



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA DE TESORERIA PARA REDUCIR LOS FALTANTES EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE MEDICAMENTOS, COMAS, 2018”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

NOE TUBIAS VEGA MALLQUI

Asesor:

Mg.CPC Ruperto Hernán Arias Fratelli

Lima - Perú

2018

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Asesor Mg. CPC. Ruperto Hernán Arias Fratelli, 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):

NOE TUBIAS VEGA MALLQUI
(Nombre completo de estudiante o egresado)

Por cuanto, **CONSIDERA** que el Trabajo de Investigación titulado "DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA DE TESORERIA PARA REDUCIR LOS FALTANTES EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE MEDICAMENTOS, COMAS, 2018", 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.

Comas, 01 de Diciembre del 2018

(Lugar) (Día) (mes) (año)



Mg. CPC. Ruperto Hernán Arias Fratelli

(Nombre completo del Asesor)

Asesor



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):

NOE TUBIAS VEGA MALLQUI
(Nombre completo de estudiante o egresado)

Para aspirar al grado de bachiller con el Trabajo de Investigación titulado "DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA DE TESORERIA PARA REDUCIR LOS FALTANTES EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE MEDICAMENTOS, COMAS, 2018"

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.

Desaprobado

Comas, 01 de Diciembre del 2018
(lugar) (día) (mes) (año)


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

Dra. Giulliana del Pilar Cisneros Deza
(Nombre completo del Director/Coordinador)
Director/Coordinador de Carrera





DEDICATORIA

A mi madre Videlia por su dedicación y sacrificio, a mi esposa Edith por sus consejos y a
mi hija Alessandra por ser mi aliciente.

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios por permitir disfrutar a mi familia; y a todos los docentes y compañeros que nos apoyaron en todo momento a lo largo de nuestra carrera.

Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	11
CAPÍTULO III: RESULTADOS	15
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	18
REFERENCIAS	19

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Estrategia de búsqueda de la Variable Independiente	12
Tabla 2 Estrategia de búsqueda de la Variable Dependiente	14
Tabla 3 Tendencia de información obtenida respecto a la Variable Independiente	16
Tabla 4 Tendencia de información obtenida respecto a la Variable Dependiente.....	16
Tabla 5 Tendencia de información obtenida de Variable Independiente y Dependiente....	17
Tabla 6 Antigüedad de información consultada	17

RESUMEN

El objetivo del presente trabajo es desarrollar la aplicación de la Revisión Sistemática, de igual forma la identificación, el análisis y el proceso para la selección de las fuentes para la investigación. En tal sentido se presenta en una tabla las bases de datos obtenidas, de fuentes aceptadas como Redalyc, Google Académico, Alicia Concytec, entre otros. Asimismo se detallan los criterios de selección teniendo en cuenta que la información no sea de demasiados años anteriores u obsoleta, e inclinándonos más por información referente a libros y tesis, en donde se utilizaron palabras claves. De igual manera, se muestra las tendencias que se obtiene en el proceso de búsqueda de información por variable de investigación, tomando las más relevantes para la ejecución de resultados. Del mismo modo se describen las limitaciones que se presentaron al obtener información del tema. Por último, se realiza un resumen de los resultados mediante el uso de tablas para su interpretación.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Tesorería, Auditoría

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

REALIDAD PROBLEMATICA

Generalmente las pequeñas y medianas empresas no tienen una administración eficiente ni procesos bien definidos sino que gestionan de manera empírica, solucionando dificultades según se presenten e invirtiendo sin planificación. Estos aspectos pueden llevar a situaciones no previstas y con impacto negativo de índole económica y financiera como puede ser malversación, fraude o pérdidas de activos. Este tipo de posibles escenarios podrían ser previstas si se gestiona un Sistema de Control Interno con anticipación.

La empresa escogida para esta investigación es una Empresa Comercializadora de medicamentos, la misma que carece de un Sistema de Control Interno para el Área de Tesorería, motivo por el cual constantemente sufre de pérdidas por malversación, fraude o uso indebido de los fondos de Caja.

El problema radica en gran parte porque los controles internos son deficientes y/o escasos, trayendo como consecuencia que la información contable y financiera carezca de confiabilidad o veracidad, y esto incidiría negativamente en las decisiones que podría tomar la plana gerencial de la empresa. Además de ello la inexistencia de políticas y procedimientos que no estaban establecidos originan impacto negativo en la liquidez de la compañía.

