



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL  
AREA DE TESORERIA DE LAS EMPRESAS  
PRIVADAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA  
“SINDICATO ENERGETICO SOCIEDAD ANONIMA,  
CENTRAL HIDROELECTRICA POECHOS 1 Y  
PROPUESTA DE MEJORA”, 2017**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTOR:

BACH. RENEE XIOMARA CAMPOS CASTILLO

ASESOR:

MGTR. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA-PERÚ

2017



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL  
ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS  
PRIVADAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA  
“SINDICATO ENERGÉTICO SOCIEDAD ANÓNIMA,  
CENTRAL HIDROELECTRICA POECHOS 1 Y  
PROPUESTA DE MEJORA”, 2017**

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

**AUTOR:**

**BACH. RENEE XIOMARA CAMPOS CASTILLO**

**ASESOR:**

**MGTR. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS**

**SULLANA-PERÚ**

**2017**

**HOJA DE FIRMA DEL JURADO EVALUADOR**

-----  
Mgtr CPCC DONALD E. SAVITZKY MENDOZA  
Presidente

-----  
Mgtr CPCC MAURO ANTON NUNURA  
Miembro

-----  
CPC PEDRO MINO MORALES  
Miembro

-----  
Mgtr. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS  
Asesor

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios:

Por brindarme el conocimiento y las fuerzas necesarias para poder realizar este trabajo con éxito.

A mi Familia:

Por el amor, los consejos y el gran apoyo incondicional brindado para poder cumplir mis metas trazadas.

## **DEDICATORIA**

A Dios:

Quien ilumina mi camino día a día.

A mis queridos padres:

Por su esfuerzo en mi educación y por su espera en mi condición como profesional en el campo de la contabilidad.

A mi esposo y a mis hijos quienes muchas veces, sintieron el sacrificio de los momentos por situaciones de estudio, pero pese a eso me motivaron y ayudaron en todo momento.

A mis abuelitos; que desde el cielo me cuidan y guían mis pasos ya que la huella que han dejado en mí, hace que siempre los note muy cerca.

## **RESUMEN**

El presente informe de investigación, denominado “caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas privadas del Perú: caso empresa “sindicato energético sociedad anónima, central hidroeléctrica Poechos 1”, 2017 cuyo objetivo es describir el control interno en el área de tesorería. Debido a que todas las empresas tienen sus propias políticas de control interno en esta área, las cuales sirven de base para administrar los ingresos y egresos para el funcionamiento de la misma. La investigación fue de diseño descriptivo, correlacional, no experimental, bibliográfico y de caso. Para el recojo de información de la empresa, se realizó entrevista al encargado del área de Tesorería, llegando a los siguientes resultados: Se cuenta con el área de control interno; la cual ha establecido manuales, reglas y procedimientos basados en normas de control interno; se tiene implementado un sistema informático en el cual se encuentra el Modulo de Tesorería, con lo que se obtienen resultados favorables. Así mismo se determinó que no se realizan arquezos de caja continuos. Comprobando incidencia con el control interno no se desarrolla de manera eficiente, logrando determinar que son puntos críticos, debido a la falta de controles y continua de supervisión en el área. Finalmente, se concluye que la correcta implementación del control interno, en base a las normas establecidas, contribuirá al logro de información contable y financiera fiable y oportuna. Y que el arqueo de caja, es de gran utilidad a la empresa ya que permite una mayor consistencia en el tratamiento de todas y cada una de las operaciones que realiza la empresa.

Palabras claves: Control interno- Área de Tesorería – Hidroeléctrica

## **ABSTRACT**

The present research report, entitled Characterization of internal control in the treasury area of private companies of Peru: Company Case "energy union anonymous company, central hydroelectric plant Poechos 1", 2017 whose objective is to describe the internal control in the treasury area. As all companies have their own accounting policies in this area which are the base to manage revenues and expenses for the operation of the same. The research was descriptive, correlational, non-experimental, bibliographic and case design. In order to collect information from the company, an interview was conducted with the Treasurer, and those are the results: There is an internal control area which has established manuals, rules and procedures based on internal control standards also, a computer system was implemented in which the Treasury Module is located, so favourable results are obtained. However, no continuous counts or cash audit are made. It causes incidents with the internal control, it means critical points, due to the lack of controls and continuous supervision in the area. Finally, it is concluded that the correct implementation of internal control, based on established standards, will contribute to the achievement of reliable and timely accounting and financial information. In addition, cash audit is very useful to the company because it allows a greater consistency in the treatment of operations carried out by the company.

**Key words:** Internal control - Treasury Department - Hydroelectric

## INDICE

<b>HOJA DE FIRMA DEL JURADO EVALUADOR</b> .....	iii
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
INDICE .....	viii
6. Índice de gráficos, tablas y cuadros. ....	x
I. Introducción.....	1
Objetivos específicos: 1.- .....	2
II. Revisión de la literatura .....	3
2.1 Antecedentes.....	3
2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional .....	3
<b>2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional</b> .....	6
<b>2.1.3 Antecedentes a nivel Regional y Local</b> .....	12
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	15
2.2.1 Control interno.....	15
2.2.2. Departamento de Tesorería.....	25
2.2.3. Empresas Hidroeléctricas .....	34
<b>III. Metodología</b> .....	41
<b>3.1 Tipo de la investigación</b> .....	41
3.2 Nivel de la investigación de la tesis.....	41
3.3 Diseño de la investigación.....	41
3.4 Población y muestra.....	41
3.4.1 Población .....	41
3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos. ....	43

3.6.1 Técnicas: .....	43
3.6.2 Instrumentos: .....	43
3.7 Plan de análisis.....	43
3.8 Matriz de consistencia .....	44
3.9 Principios éticos.....	45
IV. Resultados.....	46
4.1 Resultados.....	46
4.1.1 Respetto al objetivo específico 1: .....	46
4.1.2 Respetto al objetivo específico 2: .....	48
4.1.3 Respetto al objetivo específico 3: .....	50
4.1.4 Respetto al objetivo específico 4: .....	52
V. Conclusiones .....	53
5.1 Conclusiones.....	53
5.1.1 Respetto al Objetivo específico 1:.....	53
5.1.2 Respetto al Objetivo específico 2:.....	54
5.1.3 Respetto al Objetivo específico 3:.....	55
5.1.4 Respetto al Objetivo específico 4:.....	55
<b>Aspectos complementarios .....</b>	<b>61</b>
<b>Referencias bibliográficas .....</b>	<b>61</b>
Anexos .....	65

## 6. Índice de gráficos, tablas y cuadros.

### Índice de Gráficos

#### Página

Gráfico N° 01: Componentes del Control Interno.....	32
Grafico N° 02: Relación de objetivos y componentes.....	33
Grafico N° 03: Organigrama.....	54
Grafico N° 04: Arqueo de Caja .....	71

### Índice de Tablas

#### Página

Tabla N° 01: Clasificación del control interno.....	24
Tabla N° 02: Elementos del control interno.....	24
Tabla N° 03: Componentes del control interno.....	27
Tabla N° 04: Información para elaborar presupuesto.....	41
Tabla N° 05: Libro auxiliar de caja.....	45
Tabla N° 06: Libro bancos.....	46
Tabla N°07: Arqueo de Caja.....	47

Tabla N° 08: Estructura Orgánica SINERSA.....	52
---	----

### **Índice de Cuadros**

Cuadro N° 01: Resultados del objetivo específico 1.....	62
---	----

Cuadro N° 02: Resultados del objetivo específico 2.....	63
---	----

Cuadro N° 03: Resultados del objetivo específico 3 .....	65
--	----

## I. Introducción

Las empresas privadas, con el transcurrir del tiempo, se han expandido en los distintos sectores del mercado, como por ejemplo en la industria, electrificación, transporte, etc.

“Toda empresa tiene como objetivo fundamental obtener el mayor rendimiento de sus operaciones, a través del uso adecuado de sus recursos disponibles, por lo cual es primordial el establecimiento de controles y evaluaciones de sus procedimientos a fin de determinar la situación real de la empresa para plantear una buena toma de decisiones.”

En Perú, el sector eléctrico es uno de los pocos en Latinoamérica que no ha enfrentado una crisis en los últimos 25 años, mostrando un desarrollo a nivel financiero y técnico. Sin embargo, como en todos los sectores, persisten obstáculos y oportunidades de mejora.

La producción de energía eléctrica en nuestro país ha crecido con la entrada de operación de nuevas centrales hidroeléctricas; pero a su vez, la demanda de ésta también ha aumentado. Por lo que, cada vez, los esfuerzos se centran en una mejor organización para optimizar todos los recursos necesarios para la producción. Pues, los volúmenes de generación de energía dependen del grado de operatividad de las centrales Hidroeléctricas existentes; por ello es importante mantener en óptimas condiciones los equipos y sus componentes, que tienen una adecuada gestión y control que involucra una serie de actividades, como: el requerimiento de materiales, inventarios, diseños de informes, gestión de indicadores, manejo de costos, plan de inversión, lista de proveedores, lista de equipos, control del efectivo, etc.

“El control interno de las empresas se ha convertido en uno de los pilares de las organizaciones empresariales; pues, nos permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones.”

Paul E. Little (2013) En su investigación indico que “el Perú es el segundo país de la región con más centrales hidroeléctricas”.

Todas las empresas cuentan con políticas de organización propias. Así tenemos a: SINERSA (2013) “SINDICATO ENERGETICO SOCIEDAD ANONIMA” (SINERSA) “ es una empresa peruana constituida en junio de 1994, dedicada a la construcción, operación y administración de centrales generadoras de electricidad y comercialización de Energía. Actualmente, SINERSA tiene cuatro centrales hidroeléctricas: C.H. Curumuy (12.5 MW), C.H. Pechos 1 (15.4 MW), C.H. Poechos 2 (10.0 MW) y C.H. Chancay (20 MW).”

La Central Hidroeléctrica Poechos 1 (C.H. POECHOS 1) “se ubica aproximadamente a 34 Km al noreste de la Ciudad de Sullana, en el Distrito de Lancones, Provincia de Sullana, departamento de Piura, ”

“Esta central hidroeléctrica, construida a mediados del año 2002 y en operación a inicios del 2004, cuenta con sistema de control interno en el área de Tesorería que le ha permitido administrar los ingresos y egresos para el funcionamiento de la misma; el cual ha ido evolucionando de acuerdo a las necesidades o políticas nuevas propias de la empresa con la finalidad de proteger el efectivo, garantizando la exactitud y confiabilidad de la información financiera y mejorar la eficacia del área de Tesorería.”

“Por lo descrito anteriormente, formulamos el siguiente enunciado para esta investigación: ¿Cuáles son las características del control interno del área de Tesorería de las empresas privadas del Perú y de la Empresa Sindicato Energético Sociedad Anónima, central Hidroeléctrica Poechos 1, 2017?”

En línea de esta investigación, para dar respuesta al problema, se han planteado los siguientes objetivos:

“Objetivo general: Determinar y describir las características del control interno del área de tesorería de las empresas privadas del Perú y de la empresa Sindicato Energético Sociedad Anónima Central Hidroeléctrica Poechos 1. Y hacer una propuesta de mejora ,2017”

“Objetivos específicos: 1.- Describir las características del Control interno del área de tesorería de las empresas Privadas del Perú, 2017”

2.- “Describir las características del control interno del área de Tesorería de la empresa Sindicato Energético Sociedad Anónima Central Hidroeléctrica Poechos 1, 2017”

3.- “Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del área de Tesorería de las empresas Privadas del Perú y de la empresa Sindicato Energético Sociedad Anónima central hidroeléctrica Poechos 1.”

4.- “Hacer una propuesta de mejora del control interno del área de tesorería de la empresa Sindicato Energético Sociedad Anónima ,2017”

“Con esta investigación, se busca conocer o describir el control interno en el área de tesorería, con la finalidad de verificar la eficiencia del uso de los recursos, de acuerdo a las actividades u operaciones que se realizan con el efectivo.”

“Además, con una buena administración del efectivo, se obtiene un orden de la evidencia sustentatoria de todas las operaciones: ingresos y egresos.”

“Puesto que, un buen control interno en el área de Tesorería de la central hidroeléctrica Poechos 1, contribuye a la fiabilidad de los registros financieros. Vale mencionar que esta investigación será un aporte descriptivo para el buen manejo del control interno en el área de Tesorería, el cual puede ser adaptado a cualquier entidad financiera. Con esta investigación se logrará consolidar los conocimientos académicos y/o técnicos propios del área; además de que puede ser útil como referencia para futuras investigación relacionadas a este campo. Esta investigación es factible ya que se cuenta con información relacionada al tema que se desarrollará. Además, la viabilidad se centra en la autorización de la entidad (Sindicato Energético S.A.) para acceder a la información sobre el manejo del Control Interno del año 2017.”

## **II. Revisión de la literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional**

*Guerrero Buitrago (2014)* En su tesis “*Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía Dumasa S.A.S.*”. Tuvo como Objetivo General Realizar una propuesta para diseñar actividades de control interno en el área de tesorería en DUMASA S.A., que le permitió una adecuada gestión de los recursos financieros de la compañía. La investigación fue exploratoria. Se obtuvo los

siguientes resultados: No se contaba con procedimientos para el manejo del efectivo de caja, se identificó problemas con los clientes, proveedores y demoras en las consignaciones de los recaudos.

Se concluyó que la empresa Dumasa S.A.S. quiso diseñar un mejor control en el área de tesorería por la forma como se ha venido manejando sus pagos, la conciliación de cartera de los acreedores y proveedores, optimizar sus recursos. La importancia de tener un control interno de sus procesos le permitirán alcanzar las ventas propuestas que se manejan mes a mes y cada año para trazar nuevos horizontes y mejorar en la búsqueda de nuevos clientes y proveedores.

Monascal Castro , (2010) . En su tesis *“Propuesta de gestion de control interno, caso : Gerencia de Auditoria Italviajes ,CA”* su objetivo general fue proponer mejoras a la gestion del proceso de control interno de la empresa italviajes C.A; esta investigacion fue de tipo descriptiva vinculada a un proyecto factible . Se aplico una encuesta a una poblacion de 32 personas y una muestra de 10 personas , en tal sentido, los resultados obtenidos fueron que el que el 60% de los encuestados coinciden que no conocen las normas y procedimientos establecidos en las areas donde estan asignados para realizar sus actividades, mientras un 40% si conoce cada norma y procedimiento relacionados con las actividades que estan ejecutando ; se concluyo que con la propuesta realizada para mejorar los planes y programas de control interno , se va a alcanzar el objetivo de dar a conocer a toda la organización, los responsables de su ejecución y las actividades involucradas.

