



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
DE CAJA Y BANCO DE LAS MYPES DEL PERÚ, RUBRO
GRIFERÍAS: CASO GRIFO SAN JUAN EIRL
AZÁNGARO, 2019.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

QUISPE CHINO, MAURO LEON

ORCID: 0000-0002-3378-7597

ASESOR

LOZANO GUERRA ESPIRITU CENCIA

ORCID: 0000-0002-2962-6408

JULIACA – PERÚ

2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
DE CAJA Y BANCO DE LAS MYPES DEL PERÚ, RUBRO
GRIFERÍAS: CASO GRIFO SAN JUAN EIRL
AZÁNGARO, 2019.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

QUISPE CHINO, MAURO LEON

ORCID: 0000-0002-3378-7597

ASESOR

LOZANO GUERRA ESPIRITU CENCIA

ORCID: 0000-0002-2962-6408

JULIACA – PERÚ

2020

TÍTULO DE LA TESIS

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CAJA Y BANCO
DE LAS MYPES DEL PERÚ, RUBRO GRIFERÍA: CASO GRIFO SAN JUAN
EIRL AZÁNGARO ,2019.**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Quispe Chino, Mauro León

ORCID: 0000-0002-3378-7597

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Juliaca, Perú

ASESOR

Lozano Guerra, Espíritu Cencia

ORCID: 0000-0002-2962-6408

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario

Código ORCID N° 0000-0002-4415-1623

Ayala Zavala, Jesus Pascual

Código ORCID N°0000-0003-0117-6078

Armijo García, Víctor Hugo

Código ORCID N° 0000-0002-2757-4368

FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

DRA. RODRIGUEZ CRIBILLEROS ERLINDA ROSARIO
PRESIDENTE

DR. AYALA ZAVALA JESUS PASCUAL
MIEMBRO

MGTR. ARMIJO GARCIA VICTOR HUGO
MIEMBRO

MGTR. LOZANO GUERRA ESPIRITU CENCIA
ASESORA

RESUMEN

El presente informe de investigación tuvo como objetivo general describir la incidencia del control interno en el área de caja y banco de las Mypes del Perú, Rubro Griferías: Caso Grifo San Juan EIRL Azángaro, 2019. El resultado de esta investigación a la mype permitirá conocer y enmendar algunas deficiencias referente al control interno, la investigación de tipo cualitativa nivel descriptivo, diseño no experimental, la investigación se trabajó con toda la población del grifo san juan y la muestra fue no probabilística por conveniencia de 2 trabajadores en área de caja y técnica de entrevista utilizando el cuestionario de 28 ítems obteniéndose siguiente resultado: Mype grifo san Juan EIRL no cuenta con sistema de control interno, además la persona encargada de caja indica que no cuentan con manual de procedimientos ni plan estratégico que refleje en el logro de objetivos, así mismo trabajan los mismo trabajadores en área de ventas por ellos no se realizan arqueos de caja en muchas ocasiones no se otorga boletas de venta en la empresa. Finalmente se concluye que el grifo san juan EIRL deben tener mayor cuidado e interés en control interno en área de caja porque es una área muy delicado. que la utilización adecuado de los recursos económicos va reflejar en las utilidades. El arqueo de caja permanente evitará muchas fraudes o despilfarros; también con un buen manejo de manual de organización y funciones se tendrá más facilidades de control. Finalmente podemos aducir que un buen control menor error

Palabras Claves: control interno, grifo, caja y banco

ABSTRACT

The general objective of this research report was to describe the incidence of internal control in the cash and bank area of the Mypes of Peru, Category Faucets: Grifo San Juan EIRL Azángaro Case, 2019. The result of this investigation will allow the mype to know and amend some deficiencies regarding internal control, qualitative research, descriptive level, non-experimental design, the research was carried out with the entire population of the San Juan tap and the sample was non-probabilistic due to the convenience of 2 workers in the cash and technical area of interview using the 28-item questionnaire, obtaining the following result: Mype grifo san Juan EIRL does not have an internal control system, in addition the person in charge of the cash register indicates that they do not have a manual of procedures or a strategic plan that reflects the achievement of objectives, Likewise, the same workers work in the sales area for them, cash counts are not made in m Sometimes sales tickets are not issued in the company. Finally, it is concluded that the San Juan EIRL tap should take greater care and interest in internal control in the cashier area because it is a very delicate area. that the proper use of economic resources will reflect on profits. Permanent cash accounting will prevent many fraud or waste; Also with a good management of the organization and functions manual, there will be more control facilities. Finally we can argue that a good control minor error

Keywords: internal: control, tap, box and bank

CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS	i
EQUIPO DE TRABAJO	ii
FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT.....	v
CONTENIDO.....	vi
INDICE DE CUADROS	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISION DE LITERATURA	3
2.1. Antecedentes	3
<i>2.1.1. antecedentes internacionales</i>	<i>3</i>
<i>2.1.2. Antecedentes Nacionales</i>	<i>8</i>
<i>2.1.3. Antecedentes Regionales</i>	<i>13</i>
<i>2.1.4. antecedentes locales</i>	<i>15</i>
2.2. Marco Teórico	17
<i>2.2.1. Definición del Control</i>	<i>17</i>
<i>2.2.2. Antecedente de control interno</i>	<i>18</i>
<i>2.2.3. Definición del control interno</i>	<i>19</i>
<i>2.2.4. Objetivos del control interno</i>	<i>20</i>
<i>2.2.5. componentes del control interno</i>	<i>21</i>
<i>2.2.6. Elementos Del Control Interno</i>	<i>24</i>
<i>2.2.7. Principios Del Control Interno</i>	<i>28</i>
2.2.8. Limitaciones del Control Interno	31
<i>2.2.10. control interno en el área de caja (efectivo):.....</i>	<i>32</i>
<i>2.2.11. comercialización de combustibles líquidos.....</i>	<i>34</i>
III. HIPÓTESIS	35
IV. METODOLOGÍA	36
4.1. Tipo de investigación.....	36

4.2.	Nivel de investigación de la tesis.....	36
4.3.	Diseño de la investigación	36
4.4.	Universo y muestra.....	36
4.4.1.	<i>Población</i>	36
4.4.2.	<i>Muestra</i>	36
4.5.	Definición y operacionalización de variables.....	37
4.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	39
4.6.1.	<i>Técnica</i>	39
4.6.2.	<i>Instrumento</i>	39
4.7.	Plan de análisis	39
4.8.	Matriz de consistencia	39
4.9.	Principios Éticos	41
V.	RESULTADOS	42
5.1.	Resultados	42
5.1.1.	<i>Resultados Del Objetivo Específico N° 1</i>	42
5.1.2.	<i>Resultados Del Objetivo Específico N° 2</i>	47
5.1.3.	<i>Resultados Del Objetivo N° 03</i>	52
5.2.	Análisis De Resultados	58
5.2.1.	<i>Respecto Al Objetivo N° 01</i>	58
5.2.2.	<i>Respecto Al Objetivo N° 02</i>	58
5.2.3.	<i>Respecto Al Objetivo N° 03</i>	62
VI.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	64
6.1.	Conclusiones	64
6.2.	Recomendaciones	65
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	67
7.1.	Referencia Bibliográficas:.....	67
	ANEXOS N° 01	70
	ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA	72
	ANEXO 03	73

INDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1 OPERACIONALIZACION DE VARIABLE	37
CUADRO N° 2 MATRIZ DE CONSISTENCIA	39
CUADRO N° 3 RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 01	42
CUADRO N° 4 RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 02	48
CUADRO N° 5 RESULTADOS DE OBJETIVO ESPECIFICO 03	52

I. INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación está enfocado en conocer las incidencias del control interno en el área de caja y banco de las MYPES del Peru rubro griferías: caso del grifo san juan EIRL Azángaro, 2020. Se desarrollará con el propósito de realizar una mejora en el crecimiento de las actividades de la empresa, debido a que no tiene un buen control de caja, ya que no brindan una información eficaz y eficiente; y no obtendrán sus objetivos y metas propuestas de dicha Mype , En los últimos días nos estamos enfrentando; los cambios que exige la globalización respecto al desarrollo del ámbito empresarial, y sin importar su giro comercial se encuentra en muchas debilidades dentro y fuera de las diferentes Mypes; debido a que no cuentan con un sólido control interno, porque contratan a personas que no tienen la experiencia, capacidad y preparación para controlar en las diferentes áreas que les designen dentro de esta; y poco a poco van empeorando su situación económica como financiera, también perdiendo clientela por el mal servicio que brindan o por no tener un conocimiento sobre el manejo de un control interno para informar a dueño o gerente de la empresa.

En nuestro país las empresas públicas como privadas también se encuentran afectadas por falta de aplicación de un control interno; y sobre todo las empresas dedicadas a la venta de combustibles, tampoco disponen con un gerenciamiento adecuado que les permita planificar sus actividades económica y financieras; para la toma decisiones que permitan observar la eficiencia y la eficacia de las operaciones de caja, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de leyes y normas; y realizar un control interno de sus recursos humanos, materiales y financieros. Se ha determinado que no disponen de

documentos normativos como: manuales de funciones, manuales de procedimiento, manuales de riesgo y reglamentos internos que permitan disponer el control interno por las deficiencias que se viene suscitando en las operaciones en el área de caja

Por lo descrito anteriormente el enunciado del problema de investigación es lo siguiente:
¿Cómo es la incidencia del control interno en el área de caja y banco de las MYPES del Perú, rubro griferías y del grifo “San Juan E.I.R.L.” Azángaro ,2019?

Para dar respuesta al problema se plantea siguiente Objetivo general describir la incidencia del control interno en el área de caja y banco de las Mypes Del Perú, Rubro Griferías: Caso Grifo San Juan EIRL Azángaro, 2019.

Para lograr el objetivo general se plantea tres objetivos específicos:

- ❖ describir las incidencias del control interno en el área de caja y banco de las MYPES del Perú, rubro griferías 2019.
- ❖ Describir la incidencia del control interno en el área de caja y banco de la MYPE grifo “San Juan E.I.R.L.” Azángaro ,2019.
- ❖ Efectuar el análisis comparativo en la incidencia del control interno en el área de caja de las MYPES del Perú, rubro griferías y del grifo “san juan E.I.R.L.” Azángaro ,2019.

El presente tesis justificamos porque permite describir y detallar las incidencias en el trabajo de control interno específicamente en área de caja y banco de las MYPES del Perú rubro griferías y del grifo “san juan E.I.R.L.” que nos permitirá conocer el manejo y seguimiento también sentido servirá para evitar la incidencia a nivel de la MYPE Y

con la implementando control interno para la buena marcha de la MYPE y fortalecer buen manejo efectuando control interno en área de caja y la mejora en las operación, cumpliendo las normas, regulaciones aplicables, además es un papel importantes que trae consigo una serie de beneficio para la empresa de servicios.

