



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“Auditoría Interna y Conciliaciones Bancarias de la Unidad de cuentas
Judiciales del Fuero Militar Policial, AÑO 2020”**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE

Contador Público

AUTORAS:

Espinoza Nicacio, Ingrid Nataly (ORCID: 0000-0002-1281-0268)

Llancari Gomez, Rosario Haydee (ORCID: 0000-0002-9768-0983)

ASESOR:

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

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

LIMA - PERÚ

2021

Dedicatoria

A mi hermano Víctor, mi pequeño gigante que todos los días me demuestra que el éxito se consigue a base de esfuerzo y disciplina.

Ingrid Espinoza.

A mis padres y a mis hermanos por su apoyo incondicional. A Jaime mi compañero de vida quien desde el día uno me alentó y ayudó para alcanzar esta meta y mi mayor motivación mi bebé que viene en camino, esto es por y para ustedes.

Rosario Llancari.

Agradecimiento

Agradecer primero a Dios por la vida y darnos salud. A las personas que hicieron posible que se realice esta investigación, a la Universidad César Vallejo por darnos la oportunidad de cumplir este sueño tan anhelado, a nuestro asesor Mg. Alberto Álvarez López por su guía profesional y a la institución Fuero Militar Policial.

Ingrid Espinoza y Rosario Llancari.

Índice de Contenidos

Carátula	1
Dedicatoria	2
Agradecimiento	3
Índice de Contenidos	4
Índice de Tablas	5
Índice de Figuras	8
Resumen	10
Abstract	11
I. INTRODUCCIÓN	12
II. MARCO TEÒRICO	17
III. METODOLOGÍA	38
3.1 Tipo y Diseño de la investigación	39
3.2 Variables y operacionalización	40
3.3 Población y muestra	42
3.4 Técnicas e Instrumento de recolección de datos	44
3.5 Procesamientos	47
3.6 Aspectos éticos	48
IV RESULTADOS	49
V. DISCUSIÓN	86
VI. CONCLUSIONES	91
VII. RECOMENDACIONES	93
REFERENCIAS	95
ANEXOS	100

Índice de Tablas

Tabla N° 1 Muestra	44
Tabla N° 2 Validación de expertos Validación de Instrumento	45
Tabla N° 3 Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento	45
Tabla N° 4 Confiabilidad del instrumento	46
Tabla N° 5 Interpretación de coeficiente de Alfa e coeficiente de Alfa	46
Tabla N° 6 Resumen de procesamiento de casos	50
Tabla N° 7 Alpha de Cronbach variable Auditoría Interna	50
Tabla N° 8 Validez Ítems por Ítems variable Auditoría interna	51
Tabla N° 9 Resumen de procesamiento de casos	51
Tabla N° 10 Alpha de Cronbach variable Conciliaciones Bancarias	52
Tabla N° 11 Validez Ítems por Ítems variable Conciliaciones bancarias	52
Tabla N° 12 Resultados Globales: Variable 1 y Variable 2	53
Tabla N° 13 Alpha de Cronbach de las 2 variables Auditoría Interna y Conciliaciones Bancarias	53
Tabla N° 14 Validez Ítems por Ítems Variable 1 y Variable 2	54
Tabla N° 15: Conocimiento de la identificación del riesgo permite conocer los sucesos	55
Tabla N° 16 Conocimiento de entre más eficaces sean los controles de la entidad	56
Tabla N° 17 Conocimiento de los controles críticos determinan una descripción específica	57
Tabla N° 18 Conocimiento si es muy importante fomentar la comunicación y la confianza	58
Tabla N° 19 Conocimiento si la motivación de los empleados es la forma más eficaz	60
Tabla N° 20 Conocimiento si la capacitación permanente es ampliar los conocimientos y habilidades	61
Tabla N° 21 Conocimiento si el desarrollo de procesos incluye una serie de actividades	62
Tabla N° 22 Conocimiento si la efectividad es una capacidad importante personal de organización	63

Tabla N° 23 Para cumplir los objetivos establecidos por la organización empleados enfocados.....	64
Tabla N° 24 Conocimiento si de la Unidad de Cuentas Judiciales se realiza la revisión de conciliaciones.....	66
Tabla N° 25 Conocimiento si se verifica los cargos, abonos y saldos de extractos bancarios.....	67
Tabla N° 26 Conocimiento si la unidad de Cuentas Judiciales lleva control de cheques pendientes	68
Tabla N° 27 Conocimiento si al verificar el saldo de libro bancos debe coincidir con estado de cuenta.....	70
Tabla N° 28 Conocimiento si en el extracto bancario se verifica el abono de los cargos.....	71
Tabla N° 29 Conocimiento si el registro adecuado de la recepción de información es fundamental.....	72
Tabla N° 30 Conocimiento si la comparación de los registros en el Libro Banco y extracto bancario es mensual.....	74
Tabla N° 31 Conocimiento si el registro de información de ingresos y egresos s presenta forma oportuna	75
Tabla N° 32 Conocimiento si los Voucher de depósitos se agrupan en las ordenes de ingreso.....	76
Tabla N° 33 Conocimiento si las órdenes de pago nos permiten tener un control y registro de egresos unidad.....	77
Tabla N° 34 Conocimiento si la actualización de la información ingresos y egresos se registra diario.....	79
Tabla N° 35 Prueba de normalidad para la hipótesis general	80
Tabla N° 36 Correlación entre la variable auditoría interna y la variable conciliaciones bancarias.....	81
Tabla N° 37 Prueba de normalidad de las hipótesis específicas.....	82
Tabla N° 38 Correlación entre dimensión de gestión de riesgo y la variable conciliaciones bancarias.....	82
Tabla N° 39 Correlación entre dimensión de mejora de proceso y la variable conciliaciones bancarias.....	83

Tabla N° 40 Correlación entre dimensión de eficiencia de procesos y la variable conciliaciones bancarias.....	84
---	----

Índice de Figuras

Figura 1 Conocimiento de la identificación del riesgo permite conocer los sucesos	55
Figura 2 Conocimiento de entre más eficaces sean los controles de la entidad ..	57
Figura 3 Conocimiento de los controles críticos determinan una descripción específica	58
Figura 4 Conocimiento si es muy importante fomentar la comunicación y la confianza.....	59
Figura 5 Conocimiento si La motivación de los empleados es la forma más eficaz	60
Figura 6 Conocimiento si la capacitación permanente es ampliar los conocimientos y habilidades	61
Figura 7 Conocimiento si el desarrollo de procesos incluye una serie de actividades	63
Figura 8 Conocimiento si la efectividad es una capacidad importante del personal de la organización	64
Figura 9 Para cumplir los objetivos establecidos por la organización es importante que los empleados estén enfocados	65
Figura 10 Conocimiento si la unidad de Cuentas Judiciales realiza la revisión de conciliaciones	66
Figura 11 Conocimiento si se verifica los cargos , abonos y extractos bancarios	65
Figura 12 Conocimiento si la unidad de Cuentas Judiciales lleva el control de cheques pendientes	65
Figura 13 Conocimiento si al verificar el saldo de libro banco debe coincidir con el estado de cuenta.....	70
Figura 14 Conocimiento si en el extracto bancario se verifica el abono de los cargos	72
Figura 15 Conocimiento si el registro adecuado de la recepción de información es fundamental.....	73
Figura 16 Conocimiento si la comparación del libro bancos y extractos bancarios es mensual.....	74
Figura 17 Conocimiento si el registro de ingresos y egresos se presenta en forma oportuna	75

Figura 18 Conocimiento si los voucher de depósitos se agrupan en las órdenes de ingreso.....	77
Figura 19 Conocimiento si las órdenes de pago nos permite tener un control y registro de egresos de la unidad de Cuentas Judiciales	78
Figura 20 Conocimiento si la actualización de ingresos y egresos se registra diario	79

Resumen

La investigación realizada sobre la Auditoría Interna y Conciliaciones bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, año 2020” tuvo como propósito determinar como la Auditoría Interna se relaciona con las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020 La metodología fue de tipo básica, de nivel correlacional y con un enfoque cuantitativo. Se desarrolló en el proceso un diseño no experimental, con una muestra de 35 colaboradores, anticipadamente se validaron los instrumentos a través del juicio de expertos y se determinó la confiabilidad del instrumento fue por el software estadístico SPSS versión 27, la técnica empleada fue la encuesta y el instrumento empleado el cuestionario. En la investigación se determinó que existe relación positiva entre la Auditoría Interna y las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial. Lo cual se verifica con el coeficiente de correlación de Spearman (sig. bilateral o p_valor = 0,000 < 0,05; Rho = 0,773**). Arrojando como conclusión que la Auditoría interna está muy relacionada con la conciliación bancaria de la institución.

Palabras claves: Auditoría, Interna, Conciliaciones, Bancarias, Contabilidad.

Abstract

The investigation carried out on the Internal Audit and Bank Reconciliations of the Judicial Accounts Unit of the Military Police Jurisdiction, year 2020 "had the purpose of determining how the Internal Audit is related to the Bank Reconciliations of the Judicial Accounts Unit of the Military Police Jurisdiction, Year 2020 The methodology was basic, correlational level and with a quantitative approach. A non-experimental design was developed in the process, with a sample of 35 collaborators, the instruments were validated in advance through the judgment of experts and the reliability of the instrument was determined by the statistical software SPSS version 27, the technique used was the survey and the instrument used the questionnaire. The investigation determined that there is a positive and significant relationship between the Internal Audit and the Bank Reconciliations of the Judicial Accounts Unit of the Military Police Jurisdiction. This is verified with the Spearman correlation coefficient (sig. Bilateral or p_value = 0.000 <0.05; Rho = 0.773 **). The conclusion is that the internal audit is closely related to the bank reconciliation of the institution.

Keywords: Internal, Audit, Bank, Reconciliations ,Accounting.

I. INTRODUCCIÓN

Hoy más que nunca, tanto las empresas privadas y públicas están orientadas a llevar una gestión administrativa y contable con eficiencia, entre unos de esos elementos se encuentra el papel que juega la auditoría interna que tienen la responsabilidad de verificar y controlar la gestión financiera de las organizaciones. Y más aún si nos referimos a la auditoría interna y la relación que existe con las conciliaciones bancarias, se podría decir que la auditoría interna evalúa de manera objetiva los estados financieros de las entidades (Mendoza, Delgado, García, y Barreiro, 2018 y Ndimitu, Mwangi, Kisaka, y Mwangi, 2018).

Por ende, la conciliación bancaria es una herramienta contable financiera, la cual permite el registro y control de las operaciones bancarias que realiza la empresa, que compara los registros contables de la entidad con el extracto bancario que refleja los movimientos de ingresos y egresos. (Castellnuo, 2021 y Onwonga, Achoki, y Omboi, 2017).

Frente a lo que se viene comentando, las conciliaciones bancarias son una herramienta muy importante para evitar y detectar errores, para los saldos de los libros contables o también en las conciliaciones bancarias, también nos permite hacer las comprobaciones de las transacciones, contabilizar los cargos bancarios y llevar un mejor control de los recursos. Siendo todo esto fundamental para cualquier empresa privada o pública. (Vegas, 2017),

Específicamente, este estudio estará enfocado en la institución del Fuero Militar Policial, la cual fue creado el 20 de diciembre de 1898 de conformidad con el artículo 173 de la Constitución Política del Perú, con la misión de administrar e impartir justicia, hacia los integrantes de las fuerzas armadas y de la policía nacional, cuando estos se encuentren en estado activo y hayan cometido algún delito que les permita ser investigados, en base a los principales principios, derechos y normas de la Constitución.

En la actualidad se encuentra constituida por un Consejo Ejecutivo, Presidencia de consejo ejecutivo, Órganos de control, Órganos de defensa judicial, Órganos de apoyo y Órganos administrativos, Tribunal supremo sala plena, Defensoría de oficio, Sala Suprema revisora, Sala suprema de guerra, Vocalía suprema, tribunales superiores, juzgados, Junta de fiscales – Fiscalía suprema, Fiscalía ante la sala

suprema revisora, Fiscalía suprema ante la sala suprema de guerra, fiscalía ante la vocalía suprema, fiscalía superiores y fiscalías.

Esta investigación se desarrolló en la Unidad de Cuentas Judiciales que forma parte de la estructura organizacional de la Oficina de Economía y Finanzas. De la Unidad de Cuentas Judiciales tiene como función recepcionar y registrar de manera diaria los depósitos realizados por los encausados en el Banco de la Nación a la cuenta del Fuero Militar Policial, así como también la elaboración de órdenes de pago y cheques girados a los agraviados que pueden ser las instituciones militares o policiales, fondos de justicia o un tercero.

La problemática radica en el saldo de las cuentas por pagar cuyos cheques fueron remitidos a los institutos militares policiales y que no fueron depositados, asimismo las boletas y vouchers de depósitos bancarios que no fueron remitidos de manera física a la Unidad de Cuentas Judiciales por parte de los juzgados militares policiales y por lo tanto no se pudo registrar la información en el momento oportuno en el sistema de Cuentas Judiciales, lo que conlleva que cuando se lleve a cabo una auditoría interna esto se reflejara como una debilidad en la gestión administrativa y contable de la institución estudiada.

Es por tal motivo que debemos dar mayor enfoque en la elaboración y presentación de los libros contables y conciliaciones bancarias, la cual forma parte fundamental del desarrollo de la Oficina de Economía y Finanzas la cual permite tener la información en el momento adecuado a fin de demostrar la buena administración de los recursos del Fuero Militar Policial. Es aquí donde parte la importancia de analizar cómo es la relación que tiene la auditoría interna con las conciliaciones bancarias, como una herramienta importante en todo el sector público, y más aún de la Unidad de Cuentas Judiciales donde se presentaron estas situaciones descritas anteriormente.

A partir de toda esta situación, se puede plantear la siguiente interrogante como **problema general**: ¿De qué manera es la relación entre la Auditoría Interna y las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020?, que a su vez se desprenden los siguientes **problemas específicos**: ¿De qué manera la Gestión de Riesgos se relaciona con las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar

Policial, Año 2020, ¿De qué manera la Mejora de Operaciones se relaciona con las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020? Y ¿De qué manera la Eficiencia de Procesos se relaciona con las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020?

Por ello, se estableció como **objetivo general** de investigación: Determinar el grado de relación entre la Auditoría Interna y las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020. Y así se desprendieron como **objetivos específicos**: Determinar como la Gestión de Riesgos se relaciona con las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020. Determinar como la Mejora de Operaciones se relaciona con la Verificación de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020. y Determinar como la Auditoría Interna se relaciona con la Verificación de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial año 2020.

Con todo esto se puede decir que la **justificación del estudio** se pueden plantear que las conciliaciones bancarias, corresponden a representar un determinado proceso, dentro de una empresa privada o pública; así mismo, es que puede ser comprendido como una herramienta de control interno, dentro de lo que se puede establecer un registro, en cuanto a las entidades mismas y los movimientos que son realizados dentro de las cuentas bancarias, los cuales permiten llevar un control interno e intentar comprender la ocurrencia de errores.

Así mismo, el proceso de auditoría interna, representa una actividad que tiende a ser objetiva e independiente, en miras de asegurar la debida concepción de los procesos de mejora continua, que puede sufrir una organización. Así mismo, es que dentro de los objetivos que se pueden establecer, se haya el enfoque sistemático y la disciplina, que permita mejorar la gestión de gobierno, control y de riesgos.

En cuanto a estos criterios, es que la ejecución del presente trabajo de investigación, tiende a requerir la identificación de las deficiencias, dentro del proceso de las conciliaciones bancarias, lo que corresponde a ser un objetivo de

estudio, que se ha planteado para la solución de un problema que involucra a la integración contable; así como, de otras áreas de investigación.

De igual forma, se puede señalar que el empleo de herramientas de tipo estratégicas, serán empleadas para poder actualizar la información, en cuanto a la gestión pública, con la finalidad de mejorar de forma significativa, los procesos de gestión de la unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, optimizando la toma de decisiones. Además de ello, es que la perspectiva mencionada, corresponde a medirse desde una evaluación en miras de los mismos trabajadores, evidenciando diferentes perspectivas de solución y consideración.

Esta investigación se centra en descubrir las debilidades que puedan surgir en las funciones de los empleados de la unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial con el objetivo de optimizar elementos que mejoren su Gestión Administrativa y Contables para una mejor elaboración de las conciliaciones bancarias.

Así mismo, es que la conformación de un instrumento de consulta, corresponde a compensar los intereses, tanto de los estudiantes, como de los profesionales involucrados directamente con el tema, en donde podrán recurrir a toda la información recolectada, para poder ampliar la investigación o analizar el estado de diferentes objetos de estudio, en base al tema tratado, tal y como se puede expresar en las conciliaciones bancarias, los errores efectuados o las omisiones en el desempeño de funciones.

II. MARCO TEÒRICO

A continuación, se mencionarán las investigaciones previas que sirvieron de antecedente para el estudio de la Auditoría Interna y Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020, mencionado en primer lugar los antecedentes internacionales:

Carvajal (2019) “Auditoría de gestión financiera aplicada a las conciliaciones bancarias, en el área Fondosalud de la Universidad de Córdoba 2018-I” Trabajo de grado para optar el título de profesional en Contaduría Pública en la Universidad Cooperativa de Colombia. Donde determinó el objetivo general la realización de una auditoría de tipo financiera, la que se ha encontrado aplicada hacia las conciliaciones bancarias, durante el periodo del 2018-I, en el área de Fondosalud de la Universidad de Córdoba. Además, los objetivos específicos planteados, han sido la determinación de conceptos que se ha buscado evaluar el nivel de cumplimiento de las diferentes normas que han esperado haber sido depuradas en la entidad misma, en cuanto a los diferentes soportes que han sido exigidos dentro de la lista evaluada, mediante la realización de un informe final. En base a lo señalado, se ha podido concluir que, el proceso de conciliaciones que ha sido realizado en el objeto de estudio, se ha visto afectado por los diferentes soportes a los que se han visto expuestas las partidas conciliatorias, mientras que, el funcionamiento de este tipo de procesos, se ha visto afectado levemente, por la carencia de compromiso de tipo financiero, dentro de los establecimientos que han prestado el servicio de salud, evidenciando que el proceso de conciliación bancaria, no ha garantizado la responsabilidad en el proceso, en cuanto a los ambientes tecnológicos del área de tesorería, que no han llegado a facilitar el desarrollo de las actividades, por lo tanto existe una relación positiva entre las dos variables estudiadas.

Rodríguez (2018) “el control interno en la unidad de las conciliaciones bancarias de la secretaria de hacienda del distrito de Santa Marta” Trabajo presentado como modalidad de grado para optar el título de Contador Público en la Universidad Cooperativa de Colombia. Tiene como objetivo general, el llegar a valorar la importancia que ha tenido la conciliación de tipo bancaria, con la finalidad de poder salvaguardar el efectivo. Mientras que, los objetivos específicos alcanzados, han sido el describir los diferentes procedimientos con los que se ha contado, en cuanto a la intervención de la elaboración de la conciliación bancaria; así como, la posibilidad de incorporar conciliaciones que abarquen a las partidas que han

contado con algún error, en cuanto al análisis de las cuentas y el dinamismo que las has caracterizado, bajo los lineamientos de área. Además, se ha podido señalar que, se ha llegado a la conclusión que la conciliación bancaria ha resultado haber sido importante, dentro de la unidad de control interno, en miras de que se haya podido salvaguardar el efectivo dentro de una organización. Así mismo, es que la efectividad alcanzada, ha dependido de forma preferente, del ambiente de estudio en donde se ha desarrollado el control relacionado con las finanzas mismas. Mientras que, se ha podido evidenciar que las autoridades responsables, no siempre suelen tener información rentable, sino que importa mucho lo que pueda ser ofrecido por el área contable de la empresa, desarrollando de esta forma, una verdadera cultura del control de las entidades. Cabe señalar, que todo el personal involucrado, ha tenido que recibir un mensaje claro, acerca de las responsabilidades que los caracteriza, siendo estas de tipo individuales y colectivas, en donde el efectivo ha tenido un papel sensible, como un activo dentro de la empresa, sin llegar a descuidarlo, debido a que suele ser el responsable de la toma de decisiones internas. Así mismo, es que se espera contar con profesionales que hayan contado con un grado de formación académica importante, llegando a contar con la capacidad de poder evaluar los diferentes escenarios de estudio ofreciendo una solución adecuada, en base a la carga de sus deberes mismos. Finalizando se puede indicar que el control interno tiene una relación directa y positiva hacia las conciliaciones bancarias.

