

---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**PROPUESTA DE MEJORA EN LA GESTION DEL ÁREA DE TESORERÍA DEL  
SECTOR TRANSPORTE DE CARGA: CASO EMPRESA TRANSPORTES GALINDO  
AGUIRRE SAC - HUARAZ 2018**

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

**AUTORA:**

**BACH. SOTELO TORRE JUNETH MILAGROS**

**ORCID: 0000-0001-5563-7939**

**ASESOR:**

**MGTR. CPC CASTILLO GOMERO DONATO AMADOR**

**ORCID: 0000-0001-7928-6395**

**LIMA – PERÚ**

**2019**

**EQUIPO DE TRABAJO**

**AUTORA:**

BACH. SOTELO TORRE JUNETH MILAGROS

ORCID: 0000-0001-5563-7939

**ASESOR:**

MGTR. CPC CASTILLO GOMERO DONATO AMADOR

ORCID: 0000-0001-7928-6395

**JURADO**

**DRA. RODRIGUEZ CRIBILLEROS ERLINDA ROSARIO**

**ORCID: 0000-0002-4415-1623**

**PRESIDENTE**

**DR. AYALA ZAVALA JESÚS PASCUAL**

**ORCID: 0000-0003-0117-6078**

**MIEMBRO**

**MG. ARMIJO GARCIA VICTOR HUGO**

**ORCID:0000-0002-2757-4368**

**MIEMBRO**

## **DEDICATORIA**

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

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

A mi hija por su amor y comprensión a todas las veces que no puede tener a una mamá de tiempo completo.

A mi esposo por ese optimismo que siempre me impulsa a seguir adelante y por los días y horas que cumple con el rol de madre y padre.

A mis familiares y amigos que siempre tienen una palabra de apoyo para mí, durante todo el proceso de mis estudios.

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento especial a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote ULADECH la cual me abre sus puertas día a día para formarme Profesionalmente.

A mis docentes por sus diversas metodologías de enseñanza; los cuales me incentivan a esforzarme cada vez más con la finalidad de enfrentar todas las adversidades, y sobre todo que siempre nos recalcan nuestra ética moral y profesional.

A mi esposo, mi hija y mi familia en general, por brindarme su apoyo incondicional en todo momento y gracias a ello puedo hacer posible mi realización profesional.

## RESUMEN

El propósito del presente trabajo de investigación es establecer, si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno optimiza la gestión en el área de Tesorería, rubro Transporte de carga en Huaraz, teniendo en cuenta que; el problema identificado en el presente trabajo de investigación se basa en que la mayoría de las empresas no cuentan con un adecuado control interno, debido a que son familiares, y 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 cuentan con un adecuado desempeño profesional; además por la confianza que representa la familia, la dueña 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 factores, se refieren a la inexistencia de una correcta supervisión de la implementación del control interno que tengan injerencia en todas las áreas de las empresas, pero específicamente en el área de Tesorería. El objetivo principal de este proyecto de investigación radica en hacer una propuesta de mejora con respecto a 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 un método aplicable a gestión del Control Interno de la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC aplicando un diseño de gestión documental y el desarrollo sistemático bajo la metodología inmersa

en este rubro, las conclusiones se resumen en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

**PALABRAS CLAVES:** Control Interno, Efectividad, Buen Gobierno.

## **ABSTRACT**

The purpose of the present investigation is to establish the adequate implementation of the internal control procedures optimizes the Treasury management, in the 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 Galindo Aguirre SAC Application of a document management design and systematic development. Implementation of an adequate internal control system.

**KEY WORDS:** Internal Control, Effectiveness, Good Government.



## Contenido

<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>I. INTRODUCCION</b> .....	<b>11</b>
<b>II. REVISIÓN DE LA LITERATURA</b> .....	<b>14</b>
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	<b>14</b>
<b>2.1.1 Internacionales.</b> .....	<b>14</b>
<b>2.1.2 Nacionales.</b> .....	<b>17</b>
<b>2.1.3 Locales</b> .....	<b>21</b>
<b>III. MARCO CONCEPTUAL Y TEÓRICO</b> .....	<b>22</b>
<b>IV. BASES TEÓRICAS</b> .....	<b>25</b>
<b>4.1 Teoría del Control Interno</b> .....	<b>25</b>
<b>4.2 Componentes del Control Interno</b> .....	<b>25</b>
<b>4.3 Teorías de Tesorería</b> .....	<b>26</b>
<b>4.4 Control Interno</b> .....	<b>30</b>
<b>4.4.1 Objetivos del Control Interno:</b> .....	<b>31</b>
<b>4.4.2 Importancia del Control Interno</b> .....	<b>31</b>
<b>4.4.3 Métodos del Control Interno</b> .....	<b>32</b>
<b>4.4.4 Principios de Control Interno</b> .....	<b>34</b>
<b>4.5 Tesorería</b> .....	<b>35</b>
<b>V. METODOLOGÍA</b> .....	<b>37</b>
<b>5.1 Tipo de Investigación</b> .....	<b>37</b>
<b>5.2 Nivel de la Investigación</b> .....	<b>37</b>
<b>5.3 Población y Muestra</b> .....	<b>38</b>
<b>5.4 Diseño de la Investigación</b> .....	<b>38</b>
<b>5.5 Definición y Operacionalización de Variables</b> .....	<b>38</b>
<b>5.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos</b> .....	<b>38</b>
<b>5.7 Plan de Análisis:</b> .....	<b>40</b>
<b>5.8 Matriz de Consistencia</b> .....	<b>41</b>

<b>5.9 Principios Éticos</b> .....	41
<b>VI. RESULTADOS Y ANALISIS</b> .....	<b>42</b>
<b>6.1 Resultados</b> .....	42
<b>6.2 Análisis</b> .....	50
<b>VII. CONCLUSIONES</b> .....	<b>54</b>
<b>VIII. PROPUESTA DE MEJORA</b> .....	<b>55</b>
<b>IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	<b>57</b>
<b>X. ANEXOS</b> .....	<b>60</b>
<b>10.1 Anexo 01: Modelo de ficha Bibliográfica</b> .....	60
<b>10.2 Anexo 02: Cronograma de Actividades</b> .....	62
<b>10.3 Anexo 03: Presupuesto</b> .....	63
<b>10.4 Anexo 04: Financiamiento.</b> .....	63

## I. INTRODUCCION

El presente Trabajo de Investigación comprende un tema importante cuyo título es: *PROPUESTA DE MEJORA EN LA GESTION DEL ÁREA DE TESORERÍA DEL SECTOR TRANSPORTE DE CARGA: CASO EMPRESA TRANSPORTES GALINDO AGUIRRE SAC - HUARAZ 2018*, en el cual vamos a tratar los temas más relevantes sobre el control interno en busca del desarrollo y crecimiento de las empresas rubro transporte de carga de la región Ancash, de tal manera que se dará mayor realce a la investigación de su incidencia en la gestión del área de Tesorería.

La importancia del control interno en las empresas de transporte a nivel nacional, 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 orientan 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 Transportes Galindo Aguirre S.A.C., se determina la presencia de dificultades con el control interno en el área de tesorería, por no contar 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.

Así mismo cabe recalcar que, el Control Interno es considerado 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 de carga en la región no disponen de un adecuado control interno, a razón de que, éstas empresas son administradas por familias, 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 la empresa Transportes Galindo Aguirre S.A.C es la falta de formalidad por la escasez de una planificación adecuada, debido a la falta de aplicación de un manual de políticas y procedimientos, los cuales son impartidos a todos los colaboradores de la empresa.

