

FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS POLÍTICAS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

MEJORAR EL CONTROL INTERNO EN EL AREA
DE TESORERIA PARA INCREMENTAR LA
LIQUIDEZ EN UNA ASOCIACION

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Elizabeth Maribel Calderon Cucho

Asesor:

Dr. Noé Valderrama Marquina

Lima - Perú

2018

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE
INVESTIGACIÓN



El Asesor Dr. Noe Valderrama Marquina, docente de la Universidad Privada del Norte, facultad de Negocios, carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación, desarrollo, revisión de fondo y forma (cumplimiento del estilo APA y ortografía) y verificación en programa de antiplagio del Trabajo de Investigación del o los estudiantes(s)/egresado (s):

Elizabeth Maribel Calderon Cucho.

Por cuanto, **CONSIDERA** que el Trabajo de Investigación titulado Mejorar el control interno en el área de tesorería para incrementar la liquidez en una asociación, para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas en forma y fondo, por lo cual, **AUTORIZA** su presentación.

Con respecto al uso de la información de la empresa; el Asesor declara, según los criterios definidos por la universidad, lo siguiente:

() Este trabajo Requiere la autorización de uso de información la empresa.

Este trabajo No requiere autorización de uso de información.

Lima, 23 de Julio del 2018




Dr. Noe Valderrama Marquina.

CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05.06	NÚMERO VERSIÓN	02	PÁGINA	Página 1 de 1
FECHA DE VIGENCIA	11/04/2019				

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Director/Coordinador Dra. Giulliana del pilar Cisneros Deza, de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte, ha procedido a realizar la evaluación del Trabajo de Investigación del (o los) estudiante (s)/egresado (s):

Elizabeth Maribel Calderon Cucho

Para aspirar al grado de bachiller con el Trabajo de Investigación titulado Mejorar el control interno en el área de tesorería para incrementar la liquidez en una asociación.

Luego de la revisión, en forma y contenido, del Trabajo de Investigación expresa el siguiente resultado:

Aprobado

Calificativo:

() Excelente: De 20 a 18.

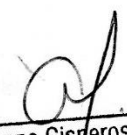
() Sobresaliente: De 17 a 15.

() Bueno: De 14 a 13.

(X) Aprobado: 12.

Desaprobado

Lima, 23 de Julio del 2018


Giulliana Cisneros Deza
Coordinadora Académica
Contabilidad y Finanzas
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE S.A.C.

Dra. Giulliana del Pilar Cisneros Deza
Coordinador de Carrera

CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05.09	NÚMERO VERSIÓN	02	PÁGINA	Página 1 de 1
FECHA DE VIGENCIA	11/04/2019				

DEDICATORIA

A mi Familia

Por siempre apoyarme sin ninguna condición, a mí
Hermana quien nunca dudo que podía lograrlo, a mi
Madre por ser el pilar de la familia y nunca rendirse.

AGRADECIMIENTO

A mi familia por el ser el motor y motivo principal
Quien me ha impulsado a nunca rendirme y en poder
Lograr mis metas y una de ellas es poder terminar la
Carrera de contabilidad.

ÍNDICE

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
RESUMEN	7
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	11
CAPÍTULO III: RESULTADOS	22
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	24
REFERENCIAS	24

|

RESUMEN

El Objetivo de la investigación es poder conocer mediante revistas redalyc, Ebsco como las empresas en la actualidad han ido creciendo aplicando buenos procedimientos internos dentro de la empresa, esto cabe rescatar un mejoramiento notable en la liquidez, teniendo un orden., planeamiento, ejecución, y análisis.

Por lo tanto, la importancia de que las empresas lo ejecuten en un 100% para lograr un máximo rendimiento y productividad.

PALABRAS CLAVES: Las palabras claves para esta investigación fueron: tesorería, control, procedimientos, gestión mediante la herramienta de las revistas

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas buscan tener capacidad de liquidez con la finalidad de poder tener en movimiento el efectivo y con ello solventar gastos menores que se realizan en caja, Este efectivo le permite a la empresa poder pagar a sus proveedores. Además, la mayoría de las empresas no cuentan con un procedimiento adecuado en el control interno en el área de tesorería esto implica que los sustentos que justifiquen la salida de dinero no son válidos para crédito fiscal.

