



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Evaluación del Control Interno en el área de Tesorería de la  
Empresa KING REAL SECURITY S.A.C., Ate 2022

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

**AUTORA:**

Montañez Mucha, Mariselda Veronica ([ORCID: 0000-0002-1252-0770](https://orcid.org/0000-0002-1252-0770))

**ASESORA:**

Mg. Salazar Rebaza, Carola Rosana ([ORCID: 0000-0003-2143-0109](https://orcid.org/0000-0003-2143-0109))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

ATE VITARTE – PERÚ

2022

## **DEDICATORIA**

A Dios por darme vida y salud, a mi familia que nunca dejan de creer en mí, y por el apoyo incondicional que me brindaron en el trayecto de la elaboración del trabajo de investigación.

## **AGRADECIMIENTO**

De todo corazón a mi familia por su infinito amor, comprensión durante la etapa de la universidad, gracias a ellos por esa motivación para esforzarme y dar lo mejor de mí.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos y figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA.....	10
3.1 Tipo y diseño de investigación: .....	10
3.1.1 Tipo de investigación .....	10
3.1.2 Diseño de Investigación.....	10
3.2 Variables y Operacionalización .....	10
3.3 Población, muestra y muestreo .....	10
3.3.1 Población.....	10
3.3.2 Muestra .....	11
3.3.3 Muestreo .....	11
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	11
3.5 Procedimientos .....	12
3.6 Método de análisis de datos.....	12
3.7 Aspectos éticos.....	13
IV. RESULTADOS .....	14
V. DISCUSIÓN .....	34
VI. CONCLUSIONES.....	38
VII. RECOMENDACIONES .....	39
REFERENCIAS .....	40
ANEXOS.....	45

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Clasificación de controles.....	14
Tabla 2 Items de control -entrega o salida de dinero.....	14
Tabla 3 Nivel de control interno-Entrega o salida de dinero .....	15
Tabla 4 Analisis de datos sobre la documentación para la salida de dinero .....	16
Tabla 5 Items de control interno -Liquidación de gastos .....	17
Tabla 6 Nivel de control interno Liquidación de gastos .....	17
Tabla 7 Gastos que realizan a menudo de enero a abril 2022.....	18
Tabla 8 Analisis de datos de los gastos que se realizan a menudo.....	19
Tabla 9 Items de control interno -Arqueo de caja.....	20
Tabla 10 Nivel de control interno-Arqueo de caja.....	20
Tabla 11 Nivel de faltantes o sobrantes de efectivo.....	22
Tabla 12 Analisis sobre los faltantes.....	23
Tabla 13 Politicas del area de tesoreria.....	28
Tabla 14 Costo de propuesta.....	33

## ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1 Nivel de cumplimiento salida de dinero.....	15
Figura 2 Nivel de cumplimiento liquidación de gastos.....	18
Figura 3 Nivel de cumplimiento arqueo de caja.....	21
Figura 4 Grado de faltante .....	22
Figura 5 Flujo de procedimiendo de pago a proveedores.....	25
Figura 6 Flujo de procedimiento cobro de clientes .....	26
Figura 7 Flujo de procedimiento de pago-caja chica.....	27
Figura 8 Liquidacion de gastos .....	29
Figura 9 Recibo de egresos .....	30
Figura 10 Planilla para gastos de movilidad .....	31
Figura 11 Arqueo de caja.....	32

## **RESUMEN**

La investigación que se realizó a la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022, tiene como objetivo determinar el resultado de la evaluación del control interno en el área de tesorería. La investigación es de tipo aplicada, descriptivo-propositivo de diseño no experimental, en donde la muestra está constituida por todos los procesos, reportes, documentos, registros, y actividades realizadas del periodo de enero - abril del año 2022 del área de tesorería, así como también a la encargada, y el gerente de administración y finanzas de la empresa. Se aplicó el instrumento de la entrevista, observación y el análisis documental para examinar la indagación de la variable control interno en el área de tesorería. Los resultados obtenidos señalan que hay deficiencia generando un mal manejo en el área de tesorería, por lo que requiere una intervención inmediata de mejora en los ejercicios que lo implican, se llega a la conclusión al no contar con formatos, políticas y procedimientos adecuados en el área de tesorería trae consecuencias negativas en la administración del dinero. Por tal motivo se propone diseñar un MOF, políticas, formatos, y se requiere la contratación de personal para el manejo de caja en el área de tesorería.

**Palabras clave:** Control interno, área de tesorería, evaluación, administración.

## **ABSTRACT**

The investigation that was carried out on the company KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022. Its objective is to determine the result of the evaluation of internal control in the treasury area. The research is of an applied, descriptive-propositional type of non-experimental design, where the sample is made up of all the processes, reports, documents, records, and activities carried out from the period of January - April of the year 2022 of the treasury area, as well as as well as the person in charge, and the manager of administration and finances of the company. The instrument of the interview, observation and documentary analysis was applied to examine the investigation of the internal control variable in the treasury area. The results obtained indicate that there is a deficiency generating poor management in the treasury area, which requires an immediate improvement intervention in the exercises that involve it, the conclusion is reached by not having adequate formats, policies and procedures in the treasury area brings negative consequences in money management. For this reason, it is proposed to design an MOF, policies, formats, and the hiring of personnel for cash management in the treasury area is required.

**Keywords:** Internal control, treasury area, evaluation, administration.



## **I. INTRODUCCIÓN**

En el mundo empresarial la situación provocada por la pandemia COVID-19 ha impactado en el área de tesorería global, razón por la cual se ha convertido en el centro de trabajo de la mayoría de las empresas, señalando así que no se debe subestimar la relevancia de este importante aspecto.

Grajales y Castellanos (2018), mencionan que en los últimos años con frecuencia en el área de tesorería existe una necesidad de evaluación de un control interno en el área de tesorería, para tal efecto, los controles existentes de cada empresa seleccionada para diagnosticar los riesgos inherentes que puedan presentar. Para el análisis, tomando en su conjunto a la PYMES (pequeñas y medianas empresas) se realizará un diagnóstico de gestión de control interno del sector, y se formulan recomendaciones en base a los hallazgos y buscar la estructura adecuada de los procesos institucionales para optimizar sus mecanismos de control y así lograr la mejor gestión de la empresa.

Isaza (2014), señala que “el control interno es un proceso de métodos, guías, principios, e instrumentos de verificación y evaluación adoptados por una compañía para permitir que las actividades de control se ejecuten de manera óptima para lograr la claridad y veracidad necesaria” (pg.42).

En el sector a nivel nacional muchas empresas desconocen el procedimiento para el mejor control de tesorería. Existen varios factores que incita a los contribuyentes de no llevar un control, carecen en planificación y procesos adecuados para mantener un buen control con respecto al dinero.

Arbieto (2020), sostiene que, en el Perú las entidades multinacionales y diversas sociedades economista cuentan con un modelo de administración de riesgos fuerte, debido a su estructura organizacional y apoyada por áreas de control interno de la misma organización. Enfrentan un sinnúmero de desafíos en su agenda para identificar, analizar y solucionar el problema, la contraparte son las PYMES (pequeñas y medianas empresas) donde es inevitable y prioritario desarrollar una guía o plan de acción para incrementar el control de riesgo en las diferentes etapas del proceso.

El caso de la empresa KING REAL SECURITY S.A.C, se explica por el actual

problema que presenta al manejar el dinero (área de tesorería), que los depósitos de viáticos, pago de proveedores, giro de cheques, pago de honorarios y haberes, no están siendo bien efectuados, ingresos que no tienen sustento de cobro. Tanto así que cuando se realiza con conciliaciones, provisiones, entre otros no son correcto. Por ejemplo, hay salidas de dinero que son por movilidad, sin embargo, se ha encontrado repetidamente en la contabilidad de caja mensual que a veces el beneficiario no firma el resultado, o que cuando pagan proveedores muchas veces no hay sustento como lo que es un comprobante. Con respecto en el pago de planilla realizan los depósitos, pero no coinciden. Debido a las infracciones, no existe un flujo de caja mensual ni una comunicación fluida con el departamento de ventas o del personal de servicios sobre los gastos de viaje. Los gastos personales de los representantes legales y accionistas los paga la empresa y no están controlados, en algunos casos no están respaldados por comprobante de pago, lo que generará problemas fiscales en el futuro. Otras deficiencias que se pueden observar son el uso de comprobantes físicos para el procesamiento contable para transferir al área contable. No está claro qué causa la distorsión de la información.

El problema observado en KING REAL SECURITY SAC es que no existe una auditoría interna efectivo en el área de tesorería, pues su comportamiento se basa en el control establecido por la experiencia, lo que permite a los trabajadores enfrentar emergencias de mayor riesgo en el proceso de gestión. Considerando la situación anterior, se puede determinar que el marco de investigación es la aplicación de control interno en el área de tesorería de la empresa KING REAL SECURITY SAC.

Esta investigación tiene como problema general ¿Cuál es el resultado de la evaluación del control interno en el área de tesorería de la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022? Posteriormente los problemas específicos son: 1) ¿Cuál es el nivel de control interno en el proceso de entrega o salida de dinero de la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022? 2) ¿Cuál es el nivel de control interno con respecto a la rendición de cuentas o liquidación de gastos de la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022? 3) ¿Cuál es el nivel de control interno en los arqueos de caja de la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022? 4)

¿Cómo sería el diseño de una propuesta de mejora del control interno de tesorería?

La presente investigación se justifica teóricamente por presentar un aporte importante con el fin de sumar conocimiento que la existen de tesorería y control interno. Por ello tiene una justificación social debido a que la realización de la evolución puede identificar información a tiempo real que ayude a la gerencia a tomar decisiones. No solo será de ayuda a la empresa, sino también a diferentes empresas que pasan por la misma situación.

Es viable el estudio porque se contó con la información para llevarla a cabo, dicho esto la investigación tiene como objetivo general: Determinar el resultado de la evaluación del control interno en el área de tesorería de la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022. Además, se plantea como objetivos específicos: 1) Determinar el nivel de control interno en el proceso de entrega o salida de dinero de la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022, 2) Establecer el nivel de control interno con respecto a la rendición de cuentas o liquidación de gastos de la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022 3) Evaluar el nivel de control interno en los arqueos de caja de la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022. 4) Desarrollar una propuesta para la mejora del control interno de tesorería de la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022.

No se formula hipótesis porque no se busca la causalidad, el objetivo es detectar características de la unidad de estudio (Espinoza, 2018).

## II. MARCO TEÓRICO

Considerando las variables y objetivos del presente trabajo de investigación se continua con la búsqueda de antecedentes tanto nacionales como internacionales, se ha obtenido fuentes de diversos autores que respaldan la presente investigación y que se detallan:

En el ámbito nacional, la investigación de Cajma (2021), en la Municipalidad distrital de Ajoyani, indaga resolver el acontecimiento del control interno en el área de tesorería. El método de trabajo que se empleo fue aplicado, de tipo descriptivo causal, con diseño no experimental, enfoque cuantitativo, muestra no probabilística compuesta de cincuenta y dos (52) trabajadores de la empresa. De los resultados obtenidos por la encuesta, el control interno se encuentra en un nivel moderado, lo que indica que el control interno y la evaluación de riesgo tienen un impacto positivo en el área de tesorería, lo que indica que se notara una mejor gestión en el área de tesorería.

