



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno en el Área de Tesorería y su Consecuencia en la Situación  
Económica y Financiera de la Empresa Ingconsa S.A.C. Trujillo, 2017

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

Sisniegas Pisfil, Gianfranco

ASESORES

Dr. Sevilla Gamarra, Marco Antonio

Mg. Gamarra Arana, Andres Humberto

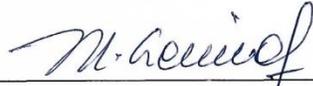
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

TRUJILLO – PERÚ

2018

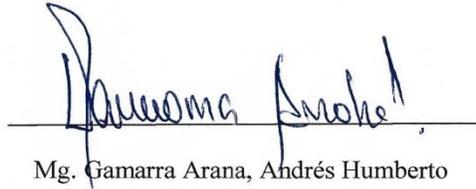
**Página del Jurado**



---

Dr. Sevilla Gamarra, Marco Antonio

Presidente



---

Mg. Gamarra Arana, Andrés Humberto

Secretario



---

Mg. Caceda Nasco, Karla Sofia

Vocal

## DEDICATORIA

A Dios:

Por darme la vida, iluminarme y permitirme llegar a estas instancias de mi carrera profesional, atravesando muchos obstáculos y lograr cumplir con mis objetivos.

A mis Padres:

George y Zoila, por su apoyo incondicional, amor y comprensión, siendo uno de los motores principales para el desarrollo de este reto.

A mi familia:

Mis abuelas, hermano y tías que siempre han estado a mi lado guiándome y aconsejándome en todo momento y a mi ángel Bernardo que desde el cielo me cuida.

## **AGRADECIMIENTO**

**AGRADEZCO A TODA MI FAMILIA** por sus consejos y buenos ejemplos, los cuales me ayudaron a mi formación como persona y por estar presente en los momentos que necesitaba de ellos.

**A MIS PADRES**, que con su ejemplo, consejos y valores, contribuyeron a mi formación y desarrollo como profesional y gracias a ellos soy lo que soy.

**A LA EMPRESA**, en la cual trabajo por la información brindada y la pre disposición mostrada siempre.

**A LA UNIVERDIDAD CÉSAR VALLEJO Y DOCENTES**, por todo lo aprendido durante la carrera y las enseñanzas brindadas durante todos los años de mi formación profesional.

**A MI PROFESOR**, Marco Sevilla Gamarra y Andres Gamarra Arana, que con su orientación y diferentes consejos permitieron desarrollar este trabajo y llegar a si a la culminación de mi carrera.

**A MIS AMIGOS Y COMPAÑEROS DE STUDIOS**, con los cuales pase gratos momentos dentro y fuera de la universidad, acompañándome en el transcurso de todos los diez ciclos estudiantiles.

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, **Gianfranco Sisniegas Pisfil** con DNI N° 70041666, a efectos de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro en honor a la verdad que la realización de esta investigación es única y auténtica y la documentación que se presenta es veraz.

Así mismo declaro también bajo juramento que todos los datos e informaciones facilitadas y adquiridas, asimismo la información y documentación presentadas son verdaderas.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto en los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Trujillo, Diciembre 2018.



---

**Gianfranco Sisniegas Pisfil**  
D.N.I. 70041666

## **PRESENTACIÓN**

**Señores Miembros del Jurado:**

“En cumpliendo del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis:

**Control Interno en el Área de Tesorería y su Consecuencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Ingconsa S.A.C. Trujillo, Año 2017**, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

El autor

## Índice

Página del jurado.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaración de autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Índice.....	vii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
I. Introducción.....	2
1.1 Realidad problemática.....	2
1.2 Trabajos previos.....	3
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	6
1.3.1 Control interno.....	6
1.3.1.1. Definiciones de control interno.....	6
1.3.1.2. Objetivos.....	7
1.3.1.3. Componentes.....	7
1.3.1.4. Importancia.....	8
1.3.1.5. Ventajas de Control Interno.....	9
1.3.1.6. Método de Cuestionarios.....	9
1.3.2 Tesorería.....	9
1.3.2.1. Definición de tesorería.....	9
1.3.2.2. Importancia de la Tesorería.....	9
1.3.2.3. Objetivos del Control Interno en Tesorería.....	10
1.3.3 Situación económica y financiera.....	10
1.3.4 Análisis a través de ratios.....	10
1.3.4.1. Ratios Financieros.....	10
1.3.4.2. Objetivo de los Ratios Financieros.....	10
1.3.4.3. Importancia de los Ratios Financieros.....	10
1.3.4.4. Tipos de Ratios Financieros.....	11
1.4 Formulación del problema.....	12
1.5 Justificación del estudio.....	12
1.6 Hipótesis.....	13
1.7 Objetivos.....	13
1.7.1 General.....	13
1.7.2 Especifico.....	13

II.	Método.....	15
	2.1 Diseño de investigación.....	15
	2.2 Variables, Operacionalización.....	15
	2.2.1 Variable independiente.....	15
	2.2.2 Variable dependiente.....	15
	2.2.2. Operacionalización de las variables.....	16
	2.3 Población y muestra.....	18
	2.3.1 Población.....	18
	2.3.2 Muestra.....	18
	2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	18
	2.4.1 Técnicas de recolección de datos.....	18
	2.4.2 Validez y confiabilidad.....	18
	2.5 Método de análisis de datos.....	18
	2.6 Aspectos éticos.....	19
III.	Resultados.....	20
IV.	Discusión.....	35
V.	Conclusión.....	39
VI.	Recomendación.....	41
VII.	Propuesta.....	43
	7.1 Justificación.....	44
	7.2 Objetivo.....	44
	7.3 fundamentación de la propuesta.....	44
	7.4 funciones del tesorero.....	45
	7.5 funciones del asistente del área.....	45
	7.6 formatos para mejorar el control interno en tesorería.....	46
VIII.	Referencias bibliográficas.....	48
IX.	Anexos.....	52

## **Resumen**

La presente investigación tiene como objetivo general, determinar de qué manera el control interno en tesorería tiene consecuencia en la situación económica y financiera de la empresa Ingconsa S.A.C. de la ciudad de Trujillo 2017. La población fue la empresa Ingconsa S.A.C. y la muestra los estados financieros del año que se realizó la investigación. Siendo el diseño de investigación descriptivo y no experimental, las técnicas e instrumentos que han sido empleados fueron la entrevista y guía de observación, los cuales ayudaron a determinar las deficiencias y problemas con los que contaba la empresa, también se utilizó el análisis documental para poder analizar la situación económica y financiera. Concluyendo que el control interno en el área de tesorería tiene consecuencia positiva en la situación económica y financiera, ya que al aplicarlo se genera un aumento en su efectivo y utilidad, siendo esto favorable para la empresa.

Palabras claves: control interno, tesorería, situación económica y financiera.

## **Abstract**

*The general objective of this research is to determine how the internal treasury control has a consequence on the economic and financial situation of the company Ingconsa S.A.C. of the city of Trujillo 2017. The population was the company Ingconsa S.A.C. and it shows the financial statements of the year that the investigation was carried out. Being the design of descriptive and non-experimental research, the techniques and instruments that have been used were the interview and observation guide, which helped to determine the deficiencies and problems with which the company had, the documentary analysis was also used to be able to analyze the economic and financial situation. Concluding that the internal control in the treasury area has a positive consequence in the economic and financial situation, since when applied it generates an increase in its cash and profit, being this favorable for the company.*

*Keywords: internal control, treasury, economic and financial situation.*

# INTRODUCCIÓN

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad Problemática:

En los últimos años las empresas constructoras en todas partes del mundo, desarrollan un rol importante para el crecimiento de la economía, manifestándose con cambios notables en el modo de calidad, seguridad, productividad, gestión, tecnología, entre otras clases de gestión.

En el Perú un gran número de empresas privadas a la larga, tienden a quebrar o cerrar, esto se debe por falta de manejo de sus ingresos y un mal control de sus movimientos monetarios.

Según la cámara peruana de construcción (CAPECO), manifiesta que el sector construcción para el año 2017 creció en un 8.94%, destacando que por cada millón de dólares que se invierte en la construcción se genera 90 empleos directos y 180 indirectos, lo que tiene un efecto multiplicador en la economía, es por ello que estas empresas necesitan herramientas de gestión que permitan su buen funcionamiento y manejo de sus operaciones.

Hoy en día la mayoría de empresas del sector público o privado vienen aplicando control interno, ya que es una forma de que todas sus operaciones contables y financieras sean controladas, así mismo el control interno permite determinar errores y deficiencias que se vienen desarrollando de manera indebida dentro de la empresa. En el sector construcción al aplicar esta manera de control interno, le permitirá cumplir con todas sus metas y objetivos empresariales, de esta manera la gerencia tendrá la suficiente confianza para asumir las decisiones.

En la región la libertad, hay muchas empresas que crecen de manera rápida, pero debido al gran desconocimiento de herramientas como arqueos de caja, políticas, manuales y temas de control, tienen problemas que afectan al área de tesorería. Hecho que se plasma como una realidad en la empresa INGCONSA S.A.C.

La empresa INGCONSA S.A.C., es una empresa dedicada al rubro de construcción y saneamiento, que desarrolla sus actividades en diferentes partes del país, lo cual le obliga a aplicar estrategias que demanda el mercado para lograr competitividades, de

aquí surge la problemática que tiene la empresa de no contar con un modelo de control interno para la eficiencia de sus actividades, se logró apreciar deficiencias y carencias en el área de tesorería, conllevando esto a una serie de desorden en los datos financieros.

Asimismo el área de tesorería de la empresa INGCONSA S.A.C presenta una problemática al no ejercer labores de control, sobre todo en el desarrollo de sus operaciones y la carencia de arqueos de caja sorpresivos, además de las cuentas bancarias que no son conciliadas de manera frecuente, los cheques que no se cobran oportunamente, el recuento del dinero al finalizar el día y otra serie de procesos que ponen en riesgo a la empresa.

Es por ello que en el presente trabajo se implementará un modelo de control interno para fortalecer las actividades del área, que ayuden a tener una información confiable y lograr disminuir los riesgos que se han identificado.

## **1.2. Trabajos previos**

Mendoza (2015), en su trabajo de investigación titulado “El control interno y su efecto en la situación económica y financiera de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Trujillo, año 2016”. El diseño para el desarrollo del proyecto es no experimental y las técnicas para la recolección de datos son: análisis de entrevista y análisis documental.

En la que se llegó a las siguientes conclusiones:

La empresa carece de un modelo de control que ayude al control de las actividades como los contratos de obras al momento de ser ejecutados y por parte del personal no tiene un pleno conocimiento de sus funciones, esto conlleva a un desorden en las funciones que se van a realizar. Se pudo observar también a través del análisis y la comparación de los estados financieros de la empresa una disminución en sus ventas, debido a que no realiza obras, siendo esto reflejado en su liquidez. Por último se pudo determinar que al aplicar control interno los costos de la empresa disminuyeron, siendo esto un ahorro significativo para la empresa.