Plaza (2018) "La auditoría interna como herramienta de Gestión en las Empresas Públicas de la ciudad de Esmeraldas". El autor realizó la investigación para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría en la Pontificia Universidad Católica de Ecuador. Este trabajo tiene como objetivo general analizar si la auditoría interna funciona como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad Esmeraldas en Ecuador, la investigación tiene un enfoque cualitativo, se tomó como muestra a 04 empresas e intenta diagnosticar la participación de la auditoría interna en las empresas públicas, determinar e identificar las herramientas que son utilizadas por los altos mandos para la toma de buenas decisiones en las mismas y especificar las estrategias que respalden la gestión de las mismas en conformidad con el nuevo enfoque de Auditoría Interna. Concluye, que para las empresas públicas es fundamental e indispensable la

auditoría interna porque actúa como herramienta de asesoría y control, realizando los procesos de seguimiento que se maneja en las entidades, fomentando así a la eficacia y eficiencia de las operaciones, al término de esta investigación se notificara las recomendaciones necesarias a los gerentes para la corrección de los errores que se hayan identificado. Las observaciones de los auditores internos son dadas a través de un informe de auditoría, es una herramienta muy importante ya que los gerentes las usan para la toma de decisiones y esto contribuye a la mejora de la institución. En el proceso de auditoría interna se deben implementar estrategias direccionadas a la búsqueda y recopilación de la documentación e implementación de imágenes que puedan sustentar los argumentos dados.

Por otro lado, en segundo lugar, se encontraron los siguientes antecedentes nacionales que sirvieron de base para el manejo de la temática en nuestro estudio:

Hilario y Huaranga (2020) En su investigación que lleva por título la auditoría interna financiera gubernamental y su relación en el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, cuya finalidad es determinar de qué manera la auditoría financiera gubernamental se relaciona con el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha. La investigación fue analítica, correlacional y sintética. Tuvo como población a 189 servidores del ente gubernamental y una muestra de 56 individuos, dicha investigación hizo uso de la observación, encuesta y fichas como técnica de recolección de datos para poder hacer las tabulaciones por medio del sistema SPSS. Este estudio tuvo como resultado significativo que la auditoría financiera gubernamental y el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha arroja 0,805, es decir que tiene una correlación positiva elevada, implicando que el control interno es esencial para lograr tener una gestión eficiente. Lo cual concluye al ser la correlación positiva alta ($r = .897$) entre las variables se observó que la auditoría financiera gubernamental influye en el control interno de la municipalidad Distrital de Yanacancha.

Mamani (2020) en su investigación titulada El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa Perulab SA teniendo como finalidad determinar si el control interno incide en el área de tesorería de la empresa Perulab SA. La investigación fue hipotética deductiva – Cuantitativa y Aplicada, tuvo una población y muestra conformada por 30 trabajadores pertenecientes al área administrativa de

la compañía, se hizo uso de la encuesta y cuestionario para recolectar datos. El estudio tuvo como resultados que el 73.3% de los individuos considera que el ambiente de control es inadecuado, debido a que tesorería no tiene suficiente personal y en varias ocasiones el personal existente no está calificado para realizar sus funciones, porque no se les indica a los colaboradores sus funciones y responsabilidades. Mientras que el 16.7% de los encuestados considera que el ambiente de control es regular y solamente un 10% de los encuestados considera que existe un adecuado ambiente de control dentro del área de tesorería. Concluyendo que se hay un valor por debajo del 0.05, esto quiere decir que existe la presencia de una relación entre ambas variables; pero su incidencia tiene un valor de 0.845, entre el control interno y el área de tesorería.

Valle y Cruz (2020) en su trabajo investigativo titulado relación entre control interno y las conciliaciones bancarias en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Pampamarca cuya finalidad es determinar la relación entre control interno y las liquidaciones financieras en la municipalidad distrital de Pampamarca. El estudio fue Correlacional – No experimental y Transeccional, tuvo como población a los servidores y funcionarios públicos del ente gubernamental y la muestra fue de 34 individuos. Usaron el cuestionario y la encuesta como instrumentos para recolectar los datos, haciendo uso del sistema estadístico SPSS para realizar las tabulaciones y graficas correspondientes. El estudio arrojó como resultado de $r = 0,455$; indicando que hay una correlación positiva moderada. Concluyendo que existe una correlación moderada entre control interno y las liquidaciones financieras en la municipalidad distrital.

Otero (2019) en su trabajo de investigación titulado El control interno financiero y la conciliación bancaria de la empresa Simmtelp Comunicaciones SAC, cuya finalidad es determinar la relación que existe entre el control interno financiero y la Conciliación Bancaria de la empresa Simmtelp Comunicaciones S.A.C. La investigación fue Descriptiva – No Experimental – Transversal y Correlacional. Tuvo como instrumento de recolección de datos la encuesta y el cuestionario, se usó el programa estadísticos SPSS para tabular y graficar los resultados. El estudio tuvo una población de 41 trabajadores de la compañía y la muestra de 30 trabajadores del área administrativa, contable y de logística de la compañía. Tuvo como resultado que la compañía no está cumpliendo con el registro cada uno de los

cargos y descargo de dinero que se realizan y se va a evidenciar al momento de hacer una conciliación bancaria correcta, los empleados indican con un 43.3% y 30%, que nunca y la mayoría de veces no, respectivamente, están siendo registrados cada uno de los documentos que sustentan dichos movimientos que la compañía realiza. Concluyendo que hay una muy fuerte correlación positiva. Debido que la compañía a través del control interno financiero deberá tener establecidos de una manera clara cada uno de los procesos contables y a su vez archivar cada documento generado a una vez realizada cada operación, ya que, será de gran ayuda al momento de realizar la conciliación bancaria porque si más adelante falta algún documento puede existir un problema tributario para la compañía.

Rojas (2017) en su investigación titulada Auditoría tributaria y su relación con los registros contables de las empresas de restaurantes, en el distrito de los Olivos, tuvo como finalidad determinar la relación de la auditoría tributaria con los registros contables en las empresas de restaurantes en el distrito de los Olivos. El estudio fue No experimental – Descriptivo y Correlacional; teniendo como población 93 compañías de restaurantes en ese distrito y la muestra 75 individuos que trabajan en el área administrativa y contable de dichas compañías. Dicha investigación tuvo como instrumento de recolección de datos un cuestionario y la encuesta a su vez hicieron uso del programa estadísticos SPSS para tabular y graficar los resultados. El estudio arrojó como resultados gran parte de los empleados de la compañía que se encuestaron un 48%, consideró que casi siempre la auditoría tributaria es necesaria para poder elaborar la conciliación bancaria, debido a que la información suministrada de los egresos e ingresos son veraces. Existe una relación negativa baja ($r = -.243$) entre la dimensión de gestión de riesgo y las conciliaciones bancarias. Concluyendo que la auditoría tributaria es de vital importancia en la compañía para poder elaborar la conciliación bancaria y la información suministrada están disponibles para realizar cualquier análisis con un coeficiente de correlación del 0.798, demostrando una relación positiva alta.

Veliz (2017) presentó “Auditoría interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho -2017” trabajo de investigación realizado en el distrito de San Juan de Lurigancho para optar el título de Contador Público en la Universidad Cesar Vallejo manifiesta como

objetivo resolver de qué manera la auditoría interna repercute en los procesos contables de las diferentes empresas que brindan el servicio de cable. También precisar de qué manera la auditoría interna se relaciona con la información financiera y los procesos contables, cómo influye en el aportar valor entre las operaciones de tipo contables. Se concluye en la investigación la existencia de una relación positiva entre la auditoría interna y los procesos contables, el resultado evidencia que la auditoría interna es una herramienta indispensable y valiosa para manejar las empresas y sus diferentes áreas, en ellas el área contable ya que sin un buen control no se podrá llegar a cumplir con las metas establecidas y está en una fuente fundamental. La auditoría aporta soluciones e identifica que las operaciones o procesos se lleven a cabo de manera correcta es por ello que en el estudio efectivamente demuestra de manera considerable el aspecto contable debe ser llevado con toda con transparencia y orden para lograr el éxito. Podemos deducir que si no se ejerce la auditoría interna en las diferentes áreas de la organización trazando metas y objetivos los resultados serán desfavorables. Existe relación positiva entre la auditoría interna y la información financiera, ya que el resultado asegura que con un buen control y manejo de la contabilidad se pueden evitar fraudes o robos. Por ello el permitir agregar valor y mejorar las operaciones favorece de manera positiva los procedimientos y sistemas que se aplican en la organización. Para finalizar se evidencio que existe una relación alta entre las variables estudiadas.

Alejo (2016) en su investigación titulada Efecto de las conciliaciones bancarias en la gestión financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, Sede Moquegua, 2015-2016, dicha investigación tuvo como objetivo el analizar el efecto que ha tenido un conjunto de rangos promedios, en cuanto a las diferencias que han mantenido en las conciliaciones bancarias, la gestión financiera. El método de la investigación ha sido el no experimentar, con un nivel descriptivo, en donde se han recolectado los datos, por medio del análisis documental, centrándose en las conciliaciones bancarias y recurriendo a documentos fuentes, en donde la diversidad de fuentes, ha correspondido a 10 tipos de recursos. Para lo mencionado, se ha recurrido a la prueba Kruskal – Wallis, con la finalidad de que se hayan alcanzado a evaluar varias variables de forma independiente, no considerado datos paramétricos. Así mismo, se ha concluido que, los rangos

promedios, han llegado a diferenciar las conciliaciones bancarias, alcanzando a demostrar efecto positivo, entre la gestión financiera y la dirección de la entidad evaluada. Así mismo, se ha llegado a motivar las diferencias entre las conciliaciones de tipo bancarias, hallando una mayor frecuencia de error, tomando como objeto de estudio, a los registros bancarios, teniendo una relación alta entre las ambas variables abordadas en la investigación.

Aroca (2016) presento “La auditoría interna y su incidencia en la gestión de transportes GUZMAN SA de la ciudad de Trujillo” esta tesis realizada para optar el título de maestro de Ciencias Económicas en la Universidad Nacional de Trujillo presenta como objetivo principal indicar la relación entre Auditoría interna y la gestión de la empresa en mención durante el periodo 2015, como objetivos secundario quiere determinar los puntos críticos existentes , evaluar el plan de actividades de auditoría interna y analizar los resultados de la investigación donde se reflejara la efectividad de la gestión de la empresa durante ese periodo. Al término del estudio se encontró una falla en el sistema del control interno de la empresa, eso demuestra que en la empresa de transporte aun es frágil el sistema de control interno. Es por ello la importancia de implementar y mantener un adecuado control interno ya que eso permite el uso de los recursos con calidad para llegar a tener una gestión adecuada y lograr un buen nivel de productividad. El manejo de la empresa en el periodo 2015 tuvo un impacto positivo a comparación de periodos anteriores esto se dedujo porque se analizaron los siguientes indicadores: eficacia, eficiencia y economía. La auditoría interna en la empresa es relevante, en proporción a las funciones que desempeña el auditor interno, dando seguridad razonable a la junta de accionista y gerencia general en relación al cumplimiento de normas, políticas y reglas en general. Se direccionó el cumplimiento de las funciones y se realizó lineamientos estratégicos como lo detalla el Plan Operativo de Auditoria Interna, que se concretó con el apoyo de los colaboradores e implementados por gerencia. Las ratios de rentabilidad en el periodo 2015 tuvieron resultados favorables, en consecuencia, a la implementación de recomendaciones. Por ello esta investigación determina que la auditoría interna brinda aportes positivos a la gestión de empresas.

Por otra parte, para la realización de esta investigación, se pueden mencionar las siguientes **Bases Teóricas** relacionadas con cada una de las variables

estudiadas, en primer lugar, está **la variable auditoría interna**, donde existen varias definiciones sobre, dentro de ellas tenemos:

Según The Institute of Internal Auditors (2004), indica que la auditoría, es definida como un conjunto de actividades de tipo independientes, que tienden a buscar el aseguramiento de la concepción de valor, dentro de una organización. Así mismo, es que la organización tendrá que cumplir con una función, siendo esta la de mejorar la eficacia de los procesos de control y gestión dentro de una empresa.

De igual forma, De La Peña (2014), señala que la auditoría permite analizar los procesos que se han encontrado relacionados directamente con la actividad de una empresa, en donde el objetivo de esta, tiende a corresponder con los objetivos de una organización determinada. Además, dentro de las características que se pueden exponer, se encuentra lo siguiente: es considerada como una actividad que tiende a ser independiente, se encarga de evaluar los documentos contables, contrasta documentos, en base a un marco referencial, es relevante para emitir informes del grado de auditoría, llega a reforzar la credibilidad de la información financiera y se basa en pruebas de tipo selectivas.

La auditoría interna, puede ser señalada como una función que se encuentra relacionada directamente con la capacidad de lograr objetivos en donde las metodologías sistemáticas a las que se recurren tienden a contar con una serie de procesos y procedimientos para solucionar problemas determinados dentro de la organización. Además, se puede indicar que esta función de tipo práctica, está desempeñada por los auditores internos, en donde se tendrá que contar con un nivel de conocimientos profundos, sobre la cultura de los negocios, llegando a mantener un nivel de seguridad importante, para llegar a mitigar los riesgos existentes (Santillana, 2013).

El propósito que se tiene, respecto a la auditoría interna, se puede señalar que la aplicación de la misma, corresponde a un enfoque, en donde el control que se puede ofrecer a la gestión interna de la organización, corresponde a datos cualitativos y datos cuantitativos, en donde las metas de la misma empresa, se centra en alcanzar los objetivos estratégicos de la misma. Además, cuando se ahonda en el alcance de la función de la auditoría interna, se puede afirmar que las

operaciones dependen mucho de las leyes y las regulaciones que son impuestas e instauradas en la organización (Santillana, 2013).

Es importante señalar que los auditores internos, no son los principales responsables de la ejecución de las actividades, sino que se encargan de proponer medidas correctivas, que se centren en el desempeño de las responsabilidades de los órganos internos. Como resultado de ello, es que la función de la auditoría interna, tiende a requerir de representantes con altas capacidades técnicas y cognitivas. Ha sido de esta forma, en la que se puede reafirmar la función de la auditoría interna, en donde la capacidad de prestación de los servicios, conlleva a que se cumpla con la conducción de las diferentes operaciones que se llevan a cabo dentro de la empresa, en búsqueda del cumplimiento de objetivos institucionales (Santillana, 2013).

La auditoría interna es definida como una actividad que se comprende de forma independiente, en donde el valor que se puede imponer a una organización, permite que esta se desarrolle, en miras de la alta competitividad del sector al que pertenece (IAIP, 2012). Además, la Enciclopedia de la Auditoría (2005, p. 167) señala que este tipo de metodologías, permite que las actividades se desarrollen de forma independiente, mediante la incorporación de controles efectivos y adecuados, para las necesidades (Estupiñán, 2006).

Además de ello, es que este tipo de análisis deberá de contar con comprobaciones financieras, contables, entre otras, con la finalidad de que se pueda salvaguardar la calidad de la gerencia, en cuanto a las diferentes situaciones que pueden llegar a verse desarrolladas, dentro de los procedimientos de auditoría interna (Montilla. y Herrera, 2006).

Así mismo, Estupiñán (2006), define a la auditoría interna, como aquella acción que tiende a ser autónoma, mediante la cual se puede incrementar el valor de las operaciones, dentro de la organización, llegando a favorecer el cumplimiento de los objetivos estratégicos, alcanzando mejoras en actividades desarrolladas. Mientras que, Madariaga (2004), llega a considerar a esta, como la revisión de operaciones de tipo contables, dentro de la autonomía misma, que lo caracteriza. Además, para Mendez (2008), la auditoría interna, llega a establecer un conjunto de mecanismos

de control, que conllevan a desempeñar una serie de actividades sistemáticas y correspondientes a mantener la vigilancia interna.

Para poder exponer a Arens (2007), es que la auditoría interna, no solo tiende a ser independiente, sino que cuenta con una serie de procedimientos administrativos, con enfoque sistemático, mediante el que se permita el desarrollo de procedimientos administrativos, sin riesgo. Así mismo, es que el control de la implementación del control interno, tiene que ser supervisado, con la finalidad de que se puedan adaptar las normas existentes (Montesinos, 2000).

Cabe señalar que, la mejora de la organización (Lara, 2012), permite especificar que cada una de las etapas que conforman a la auditoría interna, deberán de ser aplicadas de forma consecutiva (Estupiñán, 2010). Así mismo, Santillana (2013), especifica que los métodos de auditoría interna, cuentan con el objetivo de fundamentar la opinión relatada. Dentro de las definiciones expuestas, es que se puede destacar la opinión de Holmes (2003), el que ha señalado que los principios de control interno financiero, permiten que el control financiero, se base en los siguientes principios básicos: ofrecer la separación de la contabilidad, no se deberá de encargar a una sola persona, el desarrollo de las transacciones financieras, se tendrán que contar con registros contables, y los colaboradores, no tendrán que tener total autoridad, en la realización de los pagos. Cada trabajo, tendrá que ser asumido por cada representante, destacando lo siguiente:

Llevar a cabo, verificaciones, con la finalidad de que las correcciones que se encuentren, puedan ser implementadas de forma eficiente, manteniendo correlación entre lo emitido y lo recibido.

Tendrá que existir la rotación de empleados, en los diferentes puestos que conforman a una organización, con la finalidad de que estos puedan desarrollar sus labores de forma adecuada y evitando cualquier evidencia de fraude:

- ✓ Los colaboradores deberán de proteger la calidad de su trabajo, evitando cualquier indicio de fraude.
- ✓ Las órdenes tendrán que ser emitidas mediante un formato escrito.

- ✓ Las cuentas de control, sirven para llegar a comprobar las correcciones que se emiten, en los saldos de las cuentas; así como, en la calidad de servicio de los colaboradores.
- ✓ El proceso de contabilidad deberá de ser realizado mediante una comprobación doble.
- ✓ Se tendrá que contar con un equipo mecánico, para mantener los aditamentos y llegar a comprobar el manejo de las operaciones (Holmes, 1996).

Según las ideas mencionadas de auditoría interna se puede deducir que es una actividad imparcial practicada por un profesional en este caso el auditor que de conformidad con los procedimientos técnicos y normas determina el nivel de eficiencia, de cada operación que ha sido mantenida, llegando a detallarla opinión técnica, en relación a los aspectos del patrimonio de la organización, la transparencia de los procedimientos de acuerdo a los principios y normas contables estipuladas universalmente (Méndez, 2008).

La base legal que ha conformado a la variable Auditoría interna, fue la siguiente: en primer lugar, la **Constitución Política del Perú, que en su Artículo N° 59:** Señala que el estado se encuentra garantizado para la creación de la riqueza, en cuanto a la búsqueda de la libertad del trabajo, dentro de las libertades que no lleguen a afectar al carácter lesivo de las acciones, evitando la afectación de la salud y de la seguridad pública. Así mismo, el estado llega a garantizar la igualdad de oportunidades, promoviendo el desarrollo de las pequeñas empresas, dentro de todas sus capacidades. También está el **Artículo N° 60:** Corresponde a que el estado mismo, llega a reconocer el pluralismo, dentro de lo que se evidencia la coexistencia de las diferentes formas de propiedad, con la que puede contar una empresa. Mientras que, el estado cuenta con la capacidad para subsidiar la actividad de tipo financiera, tanto de forma directa, como de forma indirecta, en lo que se señala las garantías del alto interés en el desarrollo competitivo de la nación (Constitución Política del Perú, 1993).

En segundo lugar, están las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), Las mencionadas, son aquellos principios de tipo fundamentales, dentro de lo que se puede suponer, que el desempeño de los auditores, debe de relacionarse directamente con el proceso de la auditoría misma,

en miras del cumplimiento de las normas que se encuentran vigentes en el país, llegando a ser 10 y bien denominadas como NAGAS, siendo las siguientes: entrenamiento continuo, carácter de independencia, esmero del profesional, planeamiento y supervisión, evaluación del control interno, competencias de las normas de preparación del entorno, aplicación de los principios de contabilidad, consistencia, opinión de los auditores y revelación suficiente (Vara, 2017)..

