



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE
TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA

“CLIMA TECNICA PERU S.A.C.” – LIMA, 2017

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

AUTORA:

BACH. ORFA ESMERALDA LINGAN ZELADA

ASESOR:

MG. C.P.C. 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 ÁREA DE
TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA

“CLIMA TECNICA PERU S.A.C.” – LIMA, 2017.

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

AUTORA:

BACH. ORFA ESMERALDA LINGAN ZELADA

ASESOR:

MG. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

LIMA – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DRA. ERLINDA RODRIGUEZ CRIBILLEROS

PRESIDENTE

MGTR. CPCC DONATO CASTILLO GOMERO

MIEMBRO

MGTR. CPCC VICTOR HUGO ARMIJO GARCIA

MIEMBRO

AGRADECIMIENTOS

Le agradezco a Dios porque me da la oportunidad de poder realizar mis sueños y de poder estar siempre conmigo y al frente de todos mis proyectos. También agradecer a mi familia y a mi madre Magna con el apoyo constante que me da día a día. Y al docente que gracias a su gran comprensión se está llevando a cabo esta investigación. A mis compañeras de salón y mejores amigas por su amistad incondicional Leticia, Tiffany y Cielo y su inmenso cariño.

Agradezco a mis hermanos que por ellos uno aprende cual es el verdadero significado y el propósito de la vida y ese es el de valorar cada pequeño o grande esfuerzo para poder brindar amor y poder saber recibirlo.

Ser agradecida con la vida por la maravillosa y linda etapa de poder realizar metas entre ellas culminar los estudios de pregrado y ahora realizar esta investigación con mucho entusiasmo esfuerzo y dedicación, también a todos aquellos que se encuentran a mi lado apoyándome.

DEDICATORIA

Le dedico esta investigación a mi familia a mis padres en especial a mi mamá linda Magna por estar siempre conmigo apoyándome y ayudándome de manera incondicional con ese amor que ella me tiene y me guía siempre en todo lo que me propongo previa evaluación de ella, y a los dos hombres de mi vida Juan Miguel y Benjamin que a pesar de todo siempre serán mis motivos para seguir adelante.

Y a todas esas amigas que cada consulta allí estaban ellas para las consultas. A los que me motivaron que esta investigación fuera una realidad para poder tener el resultado de un esfuerzo que tanto significado tiene para mí como persona, se los dedico esto y todos los futuros logros que vengan.

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo identificar cual es la influencia del control interno en el área de tesorería en la empresa CLIMA TECNICA PERU S.A.C. de Lima, 2017. La investigación se encargó de reunir la información necesaria para poder brindar los inconvenientes que llevan a un inadecuado control en el área de tesorería y se indicó lo siguiente; una falta de control interno y revisión en el área de tesorería, deficiencia en las conciliaciones bancarias, falta de información en los estados financieros, estados de cuenta corrientes incompletos, cheques no identificados por tesorería pero desembolsados, cheques emitidos pero falta de sustento para la rendición de cuentas.

Sin embargo encontramos en las revisiones bibliográficas que debemos contar con un amplio conocimiento en el control interno y su área de tesorería y saber su planeación, ejecución, componentes y objetivos de este para poder plasmarlo en la empresa y tendremos resultados mucho más eficientes.

Esta investigación está basada en la conceptualización de las variables que daremos a mostrar que importante el control interno en el área de tesorería en una MYPE, y así saber cuáles son los procedimientos que debemos seguir para lograr tener una gestión ideal para un buen funcionamiento y desenvolvimiento del control interno en el área de tesorería.

Palabra clave: Control Interno, Tesorería, Indicadores.

ABSTRACT

The objective of this paper is to identify the influence of internal control in the treasury area in the company CLIMA TECNICA PERU S.A.C. of Lima, 2017. The investigation was commissioned to gather the necessary information to be able to offer the inconveniences that lead to an inadequate control in the treasury area and indicated the following; a lack of internal control and review in the treasury area, deficiency in bank reconciliations, lack of information in the financial statements, incomplete current account statements, checks not identified by treasury but disbursed, checks issued but lack of support for the surrender of counts.

However, we find in bibliographic reviews that we must have extensive knowledge in internal control and its treasury area and know its planning, execution, components and objectives of this to be able to translate it into the company and we will have much more efficient results.

This research is based on the conceptualization of the variables that we will show to show that important internal control in the treasury area in a MSE, and thus know what are the procedures that we must follow to achieve an ideal management for a proper functioning and development of internal control in the treasury area.

Keyword: Internal Control, Treasury, Indicators.

CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRACARATULA	ii
JURADO DE EVALUACIÓN DE TESIS AGRADECIMIENTOS.....	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	8
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	15
2.1.Antecedentes	15
2.1.1. Internacionales	15
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	23
2.1.4. Locales	26
2.2.Bases Teóricas	28
2.2.1. Control Interno.....	28
2.2.1.1.Teorías del Control Interno.....	28
2.2.1.2.Componentes del Control Interno.....	34
2.2.1.3.Objetivos del Control Interno	36
2.2.2. Informe Coso	38
2.2.3. Tesorería	40
2.2.4. Empresa	41
2.2.5. Clima Tecnica Peru S.A.C.....	42

2.3.Marco Conceptual.....	43
2.3.1. Definición del Control Interno.....	43
2.3.2. Definición del Informe Coso	58
2.3.3. Definición de Tesorería	59
III. METODOLOGÍA.....	61
3.1.Tipo de la Investigación.....	61
3.2.Nivel de Investigación	61
3.3.Diseño de la Investigación	61
3.4.Definición y Operalización de las variables	62
3.5.Población y Muestra	62
3.5.1. Población	62
3.5.2. Muestra	62
3.6.Técnicas e Instrumentos.....	62
3.6.1. Técnicas	62
3.6.2. Instrumentos.....	62
3.7.Plan de Análisis	63
3.8.Matriz de Consistencia.....	63
3.9.Principios Éticos	63
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADO	64
4.1.Resultados.....	65
4.1.1. Resultado respecto al objetivo específico 1	65
4.1.2. Resultado respecto al objetivo específico 2	68
4.1.3. Resultado respecto al objetivo específico 3	69
4.2.Análisis de Resultados	72

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1.....	72
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	73
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	75
V. CONCLUSIONES	77
5.1.Respecto al objetivo específico 1.....	77
5.2.Respecto al objetivo específico 2.....	78
5.3.Respecto al objetivo específico 3.....	79
5.4.Conclusión General.....	81
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	82
6.1.Referencias Bibliográficas	82
6.2.Anexos	86
6.2.1. Anexo N° 01 Matriz de Consistencia	86
6.2.2. Anexo N° 02 Fichas Bibliográficas	87
6.2.3. Anexo N° 03 Cuestionario	88

I. INTRODUCCIÓN

El control interno del departamento de Tesorería resulta esencial en las operaciones de la empresa; ya que se encuentra ligado a todos los demás departamentos. Por este motivo, se evidenció la necesidad de detallar, documentar y archivar las transacciones que se efectúen; tomando en cuenta políticas y procedimientos adecuados para minimizar errores o probabilidades de fraude, siendo necesario que varias personas se involucren en el proceso de decisión/acción. **COBEÑA (2015)**

El sistema de control interno debe ser implementado durante la gestión y traerá consigo una serie de medidas correctivas y preventivas para el departamento de tesorería que ayudaron desde ese momento a manejar eficientemente el efectivo, lo cual tuvo un impacto en la mejora de la liquidez de la empresa que permitirá en el futuro el cumplimiento con sus obligaciones de pago sin tener que incurrir en moras ni altos gastos financieros. **SALDAÑA (2016)**

El control interno es el sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para; proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía y comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas. En ese sentido, señala que corresponde por tanto al control interno, por definición, prevenir el suceso de fraude y el

error, responsabilidad que por consecuencia recae en la administración de la entidad. **WINKLE (2006)**

Tener en cuenta que el control de los recursos es una de las bases elementales del Control Interno, y no sólo porque tribute a la toma de medidas en la ocurrencia de cada hecho, sino porque han de crearse todos los mecanismos necesarios para garantizar el control preventivo de los mismos. En consecuencia, la entidad deberá crear en cada uno de sus procedimientos la base del control de los recursos, estableciendo mecanismos donde tanto el trabajador como los funcionarios logren interiorizar el nivel de responsabilidad que les corresponde en cada caso. (del Toro Ríos, Fonteboa Vizcaíno, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005)

Conocimiento que usted tiene de la problemática que prevalece en el manejo de las cuentas de cheques de la empresa, misma que se menciona a continuación:

- Incertidumbre sobre el monto real de los recursos disponibles en las cuentas de cheques.
- Discrepancia entre los saldos en chequera y los reportados por el área de contabilidad.
- Lo anterior ha provocado que tenga usted que consultar diariamente con los bancos para conocer con qué recursos cuenta la empresa a efectos de cubrir sus necesidades de pago. (Santillana González, 2015)

Las operaciones discurren en forma transversal en diversas áreas de la entidad, cuya características general es el procesamiento de las

transacciones, a partir de lo cual, se realiza el análisis del clientes, proveedores, activos fijo, reclamos de clientes o dificultades de los usuarios para identificar los problemas, cualquiera sea su naturaleza. Una efectiva función de informar sobre asuntos importantes y poder adoptar acciones correctivas para corregir problemas identificados, resulta ser un buen indicador de la efectividad de las operaciones. Así mismo la frontera de la gestión de las operaciones tiene la relación con el procedimientos de generar copias de respaldo (backup) de la data, para garantizar su continuidad frente a la ocurrencia de un desastre. (FONSECA LUNA, 2011)

La empresa CLIMA TECNICA PERU S.A.C. es elegida para nuestro trabajo de investigación la cual se encuentra en el sector de comercio y servicio, con RUC: 20565972988, iniciando sus actividades en octubre del 2014, con domicilio fiscal en JR. MANCO CAPAC NRO. 211 URB. SANTA CLARA, LIMA-LIMA-ATE Perú, teniendo como gerente al Sr. la empresa se dedica a la venta de equipo y repuestos en general de equipos de aire acondicionado para oficinas y domicilios y servicios de instalaciones reparación y mantenimiento de los mismos. Tiene como misión ser una empresa comercial que provea de suministro y servicios de equipos de aire acondicionado en general, ofreciendo garantía, variedad y calidad en los productos, que satisfagan las necesidades de sus clientes, su visión es alcanzar un sólido posicionamiento y liderazgo comercial en la provincia de Lima en cuanto a la venta de equipos de aire acondicionado y servicios de los mismos en general.

Para la necesidad del problema de llevar un control dentro de la empresa en nuestra investigación el enunciado es; ¿Cómo influye el control interno en la gestión de tesorería de las empresas del Perú: Caso empresa CLIMA TECNICA PERU S.A.C. – LIMA, 2017?

Brindamos una respuesta al problema indicado, se establece el siguiente objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en el área de tesorería de las empresas del Perú: Caso empresa CLIMA TECNICA PERU 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 en las empresas del Perú.
2. Describir la influencia del control interno en el área de tesorería de la empresa CLIMA TECNICA PERU S.A.C., Lima 2017.
3. Hacer el análisis comparativo de la influencia del control interno en el área de tesorería de las empresas del Perú y de la empresa CLIMA TECNICA PERU S.A.C. - Lima, 2017.

El presente trabajo de investigación se justifica, porque mediante su desarrollo se concreta de maneras precisas si las empresas si las empresas cuentan y se regían a un buen control interno en el área de tesorería de las empresas del Peru y de la empresa CLIMA TECNICA PERU S.A.C.- Lima,2017.

Así mismo esta investigación servirá para poder conocer un amplio proceso a seguir para la aplicación de un buen control interno y el monitoreo constante de este en el área de tesorería.

