



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Control Interno y su relación con el área de tesorería en el Comando  
Conjunto de las Fuerzas Armadas, Cercado de Lima, año 2017”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

Castillo Ostos, Edward Zenon ([orcid.org/0000-0003-0172-0010](https://orcid.org/0000-0003-0172-0010) )

**ASESOR:**

Mg. Silva Rubio, Edith ([orcid.org/0000-0001-7411-2708](https://orcid.org/0000-0001-7411-2708))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría y Peritaje

LIMA – PERÚ  
2018

### **Dedicatoria**

El presente trabajo de investigación está dedicado, a Dios y a mi Familia por darme la fortaleza para seguir adelante, por su apoyo y comprensión. Gracias a ellos ha sido posible de culminar con mis estudios.

Agradezco a mis profesores que con desempeño y esfuerzo me apoyaron en la enseñanza a lograr ser un profesional.

### **Agradecimiento**

Agradezco a mi familia que siempre me ha estado apoyándome en todo momento y a las personas que más amo que me han motivado a seguir con mi carrera Profesional.

Agradezco a los profesores de la Facultad de Ciencias de Contabilidad de la Universidad César Vallejo por orientarnos, apoyarme en el curso de investigación.

## Presentación

Señores miembros del jurado, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Control interno y su Relación con el área de tesorería en el Comando Conjunto de Las Fuerzas Armadas, Cercado de Lima, año 2017”, cuyo objetivo fue Determinar de qué manera el control interno tiene relación con el área de tesorería en el Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, Cercado de Lima, año 2017, que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público.

El estudio está compuesto por siete secciones, en el primero denominado Introducción describe el problema de investigación, justificaciones, antecedentes, objetivos e hipótesis que dan los primeros conocimientos del tema, así como fundamenta el marco teórico, en la segunda sección presenta los componentes metodológicos, en la tercera sección presenta los resultados, seguidamente en la cuarta sección presenta la discusión del tema, para en la quinta sección exponer las conclusiones, en la sexta sección se presentan las recomendaciones y en la séptima sección se adjunta las referencias bibliográficas y demás anexos.



CASTILLO OSTOS, EDWARD ZENON  
DNI 46151368

## Resumen

El presente trabajo de investigación titulada “Control Interno y su relación con el área de Tesorería en el Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, Cercado de Lima, año 2017”, tiene por objetivo determinar qué relación existe entre el Control interno y el área de Tesorería en el Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, Cercado de Lima, Año 2017.

El tipo de investigación es descriptiva correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal correlacional y el enfoque cuantitativo, con una población de 36 personas del área de Tesorería y órgano de Control interno. A quien se aplicó 2 instrumentos: cuestionario para medir la variable Control interno y otro cuestionario para medir la variable Tesorería, el cuestionario fue aplicado a la entidad del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas perteneciente al Ministerio de Defensa. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicio de expertos y además está respaldado por el uso del alfa de cronbach; la comprobación de la hipótesis se realizó con la prueba Rho de spearman = 0,893, con el nivel de significancia con 5% ( $p < 0.05$ ), indica que la relación entre Control interno y la tesorería hacia la estadística en los contadores del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas es alta.

En la presente investigación se llegó a la conclusión que el control interno tiene relación con el área de tesorería del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas del Distrito de Cercado de Lima, año 2017.

**Palabras claves:** Control Interno, Tesorería, Contabilidad.

## Abstract

The present research work entitled "Internal Control and its relationship with the treasury area in the Joint Command of the Armed Forces, Cercado de Lima, 2017", aims to determine what relationship exists between the Internal Control and the Treasury area in the Joint Command of the Armed Forces, Cercado de Lima, Year 2017.

The type of research is descriptive correlational, the design of the research is non-experimental cross-correlation and the quantitative approach, with a population and the sample is 36 people from the treasury area and internal control body. To whom 2 instruments were applied: questionnaire to measure the variable Internal control and another questionnaire to measure the variable Treasury, the questionnaire was applied to the entity of the joint command of the armed forces belonging to the Ministry of defense. For the validity of the instruments the criterion of expert judgment was used and it is also supported by the use of cronbach's alpha; the test of the hypothesis was made with the Rho test of spearman = 0.893, with the level of significance with 5% ( $p < 0.05$ ), it indicates that the relationship between internal control and the treasury towards statistics in the auditors and accountants of the command set of armed forces is high.

In the present investigation, it was concluded that internal control is related to the treasury area of the joint command of the armed forces of the Lima fencing district, 2017.

Keywords: Internal Control, Treasury, Accounting

## Índice

Página de Jurado.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Presentación.....	vi
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Realidad problemática.....	2
1.2 Trabajos previos.....	3
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	7
1.3.1 Variable Control Interno.....	7
1.3.2 Variable Tesorería.....	14
1.3.3 Marco conceptual.....	19
1.4 Formulación del problema.....	21
1.6.1 Problema General.....	21
1.6.1 Problema Específico.....	21
1.5 Justificación del estudio.....	22
1.6 Hipótesis.....	23
1.6.1 Hipotesis General.....	23
1.6.1 Hipotesis Específico.....	23
1.7 Objetivos.....	24
1.7.1 Objetivo General.....	24
1.7.1 Objetivo Específico.....	24
<b>II. MÉTODO.....</b>	<b>25</b>

2.1	Diseño de la investigación.....	26
2.2	Variables, operacionalización.....	27
2.2.1	Variables.....	28
2.2.2	Operacionalización de las variable.....	28
2.3	Población y muestra.....	31
2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	32
2.5	Métodos de análisis de datos.....	42
2.6	Aspectos éticos.....	43
III.	RESULTADOS.....	44
3.1	Descripcion de Resultados.....	45
3.2	Nivel Inferencial.....	55
3.3	Contrataciones de Hipótesis.....	61
IV.	DISCUSIÓN.....	60
V.	CONCLUSIONES.....	64
VI.	RECOMENDACIONES.....	67
	REFERENCIAS.....	69
	ANEXOS.....	73

## Índice de tablas

Tabla 1. Operacionalización de la variable Control Interno.....	29
Tabla 2. Operacionalización de la variable Tesorería.....	30
Tabla 3. Calificación y puntuación del cuestionario.....	33
Tabla 4. Calificación y puntuación del cuestionario.....	34
Tabla 5. Validez del instrumento.....	35
Tabla 6. Validez del contenido por juicio de expertos de instrumento.....	36
Tabla 7. Confiabilidad de la variable Control Interno.....	37
Tabla 8. Validez de ítems por ítems Control interno.....	38
Tabla 9. Confiabilidad de la variable Tesorería.....	39
Tabla 10. Validez de ítems Tesorería.....	39
Tabla 11. Recurso estadístico.....	40
Tabla 12. Descripción de las Control Interno.....	42
Tabla 13. Descripción de la Tesorería.....	45
Tabla 14. Descripción de la dimensión Procesos Internos.....	43
Tabla 15. Descripción de la dimensión Seguridad Razonable.....	44
Tabla 16. Descripción de la dimensión Fuente de Financiamiento.....	46
Tabla 17. Descripción de la dimensión Administración de Fondos.....	47
Tabla 18. Control Interno y Tesorería.....	48
Tabla 19. Control Interno y Fuente Financiamiento.....	49
Tabla 20. Control Interno y Administración de Fondos.....	50
Tabla 21. Tesorería y los Procesos Internos.....	51
Tabla 22. Pruebas de Shapiro –Wilk.....	52
Tabla 23. Coeficiente de correlación entre Control interno y Tesorería.....	53
Tabla 24. Coeficiente de correlación entre Control interno y Fuente Financiamiento..	54
Tabla 25. Coeficiente de correlación entre Control interno y Administración de Fondo	55
Tabla 26. Coeficiente de correlación entre Tesorería y los Procesos Internos.....	56

## Índice de Figuras

Figura 1. Descripción de Control Interno.....	42
Figura 2. Descripción de Tesorería.....	43
Figura 3. Descripción dimensión de Procesos Internos.....	44
Figura 4. Descripción dimensión de Seguridad razonable.....	45
Figura 5. Descripción dimensión de Fuente Financiamiento.....	46
Figura 6. Descripción dimensión de Administración de Fondos.....	47
Figura 7. Descripción de Control interno y Tesorería.....	48
Figura 8. Descripción de Control interno y Fuente Financiamiento.....	49
Figura 9. Descripción de Control interno y Administración de Fondos.....	50
Figura 10. Descripción de Tesorería y Procesos Internos.....	51

## Índice de Anexos

Anexo 1: Matriz de Operacionalización de las variables de investigación.....	74
Anexo 2: Matriz de consistencia.....	75
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos.....	77
Anexo 4: Validez del instrumento de expertos 1.....	83
Anexo 5: Validez del instrumento de expertos 2.....	86
Anexo 6: Validez del instrumento de expertos 3.....	87
Anexo 7: Estadístico total - elemento variable y.....	88
Anexo 8: Estadístico total - elemento variable x.....	89
Anexo 9: Base de datos Variable Control interno.....	90
Anexo 10: Base de datos Variable Tesorería.....	91
Anexo 11: Solicitud al Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas para Encuestas.....	92
Anexo 12: Fotos evidencia de encuesta.....	93

## **I.INTRODUCCIÓN**

## 1.1 Realidad. Problemática

Actualmente ha conllevado muchas necesidades ha superado intercontinentalmente y nacional, donde se viene efectuando muchos cambios políticos, sociales e económicos, así mismo en la actualidad a aparecido diversas amenazas contra el sistema de defensa nacional tales como el terrorismo, la corrupción, delincuencia, lavado de activos, malversación de fondos y muchos elementos más , entre otros, por esta media los gobiernos están tomando estrategias para combatir estas amenazas que afectan a muchos países , así también se está implementando un sistema de control interno a nivel nacional para ver todo los escenarios favorables o desfavorables en los diversos factores políticos, sociales y económicos, así mismo durante estos análisis se deberá cumplir tareas de trabajo, utilizando todas las normas , leyes que la constitución nos otorga.

Así mismo a consecuencia de los numerosos problemas detectados en las entidades de todos los países, se manifestó un problema en general que es la corrupción y fraudes, donde se han involucrado hasta corporaciones internacionales. Es por ello, en muchos países se han elaborado modelos o informes para mejorar estos problemas así mismo se está ajustando la particularidad de aceptar, guiar las pautas para el proceso del sistema de control interno. Saldaña (2015), Indica Este control es muy importante, y por ello, pueden mejorar sus resultados hasta en un 70% durante los primeros meses de implantación, lo que significa que un adecuado control interno y una implantación continua mejorarán la capacidad de gestión y dinamismo de la empresa.

El comando conjunto de las fuerzas Armadas, en nuestro país no es ajeno a esta problemática, ya que también cuenta con un órgano control interno (OCI), donde se viene sucediendo una serie de problemas tales como realización de malversaciones de los fondos, cuya característica y/o dimensiones afectan la gestión de los riesgos, auditoria interna y la gestión de cumplimientos anuales. Tales control son tan importantes que pueden mejorar los resultados hasta en un 70% dentro de los primeros meses de

implementación, lo que significa que los controles internos adecuados y la implementación continua mejorarán las capacidades de gestión, la gestión y la vitalidad de una empresa.

Así también en el área de tesorería, la programación del procedimiento integrando de managemet financie (SIAF), no cuenta con un buen soporte técnico, ya que esto dificulta en realizar los pagos e transacciones bancarias, así estos procesos se vuelven más lento cada vez más, donde genera malestar hacia los proveedores y trabajadores.

Así también, en el proyecto de investigación tiene como propósito conocer el procedimiento del Control interno y su Relación con el Área de Tesorería, en el Comando conjunto de las Fuerzas Armadas, Cercado de Lima, 2017.

## **1.2 Trabajo previo**

### **Internacional**

Valladolid (2013), En sus tesis “Evaluación del Control interno al departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012” para obtener el Título de Contador Público, Universidad de Cuenca, Ecuador. Explica sobre el rendimiento de los controles Interno. Las áreas de finanzas y los ejecutivos de banca y seguro, señalando que existir un sistema tanto para el sector público como para el privado. Control Interno, yaqué permite certezas y confía en el proceso mediante el cual se proporciona y se hace cumplir la información dentro de una organización.. Como conclusión, cabe señalar que para el plan de mejora se puede contar con la voluntad y compromiso de los responsables de su implementación, ya que el inicio del programa de control interno radica en la parte humana.

Zambrano (2016), En su tesina graduado: “El control Interno y financiero a las áreas de Tesorería del municipio del cantón mejía, Quito –Ecuador”. Tesis para lograr el título profesional de Contador Público en Facultad de ciencias administrativas de la Uní Central Del Ecuador. La finalidad es el propósito

innovar, la efectividad & el mercado en las ejecuciones bajo las bases la ética y de claridad, respaldar la confianza, honradez y exactitud de la información, del bienes del estado contra deficiencias, corrupción, las irregularidades o actuaciones precarias. La metodología es de analítico descriptiva ya que nos permite analizar las variables como control administrativo y el área de tesorería. Asimismo, Se encuentra que el sector financiero es uno de los más importantes en el municipio de Canto Mejía debido a que cumple la función principal de cerrar el proceso, de hecho utiliza información y control al momento de recaudar impuestos, revisar y analizar documentos, pagos, proveedores varios, mantener las garantías, hacer cumplir los procesos internos de la entidad.

Mukui (2017), In his theses titled: "Internal Controls and financial Performance of commercial banks in Kenya". A thesis submitted to graduate school in partial fulfilment of the requirement for the conferment of Master of Science degree in finance of Kenyatta University. The broad objective of this study was to assess the effect of internal control on the financial performance of commercial banks in Kenya. This chapter described the research methodology of the study. It explained the procedural plan that was used by the researcher to validly, objectively, economically and accurately answer the research questions. This section of the study therefore describes the research philosophy, research design, target population, data collection instruments, procedures and data analysis. The study therefore based on the findings obtained in chapter four above concluded that control, environment within the commercial banks is positively and significantly related to the financial performance of the commercial banks. the ability of the banks to maintain a conducive environment for the internal control systems to be applied determines the ability of the commercial banks to meet the customer needs and execute duties efficiently thus leading to improved performance of the organization. The presence of monitoring system for the banks' operation is critical for the banks' success in their service delivery. Internal controls need to be adequately monitored in order to assess the quality and the effectiveness of the system's performance over time.

## Nacionales

Miranda (2015), Titulada: “Control interno y la gestión de tesorería de la Compañía Tigre Perú-Lurín 2017”. Optar graduó título profesional de Licenciada en Administración Universidad César Vallejo. Es objetivo de la tesis definir la influencia de los controles, interno y la gestión de tesorería , Perú, Lurín, 2017. La metodología que es descriptivo. Se concluye que el control interno y la gestión de caja están relacionados, porque la gestión de caja es necesaria para que la economía sobreviva a largo plazo sin crisis. Asimismo, se ha establecido que existen un vínculo entre el ambiente de control y las gestiones del efectivo, por lo que se concluyó que contar con un ambiente los controles adecuado tiene un impacto significativo en la gestión del efectivo, y al crear un ambiente que estimule e influya en el desempeño de los empleados en términos de control, controlar sus actividades.

Huayna (2016), En su tesis titulada: “Procesos de control y su relación en el área de tesorería en las empresa de telecomunicaciones en el Distrito de Breña, 2016”. Tesis para la obtención del grado competente de Contador público de la UCV. Cuyo meta es la influencia hacia los procesos de controles con el área de Pagaduría en las Compañía de telecoms, Breña, 2016. Metodología enfoque tipo cuantitativo, método correlacionar, la investigación poblacional está dirigida a 30 trabajadores de la empresa. Se concluyó que el procedimiento las denominadas se correlaciones positivos con el sector de Pagaduría de la empresa de telecoms, Breña, 2016.

Trujillo (2016), Como manifiesta en su tesina: “Control interno los efectivos y su relación con la información financiera en la compañía de transporte publico san Felipe express S.A, Lima, 2016”. El logro de la titulación profesional de contador público, UCV. El logro de su tesina es definir el vínculo acceder control interno del efectivo con la comunicación economista en la Compañía de Medio de Movilidad S.A, 2016. La metodología es inductiva cuya investigación es de tipo descriptiva – explicativa. Como conclusión, la presente búsqueda hacia el control interno de caja y su vinculación con los estados financieros de la compañía de Medio de Movilidad San Felipe Express S.A, Lima -2016. Se ha

establecido que existe una vinculación entre el control interno y los estados financieros que como es un mecanismo fundamental en este marcha en distintos contextos, y verificado por el factor Rho de Spearman, se ha comprobado que esta relación existe debido a la firma. Bilateral bajo que 0,05, lo que autoriza aprobar la hypothesis alternativa y niega la hypothesis nulo.

Baldeon (2016), Como manifiesta en su tesis: "Control interno y su relación en el área de Tesorería de la Fabrica Energicas S.A.C, San Isidro 2016". Investigación a concluir con la obtención del título profesional de contador en la Facultad Ciencia empresariales en la, UCV. La verificación de la tesis define la vinculación entre el control interno y su relación el área de pagaduría de la compañía Energigas. La metodología la investigación es descriptiva correlacionar no experimental, los empleados queda conformada por 35 empleados de la companic energética S.A.C. Como conclusión, el control interno, Impacto significativo en el departamento de Pagaduría de la entidad ya que al no controlar adecuadamente la malversación de fondos y el registro de las actividades bancarias en el área de pagaduría no se lograrán el cumplimiento, presentación adecuada y se han elaborado estados financieros oportunidad y orientación en el comercio.

Suyo (2016), Como manifiesta en su tesis: "Función gerencial y Gestión de tesorería en la Compañía peruana de servicios editoriales S.A - Lima 2016". Tesina para obtener el título profesional de Contador Público en Facultad de ciencias empresariales de la UCV. El propósito de la tesis fue establecido el vínculo que encontrarse entre Función gerencial y gestión de pagaduría, en la Compañía peruana de servicios editoriales S.A, distrito Lima ,2016. La metodología es descriptivo correlacional no experimental transversal. Asimismo, concluye Se ha establecido que no regula el vínculo entre el campo de ingresos y el manejo de efectivo para la Compañías peruanas de servicios editoriales SA - Lima, 2016, esto se debe a que el conteo de moneda del campo de ingresos se realiza en una fecha no especificada, los pagos se realizan diariamente, y las ganancias se reciben del día anterior. Los depósitos se realizan diariamente y, una vez depositados, los depósitos se verifican diariamente para garantizar la seguridad y los recuentos de efectivo se realizan

en días no especificados.

Rodríguez (2016), en su tesis titulada: “El Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería de la compañía Surjaduana S.A.C periodo 2015”. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. El objetivo de su tesis es establecido en qué medida el sistema de control interno optimiza la gestión de tesorería en la Compañía Surjaduanas S.A.C. La metodología se encuentra del tratamiento cuantitativo, es descriptivo correlacional no experimental transversal. En conclusión, se estableció que el control interno optimiza la administración de tesorería ya que con la implementación de este sistema las pérdidas disminuyen, se mejoran los procesos y las oportunidades de fraude, robo o cualquier acto ilícito quedan minimizados.

Valverde (2016), En su tesis titulada: “El sistema de Control interno y la gestión de Tesorería de la compañía Surjaduana S.A.C Periodo 2015”. El Título Profesional de Contador Público de la Facultad de ciencias contables en la Universidad Nacional del Callao. El propósito de su tesis es establecido cuál es la incidencia del control interno eficiente y eficaz en mejorar el área de tesorería de la empresa. La metodología es aplicada no experimental, debido que solo se labora en hechos reales y como característica fundamental. Se concluye influencia que el control interno optimiza significativamente la gestión de tesorería ya que con la implementación de este sistema las pérdidas disminuyen, se mejoran los procesos y las oportunidades de fraude, robo o cualquier acto ilícito quedan minimizados.

