



Universidad
Norbert Wiener

FACULTAD DE NEGOCIOS
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tesis

Control interno en la gestión de tesorería en una empresa metal
mecánica minera, Lima 2023

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Presentado por:

Autora: Cucho Yaya, Angela Renata

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8145-3770>

Autor: Quispe Huachaca, Armando

Código ORCID: <https://orcid.org/0009-0005-6765-8549>

Asesora: Mg. Chong Silva, Mabel Cecilia

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7676-1880>

Lima – Perú

2026

	DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN		
	CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033	VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01	FECHA: 08/11/2022

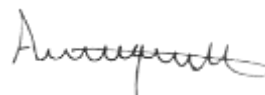
Yo, Angela Renata Cucho Yaya y Armando Quispe Huachaca egresado de la Facultad de **Ingeniería y Auditoría** y Programa Académico Profesional de **Negocios y Competitividad** de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que el trabajo de investigación “Control interno en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica minera, Lima 2023” Asesorado por el docente: Mabel Cecilia Chong Silva DNI 08123789 ORCID <https://orcid.org/0000-0002-7676-1880> tiene un índice de similitud de **19 (diecinueve) %** con código oid:14912:609608094 verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

Así mismo:

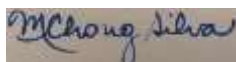
1. Se ha mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Se autoriza que el trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. El porcentaje señalado es el mismo que arrojó al momento de indexar, grabar o hacer el depósito en el turnitin de la universidad y,
5. Asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión en la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas del reglamento vigente de la universidad.



.....
 Angela Renata Cucho Yaya
 DNI 73812682



.....
 Armando Quispe Huachaca
 DNI: 70918301



.....
 Firma
 Cecilia Chong Silva/ Asesor
 DNI: 08123789

Lima, 10 de julio de 2026

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN		
	CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033	VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01	FECHA: 08/11/2022

Es obligatorio utilizar adecuadamente los filtros y exclusión del turnitin: excluir las citas, la bibliografía y las fuentes que tengan menos de 1% de palabras. EN caso se utilice cualquier otro ajuste o filtros, debe ser debidamente justificado en el siguiente recuadro.

Justificación sobre la coincidencia del 8% reportada por Turnitin

En atención al reporte de similitud emitido por el sistema Turnitin, se deja constancia de que la fuente principal registra una coincidencia del **8%**, porcentaje que refleja únicamente la similitud textual detectada por el software y **no constituye, por sí mismo, evidencia de plagio ni de apropiación indebida de la autoría intelectual.**

Del análisis de las coincidencias identificadas se advierte que estas corresponden, principalmente, a expresiones de uso común, títulos, encabezados, denominaciones académicas, terminología técnica y elementos propios de la estructura de una investigación científica. Entre los segmentos detectados se encuentran, por ejemplo:

- Programa académico de contabilidad y auditoría.
- Control interno.
- Tesis.
- Datos cuantitativos.
- Planteamiento del problema.
- Capítulos.
- Antecedentes.
- Marco teórico.

Como puede apreciarse, dichos términos constituyen expresiones estandarizadas y de uso frecuente en trabajos académicos del área de Contabilidad y Auditoría. Su inclusión responde a la naturaleza metodológica y temática de la investigación, por lo que su utilización resulta necesaria y no puede ser sustituida sin afectar la precisión técnica o la estructura formal del documento.

Dedicatoria

Renata: A mi abuelo Gerardo por su bendición infinita, a mi abuela Angelica por la crianza y educación, a mis padres por el esfuerzo y amor que me brindan día a día y a mis tíos Yaya Herrera por el apoyo y aliento incondicional en esta formación profesional.

Armando: A mis familiares, profesores, amigos y mentores, por su apoyo a lo largo de esta fase académica, agradecidos por todo lo aprendido y compartido.

Agradecimiento

A la universidad y a nuestra asesora por el conocimiento transmitido a lo largos de estos cinco años enseñanza buscando nuestra excelencia como profesionales.

Índice general

	Pág.
Declaración jurada de autoría y originalidad del trabajo	
¡Err	
or! Marcador no definido.	
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Índice general	v
Índice de tablas	viii
Índice de gráficos	x
Resumen	xi
Abstract	xii
Introducción	xiii
CAPITULO I: EL PROBLEMA	1
1.1. Planteamiento del problema	1
1.2. Formulación del problema	4
1.2.1. Problema general	4
1.2.2. Problemas específicos	4
1.3. Objetivos de la investigación	4
1.3.1. Objetivo general	4
1.3.2. Objetivos específicos	5
1.4. Justificación de la investigación	5
1.4.1. Teórica	5
1.4.2. Metodológica	6
1.4.3. Práctica	6
1.5. Limitaciones de la investigación	6
CAPITULO II: MARCO TEORICO	8

2.1	Antecedentes	8
2.2	Bases teóricas	11
2.3	Formulación de hipótesis	27
2.3.1	Hipótesis general	27
2.3.2	Hipótesis específicas	27
CAPITULO III: METODOLOGIA		29
3.1	Método de investigación	29
3.2	Enfoque investigativo	29
3.3	Tipo de investigación	29
3.4	Diseño de la investigación	30
3.5	Población, muestra y muestreo	30
3.6	Variables y operacionalización	31
3.7	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	32
3.7.1	Técnica	32
3.7.2	Descripción	33
3.7.3	Validación	33
3.7.4	Confiabilidad	33
3.8	Procesamiento y análisis de datos	34
3.9	Aspectos éticos	34
CAPITULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS		35
4.1	Resultados	35
4.1.1	Análisis descriptivo de resultados	35
4.1.2	Prueba de hipótesis	54
4.1.3	Discusión de resultados	61
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		65
5.1	Conclusiones	65

5.2 Recomendaciones	67
REFERENCIAS	70
ANEXOS	74
Anexo 1: Arbol de problemas de Gestión de tesorería	75
Anexo 2: Matriz de Consistencia	76
Anexo 3: Matriz Operacional de variables.	77
Anexo 4: Formato para validar los instrumentos de medición a través de juicio de expertos	80

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Análisis descriptivo de la variable Control interno	35
Tabla 2 Análisis descriptivo de la dimensión ambientes de control	36
Tabla 3 Análisis descriptivo de la dimensión evaluación de riesgos	37
Tabla 4 Análisis descriptivo de la dimensión actividades de control	38
Tabla 5 Análisis descriptivo de la dimensión despliegue de información y comunicación..	39
Tabla 6 Análisis descriptivo de la dimensión supervisión y monitoreo	41
Tabla 7 Análisis descriptivo de la variable gestión de tesorería	42
Tabla 8 Análisis descriptivo de la dimensión gestión de cobranza	43
Tabla 9 Análisis descriptivo de la dimensión gestión de pagos.....	45
Tabla 10 Análisis descriptivo de la dimensión disponibilidad de fondos.....	46
Tabla 11 Descripción cruzada de la variable control interno y gestión de tesorería	48
Tabla 12 Análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera.....	51
Tabla 13 Análisis horizontal y vertical del estado de resultados integrales	52
Tabla 14 Normalidad de las 2 variables.....	54
Tabla 15 Confiabilidad de las variables.....	54
Tabla 16 Correlación de la variable control interno en la variable gestión de tesorería.....	55
Tabla 17 Correlación de la dimensión ambientes de control en la variable gestión de tesorería	56
Tabla 18 Correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión de tesorería	57
Tabla 19 Correlación entre actividades de control y la variable gestión de tesorería.....	59
Tabla 20 Correlación entre información y comunicación y la variable gestión de tesorería	60

Tabla 21 Correlación entre supervisión y monitoreo y la variable gestión de tesorería.....	61
--	----

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Control interno.....	35
Figura 2 Dimensión ambientes de control	36
Figura 3 Dimensión evaluación de riesgos	37
Figura 4 Dimensión actividades de control.....	38
Figura 5 Dimensión despliegue de información y comunicación.....	40
Figura 6 Dimensión supervisión y monitoreo.....	41
Figura 7 Gestión de tesorería	43
Figura 8 Dimensión gestión de cobranza.....	44
Figura 9 Dimensión gestión de pagos	45
Figura 10 Dimensión disponibilidad de fondos	47
Figura 11 Comparación entre variables control interno y gestión tesorería	49

Resumen

El propósito de esta investigación, titulada "Control interno en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica minera, Lima 2023", fue identificar cómo el control interno contribuye a la administración de la tesorería dentro de la mencionada empresa. El estudio se basó desde un enfoque cuantitativo, con un nivel correlacional y un diseño básico transversal no experimental. La población objeto de estudio consistió en 48 individuos, de los cuales se empleó una muestra de 43 profesionales contables que trabajan en empresas del sector metal mecánico minero participó en el estudio.

Con apoyo en análisis y la recolección de la información el estudio determino que las acciones de control interno en las operaciones del año 2022 son beneficiosas para la gestión de la entidad, así como el fomento de una cultura de sinceramiento de gastos con miras a la prevención de riesgos que afecten financieramente a la entidad, corrigiendo los errores, evitando contingencias y reduciendo el impacto de operaciones no controladas.

Palabras clave: Control interno, administración de tesorería, riesgo financiero.

Abstract

This study investigates the relationship between internal control and treasury management in a metalworking company in Lima, 2023. The objective is to determine how internal control contributes to effective treasury management. The research employs a quantitative approach, correlational level, and non-experimental cross-sectional design. The population consisted of 48 individuals, with a sample of 43 accounting professionals from metalworking companies.

Thanks to the analysis and collection of the data, the study determined that the internal control actions in the operations of the year 2022 are beneficial for the management of the company, as well as the promotion of a culture of honesty of expenses with a view to the prevention of risks that financially affect the entity, correcting errors, avoiding contingencies and reducing the impact of uncontrolled operations.

Keywords: Internal control, treasury management, financial risks.

Introducción

La finalidad de la presente investigación fue conocer la forma en la cual el uso de políticas y mecanismos sobre control interno afectan la dirección del departamento de tesorería en una empresa metal mecánica, el control interno se compone por métodos y procedimientos configurados para contribuir en la mejora continua para lograr los fines de la empresa, siendo uno de los más importantes la prevención de pérdidas.

El capítulo I, menciona la problemática que se estudió mencionando a nivel nacional e internacional casos parecidos a la investigación expuesta, vinculándose con el problema general reconociendo la importancia del uso de políticas control interno como mecanismo que permitan prevenir y reconocer riesgos generados por diversos factores propios de las organizaciones.

El capítulo II, describe el marco de referencia teórica, apoyado en precedentes nacionales e internacionales de diversos autores que relacionaron las problemáticas mencionadas con la empresa, dando así el fundamento requerido para el estudio.

El capítulo III, utilizó un enfoque deductivo con hipótesis y análisis de datos cuantitativos. La investigación fue de tipo básica, sin modificar variables, y el diseño fue no experimental y transversal, con análisis correlacional. Se encuestó a 58 contadores profesionales y se usó el programa SPSS para el análisis.

El capítulo IV contempla la revisión de los resultados en forma descriptiva junto al análisis de documentos y datos cuantitativos empleando la prueba de la normalidad.

Para finalizar, el capítulo V detalla sugerencias por cada conclusión proporcionada esta investigación.

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

Actualmente, las empresas evolucionan de manera constante según los requerimientos de cada industria, dichos cambios pueden generar marcados índices de incertidumbre por el riesgo que implican la ampliación de los mercados, la reducción de las barreras de cada sector, las mejoras tecnológicas y el acceso a la información que a su vez provocan importantes cambios sobre cómo se gestionan las empresas que obligan a sus directivos a adoptar políticas que permitan prevenir incidencias que afecten a los bienes y recursos financieros del negocio. Según el informe de la Association of Certified Fraud Examiners (ACFE, 2020) titulada "Report to the Nations on Occupational Fraud and Abuse", las organizaciones perdieron un 5% de sus ingresos anuales debido a fraudes internos. Esto resalta la importancia de contar con un sólido control interno para prevenir este tipo de problemas. Por lo que, la creación de políticas internas de control asegura lograr los objetivos que la empresa ha establecido como parte de su organización, así como dinamizar los procesos y prevenir incidencias y fraudes que afecten negativamente los resultados del negocio.

En Europa, la complejidad normativa y la falta de una implementación efectiva del control interno son problemáticas comunes por la dificultad de su diseño, la confusión que genera el cumplimiento de las normas, los avances tecnológicos que introducen desafíos en relacionados a la protección de datos y ciberseguridad. Mientras que, en América latina, la corrupción y la falta de transparencia son desafíos significativos. Las organizaciones a menudo enfrentan limitaciones de recursos y deficiencias en su cultura organizacional y capacitación. Finalmente, En Perú, la corrupción y la malversación de fondos representan problemáticas importantes. Además, las instituciones pueden ser débiles en términos de estructura, recursos,

educación y capacitación en control interno, por lo que pueden ser insuficientes. Es en ese contexto que según un estudio de PriceWaterhouseCoopers (PWC, 2020), sólo el 22% de los encuestados peruanos dijeron que tenían un amplio conocimiento de estos temas, a pesar de que el 41% de los encuestados dijeron que su organización había experimentado fraude, corrupción u otros delitos financieros en los 24 meses anteriores.

La realidad problemática del control interno en Lima se caracteriza por desafíos como la corrupción, la diversidad y complejidad empresarial, la falta de capacitación y conciencia, los riesgos asociados al entorno empresarial y la fragmentación y falta de coordinación entre las entidades reguladoras. El control interno en provincias presenta desafíos debido a la carencia de recursos, capacitación y conocimiento, una cultura organizacional desfavorable, menor supervisión regulatoria y limitaciones de infraestructura. Debido a ello, el estudio de esta variable destaca en la necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno para prevenir la corrupción y mejorar la gestión de los fondos de la organización, analizando las deficiencias institucionales y proponiendo estrategias de mejora, así como resaltar la importancia de la educación y capacitación en este ámbito.

La gestión de tesorería presenta desafíos, en Europa, América Latina y Perú que incluyen la volatilidad financiera que dificulta la toma de decisiones, la complejidad regulatoria debido a la necesidad de adecuarse a requisitos con cambios normativos, el riesgo cambiario, el acceso limitado a financiamiento con tasas favorables y la gestión de riesgos. Estudiar esta variable implica analizar cómo enfrentar estos desafíos específicos en cada contexto y proponer estrategias para una gestión eficiente de tesorería en los negocios.

La gestión de tesorería en Lima presenta desafíos debido a las fluctuaciones económicas, el acceso limitado a financiamiento, la complejidad de la regulación financiera, la falta de

herramientas y tecnología adecuadas, y los riesgos de seguridad y fraude. La gestión de tesorería en provincias presenta desafíos debido a limitaciones en el acceso a servicios financieros, falta de capacitación especializada, infraestructura limitada, fluctuaciones económicas y de liquidez, y dependencia de relaciones comerciales locales.

La entidad brinda servicios metal mecánicos especializado en fabricar y comercializar equipos, estructuras y sistemas empleados en los mercados minero y construcción, ejecutando proyectos de ingeniería, optimización de procesos productivos y servicios generales, pero no cuenta con mecanismos de control que incrementen la calidad en su gestión empresarial junto a sus correspondientes procesos administrativos y financieros.

Al no implementar mecanismos de control interno, el departamento cobranza y pagos de la organización puede afectarse con flujos de efectivo deficientes los cuales no permitirían cumplir con las obligaciones financieras de la entidad, entre ellos pagos a proveedores, salarios y gastos de gestión diversos. Dicha insuficiencia puede afectar la liquidez de la empresa y gestionar de manera ineficiente la deuda contraída generándose cargos adicionales por dichos incumplimientos lo cual limitaría el acceso a financiamiento mediante préstamos bancarios, líneas de crédito o capital de inversión.

El anexo 1 muestra la herramienta de análisis del “árbol de problemas”, en la cual se reconocen las siguientes causas: (a) manejo incorrecto de la información por el uso de sistemas y mecanismos de registro inadecuado, además de carecer de un manual de funciones que indique la forma en la que los diferentes colaboradores de las áreas deberían procesar dicha información y finalmente un registro inexacto de información contable financiera, (b) uso ineficiente de los recursos por una programación financiera débil, sumado a la falta de planificación financiera y finalmente el desconocimiento del estado de los activos financieros del negocio y (c) la

aplicación de control inadecuado a causa de una inexistente estructura organizativa, la falta de procesos y planes de control definidos, finalizando con la poca capacitación a los colaboradores. Todo ello repercute en la empresa de la siguiente manera: (a) Toma de decisiones erróneas, (b) problemas de liquidez y (c) pérdidas económicas.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo influye el control interno en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023?

1.2.2. Problemas específicos

PE1: ¿De qué forma influye la generación de ambientes de control en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023?

PE2: ¿De qué forma influye la evaluación de riesgos en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023?

PE3: ¿De qué forma influye las actividades de control en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023?

PE4: ¿De qué forma influye el despliegue de información y comunicación en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023?

PE5: ¿De qué forma influye la supervisión y monitoreo en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

1.3.2. Objetivos específicos

OE1: Determinar la incidencia de los **ambientes de control** en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

OE2: Determinar la incidencia de la **evaluación de riesgos** en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

OE3: Determinar la incidencia de las **actividades de control** con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

OE4: Determinar la incidencia del despliegue de **información y comunicación** en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

OE5: Determinar la incidencia de la **supervisión y monitoreo** en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Teórica

El presente análisis se basa en las siguientes principios teóricos: (1) la teoría general de la contabilidad, debido a la exigencia tasita de llevar un análisis apoyado en un registro minucioso de las actividades del departamento de tesorería en la organización, siendo útil en la aplicación mecanismos de control interno y políticas administrativas proporcionando un marco conceptual y normativo que promueven la separación de funciones del personal y fortalecen las acciones de control interno para obtener información financiera verificable; (2) la teoría general de sistemas, puesto que proporciona un nivel de comprensión que permite interconectar los diversos subsistemas dependientes al entorno de control interno de la entidad aplicado en el departamento de tesorería; y (3) la teoría de control, puesto que sus preceptos se aplican en el control de los recursos del negocio, permitiendo a los directivos adoptar mejores decisiones.

1.4.2. Metodológica

El análisis actual se llevó a cabo mediante un enfoque cuantitativo que permite examinar los beneficios derivados de la implementación de procedimientos de control y cómo estos inciden en la gestión del departamento de tesorería de una empresa del sector metal mecánico en Lima durante el año 2023. Esto se debe a que los procedimientos generados en el proceso conforman herramientas de confirmación y aprobación para la dirección operativa de la empresa, al tiempo que salvaguardan sus activos, optimizan sus recursos y previenen posibles fraudes en la organización.

La finalidad de esta investigación es conocer cómo las prácticas de control interno tienen influencia en la administración del área, por ello es menester de este estudio realizar propuestas que contribuyan al cumplimiento de dichas gestiones, por lo cual este estudio será de utilidad en las empresas del sector metal mecánico.

1.4.3. Práctica

Esta investigación a modo de tesis encuentra su justificación práctica en la necesidad de incrementar el conocimiento que facilitara a los directivos desarrollar estrategias que contribuyan en la implementación de procesos de control en la entidad, basándose en información vinculante que se analizó en el periodo que duro el estudio.

Se espera adquirir los conocimientos que sirvan de apoyo a los directivos de la empresa para asumir decisiones relacionadas a la gestión del área de tesorería y demás áreas vinculantes ya que, la metodología aplicada en este estudio permitirá identificar y valorar el impacto de la aplicación de dichas políticas y mecanismos en la empresa contribuyendo a la protección de sus activos.

1.5. Limitaciones de la investigación

Al realizar la investigación científica sobre el control interno aplicado al área de tesorería en una empresa metalmecánica, se encontraron las siguientes limitaciones:

La empresa metal mecánica enfrenta ciertas limitaciones en cuanto al acceso a información financiera. Carece de sistemas contables y emplea herramientas de registro obsoletas, lo que ha dificultado la obtención de datos financieros precisos y detallados. Además, la muestra utilizada en la investigación fue de tamaño reducido, lo que resultó en una disponibilidad limitada de casos de estudio. Esto ha afectado la representatividad y generalización de los resultados obtenidos en el estudio.

La empresa también se encuentra limitada en términos de recursos financieros y personal. Con escasos fondos y una plantilla reducida, se ha visto obstaculizada la posibilidad de llevar a cabo investigaciones más exhaustivas, como la contratación de expertos externos o la inversión en tecnología especializada. La falta de especialización en control interno es otro desafío. La empresa no cuenta con personal capacitado en control interno específicamente en el área de tesorería, lo que podría dificultar la implementación y evaluación efectiva de los controles internos en dicha área.

Por último, existe cierta resistencia al cambio por parte del personal de la empresa. Pueden mostrar reluctancia en la adopción de cambios en los procesos y procedimientos vigentes en el ámbito de tesorería. Esto podría limitar la capacidad de implementar mejoras sustanciales basadas en los hallazgos de la investigación científica.

CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes

Huwasquiche y Viera (2022), realizaron una investigación con enfoque mixto realizando estudio de caso, la valoración cualitativa fue aplicada al Gerente General y tesorero de la organización a modo de entrevista y la encuesta como instrumento cuantitativo-descriptivo fue aplicada a cinco colaboradores del área de tesorería. El estudio en mención definió su objetivo en explicar la importancia del control interno sobre acciones que implican pagos de tesorería. Los resultados del estudio indican que, al no tener políticas de control y validación, la organización tampoco cuenta con mecanismos de monitoreo sobre los procesos del área por lo cual el control interno es ineficiente el cual expone a la empresa a riesgos identificables producto de su mala política de gestión.

Por otro lado, Carmona et. Al (2022), recolecto y analizo la información financiera de la empresa, desarrollando una investigación descriptiva, correlacional, de enfoque cuantitativo y diseño no experimental, aplicando el método hipotético deductivo. Dicho estudio tuvo como objetivo determinar como el control interno repercute en la gestión administrativa de la empresa, concluyendo que a partir de la prueba inferencial que el control interno no contribuye en una adecuada gestión administrativa, pero si fortalece la protección de los activos de la entidad.

