

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO.

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y SU
INFLUENCIA EN EL AREA DE TESORERIA DE LAS
EMPRESAS DE SERVICIOS DEL PERU: CASO POLICE
PROTECTIVE ASESORIA LEGAL S.A.C. LIMA - 2018**

ALUMNA:

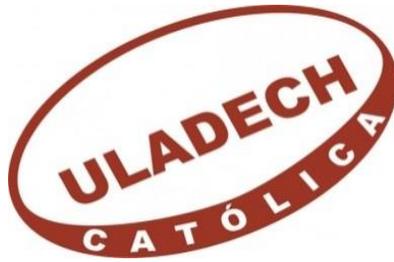
BACH. JHINA MAYILE DIAZ GUTIERREZ

ASESOR:

MGTR. FIDEL DIONICIO VILCA MONTORO

LIMA – PERU

2018



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO.

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y SU
INFLUENCIA EN EL AREA DE TESORERIA DE LAS
EMPRESAS DE SERVICIOS DEL PERU: CASO POLICE
PROTECTIVE ASESORIA LEGAL S.A.C. LIMA - 2018**

ALUMNA:

BACH. JHINA MAYILE DIAZ GUTIERREZ

ASESOR:

MGTR. FIDEL DIONICIO VILCA MONTORO

LIMA – PERU

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Presidenta:

Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros

Miembro:

Mgtr. CPC. Donato Amador Castillo Gomero

Miembro:

Mgtr. CPC. Víctor Hugo Armijo García

AGRADECIMIENTO:

Agradecer en primer lugar a la Universidad católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH), por brindarme una enseñanza de calidad, por la oportunidad de ser partícipe de esta querida institución, apoyándome y brindándome en todo momento.

Agradecer a los docentes que conforman esta institución por ser fuente muy importante para mi desarrollo y progreso compartiendo sus conocimientos, aprendizajes y sabidurías.

Agradecer a mi asesor MGTR. FIDEL DIONICIO VILCA MONTORO, a mis compañeros que de una u otra forma siempre han estado conmigo, apoyándonos e incentivando en todo el proceso educativo.

DEDICATORIA:

El presente trabajo de investigación está dedicado a Dios, por guiar mi camino e iluminarme el día a día, a mis padres como una muestra del más sincero y profundo amor por darme la vida, por apoyarme en todo momento, por hacer posible que se cumplan mis metas y mis logros y por brindarme su contante apoyo para desarrollarme profesionalmente.

RESUMEN:

La presente investigación: “CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE TESORERIA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERU: CASO POLICE PROTECTIVE ASESORIA LEGAL S.A.C. LIMA - 2018”, tiene por objetivo determinar de qué manera influye el control interno en el área de tesorería. La importancia del estudio radica en una necesidad de poder contar con un control interno eficiente y eficaz en el sector empresarial debido a que existe cifras muy elevada de existencia de fraudes y al alto índice que existe en los procesos ineficientes que ponen en riesgo la estabilidad financiera de la empresa para asegurar sus recursos.

De acuerdo a esta investigación realizada en la empresa de servicios POLICE PROTECTIVE ASESORIA LEGAL SAC, Lima – 2018. Se ha visto que existen inconvenientes en el área de tesorería, así como darle el énfasis necesario al sistema del control interno “coso”, para mejorar la eficiencia en el área de control interno y tomar decisiones confiables y oportunas.

Palabras claves: control interno, tesorería.

ABSTRACT

The present investigation: "CHARACTERIZATION OF THE INTERNAL CONTROL AND ITS INFLUENCE IN THE AREA OF TREASURY OF THE COMPANIES OF THE SECTOR SERVICES OF THE PERU: CASE POLICE PROTECTIVE LEGAL CONSULTANCY S.A.C. LIMA - 2018 """, aims to determine how internal control influences the treasury area. The importance of the study lies in the need to have efficient and effective internal control in the business sector due to the existence of very high levels of fraud and the high rate of inefficient processes that put financial stability at risk. of the company to secure its resources. According to this investigation carried out in the services company POLICE PROTECTIVE LEGAL CONSULTING SAC, Lima - 2018. It has been seen that there are drawbacks in the treasury area, as well as to give the necessary emphasis to the internal control system "coso", to improve efficiency in the area of internal control and make reliable and timely decisions.

Keywords: internal control, treasury.

INDICE

CARATULA.....	<i>i</i>
CONTRACARATULA	<i>ii</i>
JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	<i>iii</i>
AGRADECIMIENTO	<i>iv</i>
DEDICATORIA	<i>v</i>
RESUMEN	<i>vi</i>
ABSTRACT.....	<i>vii</i>
CONTENIDO	<i>viii</i>

CONTENIDO

I. INTRODUCCION	9
II. REVISION DE LITERATURA.....	13
2.1. Antecedentes.....	13
2.1.1. Internacionales	13
2.1.2. Nacionales	19
2.1.3. Regionales	23
2.1.4. Locales	26
2.2. Bases teóricas	27
2.2.1. Control interno	27

2.2.2.	Definición del control interno.	28
2.2.3.	Objetivos del control interno.....	30
2.2.4.	El sistema del control interno (COSO).	30
2.2.5.	Componentes del control interno.	32
2.2.6.	Importancia del control interno.	34
2.2.7.	Tipos de control interno.	35
2.2.8.	Tesorería.....	35
2.2.9.	Funciones en el área de tesorería.....	36
2.2.10.	Efectivo y equivalente de efectivo.....	36
2.2.11.	La caja chica o fondo fijo	38
2.2.12.	Arqueo de caja.	38
2.2.13.	Cuentas corrientes.....	39
2.2.14.	Cheque	40
2.2.15.	Flujo de caja.....	41
2.2.16.	Conciliación bancaria	42
2.3.	Marco conceptual	42
III.	METODOLOGIA	44
3.1.	Diseño de la Investigación.....	44
3.2.	Población y muestra.....	44

3.3.	Definición y operacionalización de las variables	44
3.4.	Técnicas e instrumentos.....	44
3.4.1.	Técnicas.....	44
3.4.2.	Instrumentos	45
3.5.	Matriz de consistencia	45
3.6.	Principios éticos:.....	47
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	47
4.1.	Resultados.....	47
4.1.1.	Respecto al objetivo específico N°1:	47
4.1.2.	Respecto al objetivo específico N°2:	52
4.2.	Análisis de Resultados.....	63
4.2.1.	Respecto al objetivo específico N°1:	63
4.2.2.	Respecto al objetivo específico N°2:	66
4.2.3.	Respecto al objetivo específico N°3:	68
V.	CONCLUSIONES	72
5.1.	Conclusiones.....	72
5.1.1.	Respecto al objetivo específico N°1:	72
5.1.2.	Respecto al objetivo específico N°2:	73
5.1.3.	Respecto al objetivo específico N°3:	73

5.2. Conclusión general:	73
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	75
6.1. Referencias Bibliográficas.....	75
6.2. Anexos	82
6.3. Modelo de ficha Bibliográfica.....	88

I. INTRODUCCION

De todas las experiencias presentadas resultan sorprendente los graves errores que se presentan en las empresas ya sea pequeña, mediana o grandes empresas.

Es fundamental resaltar la falta de cumplimiento con normas básicas del control interno

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

“En los Estados Unidos el Committee of Sponsoring Organizations (“COSO”) de la Treadway Commission publicó Internal Control – Integrated Framework. Conocida como el Reporte COSO, provee una estructura conceptual confiable y disponible para los propósitos de la valoración que realiza la administración. Por esa razón, las direcciones de desempeño y de presentación de reportes contenidas en este estándar se basan en la estructura conceptual COSO. En otros países han sido publicadas otras estructuras conceptuales confiables, y pueden ser

desarrolladas otras más en el futuro. Tales otras estructuras conceptuales confiables pueden ser usadas en una auditoría del control interno sobre la presentación de reportes financieros. Si bien las diferentes estructuras conceptuales pueden no contener exactamente los mismos elementos de COSO, deben tener elementos que comprendan, en general, todos los temas de COSO. Por consiguiente, el auditor debe ser capaz de aplicar de una manera razonable los conceptos y la orientación contenidos en este estándar.

La estructura conceptual de COSO identifica tres objetivos primarios del control interno: eficiencia y efectividad de las operaciones, presentación de reportes financieros, y cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables. La perspectiva de COSO en relación con el control interno sobre la presentación de reportes financieros ordinariamente no incluye los otros dos objetivos del control interno, que son la efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento con leyes y regulaciones. Sin embargo, los controles que la administración diseña e implementa pueden lograr más de un objetivo. También, las operaciones y el cumplimiento con las leyes y regulaciones se relacionan directamente con la presentación de y las revelaciones requeridas en los estados financieros, las cuales hacen parte del control interno sobre la presentación de reportes financieros. De manera adicional, no todos los controles relevantes para la presentación de reportes financieros son controles contables. De acuerdo con ello, todos los controles que afectarían materialmente la presentación de reportes financieros, incluyendo los controles que se centran principalmente en la efectividad y eficiencia de las operaciones o en el cumplimiento con leyes y regulaciones y que también tienen un efecto material en la confiabilidad de la presentación de reportes financieros hacen parte del control interno sobre la presentación de reportes financieros.”

De acuerdo al proyecto de indagación se elabora de la siguiente forma:

Conforme en la primera parte de la investigación se realizó la siguiente manera primera el planteamiento del problema, la introducción y las problemáticas que tienen para dar solución y ofrecer mejoras en la empresa.

En la segunda pieza se estructura con los antecedentes, el marco teórico y el marco conceptual, que es la parte donde es el cuerpo de la investigación en ello se citan autores que dan conclusiones del tema, teorías, entre otros, que están en el tema.

La tercera parte se estructura la metodología. Los resultados y las conclusiones que dan soluciones a la problemática de la empresa.

En el Perú el grado de que las empresas privadas cuenta con una auditoria en diversas áreas dentro de las entidades. El cual tiene como propósito efectuar un análisis interno centrándose principalmente en el área de tesorería y mejorar la rentabilidad y el buen manejo y movimiento del dinero.

El control interno es un mecanismo importante para mejorar y dar mayor eficaz en todo ámbito.

En la presente investigación La empresa de servicios POLICE PROTECTIVE & ASESORIA LEGAL S.A.C, se encuentra ubicado en lima, entidad que brinda servicio de vigilancia a entidades privadas o públicos, seguridad para eventos, entre otros. Se constituyó el 13 de marzo del 2014, con RUC: 20556737216 y con Ficha Registral 13179455, la cual ha ido creciendo y captando más rentabilidad a la empresa.

Nuestro personal es seleccionado minuciosamente y entrenados adecuadamente, lo cual garantiza experiencia, disciplina en el trabajo, responsabilidad y honradez sumado a ello una adecuada supervisión diaria y permanente, tanto de pie como en nuestras unidades móviles,

incluyendo ciclos de reentrenamiento y actualización de las últimas técnicas empleadas en la seguridad de nuestros clientes. Y satisfacer con el buen servicio.

La Misión de la empresa es favorecer las necesidades que nuestros clientes que son beneficiarias de prestaciones de servicios, ofreciendo servicios de buena calidad y ser una alternativa técnica, profesional, e integral en los requerimientos que ustedes puedan confiar en nosotros.

La Visión de la empresa a futuro es dentro de los 5 años ser líder en el rubro de vigilancia en diferentes entidades, posicionando nuestros servicios el régimen estándares de calidad a la vanguardia del avance tecnológico, formado por un staff de profesionales y técnicos altamente calificados para el puesto necesario que sea brindado en cumplimiento de las necesidades más exigentes y cambiante.

Por lo anterior expresado; este trabajo está situado en base a las problemáticas que se presentan en la vida cotidiana de las empresas del Perú. Por ello, el Enunciado del problema de investigación es:

¿Cuáles son la caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú: caso Police Protective Asesoría Legal S.A.C. Lima – 2018?

Para poder resolver esta problemática, se da un objetivo general, que es:

Determinar y describir la caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú: caso Pólíce Protective Asesoría Legal S.A.C. Lima – 2018.

