



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control Interno en el Área de Caja y su Incidencia en la Liquidez de la empresa  
ASEFE S.R.L. de la Ciudad de Trujillo AÑO 2017

---

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA**

Del Castillo Villanueva Janeth Del Pilar

**ASESORES**

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo

Mg. Ramírez García, Jaime Roberto

**LINEA DE INVESTIGACION**

Auditoria

**TRUJILLO – PERU**

**2018**

**Página del Jurado**

---

**Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo**

**Presidente**

---

**Mg. Araujo Calderón, Wilder Adalberto**

**Secretario**

---

**Mg. Ramírez García, Jaime Roberto**

**Vocal**

## **Dedicatoria**

### **A Dios:**

Por haberme dado la vida, por guiar mis pasos y por haberme permitido llegar hasta este momento tan feliz e importante de mi vida.

### **A mis padres:**

Never Angélica Villanueva Mendieta y Adolfo Del Castillo Montalvo quienes han sido mi motor y motivo para seguir adelante con las enseñanzas que me dieron cada día para ser buena persona e hija.

### **A mis hermanos:**

Quienes con mucho cariño me brindan su apoyo y mucha fuerza para seguir estudiando y luchando para alcanzar mis metas.

## **Agradecimiento**

Agradecer en primer lugar a Dios por guiar mis pasos e iluminar mi camino en el transcurso de mi vida personal y profesional y por darme fuerza cuando más los necesito para afrontar los obstáculos que se me presentan.

A mis padres por estar conmigo en las buenas y en las malas, por sus consejos y valores que me brindan para ser una persona de bien y por todo su amor que me fortalecen para seguir luchando y poder alcanzar mis metas.

A mis hermanos por el apoyo constante y por su amor que me brindan cada día para luchando por mis metas y por acompañarme en el transcurso de mi vida profesional.

Agradecer a la Universidad Cesar Vallejo por forjar contadores de calidad y por brindarme los conocimientos durante los años de mi formación profesional, a los docentes que nos brindaron sus enseñanzas y experiencias dentro del campo vocacional, al Dr. Augusto Ricardo Moreno Rodríguez quien fue guía para el logro de la investigación y al Mg. Jaime Alberto Ramírez García quien fue mi asesor para realizar y elaborar mi tesis.

Dar mi más sincero agradecimiento a la Empresa Asesoría y Servicios Ferreteros SRL por haberme dado la información solicitada para el desarrollo de mi tesis.

## **Declaración de autenticidad**

Yo, Janeth Del Pilar Del Castillo Villanueva, identificada con DNI N° 44999413, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes de acuerdo con el sistema actual del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que la siguiente investigación es elaborada únicamente por mi persona, y que la información adquirida en mi tesis es auténtica.

De tal manera dejo testimonio que los autores que se presentan en la información de la tesis han sido referenciados y citados correctamente.

En caso de incumplimiento de esta declaración de someto a las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Así mismo autorizo a la Universidad Cesar Vallejo a publicar mi investigación así lo que conveniente.

Trujillo, 06 de Julio del 2018

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Janeth Del Pilar', is written over a horizontal line.

---

De Castillo Villanueva, Janeth Del Pilar

DNI N° 44999413

## **Presentación**

**Señores miembros del Jurado:**

Es muy satisfactorio para mí, presentar mi tesis titulada “**Control Interno en el Área de Caja y su incidencia en la Liquidez de la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros S.R.L de la Ciudad de Trujillo año 2018**”, con el propósito de establecer su relación. La cual someto a vuestra consideración, criterio y análisis, ante un trabajo realizado a base de los años estudiados en la Universidad, pues espero que se cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el Título Profesional de Contador Público.

**La autora**

# INDICE

|  |      |
|--|------|
| Página del Jurado.....   | i    |
| Dedicatoria.....   | ii   |
| Agradecimiento .....   | iii  |
| Declaración de autenticidad.....   | iv   |
| Presentación .....   | v    |
| Resumen.....   | vii  |
| Abstract .....   | viii |
| I. INTRODUCCION.....   | 10   |
| 1.1. Realidad Problemática .....   | 10   |
| 1.2. Trabajos previos .....  | 11   |
| 1.3. Teorías relacionadas al tema .....  | 14   |
| 1.4. Formulación del problema .....  | 21   |
| 1.5. Justificación del estudio .....   | 21   |
| 1.6. Hipótesis .....   | 22   |
| 1.7. Objetivos.....  | 23   |
| II. METODO .....   | 25   |
| 2.1. Diseño de investigación .....   | 25   |
| 2.2. Variables Operacionalizacion.....   | 25   |
| 2.3. Población y muestra .....   | 27   |
| 2.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. 27 |      |
| 2.5. Validación y confiabilidad del instrumento .....                            | 27   |
| 2.6. Métodos de análisis de datos.....   | 27   |
| 2.7. Aspectos éticos .....   | 28   |
| III. RESULTADOS .....  | 30   |
| IV. DISCUIÓN .....   | 47   |
| V. CONCLUSIONES.....   | 51   |
| VI. RECOMENDACIONES .....  | 53   |
| VII. PROPUESTA.....  | 55   |
| VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....  | 63   |
| IX. ANEXOS .....   | 67   |

## Resumen

El siguiente trabajo de investigación tiene como propósito determinar la incidencia del Control Interno al área caja en la liquidez de la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros S.R.L de la ciudad de Trujillo, el tipo de estudio es Descriptivo de diseño no experimental y donde la muestra es la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros S.R.L, se hizo un análisis documental y se realizó una entrevista al gerente de la empresa, además se procedió a realizar un diagnóstico de la situación actual a la empresa en base al análisis de sus estados financieros del año 2017 también se realizó un análisis a través de los índices financieros para conocer la liquidez actual de la empresa y proponer un modelo de control interno de acuerdo a las necesidades de la empresa, de esta forma se desarrolló cada objetivo específico propuesto. Por otra parte, se determinó que la Empresa Asesoría y Servicios Ferreteros S.R.L, en el transcurso de sus actividades la empresa contaba con controles internos deficientes, el área de caja no emitía reportes confiables a Contabilidad, también se pudo determinar las consecuencias de carencia de un sistema de control interno en el área caja. Con el análisis documental se pudo identificar deficiencias en los estados financieros del 2017 obteniendo como base los objetivos y metas de la empresa, estos resultados que se obtuvieron fueron no muy favorables para la empresa lo cual se vio necesario proponer un modelo de Control Interno y de esa manera mejorar los resultados, se concluye que al proponer un modelo de Control Interno en el área de caja tiene una incidencia positiva en la liquidez de la empresa, ya que se aplican controles internos que ayudan un manejo eficiente del efectivo y prevenir deficiencias en el desarrollo de sus actividades.

Palabras clave: Control Interno, Análisis, liquidez, resultados



## **Abstract**

The purpose of the following research work is to determine the incidence of Internal Control in the liquidity area of the company Asesoría y Servicios Ferreteros SRL of the city of Trujillo, the type of study is Descriptive of non-experimental design and where the sample is the Asesoría y Servicios Ferreteros SRL, a documentary analysis was made and an interview was made to the manager of the company. In addition, a diagnosis of the current situation was made to the company based on the analysis of its financial statements for the year 2017. conducted an analysis through the financial indexes to know the current liquidity of the company and propose an internal control model according to the needs of the company, in this way each specific objective was developed. On the other hand, it was determined that the Consulting Firm and Services Ferreteros SRL, in the course of its activities the company had deficient internal controls, the cashier area did not issue reliable reports to Accounting, it was also possible to determine the consequences of lack of a internal control system in the box area. With the documentary analysis, deficiencies in the 2017 financial statements could be identified, based on the objectives and goals of the company. These results were not very favorable for the company, which made it necessary to propose a model of Internal Control and This way to improve the results, it is concluded that proposing an Internal Control model in the cash area has a positive impact on the company's liquidity, since internal controls are applied that help an efficient cash management and prevent deficiencies in the development of its activities.

Keywords: Internal Control, Analysis, liquidity, results

# **INTRODUCCION**

## **I. INTRODUCCION**

### **1.1. Realidad Problemática**

Se ha visto que en los años anteriores las empresas u organizaciones internacionales como nacionales reflejan problemas en el área de caja porque existe un mal manejo del efectivo e impide el desarrollo económico y esto nos conlleva a no lograr la eficiencia de las empresas, el mal manejo del efectivo en una entidad atrasa realizar los objetivos y metas por el mismo hecho que no existe un adecuado manejo de un Control Interno para tomar decisiones que favorezcan el desarrollo de las empresas , por este hecho que se implementa un eficiente Control Interno en las diferentes organizaciones de todos los países del mundo para controlar los riesgos que pudiese existir en las organizaciones, estos problemas no solo le concierne al contador sino que a todos los funcionarios de la empresa quienes son responsables del crecimiento o de su fracaso, el Control Interno es favorable para impedir el mal manejo de las operaciones y del tal manera poder mejorar la Liquidez para cumplir con sus obligaciones de corto plazo (Quiroz, 2016).

En la actualidad las empresas buscan como sobrevivir al mundo empresarial ya que existe la competitividad entre ellas, elaborando estrategias para impedir que la empresa fracase para ello deben tener un Control Interno para que sus operaciones se efectúen de un modo correcto y sin riesgos.

En el Perú las empresas dedicadas a la venta de materiales y ferretería van creciendo cada día más y la economía de nuestro país ha ido creciendo, las empresas para crecer y desarrollarse en el mercado empresarial tienen que contar con financiamientos para ello la institución financiera realiza un diagnóstico de sus operaciones financieras y si la empresa está en las condiciones de pagar un crédito para eso es necesario implementar un Control Interno eficiente en el área de caja para prevenir un mal manejo en las operaciones financieras para realizar un adecuado reporte de los ingresos y salidas del efectivo de área de caja de esa manera facilitara el desarrollo de sus objetivos e impedirá disminuir la Liquidez de la empresa y que sus registros contables y financieros sean claros, precisos y confiable ante la institución financiera.

En la Libertad las entidades dedicadas a la venta de materiales de construcción y ferretería es donde existen movimientos de efectivo, muchas de ellas no manejan un Control Interno eficaz y perfecto; todo empresario necesita realizar un manejo correcto de sus inversiones que le permita adquirir solvencia y alcanzar un desarrollo beneficioso para la empresa.

La investigación a realizarse se concentra en el área de caja de la empresa ASEFE S.R.L. que al observar su situación actual se encontraron debilidades en el control de sus operaciones por la falta de Control Interno, originando procesos administrativos y financieros tardíos, las dificultades que acongojan a la empresa son: inexistencia de un Control Interno competente para salvaguardar el efectivo de caja, todo esto porque en el área de caja aún se realizan anotaciones en cuadernos impidiendo el ejercicio realizado en el área de caja no presenta un informe en un momento preciso, de igual manera se encontró desigualdades entre saldos contables y saldos informados por el área de caja es decir que faltaba dinero, tampoco cuentan con un personal capacitado originando de esta manera la demora del reporte de sus operaciones y por ultimo no cuentan con políticas internas para el buen desarrollo de sus actividades.

En este sentido el trabajo de investigación es de suma importancia en cuanto al Control Interno en el área de caja porque va a permitir realizar un adecuado manejo del efectivo de caja, de ese modo obtendremos información confiable de sus reportes, esto permitirá determinar la incidencia en cuanto a la Liquidez donde se establecerá procedimientos para optimizar su nivel de eficiencia y eficacia mejorando su Liquidez en el área de caja.

## **1.2. Trabajos previos**

Duran (2015) “El Control Interno de las Cuentas por Cobrar y su Incidencia en la Liquidez de la empresa El Mundo Berrezueta Carmona CIA. en el Cantón Camilo Ponce Enríquez”. El tipo de investigación es descriptiva y exploratoria.