En la evaluación que se realiza a la empresa Transportes Galindo Aguirre S.A.C., se determina la presencia de dificultades de control interno en el área de 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.

Por todo lo expuesto, se formula el siguiente enunciado del problema de investigación: ¿Cuáles son las propuestas de mejora en el área de tesorería de las empresas del sector transporte de carga, caso empresa, Transportes Galindo Aguirre SAC?; Para lo cual se propuso como objetivo general, describir las propuestas de mejoras en la gestión del área de tesorería de las empresas del sector transporte de carga, caso empresa Transportes Galindo Aguirre SAC; y como objetivos específicos; describir las propuestas de mejoras del control interno en la gestión del área de tesorería de las empresas del sector transporte de carga del Perú; evaluar si el planeamiento del Control Interno, permite mejorar la organización del área de Tesorería, caso empresa Transportes Galindo Aguirre SAC; realizar un comparativo de las propuestas de mejoras del control interno en la gestión del área de tesorería de las empresas de transporte del Perú, y de la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC.

La presente investigación se justifica por la incidencia o influencia positiva que tiene el control interno, en la gestión del área de tesorería, ya que siendo esta área una de las más importantes en cualquier empresa requiere de mucho esmero y conocimiento del área, conocimiento como el manejo de fondos, manejo de créditos, y cobranzas, y en esta labor se requiere mucho control, es por ello la importancia del control interno, pues ayuda en la empresa a evitar fraudes, cautela el uso de los recursos de la empresa, el control interno es una necesidad en todas las empresas sin importar su tamaño, en nuestro caso las empresas de transporte de carga tienen muchos inconvenientes en la implementación de un sistema de control interno, es por ello que esta tesis de investigación servirá de guía a otras empresas de transporte de carga, y

a otras empresas, así mismo esta tesis de investigación servirá para que otros colegas realicen investigaciones sobre este tema.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales.

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

(**Guerrero Buitrago, 2014**), en su tesis titulada: *“DISEÑO DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA EN LA COMPAÑÍA DUMASA S.A.”* Tiene como propósito, realizar una propuesta para diseñar actividades de control interno en el área de tesorería en DUMASA S.A. que le permita una adecuada gestión de los recursos financieros de la compañía. Tiene como tipo de investigación: Investigación exploratoria, la investigación exploratoria es usada para resolver un problema que no ha tenido claridad. La investigación exploratoria impulsa a determinar el mejor diseño de la investigación, el método de recogida de datos y la selección de temas. Debe sacar conclusiones definitivas sólo con extrema precaución.

Y concluyo: La empresa DUMASA S.A quiso diseñar un mejor control en el área de tesorería por la forma como se ha venido manejando sus pagos, la conciliación de cartera de los acreedores y proveedores, optimizar sus recursos, los más importante sus ventas con el tema del crédito y su respectivo pago.

(Cardenas Gaitan, 2017) en su tesis titulada: “*METODOLOGÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE INVERSIONES JUAN Y SHIRLEY S.A.*” Tiene como propósito: Diseñar una metodología para la implementación de un sistema de control interno en la empresa INVERSIONES JUAN Y SHIRLEY S.A en el área de tesorería. Tipo de investigación: Dado el tema que se va a desarrollar durante esta investigación y analizados los diferentes tipos de investigación, se encontró que el más indicado contiene los siguientes aspectos: Enfoque Cuantitativo, Alcance Descriptivo, No experimental, Investigación Transversal.

A continuación, se explica. El enfoque cuantitativo (que representa, como dijimos, un conjunto de procesos) es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brindar o eludir” pasos, el orden es riguroso, aunque, desde luego, podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea, que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. (Hernandez, 2010), pág. 4.

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar como se relacionan estas. (HERNANDEZ, 2013)pág. 80.

¿Qué es la investigación no experimental cuantitativa? Podría definirse como la

investigación que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos **Hernandez, (2010)**, pág. 149.

Y concluyo: Conociendo las deficiencias y riesgos a los que está expuesta el área de tesorería, se dio solución a cada una con la metodología, indicándole cuales son las correcciones que se han de ejecutar y/o implementar, para que sea eficiente el sistema de control interno el cual le permita, a través del tiempo, controlar, evaluar y administrar los riesgos.

**(Ramos Calle, 2015)**, en su informe titulado: “*DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA AB OPTICAL DE LA CIUDAD DE LOJA*” Tiene como propósito determinar y describir las características del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú y de la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. Trujillo, 2016. Se ha tomado como población, a la Gerente y Contadora, encuestas a los empleados y clientes para poder aplicar la herramienta administrativa llamada FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas)

Y concluyo: Los objetivos de la investigación se llegaron a cumplir en su totalidad con el diseño de un manual de funciones, la elaboración de diagramas de flujo y políticas para dar un adecuado tratamiento para la selección, capacitación y evaluación del personal, vacaciones, control de bienes muebles, así mismo se aplicó diagramas de flujo en las actividades financieras como es caja, creación, manejo y



reposición del fondo de caja chica, conciliación bancaria, control de inventario y pago de impuestos.

### **2.1.2 Nacionales.**

En este trabajo de Investigación se entiende por antecedentes nacionales a trabajos de investigación realizado por otros investigadores en cualquier región del Perú, menos en la región Lima.

**(Mamani Pineda, 2018)**, en su tesis titulada: “*CARACTERIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA ASOCIACIÓN FERNANDO STAHL EN EL ÁREA DE TESORERÍA JULIACA, 2018*” Tiene como propósito describir la caracterización del sistema de control interno de la Asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca, 2018. Se ha tomado como población, los integrantes del consejo directivo, plana administrativa y plana de docente de la Asociación Fernando Stahl Juliaca. El diseño que se ha aplicado es: El tipo de investigación es cuantitativa, porque la recolección de datos y la presentación de los resultados permitieron recabar la información en forma directa de la realidad objeto de estudio específicamente descriptivo, revisiones de documentos, y todo el material relacionado con la investigación.

Y concluyo: Del cuestionario aplicado y con el objetivo general de describir la caracterización del sistema de control interno de la Asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca, 2018 concluye: que la institución cuenta en su planilla con la mayoría de trabajadores de la edad 25 a 35 años definiéndose como una plana de personal joven, en su mayoría de sexo femenino, el 40% indica que van

trabajando más de 10 años y un 60% con título de licenciados, así mismo concluimos que el componente ambiente de control a veces, casi siempre y siempre hacen el cumplimiento de acuerdo y nunca o casi nunca es escaso lo que se ve o pasan por alto a este componente y su realización adecuadamente esto determina que no hay mucha dificultad al cumplimiento de este componente. En cuanto al componente Evaluación de Riesgos a veces lo realizan correctamente, así identificamos la inexperiencia o la falta de seguir un proceso, por otro lado, el componente Actividades de Control casi siempre y/o siempre lo realizan apropiadamente, así mismo el componente Información y Comunicación lo ejecutan casi siempre y acertadamente por último el componente Supervisión y monitoreo también lo realizan casi siempre y/o siempre de la mejor manera posible. **(Llerena Talavera, 2017)**, en su trabajo de investigación titulado: *“LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA; 2013-2014”*, Tiene como propósito, determinar si la gestión del Área de Tesorería influye en la liquidez de la Universidad Privada de Tacna, en el período 2013-2014. Se ha tomado como población, la unidad de estudio está determinada por los documentos de las actividades y procesos, del Área de Tesorería y los estados financieros de la Universidad Privada de Tacna. Asimismo, las autoridades y Jefes de Oficinas y Áreas, que se encuentran relacionados directamente relacionadas con las decisiones de liquidez. El diseño que se ha aplicado es: La investigación es no experimental, ya que no manipulará deliberadamente las variables de investigación y es longitudinal, porque se considera el fenómeno de estudio a través del tiempo.

