



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO DE TESORERÍA Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS EE.FF. EN ADA MEDINA CONSULTING S.A.C., SAN BORJA, 2018”

Tesis para optar el título profesional de:
Contadora Pública

Autoras:

Doris Elena Cusma Bustamante

Carolina Abeth Vitteri Meza

Asesor:

Mg. Ruperto Hernan Arias Fratelli

Lima - Perú

2021

DEDICATORIA

A Dios, por todas las bendiciones que he recibido. A mis padres, por su apoyo incondicional; a mi esposo Jorge y mi hija Valentina, por ser mi motivación constante y porque a su lado soy la mujer más feliz del mundo

- **Carolina Abeth Vitteri Meza**

Dedico este proyecto de tesis, a Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres y a mí hija, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Los amos con mi vida.

- **Doris Elena Cusma Bustamante**

AGRADECIMIENTO

“A Dios por ser la luz que ilumina mi mente y mi corazón, a mis Padres por el
apoyo incondicional para lograr mi objetivo de ser Profesional”

- **Carolina Abeth Vitteri Meza**

“Agradezco a mis maestros a lo largo de nuestra carrera profesional por la dedi-
cación y el tiempo.”

- **Doris Elena Cusma Bustamante**

TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	5
ÍNDICE DE GRÁFICOS	6
FIGURAS.....	8
RESUMEN.....	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1 Justificación.....	10
1.2 Marco Teórico	17
1.3 Formulación del problema	48
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	50
2.1. Tipo de investigación.....	50
2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos).....	51
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	51
2.4. Procedimiento	53
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	55
3.1. Diagnóstico de la Situación Actual.....	55
3.2. Resultado del cuestionario realizada.....	55
3.3. Estados Financieros 2017 - 2018.....	73
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	81
4.1 Discusión.....	81
4.4 Conclusiones	84
REFERENCIAS.....	85
ANEXOS.....	89

ÍNDICES DE TABLAS

Tabla 1:	55
Tabla 2:	56
Tabla 3	58
Tabla 4:	59
Tabla 5	60
Tabla 6:	61
Tabla 7	62
Tabla 8.....	63
Tabla 9	64
Tabla 10.....	65
Tabla11.....	66
Tabla 12	67
Tabla13	68
Tabla 14.....	69
Tabla 15	71
Tabla 16.....	72

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico:1 Identificación del conocimiento de los objetivos del área	56
Gráfico 2 ¿Las estrategias operativas son definidas y difundidas dentro de la empresa?	57
Gráfico 3 ¿Conoce usted los factores de riesgo que se presentan en la realización de sus actividades?.....	58
Gráfico 4 ¿Ha tomado medidas para que estos factores sean controlables?.....	59
Gráfico 5 ¿Los procedimientos institucionales son conocidos y aplicados en todos los niveles de la organización?.....	60
Gráfico 6: ¿Contamos con mecanismos de monitoreo para los procesos y procedimientos en el área de tesorería?.....	61
Gráfico 7: ¿Cree que hay efectividad en la comunicación con respecto a las responsabilidades respecto a su trabajo?.....	62
Gráfico 8 ¿Conoce los canales de comunicación para reportar problemas e inquietudes?.....	63
Gráfico 9. ¿La empresa tiene la capacidad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo?.....	64
Gráfico 10: ¿Considera que existe una mejora en el valor de los activos en el periodo 2018 con respecto al 2017?.....	65
Gráfico 11: ¿La empresa tiene una estructura para determinar la gestión de EEFF y de la operación?.....	66
Gráfico 12: ¿La empresa informa el resultado neto de las ventas a sus colaboradores?	67
Gráfico 13: ¿Entre el 2017 y 2018 cree que la empresa ha invertido en proyectos que beneficien al crecimiento patrimonial?.....	69

Gráfico 14: ¿Conoce si la empresa tiene la capacidad de autofinanciar nuevos proyectos?.....70

Gráfico 15: ¿Cree que la empresa ha mejorado su situación financiera del 2017 con respecto al 2018?
.....71

Gráfico 16: ¿Conoce los límites de gastos, y documentos que son la base de la presentación de los
EEFF?.....72

FIGURAS

Figura 1 : Componentes de control interno.....	36
Figura 2 : Sistema de control interno.....	41

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado "CONTROL INTERNO DE TESORERÍA Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS EE.FF. EN ADA MEDINA CONSULTING S.A.C., SAN BORJA, 2018", presenta como principal objetivo determinar la incidencia del control interno en el área de tesorería y en la presentación de los EEEF de ADA MEDINA CONSULTING SAC, 2018

Principalmente, se buscó Identificar las políticas de Control Interno en el área de Tesorería que inciden en la presentación de los EEEF de ADA MEDINA CONSULTING,2018 a través de un cuestionario.

Posteriormente, Analizar el control interno en el área de tesorería para la presentación de los EEEF de ADA MEDINA CONSULTING,2018, en los cuales se nos mostró los EEEF sin embargo no tenemos documentación de soporte porque no fue proporcionada por la empresa.

Como resultado de la aplicación identifica que la empresa no cuenta con políticas y de exponer una política se tendría evidencia en los hallazgos que determinen el sustento de la presentación de documentos.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1 Justificación

La presente tesis busca proveer a las empresas u organizaciones reforzar el conocimiento y entendimiento de las finanzas de su empresa, para tomar decisiones acertadas y determinar si los negocios están produciendo las ganancias deseadas. Pero también para determinar la importancia que tiene para la elaboración de los Estados Financieros, los reportes que provienen del área de Tesorería, es importante dado que los reportes de Tesorería son la fuente que alimentan a los Estados Financieros de toda empresa.

A continuación, presentamos algunos artículos científicos que investigaron estos temas: A fin de entender la importancia del planeamiento financiero (Albuerno, 2015) indica lo siguiente:

(...) La planeación financiera permite realizar una proyección sobre los resultados deseados a alcanzar por la empresa, ya que estudia la relación de proyecciones de ventas, ingresos, activos o inversiones y financiamiento, tomando como base estrategias alternativas de producción y mercadotecnia, a fin de decidir, posteriormente, la forma de satisfacer los requerimientos financieros. La idea es determinar dónde ha estado la empresa, dónde se halla ahora y hacia dónde va; si las cosas resultan perjudiciales, tener un plan de soporte de modo que no se encuentre desamparada sin alternativas financieras.

Es así como, mediante la planificación financiera podemos realizar proyecciones en base a los resultados que la empresa desea obtener un periodo determinado. Teniendo en cuenta la relación que existe entre las ventas con la producción. Para un eficiente planeamiento, debemos tener presente una buena administración de los recursos financieros y sobre todo analizar y proyectar de los estados financieros, con la finalidad de establecer estrategias para lograr liquidez, solvencia y rentabilidad de en entidad. (Pág. 133)

- (Sanchez Lombardia, 2017), determina que la gestión de tesorería la define: “la gestión de tesorería o cash management es la ciencia dedicada a la adecuada gestión de los movimientos de los flujos monetarios de una empresa buscando optimizar la situación de liquidez de la empresa” (pág. 15), de tal manera que es esta la responsable de la correcta administración y óptimo control de los flujos monetarios que están asociados a la misma”

- (Atencio Finol, 2015), resalta dentro de su publicación lo siguiente:

(...) La tesorería de una empresa debe identificar qué montos están expuestos, y establecer niveles aceptables de exposición, es decir el nivel de tolerancia para conocer el efecto que las variaciones en tipo de cambio o tasas de interés pueden afectar la salud financiera de la empresa. (Pág. 600)

- Según (Plasencia Asorey, 2010) resalta en su publicación:

(...) Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiables los registros y resultados de la contabilidad, que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña (Pág. 588)
- El control interno según lo expresa (De Lara Bueno, 2007) , se puede clasificar en los siguientes momentos:
 - Revisión del Sistema de Control Interno: es la revisión del sistema con objeto de conocer y comprender los métodos establecidos por la entidad. La gestión de la revisión del sistema es un proceso de obtención de información respecto a la organización y a los procesos establecidos, con objeto que sirva como base para las pruebas de cumplimiento y para la evaluación del sistema.
 - Evaluación del Sistema de Control Interno: pruebas de Cumplimiento, consiste en la realización de pruebas de cumplimiento para obtener unas seguridades razonables de que los controles se encuentran en uso y que están operando tal como se diseñaron. (Pág. 33)

Las características fundamentales que se le atribuye a la información financiera son utilidad y confiabilidad. Según (Abanto Bromley, 2012)

(...) “las NIF indican que las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general es asegurar que los mismos sean:

comparables. El análisis de los estados financieros es un estudio de las relaciones entre los diversos elementos financieros de un negocio, manifestados por un conjunto de estados contables pertenecientes a un mismo ejercicio y de las tendencias de esos elementos, mostradas en una de serie de estados financieros correspondientes a varios periodos sucesivos". (Pág. 24)

- El desarrollo del presente trabajo contribuye en la identificación de las políticas de control dentro del área de tesorería con la finalidad de que los colaboradores puedan estar capacitados y pueda llevarse una política de control eficiente.
- Según (Dominguez Gonzalo, 2015) "Los estados/presupuesto de tesorería permiten controlar las variables de solvencia y liquidez" (pág. 207), por lo que deducimos que al realizar una gestión efectiva dentro del área de tesorería aseguramos la oportuna provisión de los recursos necesarios para respaldar las operaciones de la compañía frente a sus stakeholders. Para ello deben tener en cuenta técnicas y herramientas adecuadas la caja se convierte en un elemento fundamental para los buenos resultados de la empresa al momento de poder compartir la información que el financiero plasma dentro de los Estados Financieros y que contribuyen a la toma de decisiones de futuras acciones de la empresa.
- (Marcotrigiano Z., 2013), en su publicación resalta que el objetivo de los EEEF es:

(...) el de proporcionar información que resulte útil para la toma de decisiones de los usuarios. Presentar información que facilita el análisis

por parte de los usuarios con respecto a la liquidez, rentabilidad y financiamiento de la entidad. También los usuarios podrán observar, el resultado de la aplicación de políticas y procedimientos, con la finalidad de encaminar las operaciones de la entidad, y aplicar correctivos en caso de ser necesarios. (Pág. 51)

- Dentro del trabajo también podemos señalar, según (Rodríguez, De Freitas, & Zaá, 2012)

(...) Sin contabilidad no hay información financiera, sin información financiera no hay toma de decisiones asertivas y sin toma de decisiones asertivas no hay organizaciones competitivas y eficientes. Es por ello, que la globalización además del consecuente incremento de la competitividad entre empresas y países, la privatización, la subcontratación, la búsqueda de máxima calidad y la información, son los vientos que impulsan a las organizaciones, por ende, a la contabilidad a ser cada día mejor desde todo punto de vista, por lo cual busca mecanismos que le permiten adaptarse a todos los cambios presentes y futuros. (Pág. 169)

Finalmente (Jimenez Ortega, 2011)

La auditoría integral tiene como finalidad expresar una opinión sobre los estados financieros objetos del examen, analizar si están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad

y de revelaciones que le son aplicables. Se realiza con el propósito de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes. El control interno en las empresas tiene el fin primordial, ser eficientes en los registros, comprobantes, documentos y otros documentos que sirven de sustento en los estados financieros, por ello se encuentra en la constante búsqueda de mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. Es por ello por lo que surgen interrogantes sobre si los hechos mencionados son previsibles, si los estados financieros son un parámetro de medición o es que el patrimonio puede desaparecer de la noche a la mañana; otro punto importante es poder identificar dónde quedan las auditorías externas y dictámenes. (Pág. 12)

Cuando analizamos las empresas resaltamos la importancia que debe tener el control interno con la finalidad de orientar que la empresa continúe en crecimiento y desarrollo. Control interno son los pasos que toma una compañía para prevenir el fraude, tanto la malversación de activos como los informes financieros fraudulentos.

(Whittington, 2005) destaca la importancia de:

(...) identificar los criterios que se deben evaluar para realizar un adecuado seguimiento. Frente a lo mencionado, la investigación se orienta en los lineamientos de control interno que permitan mejorar la información de los Estados

Financieros, teniendo en cuenta que la falta de control interno perjudica a los accionistas porque no recuperan el capital invertido, pero a su vez la liquidación de trabajadores y el Estado, porque las empresas al quebrar, también se llevan los tributos del IGV y la renta. (Pág.117)

El trabajo de investigación va a destacar la importancia que proporciona a los diferentes actores involucrados en la administración de la empresa, por que detallan características que la información contable ejerce sobre la toma de decisiones y el control interno.

Según (Concha Franco, 1998) declara:

(...) que la información contable sea clara, confiable y oportuna, para que efectivamente sea útil a la gerencia de la empresa, y considerando que unas de las áreas involucradas directamente en el suministro de la información es el área de Tesorería se eligió iniciar el estudio correspondiente con la finalidad de tener una información más confiable. Esta investigación tiene como objetivo general: Recolectar bibliografía del lineamiento de control internos para el área de Tesorería con la finalidad encontrar la relación que tiene con la presentación de los EEFF. Para los objetivos específicos que nos ayuden alcanzar la meta planteada tenemos: Revisar la bibliografía actual sobre control interno en el área Tesorería y determinar el impacto en los EEFF. Identificar trabajos sobre control interno del área de tesorería para informar los EEFF. Para tener un mejor conocimiento del tema se han consultado trabajos de investigación internacional y nacional sobre los Lineamientos de control interno en el Área de Tesorería o sus similares. En los diferentes formatos En sus distintos formatos que permite

la tecnología actual, es decir, trabajos de tesis, libros, revistas, normas legales y en el buscador de Google Académico. (Pág. 20)

1.2 Marco Teórico

El desarrollo del trabajo de investigación está basado en otros trabajos de investigación cuyo objetivo es poder tener un control interno de los procesos y que estos se encuentren debidamente definidos.

Ámbito Internacional

(Ospina Tascon, 2015). En su tesis, "Diseño de un Sistema de Control Interno para la empresa FERROELECTRICOS VIGELLAS" al igual que otros entes económicos, ha desarrollado tácticas para la defensa de sus recursos, basados en su sus vivencias y los aportes del personal, no obstante, la manera experimental en que se ejecutan sus procesos puede transformarse a mediano o extenso plazo en un problema para el control de su personal y sus operaciones. El trabajo se realiza bajo la metodología iniciativa por el informe COSO, el cual, da una orientación a la aplicación de la composición estándar del Control Interno para cualquier tipo de organización, describiendo los 5 elementos para su aplicación a saber: El ambiente de control, los procesos de valoración de peligros de la entidad, los sistemas de información y comunicación, los métodos de control y la supervisión y el seguimiento de los controles. Para todos los elementos del

Control Interno emitidos por el informe del COSO, se presentaron las propiedades con las cuales la compañía tiene en la actualidad, detectándose una bastante buena predominación del ambiente de control para con sus burócratas, construido bajo su composición organizacional empleada, además de su código de conducta y de la colaboración de quienes permanecen a cargo gubernamental, en la dirección de los procesos ejecutados. Por medio de la observación hecha a los 4 procesos en evaluación, se identificaron puntos que principalmente obstaculizan el giro ordinario de las ocupaciones de la compañía, describiendo así, sus razones, agentes causantes y sus efectos. La valoración de los peligros del ente económico conlleva a explicar los medios de comunicación e información necesarios, para afianzar los sistemas manejados; además, de otras ocupaciones del control, representadas por medio de los manuales y diagramas de proceso, los manuales de funcionalidades y otros documentos. Al final, se generan los formularios de evaluación y medición de los controles, terminando esta modalidad con el último elemento del informe del COSO, cumpliendo con un seguimiento al cumplimiento de las políticas y ocupaciones propuestas

(Salinas Guaman, 2016) En su tesis titulada: "Implementación de un Sistema de Control Interno para la Estación de Servicios LA ARGELIA DE LA CIUDAD DE LOJA- ECUADOR", dirigida a la Estación de Servicios "La Argelia" de la localidad de Loja, dedicada primordialmente a la comercialización al por menor de combustibles en la gasolinera. Se ha dado cumplimiento al objetivo general: Llevar a cabo un sistema de control interno para la estación de servicios "LA ARGELIA" de la metrópoli de Loja y para llevar a cabo con este

objetivo se aplicaron formularios de control interno con el propósito de obtener un entendimiento general sobre la composición y manejo de la estación de servicios, se aplicaron indicadores de administración, se concluyó el FODA de la estación de servicios "La Argelia" y se dio métodos de control para cada una de las ocupaciones que lleva a cabo la compañía en el campo contable, operativo y administrativo con el fin de consumir con leyes y regulaciones aplicables a la estación de servicios. La metodología usada hizo viable el desarrollo de la presente tesis, por medio del sistema de control interno partiendo con la aplicación de formularios de control interno, indicadores de administración, decisión de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas, y al final se ha determinado métodos claros para las ocupaciones que realiza 3 la organización en el campo operacional, contable y tributario, con el objetivo de prevenir y neutralizar peligros que perjudiquen a la estación de servicios "La Argelia". Se concluye que la organización al no disponer de un sistema de control interno no posibilita el funcionamiento y cumplimiento conveniente de las ocupaciones que se realiza en cada una de las superficies de la estación de servicios. Al final se indica a la gerencia y gestión de la estación de servicios, que adopten la iniciativa planteada para que cada una de las ocupaciones se desarrollen con base a reglas, controles y reglamentos internos para obtener información verídica.