Dentro del objetivo general, se divide en puntos importantes para poder obtener los objetivos específicos:

- Describir la caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú, 2018.
- Describir la caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de la empresa Police Protective Asesoría Legal, S.A.C. Lima 2018.
- Hacer un análisis comparativo de la caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Pólíce Protective Asesoría Legal S.A.C. Lima, 2018.

El presente trabajo de investigación proyecta lo sustancial, que es contar y proveer mecanismos que ayuden y que de tal forma sea más eficaz para dar efectividad y un buen desarrollo en el área de tesorería, con herramientas que faciliten el mejoramiento del control interno en esta área.

La empresa es una entidad que brinda servicios de vigilancia, esta labor normalmente va más allá de los términos contables, porque ingresamos al examen y evaluación del proceso operativo que asesora para mejorar las operaciones futuras y lograr economía en el área de tesorería.

II. REVISION DE LITERATURA.

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

(guerrero buitrago, 2015), “En su tesis titulada: DISEÑO DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA EN LA COMPAÑÍA DUMASA S.A.S.” Realizado en la ciudad de Santiago de Cali, tuvo como objetivo principal, Realizar una propuesta para diseñar actividades de control interno en el área

de tesorería en DUMASA S.A que le permita una adecuada gestión de los recursos financieros de la compañía.

Tuvo como diseño de investigación. Investigación exploratoria. La investigación exploratoria es usada para resolver un problema que no ha tenido claridad. La investigación exploratoria impulsa a determinar el mejor diseño de la investigación, el método de recogida de datos y la selección de temas. Debe sacar conclusiones definitivas sólo con extrema precaución.

Y llego a las siguientes conclusiones:

En Colombia son muchas las personas que crean empresa, DUMASA S.A.S inicio con una idea sencilla de importar carnes y suminístralas a las diferentes cadenas de restaurantes más importantes de Santiago de Cali y ha tenido un crecimiento a nivel nacional y Latinoamérica de obtener los cortes más finos de carnes de res, cerdo pero lo más importante es tener en claro es que a medida de que obtengan un crecimiento económico se va necesitar muchos controles internos en el efectivo, debe tener un orden tanto de documentos como de procesos que permitan brindar una información clara de la rentabilidad del negocio y que los socios como la familia Sandoval obtenga sus beneficios a corto, mediano y largo plazo.

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

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

(García, 2015) En su tesis titulada: **“Desarrollo de una propuesta para la implementación de un departamento de control interno de tesorería en PRODEGEL S.A.”** Realizado en la ciudad de Ambato, tuvo como Objetivo principal, Desarrollar una propuesta para la implementación de un departamento de control interno en PRODEGEL S.A. Y llego a las siguientes conclusiones:

Tener un departamento de Control Interno en una empresa es una gran fortaleza ya que tiene un plan de organización donde se utilizan procedimientos en forma coordinada para salvaguardar los activos en forma razonable, confiabilidad en la información financiera, y promover la eficiencia en las operaciones.

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

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

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

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

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

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

(Cusme Cedeño, 2015) En su tesis titulada: “Diseño de un plan estratégico para implementar un sistema de control interno y establecer procedimientos y funciones para el departamento de tesorería de la empresa ópticas gmo ecuador s.a., localizada en la ciudad de Guayaquil, en el año 2015” llegó a las siguientes conclusiones:

El estudio realizado concluye que el plan estratégico desarrollado para el departamento de Tesorería de la empresa ópticas gmo ecuador s.a., permitirá implementar efectivamente un sistema de control interno que admita la presencia de procedimientos

seguros y apegados a un constante control y supervisión; y, funciones delimitadas para el personal del departamento que traerán consigo beneficios positivos para la empresa.

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

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

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

(Jhoana Posso Rodelo, Mauricio Barrios, 2014) Desarrolló el estudio “Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de Servicios Hoteleros Eco turísticos Nativos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera en la Universidad de Cartagena - 2014. El objetivo es diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Eco hotel la Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. Asimismo, tiene como objetivo realizar un diagnóstico con el objeto de identificar los métodos y procedimientos contables, financieros y de control que en la actualidad se realizan o se dejan de realizar en la

empresa prestadora de servicios hoteleros Nativos Activos Eco hotel la Cocotera. El método del presente estudio es de tipo descriptiva – puesto que pretende identificar y especificar las fortalezas y 40 debilidades de la empresa objeto de estudio. Las conclusiones de la tesis es que se puede evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

(Cardenas Gaitan & Melo, 2017), En su tesis titulada: METODOLOGÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE INVERSIONES JUAN Y SHIRLEY S.A. Realizado en la ciudad de Bogotá, tuvo como objetivo principal, Diseñar una metodología para la implementación de un sistema de control interno en la empresa INVERSIONES JUAN Y SHIRLEY S.A en el área de tesorería. Se realizó varias conclusiones:

El desarrollo del pre-diagnostico sirvió para conocer que no existe un sistema de control interno en el área de tesorería de la compañía Inversiones Juan y Shirley S.A, así mismo ayuda a evidenciar el impacto luego de la implementación de la metodología.

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

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

2.1.2. Nacionales

(Castillo Vásquez, 2016) En su tesis titulada: **“el control interno del área de tesorería en las empresas de transporte de valores del Perú: caso Prosegur SA. Trujillo, 2016”** no dice que se logró hacer un análisis comparativo del control interno de las empresas con la empresa PROSEGUR SA. Pudiéndonos determinar que los resultados de la aplicación de los controles internos no deben ser añadidos sino incorporados a la infraestructura de una empresa, de manera que no Entorpezcan sino que favorezcan la consecución de los objetivos. Conclusión Con la propuesta de mejora del sistema de control interno, para los efectos de este documento, tiene como principal finalidad la protección de los activos contra pérdidas que se deriven de errores voluntarios o involuntarios en el procesamiento, manipulación y custodia de valores, como así mismo, del manejo de los activos correspondientes, errores que se pueden producir como consecuencia de una mayor complejidad de las operaciones o evoluciones de las amenazas. El sistema de control interno no solo es aplicable en el ámbito financiero-contable, sino también en el ámbito de la gestión y dirección, de manera que permita proporcionar, con una seguridad razonable, la consecución de los objetivos específicos de la empresa.

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

(Morales Parrague, 2015), nos dice en su tesis titulado “SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA AUTOMOTORES INKA S.A.C., CHICLAYO -2015” tiene como objetivo principal formular un sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería de la empresa Automotores Inka S.A.C., Chiclayo- 2015. Tuvo como diseño de investigación. El no experimental y transversal. Es no experimental por que no se generó conocimiento, sino que se analizó una realidad ya existente, es decir, se basó en una problemática que ya ocurrió, en este caso se basó en la información recolectada de la empresa Automotores Inka S.A.C., donde se observó la problemática tal y como se da en su contexto natural, para luego analizarla, proponer mejoras y dar solución al problema. Y es transversal, porque los datos han sido recopilados en un momento y tiempo único.

El cual se llegó a las siguientes conclusiones:

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

errores e irregularidades dentro de los procesos, que impidan cumplir con las políticas y los objetivos establecidos por la Gerencia.

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

Manuales de procedimientos de tesorería y manual de organización y funciones totalmente desactualizados, impidiéndose que se lleve un control eficiente y un uso óptimo de los recursos, lo que ha conllevado a que se presente una serie de errores, que no fueron detectados a tiempo, tales como: robos y faltantes de efectivo.

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

Falta de interés de la Gerencia por apoyar al establecimiento, cumplimiento y comunicación del control interno dentro de empresa, puesto que no hay un mensaje claro por parte de ésta para con los trabajadores, que ayude a que se tenga un claro conocimiento de lo que se pretende lograr con dicho sistema de control. Esto a su vez

refleja la existencia de fallas en la comunicación interna de la empresa, debido a que mientras la Gerencia manifiesta la existencia de mecanismo de control interno, el resto de niveles jerárquicos inferiores (operativos) no perciben dichos mecanismos de control, lo que da cuenta de un problema clave en la comunicación de las actividades de control. Así mismo, no hay un control adecuado por corroborar y contrastar la confiabilidad y veracidad de la información que es enviada al área contable para su registro, ya que no se corrobora si dichos reportes presenta información real, por lo tanto, si la información no es confiable, tampoco es útil y mucho menos oportuna, y no sirve para la toma de decisiones.

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

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

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

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

2.1.3. Regionales

(paz martinez, 2014) El presente trabajo titulado: “el control interno en la gestión del área de tesorería de las empresas de servicios en el Perú, 2014”; tiene como objetivo la aplicación del control interno en la conducción óptima de la empresa especialmente en el área de tesorería, porque los recursos financieros son los que mueven todo el acontecer empresarial.

Respecto al problema se ha identificado en la gestión de la empresa, específicamente un deficiente manejo del Área de Tesorería, es decir lo relacionado con los cobros y pagos, lo cual no está adecuadamente ordenado, documentado ni contabilizado de manera

adecuada. En este trabajo se propone como solución al control interno efectivo; porque dicho sistema se basa en el orden, en la sustentación documentaria, en la emisión de documentos, visación de documentos, evaluación de las acciones del personal; todo lo cual asegura un buen manejo de los recursos en general, pero particularmente los financieros de la empresa.

(alberto rueda, 2016) en su tesis de investigación fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno optimizará la gestión financiera en la empresa Soluciones Empresariales SAC., rubro asesoría legal y servicio de cobranza en el distrito de Santa Anita, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se refieren a la inexistencia de una la correcta supervisión de la implementación del control interno que tengan injerencia en el área de tesorería. El objetivo principal de esta investigación radica en la implementación adecuada de un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO, como resultados podemos resumir que en nuestro caso es urgente la implementación de un adecuado sistema de control interno.

(Infantes Yupanqui O. , 2016) En su tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DEL PERÚ: CASO TRANSPORTES MEDIOMUNDO S.A.C. TRUJILLO, 2016. Realizado en la ciudad de Trujillo, tuvo como objetivo principal, Determinar y describir las características del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú y de la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. Trujillo, 2016. Tuvo como diseño de investigación. El diseño de la investigación será no experimental descriptivo,

bibliográfico, documental y de caso porque no está sujeto a ninguna comprobación científica.

Y llego a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 1: De la revisión literaria se concluye que para el correcto funcionamiento del control interno se deben desarrollar adecuadamente los cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión.

Asimismo establecen que el control interno en el área de tesorería permite salvaguardar los recursos y activos, obtener información contable y financiera fiable y oportuna y contribuir con el logro de los objetivos organizacionales. Finalmente determinan que herramientas como el flujo de caja y los lineamientos de las cuentas por pagar y cobrar ayudan a prevenir posibles financiamientos los cuales siempre vienen acompañados de gastos financieros.

Respecto al objetivo específico 2: De los resultados que se obtuvieron después de aplicar la entrevista al encargado del área de tesorería, se concluye que la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. no tiene una estructura organizacional adecuada, la gerencia no desarrolla planes para retener, capacitar e incentivar al personal, asimismo no cuenta con herramientas de tesorería ni con manuales de funciones y procedimientos, tampoco existe una adecuada comunicación del personal del área de tesorería con gerencia y mucho menos existe el personal adecuado que se encargue de evaluar los riesgos y supervisar dicha área.

Respecto al objetivo específico 3: Después de realizar la comparación entre los resultados obtenidos del objetivo 1 y 2 se concluye que la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. no tiene implementado los cinco componentes del control interno, por consecuencia no está teniendo buenos resultados en cuanto al resguardo de sus activos, logro de sus objetivos, obtención de información contable y financiera oportuna y que al desarrollar los componentes conforme a lo que dice la revisión literaria se puede mejorar estas falencias.

Respecto al objetivo específico 4: Se determina que el modelo de flujo de caja propuesto es muy importante para la evaluación de riesgos, la determinación oportuna de liquidez de la empresa y para medir el crecimiento de la rentabilidad, asimismo también ayuda a tomar decisiones adecuadas para no sufrir problemas de liquidez a futuro.

2.1.4. Locales

(Rueda Abad, 2016) En su tesis “caracterización del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa soluciones empresariales S.A.C. – santa Anita 2015”. Tuvo como objetivo principal, Determinar cuál es la incidencia del control interno eficiente y eficaz en mejora del área de tesorería de la empresa, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de la empresa.