Del mismo modo se justifica porque servirá como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad. Finalmente se justifica porque esta investigación servirá para poder obtener mi título de Contador Público. Hecho que a su vez ha permitido que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, cumplan con los estándares de calidad que establece la nueva ley universitaria.

II. REVISIÓN DE LITERARIA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

(ROJAS W. O., 2007)), El trabajo titulado: “Diseño de un Sistema de Control Interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”, de la Universidad San Carlos de Guatemala.

En la que el autor realiza un aporte importante a aquellas empresas que no cuentan con un sistema de control interno buscando obtener una máxima eficiencia en el mercado en el cual se desarrollan, lo consideramos un trabajo relevante para esta investigación en la medida que trata el tema de que nos ocupa de una forma amplia y concisa que ha movido a los profesionales de la contaduría y ciencias a fines a reflexionar sobre los pro y los contra de implementar cambios

direccionados al establecimientos de controles internos eficaces en las empresas de hoy en día.

(CUSME CEDEÑO, ROMERO VARGAS, & VALENZUELA COBEÑA, 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-ECUADOR, EN EL AÑO 2015”

El problema general que se observa en la empresa es que el departamento de tesorería no cuenta con un eficiente control interno, ya que su manejo se basa en controles establecidos de forma empírica, lo que permite que los procesos que realizan los trabajadores de este departamento se encuentren expuestos a probabilidades de riesgo superior. También se evidencia que no existe control interno sobre los informes diarios, semanales y mensuales que se envían a la gerencia, falencia que no permite la existencia de un sistema automático de información en tiempo real que ayude a la toma de decisiones por parte de la alta dirección.

(POSSO RODELO & BARRIOS BARRIOS, 2014), en su tesis titulada DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA

COCOTERA, QUE PERMITE EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, en CARTAGENA DE INDICAS – COLOMBIA.

Los factores causales más importantes que generaron el problema con las siguientes:

- Existen cuentas de cobro sin la respectiva firma del responsable, no se genera la factura o documento equivale con todos los requisitos para algunas transacciones verificadas.
 - No se hacen conciliaciones bancarias.
 - No existen registros de los gastos que se han realizado ni documentos de respaldo de ingresos y gastos, que justifiquen gran cantidad de operaciones realizadas, se observan gran cantidad de facturas anuladas, facturas copia a lapicero, las cuales no han sido diligencia con copia al carbón, facturas que la copia está totalmente ilegible, se observan facturas que en el consecutivo esta archivada el original y la copia, ninguna de ellas presenta sello anulado y distribución diferente.
- No se lleva un formato computarizado del archivo de los movimientos.
- No hay documentos de respaldos de recaudaciones, transacciones diarias, depósitos, consignaciones, etc.
- No existe modelos de procedimientos contables.

(LUCERO LOJA & VALLADOLID PÉREZ, 2013) en su tesis; “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL

DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DE LA
SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y SEGUROS CON CORTE
2012”- ECUADOR.

En la actualidad nadie concibe la gestión de una empresa sin sistemas de información. La tecnología de información se ha convertido en algo tan corriente que se da por descontada. En muchas organizaciones los directores se quejan de que los voluminosos informes que reciben les exigen revisar demasiados datos para extraer la información pertinente.

En tales casos puede haber comunicación, pero la información esta presentada de manera que el individuo no la puede utilizar o no la utiliza real y efectivamente. Para ser verdaderamente efectiva debe estar integrada en las operaciones de manera que soporte estrategias proactivas en lugar de reactivas. Todo el personal, especialmente el que cumple importantes funciones operativas o financieras, debe recibir y entender el mensaje de la alta dirección, de que las obligaciones en manera de control deben tomar en serio. Asimismo debe conocer su propio papel en el sistema de control interno, así como la forma en que sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás. Si no se conoce el sistema de control, los cometidos específicos y las obligaciones en el sistema, es probable que surjan problemas. Los empleados también deben conocer como sus actividades se relacionan con el trabajo de los demás. De igual manera, establecen programas de vigilancia preventiva y practicar

visitas de inspección a las instituciones controladas; mantener un sistema de registro crediticio a través de una central de riesgos que permite contar con la información clasificada sobre los principales deudores de las instituciones del sistema financiero; y, exigir que las entidades controladas presenten y adopten las correspondientes medidas correctivas y de saneamiento en los casos que así lo requieran.

(ROJAS & MARQUEZ, 2011) en su tesis, ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO, CUENTAS POR COBRAR UE INVENTARIO EN LA EMPRESA FREMENDZ, C. A. UBICADA EN CUMANÁ, ESTADO SUCRE.

El control interno, tradicionalmente estuvo vinculado con aspectos contables y financieros, pero su alcance va más allá de los asuntos que tienen relación con las funciones de los Departamentos de Contabilidad, dado que incluye también en el mismo concepto aspectos de carácter gerencial o administrativo. Aun cuando es difícil delimitar tales áreas, siempre es apropiado establecer algunas diferencias entre el alcance del control interno financiero y gerencial. Pues, el control interno financiero está dirigido a la información suministrada por los estados financieros útil en la toma de decisiones de naturaleza económica, mientras que el control interno gerencial comprende el plan de organización, política, procedimientos y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de los objetivos y metas

establecidas. Establecer el control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles, llegando a los siguientes resultados; la situación actual del control interno administrativos de los órganos de administración, se encuentra bajo un ambiente operativo de los órganos de administración, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son los mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Estas características influyen sustancialmente en la sustancialmente en la situación de control interno administrativo, sobre todo cuando el contenido esencial de la actividad administrativa que le corresponde a las máximas autoridades ejecutivas, están referidas a las actividades de gestión necesidades y servicios.

2.1.2. Nacionales

(QUIROZ GARCÍA, 2017) en su tesis titulada “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EFICIENCIA DE LOS PROCESOS CONTABLES DEL ESTUDIO CONTABLE TRIBUTARIOS VIDAL, DEL DISTRITO DE LURÍN, 2015”

El propósito del control interno, tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando perdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que pueden afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. Usualmente las empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los

objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas. Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno en los procesos contables, y al hablar de procesos nos referimos a un inicio, durante y después de una determinada actividad, lo cual nos ayudaría a obtener información contable confiable necesaria para la toma de decisiones.

(CADILLO SIGUEÑAS, 2017) en su tesis titulada “CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA SEGÚN EL PERSONAL DE LA SEDE CENTRAS DE LOS SERVICIOS POSTALES DEL PERU- LIMA, 2016”

En cuanto a las dimensiones del Control Interno, se puede evidenciar que la primera es el ambiente de control, este sirve para darle sustento técnico integral al sistema de control, brindando disciplina en el logro de las metas en relación al desempeño y rentabilidad para salvaguardar a los objetivos organizacionales. La segunda dimensión es de evaluar los riesgos de la empresa, tiene finalidad de disponer mecanismos para identificar riesgos, además de evitarlos, sirve para

la gestión. No obstante, la tercera dimensión, corresponde a las actividades de control, considerada como aquella que adecua respuestas a los posibles riesgos que están conforme a los planes establecidos con el fin de evitar , reducir, compartir y sobre todo aceptar los riesgos que se han identificado y afecten en la ejecución de los objetivos de la empresa.

(SALDAÑA CORTEZ, 2016) en su tesis titulada “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA E TESORERÍA Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS MOCHICA S.R.L. - TRUJILLO, 2016”

El sistema del control interno mencionado ha sido implementado durante el segundo trimestre del año 2016 y trajo consigo una serie de medidas correctivas y preventivas para el departamento de tesorería que ayudaron desde ese momento a manejar eficientemente el efectivo, lo cual tuvo un impacto en la mejora de la liquidez de la empresa que permitirá en el futuro el incumplimiento con sus obligaciones de pago sin tener que incurrir en moras ni altos gastos financieros.

(YOUNG MELENDEZ & PINEDAS ROSAS, 2017) en su tesis titulada “DISEÑO DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIA DE LA AMAZONIA E.I.R.L., CALLERIA – UCAYALI, 2017”

La contabilidad es llevada por un contador externo, lo envían toda la documentación, pero no hay un orden en el archivo de la información,

no existe un adecuado manejo del dinero con respecto al pago de facturas, el dinero recaudado no es consignado de inmediato en la cuenta bancaria y en la contabilidad no es posible emitir estados de cuenta confiables de los clientes. Su manejo es muy empírico, el dinero es de bolsillo, no hay caja menor para los gastos menores, los vendedores son externos y ganan comisiones, pero cuando necesitan el dinero lo toman de los recaudos de los clientes, no existe una fecha límite para la consignación. Las labores se realizan sin procedimientos claros y se han presentados muchos errores que no son detentados inmediatamente si no con las quejas o reclamos por parte de clientes y proveedores.

2.1.3. Regionales

(CAMPOS GONZALES, 2015) en su tesis titulada “PROPUESTA DE DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA EMPRESA CONCISA EN LA CIUDAD DE CHICLAYO 2017”

La justificación de esta investigación lo que se busca es la eficiencia del uso de los recursos del área de tesorería, con las actividades u operaciones que se realizan con el efectivo, siendo estas las más adecuadas y tenían una evidencia sustentadora que compruebe dichas operaciones, las cuales deban tener un control; es por ello que se realizó un diseño de controles internos exclusivamente para el area de tesorería beneficiado con una mejor manejo en la eficiencia del proceso del efectivo en la empresa, siendo los beneficiados, en primer

lugar la empresa que dentro de ellos se encuentra el gerente, personal administrativo, son quienes lo necesitan para determinar en qué parte del proceso del efectivo existe más deficiencia, y en segundo lugar se benefician los usuarios externos que son proveedores, entidades financieras, clientes.

(MIO INOÑAN & RODRIGUEZ CARDENAS , 2016) en su tesis titulada “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA EMPRESA SURJADUANAS S.A.C. PERIODO 2015, CALLAO-LIMA”

El presente trabajo se ha focalizado en el control interno del área de tesorería de la agencia de aduana Surjaduanas S.A.C., porque esta área gestiona las acciones relacionadas con las operaciones de flujos monetarios. Incluyendo la ejecución de pagos y cobros, la gestión de la caja y las diversas gestiones bancarias entre otras. 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 caja chica, que ligado a político no acertadas, implementadas en las empresas, falta de un MOF y descontrol por parte de las área relacionadas, 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.

(HURTADO ARANA, 2014) en su tesis titulada “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO MEDIANTE LA APLICACIÓN DE GESTIÓN DE RIESGOS EN LA EMPRESA AUTOMOTRIZ COOPORACIÓN MECHAN SERVICE S.A.C.” durante el periodo 2013-2014 en la ciudad de CHICLAYO.

El control interno es una herramienta que conduce a la gerencia a administrar adecuadamente el negocio, logrando que se operen cuidadosamente las políticas fijadas por la empresa y se cumplan los objetivos, sin pérdida de tiempo y dinero. Debido a esto en el presente trabajo de investigación se aplicó de la gestión de riesgos para diseñar un sistema de control interno.

(QUIROZ RODAS , 2015) en su tesis titulada PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION ECONOMICA-FINANCIERA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS TURISMO MOCHE SRL AÑO 2014.

En el Peru desde hace varias décadas la gerencia moderna ha implementado nuevas formas para mejorar los controles en las empresas del sector privado. Como sabemos la micro y pequeña empresa juegan un papel preponderante en el desarrollo social y económico de nuestro país, al considerarse la mayor fuente generadora de empleo y agente dinamizador del mercado. Sin importar el tamaño, el contar con un sistema de control interno se ha incrementado en los últimos años, siendo un instrumento que debería

establecerse en toda organización, el cual tiene como objetivo proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias, así como el detectar las desviaciones que se presenten y afecten al cumplimiento de los objetivos de las empresas. Diariamente se requieren de mejores sistemas de planeación, organización, ejecución y control que se apliquen a la gran diversidad de situaciones operativas de la empresa. El control es vital para el funcionamiento de las empresas como un sistema. Sin contar con un sistema de control interno no se podría proporcionar el mejor uso de los recursos para alcanzar o superar los resultados esperados y que posibilite oportunamente, tomar las medidas correctivas necesarias.