En su investigación, Neciosup (2020) demostró cómo la implementación de políticas y mecanismos de control en relación a las cuentas por cobrar influye en la capacidad de generar liquidez en compañías pertenecientes al sector metalmecánico. El enfoque de la exploración fue cuantitativo, específicamente descriptivo-correlacional, y se utilizó un diseño no manipulativo. La encuesta fue aplicada a 37 empleados que trabajaban en las áreas administrativa y contable de empresas del sector metalmecánico. Su conclusión resalta la importancia de que las empresas

cuenten con sistemas de control interno en diversos aspectos, y determinó que la implementación de tales sistemas contribuye positivamente a la liquidez de estas empresas.

Pareja (2020), analizó la forma en que las acciones orientadas al control interno de tesorería en empresas dedicadas al sector metalmecánica influyen en el activo disponible de la empresa, dicha investigación aplicada tuvo un diseño no experimental, transversal y correlacional. Se realizó sobre 45 colaboradores de 43 empresas del sector metalmecánico y concluye que las gestiones de control interno reducen la informalidad de los departamentos de tesorería al permitir aplicar procedimientos de verificación, rendición y supervisión que ayuden a controlar los fondos de caja y tesorería.

Carbajal y Rosario (2020), tuvieron como objetivo analizar en qué medida el control interno incide en la gestión de tesorería y demostrar las deficiencias en el área de tesorería, tanto en las operaciones diarias como en el giro de cheques y el pago a proveedores. La metodología empleada fue descriptiva, correlacional y no experimental. Finalmente, las conclusiones a las que llegaron indicaron la falta de control interno en el movimiento de efectivo, lo cual era la causa de que su gestión financiera no contara con información confiable y oportuna. Asimismo, identificaron deficiencias en las operaciones diarias, como el giro de cheques y el pago a proveedores. Además, señalaron que no se empleó un diseño específico para mejorar la eficiencia en el manejo de efectivo y la toma de decisiones.

Chiluisa (2021), determinó la manera en que la ejecución de mecanismos de control interno aplicado a cobros a clientes incide en la productividad de una empresa del sector metalmecánico. El estudio fue básico, correlacional y no experimental, tuvo una población de 47 integrantes de las áreas contable y tesorería de la organización. La investigación concluye en que la incidencia del control interno es significativa y recomienda desarrollar normas de crédito y

procedimientos de cobro a clientes, así como evaluar los riesgos en cuentas incobrables para maximizar los activos de la entidad para incrementar el rendimiento de la empresa.

Hurtado y Garcia (2020), tuvieron como objetivo evaluar los metodos de control interno en una empresa metalmecanica para asi realizar un analisis de riesgo del area de tesoreria y determinar estrategias efectivas de proteccion de activos. Dicho estudio fue básico, no experimental - correlacional con analisis documentario y entrevistas, aplicando el metodo deductivo y concluyo que el control interno constituye un conjunto de herramientas integradas en el sistema de informacion del negocio ya que permitio identificar riezos tanto en el ambito financiero como en el contable proponiendo las correcciones de las fallas de los procesos.

Grajales y Castellanos (2020), evaluaron las estructuras de control interno vasandose en el ciclo transaccional del area de tesoria empleando una muestra representativa de empresas cuyo objetivo fue identifcar las deficiencias en los procesos del area en mencion con una muestra de 373 empresas de medellin, empleando el enfoque cuantitativo - descriptivo. Se concluye que el componente monitoreo y supervisión es el que evidencia el mayor nivel de riesgo por la falta de revisiones periodicas lo cual representa alta probabilidad de perdidas de los recursos de la empresa por lo cual recomiendan la sesibilizacion de los colaboradores para salvaguardar los activos de los inversionistas.

Finalmente, Ofori (2020), en su tesis titulada “Effectiveness Of Internal Controls: A Perception Or Reality? The Evidence Of Ghana Post Company Limited In Ashanti Region”, el enfoque del estudio fue cuantitativo con una población basada en 50 encuestados que laboran en auditoría interna, administración y contabilidad. El propósito de la investigación fue validar la eficacia de los mecanismos internos de control en la empresa. El diseño del estudio se enmarcó en una perspectiva causal-explicativa, empleando tanto encuestas como el análisis de casos y

aprovechando la herramienta SPSS para el procesamiento de los datos. Se concluye que a pesar de existir medidas de control en la empresa, estas no son satisfactorias para las necesidades de esta, requiriendo de manera adicional el establecimiento de unidades de auditoría que cuiden el alcance óptimo de las políticas y acciones de control.

2.2 Bases teóricas

La teoría de contabilidad es importante para la implementación de políticas de control interno dentro de las empresas, por lo que dicha teoría valora dicha información de carácter cualitativo y cuantitativo y cuyos principios y normas garantizan que la información financiera sea verificable, integra y veras. La teoría de la contabilidad fortalece la integración de reglas de control interno ya que brinda pautas que inmersas en el diseño del sistema configuran un marco de trabajo adecuado ya que implican la segregación de controles, el análisis de la información, la verificación de las fuentes y la documentación de los procesos contables, así como los principios para el registro adecuado de operaciones financieras y de toda índole (Rosas, 2019).

Siguiendo esta línea Wolk et al., 2021 mencionan que la teoría contable tiene en cuenta tanto los factores políticos como económicos que influyen en la práctica contable por lo cual comprender estos contextos es fundamental para desarrollar un entendimiento sólido y relevante en un entorno dinámico y cambiante. Gracias a esta teoría podemos establecer una conexión entre el control interno como parte abscrita al proceso contable y los agentes mencionados anteriormente, ya que influyen en la toma de decisiones, la formulación y aplicación de los controles internos en la organización, así como las implicancias éticas y de responsabilidad que surgen de decisiones políticas y económicas.

Von Bertalanffy (2021), nos permite entender que las empresas adquieren un marco conceptual que facilita la comprensión de los mecanismos a aplicarse en el control interno ya que

este refiere a medios que permitan conservar los activos, garantizando su seguridad financiera con registros contables exactos listos para promover la rentabilidad operativa. En el mismo sentido, la importancia de un enfoque interdisciplinario y la comprensión de las características propias de los sistemas son de gran aporte para entender la relación entre los sistemas sociales y naturales, reconocer la interconexión y la necesidad de abordar problemas globales de manera sostenible. Por lo cual, el análisis de datos es de importancia en el análisis de los sistemas integrando diferentes perspectivas y disciplinas para comprender la complejidad de los sistemas en el mundo real (Boulding, 2019). Gracias a esta teoría las empresas pueden encontrar puntos de falla en sus procesos al relacionar el control interno como un mecanismo completo que posee dentro de sí un conjunto de subsistemas independientes y al aplicar este enfoque los usuarios pueden comprender las diferentes funciones de cada área de la organización y de esta manera se identifiquen fallas potenciales para implementar controles más rigurosos y efectivos

La teoría de control contable permite administrar procesos definidos con la finalidad de asegurar la fiabilidad de los datos contables, por lo cual dicha teoría acciona sobre las empresas, las cuales poseer una estructura formal tienen derechos y obligaciones cuyo control es inevitable con miras a la protección financiera de sus activos y la búsqueda de rentabilidad del periodo. Se debe tener en cuenta que los procedimientos contables y sus normativas están diseñados para el control financiero de los recursos del negocio, teniendo como base el análisis razonable de sus métodos y la credibilidad de la información que las áreas relacionadas informan, para a posterior tomar medidas que faciliten el control interno o en su defecto lo perfeccionen, todo ello en común acuerdo con las políticas de la empresa, sus objetivos y las practicas del mercado (Sunder, 2021).

Asimismo, la gestión de control representa una función esencial en el funcionamiento de las empresas al suministrar datos pertinentes que respaldan la toma de decisiones tanto a nivel estratégico como operativo. Es imperativo crear sistemas de control eficaces que se ajusten a las características y requerimientos específicos de cada entidad, posibilitando la consecución de metas y el incremento del desempeño (Otley, 2019).

Variable independiente: Control interno

Según AICPA (1949), representa la estructura sistemática de un conjunto de planes organizacionales que incluyen mecanismos y procedimientos coordinados que las organizaciones pueden adoptar buscando poner a buen recaudo sus activos, confirmar si la información registrada es veraz y exacta, además, incentivar la eficiencia operacional y la difusión aplicada de las directivas de la empresa.

Schäffer et al. (2020), sostienen que los sistemas de control interno son reconocidos como modelos implementados socialmente, de ello se asume que son mecanismos complejos provenientes de múltiples necesidades institucionales, por lo tanto, interactuarán con diversos actores que responden a infinidad de presiones acontecidas al mismo tiempo, por ello las empresas pueden reaccionar de diferentes formas en el intento de satisfacer el cumplimiento de sus políticas y objetivos.

Las operaciones de control de gestión y control interno están estrechamente vinculadas debido a que mientras el primero se enfoca en dirigir las organizaciones mediante el alcance de los objetivos dentro de plazos cortos, medianos y largos (Otley y Soin, 2019), el segundo aporta a este proceso implementando seguridad en cuanto a la eficacia de las actividades del área, la validez de los reportes destinados a finanzas y la satisfacción de las normas legales, reglamentos y estándares del sector (COSO, 2013).

Dimensiones de la variable:

Ambientes de control: Comprenden reglas, procesos y mecanismos de apoyo necesarios en la ejecución de los planes orientados al control del negocio, debido a ello, los colaboradores partiendo desde los directivos de más alto nivel en la organización deben valorar la importancia de su aplicación, así como las reglas de conducta requeridas. Un ambiente de control debidamente organizado aporta los componentes de integridad y ética que se esperan en la entidad, ya que incluye tareas de supervisión y organización acorde a objetivos, los mecanismos para captar personal idóneo a las competencias que requiere su desempeño y sus gratificaciones y recompensas (CGR, 2020).

Indicadores de la dimensión ambientes de control

Indicador Componente ético: La ética juega un papel fundamental en la planificación, puesta en marcha y monitoreo aplicado al control interno de una organización. Una cultura ética sólida y una gestión comprometida con la integridad son fundamentales para garantizar que las verificaciones sean efectivas y contribuyan a la confianza y la transparencia en la información financiera y operativa (Beasley et al. , 2021).

Indicador Conocimiento funcional: El conocimiento funcional es fundamental para comprender a fondo los procesos y las operaciones de una organización. Los profesionales de control interno deben poseer un conocimiento detallado de las funciones de cada departamento de la entidad, lo que les permite evaluar riesgos y diseñar controles adecuados. El conocimiento funcional es un elemento clave para asegurar la eficacia y eficiencia de las acciones de control interno en la protección de los activos y el cumplimiento de los objetivos organizacionales (Mintz, 2019).

Indicador Compromiso: El compromiso del personal es primordial para satisfacer las exigencias de control interno. Cuando los empleados están comprometidos con la implementación y el cumplimiento de los controles internos, se fortalece la efectividad de las operaciones, se reducen los riesgos y se promueve una cultura que fomente la integridad y responsabilidad en toda la organización (Mintz, 2019).

Indicador Estructura organizacional: Es un elemento crucial en la psicología organizacional, ya que repercute en la distribución del poder, la comunicación, la toma de decisiones y el desarrollo de los individuos y los grupos. Una estructura adaptada a las exigencias de la empresa puede facilitar la colaboración, eficiencia y lograr el bienestar de los empleados, promoviendo así un entorno de trabajo saludable y productivo (Schein, 2021).

Indicador Puntualidad: Llevar a cabo acciones enfocadas al control de manera efectiva requiere puntualidad en la ejecución de los controles y en la respuesta a las alertas y desviaciones identificadas. La puntualidad asegura que los problemas sean abordados rápidamente y evita que se conviertan en riesgos significativos para la organización. Además, la puntualidad en la implementación de los controles refuerza la confianza en la integridad de los procesos y fortalece la cultura de responsabilidad y rendición de cuentas.

Evaluación de riesgos: Corresponde al estudio y evaluación de elementos que configuren riesgos relevantes que puedan obstruir el avance sobre los objetivos planteados, configurando de esta manera base sólida que ayude a definir como se deben gestionar los riesgos. Los cambios económicos, industriales, regulatorios y operativos se presentan de manera constante y requieren mecanismos que ayuden a identificar y tratar los riesgos especiales asociados a ellos. Es por ello por lo que, al evaluar los riesgos se puede definir la posibilidad de presentarse un suceso, definiendo su impacto y el grado de soporte para que una vez identificados los riesgos sean

clasificados en la escala alto, medio y bajo. La efectividad de la gestión se medirá como efectiva y relevante cuando es procesada y comunicada a los directivos de la entidad con la finalidad de que el personal asuma sus responsabilidades según las políticas de la entidad (Institute of Internal Auditors - IIA, 1999).

Indicadores de la dimensión evaluación de riesgos

Indicador Responsabilidad: La ejecución de políticas de control interno efectivo implica que todos en la organización asuman la responsabilidad de sus acciones y del cumplimiento de los controles establecidos. La responsabilidad implica actuar de manera ética, cumplir con los estándares y procedimientos establecidos, y asumir la responsabilidad de las decisiones tomadas. Es a través de una cultura de responsabilidad arraigada en todas las jerarquías de la organización que se fortalece la integridad, se minimizan los riesgos y se promueve la confianza tanto interna como externa (Mintz, 2019).

Indicador Identificación de objetivos: Los objetivos en las políticas de control interno ayudan a alinear las acciones de control con los objetivos generales de la organización. Establecer metas claras permite que el control interno se enfoque en áreas críticas, asegurando que los recursos se asignen de manera efectiva y se obtengan resultados relevantes para los objetivos estratégicos (Moeller, 2019).

Indicador Identificación de riesgos: Un riesgo se refiere a una consecuencia que surge de la falta de certeza en relación con un objetivo, con el resultado de provocar un desvío tanto positivo como negativo con respecto a las expectativas establecidas. El reconocimiento preciso de los riesgos constituye un elemento crucial en la concepción y la ejecución exitosa de un sistema de control interno eficaz. Es fundamental que las organizaciones realicen una evaluación exhaustiva de los posibles riesgos a los que se enfrentan, tanto internos como externos, a fin de establecer

controles y medidas preventivas adecuadas que minimicen los impactos negativos y salvaguarden los objetivos organizacionales (COSO, 2013).

Indicador Burocracia: La burocracia, a través de la definición de roles y responsabilidades específicos, establece una estructura organizativa clara. Esto facilita la asignación de responsabilidades y autoridades en relación con las actividades de control interno. Cada función tiene roles definidos, lo que ayuda a asegurar que los controles se implementen y se lleven a cabo de manera consistente. Así mismo estandariza los procedimientos y políticas de la organización. Facilita la segregación de funciones de los colaboradores y aporta en la generación de registros y documentación adecuada que respalde la operación realizada en la empresa.

Indicador Transparencia: La transparencia es fundamental en el control interno de una organización. Proporciona confianza, permite detectar irregularidades, mejora la eficiencia y efectividad, garantiza el cumplimiento normativo, fomenta una cultura de responsabilidad y respalda la toma de decisiones informadas. Es un elemento clave para asegurar la integridad y el buen gobierno en una organización.

Actividades de control: Son acciones definidas usando directivas y mecanismos que aseguren a los gerentes cuales son las directivas que mitigan los riesgos y buscan alcanzar las metas de la entidad. Las acciones de control son realizadas por todos integrantes de la empresa y se ejecutan en varias etapas por cada proceso del negocio, estos procedimientos pueden ser de naturaleza preventiva o correctiva pudiendo contemplar una actividades manuales y automatizadas como aprobación de transacciones y autorizaciones de operación, confirmaciones, conciliaciones y revisiones de cumplimiento de la empresa. La asignación de las responsabilidades está generalmente integrada a la selección y ejecución de acciones de control (Uwadiae, 2019).

Indicadores de la dimensión actividades de control

Indicador Manual de procedimientos: Constituye instructivos detallados de los procedimientos que indican paso a paso y de manera organizada la secuencia necesaria para ejecutar las tareas de un puesto específico, así como las funciones de una unidad administrativa (Gómez, 2021).

Indicador Normas de control: Son pautas definidas con el propósito de garantizar la eficacia y credibilidad de los sistemas de control interno en una entidad. Estas pautas abarcan los aspectos del entorno de control, la evaluación de riesgos, las acciones ejecutadas, la divulgación de descubrimientos y la supervisión. La finalidad primordial es resguardar los activos, garantizar la integridad de los datos e incentivar la eficiencia en las operaciones.

Indicador Gestión documental: La gestión documental implica la adquisición, conservación y búsqueda de documentos. Todas las organizaciones realizan estas actividades diariamente. Los documentos ingresan a la empresa tanto en formato físico como electrónico. Por ejemplo, una factura recibida por correo postal es un documento físico que se puede leer y contabilizar. Sin embargo, esa factura seguramente se originó a partir de un pedido realizado por la empresa, el cual puede ser un registro electrónico. Estos dos documentos relacionados deben mantenerse vinculados, pero se almacenan de manera muy diferente (Nayar , 2019).

Indicador Manejo de tesorería: trata de la administración financiera del capital de operación de una compañía, con la meta de armonizar sus componentes para aumentar el valor de sus activos y minimizar la posibilidad de afrontar problemas de liquidez. Esto se consigue al manejar eficientemente los recursos líquidos disponibles en efectivo, cuentas bancarias y activos financieros comercializables en el mercado, para satisfacer los pagos regulares de deudas y afrontar contingencias económicas imprevistas. (Perdomo, 2021).

Información y comunicación: Abu Naser et al. (2017), indican que, la comunicación es vital para que los directivos tomen decisiones eficaces, mediante esta se transmite la información para

que después de ser analizadas se tomen las decisiones de manera oportuna reduciendo el riesgo. Debido a que la comunicación es un medio práctico que implica procesos dinámicos en cualquier organización, esta influye en todos los demás procesos administrativos y facilitan su labor, por ello, constituyen un medio que es necesario y fundamental para los colaboradores en cualquier entidad. La información es imprescindible para la determinación de las responsabilidades una vez aplicado cada control y para lograr los objetivos planeados la gerencia recibe, genera y utiliza información de alto valor que da soporte al trabajo de todos los componentes de control.

Indicadores de la dimensión información y comunicación

Indicador Información: Evalúa la precisión y confiabilidad de la información contable, así como la eficacia de los sistemas y procedimientos para mantener registros financieros exactos y oportunos. Un alto nivel en este indicador indica una base sólida de datos confiables que respaldan la gestión financiera y operativa.

Indicador Comunicación: Cuando nos referimos a la comunicación en el ámbito de la gestión, su papel central en el sistema de supervisión interna de una entidad es de suma importancia. En esencia, engloba la coordinación requerida para difundir y facilitar la interacción necesaria con el propósito de transmitir los planes, enfoques, políticas e instrucciones a tanto a los destinatarios internos como externos. Es esencial que esta comunicación resulte efectiva, y para alcanzar dicho objetivo, debe contar con respaldos que aseguren una distribución ágil y directa hacia los diversos grupos involucrados, ya sean internos o externos. Esta meta puede ser lograda mediante una variedad de canales de comunicación, tales como la radio, la televisión, la prensa, las publicaciones, Internet y la correspondencia interna vía correo electrónico, entre otros. (Bonilla, 2011).

Indicador Generación de reportes: Los reportes de las áreas de una empresa son fundamentales para establecer un sistema de control interno efectivo. Proporcionan información crítica para el monitoreo, la detección de riesgos, la toma de decisiones, el cumplimiento normativo y la evaluación del desempeño, contribuyendo así a la eficiencia y transparencia de la organización.

Supervisión y monitoreo: La supervisión implica el seguimiento sistemático de uno o varios subordinados por parte de un supervisor. Se desarrolla integrando enfoques estratégicos, sistémicos de procesos, abarcando desde la incorporación del personal supervisado al equipo de trabajo, la evaluación de cada colaborador, la asignación de objetivos de trabajo y su ejecución operativa, hasta la evaluación del cumplimiento, proyección futura y seguimiento de cambios en el desempeño, repetido en períodos sucesivos (Estrada, 2016).

Indicadores de la dimensión supervisión y monitoreo

Indicador Supervisión: La supervisión es una función clave en la gestión y consiste en la dirección y el seguimiento de las actividades de los empleados para garantizar que se alcancen los objetivos establecidos. La supervisión efectiva implica la coordinación de tareas, la asignación de responsabilidades, el apoyo y la orientación a los subordinados, y la garantía de que se cumplan los estándares de desempeño. Es a través de una supervisión adecuada que los gerentes pueden asegurar la eficiencia y el logro de resultados en sus equipos y organizaciones

Indicador Monitoreo: Este enfoque se fundamenta en la recopilación y el análisis sistemático de información vinculada a los procedimientos y actividades fundamentales de la organización. Esta información abarca aspectos como el acatamiento de políticas y procedimientos, la detección de irregularidades, la eficacia operativa, la gestión de riesgos y el logro de metas establecidas. El propósito primordial de este enfoque es suministrar a los líderes de la empresa

datos que les ayuden a evaluar la efectividad del control interno y a tomar decisiones fundamentadas para reforzarlo. Esto posibilita la identificación de áreas susceptibles de mejora, la implementación de medidas correctivas y preventivas, y la garantía de que los controles internos se mantengan alineados con los objetivos estratégicos y operativos de la entidad.

Indicador Evaluaciones: Este se basa en la recopilación y revisión de la información, los procedimientos y las políticas implementadas, así como los resultados obtenidos. Estos datos pueden incluir el nivel en que se cumplen las normas y regulaciones, se mitigan los riesgos, se mide la eficacia en la prevención y detección de fraudes, la protección de activos y la confiabilidad de la información financiera. La finalidad de este indicador es proporcionar una evaluación integral del sistema de control interno de una organización y garantizar su alineación con los objetivos estratégicos y operativos. Permite identificar debilidades y áreas de mejora, facilitando la implementación de acciones de corrección y el afinamiento de los procesos internos. Se destaca que la evaluación en el control interno debe ser continua y adaptada a los cambios organizacionales y a los entornos empresariales en constante evolución. Se pueden utilizar diversos métodos y técnicas de evaluación, como auditorías internas, revisiones de cumplimiento, pruebas de control y análisis de indicadores clave de rendimiento (KPIs), entre otros.

Variable dependiente: Gestión de tesorería

Contempla la planificación, control y seguimiento supervisado de los activos líquidos de una organización, así como a la planificación la cobranza y la recepción de pagos. Esto implica la optimizar la liquidez y la toma de acciones estratégicas sobre cómo se manejan y utilizan los recursos financieros disponibles. La gestión de tesorería busca garantizar que una organización

disponga de suficiente efectivo para satisfacer sus obligaciones financieras, al mismo tiempo que maximiza el rendimiento de sus excedentes de efectivo (Bragg, 2019).