Rivas (2017), Como manifiesta en su tesis:” El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riesgo”, Tesis para optar el Grado Académico Magister en Gestión pública, de la Universidad Cesar Vallejo. Como objetivo general establecido si el control interno se aplica en forma eficaz a la gestión de tesorería en el Ministerio de Agricultura y Riesgo. La metodología es aplicada, de investigación cuantitativa de tipo descriptivo. Existe una relación directa entre la dimensión de procesos internos y la variable gestión de tesorería en el Minagri, El valor es 0,403, es decir, cuanto mayor es el ambiente de control, mejor es el manejo del efectivo, también verificamos que existe una

relación del 40,3% entre estos dos factores.

### **1.3 Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1. Control Interno**

##### **Teoría Treadway Comisión**

En 1985, en los Estados Unidos de América se crea un grupo de trabajo por la Treadway Commission, denominado Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos, bajo la sigla COSO (Committee of Sponsoring Organizativo), Comité de Organización Patrocinadores de la Comisión Treadway, estando constituido por representantes de las organizaciones. En 1992, tras varios años de trabajo y discusiones se publica en estado unidos el denominado informe COSO sobre control interno, cuya redacción fue encomendada a Coopers & Lybrand (versión en inglés), y difundidos al mundo de habla hispana en asociación con el instituto de Auditores internos de España (IAI) en 1997. Una de las funciones indispensables del control es poder garantizar, alcanzar, cumplir los objetivos propuestos, y lograr así la dirección acertada de las actividades de una organización. (Treadway Comisión, 2006, p.318)

##### **Variable 1: Control Interno**

Son normas y leyes internas que ayudan a la gerencia y administradores a controlar las actividades de la organización con el objetivo de obtener información confiable.

Se define como un proceso efectuado, por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto al logro de objetivos, dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de las información financiera y cumplimiento con las leyes y normas aplicables. (Meléndez, 2016, p. 23)

El control interno tiene como objetivo contribuir a la modernización y el

mejoramiento continuo de la administración pública e privado, como resultado de las auditorías realizadas se busca las causas y las consecuencias de los problemas diarios de la administración para llevar una medición adecuada y cuantificar los resultados donde se establezca medidas correctivas en la organización.

### **Dimensiones 1: Procesos Internos.**

Claros y León (2012), sostiene que el proceso interno está conformado por cinco componentes entre sí, de tal manera en que el control interno previene posibles riesgos de la organización, así mismo se da a conocer que el informe coso, consta de los componentes aplicables para las empresa, pequeñas, medianas grandes e entidades del estado, sus sistemas de control son menos formales, las estructuras son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y supervisión. (p.63)

Es un conjunto de acción, actividades, planes, incluidas las circunstancias y actitudes, establecidos por la autoridad competente y sus empleados responsables para prevenir posibles riesgos. Afectando a empresas, entidades públicas.

### **Indicador 1 Ambiente de Control**

NIA Normas Internacionales de Auditoria (2013), menciona que se deberá tener una adecuada ética profesional, porque se encarga de vigilar todas las operaciones dentro de la entidad, las cuales tendrán los beneficios necesarios para la entidad, así mismo se da un sustento para el control interno y que pueda corregir los errores, así como los problemas que tiene la información financiera. El auditor debe tener conocimiento de la comunicación con todas las áreas pertinentes, para que esté preparado el informe final al momento de solicitar una información obtenida por la auditoria. (p.48)

El ambiente de control tiene una adecuada técnica que vigila todas las áreas de la institución, adema utiliza un procedimiento de gestión para llegar

analizar los errores que están sucediendo dentro de la información financiera o en las áreas operativas.

### **Indicador 2 Evaluación Del Riesgo**

Guajardo y Andrade (2014), menciona que la administración identifica los riesgos que amenazan a la entidad en diferentes tipos de daños, así mismo puede afectar a los presupuestos destinados para cada área, así también no se llegara a cumplir las metas trazadas en la gestión si no se identifica el problema general. (p.318)

Son procedimientos que se utilizan para limitar los riesgos que se dan en las áreas financieras u operativas, una vez detectado los riesgos se realiza la evaluación al problema, se informa a los gerentes o administradores para que tomen en cuenta cuales son los daños o perjuicios que están sucediendo en las áreas.

### **Indicador 3 Actividades de control**

Instituto de Auditoria Internacional IAI (2014), menciona que son políticas y procedimientos que aseguren acción requerida por la entidad para que el riesgo no afecte el imparcial de la compañía, así mismo las diligencia de trabajo aseguraran el cumplimiento de las políticas de control, donde se hacen un procedimiento exhaustivo en documentados contables, pero también permite verificar las actividades de cada área. Luego se utiliza las especificaciones, relaciones y ordenamiento sistemático de las tareas requeridas para cumplir con las actividades e procesos de la entidad. (p.44)

Son las coordinaciones que tienen los administradores e gerente con todo los trabajadores, supervisores y jefes de las áreas, indicándoles cómo se estas llevando acabo el trabajo a su procedimiento, verificando y analizando los cumplimientos de las actividades.

#### **Indicador 4 Información y Control**

Ladino (2014), sostienen que la información deberá ser identificada, capturada, procesada e comunicada por la gerencia general a sus empleados, de tal manera su coordinación permitir cumplir con las responsabilidades asignadas, así también pueden realizar reportes de contenido operación, finanzas y de metas que hace posible manejar y evaluar la administración. La calidad de la comunicación puede tomar decisiones buenas o malas, es por ello siempre se deberá tener información confiable y veraz. (p.7)

Además, permite procesar toda comunicación a toda la organización para que se pueda llevar una buena coordinación y pueda cumplir con sus metas trazadas anualmente, donde el control predomina en el área asignada, así también arrojan reportes diarios para verificar el estado de las funciones dentro de la organización.

#### **Indicador 5 Supervisión**

Estupiñan (2015), sostiene que, es la evaluación de la calidad del funcionamiento interno de la administración, donde nos permite hacerle un seguimiento en tres formas: una de ellas tenemos el trabajo diario de cada actividad y función del personal, otro es que cada empleado que no es encargado recto con la realización de las tareas se deberá dar una revisión del programa, así también que toda área debe tener una revisión actualizada periódicamente con un nivel adecuado que se da en la auditoría. (p.53)

Es un procedimiento donde se encarga de evaluar todas las funciones de la organización, así también permite medir el trabajo diario, semana y mes, para llegar a optimizar los recursos y permitir mejorar cada día más el progreso de cada área administrativa y operativa.

#### **Dimensiones 2: Razonable Seguridad**

Fonseca (2014), menciona es el manejo eficiente y eficaz de los recursos

financieros nos permite tener una buena administración, tanto como el manejo del personal, material, financiero, donde nos permita asegurar la integridad y nos ayuda en la confiabilidad de los documentos contables. El cumplimiento del sistema de control interno se aplicará, en toda el área, en todos los niveles de la organización, donde nos permita detecta los riesgos e irregularidades que se realiza en la gerencia así poder de toma de decisiones claras en la entidad, es por ello, se le deberá dar acciones correctivas para un mejor control de los riesgos. (p.114)

Es el procedimiento que se aplica en todas las áreas para detectar las causas y tomar medidas correctivas para mejorar la planificación e organización de la entidad.

#### **Indicador 1: Eficaz y Eficiencia.**

Mendivil (2014), menciona que se utiliza los planes de organización para coordinar dentro de la administración con la finalidad de proteger y salvaguardar todo el activo, así podrá evitar los desembolso no autorizados, también evitar el uso inapropiado del recurso de la institución, es así se lograra asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos financieros y no permite medir las políticas de administración para llegar una eficiente y eficacia administrativa con un sistema sólido. (p.149)

Es el proceso que se utiliza en el control interno para poder llevar un buen monitoreo en los sistemas financieros y las políticas de administración.

#### **Indicador 2: Confidencial**

Mantilla (2015), menciona que, la confiabilidad se elaboran la vinculación de los estados financieras, cuando son imprescindibles y da fiabilidad, incorporando los estados de resultados, donde aquellos datos financieros nos da una fiabilidad en los estados que se presenta anualmente, tanto como las ganancias obtenidas e informar los resultados de los activos y luego publica en la página ministerio de economía y finanzas. (P.141)

Son los resultados de los estados financieros o estados resultados que se da antes de terminar las declaraciones o publicarlos en ministerio de economía y finanzas (MEF), así mismo los datos de confidencia ayudan a mejorar las estrategias de la entidad, luego se presentan informes finales para llevar un mejor resultado de cada acción hecha en el área correspondiente.

### **Indicador 3: Cumplimiento**

Barquero (2013), menciona que tiene como meta que los flujos deben estar cuidados empresarialmente, en que puede dar una seguridad a los activos corrientes de la ente, además las anotaciones contable sean que den fe, es decir contar con la información financiera fiabilidad y que sea de útil para tomar decisiones por parte de la gerencia para dar cumplimientos a las normas y leyes de control interno, así mismo tener mayores beneficios de la entidad y reducir los riesgos. (P.12-13)

Son los objetivos diarios que sirve para obtener mayor resultado y rentabilidad en los registros contables o cada movimiento financiero que da mayor seguridad a los registros de la información.

### **Indicador 4: Toma de Decisiones**

En todas las entidades, Es necesario tomar una decisión adecuada, pues sobre esta base, se realizan a su vez las actividades que pueden ser positivos o negativos para la planificación para la entidad.

Es El proceso por el cual una persona debe elegir entre dos o más opciones. Cada uno de nosotros pasa días y horas de nuestra vida tomando decisiones. Algunas decisiones son de relativa importancia para el desarrollo de nuestra vida, mientras que otras se sienten atraídas por él. En los directivos, la toma de decisiones es sin duda una de las mayores responsabilidades. La toma de decisiones en una organización se limita a un grupo de personas que apoyan un mismo proyecto. Debemos comenzar por tomar decisiones, y tomar decisiones es una de las tareas más importantes. (Gómez, 2014, p.1)

Es un elemento fundamental, así mismo es necesario para todas las organizaciones puede desarrollar las metas trazadas a corta y largo plazo. Así mismo se entiende lo que significa su importancia, en la entidad.

### **1.3.2. Tesorería**

#### Teoría de Aliaga Calderón

El uno de contemporáneo del vocablo castellano tesoro tiene como antecedente el sustantivo griego onoxupóc (tesauros), utilizando en referencia enfoque de riqueza principios del siglo XX, la función de la administración era esencialmente el cobro y pago de las obligaciones contraídas por empresas e instituciones, no existiendo mayor control sobre la entrada y salida de la mesa (comenzando a montar una mesa de efectivo). Presupuesto). Las empresas con una estructura minimalista enfatizan las operaciones en efectivo. Esto significa que, dado que a principios de este siglo no se utilizaba ningún pagaré ordinario (cheque), todos los recibos y pagos se hacían en efectivo. (Calderón, 2015, p.142)

#### **Variable 2: Tesorería**

El área de pagaduría depende de la OGA, donde se maneja el sistema de Tesorería Sistema Integral de Administración Financiera (SIAF), son donde se realizan diferentes funciones; tales cuales como el cumplimiento de las normas procedimiento de pagos para los empleados y proveedores, etc.

Es una colección de instituciones, normas, procedimientos, técnicas y herramientas para la gestión de fondos públicos, de organizaciones e instituciones del sector público, independientemente de la fuente de financiación para el desarrollo del sector público. Mejora continua de la organización y uso de la misma. (Gómez, 2014, p. 195)

Es la gestión de tesorería realiza toda la acción internas y externas, en la relación de la operación de los flujos monetarios o flujos de caja, donde se

realizan a ser pagos a proveedores, pagos a trabajadores, pagos a los bancos en muchas entidades más, esta área se encarga de regular el sistema de ingreso y egreso de la entidad.

### **Dimensiones 1: Administración de Fondos Públicos**

Vera (2014), menciona que, se recaudan de los recursos financieros de manera tributarios y los fondos del tesoro público, así también se registra e información, como se está llevando unidad de caja, prestación de bienes o servicios y los créditos documentarios que el área ejecutoria realiza según la necesidad. Se tiene que las normas que regulan el presupuestó del sector público de manera eficiente, asimismo se puede obtener créditos documentarios en caso de emergencia como un refinanciamiento, para atender las necesidades en nuestro país. (p.17)

Esto fondos provienen de la recaudación tributaria nacional y las donaciones, etc. También los fondos del tesoro público son obtenidos por Producción o suministro de determinados bienes y servicios o procesos de gestión que tienen la consideración de productos en la unidad caja (UC) y en otras formas que las entidades públicas generen. (p.7)

Las administraciones del fondo público son recursos, generados a partir de la tributación del sector comercial o del sector de servicios independiente o autónomo, mejorados según campaña y necesidades institucionales.

### **Indicador 1. Unidad de caja**

López y Nuria (2015), menciona que consiste en centralizar los fondos de los recursos financiera tanto como en la entrada y salida de efectivos, por tanto, sirve la capacidad para tener mayor flujo de caja, donde facilita el control presupuestario, por lo tanto, También se tiene la responsabilidad de facilitar la toma de decisiones financieras, para evitar las presiones de fondos y evitar las existencias de ingresos destinado preestablecido. (p.20)

La unidad de caja consiste en tener todo el movimiento del flujo efectivo, donde se realiza el registro y calcular las transacciones monetarias tanto en los ingresos como egresos.

### **Indicador 2: Fondos del tesoro público**

Santoma (2013), menciona que consiste en administrar todo el fondo anual, donde se realiza diferentes operaciones comprometa, devenga, girado, pagado. Donde se deposita a las sub-cuentas se denomina con el nombre institucional, con un código establecido por la dirección general del tesoro público. El movimiento de los fondos se realiza en el área de tesorería donde se asigna las responsabilidades uno o más funcionarios que representan a la institución en el banco de la nación. (p.23)

Los fondos del tesoro público son las operaciones que se lleva dentro de la institución sea en el girado o en el pagado del dinero, para tener un buen control en los fondos de tesorería siempre se realiza la conciliación bancaria esto se deberá realizar cada 3 meses, donde llevara a optimizar los recursos y detectar errores en el sistema.

### **Indicador 3: Registro e información**

Gómez (2013), menciona que, son las funciones generales, donde efectúa el registro de comprobantes de pago, cheques y /o cartas-orden emitidos, en el sistema integrado de administración financiera (SIAF) y en los libros y registro auxiliares, donde se elaboran las constancias de pago y percibo de haberes. También se elabora la conciliación mensual de los movimientos de fondos de sub-cuentas bancarias, así como las cuentas corrientes bancarias, además la información de la captación de recursos a través de diversas fuentes de financiación obtenidas dentro de la entidad.. (p.144)

Son las funciones que se realizan diarios en el sistema integral de administración financiera (SIAF), esto llevaría a un mayor control del sistema de pago, girados, devengados y también en el compromiso de los

requerimientos a los proveedores o si no al encargado en la compra de bienes.

#### **Indicador 4: Créditos documentarios**

Alvarado (2012), menciona que tiene que tener la autorización del banco de la nación para realizar las operaciones de créditos que las entidades del sector público le soliciten con cargo a sus presupuestos.

Según el decreto supremo n° 07-94-EF dispone que los servicios bancarios estas disponible a todo el empleado público nombrado para tener préstamos. Art 1. El banco de la nación autoriza las operaciones de créditos documentarios en las entidades del estado de acuerdo a la ley. Art 2. La dirección general de tesorería pública dicta las normas complementarias que fueran necesarias para mejor las aplicaciones ministeriales del estado. Art 3. Derogase se evaluará y será disponibles modificar, por la resolución ministerios de cualquier crédito documentario (p, 246).

Son los documentos que acreditan para realizar unos préstamos o un refinanciamiento en las mejoras de la institución o para realizar requerimiento de suministros para las zonas de emergencia.

#### **Dimensiones 2: Fuente de Financiamiento**

Domínguez (2013), mención que, son las Recurso ordinario, Recursos directamente Recaudados, donaciones y transferencias que se da en la organización, así mismo se lleva un registro de las operaciones en los ingresos y egresos monetarios, también de los pagos de tesorería que se recaudación la administración, además se realiza las conciliaciones bancarias anuales para tener un buen resultado en la rendición de cuentas anuales.

Así mismo se realiza el registro de operaciones diarias para obtener resultados coherentes entre estos tenemos los siguientes: Recurso ordinario, corresponden a los ingresos y egresos provenientes de la recaudación tributaria y de otros ingresos, los cuales no están vinculado a ninguna entidad y

constitución son recursos disponibles, provenientes de una venta de empresas del estado (p.75). Recursos directamente recaudados, son los recursos que provienen de las operaciones de créditos del tesoro público (p.77). Donación y depósitos, son los materias financieras no se devuelven lo recibidos por el estado proviene de los países internacionales para el desarrollo, gobiernos, instituciones y organismos, con la finalidad de apoyar al desarrollo del país tanto las personas naturales como jurídicas. (p.78)

La fuente de financiamiento se mide por los 3 elementos recurso ordinario, recursos directamente recaudados y también por las donaciones y transferencias. Cada uno de estos elementos cumple una función importante dentro del organigrama, tanto como la recaudación de dinero, los ingresos de tributos o las donaciones de los extranjeros.

### **Indicador 1: Ingreso y egresos**

Alvarado (2015), menciona que son una gestión financiera eficiente, que nos permita la captación tanto en ingresos públicos para dar un mejorar su distribución en las políticas de gobierno. Si la obtención de los recursos no se daría la posibilidad de tener un financiamiento para los gastos públicos. Los gastos públicos (egresos), se establecen a las normas y procesos establecidos para la percepción de los ingresos donde se aplican en las unidades ejecutorias tanto en los pliegos presupuestarios que se dan anualmente a nivel nacional. (p.73)

Los ingresos son los que nos permiten en captar ingreso en todo el gasto administrativo, y los egresos son todo el gasto anual se ha realizado anualmente para pagar e realizar mejoras o implementación en las áreas de la entidad.

### **Indicador 2: Pagos de tesorería**

Salinas (2015), menciona que se realizan parte de girados y pagos dentro del área que se realiza tanto en la salida de dinero o también denominado también

gasto, donde se realiza para las siguientes funciones pagos a proveedores y trabajadores o viáticos que se ejecutan dentro de la institución del estado. (p.140)

Es parte importante de los giros y salidas de dinero, ya que cumple en pagar la deuda generada por un servicio o una mejora o un requerimiento.

### **Indicador 3: Conciliación Bancaria**

Adán (2013), menciona que consiste en poner de acuerdo el libro auxiliar de banco con el saldo del extracto bancario, mediante el siguiente procedimiento de identificación de los valores y registró tanto en los libros como en el extracto. Donde es una herramienta básica de control, si no se produce una conciliación bancaria se perdería el control de los depósitos, giros y pagos, etc. (p.84)

Son los registros de las transacciones bancarias que se lleva verificar cada movimiento generado dentro de la institución, esto conciliación se realiza con el extracto bancario que se solicita al banco de la nación toda la información, así se va realizando la verificación de libro bancos.

### **Indicador 4: Registro de Operaciones**

Enna y Delgado (2013), menciona que, las operaciones de los ingresos y gastos públicos son administrados por los gobiernos gubernamentales y son dirigidos de las oficinas de tesorería con el fin del cumplimiento con los procedimiento, para cumplir con los controles del presupuesto anual destinada a cada entidad una vez concluida el año fiscal tienen que reportarlo al ministerio de economía y finanzas. (p.111)

El control concluimos con el registro y operaciones que se dan con el sistema del Sistema de Administración Financiero dentro de las operaciones de tesorería tenemos: Recibo de ingreso, papeleta de depósito, Nota de cargo, pagos de boletas, Planilla de sueldo y jubilación, especulación de obra,

Rendición de fondo para pagos en efectivo, documento de abono a favor del estado (t-6) y Solicitud de giros.

### **1.3.3 Marco conceptual**

Los contextos donde se define el vínculo con relatividad de los textos del concepto de la investigación.

