



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE
TESORERÍA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES VIRGEN DE LA
CANDELARIA S.A., RUBRO TRANSPORTES DE CARGA CAÑETE – 2018”**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA:

GARCIA CHUQUISPUMA SOLEDAD PATRICIA

ASESOR:

MG.C.P.C. VILCA MONTORO FIDEL

LIMA – PERU

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE
TESORERÍA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES VIRGEN DE LA
CANDELARIA S.A., RUBRO TRANSPORTES DE CARGA CAÑETE – 2018”**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA:

GARCIA CHUQUISPUMA SOLEDAD PATRICIA

ASESOR:

MG.C.P.C. VILCA MONTORO FIDEL

LIMA – PERU

2018

JURADO Y ASESOR DE TESIS

DR. (A) ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS
PRESIDENTE

MGTR. DONATO AMADOR CASTILLO GOMERO
MIEMBRO

DR. VICTOR ARMIJO GARCIA
MIEMBRO

MG CPC VILCA MONTORO FIDEL
ASESOR

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento especial a la Universidad Católica los
Ángeles de Chimbote ULADECH para formarme
Profesionalmente.

A mis docentes por sus diversas metodologías de enseñanza.

.

DEDICATORIA

A Dios por brindarme inteligencia y sabiduría para salir optimista en mis estudios.

A mis padres y hermanos, por su gran ejemplo de superación y valioso apoyo en todo momento desde el inicio de mis estudios.

A mi Esposo:

Aníbal Flores, quien en todo momento me muestra su apoyo desinteresado y que siempre me motiva a seguir mi carrera profesional.

A mis Hijos:

Quien es el motivo de mi existencia y de seguir adelante y ser un ejemplo para ellos en el futuro y ante la sociedad.

RESUMEN

El propósito de la presente investigación es determinar como una adecuada implementación de los procedimientos de control interno optimiza la gestión de Tesorería, en la empresa de Transporte de carga en Cañete, se identificó el problema el mismo que después de realizar el proceso de investigación, no cuentan con un adecuado control interno, esto es consecuencia que la gran mayoría de empresas se constituyen en forma de unidad familiar, por ello no cuentan con gente profesional que oriente correctamente el modo de llevarse el control interno dentro de ésta, pues en las empresas familiares se tienen trabajando a personas que no tienen formación ni administrativa y contable; además por la confianza que representa la familia, el dueño no cree pertinente contar con un punto tan importante como es el Control Interno, tal es así que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos procesos del día a día es consecuencia de falta de supervisión y monitoreo de las diversas actividades y en especial de la gestión del efectivo en tesorería. El objetivo principal de este proyecto de investigación radica en sugerir la implementación adecuada de un sistema de control que contemple la eficacia y eficiencia de las operaciones a partir de la información operacional y administrativa, así como los medios utilizados para identificar, clasificar y reportar dicha información; como resultados podemos resumir que en nuestro caso es urgente la implementación de dicho sistema de control interno.

El diseño de la presente investigación es de tipo descriptiva vinculada a un proyecto factible, en tanto que es una propuesta de mejora. En tal sentido los resultados obtenidos permiten proponer la implementación de un sistema de Control Interno en la empresa de Transportes Virgen de la Candelaria SA y en especial al área de tesorería.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Efectividad, Buen Gobierno, Mype

ABSTRACT

The purpose of the present investigation is to establish the adequate implementation of the internal control procedures optimizes the Administrative - Treasury management, in the Mypes item Transportation of cargo in Huaraz, taking into account that; The problem translates into the present research work is based on the majority of people do not have adequate internal control, because most of these companies are family, and therefore do not have professional people who correctly orient the way to carry out internal control within this, as well as in family businesses. In addition to the trust that the family represents, the debt has not become important, but also in the Internal Control, as well as the critical point of the losses caused by various factors, it is the lack of proper supervision. of the implementation of the internal control that has interference in all the areas of the MYPES, but specifically in the area of Treasury. The main objective of this research project is the suggestion, the response, the communication, the system, the control and the efficiency and the efficiency of the operations. ; as results, we can summarize that in our case the implementation of said internal control system is urgent.

The design of the research is of a descriptive type linked to a feasible project, as it is a proposal for improvement. In this regard, the results are displayed correctly. The text applies to management. Internal control of the company. Transportes Virgen de la Candelaria SA Application of a document management design and systematic development. Implementation of an adequate internal control system.

KEY WORDS: Internal Control, Effectiveness, Good Government,

CONTENIDO

	Pág.
CARATULA.....	i
CONTRACRATULA.....	ii
JURADO EVALUADOR DE LA TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. REVISION DE LA LITERATURA.....	14
2.1 Antecedentes.....	14
2.1.1 Internacionales.....	15
2.1.2 Nacionales.....	20
2.2 Bases Teóricas.....	26
2.2.1 Teorías del Control Interno.....	26
2.2.2 Teorías de Tesorería.....	47
2.3 Marco Conceptual.....	50
III. METODOLOGÍA.....	55
3.1 Diseño de Investigación.....	55
3.2 Población y Muestra.....	55
3.3 Definición y Operacionalización de Variables.....	55

3.4 Técnicas e Instrumentos.....	55
3.4.1 Técnicas.....	55
3.4.2 Instrumentos.....	57
3.5 Plan de Análisis.....	57
3.6 Matriz de Consistencia.....	58
3.7 Principios Éticos.....	59
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	59
4.1 Resultado.....	59
4.2 Análisis de los Resultados.....	66
V. CONCLUSIONES.....	69
VI. RECOMENDACIONES.....	70
VII.ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	72
7.1 Referencias Bibliográficas.....	72

I. INTRODUCCION

El presente proyecto de investigación comprende un tema importante cuyo título es EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES VIRGEN DE LA CANDELARIA S.A., RUBRO TRANSPORTE DE CARGA CAÑETE – 2018” en el cual vamos a tratar los temas más relevantes sobre el control interno en busca del desarrollo y crecimiento de las empresas de transportes y en especial la incidencia en la gestión del área de Tesorería.

La importancia del control interno en las empresas, se incrementa cada vez más a medida que va pasando el tiempo, ya que se considera una herramienta fundamental que asegura la entereza de la estructura de los controles internos de la administración en cumplimiento de sus compromisos. Cabe resaltar que, todas aquellas empresas que aplican el control interno en el desarrollo de sus operaciones, se orienta a conocer la realidad de su situación, es por ello que podemos recalcar cuán importante es disponer de una planificación que sea idónea al momento de cotejar el buen desempeño de los controles con el fin de dar una mejor visión sobre su gestión.

En la evaluación que se realiza a la empresa de Transportes Virgen de la Candelaria SA., se determina la presencia de dificultades con el control interno en el área de tesorería, por ser una empresa familiar y por lo mismo se considera que no cuenta con el adecuado personal de trabajo para establecer cuáles son los controles correspondientes, a pesar de ser tan necesarios para la mejora de su gestión.

Por tal manera, frente a esta dificultad en la presente investigación, se propone organizar controles internos, quienes nos admitan disponer de rutinas, funciones,

políticas y control con el fin de optimizar el uso de los recursos en el área de tesorería.

PLANTEAMIENTO DEL PROYECTO DE INVESTIGACION

Caracterización del Problema

Se considera al control interno como un instrumento, por tener el propósito de brindar información adecuada a los directivos, el cual servirán de mucha ayuda durante la toma de decisiones con el fin de descubrir fraudes y evitar cometer errores.

Lo primordial en el funcionamiento de las técnicas del control interno, se basa en la coordinación y organización, los cuales se constituyen como un instrumento muy importante.

La problemática de este proyecto de investigación, radica en que la mayor parte de las empresas de transporte no disponen de un adecuado control interno, a razón de que, éstas empresas son familiares, y por ello no cuentan con personal adecuado quien dirija correctamente el modo de llevar dentro de la misma, pues en las compañías familiares se disponen de personas no profesionales, quienes no cuentan con un adecuado desempeño profesional, por sentirse afianzados a su vínculo familiar; tal es así que la propietaria no cree pertinente contar con dicha herramienta fundamental como es el control interno, sin tener en cuenta que se podría originar fraudes que afecten enormemente el área de tesorería; entre los puntos más relevantes que aquejan a las empresas ,es la falta de formalidad por la escasez de una planificación adecuada, debido a la falta de un manual de políticas y procedimientos, los cuales sean impartidos a todos los colaboradores de la empresa.

En la evaluación que se realiza a la empresa de Transportes Virgen de la Candelaria SA se determina la presencia de dificultades de control interno en el área tesorería, que genera el uso inadecuado de los recursos y por ende se quebranta el cumplimiento de sus objetivos como empresa. La dificultad más relevante de la empresa se centraliza en el proceso de las operaciones, coordinaciones, funciones y control de los repuestos y mercadería adquirida.

Esta problemática nos permite plantear y proponer controles internos que permitan disponer que los procesos del día a día sean mucho más eficientes en el área de tesorería.

Enunciado del Problema

¿Cuál es la relación del control interno en la gestión de tesorería de la empresa de Transportes Virgen de la Candelaria SA?

Objetivos de la Investigación:

Objetivo General:

Determinar y describir el control interno y su relación con la gestión de tesorería en la empresa de Transportes Virgen de la Candelaria SA

Objetivos Específicos:

1. Determinar la influencia de los objetivos del Control Interno, en la planificación de la gestión administrativa del área de Tesorería de la empresa de Transportes Virgen de la Candelaria SA
2. Determinar si los procedimientos que se utilizan como parte del Control Interno, optimizan la dirección del área de Tesorería de la empresa de Transportes Virgen de la Candelaria SA
3. Realizar un análisis de la influencia del control interno en la empresa de Transportes Virgen de la Candelaria SA.

Justificación del Proyecto de Investigación:

El control interno en el área de tesorería es considerado como una de las herramientas de gestión más relevantes como instrumento de eficiencia, ya que tiene la intención de proporcionar seguridad sensata sobre la buena administración de los recursos de la empresa quien se considera moderna, eficiente y competitiva.

Los resultados del presente proyecto de investigación buscan ser complemento teórico del control interno en el área de tesorería que sirve para solucionar problemas tomando medidas correctivas a los procedimientos empíricamente establecidos mediante la aplicación de controles preventivos y concurrentes para que puedan cumplir de manera eficiente, y así optimizando la información oportuna.

