

# FACULTAD DE NEGOCIOS



Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN  
DE TESORERÍA DE LA EMPRESA FITESA PERÚ S.A.C.

LURIGANCHO – CHOSICA

PERIODO 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Magaly Neyra Gaona

Victoria Felicita Oyague Condori

Asesor:

Mg. CPC Cesar Peña Oxolon

Lima - Perú

2018

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS

El asesor Cesar Peña Oxolon, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de CONTABILIDAD Y FINANZAS, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la tesis de los estudiantes:

- Neyra Gaona Magaly
- Oyague Condori Victoria Felicita

Por cuanto, **CONSIDERA** que la tesis titulada: “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA EMPRESA FITESA PERÚ S.A.C. AÑO 2017” para aspirar al título profesional de: para Contador Público por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al o a los interesados para su presentación.

---

Mg. CPC Cesar Peña Oxolon  
Asesor

## ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Los miembros del jurado evaluador asignados han procedido a realizar la evaluación de la tesis de los estudiantes: Magaly Neyra Gaona, Victoria Felicita Oyague Condori para aspirar al título profesional con la tesis denominada: “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA EMPRESA FITESA PERÚ S.A.C. AÑO 2017”

Luego de la revisión del trabajo, en forma y contenido, los miembros del jurado concuerdan:

**Aprobación por unanimidad**

**Aprobación por mayoría**

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Firman en señal de conformidad:

---

Ing. Luis Alvarado Yupanqui  
Jurado  
Presidente

---

Ing. Pedro Saldaña Suazo  
Jurado

---

Ing. Jorge Luis Morales Santivañez.  
Jurado

## **DEDICATORIA**

A nuestros padres, por el apoyo incondicional que nos brindaron hasta culminar nuestra meta, lo cual con tanto esfuerzo y sacrificio empezamos, reconociendo: dedicación, empeño y apoyo para lograr culminar esta bonita etapa.

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestros padres, hermanos y amigos, por brindarnos su apoyo moral, alentandonos aun cuando creimos que no podriamos continuar; por darnos sus buenas vibras para poder culminar con éxito nuestra investigación.

A los docentes de nuestra universidad por sus enseñanzas brindadas en el transcurso de nuestra carrera, por los consejos y motivaciones para terminar nuestra etapa universitaria.

A nuestro asesor Cesar Peña por compartir sus aprendizajes, sugerencias, consejos y paciencia brindada en esta corta etapa de asesoria que contribuyó de una forma importante, culminar el presente trabajo.

A Dios por bendecir nuestras vidas y permitir terminar con satisfacción este sueño que con tanto anhelo esperamos, por poner en esta corta etapa a personas maravillosas quienes nos brindaron sus consejos y apoyo en los momentos dificiles de nuestra investigación.

## Tabla de contenidos

Acta De Autorización Para Sustentación De Tesis.....	2
Acta De Aprobación De La Tesis.....	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento.....	5
Tabla De Contenidos.....	6
Índice De Figuras.....	8
Índice De Tablas.....	9
Resumen.....	10
Abstract.....	11
Capítulo I. Introducción.....	12
1.1.    Realidad Problemática.....	12
1.1.1.    Antecedentes.....	15
1.1.1.1.    Internacionales.....	15
1.1.1.2.    Nacionales.....	24
1.1.2.    Bases Teóricas.....	31
1.1.2.1.    Control Interno.....	32
1.1.2.2.    Importancia Del Control Interno.....	34
1.1.2.3.    Componentes De Control Interno.....	35
1.1.2.4.    Ambiente De Control.....	36
1.1.2.5.    Evaluación De Riesgos.....	38
1.1.2.6.    Actividades De Control.....	40
1.1.2.7.    Información Y Comunicación.....	41
1.1.2.8.    Actividades De Supervisión.....	42
1.1.3.    Evaluación De Control Interno.....	43
1.1.4.    Clasificación De Los Métodos De Evaluación.....	44
1.1.5.    Objetivos Del Control Interno.....	46
1.1.6.    Características Importantes De Los Objetivos De Control Interno (Unsa, 2010).....	48
1.1.7.    Gestión De Tesorería.....	49
1.1.7.1.    Funciones Principales En Tesorería (Olsina, 2009).....	50
1.1.7.1.1    Funciones Operativas.....	53
1.1.7.2.    Instrumento De Cobro Y Pago.....	54
1.1.7.2.1    Instrumento De Cobro.....	54
1.1.7.2.2    Instrumento De Pago.....	55
1.1.7.3.    Políticas De Tesorería.....	57
1.1.7.3.1    Ejecución.....	57
1.1.7.3.2    Registro.....	58
1.1.8.    Definición De Términos Básicos.....	59
1.2.    Formulación Del Problema.....	62
1.2.1.    Problema General.....	62