Y concluyo: Debe de fortalecerse la gestión del área de Tesorería, puesto que esta tiene influencia en los indicadores de liquidez que registra la organización. Por lo que el Rector debe ordenar la elaboración y la implementación el Plan de Reinversión de Ingresos Generados por Operaciones Financieras de la Universidad Privada de Tacna, a cargo de la Dirección General de Administración con el propósito de optimizar la liquidez.

**(Hidalgo Benito, 2010)**, en su tesis titulada: “*INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE CRÉDITOS Y COBRANZAS EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS DE PRE - PRENSA DIGITAL EN LIMA-CERCADO*”, tiene como propósito,

Su propósito fundamental fue determinar la influencia del Control Interno en la Gestión de Créditos y Cobranzas en una empresa de Servicios de Pre - Prensa Digital en Lima - Cercado. Tiene como tipo de investigación: Es una investigación "descriptiva" en un primer momento, luego "explicativa" y finalmente "correlacionada", de acuerdo a la finalidad de la misma.

Y concluyo: El estudio de investigación realizado ha determinado la importancia de contar con un sistema de control interno en la gestión de créditos y cobranzas, el mismo que influirá favorablemente en la ética, prudencia y transparencia de éste, en el marco de las normas de control interno, el informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con lo cual se va a obtener información oportuna y razonable para una adecuada gestión en el área de créditos y cobranzas y evitar o reducir pérdidas e incrementar los ingresos por los créditos otorgados y cobranzas efectuadas.

**(Vega Quiroz, 2014)**, en su tesis titulada: *“LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LOS INGRESOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA DEL PROYECTO ESPECIAL CHAVIMOCHIC – TRUJILLO AL AÑO 2014.”* Tiene como propósito: El propósito del presente trabajo es brindar a los interesados en el tema, información valiosa sobre la Evaluación del Control Interno de los Ingresos en el Proyecto Especial CHAVIMOCHIC y su incidencia en la Gestión Presupuestaria y Financiera. Se ha tomado como población, Para el presente trabajo de investigación la población está constituida por todos los documentos de la ejecución presupuestal y financiera del Proyecto Especial CHAVIMOCHIC del 2010 al 2014. El tipo de investigación es cuantitativa,

Y concluyo: El control interno de los ingresos del Proyecto Especial CHAVIMOCHIC es deficiente, por cuanto se determinó a través de la investigación, la existencia de depósitos no identificados en el Banco de la Nación y Caja Nuestra Gente (Financiera Confianza) por un importe total de S/. 1'154,662.40 al 31 de diciembre del 2014.

**(Carranza Gomez, Cespedes Bravo, & Yactayo, 2013)**, en su tesis titulada: *“IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS OPERACIONES DE TESORERÍA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS SUYELU S.A.C. DEL DISTRITO CERCADO DE LIMA EN EL AÑO 2013.”* Tiene como propósito: El propósito del presente trabajo es: Analizar la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería de la Empresa de servicios SUYELU S.A.C. del distrito Cercado de Lima año 2013. El tipo de investigación es cuantitativa.

Y concluyo: En conclusión en la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. no se realizan procedimiento que permitan el control interno en las operaciones de tesorería como consecuencia los colaboradores del área desconocen las funciones específicas diarias que deben realizar, realizando sus funciones de manera empírica o de acuerdo a las necesidades prioritarias de la empresa; esto se genera debido a que no cuentan con un manual de procedimientos específicos para cada operación que se realiza en tesorería, este manual es indispensable para que cada trabajador conozca los pasos a seguir y de esta manera se ejerza control en las actividades y procedimientos diarias de las operaciones de tesorería.

### **2.1.3 Locales**

**(Baldín Cutti, 2017)** , en su tesis titulada “Control Interno y su Incidencia en el área de Tesorería de las Empresas Mineras, año 2017”, tuvo por objetivo determinar de qué manera el control interno incide en el área de tesorería de las empresas mineras de Huaraz, año 2017. La importancia del estudio radica en la necesidad de contar con un control interno eficiente en este sector empresarial debido a la alta posibilidad de existencia de fraude y al alto índice de procesos ineficientes que pueden poner en riesgo la estabilidad financiera de la organización si no se realizan con periodicidad los controles necesarios para las cajas chicas y cuentas bancarias que se manejan en el área de tesorería y la evaluación respectiva para el encargado de realizar dichas actividades. El tipo de investigación es descriptiva correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal correlacional y el enfoque cuantitativo, con una población de 45 personas del área contable y de

tesorería en 8 empresas mineras, la muestra está compuesta por 45 personas del área contable y de tesorería. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario fue aplicado a las empresas. En la presente investigación se llegó a la conclusión que el control interno tiene relación con el área de tesorería de las empresas mineras de Huaraz, año 2017.

### **III. MARCO CONCEPTUAL Y TEÓRICO**

#### **COSO**

**(FONSECA, 2011)**

#### **EL MODELO COSO**

El autor nos menciona: “La mayoría de entidades del sector privado han establecido de acuerdo con sus necesidades y su proceso evolutivo, un sistema simple o complejo de procedimientos de control para que las personas realicen sus actividades en forma diaria”.

Continúa el autor mencionándonos: “Por lo tanto, es fácil visualizar en un organigrama las líneas de autoridad, y las atribuciones que corresponden a las divisiones o departamentos en una organización, bajo el mando de personas. Sin embargo, los procedimientos de control diseñados en una entidad podrían ser de una distinta naturaleza, según el tipo de trabajo que las personas ejecutan”. Por ejemplo, una unidad de negocios podría operar en un ambiente automatizado donde los procesos de control se encuentran debidamente estructurados, no obstante, es posible que exista otra unidad de negocios similares.

Según, **(FIDEL, 2017)** “nos dice que el control interno es un proceso integrado a los procesos, efectuados por el Consejo de la Administración, la Dirección y el resto del personal

de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones,
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.”

Complementan la definición de algunos conceptos fundamentales: El Control Interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin específico. Si hablamos de control interno estamos hablando de una serie de acciones extendidas a todas las actividades inherentes en la gestión e integrados a los demás procesos básicos como planificación ejecución y supervisión, estas influyen en el cumplimiento de los objetivos y apoyan las iniciativas de calidad.

El informe de COSO, tuvo una estructura conformada por 5 componentes interrelacionados:

- Ambiente de control
- Evaluación y valoración de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Actividades de Monitoreo (supervisión)

Informe que es tomado en cuenta por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores-INTOSAI, que agrupa a todas las Contralorías Generales y Tribunales de Cuentas que existen en el mundo, que coincidentemente realizaba un Congreso mundial en Washington en ese mismo año, incorporando el denominado Informe COSO, de

la Comisión Treadway también para el sector gubernamental a nivel mundial (Informe conocido como COSO I).

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), El control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan con los objetivos como promover operaciones metódicas económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de calidad esperada,; preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; respetar las leyes y reglamentos, obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Para la alta dirección es esencial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que las decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquellas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento.

Siguiendo con los lineamientos de INTOSAI, incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de Control Interno idóneo y eficiente, así como su revisión y actualización periódica.