Las principales normas de auditoría, pueden llegar a ser consideradas como los principales requisitos de calidad, que promueven directamente el desempeño profesional de la labor misma, llegando a corresponder a aquellas actividades que conducen a los contadores públicos.

En tercer lugar, están las Normas Internacional de Auditoría (NIAs), donde señala las Evaluaciones de Riesgo y Control Interno que manifiestan que el propósito de lo evidenciado, es el de establecer determinados lineamientos que conlleven a la comprensión de los diferentes sistemas de contabilidad, en cuanto a que los componentes de la auditoría interna, lleguen a ser comprendidos en su totalidad, con la finalidad de que los estados financieros puedan ser elaborados, sin alcanzar a contar con elementos erróneos de elaboración, llegando a destacar tres elementos de alto riesgo: control, detección e inherente (Normas Internacional de Auditoría, 2021).

NIA 265 (Norma Internacional de Auditoría, 2021): Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del Gobierno y a la Dirección de la Entidad

La norma se encarga de ofrecer información, acerca de las responsabilidades con las que tiene que contar el auditor interno, con la finalidad de que se puedan detectar las deficiencias, en cuando a la misma entidad y la dirección de la organización, evidenciando de esta forma, un control de los estados financieros, con la finalidad de que no solo se puedan implementar elementos de control y gestión, sino que se pueda llegar a combatir las irregularidades detectadas.

Y por último **las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.** **Que** llega a considerar la presentación razonable de los diferentes estados financieros, en cuanto a los requerimientos del NIIF, orientado hacia las MYPES,

con la finalidad de regularizar los estados financieros (Reyes, Chaparro, y Guerrero. 2020).

Por otra parte, las **dimensiones de la variable de Auditoría interna** se encuentran: la gestión de riesgo, mejora de operaciones y eficiencia de proceso.

Con respecto la primera **dimensión conocidas como la gestión de riesgos** es definida, como aquel conjunto de procesos que tienen que ver directamente con la promoción de los logros, dentro de una organización, en cuanto a la búsqueda de la rentabilidad, con la finalidad de que se puedan alcanzar los objetivos y llegando a asegurar la alta dirección de una empresa. Uno de los objetivos que se tienen dentro de esta, es la obtención de información confiable, en miras de que se puedan cumplir con las actividades que corresponden a los objetivos estratégicos de la organización, siguiendo un determinado procedimiento y contando con una adecuada gestión de los riesgos. Los indicadores que conforman a la presente investigación, son: identificación de los riesgos, riesgo de control y los controles críticos (López et al., 2017 y Díaz, 2017).

La identificación de los riesgos, es aquel proceso que conlleva a incrementar el nivel de conocimiento, en cuanto a los diferentes sucesos que se han mantenido, con la finalidad de poder mejorar la línea de procesos ocurrida, dentro de una organización, a consecuencia de que los objetivos dentro de la misma, puedan ser cumplidos (Baharuddin, 2018).

Así mismo, es que el riesgo de control, tiende a demostrar que, entre más eficaz puedan llegar a ser los controles de la entidad, es que se podrá reducir el nivel de riesgos dentro de la empresa, incorporando al auditor dentro de la línea de procesos, en miras de reducir la cantidad de procedimientos que se llegan a establecer en la auditoría interna (Cevallos et al., 2018).

Los controles críticos, se encargan de determinar una descripción de las necesidades de control, que requiere la empresa, en miras de que la gestión interna pueda desarrollarse de forma adecuada; mientras que, se puede incorporar al auditor, como un elemento de gestión, para el correcto involucramiento de la auditoría interna (Otero, 2019).

Para la segunda **dimensión que es la mejora de las operaciones** son aquel conjunto de precisiones que se encargan de entender las prioridades con las que cuenta una organización, en donde los problemas, deberán de ser considerados como la posibilidad para alcanzar la mejora continua. Así mismo, es que, dentro de las operaciones de mejora, se pueden encontrar a la comunicación, motivación y capacitación permanente (Cortez y Solís, 2016).

La comunicación tiende a ser importante, con la finalidad de que se pueda llegar a fomentar un adecuado nivel de confianza; así como, un adecuado nivel de comunicación, dentro del ambiente laboral mismo, en la búsqueda de las operaciones eficientes (Caljaro, 2016).

Así mismo, es que la motivación tiende a corresponder directamente a los empleados mismos, en donde la forma más eficiente de poder desarrollar las actividades dentro de una organización, se ve relacionada directamente con una influencia directa entre el clima organizacional y la mejora de las operaciones (Alejo, 2017).

Además, es que la capacitación permanente, tiende a ser una estrategia para que el rendimiento de los colaboradores, sea elevado, tendiendo a que se puedan ejecutar tareas de alta precisión, con una capacidad de mejora que tienden a llegar a ejecutarse con un nivel técnico alto (Cadillo, 2017).

Y para la tercera **dimensión de Eficacia de Procesos**, está relacionada directamente, con la posibilidad de que se puedan obtener las metas idóneas, en cuanto a que los objetivos permitan establecer una organización capaz de mejorar el nivel de desarrollo de los procesos dentro de una organización. Así mismo, es que los indicadores que llegan a conformar a la dimensión evaluada, son los siguientes: desarrollo de procesos, efectividad y cumplir objetivos (Otero, 2019).

El desarrollo de procesos, está relacionado directamente con la consecución de una serie de actividades que tienden que ser alcanzadas, mediante un conjunto de procesos de tipo sistemáticos, que puedan garantizar la mínima ocurrencia de problemáticas o errores, dentro del desarrollo habitual de estos (Cortez y Solís, 2016).

Mientras que, la afectividad es definida como aquella capacidad con la que cuenta el personal de una organización, en cuanto a la realización de los procesos desarrollados. Así mismo, es que la manera eficiente en la que los recursos son empleados, puede llegar a significar que se alcancen mejores comportamientos, dentro de una empresa, en las distintas áreas que llegan a conformarla (Vidal, 2017).

La segunda variable considerada en este estudio que fue las Conciliaciones Bancarias, se puede señalar que este reporte ha surgido como una medida de consecución, en cuanto al desarrollo de procesos de tipo sistematizados, en donde el objetivo ha sido el conciliar los registros que han correspondido a cuentas bancarias que posee una empresa, en cuanto a una entidad financiera (Otero, 2019).

Los valores que han sido registrados por el banco, han sido transmitidos, por medio de los diferentes estados de cuenta, en donde estas han llegado a ser conciliadas en información registrada existente, en cuanto a empresas de registros contables, llegando a permitir de forma consecuente, con las diferencias halladas en estas (Otero, 2019).

La conciliación bancaria, puede ser desarrollada de forma manual; así como, automática, en donde se pueden establecer las diferencias entre la contabilidad y el desarrollo de la tesorería de la empresa. Además, se permite estimar la existencia de aquellas diferencias de tipo temporales, en donde los movimientos financieros, que son propios de una empresa, pueden ser generadas, en cuanto a la existencia de las partidas que han contado con dependencia de registro (Alejo, 2016).

Un caso que suele suceder de forma normal, es aquel que ha sido generado por el tiempo en la que son registradas las partidas, en aquellos libros de la empresa. Mientras que, cuando son registradas en aquellos movimientos bancarios, se puede evidenciar que los saldos no llegan a coincidir. Además, aquella aplicación de los movimientos de los bancos, generado que lo mencionado anteriormente, se pueda suscitar (Alejo, 2016).

Además de ello, cabe señalar que la aplicación del criterio de devengado, dentro del desarrollo de la contabilidad en una empresa, suele depender de la distancia que se tenga, entre los criterios de caja dentro de las cuentas bancarias, llegando a que los saldos puedan visualizar las diferencias generadas por los cargos y por los errores de tipo innecesarios. Mediante la revisión de estos, es que los cargos erróneos, pueden llegar a perjudicar el rendimiento total de una empresa (Alejo, 2016).

Además, se ha señalado que el efectivo es considerado en el resto del mundo institucional, como aquel elemento importante que llega a ser considerado y definido, respecto a la conciliación bancaria, con los siguientes métodos: métodos, pasos, instrucciones, en donde estas se han desarrollado principalmente, con la finalidad de que se puedan desarrollar de forma eficiente, los registros de las operaciones y transacciones que se realizan en las entidades de registros contables (Cadillo, 2017).

De acuerdo a lo que se ha expuesto, es que se puede señalar que la conciliación bancaria, llega a ser considerada como una herramienta que es de vital importancia, no solo para las grandes empresas, sino para las pequeñas, tanto para los sectores privados, como los públicos, en donde los directivos que han llegado a conformar a la empresa misma, cuentan con la certeza de haber mantenido una relación directa, con los extractos bancarios y la caja chica (Cadillo, 2017).

Gómez (2019), señala que las conciliaciones bancarias, son consideradas como aquellas labores que tienden a ser comparadas, en cuanto a los movimientos de los estados de cuenta y los libros contables, con la finalidad de poder detectar las deficiencias hallas, en donde se podrán verificar los datos de las similitudes de las anotaciones contables y de los extractos bancarios, ejecutando de esta forma, un cotejo, mediante la incorporación del ejercicio de control, basándose de forma preferente, en la dificultad de la empresa los intereses de los bancos.

De igual forma, es que la contrastación que se realiza, respecto a los montos que la empresa maneja, deberá de quedar expresado en los libros de bancos. Mientras que, los montos deberán de ser suministrados por las cuentas corrientes del establecimiento, en donde el control entre lo que se ha depositado y lo que ha

abonado, deberá de corresponder a una relación que permita detectar las deficiencias (Caljaro, 2016).

Para que se pueda estudiar la condición de una determinada transacción involucrada, se puede señalar la presencia de procesos contables, en donde aquellas transferencias interbancarias que no han sido sustentadas, pueden llegar a perjudicar la situación actual de la organización. Mientras que, la comparación entre los extractos de las cuentas y los libros blancos, llegan a involucrar a los marcadores de los asientos, siendo uno de los temas más tediosos, pero con alto nivel de eficiencia (Caljaro, 2016).

La implementación de los procedimientos contables, permitirán que se pueda ofrecer una ayuda, en el control de los recursos con los que cuenta una empresa, en un determinado periodo de tiempo, por medio del proceso contable. Así mismo, la conciliación Bancaria, tiende a contar con el objetivo principal de poder elaborar una revisión de las diferentes transacciones que han sido realizadas entre la entidad y el banco. Además, el saldo correcto de una cuenta bancaria, es una condición de conocimiento, de lo mencionado anteriormente, en donde los registros contables, corresponden a que se encuentren actualizados y que todo movimiento pueda ser empleado, para alguna conciliación (Caljaro, 2016).

Los estados de cuenta bancarios, con aquellos informes que sirven para la conciliación bancaria, en donde el mes anterior al listado de los cheques en circulación y los depósitos en tránsito, quedan registrados, en base a elementos de conciliación bancaria de extracto bancario, el cual es un documento que corresponde a ofrecer información, respecto al estado bancario, siendo este un reporte por parte de las entidades financieras, en donde las entidades de tipo públicas llegan a apertura las cuentas corrientes, llegando a detallar movimientos, cargos y abonos (Caljaro, 2016).

El libro de bancos, es aquel libro en donde se pueden plasmar todas las operaciones que han sido consideradas de índole financiera, en la que la empresa y/o entidad, llega a ser establecida en una institución bancaria, la que ha poseído una cuenta corriente de tipo vigente. Así mismo, se puede señalar que esta ha servido para poder controlar diferentes depósito o desembolsos realizados, los cuales se han desarrollado, en base a cheques, depósitos o retiros, mediante

alguna cuenta corriente, siendo esta de naturaleza deudadora (Zuluaga y Restrepo, 2020).

Entre las **Dimensiones de las Conciliaciones Bancarias** se pueden mencionar: la verificación, registro y actualización.

La primera **dimensión de verificación** del estado de cuenta bancario, se puede señalar que este consta de poder recibir el estado de cuenta que ha sido emitido por el banco, en donde el personal que ha estado encargado, en cuanto a la preparación del informe, puede permitir el desarrollo de la conciliación bancaria, basándose en los procesos siguientes: la verificación del estado de cuenta, deberá de caracterizarse por estar completo, en donde no se deberá de evidenciar ningún tipo de falta de alguna página. Así mismo, es que toda la comprobación de este registro, tendrá que ser realizada con éxito, abarcando a documentos, tales como: cheques, notas de crédito, notas de débito, entre otros. Mientras que, los estados de cuenta, podrán ser contrastados con las boletas de los depósitos, los cheques que han sido pagados o la incorporación de notas de crédito (Caljaro, 2016).

El proceso propiamente dicho, permite realizar lo siguiente: detectar los errores que puedan haber sido ocasionados por el banco mismo, en cuanto al registro de aquellos valores que han sido consignados, en los cheques que han sido emitidos por los respectivos beneficiarios, para el cobro respectivo. Así mismo, es que los errores de trasposición de los números, corresponderán a contar con el registro de los cheques que han sido pagados, en el estado de cuenta bancario. Mientras que, las diferencias que han sido consideradas en el banco, deberán de verse ajustadas en el proceso de conciliación bancaria, evidenciando este hecho en el estado de cuenta del banco mismo (Alejo, 2016).

Además, la verificación, tiene que ver directamente con la existencia de las siguientes dimensiones que la conforman: conciliaciones bancarias del mes anterior, los extractos bancarios, los cheques pendientes, los saldos de libro de bancos y las notas bancarias. Para este caso, es que las conciliaciones bancarias, están relacionadas directamente con la unidad de las cuentas de tipo judiciales, en donde la revisión de las conciliaciones, suelen corresponder a la verificación de lo que ha sucedido, en términos contables, el mes anterior (Cadillo, 2017).

Así mismo, es que los extractos bancarios, permiten que los cargos, los abonos y los saldos, puedan verse evaluados de forma pertinente, en cuanto a la posibilidad que se tiene, de que estos puedan ser emitidos por el banco, de forma electrónica, con la finalidad de que se cuente con información relevante, en relación a los conceptos y las fechas. En relación a los cheques pendientes o bien denominados, como cheques de tránsito, se puede señalar que la unidad de las Cuentas Judiciales, permiten que se lleve el control de aquellos cheques pendientes, en donde el tránsito podrá conllevar a la verificación, en cuanto a la elaboración de las conciliaciones bancarias (Otero, 2019).

Mientras que, los saldos de libro de bancos, permiten realizar un tipo de verificación, que cuente con la posibilidad de llegar a coincidir las cuentas bancarias, que hayan servido para elaborar una correcta elaboración de estas mismas. De igual forma, es que las notas bancarias, permite mantener una verificación oportuna, del abono que ha sido realizado, por el extracto bancario (Cortez y Solís, 2016).

La segunda dimensión que fue los **registros contables**, son todas aquellas anotaciones que pueden ser enfocadas en la revisión y en el control de las transacciones que puedan verse en la entidad, llegando a permitir el reconocimiento oportuno de la posición financiera de la organización. En base a lo dicho, es que se puede evidenciar la existencia de tres dimensiones, siendo las siguientes: recepción de la información, comparación de los registros del libro de bancos y la revisión y/o aprobación de la conciliación bancaria (Vidal, 2017).

Cuando se habla acerca de la recepción de la información, se puede señalar que el registro que se llegue a tener, en cuanto a la recepción de los datos financieros con los que pueda contar una empresa, permitirán llevar el control de los documentos que han sido ingresados en la unidad de las Cuentas Judiciales. Así mismo, es que el libro banco, deberá de ser comparado con los extractos bancarios, de forma mensual, en donde las conciliaciones bancarias, recolectarán información, acerca de lo señalado anteriormente. Mientras que, el registro, tanto de ingresos como de egresos, podrán llegar a generar el desarrollo del proceso de revisión y de aprobación, del acto mencionado (Caljaro, 2016).

En tercer lugar, la **dimensión de la Actualización** es definida como toda aquella información de tipo contable, con la que se cuenta, para la realización de una conciliación bancaria. En base a este tipo de procesos, es que se puede llegar a detectar, medir, reconocer, clasificación y estudiar, un conjunto de operaciones que llegan a ser desarrolladas, en base a las actividades que se elaboran dentro de una organización. Toda esta información, tiene que ver directamente con los egresos y los ingresos que sean desarrollados por el establecimiento (Alejo, 2016).

Además, se puede identificar la posibilidad de que el proceso de actualización o renovación, deberá de ser desarrollado con el objetivo de que la información con la que se cuenta, pueda ser empleada por el personal responsable de la conciliación bancaria. Así mismo, es que se puede tener como pertenencia a las siguientes dimensiones: órdenes de ingreso, órdenes de pago y parte diario (Cadillo, 2017).

Ha sido de esta forma, en la que las órdenes de ingreso, pueden estar conformadas por el voucher de depósito, en donde la agrupación de las órdenes de ingreso, pueden ser llevadas para mantener la información contable de tipo diaria. Mientras que, las órdenes de pago, cuentan con la posibilidad de que sean empleadas para mantener un control de egreso, donde ambas formarán parte de la actualización del parte diario. Además, este último mencionado, está relacionado directamente con la información, tanto de egresos, como de ingresos, permitiendo de forma consiguiente, que el registro de los elementos diarios, pueda conllevar a un adecuado control de la información relevante, en temas contables, para la organización (Otero, 2019).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y Diseño de la investigación

En esta investigación el tipo de estudio que se utilizó fue el de Básica, ya que busca conseguir distintas informaciones con el fin de construir un conjunto de conocimientos que se unen en si a los conocimientos que ya preexisten. Como lo afirma Carrasco (2007), que este tipo de investigación básica no tiene objetivos inmediatos que se apliquen, ya que busca aumentar los conocimientos científicos que ya están presente en la realidad investigativa.

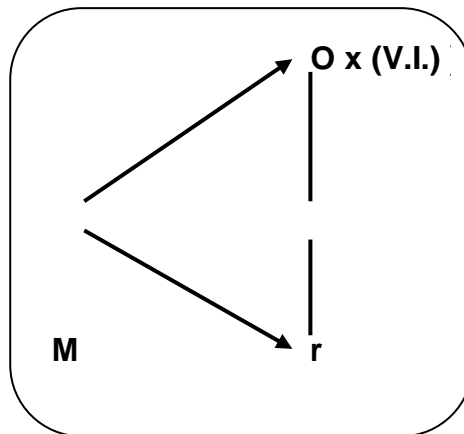
En este caso, el estudio buscó visualizar la relación entre las variables Auditoría interna y Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial año 2020, lo cual evidenció las características necesarias, para poder señalar que la presente investigación, es un estudio básico.

El estudio consistió en un diseño no experimental, donde no se manipulo ninguna de las variables estudiadas en esta investigación y más aún según Carrasco (2007), manifiesta que este tipo de diseño, es considerado cuando las variables son analizadas y estudiadas buscando las ocurrencias de la realidad estudiada como tal.

De igual manera, la investigación fue tipo transversal conforme Carrasco (2007) indica que este tipo de diseño es empleado para llevar investigaciones sobre fenómenos y hechos de la misma realidad, en un solo tiempo determinado.

El nivel de la presente investigación es descriptivo - correlacional; pues nos habíamos propuesto describir y analizar como la Auditoría Interna se relaciona con las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020.

Hernández et al. (2014), ha señalado que la relación entre las variables o categorías, corresponde a la evaluación del grado de asociación cuantificada, mediante métodos numéricos, en miras de validar la hipótesis que han sido sometidas a prueba.



Denotación:

M = Muestra de investigación

O = Observación

x = Variable Independiente:

Auditoría Interna

y = Variable Dependiente:

Conciliaciones Bancarias

r = Relación de variables

3.2 Variables y operacionalización

Variable 1: Auditoría Interna

Es definida como un conjunto de actividades de tipo independientes, que tienden a buscar el aseguramiento de la concepción de valor, dentro de una organización. Así mismo, es que la organización tendrá que cumplir con una función, siendo esta la de mejorar la eficacia de los procesos de control y gestión dentro de una empresa (The Institute of Internal Auditors, 2004).

