



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno en el área caja y bancos y su efecto en la liquidez de la empresa Asdimor Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo- Año 2016.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

Shirley Elizabet, Simón Barreto

ASESORES

Mg. Araujo Calderón, Wilder Adalberto

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría y Peritaje

TRUJILLO - PERÚ

2016

Página del jurado

Mg. Araujo Calderón, Wilder Adalberto
Presidente

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo

Secretario (a)

Dr. Sevilla Guerra, Marco A.

Vocal

DEDICATORIA

A DIOS:

Por brindarme la oportunidad de llegar a esta etapa tan importante de mi carrera profesional, y por ayudarme a superar los obstáculos más difíciles que se me presentaron en el camino de mi formación académica.

A MIS PADRES:

Vilma Barreto Ávila y Josué Sandoval Villalba, quienes me brindaron su apoyo y confianza incondicional, por acompañarme en las alegrías y tristezas, los amo.

A MIS HERMANOS:

Por darme la fuerza suficiente cuando me sentí derrotada, por el amor y cariño que siempre nos hemos tenido.

AGRADECIMIENTO

A DIOS, Por ayudarme a afrontar los obstáculos que se me presentaron durante toda mi formación profesional.

A MIS PADRES, quienes me dieron la fuerza para seguir, por sus consejos, su ejemplo y valores, los cuales pongo en práctica en mi vida profesional que recién empieza.

A LA UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO Y DOCENTES, por los conocimientos brindados durante toda mi formación profesional que permitieron enriquecer mis conocimientos, los cuales pongo en práctica en mi vida profesional que recién empieza.

A MI PROFESOR, Wilder Araujo Calderón y José Guevara Rodríguez, que gracias a su apoyo, orientación permitieron llegar a la culminación de mi carrera profesional.

A MIS COMPAÑEROS Y AMISTADES, con quienes compartí grandes momentos y experiencias; gracias por su amistad; por ellos comparto con ustedes este momento de éxito personal y profesional de mi vida.

LA AUTORA

Declaración de autenticidad

Yo Simón Barreto, Shirley Elizabet identificado con DNI N°. 70252078, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

De tal manera dejo constancia que las citas tomadas de otros autores han sido identificadas en mi trabajo y referenciados correctamente en mi investigación de tesis.

En caso de incumplimiento de esta declaración me someto a las normas académicas de la universidad cesar vallejo.

Así mismo autorizo a la universidad cesar vallejo publicar la presente investigación si así lo cree conveniente.

Trujillo, 15 de julio del 2017



Simón Barreto, Shirley Elizabet

DNI N°. 70252078

Declaración de autenticidad

Yo Simón Barreto, Shirley Elizabet identificado con DNI N°. 70252078, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

De tal manera dejo constancia que las citas tomadas de otros autores han sido identificadas en mi trabajo y referenciados correctamente en mi investigación de tesis.

En caso de incumplimiento de esta declaración me someto a las normas académicas de la universidad cesar vallejo.

Así mismo autorizo a la universidad cesar vallejo publicar la presente investigación si así lo cree conveniente.

Trujillo, 15 de julio del 2017

Simón Barreto, Shirley Elizabet

DNI N°. 70252078

Presentación

Señores miembros del Jurado:

Es muy grato para mí, presentar mi tesis titulada **“Control Interno en el área caja y bancos y su efecto en la liquidez de la empresa Asdimor Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo- Año 2016.”**, con la finalidad 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, espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

La Autora

Índice

Página del jurado.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaración de autenticidad	v
Presentación.....	vi
ÍNDICE.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad Problemática	11
1.2. Trabajos Previos	12
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	16
1.4. Formulación del problema	20
1.5. Justificación del estudio	21
1.6. Hipótesis	22
1.7. Objetivos	22
II. MÉTODO	23
2.1. Diseño de investigación	25
2.2. Variables y Operacionalización.....	26
2.3. Población y muestra.....	26
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	26
2.5. Validación y confiabilidad del instrumento.....	26
2.6. Método de análisis de datos	26
2.7. Aspectos éticos	27
III. RESULTADOS	28
IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	44
V. CONCLUSIONES	49
VI. RECOMENDACIONES.....	51
VI. PROPUESTA.....	53
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	59
VII. ANEXOS	61

RESUMEN

La presente investigación tiene como objeto determinar el efecto de la implementación de un Sistema de Control Interno al área caja y bancos en la liquidez de la empresa Asdimor Trujillo SAC de la ciudad de Trujillo, el tipo de estudio es Descriptivo de diseño no experimental y De corte Transversal la población y muestra fue la empresa Asdimor Trujillo SAC, se realizó un análisis documental y se aplicó una entrevista al gerente general y al Jefe del área de caja y bancos, se realizó un diagnóstico de la situación de la empresa en base al análisis de sus estados financieros del periodo 2015 luego se realizó un análisis a través de los ratios financieros para conocer la liquidez actual y realizar proyecciones de acuerdo a las necesidades de la empresa, de esta manera se desarrolló cada objetivo específico planteado. Por otro lado, se determinó que la Empresa Asdimor Trujillo SAC, en el transcurso de sus operaciones contaba con controles internos inadecuados para un manejo eficiente de su efectivo, el área de caja no emitía reportes a gerencia, también se pudo determinar las causas y consecuencias de la ausencia de un sistema de control interno en el área caja y bancos. Gracias al análisis documental se realizó proyecciones de los estados financieros del 2016 teniendo como base los objetivos y metas de la empresa, los resultados obtenidos fueron analizados y comparados con los resultados reales, obteniendo de esta manera resultados positivos, se concluye que la implementación de un sistema de control interno en el área de caja y bancos tiene un efecto positivo en la liquidez de la empresa Asdimor Trujillo SAC. ya que se aplican controles internos que ayudan un manejo eficiente del efectivo y prevenir fugas de dinero.

Palabras clave: Análisis, Control interno, liquidez, proyecciones, resultados

ABSTRACT

The present research aims to determine the effect of the implementation of an Internal Control System to the cash and banks area in the liquidity of the company Asdimor Trujillo SAC of the city of Trujillo, the type of study is Descriptive of non-experimental design and De Cross section the population and sample was the company Asdimor Trujillo SAC, a documentary analysis was carried out and an interview was applied to the general manager and the Head of the area of cash and banks, a diagnosis of the situation of the company was made based on the analysis Of its financial statements for the period of 2015, then an analysis was carried out through the financial ratios to know the current liquidity and to make projections according to the needs of the company, in this way it developed each specific objective. On the other hand, it was determined that Asdimor Trujillo SAC, in the course of its operations, had inadequate internal controls for an efficient management of its cash, the cash area did not issue reports to management, it was also possible to determine the causes and consequences Of the absence of an internal control system in the cash and banks area. Thanks to the documentary analysis, projections of the financial statements for 2016 were made based on the objectives and goals of the company, the results obtained were analyzed and compared with the actual results, obtaining in this way positive results, it is concluded that the implementation of a Internal control system in the cash and banks area has a positive effect on the liquidity of the company Asdimor Trujillo SAC. Since internal controls are applied that help an efficient handling of the cash and to prevent leaks of money.

Keywords: Analysis, Internal control, liquidity, projections, results

INTRODUCCIÓN

I. Introducción

1.1. Realidad problemática

A lo largo de la historia las empresas privadas y estatales, ha tenido un desarrollo muy importante dentro de la economía de muchos países y esto se debe a los emprendedores que día a día luchan por mejorar su condición económica y ese trabajo muchas veces trascienden fronteras. Es por ello que necesitan de herramientas de gestión que permitan que estas empresas de gran importancia para los ciudadanos sigan trabajando y generando empleos, productos de calidad y mejorar la calidad de vida de cada ciudadano.

En el Perú debemos saber que gran parte de estas empresas privadas, un gran porcentaje suspenden sus actividades por falta de ingresos y el mal manejo de sus movimientos monetarios, hasta el tope de trabajar en la informalidad debido a la falta de liquidez en cumplir sus obligaciones.

Gutiérrez (1984) menciona que una empresa muy bien manejada y administrada puede con cualquier impedimento que se le obstaculice. Es decir que la empresa tiene la necesidad de tener herramientas de control que supervise la administración eficiente de sus recursos y maximizar la liquidez que necesitan para hacer frente a sus obligaciones.

Ante estos surgimientos en la región de La Libertad, hay empresas que crecen de manera inmediata, pero debido al desconocimiento de herramientas como los flujos de caja, arqueo de cajas, políticas, MOF y un adecuado control; siempre tienen problemas que afectan a la veracidad de los estados financieros y no llegan cumplir sus metas y objetivos. Hecho que es una realidad para la empresa Asdimor Trujillo S.A.C.

Es por ello que la investigación se realiza a la empresa Asdimor Trujillo S.A.C. , que al revisar sus actividades se determinó mediante la observación las debilidades que existen en el área de caja y bancos, originando una serie de confusiones en los datos financieros no mostrando los datos reales de la empresa y esto es debido a que los procesos, controles y supervisión en el área de caja son ineficientes, esto es debido a que muchos de estos datos lo llevan de manera manual o en registros físicos, cuaderno o hojas, en muchos

casos se registran en Excel, pero de uso personal, estos hechos imposibilitan que los resultados sean tomados de manera oportuna por parte de gerencia, entre otros errores. Todo esto es debido a la empresa que tiene implementado un control interno inadecuado y por no contar con un personal que supervise los arqueos de caja realizados diariamente para determinar la veracidad del dinero que se presenta en los reportes. Afectando a la liquidez y proyecciones de la empresa.

1.2. Trabajos Previos

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", con metodología no experimental, en la que concluyo:

El estudio de esta investigación realizada ha determinado la existencia de problemas de la empresa, tales como la no elaboración de conciliaciones, la falta de funciones específicas por parte del empleador, faltantes de dinero, pago doble de facturas, falta de supervisión y una mala gestión de la empresa. La situación actual del área de tesorería en la empresa constructora Concisa, es muy deficiente, determinándose en un flujo grama los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones. Se identificó que en la estructura Organizativa de la Empresa Constructora Concisa, no se muestra el área de Tesorería, estando esta dentro del área de Contabilidad. Para mejorar el área de tesorería se propone diseño de la organización administrativa, la mejora de los procedimientos del proceso del área y definir las políticas y procedimientos de cada operación realizada por el área. (p.174).

Ocas (2015), en su línea de investigación que lleva como título "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", con metodología no experimental de corte transversal, en la que concluyo:

Al realizar los análisis al estado del periodo 2014, se puede determinar que el nivel de liquidez de la empresa es bueno debido a que se encontró con una liquidez corriente y absoluta entre 3.05 y 0.81, pero esto no quiere decir que fueron los mejores resultados que se pudieron obtener debido a que se pudo encontrar diferencias de S/. 36,496 en los libros de caja y bancos. De esta manera se analizó todas las deficiencias que provocan que la empresa tenga perjuicios de manera económica, como son que la información, no llega de manera oportuna para la empresa, los reportes del área de caja no son entregados al área de contabilidad, no existe una supervisión adecuada en el trabajo de las personas que mueven el dinero en la empresa, y de esta manera se encontró una serie de deficiencia por falta de controles por parte de la empresa, se analizó los estado contables de la empresa proyectados y hemos podido notar una mejora de la empresa, en cuanto a su liquidez, es decir que la empresa debe efectuar un control interno en el área de caja y bancos, para determinar el dinero real de la empresa, para futuras inversiones o compras. De esta manera los gerentes podrán tomar decisiones de importancia relativa. (p.85).