**(RODRIGUEZ VALENCIA, 2009)** señala, “Es un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y



confiabilidad de informes contables y administrativos, apoyar y medir la eficacia y eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización.”

#### **IV. BASES TEÓRICAS**

##### **4.1 Teoría del Control Interno**

**(Santillana Gonzales, 2019)**

Según el autor nos da una definición clara y concisa de la auditoría interna: “Auditoría interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones.

Continúa el autor mencionando: “La auditoría interna es una función practicada por auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos. La función de auditoría interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización”.

##### **4.2 Componentes del Control Interno**

**(HERNANDEZ, 2013)** En la presente publicación de la Contraloría General de la Republica, nos menciona los componentes del sistema COSO, y según el autor de acuerdo a ley nos dice: “El enfoque establecido por la Ley N° 28716 y el COSO, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por esta razón las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General de la República son de aplicación a las entidades el Estado, las cuales, para fines de formalización e

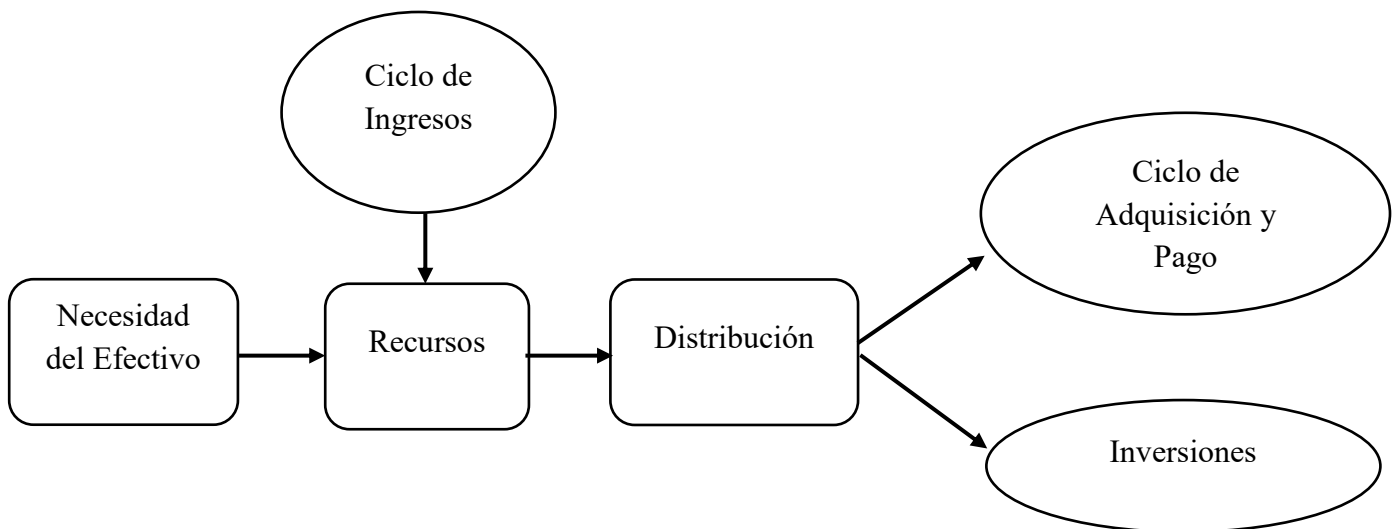
implementación de la estructura de control interno, se ha organizado con base en 5 componentes, como sigue:

- a. Ambiente de control.
- b. Evaluación de riesgos.
- c. Actividades de Control Gerencial.
- d. Información y Comunicación.
- e. Supervisión, que agrupa a las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

### 4.3 Teorías de Tesorería

(Estupiñan Gaitan, 2013)

#### Ciclo de Tesorería



## 1. 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 pérdidas 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.

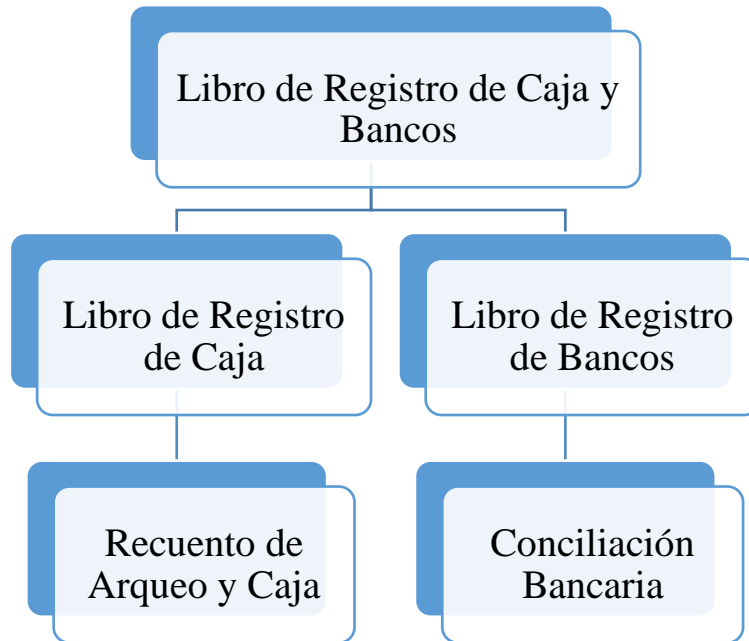
**Clasificación:** Los estados financieros e informes requeridos no pueden ser elaborados oportunamente o presentarse estos incorrectamente, como también no estar preparados conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados y/o disposiciones de carácter legal: errores y omisiones en la autorización 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 acordes 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”.

## 2. Libros Contables del Área de Tesorería

(Arias Rodriguez, Caballero Cabrera, & Delgado Aguilar, 2011)





#### 4.4 Control Interno

(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”.

(MANTILLA, 2008), manifiesta que el informe de COSO define el control interno como un proceso ejecutado por la junta general de accionistas, la administración principal y otro personal de la entidad, que esté diseñado para proveer seguridad razonable en la relación con el logro de los objetivos de la organización. (p.47)

(Manco, 2014), también explica que el control interno se basa en todas las acciones correctivas que tienen por finalidad asegurar el bienestar patrimonial de la empresa promoviendo la confiabilidad y exactitud las políticas adoptadas (p.27).

Se puede decir que el control interno es el conjunto de reglas que se tiene que seguir para asegurar y proteger el patrimonio de la empresa.

(Gonzales, 2010), El Control Interno no es más que un conjunto de reglas, formatos, reportes que cualquier empresa debe llevar en forma estricta si quiere un sistema de control que facilite su operación y así poder tener los mejores resultados.

Como se sabe, el control interno requiere un estudio muy propio para que los resultados de su aplicación sean óptimos y más razonables.

#### **4.4.1 Objetivos del Control Interno:**

Según (Beltran, 2013) citado por (lozano & aguinaga, 2017) define los objetivos del control interno:

Los objetivos del control internos son muy importantes en todas las empresas tanto del sector público como privado, ya que a través del control interno podemos obtener una información con resultados veraces, y al menor tiempo posible.

#### **4.4.2 Importancia del Control Interno**

Para (CEPEDA, 2006). Citado por (lozano & aguinaga, 2017), el control interno es importante para:

- Proteger el patrimonio de la empresa en la toma de decisiones en base a la información financiera y administrativa confiable.
- Evaluar la eficiencia administrativa en cuanto a la utilización razonable de los recursos, así como la efectividad de las metas programadas.