La gestión se enfoca en administrar eficientemente los recursos financieros de una entidad, con un enfoque particular en el efectivo y los flujos de efectivo. Esto implica la organización y administración del flujo de efectivo, la gestión adecuada de la liquidez, la determinación de acciones estratégicas sobre inversiones y financiamiento, y la minimización de riesgos relacionados con la gestión de efectivo (Hampton, 2019).

El departamento de tesorería asume la responsabilidad de llevar a cabo diversas acciones, tales como realizar pagos a proveedores y cobrar a clientes. Además, se encuentra estrechamente vinculado con diferentes departamentos de la empresa, promoviendo una comunicación dinámica que busca establecer medidas de seguimiento relacionadas con ingresos y egresos en efectivo y sus equivalentes. Por lo tanto, el personal del área requiere contar con un soporte tecnológico y medios adecuados para llevar a cabo sus tareas dentro del departamento. Asimismo, es primordial que el personal del área posea conocimientos esenciales en contabilidad, finanzas y manejo de software. Además, debe poseer valores éticos por ser imprescindibles para desempeñar sus funciones, considerando que tienen la responsabilidad de manejar el dinero de cualquier negocio (USAID, 2021).

Mio et al. (2015), comentan que, la finalidad de administrar la tesorería contempla: (a) Minimizar en lo posible el uso de préstamos de otras entidades, (b) Optimizar los recursos aplicando una gestión eficiente de cobros y pagos, (c) Producir ingresos adicionales producto de los excedentes monetarios de activos financieros, y (d) Reducir los costos financieros con mejores condiciones de pago.

Dimensiones de la variable:

Gestión de cobranza: Son estrategias y acciones implementadas por una empresa para administrar y recuperar los pagos pendientes de sus clientes. Esta gestión incluye la supervisión de los saldos pendientes, el seguimiento de los plazos de pago, la comunicación con los clientes, la negociación de acuerdos de pago, el registro y la conciliación de los pagos recibidos, así como el manejo de situaciones de morosidad y el uso de medidas legales si es necesario. Su objetivo es mantener un flujo de efectivo saludable y minimizar los riesgos de incumplimiento de pagos. Es fundamental para asegurar la salud financiera en un negocio. Requiere la puesta en marcha de estrategias efectivas, el uso de tecnología adecuada y una comprensión profunda de los requerimientos y cumplimiento de pagos de los clientes. Un enfoque proactivo, que incluya la segmentación de la cartera en cobranza, el establecimiento de plazos claros y la comunicación constante con los deudores, es esencial para lograr una tasa de recuperación óptima. Además, la gestión de cobranzas debe estar respaldada por políticas y procedimientos sólidos, así como por un equipo capacitado y comprometido. En última instancia, el éxito en la gestión de cobranzas radica en la combinación de habilidades analíticas, estratégicas y de negociación para lograr un equilibrio entre la maximización de los ingresos y el mantenimiento de relaciones comerciales sólidas (Salek, 2019).

Es crucial que una empresa, sin importar su tamaño, sea rentable y esto requiere una administración financiera adecuada, lo cual implica mantenerse al día en la administración del capital. Por lo cual, es fundamental satisfacer las obligaciones de pago, así como asegurar recibir el pago de manera efectiva. Cuando hablamos de gestión de cobranza, hacemos referencia al control de las facturas pendientes que la empresa posee como producto de los créditos a sus clientes, lo cual implica el uso de estrategias, tareas administrativas y acciones financieras para

garantizar el cobro de la cantidad económica correspondiente a la compensación acordada (Cesce, 2022).

Indicador Política de Cobranza: Las políticas de cobranza tienen como objetivo principal unificar criterios, prevenir arbitrariedades en el manejo de reclamos, simplificar los procedimientos de cobro, establecer prioridades y definir las pautas de comportamiento que deben seguir los responsables de gestionar las cuentas impagadas (Santander, 2019).

Indicador Proceso de cobranza: El proceso de cobranza es un conjunto de actividades planificadas y estructuradas que tienen como objetivo recuperar los pagos pendientes de los clientes o deudores. Incluye la identificación de cuentas vencidas, notificaciones de pago, negociaciones, seguimiento de pagos y acciones legales si es necesario. Su propósito principal es garantizar el flujo de efectivo, establecer acuerdos de pago y mantener una relación positiva con los clientes.

Indicador Control de efectivo: El control de efectivo se refiere a las políticas y procedimientos establecidos por una organización para gestionar y proteger de manera eficiente los recursos en efectivo. Su objetivo principal es prevenir pérdidas, minimizar riesgos y asegurar la disponibilidad y exactitud de los registros financieros. Esto implica medidas de seguridad física, separación de funciones y la realización de conciliaciones bancarias y auditorías internas. En resumen, el control de efectivo garantiza una gestión adecuada y segura de los fondos en efectivo de una empresa.

Gestión de pagos: Busca aplazar al máximo posible los pagos derivados de compromisos que la empresa adeuda obteniendo negociaciones beneficiosas para la entidad con la finalidad de mantener al día su cumplimiento dentro del vencimiento pactado, realizando anticipos como mecanismo de pago que generen condiciones adecuadas para lograr la liquidez que la empresa

requiere. La administración de pagos es una función del departamento de tesorería de cada organización, su función es planificar los fondos necesarios para cancelar las cuentas pendientes de pago a los acreedores es por ello por lo que, esta gestión debe definir acuerdos previos con los proveedores que faciliten beneficios que puedan negociarse en favor de ambos, es decir de la entidad y del acreedor (Quispe, 2021).

Indicador Control de pagos: Refiere a los procedimientos y reglas establecidos por una organización para gestionar de manera precisa y segura los pagos a proveedores y otras partes interesadas. Su objetivo es asegurar la exactitud, la autorización adecuada y la protección de los activos financieros. Esto implica la segregación de funciones, la verificación de facturas, el uso de software de gestión y la conciliación de registros. El control de pagos busca minimizar errores, fraudes y asegurar el cumplimiento normativo, manteniendo la integridad de los registros financieros. En resumen, su propósito es garantizar una gestión transparente y eficiente de los pagos de la organización.

Indicador Políticas de pagos: Se refiere al conjunto de reglas, condiciones y plazos establecidos por la organización para realizar los pagos a proveedores, empleados u otras partes interesadas. Esta política define cómo se llevarán a cabo los pagos, los términos de pago acordados, los descuentos disponibles y las opciones de financiamiento. El objetivo de la política de pago es establecer lineamientos claros y consistentes que promuevan una gestión eficiente de los recursos financieros y mantengan relaciones sólidas con los proveedores.

Indicador Documentación sustentadora: Sustentar las operaciones de una empresa con documentación respaldatoria es fundamental por varias razones. Primero, asegura la transparencia y el cumplimiento normativo al proporcionar evidencia concreta de las transacciones realizadas. Además, facilita el control y la gestión financiera, permitiendo verificar

las operaciones, identificar errores y elaborar informes precisos. También respalda la toma de decisiones informadas al proporcionar información precisa y actualizada. Asimismo, es crucial durante procesos de auditoría y ayuda a mitigar riesgos legales al respaldar la posición de la empresa. En resumen, la documentación respaldatoria es esencial para mantener la integridad de los registros financieros, cumplir con los requisitos legales y tomar decisiones sólidas.

Disponibilidad de fondos: Al relacionar los cobros de la empresa con los pagos que realiza se puede facilitar favorablemente la determinación óptima del nivel de disponibilidad de fondos de tesorería. Es necesario hacer énfasis que el grado de liquidez puede determinarse en forma exclusiva conociendo concretamente el importe del saldo de tesorería de tal manera que el análisis de los cumplimientos de cobranza a clientes y pagos a proveedores no formen las bases para determinar la solvencia de la empresa, por ello, la figura de tesorería restringida permitirá a la empresa centrar sus esfuerzos en analizando el movimiento de efectivo provenientes de cobranza y pagos, liberando al área de tesorería de la responsabilidad de las condiciones en las que se obtienen los créditos o se efectúan los pagos (San Jose Ruiz, 2019).

Indicador Control de movimientos y saldos: Consiste en supervisar y gestionar las transacciones y flujos de dinero dentro de la organización. Esto implica registrar y documentar todas las transacciones financieras, conciliar los registros con los estados de cuenta bancarios, controlar los pagos y las cobranzas, analizar el cumplimiento del presupuesto, generar informes financieros y realizar auditorías internas. Su objetivo principal es asegurar la integridad, eficiencia y cumplimiento normativo en la gestión financiera de la empresa. En resumen, el control de movimientos financieros es esencial para mantener un correcto seguimiento y supervisión de las operaciones financieras de la empresa.

Indicador Previsión de efectivo: Esta práctica implica la proyección y organización de los ingresos y egresos monetarios de una compañía durante un lapso específico. Su finalidad radica en garantizar que la entidad disponga de los recursos requeridos para cumplir con sus responsabilidades económicas, además de tomar decisiones fundamentadas acerca de inversiones y financiamiento. Se utilizan herramientas como el análisis histórico, presupuestos y pronósticos para proyectar los ingresos y gastos futuros. La previsión de efectivo es fundamental para mantener un control adecuado de la liquidez, evitar déficits de efectivo, reducir costos financieros y maximizar la rentabilidad.

Indicador Manejo de fondo fijo: El fondo fijo es una cantidad de dinero en efectivo asignada para cubrir gastos menores y frecuentes de una empresa. Se utiliza para agilizar y simplificar los pagos de transacciones diarias, como suministros de oficina o gastos de viaje. Se asigna a un empleado o departamento específico con un límite máximo de gasto establecido. El responsable del fondo registra los gastos realizados y presenta los comprobantes correspondientes. El fondo se recarga periódicamente para restaurar la cantidad inicial. El objetivo del fondo fijo es facilitar los pagos y reducir la burocracia, pero es necesario establecer políticas y controles adecuados.

2.3 Formulación de hipótesis

2.3.1 Hipótesis general

Existe incidencia en el control interno con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

2.3.2 Hipótesis específicas

HE1: Existe incidencia en los ambientes de control con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

HE2: Existe incidencia en la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

HE3: Existe incidencia en las actividades de control con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

HE4: Existe incidencia en la información y comunicación con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

HE5: Existe incidencia en la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

CAPITULO III: METODOLOGIA

3.1 Método de investigación

La presente investigación utilizó un enfoque orientado al análisis, uso de hipótesis y deducción de situaciones, que permitió aplicar un razonamiento sobre principios y normas contable-financieras, empleando conjeturas, examinando cada situación en forma individual teniendo en cuenta que forma parte de un todo (Lara, 2011). Además, según Rodríguez (2016), el análisis implica emplear el pensamiento crítico y la comprobación exhaustiva de los acontecimientos vinculados al tema en estudio, con el fin de comprenderlo en profundidad mediante la identificación y desarrollo de los elementos clave.

3.2 Enfoque investigativo

La presente indagación aplica la perspectiva basada en datos numéricos, sustentado por examinar la información empleando procesos estructurados en módulos secuenciales que deben seguirse en orden para satisfacer los objetivos del estudio. Esto implica examinar la literatura existente, construir un marco referencial que, de las bases para la formulación de hipótesis y variables, y mediante un diseño apropiado, poner a prueba y medir estas variables en el contexto específico. Luego, se utilizarán métodos estadísticos para establecer conclusiones que respalden la hipótesis planteada. En resumen, la perspectiva cuantitativa recoge datos con fines estadísticos para establecer patrones de relación que validen teorías existentes (Hernández & Mendoza, 2018).

3.3 Tipo de investigación

La investigación realizada se considera básica, fundamentada en sus teorías de referencia sin exceder sus limitaciones puesto que, su finalidad es buscar nuevos aprendizajes, no entrando necesariamente relacionadas con aspectos prácticos (Muntané, 2010).

3.4 Diseño de la investigación

Este estudio fue diseñado bajo los parámetros no experimentales ya que, sus características no son manipuladas por el investigador. En cambio, se centra en el análisis de eventos que ocurren en forma espontánea, sin controlar la variable independiente ni manipular sus efectos. Los sucesos y los efectos generados ya han ocurrido. La investigación no experimental sirve de cimiento para varios estudios cuantitativos (Hernández et al., 2014).

El corte transversal examina el fenómeno a lo largo de un tiempo específico, es decir a lo largo del tiempo, en el cual se miden las relaciones resultantes entre las variables investigadas, sin justificar que una genere a la otra. La correlación de las variables examina relaciones sin encontrar una causal, debido a ello, cuando una cambia en algún aspecto, los resultados de otro también varían (Lara, 2011).

El análisis correlacional de las variables busca encontrar el impacto cuando varían los valores analizados en forma estadística usando coeficientes. Además, se debe recordar que se evaluarán relaciones complejas entre variables. Finalmente, es menos difícil que el modelo experimental porque no hay forma de cambiar la variable independiente o realizar evaluaciones complejas (Tamayo, 2003).

3.5 Población, muestra y muestreo

La población refiere al grupo humano considerado para ser evaluado en un estudio. Su finalidad principal es generar una muestra representativa que proporcione información valiosa y con un alto potencial para la investigación (Hurtado, 2012).

La muestra consiste en un grupo pequeño que integra la población, la cual se selecciona para formar parte del estudio. Esta muestra es representativa del universo o conjunto total sobre el cual se centra el estudio. Recolectando los datos en la muestra, se busca obtener información

que pueda generalizarse a toda la población de manera probabilística. Es decir, se busca que los resultados encontrados en la muestra reflejen de forma precisa y confiable las propiedades y predilección de los evaluados en su conjunto.

En el estudio actual, la población se considera finita y está compuesta por 48 profesionales contables y administrativos que trabajan en el área de tesorería de empresas del sector metal mecánica minero ubicadas en Lima en el 2023. La muestra seleccionada para su análisis consta de 43 profesionales contables y administrativos que trabajan en el área de tesorería de empresas del sector metal mecánica minero ubicadas en Lima en el 2023. Antes de cooperar en la investigación, estos individuos han proporcionado su consentimiento informado, lo cual implica que han sido debidamente informados sobre los fines, procedimientos y posibles implicaciones de esta, y han manifestado su voluntad de participar de manera consciente y voluntaria.

3.6 Variables y operacionalización

Según lo señalado en el anexo 2, variable principal (independiente) es Control interno mientras que la variable secundaria (dependiente) es la gestión de tesorería.

Variable independiente: Control interno

Definición conceptual: Representa un sistema compuesto por políticas organizacionales que incluyen procedimientos que las organizaciones pueden adoptar con el fin de cuidar sus recursos, corroborar la veracidad y precisión de los datos contables e incentivar la eficiencia operacional junto a la difusión aplicada de las directivas de la empresa (AICPA, 1949).

Definición operacional: Son procedimientos, políticas y prácticas establecidas dentro de una organización para cuidar sus recursos, promover la eficiencia operativa y garantizar la exactitud y certeza de los reportes del área. Definir operacionalmente esta variable implica establecer

indicadores específicos y medibles para evaluar la efectividad de los controles en una organización, tales como documentación y cumplimiento, evaluación clara de riesgos, separación de funciones, monitoreo de transacciones, capacitación constante, reportes y seguimiento, auditorías internas y acciones correctivas.

Variable dependiente: Gestión de tesorería

Definición conceptual: Contempla la planificación, control y seguimiento supervisado de los activos líquidos de una organización, así como a la planificación la cobranza y la recepción de pagos. Esto implica la optimizar la liquidez y la toma de acciones estratégicas sobre cómo se manejan y utilizan los recursos financieros disponibles. La gestión de tesorería busca garantizar que una organización disponga de suficiente efectivo para satisfacer sus obligaciones financieras, al mismo tiempo que maximiza el rendimiento de sus excedentes de efectivo (Bragg, 2019).

Definición operacional: Se refiere a los procesos y acciones vinculadas estrechamente con la gestión de movimientos de dinero y los activos financieros de una organización que implican análisis de liquidez, administración de flujo de efectivo, gestión de cobros y pagos, proyecciones financieras, eficiencia operativa y de gastos financieros.

3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.7.1 Técnica

Para Hurtado (2000), la encuesta es una técnica cuyo fin es buscar obtener información a mediante de preguntas dirigidas a personas, en cambio, en una entrevista hay un diálogo directo con cada entrevistado, lo que incrementa el nivel de interacción. Una de las características de la encuesta es su practicismo y es importante mencionar que se aplica en una sola ocasión. Antes de su aplicación, el investigador debe acordar con cada departamento responsable de una organización el día y la hora para llevarla a cabo. En el día de la ejecución, el indagador se dirige

al grupo y registra el cuestionario, que sirve como instrumento de estudio, entregando uno a cada individuo y esperando a que lo completen. Es esencial tener en cuenta que no se permite ninguna intervención durante el proceso, ya que esto invalidaría la recopilación de los datos y requeriría repetir la aplicación del instrumento.

3.7.2 Descripción

El cuestionario constituye una herramienta esencial utilizada en el proceso de investigación, definiéndose como un medio para recolectar información organizada y relacionada con los componentes del estudio. Estas preguntas se diseñan con el propósito de cumplir con los objetivos de la encuesta. En términos más simples, emplearemos este término para abarcar todo el procedimiento llevado a cabo, mientras que el cuestionario se refiere al conjunto de preguntas dirigidas a los participantes de la investigación. El objetivo es capturar los datos presentes en preguntas específicas, tomando en consideración las particularidades de la población objetivo, así como los métodos de administración, el canal de distribución y el formato de respuesta, entre otros aspectos (Casas et al., 2003). Ver anexo 3.

3.7.3 Validación

Para garantizar la autenticidad de los instrumentos, se procede a utilizar el criterio de los expertos, el cual involucra a profesionales que valoraron las interrogantes y expresaron su aprobación, teniendo en cuenta la veracidad de los instrumentos, ver anexo.

3.7.4 Confiabilidad

Se utilizó la prueba de confiabilidad Alpha de Cronbach para validar el instrumento utilizado en la recopilación de información. Esta prueba evalúa el nivel de fiabilidad y muestra una medida que permite identificar la falta de inexactitud en un cuestionario o test, analizando las correlaciones entre las variables (Ruiz , 2022).

3.8 Procesamiento y análisis de datos

En el proceso de análisis de los datos recopilados de la población objetivo, se examinan los resultados en acuerdo al objetivo establecido con el fin de corroborar la hipótesis propuesta. Esto se logra siguiendo las siguientes etapas: recolectar información del universo o segmento investigada, definir las características o guías para catalogar cada dato recolectado durante la exploración en el terreno, especificar las herramientas estadísticas utilizadas para procesar los datos recopilados, introducirlos en el sistema empleado por el investigador y, finalmente, preparar y exponer los hallazgos (Bernal, 2010).

3.9 Aspectos éticos

Los autores citados fueron correctamente referenciados siguiendo las pautas establecidas por las normas APA. La selección de los participantes se ejecutó en un entorno confidencial, y posteriormente se procedió a administrar el cuestionario. A continuación, se llevó a cabo el análisis de los datos recopilados, asegurando la veracidad y la autenticidad de las respuestas sin ningún tipo de manipulación. El propósito principal fue abordar la cuestión de investigación planteada. Además, se aplicó la herramienta Turnitin para determinar la similitud del contenido, obteniendo un porcentaje del 25%. Los resultados de esta evaluación están disponibles en el anexo adjunto.

CAPITULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Análisis descriptivo de resultados

Variable independiente: Control interno.

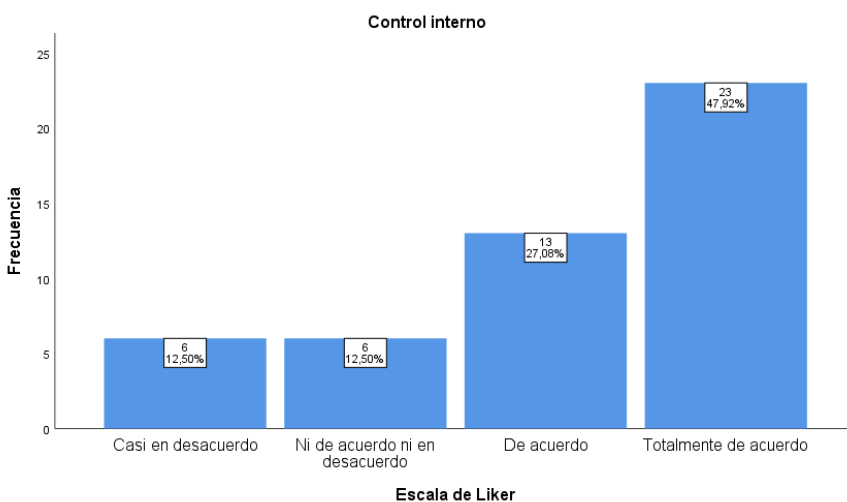
Tabla 1

Análisis descriptivo de la variable Control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi en desacuerdo	6	12,5	12,5	12,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	12,5	12,5	25,0
	De acuerdo	13	27,1	27,1	52,1
	Totalmente de acuerdo	23	47,9	47,9	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Figura 1

Control interno



Interpretación: Según la tabla 1 y figura 1, la mayoría de los encuestados apoyan la adopción de políticas de control interno en la empresa: un 47.92% (23 personas) está totalmente de acuerdo y un 27.08% (13 personas) está de acuerdo. Un 12.50% (6 personas) mantienen una posición neutral, mientras que otro 12.50% (6 personas) está casi en desacuerdo. En resumen, la

gran mayoría de los encuestados dieron una valoración aprobatoria respecto a la aplicación de políticas de control interno en la empresa.