Sical (2013), en su investigación que titula “auditoría externa del rubro de caja y bancos en una empresa industrial”, con metodología no experimental, en la que dedujo:

En la unidad objeto de estudio, para efectos de revisar el rubro de caja y bancos, se utilizó como procedimiento de auditoría las confirmaciones bancarias, con el objeto de determinar si existían discrepancias entre los datos registrados por la entidad y la entidad bancaria. Derivado de ello se determinó que en la cuenta bancaria del Banco Salvatore, S. A., aún figuran en sus registros, la razón social anterior de “Industria Frutera Guatemalteca”, y además, se determinó que en la cuenta bancaria del Banco Cuscutlán, S. A., aún figuran en sus registros como funcionario de la entidad autorizado para firmar el Sr. Milton Galicia, Contador General, quien

a la fecha ya no labora para la empresa. Se determinó que al verificar las partidas en conciliación bancaria, se detectó que en la cuenta bancaria del Banco Salvatore, existen cheques voucher (comprobantes) que están en circulación al 31/12/2009, los cuales cuentan con varios meses de antigüedad. Al realizar pruebas a la cuenta de otros valores por depositar, se detectó la existencia del registro un depósito que no se había identificado a que cliente debe ser aplicado por un valor de Q. 654,800.00 y por error la entidad bancaria opero el depósito bancario a cuenta de la entidad, sin embargo, este tendría que haber sido aplicado a la entidad El Mundo de los Negocios, y esto ocasionó disminuir la cuenta por cobrar y registrar un flujo de efectivo que no era propiedad de IFGSA generando una presentación no correcta del saldos en banco y otras valores por depositar. (p.89).

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:

El diagnostico que se le realizo a la empresa, se pudo determinar la falta de un control interno en el área de caja donde es el movimiento de efectivo de la empresa, siendo esta que el área contable no tenga una noción exacta del faltante de dinero y el cual ayude a la empresa a tener estados contables reales. Nuestra propuesta planteada, es mejorar el control interno actual de la empresa y de la misma manera la gestión que le permita determinar el dinero el cual servirá para futuras proyecciones y mejoras continuas. (p.89).

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control Interno.

Menciona que son políticas y procedimientos adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo, salvaguardar los activos, la prevención e detención de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera contable. (NIA 400,2004, p.6) que,

El conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde cumplir. (Claros, 2012, p.35)

Son las normas y leyes internas que facilitan el control de las actividades en una organización por la gerencia y trabajadores, el objetivo de este control es obtener información confiable de los activos que estén asegurados y los libros contables muestren claridad y veracidad para que se tenga una vista global y exacta de la organización, así se busca que las labores se desenvuelvan de forma eficaz respetando las normas propuestas por el alto mando en busca del cumplimiento de la misión organizacional según (Cepeda, 1997, p.34).

Es un proceso, efectuado por la junta directiva de la entidad, gerencia, demás personal; diseñado para proporcionar una seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías: a) confiabilidad de la presentación de informes financieros b) efectividad y eficiencia de operaciones, y c) cumplimientos de las leyes y regulaciones aplicables. (Kurt, 1989, p.35).

Las políticas, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios

serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos. (Gaitán,2006, p. 12).

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (Coso,2013, p.15).

NIA 315 (2004) menciona:

es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras que son regidas por el control interno.

1.3.2. Objetivo del control interno

Prevenir fraudes, Descubrir robos y malversaciones, Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna, Localizar errores administrativos, contables y financieros, Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión, Promover la eficiencia del personal, Detectar desperdicios de material innecesario de material. (Abraham, 2004, p.04).

Para muchas personas el no aplicar un buen Control Interno, lleva a que los resultados no presenten el orden y mucho menos la veracidad.

1.3.3. Característica del control interno

Está conformado por el área contable, quien es el encargado de brindar toda la información adecuada a los trabajadores a la naturaleza, la estructura de la organización. Encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno de la organización. Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes. Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.

La ausencia del control interno es una de las causas de las desorientaciones en las organizaciones. La rotación de funciones o

trabajos entre el personal especialmente en los puntos de control. (Vergara,2002, p.45)

1.3.4. Importancia del control interno

El control interno es de mucha importancia ya que es indispensable en todas las organizaciones para lograr los planes y objetivos. La decisión administrativa en el área de definición, planeación y logro de objetivos, está dirigida hacia la creación de valor. Las decisiones de control se adoptan como una acción destinada a minimizar las consecuencias de las decisiones impropias o el desempeño inadecuado. Además, permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. (Bravo,1997.p.69).

1.3.5. Principio de control interno.

El control interno cuenta con principios establecidos tales como: segregación de funciones y correcta investigación. El cumplimiento adecuado de estos principios generara un informe de control interno adecuado. (Abraham, 2004, p. 03).

1.3.6. Control interno de Caja y Banco

Es un sistema de contabilidad con funciones de empleos y procedimientos y cordinaciones que tiene como objeto obtener informacion segura resguardando el efectivo en caja y bancos asi como tambien fomentar la eficiencia de operaciones y adiccion de la politica administrativa de las organizaciones. (Ocas,2015, p.54)

1.3.7. Liquidez Empresarial

La liquidez está ligada con la capacidad que tienen las empresas de pagar sus obligaciones en los momentos específicos de su vencimiento. Una empresa se encuentra en una situación permanente de liquidez si es capaz de satisfacer todos los pagos a que está obligada, y además, dispone de saldos de dinero disponibles adecuados en el activo del balance; por lo tanto, la empresa tiene que encontrarse necesariamente en equilibrio financiero. Equilibrio financiero implica que en la empresa

durante largos periodos no se producen estrangulamientos de tesorería. (Monzón, 1995, p.53)

La liquidez está compuesta por tres factores importantes, Saber motivo transacciones: las empresas prefieren tener liquidez dinero disponible a corto plazo para asegurar las transacciones económicas tanto como a personas natural y personas jurídicas. Motivo de precaución: Las empresas prefieren guardar dinero para afrontar diversos factores que se pueden presentar dentro del rol de la organización tanto como gastos inusuales también para prevenir dificultades económicas. Motivo especulación o especulativo: las organizaciones prefieren guardar dinero y tenerlo liquido esperando aprovechar las circunstancias adecuadas para los movimientos del mercado económico, así como ejemplo tenemos un caso que cuando la tasa de interés baja las empresas tratan de guardar más dinero debido que cuando aumente la tasa obtendrán mayores recursos de ganancia. (Keynes, 1936, p35)

La liquidez está relacionada con la capacidad de pagar las obligaciones que la empresa ha contraído en momentos concretos de vencimiento. La empresa se encuentra con liquidez si es capaz de satisfacer todos los pagos que está obligada y además dispone de unos saldos adecuados de dinero disponible en el activo del balance. (Gitman, 2003, p. 49).

La fortaleza financiera de una empresa a nivel directivo se puede evaluar, bien con el horizonte de corto plazo y en relación con el capital circulante, bien en el horizonte del largo plazo en relación con la estructura financiera, y para esta evaluación se utilizarán ratios financieras. (Jaime, 2003, p.171).

1.3.8. El dinero

En el mundo el dinero forma parte de la vida diaria de las personas naturales y jurídicas ya que la mayoría de procesos de compra o intercambio de mercaderías y servicios se realiza con este medio

(dinero). El dinero es un factor importante dentro de la sociedad que no distingue ni razas ni religiones cuyo fin objetivo es adquirir bienes o mercadería y es un asunto que preocupa a todas las personas naturales y jurídicas. Es algo que todas las organizaciones necesitan para solventar sus gastos en corto tiempo debido que es una oxigenación de corto plazo cuyo fin es tener dinero disponible. En síntesis, se podría decir que el dinero es un factor fundamental para cada tipo de persona y organizaciones para el sector comercial porque cuyo fin es mejorar la calidad de vida y la eficiencia empresarial. Chamarro, Rivera y (Donneys, 2010, p.42)

1.3.9. Razón de liquidez

Indica la capacidad de pago que tiene una empresa para afrontar sus deudas a corto plazo. Es decir, el efectivo con que se dispone para cancelar sus obligaciones, limitándose al análisis del activo y pasivo corriente (Apaza, 2001, p.45).

1.3.9.1. Los 4 índices de liquidez.

Ratio de liquidez general o Razón circulante. Es el grado de cobertura que se da sobre los activos sobre las obligaciones financieras representadas con fórmula $(\text{activos corrientes} / \text{pasivo corrientes})$ cuyo fin nos dará entender si la organización cuenta con suficientes recursos para cubrir la deuda a corto plazo.

Razón rápida o Prueba Ácida. Esta medida de rendición ayuda a la empresa a evaluar la liquidez en cuanto al efectivo que la empresa tiene, para cubrir sus obligaciones a corto plazo. Se calcula restando el activo corriente y dividiendo esa diferencia entre el pasivo corriente. Esta ratio es de vital importancia porque permite determinar de cuanto efectivo tiene la empresa y que inversiones se puede hacer con el dinero que esta sin circular por parte de la empresa.

Ratio de liquidez absoluta o Ratio de disponibilidad. Este índice solo mide el efectivo que hay en caja y bancos, no consideran el efectivo por cobrar, debido a que con estos montos nosotros podemos deducir en que porcentaje la empresa se puede endeudar como

también en que porcentaje la empresa puede tomar medidas de inversiones, su medición es, caja y bancos entre pasivo corriente.

El capital de trabajo. Él es indicador que mide la capacidad que la empresa tiene en sus activos para poder trabajar, es decir es la resta del activo corriente- el pasivo corriente, el cual determina cuanto de los activos están disponibles para seguir trabajando o poder pedir un financiamiento a corto lo largo plazo según los demás indicadores voten para la empresa. Apaza (2011, p.15)

1.3.10. Marco Normativo.

1.3.10.1 Control interno.

Es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Suficiencia y confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Coso, 2014, p.2)

1.3.10.2 Componente.

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Seguimiento. (Coso, 2014, p.6)

1.3.10.1.1 Ambiente de Control.

Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control a proveer

disciplina y estructura para el control

1.3.10.1.2 Evaluación de Riesgos.

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere al mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

1.3.10.1.3. Actividades de Control.

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

1.3.10.1.4. Información y Comunicación.

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

1.3.10.1.5. Supervisión y Seguimiento.

El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones.

1.4. Formulación del problema

¿Cuál es el efecto del Control Interno en el área caja y bancos en la liquidez de la empresa Asdimor Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo- Año 2016?

1.5. Justificación del estudio

Teniendo en cuenta los criterios de Hernández, Fernández y Baptista (2010, pp40-41). La investigación se justifica de la siguiente manera:

Conveniencia. porque la investigación es de vital importancia para mejorar por medio de la propuesta procesos, controles y supervisión deficiente que se encuentren en la empresa, estas mejoras contribuirán con el bienestar de la empresa.

Relevancia social. La empresa debe estar muy bien, económicamente es por eso que se justifica desde la relevancia social que tiene el tema, ya que mejorando las deficiencias la empresa generará más ingresos y con ello podrá contribuir, tributariamente, social y personalmente a la sociedad.

Valor Teórico. Desde el punto de vista teórico este trabajo será de importancia porque complementará al conocimiento escrito de investigaciones y fomentar la importancia del control interno en las diferentes áreas de la empresa. Por otro lado, esta misma investigación tiene un marco teórico de las últimas investigaciones realizadas, el cual permitirá dar soluciones a acontecimientos hechos.

Valor práctico. los resultados permitirán a los dueños de la empresa a mejorar sus controles, a tomar mejores decisiones en cuanto al dinero real que maneja la empresa, y proyectar mejores propuestas que conlleven al éxito de su institución, por otro lado, también ayudara a personas que sigan investigando el tema del control interno, con el fin de mejorar sus procesos.