**Herramientas del control,** El instrumento que permite emplear los mandatarios y auditorías para el control interno. (Estupiñan, 2015, p. 34)

**Accesibilidad,** Todas las medidas de control deben establecer medidas sencillas y comprensibles para facilitar su aplicación. Las técnicas muy complicadas no solo son inútiles sino también confusas. (Claros y León, 2012, p. 17).

**Competencia,** Reflejan los conocimientos y habilidades necesarias para realizar las tareas asignadas. (Claros y León, 2012, p. 132)

**Medición,** Para fines de control, los resultados deben medirse y cuantificarse. (Claros y León, 2012, p. 15)

**Transparencia,** Es el deber de los funcionarios y servidores públicos de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y evidenciados con claridad a las autoridades de gobierno. (Claros y León, 2012, p. 383)

**SIAF,** Sistema informático de administración y finanzas. (Alvarado, 2015, p. 11). Diario oficial: El diario oficial el peruano o, en su caso, el diario encargado de las publicaciones judiciales (Alvarado, 2015, p. 582)

**La carta orden,** Constituye una orden de pago la misma que de acuerdo a las normas vigentes las unidades ejecutoras pueden emitir con cargo a la subcuenta bancaria de gasto. (Alvarado, 2015, p.100)

**Cuentas Bancarias,** Las cuentas bancarias para el manejo de los fondos públicos en las unidades ejecutoras (Alvarado, 2015, p.85)

**Financiamiento,** Con operaciones oficiales de crédito interno y externo. (Alvarado, 2015, p.23)

**Mecanismo de control,** El órgano interno de control de la entidad, efectuara arqueo y además revisara las actas de arqueo efectuadas por la administración. (Alvarado, 2013, p. 32)

**Arqueos Sorpresivos,** Los arqueos sorpresivos consisten en comprobar en cualquier momento si el saldo en libros está de acuerdo con la existencia de fondos y valores. (Alvarado, 2013, p. 31)

**Veeduría,** Constituye una modalidad de control preventivo que implica la acción de presencia el desarrollo de las operaciones o actividades a cargo de la entidad. (Claros y León, 2012, p. 66)

**Examen especial,** Comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objetivo de verificar aspectos presupuestales o de gestión. (Claros y León, 2012, p. 64)

**Coso I y II,** Se define como un proceso integrado con el proceso, no como una colección de pesados mecanismos burocráticos añadidos a él, implementado por la gerencia, la junta directiva y otros empleados de la unidad. (Claros y León, 2012, p. 243)

**OCI,** Órgano de control institucional equivalente al termino Órgano de auditoria interna. (Claros y León, 2012, p. 411)

**Sistema Tributario,** Es un conjunto de reglas e instituciones para transferir dinero del pueblo al estado para determinar el presupuesto del estado. (Sánchez, 2015, p. 640)

**Fondo Fijo**, Las entidades que por razones de necesidad y eficiencia hayan establecido el uso del fondo para pagos en efectivo y fondo fijo, deben implementar procedimiento para su manejo y control. (Alvarado, 2012, p. 50)

**Presupuesto**, Este es un plan económico de una empresa que refleja los ingresos y gastos de la empresa a lo largo del tiempo. (Espinoza, 2015, p. 436)

#### **1.4. Problema General**

¿Qué relación existe entre el Control interno y el área de Tesorería en el Comando Conjunto de las fuerzas armadas, .Cercado de Lima, 2017?

##### **1.4.2. Problemas Específicos**

¿Qué relación existe entre el Control interno y la Fuente de financiamiento en el Comando Conjunto de las fuerzas Armadas, .Cercado de Lima, 2017?

¿Qué relación existe entre el Control interno y la Administración de fondos público en el Comando Conjunto de las fuerzas Armadas, Cercado de Lima, año 2017?

¿Qué relación existe entre área de Tesorería y los Procesos internos en el Comando Conjunto de las fuerzas Armadas, Cercado de Lima, año 2017?

#### **1.5 Justificación del estudio**

En este trabajo de investigación se ilustra con los siguientes puntos:

##### **1.5.1 Justificación teórica.**

En este trabajo se obtiene información y veracidad que el control interno, permitirá desarrollar adecuadamente las actividades para alcanzar un crecimiento institucional que ayudaría a nuestra sociedad de tanta corrupción,

donde podría ser tomado como herramienta de gestión estratégica, optimización y gestión de servicios para dar una mejor calidad de políticas, si en la entidad quieren lograr el éxito tendrán que coordinar todo los componentes y deberá estar organizados, supervisores, gerentes y empleados deberán cumplir los objetivos. Cabe mencionar que este trabajo servirá de base para posteriores estudios, fomentando la reflexión y la atención.

Las normas de control interno para el área de tesorería, tienen el propósito de brindar seguridad razonable sobre el buen manejo de los fondos y valores públicos. Estas normas son de aplicación en las entidades que administren los fondos del tesoro público. (Palomino, 2015, p. 45)

### **1.5.2 Justificación metodológica**

El estudio se identifica metodológicamente porque se ha desplegado un nuevo proyecto. Según las estadísticas con tendencia a recopilar datos puede ser de Ideal para aprender o contribuir a un proyecto. Cabe mencionar que la encuesta, tendrá correlación, identifican la gradualidad de asociación entre los elementos y contribuirá al rumbo de la investigación. Además, se utilizará el programa de datos de la aplicación SPSS versión 24 para procesar los resultados de las pruebas en el software.

### **1.5.3 Justificación tecnológica**

En este elaborado trabajo de investigación, el control interno ayudara a tener un control adecuado de las áreas administrativas y contribuir en el mejoramiento de la actitud de la institución, reconociendo las dificultades que logran perjudicar la gestión de la administración.

### **1.5.4 Justificación económica**

Esta investigación ayudará a resolver el problema social y económico actual que afectan a todas las organizaciones gubernamentales. En especial en el cercado de lima, en esta investigación propiciara discusión de los problemática

de campo de tesorería en el comando conjunto de las fuerzas armadas y dará como meta una mayor reflexión sobre la aplicación de las normas que se tiene actualmente en el área, ayudara que la institución castrense tendrá una mayor importancia en el control interno, toma decisiones estratégicas y puedan cumplir con los objetivos y metas trazadas optimizando los recursos de la nación.

## **1.6 Hipótesis**

### **1.6.1 Hipótesis General**

**HG:** El control interno se relaciona significativamente con el área de tesorería en el Comando Conjunto de las fuerzas Armadas, Cercado de Lima, año 2017.

### **1.6.2 Hipótesis Específicos**

**HE1:** El control interno se relaciona significativamente con la fuente de financiamiento en el Comando Conjunto de las fuerzas Armadas, Cercado de Lima, año 2017.

**HE2:** El control interno se relaciona significativamente con la administración de fondos públicos en el Comando Conjunto de las fuerzas Armadas, Cercado de Lima, año 2017.

**HE3:** El área de tesorería se relaciona significativamente con los procesos internos en el Comando Conjunto de las fuerzas Armadas, Cercado de Lima, año 2017.

## **1.7 Objetivos**

### **1.7.1 Objetivo General**

**OG:** Determinar qué relación existe entre el control interno y el área de tesorería en el Comando Conjunto de las fuerzas Armadas, Cercado de Lima, año 2017.

### **1.7.2 Objetivos Específicos**

**OE1:** Determinar qué relación existe entre el control interno y la fuente de financiamiento en el Comando Conjunto de las fuerzas Armadas, Cercado de Lima, año 2017.

**OE2:** Determinar qué relación existe entre el control interno y la administración de fondos público en el Comando Conjunto de las fuerzas Armadas, Cercado de Lima, año 2017.

**OE3:** Determinar qué relación existe entre área de tesorería y los procesos internos en el Comando Conjunto de las fuerzas Armadas, Cercado de Lima, año 2017.

## II MÉTODO

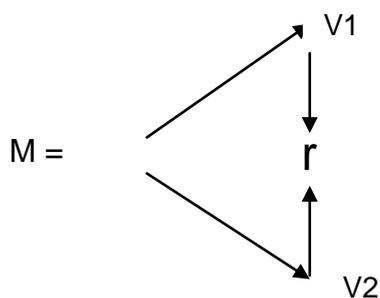
## 2.1 Diseño de la investigación

### Diseño

La metodología tiene modelo no probado con sección transversal, Yaqué ambas variables niegan la manipulación, es decir, no se modifica para análisis posteriores y se transan o correlacionan cruzada mente a medida que miden y describe la variable en movimiento único.

Según Méndez (2012) define que, El modelo ayuda a los investigadores a planificar el estudio que quieren tomar, desde el objetivo del estudio científica y tecnología. (p.154)

El esquema en a continuación:



Determina:

M → Refleja a los 36 contadores del comando conjunto de las fuerzas armadas.

V1 → Significado de la variable1 control interno.

V2 → Significancia de la variable2 tesorería.

R → Refleja el vínculo que coexisten el control interno y el área de tesorería en el comando conjunto de las fuerzas armadas, Lima, año 2017.

### Nivel

Es el nivel Correlación, yaqué solo se mide el grado de asociación entre variables (controles internos y financieros), respondiendo así a las preguntas planteadas en la encuesta.

Según Torres (2012), indica que se denomina así porque relaciona dos o más variables, el cambio o la alteración de la variable repercuten en la misma proporción en sentido directo o inverso en la variable de estudio. (p. 73)

### **Tipo de estudio**

El conocimiento es aplicado, en las nuevas instrumentos de distinción comercial contable, tiene que examinar los modos aplicados según el avance científico que orientan a posibles correcciones para entidad.

Según Vara (2012), concluyen que es aplicada, porque busca solucionar un problema concreto, práctico, de la realidad cotidiana de las empresas. Este es el tipo de investigación que realizarás en tu práctica profesional cotidianos. (p. 202)

### **Enfoque**

Cuando se utilizan variables medibles (cuantitativas), el presente trabajo tiene un enfoque cuantitativo y la recopilación de datos es la base de esta medición, prueba de hipótesis, interpretación y presentación de informes estadísticos. Gamarra, Wong, Rivera y Pujay (2016), menciona que, es cuantitativas si son susceptibles de medida numérica, sus valores indican cantidad de variable. (p.24)

### **Método**

Es el estudio que se aplica de inferencia hipotética porque después de determinar u observar la existencia de un problema, surgen una serie de hipótesis que luego pueden ser explicadas por excepción, inferir resultados potencialmente más importantes confirmará su validez al confirmar hechos versus experiencia.

Según Ulises (2013) indica que es una de las más si no la más influyente filosofía de la ciencia de nuestros tiempos (...) hipotético-deductivismo devino

una visión completa, coherente de la ciencia, el conocimiento común, y la historia de la ciencia, superando el marco exclusivamente metodológico. (p.32)

## **2.2 Variables, operacionalización**

### **2.2.1 Variables**

La particularidad en las cualidades para una investigación óptima, a diferencia de los datos que fluctúan en un rango o escala de intervalo de tiempo.

Para Carrasco (2008) Concluye que los elementos son singularidad o aspectos cuanti o cualit que son propositos de unidades de análisis. (p. 220)

V1: Control interno

V2: Tesorería

### **2.2.2 Operacionalización de variables**

#### **Operacionalización**

Los conceptos imprecisos a términos más específicos, que deberán ser examinados y ponderable, se permitirá medir los indicadores e ítems.

Según Vara (2015), Indica que Se basan en dimensiones y métricas, y las métricas son la base para diseñar herramientas de evaluación. Los artículos son el elemento más pequeño que puede ser un problemática, utilizando una afirman en el instrumento de medición. (p. 283)

#### **Variable 1: Control Interno**

##### **Definición conceptual**

Son procesos administrativos formados por 5 funciones básicas para una

buena gestión de la entidad, un proceso en que tiene que cumplir los pasos o etapas a seguir evaluando. Informe Coso citado por mantilla, Samuel (2015).

Lo idóneo es la organización y directrices que elaboran un procedimiento que dé garantías en las metas de la entidad y se oriente las partes esenciales de la cultura nacional.

### **Definición operacional**

Son cuantificadas y operadas en dos aspectos: procesos internos y confidencialidad razonable, con indicadores de desempeño de proyectos separados, utilizando el Cuestionario de Proyectos depende del escalón de Likert.

### **Variable 2: Tesorería**

#### **Definición conceptual**

Basada en la gestión de tesorería corporativa. Es la herramienta encargada de planificar, gestionar y controlar el flujo de caja y las cuentas bancarias, por un mayor ahorro y eficiencia en todas las funciones. (Domingo, 2017, p. 55)

#### **Definición operacional**

Su origen cuanti, mide en evaluación la administración de fondos públicos y fuente de financiamiento, Dispone de indicadores propios para poder proyectar a través de una encuesta multipunto tipo Likert.

**Tabla 1:** Operacionalización de la variable Control Interno.

Dimensión	Indicadores	Ítem	Escala	Nivel y Rango
Procesos Internos	Ambiente de Control	1,2,3,4	<i>Totalmente en desacuerdo en desacuerdo ni de acuerdo ni en desacuerdo de acuerdo totalmente de acuerdo</i>	<i>Regular (8- 24) Bueno (25 - 41)</i>
	Evaluación del Riesgo Ambiente de Control Información y Control	,5,6,7, 8		
Razonable Seguridad	Eficiencia y Eficacia	9,11,1	<i>Totalmente en desacuerdo en desacuerdo ni de acuerdo ni en desacuerdo de acuerdo</i>	<i>Regular (8- 24) Bueno (25 - 41)</i>
	Confiabilidad Cumplimiento Toma de decisiones.	2,13,1 4,15,1 6		
TOTAL DE		1 a 16		

**Tabla 2.** Operacionalización de la variable Tesorería.

Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala	Niveles y
Administración de fondos públicos	Unidad de Caja Fondos del tesoro público, Registro e información, créditos documentarios .	1,2,3, 4,5,6	Totalmente desacuerdo En desacuerdo Ni de acuerdo ni en Desacuerdo de acuerdo Totalmente de acuerdo	Inadecua do (8-24) Adecua do (25-41)
Fuente de Financiamient o	Ingresos y Egresos, Pagos de tesorería, Conciliación Bancaria, Registro de operaciones.	7,8,9, 10,11 ,12 13,14 ,15.1 6,17, 18	Totalmente desacuerdo desacuerdo Ni de acuerdo ni en Desacuerdo de acuerdo Totalmente de acuerdo	Inadecua do (8-24) Adecua do (25-41)
TOTAL DE LA VARIABLE				Inadecua do

### 2.3 Población y muestra

#### Población

Vara (2015), Concluye en un informe o fuente "primaria" o directa para lograr los objetivo establecidos de la prueba. Estas fuentes de información se denominan poblaciones, que es el conjunto de todas las personas (objetos, personas, documentos, datos, eventos, empresas, situaciones, etc.). (p.221)

Para este estudio se diagnostica que las personas en esta investigación son 36 contadores del área de control interno que se encuentra dentro del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, con el reporte obtenido del comando conjunto de las fuerzas armadas, el universo poblacional a estudiar es de 36 contadores.

### **Muestreo**

Fue el muestreo aleatorio simple, quiere decir que toda el área que tienen la misma probabilidad de pertenecer a la muestra, para conocer si las diferencias que se puede, precisar si una muestra es representativa a una determinada población.

### **Muestra**

Vara (2015) “La muestra (n), “Son los conjuntos de casos adquirido de un grupo, seleccionados por algún método razonable, y siempre parte de una población. Si tiene muchas poblaciones, tendrá muchas muestras.” (p. 221).

La Esta encuesta tiene una estimación o muestra estándar paralelo a la población, por lo que la muestra incluye a 36 contadores en el CCFFAA, no se utilizara la fórmula estadístico.

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

La técnica de la investigación es la encuesta según Carrasco (2007), “Las técnicas obtienen análisis y recopilar información para evaluar los documentos relacionados con el problema del estudio con el objetivo de la investigación”. (p. 275)

Para responder las preguntas de investigación, el proceso pasa por un cuestionario previamente elaborado para obtener respuestas que mide las variables de investigación y permite recabar la información necesaria sobre los

temas.

La aplicación se emplea como mecanismo de preguntas Según (Pérez, 1991, p .124), El cuestionario consta de una serie de preguntas, a menudo de diferentes tipos, preparadas de forma sistemática y cuidadosa, los antecedentes y característica de admiración para la investigación y evaluación, yaqué pueda utilizarse de diferentes maneras.

Se defines evaluación de los mecanismos: En el 1ra lugar, nos permitió determinar el Control Interno y en 2do lugar la tesorería en el comando conjuntos de las fuerzas armadas del sector ministerio de defensa nacional.

### **Ficha técnica de la variable Control Interno**

**Nombre:** Cuestionario de control interno en el comando conjuntos de las Fuerzas Armadas, Cercado de Lima.

**Autor:** Edward Zenón Castillo Ostos.

**Año:** 2017

**Objetivo:** Información sobre el Control Interno dentro del comando conjunto de las fuerzas armadas.

**Contenido:** Está formato son 16 ítems, estructurado en 2dimensiones y 9 indicador.

**Administración:** Personal

**Calificación:** En el cuestionario de evaluación de control interno se realizó mediante cinco posibles respuestas (1, 2, 3, 4, 5), tomadas de la escala Likert. Ala siguiente, se visualiza en el tablero 3 las características de Arístides de respuestas:

**Tabla 3.** *Calificado y puntos del cuestionario*

<b>Alternativas</b>	<b>Puntuación</b>	<b>Afirmación</b>
Td	1	Totalmente endesacuerdo
Ed	2	Endesacuerdo
Na Nd	3	Ni deacuerdo ni en desacuerdo
D a	4	Deacuerdo
Ta	5	Totalmente de acuerdo

Fuent: Elaboración propia.

### **Ficha técnica de la variable Tesorería**

**Nombre:** Cuestionario de evaluación del área de tesorería en el Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, Cercado de Lima.

**Autor:** Edward Zenón Castillo Ostos.

**Año:** 2017

**Objetivo:** evaluar el área de tesorería dentro del comando conjunto de las fuerzas armadas.

**Contenido:** Está data por 16 ítems, Estructura en 2 dimensiones y 8 indicador.

**Administración:** Personal

**Calificación:** En el cuestionario de evaluación el área de tesorería, realizando en 5 posibilidades resultados (1, 2, 3, 4, 5), de forma la gradualidad Likert.

A la siguiente, se visualiza en el tablero 4 las características de Arístides de respuestas:

**Tabla 4.** *Calificado y puntos del cuestionario*

<b>Alternativas</b>	<b>Puntuación</b>	<b>Afirmación</b>
Td	1	Totalmente en desacuerdo
Ed	2	Endesacuerdo
Na Nd	3	Ni de acuerdo ni endesacuerdo
D a	4	Deacuerdo
Ta	5	Totalmente de acuerdo

Fuent: Elaboración propia.

## **Validación y confiabilidad**

### **Validez**

Los dispositivos utilizados para medir y recopilar los datos necesarios para este estudio deben ser validados y aprobados por profesionales de la investigación, y las herramientas validadas deben proporcionar resultados y conclusiones válidas y confiables. El cuestionario adoptó literatura relacionada y matriz de actividad, su confiabilidad fue determinada por el Alfa de Cronbach y su validez fue evaluada por profesores expertos.

**Validez de Contenido:** Vara (2015), Mencione la herramienta desarrollada y si el elemento seleccionado es una medida medida. La herramienta se somete a evaluación por parte de investigadores y expertos que evaluarán su capacidad para calcular todas las variantes que desee medir. Es aplicable a todo tipo de mecanismo, cualitativo o cuantitativo. (p. 246).