2.1.4. Locales

(CARRANZA GOMEZ, CESPEDES BRAVO, & YACTAYO ANCHIRAYCO, 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”

En los últimos años a consecuencia de los numerosos problemas de corrupción y fraudes detectados en corporaciones internacionales, se hace necesario fortalecer y poner en funcionamiento un adecuado Control Interno en las organizaciones del mundo comercial. Es aquí que las empresas alrededor del mundo, se han dado cuenta cada vez más, sobre la importancia del Control Interno en todas las operaciones que realizan en una organización, sobre todo en el área de tesorería.

Nuestro país se encuentra inmerso en la lucha por alcanzar el desarrollo de la economía y para lograrlo, los esfuerzos propios son la pieza angular en todo el diseño y la ejecución de la política económica; y la política económica no se puede materializar sin el fortalecimiento del control interno y administrativo en las entidades, además se debe lograr la máxima transformación y calidad de la información económica-contable.

En el Perú las empresas de servicios ocupan un lugar fundamental de la economía nacional, y por ello es conveniente ejecutar labores de control, en cada una de sus actividades, así como en sus distintas áreas para evitar que se presenten distorsiones, omisión e inexactitudes en su información contable y financiera que se proporciona a la gerencia debe ser confiable para la toma de decisiones por la posibilidades de mostrar las cuentas con saldos incorrectos.

El control interno representa una herramienta que permite cumplir con los objetivos de la organización salvaguardando sus recursos, obteniendo información confiable, oportuna, completa y sobre todo de utilidad; además detectando o evitando riesgos que pudieran impedir lograr los objetivos o generar inconvenientes a la empresa.

(BACA POMA, 2017) en su titulada; “IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS AGENCIAS DE VIAJES EN EL DISTRITO DE MIRAFLORES, LIMA”

En la actualidad la mayoría de empresas tienen el propósito de permanecer en la cúspide en un mundo ampliamente capitalista, es por ello que es muy importante manejar estrategias que favorezcan el desempeño de las pequeñas, mediana y grandes empresas, fundamentalmente en lo referente a la gestión y ámbito financiero de las mismas. El Perú, desde ya hace tiempo tiene el objetivo de perfeccionar constantemente todos los ámbitos que atañen a la economía y al turismo, es ahí donde las agencias de viaje constituye una interesante fuente de ingreso al país. Gracias a esto, es de suma importancia desarrollar una estructura de conocimientos sobre este rubro, profundizado estudios que logren sentar las diversas teorías fundamentales que sostengan el impulso y mejora de los factores que conforman este rubro importante para el país, que de manera eficaz aseguren la calidad y el logro de las metas fijadas.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Control Interno

2.2.1.1. Teorías del Control Interno

Diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos; obteniendo evidencia suficiente y competente para respaldar las acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno en el área de abastecimiento.

Tomando el concepto de:

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad

para proporcionar seguridad razonable con miras a las consecución de objetivos en las siguientes categorías;

- Efectividad y eficiencias de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La tesis tomada como antecedentes anteriormente se diagnostica que no se aplican los controles internos establecidos en las Normas, técnicas de control y como consecuencias no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo. Asimismo se corrobora que la gestión de riesgos es deficiente detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta donde la entidad decide negarse a actuar frente al riesgo cuando no se aplica medidas de control para poder mitigar ni disminuir el riesgo producido en la entidad.

COMENTARIO: La deficiencia en el área de tesorería es evidente en este caso, como por ejemplo hay ineficiencia de las operaciones, hay libertad en la información financiera, incumpliendo de leyes e irregularidades todos estos responsabilidades deben estar sumamente aplicadas en su totalidad no puede haber algún descuido para dichas labores ya que si este se descuida o no fija el debido control interno para el área, si no ayudamos a regularizar el riesgo a todo ello y debemos establece normas para apoyar a corregir los incompletos esfuerzos para los deberes en el área de tesorería.

Independientemente de la función que se controle el sistema o la técnica empleada para controlarla, lo que obedece a una estructura interna del mismo, además se debe tener cuidado con los saldos de las cuentas de los bancos y que es realizada por una persona ajena a la caja. Desde el punto de vista del ciclo de gerencia y de sus funciones el control se define como la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlo y además como función de la administración evalúa el desempeño actual compararlo con una norma o emprender las acciones que hicieron falta.

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

COMENTARIO: Con la dificultad de no lograr tus objetivos y metas se ve la obligación de reforzar y tener muy en cuenta que las conciliaciones deben ser controladas por una persona independiente de la que realiza trabajos de caja, tener información verificada y actualizada sobre los créditos y cobranzas y sobre todo tener en constantes capacitaciones para lograr en un cien por ciento las metas y proyectos trazados.

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

Mejorar el sistema de control interno en las diferentes áreas de la entidad siendo una de ellas la más importante como es el área de tesorería, para cumplir con los objetivos planteados. El cual es importante, en virtud de que las empresas día a día presentan mayor desarrollo y mediante la obtención de su máxima eficiencia operativa podrá mantenerse firmes y solidas dentro de un mercado de competencia. Asimismo, es recomendable que se reúna el personal de cada área para la planificación de manuales de funciones para el cumplimiento de los controles.

COMENTARIO: Con un sistema del control interno en una empresa en el área de tesorería debe cumplir con los objetivos planteados, la eficiencia es uno de los baluartes muy importantes para mantener firme y sólida dentro un ámbito específico, ya que

debemos y tenemos la obligación de realizar controles mensuales de la función del área de tesorería para un buen desarrollo en la empresa.

Es un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos, apoyar y medir la eficacia y eficiencia de esta y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización.

Según sostiene el autor que en una empresa se deben llevar a cabo procedimientos coordinados con las distintas áreas, con el objetivo primordial de proteger y preservar los bienes, derechos y patrimonio; además, la información que se proporcione debe ser confiable para una buena toma de decisiones, sin embargo, Samuel(2012, p.12), manifiesta que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

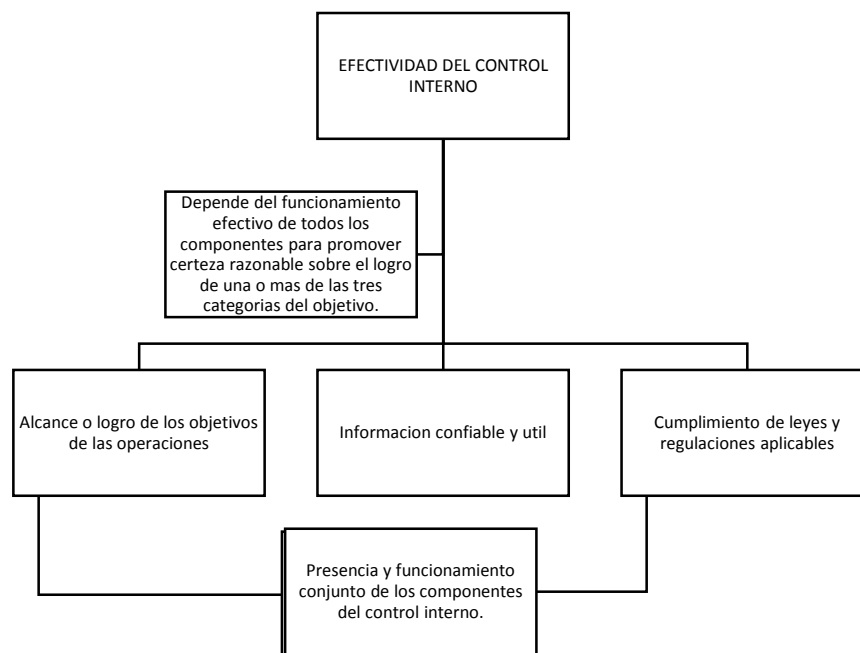
Además, el autor Horngren (2010, p.267), afirma que el control interno es un plan organizacional y todas las medidas relativas que adopta una entidad para salvaguardar activos, fomentar el

acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficiencia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y confiables.

Por otro lado, como manifiestan Barquero, (21013, p.17) el control interno ha existido siempre. Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.

Las pequeñas empresas han ajustado sus procesos y creando una visión empresarial respecto al control interno, con todos los agentes que la integran, puesto que la confiabilidad de la información depende de la efectividad y eficiencia de las operaciones. Por tanto, dicha visión del control interno ha permitido dar cuenta a dichas organizaciones, sobre la buena administración de los recursos, la mitigación de los riesgos y el cumplimiento de la normativa.

COMENTARIO: Con mucho interés las pequeñas empresas tienen una visión empresarial que tiene que ver con el control interno, como tener un buen control para prevenir riesgos dentro de la empresa en el momento oportuno y en un futuro evitar problemas.



2.2.1.2. Componentes del Control Interno

El control interno cuenta con cinco componentes que se estudiarán así;

1. El Ambiente de Control
 - La integridad y valores éticos.
 - Los métodos y estilos de dirección.
 - La estructura organizada.
 - La política de los recursos humanos.
 - Los manuales procedimientos y disposiciones legales y reglamentarias.

2. La evaluación de Riesgos
 - Los objetivos de la entidad.
 - La identificación y evaluación de riesgos.
 - El seguimiento y control de riesgos.
3. Las Actividades de Control
 - La coordinación entre las áreas y documentación.
 - Los niveles definidos de autorización y separación de tareas.
 - La rotación del personal en las tareas claves.
 - Los indicadores del desempeño.
 - El control de las tecnologías de la información.
 - El acceso restringido a los recursos, activos y registros.
4. Información y Comunicación
 - La información.
 - La comunicación.
5. Supervisión y Monitoreo
 - Supervisión constante de cada área.
 - Monitoreo permanente de las diferentes responsabilidades.

Entonces, podemos indicar que, todos los componentes y factores se presentan en mayor o menor grado en cualquier área, proceso o división de toda institución y se observa que los componentes con mayor influencia, dominio, poder e

importancia son los dos primeros: 1.El ambiente de control y 2.Evaluacion de riesgos.

Comentario: Los componentes de control interno son fundamentales son los pilares de dicho procedimiento desde los valores de los responsables de dichas áreas como la información que estos mismos manejan, deben tener en cuenta toda la gestión y la ejecución del control en la empresa.

2.2.1.3. Objetivos del Control Interno

El control interno descansa sobre los tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce como el significado del control interno. En otras palabras toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza del Control Interno.

Asimismo, toda acción, medida plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad de Control Interno.

Los objetivos del control interno son los siguientes:

1. Suficiencia y Confiabilidad de la información financiera.- la contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones.

Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan alcanzarlos.

Ejemplos:

- ❖ Comparar los registros contables de los activos con los activos existentes a intervalos razonables.
- ❖ Utilización de maquinarias registradoras para ingresos.
- ❖ Asegurar apropiadamente los activos de la empresa
- ❖ Consignar diariamente y en las mismas especies los ingresos.

2. Efectividad y eficiencia en las operaciones.- Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración

Ejemplo: El establecimiento de un sistema de incentivos a la producción.

3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.-

Toda acción que se emprenda por parte de la organización,

debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientes conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que esta se propone.

2.2.2. Informe COSO

El informe COSO ha sido interpretado y difundido al español, en España, Colombia, Ecuador, aunque, muchas personas piensan que el marco de un país tan altamente industrializado como España no es muy conveniente ni apropiado para los países de América Latina. En el mes de Junio de 1994, el informe COSO tuvo apoyo total por la Oficina General de Contabilidad del Congreso de los Estados Unidos. Y desde ese momento se convirtió en normativa constituida para los controles internos.