Metodológica. esta investigación fue realizada con los lineamientos establecidos por la universidad, el cual sirvió para formular el problema, objetivos, hipótesis, etc. Los cuales son de vital importancia para determinar el desarrollo de la presente investigación.

1.6. Hipótesis

El Control Interno en el área caja y bancos tiene un efecto positivo en la liquidez de la empresa Asdimor Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo- Año 2016

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Determinar el efecto que tiene el Control Interno al área de caja y bancos en la liquidez de la empresa Asdimor Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo- Año 2016

1.7.2. Objetivo Especifico

- 1.- Analizar la situación actual del control interno en el área caja y bancos de la empresa Asdimor Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo- Año 2016
- 2.- Analizar la liquidez de la empresa Asdimor Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo- Año 2016
- 3.- Proponer un modelo de control Interno en el área caja y bancos para mejorar la liquidez de la empresa Asdimor Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo- Año 2016

MÉTODO

II. MÉTODO

2.1. Diseño de Investigación

La investigación **es no experimental**, ya que no se modificó o manipuló ninguna variable, así el estudio del problema es observado en su ambiente natural.

También **de Corte Transversal**, ya que este estudio se realizó en un tiempo establecido.

2.2. Variables

Variable independiente: Control Interno.

Variable dependiente: Liquidez.

Tabla 2.1

Operacionalización de variables

Variable(s)	Definición conceptual	Definiciones operacionales	Dimensión	Indicadores	Escalas de Medición
Control Interno INDEPENDIENTE	Menciona que son políticas y procedimientos adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo, salvaguardar los activos, la prevención e detención de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera contable. (NIA 400, p.6)	Esta variable se evaluará con: -Entrevista - Encuesta	Ambiente de Control Evaluación de Riesgo Actividades de control Información y Comunicación. Supervisión	-Número de cumplimiento de normas y políticas de control interno - Nivel de riesgo en el área caja y bancos. -Nivel de cumplimiento de objetivos y metas. - Número de reportes del área caja y bancos. -Número de inventarios realizados.	Nominal
Liquidez DEPENDIENTE	La liquidez está relacionada con la capacidad de pagar las obligaciones que la empresa ha contraído en momentos concretos de vencimiento. La empresa se encuentra con liquidez si es capaz de satisfacer todos los pagos que está obligada y además dispone de unos saldos adecuados de dinero disponible en el activo del balance (Gitman, 2003, p. 49).	Esta variable se evaluará con: Análisis Documental	Ratios	- Razón liquidez general. - Ratio Prueba acida. - Ratio de liquidez absoluta. -Ratios de Gestión de caja	Razón

Nota: En la tabla 2.1 se muestra el cuadro de operacionalización de variable de la empresa.

2.2. Población y muestra

- **Población:**

Empresa Asdimor Trujillo S.A.C.

- **Muestra:**

Empresa Asdimor Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo- Año 2016.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas	Instrumentos	Proceso
Encuestas	Cuestionario	La información se tomó a los trabajadores del área de caja de las diferentes sucursales los cuales conforman 10.
Entrevista	Guía de entrevista	Se tomó las respuestas del contador, que es el encargado de brindar información a gerencia.
Análisis Documental	Guía de análisis documental	La información analizada se procesó en cuadros y tablas.

2.4. Validación y confiabilidad del instrumento

Para poder generar una confiabilidad, el instrumento se procedió a la revisión de los siguientes profesionales expertos en la materia de Auditoria.

CPC: Saldaña Marín, Paulino

CPC: Gamarra Arredo, Julián

CPC: Katy Da Cruz Moreno

2.5. Método de análisis de datos

El presente estudio aplicó análisis descriptivos porque ayuda a tener más conocimiento de variables que utilizará ésta investigación las cuales son: el control interno y la forma como incide en la rentabilidad, toda la información clara y confiable que se obtendrá será trasladado a un Excel para poder mostrar los resultados.

2.6. Aspectos éticos

Esta investigación se desarrolló cumpliendo los valores y normas éticas con la sociedad, así se respetó otros trabajos por que se aplicó con la norma APA, a la vez cumplimos con los procedimientos ya establecidos del curso de proyecto de tesis. Para un mejor estudio se realizó con las correcciones de profesionales de la universidad lo que muestra que el trabajo es propio y fidedigno y no representa plagio.

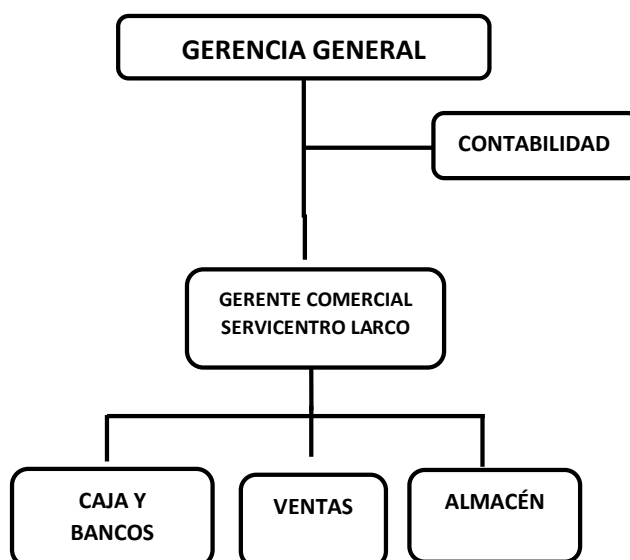
RESULTADOS

III.RESULTADOS

3.1. Generalidades de la empresa

La empresa Asdimor Trujillo SAC con ruc 20601044677 ubicada en la ciudad de Trujillo, Jr. José sabogal Nro. 454 urb. Palermo Et. 1 La Libertad - Trujillo – Trujillo, desarrolla con mucho éxito sus actividades de comercialización de todo tipo de artículo de librería secular y cristiana, teniendo como gerente general al señor Darwin Casana Honorio, actualmente cuentan con 15 trabajadores distribuidos en diferentes áreas: administración, ventas, almacén, caja y bancos y 10 vendedores que rotan en el día.

Figura 01: Estructura Organizativa de la Empresa.



En la figura N°01 presenta la estructura organizativa de la empresa.

3.2. Situación actual del control interno en el área caja y bancos de la empresa Asdimor Trujillo SAC, de la ciudad de Trujillo – Año 2016

Tabla 3.1 *Entrevista al Gerente General de la empresa Asdimor Trujillo SAC con la finalidad de diagnosticar el control interno que tiene el área de caja y bancos de la empresa.*

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA	VERIFICACIÓN DE ANÁLISIS DOCUMENTARIO	EFECTO
1	<i>¿Cuenta con políticas y normas del área de caja y bancos?</i>	<i>“...Asdimor Trujillo SAC cuenta con políticas y normas para las diferentes áreas de la empresa, sin embargo, muchas veces no se las toma en cuenta...”</i>	Se pudo verificar la existencia del Manual de Organización y funciones. (Ver Anexo 01)	El trabajo realizado por los colaboradores no es eficiente.
2	<i>¿Cuenta con metas anuales en el área de ventas?</i>	<i>“...Como empresa se espera crecer un 10% en ventas anuales respecto al periodo anterior, sin embargo, no existe una base de crecimiento plasmada por escrito...”</i>	No existen metas anuales de crecimiento por escrito. (Ver Tabla 3.5)	El área de ventas no cumple con la meta de aumentar el 10% del nivel de ventas respecto al ejercicio anterior.
3	<i>¿Existe un control adecuado al área de caja y bancos?</i>	<i>“...La empresa cuenta con un control interno inadecuado en el área de caja y bancos, el mismo que genera</i>	Existen gastos no deducibles y gastos sin comprobante. (Ver tabla 3.3 y 3.4)	Faltantes de dinero por parte del área de caja y bancos. Gastos sin comprobante.

contingencias en los cruces de dinero...”

4	<i>¿El área de caja y bancos presento problemas en el desarrollo de sus actividades?</i>	<i>“...en los arqueos de caja que existe al área de caja y bancos siempre existen disconformidades entre el saldo de caja y bancos y el saldo contable...”</i>	Existe una diferencia considerable de S/50,234.00 en el área de caja y bancos con los saldos contables. (Ver Tabla 3.2)	No se puede cuadrar caja diaria. No se emiten los reportes diarios.
5	<i>¿Cuenta el área de caja y bancos con una supervisión adecuada?</i>	<i>“...El área de caja y bancos no cuenta con una supervisión adecuada, ya que todas las decisiones tomadas se realizan en base a la experiencia propia ...”</i>	Se verifico que el área de caja y bancos no tiene supervisión.	Faltantes de dinero.

Nota: En la tabla 3.1 de todas las respuestas recopiladas llegamos a la conclusión que la empresa no cuenta con un sistema de control interno eficiente en el área de caja y bancos, los empleados no son supervisados, y se tienen problemas con diferencias de dinero, esto nos lleva a pensar que hay una apropiación ilícita del efectivo por no tener los controles necesarios.

Tabla 3.2: Diferencias entre los movimientos de caja y bancos y libros contables al 31 de diciembre del 2016.

Reportes	Movimientos		Diferencias	Comentario
	Caja y bancos	Según Libros Contables		
Ingresos en bancos	340,587	187,544	153,043	Esta diferencia de S/153,043.00 se da por registrar las operaciones contables fuera de tiempo. Por ejemplo, ingresa el dinero a caja y no se registra contablemente ese dinero.
Egresos de bancos	187,988	193,345	-5,357	Existe una diferencia de S/ 5,357 debido a que algunos de los egresos se realizaron sin informar a contabilidad.
Reporte de ventas	354,655	578,554	-223,899	Esta diferencia se da debido a que el dinero obtenido por ventas diarias, no es depositado en bancos al término del día. Algunas veces se realiza el depósito los fines de semana.
Egresos de caja	50,145	24,166	25,979	Existen salidas de dinero sin comprobante de sustentación, el mismo que es algo negativo para la empresa ya que no podrá hacer uso del crédito fiscal y a su vez no podrá deducirlo contra el impuesto a la renta al cierre de año (Ver Tabla 3.3 y 3.4)
TOTAL	933,375	983,609	-50,234	

Nota: En la tabla 3.2 se muestran las diferencias encontradas entre los saldos contables y los saldos de caja y bancos. Todo ello fruto de no realizarse conciliaciones bancarias en el área, los ingresos de cada caja no son informados a contabilidad en el momento adecuado; y por otro lado los trabajadores del área de caja no conocen bien sus funciones y no reciben capacitaciones constantes de actualización.

Tabla 3.3 Resumen de Gastos no deducibles de la empresa Asdimor Trujillo SAC. Año 2016

N°	Fecha	Gastos no deducibles	TOTAL
1	Enero	Combustible para el carro del Gerente General	S/.600.00
2	Febrero	Compra de Ropa Spot Elegante para el Gerente General	S/.350.00
3	Marzo	Compra de materiales de construcción	S/. 5,875.00
4	Abril	Compra de Útiles de aseo personal	S/.200.00
5	Mayo	Compra de Cocina	S/.820.00
6	Junio	Compra de Colchón Paraíso 2 Plazas	S/.850.00
7	Julio	Compra de materiales de construcción	S/. 6,400.00
8	Agosto	Compra de Útiles de aseo personal	S/.438.00
9	Septiembre	Combustible para el carro del Gerente General	S/. 1,200.00
10	Octubre	Combustible para el carro del Gerente General	S/.700.00
11	Noviembre	Combustible para el carro del Gerente General	S/.500.00
12	Diciembre	Compra de Ropa Spot Elegante para el Gerente General	S/.350.00
Total, de gastos no deducibles			S/. 18,283.00

Nota: En la tabla 3.3 se muestran las diferencias encontradas entre los saldos contables y los saldos de caja y se puede apreciar un resumen de los gastos no deducibles a los cuales la empresa ha incurrido en el ejercicio 2016.

