



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE**  
**CONTABILIDAD**

El control interno de efectivo y su incidencia en la Situación Financiera del Centro de  
Educación Técnico Productiva Superatec, Año 2017.

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

**AUTORA**

Asunción Sánchez Erika Smith

**ASESORA**

Dra. Calvanapon Alva Flor Alicia

**LINEA DE INVESTIGACIÓN**

Auditoria

**TRUJILLO – PERÚ**

2018

**Página del Jurado**



---

Dra. Calvanapon Alva Flor Alicia  
Presidente



---

Mg. Solano Salazar Felipe Marcelo  
Secretario



---

Mg. Montenegro Rios, Jaime Gilberto  
Vocal

## **Dedicatoria**

En primer lugar a Dios, por brindarme la oportunidad de vivir y acompañarme siempre en cada paso que doy así como también poder superar cada momento difícil de mi vida.

A mis padres Isabel y Santos, por ser incondicionales y formarme con grandes valores y ser un ejemplo de superación, por enseñarme que a pesar de todas las adversidades se puede salir adelante y cumplir con nuestros objetivos y sueños trazados.

A mi hermana Gresly, por brindarme su apoyo y estar siempre conmigo.

## **Agradecimiento**

A Dios por darme la fuerza y paciencia necesaria para poder culminar con esta etapa de mi vida y a mis adorables padres por darme la confianza y el apoyo incondicional en los momentos difíciles que ha tocado pasar.

A los maestros que nos brindaron todos sus conocimientos para poder culminar esta etapa profesional.

A la Universidad Privada César Vallejo por acogerme en sus aulas y ser nuestra casa por este periodo y todo lo aprendido en ella.

### **Declaratoria de Autenticidad**

Yo, Asuncion Sanchez, Erika Smith, identificada con DNI N° 60038806, alumna de la facultad de Ciencias empresariales – Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo y rigiéndome al cumplimiento de las normas vigentes de esta casa de estudios, declaro bajo juramente que esta tesis es de mi completa autoría y que los datos, la información obtenida y los documentos que se adjuntan son verídicos.

En este sentido en caso de incumplimiento, fraude o plagio con respecto a la documentación y la información obtenida, asumo toda la responsabilidad y me someteré a todas normas académicas establecidas en estos casos por la Universidad Cesar Vallejo.

Trujillo, 28 de Noviembre del 2018



---

Asuncion Sanchez Erika Smith  
DNI. N° 60038806

## **Presentación**

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de La Universidad Cesar Vallejo, tengo el honor para mí presentar mi tesis titulada El control interno de efectivo y su incidencia en la Situación Financiera del Centro de Educación Técnico Productiva Superatec, Año 2017, con el fin de encontrar la relación que hay entre estas dos variables en la Institución educativa, la cual someto a su consideración para ser analizada esperando que cumpla con los requisitos aprobatorios para poder obtener el título profesional de Contador Público.

La Autora.

## Índice

Página del Jurado .....	II
Dedicatoria .....	III
Agradecimiento .....	IV
Declaratoria de Autenticidad.....	V
Presentación .....	VI
Índice.....	VII
RESUMEN.....	VIII
ABSTRACT .....	IX
I. Introducción .....	1
1.1. Realidad problemática .....	1
1.2. Trabajos Previos .....	2
1.3. Teorías relacionadas al tema .....	4
1.4. Formulación del problema.....	12
1.5. Justificación del estudio .....	12
1.6. Hipótesis .....	13
1.7. Objetivos.....	14
II. Método .....	16
2.1. Diseño de Investigación .....	16
2.2. Variables, Operacionalización.....	16
2.3. Población y muestra .....	19
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	19
2.5. Métodos de análisis de datos .....	19
2.6. Aspectos éticos .....	20
III. Resultados .....	22
IV. Discusión.....	44
V. Conclusiones .....	49
VI. Recomendaciones.....	51
VII. Propuesta .....	53
Referencias.....	58
Anexos.....	61

## **Resumen**

La presente investigación tiene como objetivo determinar la incidencia del control interno en la situación financiera del Centro de Educación Técnico Productiva Superatec. Año 2017, así mismo se ha desarrollado mediante el tipo de investigación descriptiva. Al mismo tiempo se empleó un diseño no experimental y de corte transversal tomando en cuenta la población del CETPRO Superatec. Para la realización de esta investigación se utilizó el instrumento de análisis documental, observación y entrevista que permitió recolectar información verídica de los estados financieros y de los documentos de gestión que posee la institución. Así mismo se determinó, que la institución no cuenta con un manual de control interno que ayude al manejo en la operaciones del efectivo y que tiene un efecto significativo en la situación financiera en donde se obtiene una liquidez de S/ 31.1, pero con la aplicación del control interno aumentaría a S/36.13 para cubrir sus deudas a corto plazo en donde se pudo identificar que no es administrada adecuadamente ya que cuenta con muchos recursos ociosos, así mismo su rentabilidad pasaría de 15% a 27 % sobre los activos, por esta razón si se utilizara un manual de control interno beneficiaría a la institución.

***Palabras clave:*** Control Interno de efectivo, situación financiera.



## **Abstract**

*The objective of this research is to determine the incidence of internal control on the financial situation of the Superatec Technical Productive Education Center. Year 2017, likewise it has been developed through the type of descriptive research. At the same time, a non-experimental and cross-sectional design was used in the population account of CETPRO Superatec. In order to carry out this research, the instrument for document analysis, observation and interview is used to collect truthful information about the financial statements and management documents held by the institution. Likewise, it was determined that the institution does not have an internal control manual that helps in the effective handling of operations and that has a significant effect on the financial situation where liquidity of S / 31.1 is obtained, but with the application of internal control would increase to S / 36.13 to cover your short-term doubts where it could be identified that it is not an administration for you to have an account with many idle resources, as well as your profitability would go from 15% to 27% on assets , for this You can use an internal control manual of the institution.*

**Keywords:** *Internal control of cash, financial situation.*

# **INTRODUCCIÓN**

## **I. Introducción**

### **1.1. Realidad problemática**

En el mundo; la administración de una organización ya sea pública o privada, contribuye al desarrollo de la empresa mediante una gestión organizada y profesional, ya que a partir de ello se realiza la planeación, organización, dirección y control interno de los recursos, que son importantes en este proceso y su óptima utilización nos permitirá cumplir con los objetivos propuestos por la organización.

En el Perú esta herramienta también es relevante en toda organización, así como en las instituciones educativas, aunque ya cada una de ellas tenga una forma de trabajo preestablecido que influye en la toma de decisiones.

La deficiente administración en el control interno de efectivo que se da en la mayoría de instituciones educativas estatales, como también es el caso del Centro de Educación Técnico Productiva Superatec; puesto que los involucrados en este proceso en ocasiones solo se limitan a trabajar de manera empírica y de forma vertical, con falta de planeación y mala comunicación, generando una mala imagen a los usuarios que en este caso vendrían a ser los alumnos que estudian en la institución, así como también causar un efecto en la situación financiera de esta institución.

A consecuencia de esta realidad de la mala gestión del control interno de efectivo que afecta a la institución, es por ello que se desea realizar un análisis que ayude a determinar cuáles son los falencias y efectos que causan a través de este proceso.

Las malas decisiones que se toman en base a un inadecuado control interno de efectivo como la ausencia de procedimientos contables y operativos documentados, la existencia de personal inadecuado en las áreas de trabajo, así como la documentación o repostes de caja a destiempo, generando un retraso para poder cumplir con los objetivos trazados, lo que con lleva a un enfoque de que no existen procesos adecuados para llevar a cabo dichas operaciones, y eso incide en la confiabilidad de los importes que se reportan, lo que está generando incomodidad en las operaciones de la institución, ya que es una fuente de ingresos importante, los recursos propios (efectivo) perjudicando la situación financiera de la institución.

## **1.2. Trabajos Previos**

Para poder realizar esta investigación se buscó y analizo varios trabajos de investigación que nos ayuden a tener evidencias del problema planteado, es así que se obtuvieron los siguientes trabajos a nivel internacional y nacional.

### **1.2.1. En el ámbito internacional.**

Los autores Chiriguaya C. y Chiriguaya G. (2015). Realizaron la tesis “Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la cooperativa de transporte de pasajeros Santa Lucia CIA. LTDA”. El método de investigación es causal.

A la conclusión que llegaron:

La empresa, no tiene un manual de Políticas y Procedimientos establecidos de los procesos diarios que realizan en la empresa, esto se llegó a la conclusión con los resultados obtenidos por las encuestas realizadas a todo el personal directivo y administrativos, se llegó al resultado que por no poseer una manual como guía para la realización de sus actividades, se genera retrasos y errores contables (p.131).

Posteriormente al analizar los estados financieros se pudo observar que una de las causas más importantes del por qué los indicadores financieros muestran sin capacidad a la Cooperativa, es que existen algunas cuentas en el pasivo y el activo, no estaban registradas de manera correcta, y a consecuencia de ello no se observaba la verdadera situación financiera de la empresa. (p.132).

La autora Carrión (2016). Realizó la tesis “El control interno contable y su incidencia en los estados financieros de la Finca Bananera Kaita de La Sra. Rosa Esperanza Carrión”. El método de investigación es descriptivo.

A la conclusión que llego fue:

En la finca Bananera, no existe un adecuado proceso de control interno contable, por lo que ha venido generando varios problemas con respecto a cumplir y organizar todas las actividades a consecuencia de que no hay un

manual que detalle los procedimientos a seguir para verificar y supervisar los activos, pasivos, ingresos y egresos así como también los costos que se generan (p.86).

Se pudo verificar las inconsistencias en los saldos contables en los estados financieros, porque la empresa no cuenta con un instructivo de control interno, lo que genera una inadecuada evaluación de la situación real que atraviesa en la parte financiera. (p.86).

### **1.2.2. En el ámbito nacional.**

Sosa (2015) En su tesis “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C”. La metodología que utilizo fue de tipo descriptiva - correlacional.

A la conclusión que llego fue:

De acuerdo a que la población está conformada por los 13 trabajadores, en donde se aplicaron cuestionarios, concluyendo que si se aplicara el control interno como una alternativa entonces, influiría de manera positiva en la gestión contable para un adecuado desarrollo financiero y organizacional de la empresa Golden Amazon Group S.A.C (p.87).

Guerra (2015) En su tesis “El control interno y su incidencia de la gestión de las MYPES ubicadas en el mercado central de Piura”. La metodología fue de tipo no experimental.

A la conclusión que llego fue:

Las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura no cuentan con todos los requisitos establecidos y exigidos por ley para su funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad, por otro lado no cuentan con algún documento interno que muestre los procedimientos a seguir como por ejemplo algún reglamento, directivas para que realicen sus operaciones, en tal sentido estas conllevan a realizarse como una rutina diaria y sin ninguna prevención (p.98).

Por otro lado los usuarios no conocen cuales son los beneficios y la importancia del uso adecuado del control interno en las empresas, ya que

ayudan a la administración adecuada de los activos que poseen sin representar algún riesgo, así como también parte de las empresas consideran que de implementar la herramienta de control, esta sería de gran beneficio para la gestión de las Mypes. (p.98).

Ari (2017) En su tesis “El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito Credipres Arequipa - Periodo 2016”. La metodología fue de tipo no experimental.