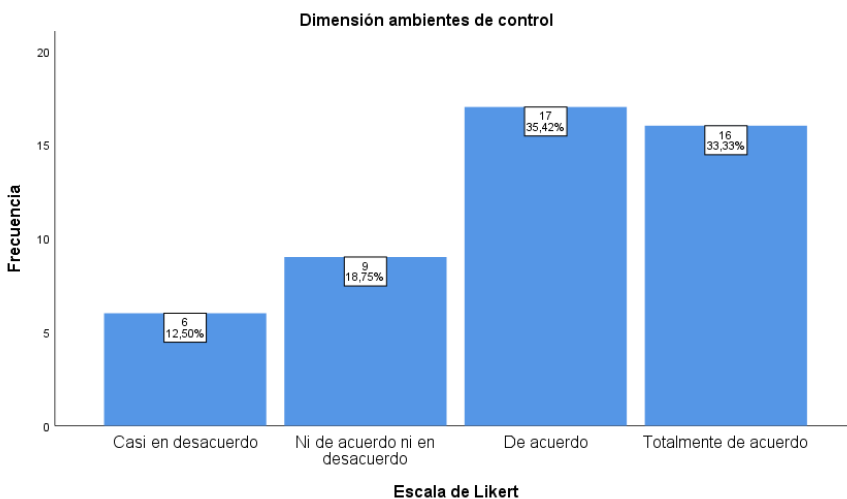
Tabla 2

Análisis descriptivo de la dimensión ambientes de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi en desacuerdo	6	12,5	12,5	12,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	18,8	18,8	31,3
	De acuerdo	17	35,4	35,4	66,7
	Totalmente de acuerdo	16	33,3	33,3	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Figura 2

Dimensión ambientes de control



Interpretación: Analizando la tabla 2 y figura 2 observamos a 16 encuestados que representan el (33.33%) están totalmente de acuerdo con la aplicación de reglas y protocolos de control interno en la organización; así mismo 17 encuestados que representan un (35.42%) están de acuerdo con estas iniciativas, 9 encuestados (18.75%) indican una posición neutra respecto al

tema y finalmente 6 encuestados (12.50%) están casi en desacuerdo. En resumen, la gran mayoría de los encuestados dieron una valoración aprobatoria respecto a la aplicación de ambientes de control interno en la organización.

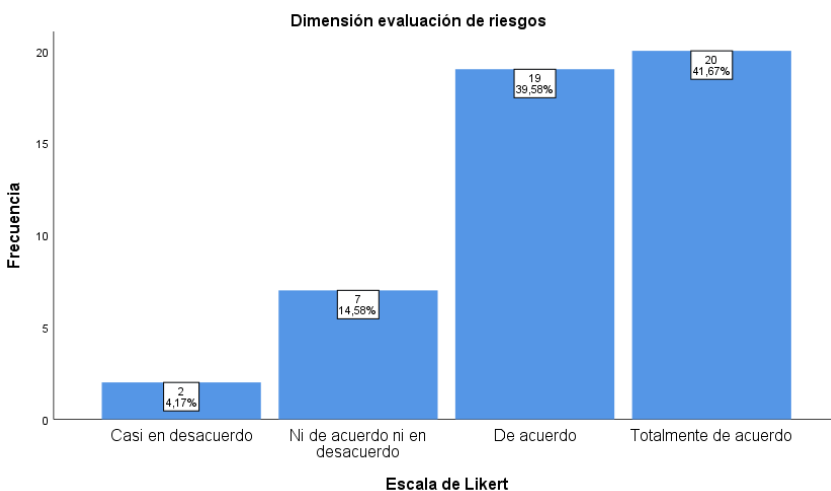
Tabla 3

Análisis descriptivo de la dimensión evaluación de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi en desacuerdo	2	4,2	4,2	4,2
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	14,6	14,6	18,8
	De acuerdo	19	39,6	39,6	58,3
	Totalmente de acuerdo	20	41,7	41,7	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Figura 3

Dimensión evaluación de riesgos



Interpretación: Analizando la tabla 3 y figura 3 observamos a 20 encuestados que representan el (41.67%) están totalmente de acuerdo con reconocer y evaluar los eventos que puedan retrasar

u obstaculizar el avance de los objetivos de la organización; así mismo 19 encuestados que representan un (39.58%) están de acuerdo con dichas iniciativas, 7 encuestados (14.58%) indican una posición neutra respecto al tema y finalmente 2 encuestados (4.17%) están casi en desacuerdo. En resumen, la gran mayoría de los encuestados dieron una valoración aprobatoria respecto a la evaluación de eventualidades que pudieran poner en riesgo los activos de la empresa.

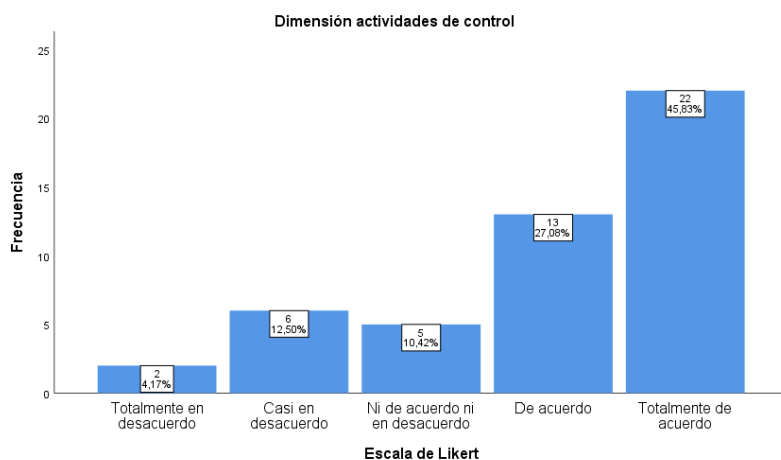
Tabla 4

Análisis descriptivo de la dimensión actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	4,2	4,2	4,2
	Casi en desacuerdo	6	12,5	12,5	16,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	10,4	10,4	27,1
	De acuerdo	13	27,1	27,1	54,2
	Totalmente de acuerdo	22	45,8	45,8	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Figura 4

Dimensión actividades de control

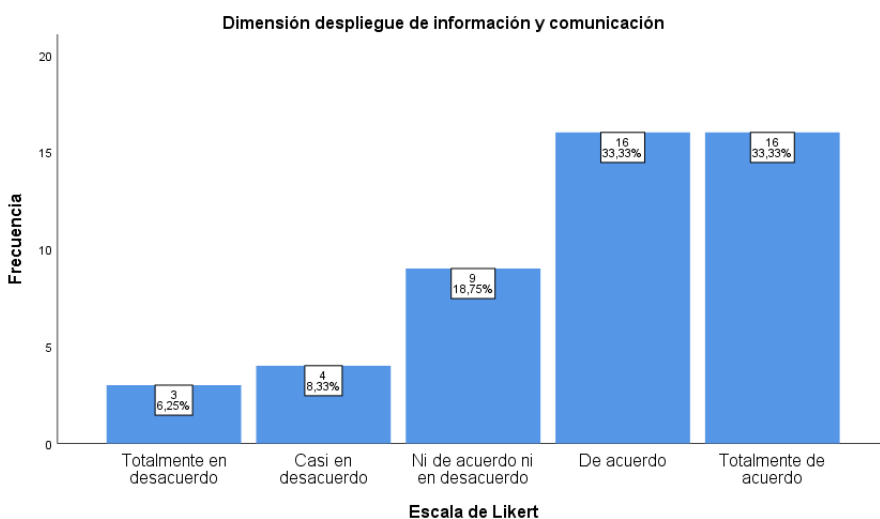


Interpretación: Analizando la tabla 4 y figura 4 observamos a 22 encuestados que representan el (45.83%) están totalmente de acuerdo en poner en marcha las directivas correctivas y preventivas necesarias para la ejecución del control interno en la organización; así mismo 13 encuestados (27.08%) están de acuerdo con dichas iniciativas, 5 encuestados (10.42%) indican una posición neutra respecto al tema, 6 encuestados (12.50%) están casi en desacuerdo y finalmente 2 encuestados (4.17%) están totalmente en desacuerdo. En resumen, la gran mayoría de los encuestados dieron una valoración aprobatoria respecto a la aplicación de mecanismos y procedimientos que garanticen la reducción de riesgos y la aplicación de responsabilidades en la entidad.

Tabla 5

Análisis descriptivo de la dimensión despliegue de información y comunicación

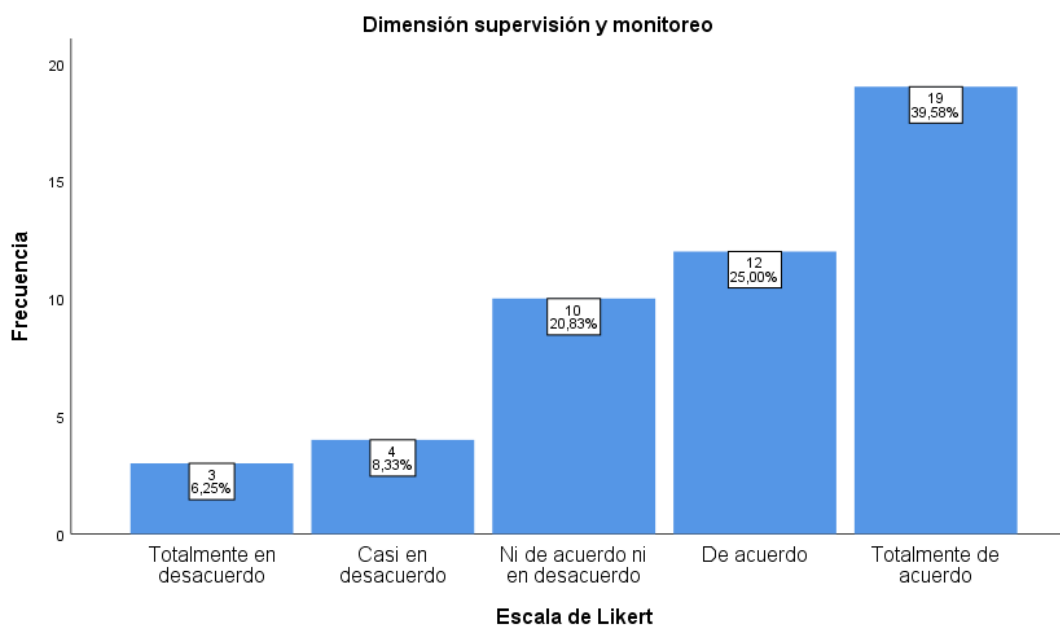
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	6,3	6,3	6,3
	Casi en desacuerdo	4	8,3	8,3	14,6
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	18,8	18,8	33,3
	De acuerdo	16	33,3	33,3	66,7
	Totalmente de acuerdo	16	33,3	33,3	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Figura 5*Dimensión despliegue de información y comunicación*

Interpretación: Analizando la tabla 5 y figura 5 observamos a 16 encuestados que representan el (33.33%) están totalmente de acuerdo en informar sobre sus actividades y hallazgos a sus supervisores con la finalidad de identificar los procesos que pudieran generar riesgos para el control interno; así mismo 16 encuestados (33.33%) están de acuerdo con dichas iniciativas, 9 encuestados (18.75%) indican una posición neutra respecto al tema, 4 encuestados (8.33%) están casi en desacuerdo y finalmente 3 encuestados (6.25%) están totalmente en desacuerdo. En resumen, la gran mayoría de los encuestados dieron una valoración aprobatoria respecto a desplegar información de sus procesos y hallazgos con miras a mejorar el control interno en la entidad.

Tabla 6*Análisis descriptivo de la dimensión supervisión y monitoreo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	6,3	6,3	6,3
	Casi en desacuerdo	4	8,3	8,3	14,6
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	20,8	20,8	35,4
	De acuerdo	12	25,0	25,0	60,4
	Totalmente de acuerdo	19	39,6	39,6	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Figura 6*Dimensión supervisión y monitoreo*

Interpretación: Al analizar tanto la Tabla 6 como la Figura 6, se puede observar que de los 19 encuestados, que representan un 39.58% del total, están completamente de acuerdo en que sus labores sean supervisadas con el objetivo de impulsar procesos de mejora continua. Del mismo modo, 12 encuestados (25.00%) manifestaron estar de acuerdo con estas iniciativas, mientras que

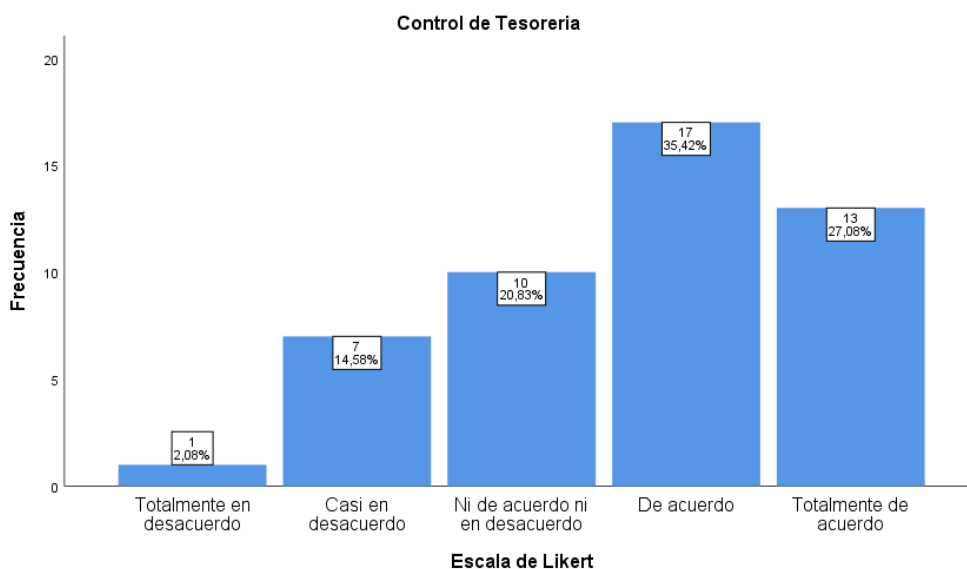
10 encuestados (20.83%) adoptaron una posición neutral en relación con el tema. Por otro lado, 4 encuestados (8.33%) expresaron estar en desacuerdo en menor medida, y finalmente, 3 encuestados (6.25%) se mostraron totalmente en desacuerdo. En resumen, es evidente que una mayoría significativa de los encuestados otorgó una evaluación positiva en cuanto a la relevancia de la supervisión de sus labores en el contexto del control interno.

Variable dependiente: Gestión de tesorería.

Tabla 7

Análisis descriptivo de la variable gestión de tesorería

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,1	2,1	2,1
	Casi en desacuerdo	7	14,6	14,6	16,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	20,8	20,8	37,5
	De acuerdo	17	35,4	35,4	72,9
	Totalmente de acuerdo	13	27,1	27,1	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

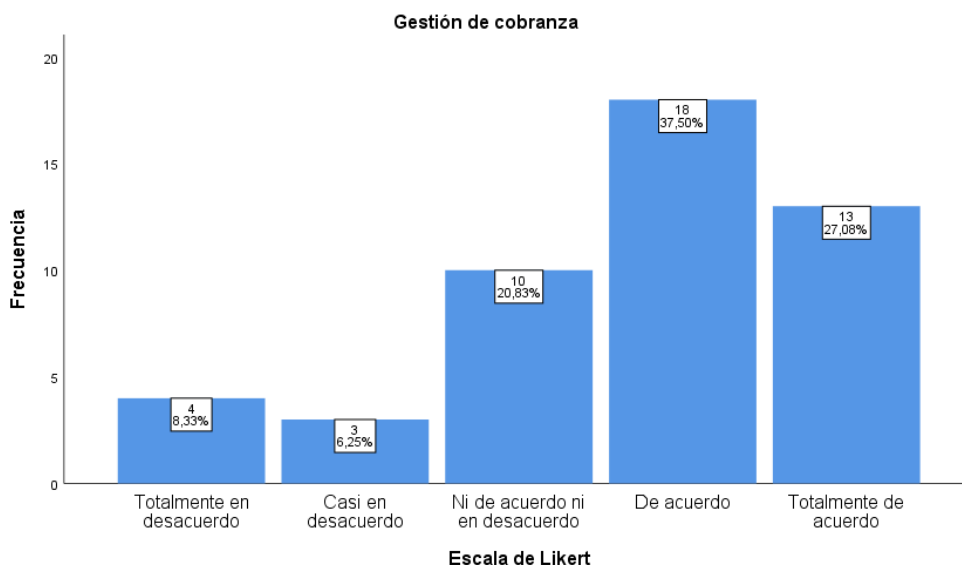
Figura 7*Gestión de tesorería*

Interpretación: Analizando la tabla 7 y figura 7 observamos a 13 encuestados que representan el (27.08%) están totalmente de acuerdo en que la empresa debe tener un adecuado control en la gestión de tesorería; así mismo 17 encuestados (35.42%) están de acuerdo con dicha iniciativa, 10 encuestados (20.83%) indican una posición neutra respecto al tema, 7 encuestados (14.58%) están casi en desacuerdo y finalmente 1 encuestados (2.08%) están totalmente en desacuerdo. En resumen, la gran mayoría de los encuestados dieron una valoración aprobatoria respecto a la importancia de la gestión de tesorería en la empresa.

Tabla 8*Análisis descriptivo de la dimensión gestión de cobranza*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	8,3	8,3	8,3
	Casi en desacuerdo	3	6,3	6,3	14,6
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	20,8	20,8	35,4
	De acuerdo	18	37,5	37,5	72,9

Totalmente de acuerdo	13	27,1	27,1	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Figura 8*Dimensión gestión de cobranza*

Interpretación: Analizando la tabla 8 y figura 8 observamos a 13 encuestados que representan el (27.08%) están totalmente de acuerdo en que la empresa debe aplicar estrategias para administrar y recuperar los pagos pendientes de sus clientes; así mismo 18 encuestados (37.50%) están de acuerdo con dicha iniciativa, 10 encuestados (20.83%) indican una posición neutra respecto al tema, 3 encuestados (6.25%) están casi en desacuerdo y finalmente 4 encuestados (8.33%) están totalmente en desacuerdo. En resumen, la gran mayoría de los encuestados dieron una valoración aprobatoria respecto a la importancia de la gestión de cobranza en la empresa.

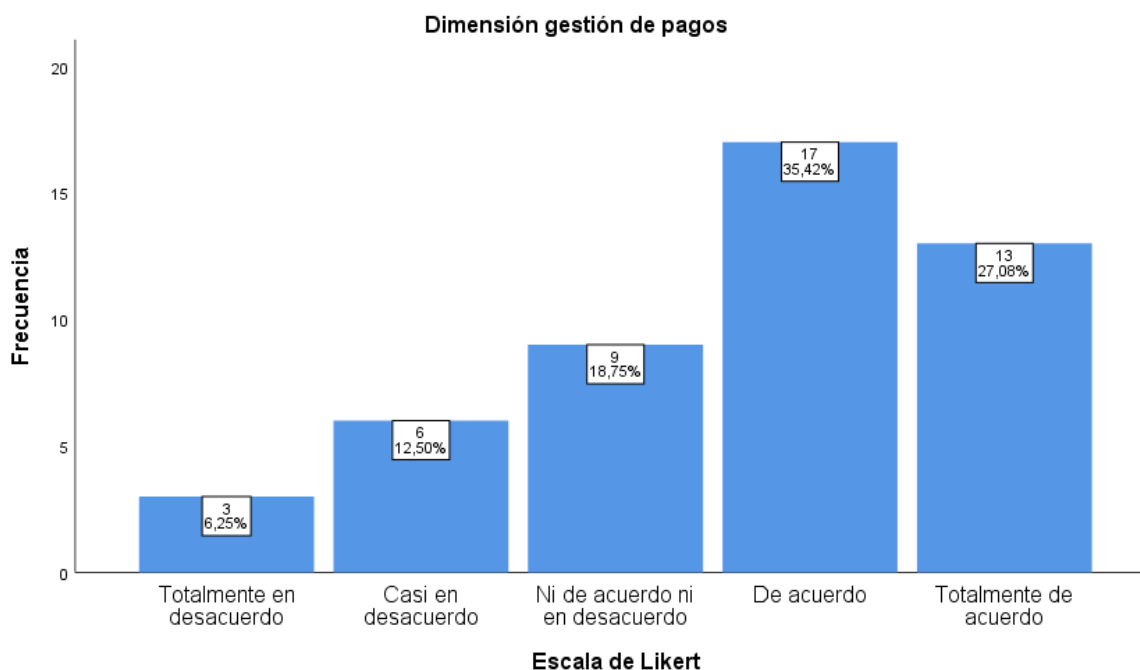
Tabla 9

Análisis descriptivo de la dimensión gestión de pagos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	6,3	6,3	6,3
	Casi en desacuerdo	6	12,5	12,5	18,8
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	18,8	18,8	37,5
	De acuerdo	17	35,4	35,4	72,9
	Totalmente de acuerdo	13	27,1	27,1	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Figura 9

Dimensión gestión de pagos



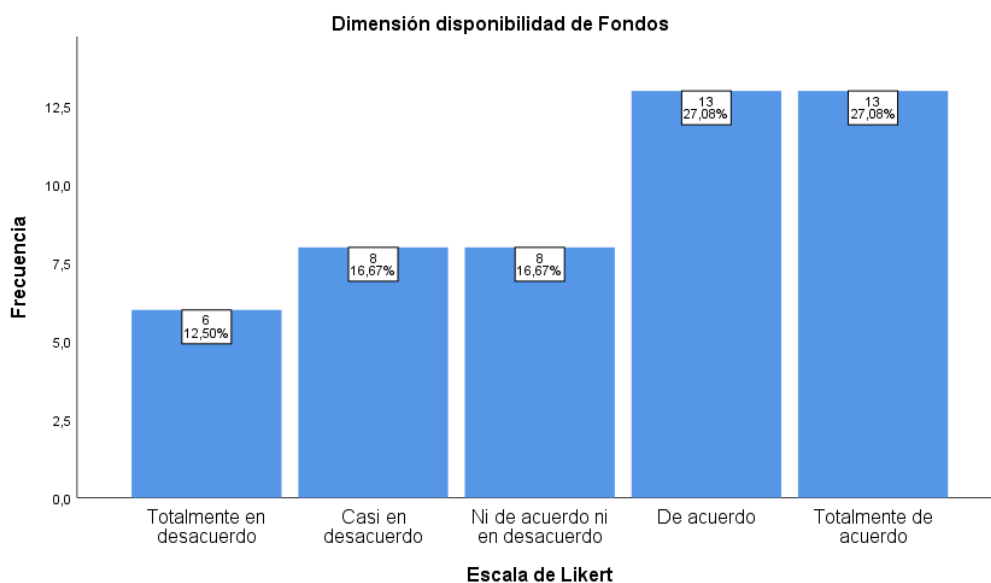
Interpretación: Analizando la tabla 9 y figura 9 observamos a 13 encuestados representando el (27.08%) están totalmente de acuerdo en que la empresa debe aplicar estrategias para gestionar

eficientemente los pagos a sus proveedores; así mismo 17 encuestados (35.42%) están de acuerdo con dicha iniciativa, 9 encuestados (18.75%) indican una posición neutra respecto al tema, 6 encuestados (12.50%) están casi en desacuerdo y finalmente 3 encuestados (6.25%) están totalmente en desacuerdo. En resumen, la gran mayoría de los encuestados dieron una valoración aprobatoria respecto a la importancia de la administración de pagos de la empresa.