Campos (2015), en su trabajo de investigación titulado “propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”. El diseño con metodología no experimental y técnica de entrevista.

Se llegó a las siguientes conclusiones:

Luego de haber realizado la investigación, se pudo detectar que la empresa cuenta con una serie de deficiencias al momento de realizar sus funciones como las conciliaciones bancarias, falta de supervisión en el área, personal no capacitado, falta de dinero, pagos dobles y falta de delegación de funciones por parte de la administración. La falta de control de estas actividades ha generado que el área de tesorería tenga severas deficiencias conllevando esto a una serie de riesgos y también problemas al realizar sus transacciones. Se identificó que las políticas del área no han sido definidas en su totalidad y también su diseño de organización administrativa, presenta carencias, es por eso que se propone un modelo de control para mejorar dichos problemas.

Carranza, Céspedes y Yactayo (2016) en su tesis titulada “implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del Distrito Cercado de Lima en el año 2013” En la Universidad de Ciencias y Humanidades con un tipo de estudio descriptivo.

Se concluye que:

La empresa Suyelu no cuenta con un modelo de control que cuente con características para realizar un procedimiento adecuado en el área de tesorería, por eso es que el personal no tiene una delegación de funciones y realizan sus operaciones de forma desordenada, generando esto deficiencias en el área. Dicho control es necesario para que el trabajador del área conozca sus funciones y determine sus acciones a realizar, de esta manera los procedimientos a seguir serán los adecuados.

Esta falta de control conlleva a que el encargado de la empresa tenga problemas al girar cheques (no tiene un registro), realizar los pagos,

registrar los movimientos bancarios, problemas en los requerimientos, hojas de trabajo, conciliaciones, libros físicos y libros bancarios, también se encuentra una serie de cheques en tránsito, que no han sido cobrados hace mucho tiempo, generando disconformidades en el libro de caja y bancos.

Esto conlleva a que el dinero que ingresa a caja no sea depositada en las cuentas bancarias, pudiendo generar pérdidas y robo del dinero.

Como resultado se aplicó un modelo de control, para que de esta forma la empresa pueda tener un debido control de sus actividades y diferentes movimientos que se realizan en el periodo.

Carbajal y Rosario (2014), en su tesis “Control Interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el Año 2014”, con metodología semi- experimental, en la que se determinó:

Se pudo determinar luego del trabajo de investigación que la empresa no cuenta con un control interno en el área de caja, es por eso que la empresa tiene faltantes de dinero y problemas en sus funciones.

Se plantea una propuesta de implementación de modelo de control interno, para de esta forma exista un control en sus actividades, mejorar sus funciones, gestión y mejoras continuas que ayuden a la toma de decisiones a futuro.

Serrano (2017), en su tesis “Control Interno en el Área de Almacén y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la Ciudad de Trujillo - Año 2017” manifiesta que:

La empresa Inka Gold EIRL no tiene implementado un sistema de control en el área de almacén generando esto problemas en su control de ingresos, reportes, documentos que sustenten los gastos e ingresos, salida de productos y control de inventarios, también se pudo apreciar también que la empresa no tiene un debido conocimiento del manual de funciones y operaciones.

Luego de haber aplicado en modelo de control interno a la empresa se pudo obtener un aumento en su rentabilidad de 0.06%, y en el patrimonio 6%, esto se debe también a las nuevas políticas que se establecieron en el área, esto también permite a la empresa minimizar pérdida de productos, maximizar su rentabilidad y tener un mayor control en sus inventarios.

En consecuencia, luego de haber establecido un control a la empresa Inka Gold EIRL en el área de almacén, permitió que se obtengan resultados positivos, ya que a través de esta propuesta la empresa ha podido ordenar sus procedimientos para el mejor manejo del área, mejorando sus resultados en cuanto a control interno de mercadería y el movimiento de sus operaciones.

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

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

##### ***1.3.1.1. Definiciones***

Son todos los procedimientos y políticas que adecua una entidad a través de la parte administrativa para el cumplimiento de objetivos, salvaguardando los activos y detección de fraude y error, la conducción ordenada y eficiente de su negocio y una información financiera contable adecuada. (NIA 400, p.3).

KHOURY (2014) manifiesta que “método que aplica la empresa, la alta gerencia o persona natural para enfrentar los posibles riesgos y falencias para cumplir con los objetivos propuestos” (p.9).

Según Estupiñán (2015) manifiesta que “sistema que es desarrollado por la alta gerencia y parte administrativa de una entidad, para que se genere una seguridad razonable”. (p.49).

Según Inoñan (2016) indica que: “el informe COSO es un documento que especifica un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden implementar, gestionar y evaluar sus temas de control interno para asegurar que estos se mantengan funcionales, eficaces, eficientes”. (p.41)

### **1.3.1.2. Objetivos**

Según Claros y León (2012), señalan que “el informe COSO establece 3 objetivos que son confiabilidad de información, eficiencia y eficacia de sus actividades y el cumplimiento de objetivos y leyes” (p. 26).

### **1.3.1.3. Componentes**

(Claros y León, 2012), muestra 5 componentes que son:

- **Ambiente de control interno o ambiente interno.** Conjunto de actitudes, habilidades y circunstancias que se pueden llegar a presentar en una entidad para motivar en su conducta, proceso y procedimiento de los empleados dentro de una organización.

El ambiente de control se divide en:

- Competencia.
  - Esquema organizacional
  - Políticas internas.
  - La filosofía gerencial.
  - Integridad, valores y ética.
- 
- **Evaluación de riesgos.** A través del control interno se pueden analizar principalmente los riesgos más sobresalientes que pueden afectar a la entidad. Es por ello para poder determinar los aspectos débiles se debe tener un conocimiento pragmático del organismo, y no solo considerando los riesgos internos y externos si no también tener los objetivos establecidos y las actividades para el desarrollo de un control interno.

Evaluación de riesgos cuenta con los siguientes componentes:

- Identificación del riesgo.
- Posibles soluciones y su desarrollo.
- La valoración de los riesgos.

Dextre y Del Pozo (2013), mencionan que “examinando los factores de riesgos y analizándolos, se puede establecer sistemas de control mediante el acogimiento de modelos que minimicen los riesgos y permitan alcanzar los intereses de la empresa” (p.77)

- **Actividades de CONTROL INTERNO.** Son todos los procedimientos y políticas que la entidad desarrolla para el buen cumplimiento de sus objetivos, donde se enfoca en la reducción de riesgos y prevención dentro de una organización

Dentro de las actividades de control tenemos:

- Aprobación.
- Delegación de las funciones establecidas
- Controles en los archivos.
- Confirmaciones.
- Conciliaciones.
- Observación en el desarrollo de operaciones.

#### ***1.3.1.4. Importancia***

Según bravo (2015) manifiesta que “el control es de vital importancia ya que es indispensable para los objetivos y metas de la empresa. Permite una gestión más responsable y brindarle así a la empresa una información confiable, correcta y mucho más precisa”

#### ***1.3.1.5. Ventajas de Control Interno***

- Las operaciones son llevadas con certeza.
- Desarrollo de funciones de manera eficiente sin duplicidad.
- Detección de algún tipo de fraude por parte del personal.
- Eficiencia en las operaciones, teniendo en cuenta las políticas internas.
- Información confiable.
- controla el correcto del uso de los materiales y activos.
- Mayor productividad.
- Facilitación de las auditorias tanto internas como externas. (Rodríguez, 2009, p.76).

### ***1.3.1.6. Método de Cuestionarios***

Ramón (2013), menciona que “se va elaborar un cuestionario previamente por el auditor, en el cual se desarrollarán una serie de ítems de cómo es el desempeño de las operaciones dentro del área, y verificar con el encargado las funciones” (p.157).

## **1.3.2. Tesorería**

### ***1.3.2.1. Definición de tesorería***

Se puede definir tesorería como el disponible con el que cuenta la empresa para el desarrollo de todo su ciclo productivo; es la diferencia que no está destinada para el activo inmovilizado y que se podrá contar como fondo de maniobra existente. Según promove consultoría (PROCON, 2012, p. 29).

### ***1.3.2.2. Importancia de la Tesorería***

Pérez (2013), manifiesta que “tesorería es el área que no tolera errores de bulto, porque sus consecuencias suelen ser fatales, es especialmente dinámica porque comprende de los comportamientos de los mercados de las turbulencias internas y de la continua innovación de los productos financieros”. (p.6).

### ***1.3.2.3. Objetivos del Control Interno en Tesorería***

Alvarado (2015), menciona que los objetivos del control interno son: Verificar si en el manual de organizaciones y políticas de la empresa se determinan funciones en el manejo de dinero, asegurar que la empresa cuente con recursos de liquidez de manera inmediata, ver si los ingresos son depositados a las cuentas, comprobar si los pagos son los adecuados a través de las conciliaciones bancarias, arqueos diarios y el debido sustento de sus operaciones mediante la documentación establecida. (p.192).

### 1.3.3. Situación Económica y financiera

Según Cibran y Prado (2013), “fase en donde se busca conocer la gestión económica que tiene la empresa, si se desarrolla una buena actividad viable desligada a un sistema financiero” (p.59)

### 1.3.4. Análisis a través de Ratios

#### 1.3.4.1. Ratios Financieros

“Expresan a través de un dividendo de un valor por otro la magnitud de las cantidades, de esta manera se puede apreciar cuantas veces está contenida esa magnitud en la división” (Flores, 2012, p.389).

#### 1.3.4.2. Objetivo de los Ratios

“Obtener un información que complemente a las cifras, ya sea mediante carácter financiero o económico o patrimonial para un análisis posterior” (Flores, 2012, p.389)

#### 1.3.4.3. Importancia de los Ratios

“son importantes porque nos conllevan a indicadores que servirán para una buena dirección de la empresa, ayudando a la administración a la orientación de sus actividades y estrategias a largo plazo” (Flores, 2012, p.390).

#### 1.3.4.4. Tipos de Ratios Financieros

##### A. Ratios de Liquidez

“Permite conocer la solvencia que tiene la empresa a corto plazo para hacer frente a sus obligaciones que se desarrollen en el ciclo productivo” (Flores, 2012, p.395).

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Prueba súper acida} = \frac{\text{efectivo y equivalente de efectivo}}{\text{Pasivo corriente}}$$

## **B. Ratios de Gestión**

“ratio que está relacionado en su totalidad al efectivo que tiene una entidad.”  
(Flores, 2012, p.396).

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

## **C. Índices de Rentabilidad**

“Muestra de manera más exacta la rentabilidad sobre las ventas teniendo en cuenta también sus gastos y egresos financieros de la empresa” (Flores, 2012, p.398).

$$\text{Rentabilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Rentabilidad Patrimonial} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

#### 1.4. Formulación del problema

¿De qué manera el control interno en el área de tesorería tiene consecuencia en la situación económica y financiera de la empresa INGCONSA S.A.C. Trujillo 2017?