### **Validez de constructo:**

Vara (2015), Los instrumentos de valoración en el brillo de los conocimientos de las variantes que mide o digita. Se utiliza para asegurar las cifras utilizadas simbolizan las leyes definidas dentro del marco legal. La mejor manera de influir en la autenticidad de un constructo es emplearla en las variables de medida manejadas en las investigaciones empíricas previas, lo que acepta la comparación de la solución obtenida y facilita así el amontonamiento de inteligencia. Autoriza el cálculo por muchas disciplinas, el más común de las cuales es el análisis factorial y matricial de muchos objetos y métodos. Se utilizan en equipos de pesaje y dosificación con dimensiones. (p. 246)

La confiabilidad de la herramienta de medición según admite clasificar los rendimientos para diagnosticar las tecnologías laboradas, para medir las variables y el tamaño del espacio sobre el muestreo representativa en la población, dejar que el resultado determine su confiabilidad.

**Validez de expertos:** Esto es la gradualidad que el instrumento evalúa y mide visualmente la variable correlacionada. Hernández et al (2014, p. 204).

**Tabla 5. Validez del instrumento**

Grado académico	Apellidos y Nombres del experto	Apreciación
Doctor	Manuel Espinoza Cruz	Aplicable
Magister	María R. Velet Romero	Aplicable
Magister	Agusto Mescua Figueroa	Aplicable

*Fuent:* Elaboración propia.

En la comparación de los tableros, pudieron apreciar común el mecanismo. En las plataformas de opiniones de los expertos consultando, una apreciación fue considerada confiabilidad. Los requisitos de uso debido a su consistencia, precisión y claridad en relación a la muestra de investigación. También se tienen en cuenta las observaciones de las pruebas piloto; instrumentación para modelos seleccionados.

### **Análisis de fiabilidad por el coeficiente Alpha de Cronbach**

En la evaluación es la Fiabilidad en los elementos de la variable V1 “16” se definió en las siguientes preguntas del personal del CCFFAA, Cercado de Lima.

La confiabilidad del dispositivo está determinada por los factores Alpha de Cronbach, el rango de balotaría para determinar la veracidad está dado por la fórmula:

<i>Escala del Alfa cronbach</i>	
No es fiable	-1 a 0
Baja fiabilidad	0,01 a 0,49
Moderada fiabilidad	0,5 a 0,75
Fuerte fiabilidad	0,76 a 0,89
Alta confiabilidad	0,9 a 1

**Tabla 7. Fiabilidad de la variable Y**

Estadísticos de fiabilidad	
Arpa de Cronbach	N de elementos
,884	16

Elaboración propia.

El factor de Alpha de Cronbach es: 0,884; dentro de la escala de 0,90 a 1, por tanto, el instrumento de tesis es de alta confiabilidad.

Para el criterio de fiabilidad de mecanismo, de definición por los factores de Alfa Cronbach; la escala de valores ha entregado en consecutivos elementos:

<i>Escala del Alfa cronbanch</i>	
<i>No es fiable</i>	<i>-1 a 0</i>
<i>Baja fiabilidad</i>	<i>0,01 a 0,49</i>
<i>Moderada fiabilidad</i>	<i>0,5 a 0,75</i>
<i>Fuerte fiabilidad</i>	<i>0,76 a 0,89</i>
<i>Alta fiabilidad</i>	<i>0,9 a 1</i>

**Tabla 9. Confiabilidad de la variable X**

Estadísticos de fiabilidad	
Alpha de Cronbach	N de elementos
,877	16

La eficiente de Alpha de Cronbach es: 0,877; dentro del grado de 0,87 a 0,89, por en lo global, el elemento de averiguación es de mayor fiabilidad.

**Tabla 10.** Valides de ítems por ítems Tesorería

<b>Estadísticos descriptivos</b>					
	N	Mínim o	Máxim o	Medi a	Desviació n estándar
17. La unidad de caja mejora el control en los recursos financieros que se les otorga a cada institución.	36	1	5	2,92	,906
18. El arqueo de caja permite tener el control de la caja chica con mayor exactitud al momento de finalizar el año fiscal.	36	1	4	2,78	,898
19. La administración cuenta con el fondo de tesoro público de acuerdo a las partidas presupuestales.	36	1	5	2,61	,903
20- los fondos de tesorería garantizan que la institución disponga de las partidas presupuestarias para su funcionamiento.	36	2	5	3,03	,910
21. La entidad registra todo los movimientos financieros que se realizan diariamente para tener un mejor control en el área de tesorería.	36	1	4	2,83	,941
22.- La documentación contable tiene que estar debidamente sustentada para evitar observaciones del control interno.	36	1	5	2,75	,937
23. Los créditos documentarios ayudarían a refinanciar las deudas atrasadas por la institución.	36	2	5	2,78	,929
24.- La organización mejora su liquidez con los créditos documentarios que se realizan en el ministerio economía (MEF).	36	1	5	2,94	,924
25. Los presupuestos cuentan con fuente de financiamiento asignadas a cada área.	36	1	5	2,94	,924
26.- La entidad cuenta con un presupuesto sostenible para cubrir sus gastos institucionales.	36	1	4	2,83	,941
27. En el área de tesorería se cumple a tiempo con los pagos que se realizan de acuerdo al cronograma de pago.	36	1	5	2,61	,903

28. El control en el área de tesorería ayudaría a mejorar la rentabilidad en la entidad.	36	2	5	3,03	,910
29. La conciliación bancaria permite conocer la exactitud en los gastos institucionales.	36	1	5	2,94	,955
30. La conciliación bancaria asegura que las operaciones bancarias se han realizado exitosamente.	36	1	5	3,00	,926
31.- Con un eficiente registro de las operaciones se generen información confiable	36	2	5	2,78	,929
32. El registro de operaciones permite conocer el destino del dinero para tener mayores beneficios a un plazo determinado.	36	1	5	2,94	,924
N válido (por lista)	36				

## 2.5 Métodos de análisis de datos

Se utilizaron estadísticas relevantes y medición calculo apropiadas para el observación, la data recopilados, se creó la memoria de información utilizando el programa, SPSS versión 25. La información de esta variante su examinación tubo las 2 factores en una representa método porcentaje.

V.y = Cualitativa-Ordinal (Control Internos)

V.x = Cuantitativa-Ordinal (Tesorería)

Así también, se elaboró el examinación de esta variante con una tabulación analizándose estadificad el ponderado (X).

### Estadística descriptiva

Considera que los niveles presentados con fines de investigación, se utiliza para calcular la frecuencia de las descripciones a partir en la materia de acopio de datos utilizada.

Estadísticas experimentales La prueba de Shapiro-Wilk se utiliza para analizar

el su apropiado y la evaluación adecuada.

### Prueba de hipótesis

Los procesos constituir utilizando la prueba de-correlación rho de Spearman sin parámetros debido a que los datos no se distribuyeron normalmente. La Tabla 11 a continuación detalla las fuentes y fórmulas estadísticas utilizadas:

**Tabla 11** .Recurso estadístico

Examinación estadístico	Recurso estadístico
Prueba-no paramétrica	Coeficiente de-Spearman $\rho = 1 - \frac{6 \cdot \sum d^2}{N \cdot (N^2 - 1)}$

En resultado el tratamiento estadístico utiliza los datos donde se presentan en forma de gráficos para permitirá su explicación, En el procedimiento anterior se elabora con la ayuda de estadísticas y procedimientos de Excel, SPSS versión 25.

### Aspectos Éticos

El trabajo ha sido cuidadosamente calculado e implementado éticamente, en línea con los principios éticos y sociales; se han tenido las posteriores normas:

**Confidencialidad:** Toda la comunicación almacenando en una entidad del estado peruano y se niega la publicación sin permiso de la entidad.

**Objetividad:** La objetividad es importante para no desviarnos de la investigación y dar solución eficiente a nuestro planteamiento del problema

**Originalidad:** Citar todos los autores mencionados dentro del desarrollo de tesis así mismo mencionar si la información mostrada es propia o deriva de otra persona.

**Veracidad:** Toda la información reflejada en la disertación es verdadera y legítima por el autor de la disertación o el autor mencionado en la disertación.

### **III. RESULTADOS**

## Resultados

### 3.1. Descripción de resultados

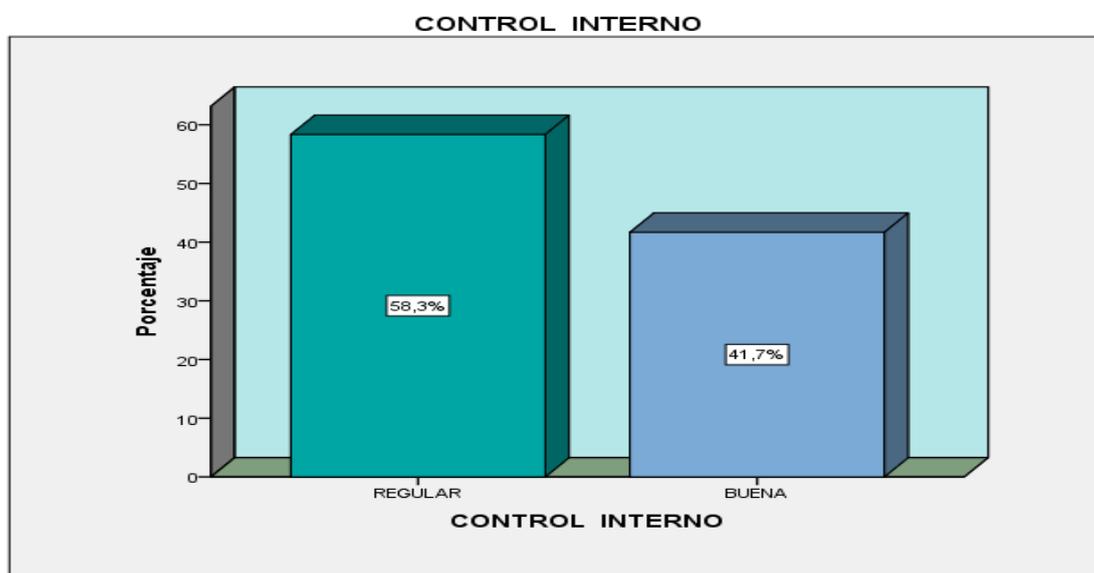
El episodio representa la memoria de recolectado, originando los objetivos de investigación.

### Análisis descriptivo de la variable control interno

**Tabla 12.** Descripción del control interno

Resultados		Frecuencia	Porcentaje
Válido	REGULAR	21	58,3 %
	BUENO	15	41,7 %
	Total	36	100,0 %

Fuente SPSS25



*Figura 1.* Descripción del control interno.

Fuente SPSS.25

### Interpretación:

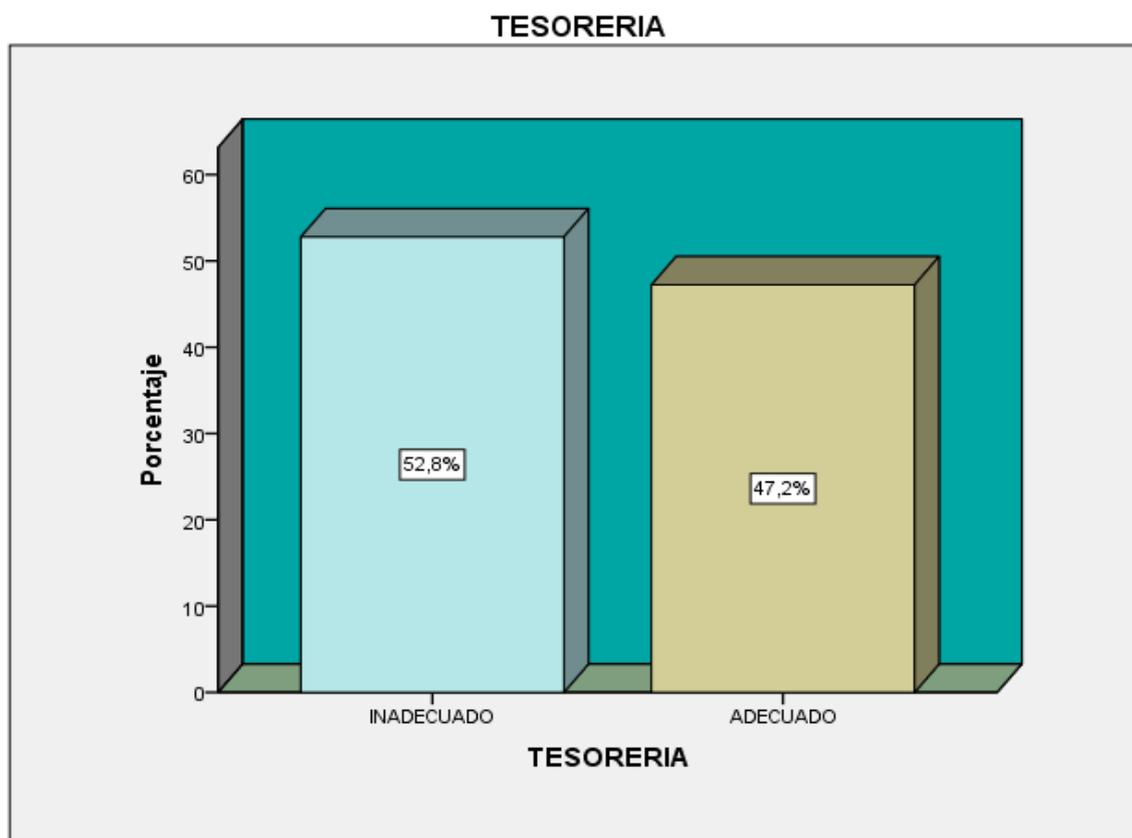
Según la tablero N° 12 y evaluar N° 1, el 58,3 % de los contadores sondeos tiene un promedio igual en el control interno, mientras representa el 41,7% de los contadores excite un buen control interno.

## Análisis descriptivo de la variable tesorería

**Tabla 13.** Descripción de Tesorería

Resultados		Frecuencia	Porcentaje
Válido	INADECUADO	19	52,8 %
	ADECUADO	17	47,2 %
	Total	36	100,0 %

Fuente SPSS.25



*Figura 2.* Descripción de Tesorería

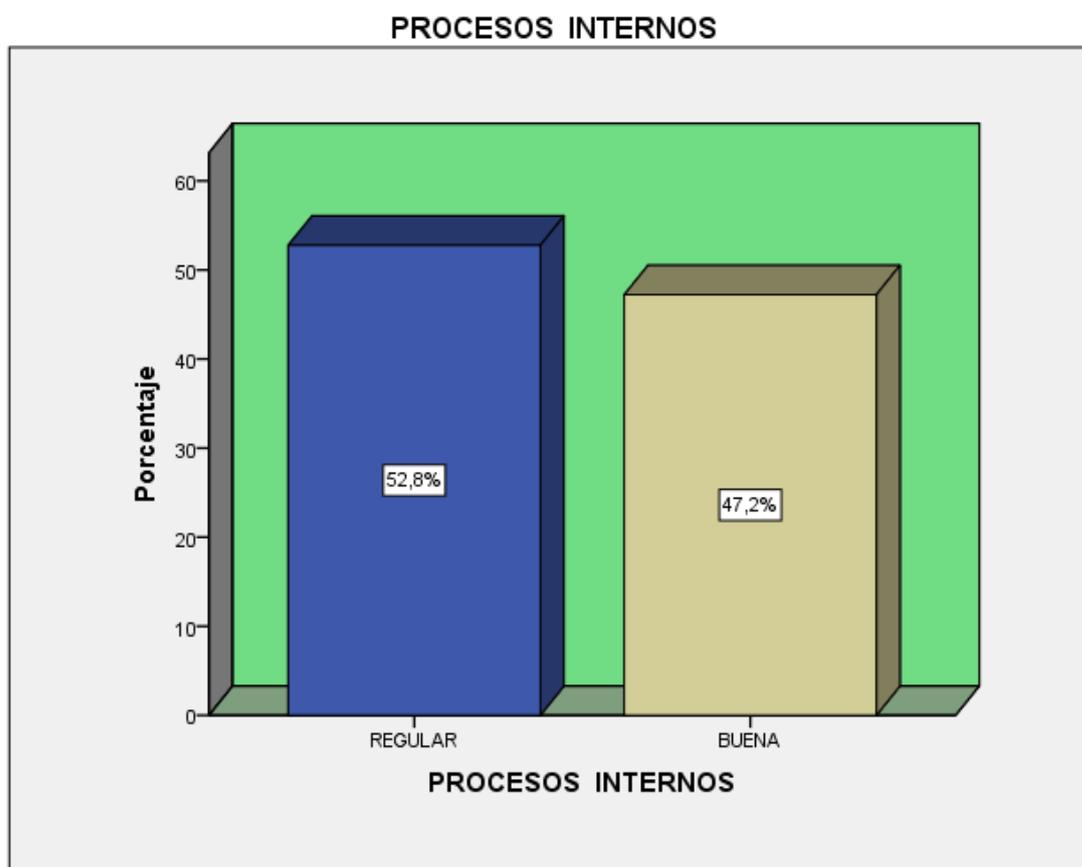
### Interpretación:

En la Tablero N° 13 y evaluar N°2 se observa que en el área de tesorería se lleva un 52,8% inadecuado, mientras que el 47,2% se lleva un adecuado registro en el área de tesorería.

**Tabla 14.** Descripción de Dimensión Procesos Internos**Resultados**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	REGULAR	19	52,8 %
	BUENA	17	47,2 %
	Total	36	100,0 %

Fuente SPSS.25

**Figura 3.** Dimensión Procesos Internos

Fuente SPSS.25

**Interpretación:**

En la tablero N° 14 y el gráfico N°3 se observa que los procesos internos por la estadística que lo contadores del comando conjunto fuerzas armadas, el 52,8% es regular, mientras que el 47,2% tiene buen proceso interno.