Mediante Resolución de Superintendencia N° 018-97/SUNAT: Artículo 1°.-

DEFINICIÓN DE COMPROBANTE DE PAGO El comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios. En los casos en que las normas sobre la materia exijan la autorización de impresión y/o importación a que se refiere el numeral 1 del artículo 12° del presente reglamento, sólo se considerará que existe comprobante de pago si su impresión y/o importación ha sido autorizada por la SUNAT conforme al procedimiento señalado en el citado numeral.

Mediante la ley de bancarización El TUO de la Ley de Bancarización establece la obligación de realizar pagos por importes iguales o superiores a S/3.000 o US\$1.000.

En una asociación se incurre mucho en esta falta, presentan incidencias en el control interno del efectivo. El área de tesorería no cuenta con procedimientos y normas lo cual ha conllevado a no tener un buen manejo de la caja chica y del flujo de efectivo. Los problemas que han venido incurriendo son: para gastos menores como movilidad no hay un tope en el día, es decir personal de diferentes áreas vienen y solicitan efectivo por concepto de movilidad, dicho documento que sustenta la salida de dinero es aprobado por gerencia.

Según Vilorio, Norka (2005); nos indica que el control interno se Subdivide al en: —
Controles contables: Dirigidos a la protección de los activos y confiabilidad de los registros contables. — Controles Administrativos: Dirigidos a la eficiencia de las operaciones y el apego a las prácticas de la gerencia. De acuerdo a este artículo es importante que gerencia tenga establecidas las buenas prácticas entre áreas.

Además, Plasencia Asorey, Carolina (2010); nos indica que 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. En Cuba, donde casi la totalidad de las entidades y sus recursos son propiedad social, administradas por las instituciones estatales, la aplicación consecuente del sistema de control interno en todos sus aspectos es vital. Por otra parte, quien pretenda obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de su organización, no puede ignorar la planeación y aplicación de un Sistema de Control Interno con los requerimientos necesarios para lograr dichos objetivos. Por ello podemos deducir que el control interno es base para el buen funcionamiento y poder tener una mayor eficiencia con menor costo en cualquier área.

1.2 Formulación del problema

¿Qué consecuencia afecta no llevar un control interno en el área de tesorería?

El objetivo de esta investigación tiene como finalidad poder obtener información que ayude a mejorar los procedimientos ambiguos que llevan una asociación en el área de tesorería.

Actualmente en la investigación se encontró artículos de procedimientos con una reducción d costos para incrementar la liquidez.

1.3.Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Demostrar que con un buen procedimiento del control interno en al área de tesorería se puede obtener beneficios de liquidez.

1.3.2. Objetivos específicos

- ✓ Determinar la incidencia en el control interno que existe en el área de tesorería de una asociación
- ✓ Aplicar correctamente la ley de bancarización y el reglamento de comprobantes de pagos aprobados por SUNAT.
- ✓ Implementar un buen sistema de control en tesorería que detecte y resuelva los puntos específicos de las salidas e ingresos de efectivos.
- ✓ Dar a conocer a gerencia la importancia de tener un flujo de efectivo para llevar un correcto presupuesto y tener liquidez a largo plazo.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

1.1. 2.1. Recurso de información

Esta investigación se inició con la búsqueda en páginas biblioteca **Virtual UPN**, base de datos **EBSCO** por la cual se puede acceder a varios artículos. Posteriormente se indago en la página **REDALYC** la palabra clave fue **control interno, tesorería, liquidez** si se pudo acceder y obtener información.

2.2 Autores científicos

- 1) **Viloria, N. (2005).** *Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. Actualidad Contable Faces, 8 (11), 87-92.* El sistema de control interno debe estar interrelacionado con todas las actividades de la organización, debido a que debe incluir las medidas necesarias para que la gerencia pueda realizar un seguimiento eficaz a todos sus recursos. Para Pérez, “es mucho más que un instrumento dedicado a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores accidentales en el proceso contable; constituye una ayuda indispensable para una eficiente administración”

Análisis: Para el autor el control interno es evaluado por los contadores públicos y para tener un mejor equilibrio es necesario que las dos partes trabajen en una misma dirección es decir los individuos y la organización.