*Alvarado Veletanga & Tuquiñahui Paute, (2011).* En su tesis *“Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca.”* Tuvo como objetivo General Fortalecer las debilidades en el cumplimiento de las actividades con el que estableceremos parámetros para mejorar el sistema de gestión administrativo basado en metodologías que presentaran resultados óptimos para la empresa, y cumplimiento de normas y políticas internas y leyes implantas por las entidades regulatorias del Estado. La metodología aplicada fue descriptiva y de caso. Se tuvo como resultado que el 71% de los trabajadores obtuvieron un nivel de confianza debido a que la empresa conto con una estructura definida y un plan estratégico en

que se definen los objetivos que quieren alcanzar en el corto plazo. El nivel de riesgo obtenido fue el 29%, que es moderado, se debe a que la empresa no contaba con un manual de funciones, un código de conducta y una persona específica encargada del personal, estos hechos afectan a la empresa para el mejor desempeño de la actividad productiva. Por tal sentido se concluyó que el control interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración.

Aplicar el modelo COSO como herramienta para desarrollar un Sistema de Control interno o para evaluar el Control de Electro Instalaciones permitió realizar un análisis de los riesgos de ésta, a partir de la identificación de sus objetivos estratégicos y factores críticos de éxito.

*Crespo Coronel & Suárez Briones (2014)*. En su tesis *“Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Múltatenos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”*. Tuvo como Objetivo General de la Investigación Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI), la metodología se aplicó a través de un estudio de población y muestra. Mediante los métodos de encuesta y entrevistas establecieron y conocieron las principales falencias y aspectos que tiene y que se desea mejorar con su propuesta para la empresa MULTITECNOS S.A. de la ciudad de Guayaquil. Periodo 2012-2013. El 82%, del personal está dispuesto a trabajar bajo los lineamientos que contenga la implementación y elaboración de manuales de procedimientos, un 12% se encuentra reacio y un 6% está indeciso lo que es un factor bueno y relevante para su propuesta.

Los datos obtenidos en la presente investigación en forma general fueron el reflejo de la necesidad que requiere la empresa MULTITECNOS S.A. en la implementación de un sistema de Control Interno que le permitirá asegurar y salvaguardar sus activos así como el cumplimiento eficaz de sus operaciones a través de procesos identificados y claramente; al culminar la siguiente investigación se concluyó que la empresa Multitecnos S.A., no dispuso de un Sistema de Control Interno para

ningún área de la empresa. Multitecnos S.A. no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizaban a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzo dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

### **2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional**

*Vega Garay & Velasquez Peralta, (2014)* En su tesis “**Incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa, 2014.**” tuvo por objetivo general determinar la incidencia e influencia en el área de tesorería del control interno que posee la Universidad Nacional del Santa (UNS) en el periodo 2014. La investigación fue descriptiva, y para llevarla a cabo la muestra poblacional fue el personal de la oficina de tesorería, al que se aplicó un cuestionario del sistema de control interno orientado a los procesos y las actividades de tesorería de 186 preguntas, se utilizó la técnica de la encuesta, y se obtuvieron los siguientes resultados: En un rango de comprendido entre 46 y 80 puntos considerado como nivel medio se ha llegado a determinar que el grado de implementación del control interno en el área de tesorería de la UNS es de un nivel medio, por la puntuación del 51,25%, en el que destacan tres de sus componentes: el ambiente de control con 50,41%, el de actividades de control gerencial con 75,36%, y el de información y comunicación con 55,52%. En un rango comprendido entre 1 y 45 puntos considerado como nivel bajo se ha llegado a determinar que el grado de implementación de dos de los componentes de su control interno está en este nivel: en uno de ellos es la evaluación de riesgos con puntuación de 33,88% y la supervisión con 41,09%. Por ello se concluye que el control interno no está integrado e implementado ópticamente en su estructura, no se cuenta con un plan de contingencia con el fin de evitar, reducir o aceptar los riesgos en sus procesos de tesorería, que permita responder oportunamente a situaciones riesgosas .

*Rosales Mendoza, (2016)* En su tesis “**caracterización del control interno del área caja de las empresas comerciales del Perú. Caso empresa mueblehogar EIRL. Trujillo 2016**” tuvo como objetivo realizar una investigación sobre el control interno

del área caja ya que el control es pieza clave y contribuye a obtener resultados favorables. La investigación fue descriptiva porque se limitó a describir las características del control interno y para ello se realizó un cuestionario de 15 preguntas al encargado de caja, se realizó las técnicas de estudio como: la revisión y el cuestionario; se obtuvo como resultado que la empresa presenta deficiencias con respecto al control en el área de caja, observando que el encargado del área de caja maneja caja general y el fondo de caja chica. Asimismo no cuentan un monto fijo para caja chica. Cabe resaltar que no cumplen en depositar al banco los ingresos diarios de las ventas; y no existe un control adecuado de los cheques emitidos, no efectúan las conciliaciones bancarias mensualmente, Demora en las liquidaciones diarias y no se realizan arquezos de caja continuos. Comprobando incidencia con el control interno no se desarrolla de manera eficiente, logrando determinar que son puntos críticos, debido a la falta de controles y continua de supervisión en el área. Es por ello que es necesario aplicar controles internos en sus operaciones que conducirá a conocer la situación real de las mismas, con el propósito de proteger al efectivo contra residuos, fraudes e inconsistencias, permitiendo lograr resultados óptimos. Realizar arqueo de caja bajo la responsabilidad del área contable. Por lo tanto se concluyó que al aplicar el control interno se obtiene la eficiencia en el desarrollo de los procesos y actividades de manera transparente y documentada con el fin de llegar a ser competitivos y de responder de manera inmediata a las nuevas exigencias empresariales.

*Campos Gonzales , (2015)* En su tesis **“Propuesta de Diseño de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de Tesorería En La Empresa Constructora Concisa en la Ciudad de Chiclayo 2014”** tuvo como objetivo general diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la empresa Constructora CONCISA, en el periodo 2013 – 2014. La investigación fue aplicada, diseño no experimental. De la entrevista aplicada se obtuvo los siguientes resultados. La empresa Constructora Concisa presento deficiencias, empezando con el organigrama de la empresa, no existe un manual de políticas y procedimientos del área de tesorería, retiro del efectivo del banco sin las medidas de seguridad respectiva, Sistemas de pago a proveedores 90% en efectivo. Por lo tanto se concluye que para que exista control en el área de tesorería debe existir Plan de organización

entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar el efectivo en caja y bancos, así como fomentar la eficiencia de operaciones y adhesión a la política administrativa de cualquier empresa privada.

Para que esta empresa constructora tenga eficiencia debería tener un control adecuado en la cual pueda manejar sus operaciones, el diseño de estos controles para el área, serán de beneficio para la organización, para los clientes que verán mejorando el desempeño de sus funciones y por cada sistema de información con esto teniendo un plan y responsabilidad en la información que se maneje las operaciones del efectivo.

*Carranza Gomez , Cespedes Bravo, & Yactayo Anchirayco, ( 2013).* En su Tesis “*implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del distrito cercado de lima en el año 2013* ” tuvo como objetivo analizar la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería de la Empresa de servicios SUYELU S.A.C.

El estudio realizado en esta investigación permite conocer la importancia que tiene el control interno en las operaciones de tesorería, además de demostrar las deficiencias en el área de tesorería cuando no se ejerce los controles internos de manera eficiente para asegurar los recursos de la empresa.

De acuerdo, a la investigación se puede ver que en la empresa SUYELU S.A.C, existen deficiencias en el área de tesorería ya sea al momento de realizar las operaciones diarias como giro de cheques, no existe un monto mínimo para pago por caja chica a proveedores , conciliaciones , entre otros así como la falta de procedimientos en el área, lo cual se considero que es muy grave, debido a que si no existe un control adecuado de los recursos que posee la empresa, la organización puede verse afectada económicamente y la información que se brinde a la gerencia no sería confiable para una buena toma de decisiones.

Por lo tanto, se concluyo que la empresa debe implantar un manual de procedimientos en el área de tesorería, así como ejercer controles internos que permitan proteger y salvaguardar los activos de la organización también debio realizar un cronograma de pagos a proveedores, identificar al beneficiario del pago al momento de girar los cheques, y por otro lado llevar un control de cheques girados

y no cobrados, de lo contrario establecer un tiempo prudente para que dichos cheques sean anulados.

*Castillo Vasquez, (2016)* En su Tesis “*El control interno del área de tesorería en las empresas de transporte de valores del Perú: caso Prosegur SA. Trujillo, 2016*”. Su Objetivo fue adecuar un procedimiento de control interno óptimo para la realización de las funciones de cada Trabajador y de la empresa en general. Esto es importante para el funcionamiento normal de la institución, debido a que sus actuales procedimientos, no cumplen con la seguridad y orden necesarios para una empresa de este rubro. Tipo de investigación cuantitativa, nivel de investigación descriptivo – correlacional.

Los resultados obtenidos de la aplicación de un control interno en las empresas mostraron los beneficios logrados al implementar políticas de control y administración que optimiza el uso de los recursos donde también se mostró que el control interno constituye una herramienta útil para alcanzar las metas programadas en el área de tesorería mejorando los ingresos y optimizando el recurso humano.

Se concluyo acerca de la empresa de transportes de valores y del área de tesorería, que sus sistemas de cuadro, su control interno, si cuenta con un buen diseño efectivo de la estructura organizacional, basadas en las nuevas Políticas y protocolos de seguridad tendientes a mejorar la eficiencia y eficacia del producto que se ofrece; considerando para ello los avances Tecnológicos a las empresas dedicadas a este rubro.

Huerto Minaya & Narvaez Rodriguez, (2016) En su Tesis “*Desarrollo e implementación de un sistema de información para mejorar la gestión administrativa del área de tesorería del Grupo Ortiz de Huaraz*” esta investigación tuvo como objetivo el diseño e implementación de un sistema de información para el control del área de tesorería del Grupo Ortiz de Huaraz a través de la calidad del procesamiento de la información contable. El presente estudio fue de tipo aplicativo, explicativo y pre experimental bajo el enfoque cuantitativo.

Los resultados obtenidos después de aplicar análisis de observación a 3000 operaciones de procesamientos de datos y encuesta a encargados del área fue satisfactoria ya que el sistema mostro una mejora significativa de la calidad de

información. Los resultados de la encuesta de satisfacción del usuario del software coinciden.

Se concluye que el sistema de información propuesto para la empresa Ortiz ha elevado la calidad del procesamiento de datos contribuyendo a la mejora del control y gestión del área de tesorería del Grupo Ortiz.

*Infantes Yupanqui, (2016)* En su tesis “*Caracterización del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú: caso Transportes medio mundo S.A.C. Trujillo, 2016*”. Tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú y de la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. Trujillo, 2016. La investigación fue de diseño no experimental – descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de información bibliográfica se utilizó las fichas bibliográficas y para el recojo de información de la empresa se realizó una entrevista al encargado del área de tesorería, llegando a los siguientes resultados: Respecto a la revisión literaria y antecedentes encontrados los autores señalan que para mejorar los procesos y procedimientos del área de tesorería es necesario contar con manuales, reglas, procedimientos y guías, los cuales deben estar basados en normas del control interno, asimismo señalaron que el control interno permite proteger, salvaguardar los recursos y activos de la organización con la finalidad de evitar futuras pérdidas, fraudes y robos que afecten económicamente a la empresa y con respecto a los resultados de la entrevista se determinó que la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. no tiene implementado adecuadamente los componentes del control interno en el área de tesorería, por lo tanto no obtiene resultados favorables. Finalmente se concluyó que la correcta implementación del control interno en base a las normas establecidas contribuirá al logro de información contable y financiera fiable y oportuna así como contribuir con el logro de los objetivos organizacionales.

*Rueda Abad, (2016).* En su Tesis “*Caracterización del control interno y su Incidencia en el área de tesorería de la empresa Soluciones Empresariales SAC, Santa Anita 2015*” tuvo como objetivo principal la implementación adecuada de un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO, como resultados podemos resumir que en sistema de control interno. El diseño de la investigación fue

de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda empresa como es en nuestro caso la empresa Soluciones Empresariales SAC., inmersa en este rubro, se concluye que se Tiene la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

*Huallanca Borjas, (2015).* En su tesis “La caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la capacitación de la empresa comercial del rubro distribución de fluido eléctrico en el Distrito de San Vicente Provincia de Cañete en el 2014”. Tuvo como objetivo determinar la caracterización del control interno y su incidencia en la capacitación de la empresa comercial del rubro distribución de fluido eléctrico en el distrito San Vicente de la provincia de Cañete en el 2014, se justifica por la necesidad de establecer relación, analizando las razones del uso control interno y como incide en la capacitación. Con la finalidad de crear conciencia sobre lo importante y beneficioso que es en una empresa obteniendo buenos resultados. Generar reflexión sobre el conocimiento de que tan importante es establecer un sistema de control interno diseñado a una empresa, lo necesario que es desarrollar una conciencia hacia el control, donde prevalezca la ejemplaridad de los directivos y se alcance a desarrollar el sentido de pertenencia de los miembros de la entidad mediante una capacitación constante. La investigación buscará brindar información y proponer estrategias de solución que coadyuven a resolver, complejidades, inconvenientes que se presentan ante una situación donde les permitan invertir en un sistema de control interno y capacitación. Está orientado para toda persona que quiera llevar su empresa por un buen camino. La metodología utilizada ha sido descriptivo, nivel de investigación cuantitativo, diseño no experimental. La población estuvo conformada, por los 33 trabajadores que laboran en la empresa y se encuentran involucrados con el problema ya que son testigos, cuentan con experiencia, historias y anécdotas. A quienes se les aplico 15 preguntas obteniendo como resultado que la empresa carece de un sistema de control interno y que no

incide la capacitación ya que pocas veces establecen capacitaciones de temas de control interno.