Es pertinente y apropiado exponer dentro de los nuevos conceptos del Control Interno, la descripción que sobre el mismo se elaboró en el informe COSO:

Teniendo como objetivo proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los logros y propósitos, con el Control Interno, el Consejo de Administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, ejecutaran los procesos y metas programadas.

Teniendo las siguientes categorías:

- El cumplimiento de leyes y normas aplicables
- La fiabilidad de la información financiera.
- La eficacia y eficiencia de las operaciones.

Para el alcance COSO, es imprescindible tener claridad sobre los elementos que contiene la descripción que anteriormente se reprodujo, lo más significativo radica en el señalamiento de que el control es un proceso efectuado por el personal y diseñado para respaldar razonablemente el cumplimiento de los objetivos. Teniendo en cuenta que la concepción del control como un proceso, responsabiliza que no es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que penetran en las actividades de toda la organización; adicionalmente, siendo un proceso, constituye un medio para alcanzar un fin entonces podemos decir que, el control no es un fin en sí mismo. Forma parte de los procesos básicos de la administración (planeación, ejecución y supervisión) y para que funcione en forma eficiente y con mayor efectividad, requiere ser cimentado en la infraestructura de la organización, teniendo en cuenta que los controles deben ser incorporados en los sistemas que operan los procesos y no adicionados o superpuestos a estos.

COMENTARIO: El sistema COSO es muy utilizado lleva dando varios buenos resultados ya que siempre nos da a conocer que no es el control en sí, sino que es parte del proceso de administración y pues nos brinda muchos resultado buenos.

2.2.3. Tesorería

La tesorería es el área que no tolera errores de bulto, porque sus consecuencias suelen ser fatales; incluso como bien sabemos, originar la muerte súbita si se incumplen pagos. La tesorería es especialmente dinámica porque comprende de los comportamientos de los mercados de las turbulencias internas y de la continua innovación de los productos financieros y de las plataformas tecnológicas ahí en que radica la importancia de tesorería.

Triper (2012, p.12), define que parte del éxito que pueda tener una tesorería, estará dado por la capacidad de ir un paso delante de los bancos, llevando un control pro-activo de las operaciones que permita anticipar con información precisa y consistente, los movimientos que lleva el banco. Si el banco es la fuente de información primaria en la que se apoya la tesorería, entonces esa empresa será altamente reactiva y dependiente. La relación banco-tesorería, es parte de un conflicto positivo que debe resultar en encontrar puntos en los que ambos ganen (reciprocidad mutuas). Debe apoyarse en información actualizada y confiable, la cual se soporte en una estructura de datos que identifique a la empresa desde adentro, y a la industria y al mercado desde afuera. Pues solo de esa manera podrá confiar en que la estructura de su cartera de inversiones y de endeudamiento es lo que el sistema dice que son. De esa misma forma debe poder confiar en las cifras de cuentas por pagar y cobrar, así como en las de bancos.

La gestión de tesorería ha adquirido gran importancia en la gestión empresarial. Será el tesorero quien deberá controlar en todo momento que los saldos disponibles cubran las necesidades empresariales.

La tesorería es una función importante, vital y que refleja nuestra calidad de gestión económica. Sería iluso saber que, con una buena gestión de la tesorería, podría hacer sobrevivir a una empresa que no es viable económicamente y también debemos de tener en cuenta que también hay otros factores que causan efectos en la empresa.

2.2.4. Empresa

Una falencia que se puede observar en las organizaciones, es la no toma de conciencia del simple hecho de que, para mantener su crecimiento y reputación, entre otras cosas, es necesario contar con personas que las conformen y crean en ellas. Se deben tener en cuenta no solo los cargos gerenciales y directivos, sino a todos los empleados de la organización, para así crear un plantel que observe que sus intereses y los de la compañía están alineados, van de la mano y en la misma dirección. Esto se logra mediante un liderazgo consciente y una buena gestión.

Cuando se analiza los recursos humanos y el cumplimiento de objetivos, es cuando comienza a ingresar en el terreno de la subjetividad. Las empresas, pueden tener o no estrategias claras que permitan el desarrollo individual que aporte valor a la organización. De acuerdo a la estrategia, se definen los indicadores de creación de

valor, y de ello surge la manera en la que analiza una información que no proporciona de por sí valores numéricos puros.

En la actualidad, en el nuevo ambiente de negocios, se generan productos similares. Los avances tecnológicos, de mayor o menor nivel, suelen poseer las mismas funcionalidades y las materias primas son proporcionadas por los mismos proveedores. Muchas organizaciones, en la búsqueda de la diferencia y el aumento de la rentabilidad, entienden que su mayor ventaja son sus recursos humanos, por ende, su sistema de trabajo y la filosofía que adoptan tienden a la integración. Esta integración debe ser una conjunción de liderazgo y motivación de los superiores, el medio ambiente laboral y, la predisposición y voluntad de los trabajadores.

“Los estilos de aprendizaje son situacionales y dependen tanto del estilo personal como del medio ambiente que influyen en las situaciones de aprendizaje, esto no estaría indicando de la importancia y el compromiso que tiene el docente como facilitar en el proceso de enseñanza-aprendizaje, sin descuidar además que los alumnos también están implicados de la misma manera por lo tanto es tarea de ellos poner de su parte para adquirir los aprendizajes y poder transferirlos.” (Kolb, 1984)

2.2.5. Clima Tecnica Peru S.A.C.

La empresa donde se realiza la investigación tiene por nombre CLIMA TECNICA PERU S.A.C. con RUC 20565972988, ubicada en

su domicilio fiscal en JR. MANCO CAPAC Nro. 211 URB. SANTA CLARA, LIMA-LIMA-ATE.

La empresa Clima Tecnica Peru S.A.C., se dedica a la compra y venta de accesorios, repuestos y suministros de aire acondicionados y brinda los siguientes servicios; instalaciones de suministros, reparaciones y mantenimientos de los mismos. Tiene como misión ser una empresa comercial que provea de suministro y servicios de equipos de aire acondicionado en general, ofreciendo garantía, variedad y calidad en los productos, que satisfagan las necesidades de sus clientes, su visión es alcanzar un sólido posicionamiento y liderazgo comercial en la provincia de Lima en cuanto a la venta de equipos de aire acondicionado y servicios de los mismos en general.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definición del Control Interno

“El plan de organización y todos los 9 métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una organización, para salvaguardar sus activos (léase bienes o patrimonios), controlar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operativa y alentar la adhesión a las políticas gerenciales establecidas”

“Es el conjunto de reglas, principios o medidas enlazadas entre sí, desarrollados dentro de una organización o entidad, con procedimientos y normas que garanticen su estructura, un esquema humano adecuado a las labores asignadas y al cumplimiento de los planes de acción, con el objeto de lograr las siguientes metas: la

razonable protección del patrimonio, el cumplimiento de políticas, prescriptas por la organización, información confiable y eficiente, eficiencia operativa, todo esto es el Control Interno.

“El plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, orientados a proporcionar una garantía razonable de que se cumplan los objetivos de promover y operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; preservar el patrimonio de pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; respetar las leyes y reglamentaciones y estimular la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos, y obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Esto quiere decir que el control interno es un proceso cuya responsabilidad corresponde a la máxima autoridad de la organización y que debe asegurar razonablemente el logro de los objetivos institucionales, por lo cual esta se transforma en una herramienta gerencial usada para brindar una seguridad razonable de que los objetivos gerenciales están siendo alcanzados”.

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad

de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

El control interno puede ser definido como el plan organizacional, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos: promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada. Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades. Respetar las leyes reglamentarias, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma. Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Aquí aludo de los principios divididos en:

EMPRESA SE COMPROMETE CON LOS VALORES ÉTICOS Y LA INTEGRIDAD:

“Como Popayán (2012) reconoce este principio hace referencia a una entidad que desarrolla y utiliza un código formal o código de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad.

- Los titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional íntegra y ética. Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medidas apropiadas rápidas.
- Se transmiten mensajes éticos a través del ejemplo.
- Ante un evento no ético, todos los servidores públicos saben cómo actuar y conocen los canales.
- Existen presiones de grupo para motivar comportamientos apropiados.

EL CONTROL INTERNO DEBE SER INDEPENDIENTE DE CUALQUIER OTRA GESTIÓN:

Este principio hace referencia a una entidad donde existe independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa. La independencia como un concepto general, se relaciona con las características de libertad, de autonomía, de capacidad para tomar decisiones y realizar o no las acciones que se considere apropiadas. En ese sentido, los titulares de las entidades deben promover la independencia de la supervisión del Control Interno a los cuales delegar autonomía e independencia para la función de supervisión. Algunos elementos de que el principio de está cumpliendo:

- La administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas.
- La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados.
- La evaluación y la toma de decisiones son independientes de la administración.

- La supervisión está presente en el diseño, implementación y desarrollo del sistema de Control Interno.

MÉTODOS PARA LOGRAR LOS OBJETIVOS:

Aquí en el principio de métodos para lograr los objetivos y metas nos referimos a una entidad donde el titular o encargado, apoyándose en el juicio externo o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se trabaje con toda la estructura de la entidad.
- Encargado de líneas de reporte (quien reporta a quien).
- Se delega, asigna y limita las responsabilidades.
- Se cuenta con puestos de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad.

COMPETENCIA PROFESIONAL:

Este principio hace referencia a una entidad que demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos. La conducción y tratamiento del personal de la entidad es justa y equitativa, se comunica claramente lo que se espera del personal, así como las sanciones que ocasionan los incumplimientos. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se define y actualiza las áreas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe.
- Se desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes.
- Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo.
- Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.

RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO:

Este principio hace referencia a una entidad que cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos. La entidad debe disponer de un mecanismo para que todas las personal encargadas del resguardo de los recursos, así como de la mejora del desempeño de la entidad como función exclusiva, puedan estar interconectadas entre si a fin de tomar las acciones correctivas inmediatas cuando se identifican desviaciones en las metas trazadas. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se define explícitamente modos de actuación para el funcionamiento permanente del Control Interno.
- Se determina mecanismos para la evaluación periódica del Control Interno (esto incluye la evaluación de la eficacia, así como el costo-beneficio de los controles establecidos).

- Se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas.

OBJETIVOS Y METAS ESPECÍFICAS:

Este principio hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se identifica aseveraciones de los estados financieros.
- Se especifica los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado.
- Se evalúa la materialidad.
- Se revisa y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados.
- Se considera cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades de la entidad.

POSIBLE RIESGOS QUE REPERCUTEN EN LOS OBJETIVOS:

Este principio hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- El principio se aplica a la entidad, pliego, unidad ejecutora, unidad de operación, así como los niveles funcionales.

- Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos.
- Se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente.
- Se estima la importancia de los riesgos identificados.
- Se evalúa el riesgo y se determina su respuesta: aceptar, evitar, reducir o compartir.

COMPROBACIÓN DE FRAUDE EN LA EVALUACIÓN DE RIESGOS:

Este principio hace referencia a una entidad que considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos.

Algunos de los elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se considera todo tipo de fraudes: fraude en el reporte, posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta.
- Se evalúa incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude.
- Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude.
- Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes pueden justificar acciones inapropiadas.

SEGUIMIENTO DE CAMBIOS QUE PODRIAN IMPACTAR AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO:

Este principio hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se evalúa los cambios en el entorno externo que pueden afectar los objetivos de la entidad.
- Se avalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos.

DEFINIR Y DESARROLLAR LAS ACTIVIDADES DE CONTROL PARA MITIGAR RIESGOS:

Este principio de hace referencia a una entidad que define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

Este principio incluye las tareas y responsabilidades de autorización, aprobación y registro y revisiones de las operaciones, transacciones, controles, físicos, reconciliaciones y hechos que deben ser asignados a personas diferentes a fin de reducir el riesgo de errores o acciones inapropiadas de fraude u otros.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza aborda y mitiga los riesgos.

