Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público

Influencia del control interno en el área de tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones, Lima – 2022

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Luz Valentina VÁSQUEZ HINOJOSA

ASESOR

Mg. Ulises José ZAMORA RAMOS

Lima, Perú

2023



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Vásquez, L. (2023). *Influencia del control interno en el área de tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones, Lima – 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Luz Valentina Vásquez Hinojosa
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	73983583
URL de ORCID	-
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Ulises José Zamora Ramos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09330913
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-8937-5076
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Raúl Mendoza Pérez
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	31677023
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Ruth Mirihan Romero Huamaní
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	40723196
Datos de investigación	

Línea de investigación	D.11.0.24 Control interno
Grupo de investigación	No Aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	Edificio: Empresa del Sector privado de telecomunicaciones. País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Lima Centro poblado: Centro Poblado Urbano Urbanización: Urbanización Universitaria Latitud: -12.058333 Longitud: -77.083333
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2023
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 0030-FCC-D-2023

SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, local del Salón de Grados (1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, a las 16:00 horas del día veintiocho de diciembre del año dos mil veintitrés, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el trabajo de suficiencia profesional para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 001411-2023-D-FCC/UNMSM de fecha 28 de diciembre de 2023, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO ASESOR	:	Mag. Ulises José Zamora Ramos
MIEMBROS	:	Mag. Raúl Mendoza Pérez
		Mag. Ruth Mirihan Romero Huamaní

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de la Tesis titulada: **"INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE UNA EMPRESA DEL SECTOR DE TELECOMUNICACIONES, LIMA - 2022"**, presentado por la bachiller Luz Valentina Vásquez Hinojosa, con código de matrícula N° 17110565, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADA

Siendo las 17:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Presidente

Mag. Ulises José Zamora Ramos
Miembro - Asesor

Mag. Raúl Mendoza Pérez
Miembro

Mag. Ruth Mirihan Romero Huamaní
Miembro

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Ulises José Zamora Ramos en mi condición de asesor acreditado con el Oficio N° 000294-2023-EPAESP-FCC/UNMSM de la tesis, cuyo título es **"INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE UNA EMPRESA DEL SECTOR DE TELECOMUNICACIONES, LIMA - 2022"**, presentado por la bachiller Luz Valentina Vásquez Hinojosa, para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de **19%** de similitud, nivel **PERMITIDO** para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública, correspondiente.

Firma del Asesor: _____

DNI: 09330913

Nombres y apellidos del asesor: Ulises José Zamora Ramos



DEDICATORIA

La presente investigación va dedicada a mi familia, en especial a mis padres, que siempre me apoyaron en todo momento, gracias a su esfuerzo y apoyo incondicional en mi carrera universitaria.

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento a mis padres y mascotas por su apoyo incondicional y darme motivación día a día durante la investigación.

También, agradecer a mi asesor de investigación: Mg. Ulises Zamora por su guía y dedicación durante el desarrollo de la investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA ..... **I**
AGRADECIMIENTO ..... **II**
RESUMEN **1**
ABSTRACT **2**
I. INTRODUCCIÓN **3**
I.1. Introducción **3**
I.2. Planteamiento del problema **6**
I.2.1. Determinación del problema 6
I.2.2. Formulación del problema 8
I.3. Objetivos de la investigación **9**
I.3.1. Objetivo general 9
I.3.2. Objetivos específicos 9
I.4. Importancia y alcance de la investigación **9**
I.4.1. Justificación teórica 9
I.4.2. Justificación metodológica 10
I.4.3. Justificación social 11
I.5. Delimitación de la investigación **12**
II. REVISIÓN DE LITERATURA **13**
II.1. Antecedente del estudio **13**
II.1.1. Antecedentes nacionales 13
II.1.2. Antecedentes internacionales 19
II.2. Bases teóricas **25**
II.1.1. Control Interno 25
II.1.2. Área de Tesorería 35
II.3. Definición de términos **39**

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES 42
III.1. Hipótesis de la investigación 42
III.1.1. Hipótesis general 42
III.1.2. Hipótesis específicas 42
III.2. Variables 42
III.2.1. Variable Independiente: Control interno 43
III.2.2. Variable dependiente: Área de Tesorería 43
III.3. Operacionalización de variables 44
IV. MATERIALES Y METODOS 45
IV.1. Área de estudio 45
IV.1.1. Tipo de estudio 45
IV.1.2. Nivel de la investigación 45
IV.1.3. Enfoque del estudio 46
VI.2. Diseño de investigación 46
IV.3. Población y muestra 47
IV.3.1. Población de estudio 47
IV.3.2. Muestra de estudio 48
IV.3.3. Tamaño de la muestra 48
IV.4. Procedimiento, técnicas e instrumento de recolección de datos 48
IV.5. Análisis estadístico 48
V. RESULTADOS 49
V.1. Presentación y análisis de los resultados 49
VI. DISCUSIÓN 51
VII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 53
VII.1. Conclusiones 53
VII.2. Recomendaciones 55
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS 57
ANEXOS 62
1. Matriz de consistencia 62
2. Certificados de Validez por expertos 64

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1. ..... Regresión Lineal ……50

RESUMEN

La presente investigación aborda la influencia del control interno en el área de tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones en Lima. En el aspecto descriptivo se examinan detalladamente las características y componentes del control interno, destacando su importancia para garantizar la integridad y eficiencia operativa. Asimismo, se realizará un análisis exhaustivo del área de tesorería identificando sus funciones claves y su papel en gestión financiera de la empresa. En el enfoque explicativo, la investigación se centra en comprender como las variables específicas del control interno influyen directamente en el rendimiento del área de tesorería. Donde el objetivo general es analizar cómo influye el Control Interno en el Área de Tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones – 2022.

La muestra está conformada por 25 empleados de una empresa de telecomunicaciones, a quienes se le distribuyó un cuestionario como instrumento de recolección de datos. Los hallazgos mostraron que existe correlaciones entre las variables de manera directa y significativamente en el área de tesorería por ello es relevante la adecuada aplicación del control interno para un buen manejo de las funciones de los integrantes de tesorería.

Por ende, se recomienda a la empresa del sector de telecomunicaciones que deben actualizar y adaptar continuamente sus controles internos para hacer frente a los cambios rápidos en el entorno empresarial.

Palabras Clave: Control Interno, Tesorería, Gestión financiera**.**

ABSTRACT

This research addresses the influence of internal control in the treasury area of a company in the telecommunications sector in Lima. In the descriptive aspect, the characteristics and components of internal control are examined in detail, highlighting its importance to guarantee operational integrity and efficiency. Likewise, an exhaustive analysis of the treasury area will be carried out, identifying its key functions and its role in the company's financial management. In the explanatory approach, the research focuses on understanding how specific internal control variables directly influence the performance of the treasury area. Where the general objective is to analyse how Internal Control influences the Treasury Area of a company in the telecommunications sector - 2022.

The sample is made up of 25 employees of a telecommunications company, to whom a questionnaire was distributed as a data collection instrument. The findings showed that there are correlations between the variables directly and significantly in the treasury area, which is why the adequate application of internal control is relevant for good management of the functions of treasury members.

Therefore, it is recommended that the company in the telecommunications sector must continually update and adapt its internal controls to cope with rapid changes in the business environment.

Keywords: Internal Control, Treasury, Financial Management.

I. INTRODUCCIÓN

I.1. Introducción

La presente investigación titulada “Influencia del Control Interno en el Área de Tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones, Lima – 2022”, se considera relevante debido a que el control interno y el área de tesorería son dos componentes esenciales dentro de la gestión financiera de una organización. El control interno se refiere al conjunto de procedimientos, políticas y prácticas implementadas por una empresa para salvaguardar sus activos, garantizar la precisión de los registros contables y promover la eficiencia operativa. Por otro lado, el área de tesorería se ocupa de la gestión y supervisión de los flujos de efectivo, la administración de los fondos disponibles y la toma de decisiones financieras estratégicas.

En el ámbito del control interno, se busca establecer un entorno en el que los riesgos de fraude, error y malversación se minimicen. Esto se logra a través de la segregación adecuada de funciones, la implementación de políticas de autorización y aprobación, así como la constante supervisión y revisión de los procesos contables y financieros. El control interno no solo protege los activos de la organización, sino que también garantiza la integridad de la información financiera que se presenta tanto a nivel interno como a las partes externas interesadas. A su vez, el departamento de tesorería juega un papel fundamental en la administración de los recursos financieros de la empresa. Su responsabilidad incluye gestionar tanto los ingresos como los egresos de efectivo, garantizar que la empresa mantenga la liquidez necesaria para cumplir con sus compromisos financieros. Además, el área de tesorería trabaja en la optimización de los

excedentes de efectivo, invirtiéndolos de manera adecuada para generar rendimientos adicionales. Las decisiones en esta área pueden abarcar desde la gestión de cuentas bancarias y la negociación de líneas de crédito hasta la elaboración de estrategias de inversión a corto y largo plazo.

En conjunto, el control interno y el área de tesorería colaboran para mantener una estructura financiera sólida y confiable. Un control interno eficiente fortalece la capacidad de la tesorería para gestionar los activos y flujos de efectivo de manera óptima, permitiendo a la organización enfrentar los desafíos financieros con mayor confianza y tomar decisiones informadas para alcanzar sus objetivos empresariales.

Siguiendo la línea del contexto planteado, la presente investigación examinaría la influencia del Control Interno en el área de Tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones, Lima -2022 y se ha estructurado en siete capítulos, en donde se puede contemplar:

El capítulo I expone la situación problemática, detallando tanto el problema general como los específicos. Además, se describen los objetivos a alcanzar, la relevancia de la investigación para la sociedad y las limitaciones encontradas durante el desarrollo del trabajo.

El capítulo II expone las teorías de control interno y tesorería, junto con antecedentes tanto internacionales como nacionales. Además, se presentan conceptos esenciales para comprender el control interno, destacando sus cinco componentes fundamentales para elaborar un informe de control interno. También se definen otras

terminologías clave para facilitar una mejor comprensión del estudio.

El capítulo III se presenta las hipótesis y la operacionalización de variables siendo la Variable I Control interno con las siguientes dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de Riesgo y Actividades de control y Variable II Área de tesorería con las siguientes dimensiones: Ciclo de cuentas por pagar, Ciclo de cuentas por cobrar y ciclo de fondos fijos

El capítulo IV describe la metodología de investigación, incluyendo el tipo, enfoque, diseño del estudio, población, muestra y la técnica de recopilación de datos.

El capítulo V presenta el análisis estadístico de los resultados obtenidos en cada dimensión, con el fin de contrastar la hipótesis principal y las específicas.

El capítulo VI compara los resultados obtenidos con los de otros autores, con el objetivo de respaldar la hipótesis planteada en esta investigación.

El capítulo VII se procede a entregar las conclusiones y recomendaciones que se obtuvieron de los resultados.

El capítulo VIII se detallan las fuentes empleadas para el proceso de desarrollo de la investigación y como complemento en los anexos, se ha considerado esencial incorporar la matriz de consistencia y la validez de los instrumentos por juicio de los expertos.

I.2. Planteamiento del problema

I.2.1. Determinación del problema

La modernización, la globalización económica y la competencia en el entorno empresarial han plasmado el apuro de crear, validar y ejecutar técnicas de supervisión interna en relación con el manejo de procesos a fin de garantizar una actividad organizada y eficiente de las compañías, lo cual es uno de los propósitos clave de la administración de empresas en función de la magnitud de las transacciones.

A escala global, según Hernández (2016), se ha evidenciado la carencia en la promoción de valores, conducta ética y falta de procesos de supervisión en las diversas áreas de las empresas, como consecuencia, se han registrado diversos episodios de fraude y desvíos de fondos en importantes organizaciones.

Algunos de los casos más famosos, como Enron, Parmalat, WorldCom y Xerox, han llevado a medidas financieras y legales para prevenir futuros fraudes empresariales. Se creó la Ley Sarbanes-Oxley, después de la quiebra de Enron, que cambió la función contable y la obligación del auditor externo en relación con la contabilidad empresarial, con la intención de impedir actos fraudulentos que puedan engendrar daño a la empresa. Estos cambios son una respuesta a la dinámica empresarial actual, influenciada por la globalización y el rápido avance tecnológico.

La adopción de esta ley fortificó el uso del Informe del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), complementado con el propósito de impulsar la implementación de controles interno en las compañías mediante una guía que brindara orientación para su aplicación y seguimiento. A raíz de los escándalos

financieros, fue que se emitió una nueva propuesta conceptual para dichos controles.