Asimismo, mediante la implementación de los diferentes tipos de controles se pretende obtener una mejor administración de los recursos planificando y previniendo errores u omisiones de ciertas deficiencias en el área de tesorería que presenta la empresa con la finalidad de lograr las metas y objetivos institucionales establecidos.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes.

Para realizar el presente proyecto se han consultado diversas tesis, investigaciones, páginas web especializadas; encontrando los siguientes antecedentes:

2.1.1 Internacionales.

(Dugarte, 2012), en su trabajo de investigación denominada: Control interno administrativo en la ejecución de obras civiles, realizado en la ciudad de Mérida en Venezuela, cuyo objetivo general fue: establecer el control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles, llegando a la siguiente conclusión: La situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Estas características influyen sustancialmente en la situación de control interno administrativo, sobre todo cuando el contenido esencial de la actividad administrativa que le corresponde a las máximas autoridades ejecutivas, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios.

(Garrido, 2011), en su trabajo de investigación denominada: Sistema de control interno en el área de caja, realizado en la ciudad de Mérida en Venezuela, cuyo objetivo general fue: Presentar un sistema de control

interno para los procesos administrativos del área de caja, llegando a la siguiente conclusión: El área de caja es un área administrativa altamente funcional, con un tráfico de información diaria con un volumen considerable, la cual es muy importante y se debe tomar en cuenta para solucionar los problemas potenciales que se presentan en ella. Esta propuesta permitirá la disminución de la pérdida de tiempo en actividades que se solucionan con la organización y un sistema automatizado que maneje el control interno del área mencionada, que en la actualidad no se lleva de ninguna forma, lo que origina problemas para el momento de auditorías, o lo más común la búsqueda apresurada de información solicitada por los usuarios o por algunas dependencias, por ende la factibilidad desde todos los sectores para la implementación del mismo.

(Segovia, 2011), en su trabajo de investigación denominada: Diseño e implementación de un sistema de control interno, realizado en la ciudad de Quito en Ecuador, cuyo objetivo general fue: implementar el control interno en la compañía DATUGOURMET para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones, llegando a la siguiente conclusión: implementar el control interno en gestión administrativa para solucionar la duplicidad de funciones para que genere un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas.

(Espinosa, 2013)

De la escuela Politécnica del Ejército, en su Tesis para optar el Título Profesional de Ingeniería en Finanzas, Contaduría Pública – Auditoría,

titulada: **“Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Área de Tesorería, Cartera y Recursos Humanos de la Empresa Medicina Prepagada Cruz blanca S.A.”**, tuvo como propósito mejorar el sistema de control interno de las diferentes áreas de Tesorería, Cartera y Recursos Humanos de la empresa Medicina Prepagada Cruz blanca, llegando a las siguientes conclusiones:

“Mediante la metodología aplicada para la elaboración de la tesis se ha podido evaluar los componentes que presentan el control interno, y con el mismo se pudo realizar la propuesta de Sistema de Control Interno”.

La tesis mencionada anteriormente tiene como finalidad mejorar el sistema de control interno en las diferentes áreas de la entidad, siendo una de ellas la más importante como es el área de tesorería, para cumplir con los objetivos planteados.

El cual es importante, en virtud de que las empresas día a día presentan mayor desarrollo y mediante la obtención de su máxima eficiencia operativa podrá mantenerse firmes y sólidas dentro de un mercado de competencia.

Así mismo es recomendable que se reúna el personal de cada área para la planificación de manuales de funciones para el cumplimiento adecuado de los controles.

(Perez Salazar, 2011), Nos habla en su tesis del control interno es una herramienta de apoyo a la gestión administrativa para optimizar los recursos evitar la malversación de los mismos y dotar de información eficaz, a través de la evaluación del Control Interno se busca determinar

la existencia o no de los controles débiles para mejorarlos y conseguir la consecución de los objetivos de la entidad. La Evaluación del Control Interno aplicado en la Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros basado en el informe COSO, busca determinar que los componentes del control interno sean adecuados y que se efectúen en todos los niveles para mejorar los servicios, actividades, tareas, procedimientos realizados para obtener mejores resultados y dar seguridad razonable sobre la información y manejo de los recursos públicos. Este trabajo se desarrolla en la primera parte con la recopilación y levantamiento de la información institucional y bibliográfica a través de la utilización de encuestas, entrevistas y observación directa de los procesos ejecutados en Tesorería. La evaluación del Control Interno permitió detectar puntos débiles y permitir dar recomendaciones como medidas correctivas y aunque los montos no son significativos o relevantes, es importante que estos sean descubiertos oportunamente puesto que tienen incidencia sobre la correcta dirección del departamento y de la Entidad. El departamento de Tesorería cuenta con un control interno confiable pero existen desviaciones que pueden ser corregidas y evitar que estas lleguen a afectar el funcionamiento de la Entidad.

(Lucia, Tesis: Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio , 2012) En su tesis propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio nos dice que la propuesta de mejoramiento del Control Interno

Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del Municipio del Cantón Mejía, se enfocó directamente en encontrar los puntos débiles del sistema del control interno, de las áreas que conforman la Tesorería como son: Recaudación, Pagaduría y Coactivas, y de acuerdo al análisis de riesgos se propuso mejorar las deficiencias halladas, y en conclusión se desarrolla lo siguiente: a) Diseñar la reestructuración de Organigrama Estructural y de Posición del Departamento de Tesorería b) Describir las funciones, responsabilidades de cada uno de los empleados del Departamento c) Describir los procedimientos que se realizan en las diferentes áreas d) Adicionalmente describir lo procedimientos que se realizan en el Departamento de Rentas ya que existe una relación directa con la Tesorería.

(Portilla y Rios, 2012)

De la Universidad Estatal del Milagro (UNEMI), en su Tesis para optar el Título Profesional de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría, titulada “Implementación de Controles Internos en la Empresa SABIJOUX S.A. en la ciudad de Guayaquil para el año 2012”, tuvo como propósito dar alineamientos que mejoren el funcionamiento de la empresa, cumpliendo con objetivos y metas, llegando a las siguientes conclusiones:

“Obtendrá más desarrollo, productividad, reducción de costos y optimización del tiempo”.

Desde el punto de vista del ciclo de Gerencia y de sus funciones, el control interno se define como la medición y corrección del desempeño, a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los

planes ideados para alcanzarlo y además como función de la administración evalúa el desempeño actual y compararlo con una norma o emprender las acciones que hicieran falta.

Es importante enfatizar en la implementación de los controles internos en dicha institución, con la finalidad de realizar una evaluación que conlleven a verificar, si el mismo está siendo utilizado de una forma eficiente, y si el éxito de un buen procedimiento depende mucho de la calidad del personal que labora en dicha Institución, en darle continuidad a las normas establecidas en las áreas de créditos y cobranzas, además hay que agregar que es necesario realizar una capacitación interna antes de comenzar con el cronograma de la implementación del proyecto con todo el personal que labora dentro de la empresa, que el personal se identifique con la misión, visión y objetivos, interactuar con los empleados para analizar con qué recursos cuentan.

(Perez, 2012), En su tesis Diseño de un sistema de Control Interno Administrativo y Contable para la Cooperativa de Ahorro y Crédito nos habla acerca la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Pedro Moncayo Ltda.” es una institución Financiera dispuesta a ayudar a las poblaciones de las comunidades de Tabacundo y Cayambe (provincia de Pichincha) y San Pablo del Lago (provincia de Imbabura); hoy por hoy sometida a los cambios gubernamentales, por lo que se debe reformar todas sus políticas y crear otras para avanzar en este camino de respaldar a la gente principalmente dedicada a las labores agrícolas y florícolas de dichas zonas. Jurídica y socialmente, durante muchos años el sector cooperativo (en todas sus áreas) ha sido ignorado y ha estado marginado de reformas

sustanciales, dichos sectores han sido calificados como simples rasgos culturales desviaciones “informales” del prototipo de empresa formal capitalista y no como un actor trascendente de nuestro sistema financiero y económico; desde comienzos del siglo anterior hasta hace casi dos años atrás.

2.1.2 Nacionales.

En este proyecto se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en el departamento de la Libertad, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

(Obispo, 2014), en su trabajo de investigación: caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, para lo cual por ser una investigación con diseño de revisión documentaria, no es necesario considerar la población y muestra. Se encontró los siguientes resultados:

- El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. Los estudios señalados por diversos investigadores como Salazar (2012) y Chiavenato (1997) señalan que una empresa comercial que contemple un adecuado control interno dentro de sus funciones reduce en un 15% los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa en un 25%.
- El control interno constituye una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en Instituciones Públicas como Privadas, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la

empresa se cumplan a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos. Según el análisis de esta investigación científica al aplicar un procedimiento de control interno se analizan si los objetivos de las empresas se cumplen. Al aplicar el control interno muchos logran el 100% de sus metas y objetivos trazados no obstante el porcentaje de resultados varían según el giro de la entidad y del tipo de control aplicado.

- El control interno comprueba la eficacia administrativa y financiera en el coordinado manejo de los recursos para el logro de los objetivos y metas previamente determinados, es la evaluación entre la misión, visión, objetivos, metas, planes y políticas establecidos y los logros obtenidos o dejados de realizar que se configuran en beneficios económicos, sociales y de procedimientos, según estudios la eficiencia de los controles interno se pueden apreciar en un 80% de su aplicación. Por otro lado el 77% de las empresas comerciales pequeñas del país no realiza un control interno dejando este proceso solo en manos de empresas de gran envergadura lo cual muestra la diferencia en la calidad de productos y procedimientos respecto a las empresas que si realizan control interno.
- El sector comercial, creció en el año 2013 en un 5,5 % determinando que toda empresa que se dedica a la compra -venta de bienes, deben tener un buen manejo y control interno de sus inventarios y procedimientos la cual permitirá preservar los bienes contra perdidas por siniestro y deterioro, ya que estos representan inversiones dentro del activo corriente. Es por ello que se debe tomar medidas correctivas que nos permita traer beneficios brindando servicio de calidad, en ese sentido efectuar el control interno nos permite corregir esos errores en casi un 80% en algunos casos.
- El control que se realiza sea de cualquier tamaño nos lleva al éxito. Por lo que la empresa establecerá un sistema de control interno que permitirá que se cumplan las funciones para cada miembro de la empresa y los objetivos que se ha trazado para llegar al éxito.