- Los controles de aplicación o controles de transacciones se han diseñado para responder a los riesgos en los procesos relevantes para el logro de los objetivos.
- Las actividades de control se aplican en los distintos de la entidad y los procedimientos de autorización, incluyendo los términos y condiciones, son documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores.
- Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnologías de la información.
- Los controles de transacciones se han asignado a personas o unidades distintas y, donde dicha segregación no es posible, se ha desarrollado actividades de control alternativos.
- Existen lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad.

PASOS Y CONTROLES ESPECÍFICOS PARA TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES PARA APOYAR LA CONSECUCIÓN DE LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES:

Este principio hace referencia a una entidad que ha definido y desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos. La información de la entidad es provisto mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnologías asociadas, instalaciones y personal. Las

actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se ha determinado la dependencia y la relación entre los procesos, los controles generales de la tecnología de la información y las actividades de control automatizadas.
- Se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnologías para asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad del procedimiento de TI.
- Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad.
- Existen controles generales que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de TI.

Existen controles de acceso y modificaciones de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas y este procedimiento es apoyado por la segregación de funciones acorde con las responsabilidades. Existe un plan de contingencia para evitar interrupciones

EXTENDER LAS ACTIVIDADES DE CONTROL A TRAVÉS DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS:

Se emplea un registro de indicadores de desempeño para procesos, procedimientos. Actividades y tareas, que establecen lo que se espera. Las instrucciones que se dan o imparten a los funcionarios de la entidad se hacen por escrito o por un medio que puede ser verificable y formalmente aceptado.

- se evalúa la ejecución de los procesos, actividades, tareas asegurándose que cumplan con los requisitos aplicables (jurídicos, técnicos y administrativos de origen interno y externo).
- La entidad cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas y los actualiza cuando es necesario.
- Se ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas.
- Descargo de información correspondiente en los tiempos establecidos.
- Los cambios significativos han sido evaluados mediante una evaluación periódica de los riesgos de los procesos.
- El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control con el debido cuidado y atención.
- El personal responsable investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado de la ejecución de las actividades de control.

TEORÍAS PARA EL CONTROL INTERNO:

Este principio hace referencia a una entidad que obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se dispone de un proceso para identificar la información requerida para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno y el logro de los objetivos de la entidad.
- Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno. O se produce la información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable.
- La información se revisa para determinar su relevancia en el apoyo de los componentes de Control Interno (considera los costos y beneficios).

EL CONTROL INTERNO Y EL APOYO QUE SE BRINDA DE LA INFORMACIÓN:

Este principio hace referencia a una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesario para apoyar el funcionamiento del Control Interno.

Algunos de los elementos de que el principio:

- Existe un proceso para comunicar a todo el personal acerca de su responsabilidad en el mejoramiento del Control Interno.
- Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas de Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad.

Dichos canales aseguran la confiabilidad o confidencialidad, cuando sean necesarios.

CONTROL INTERNO Y SU COMPROBACIÓN Y SU RESULTADO:

Este principio hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operaciones.

Algunos de los elementos que el principio se está cumpliendo:

- Se establece una línea de base (diagnostico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora.
- Las evaluaciones al Control Interno están articuladas con los procesos más importantes de la entidad.
- Los encargados de la evaluación tiene el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.
- Existen mecanismos, que incorporan objetividad a la evaluación.

EL CONTROL INTERNO Y LAS DEFICIENCIAS:

Este principio hace referencia a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda.

Algunos elementos que este principio se están cumpliendo:

- Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda.
- Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

- Obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones.
- Proteger recursos empresarios e institucionales, contando para ello con un adecuado plan de seguro o efectos de salvaguardar los activos y patrimonio de una empresa.
- Promover y fomentar la eficiencia de las operaciones.

Los Objetivos Del Control Interno:

- ✓ Prevenir fraudes
- ✓ Descubrir hurtos o malversaciones
- ✓ Obtener información administrativa, contable y financiera, confiable segura y oportuna.
- ✓ Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- ✓ Promover y salvaguardar los bienes, propiedades y demás activos de la entidad solidaria.
- ✓ Promover la eficiencia del personal.
- ✓ Detectar desperdicios innecesarios tanto material, tiempo y recursos en general.
- ✓ Mediante evaluación, graduar la extensión del análisis, comprobación y estimaciones de cuentas y operaciones sujetas a auditoria por parte del auditor
- ✓ Detectar los riesgos inherentes a la cartera de crédito, riesgos administrativo, financiero, como la plataforma tecnológica.

El control interno debe encargarse de encontrar lo siguiente:

El control interno debe ser el principal promotor y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios privados que presta. Custodiar y resguardar los recursos y bienes de la empresa contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales. También tiene que influenciar el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores de la empresa para rendir cuenta por los fondos y bienes con los que cuenta la empresa a su cargo y/o por una misión u objetivos encargado y aceptado. Se debe encargar de que se genere valor empresarial a los bienes y servicios destinados al capital de la empresa y en bienestar de todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello.

2.3.2. Definición del Informe COSO

Como se ha visto, el Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos.

Sin embargo, frecuentemente se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar. Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La posibilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno.

Algunas de estas limitaciones son:

- Los juicios en la toma de decisiones puede ser defectuosos.
- Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema del control interno.
- El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño. Es importante tomar en cuenta estas limitaciones con el objetivo de minimizar lo más posible y aprovechar el máximo los beneficios del control.

2.3.3. Definición de Tesorería

Tesorería es el área de una empresa en la que se gestionan las acciones relacionadas con las operaciones de flujos monetarios.

Incluye, básicamente. La gestión de la caja y las diversas gestiones bancarias. La contabilidad registra dicha ejecución.

Por ejemplo, recursos humanos realiza el cálculo de los sueldos a pagar; tesorería se encarga de asegurar que haya suficiente dinero disponible para pagar los sueldos en la fecha prevista, y de dar las

órdenes de pago; contabilidad entonces registra los movimientos. (Se encarga de administrar los recursos monetarios en la forma más eficiente posible para cumplir con los compromisos del negocio y disponer de suficiente efectivo para apoyar los programas de la planeación financiera de la empresa).

La tesorería es la que se encarga de administrar los flujos monetarios de una empresa; determinación y recaudación de los ingresos. La máxima autoridad y el servidor encargado de la administración de los recursos establecidos en las disposiciones legales para el financiamiento del presupuesto de las entidades u organismos del sector, serán los responsables de la determinación y recaudación de los ingresos, en concordancia con el ordenamiento jurídico vigente.

Especies valoradas los ingresos que se generen por la venta de las especies valoradas constaran obligatoriamente en los presupuestos institucionales y se depositaran en la cuenta rotativa de ingresos en los bancos corresponsales. La tesorería cuenta con el cumplimiento de obligaciones, las obligaciones contraídas por una entidad serán autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas.

Control y custodia de garantías; en los contratos que celebren las entidades, para asegurar el cumplimiento de los mismos, se exigirá a

los oferentes o contratistas la presentación de las garantías en las condiciones y montos señalados en la ley.

La tesorería informara oportunamente al nivel superior sobre los vencimientos de las garantías a fin de que se tomen las decisiones adecuadas, en cuanto a requerir su renovación o ejecución, según sea el caso.

La tesorería también puede describirse como la transferencia de fondos por medios electrónicos, la utilización de medios electrónicos para la transferencia de fondos entre entidades agiliza la gestión financiera. Si bien los mecanismos electrónicos dinamizan la administración de las transacciones financieras por la velocidad que imprimen, no generan documentación inmediata que sustente la validez, propiedad y corrección de cada operación; aspectos que limitan la aplicación de controles internos convencionales.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de Investigación

El tipo será cualitativo, porque se limitara solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

3.2. Nivel de Investigación

El nivel de la investigación será descriptivo, solo se limitara a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente.

3.3. Diseño de la 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 realiza sin manipular deliberadamente la información sobre la importancia del Control Interno y su influencia en el área de tesorería en las empresas del Perú Caso: Clima Tecnica Peru S.A.C. - Lima, 2017.

3.4. Definición de y Operalización de las variables

No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.

3.5. Población y Muestra

3.5.1. Población

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

3.5.2. Muestra

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

3.6. Técnicas e Instrumentos

3.6.1. Técnicas

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- ❖ Análisis Documental: esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, revistas, textos, libros, artículos de internet y otras fuentes documentales relacionadas con información sobre la importancia del control interno y su influencia en el área de tesorería en las empresas del Peru Caso: Clima Tecnica del Peru S.A.C.- Lima, 2017.
- ❖ Conciliación de Datos: los datos de algunos autores serán conciliados con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta en tanto estén relacionadas con otras fuentes, para que sean tomados en

cuenta en tanto estén relacionadas con información sobre la importancia del control interno y su influencia en el área de tesorería en las empresas del Peru Caso: Clima Tecnica Peru S.A.C. – Lima, 2017.

3.6.2. Instrumentos

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las fichas bibliográficas y guías de análisis documental.

3.7. Plan de Análisis

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

Para conseguir el objetivo específico N° 1, se hizo una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes; los mismos que como resultados serán presentados en su respectivo cuadro.

Para conseguir el objetivo específico N° 2, se utilizó un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con los antecedentes y las bases teóricas el cual será aplicado en la empresa Clima Tecnica Peru S.A.C. de Lima.

Para cumplir con el objetivo N° 3, se hizo un análisis comparativo de los resultados del objetivo 1 y los resultados del objetivo específico 2; procurando que dicha comparación sea sobre elementos comunes de los resultados del objetivo específico 1 y objetivo específico 2.

3.8. Matriz de Consistencia

Ver el anexo N° 01 (El punto 7.2.1. Matriz de Consistencia)

3.9. Principios Éticos

La investigación ha sido concluida, teniendo en cuenta las normas implantadas por la escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con el propósito de expresar alternativas de mejora en el control interno para para la buena gestión de la empresa CLIMA TECNICA PERU S.A.C.

El cual se fundamentó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, independencia, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional; también tuvimos en cuenta que debemos de proteger los valores de la libertad, igualdad y solidaridad, basado en los derechos humanos, la tolerancia activa y el respeto hacia el dialogo con los demás, por ello nos impregnarnos de tales valores y los incorporamos a nuestro quehacer cotidiano para quedar íntegramente acredita ante la sociedad. Cumpliendo las leyes y reglamentos, refutando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo t consciente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional. No obstante, la ética va más allá de lo escrito y los hechos visibles.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Resultados respecto al objetivo específico 1: Describir

características del control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del Perú.

CUADRO N° 01
CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO Y SU
INFLUENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS
DEL PERÚ.

AUTOR(ES)	RESULTADOS
QUIROZ (2017)	Es por ello que se considera importante aplicar el control interno en los procesos contables, y al hablar de procesos nos referimos a un inicio, durante y después de una determinada actividad, lo cual nos ayudaría a obtener información contable confiable necesaria para la toma de decisiones. El propósito del control interno, tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.
SALDAÑA (2016)	El sistema de control interno mencionado ha sido implementado durante el segundo trimestre del año 2016 y trajo consigo una serie de medidas correctivas y preventivas para el departamento de tesorería que ayudaron desde ese momento a manejar eficientemente el efectivo, lo cual tuvo un impacto en la mejora de la liquidez de la empresa que permitirá en el futuro el cumplimiento con sus obligaciones de pago sin tener que incurrir en moras ni altos gastos financieros.
SIGUEÑAS (2017)	En cuanto a las dimensiones del Control Interno, se puede evidenciar que la primera es el ambiente de control, éste sirve para darle sustento técnico integral al sistema del control, brindando disciplina en el logro de las metas en relación al desempeño y rentabilidad para salvaguardar a los objetivos organizacionales La segunda dimensión es evaluar los riesgos de la institución, tiene finalidad de disponer mecanismos para

identificar riesgos, además de evitarlos, sirve para la gestión pública. No obstante, la tercera dimensión, corresponde a las actividades de control, considerada como aquella que adecua respuestas a los posibles riesgos que están conforme a los planes establecidos con el fin de evitar, reducir, compartir y sobre todo aceptar los riesgos que se han identificado y afecten en la ejecución de los objetivos institucionales.