A la conclusión que llego fue:

El sistema de control, está en mejora constante, lo que se puede evidenciar que el diseño establecido es positivo, ya que este proceso se debe desarrollar de manera continua para verificar los activos, la razonabilidad de la información contable, y que debe haber una vigilancia constante por los encargados para su cumplimiento (p.109).

En los estados financieros de la empresa se observa un crecimiento en todas las cuentas a comparación del año anterior, pero que aún necesitan mejorar ya que no se encuentra de acorde a los límites establecidos en el mercado por la FERNACREP (p.109).

El control interno que se ha implementado a la empresa se aplica de manera adecuada por lo que influye de manera positiva (p.109).

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

#### **1.3.1. Concepto de control interno.**

Nos indica que es un proceso muy importante y vital del procesos de gestión que se desarrolla dentro de una empresa o entidad, por la gerencia o el área de administración, estableciendo normas que sean incorporados de manera efectiva y eficaz en la operaciones, que proporcione seguridad financiera, como también el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables y así contribuir al cumplimiento de los objetivos trazados (Romero, 2012, Párr.1).

### ***1.3.1.1. Fases del control interno.***

#### *Planificación*

Para realizar esta fase se necesita que las autoridades o funcionarios de la empresa asuman un compromiso firme de ejecutar y conducir este proceso. Está basado en las actividades orientadas a obtener información relevante y actual del estado situacional en que esta el control interno para así poder identificar y elaborar un plan de trabajo que sirva como base para su efectivo desarrollo y cumplimiento (CGR Perú, s.f, Párr.4).

#### *Ejecución*

En esta fase es donde se da cumplimiento a las actividades previstas en el plan de trabajo con el propósito de cumplir con lo encontrado en la fase de planificación. Se establecen lineamientos de control en cada área de acuerdo sus competencias que ayuden a cumplir con lo normado y dar cumplimiento a los objetivos trazados por la entidad. Se establece un equipo de seguimiento para dar cumplimiento a las acciones implementadas en el plan de trabajo y que son verificadas con la Contraloría de manera periódica (CGR Perú, s.f, Párr. 5).

#### *Evaluación*

La fase de evaluación es permanente porque se desarrolla actividades con la finalidad de retroalimentar de manera constante así como dar cumplimiento apropiado al proceso de implementación del sistema de control interno así como su mejora continua y consolide los objetivos de la entidad y así lograr la eficiencia y eficacia de la gestión que se realiza (CGR Perú, s.f, Párr. 6).

### ***1.3.1.2. Objetivos del control interno.***

Los objetivos están relacionados directamente con los objetivos establecidos por la organización y están establecidos en 3 tipos:

#### *Objetivos operacionales*

Estos objetivos están relacionados directamente con la misión, visión y objetivos trazados por entidad. Las actividades que se realizan en la organización se deben

desarrollar con eficacia y eficiencia para generar un mejor resultado para la organización. Las operaciones deben estar expresados en términos que permita la evaluación de su rendimiento (Conexión ESAM, 2017, Párr. 4).

#### *Objetivos financieros*

Están referidos a la elaboración y presentación de los estados financieros y otros papeles de trabajo necesarios para la gestión, que deben ser obtener información financiera confiable y veraz. La información se relaciona con los principios de contabilidad como por ejemplo existencia, integridad, legalidad, entre otros y así poder ser presentados a los entes superiores (Conexión ESAM, 2017, Párr. 5).

#### *De cumplimiento*

Son objetivos relacionados con el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables que establece el estado, por lo que todo ente debe alinearse a estas. También se refiere que se debe dar cumplimiento a las políticas, normas y procedimientos establecidos por la entidad (Conexión ESAM, 2017, Párr. 6).

Cabe indicar que para desarrollar y cumplir con los objetivos financieros y de cumplimiento, debe estar sujeto a las acciones efectivas de los controles internos y su aplicación adecuada ayudaría a conseguirlos y por el contrario sería una debilidad de control interno (Conexión ESAM, 2017, Párr. 7).

### **1.3.2. Concepto de Control interno aplicado al efectivo.**

“El control del efectivo lo podemos definir como todas aquellas medidas administrativas que permiten consistencia permanente en el tratamiento de todas y cada una de las operaciones que genera el efectivo en Caja y bancos, con el fin de informar la exactitud de sus resultados” (Ramírez, 2013, Párr.1)

Este control está basado en una serie de lineamientos planteados por la organización, con la finalidad de monitorear las operaciones que se realizan en la empresa, que pueden influenciar en el manejo del efectivo. Tiene como finalidad proteger los activos a través de grupos de trabajo asignados para la correcta ejecución de las operaciones realizadas por la empresa.

A este tipo de control también es conocido con el nombre de Control Interno, ya que es ejecutado por encargo de la empresa. El propósito u objetivo fundamental



del Control Interno es en primer lugar la reducción de errores; la reducción del riesgo de pérdida y la obtención de fluidez en su manejo; la exactitud y veracidad de resultados; la exactitud de los registros; la exactitud en la información financiera; la exactitud en los pronósticos financieros; fomentar el cumplimiento de las normas de la empresa y finalmente evitar fraudes (Ramírez, 2013, Párr.3).

#### ***1.3.2.1. Componentes del Control Interno aplicado al efectivo.***

El COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), fue publicado en el año 1992, hoy en la actualidad hay dos versiones, la última versión se lanzó en el año, donde se realizaron algunas modificaciones del Control Interno que le da a este una mayor amplitud (Auditool, 2013, Párr.2).

La Ley N° 28716 (2006, p.2), nos indican cuales son los componentes del Control interno que deben ser integrados y ser ejecutados de manera adecuada para la ejecución de una buena gestión y resultados positivos a corto, mediano y largo plazo, los cuales son:

*Ambiente de Control.* Es la base para los demás componentes ya que influye en la ética, conciencia, acciones del personal directivo que ejecuta las labores del control interno y su importancia por la institución.

*Evaluación de Riesgos.* Todas las instituciones tiene que enfrentar una variedad de riesgos que pueden ser internos o externos y tienen que ser identificados, analizados y administrados de la manera adecuada para el cumplimiento de los fines u objetivos trazados por la institución.

*Actividad y Control.* Son las políticas, los procedimientos que son dados por los cargos directivos de la entidad en función a las funciones del personal y de esa manera poder manejar los riesgos que influyen en la ejecución y realización de los objetivos.

*Información y Comunicación.* Son los medios de comunicación por la cual se puede transmitir información interna y externa de manera oportuna y necesaria al personal para cumplir de manera eficiente y eficaz sus funciones que ayuden a un buen control interno.

*Supervisión y Monitoreo.* Es de suma importancia porque es donde se evalúa y verifica de manera constante si se está cumpliendo con todo lo establecido para un adecuado control interno o se debe realizar algunas correcciones para mejorar, y serán efectivas dependiendo de cómo se realice dichas evaluaciones.

### **1.3.3. Situación financiera.**

“Nos dice que la situación financiera de una empresa es un diagnóstico basado en un conjunto de variables contables que permite medir el desempeño de una compañía, con el fin de tomar decisiones enfocadas a la resolución de problemas” (Conexión ESAN, 2015, Párr.1).

En otras palabras está referida a la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a las deudas que poseen, es por ello que se puede tener buena o mala situación financiera si las deudas superan el total del patrimonio.

La situación financiera de una empresa se puede analizar a través de los estados financieros y el más adecuado es el balance general o estado de situación financiera que nos indica la estabilidad y solvencia de la empresa (Conexión ESAM, 2015, párr.2).

#### ***1.3.3.1.Estados financieros.***

Los estados financieros es un conjunto de documentos por la cual la empresa comunica la situación de los recursos económicos y financieros que poseen en los registros contables que realizan durante un periodo de tiempo determinado, expresados en los libros contables. Los estados financieros resumen la información que nos da las cuentas por contables de acuerdo con los principios generalmente aceptados (Zeballos, 2014, p.478).

De acuerdo con la NIC N° 1, los estados financieros que se utilizan son; en primer lugar el balance general, en segundo lugar los estados de ganancias y pérdidas, en tercer lugar los estados de cambios en el patrimonio neto y por último los estados de flujos de efectivo; todos estos estados deben incluir sus aclaraciones pertinente denominadas notas a los estados financieros (Zeballos, 2014, p.478).

#### *1.3.3.1.1. Finalidad de los estados Financieros.*

De acuerdo con la Nic 01 éste nos indica que “Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad”; según este párrafo tiene como fin presentar la información de manera eficiente a los usuarios cuando lo soliciten, es por ello que debe contener los siguientes elementos; el activo, el pasivo, el patrimonio, los ingreso y gastos, las aportaciones de los propietarios y los flujos de efectivo (Zeballos, 2014, p.479).

#### *1.3.3.1.2. Requisitos de los estados financieros.*

Los estados financieros deben cumplir adecuadamente con su función para ellos es necesario satisfacer ciertos requisitos;

- Utilidad; para una adecuada toma de decisiones (Zeballos, 2014, p.479).
- Integridad; debe contener toda la información requerida. (Zeballos, 2014, p.479).
- Imparcialidad; no debe favorecer los objetivos de la empresa sino debe ser integral (Zeballos, 2014, p.479).
- Comparabilidad; debe ser comprable con los otros estados financieros y así medir la posición financiera de la empresa (Zeballos, 2014, p.479).
- Comprensibilidad; debe ser entendida por todos los usuarios (Zeballos, 2014, p.479).
- Verificabilidad; todos los datos plasmados en los estados deben ser comprobables (Zeballos, 2014, p.479).

- Confiabilidad; todos datos deben ser confiables, deben ser verídicos para realizar la presentación (Zeballos, 2014, p.479).

### ***1.3.3.2.Ratios Financieros.***

Los ratios financieros o como también son llamados indicadores financieros, representan una comparación en 2 o más cantidades que corresponden a cuentas o rubros del Balance General o Estado de Ganancias y Pérdidas y cuyos resultados nos dan a conocer los beneficios o desajustes económicos y financieros que se tiene en la empresa (Zeballos, 2014, p.514).

Con el pasar de los años los analistas han venido desarrollando varias herramientas para evaluar las fortalezas y debilidades de las empresas, ya que ayudan y forman parte del análisis fundamental que necesita la empresa para cumplir con sus objetivos, el adecuado uso de las razones nos ayuda a obtener resultados cuantitativos sobre los números que se encuentran en los estados financieros, ya que son capaces de vincular varios estados financieros y así ofrecer cifras que pueden ser comparables con otras empresas. (Zeballos, 2014, p.514).

El Balance General, el análisis e interpretación del Estado de Ganancias y pérdidas tiene como objeto determinar la situación actual y real económica y financiera de la empresa a un periodo determinado; como también conocer la solvencia y rentabilidad de la empresa a través de sus capitales propios o de terceros; establecer el rendimiento de la inversión así como la eficiencia de la gestión gerencial y aplicar los correctivos necesarios y oportunos sobre la situación financiera actual para una mejor rentabilidad (Zeballos, 2014, p.514).

#### **1) Ratio de Rentabilidad.**

El ratio de rentabilidad son las proporciones más utilizadas con respecto a la análisis de inversión, porque permite evaluar el resultado de la Gestión que se está ejecutando en la empresa y su capacidad de crecimiento, es decir cómo se mide la rentabilidad sobre la inversión; en otras palabras es generar la eficiencia y eficacia de los recursos financieros, se puede decir que es el nivel de ganancia que se obtiene en cada periodo por la empresa y se ve reflejada en el estado de resultados (Zeballos, 2014, p.515).