Pérez y Ramírez (2020), en su estudio realizado a la Municipalidad Distrital de Querecotillo, Cajamarca, buscó incorporar una forma que proceda en la auditoría interna y que obtenga mejorar el área de tesorería. La metodología empleada fue descriptiva, diseño no experimental, enfoque cuantitativo; con determinación de una muestra de cinco (5) funcionarios de la empresa; obtuvieron que, no tiene un procedimiento de control interno, lo cual no se podía intervenir toda la operación del área de tesorería, luego de recabar información mediante entrevista y encuestas concluyeron que, el área de tesorería contaba con un control la cual desconocían.

Al respecto, Merino y Rojas (2015), en su trabajo de investigación que realizaron a la empresa Aurífera Monte Carmelo, tuvieron como objetivo determinar la influencia del control interno en caja y bancos sobre su rentabilidad, concluyendo que no se registran adecuadamente las salidas y entradas de caja, no se documentan los cargos, no realizan conciliaciones lo que genera saldos inconsistentes. Además, se evaluó la rentabilidad de la compañía a través de la roa financiera y los índices de liquidez, la cual nos brinda una visión amplia de cómo se encuentra económico y financiera la compañía

Paccori y Ruiz (2019), en el estudio que realizaron de las ONGS, Huancayo,

tuvieron como propósito implementar el "Manual de Procedimientos de Control Interno" basado en el modelo COSO, este método puede fortalecer en operación y gestión en el control interno en la provincia de Huancayo. La metodología de investigación fue descriptiva, inductiva, el diseño no es experimental; la muestra estuvo compuesta de diecinueve (19) ONG activas y existentes en SUNAT. Tuvieron como conclusión el control interno ayuda evaluar las operaciones que se realizan en cada área operativa, porque el control interno brinda una seguridad razonable en cada proceso de evaluación.

En su trabajo de investigación de Rivas (2019), describe el objetivo general de diseñar controles internos de proceso como también el cumplimiento normativo para lograr una mayor eficiencia en el campo de acuerdo con los procedimientos y políticas para obtener un mejor gestión de los fondos, concluyendo que el control interno en el área de tesorería de la empresa tiene escaso de conocimiento en lo que es el personal, las políticas permiten obtener buenos resultados en el nivel óptimo para el cumplimiento de las normas y si establecer procesos relevantes para el área.

Díaz (2018), en su investigación para la Universidad Peruana Unión en Juliaca menciona como objetivo general diagnosticar como va influir una implementación de control en la gestión de inventarios, lo cual concluyo que la compañía no tiene un control adecuado con respecto al almacén de los bienes adquiridos y la salida de materiales, no cumple con una adecuada gestión de inventarios, lo que genera mayor confusión por la falta de estrategias de gestión y control.

Pineda y Young (2017), en la investigación que realizaron a la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., tuvieron como objetivo plantear un procedimiento de auditoría interna en el área de tesorería de la entidad. Adopta al diseño no experimental, el método de investigación utilizado es descriptivo, la población de investigación está compuesta por los trabajadores de la empresa, la herramienta utilizada es un cuestionario, y se llega a la conclusión que en la compañía no existe un sistema de control que ayude a evaluar los riesgos; los gerentes rara vez están involucrados en el funcionamiento de la empresa, la información financiera requerida por SMV tiene un grado de cumplimiento moderado. La empresa debe realizar un diseño de control en el área de tesorería de acuerdo

con el contenido en la especificación y sistema del control interno. No hay responsabilidad de los depósitos realizados hacia los proveedores, lo cual la cantidad máxima no cuenta en caja.

Al respecto, Morales y Ocupa (2016), en la investigación que realizaron a la empresa Automotores Inka S.A.C., tuvieron como propósito analizar un método de auditoría interna para restablecer el área de tesorería de empresa. Tuvieron como conclusión, que la falta de políticas claras, manuales y procedimientos de funciones obsoletos no ayudan el desarrollo del control interno en la empresa.

Hurtado y García (2019), en el estudio que realizaron a la empresa Metalmecánicas Jamundi también en Colombia, buscan evaluar los controles internos con el fin de disminuir el riesgo de estafa en el ámbito contable. Los métodos en el estudio implementados fueron descriptiva, deductiva y analítica. Además, se utilizaron entrevistas para recopilar información. De los resultados obtenidos, además de las falencias en el proceso de seguimiento, se muestra la falta de control del sistema de información. Recomienda implantar y desarrollar una guía de evaluación en el área de tesorería para identificar punto clave para alertar posible comportamiento fraudulento.

Asimismo, Franco (2019), en la investigación que realizó a la empresa CI Prime Metals S.A.S, busca plantear a la compañía mecanismo para mejorar la gestión y reducir el riesgo. Utilizó como herramienta métodos deductivos y cuestionarios. Los resultados conseguidos demuestran que no existe un método de auditoría interna en la empresa, por lo que la alternativa propuesta sustenta la propuesta de control interno en el área de tesorería con el fin de ser eficaz y utilizar los recursos financieros de manera eficiente.

En la tesis de Obanto y Castillo (2018) que realizaron en la en Colombia empresa Laboratorio Farmacéutica S.A.S” establecieron como objetivo plantear un diseño para incrementar el flujo de caja mejorado, arrojando luz sobre el mal manejo de los recursos financieros de la entidad. Los métodos utilizados son explicativos con métodos mixtos, con encuestas aplicadas, realizadas den diferentes etapas de la progresión de áreas. Se concluyó que los recursos financieros del laboratorio farmacéutico son subutilizados e ineficaces, la reestructuración de distintas políticas

financieras, el proyecto presupuestario y su apoyo financiero no se gastan en gastos y costos obsoletos que son redundante.

En Colombia, Cárdenas y Melo (2017) en su trabajo de investigación que realizaron a la empresa Inversiones Juan y Shirley SA, plantearon como objetivo delinear el método de implementación del sistema de auditoría interna concluyeron que en el área de tesorería no tiene derechos de control, por lo que la administración no comprende los riesgos o defectos, el tipo de investigación que utilizaron es cualitativo, descriptivo y no experimental.

En Ecuador, en el trabajo de investigación de Guzmán (2017) realizado en la Municipalidad de San Miguel de Urcuqui, tiene como objetivo diseñar un sistema de acción para mejorar la eficiencia del proceso de recuperación de carteras vencidas. La metodología implementada en el estudio es cuantitativa descriptiva, la muestra es de siete (7) empleados de la Municipalidad de San Miguel de Urcuqui. Luego de recabar información concluyeron que, de las carteras de inversiones atrasadas implementado por el gobierno municipal son relativamente fáciles de administrar, pero no es eficiente porque debe ser evaluado antes. El cuestionario de control interno ha ganado confianza y moderado control de riesgos.

Siguiendo en Ecuador en la tesis de Quiroz (2020), que realizó a la Municipalidad del Cantón Naranjal, estableció como objetivo determinar la veracidad de los pagos menores, arrojando así una deficiencia en los procesos de caja chica, no realizaban reporte a diario en la empresa. La metodología que se realizó es tipo cuantitativa se aplicó entrevistas a 10 trabajadores. Se concluyó que se debe realizar arqueos de caja para evitar riesgos y retraso para la reposición de la misma.

En el desarrollo de la investigación, las bases teóricas se enfocan en el concepto de las variables, que reforzaran el presente trabajo son las siguientes: Mantilla (2013) señala que "el control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la alta gerencia y otro personal de la compañía para proporcionar una seguridad razonable y lograr los objetivos." (p.47).

Por otro lado, Mantilla (2013), considera cinco elementos que debe llevar una empresa y es el modelo COSO y estos son: 1) Ambiente de control: Esto indica de como las acciones de control deben afectar a los trabajadores, ya que subyace a los

demás componentes y a la filosofía de las acciones de control. Los controles considerados son: intereses de más alto nivel, valores éticos, capacitación, desarrollo, empoderamiento, políticas organizacionales, niveles de autoridad y procedimiento personal. 2) Evolución de riesgo: Forma en que la gerencia establece metas instituciones, y los riesgos asociados con el logro de los objetivos, estos pueden ser informes operativos, financieros y de cumplimiento. Tener en cuenta estrategias y lineamientos para la obtención de aprobaciones y autorizaciones. En el riesgo se identifican los eventos luego se evalúa el riesgo y así saber cómo tratarlos. 3) Actividades de control: En este nivel se realizan actividades enfocadas a la inspección o verificación con pruebas selectivas que consiste: procesos de pagos, compra, venta, cobro, almacenamiento e informes. 4) Información y comunicación: Hace referencia de cómo interactúan la información de la compañía con el fin de verificar si esto procede y si también es fiable. 5) Monitoreo: En este nivel se va a verificar de cómo el proceso de las actividades de control en un tiempo determinado, ya sean los procesos de evaluación, evaluaciones separadas, los planes de acción, a quien se reporta y ver qué papel asume el personal.

Posso y Barrios (2014), señalan que “el control interno es interpuesto por un director, ejecutivo u otro funcionario de la entidad, desde un punto de vista estratégico, lo cual es una de las ventajas de este enfoque, las actividades del control interno son para eliminar la subjetividad” (pg.21).

Serrano (2017), por otra parte, menciona que el control es una herramienta importante para la gestión financiera y contables eficaz de una empresa, y define los pasos específicos para llevar a cabo tareas encaminadas a obtener información segura y proteger el efectivo disponible.

Con respecto a gestión de tesorería, López y Soriano (2014), refieren que debe ser rápidamente considerada como liquidez y reflejada en diferentes cuentas de efectivo o en instituciones financieras; la cual sea indispensable para la compañía.

Uno de los objetivos de gestión de tesorería es evitar prestamos que no son necesarios para la empresa, y si en caso se realiza el préstamo obtenerlo con un menor coste. (Sicha,2017)

Putra (2011), por otra parte, menciona que las funciones del área de tesorería



es la advertencia de efectivo, producción de capital de trabajo, gestión de inversión, gestión de efectivos, y la gestión de recaudación y riesgo, permite acceder a la toma de decisiones del directorio y así cumplir sus metas trazadas en la empresa.

Asimismo, para Lombardía (2017), la gestión de tesorería se refiere a la ciencia destinada a planificar diversos flujos económicos en las empresas que busca utilizar al máximo las condiciones de liquidez de una compañía.

El arqueo de caja es la verificación de la cantidad total de efectivo y esto debe coincidir con el saldo final que aparece en el libro de caja. Esto también se debe verificar si los saldos de los comprobantes de recibo y pagos registrados en los libros de contabilidad son consistentes que no haya discrepancias durante el proceso de conteo de caja ya que puede haber errores en emisión en los recibos de egresos y pagos. En él se detallan todo el dinero y documentos de cobro y pago en caja en el momento de recuento. (Hortiguela, 2012).

Caballero (2014), define caja chica como dinero fijo, y esto es para atender gastos imprevistos de manera periódica, estos deben ser solicitados por titulares de forma escrita.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo y diseño de investigación:**

##### **3.1.1 Tipo de investigación**

El tipo de investigación es básica: Según Hernández et al. (2014), se aplica cuando se pretende explicar o describir los hechos de la realidad, esta investigación es conocida también pura, y tiene las características de la investigación científica encaminada a optimizarla. De la misma forma, la metodología es de tipo descriptivo-propositivo y no se formula hipótesis porque no se busca la causalidad, el objetivo es detectar características de la unidad de estudio (Hernández et al. (2014).