(Vera, 2013)

En su tesis para optar el grado académico de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría en la Gestión y Control Gubernamental titulada: (Tesis: "Implementacion de Políticas y Procedimientos de Control Interno en empresas del Sistema Financiero en estado de Liquidación"), tuvo como propósito explicar las carencias de políticas y procedimientos que impide realizar las diversas actividades de liquidación, demostrando que los procesos de liquidación de las empresas del Sistema Financiero son lentos, debido a la falta de un acuerdo en el sistema de control interno.

La tesis indicada, da a conocer de que la inaplicación de un Sistema de Control Interno en las empresas del Sistema Financiero en liquidación, no contribuye a generar eficiencia y eficacia en la gestión de los procesos, por lo que estos se tornan lentos, el archivo fijo se desvaloriza y las carteras de créditos de las empresas se hacen pesadas para su cobranza, por lo tanto, no se pueda disponer de los recursos suficientes para cumplir con pagar las obligaciones a los acreedores.

(Montoya, 2013), En su tesis “incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. nos dice que el tema elegido fue motivo de investigación debido a que, en el distrito de Chaclacayo existen numerosos micro empresas, las cuales podrían alcanzar un mejor desarrollo económico si supieran utilizar las herramientas necesarias para optimizar su gestión.

La investigación se planteó como objetivo general determinar, si el control interno influye en la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo; el mismo que en su estructura abarcó desde el Planteamiento

del Problema, Marco Teórico, Metodología, Resultados, Conclusiones y Recomendaciones, terminando con las Fuentes de información y Anexos correspondientes, dándole de esta forma integridad al trabajo realizado.

Con el trabajo de campo, realizado durante el año 2012, se determinó que la aplicación de la metodología de la investigación científica, fue aplicada desde el planteamiento, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; así como también los objetivos, hipótesis y todos los otros aspectos vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la contratación de las hipótesis para llegar a las Conclusiones, Recomendaciones y otros aportes de la Tesis.

Como resultado de esta Tesis debemos concluir que nuestro aporte servirá como base y consulta para el apoyo a las Micro empresas mencionadas, ya que estamos conscientes de que en su gestión confrontan innumerables limitaciones y dificultades.

(Narvasta, 2012), En su tesis el control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en lima metropolitana nos dice que el propósito de la presente investigación fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno optimizará la gestión financiera en las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se refieren a la inexistencia de una correcta supervisión de la implementación del control interno en las cobranzas, influyendo muchas veces en forma total en su liquidez. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque mixto (cualitativo-

cuantitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Se utilizó una muestra compuesta por 44 personas, involucradas en el desarrollo de las labores de servicios realizados a diversos clientes en general y que correspondió a 12 empresas representativas, quienes respondieron un cuestionario diseñado para el diagnóstico, formulación y revisión de estrategias. 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 MYPE inmersa en este rubro.

(Romero, 2004), en su trabajo de investigación: deficiencias de control interno en el proceso de gestión institucional, realizado en la ciudad de Lima, llegó a la conclusión: en su tesis señala que da cuenta de los problemas que tiene el control interno previo, concurrente y posterior; lo que no facilita el proceso de ejecución de la gestión de las instituciones del Estado, indicando que una de las razones más evidentes de la importancia del control interno, es porque hasta el mejor de los planes se puede desviar. El control interno se emplea para crear mejor calidad; las fallas del proceso se detectan y el proceso se corrige para eliminar errores. Enfrentar el cambio forma parte ineludible del ambiente de cualquier organización.

(Flores, 2015), en su trabajo de investigación: participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general

fue: identificar y describir la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, para cual por ser una investigación con diseño de revisión documental, no fue necesario considerar la población y muestra llegando a las siguientes conclusiones:

- Control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas porque es un mecanismo de medición que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, íntegra y oportuna sobre el desempeño de la empresa.

- Todo esto implica no sólo la simple registración de las operaciones, sino entenderlo en un sentido mucho más amplio donde se busca utilizar a la contabilidad como una herramienta de gestión para la toma de decisiones. Además de todo esto es de vital importancia controlar lo que se había planeado de modo que se esté cumpliendo satisfactoriamente y si no es así tomar las medidas necesarias para enderezar el camino y así conseguir los objetivos propuestos.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías del Control Interno

2.2.1.1 Control Interno

(Instituto de Auditores Internos de España, 2013)

DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO

Definimos de la siguiente manera:

El Control Interno “Es un proceso llevado a cabo 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 relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”.

La presente definición “refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías, operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- Es efectuado por las personas, no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino también de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable, más no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la Entidad.
- Es adaptable a la estructura de la Entidad, flexible para su aplicación al conjunto de la Entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

Esta definición es muy amplia. Incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto a cómo diseñar, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una base para

su aplicación en Entidades que operen en diferentes estructuras organizacionales, sectores y regiones geográficas”.

OBJETIVOS:

El marco establece “tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos de control interno:

- **Objetivos Operativos:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la Entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **Objetivos de Información:** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- **Objetivos de Cumplimiento:** Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad”.

2.2.1.2. COSO

Capítulo 6

“COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO”

Según (Lauca, 2011), “El control interno abarca cinco componentes internacionales que deben ser enfocados por el auditor para comprender los procesos de control de la dirección, a saber:

- El ambiente de control,
- La evaluación del riesgo de que la entidad no logre sus objetivos,
- El sistema de información y comunicación,

- Las actividades de monitoreo o supervisión,
- Las actividades de control”

1. El Ambiente de Control:

Afirma (Latucca, 2011), que “El ambiente de control contiene las situaciones bajo las cuales están trazados, se establecieron y desempeñan: el proceso contable del cliente”, y

Sobre los controles internos.

El ambiente de control se “Encuentra instruido por la cultura que prevalece en la organización. Ella afecta el modo como las personas responden a los diferentes tipos de control. Marca las pautas de comportamiento dentro de una organización y constituye la base de los demás componentes del control interno.

La comprensión por parte del auditor de esta cultura le ayuda a seleccionar cuáles controles pueden ser”, en su caso, más eficientes para probarlos.

Los factores del ambiente de control pueden ser descritos como sigue:

- **Integridad, valores éticos y estilo de operación de la Gerencia**
Esto implica “Incorporar normas de conducta para ser respetadas por toda la organización, solamente por el personal subalterno, concretadas a través de un código de ética interno. Las normas incluyen pautas empresariales honestas y niveles esperados de comportamiento similares para todos los integrantes de la organización”.

- **El Compromiso de la Dirección con la competitividad y la razonabilidad de la información contable.**

Continuando con (Latucca, 2011), afirma que “La competencia comprende el conocimiento y las habilidades necesarias para cumplir las tareas que definen cada puesto de trabajo.

Si la dirección superior es propensa a distorsionar los resultados o el patrimonio en los estados contables para alcanzar ciertos objetivos en los que se basa, por ejemplo, su retribución es muy probable que los subordinados sean estimulados para alterar la información que permita alcanzar tales objetivos.

La gerencia, además, estará influenciada por el ambiente en el que la empresa opera. Por ejemplo, es muy probable que adhiera y promueva los controles internos en ambientes regulados por organismos públicos que ejercen efectivamente su misión. Lo opuesto ocurrirá si la entidad opera en ámbitos lindantes con la informalidad”

- **“Actitud de la dirección respecto del diseño y mantenimiento de controles internos contables confiables.**

Para comprender el grado de compromiso de la gerencia con el mantenimiento de controles internos efectivos y con la información completa y confiable, el encargado debe tener en cuenta diversos elementos”, por ejemplo, “si aquella se preocupa por:

- Las debilidades del control Interno
- Desarrollar políticas aceptables de negocios

- Desarrollar estrategias adecuadas para el contrato, evaluación, capacitación y remuneración del personal.

Un bajo nivel de preocupación de la directiva por estas cuestiones estimula al personal a adoptar, también, una falta de compromiso para resolver las deficiencias de control existentes”.

Actividades del Directorio y del Comité de Auditoría

“Estas actividades influyen en el comportamiento de la directiva respecto del control. Un directorio y un comité de auditoría que sean independientes y efectivos se ocupan de tener una visión general del funcionamiento de la contabilidad y del control interno”.

En la República Argentina, el decreto ley N° 677/2004 denominado “Ley de Transparencia y mejores Prácticas para el mercado de capitales, entre otras disposiciones, ha establecido que las sociedades admitidas en el régimen de oferta pública de sus títulos valores regulados por la CNV en el marco de la ley 17.811 deberán constituir un comité de auditoría”. (p. 189)

El comité de auditoría regirá en forma obligatoria desde el 01/01/2004, funcionará en forma colegiada con tres o más miembros del directorio, y cuya mayoría deberá revestir la condición de independiente, según los criterios de la CNV.

“Ambiente de Control en las Pequeñas Empresas

En las pequeñas empresas el ambiente de control tiene características diferentes. En general, no existe la división entre el gobierno de la empresa y gerencia. Lo corriente es que el dueño sea gobierno y gerencia a la vez. Así mismo, no existe una plena segregación de funciones como en una entidad grande. Como ventaja tiene, que si, por su propio interés el gerente – propietario es honesto y se involucra personalmente en el funcionamiento de los controles, puede suplir los riesgos de la menor división de funciones incompatibles. La desventaja es que, si por razones particulares quiere eludir controles o que algunos no se cumplan, por su posición está en capacidad de hacerlo.

Por otra parte, es común que no exista documentación formal referida a controles, sino que estos se establezcan por vía oral, lo mismo que las comunicaciones.

Estas circunstancias hacen que sea de particular importancia para el auditor, en el caso de las pequeñas empresas, considerar las actitudes, valores éticos y acciones del gerente – propietario en el proceso de la evaluación del riesgo de distorsiones significativas”.

2. Evaluación del Riesgo por la Dirección Superior.

El segundo componente del control interno “es el proceso de evaluación de riesgos por la Entidad. El auditor debe obtener una comprensión acerca de que si la entidad tiene efectivamente ese proceso que le permita:

- Identificar riesgos de negocios que, a su vez, sean importantes para los objetivos de preparación de estados contables.
- La estimación de la significación de los riesgos.
- La evaluación de la probabilidad de su ocurrencia.
- Las decisiones acerca de acciones para abordar esos riesgos.

El proceso de administración de riesgos establece las bases sobre las que tiene que accionar la entidad. Si esta secuencia, a juicio del auditor, es apropiada, puede asistirle en el proceso de evaluación de distorsiones significativas en la información contable.