**YOUNG
PINEDA
(2017)**

& La contabilidad es llevada por un contador externo, le envían toda la documentación, pero no hay un orden en el archivo de la información, no existe un adecuado manejo del dinero con respecto al pago de facturas, el dinero recaudado no es consignado de inmediato en la cuenta bancaria y en la contabilidad no es posible emitir estados de cuenta confiables de los clientes. Su manejo es muy empírico, el dinero es de bolsillo, no hay caja menor para los gastos menores, los vendedores son externos y ganan comisiones, pero cuando necesitan el dinero lo toman de los recaudos de los clientes, no existe una fecha límite para la consignación. Las labores se realizan sin procedimientos claros y se han presentado muchos errores que no son detectados inmediatamente si no con las quejas o reclamos por parte de clientes y proveedores.

**CARRANZA
(2016)**

En los últimos años a consecuencia de los numerosos problemas de corrupción y fraudes detectados en corporaciones internacionales, se hace necesario fortalecer y poner en funcionamiento un adecuado Control Interno en las organizaciones del mundo comercial. Es así que las empresas alrededor del mundo, se han dado cuenta, cada vez más, sobre la importancia del Control Interno en todas las operaciones que realizan en una organización, sobre todo en el área de tesorería. Nuestro país se encuentra inmerso en la lucha por alcanzar el desarrollo de la economía y para lograrlo, los esfuerzos propios son la pieza angular en todo el diseño y la ejecución de la política económica; y la política económica no se puede materializar sin el fortalecimiento del control Interno y administrativo en las entidades, además se debe lograr la máxima transformación y calidad de la información

económica–contable. En el Perú las empresas de servicios ocupan un lugar fundamental de la economía nacional, y por ello es conveniente ejecutar labores de control, en cada una de sus actividades, así como en sus distintas áreas para evitar que se presenten distorsiones, omisión e inexactitudes en su información y uso inadecuado de los recursos; y como resultado la información contable y financiera que se proporciona a la gerencia debe ser confiable para la toma de decisiones por la posibilidad de mostrar las cuentas con saldos incorrectos. El control interno representa una herramienta que permite cumplir con los objetivos de la organización salvaguardando sus recursos, obteniendo información confiable, oportuna, completa y sobre todo de utilidad; además, detectando o evitando riesgos que pudieran impedir lograr los objetivos o generar inconvenientes a la empresa.

**HURTADO
(2014)**

El Control Interno es una herramienta que conduce a la Gerencia a administrar adecuadamente el negocio, logrando que se operen cuidadosamente las políticas fijadas por la empresa y se cumplan los objetivos, sin pérdida de tiempo y dinero. Debido a esto en el presente trabajo de investigación se aplicó la Gestión de Riesgos para diseñar un sistema de control interno.

**CAMPOS
(2015)**

Esta investigación lo que se busca es la eficiencia del uso de los recursos del área de tesorería, con las actividades u operaciones que se realizan con el efectivo, siendo estas las más adecuadas y tengan una evidencia sustentadora que comprueben dichas operaciones, las cuales deban tener un control; es por ello que se realizó un diseño de controles internos exclusivamente para el área de tesorería beneficiando con un mejor manejo en la eficiencia del proceso del efectivo en la empresa, siendo los beneficiados, en primer lugar la empresa que dentro de ellos se encuentra el gerente, personal administrativo, son quienes lo necesitan para determinar en qué parte del proceso del efectivo existe más deficiencia, y en segundo lugar se benefician los usuarios externos que son proveedores, entidades financieras, clientes, y el estado.

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

4.1.2. Resultados respecto al objetivo específico 2: Describir las características del Control Interno de la empresa CLIMA TECNICA PERU S.A.C. - Lima, 2017.

CUADRO N° 02
CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA
CLIMA TECNICA PERU S.A.C. - LIMA, 2017.

ITEMS	RESULTADO	
	SI	NO
La empresa Clima Tecnica Peru S.A.C. cuenta con un sistema de control implementado		X
1. AMBIENTES DE CONTROL		
1.1. ¿La empresa cuenta con una manual organización de funciones?		X
1.2. ¿Existe una plan de rendición de cuentas en secuencias de los egresos de cheques?		X
1.3. ¿Hay fechas establecidas para los egresos de dineros en las cuentas corrientes para pagos y gastos?	X	
1.4. ¿Cuentan con algún medio para difundir el código de ética?		X
1.5. ¿La empresa tiene establecido algún plan estratégico para resguardas los recursos?		X
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
2.1. ¿La empresa tiene objetivos trazados?	X	
2.2. ¿La empresa tiene claro los posibles riesgos que debería afrontar?		X
2.3. ¿Cuentan con soluciones o alternativas frente a posibles riesgos?		X
2.4. ¿Tienen planteado las decisiones drásticas frente a riesgos determinados?		X
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
3.1. ¿Existe un planeamiento de control en la empresa al área de Tesorería?		X
3.2. ¿Hay control en la emisión de cheques?	X	
3.3. ¿Todas las operaciones o procesos aseguran que los movimientos en las cuentas bancarias tengas comprobantes correspondientes?		X
3.4. ¿La empresa diseña objetivos claros para dicho periodo contable?	X	
3.5. ¿Cuentan con alguna actividad de control para custodiar la información física?		X

3.6. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones?		X
3.7. ¿Se tiene listo la información del resultado de la supervisión para tomar acciones oportunamente correspondientes y haya correcciones si fuese necesario?		X
3.8. ¿La empresa establece que el control sea ejecutado de manera total en dicha gestión?		X
3.9. ¿Tienen el control de verificar la eficiencia de los procedimientos operativos?		X
3.10. ¿Hay suficiente control en el cronograma de cumplimientos de los presupuestos, obligaciones y actividades?		X
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
4.1. ¿Existen nexos entre áreas para el buen desarrollo de objetivos para la empresa?	X	
4.2. ¿Hay formas de poder contar con información externa para brindar mejor servicio a los usuarios?		X
4.3. ¿Tienen la finalidad de brindar información a gerencia en un tiempo establecido para la toma de decisiones?		X
4.4. ¿Cuentan con informes y referencias acerca de los procedimientos de la empresa para un buen control?		X
4.5. ¿La comunicación entre áreas existe para un resultado de un buen informe real?		X
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
5.1. ¿Existe un supervisión constante a los trabajadores por parte de la administración?		X
5.2. ¿Se emiten uniformemente informes financieros a gerencia para un buen desarrollo y avance de la empresa?		X
5.3. ¿Hay planificaciones y coordinaciones para ejecutar los proyectos programados?	X	
5.4. ¿Se supervisa las responsabilidades de cada área para un buen funcionamiento de las mismas?		X

Fuente: Elaboración propia en base a las entrevista aplicada al gerente general de la empresa CLIMA TECNICA PERU S.A.C. en base al anexo N° 03.

4.1.3. Resultados respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la influencia en el área de tesorería de las empresas del Perú y de la empresa Clima Tecnica Peru S.A.C. - Lima, 2017.

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA INFLUENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA CLIMA TECNICA PERU S.A.C. - LIMA, 2017.

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADO ESPECIFICO N° 1	RESULTADO ESPECIFICO N° 2	RESULTADO DE LA COMPARACIÓN
Ambientes de control	El propósito del control interno, tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. QUIROZ (2017)	La empresa no cuenta con un plan estratégico establecido para resguardar los recursos. (ITEMS1.5)	No coinciden
Evaluación de Riesgos	La segunda dimensión es evaluar los riesgos de la institución, tiene finalidad de disponer mecanismos para identificar riesgos, además de evitarlos, sirve para la gestión. No obstante, la tercera dimensión, corresponde a las actividades de control, considerada como aquella que adecua respuestas a los posibles riesgos que están conforme a los planes establecidos con el fin de evitar, reducir, compartir y sobre todo aceptar los riesgos que se han identificado y afecten en la ejecución de los objetivos institucionales. SIGUEÑAS (2017)	La empresa no cuenta con alternativas o posibles soluciones a riesgos. (ITEMS 2.3)	No coinciden

Actividades de Control	<p>El sistema de control interno mencionado ha sido implementado durante el segundo trimestre del año 2016 y trajo consigo una serie de medidas correctivas y preventivas para el departamento de tesorería que ayudaron desde ese momento a manejar eficientemente el efectivo, lo cual tuvo un impacto en la mejora de la liquidez de la empresa que permitirá en el futuro el cumplimiento con sus obligaciones de pago sin tener que incurrir en moras ni altos gastos financieros. SALDAÑA (2016)</p>	<p>No tiene listo la información del resultado de la supervisión para tomar acciones oportunamente correspondientes y haya correcciones si fuese necesario. (ITEMS3.7)</p>	No coinciden
Información y Comunicación	<p>En el Perú las empresas de servicios ocupan un lugar fundamental de la economía nacional, y por ello es conveniente ejecutar labores de control, en cada una de sus actividades, así como en sus distintas áreas para evitar que se presenten distorsiones, omisión e inexactitudes en su información y uso inadecuado de los recursos; y como resultado la información contable y financiera que se proporciona a la gerencia debe ser confiable para la toma de decisiones por la posibilidad de mostrar las cuentas con saldos incorrectos. CARRANZA (2016)</p>	<p>No pueden brindar información a gerencia en un tiempo establecido para la toma de decisiones. (ITEMS 4.3)</p>	No coinciden

Supervisión y Monitoreo	La eficiencia del uso de los recursos del área de tesorería, con las actividades u operaciones que se realizan con el efectivo, siendo estas las más adecuadas y tengan una evidencia sustentadora que comprueben dichas operaciones, las cuales deban tener un control; es por ello que se realizó un diseño de controles internos exclusivamente para el área de tesorería beneficiando con un mejor manejo en la eficiencia del proceso del efectivo en la empresa, siendo los beneficiados. CAMPOS (2015)	No supervisan las responsabilidades de cada área para un buen funcionamiento de las mismas. (ITEMS 5.4)	No coinciden
-------------------------	--	---	--------------

Fuente: Elaboración propia, en base a los resultados comparables de los objetivos específicos.

4.2. Análisis de Resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1

SIGUEÑAS (2017) Sostiene que en cuanto a las dimensiones del Control Interno, se puede evidenciar que la primera es el ambiente de control, este sirve para darle sustento técnico integral al sistema de control, brindando disciplina en el logro de las metas en relación al desempeño y rentabilidad para salvaguardar a los objetivos organizacionales en cada área de la empresa.

El propósito del control interno, tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando perdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización refiere **QUIROZ (2017)**.

Es así que las empresas alrededor del mundo, se han dado cuenta, cada vez más sobre la importancia del Control Interno en todas las operaciones que realizan en una organización, sobre todo en el área de tesorería. Nuestro país se encuentra inmerso en la lucha por alcanzar el desarrollo de la economía y para lograrlo, los esfuerzos propios son la pieza angular en todo el diseño y la ejecución de la política económica; y la política económica no se puede materializar sin el fortalecimiento del Control Interno y administrativo en las entidades, además se debe lograr la máxima transformación y calidad de información económica contable. **CARRANZA (2016).**

El control interno representa una herramienta que permite cumplir con los objetivos de la organización salvaguardando sus recursos, obteniendo información confiable, oportuna, completa y sobre todo de utilidad; además, detectando o evitando riesgos que pudieran impedir lograr los objetivos o generar inconvenientes a la empresa.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario de 28 preguntas sobre los componentes del control interno al contador de la empresa Clima Técnica Peru S.A.C. de Lima; encontrando que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno.