El objetivo principal de esta investigación radica en la implementación adecuada de un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO, como resultados podemos resumir que en nuestro caso es urgente la implementación de un adecuado sistema de control interno. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental,

correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos apoyada por normas e instrumentos técnicos, de recopilación de información. Los resultados y el análisis de investigación demostraron que existe un inoportuno control interno que impide de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda empresa como es en nuestro caso la empresa Soluciones Empresariales SAC., inmersa en este rubro, La conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

2.2.Bases teóricas

Referente al tema de investigación, en esta parte detallaremos conceptos referentes a la teoría, así también citaremos autores para poder explicar mejor la investigación:

2.2.1. Control interno

Se muestra las siguientes bibliografías:

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores- INTOSAI, fundada en el año 1953, y que reúne entre sus miembros a más de ciento setenta (170) Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), entre ellas la Contraloría General de la República de Perú (CGR), aprobó en el año 1992 las “Directrices para las normas de control interno”. Este documento establece los siguientes lineamientos generales para la formulación de las normas de control interno:

- Se define al control interno como un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos

establecidos por el titular o funcionario designado. Se precisa que la estructura de control interno es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud del Dirección, que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen los siguientes objetivos:

- Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces así como los productos y servicios con calidad, de acuerdo con la misión de la institución.
- Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, error y fraude. Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la Dirección, y Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables presentados correcta y oportunamente en los informes.
- Debe formularse y promulgarse una definición amplia de la estructura de control interno, de los objetivos a alcanzar, y de las normas a seguir en la concepción de tales estructuras.

La responsabilidad de la Dirección por la aplicación y vigilancia de los controles internos específicos necesarios para sus operaciones, por ser éstos un instrumento de gestión, para los cuales se debe disponer de planes de evaluación periódica. (Contraloría general de la república., 2006, p. 2).

2.2.2. Definición del control interno.

Nos dicen lo siguiente:

Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno

en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento. (Contraloría general de la república., 2006, p. 4).

(Torres Llantoy, 2017) El control interno “Es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”. Esta definición “refleja ciertos conceptos fundamentales el cual está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías-operaciones, información y cumplimiento.

Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas-es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.

Es efectuado por las personas, no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.

Es capaz de proporcionar una seguridad razonable- no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.

Es adaptable a la estructura de la entidad- flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

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

2.2.3. Objetivos del control interno

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

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

2.2.4. El sistema del control interno (COSO).

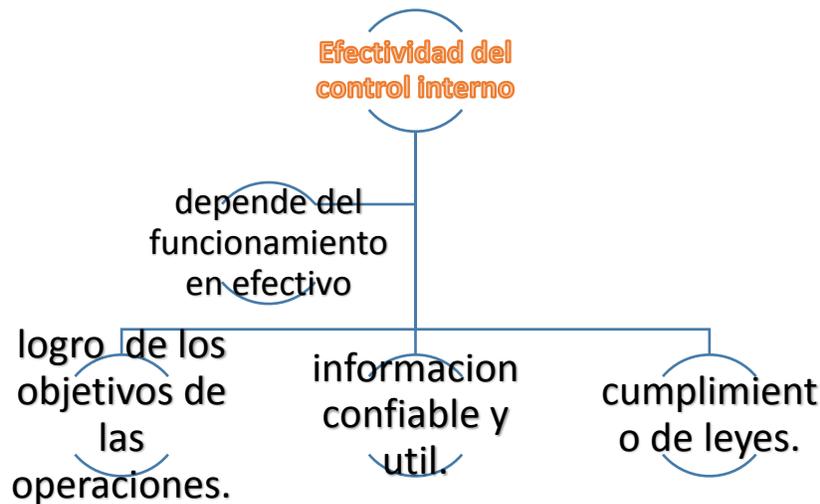
La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de la Entidades del Estado, define como sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para

la consecución de los objetivos institucionales que procura. (Contraloría general de la república., 2006, p. 7).

Para estibaliz de prado, (2018) Según COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos Eficacia y eficiencia de las operaciones.

Según (Téllez, 2004) menciona que el control interno está estrechamente relacionado con el plan de organización y todas las estrategias que este comprende para salvaguardar los activos de una entidad financiera, ya que con la contribución de este se puede verificar con exactitud que los datos que se proporcione de la parte contable son confiables y que la empresa no está propensa a un fraude o desfalco de cualquier índole. El Control Interno: Es un proceso continuo realizado por las autoridades superiores y otros funcionarios o empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable de que se están cumpliendo los siguientes objetivos:

- Promoción de la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones y calidad en los servicios.
- Proteger y conservar los recursos de la entidad contra cualquier pérdida, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas reguladoras de las actividades de la entidad". (Camacho Villota, Gil Espinoza, & Paredes Tobar, 2017).



2.2.5. Componentes del control interno.

(Camacho Villota, Gil Espinoza, & Paredes Tobar, 2017) Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

a. El ambiente de control:

(Bernal Pisfil, 2011, pág. 229) Significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. El ambiente de control incluye:

- La función del consejo de directores y sus comités
- Filosofía y estilo operativo de la administración Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal y procedimientos y segregación de deberes.

b. Evaluación de riesgo:

(Castillo Vasquez, 2016, pág. 29) La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos. Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos tanto externos como internos que deben ser evaluados.

c. Actividad de control:

(Castillo Vásquez, 2016, pág. 28) Son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo.

Las Actividades de Control son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología.

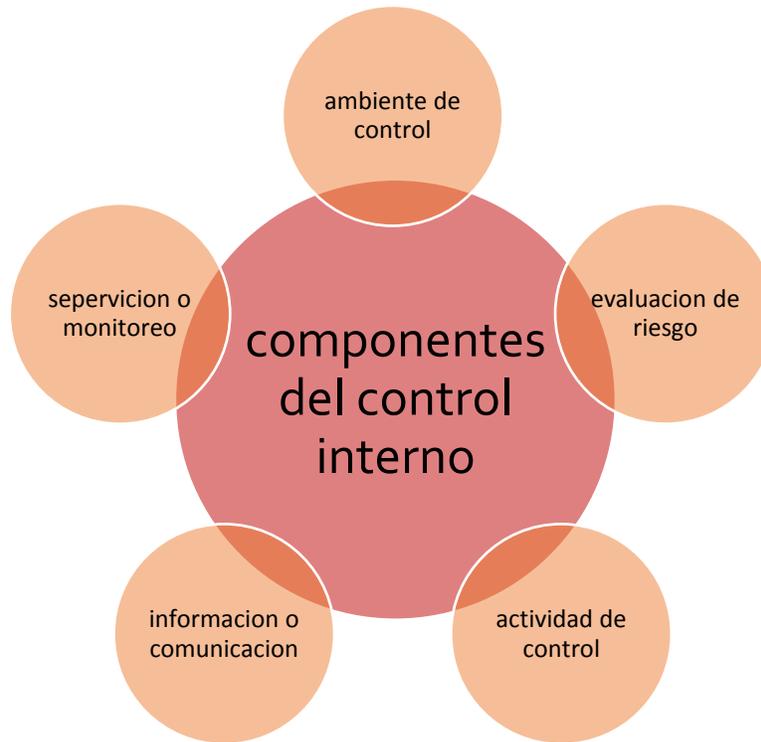
d. Información y comunicación:

(Castillo Vásquez, 2016, pág. 29) La Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de objetivos. La Comunicación ocurre tanto interna como Externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La Comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos.

e. Supervisión o Monitoreo.

(Castillo Vasquez, 2016, pág. 29) Evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas es utilizada para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno, incluidos los controles para efectivizar los

principios dentro de cada componente, está presente y funcionando. Los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio.



2.2.6. Importancia del control interno.

“Los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables”. (Malica, 2010, p. 45)

“Sin embargo, para este autor Fonseca, define el control interno en cualquier organización, reviste mucha importancia tanto en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones”. (Fonseca Borja, 2010, p. 49).

2.2.7. Tipos de control interno.

“(Instituto de Auditores Internos, 2010, p. 55) Sin embargo, clasifica al control interno en 3 tipos: cuando hablamos del control preventivo nos referimos a aquellas actividades para prevenir errores y esto es realizado por el personal de la entidad, en el caso del control interno concurrente se realiza mientras se desarrolla la actividad de esta manera podemos evitar y corregir errores y mediante el control posterior podemos determinar las causas y corregir errores”.

Por otro lado, Fonseca Luna, (2011), “menciona que existe un solo sistema de control interno, el administrativo que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables para ayudar al logro de los objetivos”. (p.331).

2.2.8. Tesorería

Continuación autores reconocidos:

(fundacion wikimedia, inc, 2017) (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).

Según (compostela, 2012, pag. 29), Cuando se implanta un sistema de gestión de tesorería hay que tener muy presente que:

- Debe reflejar la situación real y actualizada de la actividad.
- Debe partir del conocimiento de la empresa y adaptarse a las necesidades de esta.

- Debe recoger tanto los cobros como los pagos de un modo ordenado indicando para cada uno de ellos la información más relevante.
- Debe detallar las posibles fuentes de financiación a las que podemos optar.
- Debe servir para anticiparse a los pagos que tenemos pendientes.
- Debe estar actualizada con asiduidad, por ejemplo semanalmente, para permitir una correcta toma de decisiones.

2.2.9. Funciones en el área de tesorería.

En breve se citan autores que nos dice lo siguiente:

(Olsina, 2009, p. 1). “Planificar, organizar, ejecutar y controlar las actividades y acciones del sistema de tesorería de la institución, para la atención de los requerimientos de fondos, en cumplimiento con los dispositivos legales y normas vigentes”.

“También, Actualidad Empresarial, (2009) indica el área de tesorería debe incluir sus operaciones al término del ejercicio y realizar un balance de su gestión, pero, previamente, tendrá que consolidar la información que posee, acopiar información adicional y complementaria, analizar, verificar y comprobar la consistencia y razonabilidad de dicha información y proporcionarla al área de integración contable”.

(p.4).

2.2.10. Efectivo y equivalente de efectivo.

Aquí mostramos las siguientes citas bibliográficas:

Para economipedia, (2015) Menciona que la partida contable perteneciente al activo corriente del balance de situación de una empresa. Esta representa tanto el efectivo

disponible, como los activos de corto plazo que pueden ser convertidos en efectivo de forma inmediata.

Para atender los pagos derivados del funcionamiento operativo, las empresas disponen de una tesorería compuesta por diversos activos.

Por ello, parte de ese efectivo se invierte en activos de corto plazo (letras del tesoro o depósitos a la vista por ejemplo) para obtener una rentabilidad por ese excedente de tesorería. Todo activo de corto plazo que se pueda convertir en dinero en menos de 90 días sin riesgo de pérdida de valor, se considera como equivalente al efectivo. Por lo tanto, se considera como efectivo y equivalentes a todo el dinero del que dispone la empresa de forma “inmediata”.

Para que un activo sea clasificado como equivalente tiene que cumplir una serie de requisitos. A continuación se citan algunos ejemplos.

Se ha de poder convertir fácilmente en efectivo con riesgo reducido de variación de su valor. El activo en cuestión tiene que estar destinado a atender los pagos de corto plazo. Por tanto no puede ser considerado como un activo de inversión. El vencimiento de los activos ha de ser inferior a los tres meses.

Se entiende que la liquidez de la empresa tiene que estar en línea con la del sector. Por lo tanto, un nivel muy alto podría indicar capacidad ociosa y un nivel muy bajo podría indicar un riesgo latente de impago.

Existen muchos ratios para medir la liquidez de la empresa como el quick ratio (test ácido) por ejemplo. Pero el más óptimo para medir el efectivo y equivalentes, sería el

cash ratio. Este es el más restrictivo de todos los ratios de liquidez ya que solo toma en cuenta el efectivo y equivalentes. Su fórmula de cálculo es la siguiente:

$$\text{Cash ratio} = \frac{\text{Efectivo y equivalentes}}{\text{Pasivo corriente}}$$

2.2.11. La caja chica o fondo fijo

Asimismo Apaza Meza (2010),” define que el fondo fijo es un efectivo establecido sobre un monto fijo o determinado”. “Además, son una cuantía determinada, que es reembolsable de mantener el saldo autorizado, mientras que los saldos en caja son variables”. (p.42).

“La caja chica es un fondo fijo de dinero que se tiene en la empresa para realizar pagos menores, asimismo el monto de la caja chica depende del tamaño de la empresa”. (Meza Vargas , 2007).