Mediante el diagnóstico realizado a la empresa El Mundo Berrezueta Carmona y Cía., se pudo identificar las deficiencias en las Cuentas por Cobrar, primero la empresa no cuenta con políticas contables en

el área de crédito, el Sistema de Gestión Administrativo no brinda con brinda la información esperada de las operaciones, además no cuenta con personal capacitado para el control necesario en cartera, tampoco cuenta con un Departamento para el control de Cuentas por Cobrar, todas estas deficiencias hace que la empresa no obtenga una información confiable ni resultados económicos favorables por ende no permite tener una excelente Liquidez y eso dificulta el desarrollo y crecimiento de la empresa, por esos motivos la empresa implementa un Sistema de Control Interno para favorecer y no tener pérdidas a la hora de realizar los procesos contables y de esa manera obtener una Liquidez favorable para la empresa (p.53).

Chiriguaya (2015) "Impacto Financiero del Sistema de Control Interno en la Liquidez de la Cooperativa de Transporte de pasajeros Santa Lucia Cía. LTDA". El diseño de esta investigación es causal, donde concluye:

La Cooperativa de Transporte de pasajeros Santa Lucia no cuenta con un Manual de políticas y procedimientos, además nos habla que no existe un personal responsable de los procesos de ingresos, egresos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, provocando atraso en las actividades y errores contables afectando la confiabilidad de la información, al analizar los estados financieros se pudo verificar que una de las causas era que los indicadores financieros mostraban sin capacidad a la Cooperativa eso es porque algunas cuentas del activo y del pasivo del Estado de Situación Financiera no se encontraban registradas en la partida correcta la cual impide reflejar la verdadera Situación Financiera es por eso que se propone políticas y procedimientos en los procesos de los ingresos, egresos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, lo cual requiere de todo el apoyo y compromiso de todos los funcionarios de la Cooperativa para establecer de esa manera un Sistema de Control Interno acorde a la necesidad actual del negocio para que mejore su Liquidez de la Cooperativa (pp.131-132).

Ocas (2015) "Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área Caja y Bancos para mejorar la Liquidez del Servicentro C.A. Loayza S.R.L. año 2015" de la Ciudad de Trujillo. La metodología es no experimental de corte transversal, con la que concluye:

En esta investigación se analizó las deficiencias encontradas en el área de caja y bancos con sus causas y consecuencias, obteniendo como resultado un riesgo alto, ya que los reportes no son entregados al área de contabilidad y las operaciones realizadas en el área no son reportados en un tiempo oportuno, la información financiera no es confiable porque se encontraron diferencias de saldos al finalizar el periodo. También se analizó los Estados financieros proyectados donde se logra obtener resultados positivos comparados con los resultados comparados, donde se logra alcanzar una mejora en los resultados para la empresa, en el año 2015 se refleja un resultado de Liquidez corriente de 3.37, una Liquidez absoluta de 1.03, también se logró un aumento en el capital de trabajo para el año 2015 un monto de S/.1'874,980, todos estos resultados favorables se lograron con la aplicación de un Control eficiente en el manejo del efectivo y de esa manera se reducirá los riesgos en el área de caja. (p.85).

Paucar (2016) "Control Interno Financiero y su efecto en la Liquidez de la empresa Ferretera Julio Lau S.A. de Trujillo en el año 2015". El diseño de esta investigación es no experimental y descriptivo, donde concluye:

Al describir la situación actual de la empresa se determinó que no existe un adecuado Control Interno en el área de caja afectando el movimiento del efectivo asimismo la empresa no tiene un manual de procedimientos y políticas, además el personal encargado del área de caja cumple diversas funciones dificultando de esa manera el trabajo eficiente, asimismo se evaluó los ratios de Liquidez y hubo una disminución lo cual se consideró ampliar un Control Interno Financiero permitiendo el desarrollo y crecimiento de la empresa obteniendo de esa manera resultados positivos mejorando el Control

del efectivo y se gestionó con mayor eficiencia las Cuentas por Cobrar Comerciales, el Control Interno beneficio a la empresa principalmente en su aumento de su Liquidez y la reducción de los costos gracias a la mejor forma de dirigir las actividades financieras de la empresa (p.36).

Vega (2015) "Implementación de un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Operativa del Área de Caja y bancos de la empresa Transportes de Servicios Generales Joselito S.A.C." de la Ciudad de Trujillo. El diseño de es no experimental.

La empresa Transportes y Servicios Generales Joselito S.A.C. decidió implementar un Sistema de Control Interno, por medio de este control se pudo conocer los lugares débiles del Área de Caja y Bancos, examinar las operaciones que se realicen en la entidad para modificar cambios que minimicen riesgos derivados de las falencias halladas, y mejorar la gestión operativa mediante la organización de las tareas y actividades necesarias para llevar a cabo sus medidas mediante su estructura por medio del flujograma elaborados para cumplir con sus operaciones con la supervisión de un responsable consignado por el sistema, toda operación que se realice en el área de caja y bancos debe tener un sustento físico que de referencia que las operaciones han sido realizadas siguiendo los procedimientos que se establecieron en la empresa por medio del sistema de control interno (p.73).

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1. Control Interno**

Álvarez (2011) lo determina como:

Conjunto de sistemas y procedimientos que ejecuta una entidad con la finalidad de confirmar que los activos estén debidamente resguardados, que las operaciones contables sean verídicas y que la actividad de la entidad se perfeccione de acuerdo con las políticas

establecidas por la Dirección de la entidad tomando en consideración las metas y objetivos previstos (p.22).

Claros y León (2012) nos dice:

Procedimiento ejecutado por el Comité directivo, la administración y funcionario destinado, creado para proveer confianza al logro de los objetivos en sus tres categorías: eficacia y efectividad de las operaciones, fiabilidad de información financiera y ejecución de las leyes y regulaciones (p.25).

La Contraloría General de la Republica (2015) define al control interno como:

“Una herramienta necesaria para la realización efectiva de las operaciones llevadas a cabo por los funcionarios y servidores de la empresa del orden jerárquico con el objetivo de brindar una información financiera relevante y confiable con la finalidad de disminuir los riesgos que pudiese ocurrir en la gestión de la empresa y con el propósito de cumplir con sus objetivos establecidos y para la realización de toma de decisiones que favorezcan el buen funcionamiento de la empresa” (p.15).

Norma Internacional de Auditoria 315 (2013) establece que:

Es un procedimiento planificado y ejecutado por los funcionarios de la empresa para proveer resultados seguros en el momento de la presentación de información financiera para llegar alcanzar los objetivos propuestos por la empresa, además contar con la eficacia de las operaciones y con la ejecución de las leyes (p. 47).

## **1.3.2. Clasificación**

### **1.3.2.1. Administrativo**

Estupiñan (2011) define como:

Se refiere a la organización que se establece en la entidad para buscar procedimientos que ayudan a la eficiencia de las operaciones



con respaldo a un personal capacitado y políticas internas que complementen para el bienestar de la entidad, para que una empresa pueda tener un control en sus operaciones los trabajadores deben tener bien claro sus funciones para que realicen un buen reporte de las operaciones de todas sus áreas (pp. 7 – 8).

#### **1.3.2.2. Contable**

Se refiere a procedimientos y métodos que toma la entidad para ayudar a proteger sus activos y hacer un reporte exacto de la información realizada en la gestión para realizar un resumen y buscar la confiabilidad de la información financiera con la finalidad de obtener buenos resultados para tomar decisiones correctas que ayuden al bienestar de la entidad de tal manera que tenga un crecimiento favorable, la entidad siempre debe velar por sus activos ya que son esos que sostiene a la empresa.

#### **1.3.3. Objetivos**

Comprende una serie de reglas para salvaguardar la custodia de los activos de la entidad contando con la confiabilidad de los registros contables y que las actividades sean desarrolladas conforme lo establezca la gerencia, conforme a lo mencionado estos objetivos son: custodiar los activos y los bienes de la entidad; contrastar la objetividad y la veracidad de la documentación, asimismo conseguir el cumplimiento de los objetivos programados e impulsar la práctica de valores en la entidad y ejecutar las normas adaptables a la entidad (p.19).

#### **1.3.4. Componentes y elementos**

Claros y León (2012) menciona:

Que para el éxito del propósito del Control Interno se consigue mediante cinco componentes los cuales son:

#### **1.3.4.1. Ambiente de Control**

Para conseguir un ambiente de control se deben establecer ciertas medidas que sean capaces de crear una estructura organizacional con el objetivo de mantener las actividades que se desarrollan en la empresa bajo control y llevar hacia delante las operaciones y conseguir resultados convenientes en conjunto con el personal calificado de la empresa por lo tanto en este punto se lleva a cabo elementos que apoyan al fortalecimiento de este componente con el fin de lograr un buen ambiente de control y ayudar a la empresa a conseguir resultados positivos.

#### **1.3.4.2. Evaluación de riesgos**

Las entidades están en contacto a tener riesgos en todas sus áreas por el mismo hecho que hay trabajadores que no conocen sus funciones y desarrollan un mal manejo por ese motivo se encuentran riesgos en su gestión por lo tanto se deben identificar esos riesgos y luego evaluarlos constantemente analizando los factores de riesgos para hallar soluciones que nos permitan tratar de disminuirlos.

#### **1.3.4.3. Actividades de Control**

Las actividades de control buscan técnicas que ayuden a fortalecer las operaciones y que cada personal realicen sus funciones de manera adecuada siempre y cuando supervisando si se siguen las pautas que sugiere la entidad para eso este componente maneja una serie de elementos que hacen más factible a la realización de las operaciones y con eso vamos a conseguir resultados que ayuden al fortalecimiento del control interno.

#### **1.3.4.4. Información y Comunicación**

Los resultados que se obtienen de la empresa ya sean positivos o negativos deben ser informadas y comunicadas a los funcionarios de cada área de la empresa para buscar estrategias que ayuden a solucionar los problemas cumpliendo cada quien con sus

responsabilidades con el fin de conseguir resultados favorables para el buen control de la empresa.

#### **1.3.4.5. Supervisión y monitoreo**

Para evaluar la efectividad del control interno se deben tomar ciertas estrategias que ayuden a la supervisión y de ese modo garantizar el buen funcionamiento para darse a conocer que el control interno es la herramienta que necesita una entidad y de ese modo disminuir los riesgos que pudiese haber en el desarrollo de las operaciones de tal modo esto permite el mejoramiento de sus actividades para ello este componente también cuentan con ciertos elementos para ayudar al desarrollo de este componente (pp. 153-154)

#### **1.3.5. Características**

Alario (2010) menciona cinco características las cuales son:

Para tener un buen control Interno en una entidad se debe hacer un seguimiento de las operaciones que se realicen para evitar riesgos en la gestión y sobre todo para su verificación de las mismas, se debe tener en cuenta que la persona quien maneje esas operaciones debe ser un personal capacitado que cumpla con sus funciones, además la entidad debe contar con un sistema contable para las transacciones y operaciones que se realicen para evitar riesgos que pudiese ocurrir y de esa manera conseguir información financiera verídica para alcanzar todos los objetivos que se ejecutan en la entidad de tal manera que todos los encargados de la entidad sepan a cabalidad lo que sucede dentro de la empresa para que de ese modo realizar un buen control y obtener mejoras para seguir adelante (p.43).

### **1.3.6. Finalidad**

Rodríguez (2012) señala que:

Es una herramienta que sirve para el hallazgo de errores en el proceso contable y deficiencias en el sistema operativo para llegar a tener una eficiente administración, para ello es necesario que la empresa aplique medidas con la finalidad de cuidar sus recursos contra pérdida e ineficiencia, fomentar la corrección y confiabilidad de los informes contables y administrativos, ayudar y medir el cumplimiento de la entidad, deliberar la eficiencia de las operaciones en todas las áreas de la entidad y corroborar se ha habido adhesión a las políticas generales en la entidad (p.51).