Según refiere (Estupiñan Gaitan, 2015) que “El Control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según las directrices marcadas por la administración”. Al evaluar este concepto podemos afirmar que el Control Interno es un instrumento que traerá enormes beneficios a la administración ya que propiciara la eficiencia en los procesos y planes de la compañía.

De esta manera también opina (Mantilla, 2013) que “El control administrativo incluye pero no se limita al plan de organización, los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración asociada directamente con la responsabilidad por el logro de objetivos de la organización, mientras que el control contable comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los Estados Financieros”

Es sumamente importante la implantación de Control Interno en una empresa ya que de esta manera se puede mejorar la situación financiera, administrativa y legal, y consecuentemente podemos crecer y mantenernos en el mercado.

También (Estupiñan Gaitan, 2015) menciona lo siguiente “Los objetivos básicos del Control Interno son proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución, verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados”.

Es por ello que según lo antes descrito nos hacemos la siguiente interrogante:

¿De qué manera el Diseño de Control Interno para el Área de Tesorería reducirá los faltantes en una Empresa Comercializadora de Medicamentos?

El objetivo de esta investigación es:

Diseñar un Control Interno para el Área de Tesorería para reducir los faltantes en una Empresa Comercializadora de Medicamentos, Comas, 2018

Es importante realizar esta investigación porque se necesita implementar medidas para proteger y conservar los recursos financieros, materiales, técnicos o cualquier otro recurso de propiedad de la empresa. Además ayudara a fortalecer la práctica de valores de los empleados e identificara los controles para evitar errores o irregularidades.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

El presente estudio se basa en el tipo de estudio “Revisión Sistemática de la literatura científica” (Sanchez Meca, 2010) lo califica como “un tipo de investigación científica que tiene como propósito integrar de forma objetiva y sistemática los resultados de los estudios empíricos sobre un determinado problema de investigación”

Para el desarrollo de la presente investigación, en base a la pregunta de investigación ¿De qué manera el Diseño de Control Interno para el Área de Tesorería reducirá los faltantes en una Empresa Comercializadora de Medicamentos?, de esta manera, se realizó una estrategia de búsqueda, con la elección de palabras claves, para así obtener mayor cantidad de artículos relacionados con el problema de investigación.

Se realizó la recolección de información en Google Académico, Alicia Concytec, Redalyc, ProQuest y Biblioteca Virtual UPN, en cuanto al idioma se escogió el idioma español que es el de mayor dominio y se tomó en cuenta que las publicaciones no sean muy antiguas para obtener mayor eficacia en nuestra investigación.

Se realizó una estrategia de búsqueda con la elección de palabras clave, en tesis y libros relacionados a mis dos variables: Control Interno para el Área de Tesorería y Faltantes en una Empresa Comercializadora.

Dicha información se detalla en el cuadro siguiente:

Variable Independiente: Control Interno para el Área de Tesorería

Tabla 1 Estrategia de búsqueda de la Variable Independiente

METODO	TITULO	AUTOR	AÑO
Google Académico	Diseño de Control Interno para mejorar la eficiencia del Área de Tesorería en Constructora Concisa Chiclayo	Campos Gonzales Stephany Asunción	2015
Google Académico	Implementación de Control Interno en operaciones de Tesorería en Suyelu S.A.C. Cercado Lima	Carranza Gómez, Yessenia Céspedes Bravo, Susy	2016
Google Académico	Implementación de Control Interno al Proceso de Crédito y Tesorería de Inmobiliaria Coliseo Trujillo S.A.	Avalos Narváez, Danizze Edith	2017
Google Académico	Aplicación del Sistema Control Interno para mejorar la eficiencia del Área Logística en Empresa Constructora RIAL SAC	Guevara Daga, Juan Quiroz Huamani, Raquel	2014
Google Académico	Aplicación del Sistema Control Interno para gestión del Área Logística de la Empresa Constructora Consorcio F&F Contratistas Generales S.A.C.	Alva Rodríguez, Raúl Edgardo	2013
Google Académico	El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Sub Gerencia Tesorería Municipalidad Chorrillos	Espinoza Quispe, Deny	2013
Google Académico	Implementación del Sistema Control Interno en el Área de Tesorería y su impacto en la liquidez de Corporación Inmobiliaria F&F S.A.C.	Díaz Maceda, Patricia Carolina	2016
Google Académico	El Control Interno y su influencia en el Área de Tesorería Clima Técnica Perú SAC	Lingan Zelada, Orfa Esmeralda	2018

