



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“INFLUENCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO EN LA ASOCIACIÓN CIVIL EDUCATIVA GENES EN EL DISTRITO DE LIMA, DURANTE EL PERIODO 2016”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

LIZETH MARGARITA TERRONES ARANDA

**Asesor:**

Ruperto Hernán Arias Fratelli

Lima - Perú

2018

## Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Formulación del problema	18
1.3. Objetivos	18
1.4. Hipótesis (Supuestos)	18
CAPÍTULO II METODOLOGÍA	20
CAPÍTULO III RESULTADOS	22
CAPÍTULO IV CONCLUSIONES	31
REFERENCIAS	33
ANEXOS	35

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> .....	<b>22</b>
<b>Tabla 2</b> .....	<b>23</b>
<b>Tabla 3</b> .....	<b>23</b>
<b>Tabla 4</b> .....	<b>24</b>
<b>Tabla 5</b> .....	<b>25</b>
<b>Tabla 6</b> .....	<b>26</b>
<b>Tabla 7</b> .....	<b>27</b>
<b>Tabla 8</b> .....	<b>28</b>
<b>Tabla 9</b> .....	<b>28</b>
<b>Tabla 10</b> .....	<b>29</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.....</b>	<b>22</b>
<b>Figura 2.....</b>	<b>23</b>
<b>Figura 3.....</b>	<b>23</b>
<b>Figura 4.....</b>	<b>24</b>
<b>Figura 5.....</b>	<b>25</b>
<b>Figura 6.....</b>	<b>26</b>
<b>Figura 7.....</b>	<b>27</b>
<b>Figura 8.....</b>	<b>28</b>
<b>Figura 9.....</b>	<b>29</b>
<b>Figura 10.....</b>	<b>29</b>

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación trata sobre la influencia de la implementación de procedimientos de control interno en el efectivo y equivalente de efectivo en la Asociación Civil Educativa Genes en el distrito de Lima, durante el periodo 2016.

El principal objetivo de esta tesis es demostrar cómo influye la implementación de procedimientos del control interno en el efectivo y equivalente de efectivo. Por medio de la observación, encuesta, investigación bibliográfica y el análisis se ha establecido la relación de las variables; los datos estadísticos que sostienen esta investigación, vienen de los resultados obtenidos por la aplicación de instrumentos de recolección de datos, como han sido los estados financieros, específicamente el Estado de Situación Financiera del periodo 2016, además por la aplicación de la encuesta para la recolección de datos.

Los resultados demuestran que si se relacionan las variables de estudio. Finalmente se concluye que es de suma importancia que se establezcan procedimientos de control interno en el efectivo y equivalente de efectivo porque de esta forma se pueden prevenir irregularidades como fraudes y errores malintencionados. Así como también ayudara a ordenar las funciones del personal y cambiar algunos procesos que están demás. De esta forma ayudara a que la empresa maneje información más real y pueda tomar mejores decisiones.

**PALABRAS CLAVES:** Control interno, efectivo, prevenir, fraudes, presupuesto.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales**

## REFERENCIAS

- López, O.; Guevara, J. (2015). Control organizacional: una mirada comparativa con el mundo. Contaduría Universidad de Antioquia. recuperado de [http://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/4872/1/LopezO\\_2015\\_ControlOrganizacional.pdf](http://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/4872/1/LopezO_2015_ControlOrganizacional.pdf).
- Deloitte (2012).Análisis sobre la situación actual de las empresas españolas no cotizadas en relación con el Buen Gobierno. Recuperado de [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/governance-risk-compliance/Deloitte\\_ES\\_GRC\\_Gobierno-Corporativo-Estudio-Deloitte-ESADE-Gobierno-Corporativo.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/governance-risk-compliance/Deloitte_ES_GRC_Gobierno-Corporativo-Estudio-Deloitte-ESADE-Gobierno-Corporativo.pdf)
- EY Bullding a betterworkingworld (2014).Construyendo un ambiente ético. Estudio sobre el riesgo de fraude en el Perú.
- AquipuchoLupo, L. (2015). Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo 2010-2012.Grado de Magister. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Callao.
- Vera Rabines, R. (2013). Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación.Grado de magister. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.Lima.
- Salazar Catalán, L. (2014). El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy.Grado de magister. Pontificia Universidad Católica del Perú.Lima.

- Espínola Arteaga, E. y Urbina Lozada, G. (2015). Fortalecimiento del Sistema de control interno en la Entidad Educativa IFB con base en la metodología COSO-2013. Grado de maestría. Universidad del pacífico. Perú.
- Sánchez Sánchez, L. (2015). Evaluación del sistema de control interno basado en la metodología coso ERM en las áreas de créditos y cobranzas de la derrama magisterial 2012-2014. Grado de maestría. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Perú.
- Yucailla Yucailla, M. (2013). Procedimientos de control interno para el efectivo empresarial de la cooperativa de ahorro y crédito “ambato” Ltda. Grado de licenciatura. Universidad Tecnológica Equinoccial. Ecuador.
- Ortiz Delgado, O. (2017). Diseño y Evaluación de un manual de procedimientos para el mejoramiento del sistema del Control en el efectivo y sus equivalentes de efectivo para la empresa Microsoft del Ecuador S.A. Grado de licenciatura. Universidad Internacional del Ecuador.
- Silva Maldonado, G. (2016). Diseño de un Manual de procedimientos para el Control Interno en el proceso de compras de la empresa Constructora “ROCCOSUL Cía. Ltda. Grado de licenciatura. Universidad Internacional del Ecuador.
- Fuerte Mediana, M. y Rivas Vázquez, H. (2016). Auditoría del rubro de efectivo con base a las normas de información financiera c-1 efectivo y equivalentes de efectivo. Grado de Licenciatura Universidad Autónoma del Estado de México.
- Dino Montañez, M. (2016). Propuesta de implantación del sistema de control interno para la empresa “Agroquímicos La Perla S.A. de C.V.”. Grado de licenciatura. Universidad Nacional Autónoma de México.