



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE
TESORERIA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO
DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” –**

LIMA, 2017

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

AUTORA:

BACH. MARISOL TORRES LLANTOY

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

LIMA - PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE
TESORERIA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO
DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” –
LIMA, 2017**

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

AUTORA:

BACH. MARISOL TORRES LLANTOY

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

LIMA - PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR

Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros
(Presidenta)

Mgtr. CPCC Donato Amador Castillo Gómero
(Miembro)

Mgtr. CPCC Víctor Hugo Armijo García
(Miembro)

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi madre María por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero mas que nada, por su amor.

Agradezco a todos mis profesores, ya que ellos me enseñaron valorar los estudios y a superarme cada día, también agradezco a la universidad que me ayudaron a formarme como profesional y alcanzar mis objetivos.

DEDICATORIA

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis padres, por darme la vida, quererme mucho, creer en mí y porque siempre me apoyaron ya que gracias a ellos y con su ayuda estoy logrando mis objetivos profesionales.

A mis hermanos, Melva, Jesús, Sonia y Valeria por estar conmigo y apoyarme siempre, los quiero mucho.

RESUMEN

El propósito de la presente investigación fue establecer si el control interno tiene influencia positiva en la gestión del área de tesorería de la empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.”, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se refieren a la inexistencia de una la correcta supervisión de la implementación del control interno que tenga injerencia en el área de tesorería, lo cual hace necesario la implementación de un sistema de control interno eficiente y eficaz . El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacionar con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de la empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.”. Las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

PALABRAS CLAVES: Tesorería, Control Interno, Gestión.

ABSTRACT

The purpose of the present investigation was to establish whether internal control has a positive influence on the management of the treasury area of the "GRUPO ACRIMSA SAC" company, taking into account that the critical point of the losses caused by various factors refer to the lack of a proper supervision of the implementation of internal control that has interference in the treasury area, which makes necessary the implementation of an efficient and effective internal control system. The design of the research was non-experimental, correlational with a (qualitative) approach, considered as applied research, due to the practical scope, applications supported by standards and technical instruments for gathering information. The results and the analysis of the investigation showed that there is an inadequate internal control that makes partial compliance with the main objectives of the company "GRUPO ACRIMSA S.A.C." impossible. The conclusions would be summarized in the need for the implementation of an adequate internal control system.

KEY WORDS: Treasury, Internal Control, Management.

INDICE

CARATULA.....	i
CONTRACARATULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
INDICE DE CUADROS	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. REVISION DE LA LITERATURA.....	17
2.1. Antecedentes	17
2.1.1 Internacionales	17
2.1.2 Nacionales	25
2.1.3 Regionales	32
2.1.4 Locales	38
2.2 Bases Teóricas.....	43
2.3 Marco conceptual	85
III. METODOLOGIA	89
3.1 Diseño de Investigación.....	89
3.2 Población y Muestra	89
3.3 Técnicas e Instrumentos	89
3.4 Recolección de Información	90

3.4.1 Técnicas	90
3.4.2 Instrumentos	90
3.5 Plan de Análisis	90
3.6 Matriz de consistencia	91
3.7 Principios éticos.....	91
IV. RESULTADOS.....	92
4.1 Resultado.....	92
4.2 Análisis de los resultados	108
V. CONCLUSIONES.....	115
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	118
6.1 Referencias Bibliográficas	118
6.2 Anexos	133
6.3 Modelo de Ficha Biblioteca	138

INDICE DE CUADROS

N ^a DE CUADRO	DESCRIPCION	PAGINA
01	Objetivo Especifico 1	92
02	Objetivo Especifico 2.....	99
03	Objetivo Especifico 3.....	103

I. INTRODUCCION

Uno de los eventos de mayor impacto en la evolución del control interno, fue el informe de la Comisión Tredway divulgado en 1987. Las investigaciones realizadas por esta comisión creada para identificar las causas que venían generando la presentación de informes fraudulentos en las compañías, determinaron que las fallas en más financieros fraudulentos en las compañías, determinaron que las fallas en más del cincuenta por ciento de ellas eran aplicables por la quiebra de los controles internos. En su informe, la comisión recomendó a las compañías adoptar determinadas acciones, entre ellas; implementar el tone at the tod, mejorar las funciones de contabilidad y auditoría interna, fortalecer el rol del comité de auditoría; y evaluar anualmente la efectividad del control interno. Algunos años después, el Committee of Sponsoring Organizaciones of the Tradway, integrado por 5 organizaciones profesionales de los estados Unidos, patrocinó un estudio más amplio sobre el control interno que culminó con la publicación del Marco Integrado de Control Interno, es decir el COSO.

En el mundo de los negocios, se una con frecuencia diversos términos para identificar a las entidades. Esto sucede, por ejemplo, cuando en nuestra vida diaria nos referimos a (IRM) en vez de usar el nombre original de la compañía es decir International Business Machnery. Del mismo modo, el término “COSO” establece los criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente basada en la evaluación del riesgo y en la evaluación de los controles mismos en las organizaciones. Al mismo tiempo, define con claridad el rol de las personas involucradas en el diseño, implementación y en la evaluación del control interno.

Tal ha sido la aceptación de este marco de control en el mundo de los negocios y en los organismos reguladores de los mercados de valores que podría decirse que el COSO representa a los principios del control interno que deberían aplicar las organizaciones del siglo XXI. **Fonseca, (2011)**

Por qué COSO ofrece una estructura confiable

Estructura conceptual Del Committee of Sponsoring Organizations

En los Estados Unidos el Committee of Sponsoring Organizations (“COSO”) de la Treadway Commission publicó Internal Control – Integrated Framework. Conocida como el Reporte COSO, provee una estructura conceptual confiable y disponible para los propósitos de la valoración que realiza la administración. Por esa razón, las direcciones de desempeño y de presentación de reportes contenidas en este estándar se basan en la estructura conceptual COSO. En otros países han sido publicadas otras estructuras conceptuales confiables, y pueden ser desarrolladas otras más en el futuro. Tales otras estructuras conceptuales confiables pueden ser usadas en una auditoría del control interno sobre la presentación de reportes financieros. Si bien las diferentes estructuras conceptuales pueden no contener exactamente los mismos elementos de COSO, deben tener elementos que comprendan, en general, todos los temas de COSO. Por consiguiente, el auditor debe ser capaz de aplicar de una manera razonable los conceptos y la orientación contenidos en este estándar.

La estructura conceptual de COSO identifica tres objetivos primarios del control interno: eficiencia y efectividad de las operaciones, presentación de reportes financieros, y cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables. La perspectiva de COSO en relación con el control interno sobre la presentación de reportes financieros ordinariamente no incluye los otros dos objetivos del control interno, que

son la efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento con leyes y regulaciones. Sin embargo, los controles que la administración diseña e implementa pueden lograr más de un objetivo. También, las operaciones y el cumplimiento con las leyes y regulaciones se relacionan directamente con la presentación de y las revelaciones requeridas en los estados financieros, las cuales hacen parte del control interno sobre la presentación de reportes financieros. De manera adicional, no todos los controles relevantes para la presentación de reportes financieros son controles contables. De acuerdo con ello, todos los controles que afectarían materialmente la presentación de reportes financieros, incluyendo los controles que se centran principalmente en la efectividad y eficiencia de las operaciones o en el cumplimiento con leyes y regulaciones y que también tienen un efecto material en la confiabilidad de la presentación de reportes financieros hacen parte del control interno sobre la presentación de reportes financieros. Más información sobre la estructura conceptual de COSO y en AU sec. 319, Consideration of Internal Control in a Financial Statement Audit. El reporte COSO también discute consideraciones especiales para el control interno sobre la presentación de reportes financieros para compañías de tamaño pequeño y mediano.

En síntesis, existen diversas estructuras conceptuales (criterios de control), pero en el mercado de capitales de los Estados Unidos la que se conoce es COSO. Dado el impacto mundial que está teniendo la Sarbanes - Oxley Act of 2002, no queda dudas que ese es el estándar. Sin lugar a dudas, ad portas de constituirse en el estándar internacional de control interno.

Según **Rodriguez (2009)**, afirma que “el constante crecimiento de las organizaciones en magnitud, diversidad de operaciones y recursos humanos ha ido dificultando a los dirigentes la facilidad para ejercer control y vigilancia de

las operaciones. De igual manera, se ha llegado a establecer las medidas necesarias para implantar y mantener un adecuado instrumento de control que permita el acceso a la información, ya que éste es factor determinante para la toma de decisiones”.

Esta información contiene los sucesos actuales y las condiciones de toda la empresa. La información transmitida por este flujo de informes habilita a la dirección superior para dirigir y controlar a la empresa, y mantenerse al tanto en cuanto a la situación administrativa y a la posición financiera”.

Además, como “el crecimiento de las organizaciones trae consigo competencia en las ramas industriales, comercial y de servicios, cada vez es más necesario contar con un sistema de control interno mejor preparado, que permita incrementar la eficacia y eficiencia en la forma de operar para poder obtener mayor productividad”.

“Los ejecutivos de las empresas han aprendido de una amarga experiencia que la verdad y la lógica no son cualidades inherentes al proceso de elaborar y presentar información”. Solamente con una continua actividad de análisis y verificación de los informes y de los registros que de ellos derivan, la dirección superior depositará su confianza en la información que le es presentada.

En la actualidad dice **Rodríguez (2009)**, que “existen directivos de empresas que no han comprendido la necesidad y las ventajas proporcionadas por los medios adecuados de control interno, al considerar que los gastos para su diseño e implantación son irre recuperables.

Con el propósito de fijar nuestra atención en las ventajas que se obtienen con el establecimiento de un adecuado sistema de control interno, a continuación se indican algunas ventajas”.

“Seguridad de que las operaciones que se están realizando a cabo son correctas.

Evita la duplicidad de funciones y el descuido de otras, de tal manera que las actividades realizadas por los empleados se complementan entre sí.

Evita que el personal pueda llevar a cabo hechos delictivos, por medio de un adecuado control, reduciendo al mínimo la posibilidad de cometer fraudes.

Lograr promover la eficacia de operaciones, así como tener la posibilidad de que las políticas son practicadas como se fijaron.

La obtención de informes y un análisis de éstos en forma confiable.

Evitar desperdicios en la utilización de “recursos organizacionales”: humanos, materiales, financieros, técnicos.

Obtener una mayor productividad en la empresa.

Un adecuado sistema de control interno facilita el desarrollo.

Un adecuado sistema de control interno facilita el desarrollo de auditorías; externas e internas”. **Rodriguez (2009).**

Mi Comentario

La empresa en estudio”GRUPO ACRIMSA S.A.C. con ruc N°20506743398, ubicada en Jr. Marisacl Toribio Luzuriaga nro 526 fundo oyague Lima-Lima-Lima, inicio sus actividades el 03 de enero del 2005, teniendo como

Gerente General a Doña Maria de Jesus Calle Alvarado, dicha empresa se dedica a la venta de materiales de construcción y tiene como Misión cumplir con las expectativas que nuestros clientes requieren, a través de nuestra atención personalizada que brindamos y como Visión busca establecer un constante crecimiento en el mercado, teniendo una visión a los grandes proyectos industriales, así como estar siempre a la vanguardia en calidad y tecnología para poder ofrecer la solución oportuna que nuestros clientes necesitan.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cómo influye el control interno en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” – LIMA, 2017?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar y describir la influencia del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” – LIMA, 2017

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir la influencia del control interno en el área de tesorería de la empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” – LIMA, 2017

3. Hacer un Análisis comparativo de la influencia del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” – Lima, 2017

El presente informe se justifica porque nos muestra que el interés por el tema surge a raíz de que el sistema de control interno o de gestión es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y control al interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción. Entre las responsabilidades de la gerencia están: Controlar la efectividad de las funciones administrativas; regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa. Todas las actividades de la empresa se traducen en dinero en efectivo en algún momento: Hacen parte de los procesos en la empresa. Se traducen en dinero en efectivo en algún momento. Afectan otras áreas de la empresa que pueden encontrarse lejos del punto de origen de la actividad. Su efecto es directamente proporcional a su eficacia. Todo cambio en el monto del inventario de una compañía y el crédito otorgado de los clientes o tomado de los proveedores tiene un impacto tanto en la utilidad declarada como en el flujo de efectivo, de manera que lo aumenta o lo reduce.

Este trabajo permitirá que la empresa utilice el control interno y la gestión eficiente y efectivo del Área de tesorería.

Sobre la base de un control interno efectivo se direcciona a la empresa al logro de sus metas, objetivos y misión empresarial.

La importancia está dada por el hecho de generar un modelo, en el cual el control interno y la gestión eficiente y efectivo se convierte en verdadero facilitador de un adecuado manejo

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

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes.

5.1.1 Internacionales.

En este informe 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.

García, (2015), En su tesis titulada: **DESARROLLO DE UNA PROPUESTA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO DE TESORERIA EN PRODEGEL S.A.** Realizado en la ciudad de Ambato, tuvo como objetivo principal, Desarrollar una propuesta para la implementación de un departamento de control interno en PRODEGEL S.A.

Y llego a las siguientes conclusiones:

Tener un departamento de Control Interno en una empresa es una gran fortaleza ya que tiene un plan de organización donde se utilizan procedimientos en forma coordinada para salvaguardar los activos en forma

razonable, confiabilidad en la información financiera, y promover la eficiencia en las operaciones.

El presente trabajo de desarrollo ayuda a PRODEGEL S.A. a alcanzar sus objetivos, mediante los componentes de la herramienta del modelo COSO que deben alinearse a las políticas y procedimientos de cada departamento, para que exista control y coordinación en cada actividad de las operaciones de la empresa.

Se conoce que la empresa no tiene un Departamento de Control Interno por lo cual no se desarrolla con normalidad y claridad los procesos administrativos y financieros, lo que genera cierto retraso en el cumplimiento de determinadas actividades dentro de cada departamento existente en la empresa.

Se detectó la existencia de políticas, normas y procedimientos dentro de la empresa, pero no existe un control del cumplimiento de las mismas lo cual ha generado que la veracidad de los procesos de la empresa se vea afectada así como los valores y su integridad.

Se debe elaborar nuevas políticas y procedimientos, actualizar o modificar las existentes, para que los procesos tengan efectividad.

En cuanto a los directivos de PRODEGEL S.A. se han enfocado su interés en cumplir con normas y leyes de los organismos de control, dejando de lado la importancia de la implementación de un Departamento de Control Interno.

De acuerdo a los resultados de las encuestas del presente trabajo de desarrollo se pudo observar que existe un porcentaje mayor que desconoce procedimientos, políticas de la empresa, lo cual urge contar con un departamento de Control Interno; el Representante Legal conjuntamente con los Directivos apoyan la propuesta del presente trabajo de desarrollo con el fin de asegurar los activos de la empresa y preservar un buen ambiente de trabajo.

Guerrero, (2015), En su tesis titulada: **DISEÑO DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA EN LA COMPAÑÍA DUMASA S.A.S.** Realizado en la ciudad de Santiago de Cali, tuvo como objetivo principal, 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. Tuvo como diseño 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 llego a las siguientes conclusiones:

-En Colombia son muchas las personas que crean empresa, DUMASA S.A.S inicio con una idea sencilla de importar carnes y suminístralas a las diferentes cadenas de restaurantes más importantes de Santiago de Cali y ha tenido un crecimiento a nivel nacional y Latinoamérica de obtener los

cortes más finos de carnes de res, cerdo pero lo más importante es tener en claro es que a medida de que obtengan un crecimiento económico se va necesitar muchos controles internos en el efectivo, debe tener un orden tanto de documentos como de procesos que permitan brindar una información clara de la rentabilidad del negocio y que los socios como la familia Sandoval obtenga sus beneficios a corto, mediano y largo plazo.

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

- La importancia de tener un control interno de sus procesos les permitirán alcázar las ventas propuestas que se manejan mes a mes y cada año para trazar nuevos horizontes y mejorar en la búsqueda de nuevos clientes y proveedores y dar carnes de la mejor calidad.

Cusme, (2015), En su tesis titulada: **“DISEÑO DE UN PLAN ESTRATÉGICO PARA IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y ESTABLECER PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES PARA EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DE LA EMPRESA ÓPTICAS GMO ECUADOR S.A., LOCALIZADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, EN EL AÑO 2015”** . Realizado en la ciudad de Guayaquil, tuvo como objetivo principal, Diseñar un plan estratégico para el departamento de Tesorería de la empresa ÓPTICAS GMO ECUADOR S.A. que permita implementar un sistema de control interno y el establecimiento de procedimientos y funciones para el mismo.

Tuvo como diseño de investigación. A continuación se detallan y definen los tipos de investigación a utilizarse en el presente estudio: de Campo, Experimental, Exploratoria y Descriptiva.