### **1.3.7. Ventajas**

Rodríguez (2012) establece las siguientes ventajas

El tener un adecuado Control Interno favorece a la entidad permitiendo obtener buenos resultados en el buen manejo de sus operaciones evitando riesgos que dificulten su buen proceso, además los encargados de realizar las operaciones se centran en su función mas no ejercer otras funciones no correspondientes a ellos, para que de ese modo no se encuentre deficiencias en el manejo de información relevante a la empresa para que de esa manera se obtenga información financiera confiable. (p.76).

### **1.3.8. Importancia**

La importancia del control interno radica en el resultado de sus estados financieros contando con la capacidad que sean verídicos y transparente con el beneficio de poder realizar mejoras a la hora de tomar alguna decisión favorable para la empresa permitiendo alcanzar eficiencia en sus operaciones contando con personal capacitado para conseguir resultados convenientes para el crecimiento de la empresa y contar con instrumentos necesarios para el rendimiento económico y financiero para el mejoramiento de la empresa (Claros y León, 2012, p. 19).

### **1.3.9. Análisis de la Liquidez**

Según Tanaka (2003) existen dos maneras para analizar la liquidez:

Desde el punto de vista del activo y desde el punto de vista de la empresa; la primera hace referencia al activo que tiene la habilidad para transformarse rápidamente en dinero como en el caso de la venta de mercadería y la venta de una maquinaria a simple vista se puede deducir que la empresa puede obtener dinero en la venta de mercadería rápidamente que en la venta de maquinaria, y el segundo punto se refiere a la capacidad que tiene una entidad para poder solventar sus deudas y asumir con sus compromisos y obligaciones (p.187).

### **1.3.10. Liquidez**

Ferrer (2012) nos explica a groso modo:

En termino general se refiere cuando un activo se puede transformar rápidamente en líquido para que una entidad obtenga dinero en efectivo y en su término autentico se refiere a la capacidad que puede tener una entidad para hacer frente sus compromisos y deberes que tiene la empresa ante terceros.

Para Rubio (2012) hace referencia que la liquidez es:

Grado que tiene toda entidad u organización de cubrir todas sus deudas correspondientes que pueda tener en el transcurso del tiempo y poder pagarlos en un determinado tiempo de corto plazo financiado por terceros; por lo tanto viene hacer la habilidad que pueda tener una entidad para convertir sus activos rápidamente en efectivo para la cancelación de sus deudas a corto plazo con la finalidad de obtener mayor liquidez que sea conveniente y favorable para la entidad (p. 16).

Según Rosas (2012) considera cuatro ratios indispensables para el cálculo de la liquidez de la empresa y de esa manera ver el riesgo que

pueda ocurrir en sus operaciones con el propósito de ayudar en el mejoramiento y crecimiento de la empresa; estos ratios son:

**1.3.10.1. Liquidez Corriente:** Protección de los activos de mayor liquidez sobre los compromisos de menor vencimiento, cuanto más alto sea el coeficiente, mayor será la capacidad de la entidad para dar una solución a las deudas que vencen a corto plazo (p.143).

**1.3.10.2. Liquidez Severa o Prueba acida:** Es un índice de medida apropiada para evaluar la liquidez de la entidad descartando las existencias y los gastos pagados anticipados (p.144).

**1.3.10.3. Liquidez absoluta:** Se refiere que la entidad tiene una mayor liquidez para poder trabajar con el dinero disponible y de esa manera cancelar el pago de sus compromisos en un periodo determinado (p.144).

**1.3.10.4. Liquidez de Capital:** Es un índice de medida que hace referencia el exceso de activo corriente que la entidad obtiene para poder afrontar sus compromisos corrientes (p.207).

#### **1.4. Formulación del problema**

¿De qué manera el Control Interno en el Área de Caja incide en la Liquidez de la empresa ASEFE S.R.L. de la Ciudad de Trujillo año 2017?

#### **1.5. Justificación del estudio**

La justificación está bajo los criterios de Hernández, Fernández y Baptista (2010, p.40)

**Conveniencia:** El problema a investigar sirve para demostrar que el beneficio que produce en el área de caja para determinar el mal manejo y la falta de capacitación del personal así mismo la incidencia que tiene en la Liquidez.

**Relevancia Social:** La investigación favorecerá a la empresa ASEFE S.R.L. y a sus empresarios permitiendo llevar una buena administración en el área de caja para realizar informes fidedignos

utilizando formatos que permitan agilizar el manejo de sus operaciones.

**Implicaciones practicas:** Esta investigación ayudara a solucionar el problema que acontece a la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros S.R.L. ya que no cuenta con un Control Interno en el área de Caja esto impide realizar un manejo favorable de sus operaciones, al implementar un Control Interno favorecerá la eficiencia y el desarrollo de la empresa para poder obtener mayor Liquidez y que la empresa pueda enfrentar sus obligaciones.

**Valor teórico:** La investigación realizada sirve para ayudar a la empresa ASEFE S.R.L. a mejorar su Liquidez para que pueda hacer frente sus compromisos a corto plazo, además las variables que se menciona en la investigación tienen relación entre ellas porque al implementar un Control Interno facilitara el buen manejo de sus operaciones favoreciendo el aumento de la Liquidez.

**Utilidad metodológica:** La investigación se realiza mediante el método científico porque parte del problema encontrando deficiencias para luego buscar soluciones que ayuden a mejorar la Liquidez de la empresa para lo cual utilizaremos instrumentos necesarios para la recolección de información por medio de entrevista y un buen análisis documental.

La investigación ayudará a fortalecer nuevas investigaciones en cuanto a sus componentes que servirá de estudio para el conocimiento de personas interesadas en este tema.

## **1.6. Hipótesis**

El Control Interno en el Área de Caja incide positivamente en la Liquidez en la empresa ASEFE S.R.L. de la Ciudad de Trujillo año 2017

## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1. Objetivo General**

Determinar la incidencia del Control Interno en el Área de Caja sobre la Liquidez en la empresa ASEFE S.R.L. de la Ciudad de Trujillo año 2017

### **1.7.2. Objetivos específicos**

1. Identificar las deficiencias del Control Interno en el Área de Caja en la empresa ASEFE S.R.L.
2. Analizar la Liquidez actual de la empresa ASEFE S.R.L. mediante ratios financieros
3. Proponer un Control Interno en el Área de Caja para mejorar la Liquidez en la empresa ASEFE S.R.L. de la Ciudad de Trujillo año 2017



# **METODO**

## **II. METODO**

### **2.1. Diseño de investigación**

No Experimental porque analizaremos los documentos brindados por la empresa mediante instrumentos de recolección de datos sin manipular las variables, y es de Corte Transversal porque se realizó en un periodo determinado para alcanzar sus resultados.

### **2.2. Variables Operacionalizacion**

**Variable independiente:** Control Interno

**Variable Dependiente** : Liquidez

**TABLA 3.1. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES**

| <b>Variable</b> | <b>Definición Conceptual</b>   | <b>Definición Operacional</b>  | <b>Indicadores</b>   | <b>Escala de medición</b> |
|-----------------|--|--|--|---------------------------|
| Control Interno | Procedimiento ejecutado por el Comité directivo, la administración y funcionario designado creado para proveer confianza al logro de los objetivos en sus tres categorías: eficacia y efectividad de las operaciones, fiabilidad de información financiera y ejecución de las leyes (Claros y León, p.25). | Esta variable se medirá por medio de la técnica de la entrevista.                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Arqueo de Caja</li> <li>✓ Políticas internas</li> <li>✓ Capacitaciones al personal del área de caja</li> <li>✓ Número de sanciones</li> </ul> | Nominal                   |
| Liquidez        | Contamos con dos puntos para el análisis de la liquidez: desde el punto de vista del activo y de la empresa; el primero nos menciona que un activo se pueda transformar rápido en dinero y el segundo es la habilidad de una empresa para afrontar sus deudas correspondientes con terceros.               | La variable se medirá mediante un análisis documental analizando estados financieros | Ratios de Liquidez: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Liquidez general</li> <li>✓ Prueba acida</li> <li>✓ Ratio de Capital</li> </ul>   | Razón                     |

## **2.3. Población y muestra**

### **2.3.1. Población:**

Asesoría y Servicios Ferreteros S.R.L. (ASEFE)

### **2.3.2. Muestra:**

Asesoría y Servicios Ferreteros S.R.L. de la Ciudad de Trujillo año 2017

## **2.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

El trabajado de investigación se desarrolló con la utilización de técnicas e instrumentos para contraer información de la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros S.R.L. de ese modo alcanzar nuestro objetivo propuesto.

## **2.5. Validación y confiabilidad del instrumento**

La validación del instrumento ser aprobado por un docente especialista en el tema evaluando su contenido ara dar confiabilidad a la información que desea obtener.

La matriz de evaluación de la entrevista será por los siguientes docentes:

- ✓ Jaime Roberto Ramírez García
- ✓ Ricardo Bobadilla Chávez

## **2.6. Métodos de análisis de datos**

### **Análisis descriptivo**

La información que se requiere será extraída del Gerente de la empresa por medio de una entrevista elaboradas para el área de caja y un respectivo análisis documentario lo cual analizaremos por medio de ratios financieros de esta manera nos ayudara a comprender las deficiencias que tiene el área de caja en cuanto a la disminución de su liquidez con el objetivo de proponer un efectivo Control Interno en el área de caja para el buen manejo de sus operaciones y mejorar su Liquidez.

## **2.7. Aspectos éticos**

La elaboración de este trabajo de investigación se desarrolló respetando el cumplimiento de los valores y normas éticas, también se tendrá en cuenta el respecto de las entidades de los participantes como el Gerente y los empleados de la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros S.R.L. para la elaboración del proyecto aplicando las normas APA y los procedimientos establecidos por la institución.