El control interno es importante, porque permite evaluar el uso razonable de los recursos que posee la empresa, dar un uso adecuado al dinero que ingresa a caja, permite tener un control de los ingresos y egresos.

#### **4.4.3 Métodos del Control Interno**

Según (VIZCARRA, 2010) En su Informe Titulado “*Formas de hacer el estudio y Evaluación del Control Interno*”, indica que hay tres métodos del control interno; método descriptivo, método gráfico y método de cuestionario.

##### **a) Método Descriptivo:**

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

La descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso de las operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen, nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad.

La información se obtiene y se prepara según lo conveniente por el contador público, por funciones, por áreas o por algún proceso adecuado a las circunstancias.

Se puede decir que este tipo de método detalla los procedimientos que utilizan en cada departamento o unidades que interviene como tesorería, contabilidad, y que es el contador quien se encarga de preparar la información, detallando cada operación.



### **b) Método Gráfico**

Señala por medio de cuadros y gráficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones.

Permite encontrar con mayor facilidad los puntos donde se encuentran debilidades del control, aun cuando hay que reconocer que se requiere de mayor inversión de tiempo por parte del auditor en la elaboración de los flujogramas y habilidad para hacerlos.

A través de este método se proporciona una rápida visualización de la estructura del negocio.

Se puede decir que este método facilita en la toma de decisiones, ya que se puede ver con facilidad las debilidades de cada unidad involucrada con el control interno.

### **c) Método de Cuestionarios**

Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales influyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de la operación y quien tiene a su cargo las funciones.

Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido.

Se puede decir que este método requiere más tiempo para la elaboración.

#### **4.4.4 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 ésta 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 subsidiadas 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 del 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 perdidas, sustracciones y desvíos.

#### **4.5 Tesorería**

(Bahillo & Perez, 2017), menciona que, “La Tesorería es el área de la empresa donde se realizan todas las operaciones que implican flujos monetarios. Básicamente se encuentran; la ejecución de cobros y pagos, la gestión de caja y las diversas gestiones bancarias”. (p.290).

Se puede decir que tesorería es el área que se encarga de los cobros y pagos y de todas las operaciones que se realicen tanto en efectivo como a nivel de banco.

También se puede interpretar al área de tesorería como aquello que está compuesta por el dinero en efectivo y existente en las cuentas bancarias, se define como los ingresos menos los pagos realizados.

(Carranza, 2009), menciona que, “La Tesorería se puede definir como el conjunto de disponibilidades líquidas pertenecientes a la empresa”.

### **1. Presupuesto de Tesorería**

(Bahillo & Perez, 2017), mencionan que es un instrumento que permite hacer previsiones de tesorería a corto plazo, normalmente a un año, aunque también se puede realizar para periodos inferiores de tiempo como trimestral, mensual e incluso diario según las necesidades que tenga la empresa. (p.290).

### **2. Operaciones Monetarias**

(Lazzati, 2014), menciona que las operaciones monetarias son aquellas acciones en la que interviene por lo menos una cuenta monetaria. Las operaciones monetarias incluyen las operaciones puras y mixtas en las cuales se realiza operaciones de cobro y pago y aquellas que afectan al patrimonio. (p.92).

### **3. Caja Chica o Fondo Fijo**

(Caballero Bustamante, 2013), define que, “El fondo constituye una cantidad de dinero, autorizado por Gerencia y establecido con antelación al inicio de las operaciones, para ser utilizado en la atención de los gastos menudos.” (p.2)

Podemos decir que la caja chica es un fondo para los gastos menores que tenga la empresa.

#### **4. Rendición Del Gasto**

(actualidad empresarial , 2012), mencionan que “Los gastos efectuados con cargo al fondo para caja chica deben de ser sustentados mediante comprobantes de pago original de conformidad con el reglamento de comprobantes emitido por SUNAT. (p.6).

#### **5. Conciliación Bancaria**

(Moreyra, 2009), señala que, “La conciliación bancaria consiste en determinar la concordancia de los saldos según los libros en una fecha dada con el estado bancario proporcionado por el banco”. (p.168)

#### **6. Cheque**

(Alvarado, 2015), menciona que, “cheque es un documento mercantil, aceptado como medio de pago que emite y firma una persona (librador), para que una entidad financiera (librado) pague la cantidad consignada en el mismo a otra persona (tenedor o beneficiario), siempre y cuando disponga de fondos en la cuenta contra la que se libera el cheque.”

### **V. METODOLOGÍA**

#### **5.1 Tipo de Investigación**

La presente investigación es de tipo cualitativo es decir la investigación se limita a propuestas de mejora en la gestión de tesorería, de la variable a ser estudiada.

#### **5.2 Nivel de la Investigación**

El nivel de esta investigación es descriptivo, es decir la investigación es limitada a propuestas de mejora de la gestión de tesorería de la empresa de transporte.

### **5.3 Población y Muestra.**

Dado que la investigación es bibliográfica documental y de caso no habrá población y tampoco muestra.

### **5.4 Diseño de la Investigación**

Dado a las características del problema se eligió un diseño no experimental, descriptivo-bibliográfico, documental y de caso.

### **5.5 Definición y Operacionalización de Variables**

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

### **5.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

#### **5.6.1 Técnicas**

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utiliza la técnica de la revisión bibliográfica – documental.

Para el recojo de la información del caso, se utiliza la técnica de la revisión de bibliografía referente al control interno y su influencia en la gestión del área de tesorería, en las empresas de transporte de carga.

Se aplicaron las siguientes técnicas:

#### **1) Análisis Documental**

Esta técnica permite 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 el área de tesorería de la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC.

## **2) Indagación**

Esta técnica facilita los datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad relacionadas con información e importancia del control interno en el área de tesorería de la empresa Transportes Galindo Aguirre 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 en el área de tesorería de la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC.

## **4) Tabulación de Cuadros con cantidades y porcentajes**

La información cuantitativa es ordenada en cuadros que indiquen conceptos, cantidades, porcentajes y otros detalles de utilidad para la investigación relacionada que es la implementación e importancia del control interno en el área de tesorería de la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC.

## **5) Comprensión de Gráficos**

Se utiliza los gráficos para presentar información y para comprender la evolución de la información entre periodos, entre elementos y otros aspectos relacionados con información sobre la implementación e importancia del control interno en el área de tesorería de la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC.

### **5.6.2 Instrumentos.**

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utiliza como instrumento las fichas bibliográficas.

Para el recojo de la información del caso se utilizará un cuestionario al personal del área de tesorería.

### **5.7 Plan de Análisis:**

Para lograr el recojo de información y análisis de los resultados del objetivo específico 1, se utiliza la revisión bibliográfica y documental, luego se hace el análisis relacionándolo con los antecedentes y bases teóricas pertinentes. Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se realizará a través de la aplicación de un cuestionario de control interno, del área de tesorería luego se realiza el análisis correspondiente a la luz de los antecedentes y bases teóricas.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se hace un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego, se explicará las coincidencias y no coincidencias relacionándolas con las bases teóricas pertinentes.