Respecto al componente ambiente de control

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, se obtuvo que las 5 fueron negativas siendo un 83.33 % y el 16.33 % fue positivo, no se le está dando importancia a este componente el cual no cuentan con los procedimientos adecuados

y estructuras que sirven para llevar un adecuado control interno en el área de tesorería en la empresa.

Respecto al componente de evaluación de riesgos

De las 4 preguntas realizadas de las cuales que representan el 100 %, la respuesta positiva fue solo el 25% y sin embargo el 75% fue negativo indicándonos esto que no cuentan con la posibilidad de tener al tanto las soluciones o las alternativas para posibles futuros riesgos de cualquier área.

Respecto al componente de actividades de control

De las 10 preguntas formuladas nos arroja un 75 % de resultado negativo y solo el 25 % de afirmación, lo que no hay suficiente control en el cronograma de cumplimiento de los presupuestos, obligaciones y actividades y por ello no hay cumplimiento de objetivos.

Respecto al componente de información y comunicación

Es el componente de información de información y comunicación se realizó 5 preguntas las que el 80% es negativo y el 20% es positivo, la cual se refiere a que saben que objetivos hay en la empresa pero no se está haciendo mucho por lograr un buen desenvolvimiento en la comunicación del personal y por ende menos en brindar información para los resultados de los informes.

Respecto al componente de supervisión y monitoreo

De las 4 preguntas tenemos un 25 % positivo que no es de gran ayuda y sin embargo el 75% negativo que no cuentan con una supervisión de

las responsabilidades de cada área para un buen funcionamiento de las mismas.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un comparativo un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2, para finalmente pasar a la columna cuatro, donde se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del específico 2.

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

Respecto al componente ambiente de control

QUIROZ (2017) Indica que el propósito del control interno, tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. Este resultado no coincide con los resultados obtenidos de la empresa Clima Tecnica Peru S.A.C., ya que no cuenta con un control interno en el área de tesorería y esta propenso a tener pérdidas por no contar con un control.

Respecto al componente de evaluación de riesgos

SIGUEÑAS (2017) La segunda dimensión es evaluar los riesgos de la institución, tiene finalidad de disponer mecanismo para identificar riesgos, además de evitarlos, sirve para la gestión de la empresa. No coinciden con los resultados de la empresa ya que en la empresa no cuenta con la identificación de riesgos y no cuenta con alternativas y posibles soluciones para evitar cada día los riesgos.

Respecto al componente de actividades de control

SALDAÑA (2016) El sistema de control interno mencionado ha sido implementado durante el segundo trimestre del año 2017 y trajo consigo una serie de medidas correctivas y preventivas para el departamento de tesorería que ayudaron desde ese momento a manejar eficientemente el efectivo, lo cual tuvo un impacto en la mejora de la liquidez de la empresa que permitirá en el futuro el cumplimiento con sus obligaciones de pago sin tener que incurrir en moras ni altos gastos financieros. No coinciden con los resultados de la empresa ya que no cuentan con una planificación para el departamento de control para cada área.

Respecto al componente de información y comunicación

CARRANZA (2016) En el Perú las empresas de servicios ocupan un lugar fundamental de la economía nacional, y por ello es conveniente ejecutar labores de control, en cada una de las actividades, así como en sus distintas áreas para evitar que se presenten distorsiones, omisión e inexactitudes en su información y uso inadecuado de los recursos; y como resultado la confiable para la toma de decisiones por

la posibilidad de mostrar las cuentas con saldos incorrectos. No coinciden, ya que aquellos resultados obtenidos de la empresa indica que la información y financiera no llega a tiempo el area de gerencia y por ende no pueden tomar decisiones para mejorar cada área.

Respecto al componente de supervisión y monitoreo

CAMPOS (2015) La eficiencia del uso de los recursos del area de tesorería, con las actividades u operaciones que se realizan con el efectivo, siendo estas las más adecuadas y tengan una evidencia sustentadora que comprueben dichas operaciones, las cuales deban tener un control; es por ello que se realizó un diseño de controles internos exclusivamente para el area de tesorería beneficiado con un mejor manejo en la eficiencia del proceso del efectivo en la empresa, siendo los beneficiados. No coinciden por que los resultados de la empresa no cuentan con el monitoreo y la supervisión en el área de tesorería, lo más ideal sería que tengan una buena función y desarrollo en todas las áreas.

V. CONCLUSIONES

5.1.Respecto al objetivo 1

De los autores nacionales, regionales y locales encontrados y revisados, describen que las características del control interno en el área de tesorería de las empresas del Perú son las siguientes; El Control Interno en el área de tesorería es muy importante, claro que en todas las áreas es indispensables en general, porque todas es si necesitan tener un constante control para poder obtener y lograr los objetivos de la empresa, para

minimizar riesgos, tener soluciones para las probabilidades de riesgos futuros a las cuales podría estar enfrentando la empresa, y sobre todo de que las áreas sean de ayuda idónea para una buena gestión de procedimientos en la empresa.

En las empresas actuales algunas son manejadas de forma empírica y otras cuentan con una gestión impecable, estas primeras son las que normalmente patinan en el momento de la gestión o de un periodo contable ya que cuando queremos tomar decisiones o solicitamos algún informe para una posible inversión, estamos encontrando deficientes estados financieros (trimestrales o semestrales), encontramos información incompleta y algunas observaciones en las cuentas corrientes y muy poco sustento en la emisión de cheques. Sin embargo para poder corregir todas estas pautas que se encuentran totalmente descuidadas tenemos y sabemos ahora sobre el control interno y que busca insertar en toda la gestión de la empresa; quiere inyectar una buena información y comunicación en todas las áreas (en nuestro caso especialmente en el area de tesorería), contar con un ambiente de control idóneo y sobre todo prevención de riesgos para poder contar con una prevención total, para poder ejecutar un global control interno y lograr sus objetivos en la empresa.

5.2.Respecto al objetivo 2

De las 28 preguntas ejecutadas al gerente general de la empresa CLIMA TECNICA PERU S.A.C. sobre los componentes del control interno, nos encontramos con la mayoría deficiencias en el área de tesorería ya que

no cuentan con un control adecuado para casi ninguna área, y por ello se encuentra con registros vacíos de cheques sin descargo, informes incompletos y no aptos para la gerencia y no presentan a tiempo.

Y en la parte de la administración debe tener en cuenta que hay deficiencia en dichas áreas para tener una planificación y brindar charlas, seminarios y asesorías en las características del control, los elementos y objetivos de este mismo.

En la empresa realizada la investigación encontramos muchas falencias acerca del control interno en el área de tesorería, pero teniendo en cuenta los antecedentes acerca de este tema del control interno ahora sabemos que para deficiencia que existe hay una opción para poder corregir errores y ser una empresa organizada y contar con un constante monitoreo y supervisión para no volver a incurrir en los mismos errores.

5.3. Respecto al objetivo 3

Al hacer análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; se puede observar que, no en todos los componentes del control interno comparados coinciden; por lo tanto, se concluye que, si se implementara el control interno de manera adecuada en el área de tesorería en Perú y en la empresa Clima Técnica Perú S.A.C. de Lima, pues permitiendo contar con una planeación adecuada para el personal ya que deben tener un desenvolvimiento exitoso para poder contar con el mejor control interno en todas las áreas de la empresa y satisfacer todas las necesidades y riesgos de estas y alcanzar los objetivos trazados de manera eficiente.

Una vez conociendo acerca de las empresas del Perú y teniendo referencia en la empresa estudiada y evaluada se confirma las debilidades que tiene esta última acerca del control interno en su totalidad de áreas específicamente en la de tesorería ya que esta es materia de estudio, se indica que se ratifica que la empresa de estudio cuenta con muchas observaciones del control interno, pero ya que se realizó el estudio se sabe que debemos tener en cuenta los componentes del control interno sus objetivos y los aspectos también para poder aprovechar en cada área de la empresa con el control interno y tener resultados beneficiosos y exitosos.

El control interno es la clave del éxito de la empresa, teniendo claro que el control interno no es en sí, más bien es una herramienta para muy útil para la gestión económica, financiera y contable de la empresa. Teniendo el debido orden y constante control en cada área correspondiente de la empresa tendremos menos riesgos en la trayectoria del camino hacia los objetivos trazados, para tropezar frente a algunos posibles problemas de manera suspicaz. Sabiendo que el control cuenta con prevención de riesgos, la evaluación de las posibilidades alternativas de solución, tendremos alternativas para poder cubrir los riesgos opcionales, también esto se verá reflejado en los resultados obtenidos información confiable y ser presentadas a tiempo y con un contenido intachable para que la gerencia pueda usar esa información en tiempo real con información idónea y fidedigna para coordinaciones y cumplimientos de proyectos y objetivos.

El control interno dentro de la empresa es la fuente que brinda la secuencia de una estabilidad de procedimientos y responsabilidades en su punto casi exacto, para un solo fin o propósito de la prosperidad y la confianza de la información de cada área de la empresa y cumplir con las metas establecidas en los tiempos requeridos, como ya lo hemos mencionado anteriormente el control interno es un antecedente para identificar riesgos ante sucesos pasados como referencias y no volver a permitir que hechos así ocasionen acciones no productivas para la empresa. Los resultados del control interno se podrán notar en la elaboración de los estados financieros, se refleja también en los informes presentados a tiempo y la credibilidad con las sustentaciones correspondientes, en todo ello y más se refleja el verdadero control interno y la supervisión contante de este.

5.4. Conclusión General

El control interno hemos visto en el transcurso de la investigación que es una herramienta útil de mucho uso en las empresas, esta nos brinda toda las expectativas para un procedimiento contable, financiero y económico en general, siendo implementada para cada área en secuencia ya que para elaborar los estados financieros debemos contar con la información contable y financiera, para poder brindar informes debemos solicitar información previa por ejemplo de dicha obra se pide información del estado de ejecución y financiero, para poder brindar este informe requerimos información acerca del avance de la obra que solicitaremos al área de gestión y ejecución de obras, al área de contabilidad para saber si

se realizó facturaciones de dicha obra (órdenes y pagos por el servicio/ventas), no podemos indicar que el control debe ser de manera independiente ya que todas las áreas tienen conexión entre sí, entonces cabe volver a mencionar que el control interno es de gran ayuda y que debemos emplearla si o si en la empresa para poder contar con un mejor manejo de información y comunicación para brindar mejor las tareas asignadas para desarrollar las funciones delegadas, debemos tener en claro que una vez puesta en marcha el control interno vamos a tener resultados la mayoría de la veces son muy provechosas y por eso lo más recomendable de esta investigación es de poner en marcha el control interno en el área de tesorería en la empresa que ahora es materia de estudio. Veremos los resultados en el paso del día a día en la empresa.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias Bibliográficas

- BACA POMA, L. E. (2017). "IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS AGENCIAS DE VIAJES EN EL DISTRITO DE MIRAFLORES, LIMA. MIRAFLORES-LIMA-PERU. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/123456789/375/1/Baca%20Poma%2c%20Luis%20Eduardo.pdf>
- CADILLO SIGUEÑAS, E. (2017). Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016". LIMA-PERU. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/5443/Cadillo_SeM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

CAMPOS GONZALES, S. A. (2015). 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. CHICLAYO-PERU. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL_Campos_Gonzales_Stephany_Asuncion.pdf

