

---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA  
EN EL AREA DE TESORERIA DE LA EMPRESA  
JEAN PAUL EIRL-2018”**

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

**AUTOR:**

**TORREALVA GARCIA STEFANY DEL PILAR**

**ASESOR:**

**MG.C.P.C. VILCA MONTORO FIDEL**

**LIMA – PERU**

**2018**

**TITULO DE TESIS**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA  
EN EL AREA DE TESORERIA DE LA EMPRESA JEAN PAUL EIRL**

**FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

---

Mg. Donato Amador Castillo Gómero  
**MIEMBRO**

---

Dr. Víctor Armijo García  
**MIEMBRO**

---

Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros  
**PRESIDENTE**

---

Mg. CPC. Fidel Dionicio Vilca Montoro  
**ASESOR**

## **AGRADECIMIENTO**

En primero lugar debo agradecer a Dios

Por darme la vida y sobretodo

Salud para así cumplir mis

Objetivos, también a mis padres quienes

Han estado conmigo a lo largo de

Este camino universitario.

Quienes me han brindado su apoyo

Incondicional a lo largo de esta etapa

Universitaria, apoyándome para

Lograr ser una buena profesional.

## DEDICATORIA

Este proyecto lo dedico a mis padres,  
A mi hermano y mi abuela, quienes  
Estuvieron conmigo en cada paso  
Que doy, apoyándome y dándome  
Fortalezas para seguir, son ellos  
Mi motor y motivo para continuar  
En este camino de la vida. Por lo  
Que velan por mi bien

Convirtiéndose en mi esencial  
Apoyo en cada momento  
Quienes depositan su confianza  
En cada adversidad que pase, sin dudas De  
mi inteligencia y capacidad.  
Los quiero un montón.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación de tipo cuantitativo con diseño de tipo no experimental, correlacionar, considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentado por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información, se realizó con el propósito de conocer la importancia que tiene el control interno en las operaciones de tesorerías, a la vez demostrar cuál es su deficiencia cuando no se ejecuta los control internos de forma eficaz para conservar la estabilidad de JEAN PAUL EIRL. En el rubro de ventas de equipos móviles, chips, recargas al por mayor y menos, centro de atención al cliente en la provincia de Cañete, por lo que se debe tener en cuenta que existentes deficiencias en esta área en el momento de la realización de las transacciones diarias, por lo que considero que es de gravedad, debido a la no existencia de un buen control de lo que cuenta la entidad, esta puede verse perjudicada monetariamente, puesto que la información que se otorga a gerencia no es veraz y esto como consecuencia traerá no tomar buenas decisiones, es por ello que el objeto de esta investigación se plasma en la implementación adecuada de un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO, buscando así como resultado la implementación de un adecuado sistema de control interno. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que no existe un adecuado control interno en esta área lo cual imposibilita el cumplimiento de los objetivos plasmados de esta empresa como es JEAN PAUL EIRL, inmersa en este rubro.

Por lo tanto como conclusión se debería implementar en el área en mención un manual de procedimientos y funciones que ayudaran a ejercer un mejor controlen las transacciones tanto de ingresos como egresos en el sector económico y financiero de la empresa, con la realización de los registros correspondientes de pagos.

**PALABRAS CLAVES:** Tesorería, empresa, control interno

## **ABSTRACT**

The present work of quantitative research with non-experimental type design, correlated, considered as applied research, due to the practical scope, applications supported by standards and technical instruments of information collection, was made with the purpose of knowing the importance that it has internal control in treasury operations, at the same time demonstrating its deficiency when internal controls are not executed in an efficient manner in order to preserve the stability of JEAN PAUL EIRL. In the field of sales of mobile equipment, chips, refills wholesale and less, customer service center in the province of Cañete, so it must be taken into account that existing deficiencies in this area at the time of completion of daily transactions, so I think it is very serious, because if there is no adequate control of the resources available to the company, this can be affected economically, since the information provided to management would not be reliable and this as a consequence will not make good decisions, that is why the object of this investigation is the adequate implementation of a control system that contemplates the application of the COSO system, seeking as a result the implementation of an adequate internal control system . The results and analysis of the investigation showed that there is no adequate internal control in this area, which makes it impossible to meet the objectives set by this company, such as JEAN PAUL EIRL, immersed in this area.

Therefore, as a conclusion, a manual of procedures and functions should be implemented in the aforementioned area that will help to exercise better control in the transactions of both income and expenses in the economic and financial sector of the company, with the completion of the records corresponding payments.

**KEYWORDS:** Treasury, company, internal control

## CONTENIDO

JURADO EVALUADOR DE TESIS .....	i
AGRADECIMIENTO .....	0
DEDICATORIA .....	1
RESUMEN .....	2
ABSTRACT .....	3
CONTENIDO .....	4
I. INTRODUCCIÓN .....	1
1.1 Planteamiento del problema .....	1
1.2 Enunciado del problema .....	2
1.3 Objetivos de la investigación .....	2
1.4 Justificación de la investigación .....	2
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA .....	4
2.1. Antecedentes .....	4
2.1.1 Internacionales .....	4
2.1.2 Nacionales .....	4
2.2 Bases Teóricas .....	6
2.2.1 Control interno .....	6
2.2.2 Finalidad del control interno .....	6
2.2.3 Principios del control interno .....	7
2.2.4 Métodos de evaluación .....	9
2.2.5 Objetivos del control interno .....	10
2.2.6 Fundamentos del control interno .....	11
2.2.7 Tipos de control interno .....	11
2.2.8 Tesorería .....	12
2.2.8.1 Importancia de Tesorería .....	12
2.2.8.2 Función de Tesorería .....	13
2.2.8.3 Control interno de la Auditoría .....	13
2.2.8.4 Objetivos del control interno en Tesorería .....	13

2.2.8.5 Modelo de COSO .....	14
III. METODOLOGIA .....	15
3.1 Metodología de Investigación .....	15
3.1.1 Tipo y Nivel de investigación .....	15
3.1.1.1 Tipo de la investigación .....	15
3.1.1.2 Nivel de la investigación .....	15
3.1.2 Diseño de la investigación .....	15
3.2 Población y Muestra .....	16
3.2.1 Población .....	16
3.2.2 Muestra .....	16
3.3 Técnicas e Instrumentos .....	16
3.3.1 Técnicas .....	17
3.3.2 Instrumentos .....	17
3.4 Plan de Análisis .....	17
3.5 Principios éticos .....	17
IV. RESULTADOS DE LA INVESTIGACION .....	18
4.1 Resultado de la investigación .....	18
4.1.1 Resultado de la encuesta .....	19
4.2 Análisis de los resultados .....	28
4.2.1 Análisis de los resultados de la encuesta .....	30
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	33
5.1 Conclusiones .....	33
5.2 Recomendaciones .....	34
VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	35
VII ANEXOS .....	36
7.1 Matriz de consistencia .....	36
7.2 Modelo de Fichas Bibliográficas .....	37
7.3 Cuestionario estructurado .....	37
7.4 Encuesta .....	40

## **I. INTRODUCCION**

El presente trabajo de investigación con denominación “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE TESORERIA DE LA EMPRESA JEAN PAUL EIRL”, tiene como objetivo principal prevalecer la correcta aplicación del control interno en el manejo del área de TESORERIA de la organización.

Se expone los primordiales aspectos del control interno como “principios y finalidad y retroalimentación del control interno, objetivos y tipos, así como se detalla los más importantes aspectos del área en investigación de la empresa, a la vez importancia, función, objetivos y otros aspectos relacionados”

### **1.1 Planteamiento del problema**

#### **“Caracterización del problema”**

El problema se ha detectado en el área de tesorería, en referencia a los cobros y pagos a proveedores y clientes de la empresa obtenidos de las ventas diarias de la misma.