### **2.1.3 Antecedentes a nivel Regional y Local**

*Guerra, (2015)* En su tesis "*El control interno y su incidencia en la gestión de las MYPES ubicadas en el mercado central de Piura*", tuvo como Objetivo General Determinar cuán importante resulta el control interno en la gestión de este tipo de negocios. La metodología empleada para el presente estudio fue de tipo básica y el nivel de investigación es analítico, toda vez que se procederá a analizar los documentos que se obtendrán y posteriormente se obtendrán conclusiones al respecto. De acuerdo a lo planteado en el proyecto de tesis, para el presente caso se ha considerado una muestra de 50 establecimientos. De cada uno de ellos se consideró seleccionar a 2 personas para realizar dicha encuesta de los cuales uno de ellos debería ser necesariamente el propietario o administrador. Respecto a los mecanismos de control que se utilizan en las MYPES en general y en los comerciantes materia de la investigación, es muy poco lo que podemos encontrar. Así se tiene que solo en el 15% de establecimientos existen dichos controles para todos los activos de la empresa. En un 25% los controles son aplicados solo a algunas existencias. Mientras que en el 50% no existe ningún mecanismo de control. Se concluye que la mayoría de empresas considera que de implementarse acciones de control, éstas incidirán favorablemente en la gestión de la empresa.

*Sánchez Salazar , (2015).* "*La gestión financiera, el control interno y los tributos y su influencia en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro venta de accesorios y equipos de cómputo en la ciudad de Piura año 2014*" La investigación tuvo como objetivo determinar las principales características de la gestión financiera, los mecanismos de control interno y los tributos y su influencia en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro venta de accesorios y equipos de cómputo en la ciudad de Piura, año 2014. La investigación se ha desarrollado usando la Metodología de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 24 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a

una muestra se tomó al total de la población, consistente a 20 empresas del sector comercio rubro venta de accesorios y equipos de cómputo en la ciudad de Piura año 2014, obteniendo como principales resultados los siguientes: materia de investigación, financiaron su actividad comercial a través de las entidades financieras bancarias en un 40% y se autofinanciaron en un 60%. Considerando el 100% de los empresarios encuestados, que usaron financiamiento, el 85% sostiene que este es un factor que incide positivamente en los resultados de gestión de las empresas. Con respecto al control interno, el 100 % de los encuestados no cuentan con un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control interno. Asimismo que el 85% de los empresarios encuestados no tiene conocimiento de lo que es control interno. El 70% de los entrevistados manifestó que tiene conocimiento de los tributos que aporta su empresa. El resultado demuestra que el 80% de los encuestados indicó que los tributos que aportan no afectan su economía. El 55% no ha sido sancionado por SUNAT en ninguna oportunidad. El Control interno como vienen funcionando actualmente no incide positivamente en los resultados de gestión de las empresas, debiendo salvaguardar los recursos de la empresa y mejorar su gestión. La declaración y pago oportuno de los tributos evita cargos de intereses, moras y multas, por lo que en el 55% de las empresas, el pago oportuno de los tributos incidió en forma positiva en sus resultados de gestión del año 2014

*Yarlequé Reyes , (2015) en su tesis “Caracterización de los mecanismos de control interno administrativos de las empresas constructoras del Perú. Caso: constructora tecnicos ejecutores A&G SRL. de la ciudad de Piura, 2014” tuvo como objetivo Determinar las principales características de los mecanismos de control interno Administrativos de las empresas constructoras del Perú y de la empresa constructora Técnicos ejecutores A&G SRL. De la ciudad de Piura, año 2014. Se ha desarrollado usando la Metodología de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, y diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, la técnica y el instrumento fueron el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra no aleatoria por conveniencia, realizada a los (02) socios de la empresa del sector y rubro en estudio “Técnicos Ejecutores A&G SRL”, quienes ocupan el cargo de Gerente administrativo y Jefe de*

Recursos Humanos, de las preguntas seleccionadas en los resultados de los objetivos 2, se ha obtenido como principales resultados lo siguiente: El Gerente administrativo y la jefa de recursos humanos si tienen pleno conocimiento del control interno que lleva su empresa, ambos responden que no se lleva un sistema de kardex computarizado en la empresa, así mismo responden que la empresa no cuenta con reglamentos para la adquisición de productos de calidad, y por último ambos responden que la empresa no tiene un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente y garantice el buen control interno en su empresa. Por lo tanto se concluye que analizando los casos de las empresas constructoras del Perú, consignadas en los antecedentes y la empresa constructora en estudio “Técnicos Ejecutores A&G SRL., se define: Que tanto las empresas de los antecedentes y la empresa en estudio, llevan un deficiente control interno, pues no aplican manuales, procedimientos, políticas, que ayuden al buen desarrollo de las actividades propias de la empresa, originando riesgos como pérdida de materiales, herramientas, presentación de información contable - financiera inexacta, no confiable, y esto incide en la toma de decisiones

*Tapia Montenegro, (2014)* en su tesis “*análisis del control interno en el almacén de la empresa constructora Hesil EIRL. De la provincia de Sullana, 2014*” tuvo como objetivo, Determinar el análisis del control interno en el almacén de la empresa constructora “HESIL EIRL.” de la ciudad de Sullana, 2014. La investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño no experimental. La población estuvo representada por la Empresa HESIL EIRL y la muestra representativa no aleatoria por conveniencia estuvo conformada por el representante legal de la empresa. La técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 16 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al representante legal, obteniendo como principales resultados: la empresa tiene 7 años constituida, cuenta con 7 trabajadores permanentes y trabajadores eventuales en caso de necesitarlos, No mantiene un registro actualizado de los materiales y suministros, no cuenta con normas de seguridad que protejan el almacén, La empresa no cuenta con un sistema Kardex de control para entradas y salidas de almacén.

*Martinez Moreto, (2016).* En su Tesis “*Caracterización del control interno administrativo en las empresas del sector servicios - rubro constructoras en el Perú caso: constructora Wilmar Brepeh SRL. Sullana – Piura, 2015*” tuvo como objetivo Describir las principales características del control interno de las empresas de servicios en el Perú y de la empresa Constructora Wilmar Brepeh SRL de Sullana – Piura, 2015. Se ha desarrollado usando la Metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Aplicando la técnica de la encuesta - entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al gerente y/o representante legal de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados los siguientes: Respecto a la revisión bibliográfica: El control interno está adquiriendo mayor importancia en los últimos tiempos por ello la importancia de la implementación de un sistema lo cual permitirá demostrar los puntos críticos en la empresa. Respecto a la aplicación del caso: Determinó que la administración de la empresa constructora Wilmar Brepeh SRL cumple con responsabilidad sus actividades encomendadas por la gerencia la cual resuelve de forma oportuna, los problemas relacionados al personal, usuarios y proveedores y las actividades son ejecutadas y controladas para el logro de los objetivos de la empresa. Finalmente se concluye que: .El control interno es importante porque permite proteger los recursos de la empresa y proporciona confiabilidad en sus operaciones

## **2.2 Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1 Control interno.**

#### **2.2.1.2 Definición**

*Coopers & Lybrand, (1997)* según informe COSO El control interno se define de la siguiente forma: El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información

- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

Aguirre, (2007) El control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa. Es importante destacar que esta definición de control interno no solo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de una organización empresarial.

### 2.2.1.3 Clasificación

Estupiñán Gaitán, (2015) según informe Coso los clasifica de la siguiente manera :

TABLA N° 01 : Clasificación del control interno

<b>CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>
<p>Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mantenerse informado de la situación de la empresa</li> <li>• Coordinar sus funciones</li> <li>• Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos. Mantener una ejecutoria eficiente</li> <li>• Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas</li> </ul>	<p>Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.</li> <li>• Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.</li> <li>• Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.</li> <li>• Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa.</li> </ul>

Fuente : Elaboración propia según Estupiñán Gaitán, (2015)

### 2.2.1.4 Elementos del Control Interno:

TABLA N° 02 : Elementos del control interno

<b>Organización</b>	<b>Sistemas y procedimientos</b>
• Dirección	• Manuales de procedimientos
• Asignación de responsabilidades	• Sistemas
• Segregación de deberes	• Formas
• Coordinación	• Informes
<b>Personal</b>	<b>Supervisión</b>
• Selección	• Interna
• Capacitación	• Externa
• Eficiencia	• Autocontrol
• Moralidad	
• Retribución	

Fuente : Estupiñan Gaitan, (2015)

Estupiñan Gaitán, (2015) según como los clasifica en :

- 1.- Elemento de organización: Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia .
- 2.- Elementos, sistemas y procedimientos: Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros .
- 3.- Elementos de Personal: Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.
- 4.- Elementos de supervisión: una efectiva unidad de auditoría independiente , hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo lógico como aplicaciones al enfoque utilizado en la evaluación del control interno tradicional .

### **2.2.1.5 Objetivos de Control Interno:**

Coopers & Lybrand, (1997) Según el Informe (COSO) indica que cada entidad tiene una misión, la cual determina sus objetivos y las estrategias necesarias para alcanzarlos. Los objetivos pueden establecerse para la organización como conjunto o dirigirse a determinadas actividades dentro de la misma. Aunque muchos objetivos son específicos de una sola entidad, otros son ampliamente compartidos. Por ejemplo, la práctica totalidad de las entidades tienen como objetivo el conseguir y mantener una buena reputación tanto en el ámbito general de los negocios como en el de sus clientes, facilitar unos estados financieros fiables a sus accionistas y actuar de acuerdo con las leyes aplicables.

A los efectos del presente estudio, los objetivos pueden clasificarse en tres categorías:

- Operacionales. — Referente a la utilización eficaz y eficiente de los recursos de la entidad.
- Información financiera. — Referente a la preparación y publicación de estados financieros fiables.

- Cumplimiento. — Referente al cumplimiento por parte de la entidad de las leyes y normas que le sean aplicables.

Estupiñán Gaitán, (2015) puede considerarse como Objetivos del control interno lo siguiente “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”. De acuerdo a lo anterior, los objetivos son: a) Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución. b) Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes administrativos. c) Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas. d) lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

#### **2.2.1.6 Componentes del Control Interno:**

Ladino Enrique, (2009). Según Informe COSO . El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión.

Estupiñán Gaitán, (2015) según informe COSO El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el ente y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

TABLA N° 03 : Componentes del Control Interno

<b>Ambiente de control</b>
La integridad y los valores éticos - El compromiso a ser competente - Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría - La mentalidad y estilo de operación de la gerencia - La estructura de la organización - La asignación de autoridad y responsabilidad - Las políticas y prácticas de recursos humanos
<b>Evaluación del riesgo</b>
Objetivos de Cumplimiento. - Objetivos de Operación. - Objetivos de la Información Financiera.
<b>Actividades de control</b>
Políticas, sistemas y procedimientos. - Las operaciones - La confiabilidad de la información - El cumplimiento de leyes y reglamentos
<b>Información y comunicación</b>
Controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.
<b>Supervisión y Seguimiento</b>
revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control.

Fuente : Elaboracion propia según Estupiñan Gaitan, (2015)

1) Ambiente de control: consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios respecto al objetivo de control.

2) Evaluación de Riesgos: es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados, Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. En toda entidad es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la

organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. Las categorías de los objetivos son las siguientes: a) objetivos de cumplimiento. Están dirigidos a la adherencia a las leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración. b) objetivos de operación. son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización. c) Objetivos de información financiera. Se refiere a la obtención de información financiera confiable

3) Actividades de control: Ladino Enrique, ( 2009) “Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos” Las actividades de control se pueden agrupar en: a) Las operaciones b) La confiabilidad de la información c) El cumplimiento de leyes y reglamentos

4) Información y comunicación: Ladino Enrique, (2009) “Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.” a) Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos. b) Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

5) Supervisión y Seguimiento: Ladino Enrique, (2009) “En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a

factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores.” “ Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas”:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

#### Informe de las deficiencias

El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias.

Coopers & Lybrand, (1997) Según el Informe COSO El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Éstos se derivan del estilo de dirección del negocio y están integrados en el proceso de gestión. Los componentes son los siguientes:

## 1.- Grafico N°01 componentes del control interno



Elaboración propia según COSO

Estos componentes del control interno y los vínculos existentes entre ellos se reflejan de forma gráfica en un modelo que se presenta en la ilustración anterior. El modelo refleja el dinamismo de los sistemas de control interno. Por ejemplo, la evaluación de riesgos no sólo influye en las actividades de control, sino que también puede poner de relieve que las necesidades de información y de comunicación o las actividades de supervisión deberían reconsiderarse.

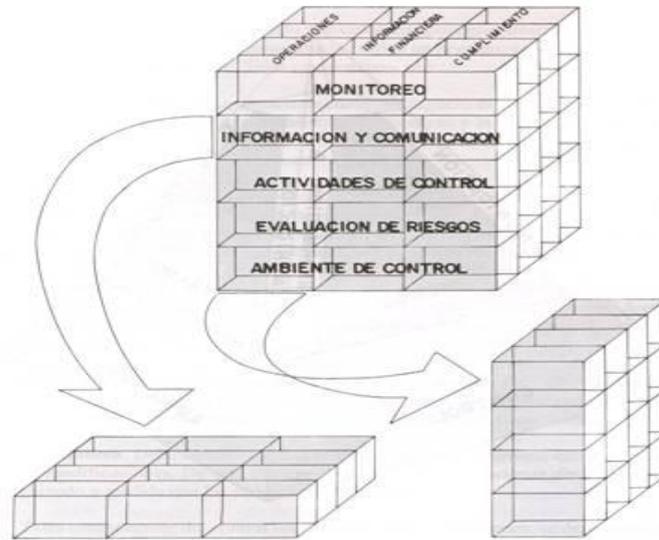
Por lo tanto, el control interno no es un proceso en serie, en el que un componente influye exclusivamente en el siguiente, sino un proceso iterativo multidireccional, en el que prácticamente cualquier componente puede influir, y de hecho influye, en otro. Los sistemas de control interno no son, ni deben ser, iguales en todos los casos. Las entidades y sus necesidades de control interno varían mucho dependiendo del sector en el que operen, su tamaño, su cultura o su filosofía de gestión. Así pues, aunque todas las entidades necesitan cada uno de los componentes para lograr mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad suele asemejarse muy poco al de otra.