(Gonzales Gasxón, 2017) En su tesis titulada: " Análisis de sostenibilidad, rentabilidad y endeudamiento de SkyNey de Colombia S.A.S a través de indicadores financieros", En el presente informe se evalúa el caso financiero de

la Organización SkyNet de Colombia S.A.S ESP, entidad asociada a la Organización de Telecomunicaciones de Bogotá S.A ESP (ETB), razón por la cual es individuo de control a causa de la Contraloría Distrital, quien tiene soberanía administrativa y presupuestal para ejercer la vigilancia de la administración fiscal del Distrito Capital y de los particulares que administren recursos de este de acuerdo con la ley 42 de 1993. A lo extenso del año en curso se hizo el proceso de auditoría por los burócratas de la Contraloría, en el que se localizó que SkyNet forma parte de un mercado bastante competitivo en el que le fue difícil sostenerse, además se observa que la organización muestra deficiencias en el desempeño de los estados contables y como resultado de eso se recibe una pérdida en el estado de resultados para el año 2016. Lo anterior se debería a que la compañía no cuenta con una composición organizacional que determine las funcionalidades de cada trabajador, por esta razón la organización no cuenta con planes a largo plazo que afronten las variaciones del mercado y que controlen el exceso en precios y costos. Teniendo presente el diagnóstico situacional de SkyNet de Colombia, se expone hacer una evaluación financiera mediante indicadores que posibilite detectar los niveles de liquidez, productividad y adeudo con que cuenta la organización para la vigencia 2015-2016 y tal cual desarrollar los límites planteados en la finalidad general del informe.

(Cuchipec Calero, 2013) En su tesis titulada: "Análisis Financiero y su Incidencia en la Toma de Decisiones de la Compañía de Transporte Mixto Jordanred S.A. Barrio la Calera, Parroquia Eloy Alfaro, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi en el Periodo Económico 2009 - 2011", El presente trabajo de

indagación, permitió a los directivos de la Compañía de Transporte Mixto JORDANRED S.A correspondiente al Barrio La Calera, instituye las condiciones correctas para una mejor toma de elecciones, con el objeto de evaluar en la situación por la que ésta atraviesa actualmente, se hizo la que corresponde indagación del caso económica, juntamente con los estados de resultado de sus operaciones contables, se encontraron resultados bastante favorables, luego de la aplicación de los que corresponden cálculos del Estudio, dejará que los directivos tengan entendimiento sobre los valores que arrojan los balances de todos los años y los estados financieros y que logren arreglar año a año y que esto logre ofrecer origen a un más grande mejoramiento, lo que ayudará a obtener resultados futuros de calidad. Anticipadamente identificada la necesidad de la Compañía se ha procedido a la aplicación de un grupo de técnicas e artefactos analíticos a los que corresponden Balances y Estados de Resultado, inicialmente de la averiguación la Compañía dio información financiera de los 3 períodos económicos seguidos que fueron útiles e importantes para el que corresponde estudio. La presente indagación sobre la investigación Financiero integró la investigación vertical, la técnica del Estudio horizontal y la aplicación de los índices financieros los mismo que colaboraron a decidir la liquidez, la solvencia, la administración y la productividad de esa entidad, han permitido identificar por medio de la comparación de los rubros de 3 periodos, la alteración absoluta y la alteración relativa de cuenta a cuenta de todos los años, mezcla de las cuentas y disponer de información elemental sobre los sucesos concernientes del trabajo. Una vez

aplicado la exploración Financiero se sugiere que se siga perfeccionando la composición financiera de la Compañía, debido a que traerá resultados favorables que van a permitir establecer la eficiencia y efectividad con que se administra la organización.

(Balarezo Toapanta & Fajardo Cedeño, 2015) En su tesis titulada: "Análisis e interpretación a los estados financieros bajo el enfoque de razones financieras a partir de la nueva presentación de acuerdo con las normas internacionales de información financiera". El presente plan de indagación se creó con el fin de llevar a cabo un manual comparativo de las primordiales causas para la investigación e interpretación de estados financieros bajo el nuevo enfoque de las Reglas Mundiales de Información Financiera. Es fundamental para los usuarios de la información gracias a el valor que poseen los estados financieros en la compañía, contar con un archivo que los ayude a tener diferentes aspectos en el estudio e interpretación de los estados financieros y la idónea interpretación de las reglas vigentes, cabe resaltar, que la organización por medio de la idónea aplicación de este manual podría conocer más a fondo su situación financiera real y tomar elecciones empresariales idóneas.

(Correa Conde, 2018) En su tesis titulada: "Análisis e interpretación de los estados financieros en la empresa "EL POLLO SERRANO" de la Ciudad de Loja, Periodos 2015 - 2016". El trabajo de tesis titulado "ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA "EL POLLO SERRANO", DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODOS 2015-2016."

Nos sugiere que, determinando la composición financiera y económica por medio del estudio vertical y horizontal destinados a obtener la colaboración de cada cuenta y las variaciones de los diversos rubros del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados. Posteriormente se aplicó los indicadores financieros de liquidez, productividad, actividad, adeudo, el Sistema Dupont y el EVA, los mismos que para una más grande comprensión fueron representados gráficamente e interpretados. Para la obtención de los resultados primeramente consistió en juntar la información relacionado al estudio financiero partiendo de lo general a lo específico que permitiendo conocer el estado en que está la compañía determinando los diferentes inconvenientes que confronta y así como 3 además la autenticidad de la información presentada, además se hizo la representación gráfica de la composición financiera, económica y de las fórmulas aplicadas. Una vez finalizado el trabajo de tesis, se hizo entablar la conclusión general destacando que la organización en el lapso 2016 ejecuta la comercialización de 3 vehículos por un costo de \$113.274,80 y usa los mismos para cancelar las deudas contraídas con el Banco de Loja por una proporción de \$16.150,48, se canceló parte importante de la deuda con la empresa comercial Teojama S.A por \$14.771,21, además se hizo mejoras en las instalaciones por \$13.243,65 y se adquirió maquinaria por \$1.159,62, cabe resaltar que la compañía si cuenta con la suficiente liquidez para lograr desarrollar sus ocupaciones con normalidad en el año 2015 con \$1,04 y en el lapso 2016 con una proporción de \$1,96 y del mismo modo el grado de productividad está creciendo de 1,13% en el año 2015 a 1,31% en el lapso 2016 por la mejora de los precios y costos.

(Demaria, 2018). En su tesis titulada: “Análisis de los estados contables proyectados y análisis impositivo de una empresa agropecuaria para un proyecto de inversión”. El presente trabajo ejecuta la especificación de la organización, y más adelante se indica una reestructuración administrativa, estratégica en la cual se oriente del presente hacia el futuro de esta. Capítulo 2: con base a la construcción de los estados contables recientes realizamos un estudio financiero – económico de la misma, arrojando una buena situación financiera para encarar a las obligaciones a corto plazo y una situación económica donde el estado de resultado del año 2016 redujo con respecto al del año anterior. Capítulo 3: se hace una especificación impositiva de la organización con base a su actividad, demostrando las diferencias puntuales del rubro con las declaraciones juradas que corresponde de la compañía. Capítulo 4: se hace la proyección de los estados contables, para el desarrollo y estudio del plan de inversión, teniendo como conclusión que el mismo es posible llevarlo adelante, generando a la organización más grande costo y encarar a sus obligaciones.

Ámbito Nacional

(Vivanco Ordoñez, 2017). En su tesis titulada: “Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa JOLRIS Servicios Múltiples E.I.R.L. – Satipo 2016, El presente trabajo de averiguación tiene como fin Gral., establecer y explicar las propiedades del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector negocio del Perú: Caso compañía JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES

E.I.R.L. La averiguación ha sido de tipo no empírico – detallada – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se usó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia del caso. Encontrando los próximos resultados: En su integridad de los autores señalan que el control interno es el proyecto de organización, procedimientos y métodos que permitirán a defender los recursos de la empresa, para que de esta forma se evite pérdidas, fraude o negligencias, certificando la eficiencia, efectividad y economía en cada una de sus operaciones. Del mismo modo en la evaluación del sistema de control interno se encontró que la compañía del caso estudiado no cuenta con una idónea utilización de control interno formal, siendo su forma de trabajo de forma experimental que conlleva peligros potenciales originados como secuelas de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Además, se concluye que el Control Interno es un proceso que implica a toda la compañía a partir de la gerencia hasta el último trabajador, creado para ofrecer un nivel razonable, garantizando la confiabilidad de la información y el cumplimiento de las políticas y reglas que son aplicables en la Administración de toda compañía.

(Huamán, 2014). En su tesis titulada: “Diseño del Sistema de Control Interno del Área de Tesorería para promover eficiencia operativa, en la Municipalidad Distrital de Morales, Año 2014”, Concluye que la promoción de la eficiencia operativa para lo por esto enfatiza desarrollar un sistema de control interno en el sector de Tesorería con base en la Resolución de contraloría N° 320-2006 – CG, la averiguación usó el diseño de no empírico y

se desarrolló el procedimiento inductivo. La averiguación determinó las fallencias del sistema de control interno para que estas sean corregidas y debidamente ordenadas bajo lineamientos que no escapen a lo dispuesto en la Resolución de contraloría sin embargo que tengan un seguimiento para su conveniente cumplimiento.

(Vega Lopez, 2014) En su tesis titulada: "Evaluación del Riesgo y Control Interno según la NIA 400, y su incidencia en la Gestión de la Empresa de Transportes NEGREIROS S.A.C. –TRUJILLO 2012. Establece la utilidad de un sistema de Control interno una vez que se implementa con base a una guía o normativa específica, previniendo, detectando y minimizando errores, en la administración de la organización y en las ocupaciones propias de cada una de las zonas, que lo componen. Para tal impacto se empleó un diseño no empírico de naturaleza detallada fácil, un asunto frecuente en los diagnósticos de planes de desarrollo empresarial, de programas de fortalecimiento organizacional, son las deficiencias que acusan los sistemas de información y su interacción con los controles de administración, en tal razón se han considerado atinado integrar una iniciativa relacionada con la administración que posibilite minimizar los peligros operativos en la organización. Anteriormente se hizo un diagnóstico de la evaluación al control interno presente, estableciendo el nivel de la incidencia de las reglas internacionales de auditoría. Emplearon técnicas de análisis como la observación, entrevista y encuesta, usando las herramientas de evaluación como son las guías de observación, guía de entrevista y cuestionario. Su contribución a la

compañía ha sido el alcance niveles aceptables de fiabilidad en el sistema de control interno. Los resultados demostraron que no se aplica un sistema de control confiable en el proceso de administración, traducido en errores, omisiones y otras deficiencias, no contribuyendo con el logro de fines. Nuestra averiguación acaba presentando una iniciativa en la NIA que se ocupa del peligro y control interno, para robustecer el sistema de control y la incidencia en la administración.

(Herrera Arca, 2018). En su tesis titulada: "Los mecanismos del control interno en el área de tesorería de las municipalidades en el Perú. Caso: Municipalidad distrital de El Alto, 2016", La averiguación tuvo como Determino y explicó el mecanismo del control interno en el sector de tesorería de las Municipalidades en el Perú y Municipalidad Distrital del Elevado, 2016. La indagación ha sido cualitativa, se ha desarrollado utilizando metodología de diseño no empírico, detallado, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información se logró uso de la revisión bibliográfica y documental, como herramienta de recolección de información se usó un cuestionario pre estructurado con cuestiones en relación a la indagación, el cual ha sido aplicado al sub gerente de tesorería de la municipalidad en análisis, obteniendo como primordiales resultados: A lo largo de la aplicación del caso: la municipalidad distrital del Elevado, carece de órgano de control interno, y falta de interés por la alta dirección. Concluyó que el criterio de los autores no se refleja en la verdad de nuestro caso en análisis, puesto que la entidad carece de control interno

(Huamani Ccora, 2017). En su tesis titulada: "Control Interno y Gestión del Área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca-Tarma-2017" Esta tesis se titula Control Interno y Gestión del Área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca – Tarma – 2017, establece el fortalecimiento del Control Interno y su idónea aplicación en la medición y ejercer mejoras en el manejo del personal a cargo con el objetivo de asegurar el cumplimiento de las metas y metas de la entidad Municipalidad Distrital de Palca-Tarma. El sistema de control interno más allá de que su objetivo sea de control, busca que los burócratas públicos tomen el control con base a aquellas reglas y la observancia de las variaciones de éstas y sus planes. Más todavía: siendo eficaces en los controles del área de Tesorería se busca mitigar las irregularidades y los actos de corrupción. La efectividad de un correcto sistema Control Interno en el Área de Tesorería establece el descubrimiento de los errores y fallas administrativas de los fondos públicos; y – más que nada – detectaremos quien es responsable de eso. La presente averiguación tiene las propiedades primordiales para ser calificada como una averiguación "aplicada" debido a que, para su desarrollo en la parte teórica conceptual, se basó en los conocimientos sobre control interno, así como en administración de tesorería; y ha sido "explicativa", pues se usaron encuestas.

(Martinez, 2017). En su tesis titulada: "Análisis Financiero y su Incidencia en la Toma de Decisiones de la Empresa FACTORÍA HYR SERVICIOS GENERALES E.I.R.L., Distrito de Trujillo, años 2015-2016", La indagación tuvo como fin establecer cómo incide el estudio financiero en la

toma de elecciones de la organización Factoría HyR Servicios En general E.I.R.L., Distrito de Trujillo, años 2015-2016 y comprende un desarrollo progresivo de las diversas fases que inicia a partir de la colección bibliográfica y revisión de documentos de la unidad empresarial hasta el procesamiento de datos recolectados en campo, preparación y estudio de los resultados que permiten integrar cada una de las cambiantes de consenso al problema postulado. El diseño fundamental es el lineal expo-facto de un solo conjunto con observación anteriormente y luego de aplicado el estudio financiero, se llama expo-facto ya que la investigación financiera ya ha sido aplicada. La unidad de estudio fueron los estados financieros siendo el estado de situación financiera y el estado de resultados los que nos han permitido evaluar el caso financiera de la organización y ofrecer solución al problema propuesto en la indagación. Para la ejecución de esta indagación se aplicó un cuestionario y estudio a los estados financieros de la compañía. Al final, se ha podido concluir que los resultados del estudio financiero si inciden en la toma de elecciones ya que contribuyen a saciar las necesidades de los requerimientos de la administración empresarial.