Las causas de esta problemática es el incumplimiento de los principios de caja y la carencia de cumplimiento de los procesos de este debido a la no existencia de un manual de funcionalidades de las mismas.

De continuar así, el pronóstico no será el adecuado por la carencia de liquidez de la entidad para obtener el capital de trabajo que es necesario para su funcionalidad, cumplimiento de sueldos de los empleados, pagos tributarios, entre otros.

El control de dicho pronóstico antes mencionado viene de la mano con la adecuación del sistema de control interno eficaz, que inspeccione el acatamiento de los principios, tácticas, reglas, procesos, técnicas y procedimientos de tesorería en la entidad.

### **1.2 Enunciado del problema**

“¿Cómo incide el control interno eficiente y eficaz en mejora del área de tesorería de la empresa?”

### **1.3 Objetivos de la investigación**

#### **Objetivo General**

- Definir como incide el control interno en las transacciones de tesorería de JEAN PAUL EIRL.

#### **Objetivo específicos**

- Detallar de qué forma interviene el control interno en el empleo de los informes registrados en cada periodo de JEAN PAUL EIRL.
- Analizar de qué manera influye el control interno en las transacciones para la toma de decisiones de la gerencia de JEAN PAUL EIRL.

### **1.4 Justificación de la investigación**

El interés para esta investigación surgió debido a que el sistema de control interno es de aspecto fundamental para una entidad y de accionar especial en la toma de decisiones al interior de la entidad. La Gerencia tiene como una de sus responsabilidades en:

“Controlar la eficiencia en cuanto a la función administrativa, equilibrar la eficiencia y eficacia de la empresa, otros aspectos de desarrollo empresarial como crecimiento, rentabilidad y liquidez”.

El acto efectivo es aquel que mantiene un equilibrio entre la eficiencia y eficacia, entre los resultados deseados y que medios se utilizaron para obtenerlos. Se encontraron puntos de efectividad de manera estratégica de la entidad y las ventas tales como egreso/ingreso.

Este proyecto de investigación ayudara a que JEAN PAUL EIRL, emplee el control interno y efectivo y equivalente de efectivo en el área de tesorería.

Respecto a un control interno eficaz se dirige a que la entidad en mención al cumplimiento de sus objetivos, visión y misión empresarial.

Con el control interno eficaz nos dará como resultados una mejor rentabilidad, eficiencia, efectividad y un desarrollo constante en el área de tesorería de la entidad.

Los resultados de esta investigación buscan conocer un complemento teórico de lo que es el control interno en el área de tesorería, por lo que servirá para la solución de problemas, por lo que se tomara medidas que corrijan los procedimientos que se establecen en la aplicación de controles de prevención y consecuentes para que así se pueda efectivizar de manera eficaz y así optimizar la información acertada.

A la vez es importante porque permite plasmar los conocimientos y experiencia profesional en la solución de los problemas de la empresa.

En conclusión se ha determinado que la empresa JEAN PAUL EIRL, no cuenta con un plan administrativo eficaz por lo que en el proceso de revisión se encontraron errores en las transacciones de tesorería, debido a la ausencia de un manual de procedimientos, por lo que realizan sus cargos de manera experimental o a sus necesidades prioritarios de la empresa, por lo que se sabe que un manual es fundamental para que el empleador conozca los procedimientos a seguir de sus funciones y así pueda ejecutar el control en las actividades y procesos diarios en el área de tesorería.

## II. REVISION DE LA LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

Para la realización del presente trabajo de investigación he inquirido con varias fuentes, investigaciones, páginas web, donde encontré los antecedentes que menciones a continuación:

#### 2.1.1 Internacionales

(**Arellano, 2011**), tesis: “Auditoría y Control Interno Institucional, Presentada para optar el grado de magister en administración en la Universidad de Buenos Aires, Señala que el control interno es un proceso cuya responsabilidad parte de los directivos y la gerencia de las instituciones y se encuentra diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de las entidades cooperativas”.(p.24)

Estos objetivos se clasifican:

- Establecer estrategias para la empresa,
- Efectividad y eficiencia en la ejecución de procesos de la entidad, • Seguridad en la información financiera y económica de la empresa.

(**Luque, 2012**), Tesis: “Control Interno Institucional, presentado en la universidad Javeriana, para optar el grado de Magister en Contabilidad; señala que la evaluación del control interno es un proceso sistemático, practicados por los auditores de conformidad con normas y procedimientos técnicos establecidos, consistente en obtener y evaluar objetivamente las evidencias sobre las afirmaciones contenidas en los actos jurídicos o eventos de carácter técnico, económico, administrativo y otros de las instituciones, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones, las disposiciones legales vigentes y los criterios establecidos por dichas

entidades. Se practica como instrumento de la propia administración encargada de la valoración independiente de sus actividades. Debe funcionar como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones, así como contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas: aportando un enfoque sistemático y disciplinario para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección”. (p.65)

### **2.1.2 Nacionales**

(Herrera, 2011), “Tesis Control Interno para la efectividad empresarial, presentada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el grado de doctor en Contabilidad”. (p.50)

Lo que quiere establecer que en las empresas se deben implementar dichos sistemas, con la finalidad de que se cumplan los siguientes objetivos:

4

- Buscar la eficiencia y eficacia en cuanto a transparencia de los movimientos económicos de las operaciones empresariales, así como el nivel de calidad de la prestación de servicio.
  
- Cuidar de los bienes de la organización de manera general empleándolos con buen uso para que no se vea afectada la empresa.

Lo que son obligaciones del jefe de empresa y funcionarios, la implementación y la adecuada función del control interno:

1. Inspeccionar por un buen cumplimiento de las actividades y función de la entidad y la organización a su cargo, ligado a las normas legales y técnicas efectuadas.
2. Verificar, reorganizar y mantener el sistema de control interno, comprobando la eficiencia de dicha aplicación, conjuntamente con los objetivos, para poder realizar las evaluaciones correspondientes del control interno, con la finalidad de recomendar y mejorar la aplicación de estas,
3. Implementar de manera adecuada cada recomendación dada y los informes emitidos, por los órganos correspondientes fiscalizadores, emitiendo las normas específicas que se aplicaran en la entidad.

**Vera (2013)** “De la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, en su tesis para optar el grado académico de Magíster en Contabilidad con mención en Auditoría en la Gestión y Control Gubernamental, titulada Implementación de políticas y procedimientos de Control Interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación”.(p.59)

Si bien es cierto lo que se percibe es la carencia de un sistema de control interno en las organizaciones, de cierto modo dificultara la eficiencia y eficacia en cuanto a gestión se refiere debido a que los procesos por los que se rigen sus demasiado lentos, inseguros, errados por lo que las carteras de crédito se desvaloriza, y se vuelven pesadas para ser cobradas, a lo que cuando no se dispone de recursos necesarios para poder cumplir con los pagos de las obligaciones a los acreedores.

## **2.2 BASES TEORICAS**

### **2.2.1 Control interno**

**(Rodríguez, 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 esta y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización”.(p. 49)

Lo que se demuestra en esta cita es que una empresa siempre debe tener sus procedimientos coordinado en sus respectivas áreas, con el objeto principal de cuidar y proteger los patrimonios y bienes, y que la información que se otorgue sea veraz para tomar buenas decisiones.

**Samuel, (2012)**, señala: “el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas”.(p.12)

### **2.2.2 Finalidad del control interno**

**Según Rodríguez (2009)** “menciona que el control interno consiste en la aplicación de las medidas de la organización con las siguientes finalidades Supervisar los recursos contra las perdidas, fraudes o ineficiencia; Reforzar

la eficiencia de operaciones en todas las áreas de funciones de la empresa”.(p.89)

Este autor menciona que es de gran importancia tener conocimiento de la objetividad interna para así poder resguardar el análisis económico de la entidad y evitar decisiones perjudiciales para la empresa.