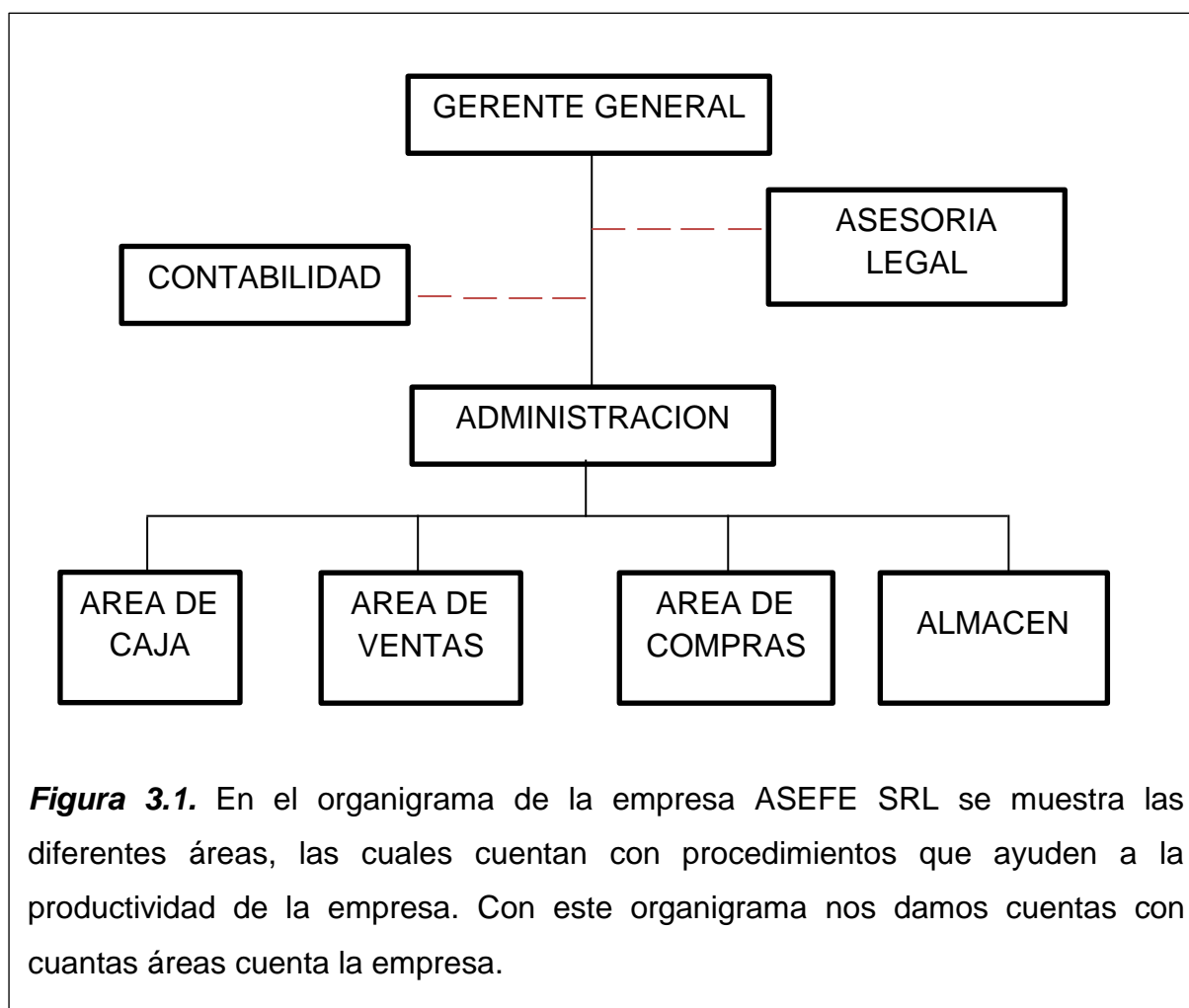
# RESULTADOS

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Generalidades de la empresa

ASEFE S.R.L. con razón social Asesoría y Servicios Ferreteros SRL dedicada a la venta al por mayor y menor materiales de construcción y artículos de ferretería con RUC 2043391476 ubicada en la Urb. La Arboleda MZ. D LT. 15 – Trujillo, ASEFE es una empresa familiar en la cual los miembros de la familia se unen para trabajar y tomar decisiones, fue fundada el primero de Marzo del 2000, teniendo como Gerente al Sr. Mesías Costilla Orlando Alfredo, la empresa ASEFE SRL está dividida en varias áreas las cual son Gerencia, Administración, área de ventas, área de compras, Caja, Almacén, Contabilidad y Asesoría legal las cuales son externas a la empresa.

**Figura 3.1.** Organigrama de la empresa ASEFE SRL.



**Figura 3.1.** En el organigrama de la empresa ASEFE SRL se muestra las diferentes áreas, las cuales cuentan con procedimientos que ayuden a la productividad de la empresa. Con este organigrama nos damos cuentas con cuantas áreas cuenta la empresa.

### 3.2. Situación Actual del Control Interno del Área Caja de la empresa ASEFE SRL de la ciudad de Trujillo año 2017

**Tabla 3.1** Entrevista al Gerente General de la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros S.R.L. con el fin de realizar un diagnóstico del Control Interno que tiene el área de caja.

| ITEMS  | RESPUESTA  | VERIFICACION DE ANALISIS DOCUMENTARIO  | EFECTO  |
|--|--|--|---|
| ¿El área caja presentó algún problema en el arqueo de caja?  | “...En la empresa al realizar arqueos de caja siempre se encuentran diferencias entre los saldos de caja y los saldos contables.   | Se verifico que existe una diferencia entre el saldo del área de caja y el área contable el monto viene hacer de S/. 45,650.00.<br>(Ver tabla 3.2) | Diferencias de saldos entre el área de caja y el área contable. |
| ¿Cree usted que existe un Control idóneo en el área de caja? | “...La empresa Asesoría y Servicios Ferreteros cuenta con un control interno deficiente en el área de caja y es por eso que tiene dificultades en el movimiento del efectivo...” | En el área caja de la empresa existen gastos no deducibles y gastos sin comprobantes.<br>(tabla 3.3 y 3.4)   | Gastos sin comprobantes.<br>Gastos no deducibles.               |
| ¿Se efectúan arqueos de caja sorpresivos?                    | “...No el personal de caja está informado cuando se realizara un arqueo de caja...”  | Se verifico que no realizan arqueos de caja sorpresivos por ende existe deficiencia del personal en el cuidado del efectivo.                       | No se realizan arqueos de cajas sorpresivos                     |



|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| ¿El área de caja cuenta con políticas internas?   | “...La empresa Asesoría y Servicios Ferreteros SRL no cuenta políticas en el área de caja.  | Se verifico que la empresa no cuenta con políticas en el área de caja.  | No existe un manual de políticas internas.  |
| ¿Existe información y supervisión oportuna sobre el movimiento del efectivo de caja?            | “...El personal de caja es el encargado de dar información del movimiento del efectivo mas no existe una supervisión para visualizar como realiza su trabajo el personal del área...” | En la empresa si existe información del detalle del movimiento del dinero más no una supervisión oportuna para que se evite el mal manejo.  | Diferencias de saldos entre el área de caja y el área contable.                             |
| ¿En caso de detectarse deficiencias en el área de caja se efectúan las correcciones necesarias? | “...Si en caso de haber deficiencias en el área de caja con respecto al efectivo se le descuenta al personal del área el monto faltante...”   | En la empresa exactamente se realiza el descuento al personal por faltante del efectivo en caja, lo que se debe realizar es reportes de lo perdido en caja y con 3 reportes se debe realizar una sanción. | Descuento del personal responsable.   |
| ¿El encargado del área de caja tiene capacitación permanente y conoce sus funciones?            | “...Solo se le da conocer ciertas indicaciones para el manejo de caja y de esa manera cumplir con sus funciones respectivas...”   | El personal de caja no cuenta con capacitaciones permanentes lo que impide el desarrollo y desenvolvimiento de sus funciones, el personal del área debe ser capacitado constantemente.                    | El personal de caja no cuenta con capacitaciones para realizar sus funciones correctamente. |

¿Se sanciona a los responsables de la mala gestión en el área de caja de acuerdo con las políticas definidas por la empresa?

“...Bueno como anteriormente lo explique que no contamos con políticas en el área de caja, pero con el responsable de la mala gestión solo es el descuento del faltante de dinero”

El gerente debe tomar medidas correctivas que le permita al responsable de caja tener cuidado al momento de realizar el movimiento de efectivo, para ello debe sancionar al personal de acuerdo a los reportes obtenidos.

Descuento del personal responsable.

¿Existe un documento que autorice la entrada de personas distintas al área de caja?

“...No existe un documento de por medio que autorice a otra persona para el ingreso al área de caja, y es por eso que hay una mala gestión en el área...”

Se verifico que exactamente no cuentan con un documento para la entrada al área de caja a otras personas, lo que se debe realizar es tener un documento necesario para que otra persona diferente al área de caja este autorizada y prevenir errores en la gestión.

Elaboración de un documento que autorice la entrada a caja.

---

**Nota:** Con las preguntas realizadas al Gerente se verifico que la empresa no tiene un control interno eficiente en el área de caja, la cual perjudica en la gestión de la empresa, también se vio que el personal no está capacitado para cumplir bien sus funciones y esto va a conllevar a que no se realice un buen movimiento del efectivo.

**Tabla 3.2**

*Comprobación del análisis documentario del movimiento de caja y bancos y comparación con el libro contable al 31 de Diciembre 2017.*

| Reportes           | Movimientos    |                    | Diferencias    | Comentario   |
|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--|
|                    | Caja y bancos  | Según Contabilidad |                |  |
| Ingresos en bancos | 250,545        | 159,750            | 90,795         | La diferencia de este saldo S/.90,795 se debe a que las operaciones se realizaron fuera de tiempo  |
| Egresos de bancos  | 139,460        | 158,135            | -18,675        | La diferencia de saldo que se observa es porque los egresos que se realizaron fueron sin informar al área contable.  |
| Reportes de ventas | 284,780        | 425.520            | -140,740       | La diferencia obtenida se debe a que el efectivo por ventas no es depositados al finalizar el día, y el dinero que no es depositado al término del día lo hacen los fines de semana. |
| Egresos de caja    | 45,325         | 22,355             | 22,970         | Esta diferencia se da porque no existe un comprobante que sustente la salida de efectivo.  |
| <b>TOTAL</b>       | <b>720,110</b> | <b>765,760</b>     | <b>-45,650</b> |  |

**Fuente:** Empresa Asesoría y Servicios Ferreteros SRL

**Nota:** Se muestran las diferencias encontradas tanto en el área caja con en los libros contables lo que significa que hay una mala gestión en el proceso de sus

operaciones, todo esto sucede porque no se realizan conciliaciones bancarias en el área, los ingresos de caja no son informados al área contable en el momento oportuno por ende los trabajadores no realizan sus funciones adecuadamente.

**Tabla 3.3**

*Síntesis de los gastos no deducibles de la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros SRL año 2017*

| <b>Fecha</b>                         | <b>Gastos no deducibles</b>                          | <b>Total</b>    |
|--------------------------------------|--|-----------------|
| Enero                                | Compra de saco para hombre para el Gerente           | S/.300.00       |
| Febrero                              | Compra de edredones de 2 plazas                      | S/.650.00       |
| Marzo                                | Compra de alimentos no perecibles                    | S/.350.00       |
| Abril                                | Compra de combustible para el auto del Gerente       | S/.750.00       |
| Mayo                                 | Compra de un horno microonda                         | S/.900.00       |
| Junio                                | Compra de combustible para el auto del Gerente       | S/.500.00       |
| Julio                                | Compra de un comedor de cocina                       | S/2,350.00      |
| Agosto                               | Compra de una laptop                                 | S/3,200.00      |
| Setiembre                            | Prenda de vestir sport elegante para el Gerente      | S/.380.00       |
| Octubre                              | Compra de útiles escolares                           | S/.200.00       |
| Noviembre                            | Compra de combustible para el auto del Gerente       | S/.500.00       |
| Diciembre                            | Compra de combustible para el auto del administrador | S/.350.00       |
| <b>Total de gastos no deducibles</b> |  | <b>S/10,430</b> |

**Fuente:** Empresa Asesoría y Servicios Ferreteros SRL

**Nota:** En esta tabla se observa el resumen de los gastos no deducibles por la cual la empresa ha incidido por lo tanto se visualizara las diferencias entre los saldos de caja y los saldos contables.

**Tabla 3.4**

*Síntesis de los Gastos sin comprobantes de la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros SRL año 2017*

| <b>Fecha</b>                           | <b>Gastos sin comprobante</b>           | <b>Total</b>       |
|--|---|--------------------|
| Enero                                  | Compra de materiales de limpieza        | S/.180,00          |
| Febrero                                | Compra de una Computadora de escritorio | S/.2,300           |
| Marzo                                  | Compra de útiles de escritorio          | S/.300.00          |
| Abril                                  | Compra de un sillón para escritorio     | S/.3,500           |
| Mayo                                   | Servicio de instalación eléctrica       | S/.100.00          |
| Junio                                  | Compra de limpiavidrios                 | S/.50.00           |
| Julio                                  | Servicio de limpieza                    | S/60.00            |
| Agosto                                 | Compra de cera roja                     | S/.85.00           |
| Setiembre                              | Compra de materiales para el baño       | S/.35.00           |
| Octubre                                | Compra de archivadores para oficina     | S/.200.00          |
| Noviembre                              | Compra de un escritorio                 | S/.450.00          |
| Diciembre                              | Servicio mantenimiento de computadora   | S/.60.00           |
| <b>Total de gastos sin comprobante</b> |   | <b>S/.7,320.00</b> |

**Fuente:** Empresa Asesoría y Servicios Ferreteros SRL

**Nota:** En esta tabla se visualiza los gastos que se hicieron sin comprobantes, los cuales son perjudiciales para la empresa ya que siempre ocasionaran diferencias de los saldos en el área caja con el saldo de emitidos por contabilidad.