(Pastor Rojas, 2015).En su tesis titulada: “Análisis e Interpretación de los Estados Financieros para la Toma de Decisiones en la Gestión de la Estructura Financiera de la Empresa Agrícola San José E.I.R.L. del Distrito de Chepén, Año 2015”, establecer por medio de la aplicación del estudio e interpretación de los estados financieros si la toma de elecciones son correc-

tas para una buena administración de la composición financiera de la Compañía Agrícola San José E.I.R.L. Toda organización, para operar comúnmente y crecer precisamente debería de buscar fuentes de financiamiento, que posibilite conseguir los medios necesarios para obtener la productividad planeada, razón para el desarrollo del presente trabajo de indagación; se obtuvieron los datos y se aplicaron en-cuestas y entrevistas que han permitido llegar a las conclusiones finales, aplican-do técnicas de estudio e interpretación de estudio financiero se ha podido concluir: la composición financiera (página n°105) de resultados se aprecia que en el año 2015 la aplicación de los fondos en el activo ha sido más grande el activo corriente. mostrando que la organización tiene un apalancamiento financiero no conservador en su composición financiera por cuanto los principios de los fondos son de fuente ajena y lo aprovecha por disponer de buen prestigio comercial y posicionamiento frente a la zona Agrícola del Valle de Jequetepeque.

(Ledesma Berecic, 2018). En su tesis titulada: "Influencia de la Gestión Financiera en la Rentabilidad de la Empresa ITTSA, TRUJILLO. PERIODO 2010-2015". Tiene como fin establecer cuál es la predominación de la administración financiera en la productividad de la organización ITTSA, Trujillo. Lapso 2010- 2015, se expone como premisa que por medio de una buena administración financiera se optimización la productividad en la organización ITTSA lapso 2010-2015. El desarrollo de la indagación se fundamenta en la aplicación de una encuesta dirigida al personal que trabaja en la zona de Finanzas de la compañía ITTSA, así como además en el estudio

de indicadores financieros de liquidez, administración, adeudo y productividad de la compañía para el lapso 2010-2015. El diseño de la indagación es de tipo longitudinal, pues se va a tener un solo conjunto de análisis. Además, es de serie temporal detallado, pues se tomaron datos en el lapso 2010-2015. La población está compuesta por el personal del área de finanzas de la compañía de transportes ITTSA de la localidad de Trujillo. Se llega a la conclusión que la influencia de la administración financiera en la productividad de la organización ITTSA lapso 2010-2015 es positiva pues paso de 18.96% en el año 2010 a 57.58% en el año 2014 y el ROE que tuvo una evolución en el año 2010 que ha sido de 37.42% después en el año 2012 incrementó a 44.91% y al final en el año 2014 ha sido 72.55%.

(Farias, 2018) En su tesis titulada: "Análisis de estados financieros y su uso en la gestión financiera de la empresa constructora Segura EIRL-2017", la cual tuvo como fin primordial establecer de qué forma la exploración de los estados financieros influyen en la toma de elecciones de la administración financiera de la organización constructora Segura, en la cual se tuvo que examinar el caso presente del estudio de los estados financieros en la compañía, además se tuvo que examinar el caso presente de la administración financiera de la organización, para decidir el grado de predominación del estudio de los estados financieros en la administración financiera de la compañía constructora Seguro EIRL – 2017. Para obtener la información elemental se elaboraron 2 encuestas, una por variable, en la que cada instrumento contó con un cuestionario de 10 cuestiones cada una, la población

estuvo conformada por 5 ayudantes de la organización constructora, quienes se desempeñan en el sector de finanzas. Respecto al estudio de los estados financieros se obtuvo que se realiza en un grado elevado, en la variable Administración Financiera esta está en un grado elevado, además, por lo cual se concluyó que el razonamiento de los estados financieros en los ayudantes posibilita que se haga una buena administración financiera. El análisis tiene un enfoque cuantitativo, muestra un diseño no empírico con un grado detallado.

(Vicente Reyna, 2016) En la tesis titulada "Programa de gestión financiera para el desarrollo de la Mype helados E.T en Chilca 2014". La presente indagación tiene como fin llevar a cabo un programa de administración financiera la cual posibilite desarrollar a la MYPE Helados E.T en Chilca en el año 2014, el tipo de indagación es detallada, aplicada sobre un diseño pre empírico, la muestra está constituida por 40 distribuidores las cuales fueron escogidos por medio de muestreo no probabilístico; para al final el creador concluir que con base el pretest llevado a cabo está una organización poca para las tácticas de administración, asimismo se muestra una poca o nula administración financiera adoptada a causa de los distribuidores. Con base al postest se presentó una optimización luego de la utilización del programa de administración financiera en la MYPE Helados E.T; paralelamente esto se muestra contrastado con la prueba de t-student con costo de significancia de 0.00 lo que concluye que verdaderamente el programa de administración financiera permitió desarrollar a la MYPE Helados E.T en Chilca

para el año 2014. Esta averiguación da a nuestro análisis información sobre cómo la administración financiera influye directamente sobre su desarrollo como organización, asimismo se plasma como una mala administración financiera produce deficientes resultados y la utilización de una buena administración financiera consigue eficientes resultados en el desarrollo de una compañía.

Bases Teóricas

Variable independiente - Control interno.

(Gagliardi, 2013) define el control interno como:

(...) un proceso realizado del personal de una entidad en dirección al Control interno, y no series métodos aburridos añadidos, diseñado con un objetivo de facilitar razonablemente una estabilidad para los próximos fines:

- a) las actividades con efectividad y eficiencia,
- b) credibilidad en la información financiera,
- c) reglas, reglamentos y políticas para el cumplimiento. (Pág. 2)

(Torres Hernández, 2014) sugiere que la fase de control es:

(...) elemento fundamental del proceso administrativo y, obviamente, del proyecto estratégico. Forma parte del modelo tradicional conocido como mando y control, un modelo que se fundamenta en niveles jerárquicos y que es aún bastante eficaz en la segunda década del siglo XXI. En el proceso administrativo es el quinto subproceso y en el proyecto estratégico es la tercera etapa de la idealización, o sea el control podría ser la

última parte de cualquier modelo administrativo, empero no por esa razón es la última parte en trascendencia. (pág. 327)

(Deloitte, 2018) Un sistema de control interno no solo existe para atender requerimientos normativos y regulatorios el sistema de control tiene que operar., el sistema de control interno es importante y efectivo:

- I. Provee confianza sobre la generación de la información financiera,
- II. ofrece estabilidad a razonable sobre la efectividad y eficiencia de la operación
- III. atiende puntos regulatorios.
- IV. establece una plataforma para el logro de fines de la organización. (Pág. 31)

(Barquero, 2013) por su parte indica: “comprende una estrategia organizado con herramientas de administración, con conjuntos de métodos y procedimientos asegurando la defensa de los activos, la contabilidad sea fidedigna y cumplan las directrices eficientemente en las ocupaciones de la organización” (pág. 327)

(Quinaluisa Morán, 2018), manifiesta que:

(...) Un sistema de control interno es ese que no elimina las conexiones empresariales y preserva, en un grado de alta dignidad humana, las interrelaciones de líderes y subordinados. Su funcionalidad es aplicable a cada una de las superficies de operación de los negocios y de su efectividad es dependiente que la gestión obtenga la información fundamental para elegir las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad (Pág. 283)

Importancia.

Según (Mantilla, 2013)el sistema contable, así como la evaluación administrativa y contable coopera con los métodos para la preparación de los estados financieros confiables y cumpliendo

las reglas, de esta forma deducir los peligros de pérdidas de activos. (Pág. 69)

Para (Barquero, 2013), declara lo siguiente:

(...) la continuidad deseada de la revisión de los sistemas de control no constantemente podría ser positiva; debido a que el control instituye procedimientos de métodos con responsabilidad del gestor de la compañía. Actualmente el control es un instrumento bastante necesario para el triunfo de la meta, donde tienen que mostrar las operaciones ágiles y fiables con un control sólido y transparente de la gerencia para el logro de las metas. (Pág. 38)

Objetivos.

Según (Barquero, 2013) los objetivos se establecen:

- (...) 1. Activos protegidos1 Con los debidos métodos es velar por la estabilidad de los activos de la entidad. Ejemplificando, controles de salida de existencias, conciliaciones bancarias, etcétera.
2. Los registros contables son fidedignos, la información debería ser de utilidad de los gerentes y que le ayude en la tomar elecciones, o sea fiable en los agentes de la organización
3. El objetivo de las operaciones es afirmar que sean registradas íntegramente con precisión y que correspondan a transacciones reales los registros contables: ejemplificando, revisar que sean facturadas y contabilizadas cada una de esas salidas de mercaderías y revisar cada uno de los víveres para el cierre contable., etcétera.

4. Y que se desarrolle eficazmente la actividad para el beneficio del comercio de la entidad y cumplen las directrices encaminadas a aumentar el beneficio del comercio y reducir el peligro económico. Ejemplos que, al mercar a un abastecedor, el sistema nos posibilite continuar un método de verificación anterior a la compra de cualquier producto.

- Fines de información: los aspectos de encomendar, conveniencia, lucidez y otros donde abarcan esos reguladores por la política de cada organización.
- Fines de cumplimientos: definida el cumplimiento de regulaciones y reglas donde permanecen sujetas las empresas. (Pág. 69)

Fig. 1: Componentes del control interno



Fuente: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/770-pre-evaluacion-de-los-controles-icuando-hacerla>

Ambiente de Control

Para (Escalante, 2014) considera que:

(...) en el ámbito de control en las empresas debe ser las adecuadas donde permite la seguridad de cumplir con los procedimientos y evita el mal uso de los recursos, y una adecuada inspección de las operaciones contables, para la obtención de los estados financieros más fiables y razonables y representa la situación económica de las organizaciones y evitan fallas numéricas significativas es por ello por lo que se evidencia lo siguiente:

- se da una armadura estructurada
- Se aplican las políticas adecuadamente
- cumplen las normas propuestas por la organización y son digerido por el personal correctamente (Pág. 21)

Dentro de control en las organizaciones debería ser las correctas donde posibilita la estabilidad de consumir con los métodos y previene el mal uso de los recursos, y una correcta inspección de las operaciones contables, para la obtención de los estados financieros más fiables y razonables y representa el caso económico de las empresas y evitan fallas numéricas significativas es por esto por lo que se prueba lo próximo:

Se utilizan las políticas correctamente

Cumplen las reglas propuestas por la organización y son digerido por el personal de manera correcta.

Evaluación de Riesgo

Según (Rodríguez, De Freitas, & Zaá, 2012) establece:

(...) un componente imprescindible debería hacer una idónea identificación de peligros para la gestión financiera, en un ámbito sofisticado y se desenvuelven las organizaciones anticipándose a situaciones adversas en un mundo cada vez más globalizado, Se apoya en la exploración de situaciones que impiden conseguir las metas de la organización. (Pág.38)

Para **Venegas y Pardo (2014)**, la evaluación de peligros se aprueba la planificación, compenetración, evaluación y monitoreo de la información que está unificado a cada actividad de las empresas, para de esta forma minimizar los peligros y aumentar oportunidades en la compañía. (Pág.4)

Para **Solarte, Enríquez y Benavides (2015)**, se necesita llevar a cabo ocupaciones y programas de prevención en un proceso lógico, sistematizado, acreditado y difundido para respaldar una adecuada administración de las ocupaciones de empresas. (Pág.492–507)

Información y Comunicación

Para **Gómez, Blanco y Conde (2013)**, indica que:

(...) la información debería llegar oportunamente a todos los sectores, de forma procesada, transmitida y de esta forma asume cada personal sus responsabilidades. Debería ser considerada el personal en la información de la administración y control donde es partícipe a lo relacionado. (Pág.58-59-60)

Así mismo **Hernández (2016)** permite:

(...) la comunicación de sus responsabilidades en el menor tiempo destinados a llevar a cabo con todo el personal de la organización, donde muestre que la información solicitada es veraz y fiable. Para poder hacer su desempeño y control la organización contará con sistemas eficientes para obtener una información financiera fiable y conseguir llevar a cabo con la normativa.

(Pág. 15)

Supervisión y Monitoreo

Según (Vega, 2016) refiere:

(...) las empresas disponen de sus políticas la supervisión y monitoreo, como base importante de la optimización continua que se delegan de ser beneficioso para el seguimiento del control, identificando en cada proceso las actividades que conducen a otros niveles, sin embargo, el monitoreo incluye de manera directa ocupaciones llevadas a cabo; construcciones diferentes de la compañía para eludir costosas ocupaciones o pérdidas. (Pág. 1-2)

Por su parte (Rebaza Lopez & Santos Castro, 2015) sostiene:

(...) el buen resultado una composición de control interno en una administración eficaz y eficiente, se necesita evidenciar la supervisión y monitoreo con los registros contables, y la información obtenida debería ser estricta y confiable para la presentación de los estados financieros donde se encuentre independiente de errores. (Pag.1-53-60)

Componentes basados en el COSO III.

Según (Gonzales Martinez, 2013) En la organización conforman una base de reglas, procesos y construcciones que se va a desarrollar en el control interno. Los elevados lineamientos que marcan con en relación con el valor, y el comportamiento esperada en la organización son el consejo y la alta dirección. (Pág. 7 -32)

Los diversos niveles del control interno en la organización, refuerza las expectativas sobre la dirección en el ámbito del control que concluye:

- La organización, sus valores éticos y su totalidad.
- La supervisión gubernamental corporativos las fronteras que llevan que permitan llevar a cabo con sus compromisos.
- La autoridad asigna las responsabilidades dentro de las construcciones organizacionales.
- El rigor aplicado de atraer, desarrollar y retener expertos competentes a medidas de evaluaciones de manejo.

Una predominación bastante importante tiene el control en una organización que lo demás de los elementos. (Pág.12-20-34-36)

Evaluación de riesgos

(Deloitte, 2018) Sostiene:

(...) Toda compañía se enfrenta a peligros que proceden de fuentes cercanas. Se define peligro a cómo perjudica de manera negativa la consecución de las metas y la posibilidad que ocurra un evento negativo para incumplir con las metas de la organización. Para detectar los peligros se aplica la evaluación de un

proceso dinámico e iterativo a la consecución de las metas, para evaluar los niveles se debería entablar tolerancia con interacción a la evaluación de peligro, para decidir cómo se gestionan.

Con claridad y detalle de información y de cumplimiento la dirección debería determinar los metas operativos para evaluar y detectar peligros que detectan esos fines y su efecto. La dirección estima el efecto que logren tener la evaluación de peligros, además necesita de probables cambios en su propio comercio así sea en el ámbito o externo y resulte efectivo el control interno.

Fig. 2: Sistema de control interno



Fuente: <https://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/12/info.pdf>

(...) El control mediante políticas y métodos establecen determinadas actividades para asegurar que la dirección se cumpla para minimizar los peligros de las metas con un potencial efecto. En las distintas fases de comercio y en la globalización hay niveles de ocupaciones de la organización. Según su naturaleza evita de varias fuentes, y poseen ocupaciones autorizadas del funcionamiento empresarial realizando verificaciones, conciliaciones y revisiones.

Preventivas: el fin de plantear mejoras en la que se desenvuelve la compañía es usando los métodos.

- Se maximiza la efectividad dirigida a la administración y operación.
- Proporcionando novedosas herramientas o perfeccionando las existentes, se recibe la prevención por medio del ambiente de control.

Para realizar las responsabilidades y lograr sus fines de control interno se necesita para la organización la información. Para proteger un óptimo desarrollo de control es necesario una información importante, para la dirección de la compañía. Compartir y obtener la información elemental, es un proceso constante compartir información para la comunicación

Actividades de supervisión

- Los 5 elementos, permanecen presentes correctamente, en la implementación de las ocupaciones, además en las evaluaciones continuas, integrado la inspección que hace llevar a cabo cada elemento.
- La evaluación de peligro se hace constantemente y puede variar la frecuencia de las evaluaciones periódicamente. (108-119)

Mejoras en el COSO III.

(Deloitte, 2018) Sostiene:

(...) Los 17 principios describen por medio de los elementos de control y crea una composición más formal para una evaluación diseñada y positiva. Para el año 2013 los 17 principios son elementos importantes que presumen para las entidades. Ejemplificando el marco del 2013 estaba presente la identificación de los peligros en el COSO de 1992, incluyendo detalles y discusiones, sobre la evaluación de peligros, y de esta forma tienen la posibilidad de manejar los peligros que vinculan las ocupaciones de evaluación y control de la organización para potencial el propósito de peligro y de fraude, teniendo presente:

Hay situaciones como fraudes en los mercados en donde funciona la compañía, en los mismos sectores de la industria.

- Los fraudes son comportamientos motivados por el incentivo.
- La tecnología ayuda a manipular la información y tiene la función de gestión. - Predominación significativa, transacciones inusuales o complicadas sujetas en su administración.