Dimensiones:

- Gestión de riesgos
- Mejora de operaciones
- Eficacia de procesos

Indicadores:

- a. Identificación de riesgos
- b. Riesgo de control
- c. Controles críticos
- d. Comunicación
- e. Motivación
- f. Capacitación permanente
- g. Desarrollo de procesos
- h. Efectividad
- i. Cumplir Objetivos

Variable 2: Conciliaciones Bancarias:

Cuando se habla acerca de la Conciliación Bancaria, se puede señalar que este reporte ha surgido como una medida de consecución, en cuanto al desarrollo de procesos de tipo sistematizados, en donde el objetivo ha sido el conciliar los registros que han correspondido a cuentas bancarias que posee una empresa, en cuanto a una entidad financiera (Otero, 2019).

Dimensiones:

- Verificación
- Registro
- Actualización

Indicadores:

- a. Conciliaciones bancarias del mes anterior
- b. Extractos bancarios
- c. Cheques pendientes o en tránsito
- d. Saldo de libro bancos
- e. Notas bancarias
- f. Recepción de información
- g. Comparación de los registros en el libro banco y extracto bancario
- h. Revisión y aprobación de la conciliación bancaria

- i. Ordenes de ingreso
- j. Órdenes de pago
- k. Parte diario

Operacionalización de las variables

Ver anexo 2

3.3 Población y muestra

Población

El Universo de la población según los datos estadísticos es variado por años, para realizar esta investigación, considerando a todo el personal de la unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, por tal consideración se tomó como Población la cantidad de 39 personas que es el total general de la Unidad organizacional estudiada.

Muestra

Según Carrasco (2007) el tamaño de la muestra, llega a ser representada por un pequeño grupo de representantes, en cuanto a la consideración de un censo. Así mismo, Hernández et al, (2014) señalan que la muestra de tipo no probabilística, es aquella que no pasa por un procedimiento aleatorio de selección, en cuanto a considerar elementos representativos de la población, para determinar el tamaño muestral.

Según Carrasco (2007), la muestra intencionada, es aquella en la que el mismo investigador recurre a la selección de los representantes de la muestra, contando con las mismas características de la población seleccionada. Mientras que, para determinar el tamaño muestra el óptimo, se ha recurrido a un procedimiento de muestreo aleatorio, correspondiendo a lo siguiente:

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

Donde:

- n : Tamaño de la muestra.
- N : Población = 39
- Z : Nivel de aceptación o de nivel de confianza 95% = 1.96
- E : Grado de error 5% = 0.05
- P : Probabilidad de Éxito = 50% (P = 0.50)
- q : Probabilidad de Fracaso = 50% (q = 0.50)

Hernández et al (2014) sostienen que, en la investigación científica, la muestra depende de determinados criterios de recolección y selección estadística, en cuanto al requerimiento de técnicas y métodos de muestreo.

Se debe tener en cuenta que una técnica es que la probabilidad de éxito y fracaso es más óptima cuando se le considera el 50% de probabilidad, atendiendo a que nuestra investigación es una propuesta que se hace al Fuero Militar Policial, Lima Metropolitana, explicándole las probables soluciones o recomendaciones que se enfatiza en esta investigación.

Entonces, a un nivel de significancia del 95% y 5% como margen de error n es:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.50) (0.50) (39)}{(0.05)^2 (39-1) + (1.96)^2 (0.50) (0.50)}$$
$$n = \frac{(3.8416) (0.50) (0.50) (39)}{(0.0025) (38) + (3.8416) (0.50) (0.50)}$$
$$n = \frac{37,4556}{.0.095 + 0.9604} = \frac{37,4556}{1.0554} = 35,4898$$

n = 35

Por tanto, la muestra óptima fue de 35 Personas, comprendido por el personal de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial.

Tabla N° 1 Muestra

Cargo	Cantidad
Jefe de Unidad	1
Contador	8
Asistente de contabilidad	10
Asistente Administrativo	10
Auxiliar Administrativo	10
Total	35

Fuente: Elaboración propia, 2021

3.4 Técnicas e Instrumento de recolección de datos

3.4.1 Técnicas

La técnica que ha sido empleada, fue la encuesta, en donde (Hernández et al, 2014). Sostiene que las encuestas son aquellas entrevistas que involucran a un gran número de personas, recurriendo al empleo del cuestionario, con la finalidad de que los encuestados puedan responder información específica.

Así mismo, Hernández (2014). Afirma que, la investigación no cuenta con significado, si es que no se emplea alguna técnica de recolección de los datos, debido a que estas tienden a contar con la posibilidad de establecer medidas de verificación de los problemas planteados. Además, con la finalidad de poder recolectar los datos, es que se pueden plantear interrogaciones que conlleven a contar con relevancia para la investigación, las cuales pueden ser aplicadas en poco tiempo, y pueden ser agrupadas, en base a dimensiones que permitan caracterizar a una variable de estudio (Bisquerra, 1998).

Para el presente estudio, se ha contado con el instrumento cuestionario, mediante el cual Hernández (2014). Ha expuesto que, este es el encargado de ofrecer la oportunidad al investigador, de plantear interrogantes que tienen que ver con los indicadores, dimensiones y variables.

3.4.2 Instrumentos

El instrumento de recolección de datos, ha sido el cuestionario, aplicado a la muestra. (Hernández et al, 2014). señalaron que el cuestionario puede ser considerado como un fenómeno que cuenta con la capacidad de aislar determinados problemas, en miras de reducir los datos esenciales de la realidad y centrando el problema de investigación, en una realidad específica del objeto de estudio.

3.4.2.1 Validez

Para el estudio se procederá a validar el instrumento a través del juicio de expertos, quienes evaluarán la coherencia, suficiencia y calidad del mismo. Sometiéndose a una evaluación de juicios de investigadores cada uno de los instrumentos a fin de conseguir su validación, de tal manera este respaldada y fortalecida dicho instrumento para medir las variables estudiadas (Hernández et al, 2014).

Tabla N° 2 Validación de expertos

Experto	Suficiencia	Aplicable
Mg. Rosario Grijalva Salazar	SI	Si
Mg. Donato Diaz	Si	Si
Dr. Pedro Costilla Castillo	Si	Si

Fuente: Certificado de validación

Tabla N° 3 Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento

ÍTEMS	J1	J2	J3	S	IA	V
I1	SI	SI	SI	3	1	100%
I2	SI	SI	SI	3	1	100%
I3	SI	SI	SI	3	1	100%
I4	SI	SI	SI	3	1	100%
I5	SI	SI	SI	3	1	100%
I6	SI	SI	SI	3	1	100%
I7	SI	SI	SI	3	1	100%
I8	SI	SI	SI	3	1	100%
I9	SI	SI	SI	3	1	100%
I10	SI	SI	SI	3	1	100%
I11	SI	SI	SI	3	1	100%
I12	SI	SI	SI	3	1	100%

I13	SI	SI	SI	3	1	100%
I14	SI	SI	SI	3	1	100%
I15	SI	SI	SI	3	1	100%
I16	SI	SI	SI	3	1	100%
I17	SI	SI	SI	3	1	100%
I18	SI	SI	SI	3	1	100%
I19	SI	SI	SI	3	1	100%
I20	SI	SI	SI	3	1	100%
Promedio					1	100%

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

Fuente; Elaboración propia

3.4.2.2 Confiabilidad

La confiabilidad de un instrumento de medición está asociada al grado en el cual su aplicación repetida al mismo grupo de individuos u objetos permite producir los mismos resultados (Hernández et al, 2014).

Tabla N° 4 Confiabilidad del instrumento

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,856	20

Fuente: Base de datos

Tabla N° 5 Interpretación de coeficiente de Alfa

Coeficiente Alfa	
Resultado	Interpretación
0.9	Total o perfecta
0.8	Elevada
0.7	Regular
0.6	Baja
0.5	Muy Baja

Coeficiente de Alfa < 5 es inaceptable

Fuente: Base de datos

Como se puede observar la confiabilidad del instrumento que se aplicó en este estudio resultó el Alfa de Cronbach con 0.856, lo que implica que su coeficiente es elevado según la tabla 5.

3.5 Procesamientos

Con la finalidad de aplicar el instrumento de recolección de datos, se ha solicitado la autorización del jefe de la Oficina de Economía y Finanzas quien tiene a su mando la unidad de Cuentas Judiciales, para que ordene a sus Ejecutivos y Jefes de Juzgado y Oficinas en el Área para que brinden las facilidades del caso al investigador, a fin de realizar el recojo de información del personal de la unidad estudiada.

Se administró una encuesta a las 35 personas que laboran en la unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, en el Año 2021, con el objetivo de que se pueda recolectar información relevante, en cuanto a la adecuación de los datos recolectados, mediante la escala Likert, la que permitirá evaluar al objeto de estudio.

El escalamiento Likert, ha sido considerado como un método que se ha centrado en la adecuación de las respuestas, en una medida escalar, que ha permitido ofrecer respuestas relacionadas, en base a cinco categorías, dependiendo del autor (Hernández et al., 2014), habiendo establecido la siguiente escala:

Totalmente de acuerdo	5
De acuerdo	4
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
En desacuerdo	2
Totalmente en desacuerdo	1

Para el procesamiento de los datos, se ha recurrido a la estadística descriptiva, en miras de poder representar los datos, en tablas de frecuencia que hayan permitido caracterizar al objeto de estudio, en base a porcentajes que han permitido mejorar el nivel de comprensión de los resultados. Así mismo, es que la hipótesis será validada, por medio de la estadística inferencial, en donde se recurrirá al coeficiente de correlación de Spearman (ρ), con la finalidad de poder evaluar el nivel de relación entre una variable, con respecto a otro. Además, cabe destacar que la aproximación de tipo visual, ha correspondido a validar la hipótesis

planteada, mediante los gráficos de dispersión, aplicando los siguientes tratamientos estadísticos:

Coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach

Tabla de frecuencias, precisando los indicadores que han conformado a las variables.

Prueba de correlación de Spearman (ρ)

Pruebas de seguridad para correlación, llegando a calcular el error probable, en base a promedios correlacionados, que han contado con máximos permisibles.

Se realizó la tabulación de los datos mediante la Técnica del Software SPSS ver. 27.0, para validar, procesar y contrastar hipótesis.

3.6 Aspectos éticos

Con respecto a esta investigación, los profesionales del área de contabilidad respetaran los criterios: Proyecto inédito, ya que no es una réplica o copia de otra investigación que se haya realizado anteriormente y también el porcentaje establecido de plagio del 25% definido por la Universidad.

IV RESULTADOS

Análisis de validez y confiabilidad de los instrumentos

Instrumento de Auditoría Interna

Como se mencionó anteriormente, para el proceso de validación del instrumento se utilizó la técnica del Alpha de Cronbach para determinar la confiabilidad de la variable, mediante el software estadístico del SPSS versión 27.

El instrumento a validar está conformada por 9 ítems con un tamaño de muestra de 35 personas encuestadas. Cabe precisar que el nivel de confiabilidad de la investigación es del 95%.

Resultados de la variable 1

Tabla N° 6 Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	35	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	35	100,0

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

Tabla N° 7 Alpha de Cronbach variable Auditoría Interna

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,856	9

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 27.

Interpretación:

Para el estudio se consideró que, para garantizar la fiabilidad de la escala, el valor del Alpha de Cronbach fuese mayor o igual a 0.700 la cual significa que es regular, en este caso al realizar el cálculo del Alpha de Cronbach para el instrumento en cuestión, se obtuvo un valor de .856 por lo cual se concluye que el instrumento es regular y por ende aceptable

Tabla N° 8 Validez Ítems por Ítems variable Auditoría interna

	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
Ítems 1	28,6571	11,467	-,418	,750
Ítems 2	28,7714	9,652	,243	,809
Ítems 3	28,3429	10,585	,931	,795
Ítems 4	28,6000	10,953	-,410	,858
Ítems 5	28,8000	11,224	,414	,873
Ítems 6	28,4286	10,782	,546	,851
Ítems 7	28,7143	11,092	,346	,851
Ítems 8	28,5714	12,017	-,447	,803
Ítems 9	28,7143	11,975	-,020	,884

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 27

Instrumento de Conciliaciones bancarias

Como se mencionó anteriormente, para el proceso de validación del instrumento se utilizó la técnica del Alpha de Cronbach para determinar la confiabilidad de la variable conciliaciones bancarias, mediante el software estadístico del SPSS versión 27.

El instrumento a validar está conformado por 11 ítems con un tamaño de muestra de 35 personas encuestadas. Cabe precisar que el nivel de confiabilidad de la investigación es del 95%.

Resultados de la variable 2

Tabla N° 9 Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	35	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	35	100,0

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

Tabla N° 10 Alpha de Cronbach variable Conciliaciones Bancarias

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,856	11

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 27.

Interpretación:

Para el estudio se consideró que, para garantizar la fiabilidad de la escala, el valor del Alpha de Cronbach fuese mayor o igual a 0.700 la cual significa que es regular, en este caso al realizar el cálculo del Alpha de Cronbach para el instrumento en cuestión, se obtuvo un valor de .856 por lo cual se concluye que el instrumento es regular y por ende aceptable

Tabla N° 11 Validez Ítems por Ítems variable Conciliaciones bancarias

	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
Ítems 10	34,7429	7,255	,232	,843 ^a
Ítems 11	34,6571	7,820	,304	,717 ^a
Ítems 12	34,5143	5,551	,239	,744 ^a
Ítems 13	34,8286	6,911	,257	,682 ^a
Ítems 14	34,7714	6,887	,173	,858 ^a
Ítems 15	34,8571	6,773	,453	,698 ^a
Ítems 16	34,5714	9,076	,471	,487 ^a
Ítems 17	35,0000	7,059	,177	,944 ^a
Ítems 18	34,4000	7,365	,248	,813 ^a
Ítems 19	34,4857	6,492	,595	,786 ^a
Ítems 20	34,6000	7,659	,279	-,765 ^a

a. El valor es negativo debido a una covarianza promedio negativa entre elementos.

Esto viola los supuestos del modelo de fiabilidad. Podría desea comprobar las codificaciones de elemento.

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 27

Auditoría interna y Conciliaciones bancarias

Por último, para el proceso de validación del primer y segundo instrumento que se utilizó la técnica del Alpha de Cronbach para determinar la confiabilidad de las dos variables, mediante el software estadístico del SPSS versión 27.

Los instrumentos a validar conforman 20 ítems en total, con un tamaño de muestra de 35 personas encuestadas. Cabe precisar que el nivel de confiabilidad de la investigación es del 95%.

Tabla N° 12 Resultados Globales: Variable 1 y Variable 2

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,856	20

Tabla N° 13 Alpha de Cronbach de las 2 variables Auditoría Interna y Conciliaciones Bancarias

		N	%
Casos	Válido	35	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	35	100,0

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

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 27.

Interpretación

Para el presente trabajo de investigación se consideró que, para garantizar la fiabilidad de la escala, el valor del Alpha de Cronbach fuese mayor o igual a 0.700 la cual significa que es regular, en este caso al realizar el cálculo del Alpha de Cronbach para los dos instrumentos, se obtuvo un valor de 0.856, por lo cual se concluye que el instrumento es elevado y por ende aceptable

Tabla N° 14 Validez Ítems por Ítems Variable 1 y Variable 2

	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
Ítems 1	28,6571	11,467	-,418	,750
Ítems 2	28,7714	9,652	,243	,809
Ítems 3	28,3429	10,585	,931	,795
Ítems 4	28,6000	10,953	-,410	,858
Ítems 5	28,8000	11,224	,414	,873
Ítems 6	28,4286	10,782	,546	,851
Ítems 7	28,7143	11,092	,346	,851
Ítems 8	28,5714	12,017	-,447	,803
Ítems 9	28,7143	11,975	-,020	,884
Ítems 10	28,7143	11,975	-,020	,884
Ítems 11	34,6571	7,820	,304	,717 ^a
Ítems 12	34,5143	5,551	,239	,744 ^a
Ítems 13	34,8286	6,911	,257	,682 ^a
Ítems 14	34,7714	6,887	,173	,858 ^a
Ítems 15	34,8571	6,773	,453	,698 ^a
Ítems 16	34,5714	9,076	,471	,487 ^a
Ítems 17	35,0000	7,059	,177	,944 ^a
Ítems 18	34,4000	7,365	,248	,813 ^a
Ítems 19	34,4857	6,492	,595	,786 ^a
Ítems 20	34,6000	7,659	,279	-,765 ^a

a. El valor es negativo debido a una covarianza promedio negativa entre elementos.

Esto viola los supuestos del modelo de fiabilidad. Podría desea comprobar las codificaciones de elemento.

Análisis descriptivo

La presente tesis, se basó en el análisis de dos variables Auditoría Interna y Conciliaciones Bancarias, las que se sustentan en teorías relacionadas al tema, siendo los autores quienes permitieron ser base de la guía para el desarrollo en la elaboración y recopilación de datos; se propone un objetivo general y tres objetivos específicos.

Para su cumplimiento, se recopiló información a través de encuestas realizadas a 35 personas de la unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, a quienes se realizó la mencionada encuesta aplicando técnicas e

instrumentos respectivos, los cuales permitieron encontrar resultados que ayudaron a entender de qué forma se relaciona la Auditoría Interna con las Conciliaciones Bancarias de la unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial durante el año 2020, a continuación de procedió a realizar el análisis descriptivo de la investigación, donde se pudo evidenciar:

Tabla N° 15

Pregunta 1: Conocimiento de la identificación del riesgo permite conocer los sucesos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	5	14,3	14,3	14,3
	De acuerdo	8	22,9	22,9	37,1
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	22,9	22,9	60,0
	En Desacuerdo	10	28,6	28,6	88,6
	Totalmente en desacuerdo	4	11,4	11,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2020

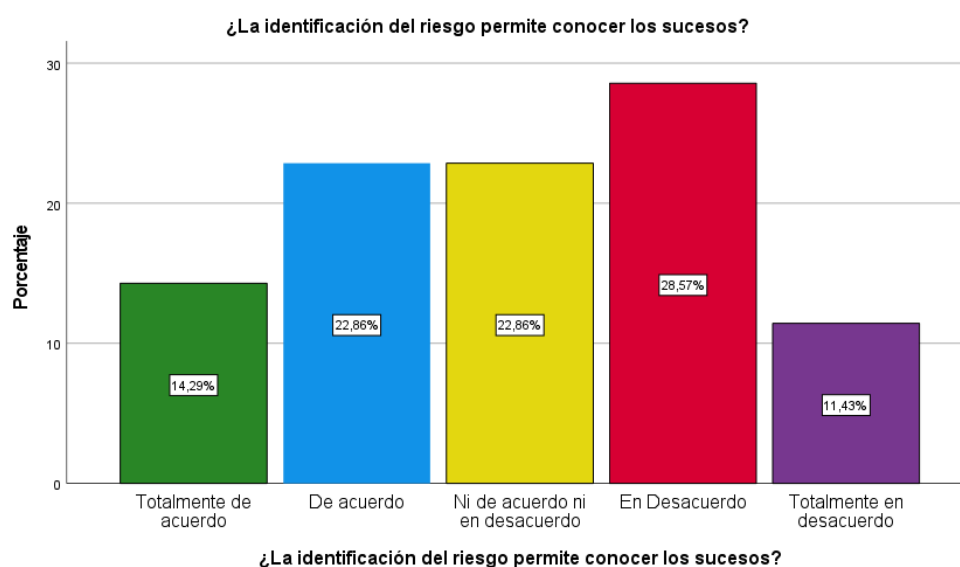


Figura 1 Conocimiento de la identificación del riesgo permite conocer los sucesos

Fuente: Elaboración propia SPSS 27

Interpretación:

Tabla N° 15 y la Figura N° 01, muestra que el 37.1% de los encuestados, manifiesta tener Conocimiento de la identificación del riesgo permite conocer los sucesos en un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 22.9% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 28.6% en Desacuerdo y finalmente solo el 11.4% respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 3,0 y el error estándar de la media es 0,213.