### **2.2.3 Principios del control interno**

**Según Saavedra (2011)** “establece que los principios a tener en cuenta en el control interno son los siguientes”

#### **a) Responsabilidad:**

Lideresa para cumplir con los mandatos grupos de interés, con objetivos esenciales que se tiene que cumplir, de lo contrario cargar con las consecuencias por desacato.

#### **b) Transparencia:**

Haciendo visible la gestión de la empresa en medida directa con los gerentes o funcionarios de la misma, haciendo entrega de la información correcta para fines de la participación de los ciudadanos.

#### **c) Moralidad:**

Este principio basado en orientar las acciones mediante la responsabilidad, para que se cumplan las normas de constitución, tanto principios que son propios de la sociedad.

#### **d) Igualdad:**

Es darle el lugar correspondiente y trato igual con las mismas capacidades, para ejercer los derechos que cada uno de nosotros tenemos,

debido a que todos nacemos libres, recibiendo la misma protección y gozando de los mismos derechos de ser libres y con la oportunidad sin ser discriminado ya sea raza, sexo o condición social.

**e) Imparcialidad:**

Procede con dictaminar y solucionar los asuntos de manera legal, son claras cuando se ejecuta el aplicativo con objetividad en defensoria del público, demostrando responsabilidad con la finalidad de garantizar que nadie se vea beneficioso con sus intereses, debido al actuar de las empresas públicas.

**f) Eficiencia:**

Vela por la igualdad de condiciones de calidad para que se obtenga la mayor productividad cuantificados de recursos que se asignan y se confían para lograr los objetivos establecidos como meta.

**g) Eficacia:**

En relación a las metas y los objetivos programados da la consecución e impacto de los resultados, donde se puede medir las actividades al terminar un proceso.

**h) Economía:**

Relacionada al promedio de los gastos proyectados necesariamente para la compra de insumos o materia prima para satisfacer necesidades de la población.

## **2.2.4 Métodos de evaluación**

(Rodríguez , 2009), indica que “existen tres métodos de evaluación del sistema de control interno por medio de Cuestionario, Narrativo o descriptivo, Gráficos o diagramas de flujo”.(p.160)

### **a) Método del cuestionario**

“es un listado de preguntas a través de las cuales se pretende evaluar las debilidades y fortalezas. Las entrevistas se utilizan para recabar información en forma verbal, a través de preguntas que propone el analista”.

Recolección de datos que se efectúa mediante un cuestionario de análisis del cargo que llena el ocupante o su superior.

Según Rodríguez, dice que el plan organizaciones en cuanto a metodología y procesos que tiene una empresa debe tener de mucha coordinación para cuidar de sus activos, bienes y otros a fin de verificar una razón lógica y confianza de la información económica y financiera para contribuir con la eficiencia de sus transacciones.

### **b) Método descriptivo**

Es uno de los métodos cualitativos que se usan en investigaciones que tienen como objetivo la evaluación de algunas características de una población o situación en particular.

### **c) Método grafico o diagrama de flujo**

Es una representación gráfica de un proceso. Cada paso del proceso se representa por un símbolo flujo diferente que contiene una breve descripción de la etapa de proceso. Los símbolos gráficos del flujo del

proceso están unidos entre sí con flechas que indican la dirección de flujo del proceso.

El diagrama de flujo ofrece una descripción visual de las actividades implicadas en un proceso. Muestra la relación secuencial entre ellas, facilitando la rápida comprensión de cada actividad y su relación con las demás, el flujo de la información y los materiales, las ramas en el proceso, la existencia de bucles repetitivos, el número de pasos del proceso, Facilita también la selección de indicadores de proceso.

**A la vez, Rodriguez, (2009):** “Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades, en la descripción de los procedimientos”.(p.160)

### **2.2.5 Objetivos del control interno**

- Cumplir con los alegatos establecidos.
- Realizar información administrativa confiable, siendo presentada oportunamente.
  
- Orientar a una cultura íntegra, con mucha responsabilidad, buscando el buen desempeño de los colaboradores.

### **2.2.6 Fundamentos del control interno**

Los fundamentos constituyen la base que rige y orienta el control interno bajo el principio de instituciones, el interés general de la ciudadanía prevalece sobre el interés particular.

**-AUTORREGULACIÓN:** Es la capacidad que tiene la empresa para reglamentar, con políticas propias empresariales, las leyes y sus propios asuntos.

**-AUTOCONTROL:** Es la capacidad de cada funcionario, cualquiera que sea su nivel de poder asumir como propio dicho control.

**-AUTOGESTIÓN:** Es la capacidad de la empresa para interpretar, coordinar y ejercer de manera eficiente y efectiva la función administrativa que ha sido delegada por sus políticas.

### **2.2.7 Tipos De Control Interno**

- **CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO:** este no se encuentra limitado al plan de la organización y a los procedimientos en relación a los procesos de la toma de decisiones que tienen como consecuencia autorizaciones de cambios.
- **CONTROL INTERNO CONTABLE:** es el que comprende al plan de la organización y a los registros que se incluyen para

- cuidar los bienes y ejercer la confianza de los registros contables, por lo que este tipo de control brindara la seguridad razonable de la toma de decisiones en gerencia.

## **2.2.8 TESORERIA**

Por lo tanto el área de tesorería no es más que el área en donde se van a realizar las actividades en cuanto a ingresos y egresos del área económica, por lo que existirán los registros de los movimientos que se obtengan el dinero de la entidad.

**Así mismo (Carranza, 2009)**, menciona que “la tesorería se puede define como el conjunto de disponibilidades líquidas pertenecientes a la empresa”.(p.36)

En cuentas resumidas considero que la tesorería es fundamental de una organización, que maneja los ingresos y egresos de la empresa, lo cual se trabaja con efectivo de la empresa, como es el tesorero quien es la persona que trabaja en la entidad en dicha área responsable para la empresa, por lo que se hace indispensable que se den los controles internos en las operaciones con el objeto de salvaguardar los bienes, patrimonios y economía de la organización.

### **2.2.8.1 Importancia De Tesorería**

Es de gran importancia ya que esta área no debe cometer algún tipo de error, porque traería como consecuencias fatales para la organización, a la vez generaría una muerte súbita económica si no se cumple con los pagos correspondientes programados a fecha.

### **2.2.8.2 Función De Tesorería**

La tesorería tiene como función el de planificar, organizar y controlar las actividades y ejecución del tesorero en la entidad, para que se cumplan con las normas establecidas, destacando sus operaciones tanto de pagos y cobros con relación a otras entidades.

### **2.2.8.3 Control Interno De La Auditoria**

**Gaitán (2011)**, “afirma que es el control interno en la tesorería el procesamiento, autorización, verificación, clasificación, evaluación y protección física.”

**PROCESAMIENTO:** la información debe ser oportuno respecto a los movimientos que se realicen en la empresa.

**AUTORIZACION:** en función a los criterios administrativos

**VERIFICACION Y EVALUACION:** deben ser constantes para mayor efectividad.

### **2.2.8.4 Objetivos Del Control Interno En Tesorería**

En una organización se debe plantear objetos de control interno de acuerdo a las necesidades que tiene la empresa en cada una de sus áreas, para que se realicen los procesos de acuerdo a la organización y giro del negocio. Por lo que considero importante buscar la manera de proteger los recursos de la entidad, evitando el mal empleo y pérdidas económicas, con el fin de cumplir con sus metas trazadas en la organización.

### 2.2.8.5 Modelo COSO

**Fonseca (2011)** “en su libro de sistema de control interno para las organizaciones, nos menciona que en 1992 la comisión público el primer informe interno – control integrated Framework, denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de control interno”.(p.205)

Además, el autor menciona que según el COSO I, el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: - Eficacia y eficiencia de operaciones

- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

El autor también nos menciona que el control interno, está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil por la gerencia. Por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que debería adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones.