Si el auditor detecta que el proceso de evaluación de riesgos de negocios no está establecido en la entidad o está inadecuadamente diseñado o implementado y, como consecuencia, los riesgos de negocios que afectan los estados contables no se previenen, detectan y corrigen, el auditor, según su juicio, determinará si ello constituye una debilidad significativa de control interno”

“Estos procesos de evaluación de riesgos de negocio no suelen existir formalmente en las pequeñas empresas, no obstante el auditor que indagar a la gerencia como ella, aun informalmente, se dirige y trata los riesgos del negocio.

Los riesgos relevantes para la confiabilidad de los estados contables incluyen sucesos externos e internos, transacciones o circunstancias que pueden ocurrir o afectar adversamente la capacidad de la entidad para identificar, registrar, procesar e informar datos contables coherentes con las afirmaciones de la gerencia hechas en

los estados contables, la gerencia puede formular planes y acciones para dirigirse a esos riesgos o aceptarlos de acuerdo con el principio de costo-beneficio”. Esos riesgos “pueden surgir o cambiar por circunstancias como las siguientes:

- Modificaciones en el ambiente operacional o regulatorio que afectan la competitividad del ente.
- Nuevo personal.
- Sistema de información nuevo o reformado.
- Rápida y significativa expansión de las operaciones.
- Nueva tecnología incorporada a los procesos de producción o información.
- Nuevos negocios, productos o modelos para los cuales la entidad tenga poca experiencia.
- Reestructuraciones y combinaciones de negocios que usualmente van acompañadas de reproducciones de personal y cambios en la supervisión y segregación de funciones.
- Expansión de las operaciones con el exterior e incremento de las transacciones en moneda extranjera.
- Nuevos pronunciamientos contables o sus cambios.

Todos estos riesgos pueden impactar en los estados contables. Por ejemplo, si una empresa por cuestiones coyunturales está vendiendo sus productos por debajo del costo, el sistema de control interno debería prever controles que permitan superar el riesgo de sobrevaluación de los bienes de cambio”.

3. Información y Comunicación:

“Un sistema de información, tercer componente del control interno, consiste en una infraestructura física y componentes de hardware; software o programas; y aplicativos, procedimientos y datos. Muchos sistemas de información, como se ha definido previamente, hacen uso extensivo de la tecnología de información (IT) por computadoras.

El auditor debe obtener una comprensión de este componente del control interno, incluidos los procesos de negocios relacionados que sean importantes para los objetivos de emisión de los estados contables, incluyendo las siguientes áreas de relevamiento.

- Las clases de transacciones que integran los ciclos de operaciones de la entidad y que son importantes para la información contable.
- Los procedimientos que integran el sistema contable del ente, sea provenientes de un sistema de IT o manual, mediante los cuales las transacciones y otros hechos se inician o identifican, registran; procesan, corrigen, si es necesario; se transfieren al mayor general, y se resumen y exponen en los estados contables. Esto incluye resolver las transacciones procesadas incorrectamente, por ejemplo, en un sistema de IT, los archivos automatizados de información en suspenso y los procesos seguidos para clasificar e imputar las partidas en pendientes en tiempo oportuno. También, procesar y contabilizar las operaciones omitidas por controles eludidos.

- Los registros contables que respaldan la información y las cuentas específicas que se utilizan para iniciar, registrar, procesar las transacciones.
- El modo en que el sistema de información captura y registra información relevante a los estados contables referida a sucesos y condiciones que no sean transacciones rutinarias, tales como depreciaciones y autorizaciones de activos y cambios en la recuperabilidad de cuentas por cobrar.
- El proceso que la entidad utiliza para la preparación de los estados contables, incluidas las estimaciones y las revelaciones que son necesarias para cumplir con las normas contables aplicables”.

Asientos de Diario

El sistema “de información contable incluye los asientos normales o estándares que son aquellos repetitivos provenientes de las ventas, compras, remuneraciones, cobros, pagos y estimaciones frecuentes, como la previsión para incobrables, etc. El sistema también comprende los asientos infrecuentes, por ejemplo, aquellos referidos al proceso de consolidación, los originados en una combinación de negocios, los que registran desvaloraciones de bienes en uso, ventas de componentes del negocio, ajustes, en particular, los de cierre del ejercicio, etc.

En un sistema en el que el mayor se lleve en forma manual, los asientos no rutinarios deben ser identificados a través de la

inspección del mayor, el diario y la documentación de respaldo. Si el sistema contable opera bajo un contexto de IT, estos asientos existen solamente en forma electrónica, por ello, el auditor para examinarlos más fácilmente tiene que usar técnicas de auditoría asistidas por la computadora”.

Pequeñas Empresas

Con referencia a las pequeñas empresas, ellas tienen sistemas contables menos sofisticados que las empresas más grandes, pero útiles a la gerencia. Carecen de extensas descripciones o manuales de cuentas y procesos contables. Por su simpleza, son más fáciles de comprender por el auditor y dependen más de la indagación oral que de la revisión de documentación; sin embargo, esa comprensión resulta igualmente importante.

Comunicaciones

El auditor debe obtener una comprensión de cómo la entidad comunica los roles individuales, las responsabilidades y las cuestiones importantes en materia de información contable, por ejemplo, las referidas al control interno sobre esa información; las relaciones entre los distintos responsables de la información; y los medios para informar las excepciones en cuestiones de información a los altos niveles. Tales comunicaciones incluyen:

- Las que se mantienen entre la gerencia y los encargados del gobierno del ente.

- Las externas, tales como la mantenida con las autoridades de control.

Las comunicaciones suelen adoptar las formas de manuales, por ejemplo, de cuentas y de políticas contables; de preparación de información contable para terceros, etc. Los canales de comunicación abiertos ayudan a asegurar que las excepciones sean informadas oportunamente y que se pueda actuar sobre ellas, en las pequeñas empresas, las comunicaciones son menos estructuradas y fáciles de lograr que en las mayores debido a la existencia de menor cantidad de niveles de responsabilidad y a la mayor visibilidad y disponibilidad de la gerencia para ser interrogada o informar.

4. Las Actividades de Control

Según (Latucca, 2011), afirma que “El Directorio implanta políticas y procedimientos de control para lograr las metas trazadas de la empresa. Ellos se refieren, como se señaló al comienzo, a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información, principalmente la contable, y al cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.

Las acciones de control pueden estar encaminadas directamente a un error potencial referido a una afirmación o simultáneamente si están orientadas a constatar la efectividad de otros o métodos que sí están dirigidos específicamente a un error potencial”.

Antes de anunciar las principales actividades y procedimiento de control, es menester analizar la base necesaria para que los controles

operen efectiva y eficientemente”, esta es la separación de funciones incompatibles.

Separación de Funciones Incompatibles

La mayoría de las estructuras de control interno confían en asignar ciertas responsabilidades a diferentes individuos, o sea, separa funciones incompatibles. Tal segregación de responsabilidades se establece con la finalidad de impedir que un mismo colaborador tenga acceso a los activos, capacidad de disponer sobre ellos, y la responsabilidad de conservar los registros de dichos activos. Preferentemente las principales funciones que deberían tener las diferentes personas son:

- Permiso de las transacciones
- La ejecución de las transacciones
- La custodia de los activos involucrados, en su caso, y
- El registro contable de aquellas transacciones.

Existen dos casos en que ésta separación deseable no resulta posible:

- a) En las pequeñas empresas
- b) En aquellas donde los procesos contables se desarrollan en un sistema de IT.

Para el primer caso, el control del gerente – propietario debiera cubrir controles que puedan estar afectados por la falta de segregación de funciones. En el segundo caso, “La segregación de

responsabilidades típicamente se impone a través del uso de restricciones automáticas de acceso a los sistemas.

A continuación, también se examinan las primordiales acciones de control que necesariamente deben estar presentes en una empresa ya que son causa de evaluación por el auditor responsable”.

Revisiones

“Existen tres tipos de revisiones que de ordinario pueden encontrarse tanto en sistemas manuales como en los computarizados, pese a que en toda revisión siempre existen elementos manuales.

Los tres tipos de revisión son: analíticas, de desempeño y de transacciones; los cuales deben ser diseñadas por personas idóneas respecto al tema con la finalidad de identificar posibles irregularidades, incluyendo el fraude”.

a) Revisiones Analíticas

El propósito de este tipo de revisiones, que a menudo realiza la gerencia, consiste en analizar si el negocio evoluciona de acuerdo con lo planeado. Es decir, un tablero de control compuesto de ratios clave para el ente permite detectar relaciones inusuales o inesperadas y promover investigaciones de la gerencia sobre sus causas. Cabe notar que el proceso de control presupuestario es el mejor ejemplo de este tipo de revisiones.

b) Las Revisiones de Transacciones

En este caso, la función de las revisiones, se da por verificar la validez y la exactitud de las salidas, comparándolas en detalle con los resultados esperados. Normalmente, incluyen la revisión de cambios en el archivo maestro y el balanceo de totales de lotes, tablas y corridas”.

Por ejemplo, un gerente de personal puede revisar cambios en el archivo maestro de sueldos y jornales para verificar que las personas que están recibiendo remuneraciones están realmente empleadas y sus salarios sean aprobados. Otro ejemplo puede ser un cheque que puede ser rechazado si se hace por una entidad que exceda el límite previsto y que para ser emitido se precisa ingresar una clave especial que solamente conoce el funcionario del nivel autorizado”.

c) Las Revisiones de Desempeño

La finalidad de esta revisión “es afianzar que las otras acciones de control se ejecuten de manera efectiva y uniforme e incluso se puede adicionar revisiones de documentación e indagaciones de la gerencia. Por ejemplo, el gerente de un supermercado nacional discute los resultados de un plan de promoción con el gerente de una sucursal y revisa los informes de resultados como un modo de aprobación de los descuentos y precios de oferta aplicados en la sucursal.

Esto ocurre particularmente cuando la gerencia toma sus decisiones en la información contable, pues se preocupará por establecer controles efectivos.

Controles del Gerente Propietario

Este tipo de controles se da cuando el “Gerente propietario realiza las revisiones de las operaciones por intermedio de las salidas de información. En general, estos controles son relativamente efectivos en aquellos negocios de menor capacidad, en los que el Gerente-Propietario tiene suficiente conocimiento de los detalles de las operaciones para darse cuenta de las cifras erróneas”. Por ejemplo, un gerente propietario tiene típicamente interés en controlar las operaciones relativas a efectivo, inventarios, compras, cuentas por cobrar y nómina de personal y sueldos, así como la información que usa manejar el negocio”.