- a) **Margen de Utilidad Neta;** es en donde se establece la rentabilidad sobre las ventas considerando también en cuenta los gastos operativos y financieros (Zeballos, 2014, p.515).

$$\text{Margen de Utilidad Neta: } \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

- b) **Rentabilidad sobre Activo ROA;** mide la capacidad de activos que posee la empresa para generar renta para esta misma.

$$\text{Rentabilidad sobre Activo ROA: } \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$$

- c) **Rentabilidad sobre Patrimonio ROE;** es donde se mide el rendimiento de la utilidad neta con relación al capital.

$$\text{Rentabilidad sobre patrimonio ROE: } \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

## 2) Ratio de Liquidez

El ratio de liquidez es el más utilizado, son importantes porque miden la capacidad que posee la empresa para cumplir con todas sus obligaciones al corto plazo, si es capaz de generar cobros a corto plazo así como generar liquidez para cumplir con las responsabilidades de pago generados en el pasivo corriente (Zeballos, 2014, p.516).

- a) **Liquidez Corriente;** Se refiere a la capacidad que la empresa tiene para cubrir con el activo corrientes las obligaciones de corto plazo que es el pasivo corriente (Zeballos, 2014, p.516).

$$\text{Liquidez Corriente: } \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

- b) **Liquidez de Caja o Absoluta;** Se le conoce también como Prueba Defensiva, relaciona las partidas liquidas con el pasivo corriente, nos da a

conocer como una empresa cubra sus deudas con solo los activos líquidos que posee en un tiempo determinado (Zeballos, 2014, p.516).

**Liquidez de caja o absoluta:** 
$$\frac{\text{Efectivo y equivalente de efectivo}}{\text{Pasivo corriente}}$$

### 3) Ratio de Solvencia.

Mide la capacidad total de endeudamiento que tiene la empresa en la actualidad y el respaldo con que se cuenta frente a sus deudas totales. Nos da a conocer la capacidad y utilidad financiera, la probabilidad de superar situaciones imprevistas y de mantener su solvencia ante situaciones adversas (Zeballos, 2014, p.516).

- a) **Endeudamiento Total;** nos da a conocer que porcentaje de los fondos y/o recursos con que cuenta la empresa han sido financiados por terceros (acreedores) (Zeballos, 2014, p.516).

**Endeudamiento:** 
$$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$$

## 1.4. Formulación del problema

¿Cuál es la incidencia del control interno de efectivo en la situación financiera del Centro de Educación Técnico Productiva Superatec, Año 2017?

## 1.5. Justificación del estudio

De acuerdo con los criterios otorgados por Hernández, Zapata y Mendoza (2013, p. 45):

### **Conveniencia o utilidad.**

Esta investigación ayudo a mejorar el control interno de efectivo y su efecto en la situación financiera y social del CETPRO Superatec.

**Relevancia social.**

Este trabajo benefició a los directivos, docentes y en consecuencia a la comunidad escolar del CETPRO Superatec, porque se plantearon alternativas estratégicas para la mejora del control interno de efectivo y la situación financiera, y como consecuencia brindar una educación de calidad a la sociedad.

**Implicancias prácticas.**

Esta investigación nos ayudó a identificar cuáles son los procesos deficientes de la administración y conocer sus efectos que se dan en la institución.

**Valor teórico.**

Este trabajo de investigación ayudó a la toma de decisiones para futuras gestiones administrativas en el control interno de efectivo porque se planteó estrategias de aplicación así como recomendaciones para estudios o nuevas investigaciones de instituciones educativas.

**Aportaciones para la enseñanza.**

Este estudio ayudó a conocer las deficiencias que posee el control interno de efectivo en este caso una institución educativa, así como también conocer estrategias que ayuden a mejorarla.

**Utilidad metodológica.**

Este trabajo generara conocimiento y métodos que ayudaran a las posteriores investigaciones ya que se utilizaran herramientas que servirán en la recopilación y análisis de datos, así como posibles soluciones para mejorar el control interno de efectivo y el rebote que se da en la situación financiera y social; y a la vez esta investigación será el inicio para problemas similares que afronten otras instituciones educativas.

**1.6. Hipótesis**

La incidencia del control interno de efectivo en la situación financiera del centro de educación técnico productiva Superatec. Año 2017. Es Positiva.

## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1. Objetivo General**

Determinar la incidencia del control interno de efectivo en la situación financiera del Centro de Educación Técnico Productiva Superatec. Año 2017.

### **1.7.2. Objetivo Especifico**

- Analizar el control interno de efectivo para la detección de falencias en la institución del CETPRO Superatec, Año 2017.
- Analizar la situación financiera del CETPRO Superatec, Año 2017.
- Proponer estrategias de aplicación en el control interno de efectivo que contribuya al mejoramiento de la situación financiera y social del CETPRO Superatec, Año 2017.

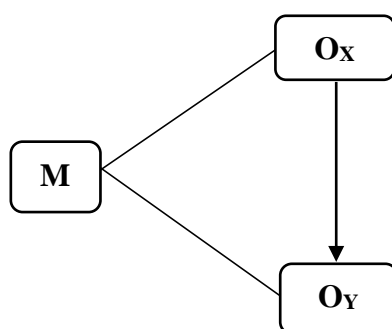


# MÉTODO

## II. Método

### 2.1. Diseño de Investigación

El diseño de investigación es no experimental; porque no se manipulo las variables objeto de estudio solo se procedió a observarlas tal cual se presenta en la realidad y de corte transversal porque se realizó una sola medición.



Dónde:

M: Muestra (Centro de Educación Técnico Productiva Superatec)

O<sub>x</sub>: Observación de la variable independiente Control Interno de Efectivo.

O<sub>y</sub>: Observación de la variable dependiente Situación Financiera.

### 2.2. Variables, Operacionalización

**Variable independiente:** Control Interno de Efectivo

**Variable dependiente:** Situación Financiera

**Tabla 2.1**

*Operacionalización de la variable control interno de efectivo*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Control Interno de Efectivo</b>	“El control interno del efectivo lo podemos definir como todas aquellas medidas administrativas que permiten consistencia permanente en el tratamiento de todas y cada una de las operaciones que genera el efectivo en Caja y bancos, con el fin de informar la exactitud de sus resultados”. Ramírez (2013)	La variable se midió mediante la técnica de análisis documentario, cuestionario y observación.	Ambiente de Control	- Nivel de eficiencia del recurso humano para cada función - Estructura organizacional - Políticas internas documentadas y en practica	Nominal
			Análisis de Riesgos	- Identificar y evaluar los posibles riesgos - Nivel de conocimiento y cumplimiento de los objetivos generales	Nominal
			Actividades de Control	- Métodos y procedimientos en sus tareas diarias - Manejo de las TIC - Control de documentos para la detección de errores - Registro adecuado y oportuno de los ingresos y egresos	Nominal
			Información y Comunicación	- Nivel de comunicación entre el personal administrativo y directivo - Informar a la dirección sobre los eventos realizados	Nominal
			Supervisión y Monitoreo	- Monitoreo oportuno para cada área - Realizar auditorías internas para un adecuado control de las actividades	Nominal

*Nota:* En la operacionalización que se realizó, consta de la variable Control Interno de Efectivo; la definición fue extraída del autor Ramírez (2013)

**Tabla 2.2**

*Operacionalización de la variable situación financiera*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Situación financiera</b>	“Es un diagnóstico basado en un conjunto de variables contables que permite medir el desempeño de una compañía, con el fin de tomar decisiones enfocadas a la resolución de problemas” Conexión ESAN (2015).	La variable se midió mediante la técnica de análisis documentario.	Ratio de	<b>Liquidez Corriente:</b> Activo Corriente / Pasivo corriente	Razón
			Liquidez	<b>Liquidez de caja o absoluta:</b> Efectivo y equivalente de efectivo / Pasivo corriente	
			Ratio de Solvencia	<b>Endeudamiento:</b> Pasivo total / Patrimonio	Razón
			Ratio de Rentabilidad	<b>Margen de Utilidad Neta:</b> Utilidad neta / Ventas	Razón
				<b>Rentabilidad sobre Activo ROA:</b> Utilidad neta / Activo Total	
				<b>Rentabilidad sobre patrimonio ROE:</b> Utilidad neta / Patrimonio	

*Nota:* En la operacionalización que se está utilizando; consta de la variable Situación Financiera; la definición fue extraída de Conexión ESAN (2015).

### 2.3. Población y muestra

**Población:** Centro de educación técnico productiva Superatec.

**Muestra:** Centro de educación técnico productiva Superatec, Año 2017

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

**Tabla 2.3.**

*Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.*

<b>Variable</b>	<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>
	Análisis documentario	Ficha de análisis documentario
Control Interno de Efectivo	Observación Entrevista	Cuaderno de apuntes Cuestionario
Situación financiera	Análisis documentario	Ficha de análisis documentario

*Nota:* En la presente investigación se utilizó técnicas e instrumentos, de acuerdo a lo establecido para su realización.

### 2.5. Métodos de análisis de datos

El análisis de datos. esta investigación se desarrolló utilizando la técnica de análisis documentario y observación de esta manera nos permitió recolectar la información necesaria para identificar y analizar el control interno de efectivo y la situación financiera y así cumplir con los objetivos propuestos en esta investigación.

## **2.6. Aspectos éticos**

Sobre la realización de esta investigación se desarrolló aplicando con responsabilidad valores, como la honestidad, responsabilidad, veracidad y ética. Por consecuente toda la información obtenida en este trabajo es verídico y real. Así mismo se mantiene un compromiso con el Centro de Educación Técnico Productiva; por lo cual no se muestra el nombre real de la Institución.

Los resultados de esta investigación podrán ser utilizados como aporte y mejora para la gestión administrativa, así también la información que se adquirió será respetada y mantenida en reserva.

También se analizó los elementos teóricos aportados por diferentes autores y otros trabajos de investigación, respetando su auditoria respectivamente en las referencias bibliográficas.

# **RESULTADOS**

### **III. Resultados**

#### **3.1. Generalidades del CETPRO**

El Centro de educación Técnico Productiva se encuentra ubicado en la ciudad de Trujillo-Perú, surge en la década de los sesenta como centro Artesanal Mixto, como consecuencia de la necesidad de la provincia para difundir diversas ocupaciones a la población más necesita.

Posteriormente, 1975 durante la Reforma Educativa y dentro de la ley N° 19326 de aquel entonces, los Centros Artesanales se convirtieron en CENECAPES. Luego en 1990 al promulgarse la Ley General de Educación N° 23384, los CENECAPES se convirtieron a CEOS.

La institución Educativa siempre ha sido alternativa de capacitación de muchas persona quienes al no poder acceder a centros superiores de estudios, han optado por una profesión técnica, muchos de los cuales tienen en la actualidad sus propios talleres y negocios; lo cual ha ido contribuyendo a ganarse el bien merecido prestigio del cual hoy ostenta.