Y llego a las siguientes conclusiones:

-El estudio realizado concluye que el plan estratégico desarrollado para el departamento de Tesorería de la empresa ÓPTICAS GMO ECUADOR S.A., permitirá implementar efectivamente un sistema de control interno que admita la presencia de procedimientos seguros y apegados a un constante control y supervisión; y, funciones delimitadas para el personal del departamento que traerán consigo beneficios positivos para la empresa.

- Por medio de las herramientas de investigación aplicadas se evidenció que existen muchas falencias en los procesos relacionados al manejo y archivo de soportes de la información de ingresos y gastos de la empresa.

- La investigación determinó que dentro del departamento de Tesorería no existían un organigrama organizacional funcional, ni el establecimiento formal y eficiente de funciones a desempeñar por cada puesto de trabajo.

- Los resultados mostraron también que entre las falencias del departamento de Tesorería se ubica la falta de control en las operaciones del departamento, ya que existe una segregación de funciones que da pie a errores en la operación; además, se evidenció que personal de tesorería desarrollaba funciones que deberían ser desempeñadas por el departamento de contabilidad.

- En consecuencia a lo antes detallado, dentro del capítulo IV se propuso un manual y organigrama estructural, funciones, procedimientos y políticas

que permitirán a la empresa llevar un control interno seguro de las operaciones del departamento de Tesorería.

-Dentro del desarrollo de procedimientos y políticas se han implementado procesos y lineamientos de seguridad que permitirán reducir el riesgo inherente al manejo de recursos monetarios que se desempeña en el departamento de Tesorería, ya que se llevará un mejor control y supervisión de cada acción del mismo.

-Por último, se determina la afirmación de la hipótesis planteada: “La ausencia de un Sistema de control interno, procedimientos y funciones en el departamento de Tesorería de la empresa ÓPTICAS GMO ECUADOR S.A. ocasiona fuga de dinero y; además, que los registros y comprobantes de ingresos y egresos tengan errores”; sin embargo, la propuesta desarrollada reduce los riesgos de pérdida y errores de la empresa.

Cardenas, (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.** Realizado en la ciudad de Bogotá, tuvo como objetivo principal, 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. Tuvo como diseño 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 cada uno de ellos.

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.(Hernández, 2010).

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. (Hernández, 2010).

¿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 (Hernández, 2010).

“Investigación transeccional o transversal

Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.” (Hernández, 2010).

Diseños transaccionales descriptivos

Los Diseños transaccionales descriptivos tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población. El procedimiento consiste en ubicar en una o diversas variables a un grupo de personas u otros seres vivos, objetos, situaciones, contextos, fenómenos, comunidades; y así proporcionar su descripción. (Hernández, 2010).

En concordancia con lo anterior se orientara el trabajo en la investigación no experimental, por cuanto las variables que se observan, surgen en el giro normal de las transacciones de la empresa, que son de carácter cuantitativo y se harán bajo un estudio descriptivo, para dar la solución al problema de investigación.

Y llego a las siguientes conclusiones:

Luego de haber realizado esta monografía sobre una metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería podemos concluir que:

1. El desarrollo del pre-diagnostico sirvió para conocer que no existe un sistema de control interno en el área de tesorería de la compañía Inversiones

Juan y Shirley S.A, así mismo ayuda a evidenciar el impacto luego de la implementación de la metodología.

2. Al carecer de un sistema de control interno, la gerencia desconocía los riesgos o deficiencias en la que se encontraba expuesta el área de tesorería.

3. 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.

5.1.2 Nacionales.

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier región del Perú menos en la región Lima.

Castillo (2016), En su tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE VALORES DEL PERÚ: CASO PROSEGUR SA. TRUJILLO, 2016.** Realizado en la ciudad de Trujillo, tuvo como objetivo principal, Determinar y describir las características del control interno del área de tesorería en las empresas de transporte de valores del Perú y en la empresa PROSEGUR SA. Trujillo, 2016. Tuvo como diseño de investigación: Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental – descriptivo correlacional, nos estamos evocando a observar lo que ocurre entre ambas variables.

No experimental, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables y se realiza en un periodo determinado.

Y llego a las siguientes conclusiones:

5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1.

Se concluye que los resultados obtenidos en la aplicación de un Control Interno en las empresas, muestra los beneficios logrados al implementar políticas de control y administración que optimiza el uso de los recursos donde también se muestra que el control interno constituye una herramienta útil para alcanzar las metas programadas en el área de Tesorería, mejorando los ingresos y optimizando el recurso humano.

5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2.

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

5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3.

Se logró hacer un análisis comparativo del control interno de las empresas con la empresa PROSEGUR SA. Pudiéndonos determinar que los resultados de la aplicación de los controles internos no deben ser añadidos sino incorporados a la infraestructura de una empresa, de manera que no entorpezcan sino que favorezcan la consecución de los objetivos. El hecho de “incorporarlos” permitiría identificar desviaciones en actividades operativas básicas, y además se agilizaría el tiempo de respuesta para

solucionar estas desviaciones.

5.1.4 Respecto al objetivo específico N° 4.

Con la propuesta de mejora del sistema de control interno, para los efectos de este documento, tiene como principal finalidad la protección de los activos contra pérdidas que se deriven de errores voluntarios o involuntarios en el procesamiento, manipulación y custodia de valores, como así mismo, del manejo de los activos correspondientes, errores que se pueden producir como consecuencia de una mayor complejidad de las operaciones o evoluciones de las amenazas. El sistema de control interno no solo es aplicable en el ámbito financiero-contable, sino también en el ámbito de la gestión y dirección, de manera que permita proporcionar, con una seguridad razonable, la consecución de los objetivos específicos de la empresa.

Por tal motivo se concluye que al dar propuestas de mejora de procedimientos para mejorar los puntos débiles observados y disminuir al mínimo los errores y pérdidas con el fin de reducir los costos y mejorar las utilidades de la empresa.

Morales, (2015), En su tesis titulada: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA AUTOMOTORES INKA S.A.C., CHICLAYO – 2015** Realizado en la ciudad de Pimentel, tuvo como objetivo principal, Proponer un sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería de la empresa Automotores Inka S.A.C., Chiclayo- 2015. Tuvo como diseño de investigación. El diseño de investigación es no experimental y transversal. Es no experimental por que no se generó conocimiento, sino que se analizó una realidad ya existente,

es decir, se basó en una problemática que ya ocurrió, en este caso se basó en la información recolectada de la empresa Automotores Inka S.A.C., donde se observó la problemática tal y como se da en su contexto natural, para luego analizarla, proponer mejoras y dar solución al problema. Y es transversal, porque los datos han sido recopilados en un momento y tiempo único.

Y llego a las siguientes conclusiones:

-Se identificó un sistema de control interno frágil, debido a que presenta una serie de debilidades relacionadas con la falta de políticas claras establecidas para el área de tesorería, lo que demuestra la falta de supervisión, revisión y control en cuanto a los procedimientos que se deben cumplir y que regulan las operaciones que allí se realizan, corriéndose el riesgo de que en determinado momento, se puedan presentar posibles errores e irregularidades dentro de los procesos, que impidan cumplir con las políticas y los objetivos establecidos por la Gerencia.

- De acuerdo con los resultados obtenidos, y con el diagnóstico realizado donde se evaluó aspectos generales del control interno, relacionados con los procedimientos, políticas, medidas de control, registro y comunicación de la información, se puede concluir la existencia de un control interno que presenta una serie de puntos críticos tales como:

Manuales de procedimientos de tesorería y manual de organización y funciones totalmente desactualizados, impidiéndose que se lleve un control eficiente y un uso óptimo de los recursos, lo que ha conllevado a que se

presente una serie de errores, que no fueron detectados a tiempo, tales como: robos y faltantes de efectivo.

Funciones y responsabilidades del personal no se encuentran bien definidas, puesto que muchos de los cargos y funciones no están debidamente especificados y establecidos dentro del MOF, debido a su desactualización, lo que provoca que el personal no tenga claro sus funciones y responsabilidades, aspecto que es clave para el logro de los objetivos establecidos por la gerencia. Actividades y medidas de control, llámese arqueos de caja sorpresivos y conciliaciones bancarias, poco frecuentes, lo que impide que haya un control y seguimiento continuo de las operaciones realizadas, y esto a su vez provoca que haya un mayor riesgo de que se produzcan fraudes o malversación de los recursos.

Falta de interés de la Gerencia por apoyar al establecimiento, cumplimiento y comunicación del control interno dentro de empresa, puesto que no hay un mensaje claro por parte de ésta para con los trabajadores, que ayude a que se tenga un claro conocimiento de lo que se pretende lograr con dicho sistema de control. Esto a su vez refleja la existencia de fallas en la comunicación interna de la empresa, debido a que mientras la Gerencia manifiesta la existencia de mecanismo de control interno, el resto de niveles jerárquicos inferiores (operativos) no perciben dichos mecanismos de control, lo que da cuenta de un problema clave en la comunicación de las actividades de control.

La segregación de funciones existente no se cumple a cabalidad, debido a ante determinadas situaciones, trabajadores interfieren en las atribuciones

de otros, lo cual genera desorganización e irresponsabilidad al momento de realizar alguna actividad, pudiendo provocar duplicidad en las operaciones y un mayor grado de desconfianza en los controles y procedimientos implementados. Así mismo, no hay un control adecuado por corroborar y contrastar la confiabilidad y veracidad de la información que es enviada al área contable para su registro, ya que no se corrobora si dichos reportes presenta información real, por lo tanto, si la información no es confiable, tampoco es útil y mucho menos oportuna, y no sirve para la toma de decisiones.

En cuanto al manejo y control de la documentación, que es clave para que todo sistema de control interno funcione correctamente, no se realiza una verificación adecuada para saber si dichos documentos son los originales, y si dichos importes corresponde a lo que realmente se ha percibido o cancelado, con el fin de evitar cualquier tipo de fraude, situación que no se da, puesto quien emite y revisa la documentación es tesorería, mientras que contabilidad solo procede a su registro, sin antes haber corroborado y analizado la confiabilidad y legitimidad de éstos.

Al evaluar el grado de eficiencia de control interno del área de tesorería, concluimos que dicho control es deficiente, debido a que la falta de supervisión en el área, la cual es muy limitada, por lo tanto se realizan procedimientos informales que no permiten el óptimo desarrollo de las actividades y el uso correcto de los recursos. De acuerdo a lo señalado cada área cuenta con sus propios procedimientos, sin embargo dichos procesos no se encuentran esquematizados en flujogramas, en los cuales se muestre y detalle paso a paso las actividades y procesos a seguir, que facilite al

personal encargado su entendimiento, ya que todo se transmite manera verbal. Es por ello que se diseñó la propuesta de un sistema de control interno para el área de tesorería, la misma que incluye los diagramas de procedimientos de control del efectivo, los mismos que serán de gran utilidad para el fácil entendimiento y correcto desempeño de las funciones del personal, permitiendo de manera práctica y oportuna el buen funcionamiento del área.

Se elaboró la propuesta de un sistema de control interno para el área de tesorería, la misma que se presentará a las autoridades correspondientes para su posible implementación, con la cual se pretende mejorar la eficiencia del área, en cuanto a los procedimientos y actividades que allí se realizan, buscando optimizar la utilización de los recursos, así mismo, las mejoras aumentarán la eficiencia del personal involucrado en el área, permitiendo obtener los resultados que la administración espera

Campos, (2015), En su tesis titulada: **PROPUESTA DE DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DEL AREA DE TESORERIA EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA CONCISA EN LA CIUDAD DE CHICLAYO 2014** . Realizado en la ciudad de Chiclayo , tuvo como objetivo principal , El diseño de controles internos 14 adecuados, contribuirá con la mejora del uso de los recursos en puntos clave: control, supervisión y gestión para el área de tesorería de la empresa CONCISA, ubicada en la provincia de Chiclayo para el año 2014 Tuvo como diseño de investigación. Atendiendo al tipo de investigación, el diseño considerado en la presente investigación es no experimental

Y llego a las siguientes conclusiones:

1. El estudio de esta investigación realizada ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. Demora en la liquidación del efectivo, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo.
2. La situación actual del área de tesorería en la empresa constructora Concisa, es muy deficiente, determinándose en un flujograma los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones.
3. Se identificó que en la estructura Organizativa de la Empresa Constructora Concisa, no se muestra el área de Tesorería, estando está dentro del área de Contabilidad.
4. Para mejorar el área de tesorería se propone diseño de la organización administrativa, la mejora de los procedimientos del proceso del área y definir las políticas y procedimientos de cada operación realizada por el área. 5- la organización operativa; mejorará la eficiencia en cada actividad que esta realice; así mismo los modelos proporcionados para que exista un mejor control y orden del efectivo.

5.1.2 Regionales.

En este informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de las diferentes regiones menos en la ciudad de Lima sobre aspectos relacionados a nuestro objeto de estudio.

Mio, (2016), En su tesis titulada: **EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE TESORERÍA DE LA EMPRESA SURJADUANAS SAC PERIODO 2015**. Realizado en la ciudad del Callao, tuvo como objetivo principal, Determinar en qué medida el control interno optimiza la gestión de tesorería de la empresa SURJADUANAS SAC PERIODO 2015. Tuvo como diseño de investigación. No experimental Transversal En este tipo de diseño se recolectan datos para poder describir las variables y analizar su relación en un solo momento.

Y llego a las siguientes conclusiones:

- a) Se determinó que el control interno optimiza significativamente la gestión de tesorería ya que con la implementación de este sistema las pérdidas disminuyen, se mejoran los procesos y las oportunidades de fraude, robo o cualquier acto ilícito quedan minimizados.
- b) Se determinó que el control interno influye dentro de la empresa Surjaduanas S.A.C. ya que verifica la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros debe estar orientado a una seguridad razonable para evitar pérdidas financieras.
- c) Se determinó que es importante el control interno porque minimiza el riesgo en la gestión de tesorería ya que se deben establecer controles de ingreso y egreso de dinero teniendo como procedimiento las autorizaciones respectivas para su ejecución.

d) Se determinó que el control interno es sustancial porque supervisa y monitorea los procedimientos implantados ya que se debe mantener el sistema y corregir fallas en el instante y algún procedimiento si es necesario.

Carranza, (2016), 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**. Realizado en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo principal 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, tuvo como diseño de investigación: .

Y llego a las siguientes conclusiones:

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.

Como resultado de la omisión al identificar al beneficiario del pago al momento de girar el cheque genera un desorden administrativo así como el incumplimiento de uno de los requisitos que dicta la Ley de Títulos y Valores asimismo, los papeles de trabajo de la muestra extraída del extracto bancario refleja un gran número de cheques girados al portador mensualmente, lo que dificulta conocer a quien se ha destinado el pago de la adquisición de bienes o servicios ocasionando retraso en el trabajo diario de las distintas áreas de la empresa. También hemos podido observar que existe diferencias entre el libro bancos y el estado de cuenta corriente debido a que existen cheques girados y no cobrados con demasiada antigüedad y no son anulados por parte de la gerencia.

En conclusión, el dinero que ingresa a caja diariamente no se deposita en las cuentas corrientes de la empresa diariamente, lo que podría ocasionar pérdidas, robos hasta incluso un mal uso de dinero por parte del personal del área de tesorería.

En conclusión, establecer fechas de pago a proveedores mediante la elaboración de un cronograma de pago origino que la empresa pueda contar con el dinero disponible para hacer frente a sus obligaciones.

Infantes, (2016), En su tesis titulada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DEL PERÚ: CASO TRANSPORTES MEDIOMUNDO S.A.C. TRUJILLO, 2016.** Realizado en la ciudad de Trujillo, tuvo como objetivo principal, 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. Tuvo como diseño de investigación. El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso porque no está sujeto a ninguna comprobación científica.

Y llego a las siguientes conclusiones:

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

De la revisión literaria se concluye que para el correcto funcionamiento del control interno se deben desarrollar adecuadamente los cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. Asimismo establecen que el control interno en el área de tesorería permite salvaguardar los recursos y activos, obtener información contable y financiera fiable y oportuna y contribuir con el logro de los objetivos organizacionales. Finalmente determinan que herramientas como el flujo de caja y los lineamientos de las cuentas por pagar y cobrar ayudan a prevenir posibles financiamientos los cuales siempre vienen acompañados de gastos financieros.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

De los resultados que se obtuvieron después de aplicar la entrevista al encargado del área de tesorería, se concluye que la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. no tiene una estructura organizacional adecuada, la gerencia no desarrolla planes para retener, capacitar e incentivar al personal, asimismo no cuenta con herramientas de tesorería ni con manuales de funciones y procedimientos, tampoco existe una adecuada comunicación del personal del área de tesorería con gerencia y mucho

menos existe el personal adecuado que se encargue de evaluar los riesgos y supervisar dicha área.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Después de realizar la comparación entre los resultados obtenidos del objetivo 1 y 2 se concluye que la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. no tiene implementado los cinco componentes del control interno, por consecuencia no está teniendo buenos resultados en cuanto al resguardo de sus activos, logro de sus objetivos, obtención de información contable y financiera oportuna y que al desarrollar los componentes conforme a lo que dice la revisión literaria se puede mejorar estas falencias.