Tabla 3.4 Resumen de Gastos sin comprobante de la empresa Asdimor Trujillo SAC. Año 2016

N°	Fecha	Gastos sin comprobante	TOTAL
1	Enero	Compra de útiles de escritorio	S/.500.00
2	Febrero	Servicio de Limpieza	S/.50.00
3	Marzo	Compra de Escritorios	S/. 2,500.00
4	Abril	Compra de Pinturas para pared	S/. 1,200.00
5	Mayo	Compra de Estantes de Madera en Melamina	S/.800.00
6	Junio	Compra de Cera Liquida	S/.180.00
7	Julio	Servicio de Limpieza	S/.80.00
8	Agosto	Compra de Útiles de Limpieza	S/.446.00
9	Septiembre	Compra de útiles de escritorio	S/. 1,510.00
10	Octubre	Compra de Alimentos	S/.250.00
11	Noviembre	Servicio de Limpieza	S/.80.00
12	Diciembre	Servicio de Podacion de Jardín	S/.100.00
Total, de gastos sin comprobante			S/. 7,696.00

Nota: En la tabla 3.4 se muestran las diferencias encontradas entre los saldos contables y los saldos de caja y se puede apreciar un resumen de los gastos no deducibles a los cuales la empresa ha incurrido en el 2016.

Tabla 3.5 Resumen de las ventas realizadas de la empresa Asdimor Trujillo SAC.

VENTAS DE LA EMPRESA ASDIMOR TRUJILLO SAC				
Año	Resultado Obtenido	Lo que se esperaba obtener	Diferencia	COMENTARIO
		10% MÁS AL AÑO ANTERIOR		
2014	S/. 989,654.00	S/. 1,088,619.40	S/. -98,965.40	Se puede apreciar que la empresa no ha estado cumpliendo con aumentar sus ventas anuales en un 10%. (ver Tabla 3.1 – Pregunta 2)
2015	S/. 1,000,322.00	S/. 1,197,481.34	S/. -197,159.34	
2016	S/. 1,123,255.00	S/. 1,317,229.47	S/. -193,974.47	

Nota: En la tabla 3.5 se muestran los resultados obtenidos en ventas por la empresa Asdimor Trujillo SAC y se puede apreciar que las metas no se están cumpliendo a cabalidad.

Tabla 3.6 Resumen de la encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Asdimor Trujillo SAC-

N°	PREGUNTAS	SI	NO	DESCONOCE	%
1	La empresa cuenta con un manual de organización y funciones	11	0	4	100%
2	La empresa cuenta con un organigrama	2	3	10	100%
3	La empresa cuenta con un reglamento interno de trabajo	2	3	10	100%
4	La empresa cuenta con un Manual de Procedimientos escritos	1	4	10	100%
5	La empresa brinda capacitaciones constantes a sus trabajadores	5	2	8	100%
6	La empresa supervisa al área de caja y bancos	4	5	6	100%
7	La empresa cuenta con metas y estrategias en el área de caja y bancos	6	7	2	100%
8	Cuenta con normas internas de la empresa para el control interno del área caja y bancos	3	5	7	100%
9	Existen formularios de control interno para caja y bancos	2	8	5	100%
10	Se realiza periódicamente el arqueo de caja	3	10	2	100%
11	Se realiza los arqueos de caja de manera sorpresiva	0	10	5	100%
12	La salida mercadería del área de almacén es contrastada por la factura o boleta de venta	0	11	5	107%
13	Las ventas diarias son depositadas a las cuentas de banco al finalizar el día	0	13	2	100%
14	Al momento de retirar efectivo de caja se adjunta un informe detallado	5	1	9	100%
15	El control interno de caja y bancos es eficiente	2	13	0	100%
16	El personal del control interno de efectivo está capacitado	0	14	1	100%
17	Se firman Los cheques por el personal responsable antes de su giro o emisión	1	10	4	100%
18	Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos	0	9	6	100%
19	Los aumentos o disminuciones de caja están debidamente autorizados	0	5	10	100%
20	Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes de pago	0	3	12	100%
21	La empresa cuenta con una caja chica diaria	12	2	1	100%

Nota: En la tabla 3.6 podemos apreciar el resumen de la encuesta aplicada a 15 trabajadores de la empresa Asdimor Trujillo SAC, la encuesta completa puede ser observada en el Anexos 02.

Tabla 3.7 Identificación de las deficiencias del control interno de la Empresa Asdimor Trujillo SAC

Nº	Deficiencias	Causas	Efecto
1	Las operaciones contables no son registradas a tiempo	Asdimor Trujillo no cuenta con formatos específicos para el control interno de caja y bancos Existen registros que se llevan a	Diferencias entre los movimientos de caja-bancos y libros contables.
2	Los trabajos realizan su trabajo basados en la experiencia.	No existe una buena difusión del Manual de Organización y funciones.	Duplicidad de funciones, desperdicio en tiempo y errores administrativos.
3	Falta de organización	El organigrama de la empresa no está bien difundido en la empresa.	
4	Los trabajadores no conocen el RIT.	No existe una buena difusión del reglamento interno de trabajo.	Un clima laboral deficiente
5	No se brinda capacitaciones constantes a los trabajadores.	Los trabajadores no son capacitados constantemente.	Los trabajadores no están capacitados al nivel competitivo del mercado.
6	No se realizan arqueos de caja, supervisiones y revisiones constantes al área de caja y bancos	Falta de Supervisión por la plana administrativa	No se puede cuadrar caja diaria, no se emiten los reportes diarios, faltantes de dinero.
7	Falta de difusión de los objetivos y metas	Los trabajadores no están concientizados respecto a los objetivos y metas de la empresa	Objetivos y metas no cumplidas
8	El área de caja y bancos no cuenta con una normativa interna de control que norme las labores de la misma	El trabajo se realiza basado en la experiencia.	Ineficiencia en el trabajo de caja y bancos debido a la falta de normativas que regulen el trabajo de caja y bancos
9	Falta de control entre la salida de mercadería con el comprobante emitido por el área de caja y bancos	No se controla la salida de mercadería de almacén con los comprobantes emitidos por el área de caja y bancos	Faltantes de Mercadería
10	No se depositan las ventas diarias a las cuentas bancarias de la Asdimor Trujillo SAC.	A veces no da el tiempo para realizar los depósitos. Se deja el dinero en caja.	Desfalco de dinero, pérdidas entre otros.

Nota: Todas estas deficiencias que se muestra en la tabla 3.7 en cuanto al control interno, nos lleva a la necesidad de implementar mejoras para un eficiente manejo de las operaciones del área.

3.2.1. Resumen del primer objetivo

Se desarrollo el primer objetivo mediante la realización de una entrevista y un cuestionario. Se identifico muchas deficiencias en el control interno de caja y bancos los mismos que se pueden apreciar en la Tabla 3.7; estas deficiencias a su vez afectan directamente a la liquidez de la empresa, puesto que no existe un control interno adecuado que permite encontrar las deficiencias a tiempo y a su vez corregirlas. Por otro lado, el control interno viene a ser la base de un correcto manejo del dinero en las empresas, por ello si no existe un adecuado control interno, los efectos se verán reflejados en los resultados del ejercicio económico.

3.3 Liquidez de la empresa Asdimor Trujillo SAC año 2016.

Tabla 3.8 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de los Años 2015 y 2016

ASDIMOR TRUJILLO SAC ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2016 (Expresados en nuevos soles constantes)						
	dic-16	%	dic-15	%	ANÁLISIS HORIZONTAL	
					Variación Absoluta	Variación Relativa
2016-2015						
ACTIVOS						
ACTIVOS CORRIENTES						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	145,452	45.05%	78,234.00	40.93%	67,218	85.92%
Cuentas por Cobrar Comerciales	44,455	13.77%	25,210.00	13.19%	19,245	76.34%
Mercaderías	115,425	35.75%	68,545.00	35.86%	46,880	68.39%
Total Activos Corrientes	305,332	94.57%	171,989	89.98%	133,343	78%
ACTIVOS NO CORRIENTES						
Inmueble, Maquinaria y Equipo	30,000	9.29%	30,000.00	15.70%	0	0%
Depreciación y Amortización Acumulada	12,455	3.86%	10,855.00	5.68%	1,600	15%
Total Activos No Corrientes	17,545	5.43%	19,145	10.02%	-1,600	-8%
Total Activos	322,877	100.00%	191,134	100.00%	131,743	69%
PASIVOS CORRIENTES						
Tributos por pagar	24,314	7.53%	16,465.00	8.61%	7,849	48%
Remuneraciones y participaciones por pagar	25,633	7.94%	5,154.00	2.70%		
Cuentas por pagar comerciales - Tercero	37,540	11.63%	15,400.00	8.06%	22,140	144%
Obligaciones financieras a corto plazo	22,000	6.81%	20,540.00	10.75%		
Total Pasivos Corrientes	109,487.00	33.91%	57,559.00	30.11%	51,928	90%
PASIVOS NO CORRIENTES						
Obligaciones Financieras	15,178	4.70%		0.00%	15,178	
Total Pasivos No Corrientes	15,177.78	4.70%	-	0.00%		
Total Pasivos	124,664.78	38.61%	57,559.00	30.11%		0%
PATRIMONIO NETO						
Capital	42,957	13.30%	42,957.00	22.47%	-1	0%
Resultados Acumulados	90,618	28.07%	25,337.27	13.26%	65,281	258%
Utilidad	64,638	20.02%	65,280.73	34.15%	-643	-1%
Total Patrimonio	198,212.50	61.39%	133,575.00	69.89%	64,638	48%
Total Pasivos y Patrimonio Neto	322,877.27	100%	191,134.00	100%	131,743	69%

Nota: En la tabla 3.8 se puede apreciar el estado de Situación financiera de la empresa Asdimor Trujillo SAC

Tabla 3.9 Estado de Resultados al 31 de diciembre de los Años 2015 y 2016

ASDIMOR TRUJILLO SAC						
ESTADO DE RESULTADOS						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016						
	dic-16	%	dic-15	%	ANÁLISIS HORIZONTAL	
					Variación Absoluta	Variación Relativa
Ventas Netas	1,123,255.00	1.00	1,000,322.00	100%	122,933.00	12%
Costo de Ventas	888,544.00	0.79	810,260.82	81%	78,283.18	10%
Utilidad Bruta	234,711.00	0.21	190,061.18	19%	44,649.82	23%
Gastos Administrativos	44,400.00	0.04	40,200.00	4%	4,200.00	10%
Gastos de Ventas	99,280.00	0.09	55,445.00	6%	43,835.00	79%
Utilidad Operativa	91,031.00	0.08	94,416.18	9%	-3,385.18	-4%
Ingresos Financieros	-	-	-	-	-	-
Gastos Financieros	1,256.00	0.00	1,158.00	0%	98.00	8%
Descuentos Rebajas y Bonificaciones	-	-	-	-	-	-
Utilidad antes de Participaciones e Imp	89,775.00	0.08	93,258.18	9%	-3,483.18	-4%
Impuesto a la Renta	25,137.00	0.02	27,977.45	3%	-2,840.45	-10%
Utilidad Neta del Ejercicio	64,638.00	0.06	65,280.73	7%	-642.73	-1%

Nota: En la tabla 3.9 se puede apreciar el estado de Situación financiera de la empresa Asdimor Trujillo SAC

Tabla 3.10 *Liquidez de la empresa mediante índices financieros de los años 2015 y 2016*

RATIOS	2015	2016	COMENTARIO
Liquidez Corriente	171,989.00	305,332.27	En el año 2015 la empresa por cada S/ 1 de Pasivo Corriente tenía S/ 2.99 de Activo Corriente. Asdimor Trujillo SAC cuenta con los recursos líquidos como para pagar todas sus deudas de corto plazo. Este índice muestra una disminución para el año 2016 pasando de S/ 2.99 a S/2.79.
	2.99	2.79	
Prueba Acida	57,559.00	109,487.00	En el 2015 Por cada sol que debe Asdimor Trujillo, dispone de S/ 1.80 para pagarlo, es decir que está en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin vender sus mercancías. sin embargo, para el 2016 este resultado muestra una ligera disminución pasando de 1.80 a 1.73.
	1.80	1.73	
Liquidez Absoluta	103,444.00	189,907.00	El índice ideal es de 0.5. Para el 2015 Asdimor presenta un índice de liquidez de 0.76, el mismo que indica que la empresa tiene posibilidad de cumplir con sus obligaciones a corto plazo; sin embargo, para el 2016 pasa de 0.76 a 0.77.
	0.76	0.77	
Capital de Trabajo	114,430.00	195,845.27	Para el 2015 la empresa cuenta con un excedente de S/ 114,430, el mismo que puede ser utilizado en la generación de más utilidades. Este resultado para el 2016 presenta un resultado muy favorable.