Tabla N° 16

Pregunta 2: Conocimiento de entre más eficaces sean los controles de la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	10	28,6	28,6	28,6
De acuerdo	7	20,0	20,0	48,6
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	8,6	8,6	57,1
En desacuerdo	5	14,3	14,3	71,4
Totalmente en desacuerdo	10	28,6	28,6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2020

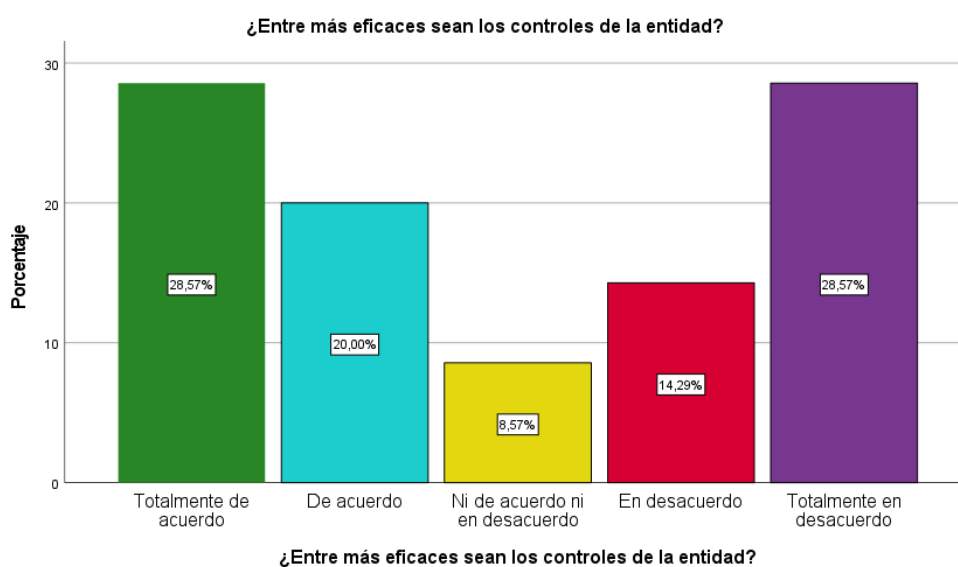


Figura 2 Conocimiento de entre más eficaces sean los controles de la entidad

Fuente: Elaboración propia SPSS 27

Interpretación:

Tabla N° 16 y la Figura N° 02, muestra que el 48,6% de los encuestados, manifiesta tener Conocimiento de Entre más eficaces sean los controles de la entidad en un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 8,6% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 14,3% en Desacuerdo y finalmente solo el 28,6% respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 2,94 y el error estándar de la media es 0,278.

Tabla N° 17

Pregunta 3: Conocimiento de los controles críticos determinan una descripción específica

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	9	25,7	25,7	25,7
	De acuerdo	9	25,7	25,7	51,4
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	22,9	22,9	74,3
	En desacuerdo	6	17,1	17,1	91,4
	Totalmente en desacuerdo	3	8,6	8,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2020

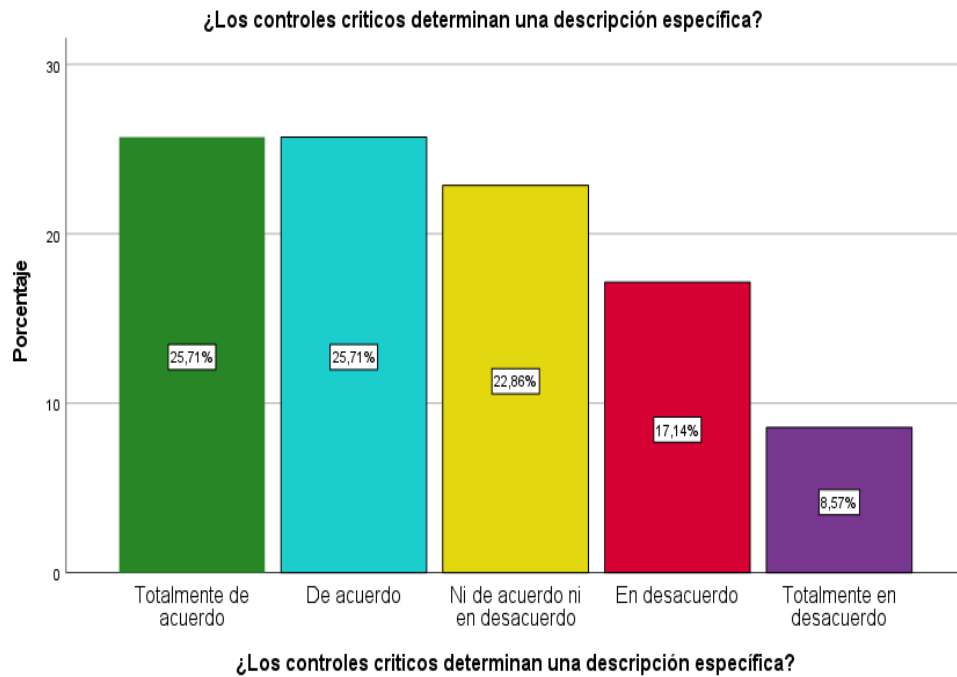


Figura 3 Conocimiento de los controles críticos determinan una descripción específica

Fuente: Elaboración propia SPSS 27

Interpretación:

Tabla N° 17 y la Figura N° 03, muestra que el 51,4% de los encuestados, manifiesta tener Conocimiento de los controles críticos determinan una descripción específica en un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 22,9% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 17,1% en Desacuerdo y finalmente solo el 8,6% respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 2,57 y el error estándar de la media es 0,218.

Dimensión 2: MEJORA DE OPERACIONES

Tabla N° 18

Pregunta 4: Conocimiento si es muy importante fomentar la comunicación y la confianza

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	7	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	7	20,0	20,0	40,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	14,3	14,3	54,3
	En desacuerdo	9	25,7	25,7	80,0
	Totalmente en desacuerdo	7	20,0	20,0	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2020

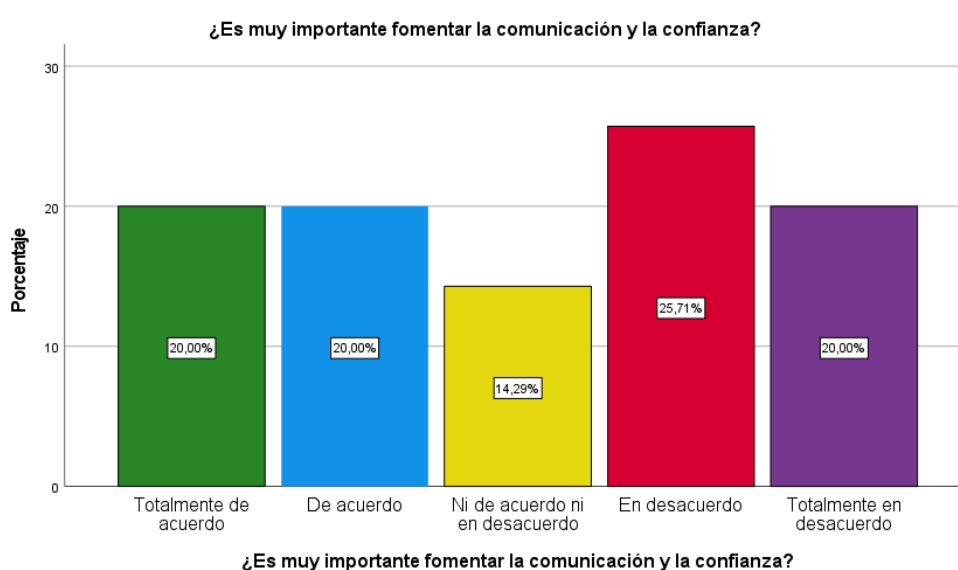


Figura 4 Conocimiento si es muy importante fomentar la comunicación y la confianza

Fuente: Elaboración propia SPSS 27

Interpretación:

Tabla N° 18 y la Figura N° 04, muestra que el 40,0% de los encuestados, manifiesta tener Conocimiento de los controles críticos determinan una descripción específica en un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 14,3% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 25,7% en Desacuerdo y finalmente solo el 20,0% respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 3,06 y el error estándar de la media es 0,246.

Tabla N° 19

Pregunta 5: Conocimiento si la motivación de los empleados es la forma más eficaz

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	5	14,3	14,3	14,3
	De acuerdo	6	17,1	17,1	31,4
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	28,6	28,6	60,0
	En desacuerdo	4	11,4	11,4	71,4
	Totalmente en desacuerdo	10	28,6	28,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

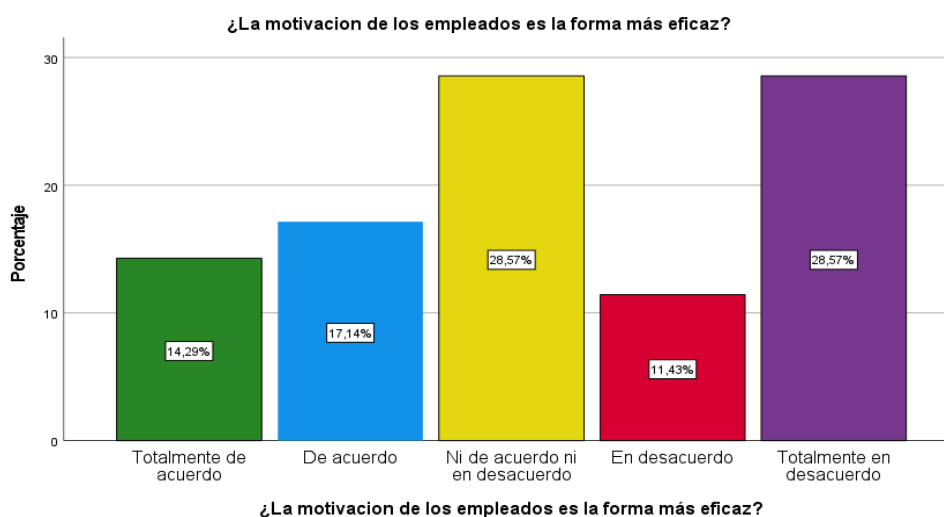


Figura 5 Conocimiento si La motivación de los empleados es la forma más eficaz

Fuente: Elaboración propia SPSS 27

Interpretación:

Tabla N° 19 y la Figura N° 05, muestra que el 31,4% de los encuestados, manifiesta tener Conocimiento si la motivación de los empleados es la forma más eficaz en un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 28,6% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 11,4% en Desacuerdo y finalmente solo el 28,6%

respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 3,23 y el error estándar de la media es 0,239.

Tabla N° 20

Pregunta 6: Conocimiento si la capacitación permanente es ampliar los conocimientos y habilidades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	4	11,4	11,4	11,4
	De acuerdo	10	28,6	28,6	40,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	14,3	14,3	54,3
	En desacuerdo	10	28,6	28,6	82,9
	Totalmente en desacuerdo	6	17,1	17,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2020

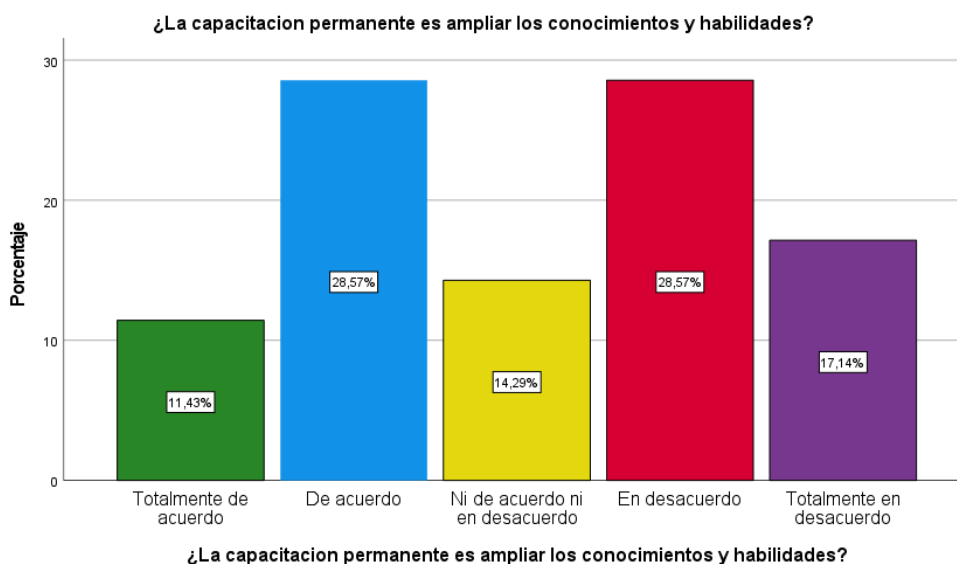


Figura 6 Conocimiento si la capacitación permanente es ampliar los conocimientos y habilidades

Fuente: Elaboración propia SPSS 27

Interpretación:

Tabla N° 20 y la Figura N° 06, muestra que el 40,0% de los encuestados, manifiesta tener Conocimiento si la capacitación permanente es ampliar los conocimientos y habilidades en un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 14,3% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 28,6% en Desacuerdo y finalmente solo el 17,1% respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 3,11 y el error estándar de la media es 0,224.

Dimensión 3: EFICACIA DE PROCESOS

Tabla N° 21

Pregunta 7 Conocimiento si el desarrollo de procesos incluye una serie de actividades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	10	28,6	28,6	28,6
	De acuerdo	7	20,0	20,0	48,6
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	22,9	22,9	71,4
	En desacuerdo	2	5,7	5,7	77,1
	Totalmente en desacuerdo	8	22,9	22,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2020

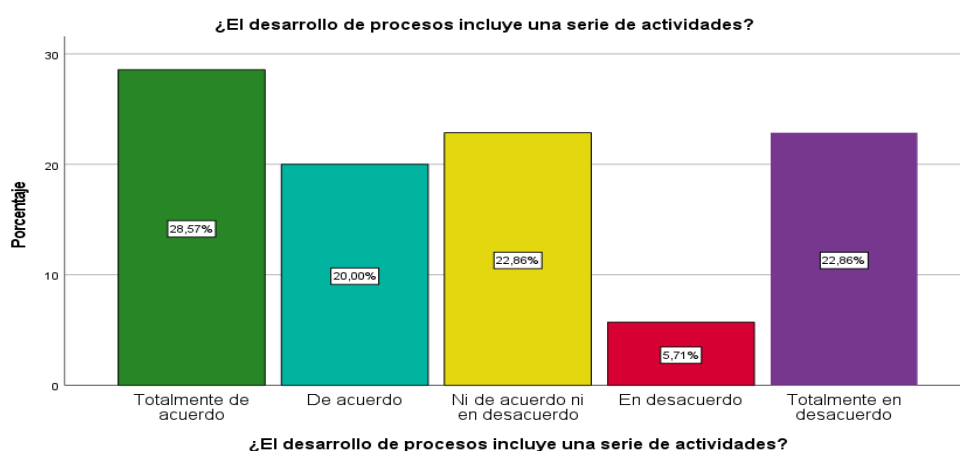


Figura 7 Conocimiento si el desarrollo de procesos incluye una serie de actividades

Fuente: Elaboración propia SPSS 27

Interpretación:

Tabla N° 21 y la Figura N° 07, muestra que el 48,6% de los encuestados, manifiesta tener Conocimiento si el desarrollo de procesos incluye una serie de actividades en un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 22,9% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 5,7% en Desacuerdo y finalmente solo el 22,9% respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 2,74 y el error estándar de la media es 0,257.

Tabla N° 22

Pregunta 8: Conocimiento si la efectividad es una capacidad importante personal de organización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	9	25,7	25,7	25,7
	De acuerdo	5	14,3	14,3	40,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	14,3	14,3	54,3
	En desacuerdo	9	25,7	25,7	80,0
	Totalmente en desacuerdo	7	20,0	20,0	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2020

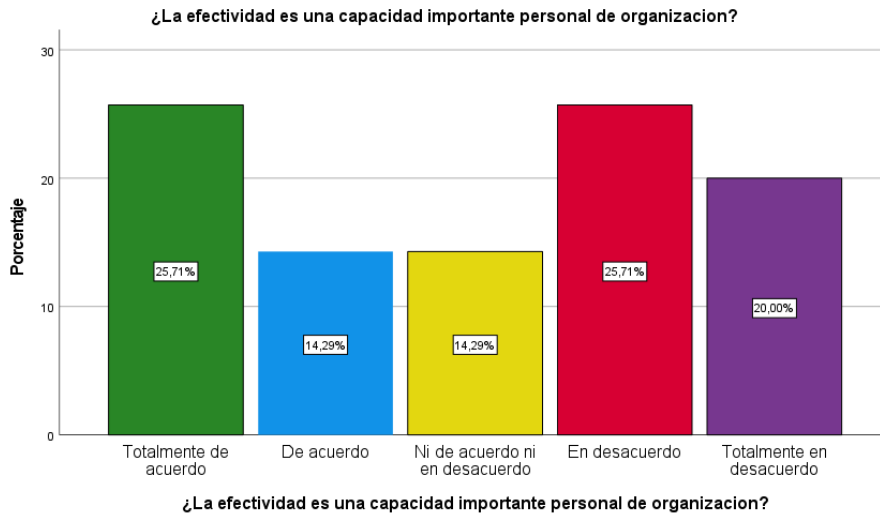


Figura 8 Conocimiento si la efectividad es una capacidad importante personal de organización

Fuente: Elaboración propia SPSS 27

Interpretación:

Tabla N° 22 y la Figura N° 08, muestra que el 40,0% de los encuestados, manifiesta tener conocimiento si la efectividad es una capacidad importante personal de organización en un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 14,3% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 27,7% en Desacuerdo y finalmente solo el 20,0% respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 3,00% y el error estándar de la media es 0,256.

Tabla N° 23

Pregunta 9 Para cumplir los objetivos establecidos por la organización empleados enfocados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	4	11,4	11,4	11,4
	De acuerdo	4	11,4	11,4	22,9
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	40,0	40,0	62,9
	En desacuerdo	7	20,0	20,0	82,9
	Totalmente en desacuerdo	6	17,1	17,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2020

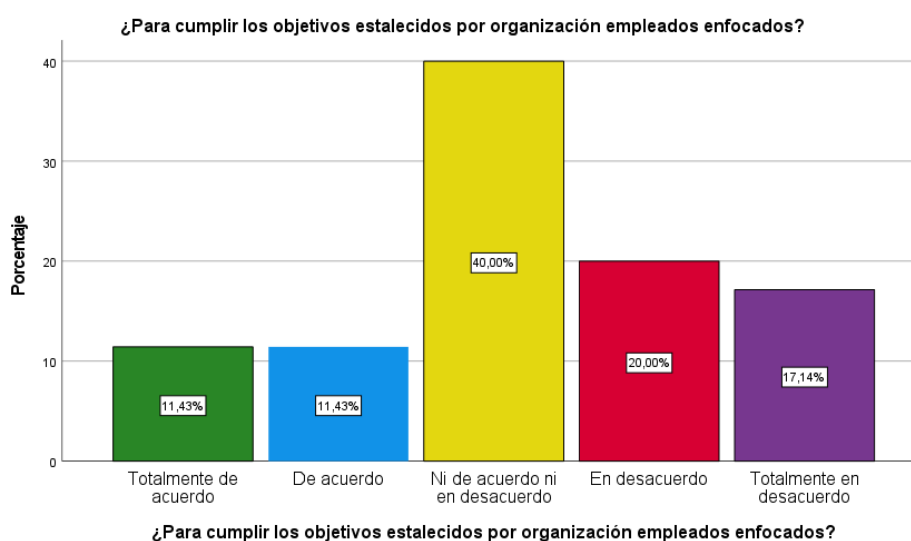


Figura 9 Para cumplir los objetivos establecidos por la organización es importante que los empleados estén enfocados

Interpretación:

Tabla N° 23 y la Figura N° 09 muestra que el 22,9% de los encuestados, manifiesta que para cumplir los objetivos establecidos por una organización empleados enfocados en un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 40,0% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 20.0% en Desacuerdo y finalmente solo el 17,1% respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 3,20 y el error estándar de la media es 0,204.