#### 1.5. Justificación del estudio

Según los criterios de Hernández, Fernández y Baptista (2014) al tenerlos en cuenta para la investigación se justifica de la siguiente manera:

**Conveniencia:** Porque la investigación es de suma importancia ya que mediante ella se determinaran las deficiencias de control en tesorería para así analizarlas y brindar recomendaciones.

**Relevancia social:** El presente proyecto permitirá a la empresa INGCONSA S.A.C contar con un control interno en sus actividades y así mejorar su potencial dentro de la empresa.

**Implicaciones prácticas:** Ayudará a reducir el número de deficiencias que se dan dentro del área y de alguna forma nos dará un mejor control de rentabilidad.

**Valor teórico:** Desde el punto de vista teórico esta investigación será de importancia porque complementará al conocimiento escrito de investigaciones y fomentar la importancia del control interno en las distintas áreas de la empresa.

**Valor practico:** Los resultados permitirán a la gerencia de la empresa mejorar sus controles, mejorar sus decisiones en cuanto al dinero que maneje la empresa y plantar mejores propuestas que conlleven al éxito de su entidad.

**Metodología:** La presente investigación fue desarrollada con lineamientos establecidos por la universidad, el cual sirvió para formular el problema, objetivos, hipótesis, etc. Los cuales son de suma importancia para esta investigación.

## **1.6. Hipótesis**

El control interno en el área de tesorería tiene consecuencia positiva en la situación económica y financiera de la empresa INGCONSA S.A.C. Trujillo, 2017.

## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1. Objetivo general**

Determinar de qué manera el control interno en el área de tesorería tiene consecuencia en la situación económica y financiera de la empresa INGCONSA S.A.C. Trujillo, 2017.

### **1.7.2. Objetivos específicos**

- 1.** Identificar las deficiencias que tiene actualmente el área de tesorería de la empresa INGCONSA S.A.C Trujillo, 2017.
- 2.** Analizar la situación económica y financiera de la empresa INGCONSA S.A.C. Trujillo, 2017.
- 3.** Proponer un control interno en tesorería para mejorar la situación económica y financiera de la empresa INGCONSA S.A.C Trujillo, 2017.

# MÉTODO

## II. MÉTODO

### 2.1. Diseño de investigación

**Descriptivo**, ya que se busca analizar el problema planteado de la presente investigación con el fin de estudiarlo y a su vez describirlo.

**No experimental**, porque todos los acontecimientos serán presentados como se muestra en la situación, por lo cual no se busca manipular las variables.

### 2.2. Variables, Operacionalización.

#### 2.2.1. Variables

**Variable independiente:** control interno.

**Variable dependiente:** Situación económica y financiera.

### 2.2.2. Operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Definiciones Operacionales	Dimensión	Indicadores	Escala de Medición
control interno	<p>Son todos los procedimientos, y políticas que adecua una entidad a través de la parte administrativa para el cumplimiento de objetivos, salvaguardando los activos y detección de fraude y error, la conducción ordenada y eficiente de su negocio y una información financiera contable adecuada. (NIA 400, p.3)</p>	<p>Será evaluado por técnica de entrevista, así mismo se aplicará la observación.</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Actividades de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p>	<p>- Número de cumplimiento de normas y políticas de control interno.</p> <p>- Nivel de cumplimiento de objetivos y metas.</p> <p>- Cantidad de faltas en el área de tesorería.</p>	<p>nominal</p>

<p>Situación Económica y Financiera</p>	<p>“ fase en donde se busca conocer la gestión económica que tiene la empresa, si se desarrolla una buena actividad viable desligada a un sistema financiero ” Cibran y Prado (2013), (p.59)</p>	<p>Será evaluado por medio de análisis documental</p>	<p>Ratios</p>	<p><b>-Ratio de liquidez.</b>  Liquidez General = <math>\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}</math></p> <p>Prueba Ácida = <math>\frac{\text{efe. y equiv. de efe. pasivo corriente}}{\text{pasivo corriente}}</math></p> <p><b>-Ratio de gestión</b>  Rotación De activo fijo = <math>\frac{\text{ventas}}{\text{activo fijo}}</math></p> <p>Rotación de activos totales = <math>\frac{\text{ventas}}{\text{activos totales}}</math></p> <p><b>-Ratio de rentabilidad</b>  Rentabilidad Neta = <math>\frac{\text{utilidad neta}}{\text{ventas netas}}</math></p> <p>Rentabilidad de patrimonio = <math>\frac{\text{utilidad neta}}{\text{patrimonio}}</math></p> <p><b>-Análisis vertical</b></p> <p><b>- Análisis Horizontal</b></p>	<p>De razón</p>
---	--	---	---------------	--	-----------------

### 2.3. Población y muestra

**Población:**

La empresa Ingconsa S.A.C.

**Muestra:**

Los estados financieros de la empresa Ingconsa S.A.C. Trujillo, 2017.

**Unidad de análisis:**

Departamento de contabilidad de la empresa Ingconsa S.A.C. Trujillo, 2017.

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

Las técnicas que se utilizan en la investigación son:

**La Entrevista:** Por medio de esta técnica se conseguirá respuestas verbales y opiniones, con el propósito de recolectar información que ayuden a establecer conclusiones objetivas.

Instrumento: Guía de Entrevista

**Observación:** utilizando la guía de observación se podrán identificar las deficiencias de control que tiene el área.

**El Análisis Documental:** Utilizaremos los documentos, reportes que contienen información de los estados financieros de la empresa Ingconsa S.A.C. Trujillo.

Instrumento: Ficha de Registro

## **2.5. Método de análisis de datos**

Con la información obtenida de la empresa se analizarán los estados financieros, así como también la situación económica y financiera, luego se laborara una propuesta de control interno con la finalidad de ayudar en los mecanismos y demostrar el impacto que tiene su aplicación.

Estos datos serán procesados en los programas de Microsoft Excel y Word, para de esta manera facilitar su desarrollo y cálculos, empleando formulas, cuadros comparativos y tablas.

## **2.6. Aspectos éticos**

El presente trabajo se realizó cumpliendo con las normas y valores de ética, a su vez se estima los otros trabajos de investigación ya que se tomaron en cuenta con normas APA, esta investigación nos muestra la realidad de una empresa, por lo tanto la información que se presenta es obtenida de la misma y mostrada en el siguiente trabajo. Con la finalidad de demostrar la incidencia del control interno en la situación económica y financieras.

# **RESULTADOS**

### **III. RESULTADOS**

#### **3.1. Generalidades:**

**Razón Social:**

Ingconsa S.A.C

**Dirección:**

Urb Vista hermosa Mz P Lte 21 Trujillo – La Libertad

**Objetivo Social:**

INGCONSA SAC es una empresa que se dedicada al rubro de Ingeniería, Construcción y Saneamiento; con participación en diversos proyectos de infraestructura vial, especialmente en el rubro saneamiento (Adquisición de predios para ejecución de proyectos de infraestructura).

**Ruc:**

20537323052

**Reseña histórica:**

INGCONSA S.A.C. es una empresa peruana que nace un 08 de agosto del 2010 Nace por la iniciativa empresarial y deseos de crecimiento personal y profesional de sus dos principales socios fundadores, los ingenieros José Luis Huaroto Yaguillo y Gregorio Magno Neyra, quienes vieron una excelente oportunidad en la necesidad que tenían las empresas y con una importante presencia en la región como en el (Gobierno Regional de Lima, Ministerio de Transportes y Comunicaciones, Grupo OHL – Autopista Urbana Norte)

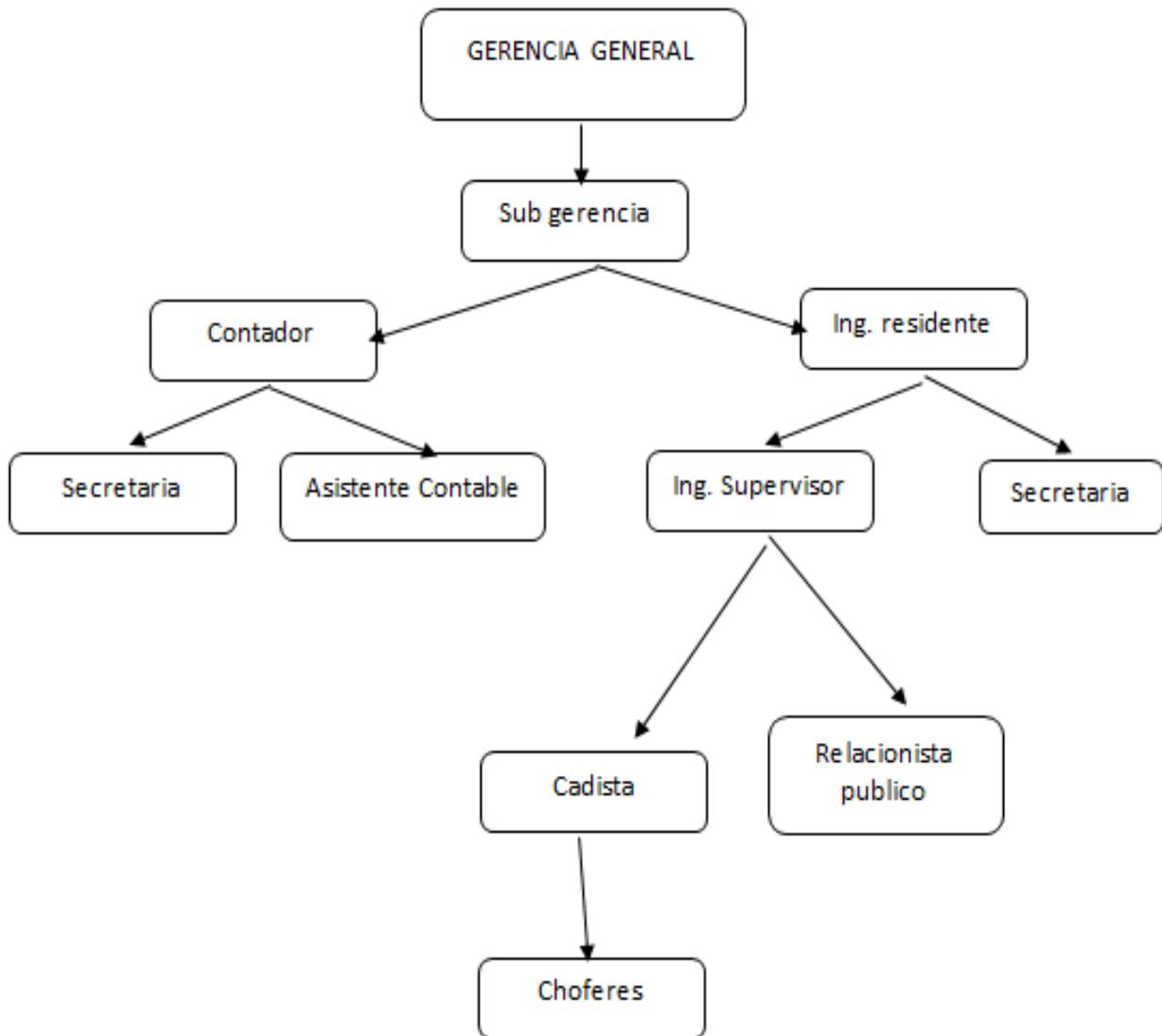


Figura 1: Organigrama de la empresa Ingconsa S.A.C.