Google Académico	Diseño e Implementación Sistema Control Interno de las Cuentas por Cobrar Clínica Santa Clara S.A. en Trujillo	Pinillos Piña, Gabriela Tejada López, José	2014
Google Académico	Propuesta de Implementación de Sistema Control Interno y su influencia en la Gestión Financiera de PISACOM SAC	Paredes Cruzado, Alexandra Elizabeth	2014
Google Académico	Implementación de un Sistema Control Interno para la Unidad de Control de Gastos en Banco Procredit S.A.	Saltos Oña, Mariana Alexandra	2012
Google Académico	Implementación de un Sistema Control Interno de Tesorería y su influencia en la Liquidez de INVERSIONES PUCARA SAC	Rojas Vega, Elizabeth Silva Loyola, Zaira	2016
Alicia Concytec	Control Interno y su incidencia en el Área de Tesorería de las Empresas Mineras de Ate	Balbín Cutti, Luis Ricardo	2017
Alicia Concytec	Funciones como Asistente en Área de Tesorería de la Empresa Cia. Minera Poderosa S.A.	Diestra Nolasco, Evita Andrea	2018
Alicia Concytec	El Control Interno en la Empresa Sodexo Perú SAC	Díaz Luciano, Juan Luis	2018
Alicia Concytec	Importancia del Control Interno en la Gestión de MYPES Tesorería de Calzado Unión EIRL	Curay Sepulveda, José Wilfredo	2016
Alicia Concytec	Implementación de un Sistema Control Interno para mejorar la rentabilidad de Negociaciones Oblitas EIRL	Inoñan Gallardo, Jessica Anais	2016
Alicia Concytec	Diseño de Control Interno en el Área de Tesorería de Agroindustria de la Amazonia	Pineda Rosas, Patricia Young Meléndez,	2017

	EIRL Ucayali	Franci	
Alicia Concytec	El Control Interno y la gestión eficiente y efectiva del Área de Tesorería de una Empresa Comercial	Javier Villa, Rosa Doris	2015
Alicia Concytec	Caracterización del CI y su incidencia en el Área de Tesorería de las Empresa Soluciones Empresariales SAC	Rueda Abad, Jhonet Alberto	2016
UPN	Auditoria del Control Interno	Mantilla B, Samuel Albero	2013
UPN	Control Interno y fraudes	Estupiñan Gaitán, Rodrigo	2015

Fuente: Elaboración propia

Variable Dependiente: Faltantes en una Empresa Comercializadora

Tabla 2 Estrategia de búsqueda de la Variable Dependiente

METODO	TITULO	AUTOR	AÑO
Google Académico	El Control de Inventarios y la gestión en las Empresas de Fabricación de calzado en Santa Anita	Misari Argandoña, Marco Antonio	2012
Google Académico	Control de Inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de M&Q E.I.R.L.	Andrada Janampa, Betty Córdova Huillca, Zaida	2017
Google Académico	Los mecanismos de Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Ferreteras	Peña Mija, Harry Wilson	2017
Alicia Concytec	La incidencia del Control Interno en la gestión y rentabilidad de El Ebanista EIRL	Ochoa Cárdenas, Alicia	2017

Fuente: Elaboración propia

Se tomó como referencia las Tesis de diferentes Universidades con temas relacionados a Control Interno en Tesorería donde se obtuvo material no mayor a seis años de antigüedad sobre el tema que nos toca investigar. Algunas tesis se incluyeron porque tenían relación con “Tresorería” que es el área que nos corresponde analizar.

También para el descarte de información duplicada se utilizó el Software Zotero como herramienta de apoyo para poder seleccionar información acertada y conveniente.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

En nuestra investigación se tomó fuentes de Biblioteca Virtual UPN y también de otras fuentes como Google Académico, Alicia Concytec, Redalyc y ProQuest de libros y tesis de Universidades del Perú y de otros países. Se tomó como referencia de búsqueda las dos variables que se mencionaron anteriormente para un rápido y eficiente desarrollo de las bases teóricas de la investigación.

El revisar material de fuente de otro país nos permitió tener mayor perspectiva y orientación de cómo se manejan ciertos temas fuera del Perú, proyectándonos a un mayor análisis y punto de vista desde el exterior.

De otro lado, con respecto a la estrategia de búsqueda se buscó información relacionadas con las palabras claves mencionadas anteriormente, de acuerdo a las variables con un total de 37 fuentes entre publicaciones, libros, artículos científicos y tesis, con autores nacionales e internacionales.

También hay que mencionar que en un comienzo se utilizó para buscar la palabra clave “Control Interno para el Área de Tesorería” y al obtener pocos resultados se cambió por “Control Interno en Tesorería”.