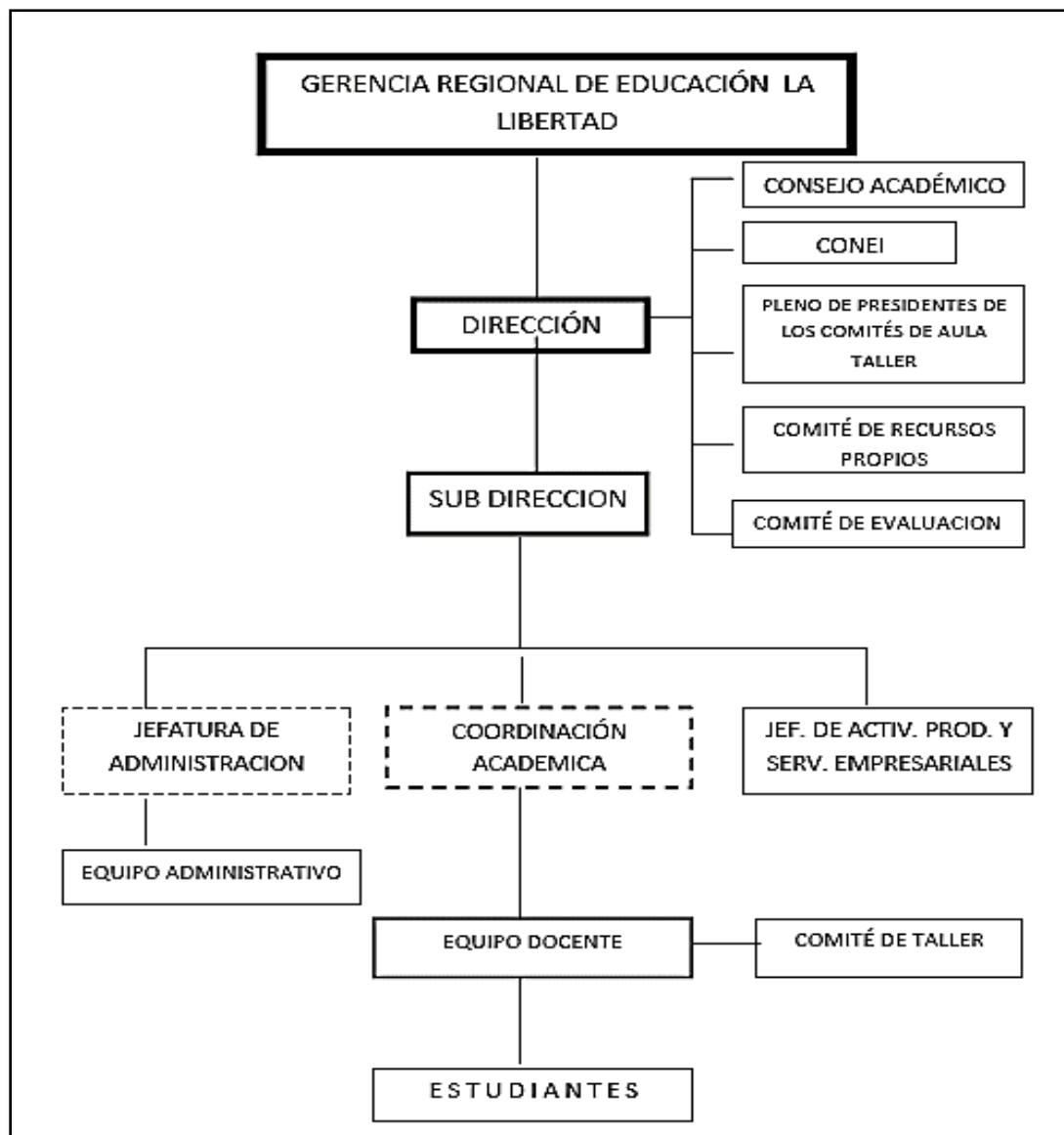
En la actualidad, con la promulgación de la nueva ley general de Educación, la Ley N° 28044 y D.S N° 022-2004-ED Reglamento de la educación Técnico Productiva, la Institución es la mayor cobertura a nivel regional y ofrece sus servicios de acuerdo a la Resolución Ministerial N° 285-2005-ED, la misma que autoriza al CETPRO a brindar su Oferta Formativa correspondiente al Ciclo Básico, en siete Familias Profesionales Ocupacionales: Estética Personal, artesanía, Computación e Informática, Electricidad y Electrónica, Industria alimentaria, Textiles y Confecciones y Trabajos en Madera; ofreciendo Capacitación Modular, Certificación Progresiva y Título de Auxiliar Técnico.

Las Familias que destacan por su demanda y cobertura son las de textiles y confecciones, Computación e Informática y Estética Personal, constituyéndose en fortalezas que sirven de referente para las demás familias.



### 3.1.1. Estructura orgánica del centro de educación Técnico-Productiva

Figura 3.1



### 3.1.2. Visión del CETPRO

EL CETPRO, al año 2018, será una institución educativa exitosa en la formación de jóvenes y adultos; orientada hacia la autosostenibilidad, líder en Formación Técnico-Productiva Modular en el norte del país; vinculada con instituciones y organismos nacionales e internacionales; con infraestructura y equipamiento adecuados para la promoción y capacitación de jóvenes y adultos competitivos, emprendedores responsables, solidarios y con conciencia

ecológica; en opciones productivas articuladas al mercado laboral y empresarial, siendo una importante opción para generar empleo y autoempleo, con personal calificado y motivado, que labora en un clima afectivo, innovador y eficiente; contribuyendo a elevar la calidad de vida y al desarrollo de la región y el país.

### **3.1.3. Misión del CETPRO**

El CETPRO, es un Centro de Formación Técnico-Productivo con más de 50 años de experiencia; capacita a través de la Formación Modular por Competencias a jóvenes y adultos desempleados y subempleados, varones y mujeres; con alto valor tecnológico y competitivo en el mercado productivo y de servicios: en ocupaciones de gran demanda capaces de generar micro y pequeñas empresas; vinculándose con los sectores empresariales más representativos de la región.

Experiencia pedagógica e innovación continua en la formación técnico-productiva y empresarial para el desarrollo nacional.

### **3.2. Análisis del control interno de efectivo para la detección de falencias en la institución del CETPRO Superatec, Año 2017.**

Para realizar este objetivo se realizó una entrevista al Director de La Institución educativa así como también se realizó el análisis de documentos de todos los ingresos y egresos de recursos propios (efectivo) de cada mes del año 2017, para la detección de las falencias que posee la institución.

**Tabla 3.1.**

*Entrevista al Director del CETPRO con el fin de diagnosticar el estado en que se encuentra el control interno de efectivo en la institución.*

<b>El control interno de efectivo del CETPRO Superatec.</b>			
<b>Preguntas</b>	<b>Respuesta</b>	<b>Instrumento para la verificación</b>	<b>Consecuencia</b>
1. ¿La institución cuenta con manual de control interno?	“...No, no contamos con ese manual no hemos redactado...”	Ficha de análisis documentario	Se pudo verificar que la institución no posee un manual de procedimientos para esta área por lo cual el trabajo que se realiza no es de manera eficiente.
2. ¿Existe algún tipo de manuales que establezcan las funciones y responsabilidades para el manejo de efectivo?	“...No hay un manual, porque acá en la institución lo llevamos de acuerdo a como ordena las normas respecto al manejo de efectivo en las instituciones educativas que es el D.S.N° 028, ya que solo exige un libro de ingresos y egresos...”	Ficha de análisis documentario y Resolución directiva del MINUEDU	Se verifico que no existe ningún manual que ayude con los procedimientos adecuados para las operaciones de control interno.
3. ¿De acuerdo al organigrama, los directivos tienen la facultad para gestionar y manejar con sus obligaciones institucionales?	“...Si, el directivo es el encargado de planificar y dentro de esa planificación esta realizar el presupuesto y financiarlo para poder ejecutarlo...”	Ficha de análisis documentario- Organigrama	Se verifico que los directivos tienen la capacidad para realizar sus actividades dentro de la institución de acuerdo a la jerarquía.
4. ¿Cuenta con procedimientos internos documentadas para capacitar al personal para la viabilidad del manejo de efectivo y cumplir con los objetivos de la institución?	“...Si, los implicados en manejar los recursos son dos instancias, una es caja chica que maneja la dirección y la otra instancia es el comité de recursos, ese comité está encargado de velar por el buen uso de los recursos que tiene la institución...”	Ficha de análisis documentario	Se constató que no hay procedimientos documentados, solo son instruidos de manera verbal por el director de la institución educativa.
5. ¿El personal que recepciona el efectivo está capacitado para realizar esa función o lo hace de manera empírica?	“...El personal que recepciona el efectivo no tiene capacitaciones, solo el director como responsable le da ciertas orientaciones...”	Ficha de análisis documentario	Se constató que el personal no posee ningún tipo de capacitación para realizar las operaciones de manejo de efectivo.

**Ambiente de Control**

<b>Análisis de Riesgos</b>	6. ¿Existe estrategias para identificar los posibles riesgos internos y externos en el control de efectivo?	“...Si, la estrategia es que hay un órgano que es el CONEI, que sin la autorización de este órgano no se puede tocar este dinero...”	Ficha de análisis documentario –actas de conformación del CONEI	Se verifico que según actas institucionales cuenta con un CONEI, que ayuda a disminuir los riesgos, aunque hay algunos gastos que solo se realizan de manera directa por la dirección.
	7. ¿El personal tiene conocimiento sobre la misión, visión y los objetivos respecto a la ejecución de gasto?	“...No, porque no hay un plan de presupuesto anual, no lo hacemos, lo hacemos de manera global de acuerdo a las necesidades...”	Ficha de análisis documentario	No, solo lo conocen los directivos, por eso es que no hay compromiso con la institución.
<b>Actividades de Control</b>	8. ¿Se ha establecido un real registro y control del efectivo, determinando responsabilidades?	“...El registro es fácil en la institución, porque se lleva a través de gastos, se adquiere una boleta, factura y lo vamos registrando. No tiene diversas instancias es única y centralizada en la dirección...”	Ficha de análisis documentario – observación	Se constató, que no hay procedimientos adecuados y que solo se realiza de manera empírica y no hay comprobantes para algunos gastos así como también hay faltantes de caja y no se realiza los reportes diarios.
	9. ¿Cuáles son los medios por el cual se hace la recaudación del efectivo?	“...La recaudación de efectivo se realiza a través, de la caja Trujillo, por concepto de matrículas y de manera directa en mesa de partes...”	Ficha de análisis documentario	Se verifico que se realiza de dos maneras a través del banco y de manera directa.
	10. ¿Existe control del efectivo a través del uso de la tecnología de información?	“...No, todas las operaciones se realizan de manera manual...”	Ficha de análisis documentario	Se verifico que no existe ningún control del manejo de efectivo a través de las TIC sino solo manual.
	11. ¿Cuenta con un adecuado control en el resguardo de la documentación de ingresos y egresos?	“...Si, estas resguardados y debidamente ordenados...”	Ficha de análisis documentario	Se constató que los documentos son archivadores en unos archivadores en la dirección.
	12. ¿Se realiza de manera oportuna todas las operaciones y registros importantes?	“...Si, lo lleva una contadora publica todos los registros contables...”	Ficha de análisis documentario	Se constató que en la institución el detalle de las operaciones se realiza mensualmente y son enviados a la contadora.
<b>Información y Comunicación</b>	13. ¿De qué manera se le comunica al personal el manejo del efectivo para una mejor productividad?	“...No hay comunicación directa con el personal, solo con los órganos que tiene que ver con el manejo de recursos y hay un informe anual a la unidad de gestión educativa local –UGEL N° 04...”	Ficha de análisis documentario y Resolución directiva del MINEDU	Se verifico, que no se le informa al CONEI sobre los movimientos del efectivo.