Tabla 10

Análisis descriptivo de la dimensión disponibilidad de fondos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	6	12,5	12,5	12,5
	Casi en desacuerdo	8	16,7	16,7	29,2
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	16,7	16,7	45,8
	De acuerdo	13	27,1	27,1	72,9
	Totalmente de acuerdo	13	27,1	27,1	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Figura 10*Dimensión disponibilidad de fondos*

Interpretación: Analizando la tabla 10 y figura 10 observamos a 13 encuestados que representan el (27.08%) están totalmente de acuerdo en que la empresa mantenerse actualizada con el saldo disponible en los fondos de caja y bancos; así mismo 13 encuestados (27.08%) están de acuerdo con dicha iniciativa, 8 encuestados (16.67%) indican una posición neutra respecto al tema, 8 encuestados (16.67%) están casi en desacuerdo y finalmente 6 encuestados (12.50%) están totalmente en desacuerdo. En resumen, la gran mayoría de los encuestados dieron una valoración positiva respecto a la importancia de la administración de pagos de la empresa.

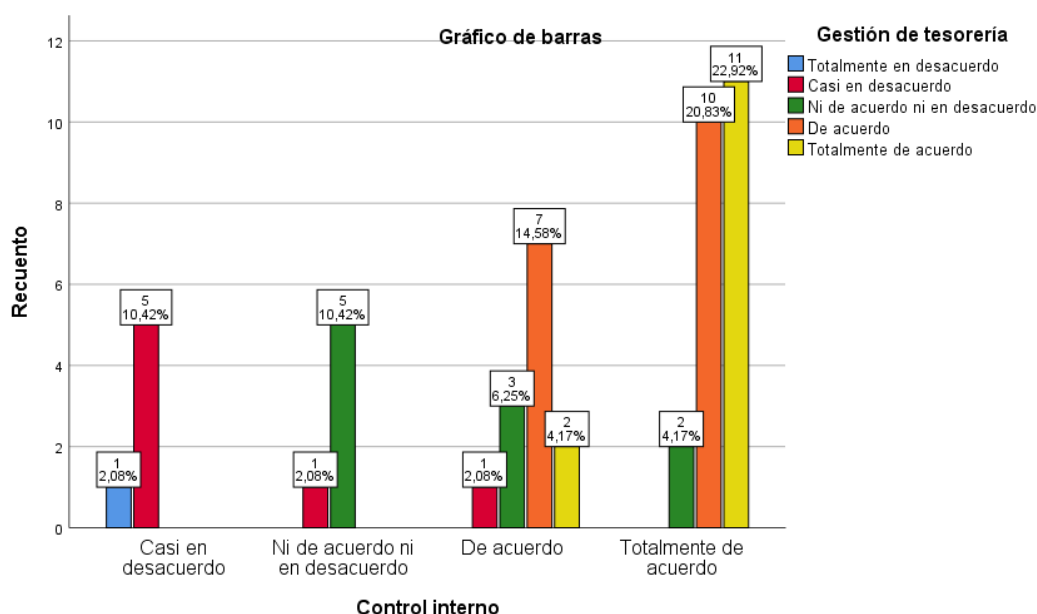
Tabla 11

Análisis descriptivo cruzado de la variable control interno y gestión de tesorería

			Gestión de tesorería					Total
			Totalmente en desacuerdo	Casi en desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
Control interno	Casi en desacuerdo	Recuento	1	5	0	0	0	6
		% del total	2,1%	10,4%	0,0%	0,0%	0,0%	12,5%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	0	1	5	0	0	6
		% del total	0,0%	2,1%	10,4%	0,0%	0,0%	12,5%
	De acuerdo	Recuento	0	1	3	7	2	13
		% del total	0,0%	2,1%	6,3%	14,6%	4,2%	27,1%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	0	2	10	11	23
		% del total	0,0%	0,0%	4,2%	20,8%	22,9%	47,9%
	Total	Recuento	1	7	10	17	13	48
		% del total	2,1%	14,6%	20,8%	35,4%	27,1%	100,0%

Figura 11

Comparación entre variables control interno y gestión tesorería



Interpretación: La tabla 11 y la figura 11 muestran resultados de dos variables clave. Un 47.9% (23 encuestados) manifestaron estar totalmente de acuerdo en adoptar políticas de control interno, una fracción mayoritaria 22.9% (11 encuestados) indicaron estar totalmente de acuerdo con la aplicación de políticas en favor de la gestión de tesorería, el 20.8% (10 encuestados) indicaron estar de acuerdo y el 4.2% (2 encuestados) indicaron una posición neutral. Del 27.1% (13 encuestados) que valoraron estar de acuerdo con la adopción de políticas de control interno, el 14.6% (7 encuestados) está de acuerdo en adoptar políticas de gestión de tesorería, 4,2% (2 encuestados) están totalmente de acuerdo, 6.3% (3 encuestados) tienen una posición neutral y finalmente 2,1% (1 encuestado) está casi en desacuerdo. Del 12,5% que demostraron tener una posición neutral sobre el tema, 10.4% (5 encuestados) no están ni de acuerdo ni en desacuerdo en adoptar políticas de gestión de tesorería en la empresa, mientras que un 2.1% (1 encuestado) indica estar en casi en desacuerdo. Finalmente, del 12.5% (6 encuestados) que indica estar casi

en desacuerdo sobre la adopción de políticas de control interno en la empresa, 10,4 (5 encuestados) indican estar casi en desacuerdo de adoptar políticas de gestión de tesorería, finalmente 2,1% (1 encuestado) se encuentra totalmente en desacuerdo.

Análisis documental basado en los estados financieros de una empresa de servicios:

Tabla 12*Análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera*

GOBLIN ENGINEERING AND CONSULT						
Estado de Situación Financiera						
Al 31 de diciembre de 2022						
	En S/		Análisis Vertical		Análisis Horizontal	
	2022	2022 ***	2022	2022 ***	Var ABS	Var %
Activo corriente						
Efectivo y equivalentes al efectivo	18,964	18,964	5%	5%	-	
Cuentas por Cobrar Comerciales	226,515	226,515	62%	58%	-	
Otras Cuentas por Cobrar	92,088	92,088	25%	24%	-	
Otros Activos	23,509	23,509	6%	6%	-	
Inventarios, neto		11,000	0%	3%	11,000	-
Activo no corriente						
Propiedad, planta y equipos (PPE), neto	4,764	13,764	1%	4%	9,000	189%
Activo por impuesto diferido		2,360		1%	2,360	
Total activo	365,840	388,200	100%	100%	22,360	6%
Pasivo y Patrimonio						
Pasivo						
Tributos por pagar	4,774	4,774	2%	2%	-	-
Remuneraciones por pagar	15,146	23,146	7%	11%	8,000	53%
Cuentas por Pagar Comerciales	132,700	132,700	65%	61%	-	-
Otras Cuentas por Pagar	7,764	11,009	4%	5%	3,245	42%
Total pasivo	160,384	171,629	44%	44%	11,245	7%
Patrimonio						
Capital	10	9,010	0%	4%	9,000	90000
Resultados Acumulados	77,838	79,953	38%	37%	2,115	3%
RESULTADO DEL EJERCICIO	127,608	127,608	62%	59%	0	0%
Total patrimonio	205,456	216,571	56%	56%	11,115	5%
Total pasivo y patrimonio	365,840	388,200	100%	100%	22,360	-6%

*** Re-expresado

El análisis de la tabla 12, muestra el estado de situación financiera de la empresa de servicios expresando los resultados al cierre del ejercicio 2022 sin aplicar mecanismos de control interno los cuales son contrastados con los resultados ajustados de las cuentas una vez aplicado el

control interno en operaciones identificadas como riesgo. Se observa un incremento del 100% en la cuenta de inventarios por correcciones realizadas en el costo de las ventas. También se identifican variaciones importantes en las cuentas por cobrar comerciales que pasan a constituir el 58% del activo (antes del ajuste 62% del activo), además se identifica variaciones en las cuentas relacionadas al activo no corriente como consecuencia de ajustes realizados por el reconocimiento de activos fijos.

En lo relacionado al pasivo, gracias a la corrección por el reconocimiento de vacaciones del personal no provisionado se genera un incremento del 53% en la cuenta de remuneraciones, así mismo por el reconocimiento de obligaciones no contempladas al cierre con correcciones se identifica un incremento del 42% en otras cuentas por pagar.

En correspondencia a los ajustes realizados se identifica un incremento del 4% en la cuenta de capital, así como la disminución de los resultados acumulados en un 3%, de esta forma el pasivo y patrimonio disminuyen un 6% tras la corrección realizada.

Tabla 13*Análisis vertical del estado de resultados integrales***Estado de resultados integrales**

Al 31 de diciembre de 2022

	En S/	Análisis Vertical
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	495,331	100%
Costo de Ventas (Operacionales)	-225,484	46%
Utilidad bruta	269,847	54%
Otros gastos e ingresos		
Gastos administrativos	-78,396	16%
Gastos de venta	-62,143	13%
Otros ingresos	-	-
Otros gastos	-	-
Utilidad antes de impuestos	129,308	26%
Ingresos Financieros	32,979	7%
Gastos Financieros	-1,771	0.36%
Participación en los Resultados	-	-
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieras	-32,908	7%
Utilidad antes de impuestos	127,608	26%
Impuesto a la renta	-	-
Utilidad neta	-	-
Otros resultados integrales	-	-
Excedente de revaluación	-	-
Total de resultados integrales	127,608	26%

La tabla 13 muestra el análisis vertical del estado de resultados integrales en los cuales se informa que la utilidad brutal del ejercicio corresponde al 54% de las ventas, los gastos administrativos 16% de las ventas y los gastos de venta corresponden al 13% de las ventas, también se determina que la utilidad antes de impuestos corresponde al 26% de las ventas previa deducción de las perdidas en instituciones financieras y la adición de los ingresos financieros.

Normalidad

Según los resultados de la variable 1 en la Tabla 2, la prueba de normalidad “Kolmogorov-Smirnova” indica que los datos tienen una distribución no paramétrica, ya que el valor de significación es mayor a 0.05 (0,020) por lo tanto, se constata que los datos son no paramétricos.

De igual forma, para la variable 2, el valor de significación (0,018) es inferior a 0,05, lo que indica que los datos no siguen una distribución paramétrica. En consecuencia, se empleará el coeficiente Rho de Spearman para evaluar la correlación y probar la hipótesis.

Tabla 14

Prueba de normalidad de las 2 variables

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Variable 1	,140	48	,020	,912	48	,002
Variable 2	,141	48	,018	,938	48	,014

a. Corrección de significación de Lilliefors

A su vez, se realizó la prueba de confiabilidad de ambas variables utilizando el Alfa de Cronbach. En donde si valor < 0.7 el instrumento no es confiable y si valor > 0.7 el instrumento es confiable para el análisis de las variables de la Investigación.

Tabla 15

Prueba de confiabilidad de las variables

Alfa de Cronbach basada en elementos		N de elementos
Alfa de Cronbach	estandarizados	
,983	,983	2

Observamos que el valor de confiabilidad del Alfa de Cronbach es > 0.7 , indicando que el instrumento utilizado es confiable.

Para las 2 variables de estudio “A” y “B”, se evidencia que el valor de fiabilidad utilizando alfa de Cronbach corresponde a 0,983, que presenta una magnitud de Muy alta.

4.1.2 Prueba de hipótesis

Contrastación de hipótesis general

Ho. No Existe incidencia en el control interno con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

Ha: Existe incidencia en el control interno con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

Se detalla de la siguiente manera: $p = \text{sig.}$

En tanto, los criterios de decisión son:

Si $p < 0.05$ se rechaza la Ho y se acepta la Ha.

Si $p \geq 0.05$ se acepta la Ho y se rechaza la Ha.

Tabla 16

Prueba de coeficiente de correlación de la variable control interno en la variable gestión de tesorería

			Control interno	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,740**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,740**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

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

La tabla 16 muestra que el coeficiente Rho de Spearman es de 0,740 (74,00%), lo que revela una fuerte correlación positiva entre el control interno y la gestión de tesorería. Dado que el valor p ($<0,000$) es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alternativa (Ha), confirmando que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la empresa metal mecánica estudiada en Lima durante el 2023. Los

resultados sugieren que la mayoría de los encuestados reconoce la importancia de implementar políticas de control interno efectivas, con el objetivo de mejorar la gestión de tesorería en la empresa.

Contrastación de hipótesis específica 1:

Ho. No Existe incidencia en los ambientes de control con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

Ha: Existe incidencia en los ambientes de control con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

Se detalla de la siguiente manera: $p = sig.$

En tanto, los criterios de decisión son:

Si $p < 0.05$ se rechaza la Ho y se acepta la Ha.

Si $p \geq 0.05$ se acepta la Ho y se rechaza la Ha.

Tabla 17

Correlación entre la dimensión ambientes de control y la variable gestión de tesorería

			Ambientes de control	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Ambientes de control	Coefficiente de correlación	1,000	,714**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	,714**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

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

En la tabla 17, se puede observar que el resultado del coeficiente $Rho = 0.714^{**}$ (71.40%) indica una correlación positiva moderada entre los ambientes de control y la gestión de tesorería y el

valor $p = < 0.000$ de significancia, por lo que se rechaza la H_0 y se acepta la H_a que confirma que existe incidencia en los ambientes de control con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023. Debido a lo antes indicado podemos inferir que el diseño de ambientes de control es de gran utilidad en el proceso de implementación de control interno en el área de tesorería de la entidad.

Contrastación de hipótesis específica 2:

H_0 . No Existe incidencia en la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

H_a : Existe incidencia en la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

Se detalla de la siguiente manera: $p = \text{sig.}$

En tanto, los criterios de decisión son:

Si $p < 0.05$ se rechaza la H_0 y se acepta la H_a .

Si $p \geq 0.05$ se acepta la H_0 y se rechaza la H_a .

Tabla 18

Correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión de tesorería

			Evaluación de riesgos	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,713**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	,713**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

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

En la tabla 18, se puede observar que el resultado del coeficiente $Rho = 0.713^{**}$ (73.10%) indica una correlación positiva alta entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería y el valor $p = < 0.000$ de significancia, por lo que se rechaza la H_0 y se acepta la H_a que confirma que existe incidencia en la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023. Debido a lo antes indicado podemos inferir que el análisis de los eventos que suponen riesgos en la empresa es de gran utilidad en el proceso de implementación de control interno en el área de tesorería de la entidad.

Contrastación de hipótesis específica 3:

H_0 . No Existe incidencia en las actividades de control con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

H_a : Existe incidencia en las actividades de control con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

Se detalla de la siguiente manera: $p = sig.$

En tanto, los criterios de decisión son:

Si $p < 0.05$ se rechaza la H_0 y se acepta la H_a .

Si $p \geq 0.05$ se acepta la H_0 y se rechaza la H_a .

Tabla 19

Correlación entre la dimensión actividades de control y la variable gestión de tesorería

			Actividades de control	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,749**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	,749**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

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

En la tabla 19, se puede observar que el resultado del coeficiente Rho = 0.749** (74.90%) indica una correlación positiva alta entre la puesta en marcha de actividades de control interno y la gestión de tesorería y el valor $p = < 0.000$ de significancia, por lo que se rechaza la H_0 y se acepta la H_a que confirma que existe incidencia en la ejecución de actividades de control con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023. Debido a lo antes indicado podemos inferir que la puesta en ejecución de actividades de verificación y control son de gran utilidad en el proceso de implementación de control interno en el área de tesorería de la entidad.

Contrastación de hipótesis específica 4:

H_0 . No Existe incidencia en la información y comunicación con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

H_a . Existe incidencia en la información y comunicación con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

Se detalla de la siguiente manera: $p = \text{sig.}$

En tanto, los criterios de decisión son:

Si $p < 0.05$ se rechaza la H_0 y se acepta la H_a .

Si $p \geq 0.05$ se acepta la H_0 y se rechaza la H_a .

Tabla 20

Correlación entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión de tesorería

			Información y comunicación	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,676**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	,676**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

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

La Tabla 20 presenta un coeficiente Rho con un valor de 0.676** (67.60%), lo que sugiere una correlación positiva moderada entre la información y comunicación, así como la gestión de tesorería. Además, el valor $p = < 0.000$ de significancia lleva al rechazo de la hipótesis nula (H_0) y a la aceptación de la hipótesis alternativa (H_a), lo que respalda la idea de que hay una influencia entre la comunicación y el despliegue de información en la gestión de tesorería en una empresa del sector metal mecánico en Lima durante el año 2023. Dado lo mencionado anteriormente, podemos concluir que mantener una comunicación constante y proporcionar información resulta beneficioso en el proceso de implementación del control interno en el ámbito de la tesorería de la organización.

Contrastación de hipótesis específica 5:

H_0 . No Existe incidencia en la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

Ha. Existe incidencia en la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.

Se detalla de la siguiente manera: $p = \text{sig.}$

En tanto, los criterios de decisión son:

Si $p < 0.05$ se rechaza la H_0 y se acepta la H_a .

Si $p \geq 0.05$ se acepta la H_0 y se rechaza la H_a .

Tabla 21

Correlación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la variable gestión de tesorería

			Supervisión y monitoreo	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000	,671**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	,671**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

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

En la tabla 21, se observar que el resultado del coeficiente $Rho = 0.671^{**}$ (67.10%) indica una correlación positiva moderada entre la supervisión y monitoreo y la gestión de tesorería y el valor $p = < 0.000$ de significancia, por lo que se rechaza la H_0 y se acepta la H_a que confirma que existe incidencia en la supervisión y monitoreo de las políticas de control interno con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023. Debido a lo antes indicado podemos inferir que la comunicación constante y el despliegue de información es de utilidad en el proceso de implementación de control interno en el área de tesorería de la entidad.

4.1.3 Discusión de resultados

En relación con el objetivo general se buscó conocer como la aplicación de políticas de control interno inciden en la gestión de tesorería de en una empresa metal mecánica, Lima 2023. Sobre los supuestos teóricos podemos mencionar Sunder (2021) quien hace referencia en la necesidad de asegurar la información para ser procesada debidamente, para luego de ser analizada sea el componente principal para la toma de decisiones y aplicación de políticas de control interno de la entidad. Tomando la misma premisa Otley (2019) hace énfasis de la necesidad organizacional de diseñar mecanismos de control interno como herramienta para el logro de los objetivos y mejora del rendimiento de la empresa.

La variable principal control interno y la segunda variable gestión de tesorería se midieron ambas con un nivel medio según los resultados de la investigación. Los resultados inferenciales revelan una relación positiva y alta entre la aplicación de políticas de control interno y la gestión de tesorería, lo que indica que a medida que se fortalecen las políticas de control interno, también mejora la gestión de tesorería. Se encontró un índice de correlación positivamente alta con un índice de correlación de 0.740 $p < 0.000$. Dado que $p < 0.05$ se rechazó la H_0 .

Los resultados pueden compararse con los realizados por Quispe (2019) quien en su estudio determino mediante el coeficiente de Pearson una positividad de 0.466 y comenta que mientras mayor sea el control interno mayor sera el desempeño del area de tesoreria de la empresa y las gestiones que esta desempeña.

Con relacion al objetivo especifico 1, se realizo una encuesta a profesionales contables para determinar si existe relación entre los ambientes de control y la gestión de tesoreria, en dicha encuesta 33 encuestados (68.75%) de un total de 48 indicaron estar a favor de la asignacion de responsabilidades, la adecuación de políticas de gestión de control interno. Los

resultados inferenciales muestran un coeficiente Rho de 0.714** con el valor $p = <0.000$ de significancia, por lo cual se rechaza la H_0 y se acepta la H_1 .

Según Quispe (2018), las entidades definen la manera en la funciona el negocio desarrollando valores eticos, conductas y costumbres en favor de la educacion de sus empleados y el fomento de su propia cultura.

En cuanto al objetivo especifico 2, los resultados de las encuestas revelan que si existe relación entre las políticas de evaluacion de riesgos y la gestión de tesoreria, en la cual 39 encuestados (81.25%) muestran una tendencia favorable a reconocer los elementos ó eventos que puedan configurar algun riesgo en perjuicio de los avances de los planes de la organización. Los resultados inferenciales muestran un coeficiente Rho de 0.713** con el valor $p = <0.000$ de significancia, por lo cual se rechaza la H_0 y se acepta la H_2 . Al respecto Quispe (2018) concluyo que mediante la evaluación de riesgos se reconocen oportunamente las contingencias que afecten el progreso de los planes organizacionales en el área de tesorería.

En lo referente al objetivo especifico 3, la encuesta determino que si existe relación entre las actividades de control y la gestión de tesoreria, en la cual 35 encuestados (72.96%) muestran una tendencia favorable a aplicar las normas y procedimientos que la entidad define en favor de la gestión optima en el area de tesorería. Los resultados inferenciales muestran un coeficiente Rho de 0.749** con el valor $p = <0.000$ de significancia, por lo cual se rechaza la H_0 y se acepta la H_3 .

Huwasquiche y Viera (2022), concluyen que las actividades de control permiten realizar una adecuada gestión en los pagos, porque mediante una eficiente labor de control a los trabajadores no se incurrirán las actividades que realizan.

En relación con objetivo específico 4, la encuesta determino que si existe conexión entre la difusión de información y la gestión de tesorería, en la cual 32 encuestados (66.66%) muestran una tendencia favorable a desplegar la información y aplicar políticas de comunicación en favor de la gestión óptima en el área de tesorería. Los resultados inferenciales muestran un coeficiente Rho de 0.676** con el valor $p = < 0.000$ de significancia, por lo cual se rechaza la H_0 y se acepta la H_4 .