**Tabla 3.5**

*Identificación de las deficiencias del control interno en el área de caja de la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros SRL*

| N ° | Deficiencias  | Causa   | Efecto  |
|-----|---|---|---|
| 1   | La empresa no cuenta con políticas internas ni con un manual de organización de funciones               | La empresa no elabora políticas internas en el área de caja. La empresa debe elaborar un manual de organización de funciones. | No existe un manual de políticas internas.  |
| 2   | No se realiza capacitaciones para los trabajadores de la empresa  | Los trabajadores no son capacitados   | El personal de caja no cuenta con capacitaciones para realizar sus funciones correctamente. |
| 3   | No se realizan arqueos de caja sorprendidos.  | No realizan arqueos de caja sorprendidos por ello existe faltante de dinero.  | No se realizan arqueos de cajas sorprendidos  |
| 4   | No se registran las operaciones al finalizar el trabajo ni se realiza el reporte en un tiempo oportuno. | No cuentan con formatos adecuados que ayuden oportunamente con los registros.   | Diferencias de saldos contables y saldos de caja.   |
| 5   | No todos los reportes son emitidos al área contable   | Los reportes de ingresos y gastos no son emitidos al área contable.   | Demora de los reportes al área contable y saldos no exactos.                                |

**Nota:** En la tabla se observa las deficiencias que tiene la empresa acerca del control interno y para ello se debe gestionar diversas decisiones para mejorar el control interno en el área de caja para fortalecer la información contable.

### **3.2.1. Comentario del primer objetivo**

Este objetivo se realizó por medio de una entrevista al Gerente para ver si la empresa contaba con un Control Interno, si cuenta pero es un Control deficiente por lo que encontramos dificultades en el área de caja, y este Control deficiente afecta a Liquidez llevando a la empresa a un mal manejo del efectivo y no cumpliendo con las normas adecuadas para tomar buenas decisiones por lo tanto la empresa no puede llevar sus operaciones de una manera eficiente, para que la empresa pueda obtener resultados económicos favorables debe tener un Control eficiente por medio de eso la empresa corregirá la mala gestión que se viene realizando y mejorara su Liquidez.

Con estas deficiencias encontradas en el área de Caja nos dimos cuenta que sería recomendable proponer un Control Interno ya que ayudaría a mejorar estas deficiencias y de ese modo mejoraría la Liquidez porque al hablar de deficiencias existentes en el área caja se supone que la Liquidez en la empresa no sería la indicada pero eso se podría mejorar.

### 3.3. Análisis de la Liquidez de la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros SRL

**Tabla 3.6**

*Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de los años 2016 y 2017*

| <b>ASESORIA Y SERVICIOS FERRETEROS S.R.L.</b>    |                |                |                          |                |                            |                |
|--|----------------|----------------|--------------------------|----------------|----------------------------|----------------|
| <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>            |                |                |                          |                |                            |                |
| <b>AL 31 DE DICIEMBRE D LOS AÑOS 2016 Y 2017</b> |                |                |                          |                |                            |                |
| <b>(Expresado en nuevos soles constante)</b>     |                |                |                          |                |                            |                |
|  |                |                | <b>Análisis Vertical</b> |                | <b>Análisis Horizontal</b> |                |
|  | <b>2017</b>    | <b>2016</b>    | <b>2017</b>              | <b>2016</b>    |                            |                |
|  |                |                | <b>%</b>                 | <b>%</b>       | <b>Variación</b>           | <b>%</b>       |
| <b><u>ACTIVOS</u></b>                            |                |                |                          |                |                            |                |
| <b><u>ACTIVOS CORRIENTES</u></b>                 |                |                |                          |                |                            |                |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo               | 130,340        | 95,135         | 47.33%                   | 39.15%         | 35,205                     | 37.01%         |
| Cuentas por Cobrar Comerciales                   | 45,150         | 35,210         | 16.39%                   | 14.49%         | 9,940                      | 28.23%         |
| Mercaderías                                      | 80,230         | 70,545         | 29.13%                   | 29.03%         | 9,685                      | 13.73%         |
| <b>Total Activos Corrientes</b>                  | <b>255,720</b> | <b>200,890</b> | <b>92.86%</b>            | <b>82.67%</b>  | <b>54,830</b>              | <b>27.29%</b>  |
| <b><u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>              |                |                |                          |                |                            |                |
| Inmueble, Maquinaria y equipo                    | 35,000         | 30,000         | 12.71%                   | 12.35%         | 5,000                      | 16.67%         |
| Depreciación                                     | 15,325         | 12,100         | 5.56%                    | 4.98%          | 3,225                      | 26.65%         |
| <b>Total Activos No Corrientes</b>               | <b>19,675</b>  | <b>42,100</b>  | <b>7.14%</b>             | <b>17.33%</b>  | <b>-22,425</b>             | <b>-53.27%</b> |
| <b>Total Activo</b>                              | <b>275,395</b> | <b>242,990</b> | <b>100.00%</b>           | <b>100.00%</b> | <b>99,405</b>              | <b>41.42%</b>  |
| <b><u>PASIVOS CORRIENTES</u></b>                 |                |                |                          |                |                            |                |
| Tributos por Pagar                               | 57,210         | 49,255         | 13.35%                   | 14.93%         | 7,955                      | 16.15%         |
| Remuneraciones por pagar                         | 69,415         | 60,150         | 16.20%                   | 18.23%         | 9,265                      | 15.40%         |
| Cuentas por pagar Comerciales                    | 87,100         | 55,400         | 20.33%                   | 16.79%         | 31,700                     | 57.22%         |
| <b>Total Pasivos Corrientes</b>                  | <b>213,725</b> | <b>164,805</b> | <b>49.89%</b>            | <b>49.94%</b>  | <b>48,920</b>              | <b>29.68%</b>  |
| <b><u>PASIVOS NO CORRIENTES</u></b>              |                |                |                          |                |                            |                |
| Obligaciones Financieras                         | 18,230         | 16,320         | 4.26%                    | 4.95%          | 1,910                      | 11.70%         |
| <b>Total Pasivos No Corrientes</b>               | <b>15,230</b>  | <b>16,320</b>  | <b>3.56%</b>             | <b>4.95%</b>   |                            |                |
| <b>Total Pasivos</b>                             | <b>231,955</b> | <b>181,125</b> | <b>54.15%</b>            | <b>54.89%</b>  | <b>50,830</b>              | <b>28.06%</b>  |
| <b><u>PATRIMONIO NETO</u></b>                    |                |                |                          |                |                            |                |
| Capital Social                                   | 47,725         | 42,570         | 11.14%                   | 12.90%         | 5,155                      | 12.11%         |
| Resultados Acumulados                            | 79,275         | 39,150         | 18.51%                   | 11.86%         | 40,125                     | 102.49%        |
| Utilidad   | 69,440         | 67,145         | 16.21%                   | 20.35%         | 2,295                      | 3.42%          |
| <b>Total Patrimonio Neto</b>                     | <b>196,440</b> | <b>148,865</b> | <b>45.85%</b>            | <b>45.11%</b>  | <b>47,575</b>              | <b>31.96%</b>  |
| <b>Total Pasivo y Patrimonio</b>                 | <b>428,395</b> | <b>329,990</b> | <b>100.00%</b>           | <b>100.00%</b> | <b>98,405</b>              | <b>29.82%</b>  |

**Fuente:** Empresa Asesoría y Servicios Ferreteros SRL



**Nota:** En la tabla se observa el estado de situación financiera en donde nos muestra la utilidad de los años 2016 y 2017 en donde en el año 2016 obtuvo una utilidad de S/.67,145 obteniendo un porcentaje de 20.35% y en el 2017 se obtuvo una utilidad de S/.69,440 con un porcentaje de 16.21% eso nos muestra que la empresa tiene buena utilidad en la cual aumento en S/.2,295.

**Tabla 3.7**

*Análisis del Estado de Resultados de los años 2016 y 2017*

| <b>ASESORIA Y SERVICIOS FERRETEROS SRL</b>       |                |                |                   |              |                     |               |
|--|----------------|----------------|-------------------|--------------|---------------------|---------------|
| <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>            |                |                |                   |              |                     |               |
| <b>AL 31 DE DICIEMBRE D LOS AÑOS 2016 Y 2017</b> |                |                |                   |              |                     |               |
| <b>(Expresado en nuevos soles constante)</b>     |                |                |                   |              |                     |               |
|  | 2017           | 2016           | Análisis Vertical |              | Análisis Horizontal |               |
|  |                |                | 2017              | 2016         | Variación           | %             |
|  |                |                | %                 | %            |                     |               |
| Ventas Neta                                      | 1,280,220      | 950,000        | 100.00            | 100.00       | 330,220             | 34.76         |
| Costo de Ventas                                  | 945,564        | 640,003        | 73.86             | 67.37        | 305,561             | 47.74         |
| <b>Utilidad Bruta</b>                            | <b>334,656</b> | <b>309,997</b> | <b>26.14</b>      | <b>32.63</b> | <b>24,659</b>       | <b>7.95</b>   |
| Gastos de administración                         | 120,000        | 95,510         | 9.37              | 10.05        | 24,490              | 25.64         |
| Gastos de ventas                                 | 125,616        | 99,795         | 9.81              | 10.50        | 25,821              | 25.87         |
| <b>Utilidad Operativa</b>                        | <b>89,040</b>  | <b>114,692</b> | <b>6.96</b>       | <b>12.07</b> | <b>-25,652</b>      | <b>-22.37</b> |
| Otros Ingresos                                   | 90,160         | 46,870         | 7.04              | 4.93         | 43,290              | 92.36         |
| Gastos Financieros                               | 80,000         | 65,640         | 6.25              | 6.91         | 14,360              | 21.88         |
| <b>Utilidad antes de Part. e Imp.</b>            | <b>99,200</b>  | <b>95,922</b>  | <b>7.75</b>       | <b>10.10</b> | <b>3,278</b>        | <b>3.42</b>   |
| Impuesto a la Renta                              | 29,760         | 28,777         | 2.32              | 3.03         | 983                 | 3.42          |
| <b>Utilidad Neta del ejercicio</b>               | <b>69,440</b>  | <b>67,145</b>  | <b>5.42</b>       | <b>7.07</b>  | <b>2,295</b>        | <b>3.42</b>   |

**Fuente:** Empresa Asesoría y Servicios Ferreteros SRL

**Nota:** En la tabla se observa que las ventas aumentaron en el año 2017 pasando de S/.950,000 a S/.1,280,00 soles, también nos muestran que los gastos de ventas y los gastos administrativos aumentaron obteniendo un porcentaje de 10.50% y 9.81% en el año 2016 y 10.05% y 9.37% en el año 2017 y se obtuvo un incremento de 2,295 soles.

**Tabla 3.8***Liquidez de la empresa mediante índices financieros de los años 2016 y 2017*

| <b>RATIOS</b>             | <b>2016</b> |      | <b>2017</b> |      | <b>COMENTARIO</b>  |
|---------------------------|-------------|------|-------------|------|--|
| <b>Liquidez Corriente</b> | 200,890     | 1.22 | 255,720     | 1.20 | En el año 2016 la empresa obtuvo una Liquidez corriente de 1.22 lo que significa que la empresa cuenta con efectivo escasamente para cancelar sus deudas de corto plazo, y en el 2017 muestra que la empresa tiene una disminución pasando de 1.22 a 1.20 esto nos conlleva a que la empresa escasamente puede cancelar sus deudas de corto plazo. |
|                           | 164,805     |      | 213,725     |      |  |
| <b>Prueba Acida</b>       | 130,345     | 0.79 | 175,490     | 0.82 | La empresa en el año 2016 debe dispone de 0.79 para cancelarlo lo que significa que la empresa no está en las condiciones de cancelar sus pasivos de corto plazo porque cuenta con escasa liquidez, pero en el año 2017 cuenta con una liquidez de 0.82 lo que significa que la empresa no cuenta con liquidez favorable.                          |
|                           | 164,805     |      | 213,725     |      |  |
| <b>Liquidez Absoluta</b>  | 95,135      | 0.58 | 130,340     | 0.61 | La empresa en el año 2016 nos muestra un índice de Liquidez de 0.58 esto significa que la empresa no está en la disponibilidad de cumplir con sus deudas de corto plazo, sin embargo para el año 2017 cuenta una liquidez escasa de 0.61   |
|                           | 164,805     |      | 213,725     |      |  |
| <b>Capital de Trabajo</b> | 36,085      |      | 41,995      |      | La empresa en el año 2016 cuenta con un Capital de trabajo de S/.36, 085 el cual puede ser utilizado en inversiones, y para el año 2017 tuvo un capital de S/.41, 995.   |

**Nota:** En la tabla se observa los resultados que se obtuvieron por medio de los índices financieros los cuales nos reflejan que la empresa tiene escasa Liquidez pero estos resultados podrían ser favorables con la aplicación de un control interno.