Asimismo, en el siguiente cuadro se aprecia el material obtenido a partir de las variables de la investigación en curso, dando como referencia la base de datos donde se obtuvo dicha información y el número de fuentes encontradas, en referencia a cada tipo encontrado.

Variable Independiente: Control Interno para el Área de Tesorería

Tabla 3 Tendencia de información obtenida respecto a la Variable Independiente

METODO	LIBROS	PUBLICACIONES	TESIS	A.CIENTIFICO	TOTALES
Google Académico	1	1	9	1	12
Alicia Concytec	0	0	8	1	9
UPN	3	0	3	0	4
Redalyc	0	0	0	2	2
ProQuest	0	0	0	1	1

Fuente: Elaboración propia

Variable Dependiente: Perdidas por faltantes en una Empresa Comercializadora

Tabla 4 Tendencia de información obtenida respecto a la Variable Dependiente

METODO	LIBROS	PUBLICACIONES	TESIS	A.CIENTIFICO	TOTALES
Google Académico	0	0	3	0	3
Alicia Concytec	0	0	1	0	1
UPN	0	0	1	0	1
Redalyc	0	0	0	1	1
ProQuest	0	0	0	1	1

Fuente: Elaboración propia

Una de las tendencias en las fuentes consultadas, es que entre las dos variables: Control Interno en de Tesorería y Faltantes en una Empresa Comercializadora, se aprecia que la tendencia de información vienen de Tesis al igual que la segunda tendencia, como se puede apreciar en el siguiente cuadro.

Tabla 5 Tendencia de información obtenida de Variable Independiente y Dependiente

VARIABLE	LIBROS	PUBLICACIONES	TESIS	A.CIENTIFICO	TOTALES
Control Interno en Tesorería	4	1	20	5	30
Faltantes en una Empresa Comercializadora	0	0	5	2	7
UPN	4	1	25	7	37

Fuente: Elaboración propia

De igual modo, las tesis consultadas, se basan en autores que no tengan mayor antigüedad para obtener información reciente. En el siguiente cuadro se muestra el rango en años de la información consultada.

Tabla 6 Antigüedad de información consultada

FUENTE	TOTALES
0 a 5 años	34
6 a 10 años	3
10 a 20 años	0
TOTALES	37

Fuente: Elaboración propia

Por último, se aprecia que de acuerdo a la información obtenida, existe una mayor influencia en nuestra investigación por parte de la fuente Google Académico (15 fuentes) y Alicia Concytec (10 fuentes) con un total de 25 fuentes consultadas, para la obtención de información de las variables.

CAPÍTULO IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES

En esta investigación la variable con mayor facilidad de búsqueda es “Control Interno” puesto que es una herramienta ampliamente consultada en todas las empresas y por profesionales a nivel nacional e internacional, obteniendo de esta manera una gran variedad de información para su descarte.

Sin embargo, por la otra parte la variable “Faltantes en una Empresa Comercializadora” tiene muy poca información para nuestro tipo de investigación, significando esto un punto incierto e impreciso para la recolección de datos.

Habiendo revisado algunas tesis y libros en mi opinión este tema debería ser analizado con mayor profundidad para seguir encontrando más deficiencias en el Control Interno con la finalidad de identificar y proponer mejoras en la empresa, tal como concuerdan algunos autores.

También es importante mencionar y reiterar que la búsqueda se realizó en el rango de años de 2012 a 2018, siendo esto en base a los últimos seis años, para obtener información más actualizada que contribuya notablemente a nuestra investigación.

Siendo necesario, ampliar en futuros estudios el periodo de búsqueda para conocer con mayor alcance la investigación.

En la presente investigación se tomó en cuenta trabajos de investigación de distintos lugares del Perú y del exterior, para poder identificar la problemática regional en cada caso en particular.

Finalmente, la investigación realizada debe aplicarse tomando en cuenta el estudio teórico y la puesta en práctica dentro de la organización para obtener óptimos resultados a nuestra investigación.

REFERENCIAS

Bibliografía

- Estupiñan Gaitan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes*. Bogota: Ecoe Ediciones Ltda.
- Flores Konja, A. A. (s.f.). Auditoria a los Procesos en las Empresas. 43-57.
- Hernandez P., O. (2016). La Auditoria Interna y su alcance etico empresarial. *Redalyc*, 15-41.
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoria del Control Interno*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Sanchez Meca, J. (2010). Como realizar una revision sistematica y un meta analisis. En *Aula Abierta 2010* (págs. 53-64). Murcia: Universidad de Murcia.
- Vasquez Montoya, O. (2016). Vision integral del Control Interno. 139-154.