### 3.2. IDENTIFICAR LAS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO QUE TIENE EL AREA DE TESORERIA DE LA EMPRESA INGCONSA S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO.

**Tabla 3.1**

**Entrevista aplicada al gerente general de la empresa Ingconsa S.A.C.**

Preguntas	Respuestas	Observación	Evidencia
¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones?	No, pero contamos con algunas reglas que se le hace saber al trabajador.	La empresa no cuenta con un MOF, solo cuenta con reglas para sus trabajadores.	Anexo 3
¿Existe un modelo de control interno establecido en la empresa?	No, no contamos con un modelo de control.	Se pudo verificar que la empresa no tiene un modelo de control, solo utiliza registros.	Anexo 4
¿La no aplicación de un Sistema de Control Interno incide en la Situación Económica Financiera de la empresa?	Si, por que el recurso económico no están siendo controlado ni comparado	Al momento de aplicar control interno se identificó una variación en los ingresos de la empresa.	Ver tabla 3.4
¿La empresa en la actualidad tiene establecido un sistema de control interno en el área de tesorería?	No, pero si cuenta con registros auxiliares.	Se observó que el tipo de control del área es a través de registros y libros auxiliares.	Anexo 4
¿Existen mecanismos que garanticen procedimientos existentes para pagos, control de transacciones y registro de operaciones contables?	Si, para controlar los pagos y transacciones nos aseguramos que el encargado haga los depósitos y pagos a tiempo	El encargado va acompañado por un trabajador al momento de hacer los depósitos, anexa los recibos y voucher de pago	Anexo 5

¿Cuáles son los principales problemas que se presentan en el nivel operativo en la empresa?	Que no contamos con un MOF o ROF, lo que conlleva a un desorden interno en las operaciones.	Existe un desorden en las actividades de los trabajadores.	
¿Considera usted que el control interno es una herramienta que ayuda a los objetivos y metas de la empresa?	Sí, por que permite controlar los recursos y medir los rendimientos	el gerente conoce sobre la importancia de control interno	Ver tabla 3.7 y 3.8
¿Se han identificado y evaluado riesgos que puedan presentarse y afectar el logro de objetivos y metas de su área de trabajo?	Sí, pero por una coyuntura de socios no se lleva a implementar controles a fin de mitigar riesgos.	Se conocen los riesgos en el área, pero la empresa no realiza acciones para eliminarlos.	Ver tabla 3.3

**Nota:** En la tabla 3.1 se aprecian las respuestas del gerente general de la empresa, se llegó a saber que el gerente si tiene conocimientos acerca de control interno, de igual manera que no cuenta con modelos de control interno para el área y por último que no cuenta con MOF dentro de la empresa. Estas deficiencias encontradas afectan a la empresa en el desarrollo de las actividades y registro de información.

**Tabla 3.2**

**Guía de observación aplicada al área de tesorería**

<b>Indicador</b>	<b>Ítem</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>observaciones</b>
<b>Número de cumplimiento de normas y políticas de control interno</b>	Cuenta con un manual de organización y funciones		<b>X</b>	No existe un manual de organización y funciones del área ni de la empresa.
	Cuenta con políticas y normas internas		<b>X</b>	No existen políticas y normas interna.
	Existe un modelo de control interno		<b>X</b>	La empresa carece de un modelo de control interno.
	El personal conoce las normas y políticas de la empresa		<b>X</b>	El personal no conoce las normas y políticas de la empresa.
	La no aplicación de un sistema de control interno incide en la situación económica y financiera	<b>X</b>		Definitivamente si, ya que no existe un control de las actividades realizadas generando desorden de información y problemas con el efectivo.
<b>Nivel de riesgos en el área de tesorería</b>	La empresa tiene establecido un sistema de control interno dentro del área de tesorería		<b>X</b>	Dentro del área de tesorería no existe un sistema de control interno.
	La empresa conoce las deficiencias que tiene el área	<b>X</b>		La empresa conoce las deficiencias del área pero no realizara planes de acción para mitigarlas.
	Cuenta con mecanismos de pago y registro de operaciones	<b>X</b>		Los pagos se realizan mediante cheques y depósitos, las operaciones son registradas en libros auxiliares.
	Se llevan registros auxiliares	<b>X</b>		La empresa registra sus operaciones en libros auxiliares como caja y bancos.

<b>Nivel de cumplimiento de objetivos y metas</b>	La empresa establece objetivos y metas al inicio del año	X	La empresa si establece objetivos y metas económicas a cumplir dentro del periodo
	Se han identificado los problemas operativos de la empresa	X	No se lleva un registro adecuado de los comprobantes de pago
	El control interno es una herramienta que ayuda a los objetivos y metas	X	El control interno ayuda al cumplimiento de metas y objetivos que se establecen en el periodo
	Se han identifica los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos y metas	X	La empresa tiene conocimientos de los riesgos con los que cuenta el área.
	Se analizan los problemas que afectan al cumplimiento de metas	X	No se analizan los problemas que pueden afectar al área, debido a un descuido de la administración.

**Nota:** En la tabla 3.2 se muestra la guía de observación aplicada al área de tesorería, donde se verifica que los ítems a evaluar se estén realizando.

**Tabla 3.3****Deficiencias encontradas en el área de tesorería de la empresa Ingconsa S.A.C.**

<b>DEFICIENCIAS</b>	<b>COMENTARIO</b>	<b>EFECTO</b>
No cuenta con un sistema de control interno para el área de tesorería	Se pudo verificar que el área de tesorería no cuenta con un sistema de control interno al momento de desarrollar sus actividades.	El trabajo que se realiza en el área no es eficiente.
No hay un control adecuado del dinero de caja chica	El encargado muchas veces se olvida de cerrar la caja con llave, esto puede generar una pérdida del dinero.	Perdida de dinero
Las operaciones contables no son registradas a tiempo	Muchas veces el encargado del área registra las operaciones días después, generando confusión y desorden de información	Gastos sin comprobantes y faltante de dinero en caja.
Falta de organización	El organigrama de la empresa no está siendo difundido a los trabajadores	El trabajador no conoce el proceso de operaciones que realiza la empresa
El área de tesorería no cuenta con una normativa interna de control	El trabajador del área realiza sus funciones en base a su experiencia.	El trabajador realiza sus actividades sin control.
No se realizan arqueos de caja, supervisiones y revisiones	Falta de supervisión y descuido por la parte administrativa	Desorden y falta de información
Falta de difusión de los objetivos y metas	Los trabajadores no están concientizados respecto a los objetivos y las metas de la empresa.	Los trabajadores realizan sus actividades sin objetivos o metas

No se brindan capacitaciones constantes

Los trabajadores no están capacitados al nivel competitivo del mercado

El trabajador no está actualizado a los cambios.

**Nota:** todas estas deficiencias que se encuentran en la tabla 3.3 respecto al control interno, conlleva a que se haga una mejora en la empresa para mejorar sus manejo de actividades dentro del área. Este tipo de deficiencias afectan a la empresa, debido a que no se cuenta con un debido control.

**Tabla 3.4.**

**Control interno en la situación económica y financiera**

Evaluación e inspección de la documentación física de caja sobre los ingresos de la empresa del periodo 2017.

MESES	INGRESOS	CON COMPROBANTE	%	SIN COMPROBATE	%
ENERO	68,419.22	8,645.06	12.64	59,774.16	87.36
FEBRERO	197,044.78	13,106.38	6.65	183,938.40	93.35
MARZO	119,587.21	10,845.56	9.07	108,741.65	90.93
ABRIL	258,998.97	13,124.75	5.07	245,874.22	94.93
MAYO	187,125.60	40,438.39	21.61	146,687.21	78.39
JUNIO	111,012.65	25,854.01	23.29	85,158.64	76.71
JULIO	200,015.81	25,026.68	12.51	174,989.13	87.49
AGOSTO	201,025.78	2,236.67	1.11	198,789.11	98.89
SEPTIEMBRE	188,742.01	20,154.87	10.68	168,587.14	89.32
OCTUBRE	132,879.90	21,310.65	16.04	111,569.25	83.96
NOVIEMBRE	157,956.77	23,166.84	14.67	134,789.93	85.33
DICIEMBRE	115,335.20	6,348.09	5.50	108,987.11	94.50
<b>TOTAL S/.</b>	<b>1,938,143.90</b>	<b>210,257.95</b>	<b>10.85</b>	<b>1,727,885.95</b>	<b>89.15</b>

**Nota:** La información ha sido obtenida luego de la revisión de caja, en el cual se pude evidenciar que la empresa no cuenta con un control en los movimientos de caja, por lo que el 10.85% de los ingresos en el año no cuentan con su debido comprobante, esto se debe a que se otorga caja chica a los proyectos que se presentan en el periodo sin autorizaciones del equipo administrativo, también para tramites y otros gastos que muchas veces se hace a nombre del trabajador

### 3.3. Analizar la situación económica y financiera de la empresa Ingconsa S.A.C.

**Tabla 3.5**

#### Estado de situación financiera de la empresa Ingconsa S.A.C.

INGCONSA S.A.C.						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
(Expresado en nuevo soles)						
	2017	Análisis vertical	2016	Análisis vertical	Variación 2017 - 2016	Análisis horizontal
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Efectivo y equivalente de efectivo	172,711	30.86 %	267,818	57.33 %	-95,107	-36%
Cuentas por cobrar – terceros	178,874	31.97 %	21,122	4.52 %	157,752	88%
<b>Total activo corriente</b>	<b>351,585</b>	<b>62.93 %</b>	<b>288,940</b>	<b>61.85 %</b>	<b>62,645</b>	<b>18%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Inmueble maquinaria y equipo	294,550	52.64 %	206,111	44.12 %	88,439	30%
Intangibles	409	0.07 %	409	0.09 %		
Depreciación y amortización	-97496	-17.42%	-48,191	-10.32%	-49,304	51%
Cargas diferidas	10,525	1.88 %	19,887	4.26 %	-9,362	-89%
<b>Total activos no corriente</b>	<b>207,988</b>	<b>37.17 %</b>	<b>178,215</b>	<b>38.15 %</b>	<b>29,772</b>	<b>14%</b>
<b>Total activo</b>	<b>559,572</b>	<b>100 %</b>	<b>467,155</b>	<b>100 %</b>	<b>92,417</b>	<b>17%</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Tributos por pagar	25,771	4.61 %	25,847	7.71 %	-76	0
Remuneraciones y participaciones	473	0.08 %	358	0.11 %	115	24 %
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>26,244</b>	<b>4.69</b>	<b>26,205</b>	<b>7.82</b>	<b>39</b>	<b>0</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Obligaciones financieras	205,512	36.73 %	180,662	53.90 %	24,850	12 %
Provisiones	92,704	16.57 %	92,704	27.66 %	0	
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>298,215</b>	<b>53.29</b>	<b>273,366</b>	<b>81.56</b>	<b>24,850</b>	<b>8%</b>
<b>Total pasivo</b>	<b>324,459</b>	<b>57.98 %</b>	<b>299,570</b>	<b>89.38 %</b>	<b>24,889</b>	<b>8 %</b>
<b>Patrimonio</b>						
Capital	18,000	3.22 %	18,000	5.37 %	0	0
Resultados acumulados	123,244	22.02 %	55,511	16.56 %	67,733	55 %
Resultados del ejercicio	93,869	16.78 %	94,074	28.07 %	-205	0
<b>Total patrimonio</b>	<b>235,114</b>	<b>42.02 %</b>	<b>167,585</b>	<b>50.00 %</b>	<b>67,529</b>	<b>29 %</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>559,573</b>	<b>100 %</b>	<b>335,170</b>	<b>100 %</b>	<b>224,403</b>	<b>40 %</b>

**Nota:** En la tabla 3.5 nos muestra el estado de situación financiera de los años 2017 – 2016 donde se realizó el análisis vertical y horizontal y se pudo conocer como está su actividad económica donde los activos de la empresa aumentaron de 467,155 para el año 2016 a 559,572 para el 2017, el pasivo y patrimonio, resultados que demuestran que la empresa cuenta con buena rentabilidad y también que pueden ser mejorados si se aplica control interno.