##### **3.1.2 Diseño de Investigación**

En el estudio se aplicó un diseño no experimental, de acuerdo a Raffino (2020), se estudia sin manipular las variables, y se basa en indagación de los fenómenos tal como son en su entorno para examinar posteriormente.

#### **3.2 Variables y Operacionalización**

Rodríguez (2016), señala, que el control interno en el área de tesorería es un conjunto de medidas implementadas para prevenir y reducir riesgos operacionales en las empresas, en línea con los objetivos del negocio y las leyes que deben cumplir. El control interno implica monitorear las acciones desde el principio y compararlas con resultados y planes, así luego más tarde realizar una retroalimentación. (Torres y Torres, 2014).

El trabajo de investigación tiene una variable: Control interno del área de tesorería, se consideró 3 dimensiones: Entrega o salida de dinero, liquidación de gastos y Arqueo de caja.

#### **3.3 Población, muestra y muestreo**

##### **3.3.1 Población**

Con respecto a la población Arias et al. (2016), mencionan que es un grupo de casos definidos, limitados y accesibles, que formaran

parte de la muestra, con ciertos factores preestablecidos por el indagador; los autores mencionados concluyeron que el término de población de estudio no solo comprende en personas ya que también puede pertenecer a animales, familias, etc. En este sentido los reportes, los documentos, registros, y actividades realizadas en el manejo de tesorería serán nuestra población.

### **3.3.2 Muestra**

Bhatt (2020), señala, que la muestra representa una parte o al subconjunto de la cantidad total, que ayuda a conseguir resultados para el total de la población. Considerando lo mencionado la muestra de esta investigación está representada por los reportes, documentos, registros, y actividades realizadas en el manejo de tesorería del año 2022.

### **3.3.3 Muestreo**

Es de tipo no probabilístico ya que la selección de datos se realizó de acuerdo con el acceso permitido por la empresa.

## **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Es fundamental el uso de técnicas e instrumentos de recolección de datos, por ello se empleó análisis documental, observación y entrevista, es importante mencionar las técnicas para realizar la recolección de información.

Análisis documental: Giroux et al. (2004), mencionan que los documentos escritos, visuales y sonoros como, revistas, películas, libros, diarios, publicidad, entre otros, sirven para analizar los instrumentos.

A través del análisis documental en el presente trabajo de investigación se recopiló: revisión de formatos de control de gastos con lo que contaban, salida de dinero y análisis e interpretación de la información recolectada.

Observación: Para Bunge (2007), la observación es interpretada, intencionada, ilustrada y selectiva.

En el presente trabajo de investigación se utilizó esta técnica para

observar a detalle los procedimientos, actividades, hechos, y también al personal en el área de tesorería con el objetivo de hallar las dificultades del control interno.

### **Validez**

Se aplicó la validez de contenido por juicio de expertos, en ello intervinieron los contadores que aprobaron el cuestionario y la guía de entrevista.

Según Borjas (2020), el termino pretende reflejar la realidad del objeto de estudio de una forma más clara y veraz como los resultados obtenidos a través de la investigación, en estos casos el investigador debe adjuntar los datos de la forma más analítica y lógica posible para que la información sea la mejor posible y tenga la validez correspondiente.

### **3.5 Procedimientos**

El procedimiento de investigación inicio con la revisión teórica de la variable, para ello se buscaron artículos, revistas indexadas, tesis internacionales como nacionales en la biblioteca de la universidad Cesar Vallejo: EbscoHoost, Sciencedirect, Proquest, Dialnet, Scielo. Se buscó repositorios de diferentes universidades, con el fin complementar los conceptos y el estudio sea más consistente. El trabajo de investigación cuenta con la autorización, se aplicó la técnica de entrevistas y de observación, a fin de determinar la variable de control interno con preguntas para su evaluación, seguidamente se ha realizado la codificación de cada respuesta; toda esta información se efectuó en el programa Excel para luego hacer tabulaciones con las interrogantes donde se ha procedido agrupar y estructurar los datos, y así emplear tablas, cantidad para realizar la interpretación.

### **3.6 Método de análisis de datos**

La información estudiada es de control interno de tesorería en la empresa KING REAL SECURY SAC, por lo que se ajusta en la investigación descriptiva la cual fue estudiado mediante análisis de datos, para ello se aplicó análisis documental, ficha de observación,

entrevista estructurada tanto a la encargada del área de tesorería y al gerente de administración y finanzas, así como también hojas de cálculo de Excel para responder los objetivos. Mediante la determinación de debilidades se analizó y se plantea una propuesta de mejora.

### **3.7 Aspectos éticos**

El presente trabajo cuenta con la autorización de la empresa KING REAL SECURITY SAC, se resalta un trabajo de investigación original, de acuerdo a los lineamientos de la Universidad Cesar Vallejo en el Art.6 del código de ética de investigación en la Resolución del Consejo Universitario N° 0262-2020-UCV, se aceptó actualizar el código de ética, y se debe mantener la transparencia en la elaboración y publicación de la investigación. Redactado en el formato de las normas APA 7ma edición; se respetó al aspecto de originalidad para lo cual se realizó las citas permitentes de los autores. Para verificar la veracidad del trabajo de investigación se utilizó empleó el programa anti plagio de TURNITIN para evaluar los criterios de originalidad, comparación con otras fuentes de datos. Según Resolución N°011-2020-VI-UVC. De la Vicerrectoría de Investigación.

Delclós (2018), indica que lo más importante cuando se trata de investigación es el consentimiento voluntario, el trabajo debe ser en beneficio de la sociedad y los riesgos no deben afectar a otros. De la investigación su función es proponer nuevos conocimientos ya sea positivo o negativo para compartir resultados. (Pérez et al., 2019).

Teniendo en cuenta los principios éticos y morales, la información del trabajo de investigación es confiable, no solo se busca analizar y acumular información, también se busca mostrar soluciones a entidades que pasan por la misma situación para así finalmente brindar una información confiable y tomar decisiones correctas.

#### IV. RESULTADOS

King Real Security SAC, es una empresa con más de 8 años en el mercado dedicada a brindar servicios agentes de seguridad, agente de seguridad armados, prevenciones de riesgos y pérdidas, resguardo y custodia de activos, operaciones CCTV en entidades públicas y privadas. Como su principal actividad es la prestación de servicio vigilancia física. La siguiente tabla permite evaluar el nivel de cumplimiento del control que se aplican en el área de tesorería.

**Tabla 1**

*Tabla de clasificación de controles*

ITEM DE CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO
Desde 0% A 50%	DEFICIENTE
Desde 51% A 70%	MEDIO
Desde 71% A 100%	BUENO

Nota: Según Loaiza (2011)

##### 4.1. Nivel de control interno en el proceso de entrega o salida de dinero de la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022.

Se realizó diversas indagaciones para verificar como es el proceso de entrega o salida de dinero, y para ello se tuvo que entrevistar, tabular la información y obtener los siguientes resultados.

**Tabla 2**

*Ítems de control interno- Entrega o salida de dinero*

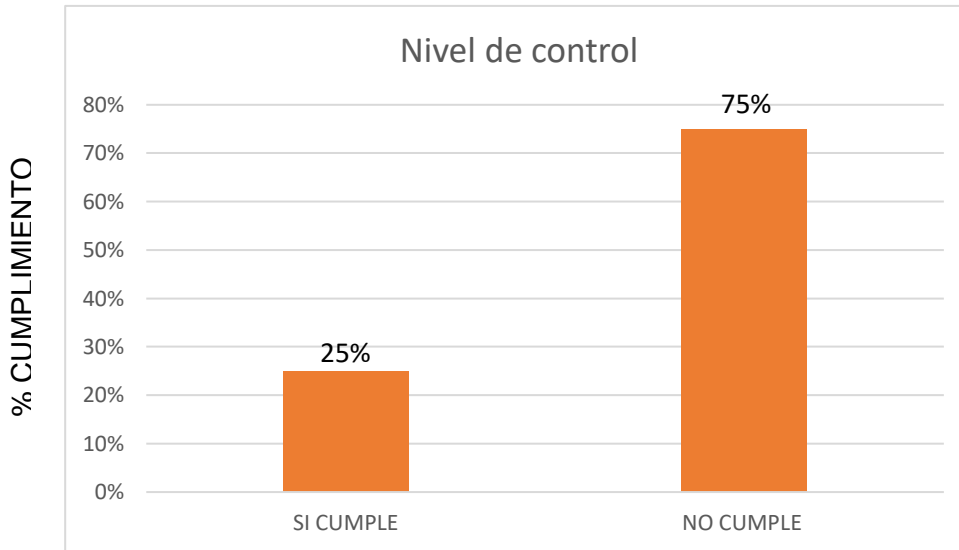
N°	ITEM DE CONTROL	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
1	Se revisan todos los datos que respaldan la salida de dinero		X
2	En el área de tesorería existe un límite de entrega de efectivo		X
3	Se pide la previa autorización para realizar pagos del fondo por un mayor valor al establecido	X	
4	Se lleva un control de cuanto es el dinero que entra al fondo de caja y cuanto se gastó		X
	<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>3</b>

**Tabla 3**

*Nivel de control interno - Entrega o salida de dinero*

<b>ITEM DE CONTROL</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>% CUMPLIMIENTO</b>
SI CUMPLE	1	25%
NO CUMPLE	3	75%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Figura 1**



A través de la evaluación se determina que el nivel de control en cuanto la entrega de dinero es deficiente.

La evaluación que se realizó de los controles y de los procedimientos, en la tabla siguiente se va a cotejar con la entrevista a la encargada del área.

**Tabla 4***Análisis de los datos sobre la documentación para la salida de dinero.*

<b>Entrevista a la encargada del área</b>	<b>Lista de cotejo</b>	<b>Resultado</b>
<b>¿Cómo se realiza la aceptación de documentos para la salida de dinero? ¿Tiene algún formato establecido?</b> Se realiza mediante un formato de rendición de caja en Excel, indicando monto de depósito, detalle de los documentos tal como fecha de comprobante, número e importe.	No existe un control con límite de salida de dinero	Se determina que no existe control con límite de habilitar dinero, no cuentan con un formato establecido por la empresa que avale la salida de dinero (recibos de egresos).

Nota: comparación de los resultados de la entrevista y el análisis documental. Ver tabla 2 y 3.



**4.2. Nivel de control interno con respecto a la rendición de cuentas o liquidación de gastos de la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022.**

En el desarrollo de este punto se realizó una verificación de las actividades de liquidación de gastos a través de check list, entrevista y evaluaciones donde a continuación se puede apreciar los resultados obtenidos.