### 2.2.1.7 Relación entre los objetivos y los componentes:

Coopers & Lybrand, (1997) , Según el Informe COSO .Existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que la entidad se esfuerza por conseguir, y los componentes, que representan lo que se necesita para cumplir dichos objetivos. Esta

relación puede ilustrarse mediante una matriz tridimensional, tal y como se presenta en la Ilustración

### **Grafico N° 02 Relación de objetivos y componentes**



Fuente: Elaboración Propia según Coso

- Las tres categorías de objetivos: operacionales, de información financiera y de cumplimiento están representadas por las columnas verticales.
- Los cinco componentes están representados por filas.
- Las unidades o actividades de la entidad que están relacionadas con el control interno están representadas por la tercera dimensión de la matriz.

Cada fila de componentes "cruza" las tres categorías de objetivos y es aplicable a las tres. En la parte inferior izquierda de la ilustración hay un ejemplo en forma de una sección extraída de la matriz: la información financiera y no financiera procedente de fuentes tanto internas como externas (que es parte del componente de información y comunicación) es necesaria para gestionar eficazmente las operaciones empresariales, formular estados financieros fiables y determinar si la entidad está cumpliendo la legislación aplicable. Otro ejemplo (que no figura de forma separada en la ilustración) sería que el establecimiento y la ejecución de políticas y procedimientos de control para asegurar que se están llevando a cabo los planes,

programas y otras directrices de la dirección (que representan el componente de actividades de control) son también relevante para las tres categorías de objetivos. Asimismo, los cinco componentes tienen relevancia para cada categoría de objetivos. Por ejemplo, en la categoría de eficacia y eficiencia de las operaciones los cinco componentes son aplicables e importantes para su consecución. Esto se refleja de forma separada en la parte inferior derecha de la ilustración.

El control interno es importante para la empresa en su totalidad o para cada una de sus partes. Esta relación se refleja con la tercera dimensión, que representa las filiales, las divisiones u otras unidades del negocio y las actividades funcionales o de otro tipo, como compras, producción y marketing. Por lo tanto, uno puede centrar su atención en cualquier célula de la matriz. Por ejemplo, se podría considerar aisladamente la célula situada en la parte inferior izquierda delantera, que representa el entorno de control y su relación con los objetivos de operaciones de una división determinada de la empresa.

#### **2.2.1.8 Eficacia del Control:**

Coopers & Lybrand, (1997) Según el Informe COSO. Los sistemas de control interno de las diferentes entidades funcionan a distintos niveles de eficacia. De la misma forma, un sistema determinado puede funcionar de forma diferente en momentos distintos. Cuando un sistema de control interno alcanza el estándar descrito a continuación, puede considerarse un sistema "eficaz".

El control interno puede considerarse eficaz en cada una de las tres categorías, si el consejo de administración y la dirección tienen una seguridad razonable de que:

- Disponen de información adecuada sobre hasta qué punto se están logrando los objetivos operacionales de la entidad.
- Se preparan de forma fiable los estados financieros públicos.
- Se cumplen las leyes y normas aplicables.

Mientras que el control interno es un proceso, su eficacia es un estado o condición del proceso en un momento dado. La determinación de si un sistema de control interno es "eficaz" o no constituye una toma de postura subjetiva que resulta del análisis de si están presentes y funcionando eficazmente los cinco componentes. Su funcionamiento eficaz proporciona un grado de seguridad razonable de que una o

más de las categorías de objetivos establecidas van a cumplirse. Por consiguiente, estos componentes también son criterios para determinar si el control interno es eficaz. Aunque los cinco criterios deben cumplirse, esto no significa que cada componente haya de funcionar de forma idéntica, ni siquiera al mismo nivel, en distintas entidades. Puede existir una cierta compensación entre los distintos componentes. Debido a que los controles pueden tener múltiples propósitos, los controles de un componente pueden cumplir el objetivo de controles que normalmente están presentes en otro componente. Por otra parte, es posible que existan diferencias en cuanto al grado en que los distintos controles abarquen un riesgo específico, de modo que los controles complementarios, cada uno con un efecto limitado, pueden ser satisfactorios en su conjunto. Los mencionados componentes y criterios se aplican a un sistema de control interno en su conjunto, o a una o más categorías de objetivos. Al considerar una categoría determinada (controles sobre la información financiera, por ejemplo) se deben cumplir los cinco criterios para poder concluir que el control interno de la información financiera es eficaz.

## **2.2.2. Departamento de Tesorería**

### **2.2.2.1 Definición del Departamento de Tesorería**

Tarango, (2012) Indica que el departamento de tesorería en una empresa es el encargado de gestionar la entrada y salida del disponible, es decir, administrar los pagos y cobros originados en la corriente real de bienes y servicios. Su ámbito de actuación se reduce al corto plazo, debiendo estimar las necesidades de recursos financieros para hacer frente a las obligaciones de pago inmediatas. Es el departamento que monopoliza las relaciones con las entidades financieras.

### **2.2.2.2 Funciones del Departamento de Tesorería**

Tarango, (2012) Indica que básicamente las funciones de este departamento se pueden concretar en:

- 1.- Administrar las cuentas de tesorería.
- 2.- Determinar los recursos financieros necesarios para hacer frente a las obligaciones de pago inmediatas.

- 3.- Elegir entre los medios de pago y cobro a utilizar.
- 4.- Asegurar la liquidez en la empresa mediante la previsión futura de cobros y pagos a través del presupuesto de tesorería.
- 5.- Ante la falta de liquidez, elegir la fuente de financiación más adecuada dentro de las posibles. Si existe exceso de liquidez, señalar una inversión alternativa para los recursos ociosos conjugando rentabilidad, seguridad y liquidez.
- 6.- Negociar, vigilar y reclamar el cumplimiento de las condiciones pactadas con las entidades.
- 7.- Complementar los libros auxiliares de caja y bancos.
- 8.- Realizar el arqueo de caja.
- 9.- Hacer la conciliación bancaria.

### **2.2.2.3 Medios de Pago en el departamento de tesorería**

Tarango, (2012) indica que aunque sea en estas cuentas donde contablemente se reflejen las entradas y salidas de dinero, generalmente se llevarán a cabo a través de:

**A.- Efectivo:** Es el medio de pago utilizado fundamentalmente en el pequeño comercio, siendo su presencia menos habitual en el resto de operaciones. La disposición de grandes cantidades de efectivo es una práctica en desuso por razones de seguridad y por la pérdida de rentabilidad financiera.

**B.-Tarjetas de débito:** Son aquellas donde la disposición de fondos se realiza contra la cuenta corriente o cuenta de ahorros, produciéndose el cargo de forma automática. De esta forma si no existiera saldo suficiente, la operación no tendría lugar.

**C.-Tarjetas de crédito:** Son aquellas que cuentan con un crédito concedido por la institución financiera. Si la disposición de fondos se produce con cargo al crédito, la institución cobra un tipo de interés y las comisiones correspondientes.

**D.- Cheque:** Es un documento por el que un banco o entidad de crédito se obliga al pago de una determinada cantidad de dinero por orden de uno de sus clientes con cargo a sus fondos.

Su validez depende del cumplimiento de determinados requisitos formales:

La denominación de cheque debe figurar en el propio título.

El mandato de pagar una determinada cantidad en euros o en moneda extranjera admitida a cotización oficial.

El nombre del que ha de pagar o librado que necesariamente ha de ser un banco o institución financiera.

Cantidad a pagar, expresada en letras y números. Expresiones no coinciden, prevalece la cantidad en letra.

Lugar de pago.

Fecha y lugar de emisión del cheque.

Firma del librador o del que emite el cheque.

**H.- Pagaré:** Es un documento escrito donde una persona se compromete a pagar a otra una determinada cantidad de dinero en una fecha acordada. Los datos que debe contener un pagaré son:

La denominación de pagaré.

El vencimiento acordado en el que deberá abonarse.

El importe a abonar.

El lugar del pago.

El nombre de la persona a la que debe efectuarse el pago o a cuya orden se deba efectuar o tenedor.

El lugar y la fecha de libramiento.

La firma del deudor.

**I.- Letra de cambio:** Es un documento por el que una persona obliga a otra a pagar una determinada cantidad de dinero en una fecha determinada.

#### **2.2.2.4 La planificación en la tesorería**

Garayoa Alzorritz, (2013) “Una de las principales funciones del área de tesorería es asegurar que la empresa dispone el dinero suficiente para su gestión diaria.” “Este departamento debe anticiparse a las necesidades de liquidez que se puedan presentar, para lo cual es muy útil realizar un calendario de vencimientos expresado en fechas de valor. Así se prevén las necesidades de liquidez y se puede negociar la financiación con antelación obteniendo las mejores condiciones o bien invertir los excedentes, rentabilizando los recursos de la empresa.”

“Los documentos básicos que elabora el servicio de tesorería para planificar la gestión de los recursos económicos de la empresa son el presupuesto de tesorería y las previsiones de tesorería.”

#### 2.2.2.4 .1 El presupuesto de tesorería:

Garayoa Alzorritz, (2013) “Es un documento en el que se reflejan, divididos en meses, los pagos y cobros que debe realizar la empresa a lo largo de un ejercicio económico (generalmente un año).”

Garayoa Alzorritz, (2013) “La información con la que el área de tesorería elabora este documento viene de los presupuestos realizados por todos los departamentos de la empresa (comercial, compras, almacén, producción, administración, recursos humanos, etc.)”.

“Por ello, en este aspecto, la colaboración del área de tesorería con los distintos departamentos debe ser muy buena. Hay que tener en cuenta que los distintos departamentos elaboran sus presupuestos con un criterio de devengo (contabilizan los gastos e ingresos cuando se producen) y el área de tesorería utiliza el criterio de caja (contabiliza cuándo entra o sale dinero de la empresa).”

“La estructura del documento y los conceptos que contiene varían en función de la organización de la empresa, del sector en el que opera y otras circunstancias, si bien las partes más importantes, que se recogen en casi todos los casos, son las siguientes:”

#### **TABLA N° 04: INFORMACION PARA ELABORAR PRESUPUESTO**

<p><b>“Cobros por ventas:</b> el departamento comercial presupuesta las ventas cuando se producen, en cambio al departamento de tesorería lo que le interesa es cuándo se cobran. Por tanto, hay que convertir las ventas en una corriente de cobros.”</p>
<p><b>“Cobros y pagos relacionados con la producción y suministros:</b> los departamentos encargados de la compra de materias primas, almacenaje, producción, etc., presupuestan los gastos cuando se producen. Sin embargo, el departamento de tesorería debe tener en cuenta el momento en que se pagan o cobran.”</p>
<p><b>“Pagos por gastos del personal:</b> esta es una de las principales fuentes de gastos de la empresa, integrada por las nóminas de los trabajadores. El departamento de recursos humanos suele realizar la previsión de estos gastos con el criterio del devengo, repartiendo las pagas extraordinarias según se va generando el derecho de los trabajadores a percibir las (mes a mes). En cambio, el departamento de tesorería tiene en cuenta la salida de dinero; no suele haber grandes variaciones, salvo cuando</p>

se abonan las pagas extraordinarias o se produce una revisión salarial.”

**“Flujos monetarios con las Administraciones Públicas:** su consideración dependerá del tipo de empresa. Algunas los incluyen dentro del resto de flujos monetarios de la empresa con el exterior, pero otras empresas les dedican un apartado específico. Respecto a los pagos (tributos, seguros sociales, etc.), una eficaz gestión de tesorería supone apurar al máximo los plazos de pago para disponer del dinero hasta esa fecha, por tanto, si un plazo vence el día 20, la empresa no debe pagar hasta ese día.”

#### **2.2.2.4 .2 La previsión de tesorería**

Garayoa Alzorriz, ( 2013) “Es un documento de estructura similar al presupuesto de tesorería, con la misma finalidad: la de detectar situaciones de necesidades o excedentes de tesorería”.

“Por ello se elaboran las previsiones de tesorería para periodos semanales, quincenales o mensuales, determinando la posición de tesorería (el saldo global de la empresa) con una frecuencia diaria.”

#### **2.2.2.5 La gestión de las necesidades de tesorería**

Garayoa Alzorriz, (2013) “Se dice que existe una necesidad de tesorería en un periodo de tiempo cuando el saldo inicial de tesorería más los cobros de ese periodo no son suficientes para hacer frente a los pagos. Estas necesidades financieras también son llamadas déficits de tesorería. Estos déficits de tesorería son previstos en la etapa de planificación anual y confirmados cuando se realiza la previsión de tesorería. Esa anticipación le va a permitir al tesorero negociar a tiempo con los posibles acreedores (principalmente bancarios) con lo que la empresa va a obtener una financiación a corto plazo en las mejores condiciones en cuanto al coste, sin descuidar otros aspectos como la flexibilidad y la adecuación de plazos. En unidades anteriores hemos estudiado los distintos medios de financiación, ahora veremos su idoneidad para financiar estos déficits a corto plazo:”

– “Cuenta de crédito: debido a su flexibilidad operativa permite a la empresa adaptarse a los cambios producidos en el presupuesto de tesorería. Además, conviene centralizar las posiciones de tesorería en estas cuentas porque se pagan intereses sólo por lo dispuesto. ”

- “Préstamo a corto plazo: dada su nula flexibilidad, debe ser la primera fuente de financiación a tener en cuenta si se prevén necesidades financieras estables en ese plazo.”
- “El descuento bancario y operaciones similares”
- “Descubierto bancario: esta fuente de financiación no es nada recomendable por el elevado coste que tiene. Además da una mala imagen a la entidad bancaria.”
- “Financiación de los proveedores: se produce de forma espontánea, por las costumbres de pagos en el sector en que opera la empresa (30, 60 o 90 días). Si se desea ampliar los plazos, se puede negociar pagando un interés que, de conseguirse, suele ser más barato que el bancario.”
- “Retrasar en lo posible los pagos: aunque no se trata de una vía de obtener dinero propiamente dicha, de la previsión de tesorería podemos anticipar aquellos pagos que debe realizar la empresa y señalar aquellos que puede retrasar sin menoscabo de su imagen.”