Las conciliaciones y comparaciones de activos contra los registros

El monitoreo de la gerencia se realiza generalmente por medio de la revisión de las conciliaciones o participando en comparaciones de activos. Con frecuencia la responsabilidad directa de dichas actividades es de los auditores internos.

Protección física de activos y registros

Para un buen control interno, “es necesario proteger los activos y registros contra robos, hurtos, deterioros y mal uso. Por ejemplo, los bienes de cambio se protegen custodiándolos en un almacén, donde se mantienen ordenados, vigilados y periódicamente recontados por el encargado del depósito. Del mismo modo, los registros contables, las computadoras

(hardware) los programas aplicativos (software) y los archivos electrónicos de datos se protegen guardándolos en lugares bajo llave, y asignación a un responsable y, en el caso de archivos críticos, haciendo copias de seguridad (back-up) guardadas en diferentes sitios y protegidas contra incendio, robo o utilización indebida”. En este último caso, creando claves de acceso restringidas.

Controles sobre el acceso no autorizado a los activos

“Algunos controles están diseñados para prevenir el acceso a los activos por personas no autorizadas por la gerencia. Con frecuencia, estos controles son de naturaleza física. Por ejemplo, una fábrica puede mantener las existencias físicas de bienes de cambio en un área de almacenaje cerrada; un banco guarda el dinero en una caja fuerte; un comerciante minorista puede usar sistemas de alarma para disuadir a los ladrones de tiendas”. Sin embargo, si se ejecutan procedimientos de control detectores, tales como recuentos físicos de inventarios, deberían descubrirse los faltantes”.

Controles sobre accesos autorizados

Los controles sobre el acceso no necesariamente van a impedir que las personas que tienen acceso autorizado hagan mal uso de los activos.

Las personas que tienen acceso autorizado, tanto a los activos como a los registros contables relativos, pueden estar en la posición de encubrir faltantes de activos en los registros”.

El control sobre el ingreso autorizado a los activos es importante para el negocio, no solamente para evitar robos sino también para asegurarse de que los activos del negocio sean confiados a personas únicamente después de una apropiada consideración de su conocimiento y experiencia. Por ejemplo, para la solidez de un banco son esenciales los procedimientos requeridos para aprobar los préstamos otorgados.

El permiso y conformidad por la gerencia constituye el manejo del control sobre el acceso a los activos, los cuales se diseñan con la finalidad de prevenir transacciones inusuales o incorrectas. Por ende en muchos sistemas de IT, el acceso a los registros computarizados puede originar el acceso a los activos; por consiguiente, los controles sobre acceso autorizados a los activos, necesitan comprender también los controles sobre acceso autorizado relacionados”.

Controles manuales y controles programados (autorizados)

Las acciones de control pueden ser realizadas por personas (actividades de control manuales) o automatizados (por computadora) en el marco de un sistema de IT.

Las características de los elementos de control, manuales y automatizados, son importantes para la evaluación de los riesgos por el auditor y para decidir los procedimientos adicionales de auditoría basados en ellos, ya que afectan la manera en que las operaciones se inician, registran, procesan e informan”.

5. Actividades de Monitoreo.

El monitoreo de actividades “es dirigido dentro de una empresa para establecer si las operaciones de control se ejecutan en forma segura y pareja. Una actividad de monitoreo puede cubrir un número de errores potenciales que de otra manera obligaría a procedimientos de controles detallados.

Cabe resaltar, si la gerencia no monitorea tales procedimientos, las personas que los realizan pueden pensar que no son importantes y, en consecuencia, dejar de hacerlos.

Las actividades de monitoreo pueden ser hechas manualmente, pero pueden involucrar información generada por la computadora.

La Gerencia puede delegar funciones y responsabilidades para corroborar que:

- Los colaboradores que controlan brinden rendiciones de cuentas de sus diligencias a los encargados responsables de monitorearlos.
- Todos aquellos que monitorean controles proporcionen cuenta de sus rutinas operacionales a sus jefes superiores ya sea la Gerencia o al Directorio.

Además, el grado en que la alta gerencia use la información contable para fiscalizar la empresa, puede dar como consecuencia directa en la exactitud y seguridad de los sistemas contables y en la garantía de los controles, debido a que la calidad de las decisiones de la gerencia está afectada directamente por la razonabilidad de la información contable.

En la mayoría de las empresas hay ciertos ratios, indicadores financieros o diferentes análisis que la dirección utiliza para monitorear el funcionamiento del negocio. Estas son mediciones de variables clave de la organización que indica la rentabilidad corriente y futura, su capacidad para hacer frente a las obligaciones financieras, etc. Identificar situaciones que requieren intervención de la gerencia.

2.2.1.3 Diseño Implementación, Fortalecimiento del Sistema de Control Interno.

1. Concepto:

Según (Perdomo, 2005) afirma que el “Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa”.

2. Objetivos:

- a. Prevenir y/o evitar fraudes
- b. Descubrir robos y malversaciones
- c. Obtener información confiable y oportuna
- d. Localizar y corregir errores
- e. Proteger y salvaguardar sus activos
- f. Promover la eficiencia del personal
- g. Detectar y controlar mermas.

3. Elementos:

Toda organización, debe establecer, por lo menos, los siguientes aspectos que orientarán la aplicación del Control Interno:

- a. Definición de los objetivos y las metas, tanto generales como específicas, además de la formulación de los planes operativos que sean necesarios.
- b. Definición de políticas y procedimientos utilizados como guías de acción para la ejecución de los procesos.
- c. Determinación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- d. Adopción de normas para la protección y utilización racional de recursos.
- e. Dirección y administración de personal adecuados a un sistema de valuación.
- f. Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control administrativo.
- g. Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización dirigidos al personal de la organización y a sus necesidades.
- h. Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

Los elementos más importantes en los que se basa un adecuado sistema de control interno (SCI) son: el ambiente de control, los sistemas de contabilidad, los controles contables internos y los controles administrativos internos, los cuales se traducen en los siguientes subelementos:

- Objetivos y Planes perfectamente definidos.

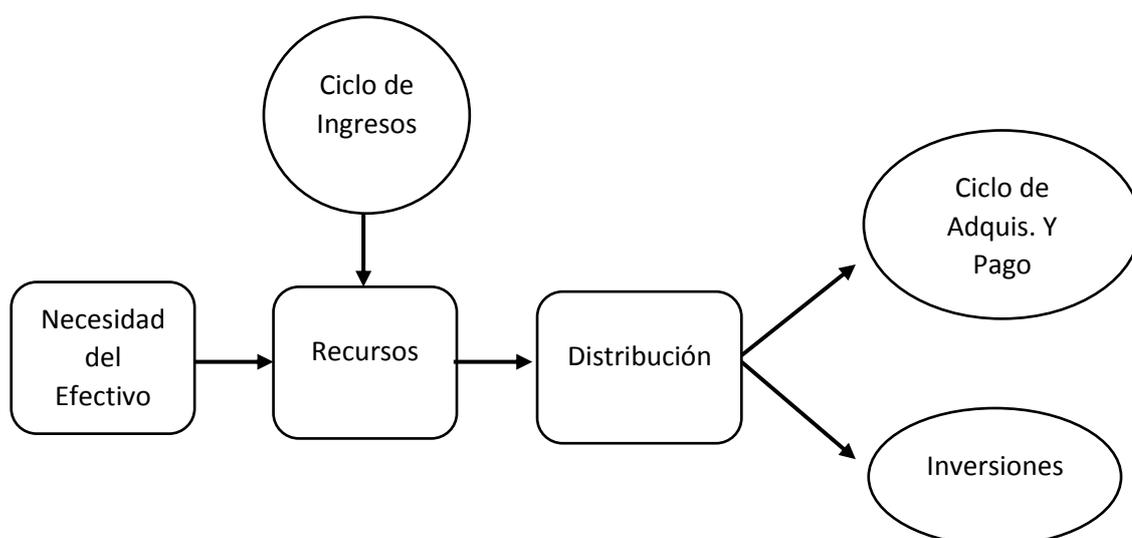
Se basan en “normas que servirán primordialmente para planificar y controlar las operaciones con el fin de disminuir el riesgo de la incertidumbre”. Dichos objetivos y planes deben ser: “posibles y razonables, definidos claramente por escrito (formalizados), útiles, aceptados y usados, flexibles, comunicados al personal y controlables”.

- La estructura sólida de la organización

2.2.2 Teorías de Tesorería

(Estupiñan Gaitan, 2013)

CICLO DE TESORERÍA



Riesgos al no lograrse los objetivos del ciclo

Al no conseguirse “los objetivos del ciclo de tesorería, precedentemente relacionados, la empresa puede correr los siguientes riesgos:

Autorización: No llegar a satisfacer sus necesidades de recursos financieros, cuando éstas se presenten; los acreedores o inversionistas

pueden llegar a obtener el control de la empresa, de algunos de sus derechos o retirarse de ella en tiempo no propicio; la empresa puede llegar a obtener financiamiento en condiciones que no le son favorables como el incurrir en costos financieros demasiado onerosos; no ajustarse a limitaciones o restricciones en razones a parámetros de solvencia económica o infringir disposiciones de orden legal.

La empresa puede correr riesgo de llegar a una estructura de capital que no es adecuada, producida por diferentes aspectos como deficiencia de capitalización o haber inversiones en contravención a reglamentos o políticas establecidas; las secciones o departamentos pueden llegar a reorganizarse en aspectos tales como modificar las funciones del personal, para debilitar o reducir la segregación de funciones, con el objeto de menoscabar el control interno.

Procesamientos de Transacciones: Se puede llegar a registrar en periodos diferentes, gastos de interés, ingresos por dividendos y ganancias o pérdidas o contabilizarse intereses que aún no se han causado; liquidarse o informarse erradamente los rendimientos o perdidas por operaciones en moneda extranjera.

Se pueden originar saldos incorrectos en las cuentas de inversiones, de los derechos a cobrar, y obligaciones a pagar, lo mismo que de los rubros del patrimonio de los accionistas; se pueden efectuar de manera incompleta o inexacta, cuentas en los libros contables, especialmente en el mayor general. También inclusión de datos no autorizados, duplicados erróneos, o desactualización en la contabilidad y atraso en otros datos”.