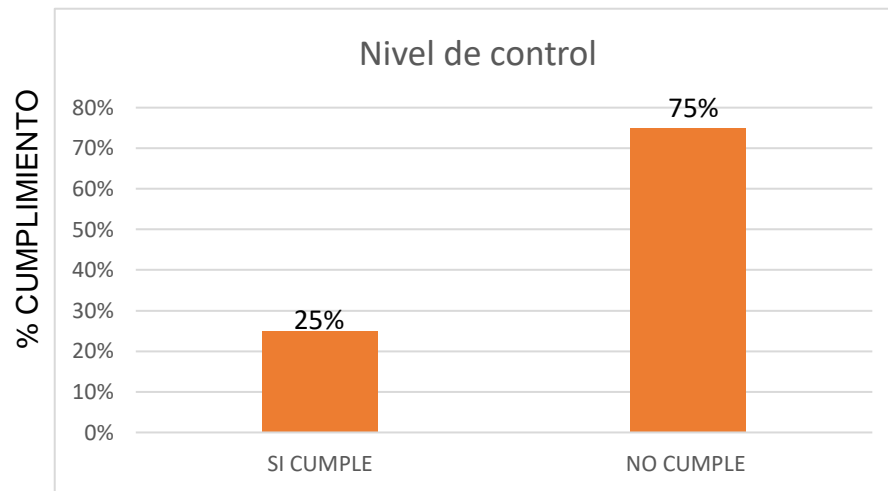
**Tabla 5**  
*Ítems de control interno- Liquidación de gastos*

N°	ITEM DE CONTROL	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
1	La entidad cuenta con plazos determinados y formatos para presentar la rendición por concepto de reembolso		X
2	Se utiliza dinero de caja para pagar a los trabajadores terceros y horas extras	X	
3	Existe un límite mensual respecto a los gastos de representación		X
4	Los comprobantes de la empresa se encuentran archivados cronológica y consecutiva según el área de gestión administrativa		X
<b>TOTAL</b>		<b>1</b>	<b>3</b>

**Tabla 6**  
*Nivel de control interno - Liquidación de gastos*

ITEM DE CONTROL	CANTIDAD	% CUMPLIMIENTO
SI CUMPLE	1	25%
NO CUMPLE	3	75%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Figura 2**



La evaluación que se realizó en el control de interno de la liquidación de gastos se determina que el cumplimiento es deficiente con un 25%.

En referencia a que en el área no existe un control adecuado como por ejemplo políticas, formatos, etc. A raíz de ello existía faltantes de las mismas, se detectó gastos innecesarios. En la tabla siguiente se muestra los gastos que realizan a menudo, se tomó en cuenta del mes de enero a abril del 2022.

**Tabla 7**

*Gastos que realizan a menudo de enero a abril 2022*

GASTOS A MENUDO	PERMITIDOS		MONTOS TOTALES
	SI	NO	
Combustible	X		5720.00
Celulares	X		5300.00
Internet	X		934.00
Artefactos		X	2118.80
Recibo de servicio de la casa del gerente		X	1422.40
Camisetas deportivas		X	799.60
Viáticos	X		761.90
Viajes de los gerentes		X	1500.20

La evaluación que se realizó de los controles en la tabla siguiente se coteja con la entrevista.

**Tabla 8***Análisis de datos de los gastos que se realizan a menudo*

<b>Entrevista al gerente de administración y finanzas</b>	<b>Observación</b>	<b>Resultado</b>
<b>¿Sus gastos que realizan a menudo cuáles son?</b> Es realizado a la necesidad de la compañía, y aún no contamos con un sistema de control que se pueda realizar. Los gastos constantemente son combustible y los alimentos que se les paga a los clientes en las reuniones programadas, ya sea desayuno o almuerzo.	Se observa que no tienen un sistema de control de gasto.	Se determina que no utilizan un formato de control de gastos. Los gastos a menudo no siempre son combustible y alimentos por reunión con los clientes. Se aprecia otros gastos no permitidos.

A raíz de ello sufre un déficit alto, se recomienda que la empresa debe utilizar formatos de gastos y estos deben de estar sustentados con sus respectivos comprobantes para llevar un mejor control.

**4.3. Nivel de control interno en los arqueos de caja de la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022.**

De la información recopilada como de las entrevistas, análisis de datos referente a los arqueos de caja se realizó una tabulación, y consigue los siguientes resultados.

**Tabla 9**

*Ítems de control interno- Arqueo de caja*

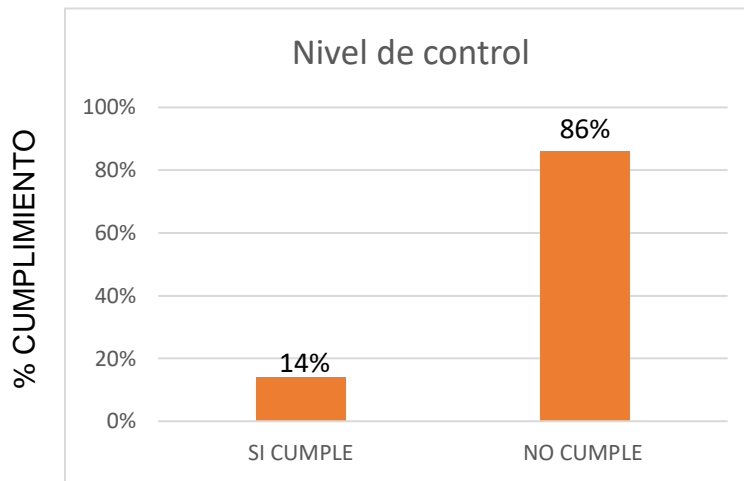
N°	ITEM DE CONTROL	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
1	¿La asignación para caja chica cuenta con la adecuada documentación sustentadora?		X
2	¿Se establece un importe límite para realizar una compra sin comprobante de pago?		X
3	¿Cada vez que usa el dinero de caja chica para cubrir gastos menores se emite un vóucher correspondiente?	X	
4	¿La persona responsable de tesorería conoce sus funciones y responsabilidades?		X
5	¿Se realizan arqueos imprevisibles?		X
6	¿El monitoreo de arqueo de caja es adecuado?		X
7	¿Al realizar la reposición de caja se emite algunos documentos con el nombre del personal responsable?		X
<b>TOTAL</b>		<b>1</b>	<b>6</b>

**Tabla 10**

*Nivel de control interno – Arqueo de caja*

ITEM DE CONTROL	CANTIDAD	% CUMPLIMIENTO
SI CUMPLE	1	14%
NO CUMPLE	6	86%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Figura 3**



Como se puede visualizar en la tabla 10 hay diversas operaciones que no se cumplen con el control del arqueo de caja.

Dado que en la empresa no existía un control interno en el área de tesorería ha habido algunos montos faltantes en cuanto a la disponibilidad de caja, se consideró los informes mensuales de los ingresos y egresos, por lo que se detectó desequilibrios de la caja existente, no se determinaba de qué manera se había utilizado el dinero. Se muestra el nivel de faltante de efectivo por periodo de enero al mes de abril del 2022 debido por la falta de control, conocimiento y formatos adecuados.

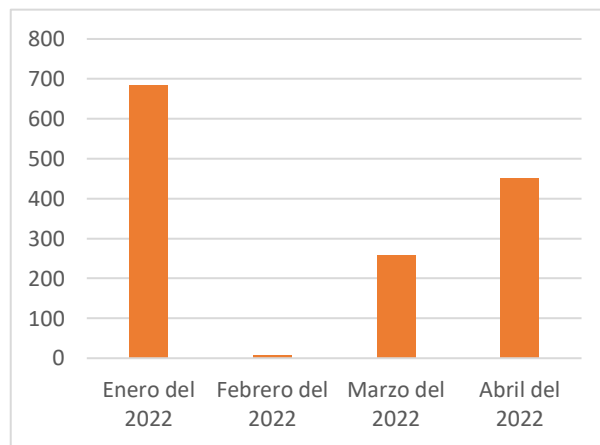
**Tabla 11**

*Nivel de faltante o sobrantes de efectivo*

<b>Año</b>	<b>Periodo</b>	<b>Ingresos</b>	<b>Egresos</b>	<b>Saldo</b>	<b>Faltante</b>
2022	Enero	10,100.00	8,465.50	950.00	684.50
2022	Febrero	10,000.00	7,314.70	2,676.70	8.60
2022	Marzo	12,500.00	11,995.40	245.40	259.20
2022	Abril	10,200.00	8,616.10	1,132.20	451.70
	<b>Total</b>	<b>42,800.00</b>	<b>3,6391.70</b>	<b>5,004.30</b>	<b>1,404.00</b>

**Figura 4**

*Grado de faltantes*



La evaluación que se realizó de los controles de arqueo de caja y de los procedimientos en la tabla siguiente se va a comprobar con la entrevista.

**Tabla 12**  
*Análisis sobre los faltantes*

<b>Entrevista al gerente de administración y finanzas</b>	<b>Análisis documental</b>	<b>Observación</b>	<b>Resultado</b>
<p><b>¿Con que frecuencia se determina faltantes en los arqueos de caja?</b></p> <p>Mencionó que siempre va a haber faltante mensual porque no existe formato establecido por la empresa.</p>	<p>Los faltantes entre enero al mes de abril es de S/ 1,404.00 soles</p>	<p>No existe un formato establecido por la empresa.</p>	<p>Se determina que no hay un adecuado control en la salida de dinero, lo cual no hay firmas de las personas que quien solicita el efectivo</p>

Se puede apreciar que no cuenta con un formato establecido por la empresa en cuanto a la documentación sustentadora, no hay un control en la salida de dinero, no se detallan bien, por ello existen faltantes en caja. El importe de faltante es de S/ 1,404.00 soles (ver tabla 11) de enero al mes de abril 2022.