2.2.12. Arqueo de caja.

(Segunda Quincena, 2012, pág. 257) Procedimiento que permite el análisis de las transacciones en relación al efectivo recibido por la empresa durante un período de tiempo determinado, con la finalidad de comprobar la contabilización correcta del efectivo recibido.

La gerencia de la empresa deberá establecer las políticas contables referidas a la custodia del efectivo, en la cual se incluirán a las áreas pertinentes, tales como Ventas, Cobranzas, Tesorería y Contabilidad.

Los procedimientos para la realización de arqueo de caja son los siguientes:

- Los arqueos son programados por la jefatura asignada por la gerencia, estos pueden desarrollarse ordinariamente (mensual) y extraordinariamente (sorpresivo y selectivo).
- Los arqueos deben ser practicados obligatoriamente en presencia de la persona responsable de los fondos y/o documentos materia de arqueo.

Una vez culminado el arqueo a las cajas de la empresa, se deberá levantar un acta en el cual se consignará la conformidad o disconformidad del arqueo, debiendo ser suscrita por el encargado de la caja y por la persona que haya realizado el arqueo.

Los elementos de arqueo son:

- Efectivo y equivalentes de efectivo (cheques, depósitos, etc.).
- Recibos de ingreso de caja.
- Recibos de egreso de caja
- Valores negociables (letras, facturas negociables)
- Cheques en cartera, Cartas fianzas
- Últimos depósitos efectuados a las cuentas financieras de la empresa
- Chequeras (identificando en el rango del período a examinar el primer cheque emitido y el último cheque emitido).
- Última transferencia bancaria realizada por la empresa.
- Documentación de entregas a rendir, viáticos, etc.”

2.2.13. Cuentas corrientes.

Se muestran citas de autores bibliográficos:

(superintendencia de bancos e instituciones financieras chile, 2015) El dinero de la cuenta corriente puede ser girado posteriormente a través de cheques, o bien puede sacarlo mediante un cajero automático y también hacer pagos mediante una tarjeta de débito, pagos automáticos de cuentas de servicios o pagar o girar dinero hacia otras cuentas a través del sitio web del banco.

Para cada una de estas transacciones, el contrato obliga al banco a hacer los pagos correspondientes, mientras haya dinero en la cuenta o mientras exista una cantidad de dinero disponible en una línea de crédito asociada a la cuenta.

Por lo anterior, queda claro que el contrato obliga al cliente a mantener dinero en la cuenta o bien pagar la línea de crédito cuando haya sido ocupada. Y obliga al banco a entregar una chequera, tarjeta de cajero automático que al mismo tiempo puede ser una tarjeta de débito, dar acceso seguro a un sitio web (si es que cuenta con él), e incluso otorgar una línea de crédito, cuyo monto dependerá de las características del cliente.

2.2.14. Cheque

(alvaro feldrez, 2016) orden de pago puesta por escrito que permite a la persona que lo recibe cobrar una cierta cantidad de dinero que está estipulada en el documento y que debe estar disponible en la cuenta bancaria de quien lo emite. Por lo tanto, un título a través del cual se autoriza a un tercero a retirar dinero de una cuenta, sin necesidad de que este sujeto sea el titular de dicha cuenta. Por esto, el cheque se utiliza como medio de pago, de forma suplementaria al efectivo o tarjetas.

De acuerdo a la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras (SBIF), ente regulador del sector bancario, existen cuatro tipos de cheques de acuerdo a la forma en

que estos se llenan o completan. Las modalidades guardan relación con el nivel de resguardo que desee tomar el girador del cheque.

Estos cuatro tipos son:

- Cheque al portador
- Cheque a la orden
- Cheque nominativo
- Cheque cruzado

2.2.15. Flujo de caja

“El concepto del flujo de caja es muy sencillo: resume las entradas y las salidas de efectivo que se estiman ocurrirán en un periodo próximo, comparándolas y asimilándolas al saldo inicial al principio del año”.

“Para presupuestar el flujo de caja es necesario las entradas y las salidas de efectivo, y las necesidades financieras, por periodos cortos que formen parte de un periodo mayor. La responsabilidad de preparar el flujo de caja, es del tesorero o de algún otro ejecutivo de la función financiera”.

“El flujo de fondos o el método de la “utilidad neta” en el cual el punto de partida es la utilidad neta proyectada que se ajusta por las partidas virtuales que no hayan afectado la cuenta de caja, como es el caso de los cargos por depreciaciones”. (Duarte Schlageter & Fernández Alonso, 2005).

2.2.16. Conciliación bancaria

A detalla a las siguientes citas bibliográficas:

(Municipalidad de Antofagasta, 2017) El objetivo del Sistema de Conciliación Bancaria es brindar una herramienta de gestión dinámica, que permita verificar que los saldos que la empresa tiene registrados en las cuentas de banco concuerdan con los montos que el banco suministra por medio de cartolas o por archivos computacionales y determinar y corregir las diferencias entre los registros contables y los del banco. Tiene algunas funciones Principales:

- Asegurar que los depósitos están debidamente reflejados en los registros bancarios.
- Identificar depósitos contabilizados no abonados en el banco.
- Identificar depósitos que no tienen registro contable.
- Identificar cheque emitidos, no cobrados
- Identificar cheques cobrados que no tienen registro contable
- Identificar y contabilizar los cargos bancarios.
- Identificar y corregir diferencias en los montos, tanto los correspondientes a registros contables como los de las cuentas bancarias.

2.3.Marco conceptual

(la contraloria general de la republica, s.f.)

Control interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

(Chirinos Catalan)

Los auditores o ejecutivos asignados para ello, suelen efectuar arqueos de caja en fechas no previstas por el Cajero. Es frecuente que en los arqueos de caja aparezcan faltantes o sobrantes, con respecto a la cuenta de control del libro mayor.

Estas diferencias se contabilizan generalmente en una cuenta denominada “Diferencias de Caja”. Se le cargan los faltantes como pérdidas y se abonan los sobrantes como ingresos.

Si no se subsanan estas diferencias, al cierre del ejercicio, la cuenta “Diferencias de Caja” se deberá cancelar contra la de “Pérdidas y Ganancias”.

(Concepto.de. , 2018)

Banco

Es una institución financiera incluida en la categoría de empresas. Su principal función y razón de existencia es la captación de clientes que depositen allí su dinero y a través de esos depósitos poder realizar préstamos a terceros e incluir otros servicios.

III. METODOLOGIA

3.1. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es descriptivo, explicativo y correlacionar; por cuanto se describe acerca de cómo es la caracterización del control interno en el área de tesorería de la empresa de servicios Police Protective Asesoría Legal SA en Lima – 2018. Así mismo la información que se obtenga en el trabajo, puede relacionarse de la empresa u otras empresas del sector.

3.2. Población y muestra

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

3.3. Definición y operacionalización de las variables

No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.

3.4. Técnicas e instrumentos

3.4.1. Técnicas

Las técnicas que se han utilizado en la investigación son las siguientes:

Toma de información.-se aplicó para tomar información de libros, textos, normas, demás fuentes de información relacionadas con la caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de la empresa de servicios police protective asesoría legal SA en Lima– 2018

Análisis documental.- se utilizó para evaluar la relevancia de la información que se considerara para el trabajo de investigación y que esté relacionada con caracterización

del control interno y su influencia en el área de tesorería de la empresa de servicios police protective asesoria legal SA Lima – 2018

3.4.2. Instrumentos

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

Fichas bibliográficas.- se han utilizado para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y de todas las fuentes de información relacionadas con la caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de la empresa de servicios Police Protective Asesoría Legal SA en Lima – 2018.

Guías de análisis documental.- se utiliza como hojas de ruta para disponer de la información relacionada con caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de la empresa de servicios Police Protective Asesoría Legal SA en Lima – 2018.

Encuestas: realizas a los personales de la empresa.

3.5.Matriz de consistencia

TITULO: “caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de la empresa de servicios Police Protective Asesoría Legal SA en Lima – 2018”.

PERIODO – 2018

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS GENERALES	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS
<p>“CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE TESORERIA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DEL PERU: CASO POLICE PROTECTIVE ASESORIA LEGAL S.A.C. LIMA - 2018”</p>	<p>¿Cuáles son la caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú: caso Police Protective Asesoría Legal S.A.C. Lima – 2018?</p>	<p>Determinar y describir la caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú: caso Pólíce Protective Asesoría Legal S.A.C. Lima – 2018.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Describir la caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú, 2018. • Describir la caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de la empresa Police Protective Asesoría Legal, S.A.C.Lima 2018. • Hacer un análisis comparativo de la caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Pólíce Protective Asesoría Legal S.A.C.. Lima, 2018. 	<p>No aplica</p>

3.6.Principios éticos:

Se tendrán en cuenta para la elaboración del presente informe de investigación los principios éticos básicos.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1.Resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico N°1:

Describir la caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú, 2018.

CUADRO N° 01:

FUENTE	RESULTADO
internacionales	
(guerrero buitrago, 2015)	Permita una adecuada gestión de los recursos financieros de la compañía. La empresa, DUMASA S.A.S es importante es tener en claro es que a medida de que obtengan un crecimiento económico se va necesitar muchos controles internos en el efectivo, debe tener un orden tanto de documentos como de procesos que permitan brindar una información clara de la rentabilidad del negocio. La importancia de tener un control interno de sus procesos les permitirán alcázar las ventas propuestas que se manejan mes a mes y cada año para trazar nuevos horizontes y mejorar en la búsqueda de nuevos clientes y proveedores y dar carnes de la mejor calidad.

(García, 2015)	<p>Tener un departamento de Control Interno en una empresa es una gran fortaleza ya que tiene un plan de organización donde se utilizan procedimientos en forma coordinada para salvaguardar los activos en forma razonable, confiabilidad en la información financiera, y promover la eficiencia en las operaciones. Se utiliza los componentes del modelo COSO, que deben alinearse a las políticas y procedimientos de cada departamento, para que exista control y coordinación en cada actividad de las operaciones de la empresa. Se detectó la existencia de políticas, normas y procedimientos dentro de la empresa, pero no existe un control del cumplimiento de las mismas lo cual ha generado que la veracidad de los procesos de la empresa se vea afectada así como los valores y su integridad.</p>
(Cusme Cedeño, 2015)	<p>Permitirá implementar efectivamente un sistema de control interno que admita la presencia de procedimientos seguros y apegados a un constante control y supervisión; y, funciones delimitadas para el personal del departamento que traerán consigo beneficios positivos para la empresa. Por medio de las herramientas de investigación aplicadas se evidenció que existen muchas falencias en los procesos relacionados al manejo y archivo de soportes de la información de ingresos y gastos de la empresa. La investigación determinó que dentro del departamento de Tesorería no existían un organigrama</p>

	<p>organizacional funcional, ni el establecimiento formal y eficiente de funciones a desempeñar por cada puesto de trabajo.</p> <p>Los resultados mostraron también que entre las falencias del departamento de Tesorería se ubica la falta de control en las operaciones del departamento, ya que existe una segregación de funciones que da pie a errores en la operación; además, se evidenció que personal de tesorería desarrollaba funciones que deberían ser desempeñadas por el departamento de contabilidad.</p>
<p>(Cardenas Gaitan & Melo, 2017)</p>	<p>El desarrollo del pre-diagnostico sirvió para conocer que no existe un sistema de control interno en el área de tesorería de la compañía Inversiones Juan y Shirley S.A, así mismo ayuda a evidenciar el impacto luego de la implementación de la metodología.</p> <p>Al carecer de un sistema de control interno, la gerencia desconocía los riesgos o deficiencias en la que se encontraba expuesta el área de tesorería. Conociendo las deficiencias y riesgos a los que está expuesta el área de tesorería, se dio solución a cada una con la metodología, indicándole cuales son las correcciones que se han de ejecutar y/o implementar, para que sea eficiente el sistema de control interno el cual le permita, a través del tiempo, controlar, evaluar y administrar los riesgos.</p>
<p>nacionales</p>	