La importancia del control interno se centra en la verificación y validación en las actividades que desarrolla el grifo “san juan E.I.R.L.” Azángaro específicamente en área de caja para evitar el desorden en el manejo y evitar robos, descuido registro de ventas, fraudes y desfalcos por ello es muy importantísimo implementar control interno en una MYPE mucho mejor en área de caja dedicada en la venta de combustibles que en muchas ocasiones el mismo de ventas recibe el dinero de la venta ocasionando desorden en el control de caja también justifico que será de vital importante este proyecto porque no existe una tesis de: Control interno en grifos esencialmente en área de caja a nivel de griferías posterior será de mucha utilidad para población estudiantil para tomar como referencia.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. antecedentes internacionales

(Estrada, 2015) Realizo una investigación sobre: **“propuesta de sistema de control interno de caja y Bancos para pymes comerciales de Colonia Kennedy Y Centro De Tegucigalpa”** en el año 2015 desarrollada en Honduras su respectivo objetivo es elaborar una propuesta de sistema de control interno basado en el informe caso para la aplicación en el área de caja y bancos para las pymes comerciales de Tegucigalpa

obteniendo siguiente resultado. “usando cuestionario como instrumento de la investigación; en ambiente de control llegando al siguiente resultado; el 56% de las pymes respondieron no tener segregadas las funciones relacionadas con el manejo del efectivo, significa que el manejo y los controles del dinero están centralizados y se corre el riesgo de la malversación o robos del mismo ya que una misma persona es quien realiza todo el proceso del ciclo del efectivo. Así mismo en evaluación del riesgo consultando dentro de la evaluación del riesgo en las pymes, se desarrollan procedimientos de manera general y la valoración de riesgos se mantiene de manera no están debidamente documentados y en actividades de control el manejo del personal, el 67% de las pymes respondieron que sí cuentan con un programa de capacitación para el personal. El hecho de que exista este programa no implica necesariamente que este funcione de manera efectiva ya que al consultarles sobre la rotación del personal el 42% manifiesta que mantiene una rotación de personal. De la misma manera en información y comunicación en, un 42% de las pymes encuestadas mostraron no tener información en todos los niveles de caja y contabilidad, esto representa un porcentaje alto, ya que la información es importante para la elaboración de estados financieros, para la toma de decisiones para medidas tanto preventivas como correctivas. la relación entre estas dos variables y finalmente en monitoreo; el 61% de las pymes cuentan con la sección de auditoría interna y el 70% manifiesta tener elementos apropiados de control interno; a pesar de ello, un 64% manifestó que la gerencia recibe de los auditores los hallazgos encontrados, este porcentaje es mayor que el porcentaje de pymes que cuentan con auditoría interna lo cual muestra una contradicción y podría dejar entrever que el porcentaje de pymes que manifestó tener una sección de auditoría interna podría ser

menor ya que no se puede recibir hallazgos encontrados de auditoría si no se cuenta con dicha sección”

(Tene Tene, 2015) Realizaron una investigación sobre: **“Implementación De Un Sistema De Control Interno Contable Y Financiero En La Empresa Textil Contaggios Confecciones”** en el año 2015 desarrollado en Quito - Ecuador. Sus objetivos de investigación fueron: implementar un sistema de control interno contable y financiero que permita contribuir a la optimización de la gestión institucional y el uso adecuado de los recursos de talentos humanos, materiales y económicos que dispone la empresa. Resultados de su investigación; Se analiza diferentes alternativas para la aplicación de un Control Interno para “Contaggios Confecciones”. La competencia agresiva, el contrabando, fraudes, desfalcos etc., son factores que determinaron la realización de este estudio. El criterio del personal de la empresa y los clientes fue primordial para el desarrollo del mismo. El presente estudio servirá como herramienta a los Directivos para la toma de decisiones. Contaggios Confecciones no cuenta con controles internos documentados tanto en el área administrativa y financiera. Tampoco existía hasta el momento información relacionada que sirviera de base para la elaboración del Manual, siendo este necesario para el desempeño eficiente de la empresa. La empresa no tiene una unidad responsable para efectuar el control interno en la Empresa Contaggios Confecciones. Todos los departamentos por no aplicar controles internos adecuados, corren el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, las decisiones tomadas no son las más adecuadas para su gestión e incluso perjudican los resultados de sus actividades. El 14% de los ingresos por las ventas realizadas son recaudadas en efectivo, valores altos que la empresa mantiene en las oficinas, sin ningún

resguardo, dinero que por cualquier motivo o descuido podría perderse, causando grave perjuicio a la empresa. Los ingresos de la empresa van destinados a dos cuentas, el 70% a la cuenta corriente y el 30% a la cuenta de ahorros, las cuentas están a nombre del dueño de la empresa y es el único autorizado para firmar cheques. Contaggios Confecciones tiene un periodo de crédito demasiado alto, seis meses para recuperar la cartera, y, el periodo de pago es de seis meses.

(Teran & Guerrero , 2016). En su investigación titulada “**control interno a la cuenta caja en “DEVIES CORP S.A” de la ciudad de milagro**”. En el año 2016 desarrollada en la ciudad de milagro- ecuador. Su objetivo principal es: **evaluar** el control interno a la cuenta caja en “DEVIES CORP S.A” de la ciudad de milagro. Al evaluar los cuestionarios de control interno se evidencio que no fue suficiente y contundente sobre el manejo de la cuenta caja, además la reducción de las deficiencias operativas y maximizar la eficiencia operativa de Devies Corp S.A, por la utilización de procesos con sus respectivos flujo gramas para visualizar la ruta del control a aplicar.

Se aprecia un buen porcentaje a la falta de controles claves de varios negocios y en especial de aquellos negocios donde el dinero tiene enormes transacciones y son manejados por varias personas debe contar con procedimientos precisos que sea implementado por la máxima autoridad y acatado por sus subalternos. Ausencia de quienes manejan la caja, quienes supervisan la caja, quienes hacen cierre de cajas.

Se observó que el tipo de cajas que maneja se encuentra en deficiencia condiciones la empresa "DEVIES CORP. S.A." tale como: cajas diarias, caja recaudadora, caja interna. Se evidencia un problema que se enfoca en la carencia de procesos o protocolos

para salvaguardar el dinero que recauda la empresa DEVIES CORP S.A. de las ventas al por menor y mayor, siendo este segundo su principal fuente de ingresos.

(Garrido Oballos, 2016) en su investigación denominada **“sistema de control interno en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de ejido” en el año 2016 realizada en Merida – Venezuela**” que tiene como Su objetivo principal fue

Presentar un sistema automatización de control interno para la optimización y simplificación de los procesos administrativos del área de caja del instituto universitario tecnológico de ejido sus resultados obtenidos. “se puede definir que el 67% de los entrevistados opinaron que toda la información que se lleva en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, debería ser automatizada, lo que conduce la investigación a ser altamente factible demostrada en un 100%, los entrevistados coincidieron en que la aplicación de un sistema automatizado para el control del área de caja mejoraría la eficiencia de la misma. También se observa que el 100% de los entrevistados sugieren que el control interno se realice diariamente, ya que les permite determinar posibles fallas, además ellos manifestaron desconocer de normas internas escritas sobre el control interno del área de caja, lo que favorece aún más la factibilidad de esta investigación. Es de suma importancia para esta investigación que el 100 % de los entrevistados, desconocen de la existencia de normas internas de la institución para el control interno del área de caja, además aseguraron la falta de un manual de normas y procedimientos que apoyen a la aplicación de un control interno, y mucho más a la implementación de un sistema automatizado, que contribuya a mejorar la eficiencia y el funcionamiento del área de caja, lo que contribuye a corregir el principal problema

que se presenta en dicha área, que es el tiempo que se ocupa para realizar cualquier función o actividad”

2.1.2. Antecedentes Nacionales

(Pretel, 2018) en su investigación denominada “**caracterización del control interno del área de caja de las empresas de transporte del Perú: caso transportes mi salvador S.A.C. Trujillo, 2018**”. El presente informe de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno del área de caja de las empresas de transporte del Perú y de la empresa transportes Mi Salvador S.A.C. Trujillo, 2018. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, y para el recojo de información de la empresa se hizo una entrevista de 17 preguntas, realizado al contador general encargado de administrar la empresa. Obteniendo como resultados: Respecto a la revisión literaria, los autores indican que para mejorar el control interno en las empresas y sobre todo en el área de caja, es importante contar con manual de procedimientos, reglamentos; lo cual permita a la empresa proteger, salvaguardar los recursos y activos; y detectar fraudes que ocasionen perdidas económicas más adelante, y respecto la entrevista que se realizó a la empresa de Transportes Mi Salvador S.A.C., se determinó que no existe un control interno para llevar a cabo una buena gestión y muchos menos hay un control interno de caja porque no realizan arquezos, flujos, entre otros, lo cual no se desarrolla eficientemente la información de las operaciones y/o transacciones que se realice. El entrevistado indica, que no se realizan arquezos de caja, por lo tanto, se debe hacer para evitar fraudes, robos, y determinar el correcto uso del dinero; efectuarse siempre por una persona particular que no tenga acceso a las operaciones de caja. No existen formatos de arquezos de caja, porque no se han

realizados arqueos de caja, quiere decir que la empresa debe estar pasando por muchas deficiencias documentarias. Es necesario tener esta información. Finalmente se concluye que esta investigación permite lograr resultados coherentes al aplicarlo, que fortalecerá la eficiencia del control interno de caja en el proceso de las operaciones y actividades, para lograr las metas que contribuirá la información contable y financiera de la empresa.

(Jimenez, 2017) en su trabajo de investigación denominada **“los mecanismos de control interno de las estaciones de servicios en el Perú. Caso: estación de servicios lauros SAC. Sechura-Piura, 2016”**. La investigación tuvo como objetivo general Determinar los mecanismos de control interno de las estaciones de servicios en el Perú. Caso: estación de servicios lauros SAC. Sechura-Piura, 2016. La Metodología de la investigación fue de diseño no experimental – descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario aplicado al representante legal de la empresa del caso en estudio, encontrándose como principales resultados: “la existente informalidad en la comercialización de combustible en algunas zonas alejadas del Perú como en la sierra, selva y zonas de frontera, donde se han instalado empresas informales que abastecen de combustibles, sin la debida autorización de los órganos supervisores y sin tomar las mínimas medidas de precaución exponen la salud y la vida de sus trabajadores, usuarios y vecindario. Según el caso en estudio: es una empresa formal, con autorización para la comercialización de combustible e hidrocarburos y sus derivados, regulado por OSINERGMIN cumpliendo con la documentación requerida para su funcionamiento formal. La empresa cuenta con un Manual de procesos operativos, de seguridad para estaciones de servicios y manejo del medio ambiente, debidamente aprobado por la comisión reguladora del Ministerio de Energía y Minas y Ministerio del

Medio ambiente. La empresa cuenta con una caja fuerte para depósitos progresivos del dinero recaudado durante las ventas del día (por turnos) ubicada en un lugar estratégico y seguro. Por esta razón el efectivo recaudado no siempre es depositado al banco en el mismo día, pero si se realizan los cierres de caja diarios a través de la rendición de cuentas por las ventas de cada surtidor. Así mismo Se cuenta además con un fondo rotatorio de caja chica para gastos menores, al que no se aplican arqueos periódicos, se realizan las conciliaciones bancarias de manera periódica, siendo la persona que realiza el depósito la misma que concilia las cuentas. Lo que permite corroborar que se incumplen las normas de control interno en el área de Caja. Y cuenta para atención de ventas vía tarjetas de débito y/o crédito.”

(Cordova, 2019) En su trabajo de investigación titulada **“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la Empresa Grifo Daniel SRL, Del Distrito De Chulucanas, año 2019”**. La investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Grifo Daniel SRL en la localidad de Chulucanas año 2019. La presente investigación se ha desarrollado usando la Metodología de tipo descriptivo, diseño cualitativo - bibliográfico documental y de caso, aplicando la técnica de la encuesta – entrevista y como instrumento de recolección de información se usó fichas bibliográficas y un cuestionario de 36 preguntas aplicado a la gerente y administradora de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados lo siguiente: “La empresa Grifo Daniel SRL está ubicado en un lugar estratégico para la venta de sus productos, la empresa Grifo Daniel SRL no cuenta con un sistema de control interno, lleva una contabilidad externa ya que el contador reside en la ciudad de Trujillo por tal motivo le hacen llegar la información

contable de manera virtual vía correo electrónico. La empresa se encuentra en el Régimen General por ende emite todo tipo de comprobantes y está obligado a llevar libros contables electrónicos los cuales se presentan de manera oportuna. La administración del establecimiento desde el inicio de sus actividades el personal desconoce los niveles jerárquicos de la empresa, así como sus tareas y funciones a realizar. Llegando a la conclusión que es necesario y de vital importancia implementar un sistema de control interno que se cumpla para el bienestar de la empresa, Establecer una estructura organizacional y del mismo modo realizar la asignación de funciones para todo el personal en general”

(Paredes, 2019) en su trabajo de investigación denominada: “**caracterización del control interno del área de caja de las empresas mineras del Perú: caso empresa mina Giralda S.A.C. Trujillo, 2016**” El presente informe de investigación tuvo como objetivo general, determinar y describir las Características del Control Interno del Área de Caja de las empresas Mineras del Perú y de la empresa Mina Giralda S.A.C. Trujillo, 2016. La investigación va incurrir de manera favorable en la empresa para mayor control del efectivo que se maneja en caja, para así tener un adecuado uso y aplicación de los recursos dinerarios. La investigación fue cualitativa y descriptiva porque expresa todo lo que es cualidades, opiniones y observa la realidad tal cual ocurre sin transformar nada debido a que solo se limitó a describir la principal característica de la variable en estudio, para ello se realizó un cuestionario de 14 preguntas al administrador de la empresa minera aplicadas mediante la técnica de la entrevista obteniéndose buenos resultados para realizar la investigación respectiva. Llegando al siguiente resultado: “en las empresas mineras del