Es por ello que los componentes del COSO I, hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgo aceptable.

COSO I, está conformado por cinco componentes relacionados de igual importancia, cuatro de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir, el monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continúe operando con efectividad.

### III. METODOLOGIA DE INVESTIGACION

#### 3.1 Metodología De La Investigación

##### 3.1.1 Tipo y nivel de la investigación

###### 3.1.1.1 Tipo de la investigación

Este proyecto de investigación es cuantitativo, ya que el proceso de los datos se utiliza los números para la obtención de resultados.

Por lo tanto una investigación cuantitativa ayudara a saber lo que opinan, y cómo se comporta lo que se quiere investigar, expresándolos en porcentajes que se aplican a la muestra de los trabajadores en estudio.

Por ello se elaboró un cuestionario que responde a la muestra en representación de la población.

###### 3.1.1.2 Nivel de investigación

El nivel de esta investigación es descriptivo, debido a que se describe la información en referencia a la implementación de un eficaz sistema de control interno en el área de tesorería de la empresa JEAN PAUL EIRL.

(Morone, 2009).”La Investigación descriptiva, también conocida como la investigación estadística, consiste en describir los datos y características de la población o fenómeno en estudio. La Investigación descriptiva responde a las preguntas: quién, qué, dónde, cuándo y cómo”. (p.78)

###### 3.1.2 Diseño de la investigación

El diseño que se está aplicando es el diseño no experimental, ya que por este método nos indicaría que el presente trabajo de investigación no va requerir

de demostraciones, a fines se obtengan las correctas decisiones en mejora de la empresa en investigación.

### **3.2 Población y muestra**

#### **3.2.1 Población**

La población estudiada fue representada por los funcionarios y trabajadores del área de contabilidad, administración, tesorería y ventas, de la empresa JEAN PAUL EIRL.

N=9 Funcionarios y trabajadores.

#### **3.2.2 Muestra**

N= 9 Funcionarios y trabajadores.

### **3.3 Técnicas e instrumentos**

#### **3.3.1 Técnica:**

- 1) **Análisis documental.-** Esta técnica facilitó conocer, realizar el análisis e interpretación de cada artículo y fuentes en relación de la implementación de un correcto sistema de control interno para la tesorería de la empresa JEAN PAUL EIRL.
- 2) **Indagación.-** permitió ver los datos en cantidades de los niveles de razón en relación con la información de la implementar el sistema de control interno del área de tesorería de JEAN PAUL EIRL.
- 3) **Conciliación de datos.-** la información de unos autores será conciliados con las de otras fuentes con el fin de tomarlos en cuenta cuando se encuentren relacionados con la información de Implementación del sistema de control interno del área de tesorería de la empresa JEAN PAUL EIRL.

- 4) **Tabulación de cuadros.-** Esta información en cantidades fueron ordenadas en cuadros que indiquen los conceptos, cantidades y porcentajes que sirvan en la investigación en relación a la implementación del sistema de control interno del área estudiada de la empresa JEAN PAUL EIRL.
  
- 5) **Encuesta-** se realizó dicha encuesta para saber realmente como se ha estado manejando el entorno de la empresa JEAN PAUL EIRL, en especial en su área de tesorería.

### 3.3.2 Instrumento: Cuestionario Estructurado

### 3.4 Plan de Análisis

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

### 3.5 Principios éticos

Para la elaboración de este proyecto se tuvieron en cuenta los siguientes principios éticos que los mencionare a continuación:

- **Protección a las personas:** se realizó el cuestionario indicando a los funcionarios y empleados que se realizara de manera anónima y de los resultados obtenidos serán solo para fines de investigación.
- **Justicia:** se aplicó un juicio razonable tomándose las medias necesarias para asegurar de que no se hagan prácticas injustas de lo investigado.
- **Privacidad:** la información que se recibió en la investigación se tuvo en secreto y se evitó ser expuesto, respetando lo acordado anteriormente con su protección, siendo específicamente utilizado con fin de estudios.

- **Honestidad:** se dio de conocimiento a funcionarios y trabajadores los la finalidad del estudio, de los cuales<sup>17</sup> los resultados se presentaran en este estudio.
- **El principio del respeto a la dignidad humana:** se acordó y cumplió con este de no ventilar la identidad de los colaboradores.
- **Consentimiento informado y expreso:** se contó con la manifestación de voluntad, informada, libre y específica de la población en investigación.

#### **IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE LA INVESTIGACION**

##### **4.1 Resultado de la investigación**

###### **Objetivo Especifico N°1:**

- a) Proporcionar a la empresa JEAN PAUL EIRL, una herramienta que permita un mejor manejo del control, mediante un sistema especial que efectué en las funciones de los trabajadores y cada política de organización empresarial, determinando así la importancia del control interno y su incidencia de tesorería de la empresa JEAN PAUL EIRL.

Es así que investigando en las diferentes fuentes, no he hallado historiales internacionales y nacionales que demuestre cual es la influencia del control interno en el área de tesorería de una entidad y la importancia que se obtiene de dentro de sus realizaciones, por lo cual encontré información de autores que describen por separados dichas variables en estudio.

**Objetivo específico N°2:**

-Describir de qué forma incide el control interno en el uso de la información registrada periódicamente de la empresa JEAN PAUL EIRL.

Si bien es cierto la empresa Comercial Importadora Jean Paul EIRL, ya cuenta con un control interno y se aprecia que hay mucha deficiencia en tesorería persistentemente lo que indica que la adecuación de un sistema de control interno debe ser de manera consecuente para así poder tener una mejor eficacia rentable en la empresa.

**4.1.1 Resultados De La Encuesta**

Esta encuesta se aplicó a 9 personas de la empresa JEAN PAUL EIRL, dedicada a la venta de equipos móviles al por mayor y menor, recargas virtuales y físicas, cobro de líneas móviles entre otros. La mayoría del personal encuestado fue del área de Ventas y Contabilidad. **Área en el que trabaja:**

Contabilidad ( ) Administración ( ) Tesorería ( )

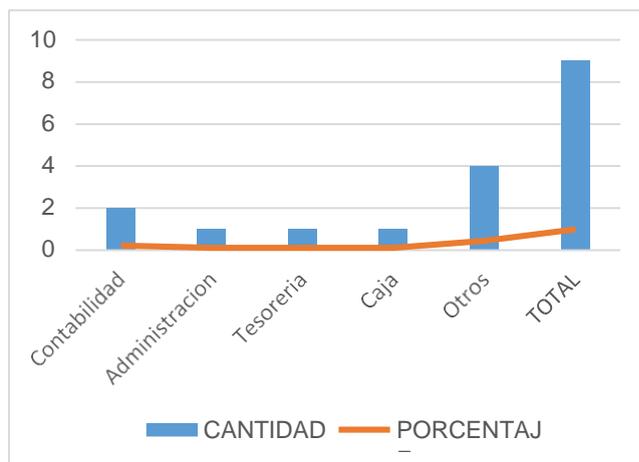
Venta ( ) Otros ( )

Tabla N° 1  
Área de trabajadores de JEAN PAUL EIRL

<i>AREA</i>	<i>CANTIDAD*</i>	<i>%</i>
<i>Contabilidad</i>	2	22%
<i>Administración</i>	1	11%
<i>Tesorería</i>	1	11%
<i>Venta</i>	1	11%
<i>Otros</i>	4	44%
<b><i>TOTAL</i></b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