Huertasquiche y Viera (2022), concluyen que las actividades de control permiten realizar una adecuada gestión en los pagos, porque mediante una eficiente labor de los trabajadores no se incurrirán las actividades que realizan.

En lo referente al objetivo específico 5, la encuesta determino que si existe relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de tesorería, en la cual 31 encuestados (64.66%) muestran una tendencia favorable a las tareas de supervisión de las actividades de los empleados, coordinación de tareas y asignación de responsabilidades, así como el monitoreo de las mismas y la recopilación y análisis de los datos relacionados con la gestión de tesorería. Los resultados inferenciales muestran un coeficiente Rho de 0.671** con el valor $p = < 0.000$ de significancia, por lo cual se rechaza la H_0 y se acepta la H_5 .

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1.1 Conclusiones

Primera: De acuerdo con el objetivo general, se pudo demostrar la existencia de una relación altamente positiva entre el control interno y la gestión de tesorería en una empresa del sector metal mecánico en Lima durante el año 2023. Los resultados descriptivos indican que la mayoría de los encuestados muestran una disposición favorable hacia la implementación de normativas de control interno. Al considerar los resultados inferenciales, se obtiene un coeficiente de correlación Rho de 0.740**, lo que conduce a rechazar la hipótesis nula en favor de la hipótesis alternativa. En términos generales, se concluye que la implementación de mecanismos de control interno no solo contribuye a la gestión de tesorería en la empresa, sino que también favorece la transparencia en las operaciones realizadas con sus activos financieros y asegura su adecuada protección.

Segunda: Según el objetivo específico 1, la creación de ambientes de control a modo de entornos que constituyen reglas y protocolos orientados a valorar la participación de los integrantes de la organización tienen una relación positiva alta con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023. Los resultados inferenciales indican un coeficiente Rho de 0.714** por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Se concluye que la participación de los integrantes de la empresa es vital para el cumplimiento de los objetivos de las políticas de control interno en la empresa, siendo este componente importante ya que sin ello no se podría sincerar las operaciones y obtener la información adecuada para la toma de decisiones en favor de la empresa.

- Tercera:** Según el objetivo específico 2, la evaluación de los riesgos que asume la empresa tiene una relación positiva con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023. Los resultados inferenciales indican un coeficiente Rho de 0.713** por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Se concluye que al identificar los posibles riesgos que implican las actividades financieras de la empresa es posible minimizar el impacto negativo que estos puedan tener, así como ampliar las oportunidades que generen efectos positivos para el negocio.
- Cuarta:** De acuerdo con el tercer objetivo específico, se establece una relación entre las actividades de control interno y la gestión de tesorería en una empresa del sector metal mecánico en Lima durante el año 2023. Los resultados obtenidos mediante inferencia muestran un coeficiente de correlación Rho de 0.749**, lo que lleva a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. En consecuencia, se llega a la conclusión de que las medidas de control delineadas en manuales de funciones, guías de procedimientos, estándares, políticas organizacionales y el manejo documental contribuyen significativamente a la transparencia de las operaciones dentro del ámbito de la tesorería.
- Quinta:** Según el objetivo específico 4, la información y comunicación tienen relación con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023. Los resultados inferenciales indican el coeficiente Rho de 0.676** por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Se concluye que la información cumple con un papel fundamental al adoptar medidas de control interno por lo cual desplegar la información a los grupos de interés es importante ya que con el

reporte de los eventos se garantiza una dinámica en favor de las áreas de la empresa en especial del área de tesorería.

Sexta: De acuerdo con el quinto objetivo específico, la información y la comunicación están vinculadas con la gestión de tesorería en una empresa del sector metal mecánico en Lima para el año 2023. Los resultados obtenidos a través del análisis inferencial revelan un coeficiente de correlación Rho de 0.671**, lo que lleva a la rechazar la hipótesis nula y a aceptar la hipótesis alternativa. En resumen, se concluye que, para lograr los resultados buscados en las políticas de control interno, es esencial que las acciones del personal sean sometidas a una evaluación constante para asegurar la eficiencia de los procesos.

1.2 Recomendaciones

Primera: Se sugiere que la gerencia desarrolle e implemente procedimientos detallados para la gestión de efectivo, inversiones y conciliaciones bancarias, incorporando controles automatizados y manuales. La implementación gradual, respaldada por capacitación y supervisión continua, tiene como objetivo aumentar la eficiencia operativa, reducir riesgos y asegurar registros financieros precisos y confiables.

Segunda: Se recomienda a la gerencia establecer un enfoque integral que abarque la clarificación de roles y responsabilidades dentro del equipo de tesorería, así como la implementación de políticas y procedimientos claros y comunicados de manera efectiva. Además, se deben establecer mecanismos de supervisión periódica y evaluación de desempeño, junto con la promoción de una cultura organizacional enfocada en la ética y la responsabilidad financiera. Mediante una combinación de estructuras formales y valores arraigados, se puede crear un entorno donde la

integridad, la transparencia y la eficiencia sean prioridades fundamentales en todas las actividades de tesorería.

Tercera: Se recomienda a los gerentes llevar a cabo una revisión exhaustiva de los procesos clave para identificar posibles vulnerabilidades y amenazas. Posteriormente, se deben categorizar y priorizar estos riesgos en función de su impacto potencial y probabilidad de ocurrencia. La implementación de medidas de control específicas y proporcionales a cada riesgo identificado, junto con una monitorización constante y análisis de desviaciones, permitirá una respuesta proactiva ante cualquier situación de riesgo. Además, la revisión periódica y la adaptación de las estrategias de control a medida que evolucionan los riesgos asegurarán una gestión efectiva y una tesorería más segura y resiliente.

Cuarta: Se recomienda a los gerentes implementar una combinación de controles preventivos, detectivos y correctivos. Esto implica establecer procedimientos detallados y automatizados para la gestión de fondos, conciliaciones bancarias y transacciones financieras, respaldados por revisiones periódicas y reconciliaciones independientes. Asimismo, la segregación de funciones y la asignación clara de responsabilidades contribuirán a evitar conflictos de intereses y a mejorar la transparencia. La aplicación de tecnología y herramientas avanzadas para el monitoreo constante de actividades financieras, junto con la formación continua del personal en cuanto a la importancia y ejecución de los controles, garantizarán la integridad y confiabilidad de los procesos de tesorería.

Quinta: Se recomienda a los gerentes establecer canales claros y directos de comunicación entre los equipos de tesorería y otros departamentos financieros. Además, la

creación de manuales y documentos de procedimientos detallados, junto con la capacitación regular del personal en estas políticas, asegurará una comprensión uniforme de los procesos y la importancia de los controles internos. Utilizar herramientas tecnológicas para compartir información financiera actualizada y garantizar la trazabilidad de las transacciones también es crucial. La retroalimentación constante y la revisión periódica de las prácticas de comunicación y documentación asegurarán que todos los involucrados estén al tanto de las políticas y procedimientos, lo que contribuirá a un control interno más sólido y coherente en la tesorería.

Sexta: Se recomienda a la gerencia realizar revisiones continuas de operaciones realizadas mediante supervisores asignados y herramientas tecnológicas. La implementación de indicadores clave de desempeño y auditorías regulares, tanto internas como externas, permitirá la identificación temprana de riesgos y la mejora constante. Esto asegurará la eficacia de los controles y una tesorería más segura y confiable.

REFERENCIAS

- Abu Naser, S., Al Shobaki, M., & Ammar, T. (2017). *Impact of Communication and Information on the Internal Control Environment in Palestinian Universities*. Obtenido de https://gvpress.com/journals/IJHIT/vol10_no11/5.pdf
- Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional - USAID. (2021). *Manual de Procedimiento Operativo de Tesorería*. Obtenido de http://pdf.usaid.gov/pdf_docs/Pnadt739.pdf
- American Institute of Certified Public - AICPA. (1949). *Internal control: elements of a coordinated system and its importance to management and the independent public accountant, special report*. Obtenido de https://egrove.olemiss.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1102&context=aicpa_comm
- Association of Certified Fraud Examiners . (2020). *Report to the Nations on Occupational Fraud and Abuse*. Obtenido de <https://www.cybersource.com/content/dam/documents/campaign/fraud-report/global-fraud-report-2020.pdf>
- Balbín Cutti, L. R. (2017). *Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017*.
- Beasley, M. S., Buckless, F. A., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2021). *Auditing Cases: An Interactive Learning Approach*. Pearson.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Pearson educación.
- Bonilla, M. (2011). *La comunicación y la información, como componentes del control interno*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/la-comunicacion-y-la-informacion-como-componentes-del-control-interno>
- Boulding, K. (2019). *The Image: Knowledge in Life and Society*. University of Michigan Press.
- Bragg, S. M. (2019). *Treasury Management: The Practitioner's Guide*. John Wiley & Sons, Inc. Obtenido de <http://www.mim.ac.mw/books/Steven%20Bragg's%20Treasury%20Management,%20the%20Practitioner's%20Guide%20.pdf>
- Calle, G. O., Narváez, C. I., & Erazo, J. C. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda*. Revista Científica Dominio de las Ciencias.
- Carbajal Mori, M., & Rosario León, M. (2014). *Control Interno Del Efectivo Y Su Incidencia En La Gestión Financiera De La Constructora A&J Ingenieros S.A.C.*
- Carmona Osos, L., Luyo Cabezas, M., & Ortiz Perez, S. (2022). *El control interno y la gestión administrativa de las empresas del sector metalmecánica*. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/7774>
- Casas Anguita, J., Repullo Labrado, & Campos, D. (2023). *La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos*.
- Chiluisa Sangoquiza , T. (2021). *El control interno en la gestión contable de las empresas metalmecánicas del cantón latacunga - Caso Empresa Induacero CIA. Ltda*. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/13828/1/UA-MCT-EAC-005-2021.pdf>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Internal control - Integrated framework: Executive summary*.
- Compañía Española de Seguros de Crédito a la Exportación - Cesce. (2022). *Gestión de cobros: ¿qué es y en qué consiste?* Obtenido de <https://www.cesce.es/es/w/asesores-de-pymes/gestion-de-cobros>
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>

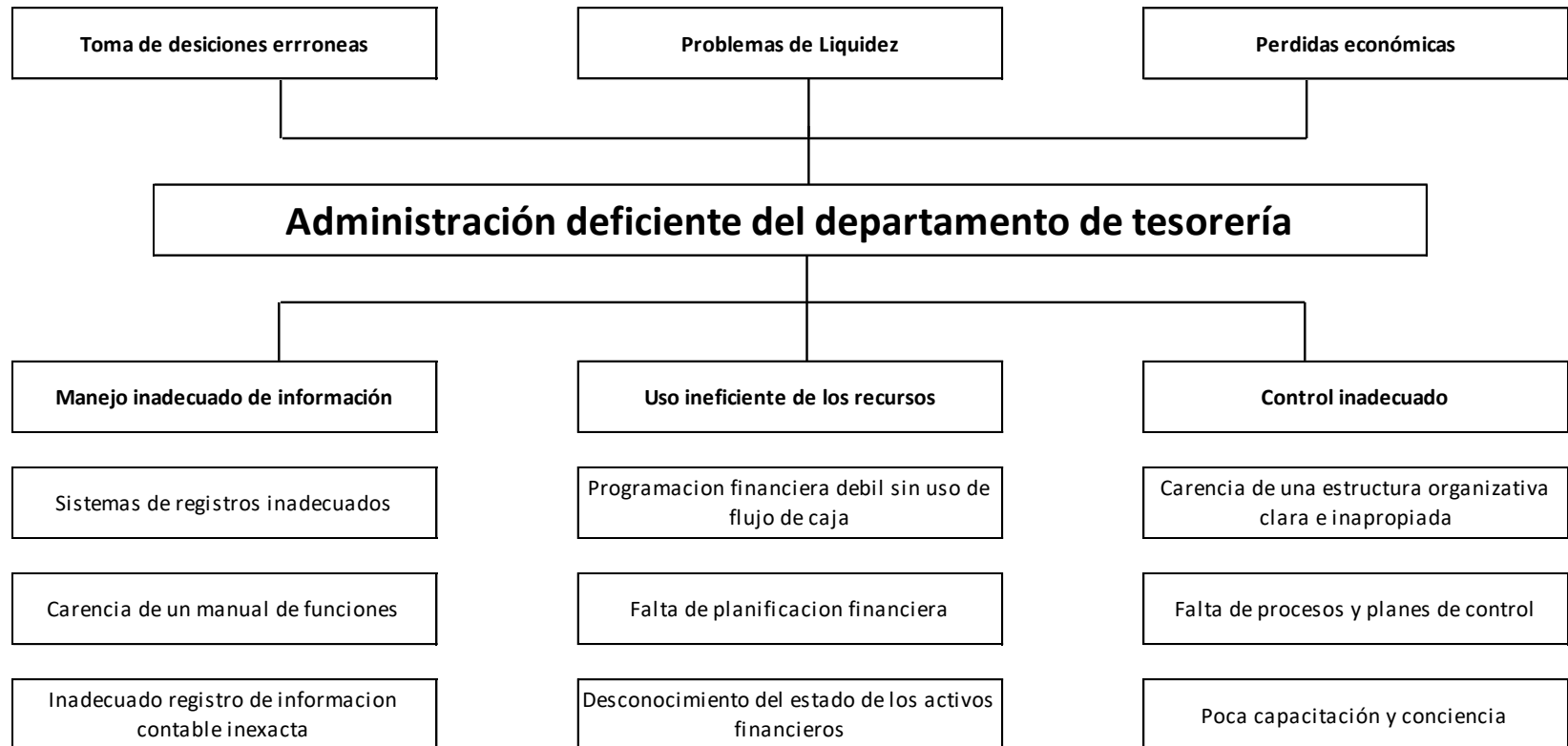
- Cruz Gastañadui, I. S., & Velasquez del Castillo, H. A. (2022). *Control interno del área de tesorería en la gestión financiera de la empresa inversiones Canomar EIRL, Chimbote-2021*.
- Espinoza, M. A., Espinoza, E. N., & Chumpitaz, H. E. (2021). *Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia*. Revista Contabilidad y Negocios.
- Estrada, V. (2016). *Supervisión y supervisores: definiciones, enfoques, propuestas*. Obtenido de <https://profesorestrada.pro/supervisi%C3%B3n-y-supervisores-definiciones-enfoques-propuestas-cb69ba-5d31df>
- Gomez Alvarez, Y., Perez Martinez, R. A., & Ramirez Rendon, Y. (2017). *Guía De Mejores Prácticas De Control Interno En Las Microempresas*. Obtenido de https://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/3735/1/Guia_Mejores_Practicas_Gomez_2017.pdf
- Gómez, G. (2021). *Auditoría de Control Interno*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no11/controlinterno.htm>
- Grajales Gaviria, D., & Castellanos Polo, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/6381/638167723005/>
- Grajales, D. A., & Castellanos, O. C. (2018). *Evaluación del Control Interno en el Proceso de Tesorería de las Pequeñas y Medianas Empresas de Medellín*. Revista CEA.
- Hampton, J. (2009). *Fundamentals of Enterprise Risk Management*. Obtenido de https://books.google.com.pe/books/about/Fundamentals_of_Enterprise_Risk_Manageme.html?id=St8hoAEACAAJ&redir_esc=y
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill interamericana editores, s.a. de CV. doi:<https://doi.org/ISBN:978-1-4562-6096-5>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
- Huasasquiche Sarria, C. R., & Viera Rosas, W. J. (2022). *Control Interno y el área de tesorería de una empresa de carga del distrito de San Miguel año 2019*.
- Hurtado Martinez, W., & Garcia Lemus, Y. (2019). *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DE. TESORERIA EN LA EMPRESA METALMECANICAS JAMUNDI DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI DEL VALLE DEL CAUCA*. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/18577/0600872.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hurtado, J. (2000). *Metodología de la investigación Holística*. Fundación Sygal.
- Hurtado, J. (2012). *El proyecto de investigación comprensión holística de la metodología y la investigación (4va ed.)*. Caracas, Venezuela: Ediciones Quirón - Sygal.
- Institute of Internal Auditors - IIA. (1999). Obtenido de <http://www.theiia.org/>
- Lara, E. (2011). *Fundamentos de Investigación. Un enfoque por competencias*. Alfaomega Grupo Editor, S.A. de C.V. .
- Lara, E. (2011). *Fundamentos de Investigación. Un enfoque por competencias*. Mexico: Alfaomega Grupo Editor, S.A. de C.V.
- Llontop Llontop, J. J. (2019). *Control Interno Y Su Influencia En La Liquidez De La Empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo 2018*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6471>
- Mintz, S. (2019). *Ethical Obligations and Decision-Making in Accounting: Text and Cases*. McGraw Hill.
- Mio Inoñan, R., Rodríguez Cárdenas, K., & Valverde Soto, U. (2015). *El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa Surjaduanas SAC periodo 2015*.
- Moeller, R. (2019). *Brink's Modern Internal Auditing: A Common Body of Knowledge*.

- Muntané, J. (2010). *Introducción a la investigación básica - Sapd*. Sociedad Andaluza de Patología Digestiva. Obtenido de <https://www.sapd.es/revista/pdf/>
- Nayar, L. (2019). *La gestión documental. Conceptos básicos*. Obtenido de <http://eprints.rclis.org/15028/1/020.pdf>
- Neciosup Paredes, O. J. (2018). *El control de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de las empresa del sector metalmecánico en el distrito de la victoria, año 2018*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33141/Neciosup_POJ.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Ofori, W. (2011). *Effectiveness Of Internal Controls: A Perception Or Reality? The Evidence Of Ghana Post Company Limited In Ashanti Region*. Obtenido de <https://ir.knust.edu.gh/server/api/core/bitstreams/ce84bfed-3cd3-41df-956f-5b6136ac9110/content>
- Oguda Ndege, J., Odhiambo, A., & Byaruhanga, J. (2015). *Effect of Internal Control on Fraud Detection and Prevention in District Treasuries of Kakamega County*. International Journal of Business and Management Invention.
- Okpala, K. E., Akinyede, O., & Worimegbe, T. (2019). *Measuring the Impact of Treasury Single Account on the Failure of Financial Institutions*. Obtenido de <https://nidisag.isag.pt/index.php/IJAM/article/view/389>
- Otley, D. (2019). *The contingency theory of management accounting and control*. Pergamon Press. Obtenido de https://www.academia.edu/22842282/The_contingency_theory_of_management_accounting_Achievement_and_prognosis
- Otley, D., & Soin, K. (2021). *Management Control and Uncertainty*.
- Pajuelo Hernández, P. D. (2022). *Control interno en el área de tesorería y su relación con la liquidez: empresa de consultoría de recursos humanos, periodo 2019-2020*.
- Pareja Castillo, C. F. (2017). *Control interno y su influencia en el activo disponible en las empresas del sector metalmecánico del distrito de Ate, año 2017*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12387/Pareja_CCF.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Perdomo, A. (2021). *Elementos Básicos de Administración Financiera*. Cengage .
- PriceWaterhouseCoopers. (2020). *Global Economic Crime and Fraud Survey*. PWC.
- Quispe, S. (2021). *Control Interno y Gestión de Tesorería en Colaboradores de una Universidad de Lima Metropolitana*.
- Rodríguez, J. (2016). *Estados Financieros Acuerdo a Las NIC*. Gaceta jurídica.
- Rosas, T. (2019). *Teoría de la contabilidad y principios contables generalmente aceptados*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/teoria-de-la-contabilidad-y-principios-contables-generalmente-aceptados/>
- Ruiz, M. L. (2022). *Psicología y Mente*.
- Salek, J. (2019). *Accounts Receivable Management Best Practices*. John Wiley & Sons Inc.
- San Jose Ruiz De Aguirre, L. (2019). *Influencia y Utilización de las Tecnologías de la Información y La Comunicación en el Desarrollo de la Gestión de Tesorería*. Obtenido de <https://addi.ehu.es/bitstream/handle/10810/12424/sanjose%20ruiz.pdf?sequence=1>
- Schäffer, U., Strauss, E., & Zecher, C. (2015). https://www.researchgate.net/publication/283655517_The_role_of_management_control_systems_in_situations_of_institutional_complexity. Obtenido de The role of management control systems in situations of institutional complexity
- Schein, E. (2021). *Organizational Culture and Leadership*. HB Printing.

- Solórzano Macias, D. C. (2013). *El Control Interno y su Incidencia en los Procesos Aplicados en el Departamento de Tesorería del Gad Municipal del Cantón Buena Fe, Año 2013*. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/947/1/T-UTEQ-103.pdf>
- Sunder, S. (2021). *Teoría de la contabilidad y el control*. Obtenido de <http://scielo.org.co/pdf/inno/v15n25/v15n25a10.pdf>
- Tamayo, M. (2003). *El Proceso de La Investigación Científica*. Limusa Noriega Editores.
- Uwadiae, O. (2019). *COSO – Control Activities*. Deloitte. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/za/en/nigeria/pages/audit/articles/financial-reporting/coso-control-activities.html>
- Von Bertalanffy, L. (2021). *Teoría General de los Sistemas*. Fondo de Cultura Económica de S.A de C.V. Obtenido de <https://fad.unsa.edu.pe/bancayseguros/wp-content/uploads/sites/4/2019/03/Teoria-General-de-los-Sistemas.pdf>
- Wolk, H., Dodd, J., & Rozycki, J. (2017). *Accounting Theory: Conceptual Issues in a Political and Economic Environment*. SAGE.