	14. ¿Existe algún mecanismo para que la comunidad educativa esté informada de los movimientos del efectivo?	“...No, no hay salvo que ellos lo requieran se les da una copia de los balances anuales...”	Ficha de análisis documental	Se constató que no se comunica al personal excepto si hay algún problema se pide las copias de algún documento en específico no de todo.
Supervisión y Monitoreo	15. ¿Cada cuánto tiempo se realiza control en las áreas involucradas en la administración y manejo de efectivo?	“...La verdad, que no hay control, las UGELES, así como la GRELL y el MINEDU han desatendido esta área que es el control de los recursos en las instituciones educativas...”	Ficha de análisis documental	No se realiza un control, solo se entrega el reporte mensual con las boletas y los recibos que justifican los ingresos y egresos.
	16. ¿Cada que tiempo cree Ud. que debería realizarse auditorías internas para un adecuado manejo del efectivo?	“...Yo estimo que cada presupuesto o ejercicio presupuestal, en otras palabras al año...”	Ficha de análisis documental	Se constató que nunca se ha realizado una auditoria en la institución.

*Nota:* De acuerdo a las respuestas obtenidas a través de la entrevista, se pudo constatar que la institución no tiene un adecuado control interno de efectivo, el personal no está capacitado para realizar estas operaciones, y que en oportunidades hay faltantes de caja que son cubiertas por el personal encargado, así como también no hay reportes diarios por no tener los procedimientos adecuados.

**Tabla 3.2.***Saldos de los ingresos y egresos de los recursos directamente recaudados.*

<b>Ingresos Y Egresos Del Año 2017 – Recursos Directamente Recaudados</b>			
<b>(En Nuevos Soles)</b>			
<b>Meses</b>	<b>Ingresos</b>	<b>Egresos</b>	<b>Saldos</b>
<b>Enero</b>	2,077.41	355.76	<b>1,721.65</b>
<b>Febrero</b>	1,876.65	41.24	<b>1,835.41</b>
<b>Marzo</b>	2,208.41	216.48	<b>1,991.93</b>
<b>Abril</b>	2,226.83	346.35	<b>1,880.48</b>
<b>Mayo</b>	2,295.48	656.80	<b>1,638.68</b>
<b>Junio</b>	1,866.68	35.24	<b>1,831.44</b>
<b>Julio</b>	2,021.44	25.52	<b>1,995.92</b>
<b>Agosto</b>	2,583.92	32.00	<b>2,551.92</b>
<b>Septiembre</b>	3,006.92	47.20	<b>2,959.72</b>
<b>Octubre</b>	3,215.20	32.52	<b>3,182.68</b>
<b>Noviembre</b>	3,732.68	194.65	<b>3,538.03</b>
<b>Diciembre</b>	3,743.03	400.52	<b>3,342.51</b>

*Nota:* En esta tabla se puede observar los ingresos y egresos de los recursos directamente recaudados, que son por concepto de titulación, certificados, constancias de estudios y otros trámites administrativos internos. Se puede observar el flujo de efectivo de mes a mes en el año 2017, teniendo una fluctuación de efectivo de entre S/. 1,000 a S/. 3,500 soles, incluida la caja de inicio de año de S/.1867.41 soles.

**Tabla 3.3.*****Consolidado de todos los ingresos de efectivo del CETPRO***

<b>Ingreso De Efectivo Año 2017</b>			
<b>(En Nuevos Soles)</b>			
	<b>Caja Trujillo</b>	<b>Recursos Propios</b>	<b>Total</b>
<b>Enero</b>	1,250.00	210.00	1,460.00
<b>Febrero</b>	2,880.00	155.00	3,035.00
<b>Marzo</b>	14,595.00	373.00	14,968.00
<b>Abril</b>	13,287.59	235.00	13,522.59
<b>Mayo</b>	10,730.00	415.00	11,145.00
<b>Junio</b>	4,213.13	228.00	4,441.13
<b>Julio</b>	3,259.00	190.00	3,449.00
<b>Agosto</b>	12,867.00	588.00	13,455.00
<b>Setiembre</b>	5,705.00	455.00	6,160.00
<b>Octubre</b>	5,123.50	233.00	5,356.50
<b>Noviembre</b>	4,402.00	550.00	4,952.00
<b>Diciembre</b>	0.00	227.38	227.38
<b>Total S/.</b>	<b>78,312.22</b>	<b>3,859.38</b>	<b>82,171.60</b>

*Nota:* En esta tabla se puede observar los ingresos que se realizaron en los meses en la caja Trujillo y los recursos directamente recaudados por concepto de matrículas y documentos administrativos en el año 2017.

**Tabla 3.4.***Identificación de las diferencias entre el efectivo y los libros contables.*

<b>Reportes de fin de año 2017 de los ingresos y egresos CETPRO SUPERATEC (En Nuevos Soles)</b>						
<b>Reportes</b>	<b>Caja Trujillo</b>	<b>Recursos directamente recaudados</b>	<b>Suma total</b>	<b>Según libros contables</b>	<b>Diferencia de efectivo</b>	<b>Análisis</b>
<b>Ingresos</b>	78,312.22	5,726.79	84,039.01	79,256.35	4,782.66	Los ingresos que se realizan en la caja Trujillo son registrados adecuadamente, pero de los recursos directamente recaudados no son informados y registrados a tiempo para su adecuada contabilidad y por esa razón hay una diferencia de S/. 4,782.66
<b>Egresos</b>	76,439.03	2,384.28	78,829.09	79,934.50	-1,105.41	Esta diferencia de S/. 1,105.41 en los egresos se dan porque hay egresos que no tienen como justificarse y por ende no son reportados como gastos a contabilidad.
<b>Saldos</b>	1,873.19	3,342.51	5,209.92	3,342.51		

*Nota:* En esta tabla se puede ver las diferencias que hay entre los saldos contables y los saldos encontrados. Los ingresos que se dan no son reportados de manera adecuada y no hay un control en los gastos ya que no están sustentados adecuadamente así como también se observa que el personal no está capacitado y por ende no conoce sus funciones de manera efectiva.



**Tabla 3.5.**  
*Detalle de los ingresos no registrados*

<b>Ingresos No Registrados – CETPRO Superatec. Año 2017</b>				
<b>(En Nuevos Soles)</b>				
	<b>Quiosco</b>	<b>Fotocopiadora</b>	<b>Alquiler espacio</b>	<b>Total</b>
<b>Enero</b>	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Febrero</b>	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Marzo</b>	400.00	300.00	200.00	900.00
<b>Abril</b>	200.00	150.00	100.00	450.00
<b>Mayo</b>	200.00	150.00	100.00	450.00
<b>Junio</b>	200.00	150.00	100.00	450.00
<b>Julio</b>	200.00	150.00	100.00	450.00
<b>Agosto</b>	200.00	150.00	162.50	512.50
<b>Septiembre</b>	200.00	150.00	162.50	512.50
<b>Octubre</b>	200.00	150.00	162.50	512.50
<b>Noviembre</b>	129.91	150.00	100.00	379.91
<b>Diciembre</b>	165.25	0.00	0.00	165.25
			<b>TOTAL</b>	<b>S/. 4,782.66</b>

*Nota:* En este cuadro se puede observar los montos que no han sido registrados en los meses del año 2017, por lo cual hay una diferencia de S/4,782.66 soles.

**Tabla 3.6.*****Identificación de las falencias encontradas en el control interno de efectivo del CETPRO Superatec***

<b>N°</b>	<b>Falencias identificadas</b>	<b>Motivo</b>	<b>Consecuencia</b>
1.-	Falta de conocimiento de la misión, visión y los objetivos trazados por la institución.	El personal no se encuentra comprometido con la institución.	Objetivos no cumplidos.
2.-	No cuenta con un manual de procedimientos de control interno de efectivo.	Los procedimientos se realizan de manera empírica.	Resultados ineficientes por falta de un manual de control interno.
3.-	No se realizan capacitaciones oportunas para el personal encargado del manejo del efectivo.	El personal no está capacitado para realizar esas funciones.	El personal no es el adecuado para el cumplimiento de las tareas.
4.-	No hay una buena difusión del organigrama de la institución.	El personal no conoce cuales son las funciones de la organización.	Se realizan las tareas de manera duplicada desperdiciando tiempo y errores en la administración.
5.-	No se realizan a tiempo el registro contable.	No hay programas o formatos que ayuden a un adecuado control y registro del efectivo.	La existencia de diferencias entre el efectivo y los libros contables de la institución.
6.-	Personal inadecuado para realizar las operaciones del manejo del efectivo.	No hay un manual de procedimientos para que sirva como guía.	Trabajo ineficiente.
7.-	No se realizan supervisiones y arqueo de cajas por los entes superiores.	El personal administrativo no realiza las supervisiones adecuadas.	No se realizan los arqueos de cajas, los reportes diarios.
8.-	Gastos no justificados y no reportados a contabilidad	Documentos que son adecuados para la contabilidad.	Faltante de dinero en el reporte mensual que realiza dirección.

9.- No cuenta con el uso de TIC para un mejor desarrollo del área de control de efectivo.	Falta de implementación de sistemas informáticos.	Retraso en las operaciones que se realizan ya que son manuales.
10.- No se realizan los depósitos del dinero recaudado en la institución.	Desconocimiento de los procesos de control de efectivo y por falta de tiempo se deja que se acumule en caja chica.	Uso inadecuado del efectivo, o faltantes.

*Nota:* Las falencias identificadas en el control y manejo del efectivo a través del cuestionario que realizo al representante de la institución, en la cual se puede concluir que se debe implementar mejoras en los procedimientos para que sea más eficiente y competitivo.

Para desarrollar el primer objetivo, en primer lugar se realizó una entrevista para poder determinar la situación actual del CETPRO Superatec, para el cual se pudo constatar que la institución cuenta con muchas falencias, debido a que no cuenta con un manual de control interno de efectivo, las cuales están detalladas en la Tabla 3.4; estas falencias afectan a la institución ya que al no contar con los procedimientos adecuados para realizar esta operaciones y así poder corregirlas en el momento oportuno y por ello se refleja en el resultado del ejercicio anual.

### **3.3. Análisis de la situación financiera del CETPRO Superatec, Año 2017.**

Para realizar el segundo objetivo se realizó un análisis de los estados financieros como el estado de situación financiera y el estado de resultados del año 2017, del Centro de Educación Técnico Productiva Superatec.