- 2) Según Montañaño **Hormigo, Francisco Javier.** *Gestión operativa de tesorería. [Recurso electrónico]. n.p.: Antequera, Málaga: IC editorial, 2012., 2012. Catálogo de Biblioteca, EBSCOhost (accessed May 22, 2018).* El control de la tesorería constituye un factor clave dentro de la empresa, por lo que tratar de gestionarla de forma eficaz resulta imprescindible para el buen funcionamiento de la empresa. Debido a su importancia manifiesta, las empresas tienen a su alcance numerosas

herramientas que facilitan dicha tarea. El presupuesto de tesorería, el libro de caja y el libro de bancos son utilizados por las empresas para la correcta gestión de su efectivo.

Análisis: el autor destaca como prioridad el tener de forma indispensable un libro caja y libro de tesorería para de esta manera tener una mejor fluidez en las responsabilidades de cada personal, para ello es importante que conozcan los procedimientos que tiene el área de tesorería. Además de tener en claro ciertos conocimientos ejemplo (conocer la ley de bancarización, tipo de cheques, formas de pago y cobro, formas de presentar una documentación, etc).

- 3) Además, **MORÓN ESPINAL, AU.** *Organización y administración de tesorería. [recurso electrónico]. [Santa Fe, Argentina]: [El Cid Editor | apuntes], [2009], 2009.* El área de tesorería se constituye en un área importante en la empresa al financiar todo el ciclo productivo empresarial, entre sus funciones están la revisan y supervisan efectuando de caja, negociación con proveedores, manejo de opciones crediticias, líneas de financiamiento y seguimiento (auditoría) a la documentación utilizando como elemento e información y control. El tesorero debe establecer una comunicación constante con la gerencia financiera con el fin de establecer políticas coherentes respecto a sus funciones administrativas y en pro de la rentabilidad esperado por la empresa.

Análisis: el autor nos indica que la base de toda empresa es el área de tesorería, esto es el centro del flujo productivo de toda la empresa, ya que permite tener en circulación constante el capital de la empresa. Además, que el no tener una política con referente a créditos y cobranzas implica perdida para la empresa. También enfatiza las cuentas por cobrar a clientes dudosos de recuperación.

- 4) **CHACÓN URÍAS, RC; HERNÁNDEZ RUÍZ, AE; REYES CAÑENGUEZ, YA.** *Sistema contable y de costos, con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Mediadas Entidades (NIIF para las PYMES), incluyendo control interno en las Asociaciones Cooperativas Camaroneras de los departamentos de La Paz y Usulután a implementarse en el año 2014. El Salvador, North América, 2014.* La falta de Gestión Administrativa que responda a las necesidades funcionales de las Asociaciones Cooperativas camaroneras y desarrollo de las operaciones sociales, económicas y productivas en el cultivo. La carencia de un Manual de Control Interno que incluya políticas, procedimientos y formularios de control, donde se detallan medidas que respalden las operaciones administrativas, contables, financieras y productivas que desarrollan las Asociaciones.

Análisis: En este trabajo de la empresa sobre el control interno no se hayo un manual de control interno que incluyan procedimientos políticos ni formularios, esto no permite sustentar las operaciones diarias que vienen realizando.

- 5) **LADINO, E.** *Control interno. [recurso electrónico]: informe COSO. [Santa Fe, Argentina]: [El Cid Editor | apuntes], [2009], 2009* En el marco de control postulado a través del Informe COSO, la interrelación de los cinco componentes (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión) genera una sinergia conformando un sistema integrado que responde dinámicamente a los cambios del entorno. Atendiendo a necesidades gerenciales fundamentales, los controles se entrelazan a las actividades operativas como un sistema cuya efectividad se acrecienta al incorporarse a la infraestructura y formar parte de la esencia de la institución. Mediante un esquema de controles incorporados como el descrito: Se fomentan la calidad, las iniciativas y la delegación de poderes. Se evitan gastos innecesarios. Se generan respuestas ágiles ante circunstancias cambiantes.