<p>(Castillo Vásquez, 2016)</p>	<p>Con la propuesta de mejora del sistema de control interno, para los efectos de este documento, tiene como principal finalidad la protección de los activos contra pérdidas que se deriven de errores voluntarios o involuntarios en el procesamiento, manipulación y custodia de valores, como así mismo, del manejo de los activos correspondientes, errores que se pueden producir como consecuencia de una mayor complejidad de las operaciones o evoluciones de las amenazas. El sistema de control interno no solo es aplicable en el ámbito financiero-contable, sino también en el ámbito de la gestión y dirección, de manera que permita proporcionar, con una seguridad razonable, la consecución de los objetivos específicos de la empresa. Por tal motivo se da propuestas de mejora de procedimientos para mejorar los puntos débiles observados y disminuir al mínimo los errores y pérdidas con el fin de reducir los costos y mejorar las utilidades de la empresa.</p>
<p>(Morales Parrague, 2015)</p>	<p>Se identificó un sistema de control interno frágil, debido a que presenta una serie de debilidades relacionadas con la falta de políticas claras establecidas para el área de tesorería, lo que demuestra la falta de supervisión, revisión y control en cuanto a los procedimientos que se deben cumplir y que regulan las operaciones que allí se realizan, corriéndose el riesgo de que en determinado momento, se puedan presentar posibles errores e irregularidades dentro de los procesos, que</p>

	<p>impidan cumplir con las políticas y los objetivos establecidos por la Gerencia.</p> <p>Al evaluar el grado de eficiencia de control interno del área de tesorería, concluimos que dicho control es deficiente, debido a que la falta de supervisión en el área, la cual es muy limitada, por lo tanto se realizan procedimientos informales que no permiten el óptimo desarrollo de las actividades y el uso correcto de los recursos</p>
Regionales	
(paz martinez, 2014)	<p>Respecto al problema se ha identificado en la gestión de la empresa, específicamente un deficiente manejo del Área de Tesorería, es decir lo relacionado con los cobros y pagos, lo cual no está adecuadamente ordenado, documentado ni contabilizado de manera adecuada. En este trabajo se propone como solución al control interno efectivo; porque dicho sistema se basa en el orden, en la sustentación documentaria, en la emisión de documentos, visación de documentos, evaluación de las acciones del personal; todo lo cual asegura un buen manejo de los recursos en general, pero particularmente los financieros de la empresa.</p>
Locales	
(Rueda Abad, 2016)	<p>El objetivo principal de esta investigación radica en la implementación adecuada de un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO, como resultados podemos resumir que</p>

	en nuestro caso es urgente la implementación de un adecuado sistema de control interno. Las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.
--	--

Fuente de elaboración propia

4.1.2. Respecto al objetivo específico N°2:

Describir la Caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de la empresa Police Protective Asesoría Legal, S.A.C. Lima 2018.

CUADRO N° 02:

Cuestionario de Control Interno de la empresa de servicios Police Protective Asesoría Legal S.A.C. Lima – 2018.

AMBIENTE DE CONTROL

PREGUNTAS	RESPUESTAS	
	SI	NO
“Se ha comunicado eficazmente el compromiso de la Empresa a la integridad y el comportamiento ético a todo el personal de la indicada Empresa, tanto en palabras como en hechos (documentado)”?	X	
Trata la empresa de eliminar o reducir las posibles tentaciones que pueden propiciar que el personal se involucre en actos fraudulentos, ilegales o no éticos?		X

Toma la empresa acción disciplinaria apropiada en respuesta a la desviaciones de políticas y procedimientos apropiados o violaciones del código de conducta?		X
¿Se tiene un plan de capacitación en temas de control interno?	X	
“Es apropiada la estructura de la empresa y existe una supervisión eficaz por parte de la misma”?		X
Existe un mecanismo establecido para educar y comunicar regularmente a las gerencias y a los empleados la importancia de los controles internos y elevar el nivel de entendimiento de los mismos?		X
¿Existe en la empresa el clima laboral que permitan al personal desarrollar sus actividades con normalidad?		X
“Parece el personal tener la capacidad y el entrenamiento necesario para su nivel de responsabilidad asignado a la naturaleza y complejidad de la actividad”?	X	
¿El cargo de gerente está ocupado por persona con capacidad profesional y empresarial?		X
Hay políticas y procedimientos apropiados para el eficiente y eficaz desarrollo de la actividad?	X	
Revisa y modifica la empresa la estructura organizacional de la misma de acuerdo a los cambio de condiciones en la institución?		X

Hay una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones que se realizan?		X
Son claras las políticas y procedimientos y se emiten, actualizan y modifican oportunamente? Se comunican eficazmente al personal?	X	
Hay descripciones de funciones, manuales de referencia u otras formas de comunicación que informen al personal sobre sus obligaciones?		X
El desempeño del trabajo es evaluado y revisado periódicamente con cada empleado?		X
¿Se realiza sistemática y oportunamente las propuestas donde se traten de los problemas del área de tesorería?		X
¿La gerencia escucha los aportes del personal de tesorería en mejora del área de tesorería?	X	

RESPUESTA A LA PREGUNTA: SI = 6, NO =11

EVALUACION DE RIESGO

PREGUNTAS	RESPUESTAS	
	SI	NO
¿Promueve la gerencia de la empresa POLIPROTEC S.A.C. talleres de capacitación a su personal administrativo para prevenir riesgos en la institución?		X

¿Se identifican con prontitud los riesgos que afecten o puedan afectar a la empresa Se realiza sistemática y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las diferentes áreas y especialistas del dispositivo de auditoría?	X	
¿La empresa cuenta con un plan para prevenir y afrontar los riesgos en la empresa POLIPROTEC S.A.C.?		X
¿Se han implementados los procedimientos necesarios en el área de tesorería para hacer frente a los riesgos internos y externos?		X

RESPUESTA A LA PREGUNTA: SI = 1, NO =3

ACTIVIDADES DE CONTROL

PREGUNTAS	RESPUESTAS	
	SI	NO
¿La empresa cuenta con procedimientos para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal autorizado?.		X
¿Se realizan periódicamente los arquezos al área de tesorería?		X
Se requieren aprobaciones apropiadas de parte de la alta dirección antes de permitir acceso a un individuo a aplicaciones y bases de datos específicas en el área de tesoreria?	X	
¿Se practican periódicamente las conciliaciones bancarias?		X

Ha establecido la empresa procedimientos para conciliar periódicamente las transacciones?		X
¿Los procedimientos de controles que se implementan tienen la supervisión de gerencia?	X	
¿Todas las operaciones que se realizan en el área de tesorería están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?		X

RESPUESTA A LAS PREGUNTAS: SI = 2, NO = 5

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

PREGUNTAS	RESPUESTAS	
	SI	NO
¿Se da la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
Hay un nivel suficiente de coordinación entre las funciones/áreas y procesamiento de sistemas de información en el empresa?	X	
Existen descripciones de funciones por escrito y manuales de referencia que describan las responsabilidades del personal?	X	
Hay adiestramiento/orientación para los nuevos empleados, o empleados que comienzan en una nueva posición, para discutir la naturaleza y alcance de sus deberes y responsabilidades?	X	

Hay un proceso para que los empleados comuniquen situaciones impropias?		X
Son revisadas, investigadas y resueltas oportunamente todas las posibles situaciones impropias reportadas?		X
“Se asigna responsabilidad a un personal de la Empresa para ayudar a conseguir que la entidad responda apropiada, oportuna y correctamente a las comunicaciones de los usuarios y otras partes externas?		X

RESPUESTA A LA PREGUNTA: SI = 4, NO =3

SUPERVICION O MONITOREO

PREGUNTAS	RESPUESTAS	
	SI	NO
¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?		X
Existen procedimientos para monitorear cuando los controles son omitidos y para determinar si la omisión fue apropiada?		X
¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos en la empresa?	X	

Existen políticas/procedimientos para asegurar que se toman acciones correctivas de forma oportuna cuando ocurren excepciones en los controles?		X
---	--	---

RESPUESTA A LAS PREGUNTAS: SI = 1, NO =3

4.1.3. Respecto al objetivo específico N°3:

Hacer un análisis comparativo de la caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Pólíce Protective Asesoría Legal S.A.C. Lima, 2018.

CUADRO N°03:

ELEMENTOS DE COMPARACION	OBJETIVO ESPECIFICO N°01	OBJETIVO ESPECIFICO N°02	RESULTADOS
Ambiente de control	García, (2015) La empresa no tiene un Departamento de Control Interno por lo cual no se desarrolla con normalidad y claridad los procesos administrativos y financieros, lo que genera cierto retraso en el cumplimiento de determinadas actividades dentro de cada departamento existente en la empresa.	En la encuesta realizada a la empresa se puede observar que existe una serie de irregularidades acerca de los valores éticos que no toma conciencia la empresa y lo pone como una esencial importancia, así también las políticas y procedimientos, los desempeños de los	Si coincide

	<p>Se detectó la existencia de políticas, normas y procedimientos dentro de la empresa, pero no existe un control del cumplimiento de las mismas lo cual ha generado que la veracidad de los procesos de la empresa se vea afectada así como los valores y su integridad.</p>	<p>empleados, el ambiente y el lugar donde laboran, si el lugar es adecuado, existe irregularidades por solucionar y poner en práctica en la entidad.</p>	
<p>Evaluación de Riesgos</p>	<p>Cardenas Gaitan & Melo, (2017),</p> <p>El desarrollo sirvió para conocer que no existe un sistema de control interno en el área de tesorería de la compañía, así mismo ayuda a evidenciar el impacto luego de la implementación de la metodología.</p> <p>Al carecer de un sistema de control interno, la gerencia desconocía los riesgos o deficiencias en la que se encontraba expuesta el área de tesorería.</p> <p>Conociendo las deficiencias y riesgos a los que está expuesta el</p>	<p>Según realizada la encuesta en la empresa, podemos observar diferentes puntos de vista por lo se concluye que en la empresa no existe una prevención oportuna ante cualquier riesgo o percance que pueda ocurrir en la empresa. No existe un plan, una estrategia para mejorar en el área de tesorería que es una de las partes con vital importancia.</p>	<p>Si coincide</p>

	<p>área de tesorería, se dio solución a cada una con la metodología, indicándole cuales son las correcciones que se han de ejecutar y/o implementar, para que sea eficiente el sistema de control interno el cual le permita, a través del tiempo, controlar, evaluar y administrar los riesgos.</p>		
<p>Actividades de control</p>	<p>Morales Parrague, (2015) Se identificó un sistema de control interno frágil, debido a que presenta una serie de debilidades relacionadas con la falta de políticas claras establecidas para el área de tesorería, lo que demuestra la falta de supervisión, revisión y control en cuanto a los procedimientos que se deben cumplir y que regulan las operaciones que allí se realizan, corriéndose el riesgo de que en determinado momento, se puedan</p>	<p>Conforme a la encuesta a la realizada se puede determinar que la empresa no brinda la debida importancia en cuanto al área de tesorería, que tiene muchas falencias y no toman conciencia en cómo mejorar e implementar y fomentar la mejora que beneficie y pueda proceder mejor y más ordenada el</p>	<p>Si coincide</p>

	<p>presentar posibles errores e irregularidades dentro de los procesos, que impidan cumplir con las políticas y los objetivos establecidos por la Gerencia.</p>	<p>control y el manejo de los efectivos.</p>	
<p>Información y comunicación</p>	<p>Infantes (2016), De los resultados que se obtuvieron después de aplicar la entrevista al encargado del área de tesorería, se concluye que la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. no tiene una estructura organizacional adecuada, la gerencia no desarrolla planes para retener, capacitar e incentivar al personal, asimismo no cuenta con herramientas de tesorería ni con manuales de funciones y procedimientos, tampoco existe una adecuada comunicación del personal del área de tesorería con gerencia y mucho menos existe el personal adecuado que se encargue de evaluar los riesgos y supervisar dicha área.</p>	<p>Se puede observar en la encuesta realizada que existe una parte de interés positiva de la entidad respecto a la información que son brindados y recibidos por sus trabajadores, que existe debilidades que se tienen que mejorar, saber escuchar y orientar a los trabajadores.</p>	<p>Si coincide</p>

<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Cusme Cedeño, (2015) En su tesis llego a las siguientes conclusiones: permitirá implementar efectivamente un sistema de control interno que admita la presencia de procedimientos seguros y apegados a un constante control y supervisión; y, funciones delimitadas para el personal del departamento que traerán consigo beneficios positivos para la empresa.</p> <p>Por medio de las herramientas de investigación aplicadas se evidenció que existen muchas falencias en los procesos relacionados al manejo y archivo de soportes de la información de ingresos y gastos de la empresa.</p> <p>La investigación determinó que dentro del departamento de Tesorería no existían un organigrama organizacional</p>	<p>Según realizara encuesta a cerca del monitoreo es importante, por ello se realizó una serie de preguntas las cuales la empresa necesita mejorar para una buena supervisión y estar en constante evaluación en el área de tesorería ya que el buen procedimiento y la práctica constante se tiene que ver la evolución y el buen manejo del efectivo.</p>	<p>Si coincide</p>
--------------------------------	--	---	--------------------

	funcional, ni el establecimiento formal y eficiente de funciones a desempeñar por cada puesto de trabajo.		
--	---	--	--

4.2.Análisis de Resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico N°1:

Describir la caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú, 2018.