Perú, no existe un buen control interno en el área de caja, no realizan arqueo de caja periódicos para su debido control como debería ser, no cuentan con un manual de funciones porque el personal no tiene claro sus obligaciones y responsabilidades para poder realizar sus labores con eficiencia y eficacia. También existe un inadecuado procedimiento para el control en el área de caja, se observa que hay un escaso control del efectivo, porque no se realiza arqueo de caja, falta de responsabilidad del encargado de caja de no realizar los depósitos respectivos por ingresos u otros. Finalmente las empresas mineras del Perú y la empresa Mina Giralda S.A.C., tienen las mismas fallas o dificultades para llevar un buen control interno del área de caja, a diferencia que la empresa Mina Giralda S.A.C., cuenta con una mejor distribución en cuanto a la separación de funciones por cada trabajador”

(Zamora, 2018) En su investigación titulada “**caracterización del control interno del área caja de las empresas de servicios del Perú: caso ópticas visión lents S.R.L. Ayacucho, 2017**”. Su objetivo principal es describir la caracterización del control interno del área caja de las empresas de servicios del Perú y de ópticas visión lents S.R.L. Ayacucho, 2017. El resultado de esta investigación permitirá a las empresas comerciales oftalmológica mejorar el control interno en el área caja, de acuerdo a la realidad que están viviendo actualmente. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, porque no se ha manipulado la variable, se limitó a describir las características de la variable tal y como está en su contexto. Para llevarla a cabo se escogió como muestra a la empresa ópticas visión lents S.R.L. en la cual se aplicó un cuestionario de 10 preguntas de las cuales 5 se aplicó al contador y 5 al jefe del área de caja, utilizando la técnica de la

entrevista, obteniéndose los siguientes resultados “la empresa no cuenta con un diagnóstico organizacional de control interno para el área de caja bien estructura que le permita un alto grado de efectividad y eficacia en el manejo de los recursos económicos de la empresa y alcanzar altos niveles de efectividad, eficacia para el beneficio de la empresa. Finalmente se concluye que no cuentan con los procedimientos y funciones establecidas adecuadamente que le ayude al logro de sus objetivos. Tampoco cuentan con un diagnóstico organizacional de control interno lo cual conlleva a tener deficiencia en la gestión por lo que se propone: hacer un diagnóstico organizacional de control para área de caja, así mismo es recomendable que toda las empresas de servicios del sector deben tener un mayor interés”

2.1.3. Antecedentes Regionales

(Mamani, 2019) En su tesis denominado “**caracterización del sistema de control interno de la asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca, 2018**” su objetivo general es: describir la caracterización del sistema de control interno de la Asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca, 2018. El presente informe de investigación tiene por título caracterización del control interno de la asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca 2018, con la finalidad de describir la caracterización del sistema de control interno de la Asociación Fernando Stahl en el área de tesorería de la ciudad de Juliaca, 2018. En la investigación se formuló como objetivos general describir la caracterización del sistema de control interno de la Asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca, 2018. Y en sus objetivos específicos describir la caracterización de los 5 componentes del COSO. El tipo de investigación es cuantitativo, descriptivo y explicativo; el diseño que se empleó es no experimental;

método es deductivo; se empleó el muestreo por conveniencia, la población fue de 38 trabajadores y una muestra de 15; para recolectar los datos se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento fue un cuestionario. Los resultados obtenidos son: que el componente ambiente de control es un bajo porcentaje que casi siempre hace el cumplimiento pero un alto porcentaje indica que nunca o casi nunca lo realiza, el componente Evaluación de Riesgos a veces lo realizan correctamente, por otro lado el componente Actividades de Control casi siempre y/o siempre lo realizan apropiadamente, así mismo el componente Información y Comunicación lo hacen casi siempre y acertadamente por último el componente Supervisión y monitoreo también lo realizan casi siempre y/o siempre. Finalmente el informe concluye que existe mínima ausencia del control interno en la Asociación Fernando Stahl.

(Mamani, 2019) En su trabajo de investigación titulado “**caracterización del control interno en el área de caja de las agencias de la cooperativa de ahorro y crédito “Credicoop Arequipa” de la Región Puno, 2018**” en el presente informe de investigación tuvo como objetivo general, describir las características del control interno en el área de caja de las agencias de la cooperativa de ahorro y crédito credicoop Arequipa de la región puno, 2018. Con esto se busca perpetrar de manera favorable en la cooperativa, sobre todo en el área de caja donde se realiza las principales operaciones el cual busca conseguir una buena estructura con un plan estratégico y una buena organización para ayudar a fortalecer en la toma de decisiones hacia futuro. la investigación fue cualitativa - descriptiva porque se limitó a describir la principal característica de la variable en estudio donde expresa todo en cuanto a cualidades, opiniones y observa la realidad tal cual ocurre, para ello se realizó un cuestionario de 24

preguntas al personal del área de caja de las diferentes agencias de la coopac Credicoop Arequipa Región Puno; con la información recabada comprobamos: “la importante que es un arqueo de caja, esto permitirá superar las deficiencias para que dicha área sea eficiente y también de la misma manera la falta de comunicación sobre las deficiencias encontradas en los procesos ocasiona un bajo nivel de autoevaluaciones evitando proponer planes de mejora continua en el área de caja de las agencias de la cooperativa de ahorro y crédito Credicoop Arequipa con respecto al cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos es bajo y deficiente, ya que los empleados no aplican adecuadamente las normas, manuales de procedimientos, guías y directivas del área y empresa en general. también se puede observar que existe una deficiencia fuerte en la aplicación de planes de contingencia para detectar información fraudulenta que ayudarían a dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas tanto interna y externas” finalmente “se concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio del control y arqueo de caja lograremos resultados positivos que nos ayudara a mejorar con firmeza y contribuir a mitigar riesgos en la administración del efectivo el cual es considerada el activo cien por ciento líquido de la empresa”

2.1.4. antecedentes locales

(Mamani, 2016) En su investigación denominada “**normas de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital De Asillo Provincia de Azángaro región Puno periodo 2013-2014**” El presente trabajo de investigación se realizó en la Municipalidad Distrital de Asillo, es preciso indicar que el control interno constituye lineamientos, criterios, métodos y disposiciones que permiten optimizar la gestión

administrativa. El trabajo realizado determina la incidencia del control interno en las actividades realizadas por el área de tesorería, para poder alcanzar este objetivo; Determinar la incidencia del control interno en las actividades realizadas en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Asillo provincia de Azángaro región Puno periodo 2013-2014. se aplicó un cuestionario referente a las normas control interno para el área de tesorería, que consta de 26 preguntas y se toma en cuenta las respuestas afirmativas a los encuestados, para luego aplicar una escala de valoración, la muestra es el personal que labora en el área de tesorería, en donde se identifica como son los procesos de control interno y afirmar que el cumplimiento de normas de tesorería optimiza la gestión administrativa, este trabajo requirió de una investigación tipo no experimental y el nivel de investigación es descriptivo - explicativo; lo que permite establecer la siguiente conclusión: “El cumplimiento de las normas de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Asillo durante el periodo 2013 – 2014, se ha evidenciado que existe un regular cumplimiento; según las tablas 3 al 15; respecto a la unidad de caja en tesorería, se tiene que solo 47% del personal administrativo considera que se cumple con esta norma; en relación las conciliaciones bancarias, su cumplimiento fue el 33%; respecto a la garantía de responsables del manejo o custodia de fondos o valores, su cumplimiento fue el 20% y lo concerniente a uso de sello restrictivo para documentos pagados por la tesorería, su cumplimiento fue el 30% y el uso de fondos para pagos en efectivo y/o fondo fijo, su cumplimiento fue el 50% respectivamente. Estos porcentajes se evidencian porque el personal no cumple debidamente con las normas establecidas en su totalidad y no asumen unos de los principios aplicable es al sistema de

control interno, el autocontrol, además no se define una política de control interno basado en las normas de control interno”

2.2. Marco Teórico

2.2.1. Definición del Control

Está vinculado a la administración para desarrollar los objetivos, metas de acuerdo a los planes establecidos y alcanzar medidas correctivas dentro de la empresa, y cumplir de manera eficaz y económicamente.

a) Fuentes de control:

Control de los grupos interesados: Se refiere a las presiones externas que recibe la organización para que modifique ciertas conductas.

- ✓ Control organizacional: se refiere a las reglas y procedimiento formales.
- ✓ el control grupal: se refiere a las reglas, normas valores que comparten los miembros de un grupo.
- ✓ el autocontrol individual: consiste en los mecanismos orientadores que opera un individuo o persona.

(p.14)

b) Elementos del concepto de control:

Relación con lo planeado. - el control siempre existe para verificar el logro de los objetivos que se establecen en la planeación.

Medición. - Es imprescindible medir y cuantificar los resultados.

Detectar desviaciones. - Una de las funciones inherentes al control, es descubrir las diferencias que se presentan entre la ejecución y planeación.

c) Importancia del control:

Es de vital importancia porque permite medirnos y evaluarnos y corregirnos, para no ser ineficientes y generar dudas respecto al manejo de los recursos. También establece medidas para corregir las actividades, determina y analiza las causas que pueden originar desviaciones, localiza a los sectores responsables de la administración, proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.

d) principios de control:

Para que se constituya en un efectivo, control o sistema de control, es necesario seguir algunos principios:

Equilibrio: establece los mecanismos para verificar que se está cumpliendo con la responsabilidad.

Objetivos: Ningún control será válido si no se fundamenta en los objetivos.

Oportunidad: Aplicar antes de que se efectuó el error, para tomar medidas correctivas.

Desviaciones: Analizar los planes para conocer las causas que la originaron y tomar medidas para evitar en el futuro.

Excepción: El control debe aplicarse a las actividades excepcionales a fin de reducir costos y tiempo. **(p.16)**

2.2.2. Antecedente de control interno

En septiembre de 1992, el coso (committee of sponsoring organizations of roadway commission) emitió un informe de la definición de control interno para que las organizaciones puedan evaluar y mejorar sus controles internos. El citado comité estuvo

constituido por representantes de diversas organizaciones de la profesión contable y auditoria; las cuales se detallan a continuación:

- ✓ American Accounting Association (AAA)
- ✓ American Institute Of Certified Public Accountants (AICPA)
- ✓ Financial Executive Institute (FEI)
- ✓ Institute Of Internal Auditors (IIA)
- ✓ Institute Of Management Accountants (IMA).

(Claros & Leon, 2012)

2.2.3. Definición del control interno

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración.

(Santillana, 2001)

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Esta teoría es amplia por dos razones. Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control interno en la administración de

sus negocios. De hecho, a menudo ellos hablan en término de control y están dentro del control. Segundo, se acomoda subconjunto del control interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad... (Mantilla, 2013)

El control interno controla las operaciones, los propietarios y altos directivos establecen los objetivos de una compañía, los administradores dirigen y los empleados se encargan de su ejecución. El control interno es el plan organizacional y todas las medidas correspondientes que adopta una entidad para: Salvaguardar los activos que usan en sus operaciones, Fomentar el acatamiento de sus políticas, Promover la eficacia operativa (lograr los mejores resultados al costo más bajo), Tener registros contables precisos y fiables.

Los controles internos son más efectivos cuando los empleados de todos los niveles adoptan los objetivos y normas éticas de la organización

2.2.4. *Objetivos del control interno*

Cualquier entidad difunde una misión, estableciendo objetivos, y desea logros y estrategias para realizarlo tales como:

Operaciones. - Se refiere al efectivo y eficiente uso de los recursos de la entidad.

Información financiera. - Se refiere a la preparación y divulgación de estados financieros confiables.

Cumplimiento. - que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones aplicables.

(Hongren, 2003)

2.2.5. Componentes del control interno

Los componentes consta de cinco componentes interrelacionados que derivan de la forma como la administración maneja el negocio; tenemos los siguientes:

a) Ambiente de control

Es el fundamento para el control interno efectivo, y provee disciplina y estructura.