En el ámbito internacional, según Castro y Reyes (2018), en la investigación "Hacia una nueva ética en los negocios", llevado a cabo por la firma de auditoría PWC en 2016, reveló que, en Latinoamérica, el 32% de las organizaciones de Colombia informaron haber sufrido delitos financieros. De este porcentaje, el 61% dijo que habían sido defraudados por individuos dentro de la organización debido a la falta de controles o ineficacia de estos. Debido a esto, la administración tiene la responsabilidad no solo de alcanzar los propósitos definidos, sino además deben desarrollar acciones que reduzcan los potenciales riesgos.

En el ámbito local, de acuerdo con Sanabria (2021) las empresas de diferentes tamaños, como grandes, medianas y pequeñas compañías privadas, están enfocadas en establecer e instaurar un sistema de control interno para hacer frente a riesgos tales como desviación de la liquidez, fraude, quiebra empresarial, procesos de reestructuración y actividades declaradas. Las compañías peruanas afirman que el 41% de ellas han sido objeto de fraude en los últimos años, y muchas han sido sometidas a indagaciones por escándalos de corrupción. Sin embargo, únicamente un 6% admite haber sido acusado de actos fraudulentos. Además, numerosas empresas privadas no destinan recursos financieros adecuados para la ejecución de una adecuada gestión de control interno, lo que conlleva a un incumplimiento de las aplicaciones de normas y procedimientos adecuados que permitirá alcanzar los resultados esperados y garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos.

De acuerdo con lo mencionado, el presente estudio se estará realizando a la unidad

de tesorería de una entidad del sector de telecomunicaciones en Lima, en la cual se pretende analizar la influencia del sistema de control interno en su administración en el área de tesorería. En dicha compañía existe políticas y procedimientos establecidos, por ello se pretende evaluar si existen problemas significativos en la disposición y la entrega de información entre estos dos aspectos claves, lo cual puede crear un riesgo potencial de fraude o despilfarro debido a la ausencia de una supervisión adecuada y una verificación independiente de las transacciones financieras. En consecuencia, se busca analizar minuciosamente la conexión entre el Control Interno y la Gestión del Área de Tesorería en relación con los posibles riesgos de fraude en la empresa en estudio. A partir de estos hallazgos, se presentarán alternativas viables para abordar y prevenir eficazmente dichos riesgos.

I.2.2. Formulación del problema

I.2.2.1. Problema general

¿Cómo influye el Control Interno en el Área de Tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones - 2022?

I.2.2.2. Problemas específicos

¿Cómo influye el Ambiente de Control en el Área de Tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones - 2022?

¿Cómo influye la Evaluación de Riesgo en el Área de Tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones - 2022?

¿Cómo influye las Actividades de Control en el Área de Tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones - 2022?

I.3. Objetivos de la investigación

I.3.1. Objetivo general

Analizar cómo influye el Control Interno en el Área de Tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones - 2022.

I.3.2. Objetivos específicos

Analizar cómo influye el Ambiente de Control en el Área de Tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones - 2022.

Analizar cómo influye la Evaluación de Riesgo en el Área de Tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones - 2022.

Analizar cómo influye las Actividades de Control en el Área de Tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones - 2022.

I.4. Importancia y alcance de la investigación

I.4.1. Justificación teórica

Según lo expresado por Méndez (1995), se resalta que la fundamentación teórica abarca el interés del investigador por explorar en detalle uno o varios enfoques teóricos relacionados con el problema en cuestión. Mediante estos enfoques se aspira a ampliar el conocimiento propuesto, con la intención de descubrir nuevas interpretaciones que puedan alterar o complementar inicial del tema. Es crucial indicar en el diseño de la investigación los elementos teóricos fundamentales que servirán como base para el desarrollo del estudio.

El propósito de esta investigación es generar conocimiento de la influencia del Control Interno en el Área de Tesorería, a través de la revisión y análisis de

diversas teorías, procedimientos y enfoques teóricos relacionado con ambas variables. El resultado obtenido podrá aplicarse a una propuesta para ser incorporado en una empresa del sector de telecomunicaciones.

I.4.2. Justificación metodológica

Conforme a lo expuesto por Méndez (1995), la motivación implica el empleo de metodologías y técnicas particulares, como instrumentos (por ejemplos, encuestas o formularios) y modelos matemáticos, que tienen como propósito contribuir al estudio de problemas similares al que está siendo investigado. Estas metodologías y técnicas se espera que sean utilizadas posteriormente por otros investigadores. La creación de un software y su aplicación para abordar problemas específicos, así como la utilización y validación de modelos matemáticos, como la elaboración de encuestas para la obtención de información, ejemplifican elementos que, desde una perspectiva metodológica, tiene relevancia en el progreso de un proyecto de investigación. En la planificación del proyecto es esencial detallar los propósitos del instrumento, modelo o software, destacando además la relevancia de su implementación tanto en la investigación actual como en proyectos futuros vinculados al tema.

Este estudio investigativo cuantitativo busca alcanzar sus objetivos a través de un proceso metodológico ordenado y sistemático. Para resolver la hipótesis y medir las variables, se emplearán métodos, técnicas y procedimientos que serán subyugados a pruebas de fiabilidad y ratificación. Esto permitirá analizar y sintetizar la influencia del enfoque del Control Interno que se centrará con un

énfasis particular en el Área de Tesorería, para asegurar una gestión financiera eficaz y segura.

Es fundamental contar con una ruta metodológica y secuencial, en este estudio investigativo, para lograr las metas establecidas para poder precisar cómo influye el Control Interno en el Área de Tesorería. Los hallazgos de este estudio serán utilizados para informar y respaldar las decisiones gerenciales en favor del progreso y expansión de la entidad.

Se llevarán a cabo cuestionarios aplicados a los colaboradores de las unidades de Tesorería, Contabilidad, Planeamiento y Logística para obtener los resultados requeridos.

I.4.3. Justificación social

En consonancia con lo expuesto por Diaz (2009) el valor social de esta investigación se fundamenta en su enfoque aplicado, ya que busca resolver problemas reales y ofrecer soluciones prácticas y viables para mejorar la gestión empresarial. En otras palabras, se analiza a fondo un problema o se pone a disposición estrategias aplicables que podrían resolver problemas existentes.

El presente estudio propone disponer las prácticas más efectivas para el Control Interno de una empresa de telecomunicaciones en Perú. Dado que este sector es de gran importancia en el país, implementar estas prácticas contribuirá en la prevención de fraudes dentro de la compañía. Como resultado, el equipo de la unidad de Tesorería de dicha entidad se beneficiará con este estudio.

I.5. Delimitación de la investigación

Las limitaciones del presente estudio sobre la influencia del control interno en el área de Tesorería en una empresa del sector de telecomunicaciones, Lima – 2022. Son la siguientes:

- Delimitación Geográfica

  Edificio: Empresa del Sector privado de telecomunicaciones.

  País: Perú

  Departamento: Lima

  Provincia: Lima

  Distrito: Lima

  Centro poblado: Centro Poblado Urbano

  Urbanización: Urbanización Universitaria

  Latitud: 12°03'30" S

  Longitud: 12°03'30" O

- Delimitación Temporal: El periodo de investigación abarca el año 2022.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

II.1. Antecedente del estudio

II.1.1. Antecedentes nacionales

Rivera y Yaranga, (2019), publicó su investigación con el objetivo de obtener el título de contador público mediante la presentación de una tesis, *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2019.* La investigación adopto un enfoque cuantitativo no experimental, involucrando a una muestra de 11 directivos y/o empleados del departamento de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa. La metodología utilizada fue la encuesta, con el propósito de evaluar cómo el control interno influye en la confiabilidad de la gestión administrativa en el área de tesorería del municipio. Los investigadores concluyen que:

1. Control interno tiene una repercusión en la manera en que se gestiona administrativamente el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Oxapampa. Los objetivos del control interno, que son lograr efectividad, eficiencia y confiabilidad, tienen un impacto positivo en la etapa de organización y diseño de estrategias, dirección, previsión de eventos futuros que podrían ocurrir y los métodos operativos utilizados en el manejo administrativa del departamento de tesorería en la Municipalidad Provincial de Oxapampa.

Este estudio destaca la relevancia de implementar un sistema de control interno en distintas entidades, específicamente en una institución pública. Se enfoca en cómo la efectividad, eficiencia y confiablidad de las medidas de supervisión interna impactan de manera positiva en la planificación, dirección, anticipación de eventos y procesos de gestión administrativa del área de tesorería de la organización.

Arancibia et al. (2021), publicó su investigación con el propósito de obtener el grado de contador público mediante la presentación de una tesis, *El control interno y la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia garantizada en servicios de calidad S.A.C. periodo 2018-2019.* La investigación adoptó un enfoque cualitativo para la variable independiente y, en contraste, un enfoque cuantitativo para la variable dependiente. La muestra consistió en 23 empleados de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. Las herramientas utilizadas fueron la encuesta y el análisis de la información financiera. La premisa principal es que el control interno optimiza la gestión de tesorería en la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. Los investigadores concluyen que:

> Se observa una conexión relevante entre el control interno y el manejo de tesorería, por ello se sugiere que exista una mayor implementación del control interno para tener como resultado un manejo eficaz de los aspectos relacionados con la tesorería. Además, se indica que una implementación efectiva del control interno puede mejorar la eficacia en la gestión de cuentas por cobrar y por pagar.

El estudio resalta la relevancia de que las compañías deben tener en cuenta la relevancia del control interno como instrumento estratégico para la planificación y gestión, contribuyendo así a la eficiencia y la mejora de los procesos en diversas áreas de las organizaciones.

Diaz (2022), publicó su investigación con la finalidad de obtener el grado de contador público mediante la presentación de una tesis, *Control interno, mecanismo disuasivo de fraude documentario de tesorería con incidencia en la gestión financiera - Andean Company S.A.C. periodo 2019*. Esta investigación sostiene un enfoque cuantitativo – no experimental, su muestra es tuvo conformada por 30 personas, mientras que la herramienta que se utilizó fue encuesta. Se argumenta que la implementación del control interno sirve como un elemento disuasorio contra fraude documentario en el área de tesorería, y tiene un efecto positivo con la gestión financiera de la empresa. El investigador concluye que:

> Se ha constatado que la correcta implementación del control interno es crucial para asegurar un manejo y supervisión adecuado de las funciones llevadas a cabo por los colaboradores del departamento de tesorería. Mediante el uso de los elementos disuasorios, así como los factores del informe COSO en las labores operativas principales, se puede detectar las contingencias actuales en los procedimientos realizados, anticipar, identificar y reducir potenciales errores o fraudes documentales que puedan surgir en la compañía. Para tener como resultado una gestión financiera más eficiente dentro de la organización.

> La implementación de medidas de control como medio disuasivo facilitara una mayor eficiencia en los procesos de entrega y gestión de fondos, produciendo un efecto beneficioso en la consecución de metas y asegurar la integridad de la información en los resultados económicos de la compañía.

Este estudio aborda aspectos significativos en la correcta implementación del control interno, resaltando como las actividades de supervisión aportan de manera positiva a la gestión financiera0020y resulta efectivas para reducir los riesgos de fraude que puedan surgir en la empresa.

Seminario (2021), publicó su investigacion con el objetivo de obtener el título de Licenciado en Administración y finanzas mediante la presentacion de una tesis, *Sistema de control interno en el área de tesorería y su relacion con la liquidez de la empresa Llama Gas S.A.; Lima 2020*, esta investigacion sostiene un enfoque cuantitativo – no experimental, su muestra es tuvo conformada por 32 empleados del area administrativa de la entidad, mientras que la herramienta que se utilizó fue la encuesta. Donde se plantea que el sistema de control interno en el área de tesorería esta significativamente relacionado con la mejora de la liquidez de la entidad.El investigador concluye que:

> Mejorar el control interno dentro del departamento de tesorería tendrá un impacto directo en la disponibilidad de efectivo de la empresa al cultivar la lealtad y la estabilidad del personal. El control interno abarco un conjunto de reglas, principio procesos y procedimientos que, cuando se aplican de manera apropiada en una entidad pública, establecen un camino hacia una

> administración estatal integra, eficaz, eficiente y transparente. Esta estructura es reconocida como una herramienta que fomenta la eficiencia y la efectividad en las unidades organizativas de las entidades y se fundamenta en los cinco elementos del informe del COSO.