ANEXOS

Anexo 1: Arbol de problemas de Gestión de tesorería



Anexo 2: Matriz de Consistencia

TÍTULO: Control interno en la gestión tesorería en una empresa metal mecánica minera, Lima 2023. AUTOR: Cucho Yaya, Angela Renata, Quispe Huachaca, Armando				
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Diseño Metodológico
Problema de investigación: ¿Cómo influye el control interno en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023? Problemas específicos ¿De qué forma influye la generación de ambientes de control en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023? ¿De qué forma influye la evaluación de riesgos en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023? ¿De qué forma influye las actividades de control en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023? ¿De qué forma influye el despliegue de información y comunicación en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023? ¿De qué forma influye la supervisión y monitoreo en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023?	Objetivo de investigación: Determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023. Objetivos específicos. Determinar la incidencia de los ambientes de control en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023. Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023. Determinar la incidencia de las actividades de control con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023. Determinar la incidencia del despliegue de información y comunicación en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023. Determinar la incidencia de la supervisión y monitoreo en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.	Hipótesis de investigación: H0: Existe incidencia en el control interno con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023. Hipótesis específicas H1 Existe incidencia en los ambientes de control con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023. H2 Existe incidencia en la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023. H3 Existe incidencia en las actividades de control con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023. H4 Existe incidencia en la información y comunicación con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023. H5 Existe incidencia en la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica, Lima 2023.	Variable independiente: Control interno Dimensiones: • Ambientes de control • Evaluación de Riesgos • Actividades de control • Despliegue de información y comunicación • Supervisión y monitoreo Variable dependiente: Gestión de tesorería Dimensiones: • Gestión de cobranza • Gestión de pagos • Disponibilidad de Fondos	Tipo de investigación: Básica Alcance: Correlacional Método: Deductivo, hipotético y analítico Diseño de la investigación: Investigación no experimental, de corte transversal, de alcance correlacional. Población Muestra: Personal contable de empresas de servicios. Instrumentos: • Cuestionario de aplicación sobre control interno • Estados financieros

Anexo 3: Matriz Operacional de variables.

TÍTULO: Control interno en la gestión tesorería en una empresa metal mecánica minera, Lima 2023. AUTOR: Cucho Yaya, Angela Renata, Quispe Huachaca, Armando							
Variable 1	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Escala valorativa
Control Interno	El control interno representa una estructura sistemática de un conjunto de planes organizacionales que incluyen mecanismos y procedimientos coordinados que las organizaciones pueden adoptar con la finalidad de proteger sus activos, confirmar la veracidad y exactitud de la información contable, incentivar la eficiencia operacional y la difusión aplicada de las políticas de la empresa (AICPA, 1949).	Son procedimientos, políticas y prácticas establecidas dentro de una organización para cuidar sus recursos, promover la eficiencia operativa y garantizar la exactitud y certeza de los reportes del área. Definir operacionalmente esta variable implica establecer indicadores específicos y medibles para evaluar la efectividad de los controles en una organización, tales como documentación y cumplimiento, evaluación clara de riesgos, separación de funciones, monitoreo de transacciones, capacitación constante, reportes y seguimiento, auditorías internas y acciones correctivas.	Ambientes de control	Componente ético	¿Está de acuerdo con la practica ética de los valores de la empresa?	Ordinal	Escala de Likert 1=Totalmente en desacuerdo 2=De acuerdo 3=Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4= Totalmente de acuerdo
				Conocimiento funcional	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de sus funciones?		
				Compromiso	¿El personal realiza sus actividades comprometiéndose a su labor?		
				Estructura organizacional	¿Está de acuerdo con la estructura de mando de la empresa?		
				Puntualidad	¿La gerencia promueve la puntualidad en las diferentes áreas?		
		Definir operacionalmente esta variable implica establecer indicadores específicos y medibles para evaluar la efectividad de los controles en una organización, tales como documentación y cumplimiento, evaluación clara de riesgos, separación de funciones, monitoreo de transacciones, capacitación constante, reportes y seguimiento, auditorías internas y acciones correctivas.	Evaluación de Riesgos	Nivel de Responsabilidad	¿Está de acuerdo el nivel de responsabilidad que tienen los colaboradores de la empresa?		
				Identificación de objetivos	¿Está de acuerdo con la manera en que la gerencia define los objetivos de su área?		
				Identificación de riesgos	¿Está de acuerdo con la existencia de una unidad de control interno para identificar y reducir riesgos en la empresa?		
				Burocracia	¿Las operaciones de créditos, cobranzas y pagos de la empresa requieren mucho trámite burocrático?		
				Transparencia	¿Está de acuerdo con implementar medidas que transparenten las operaciones de la empresa?		
		Definir operacionalmente esta variable implica establecer indicadores específicos y medibles para evaluar la efectividad de los controles en una organización, tales como documentación y cumplimiento, evaluación clara de riesgos, separación de funciones, monitoreo de transacciones, capacitación constante, reportes y seguimiento, auditorías internas y acciones correctivas.	Actividades de control	Manual de procedimientos	¿La empresa debe contar con un manual de organización y funciones?		
				Normas de control	¿Está de acuerdo con la aplicación de control interno en la empresa?		
				Gestión documental	¿Está de acuerdo con el uso de documentación en la gestión de la empresa?		
				Manejo de tesorería	¿Considera que el área de tesorería cumple con realizar eficientemente la gestión de cobros y pagos?		
				Tratamiento de viáticos, caja chica y encargos	¿Existen mecanismos que permiten evaluar los saldos por rendir de los colaboradores?		

			Despliegue de información y comunicación	Información	¿Está de acuerdo con las medidas de prevención de fraude de la empresa?
				Comunicación	¿La empresa cuenta con canales adecuados para comunicar las incidencias oportunamente?
				Generación de reportes	¿Considera que la emisión de informes es oportuno y relevante?
			Supervisión y monitoreo	Supervisión	¿Está de acuerdo con la supervisión realizada en las actividades de la empresa?
				Monitoreo	¿Está de acuerdo con las acciones de monitoreo de las operaciones en la empresa?
				Evaluaciones	¿Está de acuerdo con los mecanismos aplicados en las evaluaciones de la empresa?
				Control	¿Está de acuerdo con que exista una oficina de control interno en la empresa?

TÍTULO: Control interno en la gestión tesorería en una empresa metal mecánica minera, Lima 2023. AUTOR: Cucho Yaya, Angela Renata, Quispe Huachaca, Armando							
Variable 2	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Escala valorativa
Gestión de tesorería	La gestión de tesorería se refiere a la planificación, control y supervisión de los activos líquidos de una organización, así como a la gestión de sus flujos de efectivo. Esto implica la optimización de la liquidez y la toma de decisiones estratégicas sobre cómo se manejan y utilizan los recursos financieros disponibles. La gestión de tesorería busca garantizar que una organización cuente con suficiente efectivo para cumplir con sus obligaciones financieras, al mismo tiempo que maximiza el rendimiento de sus excedentes de efectivo (Bragg, 2019)	Se refiere a los procesos y acciones vinculadas estrechamente con la gestión de movimientos de dinero y los activos financieros de una organización que implican análisis de liquidez, administración de flujo de efectivo, gestión de cobros y pagos, proyecciones financieras, eficiencia operativa y de gastos financieros.	Gestión de cobranza	Política de Cobranza	¿El personal de la empresa cumple las políticas de cobranza a clientes?	Ordinal	Escala de Likert 1=Totalmente en desacuerdo 2=De acuerdo 3=Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4= Totalmente de acuerdo
				Proceso de cobranza	¿Existen mecanismos de cobranza adecuados?		
				Control de efectivo	¿Se identifican diariamente las entradas provenientes de cobros realizados?		
			Gestión de pagos	Control de pagos	¿Los pagos se realizan según cronograma y verificación de saldo disponible?		
				Políticas de pagos	¿Se cuenta con políticas de pago a proveedores?		
				Documentación sustentadora	¿Cada pago es sustentado con la documentación relacionada?		
			Disponibilidad de Fondos	Control de movimientos y saldos	¿Se realizan conciliaciones bancarias cada semana?		
				Previsión de efectivo	¿Se maneja presupuesto de gastos para proyectar el disponible?		
				Manejo de fondo fijo	¿Se dispone la aprobación de caja chica diariamente?		

Anexo 4: Formato para validar los instrumentos de medición a través de juicio de expertos**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Magíster: Julio Ricardo Capristán Miranda

Presente

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

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa del curso extracurricular de investigación formativa requiero validar los instrumentos a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optaré el grado de CONTADOR PUBLICO.

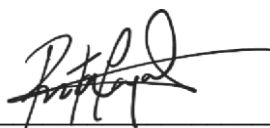
El título nombre de mi proyecto de investigación es **“Control interno en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica minera, Lima 2023”** y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de CONTABILIDAD y AUDITORÍA.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Matriz de consistencia (anexo 1)
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos
- Instrumentos de recolección de datos

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

Atentamente,



Nombre y Apellidos:
Angela Renata Cucho Yaya
DNI: 73812682

Variable 1: Control Interno

Dimensiones	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Escala de Medición	Escala Valorativa
Ambientes de control	Comprenden un conjunto de reglas, procesos normados y procedimientos de apoyo necesarios en la ejecución de los planes orientados al control del negocio, debido a ello, los colaboradores partiendo desde los directivos de más alto nivel en la organización deben valorar la importancia de su aplicación, así como las reglas de conducta requeridas	Son factores dentro de una organización que establecen la base para un sistema efectivo de control interno. Algunos ejemplos de esta dimensión incluyen el establecimiento de políticas y procedimientos, una cultura ética y de integridad, una estructura organizativa clara, la capacitación del personal y una comunicación interna efectiva	• Componente ético • Conocimiento funcional • Compromiso • Estructura organizacional • Puntualidad	Ordinal	Escala de Likert 1=Totalmente en desacuerdo 2=De acuerdo 3=Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4= Totalmente de acuerdo
Evaluación de Riesgos	Corresponde al reconocimiento y evaluación de elementos que configuren riesgos relevantes que puedan obstruir el avance sobre los objetivos planteados, configurando de esta manera base sólida que ayude a definir como se deben gestionar los riesgos. Los cambios económicos, industriales, regulatorios y operativos se presentan de manera constante y requieren mecanismos que ayuden a identificar y tratar los riesgos especiales asociados a ellos.	Se refiere al proceso de identificar, analizar y evaluar los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de una organización. Esto implica la identificación de los riesgos potenciales, su probabilidad de ocurrencia y su impacto, así como el desarrollo de estrategias y controles para mitigarlos.	• Nivel de Responsabilidad • Identificación de objetivos • Identificación de riesgos • Burocracia • Transparencia	Ordinal	
Actividades de control	Son acciones definidas mediante directivas y mecanismos, y son ejecutadas por todos los miembros de la organización en diferentes etapas de los procesos empresariales. Los procedimientos de control pueden ser preventivos o correctivos e involucran actividades manuales y automatizadas, como aprobaciones de transacciones, autorizaciones, confirmaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones de cumplimiento.	Son procedimientos y acciones implementados por una organización para mitigar los riesgos identificados. Estas actividades incluyen políticas, controles y prácticas establecidas para garantizar que las operaciones se realicen de manera efectiva, eficiente y en cumplimiento con las políticas y regulaciones establecidas.	• Manual de procedimientos • Normas de control • Gestión documental • Manejo de tesorería • Tratamiento de viáticos, caja chica y encargos	Ordinal	
Información y comunicación	En una organización, la comunicación influye en los procesos administrativos y facilita el trabajo de los colaboradores. La información es crucial para establecer responsabilidades y lograr objetivos. La gerencia utiliza información valiosa de fuentes internas y externas para respaldar el control. En resumen, la comunicación eficaz es fundamental para decisiones acertadas y el éxito organizacional.	Son los procesos y sistemas utilizados por una organización para recopilar, generar, transmitir y utilizar información relevante y oportuna. La comunicación se realiza a través de diversos medios y canales, facilitando la toma de decisiones informadas y contribuyendo a la eficacia del control interno.	• Información • Comunicación • Generación de reportes	Ordinal	
Supervisión y monitoreo	La supervisión implica el seguimiento sistemático de los subordinados por parte del supervisor. Se desarrolla mediante enfoques estratégicos y sistémicos, cubriendo desde la incorporación al equipo de trabajo hasta la evaluación del desempeño y el seguimiento del cambio. Este proceso se repite en períodos sucesivos para garantizar una supervisión efectiva y el crecimiento continuo.	Corresponde al seguimiento regular y sistemático realizado por los supervisores para garantizar la efectividad de las acciones de control implementadas. Implica evaluar su aplicación, hacer ajustes cuando sea necesario y asegurar que estén generando los resultados esperados.	• Supervisión • Monitoreo • Evaluaciones • Control	Ordinal	

Variable 2: Gestión de tesorería

Dimensiones	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Escala de Medición	Escala Valorativa
Ambientes de control	Comprenden un conjunto de reglas, procesos normados y procedimientos de apoyo necesarios en la ejecución de los planes orientados al control del negocio, debido a ello, los colaboradores partiendo desde los directivos de más alto nivel en la organización deben valorar la importancia de su aplicación, así como las reglas de conducta requeridas	Son factores dentro de una organización que establecen la base para un sistema efectivo de control interno. Algunos ejemplos de esta dimensión incluyen el establecimiento de políticas y procedimientos, una cultura ética y de integridad, una estructura organizativa clara, la capacitación del personal y una comunicación interna efectiva	• Componente ético • Conocimiento funcional • Compromiso • Estructura organizacional • Puntualidad	Ordinal	Escala de Likert 1=Totalmente en desacuerdo 2=De acuerdo 3=Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4= Totalmente de acuerdo
Evaluación de Riesgos	Corresponde al reconocimiento y evaluación de elementos que configuren riesgos relevantes que puedan obstruir el avance sobre los objetivos planteados, configurando de esta manera base sólida que ayude a definir como se deben gestionar los riesgos. Los cambios económicos, industriales, regulatorios y operativos se presentan de manera constante y requieren mecanismos que ayuden a identificar y tratar los riesgos especiales asociados a ellos.	Se refiere al proceso de identificar, analizar y evaluar los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de una organización. Esto implica la identificación de los riesgos potenciales, su probabilidad de ocurrencia y su impacto, así como el desarrollo de estrategias y controles para mitigarlos.	• Nivel de Responsabilidad • Identificación de objetivos • Identificación de riesgos • Burocracia • Transparencia	Ordinal	
Actividades de control	Son acciones definidas mediante directivas y mecanismos, y son ejecutadas por todos los miembros de la organización en diferentes etapas de los procesos empresariales. Los procedimientos de control pueden ser preventivos o correctivos e involucran actividades manuales y automatizadas, como aprobaciones de transacciones, autorizaciones, confirmaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones de cumplimiento.	Son procedimientos y acciones implementados por una organización para mitigar los riesgos identificados. Estas actividades incluyen políticas, controles y prácticas establecidas para garantizar que las operaciones se realicen de manera efectiva, eficiente y en cumplimiento con las políticas y regulaciones establecidas.	• Manual de procedimientos • Normas de control • Gestión documental • Manejo de tesorería • Tratamiento de viáticos, caja chica y encargos	Ordinal	
Información y comunicación	En una organización, la comunicación influye en los procesos administrativos y facilita el trabajo de los colaboradores. La información es crucial para establecer responsabilidades y lograr objetivos. La gerencia utiliza información valiosa de fuentes internas y externas para respaldar el control. En resumen, la comunicación eficaz es fundamental para decisiones acertadas y el éxito organizacional.	Son los procesos y sistemas utilizados por una organización para recopilar, generar, transmitir y utilizar información relevante y oportuna. La comunicación se realiza a través de diversos medios y canales, facilitando la toma de decisiones informadas y contribuyendo a la eficacia del control interno.	• Información • Comunicación • Generación de reportes	Ordinal	
Supervisión y monitoreo	La supervisión implica el seguimiento sistemático de los subordinados por parte del supervisor. Se desarrolla mediante enfoques estratégicos y sistémicos, cubriendo desde la incorporación al equipo de trabajo hasta la evaluación del desempeño y el seguimiento del cambio. Este proceso se repite en períodos sucesivos para garantizar una supervisión efectiva y el crecimiento continuo.	Corresponde al seguimiento regular y sistemático realizado por los supervisores para garantizar la efectividad de las acciones de control implementadas. Implica evaluar su aplicación, hacer ajustes cuando sea necesario y asegurar que estén generando los resultados esperados.	• Supervisión • Monitoreo • Evaluaciones • Control	Ordinal	

Control interno en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica minera, Lima 2023

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³	
Sugerencias							
Variable 1: Control Interno							
	DIMENSION 1 Ambientes de control	Sí	No	Sí	No	Sí	No
1	¿Está de acuerdo con la practica ética de los valores dela empresa?						
2	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de susfunciones?						
3	¿El personal realiza sus actividades comprometiéndosea su labor?						
4	¿Está de acuerdo con la estructura de mando de laempresa?						
5	¿La gerencia promueve la puntualidad en las diferentesáreas?						
	DIMENSION 2 Evaluación de Riesgos	Sí	No	Sí	No	Sí	No
6	¿Está de acuerdo el nivel de responsabilidad quetienen los colaboradores de la empresa?						
7	¿Está de acuerdo con la manera en que la gerenciadefine los objetivos de su área?						
8	¿Está de acuerdo con la existencia de una unidad de control interno para identificar y reducir riesgos en laempresa?						
9	¿Las operaciones de créditos, cobranzas y pagos dela empresa requieres mucho trámite burocrático?						
10	¿Está de acuerdo con implementar medidas quetransparenten las operaciones de la empresa?						
	DIMENSION 3 Actividades de control	Sí	No	Sí	No	Sí	No
11	¿La empresa debe contar con un manual deorganización y funciones?						
12	¿Está de acuerdo con la aplicación de control internoen la empresa?						
13	¿Está de acuerdo con el uso de documentación en lagestión de la empresa?						
14	¿Considera que el área de tesorería cumple con realizar eficientemente la gestión de cobros y pagos?						
15	¿Existen mecanismos que permiten evaluar lossaldos por rendir de los colaboradores?						

	DIMENSION 4	Despliegue de información y comunicación	Sí	No	Sí	No	Sí	No
16	¿Está de acuerdo con las medidas de prevención de fraude de la empresa?							
17	¿La empresa cuenta con canales adecuados para comunicar las incidencias oportunamente?							
18	¿Considera que la emisión de informes es oportuna y relevante?							
	DIMENSION 5	Supervisión y monitoreo	Sí	No	Sí	No	Sí	No
19	¿Está de acuerdo con la supervisión realizada en las actividades de la empresa?							
20	¿Está de acuerdo con las acciones de monitoreo de las operaciones en la empresa?							
21	¿Está de acuerdo con los mecanismos aplicados en las evaluaciones de la empresa?							
22	¿Está de acuerdo con que exista una oficina de control interno en la empresa?							
Variable 2: Gestión de tesorería								
	DIMENSION 1	Gestión de cobranza	Sí	No	Sí	No	Sí	No
23	¿El personal de la empresa cumple las políticas de cobranza a clientes?							
24	¿Existen mecanismos de cobranza adecuados?							
25	¿Se identifican diariamente las entradas provenientes de cobros realizados?							
	DIMENSION 2	Gestión de pagos	Sí	No	Sí	No	Sí	No
26	¿Los pagos se realizan según cronograma y verificación de saldo disponible?							
27	¿Se cuenta con políticas de pago a proveedores?							
28	¿Cada pago es sustentado con la documentación relacionada?							
	DIMENSION 3	Disponibilidad de Fondos	Sí	No	Sí	No	Sí	No
29	¿Se realizan conciliaciones bancarias cada semana?							
30	¿Se maneja presupuesto de gastos para proyectar el disponible?							
31	¿Se dispone la aprobación de caja chica diariamente?							

¹ Pertinencia: el ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable ☒ Aplicable después de corregir ☐ No aplicable ☐

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Julio Ricardo Capristán

MirandaDNI: 06663183

Correo electrónico institucional: julio.capristan@usil.pe

Especialidad del validador: Metodólogo ☐ Temático ☒ Estadístico ☐

Lima12.... dejuliode 2023



Firma del experto informante

CARTA DE PRESENTACIÓN

Doctor: Leonidas Ricardo Zamalloa Vilchez

Presente

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

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa del curso extracurricular de investigación formativa requiero validar los instrumentos a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optaré el grado de CONTADOR PUBLICO.