De acuerdo a los autores citados respecto a las características y su influencia en el área de tesorería de la empresa en el Perú ellos mencionan los siguientes:

Para guerrero buitrago, (2015) Menciona que el control interno Permita una adecuada gestión de los recursos financieros, pero lo más importante es tener en claro es que a medida de que obtengan un crecimiento económico se va necesitar muchos controles internos en el efectivo, debe tener un orden tanto de documentos como de procesos que permitan brindar una información clara de la rentabilidad del negocio.

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

Para García, (2015) en su tesis dice que Tener un departamento de Control Interno en una empresa es una gran fortaleza ya que tiene un plan de organización donde se utilizan

procedimientos en forma coordinada para salvaguardar los activos en forma razonable, confiabilidad en la información financiera, y promover la eficiencia en las operaciones. Se utiliza los componentes del modelo COSO, que deben alinearse a las políticas y procedimientos de cada departamento, para que exista control y coordinación en cada actividad de las operaciones de la empresa. Se detectó la existencia de políticas, normas y procedimientos dentro de la empresa, pero no existe un control del cumplimiento de las mismas lo cual ha generado que la veracidad de los procesos de la empresa se vea afectada así como los valores y su integridad.

Además para el autor Cusme Cedeño, (2015) se refiere que en el área del departamento de tesorería, permitirá implementar efectivamente un sistema de control interno que admita la presencia de procedimientos seguros y apegados a un constante control y supervisión; y, funciones delimitadas para el personal del departamento que traerán consigo beneficios positivos para la empresa. Las herramientas de investigación permiten obtener evidencias tales como falencias en los procesos de manejo y archivos de información de ingreso y gastos, la existencia de un organigrama de funciones, un establecimiento formal, la eficiencia de funciones a desempeñar de cada puesto de trabajo.

Para estos autores Cardenas Gaitan & Melo, (2017) nos dice que al carecer de un sistema de control interno, la gerencia desconocía los riesgos o deficiencias en la que se encontraba expuesta el área de tesorería. Conociendo las deficiencias y riesgos a los que está expuesta el área de tesorería, se dio solución a cada una con la metodología, indicándole cuales son las correcciones que se han de ejecutar y/o implementar, para

que sea eficiente el sistema de control interno el cual le permita, a través del tiempo, controlar, evaluar y administrar los riesgos.

Así mismo para Castillo Vásquez, (2016) Con la propuesta de mejora del sistema de control interno, para los efectos de este documento, tiene como principal finalidad la protección de los activos contra pérdidas que se deriven de errores voluntarios o involuntarios en el procesamiento, manipulación y custodia de valores, como así mismo, del manejo de los activos correspondientes, errores que se pueden producir como consecuencia de una mayor complejidad de las operaciones o evoluciones de las amenazas. El sistema de control interno no solo es aplicable en el ámbito financiero-contable, sino también en el ámbito de la gestión y dirección, de manera que permita proporcionar, con una seguridad razonable, la consecución de los objetivos específicos de la empresa. Por tal motivo se da propuestas de mejora de procedimientos para mejorar los puntos débiles observados y disminuir al mínimo los errores y pérdidas con el fin de reducir los costos y mejorar las utilidades de la empresa.

Así mismo para Morales Parrague, (2015) dice que se identificó un sistema de control interno frágil, debido a que presenta una serie de debilidades relacionadas con la falta de políticas claras establecidas para el área de tesorería, lo que demuestra la falta de supervisión, revisión y control en cuanto a los procedimientos que se deben cumplir y que regulan las operaciones que allí se realizan, corriéndose el riesgo de que en determinado momento, se puedan presentar posibles errores e irregularidades dentro de los procesos, que impidan cumplir con las políticas y los objetivos establecidos por la Gerencia, la existencia de un control interno que presenta una serie de puntos críticos

tales como: un Manuales de procedimientos de tesorería y manual de organización y funciones totalmente desactualizados, impidiéndose que se lleve un control eficiente y un uso óptimo de los recursos, lo que ha conllevado a que se presente una serie de errores, que no fueron detectados a tiempo, tales como: robos y faltantes de efectivo.

Funciones y responsabilidades del personal no se encuentran bien definidas, las Actividades y medidas de control, llámese arqueos de caja sorpresivos y conciliaciones bancarias, poco frecuentes, lo que impide que haya un control y seguimiento continuo de las operaciones realizadas, y esto a su vez provoca que haya un mayor riesgo de que se produzcan fraudes o malversación de los recursos.

Así mismo, no hay un control adecuado por corroborar y contrastar la confiabilidad y veracidad de la información que es enviada al área contable para su registro, ya que no se corrobora si dichos reportes presenta información real, por lo tanto, si la información no es confiable, tampoco es útil y mucho menos oportuna, y no sirve para la toma de decisiones.

4.2.2. Respecto al objetivo específico N°2:

Describir la caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de la empresa Police Protective Asesoría Legal, S.A.C. Lima 2018.

Del cuestionario aplicado al personal del área de tesorería de la Empresa se obtuvo que dicha entidad a pesar de contar con un sistema implementado de control interno se muestran debilidades en la aplicación de los componentes del COSO lo que podría ser perjudicial para la gestión del área de tesorería.

Respecto al Ambiente de Control:

Dentro de las 17 preguntas realizadas al personal de la empresa, la cual los representamos en un total de 100% del total, nos dicen que de la encuesta realizada el 35.29% obtuvieron como respuesta SI y el restante 64.71% alcanzaron como respuesta NO, lo cual refleja que aunque se ya se tiene instalada un sistema de control interno se refleja deficiencias en el área de tesorería, y con respecto a las preguntas realizadas, existe puntos importantes que la empresa debe mejorar para cumplir con el personal, así también tener un ambiente laboral adecuado, proyectándose a las metas, a su visión, misión y los valores que son de suma importancia para el buen desarrollo de un clima laboral adecuado.

Respecto a la Evaluación de riesgo:

De las 4 preguntas que se realizó al personal en un porcentaje al 100% se obtuvieron un 25% con respuesta del SI, y el 75% con un NO, lo cual hace ver que la empresa no está enfocándose en tomar medidas necesarias para identificar y prevenir los riesgos que puedan ocurrir tanto interno como externo, tampoco tienen un mecanismo para identificarlo y prever alguna anomalías.

Respecto a las Actividades de Control:

En la encuesta realizadas a las 7 preguntas de un 100% se llega que los 28.57% con respuesta SI el restante con un 71.43% de respuesta NO, se podría tener una comparación y coherencia con la evaluación de riesgos, ya que si no se han identificado los riesgos, no se podrían controlar, y esto llega aun debilitar al componente, quiere decir que existe una relación entre estos dos componentes y que pueden perjudicar a la empresa.

Respecto a la información y comunicación:

De las 7 preguntas que se realizaron al personal encargado del área la cual representa el 100%, se obtuvieron como respuesta SI el 57.14% y el 42.86% con un NO, y un 80% como respuesta NO, se puede observar que existe un porcentaje positivo entre la comunicación del personal de la empresa, y que a pesar de las debilidades presentadas, no obstante esto puede mejorar si se realiza una buena comunicación e información en el tiempo oportuno, así fortalecer y tomar medidas mediante el dialogo, compartimiento de ideas y poder tomar decisiones apropiadas y oportunamente.

Respecto al componente de supervisión y monitoreo:

Respecto a las 4 preguntas encuestada al personal encargado de un total del 100%, se obtuvo un 25% de respuesta SI y un 75% como respuesta NO, lo que nos lleva a una conclusión y es que los sistemas de control interno requieren de una supervisión permanente, es decir un proceso que verifique el desempeño en el transcurso del tiempo, evaluación continuas, para mejoras de la entidad.

4.2.3. Respecto al objetivo específico N°3:

Hacer un análisis comparativo de la caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Pólíce Protective Asesoría Legal S.A.C. Lima, 2018.

Respecto al Ambiente de Control:

El objetivo N°1: Para el autor García, (2015) Tener un departamento de Control Interno en una empresa es una gran fortaleza ya que tiene un plan de organización donde se utilizan procedimientos en forma coordinada para salvaguardar los activos en forma

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

El objetivo N°2: En la encuesta realizada a la empresa se puede observar que existe una serie de irregularidades acerca de los valores éticos que no toma conciencia la empresa y lo pone como una esencial importancia, así también las políticas y procedimientos, los desempeños de los empleados, el ambiente y el lugar donde laboran, si el lugar es adecuado, existe irregularidades por solucionar y poner en práctica en la entidad.

Conclusión: Se puede concluir que existen similitudes entre las dos comparaciones, el cual nos dice que un ambiente de control es importante dentro de una empresa, ayuda a mejorar el control implantado, a cumplir con las normas y políticas y a cumplir con las normas y valores éticos, en la cual la empresa tiene mucho por mejorar.

Evaluación de riesgo:

El objetivo N°1: Para el autor Cardenas Gaitan & Melo, (2017), Conociendo las deficiencias y riesgos a los que está expuesta el área de tesorería, se dio solución a cada una con la metodología, indicándole cuales son las correcciones que se han de ejecutar y/o implementar, para que sea eficiente el sistema de control interno el cual le permita, a través del tiempo, controlar, evaluar y administrar los riesgos.

El objetivo N°2: Según realizada la encuesta en la empresa, podemos observar diferentes puntos de vista por lo se concluye que en la empresa no existe una prevención

oportuna ante cualquier riesgo o percance que pueda ocurrir en la empresa. No existe un plan, una estrategia para mejorar en el área de tesorería que es una de las partes con vital importancia.

Conclusión: existe una similitud por lo que es importante que el área de tesorería que exista un buen control, para la identificación de riesgo, así evitar una mala situación en el futuro.

Actividades de Control:

El objetivo N°1: según el autor Morales Parrague, (2015) Se identificó un sistema de control interno frágil, debido a que presenta una serie de debilidades relacionadas con la falta de políticas claras establecidas para el área de tesorería, lo que demuestra la falta de supervisión, revisión y control en cuanto a los procedimientos que se deben cumplir y que regulan las operaciones que allí se realizan, corriéndose el riesgo de que en determinado momento, se puedan presentar posibles errores e irregularidades dentro de los procesos, que impidan cumplir con las políticas y los objetivos establecidos por la Gerencia.

El objetivo N°2: Conforme a la encuesta a la realizada se puede determinar que la empresa no brinda la debida importancia en cuanto al área de tesorería, que tiene muchas falencias y no toman conciencia en cómo mejorar e implementar y fomentar la mejora que beneficie y pueda proceder mejor y más ordenada el control y el manejo de los efectivos.

Conclusión: ambas partes tiene coherencia pues se determinó que es importante el control interno porque minimiza el riesgo en la gestión de tesorería ya que se deben

establecer controles de ingreso y egreso de dinero teniendo como procedimiento las autorizaciones respectivas para su ejecución, así mismo el ambiente de control va de la mano con el control de riesgo, el cual si la empresa no utiliza y no ejerce un buen uso de esto, corre el riesgo de una situación de descontrol administrativa.

Información y Comunicación:

El objetivo N°1: para el autor de la investigación realizada no cuenta con una estructura ordenada, tampoco cuenta con una comunicación adecuada.