Análisis: Para el autor indica que a raíz que existe varios cambios en la actualidad se ha creado en la necesidad de integrar métodos y conceptos en niveles en las áreas

administrativas y también en las operativas con la finalidad de estar competitivos en el mercado. Para ello es necesario aplicar sus 5 componentes que son: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y monitoreo.

- 6) **MARTÍNEZ CALDERIN, L.** *El control interno. [recurso electrónico]: un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión. [Santa Fe, Argentina]: [El Cid Editor | apuntes], [2009], 2009.* Las actividades de control de los sistemas son eficientes. Si se decide confiar en las actividades de control de los sistemas y los resultados de las pruebas han sido satisfactorias, el auditor basará su labor en dichas actividades y las tendrá en cuenta al determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría a aplicar. Las actividades de control de los sistemas son deficientes. Si se ha determinado que las actividades de control de los sistemas no son confiables o los resultados de las pruebas sobre las mismas no son satisfactorias, no se confiará en dichas actividades. Por lo tanto, al programarse la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos, se contemplará la realización de una prueba mayor, y de análisis superior.

Análisis: Este trabajo de investigación se desarrolló para aplicarlo en una económica cubana. En donde se incide mucho que el personal de un área cumple funciones las desarrolla, pero estas no están plasmadas en una manual de funciones. Además, también que solo mantienen un solo proveedor para abastecer las necesidades de las empresas.

- 7) **Torres, Hernández, Zacarías, and Martínez, Helí Torres.** *Planeación y control, Grupo Editorial Patria, 2014.* Los controles administrativos son los más ampliamente utilizados en la práctica y, a su vez, son complementarios con los controles estratégicos; dan a conocer a los empleados lo que se espera de ellos; también direccionan la motivación e inducen a trabajar con todas las capacidades. Estos controles están determinados por tres condiciones, a saber: conocimiento de los resultados deseados, controlabilidad (habilidad para influir) y habilidad para medir los resultados controlables.

Análisis: se centra que la planeación y el control son complementarios para tomar una buena decisión administrativa, además que no solo basta en elaborar y aplicar un método si no también verificar si el resultado es positivo o negativo.

- 8) **2015.** *"La problemática de la gestión de la tesorería en la empresa."* *Estrategia Financiera 30, no. 326: 8-21. Fuente Académica Premier,* Creemos entonces que el listado de control de acciones debe de separar los distintos inputs en nuestro plan de tesorería, sobre todo porque los desajustes deben de ser corregidos de distinto modo en función del área en la que se produzcan. Lo que es evidente es que todos los movimientos acaban en tesorería, por lo que todas las áreas de la empresa están implicadas en su planificación, gestión y control, así como en su corrección en algunos casos. La gestión de la liquidez pasa en primer lugar por la que se deriva de las operaciones de venta, compra y gasto que caso se convierten en ingresos (cobros) y pagos, por lo que tendremos el flujo de caja derivado de las operaciones corrientes que tendremos que segmentar entre las derivadas del mercado interior y de las operaciones internacionales dado el distinto plazo de maduración, gestión y cobro o pago.

Análisis: Destacan la importancia del tener un tesorero que pueda orientar a tener liquidez en la empresa en un corto tiempo, que sea capaz de prever gastos y poder circular el efectivo en su totalidad.

- 9) **González Castro, Raúl (2017, Perú),** *La implementación de los sistemas de control de gestión en las empresas de nueva creación: Una revisión de la literatura. Contabilidad y Negocios [en línea].* Estos sistemas de control también están marcados por la experiencia previa de la dirección, la presencia de personal con conocimiento para su gestión, la capacidad de participación del personal y su implicación, la madurez del sistema, la cultura de la organización y la formación general del personal. De esta manera, el control y la gestión están moderados por una amplia diversidad de variables que determinan la naturaleza positiva o negativa de los SCG con las decisiones de control y de ejecución de la gestión.