*\*cantidades de trabajadores por área de la empresa JEAN PAUL EIRL*

19



**Tiempo que labora en la empresa:**

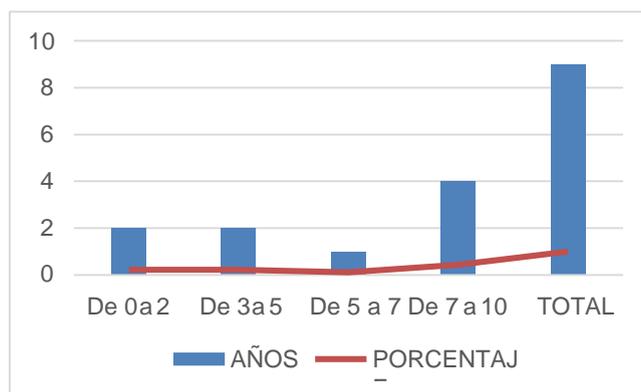
0 - 2 años ( ) 3 - 5 años ( )

5 - 7 años ( ) 7 - 10 años ( )

Tabla N° 2 Tiempo que labora en JEAN PAUL EIRL

<i>TIEMPO LABORANDO</i>	<i>AÑOS*</i>	<i>PORCENTAJE</i>
<i>De 0 a 2</i>	2	22%
<i>De 3 a 5</i>	2	22%
<i>De 5 a 7</i>	1	11%
<i>De 7 a 10</i>	4	44%
<b><i>TOTAL</i></b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

*\*Años de trabajo en JEAN PAUL EIRL*



20

**Cargo que desempeña en la actualidad:**

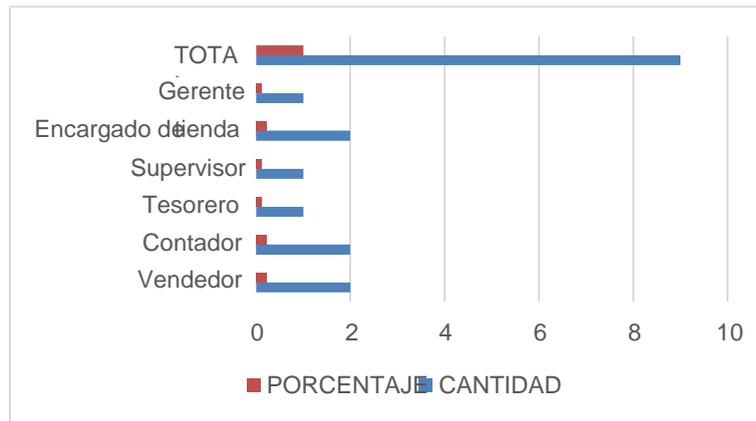
Vendedor ( ) Contador ( ) Supervisor ( )

Encargado de tienda ( ) Gerente ( ) Tesorero ( )

**Tabla N° 3**  
**CARGO QUE DESEMPEÑAN EN JEAN PAUL EIRL**

<i>CARGO QUE DESEMPEÑA*</i>	<i>CANTIDAD</i>	<i>PORCENTAJE</i>
<i>Vendedor</i>	2	22%
<i>Contador</i>	2	22%
<i>Tesorero</i>	1	11%
<i>Supervisor</i>	1	11%
<i>Encargado de tienda</i>	2	22%
<i>Gerente</i>	1	11%
<b><i>TOTAL</i></b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

*\*cargos desempeñados durante el tiempo que viene laborando, todos ellos son estables*



1. ¿Considera usted que la empresa aplica algún tipo de control tanto de tipo interno o externo?

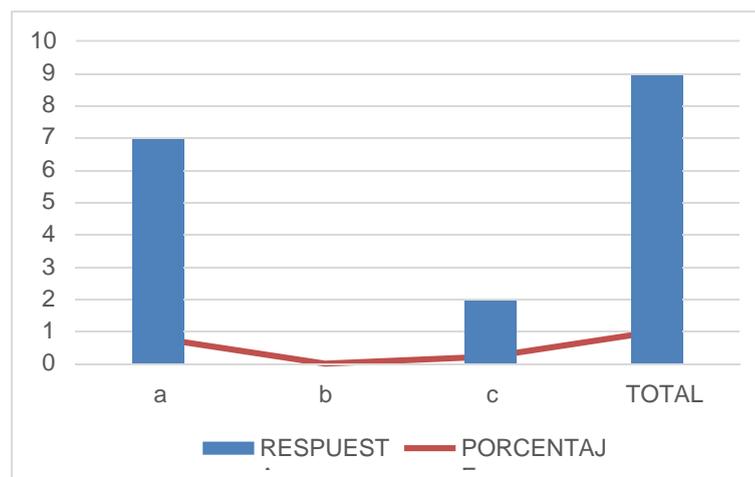
- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) No sabe, no opina ( )

Tabla N° 4  
 APLICACIÓN DE CONTROL JEAN PAUL EIRL

<i>SE APLICA CONTROL*</i>	<i>RESPUESTA</i>	<i>PORCENTAJE</i>
<i>SI</i>	8	89%
<i>NO</i>	1	11%
<i>NO SABE , NO OPINA</i>	0	0%
<b><i>TOTAL</i></b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

*\*consulta a los trabajadores si se aplica algún tipo de control en JEAN PAUL EIRL*

21



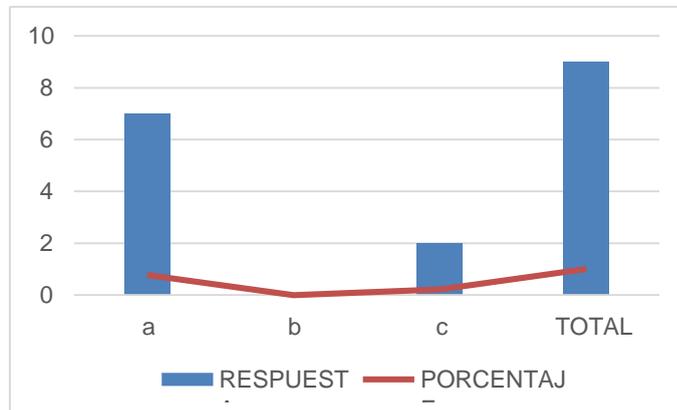
**2. ¿Qué piensa, referente a los sistemas de control con los que trabaja la empresa en la actualidad?**

- a) Son incompletos y desactualizados ( )
- b) Son completos ( )
- c) No sabe, no opina ( )

**Tabla N° 5  
SISTEMAS DE CONTROL**

<i>CALIFICACION*</i>	<i>RESPUESTA</i>	<i>PORCENTAJE</i>
<i>a</i>	4	44%
<i>b</i>	2	22%
<i>c</i>	3	33%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

*\*Calificación referente a la capacidad de los sistemas de control*



**3. ¿Qué grado de estudios considera usted que debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la empresa? a)**

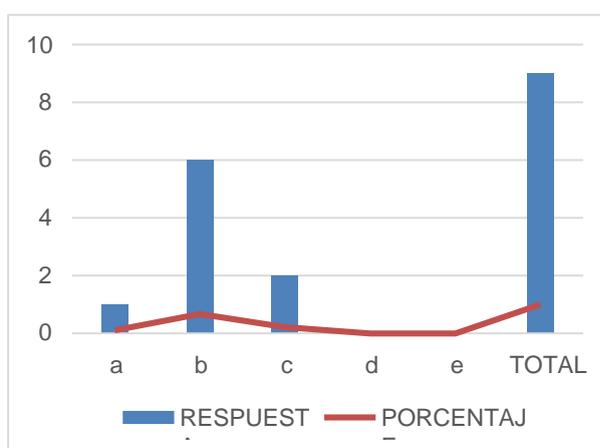
- Estudios superiores universitarios ( )
- b) Estudios en Institutos ( )
- c) Secundaria Completa ( )

d) Secundaria incompleta ( )

e) Primaria ( )