El objetivo N°2: Se puede observar en la encuesta realizada que existe una parte de interés positiva de la entidad respecto a la información que son brindados y recibidos por sus trabajadores, que existe debilidades que se tienen que mejorar, saber escuchar y orientar a los trabajadores.

Conclusión: existe similitudes en la empresa de brinda una información y comunicación entre el personal de la empresa y que a pesar de las debilidades, la información y comunicación es buena para la toma de decisiones y sea confiable y oportuna.

Supervisión y Monitoreo:

El objetivo N°1: para este autor, Cusme Cedeño, (2015) En su tesis concluye que el plan estratégico desarrollado para el departamento de Tesorería de la empresa ÓPTICAS GMO ECUADOR S.A., permitirá implementar efectivamente un sistema de control interno que admita la presencia de procedimientos seguros y apegados a un constante control y supervisión; y, funciones delimitadas para el personal del departamento que traerán consigo beneficios positivos para la empresa.

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

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

El objetivo N°2: Según realizara encuesta a cerca del monitoreo es importante, por ello se realizó una serie de preguntas las cuales la empresa necesita mejorar para una buena supervisión y estar en constante evaluación en el área de tesorería ya que el buen procedimiento y la práctica constante se tiene que ver la evolución y el buen manejo del efectivo.

Conclusión: existe relación entre ambas, la cual evidencia que si bien existe una supervisión, no es constante, los sistemas de control interno requieren una supervisión y monitoreo, es decir un desempeño en el transcurso del tiempo, porque esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas.

V. CONCLUSIONES

5.1.Conclusiones.

5.1.1. Respecto al objetivo específico N°1:

De la revisión literaria se concluye que para los autores los cinco componentes del control interno, se deben desarrollar adecuadamente y es fundamental para el desarrollo de una empresa.

5.1.2. Respecto al objetivo específico N°2:

De los resultados que se obtuvieron después de aplicar la entrevista al encargado del área de tesorería, se llega a la conclusión que la empresa POLIPROTEC S.A.C. a pesar de contar con un control interno ya implementado afronta muchas debilidades esto puede ser consecuencia de que las personas encargadas de dirigir esta empresa no sean las más idóneas para el cargo, por lo tanto es necesario mayores capacitaciones frecuentemente para que el personal esté preparado y sea eficiente con el control interno de la empresa,

5.1.3. Respecto al objetivo específico N°3:

Realizada las comparaciones entre los resultados obtenidos de los objetivos N°1 y N° 2 se concluye que la empresa POLIPROTEC S.A.C. se concluye que la empresa cuenta con un sistema de control interno pero a pesar de ello existen muchas debilidades lo que podría ser perjudicial para la empresa, no obstante el área de tesorería es fundamental tener una buena programación, un adecuado ambiente en el cual se desarrolla, un sistema para verificar y supervisar el adecuado control de dicha área, así no irregularidades, fraudes o equivocaciones que puedan afectar a la empresa.

5.2. Conclusión general:

Debido a la deficiencia encontrada en el control interno dentro de los procesos de las operaciones del área de tesorería tales como la falta de la ausencia de las conciliaciones

bancarias, caja chica, la ausencia de funciones del personal, los mismos que afectan la supervisión y gestión del efectivo.

Para mejorar el área de tesorería se propone un diseño de la organización administrativa, la mejora de los procedimientos del proceso del área y definir las políticas y procedimientos de cada operación realizada por el área.

Tener una organización operativa; mejorará la eficiencia en cada actividad que esta realice; así mismo los modelos proporcionados para que exista un mejor control y orden del efectivo.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1.Referencias Bibliográficas

Bibliografía

Abalacio Bosch, M. (2013). Planificación de la Auditoría. Malaga: Innovación o Cualificación S.L.

Abdelnur , g. d. (s.f.). el sistema del control interno y su importancia en la auditoria. lima.

Actualidad Empresarial. (2009). Importancia en la Tesorería. Lima: Pacífico Editores. .

alberto rueda, a. j. (2016). Caracterización del control interno y su incidencia en el area de tesoreria de la empresa soluciones empresariales SAC, Santa Anita 2015. lima. Recuperado el 03 de 10 de 2018, de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042007>

Alvarado Moreyra, J. (2015). Sistema Nacional de Tesorería. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.

Alvarez Llanes, J. F. (2014). Manual de normas generales de control gubernamental : auditoria financiera, auditoria de gestión, auditoria de cumplimiento y servicios de control (Primera edición. ed.). lima: Instituto Pacífico S.A.C.

Apaza Meza, M. (2010). Nuevo Plan Contable General Empresarial. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.

Banquero Royo, M. (2013). Manual Práctico de Control Interno. Barcelona: Editorial Profit.

Barral, V. (2011). Diccionario Económico de Expansión. Lima: UCLM.

Bernal Pisfil, F. (04 de 2011). NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno (Parte I). actualidad empresarial, n° 229 - segunda quincena de abril 2011, 229. obtenido de http://aempresarial.com/servicios/revista/229_11_geotxjyselshrrwpdlehvqggcrcohxvncjgztrxrkfibcxfnc.pdf

Caballero Bustamante. (2013). Plan Contable General Empresarial Elemento 1 Activo Disponible y Exigible. Lima: Ediciones ECB.

- Camacho Villota, W. A., Gil Espinoza, D. J., & Paredes Tobar, J. A. (marzo de 2017). sistema de control interno: importancia de su funcionamiento en las empresas. obtenido de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Campos Castillo, R. X. (16 de 09 de 2017). Caracterización del control interno del area de tesoreria de las empresas privadas del Perú: caso empresa “sindicato energetico sociedad anonima, central hidroelectrica Poechos 1 y propuesta de mejora”, 2017. Universidad catolica los angeles de chimbote , lima. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2319>
- Campos Gonzales, s. a. (03 de 07 de 2015). propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del area de tesoreria en la empresa constructora concisa en la ciudad dechiclayo 2014. tesis , universidad católica santo toribio de mogrovejo, chiclayo. obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL_Campos_Gonzales_StephanyAsuncion.pdf
- Cardenas Gaitan , J. G., & Melo, s. K. (2017). trabajo de grado monografia entrega final.pdf. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10759/trabajo%20de%20grado%20monografia%20entrega%20final.pdf?sequence=1>
- carranza gomez, y. (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. lima: universidad de ciencia y humanidades. obtenido de repositorio.uclm.es/bitstream/10901/10759/carranza%20gomez%20yessenia.
- Castillo Vasquez, R. J. (2016). El control interno del área de tesorería en las empresas de transporte de valores del Perú: caso Prosegur SA. Trujillo, 2016. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote., trujillo. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1145>
- compostela, s. d. (2012). cpx_conceptosbasicostesoreria_cas.pdf. (s. c.e.e.i galicia, ed.) obtenido de http://www.aragonemprendedor.com/archivos/descargas/cpx_conceptosbasicostesoreria_cas.pdf
- Concepto.de. . (01 de 2018). concepto de banco. Obtenido de <https://concepto.de/banco-institucion-bancaria/>

Contraloría General de la República. (2009). Manual de Auditoría Gubernamental parte n° III Auditoría Operacional o de Gestión. nicaragua: por proyecto BID/CGR.

Contraloria General de la Republica. (05 de 2013). COSO. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

Contraloría general de la república. (03 de 11 de 2006). Resolución de Contraloría General N° 320-2006-cg. obtenido de normas de control interno: http://doc.contraloria.gob.pe/control-interno/web/documentos/normativa/rc_320-2006-cg.pdf

Crespo Coronel, B. A., & Suárez Briones, M. F. (2014). Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”. Guayaquil.: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>. Recuperado el 04 de 10 de 2018

Cusme Cedeño, M. (2015). repositorio.ug.edu.ec/.../TESIS%20FINAL%20CUSME-VALENZUEL ROMERO.pdf. Recuperado el 2018 de 10 de 10, de repositorio.ug.edu.ec/.../TESIS%20FINAL%20CUSME-VALENZUEL ROMERO.pdf

econofinanzas. (s.f.). goggle. Obtenido de <https://www.eco-finanzas.com/diccionario/A/ARQUEO.htm>

economipedia. (2015). goggle. Obtenido de <http://economipedia.com/definiciones/efectivo-y-equivalentes-al-efectivo.html>

Estela Gutiérrez, D. E. (2009). Manual del Contador, Aplicaciones del Plan Contable General Empresarial (1° ed.). Lima: Instituto de Investigación Horizonte Empresarial E.I.RL.

estibaliz de prado. (13 de 02 de 2018). Control interno y auditoría. Recuperado el 10 de 10 de 2018, de <https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>

Fernández Zapico, F. (2010). Manual para Formación del Auditor en Prevención de Riesgos Laborales (3ª ed.). madrid, españa: Lex Nova S.A.

- Flores Soria, J. (2013). Flujo de Caja, Estados Financieros Proyectados, Estados de Flujo de Efectivo Concordado con las Normas Internacionales de Información Financiera. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Fonseca Luna, O. (2011). Sistema del Control Interno para las Organizaciones. Lima: Instituto de Investigación en Accontabilyti y control.
- fundacion wikimedia, inc. (07 de 12 de 2017). wikipedia la enciclopedia. Obtenido de wikipedia la enciclopedia: <https://es.wikipedia.org/wiki/Tesorer%C3%ADa>
- García, p. R. (2015). Recuperado el 2018 de 10 de 10, de repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1693/1/75800.pdf
- guerrero buitrago, d. p. (2015). Diseño del manual de Control Interno en el área de Tesorería en la compañía DUMASA S.A.S. Recuperado el 04 de 10 de 2018, de <https://red.uao.co/bitstream/10614/6881/1/T05018.pdf>
- Gutiérrez, E. D. (2009). Aplicaciones del Plan contable General Empresarial (Vol. II). Lima: Instituto de Investigación Horizonte Empresarial. .
- Hernández Bernejo, F. (2013). Análisis y Gestión de los Instrumentos de Cobro y Pago. malaga: Edit. IC.
- Horngrén, C. T. (2010). Contabilidad (5° ed.). Mexico: Editorial Mexicana.
- Horngrén, C. T., Sundem, G., & Elliott, J. (2000). Introducción a la contabilidad financiera. Naucalpan de Juárez: Pearson Educacion.
- Hortigüela Valdeande, Á. (2012). Análisis y Gestión de los Instrumentos de Cobro y pago. Madrid: Paraninfo S.A. .
- Infantes Yupanqui, O. (2016). Caracterización del Control Interno de tesorería de las Empresas de transporte del peru: Caso Transportes Mediomundo sS.A.C. - Trujillo 2016. Trujillo: universidad catolica los angeles de chimbote. Obtenido de repositorio.uladech.edu.pe/.../control_interno_tesoreria_infantes_yup

Instituto de Auditores Internos. (2010). Guía de Autovaloración del control. Bogotá: CCSA.

Jhoana Posso Rodelo, Mauricio Barrios. (2014). pdf. Recuperado el 04 de 10 de 2018, de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/tesis%20control%20interno-presentacion%20final.pdf>

la contraloría general de la república. (s.f.). goggle. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

La Dirección Nacional Financiera. (2015). Instructivo para la ración, Uso y Disposición de Fondos Fijos y Caja Chica. Lima: Ministerio de Educación.

Lopez, F., & Soriano, N. (2012). La gestión de la tesorería. madrid, españa: Libro de Cabecera S.L. Recuperado el 17 de 10 de 2018, de <https://www.marcialpons.es/libros/la-gestion-de-la-tesoreria/9788494140693/>

Malica, D. O. (2010). El Sistema de Control Interno y su Importancia en la Auditoría. Lima: Fapce.

Manco Pesada, J. (2013). Elementos Básicos, la Auditoría y la Revisión Fiscal del Control . colombia: Editorial Autores Editores.

Matos Barzola, A. (2012). Auditoria. En Actualidad Empresarial. lima: Pacífico Editores S.A.C.

Meléndez Torres, J. (2009). Control Interno. Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Meza Vargas , C. (2007). Contabilidad. San José: Universidad Estatal a Distancia. .

ministerio federal de geografía económico y desarrollo. (s.f.). Recuperado el 10 de 10 de 2018, de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Montero Lorenzo. (2007). Liderazgo de excelencia. veritas.