### **3.3.1. Comentario del segundo objetivo**

Este objetivo se realizó por medio de un análisis documental a los Estados Financieros los cuales nos refleja la Liquidez de los periodos 2016 y 2017, la empresa en la Liquidez Corriente nos refleja que no tiene la capacidad suficiente pagar cancelar sus deudas de corto plazo pero con la aplicación de un eficiente Control Interno esta índice de Liquidez Corriente mejoraría y la empresa tendría mayor capacidad para pagar sus obligaciones de corto plazo, con la prueba acida que refleja la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros nos muestra que la empresa no está en condiciones de cancelar sus obligaciones afectando así sus inventarios, en su Liquidez Absoluta nos muestra que la empresa tiene un índice desfavorable y esa Liquidez absoluta es de 0.58 para el año 2016 y 0.61 para el año 2017 eso nos quiere decir que la empresa no tiene la capacidad suficiente para cancelar sus deudas, y en el Capital de Trabajo nos muestra que la empresa en el año 2016 obtuvo un capital de trabajo de 36,085 y para el año 2017 se obtuvo 41,995, todos estos resultados podrían ser mejorados con la aplicación de un buen y eficiente Control Interno y de esa manera poder aumentar su Liquidez para obtener mayor capacidad de pago.

### 3.4. Determinación de la Incidencia del Control Interno en el Área de Caja sobre la Liquidez de la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros SRL

**Tabla 3.13**

*Demostración de la incidencia del Control Interno en el área Caja en la Liquidez*

| <b>Variable Independiente</b>      | <b>Variable Dependiente</b> |
|------------------------------------|-----------------------------|
| Control Interno en el Área de Caja | Liquidez                    |

**Nota:** En esta tabla se observa las variables independiente y dependiente y como incide una sobre la otra variable.

#### **Comentario de Objetivo General:**

Esta tabla muestra que el Control Interno en el área de Caja incide positivamente ya que se puede corregir las diferentes deficiencias que tiene el área y de ese modo se puede obtener mejores resultados en cuanto a la Liquidez para que la empresa pueda obtener mayor capacidad para pagar sus obligaciones.

Antes de proponer un Control Interno eficiente se pudo visualizar que la empresa tenía escasa capacidad para pagar sus obligaciones porque tenía un Control deficiente y el personal de Caja no cuenta con capacitaciones que ayuden a reforzar sus conocimientos y realizar mejor su trabajo pero con la propuesta de un modelo de Control Interno eficiente puede ayudar a la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros SRL a conseguir que su personal de trabajo realice adecuadamente sus labor y de ese modo el personal realizara una información verídica y también realizara un buen movimiento del efectivo realizando reportes de las operaciones, con ayuda del Control Interno favorecerá a la empresa a mejorar el trabajo y a aumentar la Liquidez.

### **3.5. Contratación de Hipótesis**

**Hipótesis:** El Control Interno en el área de Caja incide positivamente en la Liquidez en la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros SRL de la Ciudad de Trujillo año 2017.

Para cumplir con nuestro primer objetivo se utilizó una entrevista que se realizó al Gerente de la empresa (ver tabla 3.1) para ver si tienen un Control eficiente, por medio de las preguntas nos dimos cuenta que tenían ciertas deficiencias en el Control Interno como no existen reportes del movimiento del dinero por ese motivo existe faltantes de dinero (ver tabla 3.2), el personal no es capacitado por lo tanto no cumple bien sus funciones, además la empresa no cuenta con políticas y además no hay un documento que respalde la entrada de personas ajenas al área por esas deficiencias es que hay faltantes de dinero por eso es conveniente tener un Control idóneo que ayude a corregir las deficiencias encontradas en la empresa. En la tabla 3.3 y 3.4 nos muestra los gastos no deducibles y los gastos sin comprobante que se hicieron en el área de caja lo cual indica una mala gestión.

Para cumplir con nuestro segundo objetivo se realizó un análisis documental a los Estados Financieros los cuales reflejan la Liquidez de los periodos 2016 y 2017, la Liquidez Corriente refleja que la empresa no tiene la capacidad suficiente de pago en el 2016 se obtuvo 1.22 y en el año 2017 se obtuvo 1.20 pero con la propuesta de un modelo de Control Interno eficiente este índice de Liquidez Corriente mejoraría y la empresa tendría mayor capacidad para pagar sus obligaciones de corto plazo, con la prueba acida que refleja la empresa ASEFE SRL nos muestra que no está en condiciones de cancelar sus obligaciones en su totalidad afectando de ese modo sus inventarios, en su Liquidez Absoluta nos muestra que la empresa tiene un índice favorable y esa Liquidez absoluta es de 0.58 para el año 2016 y 0.61 para el año 2017 eso nos quiere decir que la empresa no cuenta con liquidez para cancelar sus deudas, y en el Capital de Trabajo nos muestra que la empresa en el año 2016 obtuvo un capital de trabajo de 36,085 y para el año 2017 se obtuvo 41,995, todos estos resultados podrían ser mejorados con la propuesta de un modelo eficiente de Control Interno y de esa manera poder aumentar su Liquidez para obtener mayor capacidad de pago.

Para cumplir con nuestro tercer objetivo se propuso realizar la propuesta de un modelo de Control Interno en el Área Caja de la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros SRL de este modo se puede corregir las deficiencias existentes en el área, de ese modo se obtendría mayor eficiencia en el trabajo también se mejoraría los resultados de la Liquidez esto fue posible porque al mejorar el Control Interno se puede tener mejoras en los resultados ya que esto favorecerá a la empresa y también para mejorar el Capital de trabajo y de esta manera obtuvo mayor capacidad para pagar sus obligaciones de corto plazo.

Para nuestro objetivo General se visualizó que Antes de proponer un Control Interno eficiente se pudo visualizar que la empresa tenía escasa capacidad para pagar sus obligaciones porque tenía un Control deficiente y el personal de Caja no contaba con capacitaciones que ayuden a reforzar sus conocimientos y realizar mejor su trabajo pero con la aplicación de un Control Interno eficiente ayudara a la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros SRL a conseguir que su personal de trabajo realice adecuadamente sus labores y de ese modo el personal realizara una información verídica y también realizara un buen movimiento del efectivo realizando reportes de las operaciones, con ayuda del Control Interno ayudara a mejorar el trabajo en la empresa y a aumentar la Liquidez.

La hipótesis es aceptada porque el Control Interno en el área de caja incide positivamente en la Liquidez en la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros SRL, ya que de esa manera se pudo corregir las deficiencias que se encontraron en el área caja, el personal del área tiene que contar con capacitaciones permanentes para mejorar sus funciones.

# DISCUSIÓN

#### IV. DISCUIÓN

En el desarrollo de la investigación se realizó una entrevista al Gerente y un análisis documental, estas técnicas permitieron encontrar deficiencias en el área de caja, y en la entrevista se demostró que si exactamente se encontraron deficiencias por cual en el área no se realizan las operaciones necesarias.

Las deficiencias que se encontraron son que el personal no tiene capacitaciones, la empresa no tiene un control idóneo, los reportes no son entregados en un tiempo oportuno, además la empresa no tiene políticas bien definidas es por eso que el personal no realiza adecuadamente sus funciones, todas estas deficiencias llevan a un mal manejo en las operaciones realizadas por el área de caja.

La empresa cuenta con un sistema de Control Interno pero es deficiente es por ese motivo que existen deficiencias que perjudicara al momento de obtener información sobre los estados financieros y nos daremos cuenta que la empresa tiene Liquidez pero escasamente que no permite cubrir la totalidad de sus deudas por lo tanto no es conveniente para la empresa como nos comenta Ocas (2015) Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área Caja y Bancos para mejorar la Liquidez del Servicentro C.A. Loayza S.R.L “En esta investigación se analizó las deficiencias encontradas en el área de caja y bancos con sus causas y consecuencias, obteniendo como resultado un riesgos altos, ya que los reportes no son entregados al área de contabilidad y las operaciones realizadas en el área no son reportados en un tiempo oportuno, la información financiera no es confiable porque se encontraron diferencias de saldos al finalizar el periodo. También se analizó los Estados financieros proyectados donde se logra obtener resultados positivos comparados con los resultados comparados, donde se logra alcanzar una mejora en los resultados para la empresa, en el año 2015 se refleja un resultado de Liquidez corriente de 3.37, una Liquidez absoluta de 1.03, también se logró un aumento en el capital de trabajo para el año 2015 un monto de S/.1'874,980, todos estos resultados favorables se lograron con la aplicación de un Control eficiente en el manejo del efectivo y de esa manera se reducirá los riesgos en el área de caja”



Álvarez (2011) nos menciona que el Control Interno es un “Conjunto de sistemas y procedimientos que ejecuta una entidad con la finalidad de confirmar que los activos estén debidamente resguardados, que las operaciones contables sean verídicas y que la actividad de la entidad se perfeccione de acuerdo con las políticas establecidas por la Dirección de la entidad tomando en consideración las metas y objetivos previstos”, por lo tanto las operaciones que se vinieron realizando no están bien estructuradas y por eso existen deficiencias que perjudican los resultados y el manejo del efectivo.

Con el análisis documental se analizó los Estados financieros por medio de ratios como lo menciona Rosas (2012) que “considera cuatro ratios indispensables para el cálculo de la liquidez de la empresa y de esa manera ver el riesgo que pueda ocurrir en sus operaciones con el propósito de ayudar en el mejoramiento y crecimiento de la empresa; estos ratios son Liquidez Corriente, Prueba acida, Liquidez absoluta y Capital de trabajo”, con este análisis se lograra determinar que al proponer un modelo de Control Interno en el área de Caja mejoraría significativamente la Liquidez de la empresa Asesoría y Servicios SRL y se pudo comprobar que la empresa puede aumentar sus ingresos y de esa manera mejora su Liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones, para mostrar la utilidad de la empresa se analizó los estados financieros, para el año 2016 la empresa nos muestra una utilidad de S/.67,145 obteniendo un porcentaje de 27.98% y en el 2017 se obtuvo una utilidad de S/.69,440 con un porcentaje de 20.46% eso nos muestra que la empresa tiene buena utilidad en la cual aumento en S/.2,295, la empresa en el año 2016 obtuvo una Liquidez corriente de 1.22 lo que significa que por cada sol la empresa cuenta con efectivo para cancelar sus deudas de corto plazo pero escasamente, y en el 2017 nos muestra que la empresa tiene una disminución pasando de 1.22 a 1.20 esto nos conlleva a que la empresa escasamente puede cancelar sus deudas de corto plazo, y en su prueba acida la empresa en el año 2016 por cada sol que debe dispone de 0.79 para cancelar lo que significa que la empresa no está en las condiciones de cancelar la totalidad de sus pasivos de corto plazo, pero en el año 2017 hubo un ligero aumento pasando de 0.79 a 0.82, y en la Liquidez absoluta la

empresa obtuvo en el año 2016 donde nos muestra un índice de Liquidez de 0.58 esto significa que la empresa no está en la disponibilidad de cumplir con sus deudas de corto plazo, sin embargo para el año 2017 hubo un ligero aumento pasando de 0.58 a 0.61 y la empresa obtuvo un Capital de trabajo de S/.36, 085 para el año 2016 el cual puede ser utilizado en inversiones, y para el año 2017 tuvo un capital de S/.41, 995.