Este estudio nos invita a reflexionar sobre la importancia de entender la implementación y actualización del control interno, ya que con esto se contribuirá a mejorar la gestión y a fortalecer la institución, abordando las debilidades y deficiencias identificadas.

Mendez (2021), publicó su investigacion con el objetivo de obtener el grado de contador público mediante la presentacion de una tesis, *El control interno y su influencia en la gestión de crédito y cobranzas en la empresa Centros de carnes C&C Pozuzo E.I.R.L., 2019,* Esta investigación sostiene un enfoque cuantitativo – no experimental, su muestra es tuvo conformada por 24 empleados del área de administrativa, mientras que la herramienta que se utilizó fue la encuesta. Donde se plantea que el sistema de control interno, según COSO (2013), esta significativamente relacionado con la gestión de crédito y cobranzas en la organización Los investigadores concluyen que:

> La relevancia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas de la empresa es fundamental, ya que establece los cimientos para mantener un proceso organizado y eficaz en la administración financiera. La ejecución efectiva del control interno tiene el potencial para reducir riesgos asociados con la concesión de créditos y la recuperación de cuentas por cobrar, lo que

a su vez disminuye la exposición de la empresa a posibles pérdidas financieras. Una gestión adecuada del control interno puede influir directamente en la liquidez de la empresa al facilitar la pronta recuperación de cuentas, lo que podría tener un impacto positivo en la organización. Es imperativo establecer procedimiento y políticas internas solidad para lograr un control interno eficaz en las áreas de crédito y cobranzas, lo que incluye la evaluación de la solvencia y la aplicación de políticas crediticias adecuadas.

Esta investigación enfatiza la importancia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas resaltando sus capacidades para mitigar riesgos financieros, mejorar la liquidez y optimizar los procesos. Es fundamental destacar la relevancia del control interno como instrumento que facilita una gestión efectiva con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales establecidos.

II.1.2. Antecedentes internacionales

Hurtado y Garcia (2019), publicó su investigación con la finalidad de obtener el grado de contador público mediante la presentación de una tesis, *Evaluación del control interno en el área contable de Tesorería en la empresa metalmecánicas Jamundí del municipio de Jamundí valle del cauca.* Esta investigación sostiene un enfoque cualitativo, su muestra está conformada por los empleados en el área de contabilidad de la empresa mientras que la herramienta que se utilizó fue entrevista oral y escrita a todos los empleados del área contable. Se argumenta que la implementación del control interno reduce el riesgo de fraude en el proceso de tesorería de la institución. Los investigadores concluyen que:

> El Control Interno se convierte en una herramienta esencial para asegurar la vigencia del sistema integrado del manejo de la organización, pues posibilita la evaluación tanto directa como indirecta de varios elementos, incluyendo la identificación de riesgos y peligros, la valoración y análisis de estos, y la implementación de los controles necesarios. Asimismo, se pretende desarrollar conexiones de calidad mutua con los proveedores, fomentando un entorno fundamental en la confianza, la comprensión y la responsabilidad. Adherirse a los requisitos legales vigentes, comprometerse con la asignación de recursos y buscar constantemente la mejora del sistema integrado de gestión contribuirá a generar una mayor rentabilidad para la entidad.

En resumen, la presente investigación destaca la efectividad de las herramientas del control interno de una organización evaluando varios aspectos como las tareas desempeñadas por las personas involucradas en los procesos de la organización.

Dominguez (2020), publicó su investigación con la finalidad de obtener el grado de contador público mediante la presentación de una tesis, *Propuesta un sistema de control interno en las áreas de tesorería y cartera de la compañía CI macrometales SAS basado en el modelo COSO I.* Esta investigación sostiene un enfoque cualitativo – no experimental, su muestra está compuesta por el personal del área administrativa y la herramienta que fue utilizada fue la entrevista. Donde se plantea que el proponer un modelo de control interno en el área de tesorería y cartera, basándose en el COSO I disminuye el riesgo y proporciona a la administración una herramienta para la toma de decisiones. El investigador concluye que:

> El sistema de control interno tiene como objetivo principal proteger las actividades operativas, asegurar la confiabilidad de la información financiera y garantizar el cumplimiento de los objetivos de la empresa, mientras se mejora la interacción y el flujo de información entre las diversas áreas de la compañía. Sin embargo, es importante destacar que, aunque el control interno es valioso, no se trata de un sistema exento de fallas, y es posible que aparezcan discrepancias en el desarrollo de las operaciones empresariales. Para hacer frente a estas situaciones, el control

> interno proporciona herramientas para reducir y mitigar las anomalías que puedan presentarse.

Esta investigación destaca la importancia de evidenciar que el control interno es una herramienta esencial para llevar a cabo de manera más eficiente el propósito social y los objetivos establecidos por la organización, además nos permite identificar las principales falencias en los controles dentro de una organización.

Hernández (2020), publicó su investigación con la finalidad de obtener el grado de maestra en gobierno y asuntos públicos mediante la presentación de una tesis, *Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017.* Esta investigación sostiene un enfoque cuantitativo – no experimental, su muestra está conformada 534 municipio mientras que la herramienta que se utilizo fue Corte estadístico tomado del censo de INEGI 2017. Donde plantea que para poder alcanzar una eficiencia y eficacia organizacional es importante contar con mecanismos de control y vigilancia para que se pueda garantizar la veracidad de los procesos organizacionales y administrativos. El investigador concluye que:

> En contraste, desde el ámbito de auditoría y la aplicación de la herramienta de control interno en las organizaciones se postula en la cantidad de quejas que recibía una organización nos brinda información tanto de la eficiencia

del control como de las áreas débiles de la organización en las que se tiene que prestar mayor atención para lograr una mejora en su gestión. Adicionalmente, la investigación destaca la necesidad de ajustar y fortalecer de manera continua los mecanismos de supervisión en respuesta a los desafíos cambiantes y a las demandas específicas de los municipios urbanos. Este enfoque adaptable resulta esencial para abordar de manera eficaz la complejidad inherente a la gestión pública.

Esta investigación subraya la relevancia de disponer de un control interno institucionalizado para fomentar practicas éticas, prevenir irregularidades y construir una gestión municipal eficiente y transparente. No obstante, se reconoce que este proceso es dinámico y demanda un compromiso continuo para garantizar resultados sostenibles a largo plazo.

Rivera et al. (2018), publico su investigación con la finalidad de obtener la maestria en revision fiscal y auditoria integral mediante la presentación de tesis, *Propuesta para para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa samarcol S.A.S en la ciudad de Santa Marta.* Esta investigación sostiene un enfoque cuantitativo – no experimental, su muestra está conformada por los colaboradores del área administrativa mientras que la herramienta que fue utilizada fue cuestionario. Donde se plantea que desarrollar un sistema de control interno administrativo y contable, basado en el COSO proporcionara lineamientos y las herramientas

necesarias para una gestión adecuada. El investigador concluye que:

> Un sistema de control interno basado en el modelo COSO ERM se presenta como una herramienta critica para perfeccionar los procesos y mitigar errores involuntarios. Se sugiere formalizar y desarrollar manuales de procesos, implementar un sistema de control interno para minimizar riesgos, asegurar la seguridad, evaluar la eficacia y mantener la transferencia en el procedimiento. La distribución y separación de funciones entre los colaboradores se reconoce como esencial para lograr resultados productivos y eficientes.

Esta investigación refleja la necesidad de un sistema de control interno, ya que se identificaron áreas de trabajo en estado crítico debido a la falta de capacitación en los procesos establecidos y la reorganización de asignaciones.

Zamora (2019) presentó su tesis con la finalidad de obtener el título de Magister en Gestión pública municipal, *Fortalecimiento de la aplicación de las normas técnicas de control interno para la buena gestión institucional en la alcaldía de Achuapa, del departamento de León en el periodo 2020-2022.* Esta investigación sostiene un enfoque cualitativo su muestra estuvo conformada por 38 servidores públicos mientras que la herramienta que se utilizó una encuesta. Donde plantea que la implementación y aplicación de las normas de control interno son la solución para la buena gestión institucional en la alcaldía de

Achuapa. El investigador concluye que:

> En el periodo comprendido entre 2020 y 2022, la alcaldía de Achuapa, en el departamento de león, experimentara un significante fortalecimiento en la aplicación de normar técnicas de control interno, marcando un hito para la gestión institucionala. El compromiso de la administración municipal y el esfuerzo conjunto del equipo de trabajo son fundamental para el éxito de esta iniciativa. Ya que la capacitación continua del personal, la actualización de políticas internas y la implementación de tecnologías de información contribuyen a fortalecer la base del control interno, promoviendo la transparencia, la eficiencia y la rendición de cuenta.

Esta investigación enfatiza la importancia de reconocer que el fortalecimiento del control interno es un proceso continuo. Por ello es importante identificar las áreas que requieren atención continua y ajustes adicionales para asegurar la sostenibilidad a largo plazo de las mejoras implementadas.

II.2. Bases teóricas

II.1.1. Control Interno

La sección que sigue ofrece un respaldo teórico para fundamentar la investigación del control interno como una opción para promover una gestión interna eficiente en las empresas.

En consonancia con Gómez y Lazarte (2019), el cual señala que son procedimientos efectuados en todos los niveles de una organización, con la finalidad de respaldar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos. Estos procedimientos son imprescindibles para asegurar la precisión y autenticidad de los activos, confirmar la veracidad de los datos administrativos y financieros, impulsar la eficacia en la gestión corporativa, evaluar la eficiencia en las operaciones y el uso económico de los recursos; y alcanzar el cumplimiento de las metas y el objetivo de la empresa.

También podemos definirlo, según Estupiñán (2022), como un procedimiento efectuado por la junta directiva o consejo de administración, el equipo gerencial y el resto del personal de una entidad. Su objetivo principal es ofrecer una seguridad razonable para llegar a lograr las tres categorías de objetivos en la empresa:

Desempeño y rendimiento de las actividades.

Solvencia y credibilidad de la información contable.

Conformidad con las leyes y disposiciones pertinentes.

Objetivos del control interno

Según Committee of sponsoring organization of the treadway commission (COSO, 2017), el control interno persigue varios objetivos fundamentales orientados a garantizar la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de leyes y regulaciones, y la salvaguarda de los activos de una organización. Estos propósitos se agrupan en categorías específicas que son las siguientes:

Operativas

De información

De cumplimiento

De protección de activos

De revisión y evaluación

Estos propósitos están diseñados para establecer un marco sólido que garantice la integridad de las operaciones, inspire confianza en la información financiera, cumpla con las regulaciones y resguarde los activos organizaciones. Es esencial destacar que la implementación y diseño específicos del control interno puedan variar según la naturaleza y tamaño de la organización.

Elementos del control interno

1. Ambiente de Control

Estupiñán (2022) menciona que consiste en crear un ambiente que estimule e influya en las acciones de los empleados en cuanto a la gestión de sus operaciones, siendo este el factor primordial en el que se fundamentan o

desarrollan los otros cuatro elementos y por lo tanto necesario para realizar sus propias tareas de control.

El entorno de control es el cimiento para otros factores de control, proporcionando principios y estructuras de control, e influyendo en cómo: Las actividades comerciales están estructuradas, división de poderes y responsabilidades, las personas están organizadas y desarrolladas, valores y creencias compartidas, los empleados son conscientes de la importancia del control y por último la integridad y los valores éticos que enfocan en instaurar los principios morales y comportamientos esperados de todos los miembros de la organización mientras llevan a cabo sus tareas. Esto se debe a que la efectividad del control está vinculada a la integridad y los principios éticos de los individuos encargados de su diseño y evaluación.

Es esencial considerar como se transmiten y refuerzan estos principios de ética y la conducta que juegan un papel fundamental en este estudio. El desempeño de la alta dirección es imperativo en este sentido, dado que su presentación y liderazgo establecen directrices mediante su ejemplo. Las personas tienen la tendencia a imitar a sus lideres. Es fundamental ser cuidadosos ante los factores que podrían dar lugar a comportamientos opuestos a los valores éticos, como controles inadecuados o inexistentes, una descentralización excesiva sin el respaldo necesario de control, debilidades en la función de auditoría y la falta de sanciones adecuadas para aquellos que actúan de forma inapropiada.

Los siguientes elementos influyen en el ambiente de control:

Capacidad y aptitud: Se refiere a los conocimientos y habilidades que el

personal debe tener para desplegar sus tareas de manera satisfactoria.