Clases de control interno.

Según (Bosch, 2013) la base de credibilidad en la obtención de los procesos de una organización como se califica de la siguiente forma:

Control contable

Según (Bosch, 2013)

(...) Son procedimientos y métodos que hacen las compañías con el fin de que muestren de manera real y razonable los registros contables del caso financiera y económica, donde emplean una secuencia de métodos que permiten constatar la razonabilidad de los informes contables y fiabilidad administrativo de la organización.

Se relaciona con la cuenta y la verificación de partidas, el control contable puro, así como además usando una secuencia de procedimientos que ayudan revisar la verdad económica y financiera de la organización. (pág. 58)

Control administrativo

Según (Bosch, 2013) establece:

(...) Los métodos existentes son cada una de esas medidas y controles para el cumplimiento de las metas organizacionales que ayudan a entablar el orden en una organización.

La eficiencia y operatividad en el cumplimiento de las políticas dictadas por la dirección de la compañía permanecen asociadas a esas medidas y controles involucrados con las normativas, reglamentos ya existentes. (P.61).

Objetivos del control interno aplicado a las cuentas por cobrar.

Según (Bosch, 2013) establece:

(...) Conocer funcionalidades del área de organización para el auditor es fundamental, para lograr tener confianza y solucionar los documentos pertinentes de las cobranzas.

- Son correctas las funcionalidades de cada personal libre donde supervisan todas las superficies en las que participan: la cuenta de las cuentas por cobrar, descuentos y devoluciones, los créditos y peticiones, las facturaciones y el control financiero de tesorería.
- interacción actualizada de consumidores con límite de crédito.
- La autorización de la salida de mercancía, para un control de entrega con la orden de pedido.
- Debería de existir una numeración correlativa en la orden de pedido y esto debería de ir en compañía con la factura y llevar un control correcto de la numeración de la orden de compra que solicite el comprador. (Pag.72).

Variable dependiente -Estados financieros

(González, 2004) define “los estados financieros son los medios preparados por la Gestión, con la intención de informar, externa o internamente, sobre los efectos financieros causados en la organización, a lo largo de un Periodo Regular de Operaciones”. (Pág. 13)

(Sevilla, 2015) sugiere que:

(...) los EEFF, llamados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una organización y presentan la composición económica de ésta. Las cuentas anuales permiten a los inversores sopesar si la compañía tiene una composición solvente o no y, por consiguiente, examinar si es rentable invertir en ella o no. (Pág. 15-21)

(Castañeda, s.f.) indica:

(...) los estados financieros son definidos como: La representación organizada del caso y desarrollo financiero de la entidad a una fecha definida y por un lapso determinado, como resultado de las operaciones llevadas a cabo. Su objetivo importante es el de proporcionar información sobre su postura financiera, del resultado de sus operaciones, de los cambios en su capital o patrimonio y de los recursos que maneja, así como la fuente de donde provinieron. Información que al cliente le resulta importante en la toma de elecciones. (Pág. 13)

(Ferrer, 2012) dice que:

(...) Sin pretender formular una definición propiamente esa, sino más bien con el fin meramente aclaratoria, los Estados Financieros son cuadros sinópticos, preponderantemente numéricos incluido con los datos extractados de los libros y registros de contabilidad, aclarados con anotaciones extras, en su caso, en los que se muestra el caso, a una fecha definida; o el resultado en la administración, a lo largo de un definido lapso, de una entidad o ente económicos.

Principales Estados Financieros.

En la Revista Actualidad Empresarial del Instituto del Pacifico (2015, p.5) se identifica los siguientes estados financieros:

- Situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de cambios en el Patrimonio Neto

- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas de carácter general

Estado de Situación Financiera o además nombrado Balance Gral.; y el Estado de Resultados o además nombrado Pérdidas y Ganancias (p.13). De esta forma, los indicadores son definidos como:

Estado de situación financiera o balance general.

(Martínez, 2013) determina:

(...) los estados financieros se llaman además estados contables son registro de la actividad financiera de una organización o entidad. De esta forma, muestra 4 estados financieros que son los próximos:

i) balance general, el cual informa sobre el activo, pasivo y patrimonio de la organización; ii) cuenta de resultados, que informa sobre las ganancias, costos, pérdidas y ganancias de una organización a lo largo de un tiempo definido; iii) estado de flujo de efectivo, el cual informa sobre los movimientos en efectivo y no toman presente la inversión y la financiación y iv) informe de administración, que explica las elecciones que se han realizado en la organización. (Pag. 25-28)

Estado de resultados o pérdidas y ganancias.

Según ((Pérez, 2016) establece que:

(...) el estado de resultados, nombrado, además, Estado de pérdidas y ganancias es un archivo contable que muestra el resultado de cómo se obtuvo las ganancias, los precios y los costos, y la forma en la que se obtuvo la utilidad o la pérdida

neta como consecuencia de las operaciones de una entidad a lo largo de una época definido. (pág. 571)

Métodos del Análisis Financiero.

1.3 Formulación del problema

Problema General

- ¿Cómo incide el control interno en el área de tesorería en la presentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING SAC, 2018?

Problema Específico

- ¿De qué manera incide las políticas de Control Interno en el área de Tesorería en la presentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING,2018?
- ¿Cuál es la incidencia del analisis del control interno en el área de tesorería en el proceso presentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING,2018?

Objetivos

Objetivo general

- Determinar la incidencia del control interno en el área de tesorería y en la presentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING SAC, 2018

Objetivos específicos

- Identificar las políticas de Control Interno en el área de Tesorería que inciden en la presentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING,2018.

- Analizar la incidencia el control interno en el área de tesorería para la presentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING,2018.

Hipótesis

Hipótesis General

- El control interno incide el control interno en el área de tesorería en la presentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING SAC, 2018

Hipótesis específicas

- **Hipótesis específica 1:** Las políticas de Control Interno en el área de Tesorería inciden en la presentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING,2018
- **Hipótesis específica 2:** El análisis del control interno incide en la presentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING,2018.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

(Landeau, 2007) El presente trabajo de investigación:

(...) la aplicada, ya que se basa en la realidad de las cooperativas. Tal como se menciona en el siguiente texto “El tipo de investigación aplicado está encaminado a la resolución de problemas prácticos, [...] corresponde a la asimilación y aplicación de la investigación a problemas definidos en situación y aspectos específicos”. (pág. 55)

(Hernandez, 2014) así mismo indica que:

(...) tiene un alcance de investigación correlacional, ya que las dos variables de estudio encontradas se relacionan entre si a través del tema central. “Este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular”. (pág. 93)

(Gonzáles, 2004) Su diseño de nuestra:

(...) la investigación es “no experimental transversal”, ya que las variables no son controladas de manera directa, solo son analizadas a través de la problemática mencionada. “...es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos”. (pág. 102)

(Hernandez, 2014) indica:

(...) De acuerdo con los datos empleados es cuantitativa ya que los resultados que se obtendrán servirán como fundamento y su de las técnicas de estadística. “Utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición

numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías". (pág. 4)

2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

(Hernández, 2001) Para nuestro presente:

(...) el estudio la población en la cual se realizará el desarrollo es en base al personal del área de Contabilidad y tesorería que están conformados por 9 personas en el año 2018. "Población puede definirse como un conjunto de unidades o ítems que comparten algunas notas o peculiaridades que se desean estudiar. [...] en una investigación estadística se define arbitrariamente en función de sus propiedades particulares." (Pág. 127)

(Hayes, 1999) Nuestra muestra censal está conformada:

(...) por la misma cantidad de personal que se encuentra en el área de Tesorería y contabilidad, ya que todo el personal está involucrado con las políticas contables y la elaboración de los Estados Financieros para su presentación. "La muestra censal es cuando la cantidad de la muestra es igual a la población en relativamente pequeño y cuando es menester averiguar el parecer de la totalidad de la población, generalmente es costoso". (pág. 56)

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Las técnicas de recolección que se usarán en la presente investigación serán las siguientes:

Cuestionario:

(Hernández Sampieri, 2010) el cuestionario es uno de los instrumentos más utilizados para recolectar los datos e información que se necesita para medir resultados. El cuestionario es el conjunto de preguntas respecto a una o más variables que necesitamos medir, teniendo en

cuenta para ello la congruencia que se debe tener al momento de formular dichas preguntas respecto al planteamiento o hipótesis del problema.

Entrevista

Según (Denzin N. K., 2011) la entrevista es “una conversación, es el arte de realizar preguntas y escuchar respuestas”. Como técnica de recogida de datos, está fuertemente influenciada por las características personales del entrevistador. (pág. 425)

Mediante esta técnica se recogerá información a través de una serie de preguntas que se realizará mediante entrevistas al gerente general, Contador, personal de cobranza de la empresa ADA MEDINA CONSULTING, 2018

Análisis Documental:

El autor (Dulzaides María, 2004) argumenta que el análisis documental representa un elemento básico y complementario en la cadena de suministro de la información, que, a su vez, es una investigación técnica que describe y representa los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación, centrando su atención en la producción documental que se genera diariamente. (Pág. 19)

El análisis documental “se trata de revisar aquella información estadística y de opinión contenida en informes, anuarios estadísticos, estudios ya realizados sobre el territorio y textos que abordan aspectos de la realidad local que vayamos a investigar.” (Escudero, 2004, p. 50)

Instrumento:

La Encuesta:

Para el autor Trespalcios, Vasquez & Bello (2005) define la encuesta como los instrumentos de investigación de mercados de tipo descriptiva que detalla a priori las preguntas a formular, las personas encuestadas de una población representativa, donde se determina las respuestas y el método empleado para recabar la información específica que se valla obteniendo.

Por un lado, tenemos la entrevista que “es, en lo sustancial un evento conversacional o, si se quiere, un proceso dinámico de comunicación interpersonal, en el cual dos o más personas conversan para tratar un asunto.” (Ander-Egg, 2015), así mismo nos permitirá obtener respuestas a las preguntas planteadas de nuestra investigación. (Pág. 134)

Lista de cotejo

Para (Pérez, 2016) Corresponde a un listado de enunciados que señalan con bastante especificidad, ciertas tareas, acciones, procesos, productos de aprendizaje, o conductas positivas. Frente a cada uno de aquellos enunciados se presentan dos columnas que el observador emplea para registrar si una determinada característica o comportamiento importante de observar está presente o no lo está, es decir, en términos dicotómicos. Se considera un instrumento de evaluación diagnóstica y formativa dentro de los procedimientos de observación. (Pág.25)

2.4. Procedimiento

Las acciones que se tomaron para la investigación fueron:

- Investigación sobre la problemática de las cooperativas en aplicación de políticas contables.
- Identificación de posibles soluciones para la elaboración de un manual de políticas contables.
- Determinar el enfoque de la investigación.
- Formular el problema de la presente tesis.
- Identificar las variable independiente y dependientes.
- Plantear el objetivo general y específicos.
- Formular la hipótesis general y específicas.
- Establecer la muestra de la investigación a realizarse.

- Aplicar las técnicas e instrumentos de recolección de datos para el desarrollo de la investigación.
- Aplicar encuestas al personal seleccionado del Consejo Administrativo, Área de Contabilidad, Unidad de Planeamiento y Finanzas, Área de Créditos y Cobranzas.
- Analizar la información obtenida.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Diagnóstico de la Situación Actual

Matriz FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
Es una empresa especializada en los servicios que ofrece	Desestimación de políticas y procesos dentro de las diferentes áreas.
No de trabajadores reducido para el tratamiento de los documentos.	Falta de control y seguimiento a los pagos y cobros que realiza la empresa
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
Mejora y apertura de nuevas oportunidades de negocio.	Falta de seguimiento a las cuentas de los clientes.
Implementación de nuevos servicios para el manejo de proyectos.	Contratación de personal poco capacitado.

En la evaluación del diagnóstico actual de la empresa es importante conocer estos indicadores (FODA), ya que de ellos dan indicio de bajo qué escenario económico se encuentra la entidad, a fin de entender la realidad en la que se desenvuelve el negocio.

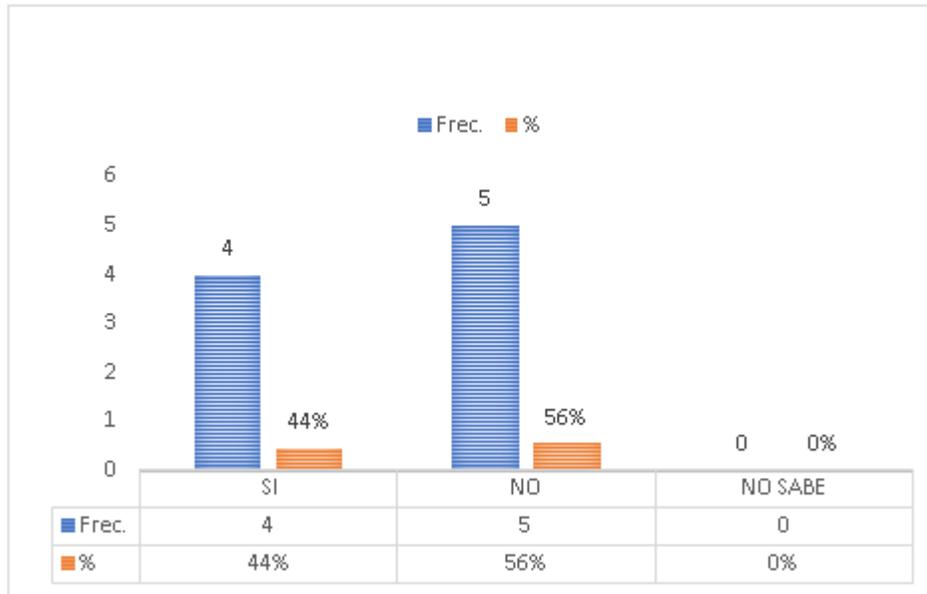
3.2. Resultado del cuestionario realizada

1. ¿Están identificados los objetivos del área de Tesorería de acuerdo con sus políticas?

Tabla 1: Resultados del conocimiento acerca de los objetivos del área Tesorería con la política del área.

Escala	Frec.	%
SI	4	44%
NO	5	56%
NO SABE	0	0%
Total	9	100%
Fuente: Elaboración propia		

Gráfica 1: Identificación del conocimiento de los objetivos del área



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación: Como podemos apreciar en la gráfica 01, los encuestados en un 43% identifican o expresan que conocen los objetivos de tesorería, sin embargo, el 56% no se sienten identificados con los objetivos ni las políticas de la empresa. Los resultados recogidos en el área de tesorería evidencian que los encuestados no tienen un conocimiento definido acerca de los objetivos y políticas que la empresa tiene como directriz para el logro de sus resultados.

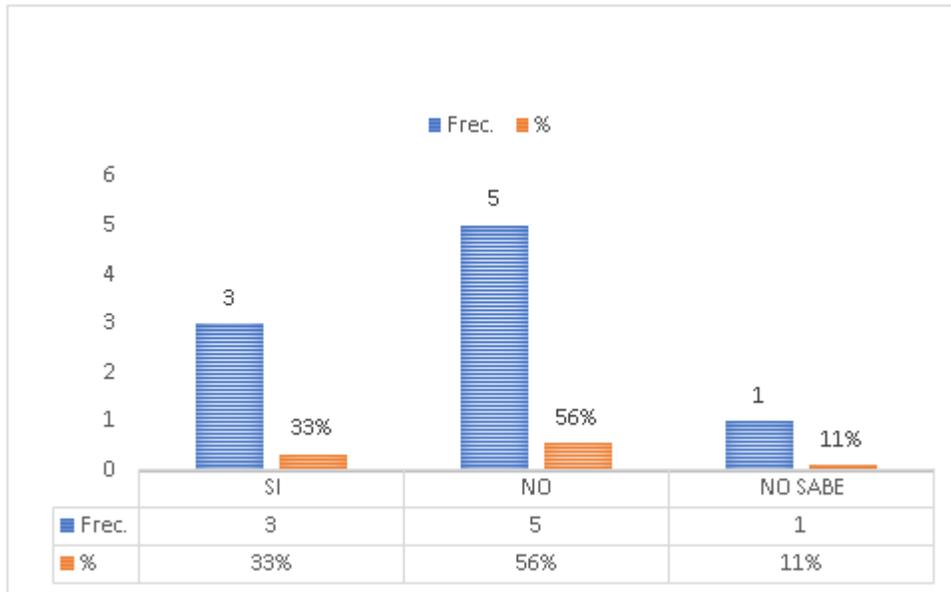
2. ¿Las estrategias operativas son definidas y difundidas dentro de la empresa?