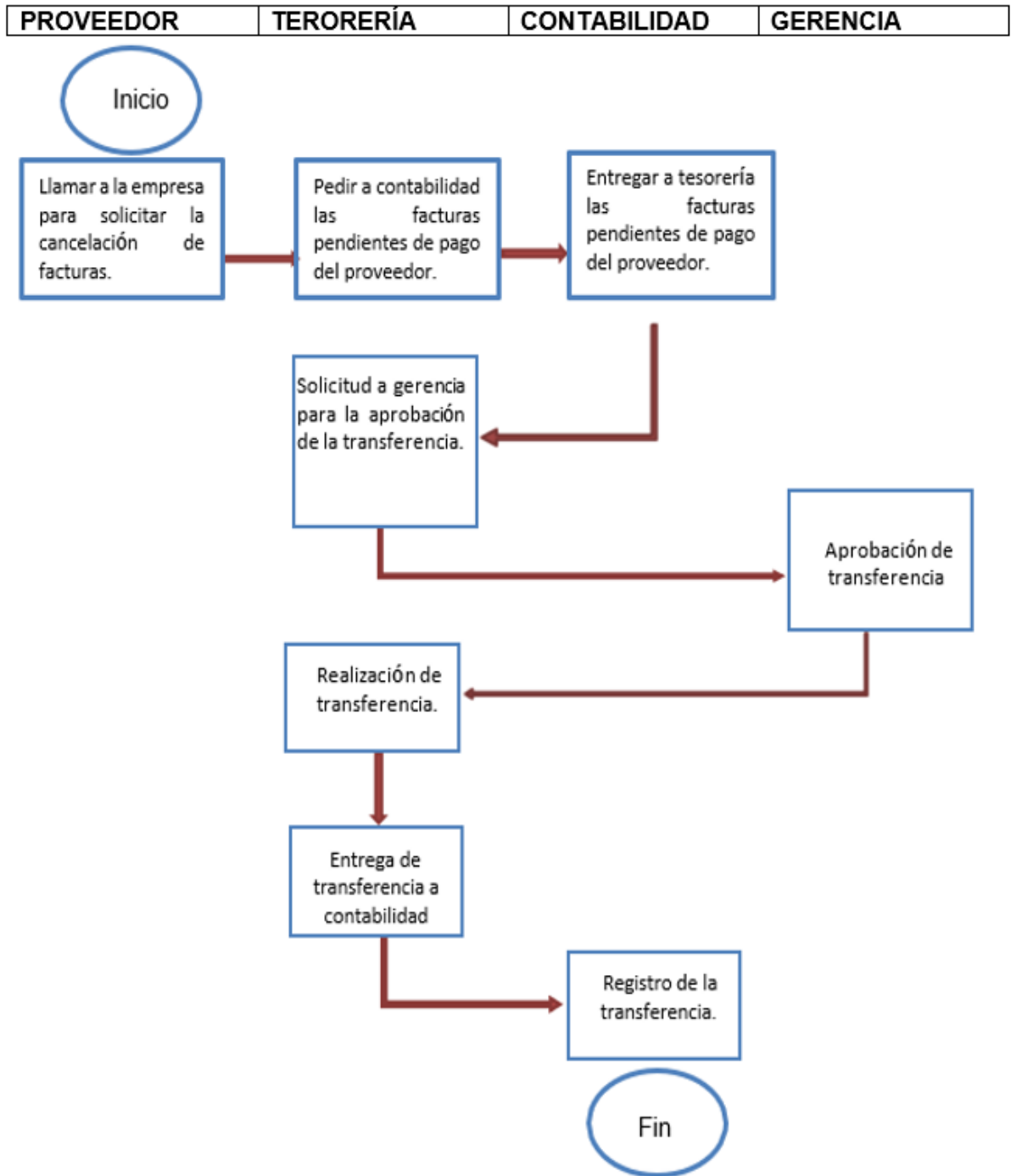
#### **4.4. Propuesta para la mejora del control interno en el área de tesorería de la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022.**

La empresa ha tenido problemas en el uso de dinero, por tal motivo recomienda poner en práctica un control interno en el área de tesorería para así sostener una suficiencia de efectivo apropiado que le facilite hacer frente a sus principales actividades y cargos, para que en futuro no presenten problemas fiscales. Es por ello que se diseñan procedimientos, políticas, formatos, y adicionalmente se requiere la contratación de personal para el manejo de caja en el área de tesorería.

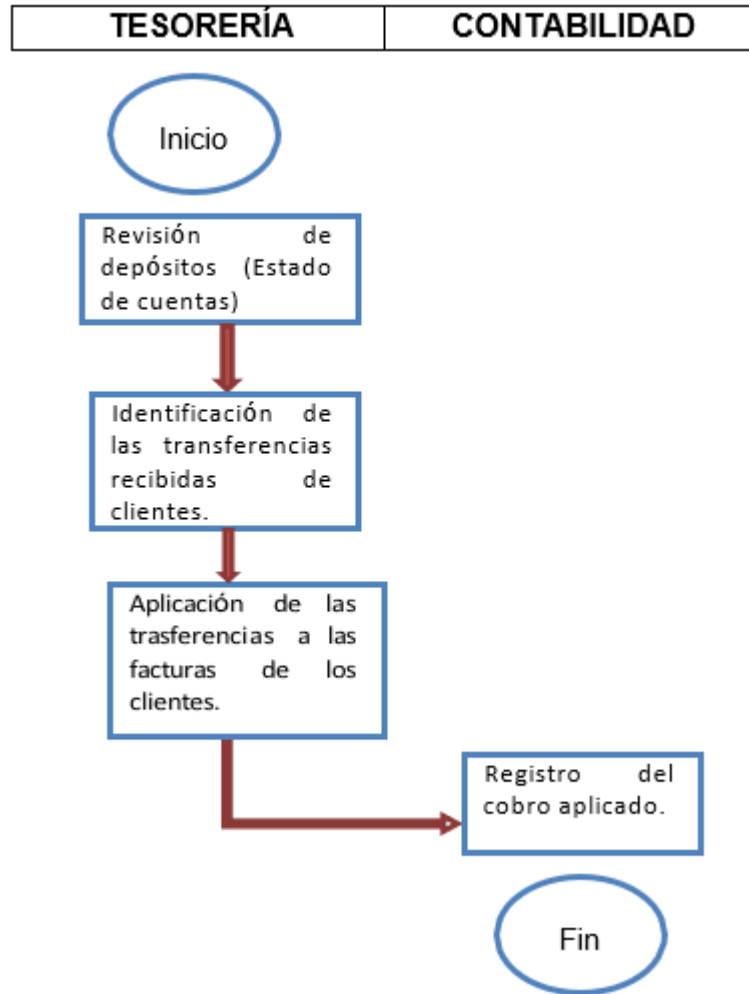
**Objetivo de la propuesta:** Al implementar procesos, políticas y formato ayudará a reducir riesgos, lograr metas establecidos, transparencia en las operaciones que se realizan, contar con un informe verídico y así impulsar la práctica de valores en la empresa.



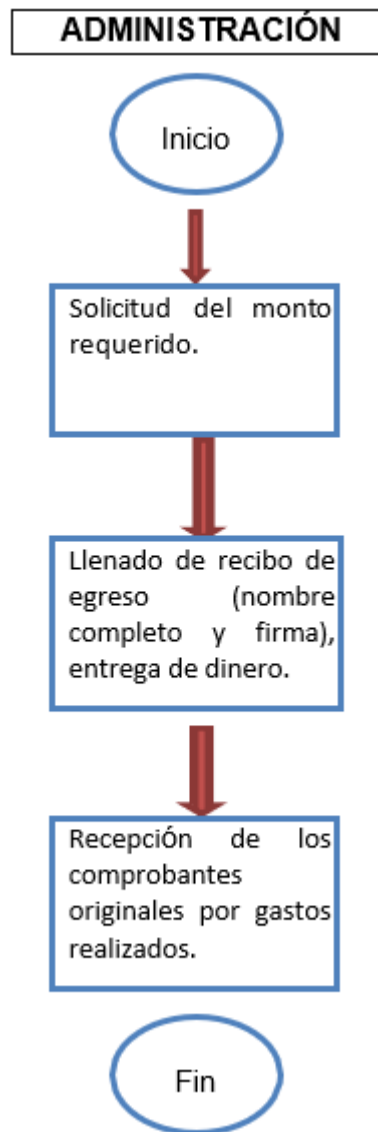
**Figura 5**  
*Flujo de procedimiento de pago a proveedores*



**Figura 6**  
*Flujo de procedimiento cobro de clientes*



**Figura 7**  
*Flujo de procedimiento de pago- caja chica*




**Tabla 13**  
*Políticas del área de tesorería*

ITEM	DESCRIPCIÓN
1	En la empresa se deberá contar con un espacio físico que será para el área de tesorería.
2	Una persona debe estar designada para la habilitación de caja chica.
3	Toda salida de dinero debe ser por un formato de egreso firmado por el/la encargada de caja y del solicitante.
4	Los pagos al personal serán comprobados bajo un recibo después del depósito u otra forma de pago y ellos mismo deben de dar conformidad.
5	El ingreso de dinero será sustentado de la procedencia y de la misma su registro documentado.
6	Los desembolsos deben ser sustentados en un formato detallando los comprobantes de pago. Este debe ser entregado con los documentos que respalden los gastos por el personal que solicito el dinero, no debe exceder 03 días hábiles de haber sido beneficiado caso contrario pasará a descuento. Solo se hará excepción en cuanto a emergencia, ello estará sujeto a previa comunicación.
7	Se realizará arqueos de caja diario al finalizar el día para llevar un buen control.
8	El cobro de los desembolsos, informe de gastos, sustentos del personal, etc. tendrá un horario de 10:30 a.m. a 5:30 p.m.

Se diseñan políticas en el área de tesorería con el objetivo de llevar un mejor control en cuando al dinero.

**Figura 8**  
*Liquidación de gastos*

			LIQUIDACION DE GASTOS	
			N° 0001-00001	
			AREA:	
			NOMBRES Y APELLIDOS:	
			MONTO ENTREGADO:	
			FECHA RENDICIÓN:	
FECHA	T/COMP	N° DE COMP.	DETALLES	IMPORTE
			<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>S/0.00</b>
..... Firma del responsable			..... Firma Area de Tesoreria	

Página 1

La implementación del formato de gasto en la empresa ayudará a tener un orden adecuado en los gastos realizados, en el cual se especificará fecha, el tipo de comprobantes, el importe y también reflejará los gastos a menudo que realizan.

**Figura 9**  
*Recibo de egreso*

**RECIBO DE EGRESO** N° 0001-00001

**KR SECURITY**  
COMPROMISO TOTAL

DIA MES AÑO

SI/.....

Recibi del Sr (a): .....

.....

El importe de:.....

Por concepto de: .....

..... Recibí conforme ..... Entregue conforme

La implementación del recibo de egreso ayudará a caja a controlar mejor los gastos, este recibo de egreso será elaborado en hojas autocopiativas, una de las copias será entregada al momento de asignar caja chica, realizar adelantos, prestamos al personal, y también para sustentar gastos menores sin comprobantes etc. Este formato será de mucha importancia.

**Figura 10**  
*Planilla para gastos de movilidad*



**KR SECURITY**  
COMPROMISO TOTAL

**PLANILLA PARA GASTOS DE MOVILIDAD**

**N° 000001**

Periodo:..... Fecha de emisión

Nombre y Apellidos:.....

N° de DNI:.....

FECHA	MOTIVO	DESTINO	IMPORTE
<b>TOTAL S/</b>			<input style="width: 80px;" type="text"/>

.....


V°B°

.....

TRABAJADOR

Con este formato el área de tesorería podrá controlar y verificar si verdaderamente realizaron el gasto, ya que se especificarán la fecha, el motivo y a qué lugar visitaron, este formato debe ser firmado por su jefe inmediato.

**Figura 11**  
Arqueo de caja



**KR SECURITY**  
COMPROMISO TOTAL

**Formato de Arqueo diario**  
KING REAL SECURITY S.A.C

Arqueo N°: **01-0001**

Fecha: ..... Hora: .....

**A. Saldo Inicial**

**B. Efectivo**

Monedas		
Cnatidad	Valor	Total
	0.10	0
	0.20	0
	0.50	0
	1.00	0
	2.00	0
	5.00	0
<b>Total</b>		<b>0</b>

Billetes		
Cnatidad	Valor	Total
	10.00	0
	20.00	0
	50.00	0
	100.00	0
	200.00	0
<b>Total</b>		<b>0</b>

**C. Equivalente de Efectivo**

Por rendir	
<b>Total</b>	<b>0</b>

**D. Documentos entregados en el día**

Ingresos	
<b>Total</b>	<b>0</b>

**RESUMEN**

Saldo inicial	0	Efectivo	0
-Por rendir		-Result. Esperado	
-Documentos		<b>SALDO EN CAJA</b>	0
Resultado esperado	0	Sobrante	
		Faltante	

Se finaliza el presente arqueo de caja. con un total de ....., pasando a firmar en señal de conformidad.

.....

**Encargado de caja**

.....