**Tabla 15.** Descripción de Dimensión Seguridad Razonable**Resultados**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	REGULAR	21	58,3 %
	BUENO	15	41,7 %
	Total	36	100,0 %

Fuente SPSS25

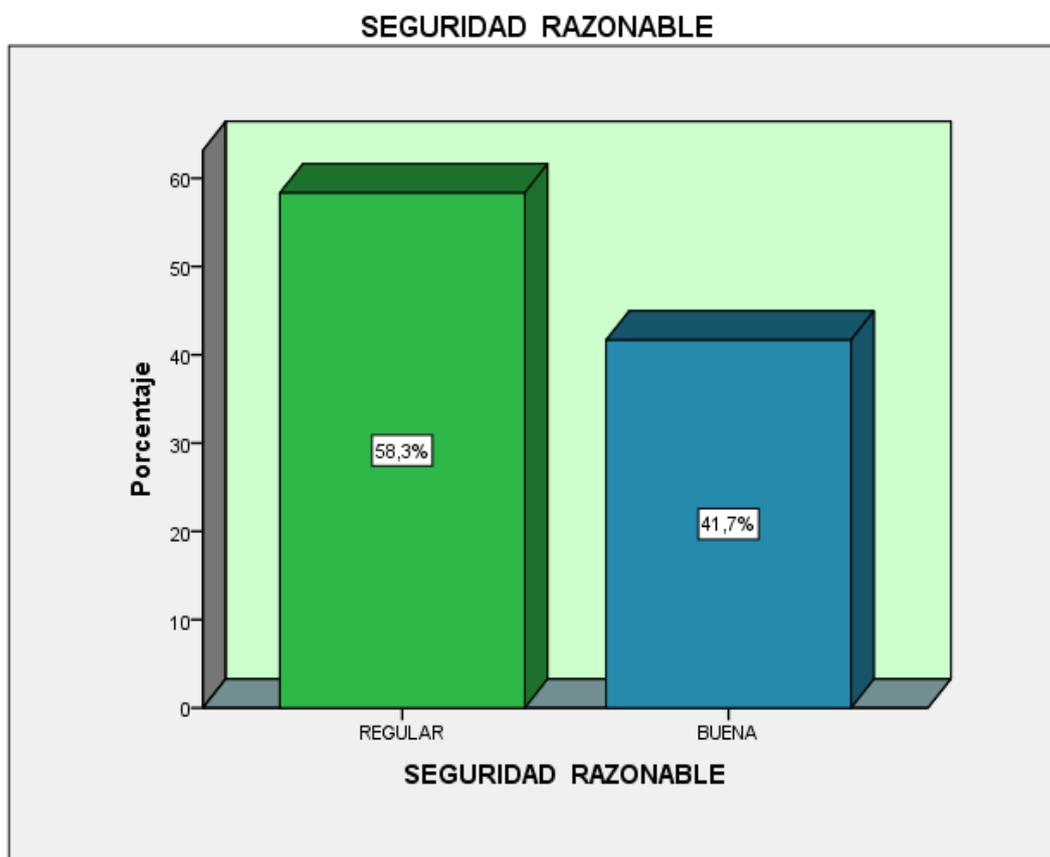


Figura 4. Dimensión de seguridad razonable

Fuente SPSS.25

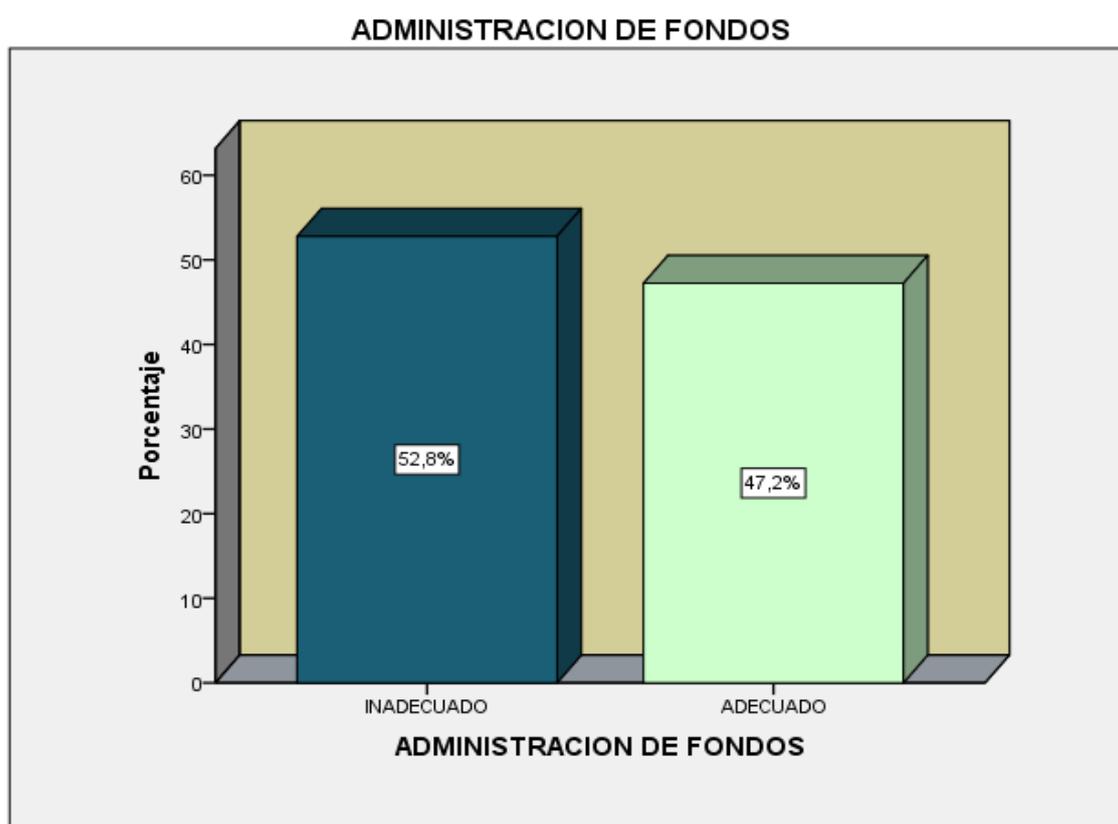
**Interpretación:**

En los tableros N° 15 y los evaluar N°4 se observa que llevan una razonable seguridad por la estadística que los contadores, el 58,3% es regular, durante el 41,7% tiene un adecuado razonable seguridad.

**Tabla 16.** Descripción de Dimensión Administración de Fondos

<b>Resultados</b>		Frecuencia	Porcentaje
Válido	INADECUADO	19	52,8 %
	ADECUADO	17	47,2 %
	Total	36	100,0 %

Fuente SPSS.25

*Figura 5. Dimensión Administración de Fondos*

Fuente SPSS 25

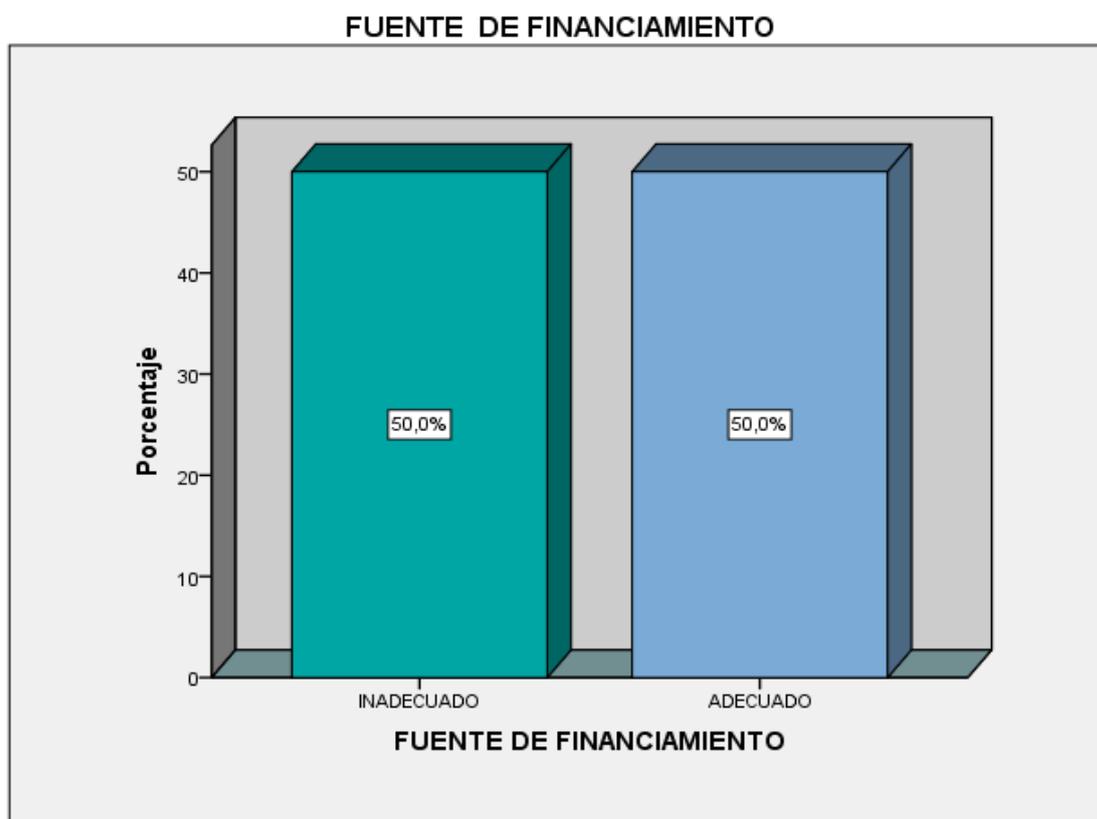
**Interpretación:**

En los tablero N° 16 y evaluar N°5 se observa que-la administración de Fondos por la estadística que los contadores del área de tesorería, el 52,8% es inadecuado, mientras que el 47,2% tiene administración de fondos conveniente.

**Tabla 17.** Descripción de Dimensión Fuente de Financiamiento**Resultados**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	INADECUADO	18	50,0 %
	ADECUADO	18	50,0 %
	Total	36	100,0 %

Fuente SPSS VS.24

*Figura 6.* Dimensión fuente de financiamiento

Fuente SPSS VS.24

**Interpretación:**

En el tablero N° 17 y evaluar N°6 se visualiza en la fuente de financiamiento este porcentaje que los contadores al área de tesorería, el 50,0% es inadecuado, mientras que el 50,0% lleva una fuente de financiamiento adecuado.

**Tabla 18. Control interno y Tesorería**

		CONTROL INTERNO * TESORERIA		
		CONTROL INTERNO		Total
		REGULAR	BUENO	
TESORERIA	INADECUADO	19 52,8%	2 5,6%	21 58,3%
	ADECUADO	0 0,0%	15 41,7%	15 41,7%
Total		19 52,8%	17 47,2%	36 100,0%

Fuente: Encuesta aplicado a los contadores del CCFFAA del distrito Cercado de Lima.

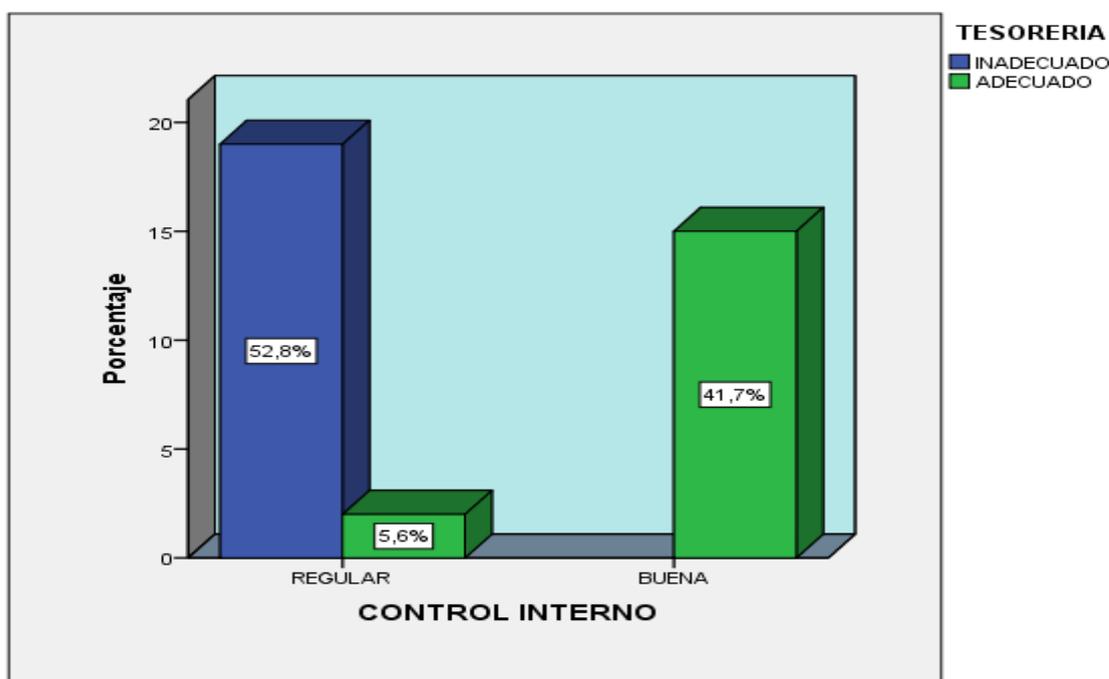


Figura 7. Control interno y Tesorería

Fuente SPSS 25

Análisis, de los tableros N° 18, se visualiza de los 36 contadores de el Comando Conjunto de las Fuerzas Armada (CCFFAA), 52,8% llevan un regular e inadecuado control interno, y 5.6% tienen un adecuado control regular, así mismo 41,7% de los contadores llevan un buen control en el área de tesorería, de los cuales 41.7% del área de tesorería se lleva un eficiente funcionamiento.

**Tabla 19. Control interno y Fuente de Financiamiento**

		CONTROL INTERNO * FUENTE DE FINANCIAMIENTO		Total
		FUENTE DE FINANCIAMIENTO		
		INADECUADO	ADECUADO	
CONTROL IN TERNO	REGULAR	18 50,0%	3 8,3%	21 58,3%
	BUENO	0 0,0%	15 41,7%	15 41,7%
Total		18 50,0%	18 50,0%	36 100,0%

Fuente: Encuesta aplicado a los contadores en el CCFFAA del distrito Cercado de Lima.

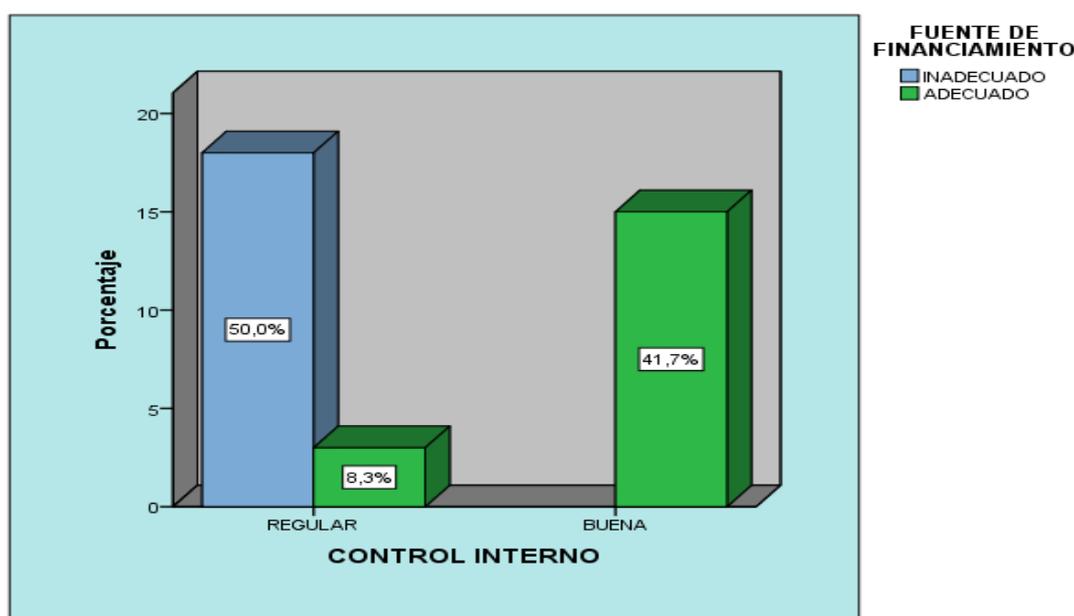


Figura 8. Control Interno y Fuente de financiamiento  
Fuente SPSS 25

**Analizando:** Control Interno: verificamos que predomina un muestreo representativo de 18 contadores, el 50,0%, que tiene regular control interno, la consecuencia es positivo para el CCFFAA, Lima. Por otro lado, 15 contadores el 41,7% tiene un buen control interno.

Fuente de Financiamiento: analizamos que existe un grupo representativo de 18 contadores, el 50,0%, que llevan un inadecuado Fuente de Financiamiento que tiene mal manejo para el área, en conclusión es agobiante para el CCFFAA, Cercado de Lima. Por otro lado, 15 contadores el 41,7% manejan un buen Fuente de Financiamiento en el área.

**Tabla 20.** Control interno y Administración de fondos

		CONTROL INTERNO * ADMINISTRACION DE FONDOS		Total
		ADMINISTRACION DE FONDOS INADECUADO	ADECUADO	
CONTROL INTERNO	REGULAR	19	2	21
		52,8%	5,6 %	57,4%
	BUENO	0	15	15
		0,0%	41,7%	41,7%
	<b>Total</b>	19	17	36
		52,8%	47,2%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicado a los contadores en el CCFFAA del distrito Cercado de Lima.

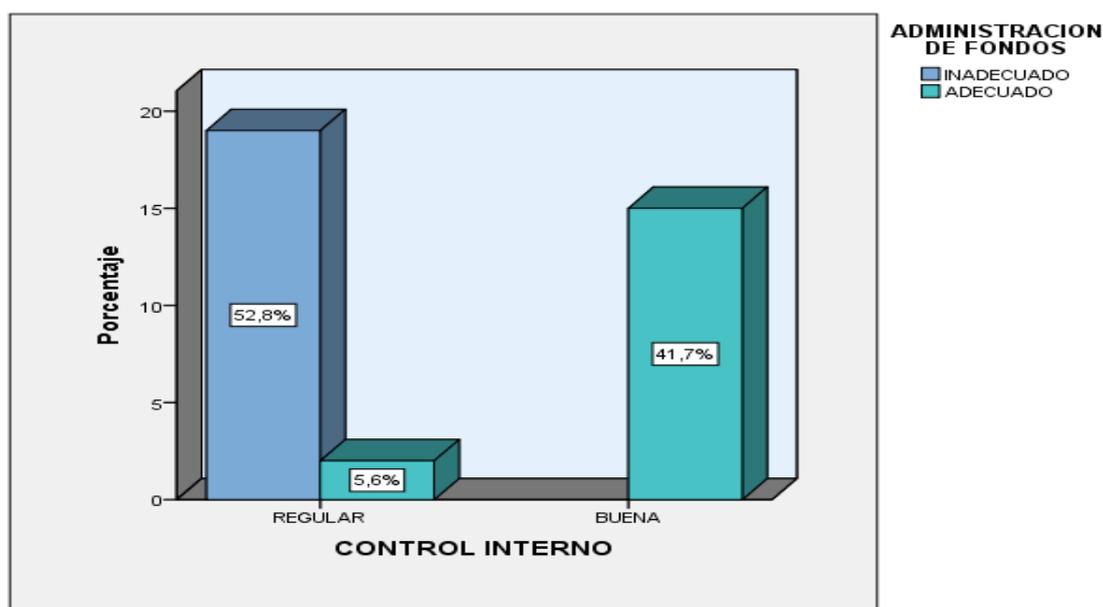


Figura 9. Control y Administración de Fondo

Fuente SPSS VS.24

**Analizando:** Control Interno, verificamos que predomina un muestreo representativo de 19 contadores, el 52.6%, que tiene regular control interno, en consecuente es complicado para las el CCFFAA, Lima. Por otro lado, 15 contadores el 41.7% tiene un buen control interno.

Administración de Fondos: verificamos que predomina un muestreo simbólico de 12 contadores el 36.1%, que llevan un inadecuado Fuente de

Financiamiento que tiene mal manejo de presupuestado para el área, en concluyente es complicado para las CCFFAA, Lima. Por otro lado, 11 contadores el 30.6% maneja un buen Fuente de Financiamiento en las áreas.

**Tabla 21.** Tesorería y Procesos internos

INTERNOS		TESORERIA * PROCESO		
		PROCESOS INTERNOS		Total
TESORERIA	INADECUADO	REGULAR	BUENA	
			19	0
		52,8%	0,0%	52,0%
	ADECUADO	0	17	17
		0,0%	47,2%	47,2%
Total		19	17	36
		52,8%	47,0%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicado a los contadores en el CCFFAA del distrito Cercado de Lima.

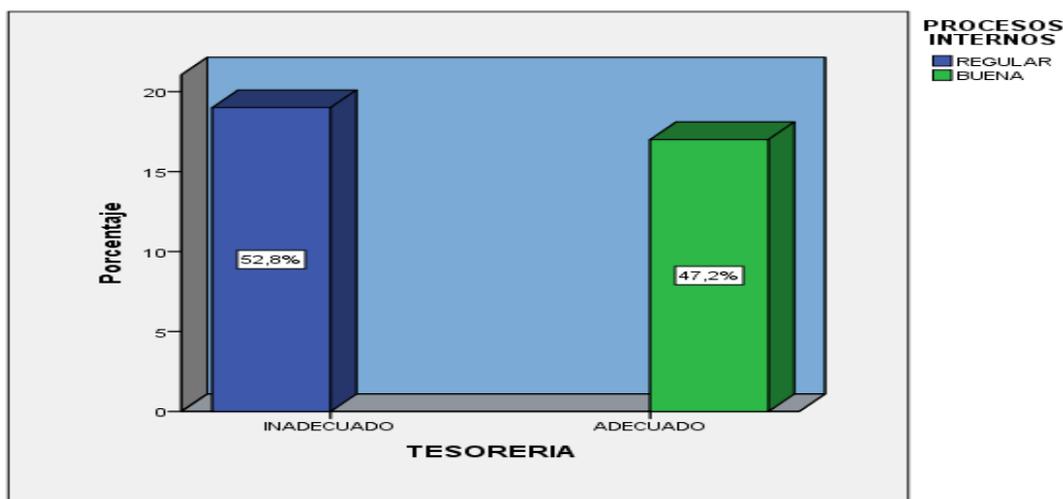


Figura 10. Tesorería y Procesos internos

Fuente SPSS VS.24

**Analizando:** verificamos que predomina un muestreo representativo de 19 contadores el 52.8%, que llevan un inadecuado control en el área de tesorería, este resultado es preocupante para el CCFFAA, Lima. Por otro lado, 17 contadores el 47.2% llevan un adecuado control en el área de Pagaduría.