5.1.4. Respecto al objetivo específico 4:

Se determina que el modelo de flujo de caja propuesto es muy importante para la evaluación de riesgos, la determinación oportuna de liquidez de la empresa y para medir el crecimiento de la rentabilidad, asimismo también ayuda a tomar decisiones adecuadas para no sufrir problemas de liquidez a futuro.

Lurita, (2017), En su tesis titulada: SUPERVISION DE CONTROL INTERNO EN LA OPERACIÓN DE TESORERIA EN LA EMPRESA ANDALYZ DISTRITO DE CHINCHA ALTA, 2016” .

Realizado en la ciudad de Chincha, tuvo como objetivo principal, Identificar y analizar la aplicación de control interno en la operación de tesorería en la empresa ANDALYZ distrito de CHINCHA ALTA, 2016. Tuvo como diseño de investigación. Por medio de esta investigación lo

que se pretende es dar una explicación de forma dinámica y clara cuál es la importancia de la SUPERVISION DE CONTROL INTERNO EN LA OPERACIÓN DE TESORERIA EN LA EMPRESA ANDALYZ, ubicada en el distrito de Chincha, en la que en requerimiento del investigador identifiqué que existen falencias en el control interno y operaciones de tesorería, donde por criterio vió conveniente redactar algunas alternativas de solución de este caso para solventar ese error.

Y llego a las siguientes conclusiones:

En conclusión se determinó que la empresa Andalys no cuenta con un plan administrativo eficiente y en el proceso de revisión se han encontrados algunas fallas en las operaciones de tesorería, debido a que no se cuenta con un manual de procedimientos que permitan el control.

La mayoría de los cheques antiguos no son anulados y eso hace que el control tenga carencias, los giros deben ser anotados y registrados a quien van destinados diariamente.

El siguiente cuestionario que se muestra se elaboró en base al Control Interno la cual permitió evaluar el proceso de operaciones, con la finalidad de proporcionarle a la empresa alternativas de corrección y solución para una mejor prestación de servicios.

5.1.2 Locales.

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a trabajos de investigación realizados por otros investigadores en la provincia de Lima.

Javier, (2015), En su tesis titulada: **“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION EFICIENTE Y EFECTIVA DEL AREA DE TESORERIA DE UNA EMPRESA COMERCIAL EN EL PERÚ, 2015”** . Realizado en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo principal, Determinar las incidencias del control interno y la gestión eficiente y efectiva en la conducción optima del área de tesorería de la empresa. Tuvo como diseño de investigación. El diseño aplicado es el no experimental.

El diseño no experimental se realizó sin manipular deliberadamente el aspecto del Control Interno y la Gestión Eficiente y Efectiva del Área de Tesorería En este diseño se observaron el aspecto del Control Interno y la Gestión Eficiente y Efectiva del Área de Tesorería

Y llego a las siguientes conclusiones:

- 1.- El control interno y la gestión eficiente y efectiva incide en la conducción óptima del área de tesorería de la empresa comercial, mediante la implementación, evaluación y retroalimentación de las medidas de protección de los bienes, revisión de los procesos y procedimientos empresariales.
- 2.- Los principios de control interno influyen en la adecuada organización del área de tesorería de la empresa comercial, mediante la consideración de preceptos básicos del buen manejo empresarial.
- 3.- Los tipos de control interno inciden en la aplicación de los principios, normas y procedimientos del área de tesorería de la empresa comercial,

mediante las acciones de control del control previo, simultáneo y posterior para asegurar una adecuada gestión empresarial.

4.- Los componentes del control interno influyen en la economía y efectividad del área de tesorería de la empresa comercial, mediante el enlace del control con el logro de objetivos empresariales.

Curay, (2016), En su tesis titulada: **“IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LAS MYPES AREA DE TESORERIA RUBRO CALZADO UNION E.I.R.L.tda. CERCADO DE LIMA 2015”**. Realizado en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo principal, Determinar un modelo de control interno para MYPE del rubro calzado que le permita un mejor desarrollo, mayor eficiencia en la operación de negocios y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. Tuvo como diseño de investigación. El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.

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

Y llego a las siguientes conclusiones:

Según el objetivo específico 01:

Se logró describir la incidencia del control interno en mejora del área de tesorería de las Mypes, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el anexo N° 01.

Según el objetivo específico 02:

Se logró determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar el mejorar la gestión en el área de tesorería de las MYPES. Según las encuestas realizadas a la MYPE rubro confecciones la empresa UNION EIRL según anexo No 02

Según el objetivo específico 03:

Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio, según el anexo N 3

Rueda, (2016), En su tesis titulada: **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERIA DELA EMPRESA SOLUCIONES EMPRESARIALES SAC, SANTA ANITA 2015”**. Realizado en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo principal, Determinar cuál es la incidencia del control interno eficiente y eficaz en mejora del área de tesorería de la empresa Tuvo como diseño de investigación. El diseño

que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre la implementación de un adecuado sistema de control interno eficiente y eficaz al área de tesorería de la empresa Soluciones Empresariales SAC. En este diseño se observan la información que nos brinda el control interno para una mejora en la gestión de la empresa Soluciones Empresariales SAC, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de la empresa.

Y llego a las siguientes conclusiones:

Según el objetivo específico 01:

Se logró describir la incidencia del control interno en mejora del área de tesorería de las empresas, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el anexo N° 01.

Según el objetivo específico 02:

Se logró determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar el mejorar la gestión en el área de tesorería de las empresas como en nuestro caso empresa SOLUCIONES EMPRESARIALES SAC. Según las encuestas realizadas a la empresa según anexo No 02

Según el objetivo específico 03:

Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio, según el anexo N 3.

2.2. Bases Teóricas.

2.2.1. Teorías del Control Interno.

2.2.1.1. Control Interno.

Instituto de Auditores Internos de España, (2013)

Definición de control interno

El control interno se define de la siguiente manera:

El control interno “Es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”.

Esta definición “refleja ciertos conceptos fundamentales. EL control interno:

- ✓ Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías-operaciones, información y cumplimiento.
- ✓ Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas-es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- ✓ Es efectuado por las personas, no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que

éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.

- ✓ Es capaz de proporcionar una seguridad razonable- no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- ✓ Es adaptable a la estructura de la entidad- flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

Esta definición es intencionadamente amplia. Incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto a cómo diseñar, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una base para su aplicación en entidades que operen en diferentes estructuras organizacionales, sectores y regiones geográficas”.

Objetivos

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

- ✓ **Objetivos operativos** – hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- ✓ **Objetivos de información** – Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

- ✓ Objetivos de cumplimiento – Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

Instituto de Auditores Internos de España (2013)

Objetivos

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

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

2.2.1.2. COSO

Capítulo 6

“COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO”

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

- el ambiente de control;
- la evaluación del riesgo de que la entidad no logre sus objetivos;
- el sistema de información y comunicación;
- las actividades de monitoreo o supervisión;
- las actividades de control”

1.- EL AMBIENTE DE CONTROL

Continúa afirmando Latucca (2011) que “El ambiente de control incluye las condiciones bajo las cuales están diseñados, se implantaron y funcionan: el proceso contable del cliente”, y

- Sobre los controles internos.

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

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

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

- Integridad, valores éticos y estilo de operación de la gerencia

Esto implica “Incorporar normas de conducta para ser respetadas por toda la organización, solamente por el personal subalterno, concretadas

a través de un código de ética interno. Las normas incluyen pautas empresariales honestas y niveles esperados de comportamiento similares para todos los integrantes de la organización”. Las características personales de la dirección, incluidos su integridad moral, sus principios y su estilo de operación, tienen una significativa influencia sobre el ambiente de control. Particularmente si la dirección está denominada por unas pocas personas.

- Compromiso de la dirección con la competencia y la razonabilidad de la información contable.

Continuando con Latucca (2011), afirma que “La competencia comprende el conocimiento y las habilidades necesarias para cumplir las tareas que definen cada puesto de trabajo. El compromiso con la competencia implica que la dirección debe colocar en cada posición a personas que posean la suficiente inteligencia, formación y experiencia que requiere el puesto.

El compromiso de” La gerencia con la emisión de la información contable confiable y objetivos influye en la actividad de los empleados en toda la organización. Si la dirección superior es propensa a distorsionar los resultados o el patrimonio en los estados contables para alcanzar ciertos objetivos en los que se basa, por ejemplo, su retribución, es muy probable que los subordinados sean estimulados para alterar la información que permita alcanzar tales objetivos.

La gerencia, además, estará influenciada por el ambiente en el que la empresa opera. Por ejemplo, es muy posible que adhiera y promueva

los controles internos en ambientes regulados por organismos públicos que ejercen efectivamente su misión. Lo opuesto ocurrirá si la entidad opera en ámbitos lindantes con la informalidad”.

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

Para comprender el grado de compromiso de la gerencia con el mantenimiento de controles internos efectivos y con la información completa y confiable, el auditor debe considerar diversos factores”, por ejemplo, “si aquella se preocupa por:

- Las debilidades de control interno;
- desarrollar políticas aceptables de negocios;
- desarrollar políticas adecuadas para la contratación, capacitación, evaluación, y remuneración del personal.

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

- La Habilidad de la gerencia para controlar el negocio

Según Latucca (2011), dice que “La habilidad de la gerencia para controlar el negocio se manifiesta analizando:

- la estructura organizacional del ente;
- los métodos para asignar autoridades y responsabilidad, que podrían incluir memorandos sobre la importancia del control, planes formales de organización, manuales de puestos y funciones, etc.

- la supervisión y el monitoreo de la alta gerencia, y
- el impacto del sistema de IT.

Quizás convenga “de rallar un poco más en qué consisten los métodos de control de la alta gerencia. Ellos pueden sintetizarse en las siguientes actividades.

- contar con la función de auditoría interna y que esta tenga adecuados planes de trabajo y calificado personal.
- implementar sistemas de planeación estratégica que incluyan presupuestos, pronósticos, planeación de utilidades, contabilidad por áreas de responsabilidad, etc.
- comparar el desempeño real versus el planeado, investigar las variaciones y promover acciones correctivas.
- establecer políticas para desarrollar el control interno y los sistemas contables”.

Actividades del directorio y del comité de auditoría

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

En la república Argentina, el decreto ley N° 677/20014 denominado “Ley de Transparencia y mejores Prácticas para el mercado de cappitales², entre otras disposiciones, ha establecido que las

sociedades admitida en el régimen de oferta pública de sus títulos valores reguladas por la CNV en el marco de la ley 17.811 deberán constituir un comité de auditoría”. (p. 189)

“El comité de auditoría regirá en forma obligatoria desde el 1/1/2004, funcionará en forma colegiada con tres o más miembros del directorio, y cuya mayoría deberá revestir la condición de independiente, según los criterios de la CNV. Estos criterios determinarán según Latucca (2011) “que para ser calificado de independiente, el director deberá serlo tanto respecto de la sociedad como de los accionistas de control y no deberá desempeñar funciones ejecutivas en la sociedad. Además, deberán tener versación sobre temas empresarios, financieros contables”.

Entre “sus funciones, facultades y deberes se encuentran:

- opinar sobre la propuesta para designar auditores externos y los distintos servicios que presten y los honorarios relacionados, observando si afectan la independencia:
- supervisar el sistema de control interno, el sistema de información que incluye el administrativo contable y el cumplimiento de las normas de conducta aplicables;
- supervisar la política de información sobre la gestión de riesgo;
- emitir opinión fundada respecto de transacciones con partes relacionadas.
- opinar sobre propuestas de honorarios y planes de opciones para los directores”.

“Ambiente de control en las pequeñas empresas

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

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

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

2.- EVALUACIÓN DEL RIESGO POR LA DIRECCIÓN SUPERIOR

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

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

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

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

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

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

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

- modificaciones en el ambiente operacional o regulatorio que afectan la competitividad del ente:

- nuevo personal

- sistema de información nuevo o reformado

- rápida y significativa expansión de las operaciones;

- nueva tecnología incorporada a los procesos de producción o información

- nuevos negocios, productos o modelos para los cuales la entidad tenga poca experiencia;

- reestructuraciones y combinaciones de negocios que usualmente van acompañadas de reducciones de personal y cambios en la supervisión y segregación de funciones.

- expansión de las operaciones con el exterior e incremento de las transacciones en moneda extranjera.

- nuevos pronunciamientos contables o sus cambios.

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

3.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

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

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

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

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

Asientos de diario

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

En un sistema en el que el mayor se lleve en forma manual, los asientos no rutinarios deben ser identificados a través de la inspección del mayor, el diario y la documentación de respaldo. Si el sistema contable opera bajo un contexto de IT, estos asientos existen solamente en forma

electrónica, por ello, el auditor para examinarlos más fácilmente tiene que usar técnicas de auditoría asistidas por la computadora.

Pequeñas empresas

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

Comunicaciones

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

- las que se mantienen entre la gerencia y los encargados del gobierno del ente;
- las externas, tales como la mantenida con las autoridades de control.

Las comunicaciones suelen adoptar las formas de manuales, por ejemplo, de cuentas y de políticas contables; de preparación de

información contable para terceros, etc. Los canales de comunicación abiertos ayudan a asegurar que las excepciones sean informadas oportunamente y que se pueda actuar sobre ellas. en las pequeñas empresas, las comunicaciones son menos estructuradas y fáciles de lograr que en las mayores debido a la existencia de menor cantidad de niveles de responsabilidad y a la mayor visibilidad y disponibilidad de la gerencia para ser interrogada o informad

4.- LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

Según Latucca (2011), afirma que “la gerencia establece políticas y procedimientos de control para cumplir con los objetivos del negocio. Ellos se refieren, como se señaló al comienzo, a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información, principalmente la contable, y al cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.

Las actividades de control relacionadas con la confiabilidad de la información contable son actividades específicas o de rutina que previenen o detectan cifras erróneas o el uso fraudulento de los activos. Las actividades de control pueden estar dirigidas directamente a un error potencial referido a una afirmación o indirectamente si están orientadas a verificar la efectividad de otros o controles que sí se dirigen directamente a un error potencial”.

Finalmente, las actividades de control podrían ser realizadas por individuos, denominándose en este caso “actividades de control

manual, o por computadoras, siendo así actividades de control programadas también denominadas automáticas y automatizadas.

Antes de definir las principales actividades y procedimientos de control, es necesario analizar la base necesaria para que los controles operen efectiva y eficientemente”, Esta es la separación de funciones incompatibles.

Separación de funciones incompatibles

La mayoría de las estructuras de control interno confían en asignar ciertas responsabilidades a diferentes individuos, o sea, separa funciones incompatibles. Tal segregación de responsabilidades está destinada a evitar que una misma persona tenga acceso a los activos, capacidad de disponer sobre ellos, y responsabilidades por mantener los registros de tales activos. Las funciones que idealmente deberían estar en manos de diferentes personas son:

- autorización de las transacciones;
- la ejecución de las transacciones
- la ejecución de las transacciones
- la custodia de los activos involucrados, en su caso, y;
- el registro contable de aquellas transacciones

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

a) en las pequeñas empresas, y b) en aquellas donde los procesos contables se desarrollan en un sistema de IT”.

Para el primer caso, el control del gerente- propietario debiera cubrir controles que puedan estar afectados por la falta de segregación de funciones. En el segundo caso, “la segregación de responsabilidades típicamente se impone a través del uso de restricciones automáticas de acceso a los sistemas.

Seguidamente, se examinarán las principales actividades de control que deberían estar presentes en una organización y que son motivo de la evaluación por el auditor, a saber”:

Revisiones

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

Los tres tipos de revisión son: analítica, de transacciones y de desempeño a deben ser realizadas por personas que tengan suficiente conocimiento para identificar errores e irregularidades, incluyendo el fraude”.

a) Revisiones analíticas

El propósito de este tipo de revisiones, que a menudo realiza la gerencia, “consiste en evaluar información sintética que surge de una serie de transacciones comparándola con resultados esperados, es decir, si el negocio evoluciona de acuerdo con lo planeado. Un tablero de control compuesto de ratios clave para el ente permite detectar relaciones inusuales o inesperadas y promover investigaciones de la

gerencia sobre sus causas. Cabe notar que el proceso de control presupuestario es el mejor ejemplo de este tipo de revisiones.

Para el auditor, el examen de esta actividad de control desarrollada por la entidad puede ser muy efectiva para establecer si se cubren determinados objetivos de control”.

b) Las Revisiones de transacciones

El propósito de dichas revisiones es “verificar la validez y la exactitud de las salidas, comparándolas en detalle con los resultados esperados. Normalmente, incluyen la revisión de cambios en el archivo maestro y el balanceo de totales de lotes, tablas y corridas”.