Comprende los siguientes elementos:

- ✓ comunicación y cumplimiento forzoso de la integridad y de valores éticos. – la efectividad de los controles no pueden estar por encima de la integridad y lo valores éticos de la gente que los crea, administra y supervisa.
- ✓ compromiso por la competencia. – es el conocimiento y las habilidades necesarias para realizar las tareas que definen el trabajo del individuo.
- ✓ estructura organizacional. - provee la estructura conceptual dentro de la cual se planean, ejecutan, controlan y revisan sus actividades por el logro de los objetivos de la entidad.
- ✓ Asignación n de autoridad y responsabilidad. - este factor incluye la manera de como desarrollan las actividades de operación y la manera como se establecen las jerarquías de relación y autorización.
- ✓ políticas y prácticas de recursos humanos. - se relaciona con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, promoción, compensación y acciones remediales .(p.199)

b) Evaluación de riesgos de la entidad

Es un proceso para identificar y responder a los riesgos del negocio y los resultados que de ello se derivan; influye la manera como la administración identifica los riesgos

importantes para la preparación de estados financieros que dan origen a una presentación razonable. Los riesgos importantes incluyen eventos y circunstancias externas e internas que pueden ocurrir y afectar de manera adversa la habilidad de una entidad para iniciar, registrar, procesar e informar datos financieros. los riesgos pueden surgir o cambiar a causa de circunstancias tales como: (p.200)

- ✓ cambios en el entorno de operación. – pueden derivar en cambios en presiones importantes y en riesgos importantemente diferentes.
- ✓ nuevo personal. - pueden tener un centro de atención o un entendimiento diferente con relación al control interno.
- ✓ sistemas de información nuevos o modernizados. - pueden cambiar el riesgo relacionado con el control interno.
- ✓ crecimiento rápido. -la expansión importante y rápida de las operaciones pueden forzar los controles e incrementar el riesgo de una ruptura de los controles. .(p.201)
- ✓ nueva tecnología. – pueden cambiar el riesgo en los procesos de producción o en los sistemas de información.
- ✓ modelos de negocio, productos, o actividades nuevas. – el ingresar en áreas del negocio o en transacciones en las cuales una entidad poca experiencia puede introducir nuevos riesgos.
- ✓ reestructuración corporativa. - pueden estar acompañadas por reducción en el personal y por cambios en la supervisión y la segregación de obligaciones el cual puede cambiar el riesgo asociado con el control interno.
- ✓ operaciones extranjeras expandidas. - conlleva riesgos nuevos y únicos que pueden afectar al control interno; que surgen de las transacciones en moneda extranjera

- ✓ nuevos pronunciamientos de contabilidad. – el cambio de nuevos principios de la contabilidad puede afectar
- ✓ los riesgos que existen en la preparación de estados financieros. .(p.201)

c) información y comunicación

Es importante para los objetivos de presentación de informes financieros, consta de los procedimientos y de los registros establecidos para iniciar registrar, procesar e informar las transacciones de la entidad. Las transacciones pueden ser iniciadas manual o automáticamente mediante procedimientos programados. La presentación de informes se relaciona con la preparación de informes financieros, así como de otra información, en formato electrónico impreso, que la entidad usa para medir y revisar el desempeño financiero de la entidad;

De acuerdo con ello, comprende métodos y registros que:

- identifican registran todas las transacciones válidas.
- mide el valor de las transacciones (valor monetario).
- determina el periodo en el cual ocurrieron las transacciones (periodo contable).
- presenta adecuadamente, en los estados financieros las transacciones. .(p.202,203)

d) procedimientos de control

Son las políticas y procedimientos que ayudan asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración; tienen diversos objetivos y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales.

- Revisiones del desempeño: incluyen revisiones del periodo actual sobre el presupuesto, pronósticos; y el desempeño del periodo anterior se relacionas con diferentes conjuntos de datos.

Procesamiento de información: se desarrollan una variedad de controles para verificar la exactitud, integridad y autorización.

controles físicos: comprende la seguridad física de los activos, incluyendo las salvaguardas adecuadas.

Segregación de funciones: asignación de personal diferente para las responsabilidades de autorizar y registrar transacciones. .(p.204)

e) supervisión y seguimiento de los controles

es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo.

implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre las acciones correctivas necesarias.

se realizan para asegurar que los controles continúan operando efectivamente.

se logran mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real. .(p.205)

los administradores de ventas, compras, y producción a niveles de división y corporativo; se encuentran frente a las operaciones y pueden cuestionar los informes que difieren importantemente de su conocimiento sobre las operaciones.(**blanco, 2012**)

2.2.6. Elementos Del Control Interno

a) Organización

Los elementos del control interno que interviene en la organización son:

✓ Dirección. - Asume la responsabilidad, la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo

✓ Coordinación. – Adopta las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa. .

- ✓ División de labores. – Define la independencia de las funciones de Operación (producción, venta), Custodia (caja, tesorería) y Registro (contabilidad, auditoría interna). (p.162)

El principio de división de funciones impide que aquellos de quienes depende la realización de determinada operación puedan influir en la forma que ha de adoptar su registro o en la posesión de los bienes involucrados en la operación. Bajo este principio, una misma transacción debe pasar por diversas manos, independientes entre sí.

- ✓ Asignación de responsabilidades. – Establecer con claridad los nombramientos, dentro de la empresa; el cual consiste en que no se realice transacción alguna sin la aprobación de alguien que de la autorización para ello. (p.163)

b) Procedimiento

La existencia del control interno no se demuestra solo con una adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización.

Planeación y sistematización. – Es necesario encontrar en uso un instructivo general, sobre funciones de dirección y coordinación de la división de labores, el sistema de autorización y fijación de responsabilidades. Estos instructivos usualmente asumen las formas manuales de procedimientos y tiene por objeto asegurar

El cumplimiento por parte del personal, con las practicas que dan efecto a las políticas de la empresa; uniformar los procedimientos; reducir errores; abreviar el periodo de

entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y decisiones apresuradas.

Un grado más elevado de planeación requiere control presupuestal e implantación de estándares de producción, distribución y servicios.

□ Registro y formas. – Un buen sistema de control interno debe tener procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, ingresos y gastos.

□ Informes. - Sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de ejecutarlas; lo más importante de control es la información interna. En este sentido, desde luego no es suficiente la preparación periódica de informes internos, sino su estudio cuidadoso (por personas con capacidad para juzgarlos y autoridad suficiente para tomar decisiones y corregir deficiencias).

Los informes contables constituyen en este aspecto un elemento muy importante del control interno, desde la preparación de balances mensuales, hasta las hojas de distribución de adeudos de clientes por antigüedad o de obligaciones por r vencimiento

Las actividades de producción y distribución pueden vigilarse de cerca, mediante informes periódicas, analíticos y comparativos; informes de ventas, de costos análisis de variaciones y eficiencia y tiempo ocioso, etc. (p.164)

c) Personal

Por más transparente que sea la organización de una entidad y tenga adecuadamente los procedimientos implantados, el sistema del control interno no puede cumplir su objetivo, hay dificultades al desarrollar las actividades diarias por no tener el personal capacitado, Los elementos de personal son los siguientes:

- ✓ Entrenamiento. – Mientras mejores programas de entrenamiento se encuentren en vigencia, más apto será el personal encargado de los diversos aspectos del negocio, como la identificación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado, así como la reducción ineficiencia y desperdicio
- ✓ eficiencia.: dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad. el interés del negocio por medir y alentar la eficiencia constituye un coadyuvante del control interno. los negocios adoptan algún método para el estudio del tiempo y esfuerzo empleado por el personal que ofrecen al auditor la posibilidad de medir comparativamente las cifras representativas de los costos.
- ✓ moralidad.: es obvio que la moralidad del personal es una de las columnas sobre la que descansa la estructura del control interno. los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son el efecto ayudas importantes al control, las vacaciones periódicas y un sistema de rotación de personal deben ser obligatorios hasta donde lo permitan las necesidades del negocio. el complemento indispensable de la moralidad del personal como elemento del control interno se encuentra en las fianzas de fidelidad que deben proteger al negocio contra manejos indebidos.
- ✓ Retribución; es indudable que un personal retribuido adecuadamente se presta mejor de realizar los propósitos de la empresa con entusiasmo y concentre mayor atención en cumplir con eficiencia; que en hacer planes para defalcarse el negocio. los sistemas de retribución al personal, planes de incentivos y premios, pensiones por vejez y oportunidad que se brinda para plantear sus sugerencias y problemas personales constituyen elementos importantes del control interno

a) supervisión

No es únicamente necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con los planes de la organización. La supervisión se ejerce en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados en forma directa e indirecta.

Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno según algunos autores, los requisitos de un sistema de control interno son los siguientes:

- ❖ los controles deben ser comprensibles.
- ❖ los controles han de adaptarse a la forma de organización.
- ❖ los controles han de registrar las desviaciones de manera rápida.
- ❖ los controles han de hacer apropiados.

Los Procedimientos, informe y estadísticas, métodos, estructura de organización adecuada, objetivos y políticas, normas de actuación, registros, plan de cuentas, auditoria interna, auditoria externa, seguros, etc. (Bravo **cervantes**, 2000)

2.2.7. Principios Del Control Interno

a) Segregación de funciones

Es posiblemente el más antiguo y aceptado de manera general, ha ido cambiando en la medida que el control interno ha evolucionado; no se trata únicamente de la segregación de funciones entre quien maneja los dineros y quien elabora y custodia los registros contables. En la actualidad tiene dos connotaciones particularmente importantes:

- ✓ Segregación de las funciones relacionadas con los distintos roles vinculados con el control interno: diseño, implementación, mejoramiento, evaluación y auditoría. O si se quiere expresar de una mejor manera: Los papeles que desempeñan directivos (administradores) principales, personal de apoyo (incluye directores de auditoría/control interno) y auditores (especialmente independientes). El principio que está en la base de este principio es el que técnicamente se le conoce como 'checks and balances' (pesos y contrapesos): la diferenciación fundamental en las funciones/roles en la búsqueda del logro de objetivos compartidos.
- ✓ Por niveles: Se diferencian según el nivel organizacional estratégico, táctico, operativo y específico). O mejor aún, diferenciar entre controles contables y administrativos, sistema de control interno, comités de auditoría, gobierno corporativo y control interno a las transacciones con partes relacionadas (grupos económicos, combinaciones de negocios). El entendimiento más antiguo de la segregación de funciones señala que ninguna persona debe tener control sobre una transacción desde el comienzo hasta el final. En las organizaciones grandes, complejas, ninguna persona debe ser capaz de registrar, autorizar y conciliar una transacción. .(p.25)

b) Autocontrol

No hay controles internos que sean externos. La dirección, gestión, supervisión y evaluación/valoración del control interno son resorte de la administración principal (alta gerencia). El mejor de todos los controles internos es que los procesos sean desempeñados por gente capaz apoyada con tecnología.

La evaluación y la auditoría del control interno si tienen que ser externas: el auditor tiene que ser independiente. En dos formas distintas: el auditor interno tiene que ser externo a la administración y el auditor externo (de estados financieros) tiene que ser externo a toda la organización.

Por el contrario, la valoración del control interno es un asunto que corresponde a la administración y que esta somete a auditoría realizada por el auditor independiente. Debe hacerse una precisión importante: El autocontrol es un conjunto de herramientas de trabajo a través de las cuales se facilita al personal de una organización haga su propia valoración del control y la traduzca en informes y acciones y relacionadas con el funcionamiento de la organización.

Costo menor que beneficio

Este principio afianza el hecho de que el control interno genera valor para la organización (generación de valor para el cliente y agregación de valor para accionista). Ello implica que los controles internos no pueden ser más costosos que las actividades que controlan ni que los beneficios que proveen, si el control interno genera sobre-costos o duplicidades, es mejor eliminarlo.

Confiabledad

Es la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del sistema de control interno y la extensión de la documentación, conciencia y monitoreo del control interno. .(p.26)

c) Documentación

Toda la información relacionada con el control interno debe estar debidamente documentada, de manera tal que pueda ser analizada por cualquier interesado, ya se trate

de la administración (para efecto de su propia valoración), de los auditores (para efectos de su evaluación o de su dictamen), o de los reguladores (para efectos derivados de las acciones de supervisión, inspección, vigilancia y control). . .(Mantilla, 2013)

A manera de síntesis

Intentando hacer una síntesis de lo anterior, puede afirmarse que estos principios implican un entendimiento propio, renovado, del control interno y le dan su caracterización. Son desarrollados, en mayor o menor extensión, por los diferentes criterios de control.