**Tabla 3.7****Estado de situación financiera sin control interno del CETPRO**

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>Al 31 de Diciembre del 2017</b>			
<b>(En nuevos soles)</b>			
<b>CETPRO SUPERATEC</b>			
<b><u>ACTIVO</u></b>		<b><u>PASIVO</u></b>	
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>	
Efectivo y equivalentes de efectivos	21,331.00	Sobregiros y pagarés bancarios	0.00
Valores Negociables	0.00	Cuentas por pagar comerciales	0.00
Cuentas por cobrar comerciales	0.00	Otras cuentas por pagar	685.00
Otras cuentas por cobrar	0.00	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>685.00</b>
Existencias	0.00	<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>	
Gastos pagados por anticipado	0.00	Deudas a la largo plazo	0.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>21,331.00</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>685.00</b>
Cuentas por cobrar a largo plazo	0.00	<b><u>PATRIMONIO</u></b>	
Inversiones permanentes	0.00	Capital	0.00
Inmuebles, maquinaria y equipo	0.00	Excedente de revaluación	0.00
Activos intangibles	0.00	Reservas	0.00
Otros activos	0.00	Resultados acumulados	20,646.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>20,646.00</b>
<b><u>TOTAL ACTIVO</u></b>	<b>21,331.00</b>	<b><u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>	<b>21,331.00</b>

**Tabla 3.8***Estado de resultados sin control interno del CETPRO*

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
<b>Al 31 de Diciembre del 2017</b>	
<b>(En nuevos soles)</b>	
<b>CETPRO SUPERATEC</b>	
	<i>2017</i>
Ventas Netas (Ingresos operacionales)	82,171.60
Otros Ingresos Operacionales	47.38
<b>TOTAL INGRESOS BRUTOS</b>	<b>82,218.98</b>
Costo de Ventas	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>82,218.98</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>-26,913.41</b>
Gastos de Administración	-2.05
Gastos de Operación	-26,911.36
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>55,305.57</b>
<b>OTROS INGRESOS (GASTOS)</b>	<b>51,909.90</b>
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	51,909.90
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS Y PARTICIPACIONES</b>	<b>3,395.67</b>
Participaciones	
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>3,395.67</b>
Ingresos Extraordinarios	
Gastos Extraordinarios	
<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO</b>	<b>3,395.67</b>

**Tabla 3.9***Elementos de la situación financiera en el CETPRO Superatec*

<b>Ratios financieros</b>	<b>Resultado Año 2017</b>	<b>Valor optimo</b>	<b>Análisis</b>
<b>Liquidez</b>			
<b>Liquidez Corriente:</b> Activo Corriente / Pasivo corriente	31.14	Entre 1 y 1.5	El ratio de Liquidez, nos dice que por cada sol de deuda a corto plazo, la institución puede cubrir con activos corrientes. Es decir que tiene la cobertura de S/. 31.14 para poder pagar, si cancelaria el sol, la institución dispondría S/. 30.14. Es decir que en el año 2017 hubo liquidez por lo tanto hay menor situación de riesgos, pero mayor situación de recursos ociosos.
<b>Liquidez de caja:</b> Efectivo y equivalente de efectivo/ Pasivo corriente	31.14	Entre 0,2 y 0,3	La institución tuvo capacidad de pago en el año 2017, sin recurrir a las ventas. Es decir que por cada 1 sol de obligación o deuda, contaba con S/. 31.14 sol de efectivo para poder cubrirla.
<b>Solvencia</b>			
<b>Endeudamiento:</b> Pasivo total / Patrimonio	0.03	Entre 0,4 y 0,6	Las obligaciones a corto y largo plazo, en el año 2017 eran 0.03 veces al activo que posee.
<b>Rentabilidad</b>			
<b>Margen de Utilidad Neta:</b> Utilidad neta / Ventas	0.04	Mayor a 0.4	En el año 2017 el margen de utilidad neta es el 4% y representa las ventas de la empresa.
<b>Rentabilidad sobre Activo ROA:</b> Utilidad neta / Activo Total	0.15	Mayor a 0.4	Tenemos que en el año 2017 por cada sol del activo que posee la empresa, obtuvo una utilidad neta de 0.15%.
<b>Resultado sobre patrimonio ROE:</b> Utilidad neta / Patrimonio	0.16	Mayor a 0.4	Tenemos que en el año 2017 por cada sol invertido por los directivos se obtuvo una utilidad neta de 16%

*Nota:* Se puede observar los índices financieros del año 2017, pero podrían mejorar se aplicara el control interno.

Para el desarrollo de este objetivo se usó la técnica de análisis documentario a los estados financieros del año 2017, en donde se puede visualizar que la empresa tiene una buena liquidez, que por cada sol de deuda tiene S/. 31.14 soles para cubrir esa deuda y así en los demás índices financieros lo cual indica que podría mejorar si usara el control interno de efectivo, lo cual contribuiría a la mejora económica y social de la institución.

#### **3.4. La incidencia del control interno de efectivo en la situación financiera del Centro de Educación Técnico Productiva Superatec. Año 2017.**

Para desarrollar este objetivo, se realizó el análisis documentario de la parte del área del manejo del efectivo así como los documentos financieros que son el estado de situación financiera y el estado de resultados.

**Tabla 3.10****Estado de situación financiera CON CONTROL INTERNO del CETPRO**

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>Al 31 de Diciembre del 2017</b>			
<b>(En nuevos soles)</b>			
<b>CETPRO SUPERATEC</b>			
<b><u>ACTIVO</u></b>		<b><u>PASIVO</u></b>	
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>	
Efectivo y equivalentes de efectivos	24,750.70	Sobregiros y pagarés bancarios	0.00
Valores Negociables	0.00	Cuentas por pagar comerciales	0.00
Cuentas por cobrar comerciales	0.00	Otras cuentas por pagar	685.00
Otras cuentas por cobrar	0.00	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>685.00</b>
Existencias	0.00	<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>	
Gastos pagados por anticipado	0.00	Deudas a la largo plazo	0.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>24,750.70</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>		<b>TOTAL PASIVO</b>	
Cuentas por cobrar a largo plazo	0.00	<b>685.00</b>	
Inversiones permanentes	0.00	<b><u>PATRIMONIO</u></b>	
Inmuebles, maquinaria y equipo	0.00	Capital	0.00
Activos intangibles	0.00	Excedente de revaluación	0.00
Otros activos	0.00	Reservas	0.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>	Resultados acumulados	24,065.70
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>24,750.70</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>24,065.70</b>
		<b><u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>	<b>24,750.70</b>



**Tabla 3.11***Estado de resultados CON CONTROL INTERNO del CETPRO*

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
<b>Al 31 de Diciembre del 2017</b>	
<b>(En nuevos soles)</b>	
<b>CETPRO SUPERATEC</b>	
	<b>2017</b>
Ventas Netas (Ingresos operacionales)	86,954.26
Otros Ingresos Operacionales	47.38
<b>TOTAL INGRESOS BRUTOS</b>	<b>87,001.64</b>
Costo de Ventas	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>87,001.64</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>-27,193.41</b>
Gastos de Administración	-2.05
Gastos de Operación	-27,191.36
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>59,808.23</b>
<b>OTROS INGRESOS (GASTOS)</b>	<b>52,994.95</b>
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	52,994.95
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTIDAS</b>	<b>6,813.28</b>
<b>EXTRAORDINARIAS Y PARTICIPACIONES</b>	
Participaciones	
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTIDAS</b>	<b>6,813.28</b>
<b>EXTRAORDINARIAS</b>	
Ingresos Extraordinarios	
Gastos Extraordinarios	
<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO</b>	<b>6,813.28</b>

**Tabla 3.12*****La incidencia del control interno de efectivo en la situación financiera del CETPRO Superatec***

<b>Ratios financieros</b>	<b>Resultado Año 2017 Sin control interno</b>	<b>Resultado Año 2017 Con control interno</b>	<b>Análisis</b>
<b>Liquidez</b>			
<b>Liquidez Corriente:</b> Activo Corriente / Pasivo corriente	31.14	36.13	El ratio de Liquidez, nos dice que por cada sol de deuda a corto plazo, la institución puede cubrir con activos corrientes. Es decir que tiene la cobertura de S/. 31.14 para poder pagar, y con la aplicación del control interno tubo un aumento de S/. 36.13. Es decir que en el año 2017 hubo liquidez por lo tanto hubo menor situación de riesgos.
<b>Liquidez de caja:</b> Efectivo y equivalente de efectivo/ Pasivo corriente	31.14	36.13	La institución tuvo capacidad de pago de S/31.14 en el año 2017, sin el uso del control interno, pero una vez aplicado este aumento a S/36.13. Es decir que tiene liquidez para cubrir las obligaciones a corto plazo y es muy bueno para la institución.
<b>Solvencia</b>			
<b>Endeudamiento:</b> Pasivo total / Patrimonio	0.03	0.03	Nos indica que en el año 2017 el endeudamiento dela institución se mantiene en 0.03 lo que nos indica que tiene un exceso de capitales propios que no son usados adecuadamente.
<b>Rentabilidad</b>			
<b>Margen de Utilidad Neta:</b> Utilidad neta / Ventas	0.04	0.08	En el año 2017 el margen de utilidad neta es 04% representa las ventas de la empresa. Y con el uso del control interno ahora es de 08%.
<b>Rentabilidad sobre Activo ROA:</b> Utilidad neta / Activo Total	0.15	0.27	Tenemos que en el año 2017 por cada sol del activo que posee la empresa, obtuvo una utilidad neta del 15% y con el uso del control interno generaría el 27%.
<b>Resultado sobre patrimonio ROE:</b> Utilidad neta / Patrimonio	0.16	0.28	Con el uso adecuado del control interno la institución generaría una mejora en la utilidad ya que en el año 2017 por cada sol invertido por los directivos genera un rendimiento de 16% sobre el patrimonio y con el control interno a 28%, en otras palabras genera utilidad para la institución

*Nota:* Aquí se puede observar la incidencia que produce en la situación financiera con y sin control interno.

**Tabla 3.13**

***Comentario de la incidencia del control interno de efectivo en la situación financiera del CETPRO con control y sin control interno.***

<b>Sin manual de control interno</b>	<b>Con manual de Control interno</b>
- Por no contar con el manual de control interno de efectivo tenemos una liquidez de S/ 31.14 y su utilidad es de S/ 3,395.67.	- Si se contará con un manual de control interno la liquidez mejoraría en S/ 36.13 y una utilidad de S/ 6,813.28 para el bienestar económico.
- La institución no difunde la misión, visión y por ende los objetivos trazados.	- Realizar actividades de confraternidad y así difundir los objetivos.
- El personal no es el adecuado para realizar las funciones de manejo de efectivo.	- Realizar capacitaciones cada 6 meses para que el personal cumpla con todas sus funciones eficientemente.
- No realizan reportes diarios al área superior y mucho menos a contabilidad.	- Realización de reportes diarios, con sus documentos autorizados para los egresos.
- Los arqueos de caja no se realizan de manera sorpresiva.	- Supervisión constante con el personal que realiza las operaciones de efectivo.

*Nota:* En esta tabla se puede observar las mejoras que se podría obtener en la situación financiera si se aplicará el manual de control interno de efectivo.

Para el desarrollo del objetivo general se aplicó el control interno de efectivo, ya que debido a ello se puede ver un incremento en los resultados como se observa en la tabla S 3.12 que ayuda y beneficia a la institución.

### **3.5. Contrastación de Hipótesis**

Para la presente investigación y de acuerdo con los objetivos y los análisis realizados se planteó la siguiente hipótesis que la incidencia del control interno de efectivo en la situación financiera del centro de educación técnico productiva Superatec. Año 2017. Es Positiva.

La institución se encuentra en un riesgo considerable en el control interno de efectivo ya que posee varias falencias. También se tiene que tener en cuenta que hay una diferencia entre el efectivo encontrado y los libros contables por un monto de S/4,782.66, esto se debe a que no existen procedimientos adecuados para realizar estas operaciones además de no entregar reportes diarios, arqueos de caja, y que carece de supervisiones.

Se acepta esta hipótesis porque al contar y usar de manera eficiente el control interno dentro de institución se obtiene resultados favorables tanto económicos como financieros.