Tabla 2: Resultados acerca de la difusión de las estrategias.

Escala	Frec.	%
SI	3	33%
NO	5	56%
NO SABE	1	11%
Total	9	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 2 ¿Las estrategias operativas son definidas y difundidas dentro de la empresa?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación: Según lo mostrado en la gráfica 02, el 33% de las personas encuestadas, indican que se encuentran informados de las estrategias operativas de la empresa dado que en la inducción se les capacita de manera presencial y se les entrega un documento informativo, pero sin embargo el 56% las desconoce, finalmente el 11% indica que no recibió una inducción al respecto. Los resultados evidencian que más del 50% de los encuestados desconocen las estrategias operativas de la empresa.

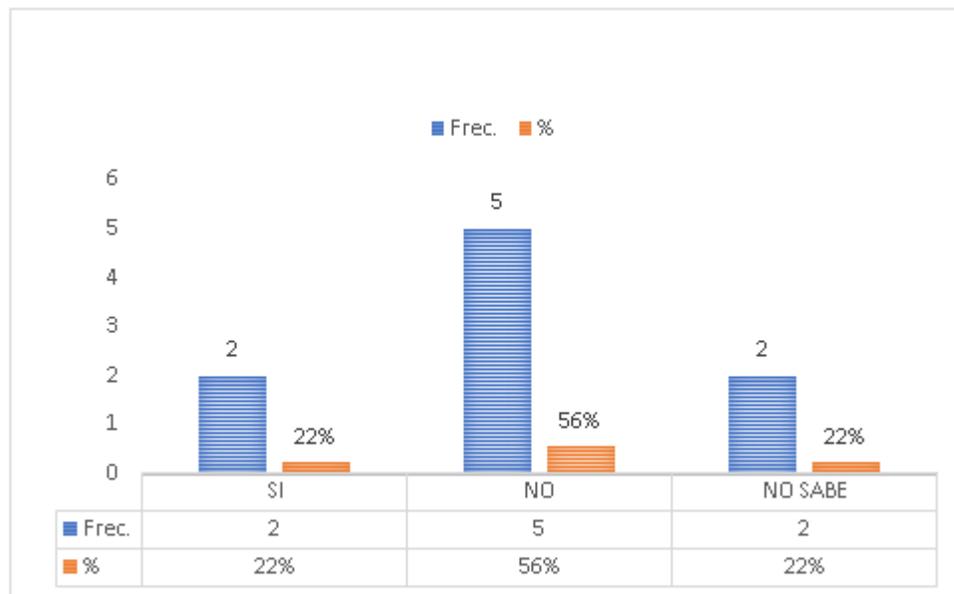
3. ¿Conoce usted los factores de riesgo que se presentan en la realización de sus actividades?

Tabla 3: Resultados acerca del conocimiento de los riesgos que se presentan dentro de las actividades.

Escala	Frec.	%
SI	2	22%
NO	5	56%
NO SABE	2	22%
Total	9	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 3 ¿Conoce usted los factores de riesgo que se presentan en la realización de sus actividades?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación: Según lo mostrado en la gráfica 03, el 33% de las personas encuestadas, indican que se encuentran informados de las estrategias operativas de la empresa dado que en la inducción se les capacita de manera presencial y se les entrega un documento informativo, pero sin embargo el 56% las desconoce, finalmente el 22% indica que no recibió una

inducción al respecto. Los resultados evidencian que más del 50% de los encuestados desconocen las estrategias operativas de la empresa.

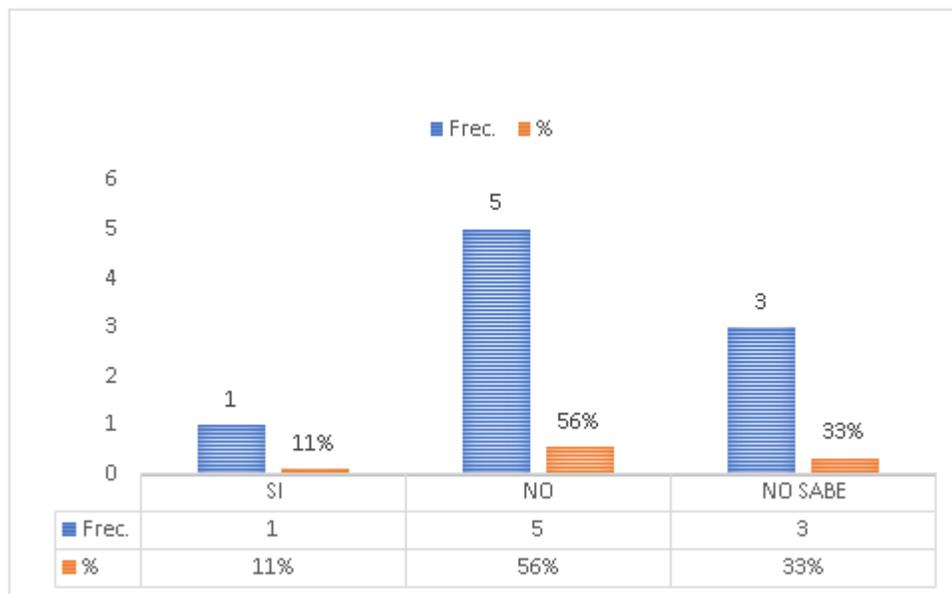
4. ¿Ha tomado medidas para que estos factores sean controlables?

Tabla 4: Resultados acerca de las medidas para que los factores sean controlables.

Escala	Frec.	%
SI	1	11%
NO	5	56%
NO SABE	3	33%
Total	9	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 4 ¿Ha tomado medidas para que estos factores sean controlables?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación:

Análisis e interpretación: Según lo mostrado en la gráfica 04, el 11% de las personas encuestadas, indican que si existe medidas de control para mitigar los riesgos sin embargo el 56% desconoce de medidas de control para mitigar algún tipo de riesgo 33% indica que sigue los

procesos y que no sabe de riesgos. Los resultados evidencian el desconocimiento de medidas para poder mitigar algún tipo de riesgo dentro del proceso del área de tesorería.

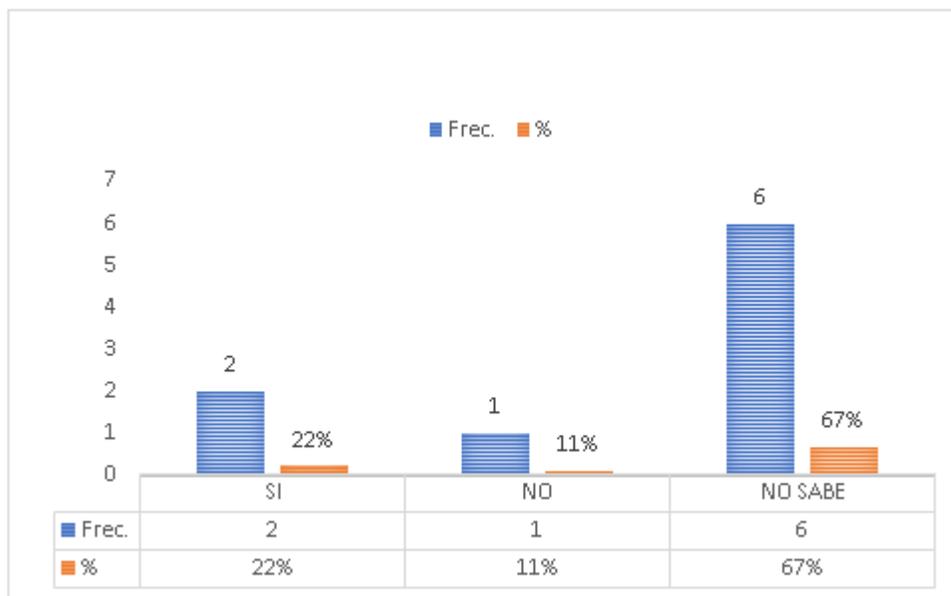
5. ¿Los procedimientos institucionales son conocidos y aplicados en todos los niveles de la organización?

Tabla 5: Resultados acerca del conocimiento de procedimientos que se aplican en los diferentes niveles de la organización

Escala	Frec.	%
SI	2	22%
NO	1	11%
NO SABE	6	67%
Total	9	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 5 ¿Los procedimientos institucionales son conocidos y aplicados en todos los niveles de la organización?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación: Según lo mostrado en la gráfica 05, el 22% de las personas encuestadas, indican que los procedimientos institucionales. sí son aplicados a todos los niveles de la organización. El 11% indica que los procedimientos no se aplican y el 67% no sabe si existe procedimientos y si estos se aplican en todos los niveles de la organización.

Los resultados nos indican que el personal desconoce si existe un manual de procedimientos que se apliquen en diferentes niveles o áreas.

6. ¿Contamos con mecanismos de monitoreo para los procesos y procedimientos en el área de tesorería?

Tabla 6: Resultados acerca del conocimiento de mecanismos de monitoreo de procesos y procedimientos del área de tesorería

Escala	Frec.	%
SI	3	33%
NO	4	44%
NO SABE	2	22%
Total	9	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 6: ¿Contamos con mecanismos de monitoreo para los procesos y procedimientos en el área de tesorería?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación: Según lo mostrado en la gráfica 06, el 33% de las personas encuestadas, indican que se cuenta con mecanismos de control dentro de los procedimientos. el 44% indica que los procedimientos no se aplican mecanismo de monitoreo y el 22% no sabe

indica que solo presenta su trabajo y desconoce lo demás. Los resultados nos indican que el personal desconoce si se monitorea los procedimientos de trabajos dentro del trabajo.

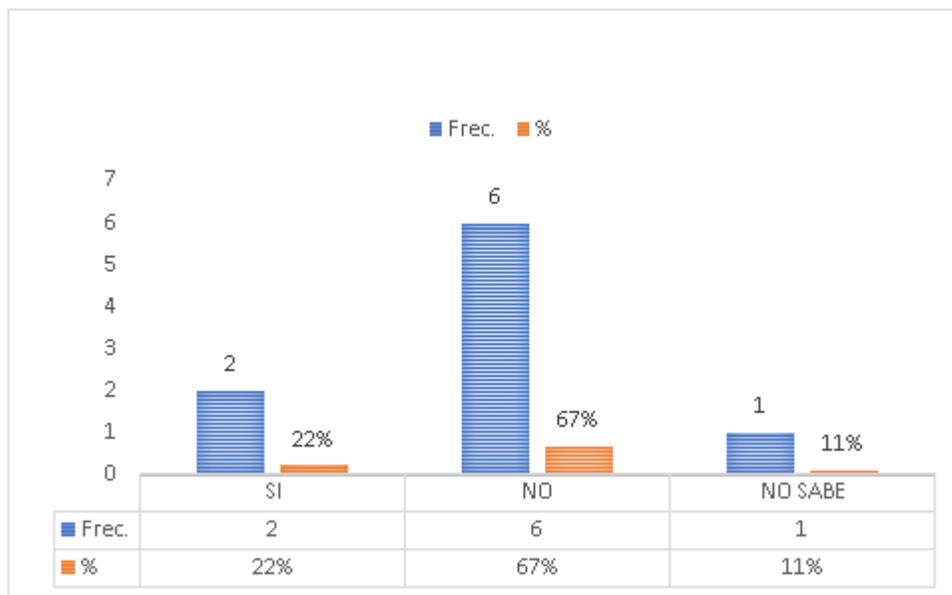
7. ¿Cree que hay efectividad en la comunicación con respecto a las responsabilidades respecto a su trabajo?

Tabla 7: Resultados sobre la efectividad de la comunicación

Escala	Frec.	%
SI	2	22%
NO	6	67%
NO SABE	1	11%
Total	9	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 7: ¿Cree que hay efectividad en la comunicación con respecto a las responsabilidades respecto a su trabajo?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación: Según lo mostrado en la gráfica 07, el 22% de las personas encuestadas, indican que la comunicación con respecto a las responsabilidades si son claras, el 67%

de los encuestados cree no existe comunicación formal y 11% indica que no sabe si la comunicación es efectiva. Dentro del resultado el personal no siente o no sabe si la comunicación con respecto a las responsabilidades es efectiva.

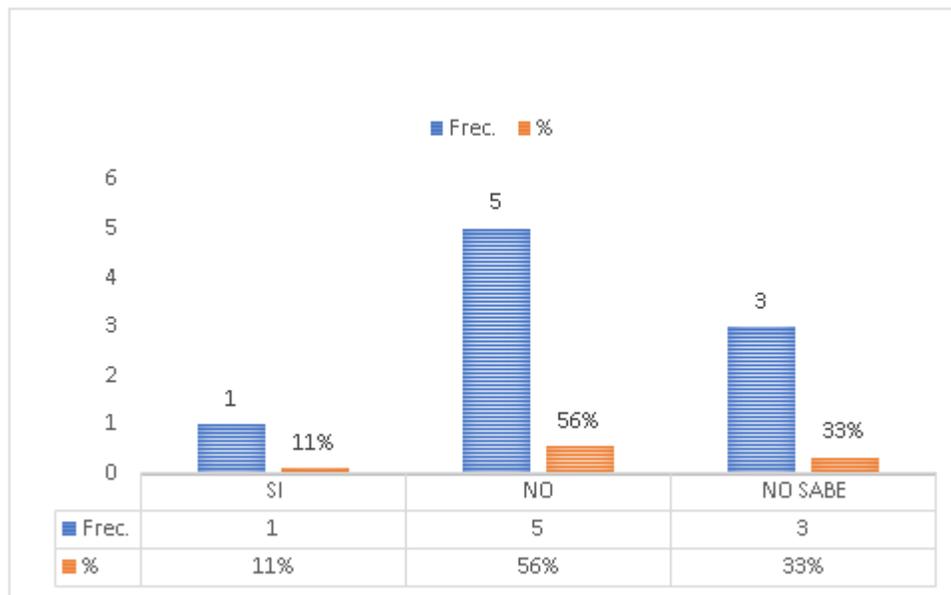
8. ¿Conoce los canales de comunicación para reportar problemas e inquietudes?

Tabla 8: Resultados de los canales de comunicación para reportar los problemas

Escala	Frec.	%
SI	1	11%
NO	5	56%
NO SABE	3	33%
Total	9	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 8 ¿Conoce los canales de comunicación para reportar problemas e inquietudes?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación: Según lo mostrado en la gráfica 08, el 11% de las personas encuestadas indica conocer cuáles son los canales de comunicación, el 56% de los encuestados no conoce canales de información y 33% no sabe cuáles son los canales de comunicación.

Dentro del resultado se puede apreciar que los encuestados desconocen los canales formales de comunicación para reportar alguna inquietud, observación y otros.

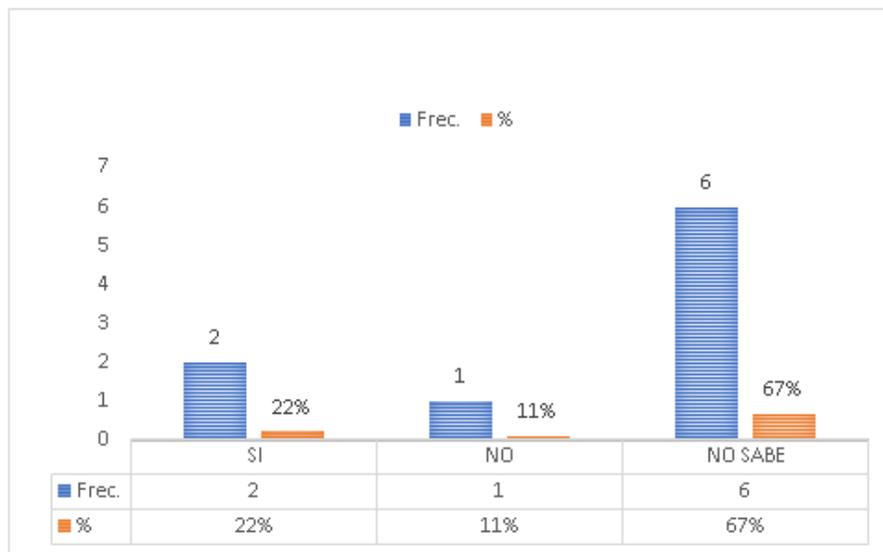
9. ¿La empresa tiene la capacidad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo?