2.2.8. Limitaciones del Control Interno

El control interno proporciona una seguridad razonable acerca de la consecución de los objetivos de la entidad, existen limitaciones. El control interno no puede evitar que se aplique un deficiente criterio profesional o se adopten malas decisiones, o que se produzcan acontecimientos externos que puedan hacer que una organización no alcance sus objetivos operacionales. Las limitaciones pueden ser el resultado de:

- La falta de adecuación de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno.
- El criterio profesional de las personas en la toma de decisiones puede ser erróneo.
- La capacidad de la dirección de anular el control interno.
- La capacidad de la dirección y demás miembros del personal y/o de terceros, para eludir los controles mediante connivencia entre ellos.
- Acontecimientos externos que escapan al control de la organización. Estas limitaciones impiden que el consejo y la dirección tengan la seguridad absoluta de la

consecución de los objetivos de la entidad es decir (el control interno proporciona una seguridad razonable, pero no absoluta). (COSO, 2013)

2.2.9. Importancia del Control Interno

El Constante reconocimiento de la expansión e importancia que tiene el control interno puede ser atribuido a los siguientes factores:

- El alcance y la magnitud de las empresas han llegado a un punto donde su organización estructural se ha vuelto compleja y extensa. Para controlar eficazmente las operaciones, la administración necesita de la precisión de numerosos informes y análisis.
- La responsabilidad de salvaguardar el activo de las empresas, prevenir y descubrir errores y fraudes, descansa principalmente en la administración.
- El mantener un adecuado control interno es indispensable para descargar apropiadamente esa responsabilidad.
- La protección que proporciona el control interno que funciona adecuadamente, en contra de las debilidades humanas, es de igual importancia. La verificación y la revisión, que son esenciales para el buen funcionamiento del control interno, reducen la posibilidad de que los errores o intentos fraudulentos queden sin ser descubiertos por un periodo prolongado. esto permite a la administración depositar mayor confianza en la veracidad de lo actos.(Sánchez navarro, 2017)

2.2.10. control interno en el área de caja (efectivo):

a) definición:

“es aquellas medidas administrativas que permiten consistencia permanente en el tratamiento de toda y cada una de las operaciones que genera el efectivo en caja y bancos, con el fin de informar la exactitud de sus resultados”. (p.61)

es el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleos y procedimientos coordinados que tiene por objeto obtener información segura, salvaguardar el efectivo en caja así como fomentar la eficiencia de operaciones y adición de la política administrativa de cualquier empresa. El concepto de caja en el ámbito contable se aplica para referirse a la parte de la cuenta donde se registran las entradas de dinero en efectivo o por cheques o en valores representativos de sumas dinerarias, y los egresos también de dinero efectivo o de cheques. Tiene por finalidad ordenar las entradas y salidas de dinero.

b) flujos de caja

Es el resultado de comparar el conjunto de cobros y de pagos que se produce en un periodo de tiempo determinado. Los flujos de caja pueden proceder de:

- Operaciones ordinarias: cobros y pagos que realiza la empresa en su actividad normal.
- Operaciones de financiación: cobros y pagos producidos debido a un aumento o una disminución de los recursos financieros de la empresa.
- Operaciones de inversión: entradas y salidas de dinero que se producen por operaciones que realiza la empresa en relación al activo no corriente. (p.62)

c) arqueo y cuadro de caja

Dentro de la gestión de tesorería, podemos diferenciar la gestión de caja y la gestión de las cuentas bancarias. es importante contar con un libro registro en el que se anoten todas las entradas y salidas diarias de dinero en efectivo, así como los cheques recibidos en tanto que estos permanecen en caja, hasta que sean ingresados en las cuentas bancarias. Implica:

- realizar una previsión con antelación suficiente de los pagos y los cobros en efectivo.

velar para que todos los cobros y pagos realizados en efectivo cuenten con justificación documental.

efectuar al término de la jornada el recuento y arqueo de caja. (p.63)

a) el recuento de caja: consiste en inventariar el dinero existente en la caja física contando los billetes, monedas y cheques obteniendo la suma total. (pag.62)

b) arqueo de caja: consiste en comprobar que la suma total del recuento coincide con el saldo del libro registro de caja y el saldo resultante de los justificantes de cobro y pagos.

(catacora, 1996)

d) objetivos en el área de caja

En el área de tesorería es donde confluyen los diferentes ciclos de la empresa quedando reflejadas las entradas y salidas monetarias resultantes de las distintas decisiones de carácter comercial, financiero de inversión y de sin versión que haya adoptado la entidad.

Tenemos los siguientes objetivos:

Custodio y salvaguardia de los fondos depositados y recibidos.

Exactitud de los registros, todos los movimientos de cuentas, deben estar correctamente registradas, en cuanto a valorización, naturaleza y periodo.

Segregación adecuada de funciones. (p.254)

2.2.11. comercialización de combustibles líquidos

procedimiento operativo para la aplicación del decreto supremo n° 036-2017- en por parte de los agentes que realizan actividades de comercialización de combustibles líquido.

el memorando N° gse-53-2019 elaborado por la gerencia de supervisión de energía- división de supervisión regional, mediante el cual propone someter a consideración del consejo directivo la aprobación del proyecto normativo que aprueba el Procedimiento operativo para la aplicación del decreto supremo n° 036-2017-em por parte de los agentes que realizan actividades de comercialización de combustibles líquidos tal como resuelve en

Artículo 1.- procedimiento operativo

Aprobar el “procedimiento operativo para la aplicación del decreto supremo N° 036-2017-em por parte de los agentes que realizan actividades de comercialización de combustibles líquidos” requisitos para solicitar inscripción o modificación del registro de hidrocarburos de: importador, distribuidor mayorista y comercializador alcance: 1. importador en tránsito de combustibles líquidos y/u otros productos derivados de los hidrocarburos 2. Importador de gas licuado de petróleo 3. Distribuidor mayorista de combustibles líquidos y/u otros productos derivados de los hidrocarburos 4. Comercializador de combustibles para aviación (CCA) en Plantas o Terminales 5. Comercializador de combustibles para embarcaciones (CCE) en Plantas o Terminales 6. Distribuidor Minorista de combustibles líquidos y/u otros productos derivados de los hidrocarburos.(**OSENIRGMIN, 2017**)

III. HIPÓTESIS

El presente investigación realizada no tiene hipótesis por ser trabajo descriptivo bibliográfico.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es cualitativa por que se basa a la descripción del objeto de estudio mediante revisiones bibliográficas, documentales y todo el material relacionado al objeto de investigación.

4.2. Nivel de investigación de la tesis

Nivel de investigación es descriptivo, porque se refiere al grado de profundidad con que se abordara un tema de estudio, se recolectaran los datos en un solo momento en un tiempo único, el propósito es describir su variable y analizar su incidencia en su contexto dado.

4.3. Diseño de la investigación

El diseño de investigación es no experimental - descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. La información recolectada esta tal como está en las fuentes de información.

4.4. Universo y muestra

4.4.1. Población

Población Para La Presente Investigación Está Conformada Por Todo los trabajadores que consta de 10 Trabajadores De La Mype Grifo San Juan EIRL

4.4.2. Muestra

Para la muestra se tomó a 2 trabajadores: un responsable en área de caja y al administrador de la Mype grifo san juan EIRL. Además reúne los criterios de ser incluido, para ello se ha tomado como muestra representativa no probabilística por conveniencia a 2 trabajadores del grifo San Juan.

4.5. Definición y operacionalización de variables

“Incidencia del control interno en el área de caja y banco de las MYPES del Perú,
rubro grifería: caso grifo San Juan EIRL Azángaro ,2019”

CUADRO N° 1

VARIABLE INDEPENDIENTE	CONCEPTUALIZACIÓN	INDICADORES	DIMENSION	MEDICIÓN
Control interno del área de caja	El Control Interno del Efectivo son aquellas Medidas administrativas que permiten consistencia permanente en el tratamiento de toda y cada una de las operaciones que genera el Efectivo en Caja y Bancos, con el fin de informar la exactitud de sus resultados	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividad de control</p> <p>Comunicación e información</p> <p>Supervi</p>	<p>¿La empresa esta implementado con el sistema de control interno?</p> <p>¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control del efectivo e ingresos y egresos?</p> <p>¿Usted ha identificado algún riesgo en el área de caja con respecto a sus operaciones?</p> <p>¿Considera usted que la empresa tiene adecuados mecanismos para detectar información fraudulenta y evitar riesgos?</p> <p>¿Las actividades de control de la empresa se llevan periódicamente, para así corregir los errores oportunamente?</p> <p>¿Los comprobantes de pago se efectúan manual o electrónicamente?</p>	<p>Redacción</p> <p>Redacción</p>

		<p>sión y monitoreo</p> <p>¿Considera usted que la empresa tiene adecuados medios de comunicación con los clientes y proveedores?</p> <p>¿En la empresa, se tiene la información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual y anual?</p> <p>¿Considera usted que en su área se realizan acciones de supervisión de las actividades, para conocer si se efectúan de acuerdo con lo establecido?</p> <p>¿Quién revisa y supervisa el funcionamiento del Sistema de control interno en la empresa?</p> <p>¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que realiza el área de caja?</p>	
	<p>Procedimientos de caja.</p>	<p>¿Diga usted si el área de caja a su cargo apoya al control interno en el grifo</p> <p>¿Las funciones de los Responsables del manejo de efectivo son independientes de las de preparación y manejo de libros?</p> <p>¿Posee la empresa una Caja chica? ¿Es el encargado el responsable de realizar los cobros?</p> <p>¿Realiza la empresa transacciones bancarias?</p> <p>¿Se realizan arqueos periódicos?</p>	<p>Redacción</p> <p>Redacción</p> <p>redacción</p>

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1. Técnica.

La investigación hizo uso de la técnica de la revisión bibliográfica y documental.

4.6.2. Instrumento

La investigación hará uso del cuestionario, como instrumento para recojo de la información del caso en estudio.

4.7. Plan de análisis

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 1: se realizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes).

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2: se utilizó cuestionario a 2 trabajadores, el cual fue aplicado a la mype del caso.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 3: se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y objetivo específico 2.

4.8. Matriz de consistencia

CUADRO N° 2

TITULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA
Incidencia del control, interno en el área de caja y banco de las	¿Cómo es la incidencia del control interno en el área de caja de las	Describir la incidencia del control interno en el área de caja	1. Describir la incidencia del control interno en el área de caja y banco de las MYPES del Perú	TIPO DE INVESTIGACIÓN cualitativa

<p>MYPES del Perú, rubro griferías : caso grifo san juan E.I.R.L. Azángaro, 2019</p>	<p>MYPES del Perú, rubro griferías y del grifo " San Juan E.I.R.L." Azángaro 2019?</p>	<p>y banco de las MYPES del Perú, rubro griferías: caso grifo San Juan E.I.R.L. Azángaro, 2019.</p>	<p>rubro griferías, 2019. 2. Describir la incidencia del control interno en el área de caja y banco de la MYPE grifo" san juan E.I.R.L. Azángaro, 2019. 3. Realizar el análisis comparativo de la incidencia del control interno en el área de caja de las MYPES del Perú, rubro griferías y del grifo " San Juan E.I.R.L." Azángaro 2019</p>	<p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN Descriptivo DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN No experimental - descriptiva POBLACIÓN MYPE grifo san juan E.I.R.L. MUESTRA Área De Caja Del MYPE grifo san juan E.I.R.L.</p>
--	--	---	---	--

4.9.Principios Éticos

Para efectuar la investigación se tendrá en cuenta el código de ética profesional tale como:

Integridad.- Este principio obliga a ser justo y honesto en sus relaciones profesionales, así mismo este principio obliga al contador ser intachable en todos sus actos.

Objetividad.- El contador nunca debe permitir que los favoritismos, conflictos de interés o mala influencia de terceros excluyan sus juicios profesionales o de negocio

Autonomía.- las personas serán capaces de liberar sobre sus decisiones además de mantener su información bajo seguridad y de tal manera resguardar respeto hacia ellos.

Confidencialidad. Se debe respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de sus relaciones y no divulgar a tercero, salvo que existe un deber legal.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

En este capítulo se realizó un estudio de aspectos relevantes para el informe final del trabajo de investigación utilizando los resultados de los antecedentes importantes relacionados con el tema de la investigación, se realizó diagnóstico y análisis utilizando la técnica de recolección de datos mediante la entrevista y cuestionario realizado al encargado de área de caja ,luego hacer la comparación de los resultados obtenidos .finalmente se procedido a analizar los resultado y sugerir la propuesta de implementación del control interno en la Mype.