Procesos internos: verificamos que predomina un muestreo simbólico de 19 contadores el 52.8%, que llevan un inadecuado proceso interno que tiene

para el área de tesorería, este resultado es preocupante para las CCFFAA, Lima. Por otro lado, 17 contadores el 47.2% maneja un buen proceso en las áreas de tesorería.

### 3.2. A Nivel Inferencial

#### Pruebas de normalidad

H0: La data manifiesta de una Repartición -normales

H1: La data no manifiesta de una Repartición -normales.

**Tabla 22.** Prueba de Shapiro-Wilk

	Pruebas de normalidad		
	Estadístico	Shapiro-Wilk gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,627	36	,000
PROCESOS INTERNOS	,636	36	,000
SEGURIDAD RAZONABLE	,627	36	,000
TESORERIA	,636	36	,000
ADMINISTRACIÓN DE FONDOS	,636	36	,000
FUENTE DE FINANCIAMIENTO	,638	36	,000

*Fuente SPSS VS.24*

### 3.3 Contratacion de Hipotesis

#### Hipótesis general

H0: El control interno no se vincula significativamente con el área de tesorería en el CCFFAA, Cercado de Lima, año 2017.

HG: El control interno se vincula significativamente con el área de tesorería en el Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, Cercado de

Lima, año 2017.

Nivelación de significado:  $\alpha = 0,05 = 5\%$  de límite superior de fallo.

Regla de determinación:  $p \geq \alpha \rightarrow$  se admite la Probabilidad nula  $H_0$ .

$p < \alpha \rightarrow$  se admite la Probabilidad alterna  $H_G$ .

**Tabla 23.** Factores de correlación entre control interno y tesorería

			Correlaciones	
			CONTRO L INTERNO	TESORERI A
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Factor	1,000	,893*
		de relación		
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	36	36
	TESORERIA	Factor	,893*	1,000
		de relación		
Sig. (bilateral)		,000	.	
	N	36	36	

\*. La relación es grado de porcentaje de 0,05 (bilateral).

Fuent: SSPS. 25

La Nivelación representa un valor de  $P = 0,000$  debajo de 0.05 logra anularla Probabilidad nulo y admite la Probabilidad alterno. Se explica que la variante 1 se simboliza con tesorería. Donde, el factor de conexión Rho Spearman = 0,893, indica que vínculo entre control interno 1 y tesorería 2 arroja en dirección al calculo en los contadores del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas es alta. También la relación es diferente distributivo (positivo), concluye a superado el grado de control interno importante eficacia en área tesorería.

### Hipótesis específicas

#### Hipótesis específicas 1:

$H_0$ : El control interno niega la relación representa el fuente de financiamiento en el Comando Conjunto en las Fuerzas Armadas, cercado de lima, 2017.

$HE_1$ : El control interno se relaciona significado con la fuente de financiamiento

en el Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, Cercado de Lima, 2017.

Nivelación de significado:  $\alpha = 0,05 = 5\%$  de límite superior de fallo.

Regula de firmeza:  $p \geq \alpha \rightarrow$  el admite la Probabilidad nulo

Ho.

$p < \alpha \rightarrow$  el admite la Probabilidad alterno  $HE_1$ .

**Tabla 24.** El factor de vinculación entre control interno y fuente de financiamiento

			Correlaciones	
			CONTROL INTERNO	FUENTE DE FINANCIAMIENTO
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Factores de correlación	1,000	,845
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	36	36
	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	Factor de correlación	,845	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

\*. La reciprocidad significa en la nivelación 0,05 (bilateral).

Fuent: SSPSS. 25

Tiene la Nivelación de significa valoración de  $P = 0,000$  es mayor que 0.05 permitió aceptar la Probabilidad nulo y niega la Probabilidad alterno. Manifiesta en los controles internos se conecta significa que la fuente de financiamiento del área de tesorería hacia el cálculo. Todavía el factor de permuta Rho Spearman = 0.845, indica que la vinculación a través del control interno y la fuente de financiamiento el campo de tesorería hacia la estadística en los contadores del CCFFAA es alta. Asimismo la correlación es directa proporción (positivo), es decir a mayor es aumento en la fuente de financiamiento.

### Hipótesis específicas 2:

Ho: El control interno niega la vinculación significativa, administración de

fondos públicos del CCFFAA, Lima, año 2017.

HE<sub>2</sub>: El control interno se vincula significativamente con la administración fondos públicos del CCFFAA, Cercado de Lima, año 2017.

Nivelación de significa:  $\alpha = 0,05 = 5\%$  de límite superior de fallo.

Regula la firmeza:  $p \geq \alpha \rightarrow$  el admite la Probabilidad nulo Ho.

$p < \alpha \rightarrow$  el admite la Probabilidad alterno HE<sub>2</sub>.

**Tabla 25.** Factores vinculación diferente control interno & administración de fondos

			Correlación	
			CONTROL INTERNO	ADMINISTRACION DE FONDOS
Rho de Speaman	CONTROL INTERNO	factores de correlaciones	1,000	,893
		Sig. (bilaterales)	.	,000
		N	36	36
	ADMINISTRACION DE FONDOS	factor de correlaciones	,893	1,000
		Sig. (bilaterales)	,000	.
		N	36	36

\*. Tiene relación a significó en el superior 0,05 (bilaterales).

Fuent: SSPS Vss. 25

El grado ha significado o factores de  $P=0,000$  a mayor 0.05 admite un hipótes nulo y rechazar la hipótes alterno. Tiene los controles internos se vincula signo con la administración de fondos del área de Pagaduría a un sistema probabilístico. También un Factor de distribución Rho Speaman = 0.893, indica que correlación influyentemente el control y administración a un fondos del área de tesorería hacia la estadística en los contadores del CCFFAA es alta. Tienes la vinculación superior a elemento (positivo), concluye que a superado nivel de la administración de fondos del área de tesorería es mayor el Control interno.

### Hipótesis específica 3

Ho: tesorería no se vincula significativa los procesos internos en el CCFFAA, 2017.

HE<sub>3</sub>: tesorería se vincula significativamente los procesos internos del CCFFAA, Lima, 2017.

Grados de factores:  $\alpha=0,05 = 5\%$  de limite alto a las fallas.

Rango de explicación:  $p \geq \alpha \rightarrow$  supera la hipótesis nulo Ho.

$p < \alpha \rightarrow$  supera la hipótesis alterno HE<sub>3</sub>.

**Tabla26.** *Coeficien de correlación a Tesorería & Procesos Internos*

		<b>Correlacion</b>		
			<b>TESORERIA</b>	<b>PROCESOS INTERNOS</b>
<b>Rho de Spearman</b>	<b>TESORERIA</b>	factores de influencia	1,000,	1,000**
		Sig. (bilaterales)	.	,000,
		N	36	36
	<b>PROCESOS INTERNOS</b>	factores de influencia	1,000**	1,000..
		Sig. (bilaterales)	,000,	.
		N	36	36

\*\* . La vinculación significa en el gradualidad 0,05 (bilaterales).

*Fuent: SSPSS. 24*

Tiene el gradualidad de significa o valores a  $P= 0,000$  a menores en 0.05 origina niega la hipótesis nula y aprobación la hipótesis alterno. La tesorería se vinculan énfasis en los procesos internos del control interno hacia el cálculo en los auditores y contadores del CCFFAA es baja. Tiene el factor de vinculación Rho Speaman = 1.000, origina la influencia en la tesorería y el proceso interno del control interno hacia el cálculo en los contadores del CCFFAA es alta. Tenemos la relación es directamente distributivo (sig., afirmativo), a superior controles del procesos internos máxima eficacia en el campo, tesorería.

## **IV. DISCUSIÓN**

Este sondeo tiene un propósito vinculación del campo de tesorería en los contadores & auditores del CCFFAA del distrito, Lima.

Los resultado de validez de instrumento va aplicar un elemento alfa de cronbach obtiene en 0.884 para el elemento general interno y 0.877 para otro elemento Pagaduría, dichos herramientas constató 16 ítem a 1, tiene el grado confianza 89%, dando variación perfecto de alfa de cronbach el cual otorgar un fiabilidad a instrumentos. En el conocimiento de prueba que el superior crecimiento de los controles interno el cálculo tendrá un mayor progreso positivo, dando un ponderado a 1,35 y desvió estándar de 0.506. El tema 1, se vincula significa que el campo de la pagaduría en el CCFFAA, Lima, 2017.

1. Los resultados de la investigación el Hipótesis general, se concluyo que el nivelación de resulta que el valor de  $p = 0,000$  es bajo que 0.05 otorga niega la hipótesis nulo y aprueba la hipótesis alterno. Es que el control interno se vincula con la tesorería. Así como, el factores de correlación Rho Spearman = 0,893, indica que la vinculación entre control interno y la Pagaduría hacia la estadística en los contadores del CCFFAA es alta. Así también, la reciprocidad es directo distribuyente (positivo), es superior el grado de control interno que la eficiencia en área Pagaduría. (Tabla 23). Coincido con Baldean (2016), en su tesis concluyo el control general –costos generales se vincula significa que el campo de caja de la Fabrica energias, no realizar un apropiado organización en el campo de pagaduría en la malversaciones de capital y registrar oportunamente las operaciones bancario, no aceptara cumplir con la presente apropiado y la oportuna del información financieros y los tiempos establecidos en la decisión de estrategias a la entidad.
2. En el Hipótesis específico 1, se concluyó que el grado de significa o valores de  $p = 0,000$  es mayor a 0.05 aprobar la hipótesis nula y rechazar la hipótesis diferente. asimismo los controles internos determinan a vincular significa que la fuente de financiamiento del área de tesorería va dirigido a matriz. También el factor de correlativo Rho Speama = 0.845, indico el influencia entre controles y la fuentes financiamiento del área

de tesorería hacia la estadística en los contadores del CCFFAA es mayor. Así también la coherencia es directamente proporcional (positivo), donde a mayor es aumento en la fuente de financiamiento. (Tabla 24). Menciona Rodrigues (2016), en su tesis se concluye, Se ha designado que la comprobación optimización significa la gestión del efectivo que la elaboración del método se minimizan los errores del sistema, se superan los procedimientos y se reducen las consecuencias de delitos, hurto o cualquier otro hecho ilegal. Además coincido con Miranda (2017), en su tesis se determina que conserva vinculación al control interno & la administración de los efectivos, donde permanecer en el tiempo dificultad económica se tiene que ejecutar una virtuosa gestión en la tesorería.

3. En el Hipótesis específico 2, los niveles de significado o valores:  $P=0,000$  a mayor al 0.05 aprueba la Hipótesis nulo y niega la Hipótesis afirmativa. También el proceso interno se vincula significancia en la administración a fondo del área de tesorería va a los concluyentes. Así mismo el factor de correlativos Rho Spearman = 0.893, indicando la vincula en el controles internos y la administración de fondos del área de tesorería hacia la estadística en los contadores del CCFFAA es alta. tienes la vinculación es directamente gradualmente (positivo), se explica superior son los niveles del administración de fondos en el campo de Pagaduría es más los controles interno. (Tabla 25),mención Suyo (2016), en su tesis concluyo que ha definido que no se relacionan en la etapa de ingreso y gestiones de caja que Fabrica Perú, Editor S.A – Lima ,2016, esto se debe a que la caja registradora está en el área de ingresos en un día no programado, las transferencias se realizan diariamente, los ingresos recibidos el día anterior se depositan y luego se depositan, el depósito se revisa diariamente por seguridad, la caja registradora está en efectivo en una fecha no especificada. Menciona Valverde (2016), en su tesis se concluye determina que Los controles internos optimizan significativamente la gestión del efectivo porque al implementar el sistema se minimizan que se extravíen, maximicen el

procedimientos y se reducen la negatividad de malversación, hurto a otra irregularidad es legal.

4. En el Hipótesis específico 3, se entiende que niveles de significado es o valores de  $P=0,000$  a menos cuenta  $0.05$  permita negar la hipótesis negativo y aceptación tiene hipótesis diferente. La tesorería se vincula significativamente con procesos internos del control interno hacia la estadística en los auditores y contadores del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas es baja. tiene el factor de porcentaje Rho Spearman =  $1.000$ , verifica que la vinculación entre la tesorería & proceso interno del control interno hacia la estadística en los contadores del comando conjunto de las fuerzas armadas es alta. También la relación es directamente proporcional, que tiene mayor control de los procesos internos alta eficacia en tesorería. (Tabla 26). Según Huayna (2016), finalmente el método de controles se vinculado positiva, el sector de tesorería de la empresa de telecomunicaciones de Breña, 2016. Menciona Rivas (2016), conserva una vinculación directa entre la dimensión de procesos internos y la variab gestiones del tesorero en el Minagri, alcanza un factores de  $0.403$ , se explica superado entorno de controles que mejora las gestiones de tesorería así mismo comprobaremos que vincula una relación de  $40.3\%$  ambos factores.

La conclusión obtenida en este estudio, se puede inferir que valida una vinculación significativa, el desarrollo de los controles internos y las variables tesorería hacia la estadística en los contadores de la llevar un buen control en todas las áreas orgánicas del CCFFAA.

Finalmente, creemos que este estudio ayuda a contribuir a futuras investigaciones, nuevos métodos de uso estratégico, de control interno donde lograr los objetivos del área de caja y su buen funcionamiento.

## **IV. CONCLUSIONES**

Comunicación obtenida en el estudio a permitió desarrollar los próximos resultados:

1. Iniciamos la hipótesis general organizando, que ha obtenido proyectar y certificar, la objetividad, el control interno vincula en el área de tesorería del CCFFAA, Lima, 2017. Significa a los concluye del pesquisa en la hypótes general, se concluyo que mayor de significado o un valor de  $p = 0.000$  inferior a 0.05, admitir el negación de la hipótesis nulo y la aceptaron de la hipótesis alternativa. Explicamos los controles internas se vincula con la tesorería. Así tiene el factor de distribución Rho Spearman= $0,893$ , también a superior grado el controles internas supera eficientemente en área Administración del CCFFAA.
2. Podemos terminar antes la 1ra, Hipótesis Específica, proyectado & certificar, con la verdad en los controles internos se vincula con la fuente de financiamiento en el CCFFAA, Lima, año 2017, se dedujo que ha escalado significa o valores  $p = 0,000$  es mayor a 0.05, admite aceptar, hypótes nulo y rechazar la hypótesy alterno. En los controles internos se interpreta significa que la fuente de financiamiento del área de tesorería hacia el registro de sondeo. Así tiene la factoría de vinculación Rho Spearman =  $0.845$ , donde podemos decir que la relación es directa e proporcional (positivo), se explica que es importante el aumento en la fuente de financiamiento mayor es el control en el área de tesorería del CCFFAA.
3. Se pueden sacar conclusiones antes de formular y probar una 2da, hipótesis específica, control interna, se vincula con la Administración de Fondos del CCFFAA, Lima, año 2017, se interpreta que el escalón significa o valores de  $p=0,000$  a mayor da 0.05, admite aceptar a hypótesy nulo & rechazar el hypótesy alterna. Donde el control internos le relacionan significa que la administración de fondos del área de tesorería hacia el registro de sondeo. Así mismo el factor es la relación

Rho Spearman = 0.893, decir a mayor nivel del administración de fondos de la caja interna es mayor Control Interna.

4. En conclusión, objetivo de la tercera hipótesis y propuesta y confirmada, que el área de tesorería se relaciona con los procesos internos en el CCFFAA, Lima, 2017. Donde que el escalón de significado o valoración  $p = 0,000$  es menos que 0.05, admite negar la hipótesis nulo y aprobar la hipótesis alterna. Donde la tesorería se relacionan significa procesos internos del C.Int, hacia la estadística en los auditores y contadores del CCFFAA, es baja. También en el factor es de correlación Rho Spearman = 1.000, esto quiere interpretar, cuanto mayor es el nivel de los procesos internos mayor es el nivel de confiabilidad en el área de tesorería del CCFFAA.

## **IV. RECOMENDACIONES**

Tal solución de estudio a la tesis, tiene las siguientes recomendaciones:

1. Aconseja que en el Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas del distrito de Cercado de Lima; maneje un adecuado los controles internos se enfocan principalmente en la evaluación y monitoreo continuos; verificando el buen funcionamiento de la función de caja en la organización.
2. Se recomendable que el Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas del distrito de Cercado de Lima, conteos de efectivo inesperados y conciliación en los saldos y valoraciones de dinero extranjero por parte de los empleados ajeno a los presupuesto para prevenir el fraude y garantizar el manejo adecuado de las transacciones de divisas antes mencionadas.
3. Se recomendable que el Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas del distrito de Cercado de Lima, todo los manejos de administración sean saneados y verificados antes de su depósitos en cuentas de proveedores, además de verificar que los pagos estén correctamente reflejados en los libros bancarios, asegurando así el correcto manejo de caja en el área de tesorería..
4. Se recomendable, verifiquen la eficacia de los procedimientos implementados en el sector financiero para proteger los recursos financieros del fraude y la mala conducta de los empleados.

## REFERENCIAS

- Alvarado, M. (2012). *Sistema nacional de tesorería*. Lima: Ediciones centro interamericano de asesoría técnica S.R.l
- Alvarado, J. (2015). *Sistema nacional de tesorería*. Lima: Ediciones Instituto Pacífico.
- Amiel, J., (2014). *Metodología y diseño de la investigación científica*. Lima: Universidad científica del sur.
- Barquero (2013). *Manual práctico de control interno: teoría y aplicaciones prácticas*. España: Editorial PROFIT.
- Baldeon (2016), Como manifiesta en su tesis: “*Control interno y su relación en el área de tesorería de la empresa enérgicas S.A.C, san isidro 2016*”. Tesis para la obtención del título profesional de contador en la Facultad ciencia empresariales en la Universidad cesar vallejo.
- Baena, G., (2014). *Metodología de la investigación*. (3° ed.).México: Editorial patria
- Claros, R. y León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. (1er ed.). Perú.
- Contraloría General de la República. (2015). *Control interno*. Recuperado de, <http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/>
- Calderón, A. (2015). *Sistema de Tesorería, Endeudamiento y Contabilidad*. Lima, Perú: 1era Ed, editorial Gaceta Jurídica.
- Domínguez, E. (2015). *Gestión Operativa de Tesorería*. MF0979.Madrid, España: 1ra Ed, Editorial tutor formación.
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes y análisis de informe COSO I y II*. (2da ed.). Bogotá.
- Estupiñán, R. (2013). *Control interno y fraudes – Análisis de informe coso I, II y III*. (1ra ed).Bogotá – Colombia: ECOE Ediciones.
- Enan y Delgado (2012).*Contabilidad general y tesorería*. Madrid, España: 5ta edición.
- Fonseca, R. (2014). *Auditoría Interna, un enfoque moderno de planificación, ejecución y control*. Guatemala, Guatemala: Editorial Acrópolis.