Las revisiones de salidas “con frecuencia se realizan con el uso de informes de excepción, que son reportes (generalmente emitidos por la computadora) en los cuales se listan especificados. Estos informes también se llaman “de ediciones de cambio”. Por ejemplo, un gerente de personal puede revisar cambios en el archivo maestro de sueldos y jornales para verificar que las personas que están recibiendo remuneraciones están realmente empleadas y sus salarios sean aprobados. Otro ejemplo puede ser un cheque que puede ser rechazado si se hace por una entidad que exceda el límite previsto y que para ser emitido se precisa ingresar una clave especial que solamente conoce el funcionario del nivel autorizado”.

Siguiendo con Latucca (2011), “El monitoreo con frecuencia se realiza por medio de la observación, revisión de lista de edición de cambios o de transacciones que difieren de los parámetros definidos, o

seguimiento de errores. Por ejemplo un gerente de compras puede comparar los importes o cantidades de compras registradas con registros separados de pedidos.

El uso de lotes, totales de valores absolutos y comparación de totales de corrida a corrida para detectar duplicaciones u omisiones que pueden ocurrir en el proceso de entrada de la información, es un procedimiento de control que, generalmente, se encuentra en los sistemas de procesamiento por lotes”, “El monitoreo se realiza con frecuencia juntamente con la realización de otros procedimientos de control tales como conciliaciones , o puede efectuarse verificando totales con base en pruebas selectivas.

e) Las Revisiones de desempeño

Su propósito “es asegurar que las demás actividades de control realicen de manera uniforme y efectiva e incluyen revisiones de documentación e indagaciones de la gerencia. Por ejemplo, el gerente de un supermercado nacional discute los resultados de un plan de promoción con el gerente de una sucursal y revisa los informes de resultados como un modo de aprobación de los descuentos y precios de oferta aplicados en la sucursal.

La extinción con la cual la gerencia utiliza la información contable para controlar el negocio puede tener un efecto directo en la confiabilidad de la información contable y en la efectividad de otros controles. Esto ocurre particularmente cuando la gerencia toma sus decisiones en la

información contable, pues se preocupará por establecer controles efectivos.

Controles del gerente propietario

Los controles del “gerente propietario son revisiones de las transacciones por medio de las salidas de información, realizadas por el propietario de un negocio que también el administra. En general, estos controles son efectivos únicamente en negocios pequeños en los que el gerente-propietario tiene suficiente conocimiento de los detalles de las operaciones para darse cuenta de las cifras erróneas. El gerente-propietario debe “tener también un interés directo en el control de las operaciones o salidas pertinentes. Por ejemplo, un gerente-propietario tiene típicamente interés en controlar las operaciones relativas a efectivo, inventarios, compras, cuentas por cobrar y nómina de personal y sueldos, así como la información que usa manejar el negocio.

Las Conciliaciones y comparaciones de activos contra los registros

Las conciliaciones y comparaciones de los activos contra los registros relativos “incluyen verificaciones independientes de las salidas de información del sistema, ya sea mediante el mantenimiento de un registro de control separado, con el que se concilie la información procesada, o por comparación directa de las salidas de información con los activos relacionados.

El monitoreo de la gerencia se realiza generalmente por medio de la revisión de las conciliaciones o participando en comparaciones de

activos. Los auditores internos con frecuencia se responsabilizan de tales actividades.

Protección física de activos y registros

Para un buen control interno, “es necesario proteger los activos y registros contra robos, hurtos, deterioros y mal uso. Por ejemplo, los bienes de cambio se protegen custodiándolos en un almacén, donde se mantienen ordenados, vigilados y periódicamente recontados por el encargado del depósito. Del mismo modo, los registros contables, las computadoras (hardware), los programas aplicativos (software) y los archivos electrónicos de datos se protegen guardándolos en lugares, bajo llave y asignación a un responsable y, en el caso de archivos críticos, haciendo copias de seguridad (back-up) guardadas en diferentes sitios y protegidas contra incendio, robo o utilización indebida”. En este último caso, creando claves de acceso restringidas.

Uso de formularios adecuados

“Los diferentes formularios internos emitidos por la organización que se utilizan para documentar las transacciones debieran ser pre impresos y pre numerados. De esta manera, puede verificarse la integridad del archivo, así como también su orden cronológico, aspectos importantes para evaluar errores potenciales de integridad y corte, respectivamente.

Planes manuales de cuenta

El empleo de planes de cuentas uniformes, distribuidos a todos los sectores de la empresa que tengan relación con la imputación de las

diferentes operaciones que deben reflejarse en el sistema contable, y de manuales de cuentas que expliquen claramente su uso, favorece la inexistencia de errores de registro y de exposición.

Controles sobre el acceso no autorizado a los activos.

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

En algunos casos puede “prevenirse el acceso no autorizado a los activos mediante el método de acceso a los registros, especialmente aquellos registros que se mantiene en sistemas de IT. Por ejemplo, si pueden emitirse instrucciones de despacho de pedidos mediante la terminal de la computadora, el acceso al stock puede lograrse mediante el sistema. Los controles de acceso no autorizado a los activos mediante registros por computadora pueden ser físicos (por ejemplo, los terminales se guardan en un cuarto cerrado) o lógicos (por ejemplo, el acceso a programas de la computadora o a los archivos de datos

puede lograrse únicamente con la contraseña u otro método de identificación del usuario)”.

El “monitoreo de los procedimientos de control que se refiere a acceso no autorizado incluye actividades tales como la observación de procedimientos de control físico y la revisión de los niveles de acceso con el gerente de los sistemas de información. Con frecuencia, los auditores internos realizan estas actividades.

Controles sobre accesos autorizados

Los controles sobre el acceso no impiden necesariamente que las personas que tienen acceso autorizado hagan mal uso de los activos. Las personas que tienen acceso autorizado, tanto a los activos como a los registros contables relativos, pueden estar en la posición de encubrir faltantes de activos en los registros”. Si las tareas están adecuadamente segregadas, las personas que poseen acceso autorizado a los activos no deberían tener también acceso autorizado a los registros contables relacionados con los cuales puedan encubrir faltantes.”

¡El algún caso, el acceso a los activos, puede autorizarse únicamente para dos o más personas en forma mancomunada. Ello se conoce como “doble control”. Por ejemplo, la gerencia puede requerir que dos personas abran la correspondencia y hagan una lista de los cheques recibidos, con el objeto de evitar que uno de ellos tome los valores antes de registrarse el ingreso.

Los controles sobre el acceso autorizado a los activos son importantes para el negocio, no solamente para evitar robos sino también para

asegurarse de que los activos del negocio sean confiados a personas únicamente después de una apropiada consideración de su conocimiento y experiencia. Por ejemplo, para la solidez de un banco son esenciales los procedimientos requeridos para aprobar los préstamos otorgados.

La autorización y aprobación por la gerencia constituyen controles sobre acceso a activos que se diseñan para prevenir que ocurran transacciones inválidas o inapropiadas. En muchos sistemas de IT, el acceso a los registros computarizados puede originar el acceso a los activos; por consiguiente, los controles sobre acceso autorizados a los activos necesitarán comprender también los controles sobre acceso autorizado relacionados”.

Controles manuales y controles programados (autorizados)

Las actividades de control pueden ser “realizados a diferentes niveles en una organización y en cada uno de ellos con diferentes niveles de detalle y precisión. Las actividades de control pueden ser realizadas por individuos (actividades de control manuales) o automatizados (por computadora) en el marco de un sistema de IT.

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

a) Actividades de control manual

Estos procedimientos, en algunos casos, se relacionan con los registros que se preparan manualmente, y en otros casos se realizan para asegurar que las transacciones que se introducen en un sistema de IT estén completas y se procesen correctamente”. A este último caso se lo conoce como “control del usuario”. Por ejemplo, un usuario puede, independientemente de los controles de la computadora, verificar los cambios en el archivo maestro contra los documentos de respaldo.

Los controles en un sistema manual “incluyen procedimientos tales como la aprobación y revisión de operaciones, y la reconciliación y seguimiento de las partidas surgidas de este último proceso.

La efectividad de los procedimientos de control manual depende de la competencia y diligencia de las personas que los realizan. El entrenamiento y la experiencia de tales personas, así como también el adecuado monitoreo de la gerencia, constituyen elementos importantes por considerar para mantener su efectividad. No obstante, en ciertos casos, esa efectividad también puede estar influida por la actuación de los sistemas de computación, los procedimientos de control programados y los controles generales de la computadora”: por ejemplo, una persona puede revisar el informe de excepción generado por la computadora (donde se exponen las operaciones rechazadas por el proceso) y hacer un seguimiento para ver esas partidas se asienten adecuadamente. Este procedimiento será efectivo solamente si contiene una lista completa de las transacciones rechazadas.

b) Procedimientos de control programadas o automatizados

“Los procedimientos de control programados son los realizados directamente por una computadora sin intervención de las personas. Una entidad puede usar procedimientos automatizados para iniciar, registrar, procesar e informar transacciones; en tales casos, los registros en forma electrónica reemplazan a los documentos en papel. Por ejemplo, un programa de computación puede aprobar una transacción con una tarjeta de crédito e un negocio respecto del límite de crédito que tiene el propietario de la tarjeta. Los procedimientos de control programados se caracterizan por la ausencia de uno o más de los siguientes elementos:

- Documentos fuentes;
- Una transacción visible o huella de auditoría;
- Salidas visibles, o
- Evidencia de que se ha aplicado la actividad de control

Por ello, al no disponerse de evidencia documental de la realización de la actividad de control programada. Se requiere que se haga uso de otras formas de elementos de juicio (por ejemplo, investigación corroborativa) para probar su efectividad”.

c) Ventajas y limitaciones de los controles programados (automatizados) y manuales

“La efectividad de los procedimientos de control programados depende de la efectividad de los controles generales de la computadora que se analizar precedentemente.

Generalmente, los controles de un sistema de IT benefician el control interno del ente por permitirle:

- Aplicar de manera uniforme reglas del negocio y ejecutar, también uniformemente, cálculos complejos en volúmenes significativos de operaciones o datos:
- Mejorar la oportunidad, disponibilidad y precisión de la información;
- Realizar la habilidad para monitorear el desempeño de las actividades de la entidad, sus políticas y procedimientos:
- Reducir el riesgo de que los controles sean eludidos;
- Relatar la capacidad de lograr una efectiva división de funciones implementando controles de seguridad en aplicaciones, bases de datos y sistemas operativos.

Pero IT presenta riesgos específicos en el control interno de la entidad, por ejemplo;

- Confiar en sistemas o programas que resultan impreciso para el procesamiento de datos o que admiten procesar datos incorrectos o ambas cuestiones.
- El acceso no autorizado a los datos podría originar una destrucción o cambios en ellos, incluyendo el registro de transacciones inexistentes, no autorizadas o inexactas. Esto se potencia cuando varios usuarios tienen acceso común a la base de datos.

- Posibilidad de que el personal de IT tenga privilegios de acceso a la información más allá de lo necesario y destruya o minimice los efectos de la segregación de funciones;
- Cambios no autorizados de datos en el archivo maestro, e n los programas o en los sistemas.
- Inapropiada intervención manual, etc.

Los elementos manuales en el control interno son más convenientes cuando se requiere el uso de juicios y actitudes discretionales, por ejemplo, en las siguientes circunstancias”;

- “Transacciones grandes, inusuales o infrecuentes;
- Circunstancias bajo las cuales los errores son difíciles de definir, prevenir o predecir;
- Cambios en las circunstancias que requieren que una respuesta de control esté fuera del alcance de un control automatizado existente.
- Monitoreo de la efectividad de los controles automatizados.

Finalmente, para determinar cuestiones, los controles manuales son menos confiables que los automatizados, dado que ellos pueden ser fácilmente eludidos, ignorados, o pesados por ello, y son más propensos a errores simples o distorsiones. Por ejemplo, en los siguientes casos:

- Alto volumen de transacciones o frecuentes operaciones, o en situaciones donde los errores pueden ser anticipados o predecibles, o frecuentes operaciones, o en situaciones donde los errores pueden ser

anticipados o predecibles, o detectados o corregidos por parámetros de control automatizados.

- Actividades de control donde la manera específica de ejecutarlas puede ser adecuadamente diseñada y automatizada.

El alcance y la naturaleza del riesgo de control interno varían, dependiendo de la naturaleza y características del sistema de información del ente. La entidad responde al riesgo surgido del uso de IT o de elementos manuales en el control interno mediante el establecimiento de controles efectivos a la luz de las características del sistema de información del ente”.

Controles generales en un sistema de IT

“Los controles generales de IT son políticas y procedimientos que se refieren a muchas aplicaciones y respaldan el funcionamiento efectivo de los controles de aplicación. Ellos se ejecutan en los ambientes de servidores o computadoras centrales, de las computadoras individuales y de los usuarios finales. Los controles generales que mantienen la integridad de la información y la seguridad de los datos, comúnmente incluyen controles sobre: (200)

- Estrategia y planeación de recursos de información: Identificación de los requerimientos para el desarrollo, servicio y mantenimiento de los sistemas de aplicación requeridos para soportar las operaciones continuas y futuras de la organización.
- Operaciones de los sistemas de Información: Supervisión y mantenimiento de las operaciones de los sistemas de la computadora.

Proporcionar operaciones programadas, monitoreadas y seguras de la computadora. Satisfacer los requerimientos del usuario final de soporte del procedimiento de la computadora y la resolución de problemas.

- Relaciones con proveedores externos: Administración de las relaciones con los proveedores externos en términos de niveles de servicio, precios y derecho de acceso.
- Seguridad de la información: Diseño, implementación y mantenimiento de la seguridad de la información, incluyendo la seguridad tanto física como lógica sobre todas las rutas de acceso a los programas y datos. Evaluación y dar prioridad a los riesgos de seguridad relevantes. Definición de los propietarios de la información, clasificar dicha información en cuanto a la seguridad necesaria, selección de herramientas y técnicas de seguridad.
- Planeación de la continuidad del negocio: Desarrollo de un plan que abarque toda la entidad para mantener y/o restaurar las operaciones de negocios, en el caso de un desastre, a un nivel y dentro de un esquema de tiempo que sea aceptable para la administración.
- La implementación y mantenimiento de los sistemas de aplicación. Selección o desarrollo, implementación y mantenimiento de los sistemas de aplicación.
- La Implementación y soporte de la base de datos: Administración de la arquitectura y mantenimiento de la información en términos de definir y mantener la estructura de los datos de los archivos maestros, datos de las transacciones y datos de la organización. Mantenimiento del sistema de administración de la base de datos (o su equivalente).

- Soporte de la red: Diseño, instalación y operación de redes y software de comunicación, incluyendo redes de las computadoras, sistemas de voz y teléfono, transmisión de video y protocolos. Estos incluye definir la estructura y las interrelaciones entre los componentes de la red, configurar las ubicaciones físicas de los archivos y el equipo, y planear la capacidad operativa y las habilidades para cumplir las necesidades actuales de la red mientras se mantiene la flexibilidad de modificar el sistema para responder a las necesidades futuras.
- Soporte al software de sistemas: Selección, implementación y mantenimiento del software necesario de los sistemas, incluyendo los parámetros que configuran y controlan dicho software. Implementar y monitorear los cambios en el software del sistema, incluyendo las actualizaciones de proveedores.
- Soporte del hardware: Administración de la infraestructura del hardware de la computadora. Implementar y mantener hardware.

Cabe “notar que no todas las áreas de controles generales son aplicables a toso los ambientes de IT ni a toda auditoría. Por ejemplo, hay entidades que compran paquetes de software y, por lo tanto, no desarrollan sus sistemas. En otros casos, los sistemas de aplicación pueden ser controlados por actividades de monitoreo que dependen parcialmente de los controles generales de computadora, o de ningún control de computadora”.

5.- ACTIVIDADES DE MONITOREO

El monitoreo de actividades “es conducido dentro de una organización para determinar si los procedimientos de control se realizan en forma efectiva y uniforme. Una actividad de monitoreo puede cubrir un número de errores potenciales que de otra manera obligaría a procedimientos de control detallados, o sea, en función de su diseño e implementación, la competencia de quienes la realizan y la extensión de su comprensión de la entidad y su ambiente operativo.

La gerencia deberá monitorear los procedimientos de control para asegurarse su efectividad”. Cabe notar que si la gerencia no monitorea tales procedimientos, las personas que los realizan pueden pensar que no son importantes y, en consecuencia, dejar de hacerlos.

Las actividades de monitoreo pueden ser” hechas manualmente, pero pueden involucrar información generada por la computadora. “El grado en que se gerente tiene que rendir cuentas acerca de la efectividad de los procedimientos de control probablemente determine el grado en que él monitoree su realización.