Nota: En la tabla 3.10 se muestran los índices financieros de los periodos 2015 y 2016. Los resultados están en el monto promedio, sin embargo, pueden mejorar mucho más con la aplicación de un control interno.

3.3.1. Cuadro resumen de la liquidez de Asdimor Trujillo SAC

Para el desarrollo del 2 objetivo específico se realizó un análisis documental a los estados financieros. En la Tabla 3.10 se puede apreciar la liquidez de la empresa Asdimor Trujillo SAC durante los ejercicios contables 2015 y 2016. Respecto a la liquidez corriente la empresa muestra una capacidad de pago dentro del promedio, sin embargo, si se aplica un buen control interno este índice mejoraría y la empresa tendría una mayor capacidad de sus deudas a corto plazo. Respecto a la prueba acida se puede apreciar que la empresa Asdimor Trujillo SAC está en la capacidad de pagar sus deudas adquiridas sin la necesidad de afectar sus inventarios, por otro lado, la empresa está dentro del índice ideal de 0.5 respecto al índice financiero liquidez absoluta. Para el 2015 Asdimor presenta un índice de liquidez de 0.76, el mismo que indica que la empresa tiene posibilidad de cumplir con sus obligaciones a corto plazo; sin embargo, para el 2016 pasa de 0.76 a 0.77, este resultado indica que la empresa está en buen camino, sin embargo, puede mejorar mucho más si se aplica un modelo de control interno a la empresa. La empresa cuenta con un capital de trabajo para el 2015 de S/ 114,430.00 y para el 2016 presenta un ligero aumento de S/ 81,415.27. Estos resultados en su totalidad pueden mejorarse y maximizar la liquidez con la aplicación de un modelo de control interno.

3.4 Efecto del control interno al área de caja y bancos en la liquidez de la empresa Asdimor Trujillo SAC

Tabla 3.12 Análisis de la liquidez y la utilidad de la empresa Asdimor Trujillo SAC

ASDIMOR TRUJILLO SAC	
SIN CONTROL INTERNO	CON CONTROL INTERNO
Sin control Interno en el área de caja y bancos la empresa presenta una liquidez de 0.77 y una utilidad de S/ 64,638.00	Con la aplicación de un modelo de control Interno en el área de caja y bancos la empresa presenta una liquidez de 1.71 y una utilidad de S/ 85,049.00
La empresa no cuenta con políticas por escrito.	Formulación y aplicación de políticas para el área de caja bancos.
La empresa cuenta con metas, sin embargo, no están bien difundidas y tampoco están plasmadas por escrito.	Plasmar por escrito las metas de la empresa y difundirlas con toda la plana colaboradora.
El Manual de Organización y Funciones no está difundido en la empresa.	Mayor difusión del Manual de organización y funciones
El Reglamento interno de trabajo no está difundido en la empresa y no está registrado en el ministerio de trabajo.	Ingreso y aprobación por el ministerio de trabajo y Difusión del Reglamento Interno de Trabajo a toda la plana colaboradora.
Asdimor Trujillo SAC no cuenta con reportes de control de caja y bancos adecuado.	Reportes de Ingreso y egreso al día, sustentados con sus respectivos comprobantes de adquisición y/o venta.
El personal no recibe capacitaciones	Capacitaciones a los trabajadores de caja y bancos en temas relacionados a sus funciones
No se realizan arquezos de caja sorpresivos.	Mayor supervisión a los encargados de Caja y Bancos. Aplicación de arquezos sorpresivos.
Falta de control entre la salida de mercadería con el comprobante emitido por el área de caja y bancos.	Mayor control de la salida de mercadería en función al cumplimiento de políticas.
Las ventas diarias no son depositadas a las cuentas bancarias.	Deposito constante de las ventas en efectivo a las cuentas de la empresa.
No se registra a tiempo las operaciones dentro de la empresa.	Control en el registro oportuno de las operaciones dentro de la empresa.
La empresa cuenta con una liquidez corriente de 2.79, una prueba acida de 1.73, una liquidez absoluta de 0.77 y un capital de trabajo de 195,845.27. Estos resultados pueden ser mucho más si se aplica un modelo de control interno.	La liquidez corriente pasa 2.79 sin control interno a un 3.79 con la aplicación de un modelo de control interno, un aumento de la prueba acida pasando de 1.73 a 2.22, un aumento de la liquidez absoluta pasando de 0.77 a 1.71 y un aumento en el capital de trabajo pasando de ser S/. 195,845.27 a 275,266.35.

Nota: En la Tabla 3.12 se puede apreciar el efecto que tiene la liquidez y la utilidad en la empresa Asdimor Trujillo SAC cuando se aplica el modelo de control interno propuesto. Se puede apreciar igual el efecto de la aplicación de un control interno al área de caja y bancos pasando de 0.77 en su liquidez a 1.71, por otro lado, el capital de trabajo aumenta pasando de 195,845.27 a 275,266.35. La empresa al aplicar el control interno presenta mejores resultados y maximiza la liquidez y capital de trabajo.

Tabla 3.13 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de los años 2016 con la aplicación de un modelo de control interno y 2016 sin la aplicación de un modelo de control interno.

ASDIMOR TRUJILLO SAC						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2016						
(Expresados en nuevos soles constantes)						
	Con La aplicación del control interno				ANÁLISIS HORIZONTAL	
	dic-16	%	dic-16	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
					2016 SCI Y 2016 CCI	
ACTIVOS						
ACTIVOS CORRIENTES						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	104,472.46	0.27	145,452	0.45	-40,979.54	-0.28
Cuentas por Cobrar Comerciales	114,579.77	0.29	44,455	0.14	70,124.77	1.58
Mercaderías	154,780.27	0.40	115,425	0.36	39,355.00	0.34
Total Activos Corrientes	373,832.50	0.96	305,332.27	0.95	68,500.23	0.22
ACTIVOS NO CORRIENTES						
Inmueble, Maquinaria y Equipo	29,700.00	0.08	30,000	0.09	-300.00	-0.01
Depreciación y Amortización Acumulada	12,755.00	0.03	12,455	0.04	300.00	0.02
Total Activos No Corrientes	16,945.00	0.04	17,545.00	0.05	-600.00	-0.03
Total Activos	390,777.50	1.00	322,877.27	1.00	67,900.23	0.21
PASIVOS CORRIENTES						
Tributos por pagar	38,700.00	0.10	24,314	0.08	14,386.00	0.59
Remuneraciones y participaciones	15,374.15	0.04	25,633	0.08		
Cuentas por pagar comerciales - T	25,500.00	0.07	37,540	0.12	-12,040.00	-0.32
Obligaciones financieras a corto plazo	18,992.00	0.05	22,000	0.07		
Total Pasivos Corrientes	98,566.15	0.25	109,487.00	0.34	-10,920.85	-0.10
PASIVOS NO CORRIENTES						
Obligaciones Financieras	8,950.00	0.02	15,178	0.05	-6,227.78	
Total Pasivos No Corrientes	8,950.00	0.02	15,177.78	0.05		
Total Pasivos	107,516.15	0.28	124,664.78	0.39		-
PATRIMONIO NETO						
Capital	42,956.50	0.11	42,957	0.13	-	-
Resultados Acumulados	155,256.00	0.40	90,618	0.28	64,638.00	0.71
Utilidad	85,048.85	0.22	64,638	0.20	20,410.85	0.32
Total Patrimonio	283,261.34	0.72	198,212.50	0.61	85,048.85	0.43
Total Pasivos y Patrimonio Neto	390,777.50	1.00	322,877.27	1.00	67,900.22	0.21

Nota: En la tabla 3.13 se puede apreciar el estado de Situación financiera de la empresa Asdimor Trujillo SAC del ejercicio 2016 con la aplicación de un modelo de control interno y sin la aplicación de un modelo de control interno.

Tabla 3.14 Estado de Resultados al 31 de diciembre de los años 2016 con la aplicación de un modelo de control interno y 2016 sin la aplicación de un modelo de control interno.

ASDIMOR TRUJILLO SAC ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2016 (Expresados en nuevos soles constantes)						
	Con La aplicación del control interno		2016 CCI Y 2016 SCI ANÁLISIS HORIZONTAL			
	dic-16	%	dic-16	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ventas Netas	1,213,115	100%	1,123,255	100%	89,860	8%
Costo de Ventas	925,456	76%	888,544	79%	36,912	4%
Utilidad Bruta	287,659	24%	234,711	21%	52,948	23%
Gastos Administrativos	60,000	5%	44,400	4%	15,600	35%
Gastos de Ventas	103,680	9%	99,280	9%	4,400	4%
Utilidad Operativa	123,979	10%	91,031	8%	32,948	36%
Ingresos Financieros		0%				
Gastos Financieros	5,856	0%	1,256	0%	4,600	
Descuentos Rebajas y Bonificaciones						
Utilidad antes de Participaciones e Imp	118,123	10%	89,775	8%	28,348	32%
Impuesto a la Renta	33,075	3%	25,137	2%	7,938	32%
Utilidad Neta del Ejercicio	85,049	7%	64,638	6%	20,411	32%

Nota: En la tabla 3.14 se puede apreciar el estado de Situación financiera de la empresa Asdimor Trujillo SAC con la aplicación de un modelo de control interno y 2016 sin la aplicación de un modelo de control interno.