**Tabla 3.6****Estado de resultados de la empresa Ingconsa S.A.C.**

INGCONSA S.A.C.						
ESTADO DE RESULTADOS						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
	2017	Análisis vertical %	2016	Análisis vertical %	Variación 2017-2016	%
Ventas	1,166,371	100%	1,224,026	100%	-57,655	-4.71%
Costo de ventas	-1,022,267	-87.65%	-1,037,874	-84.79%	15,607	-1.50%
Utilidad Bruta	144,104	12.35%	186,152	15.21%	-42,049	-22.59%
Gastos operativos						
Gastos de Administración	-29,114	-2.50%	-54,626	-4.46%	25,512	-46.70%
Gastos de Ventas	-19,410	-1.66%	-36,418	-2.98%	17,008	-46.70%
Gastos Financieros	-1,710	-0.15%	-1,035	-0.08%	-676	39.50%
Utilidad antes de participaciones de impuestos	93,869	8.05%	94,074	7.69%	-205	-0.22%
Impuesto antes de reparo	27,691	2.37%				
Reparo tributario	90,303	7.74%	32,786	-2.68%	57,517	63.69%
	117,994	10.12%	61,288	5.01%	56,706	48.06%
Impuesto a la Renta (29.5% - 2017)-(28% - 2016)	34,808	2.98%	17,161	1.40%	17,647	50.70%
Utilidad del ejercicio	83,186	7.13%	44,127	3.61%	39,059	46.95%

**Nota:** En la tabla 3.6 se puede apreciar el estado de resultados de la empresa Ingconsa S.A.C. de los años 2017 – 2016, en el cual realizamos un análisis vertical y horizontal.

**Tabla 3.7**

Se realiza la comparación del estado de situación financiera del año 2017 “antes” y “después cuando se aplica control interno en tesorería”

	Antes de implementar	Después de implementar
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo	172,711	256,654
Cuentas por cobrar – terceros	178,874	185,657
<b>Total activo corriente</b>	<b>351,585</b>	<b>442,311</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Inmueble maquinaria y equipo	294,550	294,550
Intangibles	409	409
Depreciación y amortización	-97,496	-97,496
Cargas diferidas	10,525	10,525
<b>Total activos no corriente</b>	<b>207,988</b>	<b>207,988</b>
<b>Total activo</b>	<b>559,572</b>	<b>650,299</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Tributos por pagar	25,771	27,856
Remuneraciones y participaciones	473	473
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>26,244</b>	<b>28,329</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Obligaciones financieras	205,512	205,512
Provisiones	92,704	92,704
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>298,215</b>	<b>298,215</b>
<b>Total pasivo</b>	<b>324,459</b>	<b>324,459</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital	18,000	18,000
Resultados acumulados	123,244	123,244
Resultados del ejercicio	93,869	98,157
<b>Total patrimonio</b>	<b>235,114</b>	<b>293,401</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>559,573</b>	<b>617,860</b>

**NOTA:** se observa que el efectivo aumenta de 172,711 a 256,654, en cuentas por cobrar de 178,874 a 185,657 aumentando nuestro activo, también en tributos por pagar de 25,771 a 27,856 y por último en resultados del ejercicio de 93,869 a 98,157.

**Tabla 3.8**

Se realiza la comparación del estado de resultados del año 2017 “antes” y “después cuando se aplica control interno en tesorería”

	<b>Antes de implementar</b>	<b>Después de implementar</b>
Ventas	1,166,371	1,385,026
Costo de ventas	-1,022,267	-1,037,874
Utilidad Bruta	144,104	347,152
Gastos operativos		
Gastos de Administración	-29,114	-29,114
Gastos de Ventas	-19,410	-28,345
Gastos Financieros	-1,710	-2,542
Utilidad antes de participaciones de impuestos	93,869	287,151
Impuesto antes de reparo	27,691	84,710
Reparo tributario	90,303	105,785
Utilidad después de reparo tributario	117,994	190,495
Impuesto a la Renta (29.5%-2017)	34,808	56,196
Utilidad del ejercicio	83,186	246,691

**Nota:** Después de realizar la comparación aplicando control interno, se pudo observar que nuestra s ventas aumentaron de 1,166,371 sin control a 1,385,026 con control, nuestra utilidad antes de impuestos aumento de 93,869 sin control a 287,151 con control y utilidad de ejercicio aumenta de 83,186 A 246,691 por lo cual se concluye que el control interno incide de manera significativa en la situación económica y financiera.

**Tabla 3.9**

Análisis de ratio de rentabilidad del año 2017 sin control interno y con la mejora de control interno de la empresa Ingconsa S.A.C.

Ratios	Antes	Después	Variación	Explicación
Activo corriente entre pasivo corriente (liquidez Cte.)	13.50	15.61	2.11	Antes de implementar control la empresa por cada sol de obligación cuenta con S/.15.61 para sus obligaciones, a comparación del después que la empresa cuenta con S/.15.61 para cubrir sus obligaciones, esto quiere decir que la empresa cuenta con buena solvencia económica.
Efectivo y equivalente de efectivo entre pasivo corriente (prueba ácida)	6.58	9.05	2.47	Antes de implementar, el ratio de prueba ácida fue de S/.6.58, lo que permite cubrir con las obligaciones a pagar, después de implementar fue de S/.9.05 para cubrir con sus obligaciones.
Ventas entre activos totales (rotación de activos totales)	2.08	2.13	0.05	La empresa cuenta por cada sol con S/.2.08 para cubrir sus obligaciones, luego de implementar control por cada sol cuenta con S/.2.13 para sus obligaciones.
Utilidad neta entre ventas netas (rentabilidad neta)	7.13%	17.81%	10.68%	Después de aplicar control el control interno de efectivo la empresa obtiene un margen neto de 17.81%, esto permite medir el esfuerzo de la administración hecho durante el periodo
Utilidad neta entre patrimonio (rentabilidad patrimonio)	35.38	84.08%	48.7%	Después de aplicar control por cada sol que el dueño invierte ha obtenido una ganancia de 84.08% sobre el patrimonio, esto mide la capacidad de la empresa para generar utilidades

Nota: En la tabla 3.9 se observa el análisis realizado a los estados financieros de la empresa que fueron realizados a través de ratios.

### 3.4. Contratación de hipótesis

**Hipótesis:** El control interno en el área de tesorería tiene consecuencia positiva en la situación económica y financiera de la empresa INGCONSA S.A.C. Trujillo, 2017.

Según lo investigado mediante la entrevista y guía de observación, el control interno en el área de tesorería de la empresa Ingconsa S.A.C., se ha podido precisar que la empresa no maneja un sistema de control interno, en el cual se pueden ver las distintas falacias y deficiencias con las que cuenta el área, como son el inadecuado control y registro de actividades a través de registros auxiliares, sin arqueos de caja o parámetros que permitan pedir la eficiencia de las actividades desarrolladas (tabla 3.3). Esta información y deficiencias se obtuvieron luego de aplicar la encuesta al gerente general de la empresa (tabla 3.1) y observar las actividades dentro del área de tesorería (tabla 3.2). También analizando sus ingresos y aplicando control de sus comprobantes se pudo detectar que el 10.85% de los ingresos no tienen su debido comprobante (tabla 3.4)

Luego se analizó los estados financieros de la empresa a través de ratios y análisis, donde se aprecian resultados favorables al aplicar control interno. Estos resultados pueden ser mejorados si se aplica control interno en la empresa ya que la empresa cuenta con buena liquidez para desempeñar sus operaciones.

La hipótesis de esta investigación es aceptada, ya que al aplicar un debido control interno en la empresa tiene consecuencia positiva en los estados financieros, en el estado de situación financiera el activo sin control interno fue de 559, 572 y con control fue de 650,299 también en pasivo y patrimonio sin control es 559,573 y con control 617,860 (tabla 3.7) y en el estado de resultados la utilidad sin control fue de 83,186 y con control asciende a 246,691 (tabla 3.6). Por último al aplicar los ratios se pudo apreciar en la liquidez de 13.50 sin control a 15.61 con control, aumento en el efectivo de 6.58 sin control a 9.05, aumento en las ventas de 2.08 a 2.13, en la rentabilidad neta de 7.13 a 17.81 y en la rentabilidad de patrimonio 35.38 a 84.08; esto permitió ver con más claridad cómo se encuentra actualmente la empresa, es por ello que el control interno es de suma importancia dentro de una entidad.

# **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

#### IV. Discusión de Resultados

Luego de haber realizado el análisis de los instrumentos de recolección de datos se pudo obtener lo siguiente:

Muchas de las empresas se han dado cuenta de la importancia de control interno ya que les ayuda a controlar sus ingresos, operaciones y actividades realizadas, generando dificultades en sus labores, es por eso que con la aplicación de control interno en la empresa nos ayuda a saber las deficiencias que tiene el área y ayuda a mejorar su situación económica y financiera.