10) *de Lima Pinel, Maria de Fátima, Cosenza, José Paulo, Llena Macarulla, Fernando, La auditoría social como mecanismo de control de la responsabilidad social de las empresas: la metodología de Theodore J. Kreps. Contabilidad y Negocios [en línea] 2015, 10* A través de las distintas presiones y discusiones que acontecen en la sociedad desde hace siglos, y de los impactos de la actuación social y medioambiental de las grandes empresas, las mismas se sintieron presionadas para proveer informaciones de carácter social y medioambiental a la sociedad. En ese marco, con el fin de justificar la importancia del tema, es oportuno reflexionar sobre las palabras de Steven Paul Jobs (1955-2011), más conocido como Steve Jobs. Para este inventor y empresario del sector informático (cofundador y presidente ejecutivo de Apple Inc.), «no conseguimos conectar los hechos mirando hacia adelante, nosotros conseguimos conectar los puntos cuando miramos hacia atrás, solo de ese modo nos será posible conectar estos puntos y contextualizar el presente para el futuro»

Análisis: Se dice que antes de diseñar algún modelo de trabajo es necesario revisar los planteamientos que se vienen usando en distintas empresas, pero esto se llevara a cabo con una auditoria social que es una evaluación de la performace social y medioambiente.

11) *Mejía Quijano, R. (2005). Autoevaluación del Sistema de Control Interno. AD-minister, (6), 82-95.* La autoevaluación del control interno genera mutua responsabilidad en la alta dirección y en los empleados de todas las dependencias, y estimula la colaboración y el empoderamiento. “Cualquier plan de trabajo se cumple mucho mejor cuando el mismo equipo de trabajo lo ha creado y soportado” (Tritter, 2000, p.3). Lo anterior se evidencia al realizar la autoevaluación, porque son los mismos empleados, expertos en la ejecución de las tareas, quienes tienen el conocimiento sobre cómo se desempeñan los procesos, y además determinan el grado de cumplimiento o efectividad del sistema de control.

Análisis: para el autor es muy importante tener las opiniones y las participaciones de los empleados en la recolección de datos que impliquen corregir los errores y poner evaluar cómo se está desarrollando el sistema de control de control interno en el área.

12) *Atencio, A. La Tesorería como unidad estratégica en la gerencia actual. Revista Venezolana de Gerencia. 20 (71): 557-560, 2015.* La Tesorería constituye una unidad estratégica que debe manejar en forma efectiva y eficiente los recursos financieros de una empresa. Ese concepto encierra el manejo de las entradas y salidas de los mismos. A la gerencia actual se le presentan grandes retos para operar responsablemente esos recursos, por cuanto el gerente de hoy está rodeado de constantes cambios en el entorno, a veces difíciles de sortear.

Análisis: las unidades compuestas por las diferentes áreas de una empresa deben estar relacionadas manteniendo siempre una comunicación fluida sobre los gastos que se deben realizar en un corto o largo plazo. Para ello el tesorero debe elaborar un cronograma de salidas y entradas de dinero. Además de contar siempre con el efectivo necesario y conocer la liquidez que se debe mantener en las cuentas para un largo plazo.

13) *Plasencia, C. El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. MEDISAN. 14 (5): 586-590,* Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña. La Contraloría General de la República de Cuba y otros organismos estatales son los encargados de comprobar que ello se cumpla cabalmente en cada institución o empresa del país.

14) *Carmona González, Mayra, Barrios Hernández, Yosvany, Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. Economía y Desarrollo [en línea]*

2007. Entre las definiciones que han prevalecido con el paso del tiempo se encuentra la que considera los controles internos contables como el medio por el que los libros y métodos de contabilidad, así como la organización general de los negocios, están de tal manera establecidos que ninguno de los procedimientos se encuentra bajo el control independiente y absoluto de una sola persona, sino que, por el contrario, el trabajo de un empleado es complementario del efectuado por otro empleado. El control interno fue sometido a un riguroso estudio por la comisión de organizaciones patrocinadoras de la comisión Treedway, también conocida como COSO.