## 5.8 Matriz de Consistencia

PROPUESTA DE MEJORA EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DEL SECTOR TRANSPORTE DE CARGA:  
CASO: EMPRESA TRANSPORTES GALINDO AGUIRRE SAC - HUARAZ 2018

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	OPERACIONALIZACIÓN		METODOLOGÍA
				Variables	Indicadores	
PROPUESTA DE MEJORA EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DEL SECTOR TRANSPORTE DE CARGA: CASO EMPRESA TRANSPORTES GALINDO AGUIRRE SAC - HUARAZ 2018	¿Cuáles son las propuestas de mejora en el área de tesorería de las empresas del sector transporte de carga, caso empresa, Transportes Galindo Aguirre SAC?	Describir las propuestas de mejoras en la gestión del área de tesorería de las empresas del sector transporte de carga, caso empresa Transportes Galindo Aguirre SAC.	<p>Describir las propuestas de mejoras del control interno en la gestión del área de tesorería de las empresas del sector transporte de carga del Perú.</p> <p>Evaluar si el planeamiento del Control Interno, permite mejorar la organización del área de Tesorería, caso empresa Transportes Galindo Aguirre SAC.</p> <p>Realizar un comparativo de las propuestas de mejoras del control interno en la gestión del área de tesorería de las empresas de transporte y de la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC.</p>	X Tesorería Z Control Interno	Arqueo COSO	<p><b>Diseño de investigación</b></p> <p>El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.</p> <p><b>Población y Muestra</b></p> <p>De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra.</p> <p><b>Definición y Operacionalización de Variables.</b></p> <p>No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.</p>

## 5.9 Principios Éticos.

No aplica por tratarse de una investigación descriptiva.

## VI. RESULTADOS Y ANALISIS

### 6.1 Resultados

#### Objetivo Específico N° 01

Describir las propuestas de mejoras del control interno en la gestión del área de tesorería de las empresas del sector transporte de carga del Perú.

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

(Cardenas Gaitan, 2017)	En su tesis titulada: <i>“METODOLOGÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE INVERSIONES JUAN Y SHIRLEY S.A.”</i> Tiene como propósito: Diseñar una metodología para la implementación de un sistema de control interno en la empresa INVERSIONES JUAN Y SHIRLEY S.A en el área de tesorería. Tipo de investigación: Dado el tema que se va a desarrollar durante esta investigación y analizados los diferentes tipos de investigación, se encontró que el más indicado contiene los siguientes aspectos: Enfoque Cuantitativo, Alcance Descriptivo, No experimental, Investigación Transversal. A continuación, se explica. El enfoque cuantitativo (que representa, como dijimos, un conjunto de procesos) es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brindar o eludir” pasos, el orden es riguroso, aunque, desde luego, podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea, que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica.
-------------------------	--

	<p>Así mismo es recomendable reunir al personal del área de tesorería para organizar un manual de funciones para el cumplimiento adecuado de los procesos indicados.</p>
<p>(Carranza Gomez, Cespedes Bravo, &amp; Yactayo, 2013)</p>	<p>En su tesis titulada: “IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS OPERACIONES DE TESORERÍA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS SUYELU S.A.C. DEL DISTRITO CERCADO DE LIMA EN EL AÑO 2013.” Tiene como propósito: El propósito del presente trabajo es: Analizar la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería de la Empresa de servicios SUYELU S.A.C. del distrito Cercado de Lima año 2013. El tipo de investigación es cuantitativa, Y concluyo: En conclusión en la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. no se realizan procedimiento que permitan el control interno en las operaciones de tesorería como consecuencia los colaboradores del área desconocen las funciones específicas diarias que deben realizar, realizando sus funciones de manera empírica o de acuerdo a las necesidades prioritarias de la empresa; esto se genera debido a que no cuentan con un manual de procedimientos específicos para cada operación que se realiza en tesorería, este manual es indispensable para que cada trabajador conozca los pasos a seguir y de esta manera se ejerza control en las actividades y procedimientos diarias de las operaciones de tesorería.</p>
<p>(Hidalgo Benito, 2010)</p>	<p>En su tesis titulada: “<i>INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE CRÉDITOS Y COBRANZAS EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS DE PRE- PRENSA DIGITAL EN LIMA-CERCADO</i>”, tiene como propósito,</p> <p>Su propósito fundamental fue determinar la influencia del Control Interno en la Gestión de Créditos y Cobranzas en una empresa de Servicios de Pre-Prensa Digital en Lima-Cercado. Tiene como</p>

	<p>tipo de investigación: Es una investigación "descriptiva" en un primer momento, luego "explicativa" y finalmente "correlacionada", de acuerdo a la finalidad de la misma.</p> <p>Y concluyo:</p> <p>El estudio de investigación realizado ha determinado la importancia de contar con un sistema de control interno en la gestión de créditos y cobranzas, el mismo que influirá favorablemente en la ética, prudencia y transparencia de éste, en el marco de las normas de control interno, el informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con lo cual se va a obtener información oportuna y razonable para una adecuada gestión en el área de créditos y cobranzas y evitar o reducir pérdidas e incrementar los ingresos por los créditos otorgados y cobranzas efectuadas.</p>
--	--

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

### **Objetivo Específico N° 02**

Evaluar si el planeamiento del Control Interno, permite mejorar la organización del área de Tesorería, Caso empresa Transportes Galindo Aguirre SAC.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>Ambiente de Control</b>		
¿Cuenta la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC con un sistema de Control Interno implementado formalmente?		X
¿Cuenta la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC con un plan estratégico?		X

¿Cuenta la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC con un plan operativo?	X	
¿Cuenta la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC con un manual de funciones que describa los requisitos indispensables 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 favorecen el clima laboral?		X
¿La empresa Transportes Galindo Aguirre SAC cuenta con el plan anual de capacitación?		X
<b>Evaluación de Riesgos</b>		
¿Tiene la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC, definida sus objetivos?	X	
¿Promueve la gerencia una cultura de riesgos?	X	
¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC?		X
¿Están identificados los riesgos internos y externos de la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC?		X

¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas de la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC?		X
<b>Actividades De Control</b>		
¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC?		X
¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión, de la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC		X
¿Existen los procedimientos de control necesarios por subsistemas, operaciones y procesos claves para la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC?		X
¿Tiene controles implementados para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado de la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC?		X
¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente de la empresa Transportes Galindo Aguirre S.A.C?	X	
<b>Información y Comunicación</b>		
¿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		X

responsabilidades de la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC?		
¿Apoya la gerencia de la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC, 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 empresa Transportes Galindo Aguirre S.A.C., con respecto a sus responsabilidades, respecto a su trabajo?		X
¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo de la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC?		X
¿Hay receptividad por parte de la gerencia de la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC, en las sugerencias de los trabajadores, referente a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?		X
<b>Supervisión y Seguimiento</b>		
¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados, de la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC?		X
¿La empresa Transportes Galindo Aguirre SAC, realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?		X

¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos de la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC?		X
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos de la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC?		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 Transportes Galindo Aguirre SAC?		X

### Objetivo Específico N° 03

Empresa Transportes Galindo Aguirre SAC

### CUESTIONARIO

#### I. DATOS REFERENTE A LA EMPRESA

##### 1.1 Nombre o Razón Social de la Empresa

Transportes Galindo Aguirre SAC

##### 1.2 Dirección

Av. San Martín 187 – Pueblo Libre – Lima

##### 1.3 Antigüedad en el Mercado

12 años

#### II. DATOS REFERENTE AL CONTROL INTERNO

1. ¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?

SI  NO

2. ¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?

SI  NO



3. ¿La honestidad y ética profesional, prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los colaboradores?

SI  NO

4. ¿Existe acciones correctivas cuando se da una violación al código de conducta, por parte de los colaboradores?

SI  NO

5. ¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?

SI  NO

6. ¿La empresa cuenta con un plan anual de Capacitación?

SI  NO

7. ¿Se encuentran claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad?

SI  NO

8. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?