**Supervisor**

El formato de arqueo de caja se realizará de modo digital (Excel), esto beneficiara bastante, sabiendo así la exactitud disponible, y no tener faltantes respecto al efectivo, es por ello que se realizará cuadros a diario al finalizar el día.



**Análisis de costo:** Al realizar la propuesta para la mejora se valuó que se tiene que realizar la contratación de personal (auxiliar de tesorería) con experiencia para la administración de caja chica, esta persona se encargará de la recepción, entrega de efectivo, giros, cheques y otros documentos de valor, además debe realizar la cancelación que corresponden a caja de acuerdo al rubro de la empresa. En la siguiente tabla se podrá apreciar los costos de la propuesta.

**Tabla 14**

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo (En soles)</b>
Personal	1 UND	1,400.00
Útiles de Escritorio	1 UND	85.00
Mobiliario y Equipo	1 UND	1,730.00
Imprenta (Recibo de egreso) a color autocopiativo	1 M	55.00
Imprenta (Formato de movilidad) a color autocopiativo	1 M	65.00
Imprenta (Formato de gastos) a color autocopiativo	1 M	80.00
<b>Total</b>		<b>S/ 3,415.00</b>

## V. DISCUSIÓN

Después del análisis reanalizado, los resultados obtenidos indican que el control interno del área de tesorería en la KING REAL SECURITY SAC, muestra falencias de control interno en el área de tesorería respecto al desembolso de dinero, por el motivo que no existe capacitaciones, políticas, manuales organizacionales, formatos, y el personal adecuado para la administración de caja chica. El contar con lo mencionado ayudará al área de tesorería a administrar eficientemente el efectivo de ella, y saber exactamente el efectivo que dispone la entidad, cabe recalcar que el control interno en el área de tesorería es fundamental para una compañía, ya que esto permitirá controlar las adquisiciones que la entidad realiza durante su fase comercial. Es fundamental tener un buen control ya que ayudará para la toma de decisiones, y esto pueda ayudar a crecer a la entidad.

Se determina que el cumplimiento del control interno en el proceso de entrega o salida de dinero es de 25% dejando claro que es un indicador muy bajo debido que no existe un control en cuanto a la salida de dinero, no cuenta con formatos establecidos por la empresa, el personal encargado desconoce los procesos adecuados de cómo se debe llevar un buen control, no existe método de auditoría, se aprecia que no hay código de ética, falta de procedimiento documental y políticas. Esto perjudica a la empresa y se deben tomar acciones correctas como implementar políticas y recibo de egresos precisos, ya que esto ayudará a disminuir egresos sin ninguna orden. En ese sentido, se coincide con la investigación de Pérez y Ramírez (2020), quienes concluyen que el personal desconoce de control interno, lo cual hace que al momento de realizar alguna operación de salida de dinero haya muchas falencias en el área de tesorería como por ejemplo la entrega de dinero sin contar con formatos autorizados y con pagos a proveedores. Así mismo coincide con Franco (2019), quien determina que no hay un código de ética trazado para la entidad estudiada, no existe un método de auditoría, políticas documentadas y que propone un control interno con el fin de ser eficaz y

utilizar los recursos financieros de manera eficiente. Al mismo tiempo, coincide con lo señalado por Díaz (2018), en su trabajo de investigación, afirma que la implementación de políticas ayudará a controlar las entradas, salidas y saldos de una adecuada gestión, ya que no cuentan con un adecuado control interno, procedimientos y políticas. Por otro lado, estos resultados son semejantes a lo que obtuvo Hurtado y García (2019), debido a que en su investigación la entidad muestra la falta de control del sistema de información, la cual buscan disminuir el riesgo de egresos sin sustento. Se determina entonces que el nivel de proceso de salida de dinero muestra serios problemas de control respecto al desembolso de dinero, ya que el personal desconoce de control, procesos, políticas que debe de haber en la empresa y los formatos que son indispensables en salidas de dinero.

En relación al objetivo de establecer el nivel de control interno con respecto a la rendición de cuentas o liquidación de gastos, se obtuvo como resultado, que un 75% no cumplen con el control, se detecta una debilidad por lo que se hace necesario establecer formatos de control de gastos, procedimiento de cómo se debe realizar en cuanto a una rendición de gastos, contar con un MOF y estas deben ser difundidas a todo el personal, al contar con lo ya mencionado será de gran ayuda, como evaluar las operaciones, se tendrá un mejor control y reducirá las falencias que existe como lo que es no tener gastos innecesarios que no pertenecen al rubro de la empresa. Los resultados se asemejan a los que obtuvo Morales y Ocupa (2016), en su investigación concluyen que hay una debilidad en cuanto a liquidación de gastos debido a que no cuentan con un MOF, procedimientos de funciones para la rendición de gastos, la falta de políticas claras, manuales y procedimientos de funciones la cual son obsoletos y no contribuyen con el control interno en la empresa. Una investigación similar fue de Rivas (2019) debido al no contar con un control, realiza implementación de políticas, formatos, procedimientos que permitirá obtener un nivel adecuado de cumplimiento efectivo de las normas y reglamentos incorporados, con el fin de reducir los errores y falencias en el

desarrollo de la liquidación de gastos, para ello los diseños deben estar bien elaborados y no tener gastos que no pertenecen a la entidad. Así también tiene la similitud con Paccori y Ruiz (2019), que una implementación de manual de procedimientos de control interno ayudará a evaluar operaciones que se realizan en cada área. En este punto consiste el interés de una comunicación, evaluación y control para un apropiado cumplimiento.

Después de la evaluación del control en los arqueos de caja, se halla un nivel de cumplimiento del 14%, existiendo un faltante de S/ 1,404.00 durante el periodo de enero al mes de abril, esto debido que la empresa no cuenta con un control del dinero existente. Cabe resaltar que no existe un vóucher (recibo de egreso) donde las personas solicitantes puedan firmar y dar por certeza que efectivamente si están recibiendo el dinero, no llevan a cabo el arqueo de caja lo cual es de vital importancia realizar en el transcurso del día y esto no lo están ejecutando, no existe un monto límite en la solicitud de dinero de caja. Los resultados coinciden con el trabajo de investigación de Merino y Rojas (2015), donde evaluaron que, al diseñar formatos, procedimientos y llevar un buen control de efectivo (arqueo de caja) ayudará a la empresa registrar adecuadamente las salidas y entradas de caja, documentar bien los cargos con sus respectivos sustentos, realizar conciliaciones constantes, y así en la empresa ya no existirá egresos sin sustento lo que genera saldos inconsistentes. Al igual, esta investigación se alinea con el estudio de Quiroz (2020), quien encuentra deficiencia en la salida de dinero primordialmente en caja, la empresa no contaba con un monto límite de salida de dinero y tuvieron en consideración para que esto mejore es aplicar un control en el arqueo de caja chica ya que es importante y así tener la validez de los comprobantes de pago, contar con coherentes políticas de manejo. Se considera la definición de Caballero (2014), la cual hace mención que la caja chica en un dinero fijo y esto debe ser solicitada por personas titulares para cubrir gastos bajos y su acceso es de manera diario. De la misma forma Hortiguuela (2012), define que es la validación de los totales del recuento y estos deben coincidir con los

saldos de libro caja, se detallan por separado los documentos (cobros, pagos) y dinero de que halla en caja.

## VI. CONCLUSIONES

- Los resultados de la evaluación del control interno existen debilidades en el área de tesorería de la compañía estudiada. Estas debilidades repercuten negativamente debido que no se estructura el manejo de dinero a través de seguimiento y controles en cuanto al uso, por ello es importante tomar medidas para establecer un buen control que permita disminuir los faltantes.
- El control interno en cuanto a la entrega o salida de dinero de la empresa el cumplimiento es de 25% el cual muestra deficiencia. Es por tal motivo que la empresa cuente con recibo de egresos adecuados que respalden la salida de dinero para evitar faltantes, el cual se hubiese podido evitar con un mejor control.
- Las debilidades de la empresa estudiada del control interno con respecto a la rendición de cuentas o liquidación de gastos tienen un efecto negativo, y fue demostrado por la entrevista a la trabajadora del área de tesorería y al gerente de administración y finanzas, el 75% no cumplían con un control en los cuatro meses en que se evaluó la información, es necesario tomar medidas para establecer un control adecuado que conlleven a que el personal no sigan realizando gastos innecesarios, la cual traería efectos del mal manejo de efectivo, la rendición de cuentas deben ser permanentes, así se evidenciará un mejor control de las rendiciones de gastos.
- Otra de las dificultades encontradas en la evaluación del nivel de control interno en los arqueos de caja es la falta de S/ 1404.00 soles, debido a un mal control y conocimiento al no realizar un arqueo diario. La conclusión de la investigación de estos cuatro meses demuestra que esta debilidad en el área trae desequilibrios al no contar con un control adecuado y puede contraer problemas a futuros, resaltar la importancia del arqueo de caja a diario al finalizar el día, y tener así una caja más idóneo para evitar los faltantes.
- Debido a las falencias en el área de tesorería, se realiza una propuesta para eliminar esas falencias observadas, donde indicará la utilización de políticas, uso de formatos, procedimientos, y así se evitará la pérdida o el mal uso del dinero.

## **VII. RECOMENDACIONES**

- El área de tesorería debe implementar el MOF como referencias de las funciones que debe ser responsabilidad de cada trabajador.
- Se debe tener una serie de formatos estructurados, y a su vez aplicarlos diariamente
- Se sugiere realizar un monitoreo constante al personal durante todos los procedimientos del manejo de dinero en cuando la habilitación, el uso de efectivo y la rendición de los gastos, esto les permita regular el control interno en el área de tesorería
- Sugerir al Gerente de asignar a un personal que se encarga para el desarrollo al contenido.