Tabla N° 6  
GRADO DE ESTUDIO DEL PERSONAL DE JEAN PAUL EIRL

	<i>RESPUESTA</i>	<i>PORCENTAJE</i>
<i>Estudios superiores universitarios</i>	5	56%
<i>Estudios en Institutos</i>	3	33%
<i>Secundaria Completa</i>	1	11%
<i>Secundaria incompleta</i>	0	0%
<i>Primaria</i>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>



4. ¿Cree usted que de alguna manera la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización en la empresa? a) Si ( )

b) No ( )

c) No sabe, no opina ( )

Tabla N° 7  
INCIDENCIA DE APLICACIÓN DE CONTROL

*RESPUESTA*                      *PORCENTAJE*

<i>Si</i>	7	78%
<i>No</i>	0	0%
<i>No sabe, no opina</i>	2	22%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>



**5. ¿Usted se encuentra de acuerdo con que la empresa implemente un sistema de control interno?**

- a) Totalmente de acuerdo ( )
- b) De acuerdo ( )
- c) No sabe, no opina ( )
- d) En desacuerdo ( )
- e) Totalmente en desacuerdo ( )

**Tabla N° 8**  
**IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA DE CONTROL**

	<b>RESPUESTA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<i>Totalmente de acuerdo</i>	5	56%
<i>De acuerdo</i>	3	33%
<i>No sabe, no opina</i>	1	11%
<i>En desacuerdo</i>	0	0%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>



**6. ¿Considera usted que la aplicación del control interno ayudara en la eficacia para la toma de decisiones de la empresa? a)**

Totalmente de acuerdo ( )

b) De acuerdo ( )

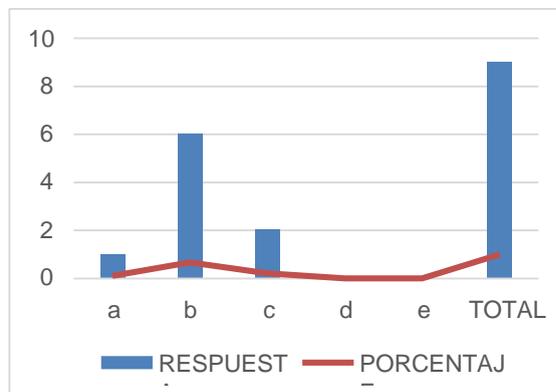
c) No sabe, no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente en desacuerdo ( )

**Tabla N° 9**  
**APORTE DEL CONTROL INTERNO EN JEAN PAUL EIRL**

	<i>RESPUESTA</i>	<i>PORCENTAJE</i>
<i>Totalmente de acuerdo</i>	4	44%
<i>De acuerdo</i>	5	56%
<i>c No sabe, no opina</i>	0	0%
<i>En desacuerdo</i>	0	0%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

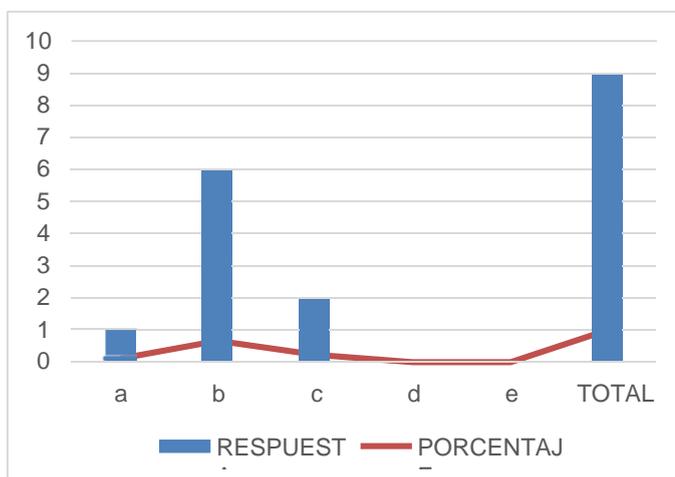


**7. ¿Con qué criterios de control deben marcarse las acciones al interior de la empresa?**

- a) Eficiencia ( )
- b) Economía y Eficiencia ( )
- c) Eficacia y Economía ( )
- d) Economía, Eficiencia y Eficacia ( )
- e) Otra (Especificar) ( )

**Tabla N° 10 CRITERIOS DE CONTROL**

	<i>RESPUESTA</i>	<i>PORCENTAJE</i>
<i>a</i>	0	0%
<i>b</i>	2	22%
<i>c</i>	2	22%
<i>d</i>	5	56%
<i>e</i>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>



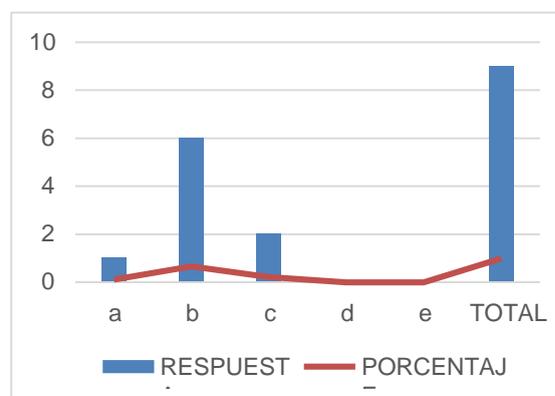
8. ¿Usted estaría de acuerdo con las medidas en las que se llegarían con el uso de un sistema de control interno, dándole seguimiento a las medidas relacionadas que se deben aplicar dentro y fuera de la empresa?

26

- a) Totalmente de acuerdo ( )
- b) De acuerdo ( )
- c) No sabe, no opina( )
- d) En desacuerdo ( )
- e) Totalmente en desacuerdo ( )

Tabla N° 11  
MEDIADAS A APLICARSE CON EL CONTROL

	<i>RESPUESTA</i>	<i>PORCENTAJE</i>
<i>a</i>	1	11%
<i>b</i>	6	67%
<i>c</i>	2	22%
<i>d</i>	0	0%
<i>e</i>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>



Si bien es cierto la empresa Comercial Importadora Jean Paul EIRL, ya cuenta con un control interno y se aprecia que hay problemas en TESORERÍA persistentemente por lo cual se debe buscar mecanismos que ayuden agilizar los trámites y garanticen que ya no se cometerán errores, para esto se implementara políticas y reglas sensatas.

## **4.2 Análisis De Resultados De La Investigación**

### **Objetivo Especifico N°1**

“**Ponce (2010), León y Zevallos (2014), Herrera (2013)**, son quienes afirman que el sistema de control interno es de gran importancia en las organizaciones en su entorno y que la implementarla y manejarla de un adecuado y eficaz sistema de control en el área de tesorería ayudara a mejorar la gestión, desarrollo y efectividad económica para que de esta manera se pueda obtener resultados positivos de lo que se trace la entidad”.

### **Objetivo Especifico N°2**

#### **Referente al criterio de Ambiente de control**

Se realizó 6 interrogantes a los trabajadores, de las que son representadas en un 100%, de las cuales un 78.88% nos dieron como respuesta SI y un 21.12% como respuesta NO, es por ello que se visualiza que contando con un sistema de control interno se siguen encontrando errores en el área de TESORERIA, por lo que se necesita emplear criterios más seguras de control interno que puedan eliminar los errores que podrían generar fraudes a futuro.

#### **Referente al criterio de Evaluación De Riesgo**

Realizadas las 4 interrogantes a los trabajadores , se obtuvo como resultado un 60% con respuesta negativa, lo cual implica que se encuentra en un modo peligroso debido a las respuestas obtenidas, lo cual indica que la empresa en estudio no está teniendo las medidas necesarias para así poder detectar cuáles son los riesgos, de manera interna como externa. Tampoco tienen mecanismos para identificar los riesgos, y se encuentra en una posición contrario a los que establece en teoría el,

“informe COSO, pues en ella se 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, lo cual sirve de base determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados”.