En el año 2017 se obtuvo una liquidez adecuada de S/ 31.14 y con el uso del control interno se pasó a S/ 36.13 sobre nuestros pasivos lo cual demuestra que tenemos como afrontar nuestras deudas a corto plazo, lo cual nos indica que la institución tiene buena solvencia económica.

# DISCUSIÓN

#### **IV. Discusión**

De acuerdo con los resultados obtenidos en el análisis al Centro de Educación Técnico Productiva Superatec, se ha podido identificar que la institución presenta muchas falencias que se encuentran en la tabla 3.6., en el control interno, lo que no ayuda a cumplir con las metas trazadas, así como nos indica Romero (2012), donde nos indica que es un proceso muy importante y vital en la gestión que se desarrolla en una empresa o entidad, en donde se establecen normas que sean incorporadas de una manera efectiva en las operaciones para que proporcione seguridad financiera y así contribuir al cumplimiento de los objetivos trazados (Parr. 1), lo que está afectando considerablemente la situación financiera de la institución.

Una de las más resaltantes deficiencias, es que la institución no cuenta con un manual de procedimientos, que ayude a los trabajadores para realizar su trabajo.

Sin embargo el personal, que tiene la institución no cuenta con los conocimientos profesionales requeridos para el cargo que ocupan, considerando que son personal nombrado y en aquellos años, no se necesitaba personal capacitado en alguna determinada área, sino aquel que deseaba trabajar o por amistad ocupaba el puesto, haciendo contratos de personal de manera inadecuada, causando ahora los problemas en los procesos que se necesitan para desarrollar todas sus funciones y responsabilidades de manera adecuada y oportuna para el desarrollo y mejoramiento de la institución, causando así un desbalance en la situación financiera.

En primer lugar se realizó una entrevista para poder determinar la situación actual del CETPRO Superatec, para el cual se pudo constatar que la institución cuenta con muchas falencias en el control y manejo del efectivo, lo cual nos indica que debemos implementar mejoras en los procedimientos para que sea más eficiente y competitivo, debido a que no cuenta con un manual de control interno de efectivo, y así poder corregirlas en el momento oportuno y por ello se refleja en el resultado del ejercicio anual.

Por otro lado se logró identificar que los ingresos que se realizan en la caja Trujillo son registrados adecuadamente, pero ingresos de los recursos directamente recaudados no son informados y registrados a tiempo para su adecuada contabilidad y por esa razón hay una diferencia de S/. 4,782.66, generada también por el uso inadecuado del tiempo y los errores administrativos que presenta la institución, el clima laboral inadecuado y sobre todo personal sin las capacitaciones adecuadas para realizar dichas operaciones.

Además existe también una diferencia de S/. 1,105.41 en los egresos y estos se dan porque hay egresos que no tienen como justificarse y por ende no son reportados como gastos a contabilidad., es por ellos que hoy en día es de suma importancia ya que contar con un manual ayuda a detectar a tiempo los errores y corregirlos, de acuerdo con el trabajo de investigación de Chiriguaya C. y Chiriguaya G. (2015) “Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la cooperativa de transporte de pasajeros Santa Lucia CIA. LTDA” con método de investigación es causal; en donde concluyó que al no contar con un manual de políticas conlleva a retrasos y errores contables en las actividades diarias, ya que al no poseer la guía en el momento afecta la confiabilidad de la información y del personal a su cargo.

Como sabemos los estados financieros es la radiografía de una empresa por lo que son muy importantes como lo menciona Zeballos (2014) que nos indica que son documentos por la cual la empresa comunica el resumen de la situación de los recursos económicos y financieros de acuerdo a los principios generalmente aceptados (p.478).

Al realizar el análisis a los estados financieros se identificó que uno de los motivos por el cual se muestra a la empresa sin capacidad es porque algunas cuentas no son registradas en las partidas correctas, lo cual no refleja la real situación financiera de la empresa (p.132).

Según los estados financieros de la institución se puede visualizar que arroja resultados positivos, que posee una buena liquidez, que por cada sol de deuda tiene S/. 31.14 soles para cubrir esa deuda y así en los demás índices financieros lo cual indica que podría mejorar si usara el control interno de efectivo, lo cual contribuiría a la mejora económica y social de la institución, pero que no son utilizados de manera adecuada.

Por otro lado la autora Carrión (2016). “El control interno contable y su incidencia en los estados financieros de la Finca Bananera Kaita de La Sra. Rosa Esperanza Carrión”. El método de investigación fue descriptivo, en donde llego a la conclusión de que en la empresa los procesos que realizan son inadecuados, lo cual provoca la desorganización de las actividades contables por no contar con un instructivo que detalle los pasos a seguir; así como también identifiqué que los estados financieros presentan inconsistencias debido a la ineficiente desarrollo de este (p.86).

Si la institución contara con un manual de control interno de efectivo, que se encuentre basado en políticas que ayuden al mejor desarrollo y ejecución de las

operaciones, la institución mejoraría aún más su liquidez, logrando así una mejor fluctuación de efectivo.

En el estado de situación financiera, en la cuenta de efectivo y equivalente e efectivo se puede observar que hay un ingreso líquido de S/ 21,331.00, lo cual podría aumentar si se realizara adecuadamente los procesos de control de efectivo ya que si fuera así aumentaría a S/ 24,750.70, lo cual refleja que el control interno de efectivo afecta de manera positiva a la institución, así como también se obtuvo una rentabilidad del 16% pasando a un 28%.

En donde concuerdo con Sosa (2015). “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C”. La metodología que utilizo fue de tipo descriptiva – correlacional, en donde concluye que de acuerdo a que la población está conformada por los 13 trabajadores, en donde se aplicaron cuestionarios, llego a la conclusión que si se aplicara el control interno como una alternativa entonces, influiría de manera positiva en la gestión contable para un mejor desarrollo financiero y organizacional de la empresa Golden Amazon Group S.A.C; también propone implementar un adecuada toma de decisiones por parte de los gerentes, con planes de trabajo que ayuden a mejorar la organización, además de realizar capacitaciones para poder evaluar de manera efectiva la información financiera , como también crear un mejor ambiente laboral con reuniones contantes para comunicar cuáles son las normas que se tienen y que se han ido cambiando (p.88).

Por su parte Guerra (2015) “El control interno y su incidencia de la gestión de las MYPES ubicadas en el mercado central de Piura”. La metodología fue de tipo no experimental, concluyo que en el mercado no cuentan con alguna normatividad interna como base o reglamento para que realicen sus actividades, en donde lo realizan de manera rutinaria, además que no le dan la importancia necesaria a las acciones de control que puedan ayudar a garantizar sus activos y sus inventarios, la mayoría de los comerciantes considera que al implementarse un manual de control esta ayudaría considerablemente a la gestión del mercado (p.98).

De acuerdo a toda la información obtenida y que nos arroja los estados financieros a través de los ratios podemos observar que por no contar con el manual de control interno de efectivo tenemos una liquidez de S/ 31.14 por cada sol de deuda y su utilidad es de S/ 3,395.67 , que representa el 16% del patrimonio al termino del ejercicio 2017 y si se contará con un manual de control interno la liquidez mejoraría en S/ 36.13 por cada sol de



deuda y una utilidad de S/ 6,813.28 , que representa a un 28% del patrimonio para el bienestar económico y financiero de la institución.

Como se puede visualizar el uso adecuado y eficiente de un manual de control interno nos arrojaría resultados favorables, así como lo dice también Ari (2017) “El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito Credipres Arequipa - Periodo 2016”. La metodología fue de tipo no experimental; en donde llego a la conclusión el sistema de control interno que se ha implementado en la cooperativa se viene usando de manera adecuada, lo cual está generando resultados favorables en la gestión económica y financiera, como se aprecia en los estados financieros que se analizaron, y hubo un crecimiento considerable en las cuentas de activos, patrimonios, ingresos, etc, a comparación de años anteriores que no contaban con un manual de procedimientos, pero que aún tienen que mejorar la gestión para estar a un nivel con el mercado de acuerdo a los márgenes establecidos por la FENACREP (p.109).

Los resultados de la institución pueden mejorar en su totalidad con la aplicación de un modelo de control interno, ya que se determinó que al aplicarse un adecuado control interno los ingresos sin control interno fueron de S/ 82,171.60 y con control interno aumentaron a S/ 86,954.26, los cuales al ser usados de manera adecuada ayudaría al bienestar económico y financiero así como brindar una educación de calidad.

# CONCLUSIONES

## V. Conclusiones

1. Se determinó la incidencia del control interno de efectivo en la situación financiera del Centro de Educación Técnico Productiva Superatec, en donde se puede observar que la institución no cuenta con un modelo de control interno lo cual viene afectando las operaciones, el manejo del personal, el tiempo y el registro contable adecuado, por lo que genera resultados que no se asemejan a la realidad de la institución por lo cual perjudica la situación financiera y desarrollo de esta.
2. Se analizó el control interno de efectivo para identificar las falencias que afectan a la institución, en donde se pudo observar que la institución no cuenta con un manual de control interno de efectivo, el personal no está capacitado para desarrollar sus operaciones cotidianas, y además no se encuentra identificado con la institución.
3. Se analizó a través de los ratios la situación financiera de la institución y se logró identificar que cuenta con liquidez de S/. 31.14, en otras palabras nos dice que por cada sol de deuda a corto plazo, la institución puede cubrir con activos corrientes, por lo tanto hay menor situación de riesgos, pero mayor situación de recursos ociosos, la cual no es utilizada y administrada de la manera adecuada y si existiera un modelo de control interno este superaría a S/ 36.13.
4. El director del Centro de Educación técnico productivo desconocía los beneficios económicos que generaría la aplicación de las normas o procedimientos del control interno, ya que sus ingresos pasaron de S/ 82,171.60 a S/ 86,954.26, este resultado es beneficioso tanto para la institución, el personal docente, personal administrativo y también para los estudiantes.

# **RECOMENDACIONES**

## **VI. Recomendaciones**

1. Implementar herramientas de gestión, en donde se pueda realizar el control interno en cada área de la institución, así como capacitar al personal, y sobre todo difundir los objetivos trazados, y así poder identificar a tiempo las principales falencias para poder corregirlas en su momento y de esa manera poder obtener mejores resultados.
2. Aplicar un modelo de control interno a la institución, en donde se pueda seguir los lineamientos establecidos para un mejor desarrollo de las operaciones, y así minimizar los tiempos y trabajo, que aumentaría los ingresos de la entidad.
3. Proponer que se realicen evaluaciones constantes de los estados financieros a través de los ratios, para evaluar si los resultados son beneficiosos para la institución y si su liquidez está aumentando o decayendo, así como también se recomienda que se realicen auditorías internas para un mejor control.
4. Aplicar la propuesta que se elaboró en este presente trabajo, para mejorar la situación financiera y difundir la utilización del control interno ya que es beneficio para todo tipo de empresa.

# **PROPUESTA**

## **VII. Propuesta**

Proponer un modelo del control interno de efectivo que contribuya el mejoramiento de la situación financiera y social del CETPRO Superatec, Año 2017.

### **Fundamentación:**

En el análisis que se realizó a la institución se observó que no cuenta con un manual de control interno para desarrollar los procedimientos de cada área, y que el personal no es el adecuado para desarrollar sus actividades ya que lo realizan de manera empírica y los ingresos no son utilizados o administrados de manera adecuada, es por esta razón que es importante elaborar este modelo que ayude a mejorar la situación financiera de la institución.