“Incluir en informaciones inexactas, principalmente en las clasificaciones de transacciones, así las ventas de una línea de productos relacionarse como de otra o en períodos diferentes respecto de aquellos que ocurren los hechos, pueden tomarse decisiones con base en informaciones inexactas o incompletas.

Clasificación: Los estados financieros e informes requeridos no pueden ser elaborados oportunamente o presentarse estos incorrectamente, como también no estar preparados conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados y/o disposiciones de carácter legal: errores y omisiones en la autorización o procesamiento de transacciones y custodia física, pueden pasar inadvertidas y por ende sin corregirse.

Verificación y Evaluación: Los saldos registrados aunque muestren los valores históricos, pueden no estar reflejando las valuaciones acorde con reglamentos o sanas prácticas contables, a una fecha determinada (valores del mercado pueden estar por debajo del costo, etc.)

Protección Física: El efectivo y demás valores pueden perderse, sustraerse, destruirse o distraerse temporalmente”.

(Carranza Gomez Y., 2016), En su Tesis titulada: (Implementación del Control Interno en las Operaciones de Tesorería en la Empresa de Servicios Suyelu S.A.C., 2013), de la universidad de Ciencias y Humanidades.

(SUNAT, s.f.)

Comprobantes de Pago:

El comprobante de pago es el documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios.

Para ser considerado como tal, debe ser emitido y/o impreso conforme a las normas del Reglamento de Comprobantes de Pago (Resolución de Superintendencia N° 007-99-SUNAT).

Cuándo se emite una Factura:

- En operaciones entre empresas y/o personas que necesitan acreditar costo o gasto para efecto tributario, sustentar el pago del IGV por la operación efectuada y poder ejercer, de esta manera, el derecho al crédito fiscal.
- En operaciones realizadas con sujetos del Nuevo Régimen Único Simplificado.
- En operaciones de exportación.

En los servicios de comisión mercantil prestados a sujetos no domiciliados, conforme los incisos e) y g) del artículo 4 del Reglamento de comprobantes de Pago.

2.3 Marco Conceptual.

(Cepeda, 1997), “El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una empresa u organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla

eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos”.

GLOSARIO DE TÉRMINOS

(Contraloría, 2018)

ACTIVO:

“Viene a ser todo lo que posee o ha adquirido una determinada empresa, sociedad o persona, el cual se pueda medir cuantitativamente expresado en dinero, con la finalidad de que el bien sea aprovechable. Como tal, el activo tiene sus divisiones, dependiendo del grado de disponibilidad: inmediata, a mediano o largo plazo. Esta característica fundamental define claramente la capacidad de pago de la persona natural o jurídica.

Ambiente de Control:

El efecto colectivo de varios factores para establecer, realizar o mitigar la efectividad de políticas y procedimientos específicos.

Tales factores incluyen:

- Filosofía y estilo de operaciones de la Gerencia.
- Estructura Organizativa.
- Función del consejo de administración y sus comités.
- Métodos para asignar autoridad y responsabilidad.
- Métodos de control administrativo.
- La función de auditoría interna.
- Políticas y prácticas del personal.
- Influencias externas sobre la entidad.

Actividad de Control:

Vienen a ser políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento de las direcciones de Gerencia. Las actividades de control son clasificadas por el SAS-55 como: Revisión de desempeño, procesamiento de información, control físico y separación de funciones”.

Auditoría Financiera:

El principal objetivo de una auditoria a los estados financieros, es permitir al auditor expresar una opinión, si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, por la profesión contable o por una autoridad competente. La frase usada para expresar la opinión de auditor es “presenta razonablemente, en todos los aspectos materiales”.

Conciliar:

Es el proceso de determinar las diferencias entre dos partidas (cifras, saldos, cuentas o estados) con el fin de hacerlas coincidir.

Procedimientos de Control:

Los procedimientos y políticas a parte del ambiente de control y el sistema contable establecidos por la máxima autoridad, para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad.

(Santillana Gonzales, 2013)

CONTROL:

Cualquier medida que toma la administración, el consejo y otras partes para administrar los riesgos e incrementar la posibilidad de alcanzar las metas y objetivos establecidos. La administración organiza, planea y dirige la

realización de acciones suficientes para proporcionar seguridad razonable de que se alcanzarán las metas trazadas.

Fraude:

Viene a ser cualquier acto ilegal, caracterizado por engaño, ocultación o violación de confianza.

Estos actos no requieren el uso de amenaza de violencia o fuerza física. Los fraudes son perpetrados por individuos y por organizaciones para obtener dinero, bienes o servicios; evitar pagos o realizar incumplimiento de servicios; o para asegurarse ventajas personales o de negocio.

Proceso de control:

Son políticas, procedimientos (tanto manuales como automatizados) y actividades que forman parte del marco de control, diseñados y operados para asegurar que los riesgos estén contemplados dentro de los límites de tolerancia que una organización está dispuesta a aceptar.

Riesgo:

Posibilidad de que ocurra un evento adverso, que influya en el logro de los objetivos.

El riesgo se mide en términos de probabilidad e impacto.

(Capote Cordoves, 2007)

Principios de Control Interno:

Al proyectarse los sistemas de control interno administrativo u operaciones contables y de verificación interna, según los requerimientos y posibilidades que existan, deben tenerse en cuenta los principios de control interno, que tradicionalmente se conocen como:

- División del trabajo

- Fijación de responsabilidad
- El cargo y descargo

La división del trabajo, consiste en dividir entre varias personas o de elementos una operación determinada de forma tal que esta no se inicie ni termine en la misma persona o departamento, lo que posibilita que los segundos verifiquen y conozcan el trabajo que realizaron los primeros.

Un primer objetivo es lograr que el trabajo de la contabilidad y otras operaciones estén tan subdivididas que ninguna persona tenga el control completo de los cobros e ingresos, los pagos, las compras, los gastos, la realización de las nóminas y las ventas.

Un segundo objetivo es el de descubrir errores y fraudes, para lograrlo es imprescindible la separación de la contabilidad y las operaciones, con esto se logra que la misma persona que realice una operación (venta, cobro, recepción, pago, depósito, compra, gasto, etc.) no sea la misma que la registre contablemente.

En todos los casos el departamento que realiza operaciones o transacciones, al igual que el departamento de vigilancia y protección.

La fijación de responsabilidad consiste en que toda persona, departamento, etc. Tenga fijada documentalmente y conozca la responsabilidad, no solo de sus funciones si no de la relacionada con los medios y recursos que tienen a su cargo, sus atribuciones, facultades y responsabilidades en relación con estos.

El cargo y el descargo están directamente relacionados con ceder y aceptar la responsabilidad de un recurso en cada operación o transacción, debe quedar absolutamente claro, mediante la firma en los documentos correspondientes, quien recibe y quien entrega, en que cantidad y que tipo de recurso. Al asumirse

la responsabilidad oficial por la custodia de algo, evidentemente se extreman las precauciones y el cuidado, lo que limita el mal uso, las pérdidas y las sustracciones.

También ello posibilita exigir responsabilidad incluso legal en casos de pérdidas, sustracciones y desvíos.

III. METODOLOGIA

3.1 Diseño de Investigación

El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración, es decir, será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso.

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre la implementación e importancia del control interno en la gestión de las MYPES área de tesorería rubro transporte de carga. En este diseño se observan la información que nos brinda el control interno para una mejora en la gestión de las MYPES, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de las MYPES.

3.2 Población y Muestra

De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra.

3.3 Definición y Operacionalización de Variables.

No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.

3.4 Técnicas e Instrumentos

3.4.1 Técnicas

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- 1) **Análisis documental.** - Esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, revistas, textos, libros, artículos de Internet y otras fuentes documentales relacionadas con información de la implementación e importancia del control interno en la gestión de tesorería de la empresa de Transportes Galeano SAC.
- 2) **Indagación.** - Esta técnica facilitó los datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad relacionadas con información e importancia del control interno en la gestión de la empresa de Transportes Galeano SAC.
- 3) **Conciliación de datos.** - Los datos de algunos autores serán conciliados con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta en tanto estén relacionadas con información sobre la implementación e importancia del control interno de la empresa y en el área de tesorería de la empresa de Transportes Galeano SAC.
- 4) **Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.** – Los datos que están sujetos a medición mediante procesos de tabulación ordenan conceptos como tiempo, utilidad, faltantes, sobrantes, es decir se pueden cuantificar y tener información relevante en la gestión de tesorería de La empresa de Transportes Galeano SAC.
- 5) **Comprensión de gráficos.** - es muy importante los gráficos porque permiten visualizar y comparar eventos históricos y que sirven de ayuda en la gestión de tesorería de la Empresa de transportes Galeano SAC.

3.4.2 Instrumentos

Se utilizaron:

Fichas bibliográficas

Guías de análisis

- 1) **Fichas bibliográficas.** - estos instrumentos han permitido acceder a fuentes de información como: libros, textos, revistas normatividad como COSO. La información en línea (internet), todo ello asociado a la Empresa de transportes Galeano SAC.

- 2) **Guías de análisis documental.** -la guía u hoja de ruta nos permitió disponer de información clave de la Empresa de transportes Galeano SAC y tener a disposición información clave y relevante de los procesos internos.

3.5 Plan de Análisis

De acuerdo a la naturaleza de la investigación de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, y estudios realizados en las informaciones recolectadas.

3.6 Matriz de Consistencia

Enunciado del Problema	Objetivos	Operacionalización		Metodología
		Variables	Indicadores	
¿Cuál es la influencia o del control interno en la gestión de tesorería de la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA	<p>Objetivo General Se determina y describe un patrón de control interno para la MYPE Transportes Virgen de la Candelaria SA el cual permita un mejor desarrollo y mayor eficacia en la gestión administrativa, con el fin de tener una mejor productividad y crecimiento empresarial.</p> <p>Objetivos Específicos 1. Determinar la influencia de los objetivos del Control Interno, en la planificación de la gestión administrativa del área de Tesorería de la empresa de Transportes Virgen de la Candelaria SA.</p> <p>2.- Determinar si los procedimientos que se utilizan como parte del Control Interno, optimizan la dirección del área de Tesorería de la empresa de Transportes Galeano SAC</p> <p>3.- 3. Realizar un análisis de la influencia del control interno en la empresa de Transportes Virgen de la Candelaria SA.</p>	<p>X Tesorería</p> <p>Y Gestión</p> <p>Z Control Interno</p>	<p>Arqueo</p> <p>Conciliaciones</p> <p>COSO</p>	<p>Diseño de la Investigación El diseño que se ha aplicado es el no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Mediante este método todo lo que se indica en este proyecto no requiere demostración.</p> <p>Población y Muestra De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra.</p> <p>Definición y Operacionalización de Variables. No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis</p>

3.7 Principios éticos

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso no aplica.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 RESULTADO

Objetivo Específico N° 1:

1.Determinar la influencia de los objetivos del Control Interno, en la planificación de la gestión administrativa del área de Tesorería de la empresa de Transportes Virgen de la Candelaria SA.