5.1.1. Resultados Del Objetivo Específico N° 1

Describir las incidencias del control interno en el área de caja y banco de las MYPES del Perú, rubro griferías 2019

CUADRO N° 3

AUTORES	RESULTADOS
(Garrido, 2016)	“se puede definir que el 67% de los entrevistados opinaron que toda la información que se lleva en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, debería ser automatizada, lo que conduce la investigación a ser altamente factible demostrada en un 100%, los entrevistados coincidieron en que la aplicación de un sistema automatizado para el control del área de caja mejoraría la eficiencia de la misma. También se observa que el 100% de los entrevistados sugieren que el control interno se realice diariamente, ya que les permite

	<p>determinar posibles fallas, además ellos manifestaron desconocer de normas internas escritas sobre el control interno del área de caja, lo que favorece aún más la factibilidad de esta investigación. Es de suma importancia para esta investigación que el 100 % de los entrevistados, desconocen de la existencia de normas internas de la institución para el control interno del área de caja, además aseguraron la falta de un manual de normas y procedimientos que apoyen a la aplicación de un control interno, y mucho más a la implementación de un sistema automatizado, que contribuya a mejorar la eficiencia y el funcionamiento del área de caja, lo que contribuye a corregir el principal problema que se presenta en dicha área, que es el tiempo que se ocupa para realizar cualquier función o actividad”</p>
<p>(jimenez mimbela, 2017)</p>	<p>“la existente informalidad en la comercialización de combustible en algunas zonas alejadas del Perú como en la sierra, selva y zonas de frontera, donde se han instalado empresas informales que abastecen de combustibles, sin la debida autorización de los órganos supervisores y sin tomar las mínimas medidas de precaución exponen la salud y la vida de sus trabajadores, usuarios y vecindario. Según el caso en estudio: es una empresa formal, con autorización para la comercialización de combustible e hidrocarburos y sus derivados, regulado por OSINERGMI cumpliendo con la documentación requerida para su</p>

	<p>funcionamiento formal. La empresa cuenta con un Manual de procesos operativos, de seguridad para estaciones de servicios y manejo del medio ambiente, debidamente aprobado por la comisión reguladora del Ministerio de Energía y Minas y Ministerio del Medio ambiente. La empresa cuenta con una caja fuerte para depósitos progresivos del dinero recaudado durante las ventas del día (por turnos) ubicada en un lugar estratégico y seguro. Por esta razón el efectivo recaudado no siempre es depositado al banco en el mismo día, pero si se realizan los cierres de caja diarios a través de la rendición de cuentas por las ventas de cada surtidor. Así mismo Se cuenta además con un fondo rotatorio de caja chica para gastos menores, al que no se aplican arqueos periódicos, se realizan las conciliaciones bancarias de manera periódica, siendo la persona que realiza el depósito la misma que concilia las cuentas. Lo que permite corroborar que se incumplen las normas de control interno en el área de Caja”</p>
<p>(Pretel, 2018)</p>	<p>“Respecto a la revisión literaria, los autores indican que para mejorar el control interno en las empresas y sobre todo en el área de caja, es importante contar con manual de procedimientos, reglamentos; lo cual permita a la empresa proteger, salvaguardar los recursos y activos; y detectar fraudes que ocasionen perdidas económicas más adelante, y respecto la entrevista que se realizó a la empresa de Transportes Mi</p>

	<p>Salvador S.A.C., se determinó que no existe un control interno para llevar a cabo una buena gestión y muchos menos hay un control interno de caja porque no realizan arqueo, flujos, entre otros, lo cual no se desarrolla eficientemente la información de las operaciones y/o transacciones que se realice. El entrevistado indica, que no se realizan arqueo de caja, por lo tanto, se debe hacer para evitar fraudes, robos, y determinar el correcto uso del dinero; efectuarse siempre por una persona particular que no tenga acceso a las operaciones de caja. No existen formatos de arqueo de caja, porque no se han realizados arqueo de caja, quiere decir que la empresa debe estar pasando por muchas deficiencias documentarias”</p>
<p>(Cordova, 2019)</p>	<p>“La empresa Grifo Daniel SRL está ubicado en un lugar estratégico para la venta de sus productos, la empresa Grifo Daniel SRL no cuenta con un sistema de control interno, lleva una contabilidad externa ya que el contador reside en la ciudad de Trujillo por tal motivo le hacen llegar la información contable de manera virtual vía correo electrónico. La empresa se encuentra en el Régimen General por ende emite todo tipo de comprobantes y está obligado a llevar libros contables electrónicos los cuales se presentan de manera oportuna. La administración del establecimiento desde el inicio de sus actividades el personal desconoce los niveles jerárquicos de la empresa, así como sus tareas y funciones a realizar. Llegando a la conclusión que es necesario y de vital importancia</p>

	<p>implementar un sistema de control interno que se cumpla para el bienestar de la empresa, Establecer una estructura organizacional y del mismo modo realizar la asignación de funciones para todo el personal en general”</p>
<p>(Mamani, 2019)</p>	<p>“con la información recabada comprobamos lo importante que es un arqueo de caja, esto permitirá superar las deficiencias para que dicha área sea eficiente y también de la misma manera la falta de comunicación sobre las deficiencias encontradas en los procesos ocasiona un bajo nivel de autoevaluaciones evitando proponer planes de mejora continua en el área de caja de las agencias de la cooperativa de ahorro y crédito En Credicoop Arequipa con respecto al cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos es bajo y deficiente, ya que los empleados no aplican adecuadamente las normas, manuales de procedimientos, guías y directivas del área y empresa en general. también se puede observar que existe una deficiencia fuerte en la aplicación de planes de contingencia para detectar información fraudulenta que ayudarían a dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas tanto interna y externas”</p>
<p>(Paredes, 2019)</p>	<p>“en las empresas mineras del Perú, no existe buen control interno en el área de caja, no realizan arqueos de caja periódicos para su debido control como debería ser, no cuentan con un manual de funciones porque el personal no tiene claro sus obligaciones y responsabilidades para poder realizar sus labores con eficiencia y eficacia, también existe</p>

	un inadecuado procedimiento para el control en el área de caja, se observa que hay un escaso control del efectivo, porque no se realiza arqueos de caja, falta de responsabilidad del encargado de caja de no realizar los depósitos respectivos por ingresos u otros”
(Zamora, 2018)	“la empresa no cuenta con un diagnóstico organizacional de control interno para el área de caja bien estructura que le permita un alto grado de efectividad y eficacia en el manejo de los recursos económicos de la empresa y alcanzar altos niveles de efectividad, eficacia para el beneficio de la empresa. Finalmente se concluye que no cuentan con los procedimientos y funciones establecidas adecuadamente que le ayude al logro de sus objetivos. tampoco cuentan con un diagnóstico organizacional de control interno lo cual conlleva a tener deficiencia en la gestión por lo que se propone: hacer un diagnóstico organizacional de control para área de caja”

FUENTE: Elaborado por el autor

5.1.2. Resultados Del Objetivo Específico N° 2

Describir la incidencia del control interno en el área de caja y banco de la MYPE grifo “San Juan E.I.R.L.” Azángaro ,2019.

Para obtener el diagnostico real y actual del control interno de la empresa grifo san juan EIRL en el área de caja se aplicó la entrevista de un cuestionario preparado por el investigador tanto para administrador y responsable del área de caja, lo cual se analizara de cómo se encuentra la empresa.

CUADRO N° 4

ADMINISTRADOR					
DIMENSION	N°	PREGUNTAS	SI	NO	REDACCION
AMBIENTE DE CONTROL	1	¿La empresa esta implementado con el sistema de control interno?		x	No, tiene implementado sistema de control interno
	2	¿Cuáles son las obligaciones del titular y funcionarios de la empresa respecto al Control Interno en la empresa?			Administrar la empresa
	3	¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control del efectivo e ingresos y egresos?		x	El grifo no cuenta con manual de procedimientos
	4	¿Se efectúan arqueos de caja por sorpresa por parte de los auditores internos o algún funcionario autorizado, periódicamente?		x	No se realizan los arqueos de caja
	5	¿Se concilian mensualmente los saldos de las cuentas bancarias según libros			Las conciliaciones no son mensuales solo cuando el

	con los estados de cuenta recibidas de los bancos y quien es responsable de dichas conciliaciones?		administrador lo requiera y el responsable recaerá al administrador.
6	¿Cuántas personas manejan el área de caja?		Área de caja son manejados por 2 trabajadores con un responsable directo.
7	¿La encargada de caja cumple otras funciones?		El encargado de caja también cumple otra función en área de ventas
8	¿Existe un importe fijo asignado para caja chica?	x	No se tiene un monto fija para caja chica varía según la necesidad
9	¿Siempre se entrega comprobante de pago a los clientes?	x	Las boletas de venta son entregados solo cuando el cliente lo requiera

RESPONSABLE DE AREA DE CAJA				
EVALUACION DE RIESGOS	10	¿Usted ha identificado algún riesgo en el área de caja con respecto a sus operaciones?	x	No se emiten boletas de venta y por ello en muchas ocasiones no cuadran los registros
	11	¿Las chequeras en blanco, son guardadas en caja con seguridad para evitar riesgos?	x	Generalmente maneja el contador y administrador
	12	¿Considera usted que la empresa tiene adecuados mecanismos para detectar información fraudulenta y evitar riesgos?	x	ninguna
	13	¿Cuenta la empresa con video cámaras y alarmas en el área de caja como medida de seguridad?	x	Si cuenta
	14	¿Ha sido víctima de asalto o robo a caja en los últimos años?	x	nunca
ACTIVIDADES DE CONTROL	15	¿Las actividades de control de la empresa se llevan periódicamente, para así corregir los errores oportunamente?	x	
	16	¿Los comprobantes de pago se efectúan manual o electrónicamente?		Se efectúan manual y electrónicamente
	17	¿Considera usted que se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?	x	

	18	¿Se concilian mensualmente los saldos de las cuentas bancarias según libros con los estados de cuenta recibidas de los bancos y quien es responsable de dichas conciliaciones?			Desconoce por qué esa operación lo realiza el contador
	19	¿El registro de información en el sistema está debidamente actualizado			Desconoce, lo realiza el contador
INFORMACION Y COMUNICACION	20	¿Los movimientos de caja están soportados por documentos fehacientes?		x	
	21	¿Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre todas las áreas de la empresa?	x		
	22	¿Considera usted que la empresa tiene adecuados medios de comunicación con los clientes y proveedores?	x		
	23	¿En la empresa, se tiene la información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual y anual?			desconoce
	24	¿Los movimientos de caja se encuentran debidamente sustentados?	x		

SUPERVISION Y MONITOREO	25	¿Considera usted que en su área se realizan acciones de supervisión de las actividades, para conocer si se efectúan de acuerdo con lo establecido?		x	
	26	¿Quién revisa y supervisa el funcionamiento del Sistema de control interno en la empresa?		x	O cuenta con sistema de control interno
	27	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que realiza el área de caja?		x	
	28	¿Existe una persona independiente al área encargada de supervisar el área de caja?		X	

FUENTE: Elaborado por el autor

5.1.3. Resultados Del Objetivo N° 03

Efectuar el análisis de comparación en la incidencia del control interno en el área de caja de las MYPES del Perú, rubro griferías y del grifo “san juan E.I.R.L.” Azángaro ,2019.