La gerencia puede delegar autoridad y asignar responsabilidades para asegurarse que:

- Las personas que controlan proporcionen rendiciones de cuentas de sus actividades a quienes son responsables de monitorearlas;
- Las personas que monitorean controles rindan cuenta de sus procedimientos a la alta gerencia o al directorio.

Además, el grado en que la alta gerencia use la información contable para controlar el negocio puede tener en efecto directo en la exactitud y confiabilidad de los sistemas contables y en la efectividad de los controles, debido a que la calidad de las decisiones de la gerencia está afectada directamente por la razonabilidad de la información contable. En estos casos, seguramente la gerencia instruirá a los responsables para investigar las variaciones entre lo presupuestado y lo realmente acontecido, y determinar si ella se deben a cuestiones reales o a errores en los registros contables; en ese caso ordenará la investigación de las causas y de los controles que fallaron en prevenir los errores o detectarlos.

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

Como se verá más adelante, cuando el auditor adopta una estrategia de confianza en los controles y planea pruebas de controles, debe profundizar su comprensión de estas actividades.

Limitaciones de la estructura de control interno

El control interno “no puede proporcionar una garantía absoluta de que se cumpla sus objetivos. El control interno solamente permitirá alcanzar una razonable seguridad de que esos objetivos se lograrán en

la medida en que se cumplan los controles establecidos debido a las limitaciones inherentes que tiene”.

Pueden mencionarse “las siguientes limitaciones:

- la circunstancia de que muchos controles están dirigidos solamente a transacciones rutinarias, no a aquellas especiales o infrecuentes que también ocurren;
- el potencial humano debido a descuido, distracción, errores de juicio y a la falta de comprensión de las instrucciones.
- la posibilidad de burlas los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o un empleado con partes externas o internas de la entidad;
- la posibilidad de que los miembros de la dirección, por distintas razones, eludan o no ejerzan los controles establecidos.
- en el diseño e implementación de controles, la administración formula juicios sobre la naturaleza y alcance de los controles de decide implementar y sobre la naturaleza y alcance de los riesgos que elige asumir. Y estos juicios pueden ser inapropiados.
- la posibilidad de que los procedimientos se vuelvan inadecuados por cambios en las condiciones y que se deteriore su cumplimiento con el paso del tiempo. Este fenómeno se conoce como “entropía”.

Limitaciones de control en la pequeña empresa

Por otra parte “las pequeñas empresas, que usualmente tienen pocos empleados y están manejadas, por sus dueños, carecen de posibilidades de tener una adecuada segregación de funciones. Sin embargo, el dueño

o gerente-propietario puede ejercer una supervisión más efectiva que en una empresa y de esa manera compensar la debilidad que supone la escasa división de funciones. Pero, por otra parte, el gerente-propietario tiene mayores posibilidades de eludir controles si esa fuera su intención, pues el sistema está menos estructurado. Esta cuestión debe ser tenida en cuenta por el auditor al elevar el riesgo de distorsiones significativas debidas a fraudes.

2.2.1.3 DISEÑO IMPLEMENTACIÓN, FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

I. Concepto:

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

II.” Objetivos:

1. Prevenir y/o evitar fraudes.
2. Descubrir robos y malversaciones.
3. Obtener información confiable y oportuna.
4. Localizar y corregir errores.
5. Proteger y salvaguardar sus activos.
6. Promover la eficiencia del personal.
7. Detectar y controlar mermas.

III. Elementos:

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

1. Definición de los objetivos y las metas, tanto generales como específicas, además de la formulación de los planes operativos que sean necesarios.
2. Definición de políticas y procedimientos utilizados como guías de acción para la ejecución de los procesos.
3. Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
4. Adopción de normas para la protección y utilización racional de recursos.
5. Dirección y administración de personal adecuados a un sistema de valuación.
6. Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control administrativo.
7. Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización dirigidos al personal de la organización ya sus necesidades.
8. Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

Los elementos más importantes en los que se basa un adecuado Sistema de Control Interno (SCI) son: el ambiente de control, los sistemas de contabilidad, los controles contables internos y los controles

administrativos internos, los cuales se traducen en los siguientes subelementos:

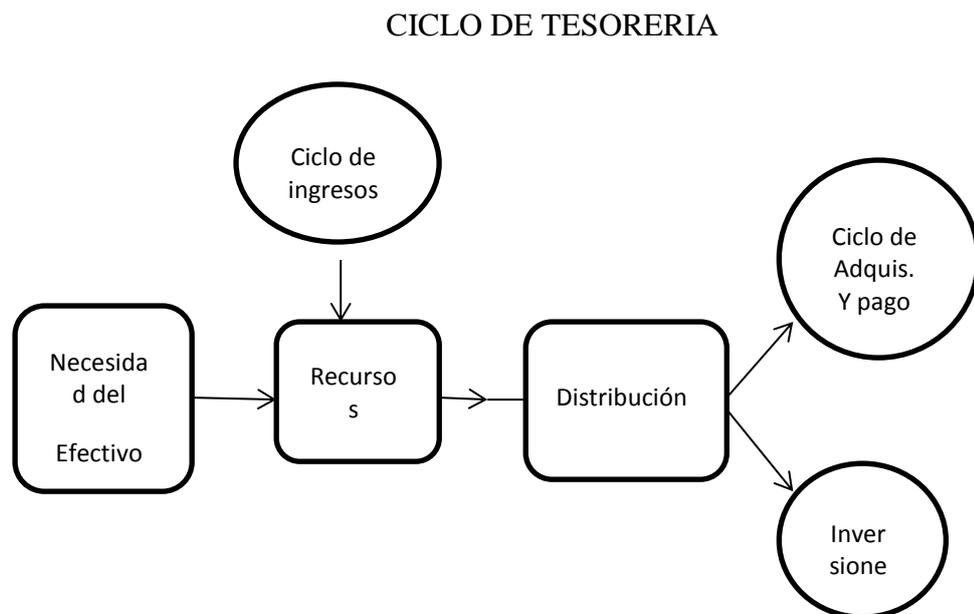
a) Objetivos y planes perfectamente definidos.

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

b) La Estructura sólida de la organización.

2.2.2. Teoría de Tesorería

Estupiñan Gaitan, (2013)



3. Riesgos al no lograrse los objetivos del ciclo.

Al no conseguirse “los objetivos el 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 el 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.

Procesamiento de transacciones.- Se puede llegar a registrar en periodos diferentes, gastos de intereses, 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 (y, gr., errores en asientos o cifras). También inclusión de datos no autorizados, duplicados erróneos, o desactualización en la contabilidad y atraso en otros datos”.

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

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

Verificación y evaluación.- Los saldos registrados aunque muestren los valores históricos, pueden no estar reflejando las valuaciones

acorde con reglamentos o sanas prácticas contables, a una fecha determinada (v.gr. valores de mercado pueden estar por debajo del costo, etc.)

Protección física.- el efectivo y demás valores pueden perderse, sustraerse, destruirse o distraerse temporalmente”.

Carranza Gomez Y. , (2016), **En su tesis titulada IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS OPERACIONES DE TESORERÍA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS SUYELU S.A.C. DEL DISTRITO CERCADO DE LIMA EN EL AÑO 2013**, de la universidad de Ciencias y Humanidades.

Caja chica o fondo fijo

A continuación, mostraremos las siguientes citas bibliográficas: “Rincón, Lasso, & Parrado, (2012), manifiesta lo siguiente: Es una caja menor a un valor fijo asignado para cubrir los pagos menores que el ente económico tiene que realizar en su diario trajinar, resultaría poco económico girar un cheque para el pago de un taxi, compra de un lápiz o lapicero, por esta razón las organizaciones dependiendo de su movimiento y necesidad, adoptan la creación de un fondo para gastos menores. Los valores que se pagan por medio de la caja menor son de cuantía pequeñas, pero tales gastos ocurren tan a menudo que comienzan a manejar grandes cifras con el tiempo; por esta razón se requiere tomar prevenciones para su manejo, las cuales deben formularse a través de un acto administrativo.

Arqueo de caja

A continuación, mostraremos las siguientes citas bibliográficas: Hortiguela Valdeande, (2012), menciona lo siguiente: Es la comprobación de que los totales del recuento de caja coinciden con los saldos finales que figuran en los libros de caja. También debe comprobarse la coincidencia del saldo de los documentos de cobro y pago que se hayan anotado en el libro, si durante el arqueo de caja se detecta alguna diferencia, que puede haberse a equivocaciones en el cobro o pago, errores en la confección de recibos o anotaciones en el libro, extravíos u olvidos de confección de algún justificante de cobro, debe enmendarse el error. Si no se consigue averiguar la causa, deberá anotarse en el libro de registro de caja la desviación detectada. El documento en el cual se registra el recuento de caja y se verifica el arqueo se denomina acta de arqueo de caja. En él se detallan, por separado todo el dinero y los documentos de cobro y pagos que se encuentran en caja en el momento del recuento.

Barral, (2011), menciona lo siguiente: Según, sostiene el autor la cuenta corriente es el pacto entre una entidad bancaria y una persona natural o jurídica en condiciones de libre disponibilidad, para el depositante representa un derecho para el banco una obligación, en donde puede ingresar importes en efectivo o equivalentes de efectivo”

Cheque

A continuación, detallaremos las siguientes “citas bibliográficas:

Guerci Medel, (2010), sostiene que el cheque es un mandato de pago mediante el cual una persona puede ratificar por sí misma o por medio de otra, los fondos que están depositados a su disposición en un banco. En donde intervienen:

- El librador o girador del cheque que es la cuenta correntista.
- El banco a cuyo cargo se gira el cheque.
- El beneficiario o persona a cuya orden debe de pagarse el cheque.
- El cheque puede girarse a la orden, al nominativo o al portador.

Conciliación bancaria

A continuación, detallaremos las siguientes citas bibliográficas: Alvarado 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” .Según, sostiene el autor la conciliación bancaria no es más que la comparación del movimiento de los libros bancos con los saldos de los extractos bancarios en una fecha específica”.

(SUNAT)

Concepto de Comprobante de Pago

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

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

Casos en los cuales se emite factura:

- En operaciones entre empresas y/o personas que necesitan acreditar costo o gasto para efecto tributario, sustentar el pago del IGV por la operación efectuada y poder ejercer, de esta manera, el derecho al crédito fiscal.
- En operaciones realizadas con sujetos del Nuevo Régimen Único Simplificado
- En operaciones de exportación.
- En los servicios de comisión mercantil prestados a sujetos no domiciliados, conforme los incisos e) y g) del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago.

2.3. Marco Conceptual.

GLOSARIO DE TERMINOS

Contraloría, (2018)

Activo:

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

Ambiente de control:

El efecto colectivo de varios factores para establecer, realizar o mitigar la efectividad de procedimientos y políticas específicas. Tales factores incluyen (1) filosofía y estilo de operación de la gerencia, (2) estructura organizativa, (3) función del consejo de administración y sus comités, (4) métodos para asignar autoridad y responsabilidad, (5) métodos de control administrativo, (6) la función de auditoría interna, (7) políticas y prácticas del personal, y (8) influencias externas sobre la entidad.

Actividades de control:

Son políticas y procedimientos que ayudan asegurar el cumplimiento de las direcciones de gerencia. Las actividades de control son clasificadas por el SAS-55 como: revisión de desempeño, procesamiento de información, control físico y separación de funciones”.

“Auditoría financiera:

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

Conciliar:

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

Procedimientos de control:

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

Santillana Gonzales, (2013)

CONTROL

Cualquier medida que tome la administración, el consejo y otras partes para administrar los riesgos e incrementar la posibilidad de alcanzar las metas y objetivos establecidos. La administración planea, organiza y dirige la realización de acciones suficientes para proporcionar seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y las metas

Fraude.

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

Procesos de control.

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

Riesgo.

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

El riesgo se mide en términos de probabilidad e impacto”.

Capote Cordoves, (2007)

“Principios de Control interno

Al proyectarse los sistemas de control interno administrativo u operaciones, contable 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 el descargo

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

Un primer objetivo es lograr que el trabajo de la contabilidad y otras operaciones estén tan subdivididas que ninguna persona tenga el control completo de los cobros e ingresos, los pagos, las compras, los gastos, la confección 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, deposito, compra, gasto, etc.) no sea la misma que la registre contablemente.

En todos los casos el Departamento que realizan 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 qué cantidad y qué tipo de recurso, Al asumirse la responsabilidad oficial por la custodia de algo, evidentemente se extreman las precauciones y el cuidado, lo que limita el mal uso , las pérdidas y las sustracciones. También ello posibilita exigir responsabilidad incluso legal en casos de pérdidas, sustracciones y desvíos”.

III. METODOLOGIA.

3.1. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación será no experimental-descriptivo-bibliográfico documental y de caso.

3.2. Población y Muestra.

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

3.3. Definición y Operacionalización de Variables

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

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.4.1. Técnicas.

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

Para el recojo de la información del caso, se utilizó la técnica de la revisión de literatura respecto al control interno y su influencia en el área de tesorería.

3.4.2. Instrumentos.

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

Para el recojo de la información del caso se utilizó como instrumentos los cuestionarios, flujogramas, para evaluación del control interno.

3.4.3. Plan de análisis:

Para lograr el recojo de información y análisis de los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica y documental, luego se hizo el análisis relacionándolo con los antecedentes y bases teóricas pertinentes. Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se realizó a través de la aplicación de encuestas y cuestionarios de control interno, luego se hizo el análisis correspondiente a la luz de los antecedentes y bases teóricas.

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

3.5. Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS GENERALES	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTEIS
<p>EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE TESORERIA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” – LIMA, 2017</p>	<p>¿Cómo influye el control interno en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” – LIMA, 2017?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” – LIMA, 2017</p>	<p>1. Describir la influencia del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú, 2017. 2. Describir la influencia del control interno en el área de tesorería de la empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” – LIMA, 2017 3. Hacer un Análisis comparativo de la influencia del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” – Lima, 2017</p>	<p>No aplica</p>

3.6. Principios Éticos.

No aplica por tratarse de una investigación descriptiva.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.

4.1. Resultados.

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

CUADRO N°1

Influencia del control interno en los procedimientos de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú 2017

AUTORES	RESULTADOS
Infantes (2016)	<p>Por lo tanto el control interno en el área de tesorería no sería la exclusión, ya que toda empresa básicamente depende de esta área para poder hacer frente sus obligaciones, sino existe un control de los recursos, la empresa puede sufrir problemas de liquidez. El fruto del correcto desarrollo de un control interno arroja actividades bien desarrolladas y por ende una información oportuna y confiable para los usuarios interesados. En la ciudad de Trujillo las empresas dedicadas al rubro de transporte necesitan tener dicha información para que sus representantes puedan tomar decisiones concretas, pero la mayoría no tienen implementado un sistema de control interno o no llegan a concluir con el desarrollo de los procesos internos.</p> <p>De la revisión literaria se concluye que para el correcto funcionamiento del control interno se deben desarrollar adecuadamente los cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. Asimismo establecen que el control interno en el área de tesorería permite salvaguardar los recursos y activos, obtener información contable y financiera fiable y oportuna y contribuir con el logro de los objetivos organizacionales. Finalmente determinan que herramientas como el flujo de caja y los lineamientos de las</p>

cuentas por pagar y cobrar ayudan a prevenir posibles financiamientos los cuales siempre vienen acompañados de gastos financieros.

De los resultados que se obtuvieron después de aplicar la entrevista al encargado del área de tesorería, se concluye que la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. no tiene una estructura organizacional adecuada, la gerencia no desarrolla planes para retener, capacitar e incentivar al personal, asimismo no cuenta con herramientas de tesorería ni con manuales de funciones y procedimientos, tampoco existe una adecuada comunicación del personal del área de tesorería con gerencia y mucho menos existe el personal adecuado que se encargue de evaluar los riesgos y supervisar dicha área.

Campos (2015)

con esta investigación, se propuso diseñar controles internos que nos permitan disponer de procedimientos, funciones, políticas y control para mejorar el uso de los recursos del área de tesorería, es por ello que el problema asumido fue El diseño de controles internos adecuados, contribuirá con la mejora del uso de los recursos en puntos clave: control, supervisión y gestión para el área de tesorería de la empresa CONCISA, ubicada en la provincia de Chiclayo para el año 2014?; del mismo modo el objetivo general es diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la empresa Constructora CONCISA, en el periodo 2013 – 2014 y como objetivos específicos tenemos; diagnosticar la situación actual del área de tesorería, determinar las deficiencias en el área de tesorería, identificar la estructura organizativa en el área de tesorería y si están establecidas las funciones y responsabilidades, y por ultimo diseñar los controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería. La hipótesis asumida es; al evaluar las deficiencias encontradas en el área de tesorería estos nos permitiría el diseño de controles internos adecuados para las empresas constructoras, con el fin de lograr

un mayor grado de eficiencia en dicha área alcanzando un alto desarrollo en sus operaciones.