Tabla 3.14 Análisis de la liquidez de la empresa Asdimor Trujillo SAC con la aplicación de un modelo de control interno

RATIOS	2016	2016 CON LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO	COMENTARIO
Liquidez Corriente	<u>305,332.27</u>	<u>373,832.50</u>	Para el año 2016 sin la aplicación de un control interno Asdimor Trujillo SAC por cada S/ 1 de Pasivo Corriente tenía S/ 2.79 de Activo Corriente. Asdimor Trujillo SAC cuenta con los recursos líquidos como para pagar todas sus deudas de corto plazo. Sin embargo, con la aplicación de un control interno este índice pasa a tener un ligero aumento pasando de S/ 2.79 a S/3.79.
	109,487.00	98,566.15	
Prueba Acida	<u>189,907.00</u>	<u>219,052.23</u>	Para el 2016 con la aplicación del control interno Asdimor Trujillo SAC pasa de 1.73 a 2.22 soles por cada sol endeudado. Dicho de otra manera, está en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin vender sus mercancías.
	109,487.00	98,566.15	
Liquidez Absoluta	<u>145,452.00</u>	<u>373,832.50</u>	Asdimor Trujillo presenta un índice de liquidez de 0.76 para el año 2016, el mismo que indica que la empresa tiene posibilidad de cumplir con sus obligaciones a corto plazo; sin embargo, para el 2016 con la aplicación de un control interno este resultado aumenta pasando de 0.77 a 1.71. Este resultado es muy favorable para la empresa.
	189,907.00	219,052.23	
Capital de Trabajo	195,845.27	275,266.35	La empresa Asdimor Trujillo SAC con una buena aplicación del control interno al área de caja y bancos mejora en gran manera su capital de trabajo pasando de S/ 195,845.27 a 275,266.35. Este resultado indica que la Asdimor Trujillo tiene un excedente de dinero para invertir.

Nota: En la tabla 3.11 se muestra la liquidez actual y la liquidez luego de la aplicación de las políticas propuestas

3.4.1. Resumen del tercer objetivo

Para el desarrollo de este objetivo se propuso la aplicación de un control interno en la empresa. Debido a la aplicación de un control interno adecuado la empresa presenta mejores resultados. En la Tabla 3.12 se puede apreciar el efecto que tiene la liquidez y la utilidad en la empresa Asdimor Trujillo SAC cuando se aplica el modelo de control interno propuesto. Se puede apreciar igual el efecto de la aplicación de un control interno al área de caja y bancos pasando de 0.77 en su liquidez a 1.71, por otro lado, el capital de trabajo aumenta pasando de 195,845.27 a 275,266.35. La empresa al aplicar el control interno presenta mejores resultados y maximiza la liquidez y capital de trabajo.

3.3. Contrastación De Hipótesis

Hipótesis: El Control Interno en el área caja y bancos tiene un efecto positivo en la liquidez de la empresa Asdimor Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo- Año 2016

La empresa presentaba un riesgo alto en su control interno, lo mismo que se puede apreciar en el cuadro de riesgos (Ver tabla 3.6), en donde se muestran las principales deficiencias del control interno en la empresa. Por otro lado, se presentó una diferencia entre los saldos de caja y bancos y los reportes emitidos por el área de contabilidad por un monto de S/.50, 234. Este hecho tuvo su origen en la deficiencia del control interno existente en la empresa ya que no se emitían los reportes en el momento adecuado al área de contabilidad.

Se acepta la hipótesis de esta investigación debido a que la aplicación correcta de un control interno contribuye positivamente en la empresa Asdimor Trujillo SAC, teniendo resultados positivos tales como: un aumento en la liquidez corriente pasando de 2.79 sin control interno a un 3.79 con la aplicación de la propuesta de control interno, un aumento de la prueba acida pasando de 1.73 a 2.22, un aumento de la liquidez absoluta pasando de 0.77 a 1.71 y un aumento en el capital de trabajo pasando de ser 189,907.00 a 219,052.23.

Estos resultados permiten a la empresa presentarse como una entidad con capacidad para cumplir sus obligaciones a corto y largo plazo, como también tener un respaldo ante cualquier contingencia.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Discusión

Con la aplicación de un modelo de control interno basado en políticas que normen las actividades de la empresa Asdimor Trujillo SAC, los resultados en la liquidez se maximizan logrando de esa manera tener una mayor fluctuación de dinero.

La liquidez corriente para el año 2016 sin la aplicación de un control interno por cada S/ 1 de Pasivo Corriente tenía S/ 2.79 de Activo Corriente. Lo que significa que Asdimor Trujillo SAC cuenta con los recursos líquidos como para pagar todas sus deudas de corto plazo. Sin embargo, con la aplicación de un control interno este índice pasa a tener un ligero aumento pasando de S/ 2.79 a S/3.79. Respecto a la prueba acida con la aplicación del control interno pasa de 1.73 a 2.22 soles por cada sol endeudado. Dicho de otra manera, está en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin vender sus mercancías. Por otro lado la liquidez absoluta para el 2016 con la aplicación de un control interno este resultado aumenta pasando de 0.77 a 1.71. Este resultado es muy favorable para la empresa. Y a su vez La empresa Asdimor Trujillo SAC con una buena aplicación del control interno al área de caja y bancos mejora en gran manera su capital de trabajo pasando de S/ 195,845.27 a 275,266.35. Este resultado indica que Asdimor Trujillo tiene un excedente de dinero para invertir. La utilidad neta del ejercicio presenta un aumento del 32% pasando de S/64,638.00 a S/ 85,049.00, lo que significa que con la aplicación del control interno la empresa Asdimor Trujillo maximiza su utilidad y su liquidez. Por su parte Kurt (1989), menciona que el control interno es un proceso, efectuado por la junta directiva de la entidad, gerencia, demás personal; diseñado para proporcionar una seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías: a) confiabilidad de la presentación de informes financieros b) efectividad y eficiencia de operaciones, y c) cumplimientos de las leyes y regulaciones aplicables.

Por su parte 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”, con metodología

no experimental, en la que concluyo: El estudio de esta investigación realizada ha determinado la existencia de problemas de la empresa, tales como la no elaboración de conciliaciones, la falta de funciones específicas por parte del empleador, faltantes de dinero, pago doble de facturas, falta de supervisión y una mala gestión de la empresa. La situación actual del área de tesorería en la empresa constructora Concisa, es muy deficiente, determinándose en un flujo grama los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones. Se identificó que en la estructura Organizativa de la Empresa Constructora Concisa, no se muestra el área de Tesorería, estando está dentro del área de Contabilidad. Para mejorar el área de tesorería se propone diseñó de la organización administrativa, la mejora de los procedimientos del proceso del área y definir las políticas y procedimientos de cada operación realizada por el área. (p.174).

El control interno de la empresa (Ver Tabla 3.7) presenta muchas deficiencias tales como una diferencia de S/ 50,234.00 entre los movimientos de caja-bancos y libros contables, duplicidad de funciones, desperdicio en tiempo y errores administrativos, clima laboral deficiente, los trabajadores no están capacitados al nivel competitivo del mercado, no se puede cuadrar caja diaria, no se emiten los reportes diarios, Ineficiencia en el trabajo de caja y bancos debido a la falta de normativas que regulen el trabajo, objetivos y metas no cumplidas, faltantes de mercadería, desfalco de dinero, pérdidas entre otros, las operaciones contables no son registradas a tiempo, los trabajadores no conocen el RIT, no se realizan arqueos de caja, supervisiones y revisiones constantes al área de caja y bancos , falta de difusión de los objetivos y metas, el área de caja y bancos no cuenta con una normativa interna de control que norme las labores de la misma, falta de control entre la salida de mercadería con el comprobante emitido por el área de caja y bancos, no se depositan las ventas diarias a las cuentas bancarias de la Asdimor Trujillo SAC. Todas estas deficiencias demuestran que el control interno de la empresa no es adecuado. A su vez Bravo (1997), menciona que el control interno es de mucha importancia ya que es indispensable en todas las organizaciones para lograr los planes y objetivos. La decisión administrativa en el área de definición,

planeación y logro de objetivos, está dirigida hacia la creación de valor. Las decisiones de control se adoptan como una acción destinada a minimizar las consecuencias de las decisiones impropias o el desempeño inadecuado. Además, permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.(p.69).

Por su parte Carbajal y Rosario (2014), en su tesis “Control Interno del efectivo y su incidencia en concluyo que el diagnostico que se le realizo a la empresa, se pudo determinar la falta de un control interno en el área de caja donde es el movimiento de efectivo de la empresa, siendo esta que el área contable no tenga una noción exacta del faltante de dinero y el cual ayude a la empresa a tener estados contables reales. Nuestra propuesta planteada, es mejorar el control interno actual de la empresa y de la misma manera la gestión que le permita determinar el dinero el cual servirá para futuras proyecciones y mejoras continuas. (p.89).

Por otro lado, Sical (2013), en su investigación que titula “auditoría externa del rubro de caja y bancos en una empresa industrial”, concluyo que en la unidad objeto de estudio, para efectos de revisar el rubro de caja y bancos, se utilizó como procedimiento de auditoría las confirmaciones bancarias, con el objeto de determinar si existían discrepancias entre los datos registrados por la entidad y la entidad bancaria. Derivado de ello se determinó que en la cuenta bancaria del Banco Salvatore, S. A., aún figuran en sus registros, la razón social anterior de “Industria Frutera Guatemalteca”, y además, se determinó que en la cuenta bancaria del Banco Cuscutlán, S. A., aún figuran en sus registros como funcionario de la entidad autorizado para firmar el Sr. Milton Galicia, Contador General, quien a la fecha ya no labora para la empresa. Se determinó que al verificar las partidas en conciliación bancaria, se detectó que en la cuenta bancaria del Banco Salvatore, existen cheques voucher(comprobantes) que están en circulación al 31/12/2009, los cuales cuentan con varios meses de antigüedad. Al realizar pruebas a la cuenta de otros valores por depositar, se detectó la existencia del registro un depósito que

no se había identificado a que cliente debe ser aplicado por un valor de Q. 654,800.00 y por error la entidad bancaria opero el depósito bancario a cuenta de la entidad, sin embargo, este tendría que haber sido aplicado a la entidad El Mundo de los Negocios, y esto ocasionó disminuir la cuenta por cobrar y registrar un flujo de efectivo que no era propiedad de IFGSA generando una presentación no correcta del saldos en banco y otras valores por depositar. (p.89).

Asdimor Trujillo presentaba en los periodos 2015 y 2016 resultados positivos, los mismos que al aplicarse un modelo de control interno pueden mejorar mucho más. Respecto a la liquidez corriente la empresa mostraba una capacidad de pago dentro del promedio, sin embargo, si se aplica un buen control interno este índice mejoraría y la empresa tendría una mayor capacidad de sus deudas a corto plazo. Respecto a la prueba acida Asdimor Trujillo SAC está en la capacidad de pagar sus deudas adquiridas sin la necesidad de afectar sus inventarios, por otro lado, la empresa está dentro del índice ideal de 0.5 respecto al índice financiero liquidez absoluta. Para el 2015 Asdimor presenta un índice de liquidez de 0.76, el mismo que indica que la empresa tiene posibilidad de cumplir con sus obligaciones a corto plazo; sin embargo, para el 2016 pasa de 0.76 a 0.77, este resultado indica que la empresa está en buen camino, sin embargo, puede mejorar mucho más si se aplica un modelo de control interno a la empresa. La empresa cuenta con un capital de trabajo para el 2015 de S/ 114,430.00 y para el 2016 presenta un ligero aumento de S/ 81,415.27. Estos resultados en su totalidad pueden mejorarse y maximizar la liquidez con la aplicación de un modelo de control interno.

El control interno e implementación de herramientas de gestión que permitan normar las actividades de la empresa Asdimor Trujillo SAC es importante, al respecto Cepeda (1997) menciona: Son las normas y leyes internas que facilitan el control de las actividades en una organización por la gerencia y trabajadores, el objetivo de este control en obtener información confiable de los activos estén asegurados y los libros contables muestren claridad y veracidad para que se tenga una vista global y exacta de la organización, así se busca que las labores de desenvuelvan de forma eficaz respetando las normas propuestas por el alto mando en busca del cumplimiento dela misión organizacional (p.34).