SI  NO

9. ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?

SI  NO

10. ¿En la empresa cada responsable de área, elaboran informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?

SI  NO

11. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la función que va desempeñar?

SI  NO

12. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como, efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerables al riesgo o pérdida?

SI  NO

## 6.2 Análisis

### Respecto al Objetivo Especifico N° 1:

(Hidalgo Benito, 2010) (Carranza Gomez, Cespedes Bravo, & Yactayo, 2013) (Cardenas Gaitan, 2017), 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 optimizar 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 30% respondió con un SI y la diferencia que es el 70% 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 20% que responden por el SI y los demás que responden por el NO, corresponden al 80%, 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 15% que dan como respuesta el SI y un considerable 85% 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 100%, 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.

*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 lo que establece el informe (COSO, 2013), citado por (Ingeniería y Gestión 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 Transportes Galindo Aguirre SAC, 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.

## VII. CONCLUSIONES

El control interno comprende el plan de organización y todos los sistemas, procedimientos y medidas de coordinación adoptadas por las organizaciones con fin de proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, fomentar la eficiencia de sus operaciones y estimular en sus colaboradores el apego a las políticas ordenadas por la gerencia.

En la empresa Transportes Galindo Aguirre SAC, ha llegado a las siguientes conclusiones:

- ❖ No cuenta con un organigrama de la organización actual.
- ❖ Los responsables no realizan auditorias anuales de gestión y de estados financieros y cuando los realizan no son claros en precisar sobre las posibles deficiencias en el control interno.
- ❖ No cuenta con la implementación adecuada de un sistema de control interno acorde a las necesidades de la empresa.
- ❖ El personal que labora no está suficientemente capacitado en el área de Tesorería, tal es así que, los gastos de caja chica son sustentados con comprobantes no validados ante SUNAT, o en su defecto cuentan con muchos gastos sin sustento y ello no es notificado en su oportunidad.
- ❖ No existe rotación de personal.
- ❖ No se lleva el registro de los gastos y costos debidamente ordenados en el sistema, de modo que facilite la localización, verificación y control oportuno de los mismos.

## **VIII. PROPUESTA DE MEJORA**

Una vez realizado el análisis del control interno, se propone a la Gerencia y coordinadores responsables por área, lo siguiente:

- Elaborar un organigrama general y por área de la organización actual, para que sea conocida por toda la empresa.
- La empresa Transportes Galindo Aguirre SAC, debe elaborar los manuales sobre los sistemas y procedimientos de las actividades administrativas y de producción que se realizan dentro de la organización, actualizando los mismos cada vez que las circunstancias lo requieran. Estos manuales y sus modificaciones deben ser conocidos por los colaboradores.
- La Gerencia debe contratar auditores externos para la realización anual de la auditoría de gestión y de estados financieros, una vez terminado sus ejercicios económicos.
- Establecer arqueos más frecuentes y sorpresivos de la caja chica.
- El coordinador responsable del área de Tesorería debe hacer cumplir los pagos a proveedores mediante cheques o transferencias interbancarias, con fin de que se cumpla la bancarización correspondiente.
- La Gerencia debe exigir a cada área que se encuentra bajo su subordinación, en especial al área de tesorería para que entreguen mensualmente, informes detallados con los ingresos y egresos que cuenta la empresa, acompañados de análisis y comentarios apropiados, con el fin de disponer de suficiente información para la toma de decisiones.
- Se sugiere que se realicen rotaciones del personal administrativo de manera periódica, con el fin de evitar manejos no acordes con una ordenada administración de los recursos.

- Realizar capacitaciones periódicas a sus colaboradores, en especial al personal encargado del área de tesorería debido que es considerado un área fundamental en la gestión administrativa.
- Debe generar mecanismos de cobranza a los clientes morosos.
- Brindar orientaciones o asesorías al área de logística para que cuando realicen sus compras, soliciten un comprobante que sea válido ante la SUNAT y con todo el soporte respectivo el cual acredite la compra, con el fin de evitar futuras contingencias y llevar un mejor control de gastos



## IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alvarez Peña, M., & Guerra Avila, M. (2011). Obtenido de La administración financiera gubernamental un enfoque integral en Cuba: Recuperado de: [eumed.net/libros-gratis/.../ambieto%20del%20sistema%20de%20tesoreria.html](http://eumed.net/libros-gratis/.../ambieto%20del%20sistema%20de%20tesoreria.html)

Actualidad Empresarial, (2012)

Alvarado, (2015)

Arias Rodriguez, A., Caballero Cabrera, J., & Delgado Aguilar, T. (2011). *Gestión Operativa de Tesorería*. (McGraw-Hill, Editor) Recuperado el 28 de noviembre de 2019, de Recuperado de : <https://www.mheducation.com/bcv-guide> - capitulo

Balbin Cutti. (2017). *Tesis: Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate año 2017*. Lima.

Bahillo & Perez, (2017)

Caballero Bustamante, 2013

Cardenas Gaitan, J. G. (2017). *Tesis: Metodología para la implementación de un sistema de Control Interno en el área de Tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A*. Obtenido de Recuperado de: <https://repository.unilivre.edu.co/bitstream/handle>

Carranza Gomez, Cespedes Braco, & Yactayo Anchirayco. (2016). *Tesis: Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU SAC, del distrito Cercado de Lima en el año 2013*. Lima.

Carranza Gomez, Y., Cespedes Bravo, S., & Yactayo, A. L. (2013). *Tesis: Implementación del Control Interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2013*. Obtenido de recuperado de: [repositorio.uch.edu.pe](http://repositorio.uch.edu.pe) - bitstram - handle - uch

CEPEDA. (1997)

CEPEDA. (2006).

Contraloría. (2006). Obtenido de Marco Conceptual del Control Interno - Contraloría General de la República : Recuperado de: [doc.contraloria.gob.pe/.../5\\_MARCO\\_CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.PDF](http://doc.contraloria.gob.pe/.../5_MARCO_CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.PDF)

COSO. (2013). *Instituto de Auditores Interno de España - Copyreigth* . Obtenido de Control Inteno - Marco Integrado - Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway

Commission Traucido por: Price Water House: Recuperado de: [doc.contraloria.gob.pe/control-Interno/ Normativa.../coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/control-Interno/Normativa.../coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf).

Espinoza Quispe, D. (2013). Obtenido de Tesis: El Control Interno en la gestión Administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos: Recuperado de: [www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza\\_qd.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza_qd.pdf)

Estupiñan Gaitán, R. (2013). Control Interno y Fraudes - Con base en los ciclos transaccionales - Analisis de informe coso I y II. Bogota: ECOE Ediciones .

FIDEL, (2017)

Fonseca, O. (2011 - Lima). *Libro: sistema de control interno para organizaciones*. Obtenido de Editor. Instituto de investigación de Accountability y Control-IICo: [https://books.google.com.pe/.../Sistemas\\_de\\_Control\\_Interno\\_Para\\_Organiz.html?hl=es..](https://books.google.com.pe/.../Sistemas_de_Control_Interno_Para_Organiz.html?hl=es..)

Guerrero Buitrago, D. (2014). *Tesis: Diseño del Manual de control Interno en el área de tesorería en la Compañía Dumasa S.A.S*. Obtenido de Recuperado de: <https://red.uao.co/bitstream>

GONZALES, (2010)

HERNANDEZ. (2013).