## REFERENCIAS

- Álvarez y Condori (2016), *Control interno en el área de tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani en el periodo 2016*. Universidad Andina del Cusco
- Arbieto, S. (2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. DESAFIOS PWC. <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-controlinterno- importancia-covid-19/>
- Arias Gómez, J., Ángel Villasís Keever, M., & Guadalupe Miranda-Novales, M. (2016). *Metodología de la investigación*. [www.nietoeditores.com.mx](http://www.nietoeditores.com.mx)
- Bhatt, K. (2020). A Synopsis on Population and Sample: *Quantitative research in mathematics education*. *Academic Journal of Mathematics Education*, 3(1), 34– 37. <https://doi.org/10.13140/RG.2.2.26926.54084>
- Borjas García, J. E. (2020). Validez y confiabilidad en la recolección y análisis de datos bajo un enfoque cualitativo. *Trascender, Contabilidad y Gestión*, 79– 97
- Bunge, M. (2007). en su artículo la investigación científica. buenos aires.v.8° 13 <http://www.salgadoanoni.cl/wordpressjs/wpcontent/uploads/2010/03/laobservacion.pdf>.
- Caballero, B. (2014). *Rendición de Cuentas*. Limas: Ediciones ECB.
- Cajma, L. (2021). *Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de Ajoyani periodos 2018 -2019*.
- Cárdenas y Melo (2017). *Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de inversiones Juan y Shirley S.A* Universidad Libre Colombia.
- Delclós, J. (2018). Ética en la investigación científica. *Ética en la investigación científica*, 14–18.
- Díaz, D. (2018). *“Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa r & l contratistas y consultores generales S.A.C.” tesis para optar el Título de Contador Público, Universidad Peruana Unión* [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1178/Delia\\_](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1178/Delia_)



- TesisBachiller\_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Espinoza, (2018). La hipótesis en la investigación, *Revista Mendive*, enero-marzo 2018; 16(1):122-139  
<https://mendive.upr.edu.cu/index.php/MendiveUPR/article/view/1197/html>
- Franco, J. (2019). *Diseño de una propuesta de control interno en el área de tesorería de la compañía CI Prime Metals S.A.S.*
- Giroux, T. Y. (2004). "Metodología de las ciencias humanas", en su artículo titulado *revista trome ii.9*  
<https://dpp2016blog.files.wordpress.com/2016/08/girouxtremlay-el-proceso-de-investigacion-cientificas.pdf>.
- Guzmán, C. (2017). *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería del GAD Municipal de San Miguel Urcuqui*. (Tesis de maestría). Universidad Técnica del Norte. Ibarra – Ecuador. Recuperado de:  
<http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7606>
- Grajales, D. y Castellanos, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83. [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3519466](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3519466)
- Hernández, R., Sampieri, C., & Batista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Hortiguera Valdeande, A. (2012, p. 70). *Análisis y Gestión de los Instrumentos de Cobro y pago*. España: Editorial Paraninfo S.A.
- Hurtado y García, (2019). *Evaluación del control interno en el área contable de tesorería en la empresa Metalmeccánicas Jamundí del Municipio de Jamundí Valle del Cauca*. Colombia. Universidad del Valle.
- Isaza, A. (2018). *Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad Guía para su implantación en empresas públicas y privadas* (3° Ed). Bogotá: Ediciones de la U –Transversal.
- López, F. y Soriano, N. (2014). *La gestión de la tesorería: En qué consiste y cómo debe abordarse*. Google Libros.  
[https://books.google.com.pe/books?id=ibdeDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+tesoreria&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=f](https://books.google.com.pe/books?id=ibdeDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+tesoreria&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=f)

alse.

Lombardía, E. S. (2017). *Manual. Gestión y control del presupuesto de tesorería (UF0340: Transversal*. Google Libros.

[https://books.google.com.pe/books?id=1cUDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+tesoreria&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=1cUDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+tesoreria&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false).

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (3ra ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Merino y Rojas (2015). "*Influencia del control interno del área de caja y bancos en la rentabilidad de la empresa Aurifera Monte Carmelo SAC*". tesis para optar el Título profesional de contador público, Universidad Peruana del Norte

[https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14126/merino%20sipi%20ran%2c%20jos%2c%20luis\\_rojas%20urdanivia%2c%20ronald%20ivan%20parcial.pdf?sequence=5&isallowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14126/merino%20sipi%20ran%2c%20jos%2c%20luis_rojas%20urdanivia%2c%20ronald%20ivan%20parcial.pdf?sequence=5&isallowed=y)

Morales y Ocupa, (2016), "*Sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería de la empresa Automotores Inka S.A.C*". Perú: Universidad Señor de Sipan.

<https://1library.co/document/y9587gjz-sistema-control-interno-eficiencia-tesoreria-empresa-automotores-chiclayo.html>

Obando, P., & Castillo, M. (2018). *Propuesta para mejorar el flujo de caja en el proceso de tesorería como herramienta financiera en el laboratorio farmacéutico ABC S.A.S. para el año 2019*.

<https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/22476/1/Propuestade mejoramiento de flujo de caja para el Laboratorio Farmacéutico ABC SAS.pdf>

Paccori y Ruiz (2019), "*Control interno en la gestión operativa de las ONGs de la provincia de Huancayo*" tesis para optar el Título de Contador Público, Universidad Nacional del centro del Perú.

[https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/4939/T010\\_47650208\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/4939/T010_47650208_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pérez, N., & Ramírez, G. (2020). *Sistema de control interno para mejorar la gestión 42 29 del Área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Querocotillo, Cajamarca*.

- Pérez Rodríguez, M., Barea Baltierra, R., Roy García, I. A., Palacios Cruz, L., & Rivas Ruiz, R. (2019). Lista para aspectos éticos de investigaciones en humanos. *Revista Alergia México*, 474–482.  
<https://doi.org/10.29262/ram.v66i4.706>
- Pineda y Young (2017) *Diseño del Control Interno en el área de Tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Callería – Ucayali, 2017*. Universidad Peruana Unión. Filial Tarapoto – Perú
- Posso y Barrios (2014), En su tesis denominado *Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos eco hotel la Cocotera, que permitiera el mejoramiento de la información financiera*. Para optar al título profesional de Contador Público, Universidad de Cartagena –Colombia.
- Putra, L. (2011). *8 roles of A Treasury Department*. *Accounting Financial & Tax*. Recuperado de: <http://accounting-financial-tax.com/2011/06/8-roles-of-a-treasurydepartment/>
- Quiroz Méndez (2020). *Análisis del control interno del proceso de arqueo de caja chica del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón naranjal*. Obtenido de: <https://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/2622>
- Raffino, M. (2020). *Investigación no experimental*.
- Rivas (2019). “*Diseño de controles internos para la mejora del proceso del área de tesorería y el cumplimiento normativo en el hospital regional docente las mercedes – Chiclayo*”, tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.  
[https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2229/1/TL\\_RivasAdanaqueNilda.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2229/1/TL_RivasAdanaqueNilda.pdf)
- Rodríguez, V. T. (01 de enero de 2016). *Unidad Editorial Información Económica S.L*. Obtenido de expansión:  
<http://www.expansion.com/diccionarioeconomico/control-de-tesoreria.html>
- Serrano, P. (2017). El control interno del área de tesorería como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas. (Artículo científico). *Revista Espacios*. Vol.39, n°3, pp.30-43.

<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Sicha (2017). Gestión de la Tesorería. *Cash Management. Publicación N° 4*. [www.centrem.cat/ecomu/upfiles/publicacions/gestion.pdf](http://www.centrem.cat/ecomu/upfiles/publicacions/gestion.pdf)

Torres, Z., & Torres, H. (2014). *Planeación y control: Una visión integral de la administración*. México: Grupo Editorial Patria.

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
<p>¿Cuál es el resultado de la evaluación del control interno en el área de tesorería de la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022?</p>	<p><b>GENERAL:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar el resultado de la evaluación del control interno en el área de tesorería de la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022.</li> </ul> <p><b>ESPECÍFICOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar el nivel de control interno en el proceso de entrega o salida de dinero de la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022.</li> <li>• Establecer el nivel de control interno con respecto a la rendición de cuentas o liquidación de gastos de la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022.</li> <li>• Evaluar el nivel de control interno en los arquezos de caja de la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022.</li> <li>• Desarrollar una propuesta para la mejora del control interno de tesorería de la empresa KING REAL SECURITY SAC, Ate 2022</li> </ul>	<p><b>VARIABLE:</b> Control Interno del área de tesorería</p>	<p><b>Tipo de Investigación:</b> Descriptivo-propositivo</p> <p><b>Diseño:</b> No Experimental</p> <p><b>Técnica:</b> Entrevista, Observación, Análisis documental</p> <p><b>Instrumento:</b> Entrevista, Ficha de observación, Ficha de análisis documentario</p>	<p><b>POBLACIÓN:</b> Los reportes, documentos, registros, y actividades realizadas en el manejo de tesorería.</p> <p><b>MUESTRA:</b> Gerente de administración y finanzas, reportes, registros, documentos del manejo de tesorería del periodo enero al mes de abril año 2022.</p>

**Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables**

<b>VARIABLES</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICIÓN OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ESCALA</b>
<b>Control interno del área de tesorería</b>	El control interno de tesorería es un conjunto de políticas y métodos que realizan las empresas para que estos pueden ser eficaz en la administración del dinero. Es interpuesto por un director, ejecutivo u otro funcionario de la entidad, desde un punto de vista estratégico (Posso y Barrios, 2014)	Se aplicará entrevistas con la finalidad de recolectar datos relacionados de control interno en el área de tesorería. Mediante sus dimensiones: Entrega o salida, rendición de cuentas o liquidación y arqueo de caja.	Entrega o salida de dinero	Límites Documentación sustentatorio Procedimiento de autorización y aprobación de operaciones Nivel de cumplimiento de funciones del cajero	Razón Ordinal Ordinal  Ordinal
			Liquidación de gastos	Gastos frecuentes y permitidos Plazos y formatos de rendición. Liquidación de horas extras Liquidación de viáticos Nivel documentario en liquidación de viáticos Procedimiento de liquidación	Razón Razón Razón Ordinal  Ordinal Razón
			Arqueo de caja	Faltante o sobrantes de efectivo Evaluaciones periódicas y continuas Fondo de caja chica Proceso Identificación de riesgos	Razón  Ordinal Razón Nominal Nominal

### Anexo 3: Instrumento recolección de datos

<b>Cuestionario de Entrevista</b>	
<b>VARIABLE</b>	Control interno del área de tesorería
<b>ENTREVISTADO:</b>	Kathia Calle
<b>GARGO:</b>	Tesorera
<b>INDICACIONES:</b>	Responde objetivamente cada pregunta se acuerdo en el siguiente orden.
1. ¿Cómo se realiza la aceptación de documentos para la salida de dinero? ¿Tiene algún formato establecido?	
2. ¿Cuáles son las principales dificultades que se presenta durante la ejecución de las acciones de control?	
3. ¿Qué canales alternativos considera usted para reportar actos incorrectos?	
4. ¿Cómo usted sustenta los gastos menores?	
5. ¿Los procedimientos de caja usted los considera adecuados?	

<b>Cuestionario de Entrevista</b>	
<b>VARIABLE</b>	Control interno del área de tesorería
<b>ENTREVISTADO:</b>	Gerente de Administración y finanzas
<b>INDICACIONES:</b>	Responde objetivamente cada pregunta se acuerdo en el siguiente orden.
1. ¿Cada que tiempo realizan su rendición de cuentas?	
2. ¿Sus gastos que realiza a menudo cuáles son?	
3. ¿Con que frecuencia se determina faltantes en los arqueos de caja?	
4. ¿Cuáles son los principales problemas en el control en el área de tesorería?	
5. ¿Qué mecanismos cree usted que se debe implementar para mejorar el control interno de tesorería?	