Comité Directivo: Tiene un rol crucial, ya que establecen los principios que configuran el ambiente de control. Por lo tanto, es de suma importancia que los miembros de la alta dirección posean la experiencia, dedicación y compromiso requeridos para tomar decisiones apropiadas y colaborar efectivamente con los auditores internos y externos.

Enfoque gerencial y la manera de operar: Constituyen factores destacados, especialmente en relación con las actitudes hacia la información financiera, el manejo de datos y los criterios contables serán considerados como aspectos significativos en la evaluación del control interno y su influencia en la gestión empresarial.

De igual forma, otros elementos que inciden en el entorno de control son las estructuras organizacionales, la delegación de autoridad y responsabilidades, así como las políticas y prácticas que conciernen al personal.

El entorno de control tiene una marcada influencia en la realización de las operaciones, la definición de metas y la mitigación de riesgos. De igual manera, ejerce influencia en el comportamiento de los sistemas de información y la supervisión integral de la organización. A su vez, este contexto es forjado por la historia de la entidad y el nivel de cultura administrativa presente en ella.

2. Evaluación de riesgo

De acuerdo con lo expresado por Estupiñán (2022), la detección y evaluación de riesgos significativos para alcanzar los propósitos, constituye un aspecto esencial para determinar cómo se deben gestionar dichos riesgos. Los procedimientos requeridos para reconocer y supervisar los riesgos específicos relacionados con cambios internos y externos son igualmente esenciales. En conclusión, la administración de riesgos es un proceso integral encargado de detectar, analizar y mitigar aquellos riesgos que puedan impactar a la organización.

En cualquier organización, es primordial establecer objetivos tanto generales como específicos para las actividades relevantes. Esto crea una plataforma para detectar y examinar las variables de riesgos que podrían afectar su cumplimento adecuado. Es fundamental que la gestión de riesgos sea una responsabilidad compartida por todos los niveles involucrados en el cumplimiento de los objetivos, de manera que se promueva una cultura de gestión de riesgos en toda la empresa. Es necesario que los auditores internos validen la autoevaluación de los riesgos identificados para asegurar que se haya realizado correctamente en términos de objetivos, enfoque, alcance y procedimientos.

Siguiendo con Fernández (2010) menciona que la evaluación de riesgos es transcendental para analizar cómo los incidentes potenciales podrían afectar la capacidad de la organización para cumplir los objetivos congruentes con la

fiabilidad de la información financiera. Hay múltiples tipos de riesgos que podrían tener una influencia negativa en la fiabilidad, tales como: errores de cálculo o colocación de normas, fallas en el sistema, desfalcos contables, incorrección de información clave, estimaciones incorrectas, entre otros. Estos riesgos determinados tendrán impacto en aspectos concretos de cada área de la organización y de cada detalle de la información financiera, lo que puede diferir entre diversas entidades. Por ejemplo, una entidad que utilice evaluaciones para medir el avance de proyectos en curso tomará una perspectiva diferente para manejar el riesgo de errores en los registros de ingresos, en comparación con una entidad que registre miles de transacciones diarias, la cual se encaminará en asegurarse la solidez de los sistemas informáticos y la supervisión de procesos para prevenir fraudes.

3. Actividades de Control

Tal como indicó Estupiñán (2022), las actividades de control son llevadas a cabo por el equipo de trabajo de la organización, incluyendo a la gerencia, para garantizar el cumplimiento de las responsabilidades asignadas en el día a día. Estas labores están definidas en las políticas, sistemas y procedimientos, e involucran aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, inspecciones, análisis de indicadores de rendimiento, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y formación adecuada. Estas operaciones de control pueden ser ejecutadas manualmente o de forma automatizada, tanto en el ámbito administrativo como operativo, de carácter general o particular, y con

enfoque preventivo o de detección.

Sin embargo, independientemente de su tipo o categoría, todas estas actividades están enfocadas en la identificación y manejo de los riesgos actuales o posibles en pro del bienestar de la entidad y la protección adecuada de los recursos bajo su responsabilidad, ya sean propios o pertenecientes a terceros. Las acciones de control son fundamentales no solo porque garantizan la ejecución adecuada sino también porque constituyen el medio más eficaz para alcanzar los objetivos de manera sólida.

Hay tres categorías de controles:

Con enfoque de Detección: Proyectados para revelar sucesos peligrosos.

Con enfoque de Prevención: Proyectados para revelar resultados peligrosos.

Con enfoque de Corrección: Proyectados para reestablecer efectos de un suceso peligroso.

4. Información y comunicación

Según Estupiñán (2022), son sistemas de información se encuentran presentes en toda la organización y cada uno de ellos cumple uno o más objetivos de control. De carácter general, se pueden identificar dos tipos de controles relacionados con los sistemas de información: los controles generales y los controles de aplicación.

Para tener un entonado control y tomar decisiones precisas en relación con el alcance, uso y conducción de los recursos de una organización, se requiere de

indagación precisa y certera. Los estados financieros es una pieza imprescindible de información, siendo su asistencia irrebatible. También es significativo contemplar las mejoras tecnológicas en los sistemas de información, como internet, tratamiento de imágenes y transmisión electrónica de datos y sistemas competentes. Es necesario diseñar controles que comprendan estas tecnologías.

Es esencial considerar que las acciones de control y sus propósitos deben ser personalizados para satisfacer las necesidades particulares de cada empresa. Es crucial resaltar que la información contable tiene ciertas restricciones y no puede ser utilizada para todo, ni se puede esperar que abarque todo.

En ocasiones, se intenta evaluar la situación actual y prever el futuro basándose únicamente en la información contable, lo cual es un enfoque simplista que puede conducir a ejecuciones equivocadas debido a su parcialidad. Es esencial tener en cuenta que la contabilidad solo nos proporciona información sobre lo que sucedió en el pasado, pero no nos ayuda a predecir los eventos futuros.

Por otro lado, aunque la información no financiera en ocasiones puede ser empleada para tomar decisiones, también es limitada para una dirección adecuada de una organización. Es fundamental identificar, capturar y comunicar de manera oportuna la información significativa para conceder que el personal cumpla con sus responsabilidades en el tiempo y la forma adecuada. Los sistemas de información producen informes financieros, operativos y de acatamiento que permiten gestionar y fiscalizar la organización. Es importante que todos los miembros del personal comprendan claramente su papel en la gestión interna de la entidad, junto con las relaciones entre sus propias actividades y las de otros.

Además, es necesario contar con medios para transmitir información relevante a la alta gerencia y a entidades externas.

5. Supervisión

Tal como indicó Fernández (2010), resulta fundamental supervisar el sistema de control interno para garantizar que se esté obteniendo un nivel adecuado de seguridad en el manejo de riesgo asociados con errores, omisiones o fraude en la información financiera, ya sea mediante prevención, detección, mitigación, compensación o corrección. Es posible que el sistema de control interno, incluso si ha sido adecuadamente diseñado, no está operando de forma completa o parcial o no se esté llevando a cabo en el momento y la forma adecuados, sin que se detecten tales circunstancias y se tomen medidas para corregirlas. El entorno en el que opera una entidad es dinámico, lo que significa que los riesgos pueden cambiar debido a diversos factores, tales como:

Conjuntura económica.

Desarrollo del sector en el cual opera la organización.

Desarrollo en las tecnologías de la información.

Emergencia de nuevos tipos de movimientos comerciales.

Ajuste en las regulaciones de elaboración de datos.

Relación de Control interno y la auditoria

Según Malica y Abdelnur (2012) la relación entre la auditoria es estrecha y se complementan mutuamente en el ámbito de la gestión y supervisión financiera en una organización.

Ya que la auditoria consiste en examinar y evaluar de manera critica las practicas financieras, contables y operativas de una organización para garantizar el cumplimiento de normas, leyes y políticas, así como para identificar áreas a mejorar.

Por ello el control interno y la auditoria tienen como objetivo primordial asegurar la integridad de los procesos financieros y operativos, así como el cumplimiento de normativas internas y externas.

En la evaluación y verificación el control interno es establecido internamente por la organización y se centra en la gestión cotidiana de sus operaciones por otra parte la auditoria lo lleva a cabo de manera independiente y externa para evaluar la efectividad del control interno y verificar su correcto funcionamiento.

En la identificación de riesgo y mejoras, el control interno ayuda a identificar y gestionar los riesgos internos, mientras que la auditoría, revisa estos procesos y puede ofrecer recomendaciones para mejorar estos procesos.

Ambos contribuyen a garantizar el cumplimiento de políticas internas y externas, así como de regulaciones gubernamentales y normativas contables.

Tanto el control interno como la auditoria generan informes que pueden

utilizarse en la toma de decisiones y para la mejora continua.

La auditoría se caracteriza por su independencia y objetividad, ya que busca evaluar de manera imparcial los controles de una organización. Este enfoque independiente refuerza la confiabilidad de la información proporcionada por el control interno. Es decir, el control interno establece las bases internas para una gestión eficiente y el cumplimiento normativo, mientras que la auditoría aporta una evaluación externa y objetiva de estos controles, contribuyendo así a la mejora continua y a la transparencia en las practicas organizacionales.

II.1.2. Área de Tesorería

De acuerdo con Atencio (2015) la unidad de Tesorería es crucial para la estrategia empresarial y debe gestionar los recursos financieros de manera efectiva y eficiente. El manejo de estas finanzas se enfoca en controlar tanto las entradas como las salidas de recursos.

En consonancia con Estupiñán (2022), el ciclo de tesorería se enfoca en las funciones relacionadas con los fondos de capital. Comienza por evaluar las obligaciones del efectivo, administrar su distribución y uso, y finaliza cuando los fondos son devueltos a quienes los originaron, ya sea los inversionistas, acreedores, entre otros. Un ciclo típico de tesorería incluye diversas actividades, tales como:

1. Gestión de los fondos y las inversiones, del endeudamiento y obligaciones, de las acciones y otros activos financieros.
2. Preservación de conexiones con organismos financieros y similares, con intermediarios de valores y accionistas.

3. Protección del dinero en efectivo y otros activos, conteniendo el proceso de conciliación.
4. Acervo y abono de intereses y dividendos.

Así también es capaz de generar registros contables al representar hechos económicos tales como la obtención de compromisos y sus respectivas cancelaciones, emisión y retiro de acciones, reembolsos, ajustes de transacciones, además de transacciones de compra y venta de monedas extranjeras, entre otros.

Componentes del Área de Tesorería

1. Ciclo de inversiones

Conforme con Lawrence y Michael (2005) un instrumento de inversión se refiere a la probabilidad de colocar fondos con la esperanza de obtener una renta positiva o que su valor aumente o mantenga. Las inversiones pueden cumplir con estos requerimientos a través de dos vías: las rentas que conciba el instrumento y el engrandecimiento en su valor.

Hay una variedad de opciones de inversión que depende de factores diversos, como tipo de título o propiedad, si son inversiones directas o indirectas, si se trata de deuda, acciones o derivados, el nivel de riesgo (alto o bajo), el plazo (corto o largo) y si son nacionales o extranjeras.

2. Ciclo de Cuentas por pagar

En consonancia con Estupiñán (2022), este ciclo tiene una magnitud amplia en relación con la estructura contable. Durante este ciclo, se involucra todas las operaciones y transacciones relacionadas con la adquisición de bienes y

servicios por parte de una empresa, pero que aún no han sido pagados a los proveedores. También, en el presente ciclo la empresa realiza la recepción y verificación de facturas, realiza la contabilización de las cuentas por pagar, establece los plazos y condiciones de pago con los proveedores, y finalmente efectúa los pagos conforme a los términos acordados. La gestión eficiente en dicho ciclo es fundamental para mantener la liquidez, fortalecer la relación con los proveedores y mantener un historial e imagen crediticia sólida.

3. Ciclo de Cuentas por cobrar

   Según Estupiñán (2022), estos procesos abarcan las actividades de intercambio de bienes o servicios con los clientes por dinero. De manera general, se implican en este ciclo aspectos financieros como cuentas pendientes de pago y estimaciones para cuentas incobrables, gastos de ventas y las respectivas tasas fiscales sobre las ventas. En cuanto al estado de resultados, este abarca aspectos de ingresos por ventas, gastos de ventas según su definición, impuesto sobre las ventas, y ganancias financieras generadas por el sistema de ingresos, además del reconocimiento de gasto por cuentas dudosas. Es relevante resaltar que el ciclo de ingresos afecta las cuentas de efectivo o tesorería.