Se ha encontrado información de autores que describen por separados las variables de estudio.

Respecto al Objetivo Específico N° 1

(Espinosa, 2013)	<p>De la escuela Politécnica del Ejército, en su Tesis para optar el Título Profesional de Ingeniería en Finanzas, Contaduría Pública – Auditoría, titulada: “Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Área de Tesorería, Cartera y Recursos Humanos de la Empresa Medicina Prepagada Cruzblanca S.A.”, tuvo como propósito mejorar el sistema de control interno de las diferentes áreas de Tesorería, Cartera y Recursos Humanos de la empresa Medicina Prepagada Cruzblanca, llegando a las siguientes conclusiones:</p> <p>“Mediante la metodología aplicada para la elaboración de la tesis se ha podido evaluar los componentes que presentan el control interno, y con el mismo se pudo realizar la propuesta de Sistema de Control Interno”.</p> <p>La tesis mencionada anteriormente tiene como finalidad mejorar el sistema de control interno en las diferentes áreas de la entidad, siendo una de ellas la más importante como es el área de tesorería, para cumplir con los objetivos planteados.</p> <p>El cual es importante, en virtud de que las empresas día a día presentan mayor desarrollo y mediante la obtención de su</p>
------------------	--

	<p>máxima eficiencia operativa podrá mantenerse firmes y sólidas dentro de un mercado de competencia.</p> <p>Así mismo es recomendable que se reúna el personal de cada área para la planificación de manuales de funciones para el cumplimiento adecuado de los controles.</p>
(Lucía, 2012)	<p>En la (Tesis: "Propuesta de Mejoramiento del Control Interno Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del Municipio de Canton Mejía", 2012), nos afirma que dicha propuesta se enfocó directamente en encontrar los puntos débiles del sistema del control interno, de las áreas que conforman la tesorería como son: Recaudación, Pagaduría y Coactivas, y de acuerdo al análisis de riesgos se propuso mejorar las deficiencias halladas, tal es así que como conclusión se desarrolla lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diseñar la reestructuración del Organigrama Estructural y de Posición del Departamento de Tesorería. • Describir las funciones, responsabilidades de cada uno de los colaboradores del área. • Describir los procedimientos que se realizan en las diferentes áreas. • Describir los procedimientos que se realizan en el área de rentas ya que existe una relación directa con el área de tesorería.
(Vera, 2013)	<p>En su tesis para optar el grado académico de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría en la Gestión y Control Gubernamental titulada: (Tesis: "Implementacion de Políticas y Procedimientos de Control Interno en empresas del Sistema Financiero en estado de Liquidación"), tuvo como propósito explicar las carencias de políticas y procedimientos que impide realizar las diversas actividades de liquidación, demostrando que los procesos de liquidación de las empresas del Sistema</p>

	<p>Financiero son lentos, debido a la falta de un acuerdo en el sistema de control interno.</p> <p>La tesis indicada, da a conocer de que la inaplicación de un Sistema de Control Interno en las empresas del Sistema Financiero en liquidación, no contribuye a generar eficiencia y eficacia en la gestión de los procesos, por lo que estos se tornan lentos, el archivo fijo se desvaloriza y las carteras de créditos de las empresas se hacen pesadas para su cobranza, por lo tanto, no se pueda disponer de los recursos suficientes para cumplir con pagar las obligaciones a los acreedores.</p>
(Portilla y Rios, 2012)	<p>De la Universidad Estatal del Milagro (UNEMI), en su Tesis para optar el Título Profesional de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría, titulada “Implementación de Controles Internos en la Empresa SABIJOUX S.A. en la ciudad de Guayaquil para el año 2012”, tuvo como propósito dar alineamientos que mejoren el funcionamiento de la empresa, cumpliendo con objetivos y metas, llegando a las siguientes conclusiones:</p> <p>“Obtendrá más desarrollo, productividad, reducción de costos y optimización del tiempo”.</p> <p>Desde el punto de vista del ciclo de Gerencia y de sus funciones, el control interno se define como la medición y corrección del desempeño, a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlo y además como función de la administración evalúa el desempeño actual y compararlo con una norma o emprender las acciones que hicieran falta.</p> <p>Es importante enfatizar en la implementación de los controles internos en dicha institución, con la finalidad de realizar una evaluación que conlleven a verificar, si el mismo está siendo utilizado de una forma eficiente, y si el éxito de un buen procedimiento depende mucho de la calidad del personal que labora en dicha Institución, en darle continuidad a las normas</p>

	establecidas en las áreas de créditos y cobranzas, además hay que agregar que es necesario realizar una capacitación interna antes de comenzar con el cronograma de la implementación del proyecto con todo el personal que labora dentro de la empresa, que el personal se identifique con la misión, visión y objetivos, interactuar con los empleados para analizar con qué recursos cuentan.
--	--

Fuente: Se elabora en base a los antecedentes nacionales e internacionales.

Objetivo específico N° 2:

1. Determinar si los procedimientos que se utilizan como parte del Control Interno, optimizan la dirección del área de Tesorería de la empresa de Transportes Virgen de la Candelaria SA.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de Control		
¿Cuenta la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA con un sistema de Control Interno implementado formalmente?		X
¿Cuenta la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA con un plan estratégico?		X
¿Cuenta la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA con un plan operativo?	X	
¿Cuenta la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?	X	
¿La Gerencia está integrada con el personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		X
¿Se realiza sistemática y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las diferentes áreas y especialistas del dispositivo de auditoría?		X
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y		X

favorecen el clima laboral?		
¿La empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA cuenta con el plan anual de capacitación?		X
Evaluación de Riesgos		X
¿Tiene la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA, definida sus objetivos?	X	
¿Promueve la gerencia una cultura de riesgos?	X	

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA		X
¿Están Identificados los riesgos internos y externos de la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA		X
¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas de la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA		X
Actividades de Control		
¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA?		X
¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión, de la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA		X
¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA?		X
¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal		X

facultado de la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA?		
¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente de la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA?	X	
Información y Comunicación		
¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva las responsabilidades de la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA?		X
¿Apoya la gerencia de la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA el desarrollo de los sistemas de información necesarios, los cuales le permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		X
¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de la la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA?, con respecto a sus deberes y responsabilidades, ¿respecto a su trabajo?		X
¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA?		X
¿Hay receptividad por parte de la gerencia de la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA en las sugerencias de los trabajadores, referente a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?		X
Supervisión y Seguimiento		
¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados, la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA?		X
¿La empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA, realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la		X

información como medio de retroalimentación?		
¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos de la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA?		X
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos de la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA?		X
¿La Gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos de la empresa de transportes Virgen de la Candelaria SA?		X

Objetivo específico N° 3:

3. Realizar un análisis de la influencia del control interno en la empresa de Transportes Virgen de la Candelaria SA.

CUESTIONARIO

I. DATOS REFERENTE A LA EMPRESA

1.1 Nombre o Razón Social de la Empresa

II. DATOS REFERENTE AL CONTROL INTERNO

- ¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?
Sí No
- ¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?
Sí No
- ¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?
Sí No
- ¿Existe acciones correctivas cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta?
Sí No
- ¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?
Sí No

6. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?
- Sí No
7. ¿Se encuentran claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad?
- Sí No
8. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?
- Sí No
9. ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?
- Sí No
10. ¿En la empresa cada responsable de las áreas preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?
- Sí No
11. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?
- Sí No
12. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o perdida?
- Sí No

4.2 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Respecto al Objetivo Especifico N° 1:

(Espinosa, 2013) (Vera, 2013) (Portilla y Rios, 2012) (Lucia, 2012), consideran que la implementación del sistema de control interno en las empresas del Perú, son de suma importancia, principalmente para el área de tesorería ya que lo que se busca es perfeccionar la gestión, logrando alcanzar las metas trazadas. Así mismo recalcan que en la actualidad poseen sistemas deficientes, debido a que no cuenta con una adecuada delegación de funciones de manera precisa, la cual no permite que se puedan manejar eficientemente.

Respecto al Objetivo Específico N° 2:

Componente Ambiente de Control:

De las 8 interrogantes efectuadas al personal, quienes representan el 100%, solo el 20% respondió con un SI y la diferencia que es el 80% respondió NO, la cual podemos rescatar que no se le está dando mucha relevancia al elemento más importante del Control Interno, pues según la teoría, la (CGR, 2006), califica a este elemento como el soporte de todos los demás elementos del sistema de control Interno, el cual otorga mayor orden en el seguimiento de la estructura a dicho sistema.

Componente Evaluación de Riesgos:

De las 5 interrogantes efectuadas al personal, quienes representan el 100%, obtenemos como resultado, un escaso 30% que responden por el SI y los demás que responden por el NO, corresponden al 70%, en este caso observamos lo peligroso que es, porque según las respuestas adquiridas, la empresa investigada no está considerando las precauciones necesarias para identificar sus riesgos, ya sea externos como internos, tampoco disponen de mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe (COSO, 2013), quien afirma que la “Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización”, la cual sirve de base para determinar de forma oportuna aquellos que deben ser gestionados.

Componente Actividad de Control:

De las 5 interrogantes efectuadas al personal, quienes representan el 100%, se obtiene como resultado, un escaso 20% que dan como respuesta el SI y un considerable 80% como respuesta por el NO, situación parecida a las respuestas obtenidas en el componente anterior. Esto es natural, porque si no se han reconocido los riesgos, tampoco podrán ser controlados; sin embargo la teoría del informe (COSO, 2013), establece que las actividades de control radican en los procedimientos, políticas, técnicas, prácticas y mecanismos que faciliten a la dirección mitigar los peligros identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella.