### **Respecto al componente Actividades de control**

De 5 interrogantes realizadas a los trabajadores, se obtuvo un 68% de respuesta positiva, una situación similar a las respuestas del componente anterior. Es lógico debido a que no se han identificado los riesgos, y menos pueden ser controlados; sin embargo la teoría del informe COSO establece que las actividades del control consiste en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar los riesgos identificados durante el proceso de evaluación y riesgos para así asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella, algo semejante a lo que establece Crisolito(2013) al afirmar que las acciones ayudan a corregir problemas, deficiencias, procedimientos no apropiados, entre otros, pero que finalmente optimizan la administración y el servicio a favor de la comunidad.

### **Respecto al componente Información y Comunicación**

De las 4 preguntas realizadas al personal encargado del área de Contabilidad, se obtuvo un 25% de respuesta SI, encontrándose en una situación de alarma ya que este criterio es el resultado de las actividades operativas, financieras y de control que se realizan en el interior o exterior de la empresa.

### **Respecto al componente Supervisión y Monitoreo**

De las 3 interrogantes, se obtuvo también un 25% como respuesta SI, esto demuestra que así se realicen las medidas que supervisen el ambiente, sigue siendo deficiente la verificación en cuanto al cumplimiento de obligaciones del personal, y pues no se ha implementado el sistema de control interno y se vuelve en modo de riesgo para la empresa.

### **Respecto al objetivo específico N°3**

De estos resultados se puede deducir que la empresa JEAN PAUL EIRL, existe con la necesidad de implementar de un eficiente y eficaz sistema de control, a la vez que se debe capacitar al personal para la implementación de la misma.

#### **4.2.1 Análisis de dos Resultados de la Encuesta**

##### **Área en el que trabaja**

Del 100% igual a 9 elementos de la muestra, el 22% encuestado fue personal de Contabilidad, un 44% fue personal de otras áreas de venta, lo cual ayudo mucho para poder obtener resultados claros de lo que se necesita implementar en la empresa.

##### **Tiempo de antigüedad en la empresa**

Del 100% igual a 9 elementos de la muestra, el 44% del personal encuestado tiempo entre 7 a 10 años laborando para la empresa, lo cual evidencian ellos que a pesar de los años no se obtuvo mejoras en el área de control interno de tesorería.

##### **Cargo que desempeña en la actualidad**

Del 100% igual a 9 elementos de la muestra, el 66,66% de encuestados son personal tanto del área de contabilidad, ventas y encargados de tiendas de la empresa, quienes aportaron mucho en la encuesta realizada.

##### **1. ¿Considera usted que la empresa aplica algún tipo de control tanto de tipo interno o externo?**

El 89% de los encuestados dieron como respuesta SI, por lo que esto no significa que se esté empleando de manera correcta el control en la empresa.

##### **2. ¿Qué piensa, referente a los sistemas de control con los que trabaja la empresa en la actualidad?**

El 44% de los trabajadores piensas que los sistemas de control que emplea la Empresa se encuentran incompletos y desactualizados, por lo que genera que Se vean estos tipos de errores en el procedimiento de tesorería de la empresa.

**3. ¿Qué grado de estudios considera usted que debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la empresa?**

Del 100% de encuestados, se obtuvo como respuesta a un 56% que el personal a cargo de aplicar el sistema de control en la empresa deben tener estudios superiores universitarios

**4. ¿Cree usted que de alguna manera la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización en la empresa?**

Un 78% dieron como respuesta Si, debido a que estos consideran que de una u otra manera la aplicación del control ayudara al cumplimientos de los objetivos trazados por la empresa.

**5. ¿Usted se encuentra de acuerdo con que la empresa implemente un sistema de control interno?**

Del 100% de los encuestados, solo un 56% de ellos se encuentra totalmente de acuerdo que la empresa implemente un sistema de control interno, por lo que un 11% prefiero no opinar, debido a que piensan que es una pérdida de dinero.

**6. ¿Considera usted que la aplicación del control interno ayudara en la eficacia para la toma de decisiones de la empresa?**

Del 100% de los encuestados, se puede deducir que un 100% de ellos están entre totalmente y de acuerdo con que la aplicabilidad del control interno mejorar en la base de la empresa.

**7. ¿Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior de la empresa?**

Un 56% de estos indicaron que deben enmarcarse los criterios de economía, eficiencia y eficacia en los interiores de la empresa, que ayudaran a que la empresa ejecute sus funciones con mayor rentabilidad.

**8. ¿Usted estaría de acuerdo con las medidas en las que se llegarían con el uso de un sistema de control interno, dándole seguimiento a las medidas relacionadas que se deben aplicar dentro y fuera de la empresa?**

Del 100% un 78% de ellos se encuentra de acuerdo con las recomendaciones que se podrían dar a futuro para una oportuna implementación de las medidas que se deben aplicar en la empresa en sus interiores y exteriores. Lo que indica que la mayoría de estos consideran que es parte de la mejora empresarial y ayudara su levantamiento económico en el mercado.

Consideran que lo ideal es que este sistema sea de manera persistente capacitados hacia el personal a cargo ya que es un área importante en el factor económico de la empresa y que así se agilice los trámites documentarios que se necesitan para evitar se cometan algún tipo de error.

## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA INVESTIGACION**

### **5.1 Conclusiones**

En conclusión se ha determinado que la empresa JEAN PAUL EIRL, no cuenta con un plan administrativo eficaz por lo que en el proceso de revisión se encontraron errores en las transacciones de tesorería, debido a la ausencia de un manual de procedimientos de control, por lo que realizan sus obligaciones o función de manera experimental o de acuerdo a sus necesidades prioritarios de la organización, por lo que se sabe que un manual es imprescindible para que el empleador conozca los procesos de sus funciones y así pueda ejecutar el control en las actividades y procedimientos diarios en el área de tesorería.

Se realizó una encuesta en base al control interno y esto ayudo a evaluar el proceso de operaciones, con el fin de proporcionar a la empresa soluciones y corrección para una mejor prestación de servicios.

A la vez pude determinar las direcciones de valuación, estimación y retroalimentación después de haber conocido el problema existente debido a la falta de empleo efectivo del sistema de control interno en el área de tesorería.

Puesto que el dinero que ingresa a caja de manera diaria no está siendo debidamente depositado en las cuentas de la empresa según lo establecido que es de forma diaria, lo que podía generar pérdidas o un mal habito del encargado del área de tesorería.

## 5.2 Recomendaciones

Se recomienda a la gerencia que realice un manual de procedimientos detallado de control interno que indiquen los procedimientos, obligaciones y responsabilidades en función, con el fin de cuidar los bienes de la empresa, así aseverar eficacia y efectividad en las operaciones y para así reducir peligros.

El área de tesorería deberá realizar un cronograma de pagos para que así el área de Gerencia obligue a cumplir con los objetivos trazados, referente a las obligaciones que tiene la entidad.

Recomendar a la Gerencia que defina cuál es la obligación del personal del área de tesorería al momento de efectuar los depósitos, además de la realización de conciliaciones bancarias para que se sepa cuáles son las desigualdades entre los libros que se emplean en el área para así mejorar en todo sentido y genere buenos resultados en beneficio de la empresa.