4. Ciclo de Fondos Fijos

   Torrez (2016) comenta que el fondo fijo es un recurso de mayor liquidez entre los activos circulantes de una empresa, diseñado para cubrir principalmente gastos administrativos menores.

La finalidad principal de establecer un fondo fijo o caja chica es atender los siguientes aspectos:

Simplificar el proceso de realizar pagos de menor cuantía de manera inmediata.

Descentralizar el manejo de los fondos en efectivo mediante utilización de caja chica o emisión de un cheque, dado que por su monto no requiere un proceso administrativo que consuma tiempo

5. Ciclo de Planilla.

Según Estupiñán (2022), las actividades ejecutadas en el ciclo de planilla incluyen la categorización, consolidación, registro y retribución de los servicios prestados por los empleados. Estas operaciones pueden tener conmoción en diversos rubros contables, tales como capital líquido, existencia, bienes raíces, deuda pendiente de pago, gastos amontonados, costo de producción, gastos de ventas y envío, así como gastos corrientes y administrativos. En la planilla, se ejecutan adecuaciones mediante la asignación de gastos en las cuentas por remuneraciones generadas por el personal (salarios, complementos, horas extras, prestaciones, subvenciones, etc.), impuesto de nómina, contribuciones a fondos de jubilación, pólizas de seguro colectivos, entre otros. Además, las deducciones de la nómina afectan las cuentas por pagar. También se reflejan ajustes en los pasivos acumulados por conceptos como premio, incentivos, prestaciones de jubilación y tiempo libre acumulado, entre otros.

II.3. Definición de términos

II.3.1. Organización

Según Paolini y Odriozola (2019), señala que organización se refiere a una empresa, una entidad sin fines de lucro, un gobierno o cualquier entidad que persiga la realización eficaz y eficiente de actividades con propósito específicos.

II.3.2. Fraude

Según Chlcmana y Pilco (2015), señala que fraude se refiere al beneficio económico o ventaja personal a costa de la entidad que obtiene una persona engañando deliberadamente. La posibilidad de fraude constituye un riesgo inherente a todas las organizaciones y, aunque no puede erradicarse por completo, sí se puede reducirse. Dada su repercusión, es crucial que sea tenido en cuenta por toda la administración.

II.3.3. Error

Según Junta de Supervisión Contable de Empresas Públicas (PCAOB, 2012), señala que el error se constituye en una falla u omisión no intencional de monto o dato que debieron ser revelados en los informes contables.

II.3.4. Riesgos

Según CIIFEN (2022), señala que el riesgo es la combinacion de la brobabilidad que se produzva un evento y sus consecuencias son negativas, ya que los factores

que lo componen son la amenaza y la vulnerabilidad.

II.3.5. Políticas

Según Flores (2014), señala que las politicas son documentos oficiales que definen las reglas y directrices que orientan la conducta y las elecciones de los empleados y de toda la organización. Su propósito principal es garantizar que la empresa funcione de manera uniforme, ética, eficaz y en conformidad con las leyes y normativas pertinentes. Estas pueden abordar una amplia variedad de asuntos.

II.3.6. Gestión

Según Ramírez y Fiorino (2008), señala que la gestion se define como conjunto de actividades que engloban la planificación, organización, dirección y control de recursos y operaciones de una organización. Su propósito fundamental es alcanzar de manera eficaz y eficiente los objetivos y metas establecidos.

II.3.7. Gestión financiera

Según Block et al. (2005), señalan que la gestion financiera comprede el conjunto de acciones y elecciones vinculdas con la administración y supervisión de los recursos financieros de una entidad. Se puede enteder como el proceso que involucra la planificación, adquisición y aplicación de fondos con el propósito de optimizar el valor de una empresa y cumplir con sus metas.

II.3.8. Objetivos corporativos

Según Robbins et al. (2017), señala que los objetivos corporativos se refiere a metas y resultados que una organización asíra alcanzar para cumplor su misión y visión, es decir son declarqaciones concretas y cuantificables que se utilizan para medir el rendimiento y el progreso hacia mestas importantes organizativas.

II.3.9. Actividades comerciales

Según Camerdata (2021), señala que las actividades comerciales se refieren a conjunto de estrategias que las empresas emplean para generar ingresos y ganancias mediante la oferta y la demanda de bienes y servicios en el mercado.

II.3.10. Estructuras Organizacionales

Según Robbins et al. (2017), señala que la estructura organizacional se relaciona con la manera en que una empresa u organización organiza y planifica la distribución de tareas, responsabilidades y recursos en su interior. Estos son esenciales para definir la jerarquía, la autoridad y las vías de comunicación de la entidad.

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

III.1. Hipótesis de la investigación

III.1.1. Hipótesis general

El Control Interno tiene una influencia significativa en el Área de Tesorería en una empresa del sector de telecomunicaciones - 2022.

III.1.2. Hipótesis específicas

El Ambiente de Control tiene una influencia significativa en el Área de Tesorería en una empresa del sector de telecomunicaciones - 2022.

La Evaluación de Riesgo tiene una influencia significativa en el Área de tesorería en una empresa del sector de telecomunicaciones - 2022.

Las Actividades de Control tiene una influencia significativa en el Área de Tesorería en una empresa del sector de telecomunicaciones – 2022.

III.2. Variables

Consideramos como variables a las características cuantitativas de la unidad de análisis (objeto de investigación), en este caso las dos variables son: independiente y dependiente.

III.2.1. Variable Independiente: Control Interno

Gómez y Lazarte (2019), explica que se comprende por control interno el conjunto de procedimiento, política, directrices y planes organizativos que tiene como propósito asegurar la eficacia, protección y estructura en el objetivo principal del control interno será garantizar el adecuado manejo y supervisión de las actividades financieras, contables y administrativa de la empresa.

III.2.2. Variable dependiente: Área de Tesorería

Valls (2003) define que esta área se encarga de administrar la capacidad de la empresa para mantener la liquidez con el fin de garantizar que los recursos necesarios estén siempre disponibles en las ubicaciones adecuadas.

III.3. Operacionalización de variables

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
(V1) Control interno	Se entiende por control interno el conjunto de procedimiento, política, directrices y planes organizativos que tiene como propósito asegurar la eficacia, protección y estructura en el objetivo principal del control interno será garantizar el adecuado manejo y supervisión de las actividades financieras, contables y administrativa de la empresa. (Gómez & Lazarte, 2019)	Se procederá a medir el fenómeno mediante un cuestionario compuesto por 15 preguntas que reflejan las distintas dimensiones del control interno.	(D1) Ambiente de Control	Conocimiento de Funciones	Ordinal
				Estructura Organizativa	
			(D2) Evaluación de riesgo.	Nivel de Responsabilidad	
				Identificación de Riesgo	
			(D3) Actividades de Control.	Manual de Procedimiento	
				Documentos de Gestión	
			(D4) Información y comunicación.	Comunicación	
				Informes	
			(D5) Supervisión	Monitoreo	
				Control	
(V2) Área de Tesorería	Esta área se encarga de administrar la capacidad de la empresa para mantener la liquidez con el fin de garantizar que los recursos necesarios estén siempre disponibles en las ubicaciones adecuadas. (Valls, 2003)	Se procederá a medir el fenómeno mediante un cuestionario compuesto por 15 preguntas que reflejan las distintas dimensiones del área de tesorería.	(D6) Ciclo de inversiones.	Política de Tesorería	Ordinal
				Procedimiento de corporativo de proyectos de inversiones	
				Presupuesto	
			(D7) Ciclo de Cuentas por pagar.	Política de cuentas por pagar	
				Presupuesto y control de pago	
				Documento sustentador	
			(D8) Ciclo Cuentas por cobrar.	Política de Crédito y cobranza	
				Proceso de Cobranza	
				Conciliación bancaria de Ingresos	
			(D9) Ciclo de Fondos Fijos	Política de Fondo Fijo	
				Arqueos de Fondos Fijos	
			(D10) Ciclo de Planilla.	Política de Tesorería	
				Boleta de Pago	

IV. MATERIALES Y METODOS

IV.1. Área de estudio

IV.1.1. Tipo de estudio

Según Diaz (2009), este tipo de estudio se caracteriza por no otorga la manipulación intencional de los fenómenos. Se trata de un enfoque metódico en el que se estudian situaciones ya existentes. La investigación no experimental consiste en la observación de fenómenos en su entorno natural con el propósito de analizarlos posteriormente.

Se empleará un tipo de investigación no experimental para llevar a cabo esta investigación, lo que permitirá analizar los efectos de los fenómenos sin intervención en las variables.

IV.1.2. Nivel de la investigación

Según Sanchez y Reyes (2015), el nivel descriptivo tiene como meta determinar datos de forma independitente sobre las variables que se menciona en la investigación mientras que las investigaciones explicativas estan dirigida a eluciar o reconocer los motivos subyacentes de determinados sucesos, esta perspectiva implica la necesidad de formular hipótesis de manera explícita.

Debido a que, el nivel de la investigacion sera Descriptivo – Explicativo, porque su busca analizar el grado de influencia entre el control interno en el área de tesorería.

IV.1.3. Enfoque del estudio

Según Hernandez et al. (2006), el enfoque cuantitativo se dedica a evaluar la intensidad de la relacion o correlacion entre variables, asi como a generalizar y objetivar los resultados a través de una muestra para realiza inferencias sobre toda la poblacion de la cual se extrajo la muestra. Despues de investigar la asociación o correlación, busca, a su vez, realizar inferencias causales que expliquen las razones por las cuales los eventos suceden o no de una manera específica.

Por ello esta investigación adopta un enfoque cuantitativo, lo que significa que se enfoca en la medición y cuantificación de variables para obtener resultados objetivos y verificable.

VI.2. Diseño de investigación

Según Sánchez y Reyes (2015), se puede definir como la estructura o disposición sistemática que el investigador elige para vincular y regular las variables del estudio. El propósito fundamental de cualquier diseño radica en aplicar restricciones controladas a las observaciones de los fenómenos en cuestión. Aunque el concepto de diseño ha sido examinado principalmente en el contexto de estudio experimentales, que ofrecen un mayor control y validez, también es aplicable a investigaciones que emplean el método descriptivo, aunque con ciertas limitaciones inherentes.

El enfoque metodológico planteado para la presente investigación es de naturaleza no experimental, transversal y explicativo, ya que tiene como propósito de evaluar la influencia del control interno dentro del área de tesorería, adicional a ello el diseño del estudio se caracteriza por no permitir una manipulación intencional.

IV.3. Población y muestra

IV.3.1. Población de estudio

La presente investigación se desarrolló en una empresa del sector de telecomunicaciones en Lima, la cual cuenta en la actualidad con más de 500 trabajadores a su cargo entre administrativos y operativos. El estudio tuvo como población a todos los colaboradores de la empresa del sector de telecomunicaciones, el cual está compuesta por el personal de las áreas de Tesorería, Contabilidad, Planeamiento y Logística.

La muestra seleccionada para este estudio estará conformada por 25 empleados y será de tipo no probabilística. En este caso, no se tiene en cuenta la probabilidad de aciertos y errores para determinar el tamaño de la muestra, se incluye a la totalidad de los participantes, adoptando así un enfoque intencional. Se ha procurado minimizar al máximo posible cualquier error que pueda surgir durante la recopilación de información. Su participación posibilitará examinar la influencia del control interno en el desarrollo de sus actividades y tareas.

IV.3.2. Muestra de estudio

Se ha seleccionado una muestra de 25 trabajadores pertenecientes a las áreas de Tesorería, Contabilidad, Planeamiento y Logística de una empresa específica del sector de telecomunicaciones en el año 2022 para participar en el estudio.

IV.3.3. Tamaño de la muestra

Se contará con una muestra de 25 trabajadores que serán incluidos en el análisis de este estudio de investigación.

IV.4. Procedimiento, técnicas e instrumento de recolección de datos

En este estudio, se empleará la técnica de recolección de datos llamada encuesta y el instrumento utilizado es el cuestionario.

IV.5. Análisis estadístico

Los datos obtenidos mediante el cuestionario fueron analizados estadísticamente utilizando la herramienta SSPS. El objetivo principal del análisis estadístico es extraer información valiosa que pueda ser utilizada para tomar decisiones informadas sobre la investigación. Con el propósito de examinar la influencia del control interno y del departamento de tesorería en una empresa del sector de telecomunicaciones en Lima durante el año 2022, con el fin de proponer recomendaciones para mejorar su eficiencia.