15) Martín, V. y Mancilla, M. Control en la administración para una información financiera confiable. Contabilidad y Negocios. 5 (9): 68-75, 2010. La información financiera es el documento que la administración de una entidad jurídica emite para dar a conocer su situación financiera. Esta es útil y confiable para los usuarios cuando es preparada bajo condiciones de certeza. La seguridad de que esta sea un documento confiable la proporciona la administración cuando establece políticas y procedimientos de control interno, así como su cumplimiento. A su vez, el control interno incide en la información financiera ya que es inherente al flujo operativo y trasciende en información relevante, veraz y comparable, lo cual es importante para los usuarios de la información financiera, pues les permite tomar decisiones oportunas y objetivas.

Análisis: El no llevar un control interno adecuado implica a que no se pueda desarrollar una financiera confiable y veraz por lo tanto no se tomara una buena decisión conllevando al punto de la quiebra de la empresa.

TITULO	APA	REVISTA	AÑO PUBLICACION	PAIS
1.-El control interno: un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión	<i>MARTÍNEZ CALDERIN, L. El control interno. [Recurso electrónico]: un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión. [Santa Fe, Argentina]</i>	EBSCO	2009	ARGENTINA
2.-Gestión operativa de tesorería	<i>Montaño Hormigo, Francisco Javier. Gestión operativa de tesorería. [Recurso electrónico]. n.p.: Antequera, Málaga: IC editorial, 2012., 2012. Catálogo de Biblioteca, EBSCO 2012</i>	EBSCO	2012	ESPAÑA
3.-Organización y administración de tesorería	<i>MORÓN ESPINAL, AU. Organización y administración de tesorería. [Recurso electrónico]. [Santa Fe, Argentina]: [El Cid Editor apuntes], [2009], 2009.</i>	EBSCO	2009	ARGENTINA
4.-Sistema contable y de costos, con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medias Entidades	<i>CHACÓN URÍAS, RC; HERNÁNDEZ RUÍZ, AE; REYES CAÑENGUEZ, YA. Sistema contable y de costos, con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medias Entidades (NIIF para las PYMES), incluyendo control interno en las</i>	EBSCO	2014	EL SALVADOR

	<i>Asociaciones Cooperativas Camaroneras de los departamentos de La Paz y Usulután a implementarse en el año 2014. El Salvador, North América, 2014</i>			
5.-Control interno	LADINO, E. <i>Control interno. [Recurso electrónico]: informe COSO. [Santa Fe, Argentina]: [El Cid Editor apuntes], [2009], 2009</i>	EBSCO	2009	ARGENTINA
6.-El control interno: un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión	MARTÍNEZ CALDERIN, L. <i>El control interno. [Recurso electrónico]: un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión. [Santa Fe, Argentina]: [El Cid Editor apuntes], [2009],</i>	EBSCO	2009	ARGENTINA
7.-Planeación y control	Torres, Hernández, Zacarías, and Martínez, Helí Torres. <i>Planeación y control, Grupo Editorial Patria, 2014</i>	EBSCO	2014	MEXICO
8.-"La problemática de la gestión de la tesorería en la empresa	2015. <i>"La problemática de la gestión de la tesorería en la empresa." Estrategia Financiera 30, no. 326: 8-21. Fuente Académica Premier</i>	EBSCO	2015	
9.-La implementación de los sistemas de control de gestión en las empresas de nueva creación: Una	González Castro, Raúl (2017, <i>Perú), La implementación de los sistemas de control de gestión en las empresas de</i>	REDALYC	2017	PERÚ