## VI. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

(Arellano, 2011), tesis: “Auditoría y Control Interno Institucional, Presentada para optar el grado de magister en administración en la Universidad de Buenos Aires”.(p.78)

(Carranza, 2009) “Tesis de tesorería”. (p. 36)

Fonseca (2011) “en su libro de sistema de control interno para las organizaciones”.(p.205)

(Herrera, 2011), “Tesis Control Interno para la efectividad empresarial, presentada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el grado de doctor en Contabilidad”. (p.50)

Herrera (2013) “Tesis Control Interno, para optar el grado de doctor en Contabilidad”. (p.75)

(Luque, 2012), Tesis: “Control Interno Institucional, presentado en la universidad Javeriana, para optar el grado de Magister en Contabilidad.(p.65)

(Morone, 2009).”En su tesis de la Investigación descriptiva, también conocida como la investigación estadística”. (p.78)

Ponce (2010), “Tesis Control Interno con la eficiencia integral, presentada en la Universidad del callao, para optar el grado de doctor en Contabilidad”. (p.68)

Vera (2013) “De la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, en su tesis para optar el grado académico de Magíster en Contabilidad con mención en Auditoría en la Gestión y Control Gubernamental, titulada Implementación de políticas y procedimientos de Control Interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación”.(p.59)

Vidaurre, R. (2009). Auditoría Financiera. Lima: Editado por Cumpén & Asociados S.C.

Viloria, N. (2011). Factores que inciden en el sistema de control interno. Tesis de Maestría. Chile: Universidad Austral.

Vilma (2015). Control Interno En La Gestión Del Área De Tesorería De La Municipalidad Provincial De Huaraz, 2015.

Zevallos (2014), "Tesis Control Interno en el área de tesorería". (p.50)

## VII. ANEXOS

### 7.1 Matriz de consistencia

**TITULO:** CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE TESORERIA DE LA EMPRESA JEAN PAUL EIRL.

Problema	Objetivos	Metodología
<p><b>Enunciado del problema</b> “¿Cómo incide el control interno eficiente y eficaz en mejora del área de tesorería de la empresa?”</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Analizar como incide el control interno operacional en tesorería de la empresa JEAN PAUL EIRL</li> </ul> <p><b>Objetivo específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Describir de qué forma influye el control interno en el uso de la información registrada periódicamente de la empresa JEAN PAUL EIRL.</li> <li>- Analizar de qué manera influye el control interno en las operaciones para la toma de decisiones de la gerencia de JEAN PAUL EIRL.</li> </ul>	<p><b>Tipo de Investigación</b> Es de tipo cuantitativo.</p> <p><b>Nivel de la Investigación</b> Es descriptivo, debido a que se describe la información en referencia a la implementación de un eficaz sistema de control interno en el área de tesorería de la empresa JEAN PAUL EIRL.</p> <p><b>Diseño de la Investigación</b> El diseño que se está aplicando es el diseño no experimental, ya que mediante este método nos indicaría que el presente trabajo de investigación no va requerir de demostraciones, a fines se obtengan las mejores toma de decisiones en bienestar de la entidad.</p> <p><b>Población y Muestra</b> La población de estudio estuvo constituida por los Funcionarios y trabajadores del área presupuesto, contabilidad, administración, área de tesorería y control interno de la empresa JEAN PAUL EIRL.</p>



## 7.2 MODELO DE FICHAS BIBLIOGRAFICAS

<b><u>FICHA BIBLIOGRAFICA</u></b>
Titulo:
Autor:
Editorial:
N° de paginas:
Edicion:
Resumen del contenido:

## 7.3 CUESTIONARIO ESTRUCTURADO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El siguiente cuestionario tiene como objetivo obtener información de la estructuración y organización de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE TESORERIA DE LA EMPRESA JEAN PAUL EIRL”.

La información que usted me proporcionara será útil solo con fines de la investigación, es por ello que de antemano agradezco su colaboración.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		

¿Cuenta la empresa JEAN PAUL EIRL con un sistema de Control Interno implementado formalmente?		
---	--	--

¿Cuenta empresa JEAN PAUL EIRL con un plan estratégico?		
¿Cuenta empresa JEAN PAUL EIRL con un plan operativo?		
¿Cuenta empresa JEAN PAUL EIRL con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?		
¿Se Realizan actividades que fomenten la integración del personal y permitan mejorar el ambiente laboral?		
¿La empresa JEAN PAUL EIRL tiene una programación anual de capacitación?		
<b>Evaluación de Riesgos</b>		
¿La empresa JEAN PAUL EIRL tiene definidos sus objetivos?		
¿Promueve la gerencia una cultura de riesgos?		
¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa SOLUCIONES EMPRESARIALES SAC?		
¿Están identificados los riesgos internos y externos?		

<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 entidad?		
¿Existen métodos de control indispensable, por operaciones y procesos para la empresa?		
¿Se encuentra implementado los controles de seguridad para el acceso y la administración de la información realizada por el personal establecido?		
¿Se cumplen con los controles en supervisión de la gerencia?		
¿Se encuentran respaldadas las operaciones de las documentaciones de soporte de manera suficiente y pertinente?		

<b>Información y Comunicación</b>		
¿Se brinda la información eficaz al personal que lo necesita, con las especificaciones necesarias y de manera oportuna, que ayuden a realizar de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		
¿Existe Apoyo por parte de la gerencia en el desarrollo de los sistemas de información, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		
¿Es eficaz la comunicación a los subordinados en cuanto a sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?		
¿Se recibe de manera pertinente por parte de la gerencia las sugerencias de los trabajadores, en referencia a las formas de incrementar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?		
<b>Supervisión y Seguimiento</b>		
¿Se efectúan comparaciones constantes de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los inventarios que se programan?		
¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos?		
¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?		

## 7.4 ENCUESTA

### INSTRUCCIONES

Elegir una alternativa marcando con un aspa (X), lo cual corresponda.

#### Área en el que trabaja:

Contabilidad ( ) Administración ( ) Tesorería (

) Ventas ( ) Otros ( )

#### Tiempo de antigüedad en la empresa:

0 - 2 años ( ) 3 - 5 años ( )

5 - 7 años ( ) 7 - 10 años ( )

**Cargo que desempeña en la actualidad:**

Vendedor ( ) Contador ( ) Supervisor ( )

Encargado de tienda ( ) Gerente ( ) Tesorero ( )

**1. ¿Considera usted que la empresa aplica algún tipo de control tanto de tipo interno o externo?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) No sabe, no opina ( )

**2. ¿Qué piensa, referente a los sistemas de control con los que trabaja la empresa en la actualidad?**

- a) Son incompletos y desactualizados ( )
- b) Son completos ( )
- c) No sabe, no opina ( )

**3. ¿Qué grado de estudios considera usted que debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la empresa?**

- a) Estudios superiores universitarios ( )
- b) Estudios en Institutos ( )
- c) Secundaria Completa ( )

d) Secundaria incompleta ( )

e) Primaria ( )

**4. ¿Cree usted que de alguna manera la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización en la empresa? a) Si ( )**

b) No ( )

c) No sabe, no opina ( )

**5. ¿Usted se encuentra de acuerdo con que la empresa implemente un sistema de control interno?**

a) Totalmente de acuerdo ( )

b) De acuerdo ( )

c) No sabe, no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente en desacuerdo ( )

**6. ¿Considera usted que la aplicación del control interno ayudara en la eficacia para la toma de decisiones de la empresa? a)**

- Totalmente de acuerdo ( )
- b) De acuerdo ( )
- c) No sabe, no opina ( )
- d) En desacuerdo ( )
- e) Totalmente en desacuerdo ( )

**7. ¿Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior de la empresa? a) Eficiencia ( )**

- b) Economía y Eficiencia ( )
- c) Eficacia y Economía ( )
- d) Economía, Eficiencia y Eficacia ( )
- e) Otra (Especificar) ( )

**8. Usted estaría de acuerdo con las medidas en las que se llegarían con el uso de un sistema de control interno, dándole seguimiento a las medidas relacionadas que se deben aplicar dentro y fuera de la empresa?**

- a) Totalmente de acuerdo ( )
- b) De acuerdo ( )
- c) No sabe, no opina ( )
- d) En desacuerdo ( )
- e) Totalmente en desacuerdo ( )