Componente Información y Comunicación:

De las 5 interrogantes efectuadas al personal a cargo del área de Contabilidad, quienes representan el 100%, se obtiene como respuesta negativa el mismo 90%, situación en la cual se considera muy preocupante, pues este elemento es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la empresa. Y el 10 % si-

Componente Supervisión y Monitoreo:

De las 5 interrogantes efectuadas al personal a cargo del área de Contabilidad, quienes representan el 100%, se obtiene como respuesta negativa el mismo 100%, la cual demuestra que no existe fiscalización, ni verificación del desempeño de sus colaboradores, ni tampoco se ha ejecutado el sistema de Control Interno, situación muy peligrosa para la empresa, pues según los que establece el informe (COSO, 2013), citado por (Ingeniería y Gestion Consultora, 2011), “Los Sistemas de Control Interno, requieren

fiscalización, es decir un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno a medida transcurra el tiempo”; así mismo, confirman que este escenario se consigue mediante actividades de fiscalización continua, peritajes eventuales o una combinación de ambas cosas durante el desarrollo de las actividades y procesos.

Respecto al Objetivo Específico N° 3:

Podemos recalcar que las empresas en general y en caso nuestro, la Empresa de Transportes Virgen de la Candelaria SA urge con la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control, como también se debe considerar en fomentar las capacitaciones al personal para el desempeño idóneo de sus funciones.

V. CONCLUSIONES

4. Mediante el desarrollo del proyecto realizado en la empresa de Transportes Virgen de la Candelaria SA., se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las Empresas. El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar. El concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se

relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude. Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

VI. RECOMENDACIONES

5. Para que la empresa de Transportes Virgen de la Candelaria SA., pueda proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, para promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas por la Asamblea General de Socios, se hace necesario que empiece por implementar el actual Diseño del Sistema de Control Interno, de tal forma que se pueda garantizar la realización de los procesos y los controles como se describen en el manual de procedimientos. Si bien los resultados no serán inmediatos, una vez implementado dichos controles, se espera con el pasar del tiempo, que se puedan ver mejoras en la Gestión de las actividades del Departamento Financiero. Con base en lo anteriormente expuesto, se recomienda de manera puntual a las Directivas de la Institución tener muy en cuenta los siguientes planteamientos:

- Implementar en lo posible los procedimientos antes descritos, estableciendo los mecanismos de Control Interno sugerido.
- Actualizar periódicamente los procedimientos de acuerdo con la práctica empresarial hasta lograr fortalecer el Sistema de Control Interno.
- Fortalecer los Procesos de Capacitación del personal que labora en el Departamento Financiero de la entidad, con el fin de darle estricto

cumplimiento a cada uno de los procedimientos establecidos, garantizando la confiabilidad de la información.

Recomendamos:

- Delimitar las responsabilidades y segregar funciones de carácter incompatible, para cada uno de los funcionarios o empleados del departamento.
- Dividir el procesamiento de cada transacción y seleccionar funcionarios hábiles y capaces.
- Crear procedimientos que aseguren la exactitud de la información, dar instrucciones por escrito.
- Utilizar cuentas de control, y evaluar los sistemas computarizados periódicamente.
- Usar documentos pre-numerados, evitar el uso de dinero en efectivo y realizar depósitos inmediatos e intactos de fondos.
- Usar gráficas de control, realizar inspecciones técnicas frecuentes y conservar en buen estado los documentos.
- El autocontrol o autoevaluación es clave en las actividades de los colaboradores no solo del departamento contable y financiero, sino en todo la organización.
- Implementar sistemas de información que permitan integrar los procesos del día a día.

VII.ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Azabache, E. (2008). *Evasión tributaria en la industria de calzado en el distrito del Porvenir-Trujillo:2006-2007*. Trujillo.
- Balbuena, J. (2009). Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>
- Bernilla, M. (2013). *La empresa*.
- BERNILLA, P. M. (2014). *MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA MYPE OPORTUNIDAD DE CRECIMIENTO*.
- Burga, M. (2015). *Cultura tributaria y obligaciones tributarias en las empresas comerciales del emporio Gamarra, 2014*. Lima.
- Caballero. (2013). *El Control Interno eficiente y efectivo*. Lima.
- Castro, S., & Quiroz, F. (2013). *Las causas que motivan la evasión tributaria en la empresa constructora los Cipreses S.A.C en la ciudad de Trujillo en el periodo 2012*. Trujillo.
- Centellas Salazar, E. (2011). *Evasión de impuesto a la propiedad de bienes inmuebles frente a la inversión pública del Municipio de la Paz*. La Paz, Bolivia.
- Consecuencia de administrar. (25 de Agosto de 2013). *Gestión*, pág. 4.
- Cruz Vilchez, D. (2013). Tesis: Control Interno en la gestión administrativa de la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Lima.
- Escobar, W. (2010). Obtenido de <http://www.taiia.gob.sv/portal/page/portal/TAIIA/Temas/Estudios%20Jur%EDdicos/EL%20PRESUPUESTO%20DE%20HECHO%20Y%20EL%20HEC HO%20GENERADOR%20DEL%20TRIBUTO.pdf>
- Escorcio de Abreu, K. (2007). *Cumplimiento de los deberes formales y materiales de los contribuyentes especiales del impuesto al valor agregado (caso de estudio: servicios y proyectos industriales, C.A.)*. Punto Fijo, Venezuela. Obtenido de http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P819.pdf

- Escorcio, K. (2007). *Cumplimiento de los deberes formales y materiales de los contribuyentes especiales del impuesto al valor agregado (Caso de Estudio: Servicios y Proyectos Industriales, C.A.)*. Venezuela.
- Estado Peruano. (2013). *Código tributario*. Lima.
- Estado Peruano. (2013). La Obligación Tributaria. En *Código Tributario* (pág. 1). LIMA.
- Evanan Llantoy, E. (2012). *Fiscalización tributaria: Estrategia para el cumplimiento de las obligaciones tributarias por los contribuyentes dedicados a la comercialización de pollos en la provincia de Huamanga periodos 2010-2011*. Ayacucho.
- Garcia Reyes, P. (2013). *Tesis: Evaluación del sistema de control interno a los procesos de compra y venta "Zona Muebles*. Lima.
- Guarneros, N. (2010). *Evasión fiscal en México: Causas y Soluciones*. Xalapa-Enríquez, Veracruz, México. Obtenido de <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/28068/1/NancyGuarAguilar.pdf>
- Hurtado Jacobo, E. (2013). *El Control Interno*. Lima.
- Lara Aguilar, F. (2012). *Tesis: Propuesta de una gestión administrativa y financiera aplicada al municipio Pedro Vicente Maldonado*.
- López Ceballos. (2011). *Tesis: Evaluación al Control Interno del proceso de recaudación de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo*. Tisaleo.
- Lucia. (s.f.).
- Lucia. (2012). *Tesis: Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio*.
- MANTILLA, S. (2008). *CONTROL INTERNO: UN MUNDO GLOBALIZADO*. COLOMBIA.
- Meniz y Aldave. (2013). *El sistema de Control interno eficiente y efectivo*. Lima.
- Misari Argona. (2012). *El control interno en las empresas*. Lima.
- Mogollón, V. (2014). *Nivel de cultura tributaria en los comerciantes de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2012 para mejorar la recaudación pasiva de la región Chiclayo, Perú*. Chiclayo, Perú. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/341/1/TL_Mogollon_Diaz_Veronica.pdf

- Montoya. (2013). Tesis: Incidencias del Control Interno en la optimización de la gestión de las micros empresas en el distrito de Chaclacayo. Lima.
- Murillo Ruiz. (2013). Habilidad y Eficiencia del control interno. Lima.
- Narvasta. (2012). Tesis: El control interno y su impacto e la gestión financiera de las MYPES de servicios turisticos en Lima Metropolitana. Lima.
- Orlando, W. (2007). Concepto de Control Interno. Lima.
- Peralta, I. (2014). Tesis: Incidencia del Control Interno en el área de Tesorería de la Universidad Nacional del Santa. Argentina: Universidad Nacional del Santa.
- Pérez Salazar, W. (2011). Tesis: El Control Interno es una herramienta de apoyo. Lima.
- Pérez, L. (2013). Obtenido de <https://prezi.com/gycentrtpqbek/obligaciones-formales-y-sustanciales-del-derechor-tributario/>
- Pérez, M. (2012). Tesis: Diseño de un sistema de Control Interno Administrativo y Contable para la Cooperativa de Ahorro y Crédito. Tabacundo.
- Quintana de la Cruz, E. (2014). La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica. Lima, Perú. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1106/1/quintanilla_ce.pdf
- Reyes. (1992). Concepto de Gestión. Gestión.
- Rogel, B. (2008). La elusión tributaria y la teoría del abuso del derecho y el fraude a la ley en *el derecho tributario Chileno*. Valdivia, Chile. Obtenido de <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2008/fjr721e/doc/fjr721e.pdf>
- s.f., G. E. (24 de agosto de 2014). Gestión empresarial.
- Sánchez Gutiérrez, F. (2013). Logro de Resultados. Lima.
- Saro Cossio, V. (2014). Tesis: Control Interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A & J Ingenieros. Lima.
- Seminario Vásquez s.f. (2010). El sistema de Control Interno. Lima.
- SUNAT. (2013). Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-croPequenaEmpresa.html>

- Tesis: Incidencias del Control Interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. (2013). Lima.
- Timaná, J., & Pazo, Y. (2014). Pagar o no pagar es el dilema: las actitudes de los profesionales hacia el pago de impuestos en Lima Metropolitana (Primera ed.). Lima, Perú: Ada Ampuero.
- Toala, M. (2015). Análisis de incentivos tributarios para disminuir la evasión y elusión tributaria. Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/7925/1/TESIS%20MONSERRATE%20TOALA.pdf>
- Torres, S. (2008). Obtenido de <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/7273/3/658.022-T689g-Capitulo%20II.pdf>
- Vidal, J. (2010). *Cumplimiento de las obligaciones tributarias del impuesto sobre la renta por los contribuyentes del C.C Jabreco Center, Municipio Valera, Estado Trujillo.* Estado Trujillo. Obtenido de http://tesis.ula.ve/pregrado/tde_arquivos/25/TDE-2012-09-30T07:47:17Z-1855/Publico/vidaljohanna.pdf
- VIZCARRA, M. J. (2010). *AUDITORIA FINANCIERA, CONTROL INTERNO Y RIESGOS.* PERU.