V. RESULTADOS

V.1. Presentación y análisis de los resultados

En esta sección, se abordó los resultados obtenidos a partir de la investigación, los cuales constituyen la esencia de la investigación. Los datos recopilados y el análisis realizado ofrecen una visión detallada de las relaciones, patrones y tendencias identificadas durante el estudio.

La presente investigación se enfoca en Analizar la magnitud de influencia del Control interno en el Área de tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones-2022 y busca responder como influye el control interno dentro de la empresa. Se procedió a elaborar la descripción de los resultados obtenidos a partir de la muestra seleccionada.

La regresión lineal es una herramienta estadística empleada en la tesis para explorar y modelar la relación entre una variable dependiente y una o más variables independiente. Se emplea para entender y cuantificar la relación entre diferentes variables. Según la literatura especializada.

Tabla 1. Regresión Lineal

Análisis de regresión entre la influencia del control interno en el área de tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones

Modelo Regresión	R^2	ANOVA		Coeficiente de correlación (Pearson)
		F	p-valor	
Y=-0.06+.98x	.857	137.318	<.001	.925”

Fuente: Elaboración utilizando la herramienta SPSS

Ho: El modelo de regresión no se adecua a los datos

Ha: El modelo de regresión se adecua a los datos

En la tabla 1 uno se observa que en el modelo de regresión por cada punto que aumenta el control interno, la magnitud de influencia dentro del área tesorería aumenta en promedio de 0.98, además el coeficiente de determinación (R^2) nos indica que el 85.7% de la variabilidad en la magnitud influencia en el área de tesorería, se debe al control interno. Por otro lado, el p-valor de del ANOVA es menor al 0.01 en el cual se indica que el modelo de regresión es válido para los datos recolectados, es decir el control interno tiene una magnitud de influencia significativa dentro del área de tesorería. Así también el coeficiente de Pearson (.925”) muestra una correlación positiva alta entre las variables.

VI. DISCUSIÓN

El propósito central de este estudio fue evaluar el grado de influencia del control interno en el departamento de tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones en Lima durante el año 2022 y, con base en los resultados obtenidos, presenta recomendaciones para mejorar la eficacia y eficiencia.

La regresión lineal aplicada a los datos revelo resultados notables que proporcionan una comprensión profunda de la magnitud de la influencia entre las variables del estudio. Los parámetros clave del modelo y las estadísticas asociadas destacan la robustez y relevancia de la relación identificada.

El coeficiente de correlación (Pearson) de 0.925 indica una fuerte correlación positiva entre las variables. Este valor cercano a 1 sugiere que hay una relación lineal positiva muy consistente entre la variable dependiente y la variable independiente. El hecho de que el coeficiente sea significativo respalda la confianza en la existencia de esta asociación.

El modelo de regresión ajustado, expresado como $Y=-0.06 + 0.98x$, proporciona una ecuación funcional que describe la relación entre las variables. El coeficiente asociado a la variable independiente (0.98) indica que, en promedio, un aumento unitario de Control interno implica un aumento de 0.98 en la magnitud de la influencia dentro del área de Tesorería. La constante (-0.06) representa el valor esperado de la variable dependiente cuando la variable independiente es cero. La significancia del término constante y de la pendiente se confirmó con un P-valor <0.001.

El coeficiente de determinación (R^2) de 0.857 sugiere que el modelo explica aproximadamente el 85.7% de la variabilidad observada en la variable dependiente. Este valor elevado indica la eficacia del modelo para capturar y explicar la variabilidad en la variable dependiente a través de la variable independiente. Sin embargo, es esencial reconocer que aún existe un 14.3% de variabilidad no explicada, lo que sugiere que otros factores podrían contribuir a la respuesta observada.

El análisis de varianza (ANOVA) mostro un estadístico F de 137.318 con un p-valor < 0.001, este resultado respalda la hipótesis de que la variable independiente contribuye de manera significativa a la variable dependiente.

En conjunto estos resultados subrayan la magnitud de la influencia identificada, respaldada por la alta correlación, la significancia del modelo y la capacidad explicativa. Sin embargo, es crucial considerar las limitaciones del modelo y explorar posibles factores no incluidos que podrían influir en el área de Tesorería. Estos hallazgos ofrecen una base solidad para comprender y contextualizar la dinámica de las variables en estudio.

Lo mencionado también concuerda con lo concluido por Diaz (2022), quien afirma que la correcta implementación del control interno es crucial para la gestión y supervisión efectiva de las actividades realizadas por los miembros del departamento de tesorería. Estos resultados respaldan la hipótesis específica, respaldadndo la noción de que el control interno ejerce una influencia significativa en el area de tesorería.

VII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

VII.1. Conclusiones

Según los resultados obtenidos mediante el uso de cuestionario permitieron una compresión más profunda de la problemática abordada en el estudio. En consecuencia, se presentan las conclusiones correspondientes a cada uno de los objetivos planteados en la presente investigación.

1. El control interno en el área de tesorería es de crucial importancia ya que proporciona una visión integral de cómo la practicas de control interno influyen en la eficiencia operativa para salvaguardar los recursos financieros y asegurar la integridad de las operaciones de tesorería, así mismo contribuye significativamente a la mitigación de riesgos financieros ya que gracias a la implementación efectiva del control interno se identifica temprano las posibles irregularidades y la implementación de las medidas correctivas adecuadas.

   Es decir, tiene una influencia significativa y positiva en la eficiencia operativa del área de tesorería debido a que la implementación de procedimiento y políticas bien definidas facilita el flujo de trabajo lo que a su vez optimiza su gestión eficaz para garantizar una estabilidad financiera y una buena toma de decisiones informadas.
2. El ambiente de control tiene una influencia significativa en la comprensión detallada de como los elementos culturales, de liderazgos, de comunicación y tecnología contribuyen a la eficiencia del área de tesorería en sus labores. Así como también la importancia del ambiente de control se centra en establecer el adecuado tono de gestión de los recursos financieros. Teniendo en cuenta la influencia significativa de la cultura organizacional y la ética empresarial en área de tesorería contribuye de manera

positivamente a tener una cultura que fomenta la transparencia y la responsabilidad de la gestión financiera, ya que tiene un impacto directo en toma de decisiones porque un ambiente que promueve la precisión y la confiabilidad de la información facilita decisiones más informadas y estratégicas.

3. Se concluye la importancia significativa de una evaluación integral debido a que permite anticipar posibles riesgos y tomar medidas preventivas, es decir cuando una evaluación de riesgos es efectiva se contribuye a la optimización de los recursos financieros, ya que, al entender y mitigar los riesgos, la empresa puede asignar de manera eficiente sus fondos y salvaguardar su estabilidad financiera teniendo una mejor capacidad de recuperación frente a situaciones adversas. Por ello se debe tener en cuenta también que la evaluación de riesgos es esencial para garantizar el cumplimiento normativo y legal del área de tesorería, la identificación y gestión adecuada de riesgo aseguran que la empresa opere dentro de los límites legales y regulatorios.
4. Las actividades de control implementadas en el área de tesorería han demostrado tener un impacto positivo en la eficiencia financiera de la empresa, ya que permite una planificación financiera a largo plazo más informada. Es decir, proporcionan datos precisos y actualizados sobre la situación financiera que es manejada por el área tesorería permitiendo una asignación más eficiente de los recursos. También las actividades de control han asegurado el cumplimiento normativo y legal, en consecuencia, de la adhesión a regulaciones financiera y la implementación practicas éticas no solo protegen a la empresa de sanciones legales, sino que también construyen una reputación solidad en el sector.

VII.2. Recomendaciones

A partir de examinar y dar sentido a los resultados de esta investigación, así como las conclusiones alcanzadas, se formula las siguientes sugerencias:

1. Se sugiere que las empresas del sector de telecomunicaciones deben actualizar y adaptar continuamente sus controles internos para hacer frente a los cambios rápidos en el entorno empresarial. La capacidad de ajuste de control interno es esencial para abordar desafíos emergentes y aprovechar nuevas oportunidades. Es fundamental que la compañía ponga en marcha revisiones regulares de los procedimientos interno en el área de tesorería para garantizar su relevancia y eficacia continua, así como explorar y adoptar nuevas tecnologías financieras innovadoras que puedan incrementar la eficacia y la claridad en las actividades de tesorería como un sistema automatizado de gestión financiera y herramienta analíticas que pueden fortalecer la capacidad de monitoreo y gestionar los recursos de manera más eficientes.
2. Un ambiente que destaque y fomente la capacitación continua y el perfeccionamiento profesional contribuirá a un equipo más competente y eficiente para que el personal pueda enfrentarse a los desafíos cambiantes del entorno empresarial y su capacidad se ajuste a nuevas circunstancias y de esa manera poder mantener la integridad en la gestión financiera y promover la comunicación abierta y a su vez fortalecer las practicas éticas.
3. Mantener las políticas y procedimientos de evaluación de riesgos actualizados para reflejar cambios en la estructura organizativas, regulaciones y riesgos emergentes. Debido a que la adaptabilidad es clave para una evaluación de riesgos efectiva a lo largo del tiempo, así como tener un monitoreo continuo a los cambios del entorno empresarial tales como conficiones económicas, regulaciones y tecnologías

emergentes pueden influir en riesgos financieros y deben considerarse de manera proactiva.

4. Se deben realizar auditorías internas periódicas especificas del área de tesorería, estas auditorias no solo evaluaran la eficacia de los controles existentes, sino que también proporcionaran oportunidades para mejorar y fortalecer aún más las practicas financiera también se recomienda crear un comité de cumplimiento que supervise y evalué regularmente las actividades del área de tesorería en relación a su cumplimiento normativo para que pueda proporcionar orientación y a su vez garantice que la empresa esta alineada con las regulaciones vigentes.

VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Arancibia et al. (2021). El control interno y la gestión de tesorería de la empresa eficiencia garantizada en servicios de calidad s. a. c. periodo 2018-2019 [Tesis Pregrado, Universidad Nacional del Callao]. http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5932/TESIS_PREGRADO_ARANCIBIA_TORRES_CERCADO_FCC_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Atencio Finol, A., (2015). La Tesorería como unidad estratégica en la gerencia actual. Revista Venezolana de Gerencia, 20(71), 557-560. https://www.redalyc.org/pdf/290/29042408010.pdf

Block et al. (2005). Fundamentos de Administración financiera. [Archivo PDF]. https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25469w/Fundamentos_de_Administracion_Financiera.pdf

Camerdata. (2021). ¿Qué son las actividades comerciales? https://www.camerdata.es/blog/que-son-actividades-comerciales/

Castro y Reyes (2018). Determinación e identificación de la estructura del control interno de la Fundación Tecnológica LCI Bogotá como una propuesta de valor al fortalecimiento de la entidad. [Trabajo de investigación, Universidad de la Salle]. https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/721

Chlcmana y Pilco (2015). Fraude corporativo: Aspectos generales y panorama en el Perú. Entrevista a Marco Antonio Zaldívar. Revista Lidera, (10), 58-61. https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/18226

CIIFEN. (2022). Definición de Riesgo. https://ciifen.org/definicion-de-riesgo/

Committee of sponsoring organization of the treadway commission, COSO (2017). Gestión del riesgo empresarial integrando estrategia y desempeño. [Archivo PDF] https://issuu.com/opvallar/docs/coso_erm_2017_-_resumen_ejecutivo

Díaz Narváez, V. P. (2009). Metodología de la investigación científica y bioestadística: para médicos, odontólogos y estudiantes de ciencias de la salud. [Archivo PDF] http://media.picalab.cl/repo/descargas/bibliografia/Metodolog%C3%ADa%20de%20Investigaci%C3%B3n/m%C3%A9todosdeinvestigaci%C3%B3n/Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica%20y%20estadistica.pdf

Diaz, C. M. (2022). Control interno, mecanismo disuasivo de fraude documentario de tesorería con incidencia en la gestión financiera - Andean Company S.A.C. periodo 2019. [Tesis pregrado, Universidad Ricardo Palma] https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/5650/T030_47422644_T%20CYNTHIA%20MILAGROS%20DIAZ%20WONG.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Domínguez, C. (2020). Propuesta un sistema de control interno en las áreas de tesorería y cartera de la compañía ci macrometales SAS basado en el modelo COSO I. [Tesis pregrado, Universidad Antonio Nariño] http://repositorio.uan.edu.co/handle/123456789/1685