#### **2.2.2.6 Libros Bancos Auxiliares del área de Tesorería**

Tarango, (2012) “Para cotejar la realidad con la contabilidad es preciso que el departamento tesorería lleve algún registro de las operaciones reales realizadas con el disponible en efectivo y con el depositado en las diferentes cuentas bancarias y de dinero.”

##### **2.2.2.6 .1 Libro de Caja:**

Como su propio nombre indica, es el libro que registrará todas las operaciones realizadas por la empresa en el desarrollo de su actividad donde exista una corriente de dinero en efectivo, ya sea de entrada o de salida. Su cumplimentación corre a cargo del tesorero.

**Tabla N°05: Libro Auxiliar Caja**

Libro de Caja					Año: <sup>(1)</sup>	
Fecha	Concepto Operación	Subcuenta Contable	Asiento	Cobros	Pagos	Saldo
(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)

Fuente: elaboración propia según Tarango, (2012)

- (1) Año de registro de los movimientos de caja.
- (2) Fecha de la operación
- (3) Descripción de la operación registrada
- (4) Código de la subcuenta contable utilizada como contrapartida en el asiento.
- (5) Número del asiento correspondiente en el libro Diario.
- (6) Importe de la entrada de efectivo en caja.
- (7) Importe de la salida de efectivo en caja.
- (8) Saldo del dinero en caja.

#### **2.2.2.6 .2 Libro de Bancos:**

En este libro auxiliar se registran todas las operaciones que supongan una entrada o salida de recursos de las diferentes cuentas corrientes o de ahorro disponibles por la empresa en las entidades financieras. Por tanto, y en el caso de disponer de más de una, el control será individualizado por cuenta. Su cumplimentación corre a cargo del tesorero.

**Tabla N°06: Libro Bancos**

Libro de Bancos			Año: <sup>(1)</sup>		Subcuenta de Banco: <sup>(2)</sup>	
Fecha	Concepto Operación	Subcuenta Contable	Asiento	Cobros	Pagos	Saldo
(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)

Fuente: elaboración propia según Tarango, (2012)

- (1) Año
- (2) Subcuenta de Banco
- (3) Fecha
- (4) Concepto Operación
- (5) Subcuenta Contable
- (6) Asiento
- (7) Cobros
- (8) Pagos
- (9) Saldo

#### **2.2.2.6 .3 Arqueo de Caja:**

Con el objetivo de comprobar que la contabilidad se adecua a la realidad, es preciso efectuar periódicamente controles sobre determinadas cuentas y verificar que sus saldos contables se adecuan a los saldos “reales”. En el caso de la cuenta representativa del dinero en efectivo, dicho control se conoce como arqueo.

Se denomina arqueo de caja al análisis efectuado sobre las transacciones en efectivo realizadas durante un periodo de tiempo determinado para verificar que todas las operaciones están contabilizadas y registradas por sus importes correctos, buscando con ello la adecuación del saldo contable con las existencias físicas de efectivo.

Dichos controles son realizados de forma diaria por el cajero, aunque es conveniente que, de forma periódica y no prevista, una persona designada efectúe arqueos de caja de forma imprevista como medida de control.

Para realizar el arqueo es preciso contar con:

- El Libro de caja: Donde se registran los movimientos de efectivo.
- El libro Mayor: Donde figuran las operaciones contabilizadas sobre la cuenta.
- La ficha de arqueo: Que son los controles diarios donde figuran las existencias reales de dinero en efectivo.

**Tabla N°07: Arqueo de Caja**

Arqueo de caja				Fecha	01-01-X
Unidades	Descripción	Valor unitario	Suma parcial	Suma total	
3	Billetes de 500	500	1.500		
15	Billetes de 100	100	1.500		
32	Billetes de 50	50	1.600		
40	Billetes de 20	20	800		
30	Billetes de 10	10	300		
60	Billetes de 5	5	300		
	<b>Caja</b>			6.000	

Fuente: elaboración propia según Tarango, (2012)

Por orden cronológico se leerán las transacciones del Libro de caja y se verificará su adecuación a la ficha de arqueo diario, si existe correspondencia se puntarán las anotaciones dándolas por buenas. No obstante, es muy posible que durante dicho control aparezcan diferencias sobrantes o faltantes entre la realidad y la contabilidad, siendo necesaria su corrección.

Los motivos frecuentes de esta divergencia son:

- Algún error al cobrar o pagar.
- Una equivocación al anotar las cantidades en los recibos de cobro o pago.
- La pérdida o falta de emisión de algún recibo de cobro o pago.
- La existencia de algún error en el registro contable.

#### **2.2.2.6 .4 Conciliación Bancaria:**

De la misma forma será preciso efectuar controles periódicos para comprobar que el saldo contable de la cuenta Bancos C/C coincide con el saldo real bancario. Dicho análisis se denomina conciliación bancaria y pretende verificar que todas las transacciones bancarias realizadas durante un periodo de tiempo determinado están contabilizadas y registradas por sus importes correctos.

Nuevamente es conveniente efectuar controles diarios e inspecciones periódicas no previstas.

Para realizar la conciliación es preciso contar con:

- El Libro de bancos: Donde la empresa registra los movimientos bancarios.
- El libro Mayor: Donde figuran las operaciones contabilizadas sobre la cuenta.

· Los extractos enviados por las entidades financieras: En los que figuran las operaciones realizadas durante un intervalo de tiempo. Por orden cronológico se leerán las transacciones y si existe correspondencia se puntarán las anotaciones dándolas por buenas.

Igual que en caja, es frecuente que durante dicho control aparezcan diferencias a corregir.

Las causas de estas diferencias son:

- Por no haber recibido la nota de cargo o abono.
- Aunque la nota fue recibida, no se contabilizó.
- La entidad financiera no remite notas de cargo o abono, por tanto, la empresa tiene constancia de los movimientos reales cuando recibe periódicamente los extractos bancarios.
- Por errores u omisiones cometidas por la entidad financiera.
- La existencia de algún error en el registro contable (importes incorrectos, al disponer de diversas cuentas contabilizar en la que no corresponde, etc.)

### **2.2.3. Empresas Hidroeléctricas**

#### **2.2.3.1 Definición de Empresa**

Bustamante (2009). “Indica que la empresa es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado. La actividad productiva consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos (básicamente trabajo y capital). Para poder desarrollar su actividad la empresa necesita disponer de una tecnología que especifique que tipo de factores productivos precisa y como se combinan. Asimismo, debe adoptar una organización y forma jurídica que le permita realizar contratos, captar recursos financieros, si no dispone de ellos, y ejercer sus derechos sobre los bienes que produce.”

“La empresa es el instrumento universalmente empleado para producir y poner en manos del público la mayor parte de los bienes y servicios existentes en la economía. Para tratar de alcanzar sus objetivos, la empresa obtiene del entorno los factores que

emplea en la producción, tales como materias primas, maquinaria y equipo, mano de obra, capital, etc”

### **2.2.3.2 Central Hidroeléctrica**

Sanz, J. (2008) “Una central hidroeléctrica es una instalación conformada por obras civiles y Equipamiento electromecánico, cuya misión es convertir la energía potencial y cinética del agua en energía eléctrica disponible.”

Está conformada por todos aquellos elementos que intervienen en esta transformación:

1. Elementos de retención y almacenaje de agua: presas y embalses.
2. Elementos de conducción del agua: obras de toma, canales, cámaras de carga, tubería, sifones.
3. Elementos de apertura y cierre de paso de agua: compuertas, válvulas o ataguías.
4. Equipamiento hidráulico: turbina, multiplicador, rejas y limpia rejas.
5. Equipamiento eléctrico: generador, transformador, línea eléctrica.
6. Equipamiento de control y protección: interruptores, seccionadores, auto válvulas, Red de tierra, etc.
7. Equipamiento auxiliar: baterías de corriente continua, iluminación, tomas de fuerza.
8. Edificio central o casa de máquinas

Las centrales hidroeléctricas son construidas en zonas donde existe suficiente cantidad de agua y, por regla general, ésta es utilizada y devuelta al río aguas abajo. Su desarrollo requiere construir presas, canales de derivación y la instalación de grandes turbinas y equipamiento para generar electricidad. Es difícil su estandarización debido a la diversidad de lugares en donde se dispone del recurso natural y salto hidráulico, dando lugar a una gran variedad de diseños, métodos de construcción civil en base a los tamaños y a los costos de inversión.

### 2.2.3.3 Empresa Sindicato Energético Sociedad Anónima

#### 2.2.3.3.1 Datos Generales

SINERSA, (2013) “Sindicato Energético S.A, Es una empresa peruana constituida en junio de 1994 dedicada a la construcción de obras para la generación eléctrica, operación y administración de centrales generadoras de electricidad y comercialización de energía. Actualmente somos propietarios de tres centrales hidroeléctricas en Operación.”

#### 2.2.3.3.2 Organización

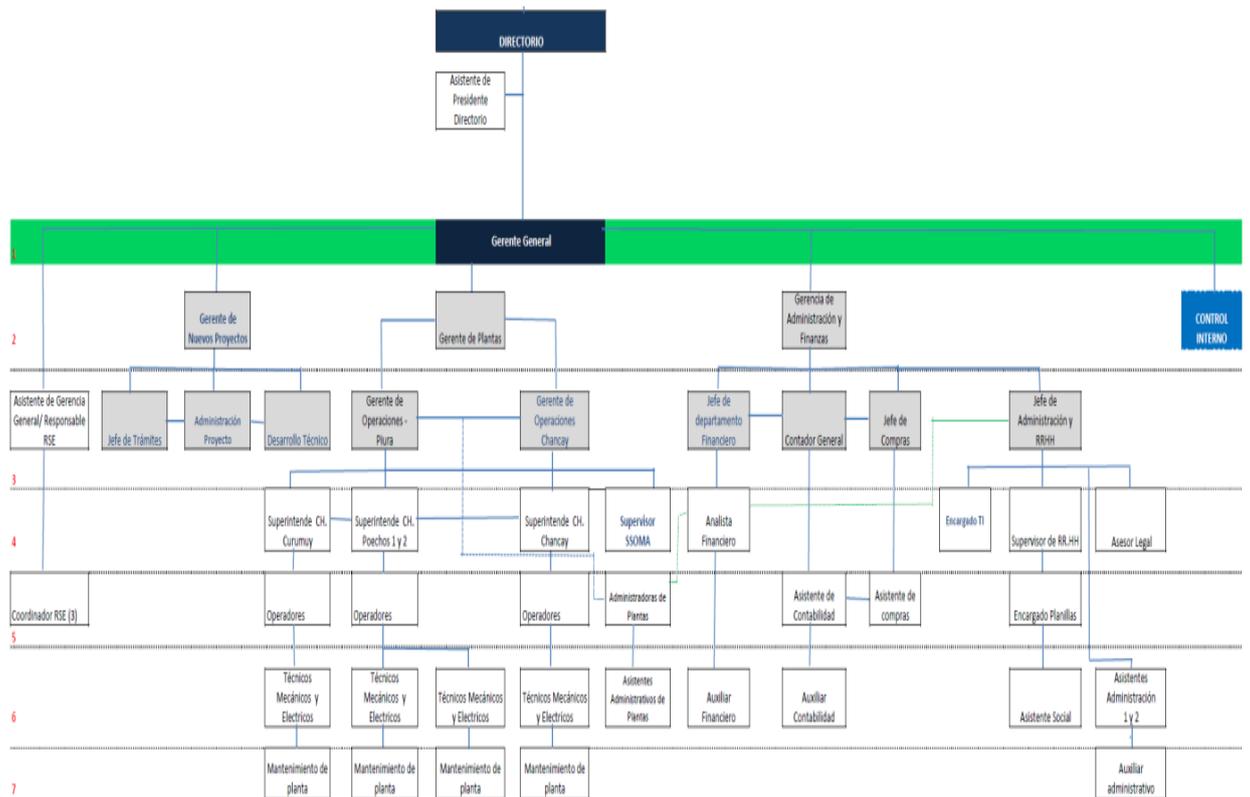
TABLA N° 08: Estructura Orgánica SINERSA

<p><b>DIRECTORIO.</b></p> <p><b>Presidente del Directorio.:</b> Sr. Jorge Gruenberg Schneider. <b>Vice-presidente.:</b> Ing. Ivo Ucovich Dorsner.</p> <p><b>Directores.</b></p> <p>Sr. Adriano Barabino Sr. Manfred Ferber Sr. Juan Vidaurrázaga López de Romaña Sr. Philippe Gruenberg. Sr. Antun Ucovich Helbling. Srta. Claudine Gruenberg.</p>
<p style="text-align: center;"><b>GERENCIA</b></p> <p><b>Gerente General. :</b> Ing. Branislav Zdravkovic <b>Asistente de Gerencia General. :</b> Srta. Ana Jaules Placencia <b>Gerente de Plantas.</b> Ing. Milivoje Boljsakov <b>Gerente de Operaciones y Mantenimiento.</b> Mgtr. Redy Risco. <b>Superintendente de Plantas.</b> Ing. Víctor Contreras <b>Gerente de Administración y Finanzas.</b>Mgtr. Ana Boljsakov.</p>

Fuente: elaboración propia según SINERSA

### 2.2.3.3.3 Organigrama

Gráfico N° 03: Organigrama



Fuente : SINERSA, (2013)

### 2.2.3.3.4 Visión

SINERSA, (2013) “Ser reconocidos como una empresa peruana que promueve el desarrollo social, medioambiental y energético en el país, mediante la ejecución y operación de proyectos de generación de energía hidroeléctrica.”

### 2.2.3.3.5 Misión

SINERSA, (2013) “Promover y ejecutar el desarrollo responsable de los recursos energéticos renovables del país, para bienestar de las comunidades de las zonas aledañas a nuestros proyectos, de la empresa y del país en general.”