Tabla 9: Resultados la capacidad de la empresa para cumplir sus obligaciones a corto plazo

Escala	Frec.	%
SI	2	22%
NO	1	11%
NO SABE	6	67%
Total	9	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 9. ¿La empresa tiene la capacidad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación: Según lo mostrado en la gráfica 08, el 22% de las personas encuestadas indica conocer que la empresa si tiene capacidad para cumplir sus obligaciones financieras a corto plazo, el 11% de los encuestados desconoce si la empresa tiene la capacidad para cumplir sus obligaciones al corto plazo y 67% no sabe si la empresa tiene la capacidad para cumplir

con sus obligaciones a corto plazo. Dentro del resultado se puede apreciar que los encuestados desconocen de cuál es la capacidad que tiene la empresa para cumplir sus obligaciones a corto plazo.

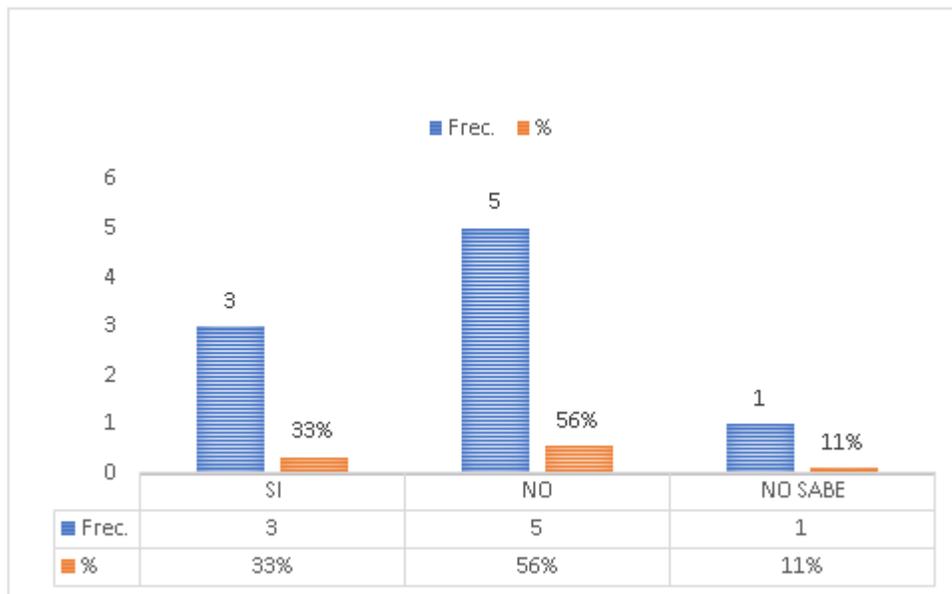
10. ¿Considera que existe una mejora en el valor de los activos en el periodo 2018 con respecto al 2017?

Tabla 10: Resultados sobre la mejora en el valor de los activos en el 2018 con respecto al 2017

Escala	Frec.	%
SI	3	33%
NO	5	56%
NO SABE	1	11%
Total	9	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 10: ¿Considera que existe una mejora en el valor de los activos en el periodo 2018 con respecto al 2017?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación: Según lo mostrado en la gráfica 10, el 33% de las personas encuestadas indica que la empresa ha crecido en sus activos con respecto al año anterior, el 56% de los encuestados de esta información y 11% no sabe.

Dentro del resultado se puede apreciar que la información financiera no es una información de conocimiento de los encuestados.

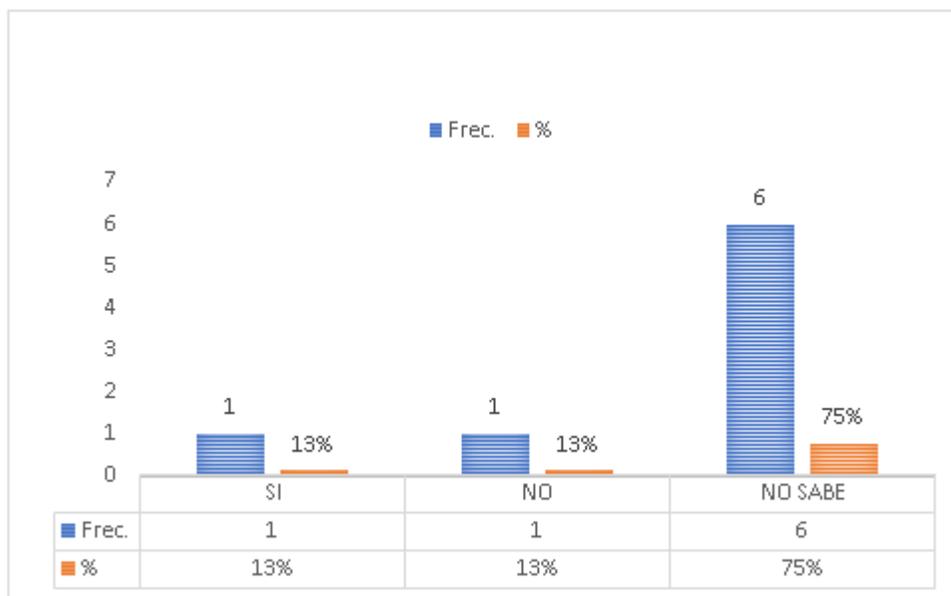
11. ¿La empresa tiene una estructura para determinar la gestión de EEFF y de la operación?

Tabla 11: Resultados acerca de la empresa tiene la estructura para determinar la gestión de EEF y de la operación

Escala	Frec.	%
SI	1	13%
NO	1	13%
NO SABE	6	75%
Total	8	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 11: ¿La empresa tiene una estructura para determinar la gestión de EEFF y de la operación?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación: Según lo mostrado en la gráfica 11, el 13% de las personas encuestadas indica que la empresa si tiene una estructura para determinar la gestión de los estados financieros, el 13% indica que no hay estructura y 75% no sabe. Dentro del resultado se puede apreciar la información es muy ambigua no conocen si hay una estructura específica para la gestión de estados financieros de acuerdo con los servicios que presta la empresa.

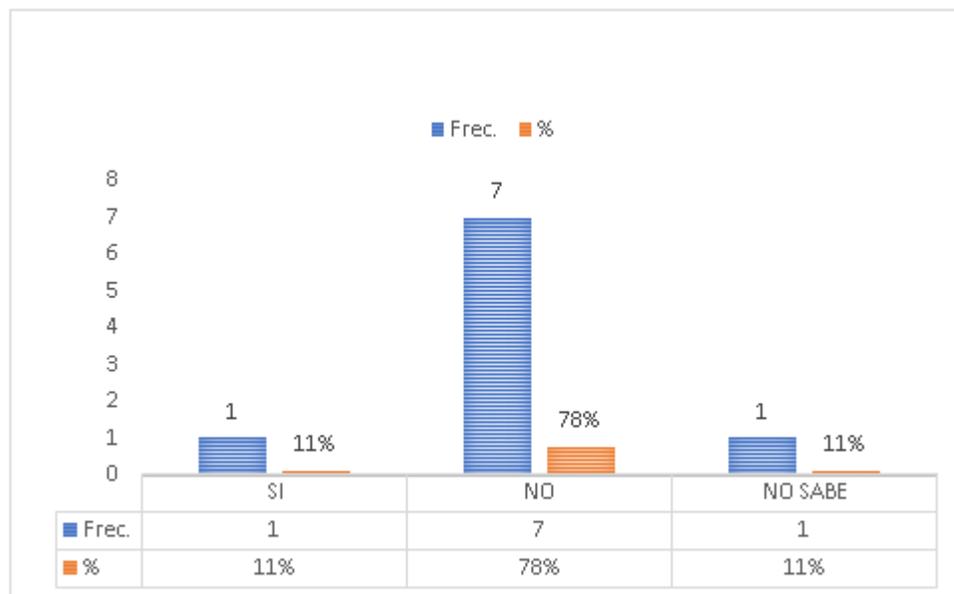
12 ¿La empresa informa el resultado neto de las ventas a sus colaboradores?

Tabla12: Resultados sobre sobre el resultado neto de las ventas

Escala	Frec.	%
SI	1	11%
NO	7	78%
NO SABE	1	11%
Total	9	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 12: ¿La empresa informa el resultado neto de las ventas a sus colaboradores?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación: Según lo mostrado en la gráfica 12, el 11% de las personas encuestadas indica que la empresa si publica los resultados de las ventas netas el 78% indica desconoce esta información y 11% no sabe.

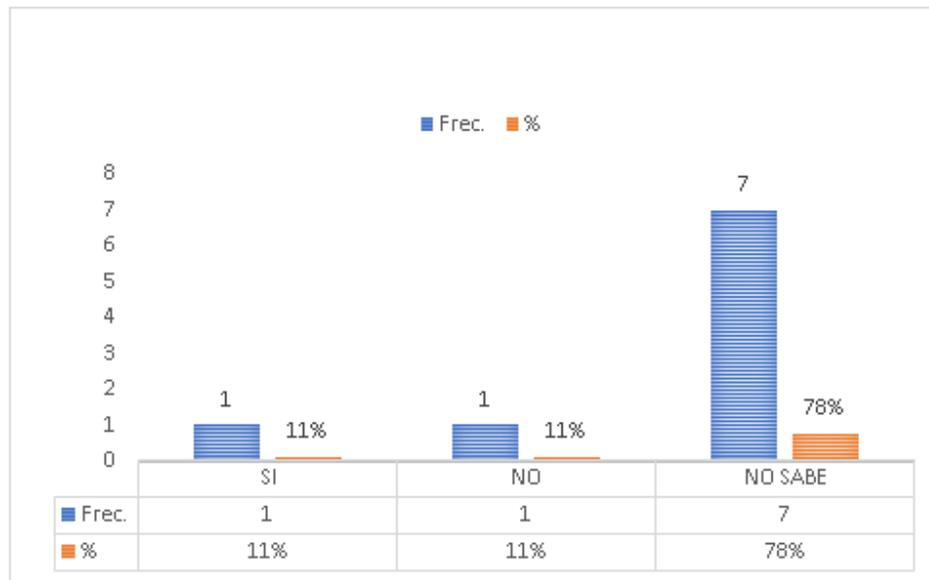
Dentro del resultado se puede apreciar que no se dispone publicación de los resultados de las ventas netas.

13 ¿Entre el 2017 y 2018 cree que la empresa ha invertido en proyectos que beneficien al crecimiento patrimonial?

Tabla 13: Resultados sobre el conocimiento de la inversión frente al crecimiento patrimonial

Escala	Frec.	%
SI	1	11%
NO	1	11%
NO SABE	7	78%
Total	9	100%
Fuente: Elaboración propia		

Gráfico 13: ¿Entre el 2017 y 2018 cree que la empresa ha invertido en proyectos que beneficien al crecimiento patrimonial?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación: Según lo mostrado en la gráfica 13, el 11% de las personas encuestados indica que la empresa si ha invertido en proyectos que benefician al crecimiento patrimonial 11% indica desconoce esta información y 78% no sabe. Dentro del resultado se puede apreciar que no se dispone publicación con referencia a la inversión que beneficie el crecimiento patrimonial de la empresa.

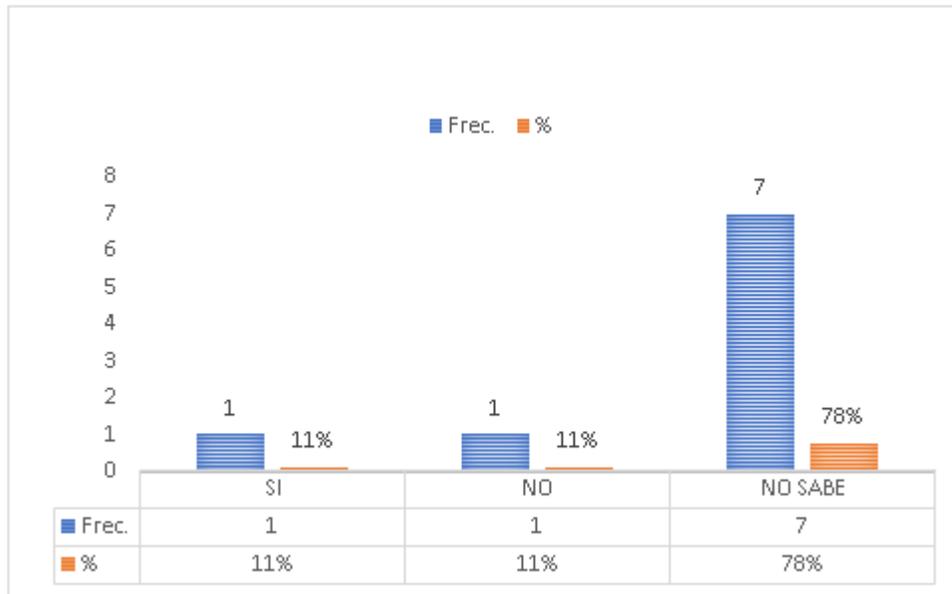
14. ¿Conoce si la empresa tiene la capacidad de autofinanciar nuevos proyectos?

Tabla 14: Resultados sobre la capacidad de autofinanciar nuevos proyectos

Escala	Frec.	%
SI	1	11%
NO	1	11%
NO SABE	7	78%
Total	9	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 14: ¿Conoce si la empresa tiene la capacidad de autofinanciar nuevos proyectos?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación: Según lo mostrado en la gráfica 13, el 11% de las personas encuestados indica que la empresa si puede autofinanciar nuevos proyectos, 11% indica desconoce esta información y 78% no sabe.

Dentro del resultado se puede apreciar que los encuestados no tienen información sobre la capacidad de autofinanciamientos de proyectos.

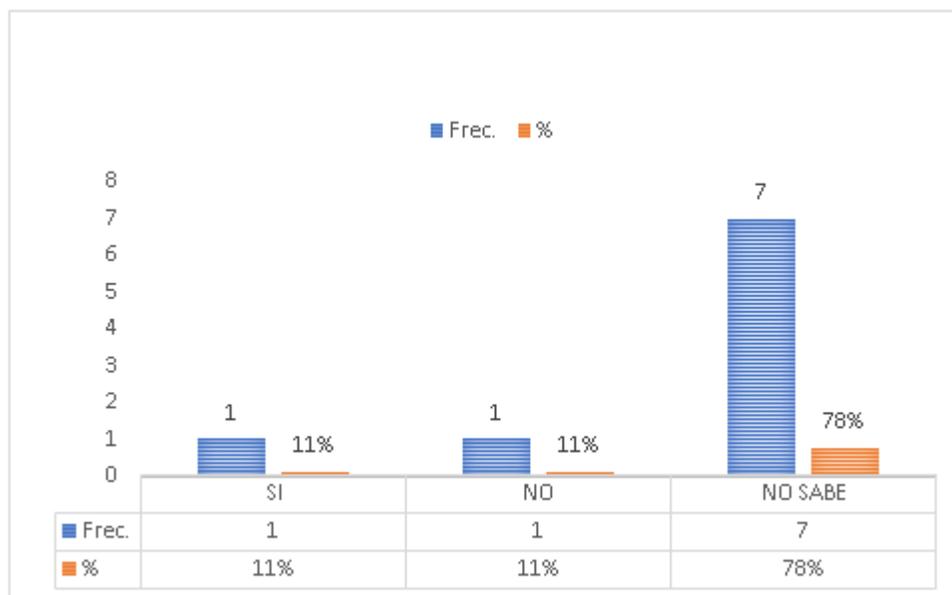
15. ¿Cree que la empresa ha mejorado su situación financiera del 2017 con respecto al 2018?