CONCLUSIONES

CONCLUSIONES

1. Asdimor Trujillo presenta muchas deficiencias en su control interno los mismos que afectan su liquidez. Las operaciones contables no son registradas a tiempo, los trabajadores realizan sus labores basados en la propia experiencia, se observa falta de organización; por otro lado las herramientas de gestión tales como el Reglamento Interno de trabajo, No se realizan arqueos de caja, supervisiones y revisiones constantes al área de caja y bancos, Falta de control entre la salida de mercadería con el comprobante emitido por el área de caja y bancos , No se depositan las ventas diarias a las cuentas bancarias de la Asdimor Trujillo SAC.
2. Respecto a la liquidez corriente la empresa muestra una capacidad de pago dentro del promedio, sin embargo, si se aplica un buen control interno este índice mejoraría y la empresa tendría una mayor capacidad de sus deudas a corto plazo. Respecto a la prueba acida se puede apreciar que la empresa Asdimor Trujillo SAC está en la capacidad de pagar sus deudas adquiridas sin la necesidad de afectar sus inventarios, por otro lado, la empresa está dentro del índice ideal de 0.5 respecto al índice financiero liquidez absoluta. Para el 2015 Asdimor presenta un índice de liquidez de 0.76, el mismo que indica que la empresa tiene posibilidad de cumplir con sus obligaciones a corto plazo; sin embargo, para el 2016 pasa de 0.76 a 0.77, este resultado indica que la empresa está en buen camino, sin embargo, puede mejorar mucho más si se aplica un modelo de control interno a la empresa. Estos resultados en su totalidad pueden mejorarse y maximizar la liquidez con la aplicación de un modelo de control interno.
3. Con la aplicación de un modelo de control interno se busca maximizar la liquidez observando, analizando y corrigiendo cada deficiencia que en el transcurso del trabajo se vaya presentando.
4. Asdimor Trujillo con la aplicación de un modelo de control interno presenta un ligero aumento en su liquidez corriente pasando de S/ 2.79 a S/3.79. El indicador financiero prueba acida presenta también un ligero aumento pasando de 1.73 a 2.22 soles por cada sol endeudado. Dicho de otra manera, está en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto

plazo sin vender sus mercancías. Este resultado es muy favorable para la empresa ya que con una buena aplicación del control interno al área de caja y bancos mejora en gran manera su capital de trabajo pasando de S/ 195,845.27 a 275,266.35.

RECOMENDACIONES

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a Asdimor Trujillo SAC tener una mayor difusión de sus herramientas de gestión que tienen consigo, realizar verificaciones de control de manera sorpresiva, brindar capacitaciones a su personal, tener un mayor control en la entrada y salida de la mercadería y difundir a todos sus trabajadores su políticas, lineamientos, objetivos y metas.
2. Asdimor Trujillo debe tener un mayor control en su área de caja y bancos, aplicar exámenes especiales de control interno, arqueos de caja, entre otros tipos de controles. Velar por la maximización de la liquidez. Realizar análisis de ratios en forma constantes a los estados financieros y evaluar si son índices favorables que contribuya con las operaciones de la empresa, por otro lado se recomienda cruzar la información tanto emitida por contabilidad y la información que reporta caja y bancos.
3. Se recomienda la aplicación de un modelo de control interno a la empresa Asdimor Trujillo SAC. Con el único fin de maximizar su liquidez y sus resultados económicos de manera general.
4. Cumplir con la aplicación de un modelo de control interno, para mejorar la liquidez y los resultados económicos de la empresa basados en el cumplimiento de las políticas, lineamientos, metas y objetivos trazados por la empresa.

PROPUESTA

3.4. PROPUESTA DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE CAJA Y BANCOS DE LA EMPRESA ASDIMOR TRUJILLO SAC

3.4.1. Propuesta

Un control interno al área de caja y bancos permitirá la evaluación constante de las actividades, la implementación y supervisión de las mismas. Ayudándose con las herramientas de gestión tales como el Manual de organización y el Reglamento Interno de trabajo.

3.4.2. Estructura

El modelo de control interno contara con una serie de políticas implementadas para el control del área de caja y bancos. Contará también con la difusión correcta de las herramientas de gestión y las metas establecidas de la empresa.

3.4.3. Fundamentación de la propuesta

3.4.3.1. Factibilidad económica

Este modelo de control interno es factible para la empresa y se puede implementar, ya que tiene el visto bueno por la empresa.

3.4.3.2. La Factibilidad Técnica

No existen inconvenientes, puesto que la propuesta de un modelo de control interno se realiza basado en las necesidades de Asdimor Trujillo SAC con el único propósito de maximizar la liquidez.

3.4.3.3. Factibilidad operativa

Este modelo de control interno tendrá que ser difundido y explicado entre todos los trabajadores para su correcta aplicación.

3.4.3.4. Factibilidad social

Si las empresas del mismo rubro aplican este modelo de control interno es su labor diaria, verán la maximización de sus liquidez.

3.4.4. Objetivos de la propuesta

3.4.5. Objetivo General

Realizar un modelo de control interno a la Empresa Asdimor Trujillo con el único fin de maximizar su liquidez.

3.4.6. Objetivos específicos

3.4.6.1. Difusión de las herramientas digestión tales como el Manual de organización y funciones y el Reglamento interno de trabajo.

3.4.6.2. Realización e implementación de políticas para el área de caja y bancos.

3.4.6.3. Supervisión constante del cumplimiento de las políticas propuestas.

Después de haber realizado el análisis del control interno se plasma mediante esta propuesta un modelo de control interno al área de caja y bancos con el único fin de maximizar su liquidez.

3.5. Diseño de control interno del Efectivo

3.5.1. Caja y bancos

3.5.1.1. Objetivo: Establecer parámetros que delinee la salida o ingreso de del efectivo.

3.5.1.2. Políticas

3.5.1.2.1. Asdimor Trujillo contara con una caja chica no menor a S/. 3,500.00

3.5.1.2.2. No se realizará cancelaciones a proveedores mayores a S/. 1,500.00 con fondos de caja chica.

3.5.1.2.3. Los saldos de vales para compra de útiles de escritorio serán reintegrados a caja en su total integridad.

3.5.1.2.4. Todas las salidas e ingresos de dinero deben estar debidamente autorizados, contar con firma de recepción y documento de control.

- 3.5.1.2.5. Todos los gastos deben estar sustentados por un documento autorizado por Sunat.
- 3.5.1.2.6. No se dará adelantos a los trabajadores.
- 3.5.1.2.7. Las transacciones de salida o ingreso de dinero en caja o bancos serán registradas de manera oportuna.
- 3.5.1.2.8. Las ventas del día en efectivo serán depositadas al banco el mismo día.
- 3.5.1.2.9. Antes de entregar la mercadería en el área de almacén primero se verificará el comprobante de adquisición
- 3.5.1.2.10. Se realizara supervisiones de caja y bancos de manera sorpresiva.
- 3.5.1.2.11. Se realizara los arqueos de caja por la administración y se solicitara los informes de rendimiento diarios, quincenales y mensuales.

3.5.1.3. Control interno

- 3.5.1.3.1. Revisar los documentos de ingreso de dinero.
- 3.5.1.3.2. Verificar que los comprobantes recibidos cuenten con un sello de cancelado.
- 3.5.1.3.3. Realizar inspecciones diarias a caja y bancos
- 3.5.1.3.4. Realizar arqueos de caja sorpresivos.
- 3.5.1.3.5. No se permiten copias de recibos o facturas
- 3.5.1.3.6. Asegurase de que los controles establecidos se están aplicando en el reintegro de fondos de caja chica.
- 3.5.1.3.7. Velar por un buen rendimiento des sistema de control interno.

3.5.2. Pago a Proveedores

3.5.2.1. Políticas

- 3.5.2.1.1. Toda adquisición de mercadería, muebles y enseres, equipos, entre otros deberá de constar por una orden de compra firmada y autorizada por el gerente.

- 3.5.2.1.2. Para la cancelación a proveedores se deberá adjuntar la factura más la orden de compra emitida por Asdimor Trujillo SAC.
- 3.5.2.1.3. Se cancelará todos los días viernes en el horario de 4 a 5 de manera personal y de manera virtual.
- 3.5.2.1.4. Verificación de las facturas por pagar, ya vencidas o próximas por vencer.

3.5.2.2. Control Interno

- 3.5.2.2.1. Renovación de solicitud de créditos.
- 3.5.2.2.2. Programa para control de cuentas por pagar.
- 3.5.2.2.3. Verificación de facturas según programa de pagos anteriores.
- 3.5.2.2.4. Tener más de un proveedor de materias primas a utilizar en los proyectos.
- 3.5.2.2.5. Programar los materiales a consumir en cada semana.
- 3.5.2.2.6. Informes semanales del suministro de materiales recibidos en los proyectos.
- 3.5.2.2.7. Revisar las formalidades del crédito fiscal antes de emitir pagos, en relación con los precios acordados.

3.5.3. Análisis de la liquidez luego de la aplicación del modelo de control interno al área de caja y bancos de la empresa Asdimor Trujillo SAC

Tabla 3.15

RATIOS	2016	2016 CON LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO	COMENTARIO
Liquidez Corriente	<u>305,332.27</u>	<u>373,832.50</u>	Para el año 2016 sin la aplicación de un control interno Asdimor Trujillo SAC por cada S/ 1 de Pasivo Corriente tenía S/ 2.79 de Activo Corriente. Asdimor Trujillo SAC cuenta con los recursos líquidos como para pagar todas sus deudas de corto plazo. Sin embargo, con la aplicación de un control interno este índice pasa a tener un ligero aumento pasando de S/ 2.79 a S/3.79.
	2.79	3.79	
Prueba Acida	<u>109,487.00</u>	<u>98,566.15</u>	Para el 2016 con la aplicación del control interno Asdimor Trujillo SAC pasa de 1.73 a 2.22 soles por cada sol endeudado. Dicho de otra manera, está en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin vender sus mercancías.
	1.73	2.22	
Liquidez Absoluta	<u>145,452.00</u>	<u>373,832.50</u>	Asdimor Trujillo presenta un índice de liquidez de 0.76 para el año 2016, el mismo que indica que la empresa tiene posibilidad de cumplir con sus obligaciones a corto plazo; sin embargo, para el 2016 con la aplicación de un control interno este resultado aumenta pasando de 0.77 a 1.71. Este resultado es muy favorable para la empresa.
	0.77	1.71	
Capital de Trabajo	195,845.27	275,266.35	La empresa Asdimor Trujillo SAC con una buena aplicación del control interno al área de caja y bancos mejora en gran manera su capital de trabajo pasando de S/ 195,845.27 a 275,266.35. Este resultado indica que la Asdimor Trujillo tiene un excedente de dinero para invertir.