Estupiñán, R. (2022). Control Interno y Fraude. [Archivo PDF] https://docplayer.es/34120072-Control-interno-y-fraudes.html#google_vignette

Fernández, H. Á. (2010). Control interno sobre la información financiera. European Compliance & News. https://www.aeaecompliance.com/images/documentos/revista5/j2hipolito.pdf

Flores, G. (2014). Definición de Políticas en la Organización. DEHO. https://www.deho.mx/definicion-de-politicas-en-la-organizacion/

Gómez y Lazarte (2019). Control interno. [Trabajo de seminario, Universidad Nacional de Tucumán] http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/xmlui/handle/123456789/29

Hernández P., O., (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. Actualidad Contable Faces, 19(33), 15-41. https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf

Hernández, E. (2020). Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017. [Tesis de maestría, Facultad Latinoamericana de ciencias sociales Sede académica de México]. https://flacso.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1026/255/1/Hernandez_ET.pdf

Hernández et al. (2006). Metodología de la investigación [Archivo PDF] https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n_Sampieri.pdf

Hurtado y García (2019). Evaluación del control interno en el área contable de tesorería en la empresa metalmecánicas Jamundí del municipio de Jamundí valle del cauca - 2019. [Tesis pregrado, Universidad del Valle]. https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/18577/0600872.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Junta de Supervisión Contable de Empresas Públicas (PCAO, 2012). Normas internacionales SAS-47. https://pcaobus.org/oversight/standards/archived-standards/details/AU312

Lawrence y Michael (2005). Fundamentos de inversiones. [Archivo PDF] https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=lTMNR9MUjuAC&oi=fnd&pg=PR11&dq=inversiones+&ots=A8JxAMNn8O&sig=W8XU3cDa4ZMlvzGQMwp6ltsl9ek#v=onepage&q=inversiones&f=false

Málica y Abdelnur, G. (2012). El sistema de control interno y su importancia en auditoría. [Archivo PDF] https://sfap.facpce.org.ar/iponline/wp-content/uploads/2013/05/control_interno_importancia_auditoria.pdf

Méndez, B. (2021). El control interno y su influencia en la gestión de crédito y cobranzas en la empresa centro de carnes C&C Pozuzo E.I.R.L., 2019. [Tesis pregrado, Universidad de Lima]. https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/15305/Mendez-Control-interno-influencia-gesti%c3%b3n-credito.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Méndez, C. (1995). Metodología, guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables y administrativas. Editorial Kimpres Ltda. https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24204w/Re/Metodologia_guia_para_elaborar_diseños_invesatigacion.pdf

Paolini y Odriozola (2019). Diferentes tipos de organizaciones. [Archivo PDF] https://libros.unlp.edu.ar/index.php/unlp/catalog/download/1124/1108/3630-1

Ramírez, F., & Martin Fiorino, V. (2008). Implicaciones éticas de los términos gerencia y gestión en el desarrollo de la identidad corporativa. Quórum Académico, 5(2), 117-134. https://www.redalyc.org/pdf/1990/199016835006.pdf

Rivera y Yaranga, I. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2019. [Tesis de pregrado, Universidad Daniel Alcides Carrión]. http://45.177.23.200/bitstream/undac/1985/1/T026_72579700_T.pdf

Rivera et al. (2018). Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa Samarcol S.A.S en la ciudad de Santa Marta. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia Seccional Santa Marta]. http://hdl.handle.net/20.500.12494/7838

Robbins, Coulter, & DeCenzo. (2017). Fundamentals of management: management myths debunked. [Archivo PDF]. https://thuvienso.hoasen.edu.vn/handle/123456789/11265

Sanabria Boudri, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas. http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/503/5032207009/5032207009.pdf

Sánchez y Reyes (2015). Metodología y diseños en la investigación científica. Editorial Business Support Aneth SRL.

Seminario, F. (2021). Sistema de control interno en el área de tesorería y su relación con la liquidez de la empresa Llama gas S.A; Lima 2020. [Universidad Científica del Sur]. https://repositorio.cientifica.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12805/1998/TL-Seminario%20F-Ext.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Torrez, M. (2016). Disponibles: Tratamiento contable de Fondos Fijo, Efectivo en caja y bancos. [Trabajo de investigación, Universidad Mayor de San Andrés]. https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/26511/PT-111.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Valls, J. R. (2003). Fundamentos de la nueva gestión de tesorería. FC Editorial.

Zamora, É. (2019). Fortalecimiento de la aplicación de las normas técnicas de control interno para la buena gestión institucional en la alcaldía de Achuapa, del departamento de León en el periodo 2020-2022. Obtenido de http://riul.unanleon.edu.ni:8080/jspui/bitstream/123456789/9389/1/250115.pdf

ANEXOS

1. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN			METODOLOGÍA
			VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	
PG: ¿Cómo influye el Control interno en el Área de tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones-2022? PE1: ¿Cómo influye el Ambiente de control en el Área de tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones-2022? PE2: ¿Cómo influye la Evaluación de riesgo en el Área de tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones-2022?	OG: Analizar cómo influye el Control interno en el Área de tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones-2022. OE1: Analizar cómo influye el Ambiente de control en el Área de tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones-2022. OE2: Analizar cómo influye la Evaluación de riesgo en el Área de tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones-2022-2022.	HG: El Control interno tiene una influencia significativa en el Área de tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones - 2022. HE1: El Ambiente de control tiene una influencia significativa en el Área de tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones - 2022. HE2: La Evaluación de riesgo tiene una influencia significativa en el Área de tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones - 2022. HE3:	VARIABLE INDEPENDIENTE Control de Interno VARIABLE DEPENDIENTE Área de Tesorería	(D1) Ambiente de Control (D2) Evaluación de riesgo. (D3) Actividades de Control. (D4) Información y comunicación. (D5) Supervisión (D6) Ciclo de inversiones.	• Conocimiento de Funciones • Estructura Organizativa • Nivel de Responsabilidad • Identificación de Riesgo • Manual de Procedimiento • Documentos de Gestión • Comunicación • Informes • Monitoreo • Control • Política de Tesorería • Procedimiento de corporativo de proyectos de inversiones • Presupuesto	**Método de Investigación: General.** Cuantitativo. **Específicos:** Descriptivo. **Tipo de investigación:** No Aplicada. **Nivel de Investigación:** Descriptiva- Explicativo **Diseño de Investigación:** No experimental. Transaccional **Población:** Conformada por trabajadores de las áreas de tesorería, contabilidad, planeamiento y logística.

PE3: ¿Cómo influye las Actividades de Control en el Área de tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones-2022?	OE3: Analizar cómo influye las Actividades de Control en el Área de tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones-2022.	Las Actividades de Control tiene una influencia significativa en el Área de tesorería de una empresa del sector de telecomunicaciones - 2022.		(D7) Ciclo de Cuentas por pagar.	• Política de cuentas por pagar • Presupuesto y control de pago • Documento sustentador	**Muestra.** Integrada por empleados de los departamentos de tesorería, contabilidad, planificación y logística. **Técnicas de recolección de datos:** La encuesta **Instrumento de recolección de datos:** El cuestionario.
				(D8) Ciclo Cuentas por cobrar.	• Política de Crédito y cobranza • Proceso de Cobranza • Conciliación bancaria de Ingresos	
				(D9) Ciclo de Fondos Fijos	• Política de Fondo Fijo • Arqueos de Fondos Fijos	
				(D10) Ciclo de Planilla.	• Política de Tesorería • Boleta de Pago	

2. Certificados de Validez por expertos

Título: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERIA DE UNA EMPRESA DEL SECTOR DE TELECOMUNICACIONES, LIMA - 2022"

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: "CONTROL INTERNO"

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	¿Considera usted que el Ambiente de control influye de manera significativa en el conocimiento de funciones de una empresa del sector de telecomunicaciones?	x		x		x		
2	¿Usted cree que el Ambiente de control mejora los resultados de la gestión de estructura organizativa de una empresa del sector de telecomunicación?	x		x		x		
3	¿Considera usted que las empresas del sector de telecomunicaciones es importante tener un buen Ambiente de control?	x		x		x		
4	¿Usted cree que empleando un buen ambiente de control se puede mejorar los conocimientos de las funciones de las diversas áreas de la empresa del sector de telecomunicaciones?	x		x		x		
5	¿Está de acuerdo en que el ambiente de control es un elemento clave para asegurar una buena estructura organizativa?	x		x		x		
DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgo		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
6	¿Usted considera que un alto nivel de responsabilidad asignado a los expertos en riesgos mejora la precisión de la evaluación de riesgos?	x		x		x		
7	¿Considera usted que contar con un proceso estructurado para identificar riesgos mejora la eficiencia de operaciones en la empresa?	x		x		x		
8	¿Usted está de acuerdo en que la asignación clara de responsabilidades en la evaluación de riesgos contribuye a una identificación más efectiva de riesgos?	x		x		x		
9	¿Usted está de acuerdo en que un sistema de nivel de responsabilidades puede mejorar la comunicación eficiente en la evaluación de riesgos?	x		x		x		
10	Para usted, ¿Cree que la colaboración interdepartamental en la identificación de riesgos es esencial para obtener una perspectiva integral de evaluación de riesgo?	x		x		x		
DIMENSIÓN 3: Actividades de Control		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
11	¿Usted cree que la disponibilidad de manuales de procedimiento contribuye a una mayor efectividad en nuestras actividades control?	x		x		x		
12	¿Usted cree que los manuales de procedimiento son herramientas valiosas para garantizar que las tareas se realicen de manera estandarizada?	x		x		x		
13	¿Considera usted que los documentos de gestión facilitan la supervisión de nuestras actividades de control, lo que a su vez mejora el control interno?	x		x		x		
14	¿Cree usted que seguir los pasos establecidos en los manuales de procedimiento es crucial para minimizar errores?	x		x		x		
15	En general, ¿Creo que los manuales de procedimiento facilitan la formación de nuevos empleados promoviendo un ambiente de trabajo organizado?	x		x		x		

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: _____ **DNI:** 42896086

Especialidad del validador: MIRANDA AVALOS SONIA JACKELINE

_____

24 de 08 del 2023

1. **Pertinencia**: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2. **Relevancia**: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
3. **Claridad**: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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



Firma del experto informante

Título: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERIA DE UNA EMPRESA DEL SECTOR DE TELECOMUNICACIONES, LIMA - 2022"

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: "AREA DE TESORERIA"

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: Ciclo de Cuentas por pagar		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	¿Considera usted que en la empresa están claramente comunicadas las políticas de cuentas por pagar?	x		x		x		
2	¿Usted considera que la verificación rigurosa de los documentos.es esencial para evitar errores en el proceso de ciclo de cuentas por pagar?	x		x		x		
3	¿Usted cree que las políticas de cuentas por pagar son eficaces para gestionar el presupuesto de pago?	x		x		x		
4	¿Cree usted que la comparación regular entre el presupuesto planificado y los pagos reales es una práctica importante en el ciclo de cuentas por pagar?	x		x		x		
5	¿Usted considera que las políticas de cuentas por pagar en la empresa exigen la revisión adecuada de los documentos sustentatorios antes de aprobar los pagos?	x		x		x		
DIMENSIÓN 2: Ciclo de Cuentas por cobrar		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
6	¿Considera usted que en la empresa están claramente comunicadas las políticas de crédito y cobranza para todos los involucrado en este proceso?	x		x		x		
7	En general, ¿Cree usted que la política de crédito y cobranza influye de manera significativa en la capacidad de la empresa para mantener un adecuado ciclo de cuentas por cobrar?	x		x		x		
8	¿Considera usted que el proceso de cobranza en la empresa incorpora métodos efectivos para comunicarse con los clientes?	x		x		x		
9	¿Está de acuerdo en que el proceso de cobranza incluye medidas para identificar a tiempo las cuentas con riesgo a morosidad de las cuentas por cobrar?	x		x		x		
10	¿Está de acuerdo en que la conciliación bancaria de ingresos contribuye a mantener la integridad de la información financiera y a prevenir fraudes internos en cuenta por cobrar?	x		x		x		
DIMENSIÓN 3: Ciclo de Fondos Fijos		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
11	¿Está de acuerdo en que la política de fondo fijo establecida en la empresa es comprensible en cuanto a los procedimientos para el uso y reembolso de los fondos fijos?	x		x		x		
12	¿Está de acuerdo en que la política de fondo fijo promueve la rendición de cuentas al requerir justificación para cada gasto realizado?	x		x		x		
13	¿Está de acuerdo en que los arqueos regulares de fondos fijos son importantes para garantizar la integridad de los saldos?	x		x		x		
14	¿Considera usted que los arqueos de fondos fijos son una herramienta eficaz para evaluar la conformidad de los procedimientos establecidos?	x		x		x		
15	En general, ¿Considera usted que la política de fondo fijo es fundamental para mantener un control efectivo sobre los gastos menores de la empresa?	x		x		x		