CUADRO N° 5

INDICADORES	RESULTADOS DEL OBJETIVO N° 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO N° 2	resultados
-------------	------------------------------	------------------------------	------------

AMBIENTE DE CONTROL	<p>(garrido, 2016) “se puede definir que el 67% de los entrevistados opinaron que toda la información que se lleva en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, debería ser automatizada, lo que conduce la investigación a ser altamente factible demostrada en un 100%, los entrevistados coincidieron en que la aplicación de un sistema automatizado para el control del área de caja mejoraría la eficiencia de la misma. También se observa que el 100% de los entrevistados sugieren que el control interno se realice diariamente, ya que les permite determinar posibles fallas, además ellos manifestaron desconocer de normas internas escritas sobre el control interno del área de caja, lo que favorece aún más la factibilidad de esta investigación. Es de suma importancia para esta investigación que el 100 % de los entrevistados, desconocen de la existencia de normas internas de la institución para el control interno del área de caja, además aseguraron la falta de un manual de normas y procedimientos que apoyen a la aplicación de un control interno, y mucho más a la implementación de un sistema automatizado, que contribuya a mejorar la eficiencia y el funcionamiento del área de caja, lo que contribuye a corregir el principal</p>	<p>El Mype grifo san Juan EIRL no cuenta con sistema de control interno, además el administrador indica que no cuentan con manual de procedimientos ni plan estratégico que refleje en el logro de objetivos, no tiene el organigrama para la diferenciación de funciones, debido a que trabajan los mismo trabajadores en área de caja y de ventas, no se realizan arqueos de caja, no se realiza conciliación bancaria y en muchas ocasiones no se otorga boletas de ventas a los clientes.</p>	<p>coincide</p>
----------------------------	---	---	-----------------

<p>EVALUACION DE RISGOS</p>	<p>(Pretel, 2018) “Respecto a la revisión literaria, los autores indican que para mejorar el control interno en las empresas y sobre todo en el área de caja, es importante contar con manual de procedimientos, reglamentos; lo cual permita a la empresa proteger, salvaguardar los recursos y activos; y detectar fraudes que ocasionen pérdidas económicas más adelante, y respecto la entrevista que se realizó a la empresa de Transportes Mi Salvador S.A.C., se determinó que no existe un control interno para llevar a cabo una buena gestión y muchos menos hay un control interno de caja porque no realizan arqueos, flujos, entre otros, lo cual no se desarrolla eficientemente la información de las operaciones y/o transacciones que se realice. El entrevistado indica, que no se realizan arqueos de caja, por lo tanto, se debe hacer para evitar fraudes, robos, y determinar el correcto uso del dinero; efectuarse siempre por una persona particular que no tenga acceso a las operaciones de caja. No existen formatos de arqueos de caja, porque no se han realizados arqueos de caja, quiere decir que la empresa debe estar pasando por muchas deficiencias documentarias”</p>	<p>En la MYPE no se realiza un control interno en área de caja , no se efectúa el arqueo de caja por tal efecto no se tiene mecanismos para detectar fraudes y para evitar riesgos para alcanzar la eficacia en la utilización de los recursos económicos pero si se tiene video cámara, alarmas y extintores para evitar cualquier robo y riesgo dentro de la empresa</p>	<p>coincide</p>
-----------------------------	---	--	-----------------

<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">ACTIVIDAD DE CONTROL</p>	<p>(Cordova, 2019) “La empresa Grifo Daniel SRL está ubicado en un lugar estratégico para la venta de sus productos, la empresa Grifo Daniel SRL no cuenta con un sistema de control interno, lleva una contabilidad externa ya que el contador reside en la ciudad de Trujillo por tal motivo le hacen llegar la información contable de manera virtual vía correo electrónico. La empresa se encuentra en el Régimen General por ende emite todo tipo de comprobantes y está obligado a llevar libros contables electrónicos los cuales se presentan de manera oportuna. La administración del establecimiento desde el inicio de sus actividades el personal desconoce los niveles jerárquicos de la empresa, así como sus tareas y funciones a realizar. Llegando a la conclusión que es necesario y de vital importancia implementar un sistema de control interno que se cumpla para el bienestar de la empresa, Establecer una estructura organizacional y del mismo modo realizar la asignación de funciones para todo el personal en general”</p>	<p>en el Grifo San Juan EIRL no se lleva un control oportunamente para corregir los errores , de la misma manera no hay rotación de personales para evitar fraudes pero los comprobantes de pago se efectúan manual y electrónicamente , por otro lado las conciliaciones bancarias y registros de información son manejados por el contador externo que tiene la empresa</p>	<p>coincide</p>
---	--	---	-----------------

INFORMACION Y COMUNICACION	<p>(Mamani, 2019) “con la información recabada comprobamos lo importante que es un arqueo de caja, esto permitirá superar las deficiencias para que dicha área sea eficiente y también de la misma manera la falta de comunicación sobre las deficiencias encontradas en los procesos ocasiona un bajo nivel de autoevaluaciones evitando proponer planes de mejora continua en el área de caja de las agencias de la cooperativa de ahorro y crédito en Credicoop Arequipa con respecto al cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos es bajo y deficiente, ya que los empleados no aplican adecuadamente las normas, manuales de procedimientos, guías y directivas del área y empresa en general. también se puede observar que existe una deficiencia fuerte en la aplicación de planes de contingencia para detectar información fraudulenta que ayudarían a dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas tanto interna y externas”</p>	<p>En la empresa no se tiene un documento fehaciente en los movimientos de caja debido a que no se distingue la función de caja con área de ventas y contabilidad pero si se tiene una comunicación fluida, suficiente y oportuna en todas las áreas de igual manera no se tiene adecuada comunicación entre proveedores y clientes</p>	<p>No coincide</p>
-----------------------------------	--	---	--------------------

SUPERVISION Y MONITOREO	<p>(Paredes, 2019) “en las empresas mineras del Perú, no existe un buen control interno en el área de caja, no realizan arqueos de caja periódicos para su debido control como debería ser, no cuentan con un manual de funciones porque el personal no tiene claro sus obligaciones y responsabilidades para poder realizar sus labores con eficiencia y eficacia. También existe un inadecuado procedimiento para el control en el área de caja, se observa que hay un escaso control del efectivo, porque no se realiza arqueos de caja, falta de responsabilidad del encargado de caja de no realizar los depósitos respectivos por ingresos u otros”</p>	<p>En la empresa grifo san juan si se efectúan las acciones de supervisión pero de manera esporádica a las actividades para conocer si se realizan de acuerdo a lo establecido, pero no hay directo responsable de control para área de caja, la supervisión lo realiza el administrador a nivel de la empresa.</p>	<p>No coincide</p>
-------------------------	---	---	---------------------------

FUENTE: Elaborado por el autor

5.2.Análisis De Resultados

Se analizara los resultados obtenidos en la presente investigación tanto de los antecedentes y los resultados de la entrevista efectuada al área de caja, también resultados de la comparación de los objetivos 1 y 2.

5.2.1. *Respecto Al Objetivo N° 01*

Describir las incidencias del control interno en el área de caja y banco de las MYPES del Perú, rubro griferías 2019.

En el Perú según los autores : (Garrido, 2016), (Pretel, 2018), (Cordova, 2019),(Mamani, 2019), (Paredes, 2019) afirman la importancia del control interno según la investigación realizada que las empresas en su mayoría no tienen implementada sistema de control interno tampoco las manuales de organización, reglamentos, manual de procedimientos, para el desarrollo de las actividades ; indicando que con un sistema de control interno mejoraría los resultados con eficacia y eficiencia de sus operaciones, que evitaría fraudes, robos o algún error que se pueda ocasionar , por ello es de vital importante el control interno que a mayor control menor error sobre todo en el área de caja lo cual nos ayudaría salvaguardar los recursos activos y tomar medidas preventivas. Además indican que es importante realizar arqueos de caja de forma sorpresiva y periódica

5.2.2. *Respecto Al Objetivo N° 02*

Describir la incidencia del control interno en el área de caja y banco de la MYPE grifo “San Juan E.I.R.L.” Azángaro ,2019.

Según la información obtenida de la entrevista aplicada al responsable de caja del grifo san juan EIRL se puede apreciar lo siguiente:

En la pregunta N° 1: indica que en la empresa no tiene implementado sistema de control interno para verificar la eficacia y eficiencia.

En la pregunta N° 2: función del administrador es administrar toda la empresa.

En la pregunta N° 3: indica de que no existen MOF, ROF , manual de procedimientos que registre y controles el control de ingresos y egresos ,también indica que no tiene un organigrama.

En la pregunta N° 4: indica que no se realizan arqueos de caja dentro de la empresa de manera permanente ni periódico.

En la pregunta N° 5: el entrevistado señala que las conciliaciones bancarias los realiza el administrador junto con el contador cuando sea necesario.

En la pregunta N° 6: indica que el área de caja son manejados por 2 trabajadores con un responsable directo.

En la pregunta N° 7: el entrevistado indica que cumple doble función tales como: en el área de caja y área de ventas que en muchas ocasiones confunden el correcto manejo de recursos económicos.

En la pregunta N° 8: indica el entrevistado no hay un monto fijo para caja chica a nivel de la empresa en muchas ocasiones suelen variar.

En la pregunta N° 9: el encargado de caja indica que los comprobantes de pago, boletas de ventas se emite solo cuando el cliente lo requiera.

En la pregunta N°10: el responsable de caja aduce que ha identificado que existe riesgos en las operaciones de caja debido a realizar cobros sin la emisión de boletas que en muchas ocasiones varían los registros.

En la pregunta N° 11: el entrevistado desconoce del manejo de las chequeras en blanco porque lo maneja el administrador.

En la pregunta N° 12: señala que la empresa no tiene mecanismos adecuados para detectar información fraudulenta y evitar riesgos

En la pregunta N°13: el responsable indica que en área de caja existe videos cámara de seguridad, extintores como medida de seguridad.

En la pregunta N° 14: la empresa en los últimos años nunca fue víctima de robo u asalto en área de caja.

En la pregunta N° 15: la entrevistada señala que las actividades de control no se realiza periódicamente.

En la pregunta N°16 : los comprobantes de pago se efectúan manual y electrónicamente en el grifo san juan EIRL.

En la pregunta N°17: A nivel de la empresa casi no suelen rotar mensualmente personales menos aun en área de caja.

En la pregunta N° 18: el entrevistado indica que desconoce sobre las conciliaciones que realiza el administrador porque al responsable de caja no los permite.

En la pregunta N° 19 : registros de información los maneja el contador

En la pregunta N° 20 : los movimientos de caja no están soportados por documentos fehacientes

En la pregunta N° 21 : el entrevistado aduce que si hay una comunicación fluida, oportuna y suficientes entre otras áreas de trabajo en la empresa

En la pregunta N° 22 : el cajero indica que si existe una comunicación adecuada con los clientes y proveedores

En la pregunta N° 23: la empresa no tiene concisa sobre los objetivos que desea alcanzar de forma mensual o semanal razón por lo cual no se tiene plan estratégico

En la pregunta N° 24: no hay un documento suficiente para reflejar los resultados o movimientos de caja que estén bien sustentados.

En la pregunta N° 25: en el área de caja no se realiza supervisión de las actividades de acuerdo lo establecido.

En la pregunta N° 26: en la empresa supervisa el administrador y no existe control interno en la MYPE.

En la pregunta N° 27: el administrador si supervisa las actividades de manera esporádica al área de caja en el grifo san juan EIRL.

En la pregunta N° 28: no existe un encargado exclusivamente para supervisar área de caja.

5.2.3. Respecto Al Objetivo N° 03

Efectuar el análisis de comparación en la incidencia del control interno en el área de caja de las MYPES del Perú, rubro griferías y del grifo “san juan E.I.R.L.” Azángaro ,2019.

Posterior al haber realizado un análisis comparativo entre el objetivo específico 1 y objetivo específico 02 se detalla algunos resultados de coincidencias y no coincidencias.

En el componente de ambiente de control: Según las comparaciones realizadas si coincide desfavorablemente; las empresas no cuentan con sistema de control interno dentro de la empresa y similar caso en el área de caja. También se observa que no cuentan con manual de procedimientos y funciones para cada área de trabajo así como el diagnóstico organizacional para especificar las tareas encomendadas y evadir funciones. Al implementar se tendría un alto grado de eficacia y eficiencia a nivel empresarial

componente evaluación de riesgos: De acuerdo a las comparaciones realizadas si coincide entre la empresa de griferías del grifo san juan EIRL y empresa transportes salvador SAC donde ambas empresas no realizan arqueo de caja que son propenso a fraudes y evitar algunos riesgos , lo conveniente es realizar a diario para detectar a tiempo algún tipo de error que se esté desarrollando en el proceso de las operaciones y dar soluciones a tiempo , también se percibe que no son seguras las cajas y chequeras.

Componentes de actividad de control. Efectuando comparaciones se aprecia que los resultados referente a la actividad de control que ambas empresa tienen un contador externo que vive fuera de la ubicación de la empresa esto dificulta del registro de informaciones y estar actualizado. En la empresa de grifo san juan EIRL no se efectúan comprobantes y/o boletas de venta que conlleva al fraude y despilfarro en la empresa.

Componente información y comunicación. Haciendo una comparación en este componente se observa que en ambos casos no coinciden en los resultados donde en la cooperativa de ahorros Credicoop no hay una comunicación fluida a nivel de áreas y con clientes que posteriormente puede afectar negativamente en sus actividades económicas; lo contrario sucede en la empresa de grifo sanjuán EIRL donde si existe una comunicación fluida.

Componente de supervisión y monitoreo. En la comparación realizada en referente al control interno a nivel de estos dos empresas se percibe que coinciden desfavorablemente en los resultados que no se realizan acciones de control interno de forma periódica , no hay un responsable en el control de área de caja y banco que es muy delicado a nivel empresarial para evitar riesgos. Pero si existe un administrador que de manera esporádica lo supervisa genéricamente toda la empresa.