Variable: Conciliaciones Bancarias

Dimensión 4: VERIFICACIÓN

Tabla N° 24 Conocimiento si de la Unidad de Cuentas Judiciales se realiza la revisión de conciliaciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	11	31,4	31,4	31,4
	De acuerdo	5	14,3	14,3	45,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	20,0	20,0	65,7
	En desacuerdo	6	17,1	17,1	82,9
	Totalmente en desacuerdo	6	17,1	17,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2020

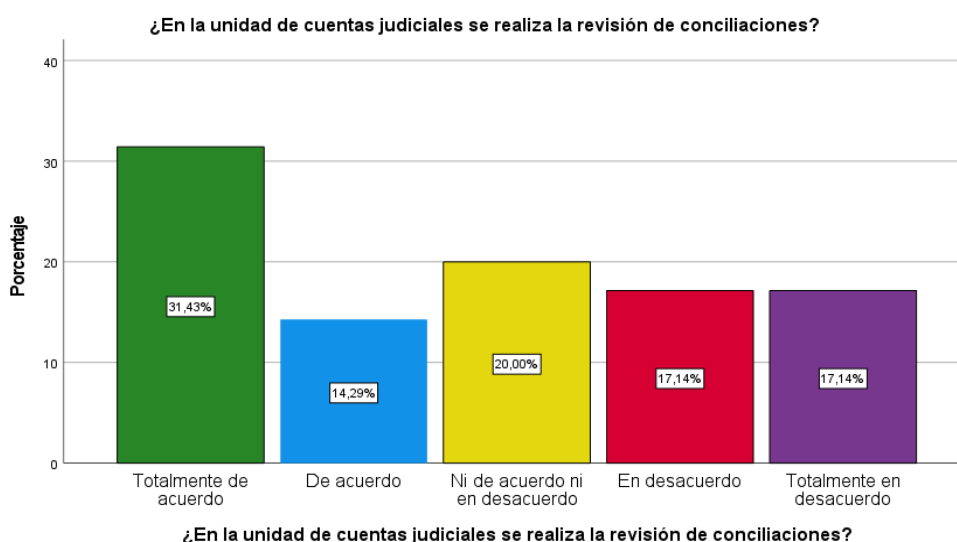


Figura 10 Conocimiento si de la Unidad de Cuentas Judiciales se realiza la revisión de conciliaciones

Fuente: Elaboración propia SPSS 27

Interpretación:

Tabla N° 24 y la Figura N° 10, muestra que el 45,7% de los encuestados, manifiesta tener Conocimiento si de la Unidad de Cuentas Judiciales se realiza la revisión de conciliaciones en un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 20,0% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 17,1% en Desacuerdo y finalmente solo el 17,1% respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 2,74 y el error estándar de la media es 0,254

Tabla N° 25

Pregunta 11: Conocimiento si se verifica los cargos, abonos y saldos de extractos bancarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	9	25,7	25,7	25,7
	De acuerdo	7	20,0	20,0	45,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	31,4	31,4	77,1
	En desacuerdo	2	5,7	5,7	82,9
	Totalmente en desacuerdo	6	17,1	17,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2020

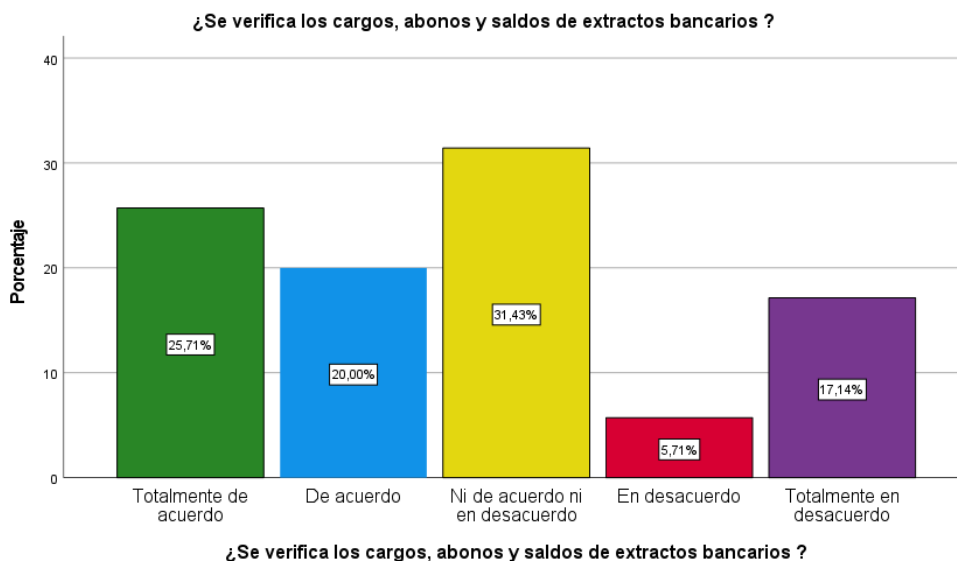


Figura 11 Conocimiento si se verifica los cargos, abonos y saldos de extractos bancarios

Fuente: Elaboración propia SPSS 27

Interpretación:

Tabla N° 25 y la Figura N° 11, muestra que el 45,7% de los encuestados, manifiesta tener Conocimiento si se verifica los cargos, abonos y saldos de extractos bancarios en un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 31,4% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 5,7% en Desacuerdo y finalmente solo el 17,1% respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 2,69 y el error estándar de la media es 0,235

Tabla N° 26

Pregunta 12: Conocimiento si la unidad de Cuentas Judiciales lleva control de cheques pendientes

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	6	17,1	17,1	17,1
De acuerdo	7	20,0	20,0	37,1

Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	20,0	20,0	57,1
En desacuerdo	8	22,9	22,9	80,0
Totalmente en desacuerdo	7	20,0	20,0	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2020

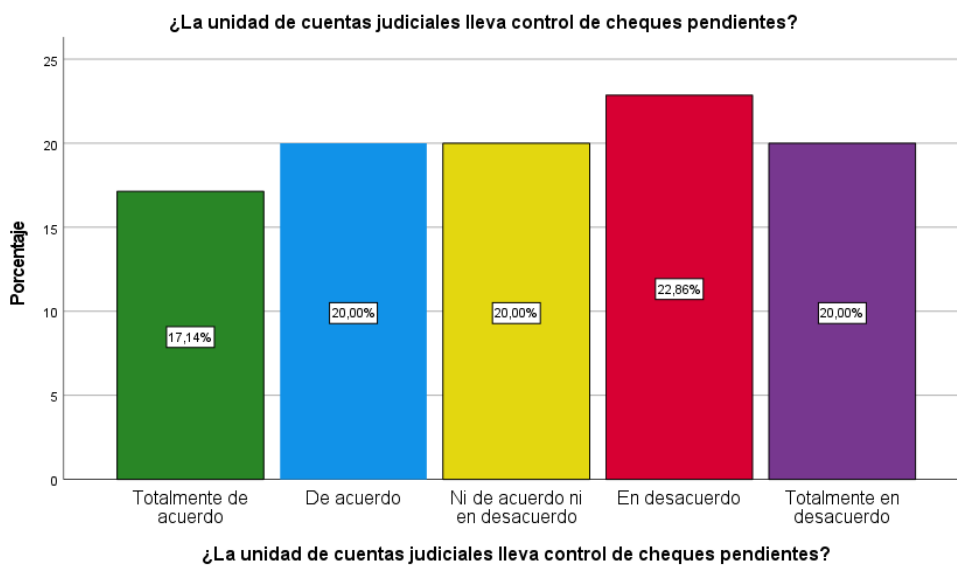


Figura 12 Conocimiento si la unidad de Cuentas Judiciales lleva control de cheques pendientes

Fuente: Elaboración propia SPSS 27

Interpretación:

Tabla N° 26 y la Figura N° 12, muestra que el 37,1% de los encuestados, manifiesta tener Conocimiento si la unidad de Cuentas Judiciales lleva control de cheques pendientes en un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 20,0% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 22,0% en Desacuerdo y finalmente solo el 20,0% respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 3,09 y el error estándar de la media es 0,237

Tabla N° 27

Pregunta 13: Conocimiento si al verificar el saldo de libro bancos debe coincidir con estado de cuenta

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	11	31,4	31,4	31,4
	De acuerdo	5	14,3	14,3	45,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	17,1	17,1	62,9
	En desacuerdo	5	14,3	14,3	77,1
	Totalmente en desacuerdo	8	22,9	22,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2020

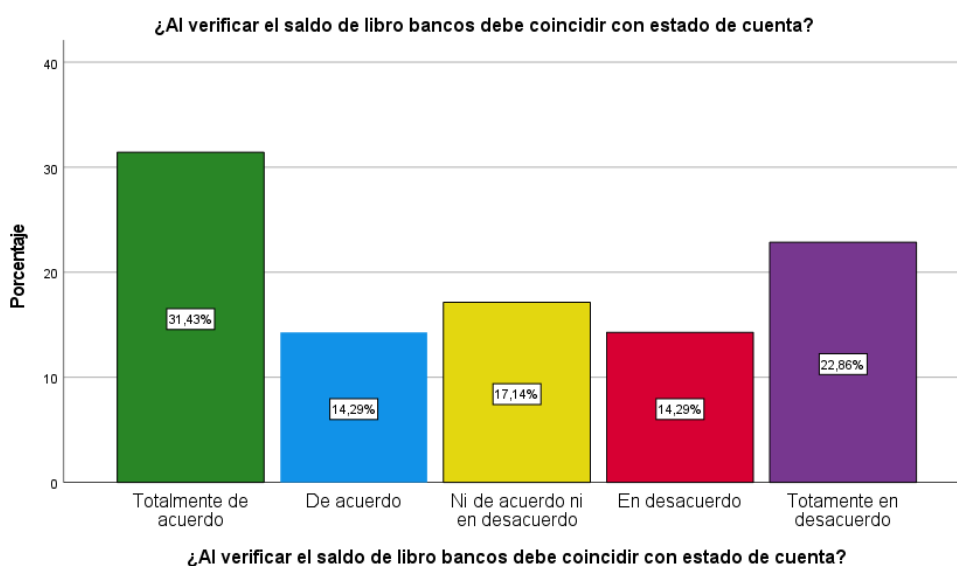


Figura 13 Conocimiento si al verificar el saldo de libro bancos debe coincidir con estado de cuenta

Fuente: Elaboración propia SPSS 27

Interpretación:

Tabla N° 27 y la Figura N° 13, muestra que el 45,7% de los encuestados, manifiesta tener Conocimiento si al verificar el saldo de libro bancos debe coincidir con estado

de cuenta en un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 17,1% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 14,3% en Desacuerdo y finalmente solo el 22,9% respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 2,83 y el error estándar de la media es 0,267.

Tabla N° 28

Pregunta 14: Conocimiento si en el extracto bancario se verifica el abono de los cargos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	8	22,9	22,9	22,9
	De acuerdo	3	8,6	8,6	31,4
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	28,6	28,6	60,0
	En desacuerdo	8	22,9	22,9	82,9
	Totalmente en desacuerdo	6	17,1	17,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2020

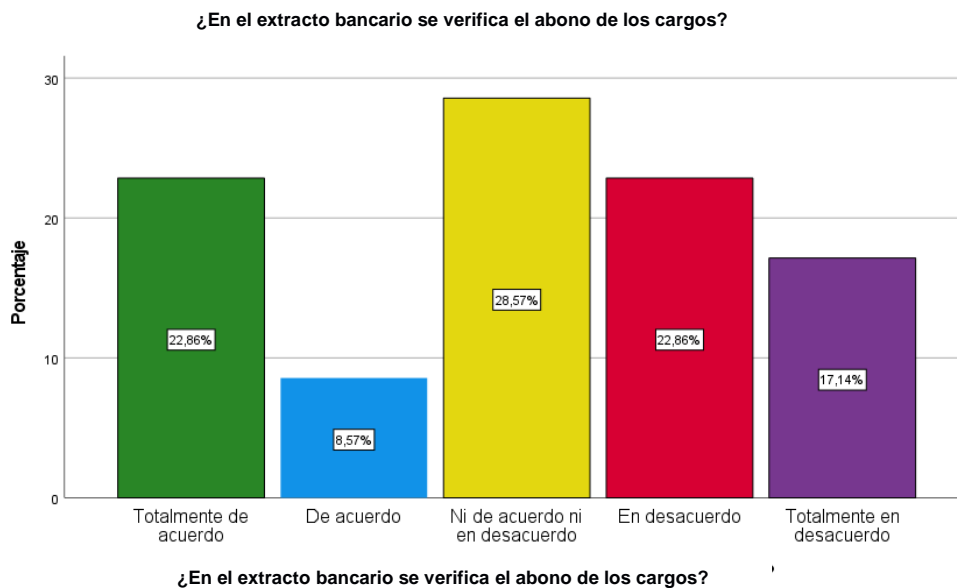


Figura 14 Conocimiento si en el extracto bancario se verifica el abono de los cargos

Fuente: Elaboración propia SPSS 27

Interpretación:

Tabla N° 28 y la Figura N° 14, muestra que el 31,4% de los encuestados, manifiesta tener Conocimiento si en el extracto bancario se verifica el abono de los cargos en un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 28,6% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 22,9% en Desacuerdo y finalmente solo el 17,1% respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 3,03 y el error estándar de la media es 0,237.

Dimensión 5: REGISTRO

Tabla N° 29

Pregunta 15: Conocimiento si el registro adecuado de la recepción de información es fundamental

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	5	14,3	14,3	14,3
	De acuerdo	9	25,7	25,7	40,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	17,1	17,1	57,1
	En desacuerdo	9	25,7	25,7	82,9
	Totalmente en desacuerdo	6	17,1	17,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2020

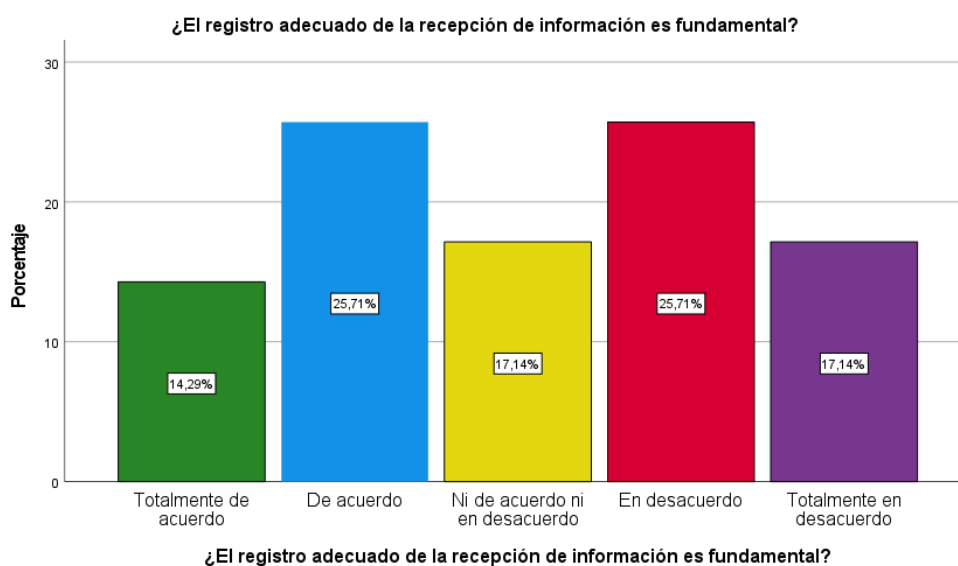


Figura 15 Conocimiento si el registro adecuado de la recepción de información es fundamental

Fuente: Elaboración propia SPSS 27

Interpretación:

Tabla N° 29 y la Figura N° 15, muestra que el 40,0% de los encuestados, manifiesta tener Conocimiento si el registro adecuado de la recepción de información es fundamental un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 17,1% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 25,7% en Desacuerdo y finalmente solo el 17,1% respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 3,06 y el error estándar de la media es 0,228.

Tabla N° 30

Pregunta 16: Conocimiento si la comparación de los registros en el Libro Banco y extracto bancario es mensual

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	9	25,7	25,7	25,7
	De acuerdo	5	14,3	14,3	40,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	22,9	22,9	62,9
	En desacuerdo	9	25,7	25,7	88,6
	Totalmente en desacuerdo	4	11,4	11,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2020

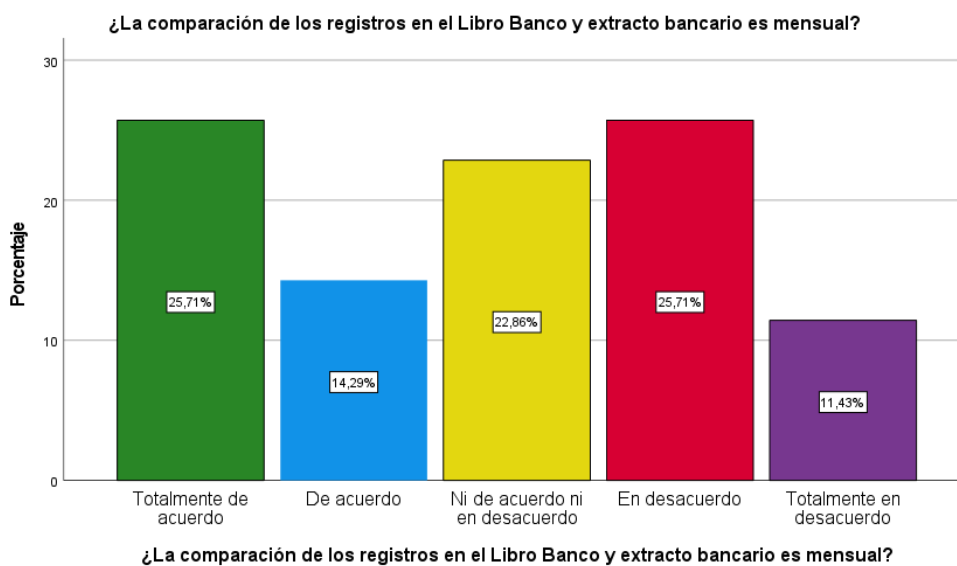


Figura 16 Conocimiento si la comparación de los registros en el Libro Banco y extracto bancario es mensual

Fuente: Elaboración propia SPSS 27

Interpretación:

Tabla N° 30 y la Figura N° 16, muestra que el 40,0% de los encuestados, manifiesta tener Conocimiento si la comparación de los registros en el Libro Banco y extracto

bancario es mensual un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 22,9% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 25,7% en Desacuerdo y finalmente solo el 11,4% respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 2,83 y el error estándar de la media es 0,234.

Tabla N° 31

Pregunta 17: Conocimiento si el registro de información de ingresos y egresos se presenta forma oportuna

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	2	5,7	5,7	5,7
De acuerdo	10	28,6	28,6	34,3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	14,3	14,3	48,6
En desacuerdo	7	20,0	20,0	68,6
Totalmente en desacuerdo	11	31,4	31,4	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2020

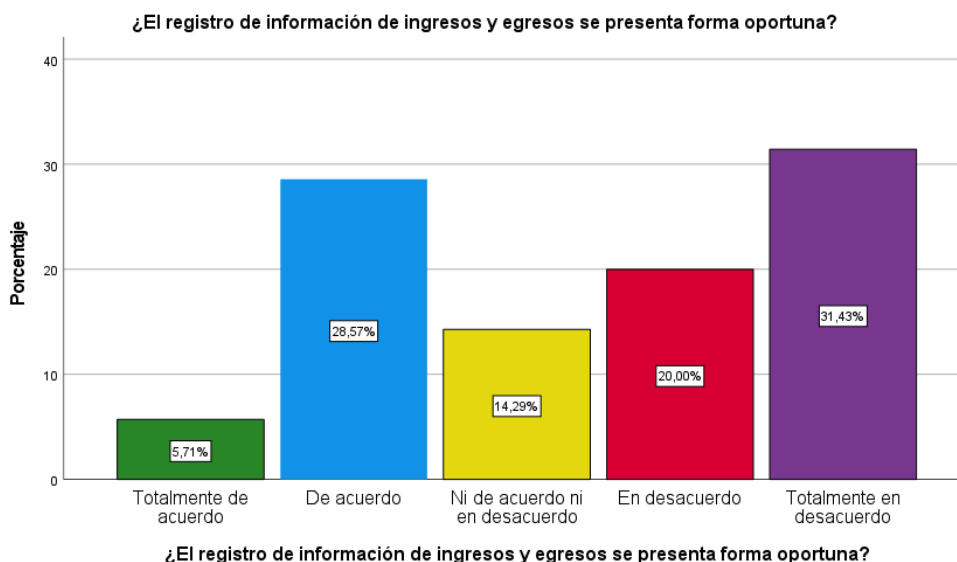


Figura 17 Conocimiento si el registro de información de ingresos y egresos se presenta forma oportuna

Interpretación:

Tabla N° 31 y la Figura N° 17, muestra que el 34,3% de los encuestados, manifiesta tener Conocimiento si el registro de información de ingresos y egresos se presenta forma oportuna un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 14,3% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 20,0% en Desacuerdo y finalmente solo el 31,4% respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 3,43 y el error estándar de la media es 0,229.