Tabla 15: Resultados sobre la situación financiera entre el 2017 - 2018

Escala	Frec.	%
SI	1	11%
NO	1	11%
NO SABE	7	78%
Total	9	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 15: ¿Cree que la empresa ha mejorado su situación financiera del 2017 con respecto al 2018?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación: Según lo mostrado en la gráfica 13, el 11% de las personas encuestados indica que la empresa si ha mejorado entre el periodo 2017 -2018, 11% indica desconoce esta información y 78% no sabe.

Dentro del resultado se puede apreciar que los encuestados no tienen información con respecto a la mejora de la situación financiera del 2017 con respecto al 2018.

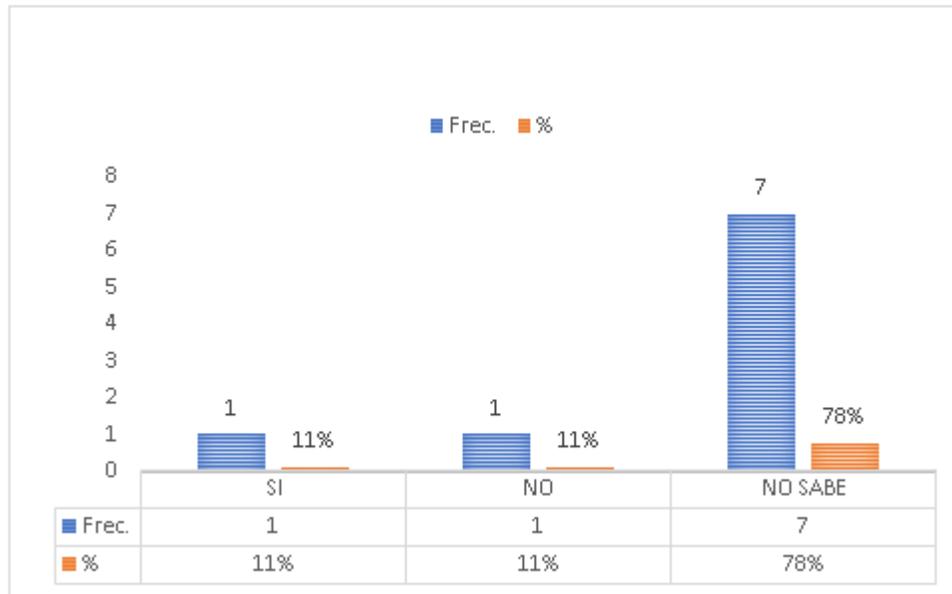
16. ¿Conoce los límites de gastos, y documentos que son la base de la presentación de los EEFF?

Tabla 16: Resultados los límites de gastos y documentos que son la base para la presentación de documentos de los EEFF

Escala	Frec.	%
SI	1	11%
NO	1	11%
NO SABE	7	78%
Total	9	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 16: ¿Conoce los límites de gastos, y documentos que son la base de la presentación de los EEFF?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación: Según lo mostrado en la gráfica 16, el 11% de las personas encuestados indica que conoce los límites de gastos y documentos que son la base para la presentación de los EEFF, 11% indica desconoce esta información y 78% no sabe.

Dentro del resultado se puede apreciar que no manejan información sobre límites de gastos y documentos para la presentación de los EEFF.

3.3. Estados Financieros 2017 - 2018



ADA MEDINA CONSULTING S.A.C.
R.U.C 20565342615

ESTADO DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en Soles)

ACTIVOS	S/	PASIVOS Y PATRIMONIO	S/
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Electivo y equivalentes de efectivo	(1) 282,583.00	Tributos por pagar	(9) 50,682.00
Cuentas por cobrar comercial	(2,3) 212,514.00	Remuneraciones por pagar	(10) 104,660.00
Mat. Auxiliares, sumin. Y repuestos	(4) 58,898.00	Cuentas por pagar comerciales terceros	(11) 61.00
		Cuentas por acc, directr y gerentes	(12) 162,999.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	553,995.00	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	318,402.00
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Inmuebles, maquinaria y equipo (neto)	(5,6) 505,965.00	Otras cuentas por pagar a largo plazo	-
Depreciacion Acumulada	(7,8) -216,353.00	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	-
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	289,612.00	PATRIMONIO NETO	
		Capital	(13) 260,000.00
		Resultado acumulado	(14) 307,891.00
		Resultado del ejercicio	(15) -42,686.00
		Total patrimonio neto	525,205.00
TOTAL ACTIVOS	843,607.00	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	843,607.00



ADA MEDINA CONSULTING S.A.C.
R.U.C 20565342615

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en Soles)

	S/
INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	1,381,569.01
Otros Ingresos Operacionales	-
Total Ingresos Brutos	1,381,569.01
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Servicios (Operacionales)	-
Otros Costos Operacionales	-
Total Costos Operacionales	-
UTILIDAD BRUTA	1,381,569.01
Gastos de Administración	-1,321,443.00
Otros Ingresos	203.00
Otros Gastos	-
UTILIDAD OPERATIVA	60,329.01
Ingresos Financieros	-1,710.00
Gastos Financieros	10.00
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	58,629.01
Impuesto a la Renta	-101,315.00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	-42,685.99



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en Soles)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
	Periodo 2018	<u>PASIVO CORRIENTE</u>	Periodo 2018
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo (Nota 1)	348,185	Sobregiro Bancario	-
Cuentas por Cobrar Comerciales (Nota 2)	1,235,158	Tributos por Pagar (Nota 9)	251,888
Cuentas por Cobrar Diversas (Nota 3)	250,894	Remuneraciones por Pagar (Nota 10)	30,907
Existencias (Nota 4)	-	Cuentas por Pagar Comerciales (Nota 11)	3,564
Servicios Contratados por Anticipado (Nota 5)	34,141	Obligaciones Financieras (Nota 12)	86,317
Credito fiscal (IGV) (Nota 6)	-		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,868,378	TOTAL PASIVO CORRIENTE	372,475
ACTIVO NO CORRIENTE			
Intangibles (Nota 7)	3,100	PASIVO NO CORRIENTE	
(-) Amortización Acumulada	(1,689)	Cuentas por Pagar Diversas (Nota 13)	787,309
Inmuebles Maquinaria y Equipos (Nota 8)	761,113		
(-) Depreciación Acumulada	(295,808)	PATRIMONIO	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	466,718	Capital (Nota 14)	260,000
		Reserva Legal	-
		Resultados Acumulados (Nota 15)	288,988
		Resultados del Ejercicio	646,320
TOTAL ACTIVO	2,335,093	TOTAL PATRIMONIO	1,175,309
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,335,093



R.U.C. 20565342615

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en Soles)

	Periodo 2018
VENTAS	3,602,951
Prestación de Servicios	
Total Ventas Netas	3,602,951
Costo de Producción:	(2,317,835)
Utilidad Bruta	1,285,116
<u>Gastos Operativos</u>	
(-) Gastos Administrativos	(283,120)
(-) Gastos de ventas	(51,507)
Resultado Operativo	950,489
<u>Otros Ingresos y Egresos</u>	
Ingresos Financieros	11,097
Ingresos Diversos de Gestión	964
(-) Gastos Financieros	(7)
Resultado antes de impuesto a la renta	962,543
Impuesto a la Renta	(316,223)
Resultado del Ejercicio	646,320

Ratio de liquidez general:

Los Ratios de liquidez miden la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo. Es decir, el dinero en efectivo de que dispone, para cancelar las deudas. Esta ratio es la principal medida de liquidez, muestra qué proporción de Contabilidad- Ratios Financieros.

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

	2017		2018	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	553,995.00	1.73992312	1868.378	5.01610305
TOTAL PASIVO CORRIENTE	318,402.00		372.476	

Interpretación: Esto quiere decir que el activo corriente es 1.77 veces más grande que el pasivo corriente para el 2017 sin embargo para el 2018 presentamos un incremento 5.01; o que por cada S/. de deuda, la empresa cuenta con S/. 5.01 para pagarla.

Nota: En la comparación de los 2 años de la empresa ha incrementado la posición de la caja y las obligaciones por cobrar a sus clientes, por eso vemos un incremento positivo, y afirmamos que la empresa se encuentra en condiciones de deuda esta apta para pagarla. En el caso del 2018 nos damos cuenta de la gran diferencia del resultado la misma que no se ha podido contrastar con los documentos de conciliación y documentos que sustentan esta información.

Ratio prueba ácida

Es aquel indicador que proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago de una empresa en el corto plazo.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

	2017		2018	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	553,995.00	1.73992312	1868.378	5.01610305
TOTAL PASIVO CORRIENTE	318,402.00		372.476	

Interpretación: por cada sol que deba la empresa en el 2017, dispone de S/. 1.73 centavos, es decir que no estaría en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo.

Nota: Se observa que en los años 2017 y 2018 están en condiciones para pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo, no muestra inventario al ser una empresa de servicios de proyectos.

Ratio prueba defensiva:

Permite medir la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo; considera únicamente los activos mantenidos en la Caja y Bancos y los valores negociables, descartando la influencia de la variable tiempo y la incertidumbre de los precios de las demás cuentas del activo corriente.

$$\text{Prueba Defensiva} = \frac{\text{Caja y Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}} * 100$$

		2017		2018	
CAJA Y BANCOS		282,583.00	89%	348.185	93%
PASIVO CORRIENTE	X 100	318,402.00		372.476	

Interpretación: Es decir que tienen 89% de liquidez para operar sin recurrir a los flujos de venta. Se debe tener en cuenta que no todas las cuentas por pagar vencen en el mismo momento, es por eso que se debería hacer un análisis de deudas por vencimiento, en el 2018 su ratio presenta una mejora de liquidez al 93%

Ratio capital de trabajo

Muestra la relación entre los Activos Corrientes y los Pasivos Corrientes. El Capital de Trabajo, es lo que le queda a la firma después de pagar sus deudas inmediatas, es la diferencia entre los Activos Corrientes menos Pasivos Corrientes; algo así como el dinero que le queda para poder operar en el día a día.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

	2017		2018	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE - PASIVO	553,995.00	318,402.00	1868.378	1159.785
	235,593.00		708.593	

Interpretación: Podemos observar que nuestro activo corriente es mayor a nuestro pasivo y que la empresa de servicio se encuentra en condiciones de S/. 235, 593.00 para el 2017, para el 2018 S/. 708, 593.00

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

- A partir de los hallazgos encontrados en el presente trabajo de investigación, se valida la hipótesis general: **“El control interno del área de tesorería incide directamente en la presentación de los EEFF en ADA MEDINA CONSULTING SAC, SAN BORJA .2018.** se corrobora según las tablas 2, 3,4, 5 y 6 de la pág. 66 en la cuales muestra que el control interno es una variable desconocida para los encuestados dado que existe desconocimientos de los procesos propios del ambiente de control.
 - Nuestra referencia en cuantos a los trabajos que hemos sentidos respaldas con el trabajo de investigación (Guerrero, 2014)En su tesis titulada: “Diseño del Manual de Control Interno en el Área de Tesorería en la compañía DUMASA S.AS” - Colombia. Sugiere que cada una de las organizaciones ya sean pequeñas, medianas y monumentales es bastante importante que tomen en cuenta, el orden de toda la información que posibilite ofrecer a conocer el caso real de las finanzas,
- Las políticas de Control Interno en el área de Tesorería inciden en la presentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING,2018, dentro de nuestro estudio, revisar los documentos propios del sustento ha sido casi imposible dado que al no existir políticas propiamente definidas genera que el personal no tenga el proceso de orden y validación de los documentos, los mismo que son custodiados por una sola persona.

(Vivanco Ordoñez, 2017) En su tesis titulada: “Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa JOLRIS Servicios Múltiples E.I.R.L. – Satipo 2016, El presente trabajo de averiguación tiene como fin Gral., establecer y explicar las propiedades del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector negocio del Perú: Caso compañía JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. siendo pieza fundamental dentro de nuestra investigación poder avalar de tipo no empírico que el control interno es el proyecto de organización, procedimientos y métodos que permitirán a defender los recursos de la empresa, para lo cual inferimos que debemos contar con una “política “ para que de esta forma se evite pérdidas, fraude o negligencias, certificando la eficiencia, efectividad y economía en cada una de sus operaciones. Del mismo modo nos conlleva a estar presentes en la evaluación del sistema de control interno se encontró que la compañía el cual nos acerca a reconocer los peligros potenciales originados como secuelas de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Lo que permite ofrecer tal como lo dice el investigador “un nivel razonable, garantizando la confiabilidad de la información y el cumplimiento de las políticas y reglas que son aplicables en la Administración de toda compañía.”

- El análisis incide que el control interno en el área de tesorería incide en la presentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING, 2018, es importante analizar y así que frente a lo anteriormente indicado, en la cual los encuestados o entrevistados no fueron capaz de presentar la documentación de sustento, sin embargo se nos proporcionó los documentos financieros en la cual se analiza los datos del 2017 y 2018 dejando muchos vacíos frente al crecimiento de la liquidez y en cuanto a la información que presenta la empresa para poder pagar su pasivos con lo cual se desconoce la información que respalde estos. Según:

(Farias, 2018) En su tesis titulada: "Análisis de estados financieros y su uso en la gestión financiera de la empresa constructora Segura EIRL-2017", resalta dentro los procesos la investigación y la exploración de los estados financieros son una influencia directa en la toma de elecciones de la administración financiera de la organización, con lo cual conlleva un análisis particular de cada estados financieros, al estudio de los estados financieros se obtuvo que se realiza en un grado elevado, en la variable Administración Financiera por lo cual se concluyó que el razonamiento de los estados financieros en los ayudantes posibilita que se tenga una buena administración financiera. El análisis tiene un enfoque cuantitativo, muestra un diseño no empírico con un grado detallado.

4.4 Conclusiones

De acuerdo con los objetivos planteados llegamos a las siguientes conclusiones:

Para el objetivo general, que la incidencia del control interno en el área de tesorería y en la presentación de los EEFF de ADA MEDINA CON-SULTING SAC, 2018, se determina que es muy importante preparar políticas internas que permitan conocer todo el proceso y que además permite tener el sustento frente a una auditoria o ante los entes reguladores.

PRIMERO: Se concluyó que la empresa debe identificar los parámetros para contemplar un sistema de control interno en el área de tesorería, teniendo en cuenta que se cuenta con los estados financieros y que dentro de la gestión no se emitió la presentación de documentos sustentatorios para poder evaluar la situación real , esto afecta directamente al área de contabilidad al momento de transferir información , y que por consecuencia afectaba directamente a la presentación de los estados financieros de la empresa.

SEGUNDO: En conclusión, se identificaron deficiencias provenientes del proceso operativo del área de tesorería debido a que los encuestados del área de tesorería presentan falencias al momento de contestar o presentar documentos solicitados tales como las conciliaciones bancarias, sustentos de las cajas chicas y sustentos de los gastos que se vienen manejando con lo que se infiere que el manejo de los documentos no tienen una transparencia en la información de los Estados Financieros,

REFERENCIAS

(s.f.).