revisión de la literatura. Contabilidad y Negocios	<i>nueva creación: Una revisión de la literatura. Contabilidad y Negocios [en línea].</i>			
10.- La auditoría social como mecanismo de control de la responsabilidad social de las empresas	de Lima Pinel, María de Fátima, Cosenza, José Paulo, Llena Macarulla, Fernando, <i>La auditoría social como mecanismo de control de la responsabilidad social de las empresas: la metodología de Theodore J. Kreps. Contabilidad y Negocios [en línea] 2015, 10</i>	REDALYC	2015	
11.-Autoevaluación del Sistema de Control Interno	Mejía Quijano, R. (2005). <i>Autoevaluación del Sistema de Control Interno. AD-minister, (6), 82-95</i>	REDALYC	2005	PERU
12.- A. La Tesorería como unidad estratégica en la gerencia actual.	Atencio, A. <i>La Tesorería como unidad estratégica en la gerencia actual. Revista Venezolana de Gerencia. 20 (71): 557-560, 2015.</i>	REDALYC	2015	VENEZUELA
13.- El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos.	Plasencia, C. <i>El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. MEDISAN. 14 (5): 586-590,2010</i>	REDALYC	2010	CUBA
14.- Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión	Carmona González, Mayra, Barrios Hernández, Yosvany, <i>Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la</i>	REDALYC	2007	CUBA

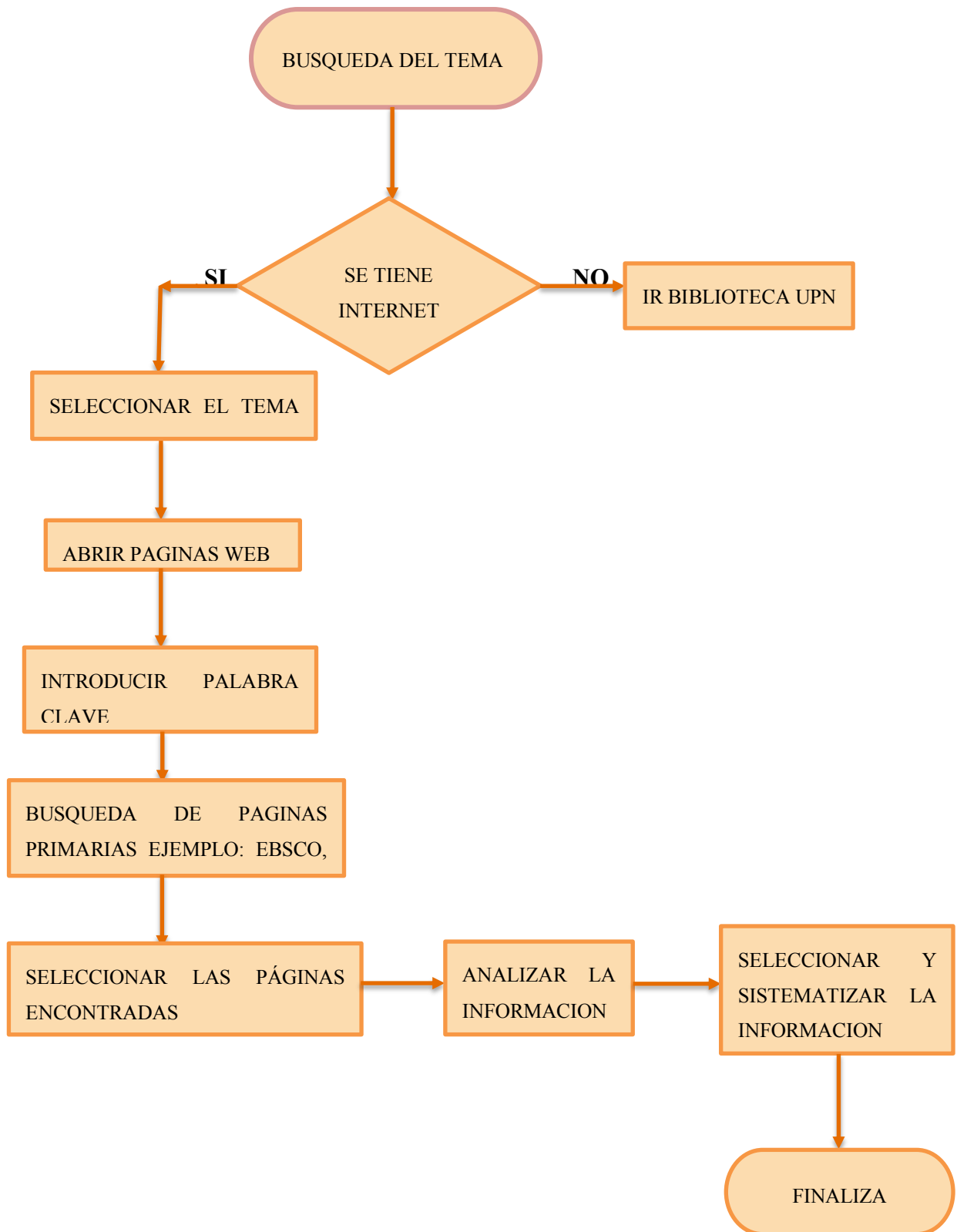
<i>pública. Economía y Desarrollo</i>	<i>gestión pública. Economía y Desarrollo [en línea] 2007</i>			
<i>15.-Control en la administración para una información financiera confiable. Contabilidad y Negocios</i>	Martín, V. y Mancilla, M. <i>Control en la administración para una información financiera confiable. Contabilidad y Negocios. 5 (9): 68-75, 2010</i>	REDALYC	2010	PERÚ