CARRANZA GOMEZ, Y., CESPEDES BRAVO, S. E., & YACTAYO ANCHIRAYCO, L. E. (2016). 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. LOS OLIVOS-LIMA-PERU. Obtenido de <http://repositorio.ucl.edu.pe/bitstream/handle/ucl/72/CARRANZA%20GOMEZ%20YESSSENIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

CUSME CEDEÑO, M. C., ROMERO VARGAS, L. P., & VALENZUELA COBEÑA, D. J. (2015). “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. GUAYAQUIL-ECUADOR. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/11269/1/TEISIS%20FINAL%20CUSME-VALENZUEL-ROMERO.pdf>

del Toro Ríos, J. C., Fonteboa Vizcaíno, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2005). PROGRAMA DE PREPARACION ECONOMICA PARA CUADROS. LA HABANA-CUBA. Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf

FONSECA LUNA, O. (2011). SISTEMAS DE CONTROL INTERNO PARA ORGANIZACIONES. LIMA. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

- HURTADO ARANA, A. E. (2014). DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO MEDIANTE LA APLICACIÓN DE GESTIÓN DE RIESGOS EN LA EMPRESA AUTOMOTRIZ COORPORACIÓN MECHAN SERVICE S.A.C DURANTE EL PERIODO 2013 - 2014 EN LA CIUDAD DE CHICLAYO. CHICLAYO-PERU. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/211/1/TL_Hurtado_Arana_AlmaElizabeth.pdf
- LUCERO LOJA, M. E., & VALLADOLID PÉREZ, R. E. (2013). EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DE LA SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y SEGUROS CON CORTE 2012. CUENCA-ECUADOR. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/3376/1/TESIS.pdf>
- MIO INOÑAN , R. J., & RODRIGUEZ CARDENAS , K. (2016). EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE TESORERÍA DE LA EMPRESA SURJADUANAS S.A.C. PERIODO 2015. CALLAO-PERU. Obtenido de http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/1758/Ronald_Tesis_T%C3%ADtuloprofesional_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- POSSO RODELO, J., & BARRIOS BARRIOS, M. (2014). DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURISTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITE EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACION FINANCIERA. CARTAGENA DE INDIAS-COLOMBIA. Obtenido de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTR OL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- QUIROZ GARCÍA, S. (2017). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EFICIENCIA DE LOS PROCESOS CONTABLES DEL ESTUDIO CONTABLE TRIBUTARIO VIDAL, DEL DISTRITO DE LURIN, EN EL AÑO 2015. LIMA-PERU. Obtenido de

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/123456789/428/1/TESIS%20SANDRA%20QUIROZ%20GARCIA%202018.pdf>

QUIROZ RODAS , P. M. (2015). PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION ECONOMICA-FINANCIERA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS TURISMO MOCHE SRL AÑO 2014. TRUJILLO-PERU.

Obtenido de

http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/923/quirozrodas_paola.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ROJAS, E., & MARQUEZ, V. (2011). ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO, CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIO EN LA EMPRESA FREMENDZ, C. A. UBICADA EN CUMANÁ, ESTADO DE SUCRE. CUMANÁ-VENEZUELA. Obtenido de

<http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2018/1/TESIS-EucarisRojas-VisnellysMarquez.pdf>

ROJAS, W. O. (2007). DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA. GUATEMALA. Obtenido de

<file:///C:/Users/User/Downloads/UNIVERSIDAD%20DE%20SAN%20CARLOS%20DE%20GUATEMALA%20FACULTAD%20DE%20CIENCIAS%20ECON%20MICAS.pdf>

SALDAÑA CORTEZ, Z. (2016). EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS MOCHICA S.R.L EN EL AÑO 2016.

TRUJILLO-PERU. Obtenido de

http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10049/Salda%20B1a%20Cortez%20Zayra%20Alejandra_parcial.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Santillana González, J. R. (2015). SISTEMA DE CONTROL INTERNO. Obtenido de

http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf

YOUNG MELENDEZ, F. G., & PINEDAS ROSAS, P. E. (2017). Diseño del control interno en el área de Tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonía E.I.R.L., Callería, Ucayali, 2017. TARAPOTO-PERU. Obtenido de http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1002/Patricia_tesis_Ba-chiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

6.2. Anexos

6.2.1. Anexo N° 01 Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS GENERALES	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA CLIMA TECNICA PERU S.A.C.” – LIMA, 2017.	¿Cómo influye el control interno en la gestión de tesorería de las empresas del Perú: Caso empresa CLIMA TECNICA PERU S.A.C. – LIMA, 2017?	Determinar y describir la influencia del control interno en el área de tesorería de las empresas del Perú: Caso empresa CLIMA TECNICA PERU S.A.C. – Lima, 2017.	<ol style="list-style-type: none"> 1.Describir la influencia del control interno en el área de tesorería en las empresas del Perú. 2.Describir la influencia del control interno en el área de tesorería de la empresa CLIMA TECNICA PERU S.A.C., Lima 2017. 3.Explicar el análisis comparativo de la influencia del control interno en el área de tesorería de las empresas del Perú y de la empresa CLIMA TECNICA PERU S.A.C. Lima, 2017.

6.2.2. Anexo N° 02 Fichas Bibliográficas

FICHA BIBLIOGRAFICA:

Título: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA E TESORERÍA Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS

MOCHICA S.R.L. - TRUJILLO, 2016

Autor: Zayra Alejandra Saldaña Cortez

N° de página: 11

Edición: Universidad Peruana del Norte

Tema: El sistema de control interno mencionado ha sido implementado, trajo consigo una serie de medidas correctivas y preventivas para el departamento de tesorería que ayudaron desde ese momento a manejar eficientemente el efectivo, lo cual tuvo un impacto en la mejora de la liquidez de la empresa que permitirá en el futuro el cumplimiento con sus obligaciones de pago sin tener que incurrir en moras ni altos gastos financieros.

FICHA BIBLIOGRAFICA:

Título: 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.

Autor: ROMERO VARGAS LINA PAOLA

N° de página: 20

Edición: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL

Tema: la empresa es que el departamento de tesorería no cuenta con un eficiente control interno, ya que su manejo se basa en controles establecidos de forma empírica, lo que permite que los procesos que realizan los trabajadores de este departamento se encuentren expuestos a probabilidades de riesgo superior. También se evidencia que no existe control interno sobre los informes diarios, semanales y mensuales que se envían a la gerencia, falencia que no permite la existencia de un sistema automático de información en tiempo real que ayude a la toma de decisiones por parte de la alta dirección.

6.2.3. Anexo N° 03 Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

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

Reciba Usted mi cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Informe de Tesis para Optar el Título de Contador Público.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa “Clima Tecnica Perú S.A.C.”, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “CLIMA TECNICA PERU 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 información y colaboración.

Entrevistador(a): Limber Wilfredo Naupa Mendoza...

Fecha: 04 / 05 / 2018

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL:

1.1. Edad del representante de la empresa:

1.2. Sexo

Masculino

Femenino

1.3. Grado de instrucción:

Primaria completa


LIMBER W. NAUPA MENDOZA
GERENTE GENERAL
CLIMA TECNICA PERU SAC
RUC 29566972988

- Primaria incompleta ()
- Secundaria completa ()
- Secundaria incompleta ()
- Superior universitaria completa ()
- Superior universitaria incompleta (X)
- Superior no universitaria completa ()
- Superior no universitaria incompleta ()

1.4.Estado Civil:

- Soltero ()
- Casado (X)
- Conviviente ()
- Viudo ()
- Divorciado ()

1.5.Profesión: Técnico en Refrigeración

1.6.Ocupación: Gerente

II. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA

1.1. Nombre de la Empresa: CLIMA TECNICA PERU G.A.C

1.2.Dirección: Jr. Marco Copac Nro. 211 Urb. Sanb Clara

1.3.Sector: Comercio () Servicios (X) Otros ()

1.4.Tiempo en año que se encuentra en el sector: 2014

1.5. Formalidad de la empresa:

- Formal (X)
- Informal ()

1.6.Número de trabajadores permanentes: 14

1.7.Número de trabajadores eventuales: 4

1.8.Motivos de formación de la empresa:

- Responsabilidad como Cliente (X)
- Generar empleo (X)
- Cumplimientos de obligaciones a Corto Plazo (X)
- Otros ()


 LIMBER W. NALPA MENDOZA
 GERENTE GENERAL
 CLIMA TECNICA PERU SAC
 RUC. 20565972988

III. REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL

3.1. ¿La empresa cuenta con una manual organización de funciones?

Si ()

No (X)

3.2. ¿Existe una plan de rendición de cuentas en secuencias de los egresos de cheques?

Si ()

No (X)

3.3. ¿Hay fechas establecidas para los egresos de dineros en las cuentas corrientes para pagos y gastos?

Si (X)

No ()

3.4. ¿Cuentan con algún medio para difundir el código de ética?

Si ()

No (X)

3.5. ¿La empresa tiene establecido algún plan estratégico para resguardar los recursos?

Si ()

No (X)

IV. REFERENTE A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

4.1. ¿La empresa tiene objetivos trazados?

Si (X)

No ()

4.2. ¿La empresa tiene claro los posibles riesgos que debería afrontar?

Si ()

No (X)

4.3. ¿Cuentan con soluciones o alternativas frente a posibles riesgos?

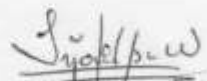
Si ()

No (X)

4.4. ¿Tienen planteado las decisiones drásticas frente a riesgos determinados?

Si ()

No (X)


DIMBER V. NAUPA MENDOCZ
GERENTE GENERAL
CLIMA TÉCNICA PERU S.A.
RUC: 2056507298A

V. REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

5.1. ¿Existe un planeamiento de control en la empresa al área de Tesorería?

Si ()

No (X)

5.2. ¿Hay control en la emisión de cheques?

Si (X)

No ()

5.3. ¿Todas las operaciones o procesos aseguran que los movimientos en las cuentas bancarias tengas comprobantes correspondientes?

Si ()

No (X)

5.4. ¿La empresa diseña objetivos claros para dicho periodo contable?

Si (X)

No ()

5.5. ¿Cuentan con alguna actividad de control para custodiar la información física?

Si ()

No (X)

5.6. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones?

Si ()

No (X)

5.7. ¿Se tiene listo la información del resultado de la supervisión para tomar acciones oportunamente correspondientes y haya correcciones si fuese necesario?

Si ()

No (X)

5.8. ¿La empresa establece que el control sea ejecutado de manera total en dicha gestión?

Si ()

No (X)

5.9. ¿Tienen el control de verificar la eficiencia de los procedimientos operativos?


LIMBER V. NAIFA MENDOZA
GERENTE GENERAL
CLIMA TECNICA PERU SAC
RUC 20560972988

Si ()
No (X)

5.10. ¿Hay suficiente control en el cronograma de cumplimientos de los presupuestos, obligaciones y actividades?

Si ()
No (X)

VI. REFERENTE A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

6.1. ¿Existen nexos entre áreas para el buen desarrollo de objetivos para la empresa?

Si (X)
No ()

6.2. ¿Hay formas de poder contar con información externa para brindar mejor servicio a los usuarios?

Si ()
No (X)

6.3. ¿Tienen la finalidad de brindar información a gerencia en un tiempo establecido para la toma de decisiones?

Si ()
No (X)

6.4. ¿Cuentan con informes y referencias acerca de los procedimientos de la empresa para un buen control?

Si ()
No (X)

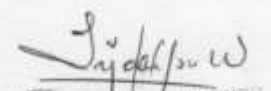
6.5. ¿La comunicación entre áreas existe para un resultado de un buen informe real?

Si ()
No (X)

VII. REFERENTE A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO

7.1. ¿Existe una supervisión constante a los trabajadores por parte de la administración?

Si ()
No (X)


LIMBER W. NAUPA MENDOZA
GERENTE GENERAL
CLINA TECNICA PERU SAC
RUC 20565972988