- Abanto Bromley, M. (2012). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC ,NIIF, SCI, CINIF*. Lima: Gaceta Jurídica , >Ci.
- Albuerne, M. &. (2015). La planeación financiera: herramienta de integración para incrementar la rentabilidad en la empresa Havana Club. 66, 131-160. Antioquia, Colombia: .Contaduría Universidad.
- Ander-Egg, E. (2015). *Aprender a Investigar, Nociones básicas para la investigación social*. Córdoba: Editorial Brujas.
- Atencio Finol, A. (2015). La Tesorería como unidad estratégica en la gerencia actual. *Revista Venezolana de Gerencia* , 600.
- Balarezo Toapanta, S. V., & Fajardo Cedeño, V. S. (2015). "ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO EL ENFOQUE DE RAZONES FINANCIERAS A PARTIR DE LA NUEVA PRESENTACIÓN DE ACUERDO A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA. Guayaquil - Ecuador.
- Barquero, M. (2013). "Manual práctico de control interno. Teoría y aplicación".
- Bosch, M. A. (2013). *Planificación de la auditoría*. Malaga - España : TC editorial .
- Calle, M. E. (2015). *Diseño del Sisitem de Control Interno en la Empresa AB optical de Ciudad de Loja* . Ciudad de Loja - Eucador .
- Cárdenas Gaitán, J. G., & Melo, S. K. (2017). "Metodología para la implementación de un sistema de Control Interno en el área de Tesorería de Inversiones JUAN y SHIRLEY S.A.". Bogota Dc. - Colombia.
- Castañeda, M. (. (s.f.). *Análisis e Interpretación de Estados Financieros. Mexico: IMESFAC*. Obtenido de http://afi.sofimex.com.mx/sofimex_web/inet_agentes/cursos-agentes/curso_2008_agosto/imesfac_analisis_interpretacion_estados_financieros.pdf
- Concha Franco, P. (1998). *Evaluación de Analisis Financieros*. Lima - Perú : Universidad del Pacifico.
- Correa Conde, D. (2018). "Análisis e interpretación de los Estados Financieros en la emrpes a POLLO SERRANO de la Ciudad de Lija , Periodos 2015 -2016". Luja - Ecuador.
- Cuchipe Calero, S. (2013). "Análisis Financiero y su incidencia en la toma de Decisiones de la Compañía de Transporte Mixto Jordanred S.A Barrio la Calera , Parroquia Eloy Alfaro , Canton Latacunga , Provincia de Cotopaxi en el Periodo Económico 2009-2011". Latacunga- Ecuador.
- De Lara Bueno, M. I. (2007). Manual básico de revisión y verificación contable. Madrid, España: Dykinson SL.
- Deloitte. (2018). *Sistema de Control Interno* . Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/2019/Sistema-control-interno-info.pdf>.
- Demaria, M. &. (2018). "Análisis de los estados contables proyectados y análisis impositivo de una empresa agropecuaria para un proyecto de inversión". Cordoba - Colombia.
- Denzin, N. K. (2005). The Sage Handbook of Qualitative Research. London, Inglaterra:.
- Denzin, N. K. (2011). Manual de Investigación cualitativa . 425.

- Dominguez Gonzalo, E. (2015). *Gestión Operativa de Tesorería*. La Rioja : Tutor formación
- Dulzaides María, M. G. (2004). Análisis documental y de información: dos componentes de un mismo proceso. *ACIMED*, 19 -21.
- Escalante, P. (2014). *Actualidad Contable FACES*, . Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Escudero, J. (2004). *Análisis de la Realidad Local, Técnicas y Métodos de Investigación desde la Animación sociocultural*. Madrid: Narcea S.A de Ediciones.
- Farias, R. J. (2018). "Análisis de estados financieros y su uso en la gestión financiera de la empresa constructora Segura EIRL-2017",. Chiclayo- Perú.
- Ferrer, A. (2012). *Estados Financieros Análisis e Interpretación por sectores económicos*. Lima - Perú: Instituto Pacifico S.A.C.
- Finanzas, M. d. (2018). *Resolución N° 002-2018-EF/30 del Consejo Normativo de Contabilidad(2018,* p.10). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/2018/2.2_Informacion_Financiera.pdf
- Gagliardi, M. y. (2013). *Evaluación del Sistema de Control Interno en el Poder*.
- Gaitán., J. G. (2017). "*Metodología para la implementación de un sistema de Control Interno en el área de Tesorería de Inversiones JUAN y SHIRLEY S.A.*". Colombia.
- Gomez, D. I. (2004). Análisis documental y de información: dos componentes de un mismo proceso. *ACIMED*, 19 -21.
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Córdoba: Editorial Brujas.
- Gonzales Gasxón, M. (2017). "Análisis de sostenibilidad , rentabilidad y endeudamiento de SkyNey de Colombia S.A.A a través de indicadores financieros". Bogota, Colombia.
- Gonzales Martinez, R. (2013). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. *Qualpro consulting sac* , 7- 32.
- Gonzáles, P. (2004). *Análisis e interpletación de estados financieros..* Lima: Imprenta de la Universidad Peruana Unión.
- Guerrero, D. P. (2014). *Diseño de Manual del Control Interno en el Area de Tesorería en la compañía DUMASA S.A.S* . Santiago de Cali - Colombia .
- Hayes, B. (1999). *Diseños de encuestas, usos y métodos de análisis estadístico*. México: Oxford.
- Hernández Sampieri, R. F. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
- Hérrnandez, B. (2001). *Técnicas Estadísticas de Investigación Social*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos S.A.
- Hernandez, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Ciudad de México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A de C.V.
- Herrera Arca, T. (2018). "Los mecanismos del control interno en el área de tesorería de las municipalidades en el Perú. Piura - Perú.
- Huamán, C. &. (2014). "Diseño de Control Interno del Área de Tesorería para promover eficiencia operativa, en la Municipalidad Distrital de Morales , Año 2014". Huaraz.
- Huamani Ccora, J. C. (2017). "Control Interno y Gestión del Área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca-Tarma-2017". Tarma- Perú.
- Jimenez Ortega, M. A. (2011). *Guía didáctica Auditoria de Control Interno I*. Loja, Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica de Loja.
- Landeau, R. (2007). *Elaboración de Trabajos de Investigación*. Venezuela: Editorial Alfa.

- Ledesma Berecic, J. A. (2018). "Influencia de la Gestión Financiera en la Rentabilidad de la Empresa ITTSA, TRUJILLO. PERIODO 2010-2015". Trujillo -Perú.
- M., J. O. (s.f.). *Guía Didáctica Auditoría de Control Interno*. Loja, Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica de Loja.
- Mantilla, S. (2013). Libro "Control Interno – Informe COSO".
- Marcotrigiano Z., L. A. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF. *Actualidad Contable Face*, 45-81.
- Martínez, E. (2013). *Finanzas para directivos*. Madrid, España: McGraw- Hill.
- Martinez, J. .. (2017). "Análisis Financiero y su Incidencia en la Toma de Decisiones de la Empresa FACTORÍA HYR SERVICIOS GENERALES E.I.R.L., Distrito de Trujillo, años 2015-2016",. Trujillo - Perú.
- METODOLOGÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL*. (s.f.).
- Ospina Tascon, R. (2015). Diseño de un Sistema de Control Interno para la empresa FERROELECTRICOS VIGELLAS. Municipio de Tulus Valle del Cauca - Colombia.
- Pastor Rojas, D. C. (2015). "Análisis e Interpretación de los Estados Financieros para la Toma de Decisiones en la Gestión de la Estructura Financiera de la Empresa Agrícola San José E.I.R.L. del Distrito de Chepén, Año 2015",. Chepen - Perú.
- Pérez, S. &. (2016). Planificación financiera de las empresas: el rol de los impuestos o tributos. *Revista Publicando*, 3(8). 2016, 563-578. ISSN 1390-9304.
- Peruano, E. (2006). *Normas legales*. Lima.
- Plasencia Asorey, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Medisan*, 586-590.
- Quinaluisa Morán, N. V. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Cofin Habana, . Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es.
- Quispe, C. (2017). "Influencia de los Estados Financieros en la Toma de Decisiones Estratégicas de las Empresas de Distribución Eléctrica del Perú.". Lima.
- Ramos Calle, M. E. (2015). "Diseño del Sistema de Control Interno en la Empresa A& B OPTICAL de La Ciudad de Loja – Ecuador". Loja -Ecuador.
- Rebaza Lopez, C., & Santos Castro, T. (2015). Ciencia y Tecnología. *Nro 1*, 53-70.
- Rodríguez, J. M., De Freitas, S., & Zaá, J. R. (2012). La contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura*, 161-183.
- Salinas Guaman, S. (2016). "Implementación de un Sistema de Control Interno para la Estación de Servicios LA ARGELIA". Ciudad de Loja - Ecuador.
- Sanchez Lombardia, E. (2017). Gestión y control del presupuesto de tesorería. Madrid - España: CEP. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Sevilla, A. (2015). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>
- Torres Hernández, Z. (2014). *Administración Estratégica*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Vega Lopez, M. A. (2014). "Evaluación del Riesgo y Control Interno según la NIA 400, y su incidencia en la Gestión de la Empresa de Transportes NEGREIROS S.A.C. – TRUJILLO 2012. Trujillo - Perú.
- Vega, L. &. (2016). *Redalyc.org*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Vicente Reyna, L. M. (2016). Programa de gestión financiera para el desarrollo de la MYPE Helados E.T en Chilca 2014". Universidad Autónoma del Perú. Lima, Perú. Lima.

Vivanco Ordoñez, J. (2017). "Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa JOLRIS Servicios Multiples EIRL - Satipo del 2016". Chimbote - Perú.

Whittington, O. R. (2005). *Principios de Auditoría*. Mexico: Mac Grill Hill.

ANEXOS

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

“CONTROL INTERNO DE TESORERÍA Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS EE.FF. EN ADA MEDINA CONSULTING S.A.C., SAN BORJA 2018”				
VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO	<p>(Mantilla, 2016).</p> <p>Es un conjunto de situaciones dentro del contexto empresarial que definen las actividades de la empresa dentro del marco del control interno y que son determinantes en el comportamiento y en las operaciones. (Mantilla, 2016).</p>	<p>Pereira Palomo, C. A. (2019).</p> <p>Una adecuada actuación administrativa en las empresas de hoy, debe estar basada en el establecimiento de controles encausados a minimizar el impacto de todos los posibles riesgos a los que están expuestas las diferentes áreas de la empresa y que de ocurrir pueden afectar a los resultados financieros esperados; por lo tanto, un buen control interno implementado debe basarse en una eficiente administración de los riesgos a los que están expuestas las diferentes áreas, operaciones, departamentos, programas, proyectos y acciones que realiza la empresa, en general.</p> <p>Control interno en las empresas. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de https://elibro.net/reader/bibsipan/124953?page=32.</p>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> Objetivos del área de tesorería de acuerdo a sus políticas. Definición de las estrategias operativas dentro del área de tesorería.
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Factores de riesgo dentro del área de tesorería. Medidas de los factores controlables del riesgo.
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> Procedimientos institucionales para el área de tesorería Mecanismos de monitoreo para los procesos y procedimientos en el área de tesorería
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> Efectividad en la comunicación de los deberes, obligaciones y responsabilidades en el área de tesorería. Medios de comunicación de los problemas e inquietudes del área de tesorería.
VARIABLE DEPENDIENTE ESTADOS FINANCIEROS	<p>Flores Villalpando, R. y Flores Villalpando, R. (2014).</p> <p>Los estados financieros son el medio en que se presenta de manera resumida la información financiera de una entidad económica.</p> <p>Flores Villalpando, R. y Flores Villalpando, R. (2014). Análisis de estados financieros. México, D.F, Mexico: Editorial Digital UNID. Recuperado de https://elibro.net/reader/bibsipan/41177?page=3.</p>	<p>Flores Villalpando, R. y Flores Villalpando, R. (2014).</p> <p>Los estados financieros permiten evaluar los resultados de las operaciones que una entidad realiza dentro de un periodo determinado, pero ninguna de ellas será lo suficientemente efectiva si no se cuenta con el personal indicado a nivel gerencial, específicamente en el área financiera, que se encargue de la constante supervisión de todas las operaciones que se realicen bajo su mando para vigilar que las mismas logren los objetivos fijados y de cerciorarse que dichas operaciones no están encaminadas a la consecución de los mismos, deberá tomar de manera oportuna las acciones correctivas necesarias para poder evitar algún problema mayor.</p>	Formulación de los EEEF	<ul style="list-style-type: none"> Ratios de liquidez. Ratios de la rentabilidad del activo.
			Análisis e interpretación de los EEEF	<ul style="list-style-type: none"> Ratios de la gestión u operación Ratio de la rentabilidad de ventas
			Toma de decisiones de los EEEF	<ul style="list-style-type: none"> Ratios de la rentabilidad patrimonial Ratio de endeudamiento
			Confiabledad de la información de los EEEF	<ul style="list-style-type: none"> Análisis de resultados financieros para la empresa Límite de los gastos dentro de la empresa.

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“CONTROL INTERNO DE TESORERÍA Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS EE.FF. EN ADA MEDINA CONSULTING S.A.C., SAN BORJA 2018”						
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	METODOLOGÍA
General:	General	Hipótesis general:	VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Objetivos del área de tesorería de acuerdo a sus políticas. Definición de las estrategias operativas dentro del área de tesorería.	TIPO DE INVESTIGACIÓN Cuantitativo DISEÑO DE INVESTIGACIÓN No experimental Transversal TIPO DE ESTUDIO Correlacional - Causal POBLACIÓN ADA MEDINA CONSULTING S.A.C. MUESTRA ADA MEDINA CONSULTING S.A.C Área de tesorería TÉCNICA Análisis documental Encuestas INSTRUMENTO Cuestionario Documentos Fichas de investigación
¿Cómo incide el control interno en el área de tesorería en la presentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING SAC, 2018?	Determinar la incidencia del control interno en el área de tesorería y en la presentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING SAC, 2018	El control interno incide el control interno en el área de tesorería en la pre-sentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING SAC, 2018		Evaluación de riesgos	Factores de riesgo dentro del área de tesorería Medidas de los factores controlables del riesgo	
				Actividad de control	Procedimientos institucionales para el área de tesorería Mecanismos de monitoreo para los procesos y procedimientos en el área de tesorería Efectividad en la comunicación de los deberes, obligaciones y responsabilidades en el área de tesorería.	
				Información y comunicación	Medios de comunicación de los problemas e inquietudes del área de tesorería.	
Problema específico	Objetivo específico	Hipótesis específica	VARIABLE DEPENDIENTE ESTADOS FINANCIEROS	Planificación de los EEFF	Ratios de liquidez. Ratios de la rentabilidad del activo.	
¿De qué manera incide las políticas de Control Interno en el área de Tesorería en la presentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING,2018?	Identificar las políticas de Control Interno en el área de Tesorería que inciden en la presentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING,2018.	Hipótesis específica 1: Las políticas de Control Interno en el área de Tesorería inciden en la presentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING,2018		Organización de los EEFF	Ratios de la gestión u operación Ratio de la rentabilidad de ventas	
				Dirección de los EEFF	Ratios de la rentabilidad patrimonial Ratio de endeudamiento	
¿Cómo se analiza la incidencia del control interno en el área de tesorería para la presentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING,2018?	Analizar la incidencia el control interno en el área de tesorería para la presentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING,2018	Hipótesis específica 2: El análisis del control interno en el área de tesorería incide en la presentación de los EEFF de ADA MEDINA CONSULTING,2018		Control de los EEFF	Análisis de resultados financieros para la empresa Límite de los gastos dentro de la empresa.	

ANEXO 2

Cuestionario para evaluar Control Interno

INSTRUCCIONES: En el presente cuestionario encontrará enunciados relacionados con el control Interno; lea detenidamente cada uno de ellos y marque con una “X” en la respuesta que considere adecuada. Este es un cuestionario de percepción personal, por lo que no existen respuestas equivocadas.

PUNTOS PARA CONSIDERAR	SI	NO	No Sabe
1. ¿Están identificados los objetivos del área de Tesorería de acuerdo con sus políticas?			
2. ¿Las estrategias operativas son definidas y difundidas dentro de la empresa?			
3. ¿Conoce usted los factores de riesgo que se presentan en la realización de sus actividades?			
4. ¿Ha tomado medidas para que estos factores sean controlables?			
5. ¿Los procedimientos institucionales son conocidos y aplicados en todos los niveles de la organización?			
6. ¿Contamos con mecanismos de monitoreo para los procesos y procedimientos en el área de tesorería?			
7. ¿Cree que hay efectividad en la comunicación con respecto a las responsabilidades respecto a su trabajo?			
8. ¿Conoce los canales de comunicación para reportar problemas e inquietudes?			
9. ¿La empresa tiene la capacidad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo?			
10. ¿Considera que existe una mejora en el valor de los activos en el periodo 2018 con respecto al 2017?			
11. ¿La empresa tiene una estructura para determinar la gestión de EEFF y de la operación?			
12. ¿La empresa informa el resultado neto de las ventas a sus colaboradores?			
13. ¿Entre el 2017 y 2018 cree que la empresa ha invertido en proyectos que beneficien al crecimiento patrimonial?			
14. ¿Conoce si la empresa tiene la capacidad de autofinanciar nuevos proyectos?			
15. ¿Cree que la empresa ha mejorado su situación financiera del 2017 con respecto al 2018?			
16. ¿Conoce los límites de gastos, y documentos que son la base de la presentación de los EEFF?			