Al realizar la entrevista al gerente general de la empresa Ingconsa S.A.C., se pudieron determinar las siguientes deficiencias que tiene hoy en día el área de tesorería de la empresa: no cuenta con un sistema de control interno para el área, esto genera un desorden de información y confusión de las operaciones, además no cuenta con un manual para el área ni políticas internas (tabla 3.1), según KHOURY (2014) manifiesta que “método que aplica la empresa, la alta gerencia o persona natural para enfrentar los posibles riesgos y falencias para cumplir con los objetivos propuestos”. En acuerdo con la investigación de Campos (2015), “propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”, concluyendo que : Luego de haber realizado la investigación, se pudo detectar que la empresa cuenta con una serie de deficiencias al momento de realizar sus funciones como las conciliaciones bancarias, falta de supervisión en el área, personal no capacitado, falta de dinero, pagos dobles y falta de delegación de funciones por parte de la administración. La falta de control de estas actividades ha generado que el área de tesorería tenga severas deficiencias conllevando esto a una serie de riesgos y también problemas al realizar sus transacciones. Se identificó que las políticas del área no han sido definidas en su totalidad y también su diseño de organización administrativa, presenta carencias, es por eso que se propone un modelo de control para mejorar dichos problemas.

Con las conclusiones de este autor nos damos cuenta de la importancia de control interno en el área de una empresa, ya que ayuda a identificar las deficiencias con las que

cuenta el área para luego trabajar en ellas, de esta forma mejorar la eficiencia de sus actividades realizadas (tabla 3.2).

Al analizar la situación económica y financiera de la empresa se obtuvo un aumento en sus ingresos de la empresa, es por ello que en sus ratios financieros se pueden observar cifras positivas (tabla 3.9), esto se debe por la ausencia de un control interno en sus activos y cuentas relacionadas, también en la (tabla 3.7) en el estado de situación financiera se observa aumento en su efectivo por el monto de S/. 256,654, en cuentas por cobrar aumento de S/. 2,085 y en resultados del ejercicio S/. 4,288, según Según Cibran y Prado (2013), “fase en donde se busca conocer la gestión económica que tiene la empresa, si se desarrolla una buena actividad viable desligada a un sistema financiero”. Según los resultados obtenidos en la investigación esto coincide con Serrano (2017) “Control Interno en el Área de Almacén y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la Ciudad de Trujillo - Año 2017” manifiesta que: La empresa Inka Gold EIRL no tiene implementado un sistema de control en el área de almacén generando esto problemas en su control de ingresos, reportes, documentos que sustenten los gastos e ingresos, salida de productos y control de inventarios, también se pudo apreciar también que la empresa no tiene un debido conocimiento del manual de funciones y operaciones.

Luego de haber aplicado de control interno en la empresa se pudo obtener un aumento en su rentabilidad de 0.06%, y en el patrimonio 6%, esto se debe también a las nuevas políticas que se establecieron en el área, esto también permite a la empresa minimizar pérdida de productos, maximizar su rentabilidad y tener un mayor control en sus inventarios.

La propuesta de un control interno dentro de una empresa es importante en toda empresa , según bravo (2015) manifiesta que “el control es de vital importancia ya que es indispensable para los objetivos y metas de la empresa. Permite una gestión más responsable y brindarle así a la empresa una información confiable, correcta y mucho más precisa”, resultados que concuerdan con el estudio realizado Carranza, Céspedes y Yactayo (2016), “implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del Distrito Cercado de Lima en el año 2013” donde concluyen que: La empresa carece de un modelo de control interno que cuente con características para realizar un procedimiento adecuado en el área de tesorería, por eso es

que el personal no tiene una delegación de funciones y realizan sus operaciones de forma desordenada, generando esto deficiencias en el área. Dicho control es necesario para que el trabajador del área conozca sus funciones y determine sus acciones a realizar, de esta manera los procedimientos a seguir serán los adecuados, esto implica a que el dinero que ingresa a caja no sea depositada en las cuentas bancarias, pudiendo generar pérdidas y robo del dinero.

Como resultado se aplicó un modelo de control, para que de esta forma la empresa pueda tener un debido control de sus actividades y diferentes movimientos que se realizan en el periodo.

Por último se determinó que el control interno tiene consecuencia positiva en la situación económica y financiera de la empresa, resultados que se ven reflejados en su utilidad (tabla 3.8), Mendoza (2015), “El control interno y su efecto en la situación económica y financiera de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Trujillo, año 2016” donde concluye que: La empresa carece de de control interno que ayude al control de las actividades como los contratos de obras al momento de ser ejecutados y por parte del personal no tiene un pleno conocimiento de sus funciones, esto implica a un desorden en las funciones que se van a realizar. Se pudo observar también a través del análisis de estados financieros que la empresa tiene una disminución en ventas, debido a que no realiza obras, siendo esto reflejado en su liquidez. Por último se pudo determinar que al aplicar control interno los costos de la empresa disminuyeron, siendo esto un ahorro significativo para la empresa.

# CONCLUSIONES

## V. Conclusiones

1. Se identificaron en el área de tesorería deficiencias como: no cuenta con un sistema de control interno para el área, no hay un adecuado control del dinero de caja chica, no cuenta con un manual de delegación de funciones ni políticas como también arqueos de caja, además no se registran a tiempo las operaciones contables y falta de organización. Todo ello se da por la falta de control interno en el área de tesorería.
2. Se analizó la situación económica y financiera de la empresa Ingconsa, donde se obtuvo un aumento en la liquidez de la empresa, este tipo de aumentos se da porque se aplicó control interno al área de tesorería, demostrando que la empresa puede mejorar si se aplica control interno.
3. Con la propuesta de un control interno como son funciones del encargado del área, el control de efectivo y formatos de control, se corregirán las deficiencias encontradas en el área, maximizando sus ingresos, controlando sus recursos para luego obtener así una mejor eficiencia de las actividades realizadas y a realizar dentro del área.
4. Se determinó que el control interno tiene consecuencia positiva en el área de tesorería de la empresa Ingconsa S.A.C. Trujillo, ya que se ha incrementado el efectivo de 172,711 a 256,654, cuentas por cobrar de 178,874 a 185,651 aumentando nuestro activo y por ultimo nuestra utilidad del ejercicio aumenta de 83,186 a 246,691, demostrado así que si se realiza la mejora se incrementará el efectivo de la empresa.

# **RECOMENDACIONES**

## **VI. Recomendaciones**

1. Implementar mejoras de control interno en el área de tesorería de acuerdo a los problemas que tiene la empresa, esto permitirá que las actividades realizadas tengan un mejor desempeño y cumplir así con los objetivos de la empresa Ingconsa S.A.C.
2. Establecer funciones para el encargado del área de tesorería para un mejor desempeño en sus labores realizadas, esto se debe realizar de forma permanente y debe ser comunicado frecuentemente por parte de la empresa.
3. Implementar formatos en Excel para que la empresa pueda tener así un mejor control en las actividades realizadas dentro del área y un mejor manejo de su efectivo.
4. recomendar al gerente general que se elabore un manual de organización y funciones, políticas del área y capacitaciones al personal.

# **PROPUESTA**

## **VII. Propuesta**

Proponer un control interno en el área de tesorería para mejorar la situación económica y financiera de la empresa Ingconsa S.A.C.

### **7.1. Justificación**

El control interno que tiene actualmente la empresa en tesorería no está facilitando un debido manejo en sus operaciones, ya que se observan muchas deficiencias dentro del área, esto se da por la falta de registro de sus comprobantes, anotes en cuaderno y hojas sueltas, no contar con un manual de organización y funciones ni políticas dentro del área, es por ello que se busca hacer mejoras como funciones al tesorero y al asistente de oficina, para de esta forma reducir así los problemas que tiene el área.

### **7.2. Objetivos:**

1. Proponer funciones para los trabajadores en el área de tesorería.
2. Implementar formatos en Excel para tener un control de sus ingresos.

### **7.3. Fundamentación de la propuesta**

#### **Factibilidad económica**

Este control es factible para la empresa al momento de su aplicación.

#### **Factibilidad operativa**

Este modelo tendrá que ser difundido a todos los trabajadores del área.

#### **Factibilidad técnica**

La propuesta se realiza en base a las necesidades de la empresa Ingconsa S.A.C.

#### **7.4. Funciones del Tesorero**

- Optimizar el uso de recursos y/o inversiones financieras.
- Mantener al día el registro de operaciones de ingreso y egreso de efectivo en el libro de caja y bancos.
- Realizar los cheques para luego ser depositados y/o entregar al área solicitante.
- Preparar y presentar los informes mensuales y semestrales.
- Realizar conciliaciones bancarias y tener saldo en caja disponible.
- Recibe y codifica manualmente las órdenes de pago, según lista de conceptos o motivos de pago
- Recibe y chequea órdenes internas para transferencias bancarias debidamente conformadas, calculando monto de las mismas y verificando su coincidencia con los montos de las listas de cheques y el número de cuenta de cada banco.

#### **7.5. Funciones del asistente en el área**

- Registrar las operaciones diarias que realiza la empresa en el sistema.
- Atención de los proveedores.
- Emisión de cheques.
- Programación de pagos según fecha de vencimiento.
- Procesar los pagos en diversas plataformas bancarias.
- Elaboración de arqueos de caja.
- Gestionar la firma de documentos y operaciones bancarias.
- Elabora formatos, oficios y otros documentos requeridos en la unidad

## 7.6. Formatos para mejorar el control interno en tesorería

### FORMATO DE ARQUEO DE CAJA

FORMATO DE ARQUEO DE CAJA				INGCONSA	
FECHA:			ARQUEO N°		
HORA DE INICIO:					
HORA DE TÉRMINO:					
1. SALDO INICIAL:					5000.00
saldo inicial				5000.00	
2. EFECTIVO					1552.60
MONEDAS			BILLETES		
valor	cantidad	monedas	valor	cantidad	monedas
0.10	25	2.5	10.00	10	100
0.20	33	6.6	20.00	6	120
0.50	15	7.5	50.00	4	200
1.00	97	97	100.00	3	300
2.00	57	114	200.00	0	0
5.00	121	605	Total Billetes		720
Total Monedas		832.60			

## CONTROL DE OPERACIONES

ITEM	DESCRIPCIÓN	UND	CANT	% PART ICIP	PRECIO UNIT	PRECIO PARCIAL
<b>1</b>	<b>MANO DE OBRA</b>					<b>5,300.00</b>
1.1	Investigador	h-h	528	1	6.25	3,300.00
1.2	Asesor externo	h-h	192	0.5	20.83	2,000.00
<b>2</b>	<b>MATERIALES</b>					<b>228.40</b>
2.1	Papel bond A4	Millar	1		14.00	14.00
2.2	Lapiceros	Und	2		0.50	1.00
2.3	Lápiz	Und	1		1.00	1.00
2.4	Tajador	Und	1		0.50	0.50
2.5	Resaltador	Und	2		2.50	5.00
2.6	Folders c/fas tener	Und	3		0.80	2.40
2.7	Libros	Und	2		90.00	180.00
2.8	Cds	Und	2		1.00	2.00
2.9	Archivador	Und	1		4.50	4.50
2.10	Memoria USB	Und	1		18.00	18.00
<b>3</b>	<b>SERVICIOS</b>					<b>208.00</b>
3.1	Fotocopias	Est	200		0.05	10.00
3.2	Espiralados	Und	2		5.00	10.00
3.3	Horas web	Est	48		1.00	48.00
3.4	Pasajes para investigar	Est	50		1.00	50.00
3.5	Alimentación para investigar	Est	40		1.00	40.00
3.6	Empastados	Und	50		1.00	50.00
<b>PRESUPUESTO TOTAL S/.</b>						<b>5,736.40</b>