Nota: En la tabla 3.11 se muestra la liquidez actual y la liquidez luego de la aplicación de las políticas propuestas

**REFERENCIAS
BIBLIOGRÁFICAS**

Referencias Bibliográficas

- Abraham, P. (2004). *Fundamentos De Control Interno*. México : Novena Edición.
- Apaza M. (2011). *Estados Financieros-Formulacion, Analisis E Interpretacion Conforme A Las Niifs Y Al Pcge*. Lima: Instituto Pacifico Sac.
- Auditoría Un Enfoque Integral 12ª Edición O. Ray Whitting, Kurt Pany
- Campos G. (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*" presentada en la Universidad Católica San Toribio de Mogrovejo Chiclayo-Peru,
- Commission, T. (2013). *Control Interno Informe Coso*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- NIA315.(2004).[Http://Www.Leyes.Com.Py/Documentaciones/Infor_Interes/Contabilidad/NIA/NIA-315.Pdf](http://www.Leyes.Com.Py/Documentaciones/Infor_Interes/Contabilidad/NIA/NIA-315.Pdf).
- 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*", presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego,
- Cepeda, Auditoría Y Control Interno, Mcgraw Hill, 1997
- Gaitán, R. (2006). *Administracion De Riesgos Erm Y La Auditoria Interna*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gitman J. (2003). *Principios De Administración Financiera*. Mexico: Perason Educación.
- Jaime J. (2003) *Análisis Económico-Financiero De Las Decisiones De Gestión Empresarial*. Madrid: ESIC Editorial.
- Ocas D. (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*", presentada en la Universidad Cesar Vallejo, tesis para obtener el grado de contador público.
- Sical (2013), en su investigación que titula "*Auditoría Externa Del Rubro De Caja Y Bancos En Una Empresa Industrial*", presentada en la Universidad de San Carlos de Guatemala, tesis para tener el grado de Licenciado.
- Vergara, . M. (2002). *Auditoria Interna Moderna (1ra Edición Ed.)*. Santa Rosa S.A.

ANEXOS

Anexo 01 Manual de Organización y Funciones de Asdimor Trujillo SAC



1. NATURALEZA

El MOF como instrumento de gestión es un medio a través del cual, la administración comunica las decisiones concernientes a la función de organización, procedimientos y políticas, con las características que deben sufrir cambios tan a menudo como sea necesario efectuarlas, la finalidad es mantener informado al personal de esas modificaciones, dentro del marco de la Legalidad, sencillez adecuación a los medios y flexibilidad.

2. BASE LEGAL

En la elaboración del MOF se ha utilizado la normativa siguiente

- ✓ Constitución Política del Perú
- ✓ Ley Nº 27783, Ley de Bases de la descentralización.
- ✓ Ley Nº 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General.
- ✓ Lineamientos técnicos para formular los documentos de gestión en un marco de modernización administrativa.
- ✓ Directiva Nº 001-95-INAP/DNR "Normas para la Formulación de Manual de Organización y Funciones".
- ✓ Reglamento Interno de Trabajo.
- ✓ Plan estratégico de la Unión Peruana.
- ✓ Plan de trabajo del periodo anterior.
- ✓ Informes.
- ✓ Acuerdos y resoluciones tomados por los Delegados.
- ✓ Propuestas hechas por los Delegados.

3. BASE ESPIRITUAL

- ✓ La Santa Biblia
- ✓ Los Testimonios del Espíritu de Profecía.
- ✓ Los Principios de fe.
- ✓ Manual de Iglesia.

4. APROBACIÓN Y ACTUALIZACIÓN

El manual de organización y funciones es aprobado por el comité ejecutivo, su actualización también será aprobada en la misma forma, a propuesta de cada unidad orgánica en coordinación con el Presidente.

5. UTILIDAD DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

... con claridad sus funciones y responsabilidades del puesto de trabajo a que han sido asignados así como aplicar programas de capacitación.

6. CARACTERÍSTICAS

Es un documento de gestión, y como tal, es y debe ser utilizado por todos los colaboradores de la Misión Nor Medio.

Todo lo que se hace debe hacerse en el marco de las disposiciones que el MOF regula, sirviéndoles como documento de gestión.

- **Duración indeterminada:** La publicación no tiene fecha de vencimiento, solo otra norma de la misma jerarquía puede sustituirlo, modificarlo o derogarlo en cualquier momento posterior.
- **Exigencia:** Una vez publicada sus regulaciones deben ser observadas y cumplidas por los colaboradores que ejercen la titularidad de un cargo.
- **Formalidad:** Debe cumplir con la formalidad establecida y respetar los lineamientos para su exigibilidad.
- **Atributos:** Perfecciona, complementa y desarrolla la estructura organizacional, describiendo funciones, atribuciones, facultades y competencias de los cargos o puestos de trabajo.
- **Es impersonal:** No está dirigido a ninguna persona en particular, ni a ninguna autoridad, solo se refiere a la entidad y a los cargos.
- **Tiene flexibilidad relativa:** Su contenido puede ser variado sólo cuando se den las circunstancias de hecho u oportunidades legales, especialmente cuando una norma sustantiva varía o modifique su organización, sus funciones u objetivos sociales.
- **Es vinculante:** Le otorga objetividad a la estructura, precisando además las funciones, atribuciones y responsabilidades para cada

Anexo 02 Encuesta realizada a la empresa Asdimor Trujillo SAC

La empresa cuenta con un manual de organización y funciones

Alternativa	fi	hi
Si	11	73%
No	0	0%
Desconoce	4	27%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia

Interpretación: Del total de trabajadores encuestados el 73% menciona que si existe un manual de organización y funciones mientras que un 27% desconoce.

Tabla 3.7

La empresa cuenta con un organigrama

Alternativa	fi	hi
Si	2	13%
No	3	20%
Desconoce	10	67%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia

Interpretación: De los 15 trabajadores encuestados el 67% desconoce la existencia, un 20% menciona que no existe, sin embargo, hay un 13% que afirma la existencia de un organigrama.

Tabla 3.8

La empresa cuenta con un reglamento interno de trabajo

Alternativa	fi	hi
Si	2	13%
No	3	20%
Desconoce	10	67%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia

Interpretación: El 67% de los trabajadores desconoce la existencia de un reglamento interno de trabajo, un 20% menciona que no existe y un 13% asevera que si existe un reglamento interno de trabajo.

Tabla 3.9*La empresa cuenta con un Manual de Procedimientos escritos*

Alternativa	fi	hi
Si	1	7%
No	4	27%
Desconoce	10	67%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia

Interpretación: Del total de trabajadores encuestados un 67% desconoce la existencia de un manual de procedimientos y un 7% menciona que si existe.

Tabla 3.10*La empresa brinda capacitaciones constantes a sus trabajadores*

Alternativa	fi	hi
Si	5	33%
No	2	13%
Desconoce	8	53%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia

Interpretación: Del total de encuestados el 53% menciona que desconoce sobre las capacitaciones brindadas y un 33% menciona que si existen trabajadores.

Tabla 3.11*La empresa supervisa al área de caja y bancos*

Alternativa	fi	hi
Si	4	27%
No	5	33%
Desconoce	6	40%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia

Interpretación: Del total de trabajadores un 40% desconoce y un 27% menciona que si se supervisa el área de caja y bancos.

Tabla 3.12*La empresa cuenta con metas y estrategias en el área de caja y bancos*

Alternativa	fi	hi
Si	6	40%
No	7	47%
Desconoce	2	13%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia

Interpretación: Un 40% menciona que si existen metas y estrategias en el área de caja y bancos, sin embargo un 13% desconoce.

Tabla 3.11*Cuenta con normas internas de la empresa para el control interno del área caja y bancos*

Alternativa	fi	hi
Si	3	20%
No	5	33%
Desconoce	7	47%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia

Interpretación: Del total de personas encuestadas un 20% menciona que si existen normas internas de caja y bancos y un 47% desconoce la existencia de la misma.

Tabla 3.12*Existen formularios de control interno para caja y bancos*

Alternativa	fi	hi
Si	2	13%
No	8	53%
Desconoce	5	33%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia

Interpretación: El 13% de los trabajadores menciona que si existen formularios de control interno para caja y bancos, y un 33% desconoce.

Tabla 3.13*Se realiza periódicamente el arqueo de caja*

Alternativa	fi	hi
Si	3	20%
No	10	67%
Desconoce	2	13%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia

Interpretación: De los 15 trabajadores encuestados el 20% mencionan que, si se realizan arqueos de caja periódicamente, y un 13% desconoce.

Tabla 3.14*Se realiza los arqueos de caja de manera sorpresiva*

Alternativa	fi	hi
Si	0	0%
No	10	67%
Desconoce	5	33%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia

Interpretación: Del 100% de trabajadores encuestados se puede apreciar que un 67% menciona que no se realizan arqueos de caja sorpresivos y un 33 % desconoce.

Tabla 3.15*La salida mercadería del área de almacén es contrastada por la factura o boleta de venta*

Alternativa	fi	hi
Si	0	0%
No	11	69%
Desconoce	5	31%
	16	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia

Interpretación: El 69% menciona que no se contrasta la información y un 31% desconoce.

Tabla 3.16*Las ventas diarias son depositadas a las cuentas de banco al finalizar el día*

Alternativa	fi	hi
Si	0	0%
No	13	87%
Desconoce	2	13%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia**Interpretación:** Del total de los trabajadores encuestados un 87% menciona que no se depositan a diario las ventas a las cuentas bancarias de la empresa y un 13% desconoce.**Tabla 3.17***Al momento de retirar efectivo de caja se adjunta un informe detallado*

Alternativa	fi	hi
Si	5	33%
No	1	7%
Desconoce	9	60%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia**Interpretación:** Del total de trabajadores encuestados el 33% menciona que si se adjunta un informe detallado y un 60% desconoce**Tabla 3.18***El control interno de caja y bancos es eficiente*

Alternativa	fi	hi
Si	2	13%
No	13	87%
Desconoce	0	0%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia**Interpretación:** El 87% de los trabajadores encuestados menciona que no es eficiente el control interno.

Tabla 3.19*El personal del control interno de efectivo está capacitado*

Alternativa	fi	hi
Si	0	0%
No	14	93%
Desconoce	1	7%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia

Interpretación: Un 0% de los trabajadores encuestados se muestra de acuerdo respecto a que el personal de control interno de efectivo se encuentra capacitado, y un 93% menciona que el personal no está capacitado.

Tabla 3.20*Se firman Los cheques por el personal responsable antes de su giro o emisión*

Alternativa	fi	hi
Si	1	7%
No	10	67%
Desconoce	4	27%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia

Interpretación: Un 67% menciona que no se firman los cheques por el personal autorizado y un 7% menciona que sí.

Tabla 3.21*Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos*

Alternativa	fi	hi
Si	0	0%
No	9	60%
Desconoce	6	40%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia

Interpretación: Un 60% menciona que no existe caja fuerte y un 40% desconoce.

Tabla 3.22*Los aumentos o disminuciones de caja están debidamente autorizados*

Alternativa	fi	hi
Si	0	0%
No	5	33%
Desconoce	10	67%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia**Interpretación:** Un 67% desconoce y un 5% menciona que no se autorizan debidamente los aumentos y disminuciones de caja.**Tabla 3.23***Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes de pago*

Alternativa	fi	hi
Si	0	0%
No	3	20%
Desconoce	12	80%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia**Interpretación:** El 80% desconoce y un 3% menciona que no están los archivos contables en un lugar seguro.**Tabla 3.24***La empresa cuenta con una caja chica diaria*

Alternativa	fi	hi
Si	12	80%
No	2	13%
Desconoce	1	7%
	15	100%

Fuente: Encuesta - 2017 – Asdimor Trujillo SAC. Elaboración propia**Interpretación:** Del total de trabajadores el 80% menciona que si existe una caja chica, el 13% menciona que no y el 7% menciona que desconoce.

Declaración de autenticidad

Yo Simón Barreto, Shirley Elizabet identificado con DNI N°. 70252078, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica

Así mismo, declaro bajo juramento que toda la información que se presenta en la tesis es real y veraz.

Igualmente se muestra que los autores tomados para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis.

En tal sentido como la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de 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 del 2016



Simón Barreto, Shirley Elizabet

DNI N°. 70252078