#### **2.2.3.3.6 Centrales Hidroelectricas de Sindicato Energetico sociedad Anonima**

- “**CH Curumuy (12,5 MW)**, Entra en operación desde noviembre de 1997, se encuentra ubicada a 20 km. de la ciudad de Piura costado del caserío Curumuy.”
- “**CH Poechos I (15,4 MW)**, Entra en operación desde Marzo de 2004, se encuentra ubicada al pie de la represa de Poechos en el Distrito de Lancones, Provincia de Sullana, a 60 km. de la ciudad de Piura.”
- “**CH Poechos II (10,0 MW)**, entra en operación desde Junio de 2009, se encuentra ubicada al pie de la represa de Poechos en el Distrito de Lancones, Provincia de Sullana, a 60 km. de la ciudad de Piura.”
- “**CH Chancay (20,0 MW)**, entra en operación desde Agosto de 2016, se encuentra ubicada en el Distrito de Pacaraos, Huaral, Lima, Peru, Alt. Km 63, carretera Huaral - Cerro de Pasco.”

##### **2.2.3.3.6.1 Central Hidroeléctrica Poechos 1**

SINERSA, (2013) “La Central Hidroeléctrica Poechos 1 (CH Poechos 1) se ubica aproximadamente a 34 Km al noreste de la ciudad de Sullana, en el distrito de Lancones, provincia de Sullana, departamento de Piura. Es propiedad del Sindicato Energético S.A (SINERSA)”.

“La CH Poechos 1 se construyó a mediados del año 2002 y entró en funcionamiento a inicios del 2004. Se encuentra aguas abajo de la salida de fondo de la represa Poechos y aprovecha una diferencia de altura aproximada de 40 m, correspondiente al desnivel del espejo del agua del reservorio de Poechos y el nivel de agua en el río Chira. El agua que se deriva por este sector se utiliza para cubrir la demanda agrícola a lo largo del canal Miguel Checa y del valle del río Chira, y es administrada por el Proyecto Especial Chira Piura.”

“Esta hidroeléctrica conforma también una línea de transmisión de 60 KV, que une la Sub Estación de Producción (SEP) Poechos 1 con la SEP Sullana, a cargo de ENOSA, y cuenta con una longitud aproximada de 34.64 kilómetros .Está en la jurisdicción de la Provincia de Sullana.”

#### **2.2.3.3.6.2 Zonas de Central Hidroeléctrica Poechos 1**

Las instalaciones de CH Poechos 1 se ha dividido en cuatro zonas: (Grafico N.º 07)

1. Sub Estación Poechos – Patio de Llaves de 60kV
2. Salas y oficinas administrativas
3. Casa de máquinas
4. Exteriores

#### **2.2.3.3.6.5 Area de Tesoreria - Central Hidroeléctrica Poechos 1**

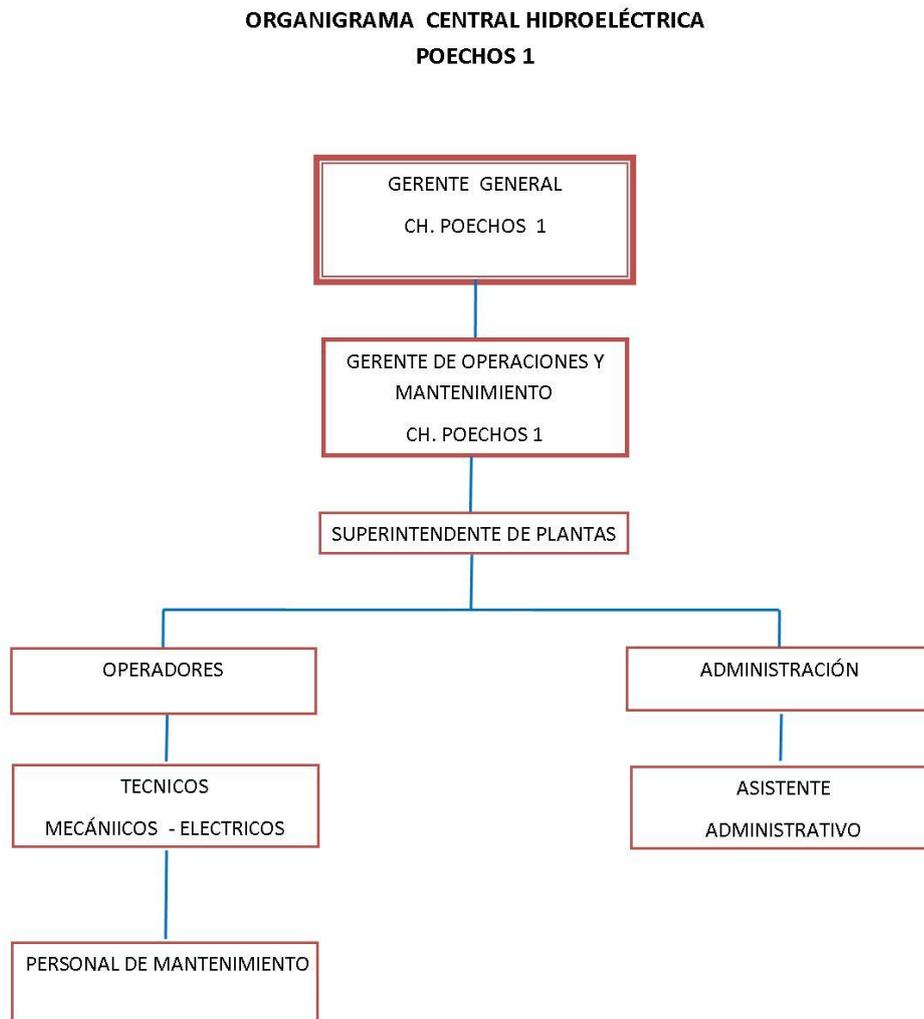
Es el área encargada de Administrar los fondos de la Central Hidroeléctrica para el funcionamiento adecuado de la operación. Gestionar el dinero oportuno para hacer frente a las obligaciones y coordinar los recursos necesarios para garantizar el desarrollo de los procesos de la Central Hidroeléctrica.

#### **2.2.3.3.6.3. Funciones Area de Tesoreria - Central Hidroeléctrica Poechos 1**

Las funciones principales son:

1. Elaborar Presupuesto de Gastos de Operación y Mantenimiento Anual (En base a lo ejecutado el año anterior).
2. Realizar el Requerimiento de Fondos para gastos de Operación y Mantenimiento Mensual.
3. Registro de Libro auxiliares (Caja y Bancos)
4. Pago a Proveedores (El pago se realiza con cheques)
5. Conciliación Bancaria.
6. Registro Oportuno al Sistema (CONTANET) Todas las operaciones del área de Tesorería CH. Poechos 1 (Liquidación de fondos Caja Chica, Liquidación entregas a Rendir)
7. Exportar e Imprimir la información ingresada al sistema para envío Fisco al área de Finanzas - Oficina Lima, para la consolidación y envío al Área Contable.

#### 2.2.3.3.6.4 Organigrama - Central Hidroeléctrica Poechos 1



### **III. Metodología**

#### **3.1 Tipo de la investigación**

El tipo de investigación fue cuantitativa, porque se centrará en describir las variables de estudio, teniendo en cuenta la bibliografía que se ha utilizado en esta investigación.

#### **3.2 Nivel de la investigación de la tesis.**

El nivel de la investigación será descriptiva, ya que solo se limitara a describir e interpretar las variables de estudio, según lo mencionado en la literatura pertinente.

#### **3.3 Diseño de la investigación.**

El diseño de la investigación no experimental descriptiva, bibliográfica, documental y de caso porque esta investigación no está sujeta a ninguna comprobación científica.

#### **3.4 Población y muestra.**

##### **3.4.1 Población**

Esta representadas por las empresas Privadas del Perú

##### **3.4.2 Muestra**

La muestra está conformada por el encargado del área de tesorería de la empresa Sindicato Energético Sociedad Anónima. - Central Hidroeléctrica Poechos 1

### 3.5 Definición y operacionalización de variables.

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Sub dimensión	Indicador	Ítem	Instrumento
Control interno en el área de tesorería	El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos	Son los procedimientos, técnicas, objetivos e instrumentos que utilizan los directivos responsables del control interno en el área de tesorería	Componentes del control interno	Ambiente de control	Integridad y valores Éticos	¿Existe un código de ética aprobado por la entidad?	Entrevista
					Compromiso de competencia profesional	¿Conoce las funciones y tareas específicas del departamento de tesorería?	Entrevista
					El compromiso a ser competente	¿Envía oportunamente la información mensual al departamento financiero?	Entrevista
					Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría	¿El responsable de auditoría cumple con sus actividades, cada que tiempo se realizan las auditorías en el área de tesorería?	Entrevista
					La mentalidad y estilo de operación de la gerencia	¿Ud. considera que las funciones que le han asignado son las correspondientes a su área?	Entrevista
					La estructura de la organización	¿Se tiene un organigrama y se cuenta con manual de funciones y procedimientos?	Entrevista
					La asignación de autoridad y responsabilidad	¿La entidad evalúa el desempeño de sus funciones?	Entrevista
					Las políticas y prácticas de recursos humanos	¿Ud. tiene claro que cualquier incumplimiento traerá como consecuencia la adopción de medidas correctivas?	Entrevista
				Evaluación de riesgos	Objetivos	¿Tiene conocimiento de los Objetivos del departamento de Tesorería? ¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos en el área de tesorería?	Entrevista
					Riesgos	¿Se ha implementado un plan de contingencia que permita responder a situaciones riesgosas en el área?	Entrevista
				Actividades de control	Operación	¿Existe limitaciones para pagos por caja y se cuenta con autorizaciones antes de emitir un pago? , ¿Se registran oportunamente los movimientos y salidas de efectivo en las cuentas bancos?	Entrevista
					Confiabilidad de la información	¿Se concilian las cuentas bancarias mensualmente?	Entrevista
					Cumplimiento de leyes y normas	¿Existe limitaciones para pagos por caja y se cuenta con autorizaciones antes de emitir un pago? , Se registran oportunamente los movimientos y salidas de efectivo en las cuentas bancos?	Entrevista
				Información y comunicación	Información	¿La entidad ha implementado un sistema de información para el registro oportuno de las operaciones del área y es confiable?	Entrevista
					Comunicación	¿Los procedimientos son actos para comunicar las falencias en el área?	Entrevista
				Supervisión.	Supervisión	¿La evaluación se realiza de manera integral, periódica, continua para determinar el desarrollo del área de tesorería? ¿Se verifica que el monto de las recaudaciones se haya depositado íntegramente en las cuentas bancarias? ¿Se efectúan arquezos por sorpresa por los auditores internos o algún funcionario autorizado?	Entrevista

### **3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.**

#### **3.6.1 Técnicas:**

Para la recolección de datos se utilizaron las siguientes técnicas:

Entrevista: La cual se realizó al encargado del área de tesorería para la recolección de datos de la empresa Sindicato Energético SA

#### **3.6.2. Instrumentos:**

Los instrumentos que sirvieron para la recolección de información fueron:

Cuestionario: Este instrumento se utilizó para poder realizar la entrevista a la persona encargada del área de tesorería. Estarán compuestas por veintiséis preguntas relacionadas a componentes del control interno y funciones del área de tesorería.

### **3.7 Plan de análisis.**

Para cumplir con el objetivo específico 1 se realizó una revisión absoluta de los antecedentes adecuados los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Asimismo para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó la entrevista elaborada con preguntas relacionadas a los componentes del control interno y funciones del área de tesorería, el cual se aplicó al encargado del área de tesorería.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se realizó un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

Los datos obtenidos permiten la elaboración de resultados y posterior elaboración de las conclusiones y recomendaciones.

### 3.8 Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE INDEPENDIENTE	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	METODOLOGÍA
Caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas privadas del Perú: caso empresa “sindicato energético sociedad anónima, central hidroeléctrica Poechos 1”, 2017	¿Cuál es la caracterización del control interno en el área de Tesorería de las empresas privadas del Perú caso Empresa Sindicato Energético Sociedad Anónima, Central Hidroeléctrica Poechos 1, 2017?	Determinar y describir la caracterización del control interno en el área de Tesorería de las empresas Privadas del Perú caso empresa Sindicato Energético Sociedad Anónima Central Hidroeléctrica Poechos 1. 2017	<p>1.- Describir las características del Control interno del área de tesorería de las empresas Privadas del Perú, 2017</p> <p>2.- Describir las características del control interno del área de Tesorería de la empresa Sindicato Energético Sociedad Anónima Central Hidroeléctrica Poechos 1, 2017</p> <p>3.- Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del área de Tesorería de las empresas Privadas del Perú y de la empresa Sindicato Energético Sociedad Anónima central hidroeléctrica Poechos 1,2017</p> <p>4.- Hacer una propuesta de mejora del control interno del área de tesorería de la empresa Sindicato Energético Sociedad Anónima,2017</p>	Control Interno	<p><b>Técnicas:</b></p> <p>Entrevista</p> <p><b>Instrumentos :</b></p> <p>Cuestionario</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b></p> <p>Cualitativo</p> <p><b>Nivel de investigación:</b></p> <p>Descriptivo</p> <p><b>Diseño de investigación:</b></p> <p>No experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p><b>Población:</b></p> <p>Empresas privadas del Perú.</p> <p><b>Muestra:</b></p> <p>Sindicato Energético Sociedad Anónima</p>

### **3.9 Principios éticos**

Durante el desarrollo de la investigación se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios jurídicos y éticos que permiten asegurar la originalidad de la investigación. Así mismo se ha respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de textos y de las fuentes electrónicas consultadas , necesarias para estructurar el marco teórico para ello las citas bibliográficas se han transcrito en forma textual ( entre comillas ) , según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada.

## IV. Resultados

### 4.1 Resultados

“En esta parte de la investigación, se mencionarán los resultados que se han obtenido de los antecedentes, que guardan relación a nuestro tema de estudio. Así como también se describirán las deducciones obtenidas después de aplicar la entrevista al encargado del área de tesorería y finalmente, se realizará la comparación entre los resultados.”