## REGISTRO DE COMPROBANTES

PERIODO

R.U.C.: 20537323052

INGCONSA SAC

CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS COMPLETOS

CÓDIGO UNICO DE LA OPERACIÓN			FECHA DE EMISIÓN DEL C&P	FECHA DE VEN. Y/O PAGO.	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			N° DEL C&P, DOC. N° DE ORDEN DEL FORM, N° DE DIA, DSI U OTROS DOC.S EMIT. POR SUNAT PARA ACREDITAR EL CRÉDITO FISCAL EN	INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR		ADQUI. GRAY DEST. OPER. GRAYADAS Y/O DE EXP.		IMPORTE TOTAL	N° DE COMP. R. DE PAGO EMIT. SUJ. NO DOMIC.
M	S	AS		T	SERIE O CÓD. DE DEPEND. ADU.	AÑO D. EMIS. DIA O E		DOC. DE IDENTIDAD	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV			
								NUMER						
02	01	1	05/01/2018	01	000005		0000000019013	6	20123270488	PAKASSA SRLTDA	993.90	178.90	1,172.80	
02	01	2	09/01/2018	01	000005		0000000019047	6	20123270488	PAKASSA SRLTDA	1,779.66	320.34	2,100.00	
02	01	3	09/01/2018	01	000005		0000000019046	6	20123270488	PAKASSA SRLTDA	1,762.71	317.29	2,080.00	
02	01	4	10/01/2018	01	000005		0000000019055	6	20123270488	PAKASSA SRLTDA	3,063.56	551.44	3,615.00	
02	01	5	10/01/2018	01	000005		0000000019071	6	20123270488	PAKASSA SRLTDA	1,786.61	321.59	2,108.20	
02	01	6	10/01/2018	01	000005		0000000019064	6	20123270488	PAKASSA SRLTDA	1,446.61	260.39	1,707.00	
02	01	7	12/01/2018	01	000005		0000000019098	6	20123270488	PAKASSA SRLTDA	6,244.70	1,124.05	7,368.75	
02	01	8	15/01/2018	01	000005		0000000019126	6	20123270488	PAKASSA SRLTDA	1,355.51	243.99	1,599.50	

## REGISTRO EN CAJA

PROVEEDOR	RESPONSABLE DEL GASTO	Código Plan Contable	REFERENCIA	OFICINA	CONCEPTO	Sub Total	IGV y/o Retención
Yolanda Juarado Rios: administracion		4111	Planilla	ADM. TRUJILLO	pago de remuneraciones mes de enero-2018 Obra - GERENTE GENERAL	1,814.80	
Carmela E. Aguilfari Goicochea: administracion		4111	Planilla	ADM. TRUJILLO	pago de remuneraciones mes de enero-2018 Obra AUXILIAR DE OFICINA	1,089.10	

RESUMEN POR PROYECTOS		BANCO DE LA NACION - PAGO CON DETRACCIONES				
		TIPO	SERIE	N° COMPROBANTE O DESCRIPCION	CARGO	ABONO
ADM. LIMA	10,148.27					
ADM. TRUJILLO	11,183.90					
AUTOPISTA DEL SOL	15,393.80	FACTURA	001	403		6,596.00
EVIT. CASMA	19,410.73	FACTURA	001	418		6,596.00
EVIT. CHIMBOTE	2,526.70	FACTURA	001	402		7,698.00
EVIT. HUARMEY	13,000.00	FACTURA	001	417		7,698.00
EVIT. VIRU	21,084.50	FACTURA	001	416		6,545.00
FACTURACION	4,689.46	FACTURA	001	420		6,587.14
IRSA SUR TRAMO 3	586.70	FACTURA	001	422		5,883.15
IRSA SUR TRAMO 4	400.00	FACTURA	001	410		7,698.00
EVIT. CHIMBOTE / CONTRATO ANTERIOR	9,050.96	FACTURA	001	414		6,545.00
EVIT. CHIMBOTE / SIN						

# **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

#### IV. Referencias Bibliográficas

- Alvarado, J. (2015). *Sistema Nacional de Tesorería*. Perú: Editorial Instituto Pacífico S.A.C.
- 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*. (Trabajo de grado). 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)
- Campos, S. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014*. (Trabajo de grado). Recuperado de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL\\_Campos\\_Gonzales\\_StephanyAsuncion.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL_Campos_Gonzales_StephanyAsuncion.pdf)
- Carranza, Y. Céspedes, S. y Yactayo, L. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu s.a.c. del distrito cercado de lima en el año 2013*. (Trabajo de grado). Recuperado de <http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/72/CARRANZA%20GOMEZ%20Y%20ESSENIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Cibran, Prado, Crespo y Huarte (2013). “Planificación financiera” (1era ed.).
- Claros, R. y León, O. A. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima, Perú: Pacífico Editores.
- Dextre, J. & Del Pozo, R. (octubre, 2013). *¿Control de Gestión o gestión de Control?* Contabilidad y Negocios, 7 (14), 69-80.

- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes COSO I, II,III*. Colombia. ECOE ediciones.
- Flores J. (2012). *Contabilidad Gerencial, Contabilidad de Gestión Empresarial*. Lima. Editorial. CECOF.
- Guajardo, G. & Andrade, N. (2014). *Contabilidad Financiera*. (6ta ed.). México: Mc Graw – Hill.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México, México:Mc Graw Hill Education.
- Inoñan (2016). Implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa negociaciones Oblitas E.I.R.L., en la ciudad de Trujillo en el año 2014 (Tesis de pregrado). Recuperado de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4836/ino%C3%B1angallardo\\_jessica.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4836/ino%C3%B1angallardo_jessica.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Khoury Zarzar. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima.
- Mendivil, V. (2016). *Elementos de Auditoría*. (7<sup>a</sup> ed.). México: Cengage Learning
- Mendoza, C. (2015). *El Control interno y su efecto en la situación económica financiera de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Trujillo, año 2016*. (Trabajo de grado). Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11656/mendoza\\_cd.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11656/mendoza_cd.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- NIA 400. (2004). *Evaluaciones de riesgo y control*. Recuperado de [http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias\\_400\\_499\\_pdf/NIA\\_400.pdf](http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf)
- Pérez, J. (2013). *Control en la Gestión Empresarial*. España: Editorial ESIC.

PROCON, (2014). Conceptos básicos de tesorería, *cuadernos prácticos gestión empresarial*. Recuperado de [http://www.aragonemprendedor.com/archivos/descargas/cpx\\_conceptosbasicostesoreria\\_cas.pdf](http://www.aragonemprendedor.com/archivos/descargas/cpx_conceptosbasicostesoreria_cas.pdf)

Ramón, J. (2013). *Auditoria Interna*. (3ª ed.). México: Pearson Educación.

Rodríguez, V. (2012). *Control interno: Un efectivo sistema para la empresa*. Editoriales Trillas.

Serrano, J. (2017). *Control Interno en el Área de Almacén y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la Ciudad de Trujillo - Año 2017*. (Trabajo de grado). Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11928/serrano\\_dpj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11928/serrano_dpj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

# **ANEXOS**

## V. ANEXOS

### Anexo N° 01

#### ENTREVISTA

Nombre del Entrevistado:.....

Cargo:.....

Nombre del Entrevistador:.....

Fecha de la Entrevista:        /        /

**INSTRUCCIONES:** Esta entrevista se está realizando con el fin de recolectar información “Control interno en el área de tesorería y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Ingconsa S.A.C. Trujillo, 2017”. Para su respectivo análisis y presentación de la propuesta.

#### Preguntas:

1. ¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones?

---

---

---

2. ¿Cuenta con políticas y normas internas?

---

---

---

3. ¿Existe un modelo de control interno establecido en la empresa?

---

---

---

4. ¿El personal conoce las normas y políticas de la empresa?

---

---

---

5. ¿La no aplicación de un Sistema de Control Interno incide en la Situación Económica Financiera de la empresa?

---

---

---

6. ¿La empresa en la actualidad tiene establecido un sistema de control interno en el área de tesorería?

---

---

---

7. ¿La empresa conoce las deficiencias que tiene el área?

---

---

---

8. ¿Existen mecanismos que garanticen procedimientos existentes para pagos, control de transacciones y registro de operaciones contables?

---

---

---

9. ¿Se lleva un registro auxiliar de cuentas bancarias y está autorizado por la Gerencia?

---

---

---

10. ¿Usted estaría de acuerdo para poder implementar un sistema de control interno para el área de tesorería?

---

---

---

11. ¿La empresa establece objetivos y metas al inicio del año?

---

---

---

12. ¿Cuáles son los principales problemas que se presentan en el nivel operativo en la empresa?

---

---

---

13. ¿Considera usted que el control interno es una herramienta que ayuda a los objetivos y metas de la empresa?

---

---

---

14. ¿Se han identificado y evaluado riesgos que puedan presentarse y afectar el logro de objetivos y metas de su área de trabajo?

---

---

---

15. ¿Se analizan los eventos relevantes, que pueden afectar el cumplimiento de sus metas?

---

---

---

## Anexo N° 2: matriz de validación

### MATRÍZ DE VALIDACIÓN

TÍTULO DE LA TESIS: Control interno en el área de tesorería y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa

Ingconsa S.A.C. Trujillo, 2017

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: *Maria Elena Larrea Cano*

GRADO ACADÉMICO: *Doctora*

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN							
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEMS		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEMS Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA	
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
control interno	Ambiente de control	- Número de cumplimiento de normas y políticas de control interno.	1. ¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones?	✓		✓		✓		✓	
			2. Cuenta con políticas y normas internas?	✓		✓		✓		✓	
			3. ¿Existe un modelo de control interno establecido en la empresa?	✓		✓		✓		✓	
			4. ¿El personal conoce las normas y políticas de la empresa?	✓		✓		✓		✓	
			5. ¿La no aplicación de un Sistema de Control Interno incide en la Situación Económica Financiera de la empresa?	✓		✓		✓		✓	

	Evaluación de riesgos	Nivel de riesgos en el área de tesorería	6. ¿La empresa en la actualidad tiene establecido un sistema de control interno en el área de tesorería?	✓		✓		✓		✓	
			7. ¿El personal que labora dentro del área se encuentra capacitado para poder laborar en dicha área?	✓		✓		✓		✓	
			8. ¿Existen mecanismos que garanticen procedimientos existentes para pagos, control de transacciones y registro de operaciones contables?	✓		✓		✓		✓	
			9. ¿Se lleva un registro auxiliar de cuentas bancarias y está autorizado por la Gerencia?			✓				✓	
			10. ¿Usted estaría de acuerdo para poder implementar un sistema de control interno para el área de tesorería?	✓		✓		✓		✓	
		Nivel de cumplimiento de objetivos y metas.	11. ¿La empresa establece objetivos y metas al inicio del año?	✓		✓		✓		✓	
			12. ¿Cuáles son los principales problemas que se presentan en el nivel operativo en la empresa?	✓		✓		✓		✓	
			13. ¿Considera usted que el control interno es una herramienta que ayuda a los objetivos y metas de la empresa?	✓				✓		✓	

			14. ¿ Se han identificado y evaluado riesgos que puedan presentarse y afectar el logro de objetivos y metas de su área de trabajo??	/		/		/		/	
			15. ¿Se analizan los eventos relevantes, que pueden afectar el cumplimiento de sus metas?	/		/		/		/	

**OBSERVACIONES:**

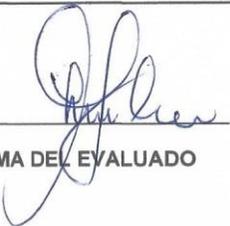
Agrega pregunta para saber si se analiza la S.E.F. frente al control interno y pregunta sobre las deficiencias.