Dimensión 6: ACTUALIZACIÓN

Tabla N° 32

Pregunta 18: Conocimiento si los voucher de depósitos se agrupan en las ordenes de ingreso

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	5	14,3	14,3	14,3
De acuerdo	11	31,4	31,4	45,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	17,1	17,1	62,9
En desacuerdo	4	11,4	11,4	74,3
Totalmente en desacuerdo	9	25,7	25,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2020

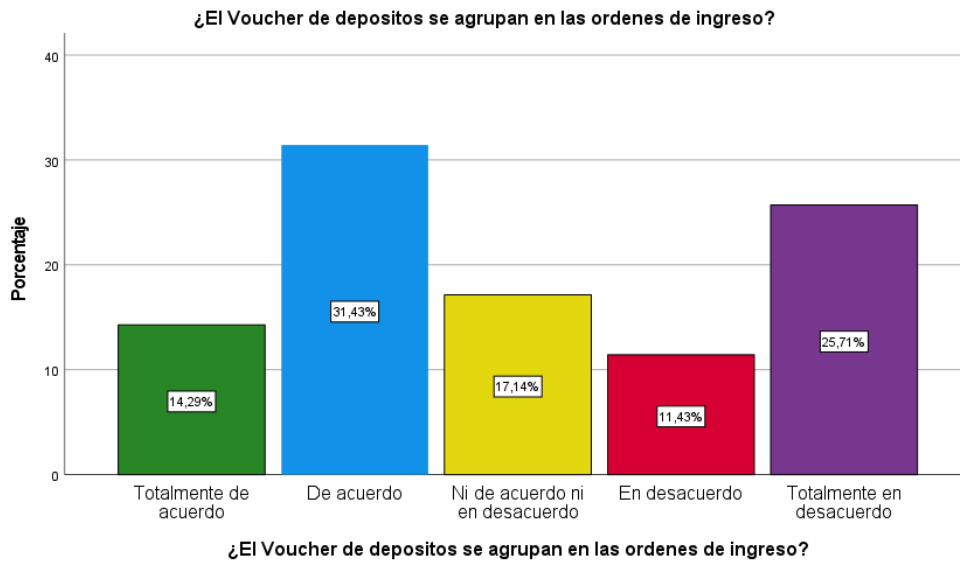


Figura 18 Conocimiento si los voucher de depósitos se agrupan en las órdenes de ingreso

Fuente: Elaboración propia SPSS 27

Interpretación:

El Tabla N° 32 y la Figura N° 18, muestra que el 45,7% de los encuestados, manifiesta tener Conocimiento si los voucher de depósitos se agrupan en las ordenes de ingreso en un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 17,1% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 11,4% en Desacuerdo y finalmente solo el 25,7% respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 3,03 y el error estándar de la media es 0,244.

Tabla N° 33

Pregunta 19: Conocimiento si las órdenes de pago nos permiten tener un control y registro de egresos unidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	11	31,4	31,4	31,4
	De acuerdo	6	17,1	17,1	48,6
		77			

Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	11,4	11,4	60,0
En desacuerdo	5	14,3	14,3	74,3
Totalmente en desacuerdo	9	25,7	25,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2020

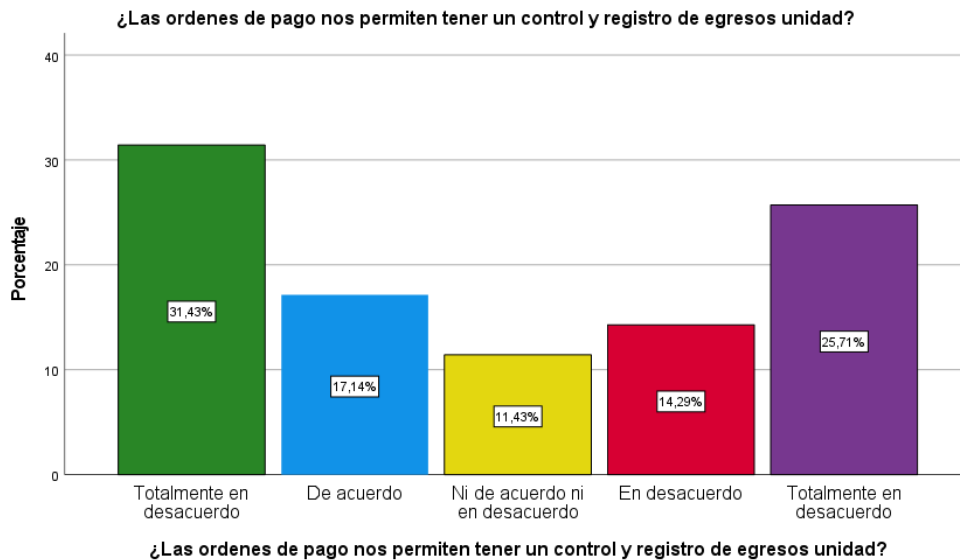


Figura 19 Conocimiento si las órdenes de pago nos permiten tener un control y registro de egresos unidad

Fuente: Elaboración propia SPSS 27

Interpretación:

Tabla N° 33 y la Figura N° 19, muestra que el 48,6% de los encuestados, manifiesta tener Conocimiento si las órdenes de pago nos permiten tener un control y registro de egresos unidad en un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 11,4% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 14,3% en Desacuerdo y finalmente solo el 25,7% respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 2,86 y el error estándar de la media es 0,275.

Tabla N° 34

Pregunta 20: Conocimiento si la actualización de la información de ingresos y egresos se registra diario

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	7	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	6	17,1	17,1	37,1
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	5	14,3	14,3	51,4
	En desacuerdo	7	20,0	20,0	71,4
	Totalmente en desacuerdo	10	28,6	28,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, 2020

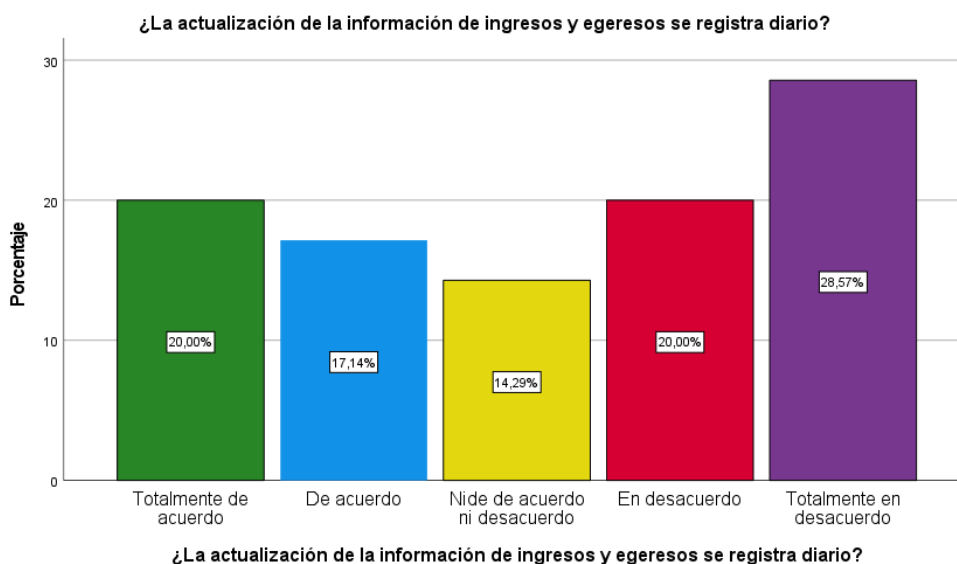


Figura 20 Conocimiento si la actualización de la información de ingresos y egresos se registra diario

Fuente: Elaboración propia SPSS 27

Interpretación:

Tabla N° 34 y la Figura N° 20, muestra que el 37,1% de los encuestados, manifiesta tener Conocimiento si la actualización de la información de ingresos y egresos se registra diario en un nivel Totalmente de Acuerdo y de Acuerdo, seguido por el 14,3% respondieron en un nivel Indefinido, asimismo el 20,0% en Desacuerdo y

finalmente solo el 28,6% respondieron estar Totalmente en Desacuerdo. Estos datos son confirmados por los estadígrafos descriptivos correspondientes, en donde la media es 3,20 y el error estándar de la media es 0,259.

Análisis inferencial

A continuación, se procedió a realizar el análisis inferencial de los resultados de la investigación, a fin de realizar el contraste de las hipótesis y determinar en si la relación entre la variable de auditoría interna y la variable conciliaciones bancarias de la institución en estudio, donde se pudo evidenciar:

Hipótesis General

Para el estudio de la hipótesis general, se realizó inicialmente la prueba de normalidad con el fin de determinar el comportamiento de la serie de datos, y saber si su poseía una distribución de datos normal o una distribución de datos no normal. En este sentido, por ser una muestra menor o igual a ≤ 30 datos, se utilizó el estadígrafo de Shapiro Wilk.

Ho: la auditoría interna y las conciliaciones bancarias siguen una distribución normal.

Ha: la auditoría interna y las conciliaciones bancarias siguen una distribución normal.

Regla de decisión:

Si $p \leq 5 \%$ se rechaza Ho

Si $p > 5 \%$ no se rechaza Ho

Tabla N° 35

Prueba de normalidad para la hipótesis general

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Auditoría Interna	,640	35	,001
y Conciliaciones			
bancarias	,617	35	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación

Como se observa en la tabla 35, la auditoría interna y las conciliaciones bancarias presenta una significancia o p valor de 0.000 el cual es menor a 0.05, por lo tanto, no se acepta la hipótesis nula, lo que indica que no se sigue una distribución normal y se procederá a obtener a la correlación entre las variables mediante Spearman.

Hipótesis

Ho: No existe una relación entre la Auditoría Interna con las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020

Ha: Existe una relación entre la Auditoría Interna con las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020

Tabla N° 36

Correlación entre la variable auditoría interna y la variable conciliaciones bancarias

			Auditoría interna	Conciliaciones bancarias
Rho de Spearman	Auditoría interna	Coefficiente de correlación	1,000	,776
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	35	35
	Conciliaciones Bancarias	Coefficiente de correlación	,776	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	35	35

Fuente: Elaboración propia, 2021

Interpretación

De los resultados obtenidos en la tabla N°36, se puede inferir que existe una relación entre la variable Auditoría Interna y la variable conciliaciones bancarias de la institución en estudio (sig. bilateral = .000 < .01; rho = .776). Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa, donde se presenta un grado de correlación de Spearman de positiva alta.

Hipótesis específicas

Para el estudio de las hipótesis específicas, se realizó llevo prueba de normalidad con el objetivo de determinar el comportamiento de la serie de datos, y saber si su poseía una distribución de datos normal o una distribución de datos no normal. En

este sentido, por ser una muestra menor o igual a ≤ 30 datos, se utilizó el estadígrafo de Shapiro Wilk, resultado lo siguiente:

Tabla N° 37

Prueba de normalidad de las hipótesis específicas

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Gestión de riesgo	,877	35	,000
Mejora de operaciones	,875	35	.000
Eficiencia de proceso	,834	35	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación

Como se evidencia en la tabla N°37, las dimensiones de la auditoría interna: gestión de riesgo, mejora de proceso, eficiencia de proceso presentan una significancia o p valor de 0.000 el cual es menor a 0.05, por lo tanto, no se aceptan la hipótesis nula, lo que indica que no se sigue una distribución normal y se procederá a obtener a la correlación de las hipótesis específicas mediante Spearman

Hipótesis específica 1

Ho: No existe una relación entre La Gestión de Riesgos y las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020

Ha: Existe una relación entre La Gestión de Riesgos y las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020

Tabla N° 38

Correlación entre dimensión de gestión de riesgo y la variable conciliaciones bancarias

		Gestión de riesgo	Conciliaciones bancarias
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	-,342

Gestión de	Sig. (bilateral)	.	,000
riesgo	N	35	35
Conciliaciones	Coefficiente de correlación	-,342	1,000
bancarias	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	35	35

Fuente: Elaboración propia, 2021

Interpretación

De los resultados obtenidos en la tabla N° 38, se puede inferir que existe una relación entre la dimensión de gestión riesgo Interna y la variable conciliaciones bancarias de la institución en estudio (sig. bilateral = .000 < .01; rho = -.342 Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa, donde se presenta un grado de correlación de Spearman de negativa baja. Lo que implica que cuando aumenta la gestión de riesgos esto hace que las conciliaciones bancarias disminuyan, lo que puede traer problemas a la gestión administrativa.

Hipótesis específica 2

Ho: No Existe una relación entre la Mejora de Operaciones y las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020.

Ha: Existe una relación entre la Mejora de Operaciones y las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020.

Tabla N° 39

Correlación entre dimensión de mejora de proceso y la variable conciliaciones bancarias

			Mejora de proceso	Conciliaciones bancarias
Rho de Spearman	Mejora de	Coefficiente de correlación	.	0.456.
	proceso	Sig. (bilateral)	.	.000.
		N	35	35
	Conciliaciones	Coefficiente de correlación	.0.456	1,000
	bancarias	Sig. (bilateral)	.000.	.
		N	35	35

Fuente: Elaboración propia, 2021

Interpretación

De los resultados obtenidos en la tabla N°39, se puede inferir que existe una relación entre la dimensión de mejora de operaciones y la variable conciliaciones bancarias de la institución en estudio (sig. bilateral = .000 < .01; rho = .456). Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa, donde se presenta un grado de correlación de Spearman de positiva moderada. Lo que implica que si hay mejora de las operaciones de la auditoría interna, esto conlleva a que se lleven mejor las conciliaciones bancarias.

Hipótesis específica 3

Ho: Existe una relación entre la Eficiencia de procesos y las Conciliaciones de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020.

Ha: Existe una relación entre la Eficiencia de procesos y las Conciliaciones de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020.

Tabla N° 40

Correlación entre dimensión de eficiencia de procesos y la variable conciliaciones bancarias

		Eficiencia de procesos		Conciliaciones bancarias	
Rho de Spearman	Eficiencia de procesos	Coeficiente de correlación	1,000	-,236	
		Sig. (bilateral)	.	,172	
		N	35	35	
Conciliaciones bancarias	Conciliaciones bancarias	Coeficiente de correlación	-,236	1,000	
		Sig. (bilateral)	,172	.	
		N	35	35	

Fuente: Elaboración propia, 2021

Interpretación

De los resultados obtenidos en la tabla N°40, se puede inferir que existe una relación entre la dimensión de eficiencia de procesos y la variable conciliaciones bancarias de la institución en estudio.

bancarias de la institución en estudio (sig. bilateral = .000 < .01; rho = -.236). Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa, donde se presenta un grado de correlación de Spearman de negativa baja. Lo que implica que si la auditoría interna es más eficiente en sus procesos tendera a disminuir fallas en las conciliaciones bancarias.

V. DISCUSIÓN

La investigación arrojó como resultado que hay una relación entre la variable Auditoría Interna y la variable conciliaciones bancarias de la institución pública estudiada (sig. bilateral = .000 < .01; rho = .776). Por lo tanto, se observa una correlación de positiva alta.

Para la prueba de validez del instrumento de la investigación se realizó a través de la prueba estadística Alfa de Cronbach, con el fin de determinar el nivel de confiabilidad, utilizando el juicio de experto donde participaron tres profesores de la universidad para las variables Auditoría Interna y Conciliaciones bancarias.

El coeficiente del Alpha de Cronbach por las dos variables, es decir por los 16 ítems; 8 ítems cada variable; refleja un nivel de confiabilidad de 0,856, siendo un valor elevado según la escala de valoración de Hernández et al. (2014) y por ende es considerado confiable y aceptable para su aplicación, ya que para ser confiable debe aproximarse a +1 y que sus valores mínimos sean de 0,700.

Hipótesis General

En esta investigación se plasmó como hipótesis general: Existe una relación entre la Auditoría Interna con las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020, evidenciándose que la Auditoría Interna y la variable conciliaciones bancarias de la institución en estudio (sig. bilateral = .000 < .01; rho = .776). Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa, donde se presenta un grado de correlación de Spearman de positiva alta

En comparación con los estudios de Rojas (2017) en su investigación titulada Auditoría tributaria y su relación con los registros contables de las instituciones de restaurantes, en el distrito de los Olivos, llegó a afirmar que la auditoría tributaria es de vital importancia en la compañía para poder elaborar la conciliación bancaria y la información suministrada están disponibles para realizar cualquier análisis con un coeficiente de correlación del 0.798, demostrando una relación positiva alta. En este caso tiene mucha semejanza, ya que se manejaron las mismas variables y ambas determinaron que hay una correlación alta entre la auditoría interna y las conciliaciones bancarias.

En cambio, con el estudio de Otero (2019) que su trabajo titulado El control interno financiero y la conciliación bancaria de la institución Simmtelp Comunicaciones SAC, llego a concluir que hay una muy fuerte correlación positiva. Debido que la compañía a través del control interno financiero deberá tener establecidos de una manera clara cada uno de los procesos contables y a su vez archivar cada documento generado a una vez realizada cada operación, se consiguió que dicho estudio solo manejo una sola variable en comparación a la nuestra, que solo se manejó la conciliación bancaria, pero sin embargo quedo demostrado que existe una correlación alta que fue un punto de semejanza entre esta investigación y nuestro estudio.

Por otro lado, el estudio llevado por Veliz (2017) sobre Auditoría interna y su incidencia en los procesos contables en las instituciones de servicio de cable, San Juan de Lurigancho -2017, donde se evidencio que existe una relación alta entre las variables estudiadas. En este caso en comparación con nuestra investigación solo manejanon la variable de auditoría interna, demostrando que hay una relación alta entre las variables estudiadas, en este punto se encontró que existe en semejanza entre este estudio y nuestra investigación.

También, está el estudio de Alejo (2016) que trato sobre el Efecto de las conciliaciones bancarias en la gestión financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, Sede Moquegua, 2015-2016, observándose que entre la gestión financiera y la dirección de la entidad evaluada. Así mismo, se ha llegado a motivar las diferencias entre las conciliaciones de tipo bancarias, hallando una mayor frecuencia de error, tomando como objeto de estudio, a los registros bancarios, teniendo una relación alta entre las ambas variables abordadas en la investigación. en comparación con este estudio y la nuestra, se pudo evidenciar una diferencia es que solo manejanon la variable de conciliaciones bancarias y como punto de semejanza fue que las variables estudiadas tienen una relación positiva alta.

Por otra parte, está la investigación de Valle y Cruz (2020) que estudiaron la relación entre control interno y las conciliaciones bancarias en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Pampamarca, El estudio arrojó como resultado de $r = 0,455$; indicando que hay una correlación positiva moderada. Concluyendo que

existe una correlación moderada entre control interno y las liquidaciones financieras en la municipalidad distrital. En este caso la investigación mostro que las variables abordadas manifestaron una correlación moderada, en cambio la nuestra fue una correlación alta,

Por último, la investigación de Hilario y Huaranga (2020) que trataron de la auditoría interna financiera gubernamental y su relación en el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Lo cual concluye al ser la correlación positiva alta ($r = .897$) entre las variables se observó que la auditoría financiera gubernamental influye en el control interno de la municipalidad Distrital de Yanacancha. Con respecto a este estudio y comparándola con la de nosotros, se evidencio como punto de diferencia que solo manejaron la variable financiera y como punto de semejanza, aunque la relación fue con otra variable, la auditoría interna presenta una correlación alta.

Hipótesis específica 1

En este estudio, se plasmó como hipótesis específica 1: existe una relación entre La Gestión de Riesgos y las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020, que se observó la dimensión de gestión riesgo Interna y la variable conciliaciones bancarias de la institución en estudio (sig. bilateral = $.000 < .01$; rho = $-.342$ Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa, donde se presenta un grado de correlación de Spearman de negativa baja.