## GUIA DE OBSERVACION

**TITULO:** Evaluación del Control Interno en el área de Tesorería de la Empresa KING REAL SECURITY S.A.C., Ate 2022

**VARIABLES:** Control Interno del área de tesorería

**OBSERVADO POR:** Montañez Veronica

Se observó las siguientes operaciones el día **11 abril del 2022 de 10:00 am a 3:30 pm**

	DIMENCIONES	CUMPLE		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>DIMENSION 1: Entrega o salida de dinero</b>				
1	¿Se revisan todos los datos que respaldan la salida de dinero?		X	Realizan un cotejo rápido/no lo realizan a detalle
2	¿En el área de tesorería existe un límite de entrega de efectivo?		X	
3	¿Se pide la previa autorización para realizar pagos del fondo por un mayor valor al establecido?	X		En algunas ocasiones
4	¿Se lleva un control de cuanto es el dinero que entra al fondo de caja y cuanto se gastó?		X	
<b>DIMENSIÓN 2: Liquidación de gastos</b>				
5	¿La entidad cuenta con plazos determinados y formatos para presentar la rendición por concepto de reembolso?		X	
6	¿Se utiliza dinero de caja para pagar a los trabajadores terceros y horas extras?	X		Pagos a terceros sin recibo por honorarios
7	¿Existe un límite mensual respecto a los gastos de representación?		X	
8	¿Los comprobantes de la empresa se encuentran archivados cronológica y consecutiva según el área de gestión administrativa?		X	
<b>DIMENSIÓN 3: Arqueo de caja</b>				
9	¿La asignación para caja chica cuenta con la adecuada documentación sustentadora?		X	
10	¿Se establece un importe límite para realizar una compra sin comprobante de pago?		X	
11	¿Cada vez que usa el dinero de caja chica para cubrir gastos menores se emite un vóucher correspondiente?	X		Redactan en una hoja Word
12	¿La persona responsable de tesorería conoce sus funciones y responsabilidades?		X	Falta de capacitación
13	¿Se realizan arqueos imprevisibles?		X	Falta de conocimiento
14	¿El monitoreo de arqueo de caja es adecuado?		X	
15	¿Al realizar la reposición de caja se emite algunos documentos con el nombre del personal responsable?		X	Dan autorización por WhatsApp



## **Cuestionario de entrevista**

**Título:** Evaluación de control interno en el área de tesorería de la empresa KING REAL SECURITY SAC., Ate 2022.

**Variable:** Control Interno del área de tesorería

**Entrevistado:** Kathia Calle

**Fecha:** 08/03/2022

**Instrucciones:** Responda objetivamente cada pregunta de acuerdo al siguiente orden.

A continuación, se realizará un cuestionario en base a preguntas abiertas sobre temas relacionados al control interno de tesorería.

**1. ¿Cómo se realiza la aceptación de documentos para la salida de dinero? ¿Tiene algún formato establecido?**

La señorita encargada del área indica que se realiza mediante un formato de rendición indicando monto de depósito, detalle de documento tal como la fecha de comprobante, número e importe.

**2. ¿Cuáles son las principales dificultades que se presenta durante la ejecución de las acciones de control?**

Da como respuesta la señorita que esto se presenta durante las compras no recurrentes que no pueden sustentarse con factura o boletas, ya que son montos pequeños la tienda no les brinda documento, un ejemplo es la compra de lapiceros por un valor de S/5.00 soles y como no cuentan con algún formato no pueden sustentarse el gasto.

**3. ¿Qué canales alternativos considera usted para reportar actos incorrectos?**

La encargada del área responde que se envía correo electrónico al gerente y con copia a los encargados de cada área, y si existe alguna discrepancia se informa y se toma una acción correcta.

**4. ¿Cómo usted sustenta los gastos menores?**

Al no contar con un formato se redacta en Word y se hace firmar al responsable.

**5. ¿Los procedimientos de caja usted los considera adecuados?**

En su mayoría se puede tener un control de la caja, pero cuando se trata de gastos menores no existen comprobantes del proveedor y se redactan en una hoja simple de Word, pero no se tiene la certeza de que se haya realizado el gasto.

## **Cuestionario de entrevista**

**Título:** Evaluación de control interno en el área de tesorería de la empresa KING REAL SECURITY SAC., Ate 2022.

**Variable:** Control Interno del área de tesorería

**Entrevistado:** Gerente de administración y finanzas

**Fecha:** 23/03/2022

**Instrucciones:** Responda objetivamente cada pregunta de acuerdo al siguiente orden.

A continuación, se realizará un cuestionario en base a preguntas abiertas sobre temas relacionados al control interno de tesorería.

**1. ¿Cada que tiempo realizan su rendición de cuentas?**

Indica que el personal rinde de manera inoportuna y esto puede realizar cualquier día porque no cuentan con fechas y horarios establecidos, y la rendición lo elaboran en un formato Excel.

**2. ¿Sus gastos a menudo que realiza a menudo cuáles son?**

El gerente de administración y finanzas menciona que es realizado de acuerdo a la necesidad de la empresa, y aún no tienen un sistema de control que se pueda realizar. Los gastos que se realizan a menudo son combustibles para los vehículos, motos que posee la empresa, y el consumo de alimentos que se les paga a los clientes en las reuniones programadas ya sea desayuno o almuerzo.

**3. ¿Con que frecuencia se determina faltantes en los arqueos de caja?**

Menciona que va haber faltante de dinero mensuales hasta que no haya un formato establecido por la empresa y se pueda llevar un buen control.

**4. ¿Cuáles son los principales problemas en el control en el área de tesorería?**

El gerente responde que los principales problemas son en habilitar y en la rendición del dinero por que no cuentan con formatos y parte que se necesita un personal que se encarga de caja chica y realizar el control respectivo.

**5. ¿Qué mecanismos cree usted que se debe implementar para mejorar el control interno de tesorería?**

Da como respuesta que lo primordial es contratar a un personal para el área de tesorería ya que un solo personal no se establece y por ello se está teniendo esos problemas de control, adicionalmente establecer formatos, procesos.

## Anexo 4: Control de gasto físico con lo que contaban.

### RENDICION DE GASTOS

AREA: Logística

FECHA: 28/04/2022

NOMBRE Y APELLIDOS: Joel Ortega

DOCUMENTO	FECHA	DOCUMENTO	DETALLES	VALOR
Factura	22/04/2022	F453-1774735	PEAJE	S/ 5.90
Factura	22/04/2022	F553-1906745	PEAJE	S/ 5.90
Factura	22/04/2022	F806-07-01449485	PEAJE	S/ 5.90
Factura	22/04/2022	F810-09-00997770	PEAJE	S/ 5.90
Factura	22/04/2022	E001-770	COMPRA DE CAMISAS	S/ 365.00
Factura	22/04/2022	E001-1045	BORCEGUIES	S/ 675.00
Factura	25/04/2022	FA03-960891	GORRA CORTAVIENTO	S/ 72.00
Factura	25/04/2022	FA03-960902	CAJA DE MASCARILLA KN95	S/ 85.00
Proforma	25/04/2022	145	BOTELLAS PEQUEÑAS PARA ALCOHOL	S/ 20.00
	25/04/2022		MOVILIDAD (OFICINA-OVALO STA ANITA)	S/ 3.00
Boleta de Venta	27/04/2022	0001-456	CARGADOR PARA CELULAR - 3	S/ 54.00
	27/04/2022		LAPICEROS - 3	S/ 3.00
	27/04/2022		MOVILIDAD (OFICINA-OVALO STA ANITA)	S/ 3.00
<b>TOTAL</b>				<b>S/ 1,303.60</b>



## Anexo 5: Validación de instrumento



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: MgVíctor Salazar Quispe

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, del Programa de Titulación, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Contador Público.

El título nombre de mi proyecto de investigación es **Evaluación del Control Interno en el área de Tesorería de la Empresa KING REAL SECURITY S.A.C., Ate 2022** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Mariselda", written over a horizontal line.

Firma  
Mariselda Veronica, Montañez Mucha  
D.N.I: 70132446

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE "Control interno del área de tesorería" (Entrevista)**

Nº	VARIABLES DIMENSIONE INDICADORES	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b>							
	<b>Control interno del área de tesorería</b>							
	<b>DIMENSIÓN 1 (Entrega o salida de dinero)</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cómo usted sustenta los gastos menores?	x		x		x		
2	¿Qué mecanismos cree usted que se debe implementar para mejorar el control interno de tesorería?	x		x		x		
3	¿Cómo se realiza la aceptación de documentos para la salida de dinero? ¿Tiene algún formato establecido?	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2. (Liquidación de gastos)</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿Cuáles son los gastos que realizan a menudo?	x		x		x		
5	¿Cuáles son los principales problemas en el control en el área de tesorería?	x		x		x		
6	¿Qué canales alternativos considera usted para reportar actos incorrectos?	x		x		x		
7	¿Cuáles son las principales dificultades que se presenta durante la ejecución de las acciones de control?	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 3. (Arqueo de caja)</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
8	¿Con que frecuencia se determina faltantes en los arqueos de caja?	x		x		x		
9	¿Cada que tiempo realizan su rendición de cuentas?	x		x		x		
10	¿Los procedimientos de caja usted los considera adecuados?	x		x		x		

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE “Control interno del área de tesorería” (Guía de observación)**

Nº	VARIABLES DIMENSIONE INDICADORES	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b>							
	<b>Control interno del área de tesorería</b>							
	<b>DIMENSIÓN 1. (Entrega o salida de dinero)</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
1	¿Se revisan todos los datos que respaldan la salida de dinero?	x		x		x		
2	¿En el área de tesorería existe un límite de entrega de efectivo?	x		x		x		
3	¿Se pide la previa autorización para realizar pagos del fondo por un mayor valor al establecido?	x		x		x		
4	¿Se lleva un control de cuanto es el dinero que entra al fondo de caja y cuanto se gastó?	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2. (Liquidación de gastos)</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
5	¿La entidad cuenta con plazos determinados y formatos para presentar la rendición por concepto de reembolso?	x		x		x		
6	¿Se utiliza dinero de caja para pagar a los trabajadores o terceros horas extras?	x		x		x		
7	¿Existe un límite mensual respecto a los gastos de representación?	x		x		x		
8	¿Los comprobantes de la empresa se encuentran archivados cronológica y consecutiva según el área de gestión administrativa?	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 3. (Arqueo de caja)</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
9	¿La asignación para caja chica cuenta con la adecuada documentación sustentadora?	x		x		x		
10	¿Se establece un importe límite para realizar una compra sin comprobante de pago?	x		x		x		
11	¿Cada vez que usa el dinero de caja chica para cubrir gastos menores se emite un voucher correspondiente?	x		x		x		
12	¿La persona responsable de tesorería conoce sus funciones y responsabilidades?	x		x		x		
13	¿Se realizan arqueos imprevisibles?	x		x		x		
14	¿El monitoreo de arqueo de caja es adecuado?	x		x		x		
15	¿Al realizar la reposición de caja se emite algunos documentos con el nombre del personal responsable?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_ si hay suficiencia \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable [ x ]**            **Aplicable después de corregir [ ]**            **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Carola Salazar Rebaza            DNI: 18110438**

**Especialidad del validador: Contadora Pública Colegiada, docente de educación superior**

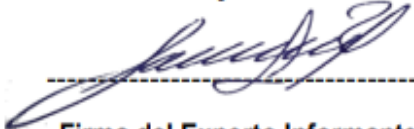
<sup>1</sup>**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**7 de mayo del 2022**



-----  
**Firma del Experto Informante.**



Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_ si hay suficiencia \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [ x ]        Aplicable después de corregir [ ]        No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Víctor Abel Salazar Quispe    DNI: 18039498

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado, docente de educación superior

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

12 de mayo del 2022



-----

Firma del Experto Informante.



Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_ si hay suficiencia \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable [ x ]**        **Aplicable después de corregir [ ]**        **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador. Mg: William Carranza Lujan      DNI: 18021070**

**Especialidad del validador: Contador Público Colegiado, docente de educación superior**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

12 de mayo del 2022

  
-----  
**Firma del Experto Informante.**