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

6.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01

Se concluye que según los autores coinciden desfavorablemente en afirmar que en las Mypes del Perú no cuentan con un sistema de control interno en el área de caja, no se efectúan arqueos de caja periódicos para su respectivo control de esta forma detectar en su momento fraude, error y robos. De la misma manera no cuenta con manual de organización y funciones haciendo que sean muy ineficientes en sus actividades en la empresa.

6.1.2. Respecto al objetivo específico N° 02

Se concluye que la Mype grifo san juan EIRL no cuenta con un sistema de control interno, no cuenta con un diagnóstico organizacional en área de caja que permita el permanente control y evaluación en la utilización de recursos económicos, no tiene manual de organización que especifique sus funciones de cada área, manual de procedimientos, normas y reglamentos. No se efectúan arqueos de cajas diarios ni por periodo que es un eje fundamental para el control de caja; no se realizan depósitos bancarios, no tiene bien organizados y actualizados sus documentos, finalmente no hay un responsable supervisor del control del área de caja por que las mismas personas están encargadas de otras áreas en ocasiones comparten las funciones, por ello es necesario un responsable en control que detecte oportunamente algún error, fraude y robo que afecta directamente a la Mype.

6.1.3. Respecto al objetivo específico N° 03

Se concluye que en las Mypes Del Peru Y Mypes grifo san juan EIRL. en su mayoría tienen las mismas fallas o deficiencias para llevar el buen control interno en el área de caja y banco, también en la realización de arquezos de caja permanentemente; todo ello debido a la deficiencia administrativa y falta de implementación del sistema de control interno , carencia de manuales de organizaciones y funciones junto a su organigrama funcional. Concerniente al grifo San Juan: no se realizan los depósito de las ventas realizadas del día y menos un arqueo de caja a diario que es un riesgo para la empresa.

6.1.4. Conclusión general

Las Mypes del Perú y grifo san juan EIRL deben tener mayor cuidado e interés en control interno en área de caja porque es una área muy delicado que la utilización adecuado de los recursos económicos va reflejar en las utilidades. Y el arqueo de caja permanente evitará muchas fraudes o despilfarros; también con un buen manejo de manual de organización y funciones se tendrá más facilidades de control. Finalmente podemos aducir que un buen control, menor error.

6.2. Recomendaciones

Después de haber concluido con el desarrollo del trabajo de investigación se realizan las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda a las Mypes del Perú implementar sistema de control interno y realizar arqueos de caja de manera permanentes según su manual de organización que también debe ser implementado para el ejercicio de sus funciones en cada área.
- Se sugiere a la Mype grifo san Juan EIRL implementar sistema de control interno a nivel empresarial y en área de caja, en paralelo los manuales de procedimiento, manual de organizaciones y funciones. También los ingresos por venta de combustibles deben ser depositadas a una entidad financiera para evitar cualquier riesgo. los arqueos de caja deben realizarse a diario para detectar cualquier error y enmendar inmediatamente.
- Se recomienda a nivel de las Mypes del Perú y grifo San Juan EIRL un control en área de caja y realizar un diagnóstico organizacional implementando manual de procedimiento y manual de organización y función. También llevar contabilidad interna y un arqueo de caja permanente.
- Se recomienda implementación de control interno y designar a un responsable encargado del control en caja y realizar arqueo de caja por un responsable de confianza de la empresa que luego debe ser depositada a diario en una entidad financiera para evitar algún riesgo siempre cumpliendo con los manuales de procedimiento y funciones.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1.Referencia Bibliográficas:

- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoria integral normas y procedimientos* (eco edicio, vol. 2da).
- Bravo Cervantes, M. (2000). *Control interno* (san marcos (ed.); 1ra ed.).
- Catacora Carpio, F. (1996). *Sistemas y procedimientos contables* (mc graw (ed.)).
- Claros Cohaila, r., & Leon Llerena, o. A. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación* (insituto pacific0 (ed.)).
- Cordova zeta, l. Analy. (2019). “*propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa grifo daniel srl, del distrito de chulucanas, año 2019*”.
- COSO. (2013). *Co n t r o l i n t e r n o — m a r c o i n t e g r a d o r e s u m e n e j e c u t i v o*. Instituto de auditores internos, españa.
https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.
- Estrada, E. A. (2015). “*propuesta de sistema de control interno de caja y bancos para pymes comerciales de colonia kennedy y centro de tegucigalpa.*”
- Garrido Oballos, b. G. (2016). *Sistema de control interno en el área de caja del instituto universitario tecnológico de ejido*”.
- Gutierrez Gorostiaga, J. C. (2015). *Gestion y control administrativo de las operaciones de caja* (paraninfo (ed.)).
- Hongren, C. (2003). *Introduccion auditoria y contabilidad financiera* (printed (ed.)).
- Jimenez Mimbela, Julio Alejandro. (2017). *Los mecanismos de control interno de las*

estaciones de servicios en el Perú. Caso: estación de servicios lauros sac. Sechura-piura, 2016.

Mamani Casilla, B. M. (2019). Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas escuela profesional de administración autora. In *Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote*.

Mamani Pineda, Esther Noemi. (2019). *Caracterización del sistema de control interno de la asociación fernando stahl en el área de tesorería Juliaca, 2018 tesis.*

Mamani Quellca, P. L. M. (2016). “*normas de control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de asillo provincia de azángaro región puno periodo 2013-2014.*”

Mantilla B, S. A. (2013). *Auditoría del control interno* (ecoe (ed.); cuarta).

Osenirgmin. (2017). Resolución de consejo directivo organismo supervisor de la inversión en energía y minería OSINERGMIN N^o 040-2019-os-cd. *Procedimiento operativo para la aplicación del decreto supremo n^o 036-2017- em por parte de los agentes que realizan actividades de comercialización de combustibles líquidos, 53, 1689–1699.*

https://www.osinergmin.gob.pe/seccion/centro_documental/plantillamarcolegalbusqueda/osinergmin-040-2019-os-cd.pdf

Paredes Rondon, P. Ghiovanna. (2019). Caracterización del control interno del área de caja de las empresas mineras del Perú: caso empresa mina giralda s.a.c. Trujillo, 2016. Tesis. In *universidad católica los ángeles de chimbote*.

Pretel Cruz, A. T. (2018). *Caracterización del control interno del área de caja de las empresas de transporte del Perú: caso transportes mi salvador s.a.c. Trujillo, 2018.*

- Sanchez Navarro, f. (2017). *Manual de eficiencia empresarial*.
- Santillana Gonzales, Juan Ramon. (2001). *Establecimientos del sistema de control interno* (primera).
- Tene Tene, Veronica Irlanda. (2015). *Universidad internacional del ecuador modalidad a distancia y sempi escuela de contabilidad y auditoría*.
- Teran Delgado, Elsy Dolores, & Guerrero Rivera, Absalon Wilberto. (2016). *Control interno a la cuenta caja en “devies corp s.a” de la ciudad de milagro. Ecuador*.
- Zamora Palomino, P. (2018). *Caracterización del control interno del área caja de las empresas de servicios del Perú: caso opticas visión lents s.r.l. Ayacucho, 2017*.
- [Http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/control_interno_administrativo_sanchez_adanaque_enid_yaqueline.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/control_interno_administrativo_sanchez_adanaque_enid_yaqueline.pdf?sequence=1)



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVA**

S ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las MYPES para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CAJA Y BANCO DE LAS MYPES DEL PERÚ, RUBRO GRIFERÍA: CASO GRIFO SAN JUAN EIRL AZÁNGARO ,2019”**

La información proporcionada por su persona, será utilizada con absoluta discreción y solo con fines de investigación y académicos, se le agradece por su valiosa información y colaboración al responder el presente cuestionario.

ADMINISTRADOR

N°	PREGUNTAS	SI	NO	REDACCION
AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿La empresa esta implementado con el sistema de control interno?			
2	¿Cuáles son las obligaciones del titular y funcionarios de la empresa respecto al Control Interno en la empresa?			
3	¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control del efectivo e ingresos y egresos?			
4	¿Se efectúan arqueos de caja por sorpresa por parte de los auditores internos o algún funcionario autorizado, periódicamente?			
5	¿Se concilian mensualmente los saldos de las cuentas bancarias según libros con los estados de cuenta recibidas de los bancos y quien es responsable de dichas conciliaciones?			
6	¿Cuántas personas manejan el área de caja?			
7	¿La encargada de caja cumple otras funciones?			
8	¿Existe un importe fijo asignado para caja chica?			
9	¿Siempre se entrega comprobante de pago a los clientes?			

CAJERO

EVALUACION DE RIESGOS			
10	¿Usted ha identificado algún riesgo en el área de caja con respecto a sus operaciones?		
11	¿Las chequeras en blanco, son guardadas en caja con seguridad para evitar riesgos?		
12	¿Considera usted que la empresa tiene adecuados mecanismos para detectar información fraudulenta y evitar riesgos?		
13	¿Cuenta la empresa con video cámaras y alarmas en el área de caja como medida de seguridad?		
14	¿Ha sido víctima de asalto o robo a caja en los últimos años?		
ACTIVIDAD DE CONTROL			
15	¿Las actividades de control de la empresa se llevan periódicamente, para así corregir los errores oportunamente?		
16	¿Los comprobantes de pago se efectúan manual o electrónicamente?		
17	¿Considera usted que se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?		
18	¿Se concilian mensualmente los saldos de las cuentas bancarias según libros con los estados de cuenta recibidas de los bancos y quien es responsable de dichas conciliaciones?		
19	¿El registro de información en el sistema está debidamente actualizado		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN			
20	¿Los movimientos de caja están soportados por documentos fehacientes?		
21	¿Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre todas las áreas de la empresa?		
22	¿Considera usted que la empresa tiene adecuados medios de comunicación con los clientes y proveedores?		
23	¿En la empresa, se tiene la información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual y anual?		
24	¿Los movimientos de caja se encuentran debidamente sustentados?		
SUPERVISION Y MONITOREO			
25	¿Considera usted que en su área se realizan acciones de supervisión de las actividades, para conocer si se efectúan de acuerdo con lo establecido?		
26	¿Quién revisa y supervisa el funcionamiento del Sistema de control interno en la empresa?		
27	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que realiza el área de caja?		
28	¿Existe una persona independiente al área encargada de supervisar el área de caja?		

ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA
<p>Incidencia del control, interno en el área de caja y banco de las MYPES del Perú, rubro griferías : caso grifo san juan E.I.R.L. Azángaro, 2019</p>	<p>¿Cómo es la incidencia del control interno en el área de caja de las MYPES del Perú, rubro griferías y del grifo " San Juan E.I.R.L." Azángaro 2019?</p>	<p>Describir la incidencia del control interno en el área de caja y banco de las MYPES del Perú, rubro griferías: caso grifo San Juan E.I.R.L. Azángaro, 2019.</p>	<p>4. Describir la incidencia del control interno en el área de caja y banco de las MYPES del Perú rubro griferías, 2019. 5. Describir la incidencia del control interno en el área de caja y banco de la MYPE grifo” san juan E.I.R.L. Azángaro, 2019. 6. efectuar el análisis comparativo de la incidencia del control interno en el área de caja de las MYPES del Perú, rubro griferías y del grifo " San Juan E.I.R.L." Azángaro 2019</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN cualitativa</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN Descriptivo</p> <p>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</p> <p>No experimental - descriptiva</p> <p>POBLACIÓN MYPE grifo san juan E.I.R.L.</p> <p>MUESTRA Gerente y Área De Caja Del MYPE grifo san juan E.I.R.L.</p>

ANEXO 03



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

La finalidad de este protocolo en ciencias contables, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula : **“Incidencia Del Control Interno En El Área De Caja Y Banco De Las Mypes Del Perú, Rubro Grifería: Caso Grifo San Juan Eirl. Azángaro ,2019”** y es dirigido por Mauro León Quispe Chino, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **Como Es El Manejo Del Área De Caja En El Control Interno Del Grifo San Juan Eirl.**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 30 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de celular **988302448**. Si desea, también podrá escribir al correo maicohol_eon@hotmail.com. para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre:..... Ignacio Calsin Estofanero

Fecha:..... 16 de Diciembre 2020

Correo electrónico:..... clinton_huelsen@hotmail.com

VAT SERVICIOS SAN JUAN EIRL
Ignacio Calsin Estofanero
Participante

[Firma]
Investigador