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Selección de Estudio

Para poder comenzar con la búsqueda de revisiones con referente al tema se revisó las páginas de revistas como: redalycs, Ebsco, el resultado de la búsqueda se utilizaron palabras claves como: Tesorería, control interno, procedimiento en tesorería, gestión tesorería. De ello se encontró 15 siendo esto el 100%. Se analizó cada página y se descartaron 3 por no coincidir con nuestra problemática ya que estos autores se centran más en auditorías dentro y fuera de la empresa. Su enfoque no va direccionado a seguir procedimientos actualizados en el área de tesorería. El 80% de nuestra búsqueda es válida y útil.

DIAGRAMA DE FLUJO DE BUSQUEDA DE REVISION



CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

CONCLUSIONES

- En la búsqueda de información se llegó a la conclusión de que para tener un control interno de un área en una empresa es necesario aplicar las leyes y procedimientos. Además, que tener el procedimiento adecuado ayudara a que el personal tenga sus funciones claras y precisas dentro del área.
- Contar con una documentación fidedigna ayudar a la fluidez del procedimiento en el área de tesorería

3. Referencias Bibliográficas

- ✓ *Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. Actualidad Contable Faces, 8 (11), 87-92.*
- ✓ *Plasencia Asorey, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. MEDISAN, 14 (5), 586-590.*
- ✓ *MARTÍNEZ CALDERIN, L. El control interno. [Recurso electrónico]: un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión. [Santa Fe, Argentina.*
- ✓ *Montaño Hormigo, Francisco Javier. Gestión operativa de tesorería. [Recurso electrónico]. n.p.: Antequera, Málaga: IC editorial, 2012., 2012. Catálogo de Biblioteca, EBSCO 2012*
- ✓ *MORÓN ESPINAL, AU. Organización y administración de tesorería. [Recurso electrónico]. [Santa Fe, Argentina]: [El Cid Editor | apuntes], [2009], 2009*
- ✓ *González Castro, Raúl (2017, Perú), La implementación de los sistemas de control de gestión en las empresas de nueva creación: Una revisión de la literatura. Contabilidad y Negocios [en línea].*

- ✓ *Mejía Quijano, R. (2005). Autoevaluación del Sistema de Control Interno. AD-minister, (6), 82-95.*
- ✓ *Carmona González, Mayra, Barrios Hernández, Yosvany, Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. Economía y Desarrollo [en línea] 2007.*
- ✓ *MARTÍNEZ CALDERIN, L. El control interno. [Recurso electrónico]: un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión. [Santa Fe, Argentina].*
- ✓ *Torres, Hernández, Zacarías, and Martínez, Helí Torres. Planeación y control, Grupo Editorial Patria, 2014.*
- ✓ *Martín, V. y Mancilla, M. Control en la administración para una información financiera confiable. Contabilidad y Negocios. 5 (9): 68-75, 2010.*
- ✓ *Lima Pinel, María de Fátima, Cosenza, José Paulo, Llena Macarulla, Fernando (2015).*

LADINO, E. Control interno. [Recurso electrónico]: informe COSO. [Santa Fe, Argentina]: [El Cid Editor | apuntes], [2009], 2