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: _____ **DNI:** 42896086

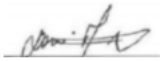
Especialidad del validador: SONIA JACKELINE MIRANDA AVALOS

_____

24 de 08 del 2023

4. **Pertinencia**: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
5. **Relevancia**: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
6. **Claridad**: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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



Firma del experto informante

Título: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERIA DE UNA EMPRESA DEL SECTOR DE TELECOMUNICACIONES, LIMA - 2022"

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: "CONTROL INTERNO"

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Considera usted que el Ambiente de control influye de manera significativa en el conocimiento de funciones de una empresa del sector de telecomunicaciones?	X		X		X		
2	¿Usted cree que el Ambiente de control mejora los resultados de la gestión de estructura organizativa de una empresa del sector de telecomunicación?	X		X		X		
3	¿Considera usted que las empresas del sector de telecomunicaciones es importante tener un buen Ambiente de control?	X		X		X		
4	¿Usted cree que empleando un buen ambiente de control se puede mejorar los conocimientos de las funciones de las diversas áreas de la empresa del sector de telecomunicaciones?	X		X		X		
5	¿Está de acuerdo en que el ambiente de control es un elemento clave para asegurar una buena estructura organizativa?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgo		Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Usted considera que un alto nivel de responsabilidad asignado a los expertos en riesgos mejora la precisión de la evaluación de riesgos?	X		X		X		
7	¿Considera usted que contar con un proceso estructurado para identificar riesgos mejora la eficiencia de operaciones en la empresa?	X		X		X		
8	¿Usted está de acuerdo en que la asignación clara de responsabilidades en la evaluación de riesgos contribuye a una identificación más efectiva de riesgos?	X		X		X		
9	¿Usted está de acuerdo en que un sistema de nivel de responsabilidades puede mejorar la comunicación eficiente en la evaluación de riesgos?	X		X		X		
10	Para usted, ¿Cree que la colaboración interdepartamental en la identificación de riesgos es esencial para obtener una perspectiva integral de evaluación de riesgo?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Actividades de Control		Si	No	Si	No	Si	No	
11	¿Usted cree que la disponibilidad de manuales de procedimiento contribuye a una mayor efectividad en nuestras actividades control?	X		X		X		
12	¿Usted cree que los manuales de procedimiento son herramientas valiosas para garantizar que las tareas se realicen de manera estandarizada?	X		X		X		
13	¿Considera usted que los documentos de gestión facilitan la supervisión de nuestras actividades de control, lo que a su vez mejora el control interno?	X		X		X		
14	¿Cree usted que seguir los pasos establecidos en los manuales de procedimiento es crucial para minimizar errores?	X		X		X		
15	En general, ¿Creo que los manuales de procedimiento facilitan la formación de nuevos empleados promoviendo un ambiente de trabajo organizado?	X		X		X		

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Loli Bonilla Cesar Enrique **DNI:** 25406615

MAESTRO CPCC
CESAR ENRIQUE LOLI BONILLA

Especialidad del validador: docente investigador - Contador auditor

Santiago de Surco 31 de Agosto del 2023

1. **Pertinencia**: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2. **Relevancia**: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
3. **Claridad**: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

Firma del experto informante

MAESTRO CPCC
CESAR ENRIQUE LOLI BONILLA

Título: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERIA DE UNA EMPRESA DEL SECTOR DE TELECOMUNICACIONES, LIMA - 2022"

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: "AREA DE TESORERIA"

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: Ciclo de Cuentas por pagar		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Considera usted que en la empresa están claramente comunicadas las políticas de cuentas por pagar?	X		X		X		
2	¿Usted considera que la verificación rigurosa de los documentos.es esencial para evitar errores en el proceso de ciclo de cuentas por pagar?	X		X		X		
3	¿Usted cree que las políticas de cuentas por pagar son eficaces para gestionar el presupuesto de pago?	X		X		X		
4	¿Cree usted que la comparación regular entre el presupuesto planificado y los pagos reales es una práctica importante en el ciclo de cuentas por pagar?	X		X		X		
5	¿Usted considera que las políticas de cuentas por pagar en la empresa exigen la revisión adecuada de los documentos sustentatorios antes de aprobar los pagos?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Ciclo de Cuentas por cobrar		Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Considera usted que en la empresa están claramente comunicadas las políticas de crédito y cobranza para todos los involucrado en este proceso?	X		X		X		
7	En general, ¿Cree usted que la política de crédito y cobranza influye de manera significativa en la capacidad de la empresa para mantener un adecuado ciclo de cuentas por cobrar?	X		X		X		
8	¿Considera usted que el proceso de cobranza en la empresa incorpora métodos efectivos para comunicarse con los clientes?	X		X		X		
9	¿Está de acuerdo en que el proceso de cobranza incluye medidas para identificar a tiempo las cuentas con riesgo a morosidad de las cuentas por cobrar?	X		X		X		
10	¿Está de acuerdo en que la conciliación bancaria de ingresos contribuye a mantener la integridad de la información financiera y a prevenir fraudes internos en cuenta por cobrar?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Ciclo de Fondos Fijos		Si	No	Si	No	Si	No	
11	¿Está de acuerdo en que la política de fondo fijo establecida en la empresa es comprensible en cuanto a los procedimientos para el uso y reembolso de los fondos fijos?	X		X		X		
12	¿Está de acuerdo en que la política de fondo fijo promueve la rendición de cuentas al requerir justificación para cada gasto realizado?	X		X		X		
13	¿Está de acuerdo en que los arqueos regulares de fondos fijos son importantes para garantizar la integridad de los saldos?	X		X		X		
14	¿Considera usted que los arqueos de fondos fijos son una herramienta eficaz para evaluar la conformidad de los procedimientos establecidos?	X		X		X		
15	En general, ¿Considera usted que la política de fondo fijo es fundamental para mantener un control efectivo sobre los gastos menores de la empresa?	X		X		X		

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Loli Bonilla Cesar Enrique **DNI:** 25406615

Especialidad del validador: Docente investigador, contador auditor

Santiago de Surco 31 de agosto del 2023

1. **Pertinencia**: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2. **Relevancia**: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
3. **Claridad**: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

Firma del experto informante
MAESTRO CPCC
CESAR ENRIQUE LOLI BONILLA

Título: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERIA DE UNA EMPRESA DEL SECTOR DE TELECOMUNICACIONES, LIMA - 2022"

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: "CONTROL INTERNO"

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Considera usted que el Ambiente de control influye de manera significativa en el conocimiento de funciones de una empresa del sector de telecomunicaciones?	X		X		X		
2	¿Usted cree que el Ambiente de control mejora los resultados de la gestión de estructura organizativa de una empresa del sector de telecomunicación?	X		X		X		
3	¿Considera usted que las empresas del sector de telecomunicaciones es importante tener un buen Ambiente de control?	X		X		X		
4	¿Usted cree que empleando un buen ambiente de control se puede mejorar los conocimientos de las funciones de las diversas áreas de la empresa del sector de telecomunicaciones?	X		X		X		
5	¿Está de acuerdo en que el ambiente de control es un elemento clave para asegurar una buena estructura organizativa?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgo		Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Usted considera que un alto nivel de responsabilidad asignado a los expertos en riesgos mejora la precisión de la evaluación de riesgos?	X		X		X		
7	¿Considera usted que contar con un proceso estructurado para identificar riesgos mejora la eficiencia de operaciones en la empresa?	X		X		X		
8	¿Usted está de acuerdo en que la asignación clara de responsabilidades en la evaluación de riesgos contribuye a una identificación más efectiva de riesgos?	X		X		X		
9	¿Usted está de acuerdo en que un sistema de nivel de responsabilidades puede mejorar la comunicación eficiente en la evaluación de riesgos?	X		X		X		
10	Para usted, ¿Cree que la colaboración interdepartamental en la identificación de riesgos es esencial para obtener una perspectiva integral de evaluación de riesgo?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Actividades de Control		Si	No	Si	No	Si	No	
11	¿Usted cree que la disponibilidad de manuales de procedimiento contribuye a una mayor efectividad en nuestras actividades control?	X		X		X		
12	¿Usted cree que los manuales de procedimiento son herramientas valiosas para garantizar que las tareas se realicen de manera estandarizada?	X		X		X		
13	¿Considera usted que los documentos de gestión facilitan la supervisión de nuestras actividades de control, lo que a su vez mejora el control interno?	X		X		X		
14	¿Cree usted que seguir los pasos establecidos en los manuales de procedimiento es crucial para minimizar errores?	X		X		X		
15	En general, ¿Creo que los manuales de procedimiento facilitan la formación de nuevos empleados promoviendo un ambiente de trabajo organizado?	X		X		X		

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ ] No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: _____ **DNI:** _____

Especialidad del validador: _____

_____ **de** _____ **del 2023**

1. **Pertinencia**: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2. **Relevancia**: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
3. **Claridad**: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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



Mg. BLANCO AYALA LUIS FERNANDO
D.N.I. N° 32731346

Título: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERIA DE UNA EMPRESA DEL SECTOR DE TELECOMUNICACIONES, LIMA - 2022"

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: "AREA DE TESORERIA"

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: Ciclo de Cuentas por pagar		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	¿Considera usted que en la empresa están claramente comunicadas las políticas de cuentas por pagar?	X		X		X		
2	¿Usted considera que la verificación rigurosa de los documentos.es esencial para evitar errores en el proceso de ciclo de cuentas por pagar?	X		X		X		
3	¿Usted cree que las políticas de cuentas por pagar son eficaces para gestionar el presupuesto de pago?	X		X		X		
4	¿Cree usted que la comparación regular entre el presupuesto planificado y los pagos reales es una práctica importante en el ciclo de cuentas por pagar?	X		X		X		
5	¿Usted considera que las políticas de cuentas por pagar en la empresa exigen la revisión adecuada de los documentos sustentatorios antes de aprobar los pagos?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Ciclo de Cuentas por cobrar		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
6	¿Considera usted que en la empresa están claramente comunicadas las políticas de crédito y cobranza para todos los involucrado en este proceso?	X		X		X		
7	En general, ¿Cree usted que la política de crédito y cobranza influye de manera significativa en la capacidad de la empresa para mantener un adecuado ciclo de cuentas por cobrar?	X		X		X		
8	¿Considera usted que el proceso de cobranza en la empresa incorpora métodos efectivos para comunicarse con los clientes?	X		X		X		
9	¿Está de acuerdo en que el proceso de cobranza incluye medidas para identificar a tiempo las cuentas con riesgo a morosidad de las cuentas por cobrar?	X		X		X		
10	¿Está de acuerdo en que la conciliación bancaria de ingresos contribuye a mantener la integridad de la información financiera y a prevenir fraudes internos en cuenta por cobrar?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Ciclo de Fondos Fijos		**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
11	¿Está de acuerdo en que la política de fondo fijo establecida en la empresa es comprensible en cuanto a los procedimientos para el uso y reembolso de los fondos fijos?	X		X		X		
12	¿Está de acuerdo en que la política de fondo fijo promueve la rendición de cuentas al requerir justificación para cada gasto realizado?	X		X		X		
13	¿Está de acuerdo en que los arqueos regulares de fondos fijos son importantes para garantizar la integridad de los saldos?	X		X		X		
14	¿Considera usted que los arqueos de fondos fijos son una herramienta eficaz para evaluar la conformidad de los procedimientos establecidos?	X		X		X		
15	En general, ¿Considera usted que la política de fondo fijo es fundamental para mantener un control efectivo sobre los gastos menores de la empresa?	X		X		X		

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ ] No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: _____ **DNI:** _____

Especialidad del validador: _____

_____ de _____ del 2023

4. **Pertinencia**: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
5. **Relevancia**: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
6. **Claridad**: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

Mg. BLANCO AYALA LUIS FERNANDO
D.N.I. N° 32731346