Comparando con las investigaciones previas sobre Rojas (2017) presentaron una similitud de que presentan una relación negativa baja entre la dimensión de gestión de riesgo y como punto correlacional con las conciliaciones bancarias.

Hipótesis específica 2

Con respecto a la hipótesis 2, se estableció: existe una relación entre la Mejora de Operaciones y las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020, resultado que existe una relación entre la dimensión de mejora de operaciones y la variable conciliaciones bancarias de la institución en estudio (sig. bilateral = $.000 < .01$; rho = $.456$). Por lo tanto, se rechaza

la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa, donde se presenta un grado de correlación de Spearman de positiva moderada.

En comparación con las investigaciones previas sobre la temática abordada, se puede decir, que ningún de los autores manejaron las dimensiones de mejora de procesos como punto correlacional con las conciliaciones bancarias.

Hipótesis específica 3

Para el estudio se logró establecer como hipótesis 3: existe una relación entre la dimensión de eficiencia de procesos y la variable conciliaciones bancarias de la institución en estudio (sig. bilateral = .000 < .01; rho = -.236). Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa, donde se presenta un grado de correlación de Spearman de negativa baja. Existe una relación entre la Eficiencia de procesos y las Conciliaciones de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020.

Comparando con las investigaciones previas sobre la temática abordada, se puede decir, que ningún de los autores manejaron las dimensiones de eficiencia de procesos como punto correlacional con las conciliaciones bancarias.

VI. CONCLUSIONES

Para el estudio realizado sobre la auditoría interna y las conciliaciones bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, año 2020, se logró alcanzar las siguientes reflexiones para cada uno de sus objetivos

PRIMERO, en cuanto el objetivo general que consistió en determinar el grado de relación entre la Auditoría Interna y las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020, se pudo evidenciar que existe una relación entre la variable Auditoría Interna y la variable conciliaciones bancarias de la institución estudiada, esto demuestra que ambas variables están totalmente relacionadas, ya que cuando se lleva un proceso de auditoría interna, las conciliaciones bancarias son un punto importante para visualizar de qué manera se está manejando el dinero en la gestión contable de Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial.

SEGUNDO, para el objetivo específico uno que trato sobre determinar como la Gestión de Riesgos se relaciona con las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020, lo que se pudo observar que existe una relación entre la dimensión de gestión de riesgo y la variable conciliaciones, demostrando que cuando la gestión de riesgo aumenta puede afectar las conciliaciones bancarias de la gestión administrativa en la Unidad de Cuentas Judiciales de la institución en estudio.

TERCERO, para el objetivo específico dos que trato sobre determinar como la Mejora de Operaciones se relaciona con las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020. que existe una relación entre la variable Auditoría Interna y la variable conciliaciones bancarias de la institución en estudio, demostrando que es necesario que las conciliaciones bancarias lleven mejoras en sus procesos administrativos.

CUARTO, para el objetivo específico tres que trato sobre determinar como la eficiencia de procesos se relaciona con las conciliaciones bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial año 2020. Evidenciándose que existe una relación entre ellas, demostrando que los procesos de auditoría interna se lleven de manera eficiente para que apoye la revisión de las conciliaciones bancarias de la institución estudiada.

VII. RECOMENDACIONES

Después de realizar la investigación se pueden sugerir los siguientes aspectos que podrán seguir fortalecimiento la auditoría interna y las conciliaciones bancarias de la instrucción estudiada, entre ellas están:

PRIMERO, Es necesario que el jefe de la unidad de Cuentas Judiciales asuma junto con su personal la importancia de la preparación de conciliaciones bancarias que deben cumplir con las normativas de contabilidad.

SEGUNDO, que todo el personal de unidad de Cuentas Judiciales debe asumir el proceso de las conciliaciones bancarias a fin de poder cumplir con la auditoría interna con la finalidad que exista una revisión sin conformidad.

TERCERO, que la unidad de Cuentas Judiciales debe velar porque la auditoría interna cumpla con su razón de ser en la gestión administrativa y contable de la institución.

CUARTO, que la unidad de Cuentas Judiciales debe gestionar de manera oportuna todas las normativas vigentes en la elaboración de las conciliaciones bancarias a fin de que al momento que se realicen las auditorías pueden cumplir cabalmente.

REFERENCIAS

- Alejo, G. (2016). *Efecto de la conciliación bancaria en la gestión financiera de la dirección regional de transportes y comunicaciones, sede Moquegua, 2015-2016* (Informe de pregrado). Universidad José Carlos Mariátegui: Moquegua
- Arens, A. (2007). *Auditoría: un enfoque integral*, Editorial Hall Hispanoamericana S.A. México D.F
- Aroca, J. (2016). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de transportes GUZMAN SA de la ciudad de Trujillo*. (tesis de Grado). Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2444>
- Baharuddin, N. (2018). Auditoría interna y auditoría externa. *Revista de Perspectivas y percepciones globales*, 12 (8), 1 – 9. Recuperado de <https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/GPI-Distinctive-Roles-in-Organizational-Governance-Spanish.pdf>
- Caljaro, G. (2016). *El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las Municipalidades distritales e la provincia de Tacna año 2016* (Informe de pregrado). Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann: Tacna.
- Cadillo, E. (2017). *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016* (Informe de pregrado). Universidad César Vallejo: Lima.
- Castellnuo, A. (2021) Conciliación Bancaria: Un ejemplo. Recuperado de <https://www.captio.net/blog/conciliacion-bancaria-ejemplo-practico>
- Carvajal, A. (2019). *Auditoría de gestión financiera aplicada a las conciliaciones bancarias, en el área Fondosalud de la Universidad de Córdoba 2018-I* (Trabajo de grado) Universidad Cooperativa de Colombia. Recuperado de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/8139/1/2019_Auditoria_gesti%C3%B3n_financiera.pdf
- Carrasco, S. (2007). *Metodología de la investigación científica*. Lima, Peru: San Marcos.
- Cevallos, D.; Moreno, C. y Chávez, A. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las instituciones

- familiares. *Universidad y Sociedad*, 10(5), 15-20. Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n5/2218-3620-rus-10-05-15.pdf>
- Cortez, T. y Solís, S. (2016). *Diseño de un Departamento de Auditoría Interna para la Institución Servicesmart S.A.* (Informe de pregrado). Universidad de Guayaquil: Guayaquil. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19370/1/TESIS%20Dise%C3%B1o%20de%20un%20Departamento%20de%20Auditoria%20Interna%20para%20la%20Instituci%C3%B3n%20Servicesmart.pdf>
- Constitución Política del Perú. (1993) Congreso del Perú. Recuperado de <http://www.congreso.gob.pe/Docs/files/constitucion/constitucion-politica-14-03-18.pdf>
- De La Peña, G (2014). auditoría de gestión. Editorial Mac Graw Hill – Barcelona
Recuperado de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_intro_proc_aud_ges.pdf
- Díaz, J. M. (2017). Aspectos contables de la gestión del riesgo de tipo de cambio (I). *Revista contable*, (56), 8-27.
- Estupiñán, R. (2006). Administración de riesgos E.R.M. Y la Auditoría Interna (Primera Ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, R. (2006). Administración del E.R.B y la Auditoría . Ed. Ecoe Ediciones.
- Gómez, L. (2019). *Matriz de riesgos en las conciliaciones bancarias* (Doctoral dissertation, Corporación Universitaria Minuto de Dios).
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2011). *“Metodología de la Investigación”*. México. Editorial Mc Graw Hill Education.
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
- Hilario, J. y Huaranga, S. (2020). *La auditoría financiera gubernamental y su relación en el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco-2020.* (tesis de pregrado)
Recuperado de <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/2121>
- Holmes, A. (2003). Auditoría: principios y procedimientos, Editorial Uteha, España.
- Huamani, M., y Vega, N. (2020). *Diseño de control interno en tesorería y su incidencia en el control de fondos de caja en Boticas Similares SA, Comas, 2019.* (tesis de pregrado) Recuperado de <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/184/simple->

- [search?query=&filter_field_1=subject&filter_type_1>equals&filter_value_1=Control+interno&sort_by=score&order=desc&rpp=10&etal=0&start=0](#)
- Normas Internacional de Auditoría (2021) Recuperado de <https://rea.economistas.es/normas-internacionales-de-auditoria-2/>
- Mamani M. (2018). *El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la institución Perulab SA del distrito de Santa Anita, 2017*. (tesis de grado) Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/23823>
- Mendoza, W.; Delgado, M.; García, T. y Barreiro, I. (2018) El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dom. Cien.* 4 (4). pp. 206-240
- Montilla, O. y Herrera, L. (2006). El deber ser de la auditoría. *Estudios Gerenciales*, 22(98), 83-110. Retrieved February 26, 2021, from http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000100004&lng=en&tlng=es
- Montesinos, V (2000). *La auditoría en España*. Universidad de Valencia. Primera Edición.
- Madariaga, J. (2004). *Manual práctico de auditoría*. España: DEUSTO
- Méndez, H. (2008). *Auditoria: Concepto, Clases y Evolucion*. Ed. Mc Graw Hill.
- Ndimitu, P. N., Mwangi, C. I., Kisaka, S., & Mwangi, M. (2018). The Relationship between Internal Audit and Internal Controls in Water Service Providers in Kenya. *DBA Africa Management Review*, 8(2).
- López, A.; Cañizare, M. y Mayorga, M. (2017). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Revista de la Universidad de la Habana*, 1(1), págs. 12 – 37. Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/329552485_La_auditoria_interna_como_herramienta_de_gestion_para_el_control_en_los_gobiernos_autonomos_descentralizados_de_la_provincia_de_Morona_Santiago
- Onwonga, M., Achoki, G., & Omboi, B. (2017). Effect of Cash Reconciliation on the Financial Performance of Commercial Banks in Kenya. *International Journal of Finance*, 2(7), 13-33.
- Otero, X. (2019). *El control interno financiero y la conciliación bancaria de la institución Simmtelp Comunicaciones SAC, distrito Puente Piedra – 2017*

- (Informe de pregrado). Universidad César Vallejo: Lima. Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/42693/Otero_MXW.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Plaza, S. (2018). *La auditoría interna como herramienta de Gestión en las Instituciones Públicas de la ciudad de Esmeraldas*. (tesis de Grado) Universidad Católica de Ecuador, Recuperado de <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/1864>
- Rojas, J. (2017). *Auditoria Tributaria y su relación con los Registros Contables de las Instituciones de Restaurantes, en el Distrito de Los Olivos, 2017*. (tesis de pregrado) Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15490/Rojas_RJA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Reyes, N.; Chaparro, F., y Guerrero A. (2020). Normas Internacionales de Información Financiera como instrumentos de gestión institucional y control gerencial: más allá de una función en contabilidad. *Revista Universidad Y Institución*, 22(39). Recuperado de <https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/institución/a.7561>
- Rodríguez, N. (2018). *El control interno en la unidad de las conciliaciones bancarias de la secretaria de hacienda del distrito de Santa Marta*. (Trabajo de grado) Universidad Cooperativa de Colombia. Recuperado de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/8467/1/2018_control_interno_conciliaciones.pdf
- Santillana, R. (2013). Auditoría interna (tercera ed.). México, Distrito Federal, México: Pearson Educación De México S.A. De C.V
- The Institute of Internal Auditors (2004), *Perspectivas generales: Auditoría interna y auditoría externa . Funciones distintivas para la administración de una organización* Recuperado de <https://global.theiia.org/translations/PublicDocuments/GPI-Distinctive-Roles-in-Organizational-Governance-Spanish.pdf>
- Valle, D., y Cruz, B. (2020). *Relación entre control interno y las liquidaciones financieras en la Municipalidad Distrital de Pampamarca, Canas-Cusco, periodo 2018*. (tesis de pregrado) Recuperado de

- https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/4218/Delia_Tesis_Li_cenciatura_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vara, R. (2017) Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) Recuperado de <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>
- Vegas, J. (2017) Que es una conciliación bancaria y como se hace, Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/que-es-una-conciliacion-bancaria-y-como-se-hace.html>
- Veliz, K. (2017) *Auditoría interna y su incidencia en los procesos contables en las instituciones de servicio de cable, San Juan de Lurigancho -2017* (Tesis de Grado) Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/428926260/Auditoria-interna-y-su-incidencia-en-los-procesos-contables-en-las-instituciones-de-servicio-de-cable-San-Juan-de-Lurigancho-2017-pdf>
- Vidal, G. (2017). *Auditoría Interna Y Su Influencia En La Gestión Económica Y Financiera De Las Instituciones Industriales En El Distrito De Santa Anita, En El Año 2016* (Informe de pregrado). Universidad San Martín de Porres: Lima. Recuperado de http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3097/vidal_cgr.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Zuluaga, Y. y Restrepo, D. (2020). Importancia de la Sistematización de las Conciliaciones Bancarias Manuales en la Universidad de Medellín.

ANEXOS

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CUESTIONARIO AUDITORÍA

INSTRUCCIONES:

Estimado Señor/a (ita), el presente cuestionario tiene el propósito de recopilar información sobre la Auditoría Interna y Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial en el cual usted labora, agradeceré seleccionar la opción y marcar con una "X" dentro del recuadro, según su criterio.

Sus respuestas, serán de carácter ANÓNIMO y su procesamiento reservado, por lo que se solicita sinceridad al marcar todas las repuestas.

ESCALA VALORATIVA

CATEGORÍA	
TOTALMENTE DE ACUERDO	5
DE ACUERDO	4
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	3
EN DESACUERDO	2
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1

VARIABLE 1: AUDITORÍA INTERNA						
D 1 : GESTIÓN DE RIESGOS		5	4	3	2	1
1	La identificación del riesgo permite conocer los sucesos que se pueden producir en la organización y las consecuencias que puedan tener sobre los objetivos de la gestión de riesgos.					
2	Entre más eficaces sean los controles de la entidad, menor será el riesgo de control y, por tanto, el auditor podrá establecer una menor cantidad de procedimientos de auditoría interna.					

3	Los controles críticos determinan una descripción específica de lo que se necesita que haga el control adecuado en la auditoría interna.					
D 2 : MEJORA DE OPERACIONES						
4	Es importante fomentar la comunicación y la confianza, en el ambiente laboral para la mejora de las operaciones.					
5	La motivación de los empleados es la forma más eficaz que tienen las organizaciones para la mejora de las operaciones					
6	La capacitación permanente es ampliar los conocimientos y habilidades de los empleados, de modo que estos ejecuten sus tareas de manera más eficiente, elevando la mejora de las operaciones.					
D 3 : EFICACIA DE PROCESOS						
7	El desarrollo de procesos incluye una serie de actividades para alcanzar los objetivos en la eficacia de procesos.					
8	La Efectividad es una capacidad importante que debe tener el personal de la organización para que los procesos se desarrollen de manera eficiente utilizando los recursos que se tenía planeado para lograrlo.					
9	Para cumplir los objetivos establecidos por la organización es importante que los empleados se mantengan enfocados en ellos y en la eficacia de sus procesos.					
VARIABLE 2: CONCILIACIONES BANCARIAS						
D 4 : VERIFICACIÓN						
10	De la Unidad de Cuentas Judiciales se realiza la revisión de las conciliaciones bancarias de meses anteriores para verificar el saldo del mes anterior.					
11	Se verifica los cargos, abonos y saldos de los extractos bancarios enviados por el banco de manera electrónica, teniendo en cuenta conceptos y fechas.					

12	La unidad de Cuentas Judiciales lleva el control de los cheques pendientes o en tránsito para la verificación en la elaboración de las conciliaciones bancarias					
13	Al verificar el saldo de libro bancos debe coincidir con el estado de cuenta bancarias en una correcta elaboración de estas.					
14	En el extracto bancario se verifica el abono de los cargos a nuestra cuenta con las notas bancarias					
D 5 : REGISTRO						
15	El registro adecuado de la recepción de información es fundamental para llevar el control de la documentación ingresada a la unidad de Cuentas Judiciales.					
16	La comparación de los registros en el libro banco y extracto bancario se realizan de manera mensual para presentar las conciliaciones bancarias en un plazo establecido					
17	El registro de información de ingresos y egresos se presenta de forma oportuna para la revisión y aprobación de la conciliación bancaria.					
D 6 : ACTUALIZACIÓN						
18	Los Voucher de depósitos se agrupan en las órdenes de ingreso para llevar la actualización de información contable de forma diaria.					
19	Las órdenes de pago nos permiten tener un control y registro de los egresos de la unidad de Cuentas Judiciales para la actualización del parte diario.					
20	La actualización de la información de ingresos y egresos se registra de manera diaria en el parte diario para llevar un adecuado control.					

CARTA DE PRESENTACIÓN

Dr. Pedro Costilla Castillo

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle nuestro saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requerimos validar el instrumento con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación.

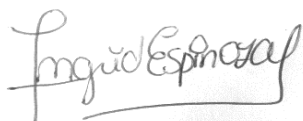
El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: AUDITORÍA INTERNA Y CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA UNIDAD DE CUENTAS JUDICIALES DEL FUERO MILITAR POLICIAL AÑO 2020 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

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

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Espinoza Nicacio Ingrid Nataly

DNI: 75205409



Llancari Gomez Rosario Haydee

DNI: 70509984

Anexo 3 Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	NIVEL
VARIABLE1: AUDITORÍA INTERNA	...actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos , control y gobierno (The Institute of Internal Auditors, 2004)	GESTIÓN DE RIESGOS	Identificación de riesgos	1	Ordinal. Escala de Likert. 5) Totalmente de acuerdo 4) De acuerdo 3) Indeciso 2) En desacuerdo 1) Totalmente desacuerdo
			Riesgo de control	2	
			Controles críticos	3	
		MEJORA DE OPERACIONES	Comunicación	4	
			Motivación	5	
			Capacitación permanente	6	
		EFICACIA DE PROCESOS	Desarrollo de procesos	7	
			Efectividad	8	
			Cumplir objetivos	9	

VARIABLE2: CONCILIACIONES BANCARIAS	Con respecto a la definición operacional de las conciliaciones bancarias manifestó: "es la verificación, registro, evaluación y actualización de las cuentas bancarias de una institución o entidad, para el desarrollo eficiente y la toma de decisiones oportunas" (Duerto, 2006)	VERIFICACIÓN	Conciliaciones bancarias del mes anterior	10	
			Extractos bancarios	11	
			Cheques pendientes o en tránsito	12	
			Saldo de libro bancos	13	
			Notas bancarias	14	
		REGISTRO	Recepción de información	15	
			Comparación de los registros en el libro banco y extractos bancarios	16	
			Determinación de las diferencias por ajustes	17	
		ACTUALIZACIÓN	Órdenes de Ingreso	18	
			Órdenes de pago	19	
Parte diario	20				

Anexo 4 Matriz de Consistencia

AUDITORÍA INTERNA Y CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA UNIDAD DE CUENTAS JUDICIALES DEL FUERO MILITAR POLICIAL AÑO 2020			
PROBLEMAS	OBJETIVO	HIPÓTESIS	
GENERAL	GENERAL	GENERAL	
¿De qué manera es la relación entre la Auditoría Interna y las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020?	Determinar el grado de relación entre la Auditoría Interna y las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020.	Existe una relación entre la Auditoría Interna con las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020.	1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN Cuantitativo 2. TIPO DE ESTUDIO Básica 3. DISEÑO DE ESTUDIO No experimental Descriptivo - Correlacional Corte: Transversal 4. POBLACIÓN Está constituida por 39 personas de la unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial. 5. MUESTRA Está constituida por 35 personas de la unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial. 6. TÉCNICA Encuesta
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	
¿De qué manera la Gestión de Riesgos se relaciona con las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020?	Determinar como la Gestión de Riesgos se relaciona con las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020.	Existe una relación entre La Gestión de Riesgos y las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020.	
¿De qué manera la Mejora de Operaciones se relaciona con las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020?	Determinar como la Mejora de Operaciones se relaciona con la Verificación de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020.	Existe una relación entre la Mejora de Operaciones y las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020.	
¿De qué manera la Eficiencia de procesos se relaciona con las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020?	Determinar como la Auditoría Interna se relaciona con la Verificación de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial año 2020.	Existe una relación entre la Eficiencia de procesos y las Conciliaciones Bancarias de la Unidad de Cuentas Judiciales del Fuero Militar Policial, Año 2020.	