- Francisco Montaña (2014), en su libro *“Gestión operativa de tesorería”*. Antequera – Málaga – España: IC Editorial.
- Francisco López y Nuria Soriano (2014), en su libro *“La Gestión de la Tesorería, en qué consiste y cómo debe abordarse”*. Rambla de Catalunya - Barcelona: Libros de Cabecera S.L.
- Gómez, J. (2014). *Contabilidad general y tesorería*. Madrid: Ediciones pirámide (Grupo Anaya S.A.).
- Guajardo, G. & Andrade, N. (2014). *Contabilidad Financiera*. (6ta ed.). México: Mc Graw – Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, L., (2014). *Metodología de la investigación*. (6º ed.). México: Mc Graw-Hill.
- IAI. (2013). *Instituto de Auditoría Internacional*. Lima.
- Ladino, E. (2014). *Control interno, Informe COSO*. Santa Fe, Argentina: El Cid Editor.
- Lara, E., (2013). *Fundamentos de investigación, un enfoque por competencias*. (2º ed.). México: Alfaomega
- López, F y Nuria, S (2014). *La gestión de la tesorería*. Barcelona, España: 1ra Ed. Libros de Cabecera S.L
- Lucero Valladolid (2013), en su tesis *“Evaluación del control interno al departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012”* para optar por el título de Contador Público – Auditor, Universidad de Cuenca. Cuenca – Ecuador. Recuperado en: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/3376/1/TESIS.pdf>
- NIA 315 Apéndice 2 (2013). *Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos*.
- Matas, A. (2018). Diseño del formato de escalas tipo Likert: un estado de la cuestión. *Revista Electrónica De Investigación Educativa*, 20(1), 38-47.
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Lima, Perú: 1ra ed. Universidad Católica los Angeles de Chimbote.
- Mendivil, V. (2016). *Elementos de Auditoría*. (7ta Ed.). México: Cengage Learning.
- Mukui (2017), in his theses titled: *“Internal Controls and financial Performance of commercial banks in Kenya”*. A thesis submitted to graduate school in partial fulfilment of the requirement for the conferment of Master of

Science degree in finance of Kenyatta University.

Mantilla, S. (2015). *Control interno: informe COSO*. Bogotá, Colombia: Ediciones ECOE.

Rueda, G., y Rueda J., (2013). *Plan contable general empresarial*. Lima: Editorial Gráfica Bernilla

Vera, N. (2014) *Sistema nacional de tesorería régimen normativo*. Lima, Perú: 1ra Ed. Instituto pacifico editor.

Santoma A (2013) *Gestión de Tesorería*, Tercera Edición Gestión 2013. Barcelona España.

Salinas, p. (2015) *Basado en el modelo Coso I*, aplicado al Departamento Financiero de la Universidad Politécnica salesiana sede Guayaquil en el periodo 2014. (Presento la tesis para optar el título de ingeniero en contabilidad y auditoría)Universidad politécnica salesiana Ecuador, Guayaquil- Ecuador.

Suyo (2016), Como manifiesta en su tesis: "*Función gerencial y gestión de tesorería en la empresa peruana de servicios editoriales S.A - Lima 2016*". Tesis para obtener el título profesional de Contador Público en Facultad de ciencias empresariales de la Universidad Cesar Vallejo.

Valladolid (2013), en sus tesis "*Evaluación del Control interno al departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012*" para optar por el Título de Contador Público – auditor, Universidad de Cuenca – Ecuador.

Vara, A. (2015). *7 pasos para elaborar una tesis*. Lima: Editora Macro

Wilmer Adán, (2013). *Contabilidad 2, Conciliación bancaria*

Recuperadode <https://consultaclases.files.wordpress.com/2012/04/conciliacion-bancaria.pdf>

Zambrano (2016), en su tesis titulada: "*El control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del cantón mejía, Quito –Ecuador*". Tesis para obtener el título profesional de Contador Público en Facultad de ciencias administrativas de la Universidad Central Del Ecuador.

Zeballos, E., (2013) *Contabilidad general*. Lima: Ediciones Eryly

## **ANEXOS**

# Matriz de operacionalización de las variables de la investigación

## Anexo 1.

Fuente: *Elaboración propia*

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	INDICADORES
V1: CONTROL INTERNO	Se define como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto al logro de objetivos, dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de las información financiera y cumplimiento con las leyes y normas aplicables. (Meléndez, 2016, p. 23)	PROCESOS INTERNOS	Claros y León (2012), sostiene que el proceso interno está conformado por cinco componentes entre sí, de tal manera en que el control interno previene posibles riesgos de la organización, así mismo se da a conocer que el informe coso, consta de los componentes aplicables para las empresa, pequeñas, medianas grandes e entidades del estado, sus sistemas de control son menos formales, los componentes son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y control y supervisión. (p.63)	AMBIENTE DE CONTROL
				EVALUACIÓN DEL RIESGO
				ACTIVIDADES DE CONTROL
				INFORMACIÓN Y CONTROL
		RAZONABLE SEGURIDAD	Fonseca (2014), menciona razonable seguridad, es el manejo eficiente y eficaz de los recursos financieros nos permite tener una buena administración, tanto como el manejo del personal, material, financiero, donde nos permita asegurar la integridad y nos ayuda en la confiabilidad de los documentos contables. El cumplimiento del sistema de control interno se aplicará, en toda el área, en todos los niveles de la organización, donde nos permita detecta los riesgos e irregularidades que se realiza en la gerencia así poder de toma de decisiones claras en la entidad, es por ello, se le deberá dar acciones correctivas para un mejor control de los riesgos. (p.114)	SUPERVISIÓN
				EFICACIA y EFICIENCIA
				CONFIABILIDAD
				CUMPLIMIENTO
TOMA DE DECISIONES				
V2: TESORERÍA	Es el Conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, que se originan en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento para el desarrollo de la entidad y uso las mejoras constantes de la organización. (Gómez, 2014,	ADMINISTRACIONDE FONDOS PUBLICOS	Vera (2014), Menciona que, la administración de fondos públicos se recaudan de los recursos financieros de manera tributarios y no tributarios, así también se obtiene en la producción, prestación de bienes o servicios, que el área ejecutoria realiza según la necesidad, además se tiene que las normas que regulan el presupuestó del sector público de manera eficiente, asimismo se puede obtener créditos documentarios en caso de emergencia como un refinanciamiento, para atender las necesidades en nuestro país (p.17).	UNIDAD DE CAJA
				FONDOS DEL TESORO PUBLICO
				REGISTRO E INFORMACION
		FUENTE DE FINANCIAMIENTO	Domínguez (2013), mención que, son las Recurso ordinario, Recursos directamente Recaudados, donaciones y transferencias que se da en la organización, así mismo se lleva un registro de	CRÉDITOS DOCUMENTARIOS
				INGRESO Y EGRESOS
				PAGOS DE TESORERÍA

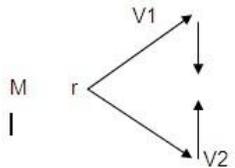
	p. 195)		las operaciones en los ingresos y egresos monetarios, también de los pagos de tesorería que se recaudación la administración, además se realiza las conciliaciones bancarias anuales para tener un buen resultado en la rendición de cuentas anuales.	CONCILIACIÓN BANCARIA
				REGISTRO DE OPERACIONES

Matriz de Consistencia

Anexo 2

**TÍTULO: “Control Interno y su relación con el área de Tesorería en el comando conjunto de las fuerzas armadas, cercado de lima, año 2017”**

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores
<p><b>General</b></p> <p>¿Qué relación existe entre el control interno y el área de tesorería en el comando conjunto de las fuerzas armadas, cercado de lima, año 2017?</p> <p><b>Específicos</b></p> <p>¿Qué relación existe entre el control interno y la fuente de financiamiento en el comando conjunto de las fuerzas armadas cercado de lima, año 2017?</p> <p>¿Qué relación existe entre el control interno y la administración de fondos público en el comando conjunto de las fuerzas armadas, ¿cercado de lima, año 2017?</p> <p>¿Qué relación existe entre área de tesorería y los procesos internos en el comando conjunto de las fuerzas armadas, año 2017?</p>	<p><b>General</b></p> <p>Determinar qué relación existe entre el control interno y el área de tesorería en el comando conjunto de las fuerzas armadas, cercado de lima, año 2017.</p> <p><b>Específicos</b></p> <p>Determinar qué relación existe entre el control interno y la administración de fondos público en el comando conjunto de las fuerzas armadas, cercado de lima, año 2017.</p> <p>Determinar qué relación existe entre el control interno y la administración de fondos público en el comando conjunto de las fuerzas armadas, cercado de lima, año 2017.</p> <p>Determinar qué relación existe entre área de tesorería y los procesos internos en el comando conjunto de las fuerzas armadas, año 2017.</p>	<p><b>General</b></p> <p>El control interno se relaciona significativamente con el área de tesorería en el comando conjunto de las fuerzas armadas, cercado de lima, año 2017.</p> <p><b>Específicas</b></p> <p><b>Hipótesis específica 1</b></p> <p>El control interno se relaciona significativamente con la fuente de financiamiento en el comando conjunto de las fuerzas armadas, cercado de lima, años 2017.</p> <p><b>Hipótesis específica 2</b></p> <p>el control interno se relaciona significativamente con la administración de fondos públicos en el comando conjunto de las fuerzas armadas, cercado de lima, año 2017</p> <p><b>Hipótesis específica 3</b></p> <p>El área de tesorería se relaciona significativamente con los procesos internos</p>	<p><b>Variable 1:</b> Control Interno</p> <p><u>Dimensiones e indicadores:</u></p> <p><b>D1: Procesos Internos</b> Ambiente de control, evaluación del riesgo, Actividad de control, Información y control, Supervisión.</p> <p><b>D2: Razonable Seguridad</b> Eficiencia y eficacia, Cumplimiento, Toma de decisiones</p> <p><b>Variable 2:</b> Tesorería</p> <p><u>Dimensiones e indicadores:</u></p> <p><b>D1: Administración de Fondos</b> Unidad de caja Fondos del tesoro publico Registro e información. Créditos documentarios</p>

		en el comando conjunto de las fuerzas armadas, años 2017	<b>D2: Fuente de Financiamiento</b> Ingresos y egresos, Pagos de tesorería Conciliación Bancaria Registro de Operaciones.				
<b>Tipo y diseño de estudio</b>	<b>Población y muestra</b>	<b>Técnicas e instrumentos</b>	<b>Método de análisis</b>				
<p><b>Tipo de Investigación.</b> Aplicada.</p> <p><b>Diseño del estudio.</b> El diseño de estudio de esta investigación es "El diseño NO experimental en su forma De investigación transeccional correlacional. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 149).</p> <p>El gráfico que le corresponde a este diseño es el siguiente:</p>  <p>Dónde: M → Representa a las 36, contadores del CCFFAA. V1 → Representa la variable control Interno. V2 → Representa la variable Tesorería. R → Representa la relación que existe entre el control Interno y el área de tesorería en el CCFFAA</p>	<p><b>Población:</b> La población de estudio está conformada por 36 contadores del CCFFAA ubicadas en el distrito del Cercado de Lima.</p> <p><b>Muestra:</b> La muestra por juicio o criterio lo que es equivalente a la población, por lo tanto la muestra está conformada por 36 contadores del CCFFAA ubicadas en el distrito del Cercado de Lima, por lo que no se empleará la fórmula</p>	<p>Se utilizó la técnica de la encuesta ya que se aplicó dos instrumentos que permitirá identificar el control Interno y el área de tesorería en el CCFFAA del distrito de Cercado de Lima.</p> <p>El primer instrumento es el cuestionario para medir el control Interno, está conformada por 16 ítems, las cuales describen las dos dimensiones con 16 indicadores.</p> <p>El primer instrumento es el cuestionario para medir la tesorería, está conformada por 16 ítems, las cuales describen las dos dimensiones con 16 indicadores.</p>	<p>Se realizó un análisis cuantitativo de la información obtenida en forma de datos numéricos. Para dicho proceso de análisis se utilizara la estadística descriptiva tomando como base las medidas de tendencia central (medida aritmética, mediana y moda) para conocer cuáles son las características de la distribución de los datos. Asimismo se utilizaran otros recursos estadísticos que se detallan en la siguiente tabla:</p> <table border="1" data-bbox="1556 941 1960 1340"> <thead> <tr> <th>Análisis estadístico</th> <th>Recurso estadístico</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Prueba no paramétrica, que calcula la correlación entre variables</td> <td>Coeficiente de Spearman <math display="block">\rho = 1 - \frac{6 \cdot \sum d^2}{N \cdot (N^2 - 1)}</math></td> </tr> </tbody> </table> <p>Los resultados obtenidos después</p>	Análisis estadístico	Recurso estadístico	Prueba no paramétrica, que calcula la correlación entre variables	Coeficiente de Spearman $\rho = 1 - \frac{6 \cdot \sum d^2}{N \cdot (N^2 - 1)}$
Análisis estadístico	Recurso estadístico						
Prueba no paramétrica, que calcula la correlación entre variables	Coeficiente de Spearman $\rho = 1 - \frac{6 \cdot \sum d^2}{N \cdot (N^2 - 1)}$						

del distrito de Cercado de Lima.			del procesamiento estadístico de los datos se representaron mediante gráficos para facilitar su interpretación. Los procedimientos antes mencionados se ejecutaron mediante el programa SPSS V. 24.
----------------------------------	--	--	---

Fuente: Elaboración propia

### Anexo 3

CUESTIONARIO

#### PROYECTO DE INVESTIGACIÓN - TESIS

“CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON EL AREA DE TESORERIA EN EL COMANDO  
CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS, CERCADO DE LIMA, AÑO 2017.”

**OBJETIVO:** Determinar qué relación existe entre el control interno y el área de tesorería en el comando conjunto de las fuerzas armadas, cercado de lima, año 2017.

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

**II. DATOS GENERALES DEL ENCUESTADO**  
**Área donde labora: Órgano de Control Interno**

**Función que desempeña: Contador**

1.- El ambiente de control es la base importante para el logro de los objetivos de la institución.

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

2.- El ambiente de control es de suma importancia para fomentar la transparencia de procesos de cada área de la entidad.

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

3.- La evaluación de riesgos ayuda a prevenir posibles amenazas que afecten a la organización.

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

4.- Las actividades de control garantizan el cumplimiento del sistema de control interno institucional.

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

5.- Las actividades de control deben ser congruentes con los riesgos que se pretende administrar.

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

6.- La buena coordinación con las áreas mejoraría constantemente para el desarrollo institucional.

- a) 1 Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo  
d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo

7.- La información que se les otorga a los empleados lograra solucionar los problemas diarios.

- a) 1 Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo  
d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo

8) El área de supervisión inspeccionará que el personal esté cumpliendo con las actividades que se realizan diariamente.

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

<p>9) La eficiencia permitirá alcanzar mayor seguridad razonable en los estados financieros anuales.  a) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo  d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo</p>
<p>10) La eficacia es factor primordial para cumplir las metas trazadas en la institución.  a) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo  d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo</p>
<p>11) La confiabilidad permitirá obtener datos razonables en los estados financieros con el fin de medir la valides del trabajo.  a) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo  d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo</p>
<p>12) El control interno promueve confiabilidad para tener una mayor veracidad en todos los registros contables.  a) 1) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo  d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo</p>
<p>13) La razonable seguridad cumple con prevenir el cometimiento de las irregularidades institucionales.  a) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo  d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo</p>
<p>14) El control interno contribuye al cumplimiento de las metas trazadas que se da por la alta dirección.  a) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo  d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo</p>
<p>15) Los gerentes toman la mejor decisión para cumplir con los objetivos trazados a corto plazo.  a) 1) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo  d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo</p>
<p>16) La entidad es responsabilidad fundamental de cada toma decisión que se ejecuta en cada área.  a) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo  d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo</p>
<p>17) La unidad de caja mejora el control de recursos financieros que se les otorga a cada institución.  a) 1) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo  d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo</p>
<p>18) El arqueo de caja permite tener el control de la caja chica con mayor exactitud al momento de finalizar el año fiscal.  a) 1) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo  d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo</p>
<p>19) La administración tiene el fondo de tesorería necesario para cumplir con todas las metas trazadas anualmente  a) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo  d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo</p>
<p>20) Los fondos de tesorería garantiza que los fondos necesarios estén disponible al momento de solicitar una mejora institucional.  a) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo  d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo</p>

- |   |
|---|
| 21) La entidad registra todo los movimientos financieros que se realizan diariamente para tener un mejor control en el área de tesorería.<br>a) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo<br>d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo |
| 22) La documentación contable tiene que estar debidamente sustentada para evitar errores al futuro.<br>a) 1) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo<br>d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo                                    |
| 23) Los créditos documentarios ayudarían a refinanciar las deudas atrasadas por la institución<br>a) 1) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo<br>d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo   |
| 24) La organización tiene una buena liquidez para pedir créditos documentarios con el fin de evitar inconvenientes a futuro.<br>a) 1) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo<br>d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo           |
| 25) La fuente de financiamiento cumple con los presupuestos participativos que se les asigna a cada institución del estado<br>a) 11) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo<br>d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo            |
| 26) La entidad cuenta con un presupuesto sostenible para cubrir sus gastos institucionales.<br>a) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo<br>d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo   |
| 27) En el área de tesorería se cumple a tiempo con los pagos que se realizan diariamente.<br>a) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo<br>d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo   |
| 28) El control en el área de tesorería ayudaría a mejorar la rentabilidad en la entidad.<br>a) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo<br>d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo  |
| 29) La conciliación bancaria permite conocer la exactitud en los gastos institucionales.<br>a) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo<br>d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo  |
| 30) La conciliación bancaria asegura que las operaciones bancarias se han realizado exitosamente<br>a) 1) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo<br>d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo                                       |
| 31) Con un mayor registro en las operaciones se obtendría una mejora fuente de financiamiento para la entidad.<br>a) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo<br>d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo                            |
| 32) El registro de operaciones permite conocer el destino del dinero para tener mayores beneficios a un plazo determinado.<br>a) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo<br>d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo                |

Variable (Y): Control Interno

Anexo 4

SUJE TO	ITE M1	ITE M2	ITE M3	ITE M4	ITE M5	ITE M6	ITE M7	ITE M8	ITE M9	ITEM 10	ITEM 11	ITEM 12	ITEM 13	ITEM 14	ITEM 15	ITEM 16
1	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3
2	1	1	2	2	1	2	2	1	1	1	2	2	1	2	2	1
3	2	1	2	2	1	1	2	1	2	1	2	2	1	1	2	1
4	2	2	3	3	2	2	2	1	2	2	3	3	2	2	2	1
5	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	1	2	1	1	2	2
6	2	2	2	3	1	1	2	3	2	2	2	3	1	1	2	3
7	2	3	2	3	3	2	5	3	2	3	2	3	3	2	5	3
8	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3
9	2	2	2	4	3	3	2	3	2	2	2	4	3	3	2	3
10	3	3	2	3	4	2	2	3	3	3	2	3	4	2	2	3
11	4	2	5	2	4	2	2	3	4	2	5	2	4	2	2	3
12	4	2	2	2	4	2	2	3	4	2	2	2	4	2	2	3
13	2	2	2	4	3	3	2	2	2	2	2	4	3	3	2	2
14	4	3	5	4	3	5	5	2	4	3	5	4	3	5	5	2
15	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	3
16	3	2	2	3	2	5	2	5	3	2	2	3	2	3	2	5
17	3	3	2	5	2	3	3	3	3	3	2	5	2	3	3	3
18	3	2	2	4	3	2	2	3	3	2	2	4	3	5	2	3
19	2	2	2	3	3	5	3	3	2	2	2	3	3	5	3	3
20	3	3	3	5	3	3	2	2	3	3	3	5	3	3	2	5
21	2	2	3	2	4	3	3	5	2	2	3	2	4	3	3	2
22	2	2	2	2	4	3	3	3	2	2	2	2	4	3	3	3