Después de aplicar la ficha de observación en el área de tesorería se pudo identificar muchas debilidades que tiene el área de tesorería y sobretodo en los controles que debe tener dicha área porque es importante para la empresa por el mismo rubro que tiene, en la cual por el mismo hecho el área de tesorería tiene muchas operaciones y si en esta área no existen dichos controles pueden tener muchos riesgos en un futuro no muy lejano, ya que se encuentra en una mala situación no solo por sus trabajadores sino también por los movimientos de dichas transacciones.

Lurita (2017)

El control interno es una herramienta que permite cumplir con los objetivos de la empresa y a la vez salvaguardando los recursos, obteniendo datos confiables, evitando y detectando riesgos que desfavorezcan la empresa. En el caso de la empresa Andalyz en el área de tesorería se ejecutan las diferentes actividades en las cuales mencionan los pagos (ingresos y egresos) obligaciones bancarias, los giros, lo cheques. El dinero es controlado por la caja, luego reporta a la sección de cuenta corriente, tal y como lo sugiere el control interno, para ello precisan e identifican los beneficiarios de pagos. La empresa no cuenta con el manual de procedimientos específicos de control interno, no hay un escrito que muestre los pagos y giros de cheques, no existe un cronograma de pagos. Las falencias que se pueden identificar en el libro de registro de bancos que la empresa se atrasa en el registro, no garantizando la credibilidad de sus contenidos y generando riesgos en la toma de decisiones.

Y concluye En conclusión se determinó que la empresa Andalys no cuenta con un plan administrativo eficiente y en el proceso de revisión se han encontrados algunas fallas en las

operaciones de tesorería, debido a que no se cuenta con un manual de procedimientos que permitan el control. La mayoría de los cheques antiguos no son anulados y eso hace que el control tenga carencias, los giros deben ser anotados y registrados a quien van destinados diariamente. El siguiente cuestionario que se muestra se elaboró en base al Control Interno la cual permitió evaluar el proceso de operaciones, con la finalidad de proporcionarle a la empresa alternativas de corrección y solución para una mejor prestación de servicios.

Mio (2016)

Según (Yarasca Ramos & Álvarez Guadalupe, 2006) pág. 14, 4to párrafo; señalo que las empresas deben incorporar métodos de control, de preferencia que sean preventivos, con lo cual se puede evitar cualquier intento de fraude o error. Esto es esencial en el comportamiento de la sociedad actual, para que las empresas puedan realizar transacciones económicas con total transparencia y seguridad. En el caso particular de esta agencia de aduana este control es vital y de suma importancia por el alto número de movimientos y transacciones de dinero realizados, ya que durante todo el día se emiten cheques, se pasan transferencias, entra y sale dinero de las cuentas corrientes como de caja chica, que llegado a políticas no acertadas, implementadas en la empresa, falta de un MOF, y descontrol por parte de las áreas relacionadas, (área de despacho, operaciones), normalmente termina en actos no lícitos como exceso de confianza con el área, presunta falsificación de documentos, presunta falsificación de firmas entre otros, llevando a la empresa a una situación de descontrol administrativa. Otro de los problemas en la agencia de aduana es que en las cuentas corrientes normalmente no hay liquidez, siempre se espera el depósito de un cliente para pagar los servicios de otros clientes y así sucesivamente,

Se determinó que es importante el control interno porque minimiza el riesgo en la gestión de tesorería ya que se deben

establecer controles de ingreso y egreso de dinero teniendo como procedimiento las autorizaciones respectivas para su ejecución.

Se determinó que el control interno es sustancial porque supervisa y monitorea los procedimientos implantados ya que se debe mantener el sistema y corregir fallas en el instante y algún procedimiento si es necesario

Castillo (2016)

Un buen sistema de Control Interno es lo que permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr los objetivos que la misma fija. Existían muchas y diversas definiciones y opiniones sobre el Control Interno. Así es que se desarrollaron algunas estructuras de control que alcanzaron amplia difusión internacional, principalmente por la obligatoriedad que existe en algunos países de que las organizaciones informen a terceros sobre la eficacia de su sistema de Control Interno.

-Según el cuestionario realizado al área de tesorería (pregunta 01), se puede apreciar que hay personal que desconoce que la empresa cuenta con un manual de procedimientos y esto se presenta en el personal nuevo debido a que al momento de su ingreso no se tuvo a una persona idónea para la capacitación de este personal antes de empezar sus labores, se propone que a todo personal nuevos e debería de dar una inducción o charla de bienvenida y dar a conocer a qué se dedica la empresa, cuáles son sus unidades de negocio y las funciones a realizar del trabajador mediante el manual de procedimientos y que esto debería ser realizado por el jefe o coordinador de tesorería.

-Según el cuestionario realizado al área de tesorería (pregunta 10), se puede

apreciar que hay un descontento respecto al personal idóneo para cada labor específico, esto se refiere a los cargos obtenidos debido a posibles preferencias para algunos trabajadores, para

evitar ello se propone llevar un control de buen desempeño de los trabajadores trimestralmente y ser enviado al gerente firmado por el jefe de tesorería y los supervisores, para poder así tener un sustento válido para cuando se presente un nuevo cargo y elegir al personal más sobresaliente.(Ver anexo 03)

Rueda (2016)

Se ha determinado los siguientes síntomas o efectos de las transacciones de tesorería: cobros en caja de importes mayores a S/ 4,000; pagos en caja por importes mayores a S/ 3,500, dinero y cheques recibidos que no se depositan oportunamente, sobre posición de funciones por cuanto el Tesorero gira cheques, los cobra los revisa e incluso orienta su contabilización, entrega de dinero con vales que no están autorizados , manejo inadecuado del manejo de los fondos fijos o cajas chicas, por cuanto se rinde cuenta con documentos que no son aceptados tributariamente.

Las causas de la situación problemática son las siguientes: falta de cumplimiento de los principios de caja, falta de cumplimientos de los procedimientos de caja.

De continuar esta situación el pronóstico es el peor como falta de liquidez en la empresa para generar el capital de trabajo que necesita para funcionar y cumplir con los sueldos, tributos, compras de maquinarias objeto de su giro, etc. Esta situación podría complicarse con el reclamo de los proveedores, acreedores, trabajadores, entes tributarios, etc

Se evidencia que si bien existe supervisión, pero es deficiente la verificación del desempeño de sus trabajadores, ni tampoco

se ha implementado el sistema de Control Interno, situación muy riesgosa para la entidad, pues según lo que establece el informe COSO (citado por Ingeniería y Gestión Consultora, 2011) los sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

Curay (2016)

En la evaluación realizada a la MYPE UNION E.I.R.Ltda., se determinó la existencia de problemas de control interno en el área de tesorería, que genero mal uso de los recursos, en deterioro del cumplimiento de sus objetivos como empresa. El problema principal de la MYPE se centra en el manejo de las operaciones, funciones, procedimientos, coordinación y control del efectivo en el área de tesorería.

no se le está dando importancia al componente ambiente de control el más importante del Control Interno, pues según la teoría, la CGR (2006) califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a

dicho sistema; lo que a su vez, coincide con los resultados hallados.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes, nacionales y regionales de la presente investigación.

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características de la influencia del control interno en el área de tesorería de la empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” – LIMA, 2017

CUADRO 02

Influencia del control interno en el área de tesorería de la empresa GRUPO ACRIMSA S.A.C.

I. Ambiente de Control		
	SI	NO
1.1. ¿Tiene implementado la empresa GRUPO ACRIMSA S.A.C un sistema de control interno?	X	
1.2. ¿Tiene diseñado su plan de acción la empresa GRUPO ACRIMSA S.A.C?		X
1.3. ¿El cargo de gerente está ocupado por persona con capacidad profesional y empresarial?	X	
1.4. ¿Existe en la empresa el clima laboral que permitan al personal desarrollar sus actividades con normalidad?	X	
1.5. ¿Se realiza sistemática y oportunamente las propuestas donde se traten de los problemas del área de tesorería?	X	
1.6. ¿La gerencia escucha los aportes del personal de tesorería en mejora del área de tesorería?		X
1.7. ¿La gerencia hace de conocimiento del personal los procedimientos y políticas del área de tesorería?	X	

1.8. ¿Se tiene un plan de capacitación en temas de control interno?		X
---	--	---

II. Evaluación de Riesgos		
	SI	NO
2.1. ¿Promueve la gerencia de la empresa GRUPO ACRIMSA S.A.C talleres de capacitación a su personal para prevenir riesgos en la institución?		X
2.2. ¿Se difunde el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones, consecuencias y responsabilidades administrativas?		X
2.3. ¿Se identifican con prontitud los riesgos que afecten o puedan afectar a la empresa Se realiza sistemática y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las diferentes áreas y especialistas del dispositivo de auditoría?	X	
2.4. ¿La empresa cuenta con un plan para prevenir y afrontar los riesgos en la empresa GRUPO ACRIMSA S.A.C?	X	
2.5. ¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?	X	
2.6. ¿Se han implementados los procedimientos necesarios en el área de tesorería para hacer frente a los riesgos internos y externos?		X

III. Actividades de Control		
	SI	NO
3.1. ¿La empresa cuenta con procedimientos para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal autorizado?		X
3.2. ¿Se realizan periódicamente los arqueos al área de tesorería?		X
3.3. ¿Se practican periódicamente las conciliaciones bancarias?	X	
3.4. ¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?		X
3.5. ¿Los procedimientos de controles que se implementan tienen la supervisión de gerencia?	X	
3.6. ¿Todas las operaciones que se realizan en el área de tesorería están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X	

IV. Información y Comunicación		
	SI	NO
4.1. ¿Se da 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 sus responsabilidades?	X	
4.2. ¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de tesorería?	X	

4.3. ¿Apoya la gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		X
4.4. ¿Hay receptividad por parte de la gerencia en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad del trabajo?		X
4.5. ¿La información de la empresa es debidamente archivada y custodiada?	X	
4.6. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?		X

V. Monitoreo		
	SI	NO
5.1. ¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?		X
5.2. ¿El gerente de la empresa realiza monitoreos permanentes a la evaluación de la documentación que sustenta el desembolso por la adquisición de bienes y servicios?	X	
5.3. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos?	X	
5.4. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?		X
5.5. ¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa

4.1.3. Resultados Respecto al Objetivo Específico 3: Hacer un Análisis comparativo de la influencia del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” – Lima, 2017

CUADRO N° 03

Análisis comparativo de la influencia del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa GRUPO ACRIMSA S.A.C. Lima 2017

ELEMENTO DE COMPARACION	OBJETIVO ESPECIFICO I	OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	Curay (2016), El problema principal de la MYPE se centra en el manejo de las operaciones, funciones, procedimientos, coordinación y control del efectivo en el área de tesorería. No se le está dando importancia al componente ambiente de control el más importante del Control Interno, pues según la teoría, la CGR (2006) califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y	En el resultado obtenido por la encuesta podemos observar que a pesar que el gerente realiza actividades que fomentan la integración del personal favoreciendo así el clima laboral, existen algunas debilidades que debieran ser corregidas	Si coincide

	<p>estructura a dicho sistema; lo que a su vez, coincide con los resultados hallados</p>		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	<p>Campos (2015), Después de aplicar la ficha de observación en el área de tesorería se pudo identificar muchas debilidades que tiene el área de tesorería y sobretodo en los controles que debe tener dicha área porque es importante para la empresa por el mismo rubro que tiene, en la cual por el mismo hecho el área de tesorería tiene muchas operaciones y si en esta área no existen dichos controles pueden tener muchos riesgos en un futuro no muy lejano, ya que se encuentra en una mala situación no solo por sus trabajadores sino también por los movimientos de dichas transacciones.</p>	<p>Al realizar la encuesta se obtuvo que la empresa cuenta con un plan para afrontar y detectar los riesgos que se pudieran suscitar, pero a pesar de ello los procedimientos para identificación de riesgos internos y externos son insuficientes</p>	<p>Si coincide</p>
ACTIVIDADES DE CONTROL	<p>Mio (2016), En el caso particular de esta agencia de aduana este control es vital y de suma importancia por el alto número de movimientos y transacciones de dinero realizados, ya que durante todo el día se emiten cheques,</p>	<p>En la encuesta realizada demuestra que no se han establecido políticas y procedimientos documentados que sirven para un correcto</p>	<p>Si coincide</p>

se pasan transferencias, entra y sale dinero de las cuentas corrientes como de caja chica, que llegado a políticas no acertadas, implementadas en la empresa, falta de un MOF, y descontrol por parte de las áreas relacionadas, (área de despacho, operaciones),normalmente termina en actos no lícitos como exceso de confianza con el área, presunta falsificación de documentos, presunta falsificación de firmas entre otros, llevando a la empresa a una situación de descontrol administrativa. Otro de los problemas en la agencia de aduana es que en las cuentas corrientes normalmente no hay liquidez, siempre se espera el depósito de un cliente para pagar los servicios de otros clientes y así sucesivamente,

Se determinó que es importante el control interno porque minimiza el riesgo en la gestión de tesorería ya que se deben establecer controles de ingreso y egreso de dinero teniendo como procedimiento

uso y protección de los

Recursos.

Esto como consecuencia del componente anterior al haber debilidades en el componente anterior, el componente de control también las tendrá como consecuencia de ello

Así también que merita una evaluación del sistema de control interno.

	<p>las autorizaciones respectivas para su ejecución.</p> <p>Se determinó que el control interno es sustancial porque supervisa y monitorea los procedimientos implantados ya que se debe mantener el sistema y corregir fallas en el instante y algún procedimiento si es necesario</p>		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	<p>Infantes (2016), De los resultados que se obtuvieron después de aplicar la entrevista al encargado del área de tesorería, se concluye que la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. no tiene una estructura organizacional adecuada, la gerencia no desarrolla planes para retener, capacitar e incentivar al personal, asimismo no cuenta con herramientas de tesorería ni con manuales de funciones y procedimientos, tampoco existe una adecuada comunicación del personal del área de tesorería con gerencia y mucho menos existe el personal adecuado que se encargue de evaluar los riesgos y supervisar dicha área.</p>	<p>El resultado de la encuesta afirma que en la empresa existe una información y comunicación entre el personal de la empresa y que a pesar de las debilidades, la información y comunicación es buena para la toma de decisiones ya que la información y comunicación en la empresa es confiable y oportuna.</p>	Si coincide
SUPERVISIÓN y MONITOREO	<p>Rueda (2016), Se evidencia que si bien existe supervisión, pero es deficiente la verificación del desempeño de sus trabajadores, ni tampoco</p>	<p>Según la encuesta la empresa realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza, el área de tesorería evaluando la eficiencia y eficacia del control interno</p>	Si coincide

se ha implementado el sistema de Control Interno, situación muy riesgosa para la entidad, pues según lo que establece el informe COSO (citado por Ingeniería y Gestión Consultora, 2011) los sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2. Análisis de Resultados.

Respecto al objetivo específico 1: Describir las características de la influencia del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú, 2017.

De acuerdo a los resultados encontrados, los autores citados describen la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales como sigue:

Curay (2016), afirma que afirman que el sistema de Control Interno es de vital importancia en las Mypes y la implementación de un adecuado sistema de control en el área de tesorería contribuirá en optimizar la gestión, para de esta manera alcanzar los objetivos trazados por la Mype. Nos dice también que el control interno en el área de tesorería compete exclusivamente a los directivos, funcionarios y trabajadores de la empresa como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

Por otro lado el autor **Abat (2016)**, nos refiere que el control interno eficiente y efectivo implementa todas las medidas necesarias para el buen manejo financiero, luego verifica el cumplimiento de tales medidas y finalmente recomienda la retroalimentación correspondiente, de tal modo que facilita que la tesorería cumpla las funciones que le corresponde de la mejor manera. El sistema de control interno está íntimamente ligado al sistema decisorio, de tal manera que el gerente recibe datos de sus directivos que gestionan y del sistema financiero. Se encuentran criterios de efectividad en la estrategia de la empresa y las ventas como el coeficiente

egreso/ ingreso. Las acciones se efectivas son aquellas que mantienen un equilibrio entre la eficacia y la eficiencia, entre la producción de los resultados deseados y los medios que se utilizan para lograrlos. Todas las actividades de la empresa se traducen en dinero en efectivo en algún momento.

Castillo (2016), nos refiere que las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y de los directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de la mejora continua. Componentes del Control Interno. El marco integrado de control interno abarca cada una de las áreas de la empresa y engloba cinco componentes relacionados entre sí: el entorno de control, la evaluación de riesgo, el sistema de información y comunicación, las actividades de control y la supervisión del sistema de control.