Con la propuesta de un Control Interno eficiente en el área de caja se puede obtener mejoras en los resultados en cuanto a su Liquidez de la empresa y también se podría obtener mayor utilidad y corregir las deficiencias que se encontraron en la empresa y desarrollar mejor su trabajo en cuanto al personal del área.

# CONCLUSIONES

## V. CONCLUSIONES

1. Se determinó que en la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros el área caja no cuenta con un Control idóneo por lo que el área tiene gastos no deducibles y gastos sin comprobantes por eso existen diferencias entre los saldos, el personal no se encuentra capacitado para cumplir con sus funciones respectivas y otras deficiencias que no favorecen a la empresa para llegar a obtener resultados positivos.
2. Se realizó un análisis a los Estados financieros para evaluar si la empresa cuenta con Liquidez la cual se utilizó ratios financieros donde se determinó que la Liquidez corriente disminuyó obteniendo 2.56 lo que nos indica que la empresa cuenta con poco efectivo para cancelar sus deudas, de igual manera su prueba ácida sufrió una ligera disminución obteniendo 1.60, la empresa cuenta con una Liquidez absoluta de 1.21 también sufrió una disminución y que cuenta con poco efectivo para cancelar sus pasivos, y cuenta con un Capital de trabajo de 194,995 soles de lo cual la empresa dispone para cancelar sus pasivos y significa que para el año 2017 el capital de trabajo aumentó.
3. El Control Interno en el área de caja incide de manera positiva en la Liquidez porque logra aumentar su Liquidez obteniendo una Liquidez corriente de 3.58, una prueba ácida de 2.74, una Liquidez absoluta de 2.37 y un Capital de trabajo de 381,853 soles con estos resultados favorables la empresa se encuentra en la capacidad de hacer frente sus obligaciones y de invertir para generar más Liquidez.
4. La propuesta de un modelo de Control Interno en el área de caja favorecerá a la empresa ya que disminuirá los problemas que se han encontrado en dicha área y mejorará su Liquidez obteniendo mejores resultados para que la empresa de esa manera pueda pagar en su totalidad sus obligaciones y también la empresa debería capacitar al personal para realizar correctamente sus funciones que realizan en el área caja.

# **RECOMENDACIONES**

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda a la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros S.R.L. brindar capacitaciones al personal como también establecer y difundir las políticas internas al personal de Caja, realizar reportes diarios e informar al área de contabilidad para su respectiva comprobación, y también realizar arqueos sorpresivos para disminuir los problemas como diferencias de saldos y por ultimo supervisar que el área de caja lleve un adecuado manejo del Control Interno
2. Se recomienda a la empresa elaborar un documento que acredite la entrada y salida del personal destina al área de caja para tener un adecuado control de las operaciones que se realicen dentro del área y de esa manera tener un buen control del efectivo y no errar en la mala gestión con pérdidas de dinero.
3. Se recomienda analizar de manera constante los Estados financiero para evaluar que los resultados sean positivos por lo cual se recomienda usar ratios financiero de esa manera obtener un índice de Liquidez favorable, y también se debe realizar una supervisión de los controles internos para que los saldos del área de caja y los saldos contables no sean diferentes.
4. Se recomienda a la empresa llevar a cabo la propuesta de un Sistema de Control Interno en el área de caja para mejorar las operaciones de ingresos y egresos de efectivo de caja, y que el personal del área cumpla correctamente sus funciones correspondientes y de esa manera obtener resultados económicos y financieros favorables que ayuden a la empresa a conseguir Liquidez.

# PROPUESTA

## **VII. PROPUESTA**

### **7. PROPUESTA DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE CAJA DE LA EMPRESA ASESORIA Y SERVICIOS FERRETEROS S.R.L**

Realizar una propuesta de Control Interno Un control interno se debe realizar un análisis del área de caja de la empresa en la cual observamos que el área de caja cuenta con un control deficiente ya que existe carencia de Políticas en el área, de igual manera no cuentan formatos que reporten los ingresos y egresos que den sustento al movimiento del efectivo por lo que hay una escasa información al área de contabilidad y por lo cual existe inconsistencia de saldo originando diferencias contables.

El control interno es una evaluación continua con el objetivo de proporcionar seguridad en la información financiera y de que se estén ejecutando todos los controles internos.

Un modelo de control interno detallara una serie de políticas para el control del área de caja. También se verá la difusión correcta de las herramientas para una buena gestión de sus actividades y las metas establecidas de la empresa Asesoría y Servicios Ferreteros S.R.L

#### **Objetivo General y específicos de la propuesta**

##### **Objetivo General**

Comprobar el cumplimiento de las funciones que se realizan en el área caja para detectar las fallas o errores que pudiesen ser encontradas, realizando un modelo de control interno a la empresa Asesoría y Servicios S.R.L con la finalidad de maximizar su Liquidez

##### **Objetivos específicos**

- ✓ Mejorar el Control y registro de los egresos e ingresos con formatos que sustenten para evitar los errores de los saldos.
- ✓ Establecer y ejecutar políticas, normas y procedimientos en el área caja.



- ✓ Brindar herramientas que ayuden al control y supervisión del manejo de las actividades del área caja.

Con la información que se obtuvo en esta investigación se realizó un análisis del Control Interno por lo cual se vio la necesidad de proponer un modelo de Control Interno en el área caja con la finalidad de mejorar la Liquidez de la empresa.

### **Ambiente de Control**

Para realizar un mejoramiento en el ambiente de control se detallan las siguientes actividades de la empresa, se les asigna funciones y responsabilidades al personal de caja, se les comunica los movimientos de las operaciones al área de contabilidad por medio de reportes, cuentan con un supervisor para observar los detalles para mejorar el rendimiento del personal.

La Empresa Asesoría y Servicios S.R.L. dedicada a la venta al por mayor y menor materiales de construcción y artículos de ferretería con RUC 2043391476 ubicada en la Urb. La Arboleda MZ. D LT. 15 – Trujillo, fue fundada el 01/03/2000 teniendo como Gerente al Sr. Mesías Costilla Orlando Alfredo, la empresa ASEFE SRL está dividida en distintas áreas.

### **Evaluación de riesgos**

La empresa al no contar con un personal capacitado siempre va a tener deficiencias en sus operaciones y mal manejo del efectivo, de esa manera la empresa debe capacitar al personal para realizar sus funciones correspondientes y si no se realicen de acuerdo a lo establecido con la empresa de esa manera no se alcanzaran los objetivos y metas que se han propuesto ni realizaran tomas que decisiones que ayuden a mejorar dichas operaciones.

El supervisor debe evaluar que los objetivos y metas se informen en todas las áreas para que los objetivos se cumplan de manera que ayude a mejorar el rendimiento del área y evitar riesgos que impidan mejorar la Liquidez de la empresa.

### **Actividades de control**

Si en el área caja de la empresa no cuenta con políticas que ayuden a disminuir las deficiencias de la mala gestión, la empresa puede seguir cayendo en realizar una información inadecuada de los reportes de las operaciones hechas por el área caja ya que los registros se realizan en cuadernos, es por ello que se propone un manual de organización y funciones para mejorar la eficacia y eficiencia en el área.

### **Área de Caja**

Proponer un Manual de Organización y funciones que ayuden a mejorar el rendimiento de sus actividades.

### **Manual de Organización y Funciones para el área de caja de la empresa ASEFE SRL**

#### **Políticas para el Área de Caja**

- ✓ El área de caja deberá mantenerse con seguridad y solo el supervisor y el Gerente debe entrar en esa área-
- ✓ Para entrar al área Caja deberá haber un documento que autorice la entrada a dicha área.
- ✓ Las ventas del día en efectivo serán depositadas al banco el mismo día.
- ✓ Se deberá informar sobre el dinero faltante o sobrante.
- ✓ Se realizará una revisión de los documentos y reportes entregados por los cajeros por parte del supervisor del área.
- ✓ Todas las salidas e ingresos de dinero deben estar debidamente autorizados, contar con firma de recepción y documento de control.
- ✓ Si existe faltante de dinero y no hay un documento de sustento inmediatamente se realizará el descuento al personal del turno.
- ✓ Si existiese algún problema en el área de caja se deberá comunicar al supervisor inmediatamente.

- ✓ El personal del área caja realizaran sus actividades de acuerdo a las políticas de la empresa.
- ✓ Las transacciones de salida o ingreso de dinero en caja serán registradas de manera oportuna.
- ✓ Se realizara los arqueos de caja por la administración y se solicitara los informes de rendimiento diario, quincenal y mensual.
- ✓ El personal del área caja manejar un monto de S/.800 de caja chica para gastos menores.
- ✓ El personal de caja no deberá mantener dinero más de S/ 2, 500 diarios con el fin de evitar alguno robo u otro problema que pudiese haber en dicha área.

### **Funciones del Supervisor del Área Caja**

- ✓ Evaluar al personal del área caja constantemente en el manejo de sus operaciones en el movimiento del efectivo.
- ✓ Custodiar el cierre de caja en cada turno de trabajo revisando los reportes de liquidación que se realizaron en ese turno.
- ✓ Conseguir el reporte de las facturas a crédito para organizar el respectivo cobro a los clientes.
- ✓ Ejecutar arqueos de caja sorpresivos en cada turno una vez a la semana.
- ✓ Realizar conciliaciones bancarias.
- ✓ Comprobar que los reportes del área caja se emitan al área contable oportunamente.

### **Funciones del personal de caja**

- ✓ Entregar al supervisor de caja el dinero recaudado junto a los reporte de liquidación para ser emitidos al área contable y luego ser depositados al banco.
- ✓ Hacer un reporte de caja chica no mayor de S/.800 soles con su respectivo sustento de lo contrario informara al su supervisor.

- ✓ Emitir los reportes de los ingresos y gastos al área de contabilidad realizados en caja.
- ✓ Llevar un respectivo control de la correlación de las facturas, boletas de venta.
- ✓ Informar al supervisor sobre las liquidaciones que se realizaron en cada turno de trabajo.

## FORMATO DE ARQUEO DE CAJA DIARIO

### ARQUEO DE CAJA

CAJA \_\_\_\_\_

FECHA \_\_\_\_\_

CAJERO: \_\_\_\_\_

ARQUEO N°: \_\_\_\_\_

**1. SALDO**

SALDO INICIAL \_\_\_\_\_

**2. DOCUMENTOS**

**- VENTAS – INGRESOS**

\_\_\_\_\_

Facturas

Boletas de venta

Notas de crédito

Notas de debito

Otros

**- COMPRA – EGRESOS**

\_\_\_\_\_

Facturas

Boletas de venta

Notas de crédito

Notas de debito

Otros

**3. EFECTIVO – EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

**- MONEDAS**

| Denominación | Cantidad | Total |  |
|--------------|----------|-------|--|
|              |          |       |  |
|              |          |       |  |
|              |          |       |  |
|              |          |       |  |
|              |          |       |  |
|              |          |       |  |
|              |          |       |  |

**- BILLETES**

| Denominación | Cantidad | Total |  |
|--------------|----------|-------|--|
|              |          |       |  |
|              |          |       |  |
|              |          |       |  |
|              |          |       |  |
|              |          |       |  |
|              |          |       |  |
|              |          |       |  |

- **CHEQUES**

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |
|  |  |

- **TARJETAS**

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |
|  |  |

- **OTROS**

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|                           |                            |       |
|---------------------------|----------------------------|-------|
| _____                     | <b>1. TOTAL CAJA CHICA</b> |       |
| <b>CAJERO</b>             | <b>2. TOTAL DOCUMENTOS</b> | _____ |
|                           | TOTAL                      |       |
|                           | <b>3. TOTAL EFECTIVO</b>   | _____ |
| _____                     | TOTAL                      |       |
| <b>AUDITOR/SUPERVISOR</b> | <b>SALDO</b>               | _____ |
|                           |                            | _____ |

**OBSERVACIONES**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

# REFERENCIA

## VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Alario, C. (2010). Auditoria externa de información contable. Buenos Aires: Editorial Aplicación Tributaria S.A.