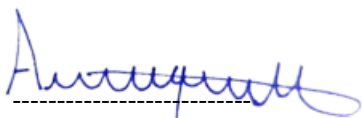
El título nombre de mi proyecto de investigación es **“Control interno en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica minera, Lima 2023”** y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de CONTABILIDAD y AUDITORÍA.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Matriz de consistencia (anexo 1)
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos
- Instrumentos de recolección de datos

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

Atentamente,



Armando Quispe Huachaca

DNI: 70918301

Variable 1: Control Interno

Dimensiones	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Escala de Medición	Escala Valorativa
Ambientes de control	Comprenden un conjunto de reglas, procesos normados y procedimientos de apoyo necesarios en la ejecución de los planes orientados al control del negocio, debido a ello, los colaboradores partiendo desde los directivos de más alto nivel en la organización deben valorar la importancia de su aplicación, así como las reglas de conducta requeridas	Son factores dentro de una organización que establecen la base para un sistema efectivo de control interno. Algunos ejemplos de esta dimensión incluyen el establecimiento de políticas y procedimientos, una cultura ética y de integridad, una estructura organizativa clara, la capacitación del personal y una comunicación interna efectiva	• Componente ético • Conocimiento funcional • Compromiso • Estructura organizacional • Puntualidad	Ordinal	Escala de Likert 1=Totalmente en desacuerdo 2=De acuerdo 3=Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4= Totalmente de acuerdo
Evaluación de Riesgos	Corresponde al reconocimiento y evaluación de elementos que configuren riesgos relevantes que puedan obstruir el avance sobre los objetivos planteados, configurando de esta manera base sólida que ayude a definir como se deben gestionar los riesgos. Los cambios económicos, industriales, regulatorios y operativos se presentan de manera constante y requieren mecanismos que ayuden a identificar y tratar los riesgos especiales asociados a ellos.	Se refiere al proceso de identificar, analizar y evaluar los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de una organización. Esto implica la identificación de los riesgos potenciales, su probabilidad de ocurrencia y su impacto, así como el desarrollo de estrategias y controles para mitigarlos.	• Nivel de Responsabilidad • Identificación de objetivos • Identificación de riesgos • Burocracia • Transparencia	Ordinal	
Actividades de control	Son acciones definidas mediante directivas y mecanismos, y son ejecutadas por todos los miembros de la organización en diferentes etapas de los procesos empresariales. Los procedimientos de control pueden ser preventivos o correctivos e involucran actividades manuales y automatizadas, como aprobaciones de transacciones, autorizaciones, confirmaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones de cumplimiento.	Son procedimientos y acciones implementados por una organización para mitigar los riesgos identificados. Estas actividades incluyen políticas, controles y prácticas establecidas para garantizar que las operaciones se realicen de manera efectiva, eficiente y en cumplimiento con las políticas y regulaciones establecidas.	• Manual de procedimientos • Normas de control • Gestión documental • Manejo de tesorería • Tratamiento de viáticos, caja chica y encargos	Ordinal	
Información y comunicación	En una organización, la comunicación influye en los procesos administrativos y facilita el trabajo de los colaboradores. La información es crucial para establecer responsabilidades y lograr objetivos. La gerencia utiliza información valiosa de fuentes internas y externas para respaldar el control. En resumen, la comunicación eficaz es fundamental para decisiones acertadas y el éxito organizacional.	Son los procesos y sistemas utilizados por una organización para recopilar, generar, transmitir y utilizar información relevante y oportuna. La comunicación se realiza a través de diversos medios y canales, facilitando la toma de decisiones informadas y contribuyendo a la eficacia del control interno.	• Información • Comunicación • Generación de reportes	Ordinal	
Supervisión y monitoreo	La supervisión implica el seguimiento sistemático de los subordinados por parte del supervisor. Se desarrolla mediante enfoques estratégicos y sistémicos, cubriendo desde la incorporación al equipo de trabajo hasta la evaluación del desempeño y el seguimiento del cambio. Este proceso se repite en periodos sucesivos para garantizar una supervisión efectiva y el crecimiento continuo.	Corresponde al seguimiento regular y sistemático realizado por los supervisores para garantizar la efectividad de las acciones de control implementadas. Implica evaluar su aplicación, hacer ajustes cuando sea necesario y asegurar que estén generando los resultados esperados.	• Supervisión • Monitoreo • Evaluaciones • Control	Ordinal	

Variable 2: Gestión de tesorería

Dimensiones	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Escala de Medición	Escala Valorativa
Ambientes de control	Comprenden un conjunto de reglas, procesos normados y procedimientos de apoyo necesarios en la ejecución de los planes orientados al control del negocio, debido a ello, los colaboradores partiendo desde los directivos de más alto nivel en la organización deben valorar la importancia de su aplicación, así como las reglas de conducta requeridas	Son factores dentro de una organización que establecen la base para un sistema efectivo de control interno. Algunos ejemplos de esta dimensión incluyen el establecimiento de políticas y procedimientos, una cultura ética y de integridad, una estructura organizativa clara, la capacitación del personal y una comunicación interna efectiva	• Componente ético • Conocimiento funcional • Compromiso • Estructura organizacional • Puntualidad	Ordinal	Escala de Likert 1=Totalmente en desacuerdo 2=De acuerdo 3=Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4= Totalmente de acuerdo
Evaluación de Riesgos	Corresponde al reconocimiento y evaluación de elementos que configuren riesgos relevantes que puedan obstruir el avance sobre los objetivos planteados, configurando de esta manera base sólida que ayude a definir como se deben gestionar los riesgos. Los cambios económicos, industriales, regulatorios y operativos se presentan de manera constante y requieren mecanismos que ayuden a identificar y tratar los riesgos especiales asociados a ellos.	Se refiere al proceso de identificar, analizar y evaluar los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de una organización. Esto implica la identificación de los riesgos potenciales, su probabilidad de ocurrencia y su impacto, así como el desarrollo de estrategias y controles para mitigarlos.	• Nivel de Responsabilidad • Identificación de objetivos • Identificación de riesgos • Burocracia • Transparencia	Ordinal	
Actividades de control	Son acciones definidas mediante directivas y mecanismos, y son ejecutadas por todos los miembros de la organización en diferentes etapas de los procesos empresariales. Los procedimientos de control pueden ser preventivos o correctivos e involucran actividades manuales y automatizadas, como aprobaciones de transacciones, autorizaciones, confirmaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones de cumplimiento.	Son procedimientos y acciones implementados por una organización para mitigar los riesgos identificados. Estas actividades incluyen políticas, controles y prácticas establecidas para garantizar que las operaciones se realicen de manera efectiva, eficiente y en cumplimiento con las políticas y regulaciones establecidas.	• Manual de procedimientos • Normas de control • Gestión documental • Manejo de tesorería • Tratamiento de viáticos, caja chica y encargos	Ordinal	
Información y comunicación	En una organización, la comunicación influye en los procesos administrativos y facilita el trabajo de los colaboradores. La información es crucial para establecer responsabilidades y lograr objetivos. La gerencia utiliza información valiosa de fuentes internas y externas para respaldar el control. En resumen, la comunicación eficaz es fundamental para decisiones acertadas y el éxito organizacional.	Son los procesos y sistemas utilizados por una organización para recopilar, generar, transmitir y utilizar información relevante y oportuna. La comunicación se realiza a través de diversos medios y canales, facilitando la toma de decisiones informadas y contribuyendo a la eficacia del control interno.	• Información • Comunicación • Generación de reportes	Ordinal	
Supervisión y monitoreo	La supervisión implica el seguimiento sistemático de los subordinados por parte del supervisor. Se desarrolla mediante enfoques estratégicos y sistémicos, cubriendo desde la incorporación al equipo de trabajo hasta la evaluación del desempeño y el seguimiento del cambio. Este proceso se repite en periodos sucesivos para garantizar una supervisión efectiva y el crecimiento continuo.	Corresponde al seguimiento regular y sistemático realizado por los supervisores para garantizar la efectividad de las acciones de control implementadas. Implica evaluar su aplicación, hacer ajustes cuando sea necesario y asegurar que estén generando los resultados esperados.	• Supervisión • Monitoreo • Evaluaciones • Control	Ordinal	

Control interno en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica minera, Lima 2023

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹	Relevancia ²	Claridad ³	Sugerencias
Variable 1: Control Interno					
	DIMENSION 1 Ambientes de control	Sí No	Sí No	Sí No	
1	¿Está de acuerdo con la práctica ética de los valores de la empresa?				
2	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de sus funciones?				
3	¿El personal realiza sus actividades comprometiéndose a su labor?				
4	¿Está de acuerdo con la estructura de mando de la empresa?				
5	¿La gerencia promueve la puntualidad en las diferentes áreas?				
	DIMENSION 2 Evaluación de Riesgos	Sí No	Sí No	Sí No	
6	¿Está de acuerdo el nivel de responsabilidad que tienen los colaboradores de la empresa?				
7	¿Está de acuerdo con la manera en que la gerencia define los objetivos de su área?				
8	¿Está de acuerdo con la existencia de una unidad de control interno para identificar y reducir riesgos en la empresa?				
9	¿Las operaciones de créditos, cobranzas y pagos de la empresa requieren mucho trámite burocrático?				
10	¿Está de acuerdo con implementar medidas que transparenten las operaciones de la empresa?				
	DIMENSION 3 Actividades de control	Sí No	Sí No	Sí No	
11	¿La empresa debe contar con un manual de organización y funciones?				
12	¿Está de acuerdo con la aplicación de control interno en la empresa?				
13	¿Está de acuerdo con el uso de documentación en la gestión de la empresa?				
14	¿Considera que el área de tesorería cumple con realizar eficientemente la gestión de cobros y pagos?				
15	¿Existen mecanismos que permiten evaluar los saldos por rendir de los colaboradores?				
	DIMENSION 4 Despliegue de información y comunicación	Sí No	Sí No	Sí No	
16	¿Está de acuerdo con las medidas de prevención de fraude de la empresa?				
17	¿La empresa cuenta con canales adecuados para comunicar las incidencias oportunamente?				

18 ¿Considera que la emisión de informes es oportuno y relevante?

DIMENSION 5 Supervisión y monitoreo

Sí No

Sí No

Sí No

19 ¿Está de acuerdo con la supervisión realizada en las actividades de la empresa?

20 ¿Está de acuerdo con las acciones de monitoreo de las operaciones en la empresa?

21 ¿Está de acuerdo con los mecanismos aplicados en las evaluaciones de la empresa?

22 ¿Está de acuerdo con que exista una oficina de control interno en la empresa?

Variable 2: Gestión de tesorería

DIMENSION 1 Gestión de cobranza

Sí No

Sí No

Sí No

23 ¿El personal de la empresa cumple las políticas de cobranza a clientes?

24 ¿Existen mecanismos de cobranza adecuados?

25 ¿Se identifican diariamente las entradas provenientes de cobros realizados?

DIMENSION 2 Gestión de pagos

Sí No

Sí No

Sí No

26 ¿Los pagos se realizan según cronograma y verificación de saldo disponible?

27 ¿Se cuenta con políticas de pago a proveedores?

28 ¿Cada pago es sustentado con la documentación relacionada?

DIMENSION 3 Disponibilidad de Fondos

Sí No

Sí No

Sí No

29 ¿Se realizan conciliaciones bancarias cada semana?

30 ¿Se maneja presupuesto de gastos para proyectar el disponible?

31 ¿Se dispone la aprobación de caja chica diariamente?

¹ **pertinencia:** el ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable ☒ Aplicable después de corregir ☐ No aplicable ☐

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Leonidas Ricardo Zamalloa Vilchez

DNI: 08656893

Correo electrónico institucional: leonidas.zamalloa@uwiener.edu.pe

Especialidad del validador: Metodólogo ☐ Temático ☒ Estadístico ☐

Lima 11 de Julio de 2023



Firma del experto informante

CARTA DE PRESENTACIÓN

Doctor: Edwin Vasquez Mora

Presente

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

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa del curso extracurricular de investigación formativa requiero validar los instrumentos a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optaré el grado de CONTADOR PUBLICO.

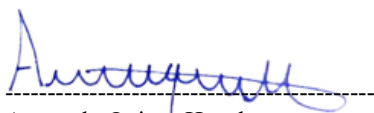
El título nombre de mi proyecto de investigación es **“Control interno en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica minera, Lima 2023”** y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicarlos instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de CONTABILIDAD y AUDITORÍA.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Matriz de consistencia (anexo 1)
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos
- Instrumentos de recolección de datos

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

Atentamente,



Armando Quispe Huachaca
DNI: 70918301

Variable 1: Control Interno

Dimensiones	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Escala de Medición	Escala Valorativa
Ambientes de control	Comprenden un conjunto de reglas, procesos normados y procedimientos de apoyo necesarios en la ejecución de los planes orientados al control del negocio, debido a ello, los colaboradores partiendo desde los directivos de más alto nivel en la organización deben valorar la importancia de su aplicación, así como las reglas de conducta requeridas	Son factores dentro de una organización que establecen la base para un sistema efectivo de control interno. Algunos ejemplos de esta dimensión incluyen el establecimiento de políticas y procedimientos, una cultura ética y de integridad, una estructura organizativa clara, la capacitación del personal y una comunicación interna efectiva	• Componente ético • Conocimiento funcional • Compromiso • Estructura organizacional • Puntualidad	Ordinal	Escala de Likert 1=Totalmente en desacuerdo 2=De acuerdo 3=Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4= Totalmente de acuerdo
Evaluación de Riesgos	Corresponde al reconocimiento y evaluación de elementos que configuren riesgos relevantes que puedan obstruir el avance sobre los objetivos planteados, configurando de esta manera base sólida que ayude a definir como se deben gestionar los riesgos. Los cambios económicos, industriales, regulatorios y operativos se presentan de manera constante y requieren mecanismos que ayuden a identificar y tratar los riesgos especiales asociados a ellos.	Se refiere al proceso de identificar, analizar y evaluar los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de una organización. Esto implica la identificación de los riesgos potenciales, su probabilidad de ocurrencia y su impacto, así como el desarrollo de estrategias y controles para mitigarlos.	• Nivel de Responsabilidad • Identificación de objetivos • Identificación de riesgos • Burocracia • Transparencia	Ordinal	
Actividades de control	Son acciones definidas mediante directivas y mecanismos, y son ejecutadas por todos los miembros de la organización en diferentes etapas de los procesos empresariales. Los procedimientos de control pueden ser preventivos o correctivos e involucran actividades manuales y automatizadas, como aprobaciones de transacciones, autorizaciones, confirmaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones de cumplimiento.	Son procedimientos y acciones implementados por una organización para mitigar los riesgos identificados. Estas actividades incluyen políticas, controles y prácticas establecidas para garantizar que las operaciones se realicen de manera efectiva, eficiente y en cumplimiento con las políticas y regulaciones establecidas.	• Manual de procedimientos • Normas de control • Gestión documental • Manejo de tesorería • Tratamiento de viáticos, caja chica y encargos	Ordinal	
Información y comunicación	En una organización, la comunicación influye en los procesos administrativos y facilita el trabajo de los colaboradores. La información es crucial para establecer responsabilidades y lograr objetivos. La gerencia utiliza información valiosa de fuentes internas y externas para respaldar el control. En resumen, la comunicación eficaz es fundamental para decisiones acertadas y el éxito organizacional.	Son los procesos y sistemas utilizados por una organización para recopilar, generar, transmitir y utilizar información relevante y oportuna. La comunicación se realiza a través de diversos medios y canales, facilitando la toma de decisiones informadas y contribuyendo a la eficacia del control interno.	• Información • Comunicación • Generación de reportes	Ordinal	
Supervisión y monitoreo	La supervisión implica el seguimiento sistemático de los subordinados por parte del supervisor. Se desarrolla mediante enfoques estratégicos y sistémicos, cubriendo desde la incorporación al equipo de trabajo hasta la evaluación del desempeño y el seguimiento del cambio. Este proceso se repite en períodos sucesivos para garantizar una supervisión efectiva y el crecimiento continuo.	Corresponde al seguimiento regular y sistemático realizado por los supervisores para garantizar la efectividad de las acciones de control implementadas. Implica evaluar su aplicación, hacer ajustes cuando sea necesario y asegurar que estén generando los resultados esperados.	• Supervisión • Monitoreo • Evaluaciones • Control	Ordinal	

Variable 2: Gestión de tesorería

Dimensiones	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Escala de Medición	Escala Valorativa
Ambientes de control	Comprenden un conjunto de reglas, procesos normados y procedimientos de apoyo necesarios en la ejecución de los planes orientados al control del negocio, debido a ello, los colaboradores partiendo desde los directivos de más alto nivel en la organización deben valorar la importancia de su aplicación, así como las reglas de conducta requeridas	Son factores dentro de una organización que establecen la base para un sistema efectivo de control interno. Algunos ejemplos de esta dimensión incluyen el establecimiento de políticas y procedimientos, una cultura ética y de integridad, una estructura organizativa clara, la capacitación del personal y una comunicación interna efectiva	• Componente ético • Conocimiento funcional • Compromiso • Estructura organizacional • Puntualidad	Ordinal	Escala de Likert 1=Totalmente en desacuerdo 2=De acuerdo 3=Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4= Totalmente de acuerdo
Evaluación de Riesgos	Corresponde al reconocimiento y evaluación de elementos que configuren riesgos relevantes que puedan obstruir el avance sobre los objetivos planteados, configurando de esta manera base sólida que ayude a definir como se deben gestionar los riesgos. Los cambios económicos, industriales, regulatorios y operativos se presentan de manera constante y requieren mecanismos que ayuden a identificar y tratar los riesgos especiales asociados a ellos.	Se refiere al proceso de identificar, analizar y evaluar los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de una organización. Esto implica la identificación de los riesgos potenciales, su probabilidad de ocurrencia y su impacto, así como el desarrollo de estrategias y controles para mitigarlos.	• Nivel de Responsabilidad • Identificación de objetivos • Identificación de riesgos • Burocracia • Transparencia	Ordinal	
Actividades de control	Son acciones definidas mediante directivas y mecanismos, y son ejecutadas por todos los miembros de la organización en diferentes etapas de los procesos empresariales. Los procedimientos de control pueden ser preventivos o correctivos e involucran actividades manuales y automatizadas, como aprobaciones de transacciones, autorizaciones, confirmaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones de cumplimiento.	Son procedimientos y acciones implementados por una organización para mitigar los riesgos identificados. Estas actividades incluyen políticas, controles y prácticas establecidas para garantizar que las operaciones se realicen de manera efectiva, eficiente y en cumplimiento con las políticas y regulaciones establecidas.	• Manual de procedimientos • Normas de control • Gestión documental • Manejo de tesorería • Tratamiento de viáticos, caja chica y encargos	Ordinal	
Información y comunicación	En una organización, la comunicación influye en los procesos administrativos y facilita el trabajo de los colaboradores. La información es crucial para establecer responsabilidades y lograr objetivos. La gerencia utiliza información valiosa de fuentes internas y externas para respaldar el control. En resumen, la comunicación eficaz es fundamental para decisiones acertadas y el éxito organizacional.	Son los procesos y sistemas utilizados por una organización para recopilar, generar, transmitir y utilizar información relevante y oportuna. La comunicación se realiza a través de diversos medios y canales, facilitando la toma de decisiones informadas y contribuyendo a la eficacia del control interno.	• Información • Comunicación • Generación de reportes	Ordinal	
Supervisión y monitoreo	La supervisión implica el seguimiento sistemático de los subordinados por parte del supervisor. Se desarrolla mediante enfoques estratégicos y sistémicos, cubriendo desde la incorporación al equipo de trabajo hasta la evaluación del desempeño y el seguimiento del cambio. Este proceso se repite en períodos sucesivos para garantizar una supervisión efectiva y el crecimiento continuo.	Corresponde al seguimiento regular y sistemático realizado por los supervisores para garantizar la efectividad de las acciones de control implementadas. Implica evaluar su aplicación, hacer ajustes cuando sea necesario y asegurar que estén generando los resultados esperados.	• Supervisión • Monitoreo • Evaluaciones • Control	Ordinal	

Control interno en la gestión de tesorería en una empresa metal mecánica minera, Lima 2023

N.º	DIMENSIONES / ítems	Sugerencias		Pertinencia ¹	Relevancia ²	Claridad ³	
Variable 1: Control Interno							
	DIMENSION 1 Ambientes de control	Sí	No	Sí	No	Sí	No
1	¿Está de acuerdo con la practica ética de los valores dela empresa?						
2	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de susfunciones?						
3	¿El personal realiza sus actividades comprometiéndosea su labor?						
4	¿Está de acuerdo con la estructura de mando de laempresa?						
5	¿La gerencia promueve la puntualidad en las diferentesáreas?						
	DIMENSION 2 Evaluación de Riesgos	Sí	No	Sí	No	Sí	No
6	¿Está de acuerdo el nivel de responsabilidad quetienen los colaboradores de la empresa?						
7	¿Está de acuerdo con la manera en que la gerenciadefine los objetivos de su área?						
8	¿Está de acuerdo con la existencia de una unidad de control interno para identificar y reducir riesgos en laempresa?						
9	¿Las operaciones de créditos, cobranzas y pagos dela empresa requieres mucho trámite burocrático?						
10	¿Está de acuerdo con implementar medidas quetransparenten las operaciones de la empresa?						
	DIMENSION 3 Actividades de control	Sí	No	Sí	No	Sí	No
11	¿La empresa debe contar con un manual deorganización y funciones?						
12	¿Está de acuerdo con la aplicación de control internoen la empresa?						
13	¿Está de acuerdo con el uso de documentación en lagestión de la empresa?						
14	¿Considera que el área de tesorería cumple con realizar eficientemente la gestión de cobros y pagos?						
15	¿Existen mecanismos que permiten evaluar lossaldos por rendir de los colaboradores?						

	DIMENSION 4	Despliegue de información y comunicación	Sí	No	Sí	No	Sí	No
16	¿Está de acuerdo con las medidas de prevención de fraude de la empresa?							
17	¿La empresa cuenta con canales adecuados para comunicar las incidencias oportunamente?							
18	¿Considera que la emisión de informes es oportuna y relevante?							
	DIMENSION 5	Supervisión y monitoreo	Sí	No	Sí	No	Sí	No
19	¿Está de acuerdo con la supervisión realizada en las actividades de la empresa?							
20	¿Está de acuerdo con las acciones de monitoreo de las operaciones en la empresa?							
21	¿Está de acuerdo con los mecanismos aplicados en las evaluaciones de la empresa?							
22	¿Está de acuerdo con que exista una oficina de control interno en la empresa?							
Variable 2: Gestión de tesorería								
	DIMENSION 1	Gestión de cobranza	Sí	No	Sí	No	Sí	No
23	¿El personal de la empresa cumple las políticas de cobranza a clientes?							
24	¿Existen mecanismos de cobranza adecuados?							
25	¿Se identifican diariamente las entradas provenientes de cobros realizados?							
	DIMENSION 2	Gestión de pagos	Sí	No	Sí	No	Sí	No
26	¿Los pagos se realizan según cronograma y verificación de saldo disponible?							
27	¿Se cuenta con políticas de pago a proveedores?							
28	¿Cada pago es sustentado con la documentación relacionada?							
	DIMENSION 3	Disponibilidad de Fondos	Sí	No	Sí	No	Sí	No
29	¿Se realizan conciliaciones bancarias cada semana?							
30	¿Se maneja presupuesto de gastos para proyectar el disponible?							
31	¿Se dispone la aprobación de caja chica diariamente?							

¹ Pertinencia: el ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable ☒ Aplicable después de corregir ☐ No aplicable ☐

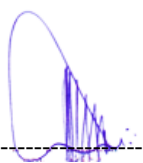
Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Edwin Vasquez Mora

DNI: 43343660

Correo electrónico institucional: e_vasquezmora@hotmail.com

Especialidad del validador: Metodólogo ☐ Temático ☒ Estadístico ☐

Lima 23 de agosto de 2023



Firma del experto informante
DNI 43343660

19% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 16%  Fuentes de Internet
- 6%  Publicaciones
- 16%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Fuentes principales

- 16% Fuentes de Internet
- 6% Publicaciones
- 16% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	repositorio.uwiener.edu.pe	8%
2	Internet	hdl.handle.net	1%
3	Trabajos entregados	uwiener on 2023-02-01	1%
4	Internet	repositorio.ucv.edu.pe	<1%
5	Trabajos entregados	Universidad Nacional del Centro del Peru on 2023-10-25	<1%
6	Trabajos entregados	uwiener on 2023-02-24	<1%
7	Trabajos entregados	uwiener on 2023-02-17	<1%
8	Trabajos entregados	uwiener on 2025-07-26	<1%
9	Trabajos entregados	Universidad Cesar Vallejo on 2022-10-07	<1%
10	Trabajos entregados	uwiener on 2023-11-08	<1%
11	Publicación	Guevara Delgado, Nelly Alicia. "El control interno y su impacto en el área de recur...	<1%