---



---

FECHA DE REVISIÓN: 09/06/18

  
 FIRMA DEL EVALUADO

**MATRÍZ DE VALIDACIÓN**

**TÍTULO DE LA TESIS:** Control interno en el área de tesorería y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa

Ingconsa S.A.C. Trujillo, 2017

**NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR:** *Augusto Ricardo Moreno Asencio*

**GRADO ACADÉMICO:** *Ace*

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN							
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEMS		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEMS Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA	
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
control interno	Ambiente de control	- Número de cumplimiento de normas y políticas de control interno.	1. ¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			2. Cuenta con políticas y normas internas?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			3. ¿Existe un modelo de control interno establecido en la empresa?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			4. ¿El personal conoce las normas y políticas de la empresa?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			5. ¿La no aplicación de un Sistema de Control Interno incide en la Situación Económica Financiera de la empresa?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Evaluación de riesgos	Nivel de riesgos en el área de tesorería	6. ¿La empresa en la actualidad tiene establecido un sistema de control interno en el área de tesorería?	✓		✓		✓		✓	
		7. ¿El personal que labora dentro del área se encuentra capacitado para poder laborar en dicha área?	✓		✓		✓		✓	
		8. ¿Existen mecanismos que garanticen procedimientos existentes para pagos, control de transacciones y registro de operaciones contables?	✓		✓		✓		✓	
		9. ¿Se lleva un registro auxiliar de cuentas bancarias y está autorizado por la Gerencia?								
		10. ¿Usted estaría de acuerdo para poder implementar un sistema de control interno para el área de tesorería?	✓		✓		✓		✓	
	Nivel de cumplimiento de objetivos y metas.	11. ¿La empresa establece objetivos y metas al inicio del año?	✓		✓		✓		✓	
		12. ¿Cuáles son los principales problemas que se presentan en el nivel operativo en la empresa?	✓		✓		✓		✓	
		13. ¿Considera usted que el control interno es una herramienta que ayuda a los objetivos y metas de la empresa?	✓				✓		✓	

			14. ¿ Se han identificado y evaluado riesgos que puedan presentarse y afectar el logro de objetivos y metas de su área de trabajo??	✓		✓		✓		✓	
			15. ¿Se analizan los eventos relevantes, que pueden afectar el cumplimiento de sus metas?	✓		✓		✓		✓	

**OBSERVACIONES:**

---



---



---

FECHA DE REVISIÓN: 11/06/18

  
**FIRMA DEL EVALUADO**  
 Dr. Alberto Moreno Rosales

**MATRÍZ DE VALIDACIÓN**

**TÍTULO DE LA TESIS:** Control interno en el área de tesorería y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa  
 Ingconsa S.A.C. Trujillo, 2017

**NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR:** Ricardo L. Bobadilla Chávez

**GRADO ACADÉMICO:** Mag. íste

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN							
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEMS		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEMS Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA	
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
control interno	Ambiente de control	- Número de cumplimiento de normas y políticas de control interno.	1. ¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones?	/		/		/		/	
			2. Cuenta con políticas y normas internas?	/		/		/		/	
			3. ¿Existe un modelo de control interno establecido en la empresa?	/		/		/		/	
			4. ¿El personal conoce las normas y políticas de la empresa?	/		/		/		/	
			5. ¿La no aplicación de un Sistema de Control Interno incide en la Situación Económica Financiera de la empresa?	/		/		/		/	

Evaluación de riesgos	Nivel de riesgos en el área de tesorería	6. ¿La empresa en la actualidad tiene establecido un sistema de control interno en el área de tesorería?	✓		✓		✓		✓	
		7. ¿El personal que labora dentro del área se encuentra capacitado para poder laborar en dicha área?	✓		✓		✓		✓	
		8. ¿Existen mecanismos que garanticen procedimientos existentes para pagos, control de transacciones y registro de operaciones contables?	✓		✓		✓		✓	
		9. ¿Se lleva un registro auxiliar de cuentas bancarias y está autorizado por la Gerencia?								
		10. ¿Usted estaría de acuerdo para poder implementar un sistema de control interno para el área de tesorería?	✓		✓		✓		✓	
	Nivel de cumplimiento de objetivos y metas.	11. ¿La empresa establece objetivos y metas al inicio del año?	✓		✓		✓		✓	
		12. ¿Cuáles son los principales problemas que se presentan en el nivel operativo en la empresa?	✓		✓		✓		✓	
		13. ¿Considera usted que el control interno es una herramienta que ayuda a los objetivos y metas de la empresa?	✓				✓		✓	

			14. ¿Se han identificado y evaluado riesgos que puedan presentarse y afectar el logro de objetivos y metas de su área de trabajo??	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
			15. ¿Se analizan los eventos relevantes, que pueden afectar el cumplimiento de sus metas?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						

**OBSERVACIONES:**

Agregar el elemento: Actividades de Control  
 del CI

FECHA DE REVISIÓN: 11, 6, 18

  
 FIRMA DEL EVALUADOR

**Anexo N° 3**

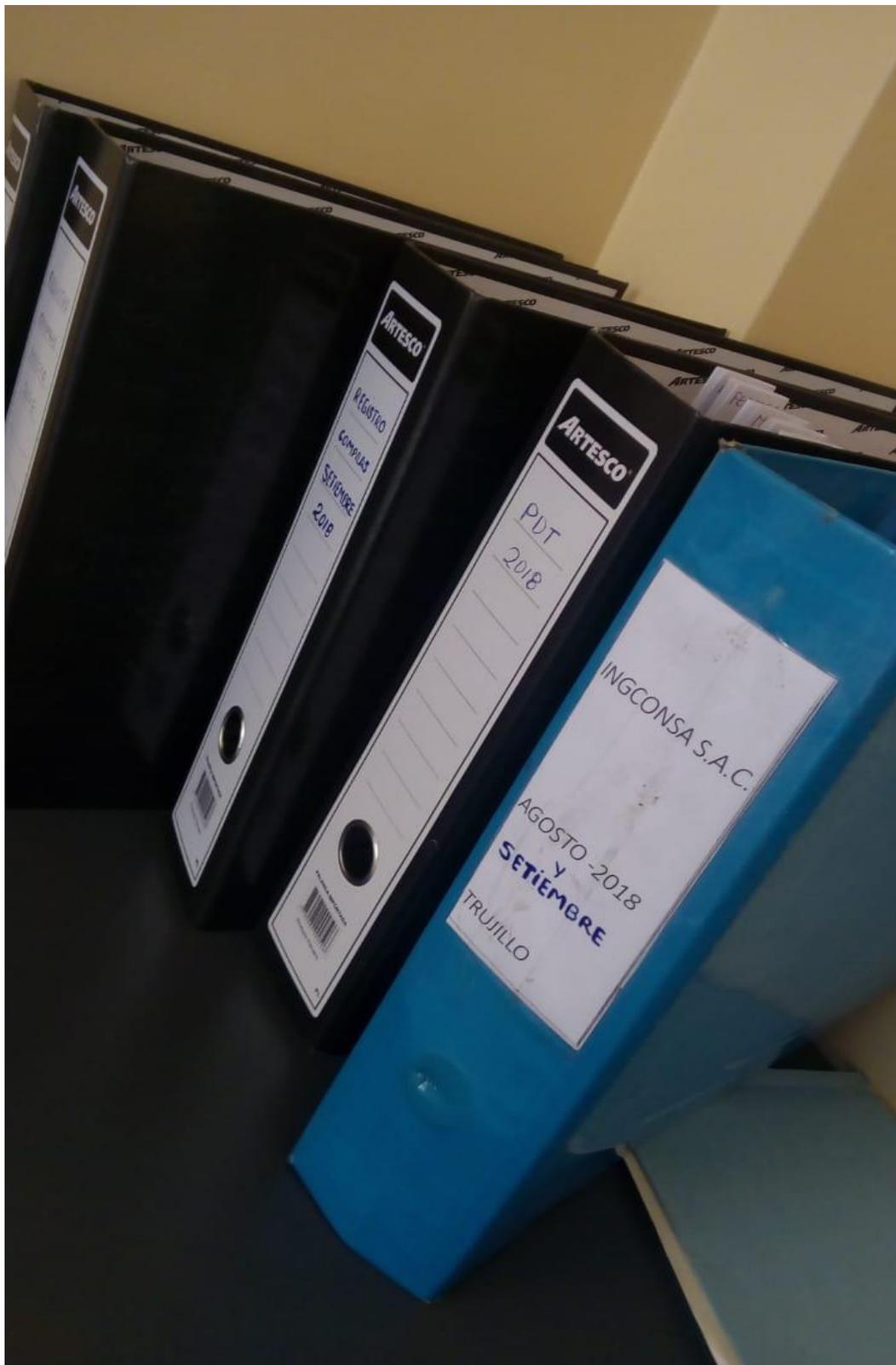
**Funciones que debe tener en cuenta el trabajador**



- Chequea que las órdenes de pago estén correctamente elaboradas y contengan los soportes respectivos.
- Clasifica las órdenes de pago según conceptos y montos.
- Registra y envía las órdenes de pago, según monto establecido, a las autoridades competentes para autorizar el pago.
- Recibe y codifica manualmente las órdenes de pago, según lista de conceptos o motivos de pago.
- Mantiene actualizado registros manuales o computarizados de datos.
- Desglosa listas de cheques y las organiza por dependencias y bancos.
- Levanta informe de irregularidades detectadas en los procesos e informa a su superior inmediato.
- Lleva libro de registro de cheques emitidos por la unidad de informática, indicando los datos contenidos en los cheques.
- Atiende eventualmente la taquilla de caja para hacer entrega de cheques o dinero en efectivo.
- Elabora formatos, oficios y otros documentos requeridos en la unidad.
- Mantener la alerta para que no se...

Anexo N° 4

Registros y libros auxiliares



Anexo N° 5

Recibos y voucher de pago