Carbajal. M. y Rosario, M. (2014). Control Interno del Efectivo y su Incidencia en la Gestión Financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014. (Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público). Recuperado de:

[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/331/1/CARBAJAL\\_MARITA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_FINANCIERA.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/331/1/CARBAJAL_MARITA_CONTROL_INTERNO_GESTION_FINANCIERA.pdf)

Claros. R. y León, O. (2012). El Control Interno como herramienta de Gestión y Evaluación. 2da ed. Breña, Perú: Pacifico Editores.

Chiriguaya, C. y Chiriguaya, G. (2012). Impacto Financiero del Sistema de Control Interno en la Liquidez de la Cooperativa de Transporte de pasajeros Santa Lucia CIA. LTDA. (Tesis de Pregrado). Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9946/1/UP-GT001070.pdf>

Duran, J. (2010). El Control Interno de las Cuentas por Cobrar y su Incidencia en la Liquidez de la empresa El Mundo Berrezueta Carmona y CIA, en el Cantón Camilo Ponce Enríquez (Tesis para la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría). Machala, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4621/1/TUACE-2015-CA-CD00006.pdf>

Estupiñana, R. (2011). Control Interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis del Informe COSO I y II. (2da. ed.). Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES.



Falconi, O. (2014). Identificación y evaluación de los riesgos de impresiones o errores significativos a través del conocimiento de la entidad y su entorno. Actualidad Empresarial. (NIA 315). Recuperado de:  
[http://aempresarial.com/servicios/revista/296\\_11\\_AJIMFGQVSAWYLDXDFI CQCLWEYAXFBYPJLUPBQIBMHNQZLNDR.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/296_11_AJIMFGQVSAWYLDXDFI CQCLWEYAXFBYPJLUPBQIBMHNQZLNDR.pdf).

Ferrer, A. (2012). Análisis e Interpretación de los Estados Financieros por sectores económicos. (1era. ed.). Breña, Perú: PACIFICO EDITORES.

Hernández, R., Fernández., Baptista, P. (2010). Metodología de la Investigación. (5ta. Ed.). México: Mc GRAW-Hill-Interamericana Editores S.A.

López, A. (2008). Auditoria. Contabilidad y Control Interno de la empresa. Recuperado de:  
<http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-contabilidad-control-interno-empresa/control-interno-caja-banco-primera-parte>

Páucar, Y. (2016). Control Interno Financiero y su efecto en la Liquidez de la empresa ferretera Julio Lau S.A. de Trujillo en el año 2015. (Tesis de Pregrado). Recuperado de:  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/366/paucar\\_py.pdf;jsessionid=25B8F53FE191457339D91150C9B7B07A?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/366/paucar_py.pdf;jsessionid=25B8F53FE191457339D91150C9B7B07A?sequence=1)

Quiroz, M. (2016). Control Interno en el área de Compras y su efecto en la gestión económica de la empresa Construcciones & Servicios Dieguito S.A.C. – año 2015. (Tesis de pregrado). Trujillo, Perú. Recuperado de:  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/371/quiroz\\_am.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/371/quiroz_am.pdf?sequence=1)

Rosas, H. (2015). Análisis de los Estados Financieros. México: McGraw Hill. Recuperado de:  
<http://ocw.pucv.cl/cursos-1/eii541/materiales-del-clases/unidad-4/analisis-financieo>

Rodríguez, V. (2012). Control Interno. Un efectivo Sistema para la empresa. (1era ed.). España, Madrid: Editorial Trillas.

Rubio, P. (2012). Manual de análisis financiero. México: EDUMED. Recuperado de:  
<http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/28.htm>

Tanaka, G. (2003). Análisis de Estados Financieros para la Toma de decisiones. (1era ed.). Lima, Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.

Vega, D. (2015). Implementación de un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Operativa del Área de Caja y Bancos de la empresa Transportes y Servicios Generales Joselito S.A.C. Trujillo, Perú. (Tesis para optar el Título de Contador Público). Recuperado de:  
[http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2002/vegapolo\\_diana.pdf?sequence=1](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2002/vegapolo_diana.pdf?sequence=1)

# **ANEXOS**

## **IX. ANEXOS**

### **ANEXO 1: Entrevista realizado al Gerente de la Empresa Asesoría y Servicios Ferreteros SRL**

#### **GUIA DE ENTRVISTA**

**FECHA:**

**NOMBRES Y APELLIDOS:**

1. ¿Cree usted que existe un Control idóneo en el área de caja?
2. ¿En el área caja se presentó algún problema en sus actividades?
3. ¿Se efectúan arqueos de caja sorpresivos?
4. ¿El área de caja cuenta con políticas internas para la protección de los documentos?
5. ¿Existe información y supervisión oportuna sobre el movimiento del efectivo de caja?
6. ¿En caso de detectarse deficiencias en el área de caja se efectúan las correcciones necesarias?
7. ¿El encargado del área de caja tiene capacitación permanente y conoce sus funciones?

8. ¿Se sanciona a los responsables de la mala gestión en el área de caja de acuerdo con las políticas definidas por la empresa?
  
9. ¿Existe un documento que autorice la entrada de personas distintas al área de caja?

## ANEXO 02:

**ASESORIA Y SERVICIOS FERRETEROS S.R.L.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE D LOS AÑOS 2016 Y 2017**  
**(Expresado en nuevos soles constante)**

|                                     | 2017           | 2016           | Análisis Vertical |                | Análisis Horizontal |                |
|-------------------------------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|---------------------|----------------|
|                                     |                |                | 2017<br>%         | 2016<br>%      | Variación           | %              |
| <b><u>ACTIVOS</u></b>               |                |                |                   |                |                     |                |
| <b><u>ACTIVOS CORRIENTES</u></b>    |                |                |                   |                |                     |                |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo  | 130,340        | 95,135         | 47.33%            | 39.15%         | 35,205              | 37.01%         |
| Cuentas por Cobrar Comerciales      | 45,150         | 35,210         | 16.39%            | 14.49%         | 9,940               | 28.23%         |
| Mercaderías                         | 80,230         | 70,545         | 29.13%            | 29.03%         | 9,685               | 13.73%         |
| <b>Total Activos Corrientes</b>     | <b>255,720</b> | <b>200,890</b> | <b>92.86%</b>     | <b>82.67%</b>  | <b>54,830</b>       | <b>27.29%</b>  |
| <b><u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b> |                |                |                   |                |                     |                |
| Inmueble, Maquinaria y equipo       | 35,000         | 30,000         | 12.71%            | 12.35%         | 5,000               | 16.67%         |
| Depreciación                        | 15,325         | 12,100         | 5.56%             | 4.98%          | 3,225               | 26.65%         |
| <b>Total Activos No Corrientes</b>  | <b>19,675</b>  | <b>42,100</b>  | <b>7.14%</b>      | <b>17.33%</b>  | <b>-22,425</b>      | <b>-53.27%</b> |
| <b>Total Activo</b>                 | <b>275,395</b> | <b>242,990</b> | <b>100.00%</b>    | <b>100.00%</b> | <b>99,405</b>       | <b>41.42%</b>  |
| <b><u>PASIVOS CORRIENTES</u></b>    |                |                |                   |                |                     |                |
| Tributos por Pagar                  | 57,210         | 49,255         | 13.35%            | 14.93%         | 7,955               | 16.15%         |
| Remuneraciones por pagar            | 69,415         | 60,150         | 16.20%            | 18.23%         | 9,265               | 15.40%         |
| Cuentas por pagar Comerciales       | 87,100         | 55,400         | 20.33%            | 16.79%         | 31,700              | 57.22%         |
| <b>Total Pasivos Corrientes</b>     | <b>213,725</b> | <b>164,805</b> | <b>49.89%</b>     | <b>49.94%</b>  | <b>48,920</b>       | <b>29.68%</b>  |
| <b><u>PASIVOS NO CORRIENTES</u></b> |                |                |                   |                |                     |                |
| Obligaciones Financieras            | 18,230         | 16,320         | 4.26%             | 4.95%          | 1,910               | 11.70%         |
| <b>Total Pasivos No Corrientes</b>  | <b>15,230</b>  | <b>16,320</b>  | <b>3.56%</b>      | <b>4.95%</b>   |                     |                |
| <b>Total Pasivos</b>                | <b>231,955</b> | <b>181,125</b> | <b>54.15%</b>     | <b>54.89%</b>  | <b>50,830</b>       | <b>28.06%</b>  |
| <b><u>PATRIMONIO NETO</u></b>       |                |                |                   |                |                     |                |
| Capital Social                      | 47,725         | 42,570         | 11.14%            | 12.90%         | 5,155               | 12.11%         |
| Resultados Acumulados               | 79,275         | 39,150         | 18.51%            | 11.86%         | 40,125              | 102.49%        |
| Utilidad                            | 69,440         | 67,145         | 16.21%            | 20.35%         | 2,295               | 3.42%          |
| <b>Total Patrimonio Neto</b>        | <b>196,440</b> | <b>148,865</b> | <b>45.85%</b>     | <b>45.11%</b>  | <b>47,575</b>       | <b>31.96%</b>  |
| <b>Total Pasivo y Patrimonio</b>    | <b>428,395</b> | <b>329,990</b> | <b>100.00%</b>    | <b>100.00%</b> | <b>98,405</b>       | <b>29.82%</b>  |

ANEXO 03:

| <p style="text-align: center;"><b>ASESORIA Y SERVICIOS FERRETEROS SRL</b><br/> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b><br/> <b>AL 31 DE DICIEMBRE D LOS AÑOS 2016 Y 2017</b><br/> <b>(Expresado en nuevos soles constante)</b></p> |                |                |                   |              |                     |               |
|--|----------------|----------------|-------------------|--------------|---------------------|---------------|
|  | 2017           | 2016           | Análisis Vertical |              | Análisis Horizontal |               |
|  |                |                | 2017<br>%         | 2016<br>%    | Variación           | %             |
| Ventas Neta  | 1,280,220      | 950,000        | 100.00            | 100.00       | 330,220             | 34.76         |
| Costo de Ventas  | 945,564        | 640,003        | 73.86             | 67.37        | 305,561             | 47.74         |
| <b>Utilidad Bruta</b>  | <b>334,656</b> | <b>309,997</b> | <b>26.14</b>      | <b>32.63</b> | <b>24,659</b>       | <b>7.95</b>   |
| Gastos de administración   | 120,000        | 95,510         | 9.37              | 10.05        | 24,490              | 25.64         |
| Gastos de ventas   | 125,616        | 99,795         | 9.81              | 10.50        | 25,821              | 25.87         |
| <b>Utilidad Operativa</b>  | <b>89,040</b>  | <b>114,692</b> | <b>6.96</b>       | <b>12.07</b> | <b>-25,652</b>      | <b>-22.37</b> |
| Otros Ingresos   | 90,160         | 46,870         | 7.04              | 4.93         | 43,290              | 92.36         |
| Gastos Financieros   | 80,000         | 65,640         | 6.25              | 6.91         | 14,360              | 21.88         |
| <b>Utilidad antes de Part. e Imp.</b>  | <b>99,200</b>  | <b>95,922</b>  | <b>7.75</b>       | <b>10.10</b> | <b>3,278</b>        | <b>3.42</b>   |
| Impuesto a la Renta  | 29,760         | 28,777         | 2.32              | 3.03         | 983                 | 3.42          |
| <b>Utilidad Neta del ejercicio</b>   | <b>69,440</b>  | <b>67,145</b>  | <b>5.42</b>       | <b>7.07</b>  | <b>2,295</b>        | <b>3.42</b>   |