#### 4.1.1 “Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del Control interno del área de tesorería de las empresas Privadas del Perú, 2017”

CUADRO N° 01: Resultados del objetivo específico 01

AUTOR	RESULTADOS
Campos Gonzales , (2015)	“La empresa Constructora Concisa presento deficiencias, empezando con el organigrama de la empresa, no existe un manual de políticas y procedimientos del área de tesorería por lo tanto se concluye que para que exista control en el área de tesorería debe existir Plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados.”
Vega Garay & Velasquez Peralta, (2014)	“De acuerdo a la investigación después de aplicar una encuesta al personal del área de tesorería en base a los componentes del control interno se determinó los siguientes resultados: El ambiente de control con 50,41%, el de actividades de control con 75,36%, y el de información y comunicación con 55,52%., supervisión con 41.09% y con nivel bajo evaluación de riesgos con puntuación de 33,88% Por ello se concluye que el control interno no está integrado e implementado ópticamente en su estructura, no se cuenta con un plan de contingencia con el fin de evitar, reducir o aceptar los riesgos en sus procesos de tesorería, que permita responder oportunamente a situaciones riesgosas .”
Carranza Gomez , Cespedes	“De acuerdo, a la investigación se puede ver que en la empresa SUYELU S.A.C, existen deficiencias en el área de tesorería al momento de realizar las operaciones diarias como:

<p>Bravo, &amp; Yactayo Anchirayco, (2013)</p>	<p>giro de cheques, no existe un monto mínimo para pago por caja chica a proveedores, conciliaciones bancarias, entre otros así como la falta de procedimientos en el área, lo cual se considero que es muy grave, debido a que si no existe un control adecuado de los recursos que posee la empresa, la organización puede verse afectada económicamente y la información que se brinde a la gerencia no sería confiable para una buena toma de decisiones.”</p>
<p>Huerto Minaya &amp; Narvaez Rodriguez, (2016)</p>	<p>“Los resultados obtenidos después de aplicar una encuesta a encargados del área de tesorería fueron satisfactorios ya que indicaron que la implementación de un sistema de información (Software) ha elevado la calidad del procesamiento de datos contribuyendo a la mejora del control y gestión del área de tesorería del Grupo Ortiz.”</p>
<p>Rosales Mendoza, (2016)</p>	<p>“Se obtuvo como resultado que la empresa presenta deficiencias con respecto al control en el área de caja, observando que el encargado del área de caja maneja caja general y el fondo de caja chica. Y no existe un control adecuado. No se realizan arqueos de caja continuos. Comprobando incidencia con el control interno no se desarrolla de manera eficiente, logrando determinar que son puntos críticos, debido a la falta de controles y continua de supervisión en el área.”</p>

**4.1.2 “Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno del área de Tesorería de la empresa Sindicato Energético Sociedad Anónima Central Hidroeléctrica Pochos 1, 2017”**

CUADRO N° 02: Resultados del objetivo específico 02

N°	PREGUNTA	RESPUESTA
01	¿Existe un código de ética aprobado por la entidad?	Sí
02	¿Conoce las funciones y tareas específicas del departamento de tesorería?	Si
03	¿Envía oportunamente la información mensual al departamento financiero?	Sí
04	¿El responsable de auditoría cumple con sus actividades y cada que tiempo se realizan las auditorias en el área de tesorería?	No hay auditorias
05	¿Ud. considera que las funciones que le han asignado son las correspondientes a su área?	Sí
06	<i>¿Se tiene un organigrama del área de tesorería y se cuenta con manual de funciones y procedimientos</i>	Si
07	¿La entidad evalúa el desempeño de sus funciones?	No
08	¿La gestión financiera es la adecuada para hacer frente a las obligaciones de pago?	No
09	¿Ud. tiene claro que cualquier incumplimiento traerá como consecuencia la adopción de medidas correctivas?	Sí
10	¿Tiene conocimiento de los Objetivos del departamento de Tesorería?	No
11	¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos en el área de tesorería?	No
12	¿Se ha implementado un plan para evaluar los riesgos? ¿Se cuenta con un seguro para proteger	NO

	el efectivo ante un robo? ¿Se Utiliza Caja de Seguridad para guardar el dinero? ¿se cuenta con detector de billetes falsos ?	
13	¿Existe un fondo aprobado para gastos? ¿Existe limitaciones para pagos por caja y se cuenta con autorizaciones antes de emitir un pago? , ¿Se registran oportunamente los movimientos y salidas de efectivo en las cuentas bancos?	Sí , el monto máximo por caja es de 300 , Antes de emitir un pago se pide autorización a gerente de finanzas. si registran oportunamente los movimientos
14	¿Se concilian las cuentas bancarias mensualmente?	Sí
15	¿La entidad ha implementado un sistema de información para el registro oportuno de las operaciones del área y se realizan copias de seguridad para evitar el riesgo de la perdida de información?	Si ( CONTANET )
16	¿Los procedimientos son actos para comunicar las falencias en el área?	No
17	¿La evaluación se realiza de manera integral, periódica, continua para determinar el desarrollo del área de tesorería?	No hay evaluación
18	¿Se verifica que el monto de las recaudaciones se haya depositado íntegramente en las cuentas bancarias?	Sí ,
19	¿Se efectúan arquezos por sorpresa por los auditores internos o algún funcionario autorizado?	No

Fuente: “Elaboración propia en base a la entrevista realizada a la encargada del área de tesorería”.

**4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: “Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del área de Tesorería de las empresas Privadas del Perú y de la empresa Sindicato Energético Sociedad Anónima central hidroeléctrica Poechos 1, 2017”**

**CUADRO N° 03: Resultados del objetivo específico 03**

VARIABLE	RESULTADOS DEL OBJETIVOS ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS DE LA COMPARACION
CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA A	Campos Gonzales , (2015) “La empresa Constructora Concisa presento deficiencias, empezando con el organigrama de la empresa, no existe un manual de políticas y procedimientos del área de tesorería por lo tanto se concluye que para que exista control en el área de tesorería debe existir un plan de organización.”	En la empresa “Sindicato energético sociedad Anónima – central hidroeléctrica Poechos 1”, si se cuenta con un organigrama, manual de funciones y procedimientos específicos para el área de tesorería.	No coincide
	Vega Garay & Velásquez Peralta, (2014) “De acuerdo a la investigación después de aplicar una encuesta al personal del área de tesorería en base a los componentes del control interno se determinó en nivel bajo la evaluación de riesgos con puntuación de 33,88% el cual indicaba que la empresa no contaba con un plan de contingencia con el fin de evitar, reducir los riesgos en sus procesos de tesorería.	En la empresa Sindicato Energético Sociedad Anónima central Hidroeléctrica Poechos 1, si cuenta con un plan de Contingencia que permita dar una respuesta rápida ante cualquier riesgo en el área de tesorería. (por ejemplo, se realizan copias de Seguridad para evitar la pérdida de información)	No Coincide
	Carranza Gomez, Céspedes Bravo, & Yactayo Anchirayco, (2013) “se ha obtenido como resultados después de aplicar la entrevista que existen deficiencias en el área de tesorería al	En la Empresa Sindicato energético Sociedad Anónima – Central Hidroeléctrica Poechos 1 Existe un Fondo aprobado para Gastos de Op. Y Mant, monto mínimo para pagos	No Coincide

	<p>momento de realizar las operaciones diarias como: giro de cheques, no existe un monto mínimo para pago por caja chica a proveedores, conciliaciones bancarias, entre otros, así como la falta de procedimientos en el área.</p> <p>Huerto Minaya &amp; Narváez Rodríguez, (2016) “Los resultados obtenidos después de aplicar una encuesta a encargados del área de tesorería fueron satisfactorios ya que indicaron que la implementación de un sistema de información (Software) ha elevado la calidad del procesamiento de datos contribuyendo a la mejora del control y gestión del área de tesorería del Grupo Ortiz.”</p> <p>Rosales Mendoza, (2016) “muestra como resultado que la empresa presenta deficiencias con respecto al control en el área de caja, observando que el encargado del área de caja maneja caja general y el fondo de caja chica. Y no existe un control adecuado. No se realizan arqueos de caja continuos. Comprobando incidencia con el control interno no se desarrolla de manera eficiente, logrando determinar que son puntos críticos, debido a la falta de controles y continua de supervisión en el área.”</p>	<p>por caja chica, se cuenta con autorizaciones antes de realizar una operación, se registran oportunamente los movimientos y salidas de efectivo en las cuentas y se realiza las conciliaciones mensualmente. Mediante estas actividades de control y/o procedimientos se logra información contable y financiera oportuna</p> <p>En la Empresa Sindicato energético Sociedad Anónima – Central Hidroeléctrica Poechos se ha implementado un sistema de información (CONTANET) para el registro oportuno de las operaciones del área.</p> <p>En la Empresa “Sindicato energético Sociedad Anónima – Central Hidroeléctrica Poechos.” El departamento de auditoria o control no realiza auditorias, no evalúa el desempeño de las funciones del encargado de área de Tesorería, no se efectúa arqueos de caja por auditores ni por funcionarios autorizados.</p>	<p>Si Coincide</p> <p>Si Coincide</p>
--	---	--	---------------------------------------

**4.1.4 Respecto al objetivo específico 4: “Hacer una propuesta de mejora del control interno del área de tesorería de la empresa Sindicato Energético Sociedad Anónima central hidroeléctrica Poechos 1, 2017”**

1.- “Se propone realizar Supervisiones periódicas por parte del área de Control Interno con el fin de determinar puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, ya que estas no están siendo supervisadas adecuadamente.”

2.- “Se debe utilizar Caja de Seguridad para guardar el dinero y que este situado en un lugar de acceso restringido del personal.”

3.- “Disponer de un Instrumento que detecte billetes falsos.”

4.- “Contratar con una compañía externa un seguro sobre el efectivo.”

5.- “Realizar arqueos de caja periódicamente”.

## V. Conclusiones

### 5.1 Conclusiones

#### 5.1.1 “Respecto al Objetivo específico 1”:

1.- De la revisión literaria *Campos Gonzales , (2015)*” indico que la empresa en estudio presentaba deficiencias, empezando con el organigrama de la empresa, el área de tesorería no aparece en dicha estructura organizativa, no existe un manual de políticas y procedimientos del área de tesorería, retiro del efectivo del banco sin las medidas de seguridad respectiva, Sistemas de pago a proveedores 90% en efectivo. Y (Infantes Yupanqui, 2016) determina que para mejorar los procesos y procedimientos del área de tesorería es necesario contar con manuales, reglas, procedimientos y guías, los cuales deben estar basados en normas del control interno.”

2.-, *Carranza Gomez, Céspedes Bravo, & Yactayo Anchirayco, (2013)* “ indicaron que se obtuvo como resultado que la empresa presenta deficiencias con respecto al control en el área de caja, observando que el encargado del área de caja maneja caja general y el fondo de caja chica. Asimismo, no cuenta un monto fijo para caja chica. Cabe resaltar que no cumplen en depositar al banco los ingresos diarios de las ventas; y no existe un control adecuado de los cheques emitidos, no efectúan las conciliaciones bancarias mensualmente, Demora en las liquidaciones diarias. Y Señalaron que si no existe un control adecuado de los recursos que posé la empresa, la organización puede verse afectada económicamente y la información que se brinde a la gerencia no sería confiable para una buena toma de decisiones.”

3.- *Castillo Vasquez , (2016)* “Los resultados obtenidos de la aplicación de un control interno en las empresas mostraron los beneficios logrados al implementar políticas de control y administración que optimiza el uso de los recursos donde también se mostró que el control interno constituye una herramienta útil para alcanzar las metas programadas en el área de tesorería mejorando los ingresos y optimizando el recurso humano. Rosales Mendoza, (2016) manifesto que si no se realizan arqueos de caja. Comprobando incidencia con el control interno no se desarrolla de manera eficiente, logrando determinar que son puntos críticos, debido a la falta de controles y supervisión en el área. Es por ello que es necesario aplicar controles internos en sus operaciones que conducirá a conocer la situación real de las mismas, con el propósito

de proteger al efectivo contra fraudes e inconsistencias, permitiendo lograr resultados óptimos. Realizar arqueo de caja bajo la responsabilidad del área de control. Por lo tanto, se concluyó que al aplicar el control interno se obtiene la eficiencia en el desarrollo de los procesos y actividades de manera transparente y documentada con el fin de llegar a ser competitivos y de responder de manera inmediata a las nuevas exigencias empresariales. Y Martínez Moreto, (2016). Indico que el control interno está adquiriendo mayor importancia en los últimos tiempos por ello la importancia de la implementación de un sistema lo cual permitirá demostrar los puntos críticos en la empresa.”

### **5.1.2 “Respecto al Objetivo específico 2”:**

1.- “La Central Hidroeléctrica Poechos 1 es una Unidad de Operación de la Empresa Sindicato Energético Sociedad Anónima; sus ingresos se realizan directamente desde SINERSA (Lima). Cuenta con un Organigrama, Manual de funciones y procedimientos específicos para el área de tesorería.”

2.- “Se cuenta con un fondo aprobado para gastos de operación y mantenimiento por S/. 18,500.00 (Nuevos Soles); el cual es transferido a una cuenta corriente del Banco Financiero Soles para realizar las compras de materiales (eléctrico y mecánico) , mantenimiento de vehículos, compra de herramientas. El pago a proveedores se realiza mediante cheques y existe un fondo para caja Chica por 3,000.00 (Nuevos Soles) para compra de Material de Oficina, peajes, material de limpieza, gastos de movilidad, imprevistos, etc. El monto máximo por caja chica es de S/. 350.00 Soles.”

3.- “Se realiza el registro oportuno de las operaciones (Liquidación de Fondos de Caja Chica y Cuentas por Rendir) en el sistema CONTANET. Y posterior a ello se envía información física al área de finanzas para su consolidación y envió al área Contable; Se realizan copias de seguridad para evitar el riesgo de la pérdida de Información.”

4.- “Se registran oportunamente los movimientos y salidas de efectivo (registra los libros auxiliares Caja y Bancos), se realiza la conciliación Bancaria.”

5.- “No existe una supervisión por parte del área de Control Interno de la empresa, no se realiza arqueo de caja de los fondos de Caja Chica.”

6.- “No se cuenta con un detector de billetes falsos, El dinero de caja chica es guardado en una caja metálica dentro de una de los cajones del escritorio, no cuenta con un seguro para protección del efectivo.”