23	2	3	3	2	4	3	2	2	2	3	3	2	4	3	2	2
24	4	4	3	3	4	3	3	2	4	4	3	3	4	3		
25	2	3	2	4	2	3	3	2	2	3	2	4	2	3		
26	5	4	3	4	4	3	3	2	5	4	3	4	4	3	3	3
27	4	3	3	2	2	3	3	2	4	3	3	2	2	3	3	2
28	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	2
29	4	3	3	4	2	3	3	3	4	3	3	4	2	3	3	2
30	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2
31	3	4	4	4	3	3	5	3	3	3	4	4	3	3	5	2
32	3	4	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	5	2

### Anexo 5

Variable (X): Tesorería

SUJE TO	ITE P17	ITE M18	ITE M19	ITE M20	ITE M21	ITE M22	ITE M23	ITE M24	ITE M25	ITEM 26	ITEM 27	ITEM 28	ITEM 29	ITEM 30	ITEM 31	ITEM 32
1	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3
2	1	1	2	2	1	2	2	1	1	1	2	2	1	2	2	1
3	2	1	2	2	1	1	2	1	2	1	2	2	1	1	2	1
4	2	2	3	3	2	2	2	1	2	2	3	3	2	2	2	1
5	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	1	2	1	5	2	2
6	2	2	2	3	1	1	2	3	2	2	2	3	5	5	2	3
7	2	3	2	3	3	2	5	3	2	3	2	3	3	2	5	3
8	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3
9	2	2	2	4	3	3	2	3	2	2	2	4	3	3	2	3
10	3	3	2	3	4	2	2	3	3	3	2	3	4	2	2	3
11	4	2	5	2	4	2	2	3	4	2	5	2	4	2	2	3
12	4	2	2	2	4	2	2	3	4	2	2	2	4	2	2	3

13	2	2	2	4	3	3	2	2	2	2	2	4	3	3	2	2
14	4	3	5	4	3	5	5	2	4	3	5	4	3	5	5	2
15	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	3
16	3	2	2	3	2	5	2	5	3	2	2	3	2	5	2	5
17	3	3	2	5	2	3	3	3	3	3	2	5	2	3	3	3
18	3	2	2	4	3	2	2	3	3	2	2	4	3	2	2	3
19	2	2	2	3	3	5	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3
20	3	3	3	5	3	2	2	5	3	3	3	5	3	3	2	5
21	2	2	3	2	4	3	3	5	2	2	3	2	4	3	3	5
22	2	2	2	2	4	3	3	3	2	2	2	2	4	3	3	3
23	2	3	3	2	4	3	2	2	2	3	3	2	4	3	2	2
24	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	3	3
25	2	3	2	4	2	3	3	3	2	3	2	4	2	3	3	3
26	5	4	3	4	4	3	3	3	5	4	3	4	4	3	3	3
27	4	3	3	2	2	3	3	3	4	3	3	2	2	3	3	3
28	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3
29	4	3	3	4	2	3	3	3	4	4	3	4	2	3	3	3
30	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3
31	3	4	4	4	3	3	5	3	3	4	4	4	3	3	5	3
32	3	4	3	3	3	3	5	3	3	4	3	3	3	3	5	3

## Anexo 6



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr/Mg. Espinosa Cruz, Manuel
- I.2. Especialidad del Validador: Auditor
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Coordinador Investigación - UCV
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
- I.5. Autor del instrumento: Edward Zenon Castillo Ostos

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						95%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

.....

.....

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 4 de 12 del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 07272718Teléfono: 940150255

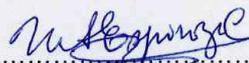
## V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

### Variable 1: Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. El ambiente de control es la base importante para el logro de los objetivos de la institución.	✓		
2. El ambiente de control es de suma importancia para fomentar la transparencia de procesos de cada área de la entidad.	✓		
3. La evaluación de riesgos ayuda a prevenir posibles amenazas que afecten a la organización.	✓		
4. Las actividades de control garantizan el cumplimiento del sistema de control interno institucional.	✓		
5. Las actividades de control deben ser congruentes con los riesgos que se pretende administrar.	✓		
6.- La buena coordinación entre el personal responsable del área de tesorería mejoraría el desarrollo institucional.	✓		
7. La información que se les otorga a los empleados lograra solucionar los problemas diarios.	✓		
8. El área de supervisión inspeccionará que el personal esté cumpliendo con las actividades que se realizan diariamente.	✓		
9. La eficiencia permitirá alcanzar seguridad razonable en los estados financieros anuales.	✓		
10. La eficacia es factor primordial para cumplir las metas trazadas en la institución.	✓		
11.- La confiabilidad de los estados financieros permite medir la validez del trabajo realizado.	✓		
12.- El control interno asegura la confiabilidad en todos los registros contables.	✓		
13.- La razonable seguridad en cada área operativa previene irregularidades institucionales.	✓		
14.- El control interno contribuye al cumplimiento óptimo de las metas trazadas que se da por la alta dirección.	✓		
15.- Un eficiente control interno permitirá a la dirección tomar decisiones que le permitan cumplir con los objetivos institucionales.	✓		
16.- La alta dirección asume la total responsabilidad de la toma de decisiones que se da en cada área.	✓		

**Variable 2: Tesorería**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. La unidad de caja mejora el control en los recursos financieros que se les otorga a cada institución.	✓		
2. El arqueo de caja permite tener el control de la caja chica con mayor exactitud al momento de finalizar el año fiscal.	✓		
3. La administración cuenta con el fondo de tesoro público de acuerdo a las partidas presupuestales.	✓		
4.- los fondos de tesorería garantizan que la institución disponga de las partidas presupuestarias para su funcionamiento.	✓		
5. La entidad registra todo los movimientos financieros que se realizan diariamente para tener un mejor control en el área de tesorería.	✓		
6.- La documentación contable tiene que estar debidamente sustentada para evitar observaciones del control interno.	✓		
7. Los créditos documentarios ayudarían a refinanciar las deudas atrasadas por la institución.	✓		
8.- La organización mejora su liquidez con los créditos documentarios que se realizan en el ministerio economía (MEF).	✓		
9. Los presupuestos cuentan con fuente de financiamiento asignadas a cada área.	✓		
10. La entidad cuenta con un presupuesto sostenible para cubrir sus gastos institucionales.	✓		
11. En el área de tesorería se cumple a tiempo con los pagos que se realizan de acuerdo al cronograma de pago.	✓		
12. El control en el área de tesorería ayudaría a mejorar la rentabilidad en la entidad.	✓		
13. La conciliación bancaria permite conocer la exactitud en los gastos institucionales.	✓		
14. La conciliación bancaria asegura que las operaciones bancarias se han realizado exitosamente.	✓		
15.- Con un eficiente registro de las operaciones se generen información confiable.	✓		
16. El registro de operaciones permite conocer el destino del dinero para tener mayores beneficios a un plazo determinado.	✓		



Firma de experto informante

DNI: 07272718

Teléfono: 940150255

## Anexo 7



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. María Rosario Velez Romero  
 I.2. Especialidad del Validador: Maestría Contabilidad con Mención en Auditoría  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: DTC - Escuela Contabilidad  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario  
 I.5. Autor del instrumento: Edward Zenon Castillo Ostos

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					95%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					95%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					95%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					95%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					95%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					95%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					95%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					95%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					95%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					95%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						95%

#### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

.....  
 .....  
 .....

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 4 de Diciembre del 2017.

*María Rosario Velez Romero*

Firma de experto informante

DNI: 10791392

Tel: 984442648

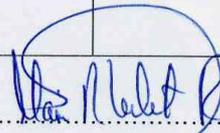
**V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**

**Variable 1: Control Interno**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. El ambiente de control es la base importante para el logro de los objetivos de la institución.	X		
2. El ambiente de control es de suma importancia para fomentar la transparencia de procesos de cada área de la entidad.	X		
3. La evaluación de riesgos ayuda a prevenir posibles amenazas que afecten a la organización.	X		
4. Las actividades de control garantizan el cumplimiento del sistema de control interno institucional.	X		
5. Las actividades de control deben ser congruentes con los riesgos que se pretende administrar.	X		
6.- La buena coordinación entre el personal responsable del área de tesorería mejoraría el desarrollo institucional.	X		
7. La información que se les otorga a los empleados lograra solucionar los problemas diarios.	X		
8. El área de supervisión inspeccionará que el personal esté cumpliendo con las actividades que se realizan diariamente.	X		
9. La eficiencia permitirá alcanzar seguridad razonable en los estados financieros anuales.	X		
10. La eficacia es factor primordial para cumplir las metas trazadas en la institución.	X		
11.- La confiabilidad de los estados financieros permite medir la validez del trabajo realizado.	X		
12.- El control interno asegura la confiabilidad en todos los registros contables.	X		
13.- La razonable seguridad en cada área operativa previene irregularidades institucionales.	X		
14.- El control interno contribuye al cumplimiento óptimo de las metas trazadas que se da por la alta dirección.	X		
15.- Un eficiente control interno permitirá a la dirección tomar decisiones que le permitan cumplir con los objetivos institucionales.	X		
16.- La alta dirección asume la total responsabilidad de la toma de decisiones que se da en cada área.	X		

**Variable 2: Tesorería**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. La unidad de caja mejora el control en los recursos financieros que se les otorga a cada institución.	X		
2. El arqueo de caja permite tener el control de la caja chica con mayor exactitud al momento de finalizar el año fiscal.	X		
3. La administración cuenta con el fondo de tesoro público de acuerdo a las partidas presupuestales.	X		
4.- los fondos de tesorería garantizan que la institución disponga de las partidas presupuestarias para su funcionamiento.	X		
5. La entidad registra todo los movimientos financieros que se realizan diariamente para tener un mejor control en el área de tesorería.	X		
6.- La documentación contable tiene que estar debidamente sustentada para evitar observaciones del control interno.	X		
7. Los créditos documentarios ayudarían a refinanciar las deudas atrasadas por la institución.	X		
8.- La organización mejora su liquidez con los créditos documentarios que se realizan en el ministerio economía (MEF).	X		
9. Los presupuestos cuentan con fuente de financiamiento asignadas a cada área.	X		
10. La entidad cuenta con un presupuesto sostenible para cubrir sus gastos institucionales.	X		
11. En el área de tesorería se cumple a tiempo con los pagos que se realizan de acuerdo al cronograma de pago.	X		
12. El control en el área de tesorería ayudaría a mejorar la rentabilidad en la entidad.	X		
13. La conciliación bancaria permite conocer la exactitud en los gastos institucionales.	X		
14. La conciliación bancaria asegura que las operaciones bancarias se han realizado exitosamente.	X		
15.- Con un eficiente registro de las operaciones se generen información confiable.	X		
16. El registro de operaciones permite conocer el destino del dinero para tener mayores beneficios a un plazo determinado.	X		



Firma de experto informante

DNI: 10791392

Teléfono: 924407648

## Anexo 8



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr. (Mg) MESUA FICUKUA, Augusto  
 I.2. Especialidad del Validador: Metodólogo  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Universidad César Vallejo  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario  
 I.5. Autor del instrumento: Edward Zenon Castillo Ostos

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

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

#### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

.....  
 .....  
 .....

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

80%

San Juan de Lurigancho, 07 de junio del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 09525084

.....

**V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**

**Variable 1: Control Interno**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. El ambiente de control es la base importante para el logro de los objetivos de la institución.	✓		
2. El ambiente de control es de suma importancia para fomentar la transparencia de procesos de cada área de la entidad.	✓		
3. La evaluación de riesgos ayuda a prevenir posibles amenazas que afecten a la organización.	✓		
4. Las actividades de control garantizan el cumplimiento del sistema de control interno institucional.	✓		
5. Las actividades de control deben ser congruentes con los riesgos que se pretende administrar.	✓		
6.- La buena coordinación entre el personal responsable del área de tesorería mejoraría el desarrollo institucional.	✓		
7. La información que se les otorga a los empleados lograra solucionar los problemas diarios.	✓		
8. El área de supervisión inspeccionará que el personal esté cumpliendo con las actividades que se realizan diariamente.	✓		
9. La eficiencia permitirá alcanzar seguridad razonable en los estados financieros anuales.	✓		
10. La eficacia es factor primordial para cumplir las metas trazadas en la institución.	✓		
11.- La confiabilidad de los estados financieros permite medir la validez del trabajo realizado.	✓		
12.- El control interno asegura la confiabilidad en todos los registros contables.	✓		
13.- La razonable seguridad en cada área operativa previene irregularidades institucionales.	✓		
14.- El control interno contribuye al cumplimiento óptimo de las metas trazadas que se da por la alta dirección.	✓		
15.- Un eficiente control interno permitirá a la dirección tomar decisiones que le permitan cumplir con los objetivos institucionales.	✓		
16.- La alta dirección asume la total responsabilidad de la toma de decisiones que se da en cada área.	✓		

**Variable 2: Tesorería**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. La unidad de caja mejora el control en los recursos financieros que se les otorga a cada institución.	✓		
2. El arqueo de caja permite tener el control de la caja chica con mayor exactitud al momento de finalizar el año fiscal.	✓		
3. La administración cuenta con el fondo de tesoro público de acuerdo a las partidas presupuestales.	✓		
4.- los fondos de tesorería garantizan que la institución disponga de las partidas presupuestarias para su funcionamiento.	✓		
5. La entidad registra todo los movimientos financieros que se realizan diariamente para tener un mejor control en el área de tesorería.	✓		
6.- La documentación contable tiene que estar debidamente sustentada para evitar observaciones del control interno.	✓		
7. Los créditos documentarios ayudarían a refinanciar las deudas atrasadas por la institución.	✓		
8.- La organización mejora su liquidez con los créditos documentarios que se realizan en el ministerio economía (MEF).	✓		
9. Los presupuestos cuentan con fuente de financiamiento asignadas a cada área.	✓		
10. La entidad cuenta con un presupuesto sostenible para cubrir sus gastos institucionales.	✓		
11. En el área de tesorería se cumple a tiempo con los pagos que se realizan de acuerdo al cronograma de pago.	✓		
12. El control en el área de tesorería ayudaría a mejorar la rentabilidad en la entidad.	✓		
13. La conciliación bancaria permite conocer la exactitud en los gastos institucionales.	✓		
14. La conciliación bancaria asegura que las operaciones bancarias se han realizado exitosamente.	✓		
15.- Con un eficiente registro de las operaciones se generen información confiable.	✓		
16. El registro de operaciones permite conocer el destino del dinero para tener mayores beneficios a un plazo determinado.	✓		

.....  
 Firma de experto informante

DNI:

09929084

Teléfono:

995577873

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,941	,941	32

## Anexo 9

Base de datos Variable Control interno

<b>Estadísticos descriptivos Control Interno</b>					
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
1. El ambiente de control es la base importante para el logro de los objetivos de la institución.	36	1	5	2,94	,924
2. El ambiente de control es de suma importancia para fomentar la transparencia de procesos de cada área de la entidad.	36	1	4	2,78	,898
3. La evaluación de riesgos ayuda a prevenir posibles amenazas que afecten a la organización.	36	1	5	2,72	,944
4. Las actividades de control garantizan el cumplimiento del sistema de control interno institucional.	36	2	5	3,03	,910
5. Las actividades de control deben ser congruentes con los riesgos que se pretende administrar.	36	1	4	2,83	,941
6.- La buena coordinación entre el personal responsable del área de tesorería mejoraría el desarrollo institucional.	36	1	5	2,78	,929
7. La información que se les otorga a los empleados lograra solucionar los problemas diarios.	36	2	5	2,78	,929
8. El área de supervisión inspeccionará que el personal esté cumpliendo con las actividades que se realizan diariamente.	36	1	5	2,78	,929
9. La eficiencia permitirá alcanzar seguridad razonable en los estados financieros anuales.	36	1	5	2,92	,906
10. La eficacia es factor primordial para cumplir las metas trazadas en la institución.	36	1	4	2,64	,762
11.- La confiabilidad de los estados financieros permite medir la validez del trabajo realizado.	36	1	5	2,61	,903

12.- El control interno asegura la confiabilidad en todos los registros contables.	36	2	5	3,03	,910
13.- La razonable seguridad en cada área operativa previene irregularidades institucionales.	36	1	4	2,83	,941
14.- El control interno contribuye al cumplimiento óptimo de las metas trazadas que se da por la alta dirección.	36	1	5	2,81	,920
15.- Un eficiente control interno permitirá a la dirección tomar decisiones que le permitan cumplir con los objetivos institucionales.	36	2	5	2,78	,929
16.- La alta dirección asume la total responsabilidad de la toma de decisiones que se da en cada área.	36	1	5	2,61	,934
N válido (por lista)	36				

## Anexo 10

### Base de datos Variable Tesorería

<b>Estadísticos descriptivos</b>					
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
17. La unidad de caja mejora el control en los recursos financieros que se les otorga a cada institución.	36	1	5	2,92	,906
18. El arqueo de caja permite tener el control de la caja chica con mayor exactitud al momento de finalizar el año fiscal.	36	1	4	2,78	,898
19. La administración cuenta con el fondo de tesoro público de acuerdo a las partidas presupuestales.	36	1	5	2,61	,903
20 los fondos de tesorería garantizan que la institución disponga de las partidas presupuestarias para su funcionamiento.	36	2	5	3,03	,910
21. La entidad registra todo los movimientos financieros que se realizan diariamente para tener un mejor control en el área de tesorería.	36	1	4	2,83	,941
22. La documentación contable tiene que estar debidamente sustentada para evitar observaciones del control interno.	36	1	5	2,75	,937

23. Los créditos documentarios ayudarían a refinanciar las deudas atrasadas por la institución.	36	2	5	2,78	,929
24. La organización mejora su liquidez con los créditos documentarios que se realizan en el ministerio economía (MEF).	36	1	5	2,94	,924
25. Los presupuestos cuentan con fuente de financiamiento asignadas a cada área.	36	1	5	2,94	,924
26. La entidad cuenta con un presupuesto sostenible para cubrir sus gastos institucionales.	36	1	4	2,83	,941
27. En el área de tesorería se cumple a tiempo con los pagos que se realizan de acuerdo al cronograma de pago.	36	1	5	2,61	,903
28. El control en el área de tesorería ayudaría a mejorar la rentabilidad en la entidad.	36	2	5	3,03	,910
29. La conciliación bancaria permite conocer la exactitud en los gastos institucionales.	36	1	5	2,94	,955
30. La conciliación bancaria asegura que las operaciones bancarias se han realizado exitosamente	36	1	5	3,00	,926
31. Con un eficiente registro de las operaciones se generen información confiable	36	2	5	2,78	,929
32. El registro de operaciones permite conocer el destino del dinero para tener mayores beneficios a un plazo determinado.	36	1	5	2,94	,924
N válido (por lista)	36				

# Anexo 11



“Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional”

SOLITUDES DE AUTORIZACIÓN PARA EL ESTUDIO DE INVESTIGACION - 2018

## COMANDO CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS

Para: El Teniente Coronel EP Jefe de la Oficina de Recursos Humanos de la Oficina de Administración del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas.

Me dirijo a usted, yo el señor Edward Castillo Ostos estudiante de la Universidad Privada Cesar Vallejo, con la finalidad de solicitar permiso para realizar mi trabajo de proyecto de investigación “tesis”, con el Área Órgano de Control Interno (OCI), Contabilidad, Tesorería, así como el uso de encuestar a los trabajadores de dicha áreas, para la recolección de datos pertinentes a la investigación, que titula: “Control Interno y su relación con el Área de Tesorería en el Comando Conjunto de las fuerzas Armadas, Cercado de Lima, Año 2017.”

Lima, 01 de junio del 2018

MINISTERIO DE DEFENSA COMANDO CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS	
Unidad de Bienes Patrimoniales de la Oficina de Administración del CCFFAA	
<b>RECIBIDO</b>	
Fecha: 01/06/18	Firma:
Hora: 15:30	
Grado/Nombre	

DNI: 756507  
FERNANDO TIJERO COLLANTES  
E.C. CCFFAA  
Negociado de Bienes Inmuebles de la Unidad de Control Patrimonial del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas

ATENTAMENTE:

DNI: 46151368

Edward Zenon Castillo Ostos

## Anexo 12