### **Objetivo General:**

Elaborar un manual de control interno al Centro de Educación técnico Productiva Superatec, con la finalidad de mejorar los procedimientos en el área de efectivo y mejorar la situación financiera.

### **Objetivos Específicos:**

1. Difundir herramientas de gestión, como los reglamentos internos que tiene la institución.
2. Implementar un manual de control interno de efectivo, que ayude con los procedimientos del área.
3. Supervisar frecuentemente la ejecución y cumplimiento de las políticas establecidas.

Este modelo de control interno será adecuado para la institución y se puede implementar, porque está elaborado en base a la realidad de la institución con el propósito de tener mayor incremento en sus ingresos, este manual se debe difundir a todos los trabajadores de la institución para su ejecución y aplicación.

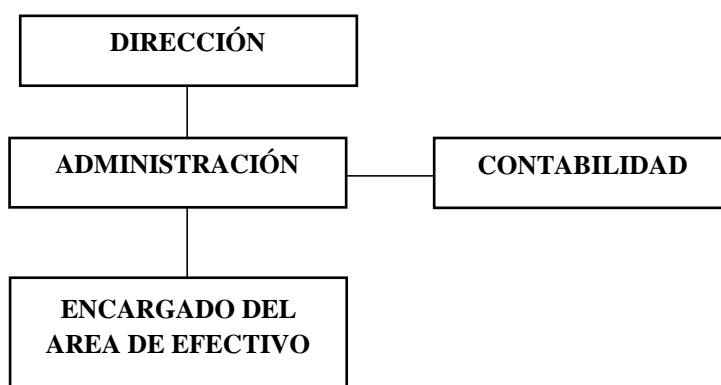
### **Procedimientos propuestos:**

### **Delegación de funciones:**

Personal que esté capacitado en el área de efectivo, que sea responsable y confiable, que tenga conocimientos contables.

### Colaboradores involucrados en el área de efectivo:

1. Dirección
2. Administración
3. Contabilidad



### Funciones:

#### 1. Director:

El Director es la máxima autoridad del Centro de Educación Técnico Productiva y responsable de la gestión integral. Asume la representación legal. Ejerce su liderazgo basándose en los valores éticos, morales y democráticos. Seleccionado por concurso público y designado mediante Resolución de la Dirección Regional de Educación La Libertad.

Es responsable de la programación, organización, coordinación, ejecución, supervisión y control de las actividades educativas y administrativas.

#### 2. Administración:

El administrador depende del director y participa en la elaboración de los documentos de gestión y otros documentos del CETPRO, así como también planificar, organizar y conducir el proceso de matrícula.

Programar, organizar, coordinar dirigir, supervisar y evaluar las actividades administrativas, económicas y financieras del CETPRO, en coordinación con el director.



### **3. Contabilidad**

Mantener ordenado, actualizado y visado por el órgano competente los libros contables y la documentación sustitutoria.

Elaborar los estados financieros de la institución en cada periodo contable.

### **4. Encargado del área de efectivo:**

Verificar y supervisar la recepción de los ingresos y egresos además de la custodia del efectivo, verificando y controlando los movimientos de caja chica; a fin de lograr la recaudación de ingresos a la Institución y la cancelación de pagos que correspondan a través de caja.

#### **Manual para el control interno de efectivo:**

1. Capacitar al personal en el manejo de efectivo y emisión de comprobantes de pago.
2. El Centro de Educación Técnico Productiva, contara con una caja chica no mayor a S/500.00 soles.
3. No se realizaran pagos de ninguna índole sin autorización de la dirección.
4. El pago a los proveedores se realizara a través de órdenes de pago (cheques), no de caja chica, previamente autorizado por la dirección.
5. Los egresos que se realizan a diario, debe ser autorizado por dirección o administración y justificados con sus comprobantes.
6. Todos los ingresos se deben registrar diariamente y emitir sus comprobantes de ingresos.
7. Diariamente se debe realizar el depósito de los ingresos a la Caja Trujillo, dejando solo la caja chica.
8. Se realizara arqueos de caja de manera sorpresiva, por el administrador o el director.
9. Realizar supervisión constante en el área de manejo de efectivo.
10. Elaborar un informe de los ingresos y egresos diarios a la dirección.

#### **Políticas establecidas por la institución:**

1. Ser puntual el su jornada laboral.
2. Cumplir con lo establecido en el manual de control interno de efectivo.
3. Ser honesto y responsable.
4. No está autorizado el manejo del efectivo por otro colaborador.

5. Elaborar reportes diarios

**Recursos tecnológicos:**

1. Computadora
2. Impresora
3. Útiles de oficina
4. Teléfono

# **REFERENCIAS**

## Referencias

- Ari (2017). “El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito Credipres Arequipa – Periodo 2016”. (Tesis para optar el título de Contador Público). Arequipa – Perú. Recuperado de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/5013/COarmaem.pdf?sequence=1>
- Carrión (2017). “El control interno contable y su incidencia en los estados financieros de la Finca Bananera Kaita de la Sra. Rosa Esperanza Carrión”. (Tesis para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría). Machala – Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4753/1/TTUACE-2016-CA-CD00021.pdf>
- CGR Perú (s.f.). “Control Interno”. Recuperado de [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)
- Chiriguaya C. y Chiriguaya G. (2015). “Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la cooperativa de transporte de pasajeros Santa Lucia CIA. LTDA”. (Tesis de grado previo a la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría). Guayaquil – Ecuador. Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9946/1/UPS-GT001070.pdf>
- Conexión ESAM (2017). “¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?”. Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>
- Conexión ESAN (2015). “¿Qué criterios miden la situación financiera de una empresa?”. Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2015/08/criterios-miden-situacion-financiera-empresa/>
- Guerra (2015). “El control interno y su incidencia de la gestión de las MYPES ubicadas en el mercado central de Piura”. (Presentado a la facultad de ciencias contables y financieras como requisito para la obtención del título de contadora pública). Piura – Perú. Recuperado de <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ramírez (2013). “Control del efectivo”. Recuperado de <http://gerentesrmaracay.blogspot.pe/2013/04/control-del-efectivo.html>

Romero (2012). “Control interno y sus 5 componentes según COSO”. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Sosa (2015). “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C”. (Para obtener el título de contador público). Lima – Perú. Recuperado de <http://docplayer.es/52957880-Facultad-de-ciencias-de-gestion-carrera-profesional-de-contabilidad-tesis-para-obtener-el-titulo-de-autor.html>

Zeballos, E. (2014). Contabilidad General. 1° ed. Perú: Juve E.I.R.L

# **ANEXOS**

## Anexos

### Anexo N° 1

#### Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES / DIMENSIONES E INDICADORES	POBLACIÓN	MÉTODO	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ANTECEDENTES
¿Cuál es la incidencia del control interno de efectivo en la situación financiera del Centro de Educación Técnico Productiva Superatec, Año 2017?	<b>Objetivo General:</b> Determinar la incidencia del control interno de efectivo en la situación financiera del Centro de Educación Técnico Productiva Superatec. Año 2017.	<b>Variable N° 01:</b> Control Interno de Efectivo <b>Dimensiones:</b> -Ambiente de Control -Análisis de riesgos -Actividades de control -Información y comunicación. -Supervisión y monitoreo	Centro de Educación Técnico Productiva Superatec.	<b>Nivel de Investigación:</b> Es Descriptiva  <b>Diseño de Investigación:</b> Es No Experimental	Análisis Documentario Observación Entrevista	<b>Internacional:</b> Los autores Chiriguaya C. y Chiriguaya G. (2015) Realizaron la tesis “Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la cooperativa de transporte de pasajeros Santa Lucia CIA. LTDA” La autora Carrión (2016) Realizo la tesis "El control interno contable y su incidencia en los estados financieros de la Finca Bananera Kaita de la Sra. Rosa Esperanza Carrión"
<b>HIPOTESIS</b>	<b>Objetivo Específico:</b>	<b>Variable N° 02:</b> Situación financiera	<b>MUESTRA</b>			<b>Nacional:</b>
La incidencia del control interno de efectivo en la	-Analizar el control interno de efectivo para la detección de falencias en la institución del	<b>Dimensiones:</b> Ratio de Liquidez	Centro de Educación Técnico Productiva			Sosa (2015) En su tesis “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C”.

<p>situación financiera del Centro de Educación Técnico Productiva Superatec. Año 2017. Es Positiva.</p>	<p>CETPRO Superatec. Año 2017.          -Analizar la situación financiera del CETPRO Superatec. Año 2017.          - Proponer estrategias de aplicación en el control interno de efectivo que contribuya el mejoramiento de la situación financiera y social del CETPRO Superatec. Año 2017.</p>	<p>Ratio de Solvencia          Ratio de Rentabilidad</p>	<p>Superatec. Año 2017.</p>	<p>Guerra (2015) En su tesis “El control interno y su incidencia de la gestión de las MYPES ubicadas en el mercado central de Piura”.</p> <hr/> <p>Ari (2017) En su tesis " El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito Credipes Arequipa-Periodo 2016"</p>
--	--	--	-----------------------------	--



## Anexo N° 2

### Entrevista para identificar las falencias del control interno de efectivo del CETPRO.

#### Instrucciones:

Sr. la presente entrevista es para recoger información respecto al control interno de efectivo y su incidencia en la situación financiera del CETPRO Superatec. Año 2017. La información que usted aporte servirá para consolidar mi tesis para obtener el título de Contador Público en la Universidad Cesar Vallejo. A continuación ruego me conteste las siguientes preguntas:

<b>Preguntas</b>	
<b>Ambiente de Control</b>	17. ¿La institución cuenta con manual de control interno?
	18. ¿Existe algún tipo de manuales que establezcan las funciones y responsabilidades para el manejo de efectivo?
	19. ¿De acuerdo al organigrama, los directivos tienen la facultad para gestionar y manejar con sus obligaciones institucionales?
	20. ¿Cuenta con procedimientos internos documentados para capacitar al personal para la viabilidad del manejo de efectivo y cumplir con los objetivos de la institución?
<b>Análisis de Riesgos</b>	21. ¿Existe estrategias para identificar los posibles riesgos internos y externos en el control de efectivo?
	22. ¿El personal tiene conocimiento sobre la misión, visión y los objetivos respecto a la ejecución de gasto?
<b>Actividades de Control</b>	23. ¿Se ha establecido un real registro del efectivo en las diferentes áreas, determinando responsabilidades?
	24. ¿Cuáles son los medios por el cual se hace la recaudación del efectivo?
	25. ¿Existe control del efectivo a través del uso de la tecnología de información?
	26. ¿Cuenta con un adecuado control en el resguardo de la documentación de ingresos y egresos?
	27. ¿Se realiza de manera oportuna todas las operaciones y registros importantes?
	28. ¿La información contable que se obtiene, es confiable y verificable? ¿Por qué?
<b>Información y Comunicación</b>	29. ¿De qué manera se le comunica al personal el manejo del efectivo para una mejor productividad?
	30. ¿Existe algún mecanismo para que la comunidad educativa esté informada de los movimientos del efectivo?
<b>Supervisión y Monitoreo</b>	31. ¿Cada cuánto tiempo se realiza control en las áreas involucradas en la administración y manejo de efectivo?
	32. ¿Cada que tiempo cree Ud. que debería realizarse auditorías internas para un adecuado manejo del efectivo?