Infantes (2016), nos refiere que el control interno optimiza significativamente la gestión de tesorería ya que con la implementación de este sistema las pérdidas disminuyen, se mejoran los procesos y las oportunidades de fraude, robo o cualquier acto ilícito quedan minimizados. Se determinó que el control interno influye dentro de la empresa Surjaduanas S.A.C. ya que verifica la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros y debe estar orientado a una seguridad razonable para evitar pérdidas financieras Por lo tanto el control interno en el área de tesorería no sería la exclusión, ya que toda empresa básicamente depende de esta área para

poder hacer frente sus obligaciones, sino existe un control de los recursos, la empresa puede sufrir problemas de liquidez

Campos (2015), El diseño de controles internos adecuados, contribuirá con la mejora del uso de los recursos en puntos clave: control, supervisión y gestión para el área de tesorería de la empresa CONCISA, ubicada en la provincia de Chiclayo para el año 2014?; del mismo modo el objetivo general es diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la empresa Constructora CONCISA, en el periodo 2013 – 2014 y como objetivos específicos tenemos; diagnosticar la situación actual del área de tesorería, determinar las deficiencias en el área de tesorería, identificar la estructura organizativa en el área de tesorería y si están establecidas las funciones y responsabilidades, y por ultimo diseñar los controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería. La hipótesis asumida es; al evaluar las deficiencias encontradas en el área de tesorería estos nos permitiría el diseño de controles internos adecuados para las empresas constructoras, con el fin de lograr un mayor grado de eficiencia en dicha área alcanzando un alto desarrollo en sus operaciones.

Respecto al objetivo específico 2:

Describir la influencia del control interno en el área de tesorería de la empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” – LIMA, 2017

Del cuestionario aplicado al Gerente de la Empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.”, se obtuvo que dicha entidad a pesar de contar con un sistema implementado de control interno se muestran debilidades en la aplicación de los componentes del COSO lo que podría ser perjudicial para la gestión del área de tesorería.

Respecto al Ambiente de Control se obtuvo que la empresa tiene su visión, misión y valores, que influye en la creación de un clima laboral adecuado podemos observar que a pesar que el gerente realiza actividades que fomentan la integración del personal favoreciendo así el clima laboral, existen algunas debilidades que debieran ser corregidas **Evaluación de riesgo**, Al realizar la encuesta se obtuvo que la empresa cuenta con un plan para afrontar y detectar los riesgos que se pudieran suscitar, pero a pesar de ello los procedimientos para identificación de riesgos internos y externos son insuficientes **Actividades de Control**, en la encuesta realizada demuestra que no se han establecido políticas y procedimientos documentados que sirven para un correcto uso y protección de los Recursos. Esto como consecuencia del componente anterior al haber debilidades en el componente anterior, el componente de control también las tendrá como consecuencia de ello Así también que merita una evaluación del sistema de control interno. En relación a la **información y comunicación**, el resultado de la encuesta afirma que en la empresa existe una información y comunicación entre el personal de la empresa y que a pesar de las debilidades, la información y comunicación es buena para la toma de decisiones ya que la información y comunicación en la empresa es confiable y oportuna. el componente de **supervisión y monitoreo**, Según la encuesta la empresa realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza, el área de tesorería evaluando la eficiencia y eficacia del control interno pero también nos muestran debilidades.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” – LIMA, 2017

Para alcanzar los resultados del objetivo específico 3, se realizó un cuadro comparativo de cuatro columnas, la primera columna se denomina elementos de comparación, la segunda columna contiene los resultados del objetivo específico 1, la tercera columna tiene los resultados del objetivo específico 2; y en la cuarta columna se tiene los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y 2.

En el cuadro 03 se puede apreciar, los elementos de comparación:

Respecto al Ambiente de Control,

Curay (2016), No se le está dando importancia al componente ambiente de control el más importante del Control Interno, pues según la teoría, la CGR (2006) califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema; lo que a su vez, coincide con los resultados hallados, en la empresa de nuestro caso el componente ambiente de control se toma en cuenta de manera deficiente.

Evaluación de riesgo,

Campos (2015), El área de tesorería y sobretodo en los controles que debe tener dicha área porque es importante para la empresa por el mismo rubro que tiene, en la cual por el mismo hecho el área de tesorería tiene muchas operaciones y si en esta área no existen dichos controles pueden tener muchos riesgos en un futuro no muy lejano, ya que se encuentra en una mala situación no solo por sus trabajadores sino también por los movimientos de dichas transacciones, en la empresa de nuestro caso a pesar de contar con plan para identificar riesgos externos e internos los procedimientos implementados para este componente son insuficiente manteniéndose debilidades en el área de tesorería.

Actividades de Control

Mio (2016), En el caso particular de esta agencia de aduana este control es vital y de suma importancia por el alto número de movimientos y transacciones de dinero realizados, ya que durante todo el día se emiten cheques, se pasan transferencias, entra y sale dinero de las cuentas corrientes como de caja chica, que llegado a políticas no acertadas, implementadas en la empresa, falta de un MOF, y descontrol por parte de las áreas relacionadas, (área de despacho, operaciones), normalmente termina en actos no lícitos como exceso de confianza con el área, presunta falsificación de documentos, presunta falsificación de firmas entre otros, llevando a la empresa a una situación de descontrol administrativa.

Se determinó que es importante el control interno porque minimiza el riesgo en la gestión de tesorería ya que se deben establecer controles de ingreso y egreso de dinero teniendo como procedimiento las autorizaciones respectivas para su ejecución.

Información y Comunicación

Infantes (2016), Transportes Mediomundo S.A.C. no tiene una estructura organizacional adecuada, la gerencia no desarrolla planes para retener, capacitar e incentivar al personal, asimismo no cuenta con herramientas de tesorería ni con manuales de funciones y procedimientos, tampoco existe una adecuada comunicación del personal del área de tesorería con gerencia y mucho menos existe el personal adecuado que se encargue de evaluar los riesgos y supervisar dicha área. En la empresa de nuestro caso existe una información y comunicación entre el personal de la empresa y que a pesar de las debilidades, la información y

comunicación es buena para la toma de decisiones ya que la información y comunicación en la empresa es confiable y oportuna

Supervisión y Monitoreo

Rueda (2016), Se evidencia que si bien existe supervisión, pero es deficiente la verificación del desempeño de sus trabajadores, ni tampoco se ha implementado el sistema de Control Interno, situación muy riesgosa para la entidad, pues según lo que establece el informe COSO (citado por Ingeniería y Gestión Consultora, 2011) los sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos, en la empresa de nuestro caso, Según la encuesta la empresa realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza, el área de tesorería evaluando la eficiencia y eficacia del control interno pero también nos muestran debilidades

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al Objetivo N° 01

Se concluye en la mayoría de los autores estudiados en los antecedentes coinciden que el control interno es una herramienta necesaria para el desarrollo de las empresas pero un control interno eficiente y eficaz , ya que solo así alcanzarán sus objetivos trazados especialmente en el área de tesorería.

5.2. Respecto al Objetivo N° 02

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” – LIMA, se aprecia que dicha empresa comercial, a pesar de contar con un control interno implementado enfrenta muchas debilidades esto puede ser consecuencia de que las personas encargadas de dirigir esta empresa no sean las más idóneas para el cargo, por lo tanto es necesario mayores capacitaciones frecuentemente para que el personal esté preparado y sea eficiente con el control interno de la empresa, es necesario que el control interno de la empresa GRUPO ACRIMSA SAC realice con mayor frecuencia y periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que serán ejecutados posteriormente y que ayudaran a la mejora de esta entidad.

5.3. Respecto al Objetivo N° 03

Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa, “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” se concluye que esta última cuenta con un sistema de control interno pero a pesar de ello existen muchas debilidades lo que podría ser perjudicial para la empresa encontrándose mayor debilidad en el componente ambiente de control y por ser este el componente más importante requiere

atención inmediata, luego no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la organización en estudio no tiene conocimiento sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma muy remota. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno. Luego los demás componentes con debilidades que son subsanables. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales coinciden porque a pesar de las deficiencias estas pueden ser rápidamente subsanadas por lo leve de las deficiencias.

5.4 CONCLUSION GENERAL.

Es necesaria la implementación de un sistema de control interno, el cual será la herramienta que utilizara la gerencia, para convertir las debilidades que ahora presentan en fortalezas, ya que solo así alcanzaran sus objetivos trazados especialmente en el área de tesorería.

Se recomienda que al gerente de la empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” – LIMA, Se le de capacitación en temas de control interno o contratar asesor que lo apoye en control interno para así mejorar la gestión administrativa y financiera de la empresa, y de ser posible contratar otro gerente que tenga el perfil adecuado.

Asimismo evaluar el sistema de control interno a fin de identificar las debilidades en cada componente del sistema COSO, y aplicar las medidas correctivas necesarias.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

Avendaño, L. (2010). *La Microempresa, orgnaización.* Lima.

Actualidad Empresarial. (s.f.). Obtenido de
aempresarial.com/web/informativo.php?id=11049

Alvarado. (2004). *Actividades de Control.* Lima.

Arellano Gonzales, L. (2011). *Tesis: Auditoria y Control Interno Institucional.*
Buenos Aires: Universidad de Buenos Aires.

Azabache, E. (2008). *Evasión tributaria en la industria de calzado en el distrito del Porvenir-Trujillo:2006-2007.* Trujillo.

Bacallao Horta M. (2009). Obtenido de Génesis del Control Interno, en
contribuciones a la Economí: <http://www.eumed.net/ce/2009a/>

Balbuena, J. (2009). Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>

Baldeon Geldres, Y. (2016). Obtenido de Tesis: El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú caso Versat & Asociados S.A.C. - Trujillo: repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1176

Bernilla, M. (2013). *La empresa.*

BERNILLA, P. M. (2014). *MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA MYPE OPORTUNIDAD DE CRECIMIENTO.*

Burga, M. (2015). *Cultura tributaria y obligaciones tributarias en las empresas comerciales del emporio Gamarra, 2014.* Lima.

- Caballero. (2013). El Control Interno eficiente y efectivo. Lima.
- Cabriles G., Y. (2014). Tesis: Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad par mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres c.a. Obtenido de 159.90.80.55/tesis/000165597.pdf
- Caljaro Quiroz, G. (2016). Obtenido de Tesis: El Control Interno en el área de Tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011: repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/1076
- Campos Gonzales, S. (2015). Obtenido de Tesis: Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del area de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014: tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL_CAMPOS_Gonzales_StephanyAsuncion.pdf
- Capote Cordoves, G. (2007). el Control Inerno y el Control. economía y Desarrollo. Editorial Universitaria Vol 129 n.2.
- Cardenas Gaitan, J. (2017). *rfealizado en la ciudad de Bogotá*. Obtenido de Tesis: Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A.: repository.unilibre.edu.co/.../trabajo%20de%20grado%20monografia%20entega%20...
- Carranza Gomez, Y. (2013). *Tesis: Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU S.A.C. del distrito Cercdode Lima*. Obtenido de repositorio.uclima.edu.pe/bitstream

Carranza Gomez, Y. (2016). Obtenido de Tesis: Implementación del Control Interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del distrito de Cercado de Lima en el año 2013:
repositorio.uich.edu.pe/bitstream/.../CARRANZA%20GOMEZ%20YESSENIA.pdf?..

Castro, S., & Quiroz, F. (2013). *Las causas que motivan la evasión tributaria en la empresa constructora los Cipreses S.A.C en la ciudad de Trujillo en el periodo 2012*. Trujillo.

Centellas Salazar, E. (2011). *Evasión de impuesto a la propiedad de bienes inmuebles frente a la inversión pública del Municipio de la Paz*. La Paz, Bolivia.
Cepeda. (1999).

Chile Araoz, J. (2016). *realizado en la ciudad de Cuzco*. Obtenido de Tesis: Sistema de Control interno y costos de servicios en la Asociación de Transportistas de venta de materiales de construcción y maquinaria Valle Sur San Sebastián - Cusco 2016:
repositorio.uaustral.edu.pe/.../TESIS%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTER..

Chunga Vergara, E. (2014). Obtenido de Tesis: el sistema de control interno como soporte para la eficiencia gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura: repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNIFSC/389?SHOW=full

Consecuencia de administrar. (25 de Agosto de 2013). *Gestión*, pág. 4.

Contraloria. (4 de Abril de 2018). Obtenido de Glosario de terminos:
www.conraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-GLOSARIO.pdf

Control y manejo de inventario y almacén. (s.f.). Obtenido de
fiaep.org/invnetario/controlymanejodeinvnetarios.pdf

Control y Manejo de inventarios y almacén - fiaep. (s.f.). Obtenido de
fiaep.org/invnetario/controlymanejodeinventarios.pdf

COSO, I. (2013). Obtenido de GOOGLE:
<http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso2.shtml>

Cruz Vilchez, D. (2013). *Tesis: Control Interno en la gestión administrativa de la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos*. Lima.

Cruzado Ruíz, F. (2017). Obtenido de Tesis: Características del control interno de inventario de las empresas comerciales de medicamentos del Perú: Caso Empresa Farmedibel S.A.C.: repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2164

Cuellar Mejia, G. (s.f.). Obtenido de Teoría General de la Auditoría y Revisora Fiscal:
<ftp://ftp.unicauca.edu.co/.../TEORIA%20GENRAL%20DE%20LA%20AUDITORIA>

Curay Sepulveda, J. (2016). Obtenido de Tesis: Importancia del Control Interno en la gestión de las Mypes área de tesorería rubro calzado Unión E.I.R.LTDA. Cercado de Lima 2015:
repositorio.uladech.edu.pe/.../GESTION_TESORERIA_CONTROL_INTENRO_CUR

Cusme Cedeño, M. (2015). Obtenido de Tesis: Diseño de un plan estratégico para implementar un sistema de control interno y establecer procedimientos y funciones para el departamento de Tesorería de la empresa ópticas GMO Ecuador S.A. Localizada en la ciudad de Guayaquil, en el año 2015: repositorio.ug.edu.ec/.../TESIS%20FINAL%20CUSME-VALENZUELA-ROMERO.pdf

Del Torro Roas, J. (2005). *Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS) 2005*. Obtenido de II Programa de Preparación económica para cuadros: www.sid.cu/galereias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci_pdf

Escobar, W. (2010). Obtenido de <http://www.taiia.gob.sv/portal/page/portal/TAIIA/Temas/Estudios%20Jur%20Dedicos/EL%20PRESUPUESTO%20DE%20HECHO%20Y%20EL%20HECHO%20GENERADOR%20DEL%20TRIBUTO.pdf>

Escorcio de Abreu, K. (2007). *Cumplimiento de los deberes formales y materiales de los contribuyentes especiales del impuesto al valor agregado (caso de estudio: servicios y proyectos industriales, C.A.)*. Punto Fijo, Venezuela. Obtenido de http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P819.pdf

Escorcio, K. (2007). *Cumplimiento de los deberes formales y materiales de los contribuyentes especiales del impuesto al valor agregado (Caso de Estudio: Servicios y Proyectos Industriales, C.A.)*. Venezuela.

Estado Peruano. (2013). *Código tributario*. Lima.

Estado Peruano. (2013). La Obligación Tributaria. En *Código Tributario* (pág. 1). LIMA.

Estupiñan Gaitan, R. (2006). En *Control Interno y Fraudes 2da. edición* (pág. 25 a 37). Bogota: ECOE.

Estupiñan Gaitan, R. (2013). *Control Interno y fraudes - con base en los ciclos transaccionales - Analisis de informe COSO I y II*. Lima: ECOE Ediciones.

Evanan Llantoy, E. (2012). *Fiscalización tributaria: Estrategia para el cumplimiento de las obligaciones tributarias por los contribuyentes dedicados a la comercialización de pollos en la provincia de Huamanga periodos 2010-2011*. Ayacucho.

Fonseca, O. (Junio de 2011). *Editor Instituto de Investigación en Accountability*. Obtenido de Sistema de control Interno para organizaciones: https://books.google.com.pe/.../Sistemas_de_Control_Interno_para_Organiz.htm
l?hl=es...

Foschiatto P. & Stumpo, G. (2012). *Las Microempresas*.

Garcia Flores, L., Paredes de la Cruz, D., & Veliz Elias, A. (2017). Obtenido de Tesis: Implementación de un sistema de control interno para el inventario de productos terminados en la empresa Pilkington para el año 2016: repositorio.ulasameericas.edu.pe.../IMPLEMENTACION_DE_UN_SISTEMA_DE_CO...

García Prias, R. (2015). Obtenido de Tesis: Desarrollo de una propuesta para la implementación de un departamento de Control Interno de tesorería en Prodegel s.a.: repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1693/1/75800.pdf

Garcia Reyes, P. (2013). *Tesis: Evaluación del sistema de control interno a los procesos de compra y venta "Zona Muebles*. Lima.