Hernandez, W. (s.f.). *Contraloría General de la República* . Recuperado el 05 de Noviembre de 2019, de <https://apps.contraloria.gob.pe/wcm.documentos.Publicaciones.Me>

Hidalgo Benito, E. V. (2010). *Tesis: Influencia del Control interno en la Gestión de Créditos y Cobranzas en una Empresa de Servicios de pre - Prensa Digital en Lima - Cercado*. Obtenido de Recuperado de: [www.repositorioacademico.usmp.edu.pe .bitstream.usmp.hidalgo\\_ev](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream.usmp.hidalgo_ev)

Lazzati. (2014).

Ley general de Tesorería. (2017). Obtenido de Recuperado de: <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603-por-instrumento/leyes/.../file>

Llerena Talavera, D. (2017). Trabajo de Investigación: La gestión de tesorería y su influencia en la liquidez de la Universidad Privada de Tacna : 2013 - 2014. Tacna: Universidad Privada de Tacna.

Mamani Pineda, E. (2018). *Tesis: Caracterización del sistema de control interno de la Asociación Fernando STAHL en el área de tesorería - Juliaca 2018*. Obtenido de Recuperado de: [repositorio.uladech.edu.pe/handle](http://repositorio.uladech.edu.pe/handle)

Mantilla, (2018)

Manco, (2014)

Moreyra, (2009)

Narvasta. (2012). *Tesis: El control interno y su impacto e la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana*. Lima.

Perez Salazar, W. (2011). *Tesis: El Control Interno es una herramienta de apoyo*. Lima.

Ramos Calle, M. E. (2015). *Tesis: Diseño del Sistema de Control Interno en la empresa AB optical de la ciudad de Loja*. Obtenido de Recuperado de: [dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream.TESIS DE CONTROL INTERNO](https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream.TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO)

RODRIGUEZ VALENCIA. (2009)

Santillana Gonzales. (2013).

Santillana Gonzales , J. (05 de noviembre de 2019). *Auditoría Interna*. Recuperado el 05 de Noviembre de 2019, de Tercera edición: <http://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-inter...>

Vega Quiroz, V. M. (2014). *Tesis: La evaluación del control interno de los ingresos y su incidencia en la gestión presupuestaria y financiera del proyecto especial Chavimochic - Trujillo*. Obtenido de Recueprado de: [repositorio.upao.edu.pe -handle - upaorep](https://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep)

Vera. (2013). *Tesis: "Implementación de Politicas y Procedimientos de Control Interno en Empresas del Sistema Financiero en estado de Liquidación"*. Lima: Universidad Mayor de San Marcos.

## X. ANEXOS

### 10.1 Anexo 01: Modelo de ficha Bibliográfica

**TÍTULO:** Gestión de Tesorería en la Empresa

**Recuperado de:**

<https://www.gmconsulting.pro › la-gestión-de-la-tesorería-en-la-empresa>

**NOMBRE:** GM Consulting

**LUGAR:** Lima

**AÑO:** 2015

**ANÁLISIS:** Gestión de Tesorería

La **gestión de la tesorería** en la empresa es uno de los elementos clave en la empresa, que le permitirá ser viable económicamente y tomar decisiones futuras adecuadas, con el fin de evitar posibles problemas de **liquidez**.

El Plan Contable General, aprobado en el 2007, incluye, como un elemento integrante de las cuentas anuales, el Estado de Flujos de Efectivo que nos permite saber el origen y aplicación del dinero. No obstante, éste no es obligatorio para aquellas empresas que deban presentar balance abreviado.

Indistintamente de las obligaciones contables y mercantiles, es importante saber **cómo hacer una buena gestión de la tesorería en la empresa** para evitar problemas importantes.

**TÍTULO: PRINCIPIOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA**

**NOMBRE:** Lawrence J. Gitman & Chad J. Zutter

**LUGAR:** México-Decimocuarta Edición

**AÑO:** 2016

**ANÁLISIS: INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Las instituciones financieras actúan como intermediarias al canalizar los ahorros de los individuos, las empresas y los gobiernos hacia su utilización como préstamos, inversiones.

Directa o indirectamente, son muchas las instituciones financieras que pagan intereses a los ahorradores sobre los fondos depositados, otras proporcionan servicios a cambio de una

cuota (un ejemplo son las cuentas de cheques que cobran una comisión a los clientes y prestan ese dinero a otros clientes o empresas; otras invierten los ahorros de sus clientes y prestan ese dinero a otros clientes o empresas; otras invierten los ahorros de los clientes activos que generan dividendos, como bienes raíces, títulos o acciones; algunas más hacen ambas cosas. Los gobiernos de cada país exigen que sus instituciones financieras operen dentro de ciertos lineamientos regulatorios preestablecidos.

**TITULO: CONTROL INTERNO**

**NOMBRE: CPCC. MG. JUAN BLADIMIRO MELENDEZ TORRES**

**LUGAR: Chimbote**

**AÑO: 1 Edición- 2016**

**ANALISIS: ACTIVIDADES ECONÓMICAS DE LA EMPRESA**

Toda Empresa lucrativa o no lucrativa realiza actividades económicas y ocurre por:

Transacciones, al comprar y pagar, vender y cobrar, vender y cobrar bienes y servicios.

Transferencias, al trasladar internamente dentro de la empresa, bienes y servicios de una persona a otra, de un departamento a otro, de una división a otra.

Decisiones operativas internas, que originan cambios de políticas, de precios, corrección de errores y similares.

Decisiones externas dictadas por terceras personas, sin que ocurra intercambio alguno de bienes y servicios como cambios en las leyes y regulaciones fiscales, cambiarias, laborales, normas tributarias, normas industriales y administrativas.

El tiempo, las depreciaciones y amortizaciones fijadas por las normas.

Otros actos fuera de control de la empresa. Ejemplo: catástrofes, terremoto, maremotos, guerras, otros.

## 10.2 Anexo 02: Cronograma de Actividades

N°	Actividades	Año 2019																Año 2020			
		Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre				Enero			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto de Investigación				x	x	x	x													
2	Revisión y aprobación del Proyecto por el jurado de investigación								x	x	x										
3	Elaboración del Informe de Tesis											x	x	x	x	x	x				
4	Revisión y corrección del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación																	x			
5	Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación																		x		
6	Preparación de la sustentación de la Tesis																			x	x

### 10.3 Anexo 03: Presupuesto

Título del Proyecto:

PROPUESTA DE MEJORA EN LA GESTION DEL ÁREA DE TESORERÍA DEL SECTOR TRANSPORTES DE CARGA: CASO EMPRESA TRANSPORTES GALINDO AGUIRRE SAC - HUARAZ 2018

Localidad : LIMA

Presupuesto :

<b>RUBRO</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANT.</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO PARCIAL</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
Impresiones	Millar	500	0.30	150.00	
Papel bond 80 gr.	Millar	1/2	10.00	10.00	
Anillados	Unidad	3	3.50	10.50	
Empastado	Unidad	3	15.00	45.00	
Bolígrafos	Unidad	02	0.50	1.00	
USB	Unidad	1	20.00	20.00	
Lápiz	Unidad	1	1.00	1.00	
Copias	Unidad	200	0.10	20.00	
Pasajes de Huaraz - Lima y Viceversa	Viajes	26	50.00	1,300.00	
Taller de Investigación	Unidad			3,100.00	
<b>TOTALES</b>					<b>4,657.50</b>

**Fuente: Elaboración Propia**

### 10.4 Anexo 04: Financiamiento.

Para el desarrollo y elaboración del presente proyecto de investigación, así como también al gasto incurrido, será asumido por cuenta propia.