### **5.1.3 Respecto al Objetivo específico 3:**

1.- Según los resultados del autor *Campos Gonzales , (2015)* “las empresas no cuentan con organigramas, donde muestren los diferentes cargos que hay en la empresa, tampoco manuales de funciones y procedimientos para el área de tesorería, esto es desfavorable ya que ello determina los roles fundamentales que deben ser cubiertos en la empresa”. “Donde se especifican claramente cuáles son las tareas y responsabilidades que deben ser realizadas por cada responsable del área de tesorería, no coincide con la empresa en estudio Sindicato Energético sociedad anónima – central hidroeléctrica Poechos 1 porque cuenta con un Organigrama donde muestra de manera objetiva y directa la estructura de la empresa. Además se tiene establecido el manual de funciones y procedimientos del área de tesorería utilizándose de manera favorable y facilitando los procesos dentro de la empresa.”

2.- Los autores *Carranza Gomez, Céspedes Bravo, & Yactayo Anchirayco, (2013)* “señalan las deficiencias encontradas con respecto al control en el área de caja, observando que el encargado del área de caja maneja caja general y el fondo de caja chica. Asimismo no cuenta un monto fijo para caja chica. Cabe resaltar que no cumplen en depositar al banco los ingresos diarios de las ventas; y no existe un control adecuado de los cheques emitidos, no efectúan las conciliaciones bancarias mensualmente esto es desfavorable, ya que si no existe un control adecuado de los recursos que posee la empresa, la organización puede verse afectada económicamente y la información que se brinde a la gerencia no sería confiable para una buena toma de decisiones. no coincide con la empresa en estudio Sindicato Energético sociedad anónima – central hidroeléctrica Poechos 1 la cual cumple con enviar información mensual al departamento financiero, se realizan copias de seguridad para evitar el riesgo de la pérdida de información, se ha implementado un

sistema contable para el registro oportuno de las operaciones, se verifica que el monto de las operaciones se haya depositado íntegramente en las cuentas bancarias, los medios de pago son los adecuados( los pagos se realizan con cheques ) . Existe un monto mínimo para pagos por caja chica (S/. 350.00), se cuenta con autorizaciones antes de realizar una operación y se realiza las conciliaciones mensualmente. es favorable ya que existe un control y se obtiene información contable y financiera oportuna.”

3.- *Rosales Mendoza, (2016)* “Según los resultados del autor manifesto que no existe una supervisión , no se realizan arqueos de caja Esto es desfavorable debido a la falta de supervisión en el área. si coincide con la empresa en estudio Sindicato Energético sociedad anónima – central hidroeléctrica Poechos 1 El departamento de control no realiza supervisiones, no evalúa el desempeño de las funciones del encargado de área de Tesorería, no se efectúa arqueos de caja por auditores ni por funcionarios autorizados, no se cuenta con un seguro para protección del efectivo Es desfavorable ya que es necesario realizar supervisiones y arqueo de caja para comprobar la eficiencia y el correcto uso que se está haciendo al dinero, por parte de la persona responsable con el fin de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo de manera correcta. La supervisión contribuirá a detectar las falencias a tiempo real en el área de tesorería.”

#### ***5.1.4 Respecto al Objetivo específico 4:***

1.- “Se propone realizar supervisiones en el área de tesorería, realizar arqueos de caja con el fin de determinar si el dinero está siendo contabilizado adecuadamente para evitar que el dinero este siendo utilizado para otros fines. Es por ello que es necesario aplicar controles internos en sus operaciones que conducirá a conocer la situación real de las mismas, con el propósito de proteger al efectivo contra residuos, fraudes e inconsistencias, permitiendo lograr resultados óptimos.”

2.- “Se propone contar con una póliza de seguro para el efectivo, ya que este no está en un lugar adecuado y se expone a ser sustraído por personas ajenas al área.”

3.- “Se propone contar con un detector de billetes falsos para evitar pérdidas que vayan en contra del fondo de caja chica o que se capacite al personal en cuanto a la detección de billetes y así disminuya sustancialmente la posibilidad de que nos estafen con una moneda o billete falsos”

“Con las propuestas mencionadas se precisa mejorar la calidad en el control interno del área de tesorería en términos de contribuir a los procesos teniendo en cuenta que la Supervisión es pieza clave para obtener resultados favorables permitiendo detectar las falencias a tiempo real y disminuyendo el nivel de riesgos en posibles errores y fraudes.”

Grafico N° 04: “Arqueo de Caja”



## ACTA DE ARQUEO DE CAJA CHICA EFECTIVO

“Siendo las.....horas del día..... Se procedió a efectuar el Arqueo de Caja en presencia

Del Sr. (a).....responsable del área de Caja Chica,

Y el Sr. (a)..... Del área de Contabilidad, efectuándose el recuento de los

Fondos en poder del cajero, de acuerdo al detalle siguiente.”

### I. DINERO EN EFECTIVO

#### Billetes

BILLETES S/	CANTIDAD	IMPORTE
TOTAL SOLES		BILLETES S/.

#### Monedas

MONEDAS S/	CANTIDAD	IMPORTE
TOTAL SOLES		MONEDAS S/.

#### Vales y Comprobantes

N°	FECHA	DESCRIPCION	IMPORTE
TOTAL			S/.

TOTAL S/.	
SALDO LIBRO DE CAJA	

OBSERVACIONES

RESUMEN

RESULTADO DEL ARQUEO

Suma de Efectivo Encontrado (+) Documentos (+) Reintegros MONTO  
ASIGNADO S/.

(-) FALTANTE S/.  
(=) SOBRENTE S/.

Total Asignado: .....

Total Rendido: .....

Saldo A Favor/ Contra .....

Firmando el presente, en señal de conformidad:

\_\_\_\_\_  
Responsable de Caja

\_\_\_\_\_  
Responsable de Arqueo

Pochos ,..... de.....del.....

## Aspectos complementarios

### Referencias bibliográficas

Guerrero Buitrago, D. P. (2014). *Diseño del manual de control interno en el area de tesoreria en la compañía dumasa s.a.s.* Santiago de Cali : Universidad Autonoma de Occidente .

Infantes Yupanqui, O. H. (2016). *Caracterización del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú: caso transportes mediomundo s.a.c. trujillo, 2016.* Tesis, universidad católica los ángeles de chimbote, Trujillo.

Rueda Abad, J. A. (2016). *caracterización del control interno y su incidencia en el area de tesoreria de la empresa Soluciones Empresariales SAC, Santa Anita 2015.* Lima: Universidad Catolica los Angeles de Chimbote .

Sánchez Salazar , L. A. (2015). *La gestión financiera, el control interno y los tributos y su influencia en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro venta de accesorios y equipos de cómputo en la ciudad de piura año 2014.* Piura: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote.

Tapia Montenegro, S. G. (2014). *ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN ELALMACÉN DE LA EMPRESACONSTRUCTORA HESIL E.I.R.L. DE LAPROVINCIA DE SULLANA, 2014.* Piura: UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE sullana.

Yarlequé Reyes , L. (2015). *caracterización de los mecanismos de control interno administrativos de las empresas constructoras del Perú. caso: constructora tecnicos ejecutores A&G SRL. de la ciudad de Piura, 2014.* Piura: Universidad Catolica los Angeles de chimbote.

Aguirre, J. (2007). *Auditoria y control Interno.* Madrid, España : Editorial Cultural .

Alvarado Veletanga , M. A., & Tuquiñahui Paute, S. P. (2011). *Propuesta de Implementacion de un sistema de Control Interno basado en el modelo Coso,*

*aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca.* Cuenca : Universidad Politecnica Salesiana .

Bustamante , E. S. (2009). *La empresa.* Cordova : El Cid Editor | apuntes.

Campos Gonzales , S. A. (2015). *Propuestas de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del area de Tesoreria en la empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014.* Universidad Catolica Santo toribio de Mogrovejo , Chiclayo.

Carranza Gomez , y., Cespedes Bravo, S. E., & Yactayo Anchirayco, L. E. (2013). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C del distrito cercado de lima .* Lima: Universidad de Ciencias y Humanidades .

Castillo Vasquez , R. J. (2016). *El Control interno en el Area de Tesoreria en las empresas de transporte de valores del Peru caso prosegur SA. .* Tesis para optar el título profesional de contador Publico , Universidad Católica los Angeles de Chimbote , Trujillo. Recuperado el 30 de 05 de 2017

Coopers & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO).* Madrid: Ediciones Díaz de Santos.

Crespo Coronel, B. A., & Suárez Briones, M. F. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”.* Tesis, Universidad Laica “vicente rocafuerte”, Guayaquil.

Estupiñán Gaitán , R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.* Bogota: Ecoe Ediciones.

Estupiñán Gaitán , R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.* Bogota: Ecoe Ediciones.

- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogota: Eco Ediciones.
- Garayoa Alzoriz, P. M. (2013). *Operaciones auxiliares de gestión de tesorería*. Madrid: Macmillan Iberia S.A.
- Guerra, L. (2015). *El Control Interno y su incidencia en la Gestión de las MYPES ubicadas en el Mercado Central de Piura*. Piura: Universidad Nacional de Piura.  
Recuperado el 29 de Mayo de 2015
- Huallanca Borjas, S. S. (2015). *La caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la capacitación de la empresa comercial del rubro distribución de fluido eléctrico en el distrito de San Vicente Provincia de Cañete en el 2014*. Cañete: UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES de Chimbote.
- Huerto Minaya , L. A., & Narvaez Rodriguez, O. Y. (2016). *Desarrollo e implementación de un sistema de información para mejorar la gestión administrativa del área de tesorería del grupo ortiz de Huaraz*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Ladino, Enrique. (2009). *Control interno: informe Coso*. El Cid Editor | apuntes.  
Obtenido de <http://www.ebrary.com>
- Martinez Moreto, M. I. (2016). *Caracterización del control interno administrativo en las Empresas del Sector Servicios - rubro Constructoras en el Perú caso: Constructora Wilmar Brepeh SRL. Sullana – Piura, 2015*. Sullana : Universidad Católica Los Angeles de Chimbote .
- Monascal Castro , F. E. (2010). *Propuesta de gestión de control interno caso : Gerencia de auditoría Italviajes C.A*. Caracas: Universidad Monteavila .
- Rosales Mendoza, S. M. (2016). *Caracterización del control interno del área caja de las empresas comerciales del Perú. Caso: empresa Muebleshogar EIRL*. Trujillo: Universidad Católica los Angeles de Chimbote .

S.A., S. E. (2013). *www.sinersaperu.com*. Obtenido de [www.sinersaperu.com](http://www.sinersaperu.com):  
<http://www.sinersaperu.com>

SINERSA . (2013). *www.sinersaperu.com*. Obtenido de [www.sinersaperu.com](http://www.sinersaperu.com):  
[http://www.sinersaperu](http://www.sinersaperu.com)

Tarango, J. P. (2012). *Contabilidad general y tesorería*. Barcelona: Cano Pina.

Vega Garay, R., & Velasquez Peralta, N. (2014). *Incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa*. tesis , In Crescendo. Ciencias Contables y Administrativas., Chimbote.

Zambrano Velozo , G. L. (2012). *Propuesta De Mejoramiento Del Control Interno Administrativo Y Financiero Del Departamento De Tesorería Del Municipio Del Cantón Mejía*. Quito: Universidad Central del Ecuador .

# **Anexos**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

Nombre y Apellidos: \_\_\_\_\_

- 1.- ¿Existe un código de ética aprobado por la entidad?
- 2.- ¿Conoce las funciones y tareas específicas del departamento de tesorería?
- 3.- ¿Envía oportunamente la información mensual al departamento financiero?
- 4.- ¿El responsable de auditoria cumple con sus actividades y cada que tiempo se realizan las auditorias en el área de tesorería?
- 5.- ¿Ud. considera que las funciones que le han asignado son las correspondientes a su área?
- 6.- ¿Se tiene un organigrama del área de tesorería y se cuenta con manual de funciones y procedimientos
- 7.- ¿La entidad evalúa el desempeño de sus funciones?
- 8.- ¿La gestión financiera es la adecuada para hacer frente a las obligaciones de pago?
- 9.- ¿Ud. tiene claro que cualquier incumplimiento traerá como consecuencia la adopción de medidas correctivas?
- 10.- ¿Tiene conocimiento de los Objetivos del departamento de Tesorería?

11.- ¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos en el área de tesorería?

12.- ¿Se ha implementado un plan para evaluar los riesgos? ¿Se cuenta con un seguro para proteger el efectivo ante un robo? ¿Se Utiliza Caja de Seguridad para guardar el dinero? ¿Se cuenta con detector de billetes falsos?

13.- ¿Existe un fondo aprobado para gastos? ¿Existe limitaciones para pagos por caja y se cuenta con autorizaciones antes de emitir un pago? , ¿Se registran oportunamente los movimientos y salidas de efectivo en las cuentas bancos?

14.- ¿Se concilian las cuentas bancarias mensualmente?

15.- ¿La entidad ha implementado un sistema de información para el registro oportuno de las operaciones del área y se realizan copias de seguridad para evitar el riesgo de la perdida de información?

16.- ¿Los procedimientos son actos para comunicar las falencias en el área?

17.- ¿La evaluación se realiza de manera integral, periódica, continua para determinar el desarrollo del área de tesorería?

18.- ¿Se verifica que el monto de las recaudaciones se haya depositado íntegramente en las cuentas bancarias?

19.- ¿Se efectúan arquezos por sorpresa por los auditores internos o algún funcionario autorizado?



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Yo, Nelly Yessenia Céspedes Cisneros con DNI N° 03901074 CPC  
en Magister en Educación Superior de  
profesión Contador Público Colegiado C/ta desempeñándome actualmente como  
Contadora Independiente en Estudio Contable

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Guía de Pautas y Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INDICADORES	DEFICIE NTE	ACEPTA BLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELE NTE
1. Claridad				✓	
2. Objetividad				✓	
3. Actualidad					✓
4. Organización					✓
5. Suficiencia				✓	
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia					✓
9. Metodología				✓	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Sullana a los 16 días del mes de Agosto del dos mil diecisiete.

CPC : 07-1242  
DNI : 03901074  
Especialidad : Contadora Pública Colegiada  
E-mail : nellycespedes6@hotmail.com

CPC Nelly Y. Céspedes Cisneros  
MAT. 07-1242



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

Título: "Caracterización del control interno del área de tesorería de las empresas privadas del Perú caso: Sindicato Energético Sociedad Anónima – Central hidroeléctrica poechos 1 y propuesta de mejora, 2017"

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: Entrevista

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																✓					
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																✓					
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																			✓		
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																			✓		
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																✓					