- Goicochea Rojas, M. (2009). Obtenido de Tesis: Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica: cybertesis.urp.edu.pe/bitstream/urp/175/goicochea_ma.pdf
- Guarneros, N. (2010). *Evasión fiscal en México: Causas y Soluciones*. Xalapa-Enríquez, Veracruz, México. Obtenido de <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/28068/1/NancyGuarAguilar.pdf>
- Guerra Romero, S. (2016). *Tesis: El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazón de Jesús S.A.C. rubro Ferreteria, Concepción*. Obtenido de repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1128
- Guerrero Buitrago, D. (2015). *realizado en Santiago de Cali*. Obtenido de Tesis: Diseño del manual de Control Interno en el área de Tesorería en la compañía DUMASA S.A.S.: <https://red.uao.co/bitstream/10614/6881/1/T05018.pdf>
- Hernandez Medina, L., & Zegarra Jumanga, N. (2017). Obtenido de Tesis: Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera O&a la Muralla EIRL 2016: repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/.../Liliana_Tesis_bachiller_2017.pdf?...
- 4..
- Herrera Fernandez, G. (2011). *Control Interno para la efectividad empresarial*. Lima: Universidad nacional Mayor de San Marcos.
- Hinojosa, J. (2013). *Las Microempresas, concepto*. Lima.
- Hurtado Jacobo, , E. (2013). *El Control Interno*. Lima.

Infnates Yupanqui, O. (2016). Obtenido de Tesis: Caracterización del Control Interno de tesorería de las Empresas de transporte del Perú: Caso Transportes Mediomundo sS.A.C. - Trujillo 2016:
repositorio.uladech.edu.pe/.../CONTROL_INTERNO_TESORERIA_INFNATE_S_YUP

Instituto de Auditores Internos de España. (2013). *COMMITTEE of SPONSORING ORGANIZATIONS of the TREADWAY*. (c. 2.-c. commission, Productor) Recuperado el 23 de abril de 2018, de Control Interno - marco Integrado: doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa.../coso_2013-resumen-ejecutivo.pd...

Instituto de Auditores Internos de España. (s.f.). Obtenido de Control Interno Marco Integrado, resumen Ejecutivo 2013: doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa.../coso-2013-resumen-ejecutivo.pd...

Javier Villa, R. (2015). Tesis: El Control Interno y la gestión eficiente y efectiva del área de tesorería de una empresa Comercial en el Perú. Lima.

Lara Aguilar, F. (2012). *Tesis: Propuesta de una gestión administrativa y financiera aplicada al municipio Pedro Vicente maldonado*.

Latucca, A. (2011). Compendio de Auditoría. Buenos Aires: Edit. Temas Grupo Editoria 3° Edició.

Leon Flores & Zevallos Cardenas. (2009). *Tesis: el proceso administrativo de control interno en la gestión municipal*. Lima: Universidad Federico Villarreal.

Lopez Ceballos. (2011). *Tesis: Evaluación al Control Interno del proceso de recaudación de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo*. Tisaleo.

Lucia. (s.f.).

Lucia. (2012). *Tesis: Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio* .

Luque Santibañez, L. (2012). *Tesis: Control Interno Institucional*. Universidad Javeriana.

Lurita Gogin, J. (2017). Obtenido de Tesis: Supervisión de Control Interno en la operación de tesorería en la empresa Andalyz de Cincha Alta 2016:
repositorio.upica.edu.pe/.../JESUS%20LURITA%20GOGIN-CONTROL%20INTERN

Malca Gonzales, M. (2016). Obtenido de Tesis: El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima metropolitana:
www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf

Mantilla B., S. (2009). *Auditoría del Control Interno*. Colombia: Segunda Edición ECOE.

MANTILLA, S. (2008). *CONTROL INTERNO: UN MUNDO GLOBALIZADO*. COLOMBIA.

Mantilla, S. (2012). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.

- Medina Zanabria, K., Saldaña Navarro, H., & Sanchez Montero, S. (2016).
Obtenido de Tesis: Control interno de inventarios y su incidencia en al
rentabilidad de las empresas comerciales del regimen general del Distrito de san
Vicente de Cañete: [repositorio.unac.edu.pe handle UNAC 1771](http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1771)
- Meniz y Aldave. (2013). *El sistema de Control interno eficiente y efectivo*.
Lima.
- Mio Inoñan, R. (2016). Obtenido de Tesis: El Sistema de Control Interno y la
gestión de tesorería de la Empresa Surjaduanas S.A.C. periodo 2015:
[repositorio.unac.edu.pe/bitstream/.../Ronald_Tesis_Tituloprofesional_2016.pdf?](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/.../Ronald_Tesis_Tituloprofesional_2016.pdf)
- Misari Argona. (2012). *El control interno en las empresas*. Lima.
- Mogollón, V. (2014). *Nivel de cultura tributaria en los comerciantes de la
ciudad de Chiclayo en el periodo 2012 para mejorar la recaudación pasiva de
la región Chiclayo, Perú*. Chiclayo, Perú. Obtenido de
[http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/341/1/TL_Mogollon_Diaz_V
eronica.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/341/1/TL_Mogollon_Diaz_Veronica.pdf)
- Moncada MOnar, K., & Pilamunga Yubailla, R. (2016). Obtenido de Tesis:
Propuesta de control interno para el área de costos e inventarios de la empresa
Camronera Filacas S.A.:
[repositorio.ug.edu.ec/.../tesis%20empastado%20CONTROL%20INTERNO%20
MONC..](http://repositorio.ug.edu.ec/.../tesis%20empastado%20CONTROL%20INTERNO%20MONC..)
- Montoya. (2013). *Tesis: Incidencias del Control Interno en la optimización de la
gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo*. Lima.

Morlaes Parraguez, M. (2015). Obtenido de Tesis: Sistema de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería de la empresa Automotores INKA S.A.C. - Chiclayo: repositorio.uss.edu.pe/.../Morales%20-%20Ocupa%20-TEISIS%20FINAL%20SUS...

Murillo Ruiz. (2013). *Habilidad y Eficiencia del control interno*. Lima.

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

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios , M. (s.f.). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/2_NIC.pdf

Orlando, W. (2007). *Concepto de Control Interno*. Lima.

Palao Jorge & Gomez vicente. (2011). *LA Planificación*.

Peralta, I. (2014). *Tesis: Incidencia del Control Interno en el área de Tesorería de la Universidad Nacional del Santa*. Argentina: Universidad Nacional del Santa.

Perdomo Moreno, A. (2005). Obtenido de Fundamentos de Control Interno - Mexico: <https://controlintenroblog.files.wordpress.com/2016/04/lectura-unidad-2.pdf>

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

Perez, L. (2013). Obtenido de <https://prezi.com/gycenrtpqbek/obligaciones-formales-y-sustanciales-del-derecho-tributario/>

Perez, M. (2012). *Tesis: Diseño de un sistema de Control Interno Administrativo y Contable para la Cooperativa de Ahorro y Crédito*. Tabacundo.

Piarpuezán, J. (2013). “*Análisis del carácter impositivo de los tributos y el incumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes formales de la ciudad de Tulcán.*”. Tulcan - Ecuador. Obtenido de <http://181.198.77.140:8080/bitstream/123456789/155/1/163%20AN%C3%81LISIS%20DEL%20CARACTER%20IMPOSITIVO%20DE%20LOS%20TRIBUTOS%20Y%20EL%20INCUMPLIMIENTO%20DE%20LAS%20OBLIGACIONES%20DE%20LOS%20COMERCIANTES%20DE%20LA%20CIUDAD%20DE%20TULC%C3%81N%20-%20PIARPUEZ>

Ponce fuentes, F. (2010). *Tesis: Auditoria y Control empresarial*. Lima: Universidad Garcilazo de la Vega.

Propia. (s.f.).

Quintana de la Cruz , E. (2014). *La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica*. Lima, Perú. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1106/1/quintanilla_ce.pdf

Ramirez Davila, J. (2016). Obtenido de Tesis: Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L.- Trujillo: repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/497

Reyes. (1992). Concepto de Gestión. *Gestión*.

Rodriguez Valencia, J. (2009). *Control Interno un efectivo sistema para la empresa*. ED. TRILLAS.

Rodriguez Valencia, J. (Febrero 2009). Control Interno un efectivo sistema para la empresa. TRILLAS.

Rogel, B. (2008). *La elusión tributaria y la teoría del abuso del derecho y el fraude a la ley en el derecho tributario Chileno*. Valdivia, Chile. Obtenido de <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2008/fjr721e/doc/fjr721e.pdf>

Rosas Jacome, G., & Santos Alhuay, C. (2015). Obtenido de Tesis: el control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la Micro y Pequeña Empresa de la provincia Constitucional del Callao: repositorio.unac.edu.pe/handle.UNAC/1534?SHOW=FULL

Rueda Abad, J. (2016). Tesis: caracterización del Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa Soluciones Empresariales S.A.C. Lima.

s.f., G. E. (24 de agosto de 2014). *Gestión empresarial*.

Sanchez Gutierrez, F. (2013). *Logro de Resultados*. Lima.

Santillana Gonzales, J. (2013). Obtenido de Auditoría Interna, 3era edición: <https://catedrafinancierogs.files.wordpress.com/.../auditoria-interna-juan-ramc3b3n-sa...>

Santillana Gonzales, J. (Mexico 2013). *PEARSON EDUCATION. Mexico 2013*.

Obtenido de Auditoría Interna. 3era edición:

<https://catedrafinanciera.files.wordpress.com/.../auditoria-interno-juan-ramc3b3n-sa>

Saro Cossio, V. (2014). *Tesis: Control Interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A & J Ingenieros*. Lima.

Secaira Chavez, M. (2014). Obtenido de Tesis: Modelo de gestión de control y manejo de los inventarios en la empresa comercial distribuidora J.L. - Santo Domingo: repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4305/1/58631_1.pdf

Seminario Vasquez s.f. (2010). *El sistema de Control Interno*. Lima.

SUNAT. (s.f.). Obtenido de orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas...de.../tipos/6586-01-factura

SUNAT. (2013). Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

Tesis: Incidencias del Control Interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. (2013). Lima.

Timaná, J., & Pazo, Y. (2014). *Pagar o no pagar es el dilema: las actitudes de los profesionales hacia el pago de impuestos en Lima Metropolitana* (Primera ed.). Lima, Perú: Ada Ampuero.

Toala, M. (2015). *Análisis de incentivos tributarios para disminuir la evasión y elusión tributaria*. Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/7925/1/TESIS%20MONSERRATE%20TOALA.pdf>

Torres, S. (2008). Obtenido de <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/7273/3/658.022-T689g-Capitulo%20II.pdf>

Ventura Alvarez, R. (2016). Tesis: Importancia de la implementación de un sistema de control interno para un manejo eficiente y eficaz de los inventarios de

la Mype S.G. Libra E.I.R.Ltda. rubro calzado Paucarpata-Arequipa-Perú 2015.
Arequipa.

Vera Avendaño, V., & Vizúete Centeno, E. (2011) Tesis: Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ). Obtenido de repositorio.unemi.edu.ec/.../DISEÑO%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20..

Vidal, J. (2010). *Cumplimiento de las obligaciones tributarias del impuesto sobre la renta por los contribuyentes del C.C Jabreco Center, Municipio Valera, Estado Trujillo*. Estado Trujillo. Obtenido de http://tesis.ula.ve/pregrado/tde_arquivos/25/TDE-2012-09-30T07:47:17Z-1855/Publico/vidaljohanna.pdf

Viera Sanchez, N. (2016). Obtenido de repositorio.uladech.edu.pe/.../FINANCIAMIENTO_CAPACITACION_VIERA_SANC

VIZCARRA, M. J. (2010). *AUDITORIA FINANCIERA, CONTROL INTERNO Y RIESGOS*. PERU.

6.2 ANEXOS



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD
CUESTIONARIO**

**Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de
empresa de ámbito de estudio.**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE TESORERIA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” – LIMA, 2017

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

GRUPO ACRIMSA S.A.C.
 Gerente
 MARIA CALLE ALVARADO
 DNI: 10144213

I. Ambiente de Control		
	SI	NO
1. 1.1. ¿Tiene implementado la empresa GRUPO ACRIMSA S.A.C un sistema de control interno?	X	
2. 1.2. ¿Tiene diseñado su plan de acción la empresa GRUPO ACRIMSA S.A.C?		X
3. 1.3. ¿El cargo de gerente está ocupado por persona con capacidad profesional y empresarial?	X	
4. 1.4. ¿Existe en la empresa el clima laboral que permitan al personal desarrollar sus actividades con normalidad?	X	

GRUPO ACRIMSA S.A.C.
 MARIA CALLE ALVARADO
 DNI: 10144213

5. 1.5. ¿Se realiza sistemática y oportunamente las propuestas donde se traten de los problemas del área de tesorería?	X	
6. 1.6. ¿La gerencia escucha los aportes del personal de tesorería en mejora del área de tesorería?		X
7. 1.7. ¿La gerencia hace de conocimiento del personal los procedimientos y políticas del área de tesorería?	X	
1.8. ¿Se tiene un plan de capacitación en temas de control interno?		X

II. Evaluación de Riesgos		
	SI	NO
2.1. ¿Promueve la gerencia de la empresa GRUPO ACRIMSA S.A.C talleres de capacitación a su personal para prevenir riesgos en la institución?		X
2.2. ¿Se difunde el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones, consecuencias y responsabilidades administrativas?		X
2.3. ¿Se identifican con prontitud los riesgos que afecten o puedan afectar a la empresa Se realiza sistemática y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las diferentes áreas y especialistas del dispositivo de auditoría?	X	
2.4. ¿La empresa cuenta con un plan para prevenir y afrontar los riesgos en la empresa GRUPO ACRIMSA S.A.C?	X	
2.5. ¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?	X	

2.6. ¿Se han implementados los procedimientos necesarios en el área de tesorería para hacer frente a los riesgos internos y externos?		X
---	--	---

III. Actividades de Control		
	SI	NO
3.1. ¿La empresa cuenta con procedimientos para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal autorizado?		X
3.2. ¿Se realizan periódicamente los arquezos al área de tesorería?		X
3.3. ¿Se practican periódicamente las conciliaciones bancarias?	X	
3.4. ¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?		X
3.5. ¿Los procedimientos de controles que se implementan tienen la supervisión de gerencia?	X	
3.6. ¿Todas las operaciones que se realizan en el área de tesorería están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X	

GRUPO ACRIMSA S.A.C.
 GERENTE
 MARÍA CALLE ALVARADO
 DNI: 10144213

IV. Información y Comunicación		
	SI	NO
4.1. ¿Se da la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna,	X	

GRUPO ACRIMSA S.A.C.
 Sra. *[Firma]*
 MARCA CALLE ALVARADO
 GERENTE
 DNI: 10144213

que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		
4.2. ¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de tesorería?	X	
4.3. ¿Apoya la gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		X
4.4. ¿Hay receptividad por parte de la gerencia en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad del trabajo?		X
4.5. ¿La información de la empresa es debidamente archivada y custodiada?	X	
4.6. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?		X

V. Monitoreo		
	SI	NO
5.1. ¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?		X
5.2. ¿El gerente de la empresa realiza monitoreos permanentes a la evaluación de la documentación que sustenta el desembolso por la adquisición de bienes y servicios?	X	
5.3. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos?	X	

5.4. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?		X
5.5. ¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?	X	

GRUPO ACRIMSA S.A.C.

MARÍA CALLE ALVARADO
GERENTE
DNI: 10144213

6.3 Modelo de ficha Bibliográfica

TITULO: Guía practica

NOMBRE: Fonseca Oswaldo

LUGAR: LIMA

AÑO: 2017

ANALISIS: EL MODELO COSO

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. 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 ser encuentran debidamente estructurados, no obstante, es posible que exista otra unidad de negocios d

TITULO: *"Génesis del Control Interno"*

NOMBRE: Maileny Bacallao Horta

LUGAR. : Cuba

AÑO: 2017

ANALISIS: Efectividad y eficacia del control interno.

Un sistema de control interno es efectivo cuando alcanza un estándar predeterminado de seguridad en el cumplimiento de los objetivos de la organización y si el Consejo de administración y la Gerencia tienen una seguridad razonable de que:

- Se están alcanzando los objetivos,
- Los informes financieros y contables están siendo preparados con información fiable, y
- Si se están cumpliendo las leyes y reglamentos aplicables.

La evaluación de la eficacia es un concepto subjetivo acerca de si funcionan adecuadamente los cinco componentes del control interno. Es decir para analizar la eficacia hay que analizar los cinco componentes. La eficacia en cada componente puede ser distinta. No tiene necesariamente que darse una eficacia idéntica en cada uno de ellos ya que pueden compensarse.

Aunque el control interno es un proceso continuo, su eficacia se mide en relación a un momento dado.