Morales Parrague, M. (2015). Sistema de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería de la empresa Automotores INKA S.A.C. chiclayo: Universidad católica los angeles de chimbote. Obtenido de repositorio.uss.edu.pe/.../Morales%20-%20Ocupa%20

Municipalidad de Antofagasta. (2017). Manual de Operaciones del Sistema de Conciliación Bancaria de la I. Obtenido de http://200.42.173.246/intranet/Documentos/Manuales_Sistemas_Municipales_2017/Conciliacion_Bancaria_2017_final.pdf

Olsina, X. (2009). Gestión de Tesorería. Barcelona: Profit.

Oriol Amat, i. (2009). Comprender la Contabilidad y las Finanzas. España: Ediciones Gestión.

paz martinez, g. (2014). El control interno en la gestión del área de tesorería de las empresas de servicios en el Perú, 2014. Lima. Recuperado el 03 de 10 de 2018

peña gonzáles, c. g. (2010). formas y figuras de evasión de impuestos más frecuentes en chile” . chile.

Perez Carballo, j. (2013). Tesoreria y Funciones Elementales. Lima: Esic

Raimón Serrahina, R. (2011). La Gestión de Tesorería. España: Profit.

Ramos Gonzales, M., Del Peso Navarro, E., & Mar del Peso , R. (2013). Análisis Técnico y Jurídico de Auditoría. madrid: Diaz de Santos S.A.

Rincón Soto, C. A., & Parrado Bolaños, Á. E. (2012). Contabilidad Siglo XXI. Bogota: Ecoe ediciones.

Rodriguez, C. (2012). factores principales que gerenan la evasion tributaria en la empresa de transporte de carga pesada en el distrito de trujillo periodo 2010. trujillo.

Rueda Abad, J. A. (05 de 11 de 2016). Caracterización del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa soluciones empresariales SAC, Santa Anita 2015. Universidad catolica los angeles de chimbote, lima. Recuperado el 10 de 10 de 2018, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1106>

Santomá, J. (2000). Gestion de Tesoreria. Barcelona: Gestión 2000.

Sebastian , d. (10 de 2014). La función de tesorería desde una nueva perspectiva. PWC, 8. Obtenido de La función de tesorería desde una nueva perspectiva: <https://www.pwc.es/es/auditoria/treasury-finance-risk/assets/posicionamiento.europeo-funcion-tesoreria.pdf>

Segunda Quincena. (06 de 2012). Arqueo de Caja y sus procedimientos. Actualidad Empresarial, 257.

Obtenido de http://aempresarial.com/servicios/revista/257_11_kqzvkebxsglysqeokkwvksrfqbpucrynhxisbkquctisxwdit.pdf

superintendencia de bancos e instituciones financieras chile. (21 de 04 de 2015). banca facil. Obtenido de

SBIF.cl - Recopilación Actualizada de Normas - Capítulo 2-2:
https://www.sbif.cl/sbifweb3/internet/archivos/norma_126_1.pdf

Tamayo, E., Escobar, L., & Lopez, L. (2013). Contabilidad y Fiscalidad. Madrid:: Editex S.A.

Tarrillo, L. (2010). Evasión Tributaria. Universidad Nacional de Trujillo. Facultad de Ciencias Económicas. Escuela de Contabilidad.

Torres llantoy, m. (2017). el control interno y su influencia en el area de tesoreria de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “grupo acrimsa s.a.c.” – lima, 2017. lima: univerdsidad catolica los angeles de chimbote.

Valdivia Contreras, E. (2010). Manual del Sistema Nacional de Control y auditoría Gubernamental. Lima: Instituto pacífico S.A.C. .

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

Vizcarra Moscoso, J. (2013). Manual de Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.

zanabria huisa, e. (s.f.). normas y principios de auditoría aplicables en la evidencia y papeles de de trabajo.

uipukamayoc, 132. obtenido de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewfile/5944/5140>

6.2.Anexos



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE (ULADECH)

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

Cuestionario aplicado a los personales del área de contabilidad

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para poder realizar el trabajo de investigación denominado “CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE TESORERIA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DEL PERU: CASO POLICE PROTECTIVE ASESORIA LEGAL S.A.C. LIMA - 2018”.

La información que usted proporcionara será utilizada con fines académicos y de investigación, por ello se le agradece su colaboración:

Señor(a): Lea cuidadosamente cada una de las interrogantes. *(Marque Con Una (X) La Respuesta Que Vea Más Conveniente).*

ANEXO 1

ITEMS		RESPUESTAS	
		SI	NO
1	<i>“Se ha comunicado eficazmente el compromiso de la Empresa a la integridad y el comportamiento ético a todo el personal de la indicada Empresa, tanto en palabras como en hechos (documentado)”?</i>		

2	<i>Trata la empresa de eliminar o reducir las posibles tentaciones que pueden propiciar que el personal se involucre en actos fraudulentos, ilegales o no éticos?</i>		
3	<i>Toma la empresa acción disciplinaria apropiada en respuesta a la desviaciones de políticas y procedimientos apropiados o violaciones del código de conducta?</i>		
4	<i>¿Se tiene un plan de capacitación en temas de control interno?</i>		
5	<i>“Es apropiada la estructura de la empresa y existe una supervisión eficaz por parte de la misma”?</i>		
6	<i>Existe un mecanismo establecido para educar y comunicar regularmente a las gerencias y a los empleados la importancia de los controles internos y elevar el nivel de entendimiento de los mismos?</i>		
7	<i>¿Existe en la empresa el clima laboral que permitan al personal desarrollar sus actividades con normalidad?</i>		
8	<i>“Parece el personal tener la capacidad y el entrenamiento necesario para su nivel de responsabilidad asignado a la naturaleza y complejidad de la actividad”?</i>		
9	<i>¿El cargo de gerente está ocupado por persona con capacidad profesional y empresarial?</i>		
10	<i>Hay políticas y procedimientos apropiados para el eficiente y eficaz desarrollo de la actividad?</i>		
11	<i>Revisa y modifica la empresa la estructura organizacional de la misma de acuerdo a los cambio de condiciones en la institución?</i>		
12	<i>Hay una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones que se realizan?</i>		

13	<i>Son claras las políticas y procedimientos y se emiten, actualizan y modifican oportunamente? Se comunican eficazmente al personal?</i>		
14	<i>Hay descripciones de funciones, manuales de referencia u otras formas de comunicación que informen al personal sobre sus obligaciones?</i>		
15	<i>El desempeño del trabajo es evaluado y revisado periódicamente con cada empleado?</i>		
16	<i>¿Se realiza sistemática y oportunamente las propuestas donde se traten de los problemas del área de tesorería?</i>		
17	<i>¿La gerencia escucha los aportes del personal de tesorería en mejora del área de tesorería?</i>		
18	<i>¿Promueve la gerencia de la empresa POLIPROTEC S.A.C. talleres de capacitación a su personal administrativo para prevenir riesgos en la institución?</i>		
19	<i>¿Se identifican con prontitud los riesgos que afecten o puedan afectar a la empresa Se realiza sistemática y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las diferentes áreas y especialistas del dispositivo de auditoría?</i>		
20	<i>¿La empresa cuenta con un plan para prevenir y afrontar los riesgos en la empresa POLIPROTEC S.A.C.?</i>		
21	<i>¿Se han implementados los procedimientos necesarios en el área de tesorería para hacer frente a los riesgos internos y externos?</i>		
22	<i>¿La empresa cuenta con procedimientos para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal autorizado?.</i>		
23	<i>¿Se realizan periódicamente los arqueos al área de tesorería?</i>		

24	<i>Se requieren aprobaciones apropiadas de parte de la alta dirección antes de permitir acceso a un individuo a aplicaciones y bases de datos específicas en el área de tesorería?</i>		
25	<i>¿Se practican periódicamente las conciliaciones bancarias?</i>		
26	<i>Ha establecido la empresa procedimientos para conciliar periódicamente las transacciones?</i>		
27	<i>¿Los procedimientos de controles que se implementan tienen la supervisión de gerencia?</i>		
28	<i>¿Todas las operaciones que se realizan en el área de tesorería están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?</i>		
29	<i>¿Se da la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</i>		
30	<i>Hay un nivel suficiente de coordinación entre las funciones/áreas y procesamiento de sistemas de información en el empresa?</i>		
31	<i>Existen descripciones de funciones por escrito y manuales de referencia que describan las responsabilidades del personal?</i>		
32	<i>Hay adiestramiento/orientación para los nuevos empleados, o empleados que comienzan en una nueva posición, para discutir la naturaleza y alcance de sus deberes y responsabilidades?</i>		
33	<i>Hay un proceso para que los empleados comuniquen situaciones impropias?</i>		
34	<i>Son revisadas, investigadas y resueltas oportunamente todas las posibles situaciones impropias reportadas?</i>		

35	<i>“Se asigna responsabilidad a un personal de la Empresa para ayudar a conseguir que la entidad responda apropiada, oportuna y correctamente a las comunicaciones de los usuarios y otras partes externas?”</i>		
36	<i>¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?</i>		
37	<i>Existen procedimientos para monitorear cuando los controles son omitidos y para determinar si la omisión fue apropiada?</i>		
38	<i>¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos en la empresa?</i>		
40	<i>Existen políticas/procedimientos para asegurar que se toman acciones correctivas de forma oportuna cuando ocurren excepciones en los controles?</i>		

ANEXO 2

Encuesta al área tesorería.

1. Existe división de funciones en su área con respecto a la organización estructural
 - a) no
 - b) si

2. existe una persona encargada, la cual supervise todas las operaciones y actividades realizadas en su área.
 - a) no
 - b) si

3. ¿Cuál de los siguientes indicadores es el más utilizado para que exista ambiente de control en el área?
 - a. Comunicación y refuerzo de la integridad de los valores éticos
 - b. compromiso de la competencia
 - c. participación de las personas encargadas del gobierno
 - d. la filosofía y estilo operativo de la administración.

- e. estructura organizativa.
 - f. asignación de autoridad y responsabilidad
 - g. las políticas y prácticas de recursos humanos
4. ¿en su área cuan seguida son las revisiones de rendimientos e información de las operaciones?
- a. diarias
 - b. semanales
 - c. mensuales
 - d. nunca
5. ¿Cuál de las siguientes eficiencias implementarías en tu área?
- a. eficiencia técnica.
 - b. eficiencia administrativa.
 - c. eficiencia personal.
6. ¿Qué tan eficientes son los equipos, programas instalados con respecto a las actividades de tu área?
- a. deficiente
 - b. malo
 - c. bueno
 - d. muy bueno
7. ¿existe eficiencia administrativa con respecto a la planeación, organización y control de trabajos que se realizan en su área?
- a) no b) si
8. ¿cree usted que sus compañeros de trabajo están aptos para su puesto con respecto a los conocimientos, habilidades, aptitudes y destrezas personas?
- a) no b) si

6.3. Modelo de ficha Bibliográfica

TITULO: Guía practica

NOMBRE: Fonseca Oswaldo

LUGAR: LIMA

AÑO: 2017

ANALISIS: EL MODELO COSO

“La mayoría de entidades del sector privado han establecido de acuerdo con sus necesidades y su proceso evolutivo, un sistema simple o complejo de procedimientos de control para que las personas realicen sus actividades en forma diaria. Por lo tanto, es fácil visualizar en un organigrama las líneas de autoridad, y las atribuciones que corresponden a las divisiones o departamentos en una organización, bajo el mando de personas. Sin Embargo, los procedimientos de control diseñados en una entidad podrían ser de una distinta naturaleza, según el tipo de trabajo que las personas ejecutan. Por ejemplo, una unidad de negocios podría operar en un ambiente automatizado donde los procesos de control ser encuentran debidamente estructurados”.

TITULO: "Génesis del Control Interno"

NOMBRE: Maileny Bacallao Horta

LUGAR. Cuba

AÑO: 2017

ANALISIS: Efectividad y eficacia del control interno.

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

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

La evaluación de la eficacia es un concepto subjetivo acerca de si funcionan adecuadamente

Los cinco componentes del control interno. Es decir para analizar la eficacia hay que analizar los cinco componentes. La eficacia en cada componente puede ser distinta. No tiene necesariamente porque darse una eficacia idéntica en cada uno de ellos ya que pueden compensarse.

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