1.2.2.	Problemas Específicos .....	62
1.2.3.	Justificación .....	62
	1.2.3.1. A Nivel Teórico.....	63
	1.2.3.2. A Nivel Metodológico .....	63
	1.2.3.3. A Nivel Práctico Social .....	64
1.2.4.	Limitaciones .....	64
1.3.	Objetivos .....	64
	1.3.1. Objetivo General .....	64
	1.3.2. Objetivos Específicos .....	65
1.4.	Hipótesis.....	65
	1.4.1. Hipótesis General .....	65
	1.4.2. Hipótesis Específicas.....	65
	1.4.3. Hipótesis Específicas.....	66
Capítulo II. Metodología.....		67
2.1.	Tipo De Investigación.....	67
	2.1.1. Diseño De Contrastación.....	67
	2.1.2. Enfoque.....	67
	2.1.3. Tipo.....	67
	2.1.4. Diseño.....	68
2.2.	Población Y Muestra (Materiales, Instrumento Y Métodos).....	68
	2.2.1. Muestra.....	69
2.3.	Técnicas E Instrumentos De Recolección Y Análisis De Datos.....	70
	2.3.1. Técnicas De Recolección De Datos Y Análisis De Datos .....	70
2.4.	Procedimiento.....	71
2.5.	Contrastación De Hipótesis. ....	73
	2.5.1. Hipótesis Principal.....	73
	2.5.2. Hipótesis Secundarias H1.....	74
	2.5.3. Hipótesis Secundarias H2.....	75
	2.5.4. Hipótesis Secundarias H3.....	76
Capítulo III. Resultados .....		78
Capítulo IV. Discusión Y Conclusiones .....		107
4.1	Discusión.....	107
4.2	Conclusiones.....	109
4.3	Recomendaciones .....	112
Referencias .....		114
Anexos .....		118

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1 Clasificación Del Control Interno.....</i>	<i>34</i>
<i>Figura 2 Funcionamiento De Cobro Y Pago .....</i>	<i>56</i>
<i>Figura 3 Comparación Tarjeta De Crédito Y Tarjeta De Débito .....</i>	<i>56</i>
<i>Figura 4 Muestra Y Observación .....</i>	<i>68</i>
<i>Figura 5 El Control Interno Influye En La Gestión De Tesorería De La Empresa Fitesa Perú S.A.C</i> <i>.....</i>	<i>78</i>
<i>Figura 6 Los Componentes Del Control Interno Repercuten En La Gestión De Tesorería De La</i> <i>Empresa Fitesa Perú S.A.C.....</i>	<i>80</i>
<i>Figura 7 El Entorno De Control Impacta En La Gestión De Tesorería De La Empresa Fitesa Perú</i> <i>S.A.C. ....</i>	<i>82</i>
<i>Figura 8 La Evaluación De Riesgos Tiene Implicancia N La Gestión De Tesorería De La Empresa</i> <i>Fitesa Perú S.A.C. ....</i>	<i>83</i>
<i>Figura 9 Las Actividades De Control Contribuyen En La Gestión De Tesorería, Empresa Fitesa</i> <i>Perú S.A.C.....</i>	<i>85</i>
<i>Figura 10 Las Actividades De Supervisión Contribuyen En La Gestión De Tesorería,.....</i>	<i>88</i>
<i>Figura 11 La Evaluación Del Control Interno Repercute En La Gestión De Tesorería, .....</i>	<i>89</i>
<i>Figura 12 Los Métodos De Evaluación Impacta En La Gestión De Tesorería,.....</i>	<i>90</i>
<i>Figura 13 Los Objetivos Del Control Interno Repercuten En La Gestión De Tesorería, .....</i>	<i>92</i>
<i>Figura 14 Las Características Importantes De Los Objetivos Del Control Interno Afectan</i> <i>Directamente En La Gestión De Tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C.....</i>	<i>94</i>
<i>Figura 15 Las Funciones Principales En Tesorería Influyen En La Gestión De Tesorería, .....</i>	<i>95</i>
<i>Figura 16 Las Funciones Financieras Inciden Directamente En La Gestión De Tesorería, .....</i>	<i>97</i>
<i>Figura 17 Las Funciones Operativas Repercuten En La Gestión De Tesorería De La Empresa</i> <i>Fitesa Perú S.A.C. ....</i>	<i>98</i>
<i>Figura 18 Los Instrumentos De Cobro Afectan Directamente En La Gestión De Tesorería De La</i> <i>Empresa Fitesa Perú S.A.C.....</i>	<i>99</i>
<i>Figura 19 Los Instrumentos De Pago Afectan Directamente En La Gestión De Tesorería, .....</i>	<i>101</i>
<i>Figura 20 Las Políticas De Tesorería Impactan En La Gestión De Tesorería,.....</i>	<i>102</i>
<i>Figura 21 La Ejecución Influye En La Gestión De Tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C.....</i>	<i>104</i>
<i>Figura 22 El Registro Contribuye En La Gestión De Tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C. ....</i>	<i>105</i>



## ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1 Estructura De Tabla De Control .....</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 2 Operacionalización De Variables.....</i>	<i>66</i>
<i>Tabla 3 Población Y Muestra.....</i>	<i>69</i>
<i>Tabla 4 Escala De Likert .....</i>	<i>72</i>
<i>Tabla 5 Coeficiente De Correlación De Pearson.....</i>	<i>72</i>
<i>Tabla 6 Contrastación De Hipótesis.....</i>	<i>73</i>
<i>Tabla 7 Hipótesis Principal .....</i>	<i>74</i>
<i>Tabla 8 Hipótesis Secundaria H1.....</i>	<i>75</i>
<i>Tabla 9 Hipótesis Secundaria H2.....</i>	<i>76</i>
<i>Tabla 10 Hipótesis Secundaria H3.....</i>	<i>77</i>
<i>Tabla 11 El Control Interno Influye En La Gestión De Tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C. ....</i>	<i>78</i>
<i>Tabla 12 Los Componentes Del Control Interno Repercuten En La Gestión De Tesorería De La Empresa Fitesa Perú S.A.C.....</i>	<i>79</i>
<i>Tabla 13 El Entorno De Control Impacta En La Gestión De Tesorería De La Empresa Fitesa Perú S.A.C. ....</i>	<i>81</i>
<i>Tabla 14 La Evaluación De Riesgos Tiene Implicancia En La Gestión De Tesorería De La Empresa Fitesa Perú S.A.C.....</i>	<i>83</i>
<i>Tabla 15 Las Actividades De Control Contribuyen En La Gestión De Tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C.....</i>	<i>84</i>
<i>Tabla 16 La Información Y Comunicación Tiene Implicancia En La Gestión De Tesorería, .....</i>	<i>86</i>
<i>Tabla 17 Las Actividades De Supervisión Contribuyen En La Gestión De Tesorería, .....</i>	<i>87</i>
<i>Tabla 18 La Evaluación Del Control Interno Repercute En La Gestión De Tesorería, .....</i>	<i>89</i>
<i>Tabla 19 Los Métodos De Evaluación Impacta En La Gestión De Tesorería, .....</i>	<i>90</i>
<i>Tabla 20 Los Objetivos Del Control Interno Repercuten En La Gestión De Tesorería, .....</i>	<i>92</i>
<i>Tabla 21 Las Características Importantes De Los Objetivos Del Control Interno Afectan Directamente En La Gestión De Tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C.....</i>	<i>93</i>
<i>Tabla 22 Las Funciones Principales En Tesorería Influyen En La Gestión De Tesorería,.....</i>	<i>95</i>
<i>Tabla 23 Las Funciones Financieras Inciden Directamente En La Gestión De Tesorería, .....</i>	<i>96</i>
<i>Tabla 24 Las Funciones Operativas Repercuten En La Gestión De Tesorería, .....</i>	<i>98</i>
<i>Tabla 25 Los Instrumentos De Cobro Afectan Directamente En La Gestión De Tesorería De La Empresa Fitesa Perú S.A.C.....</i>	<i>99</i>
<i>Tabla 26 Los Instrumentos De Pago Afectan Directamente En La Gestión De Tesorería, .....</i>	<i>100</i>
<i>Tabla 27 Las Políticas De Tesorería Impactan En La Gestión De Tesorería,.....</i>	<i>102</i>
<i>Tabla 28 La Ejecución Influye En La Gestión De Tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C. ....</i>	<i>103</i>
<i>Tabla 29 El Registro Contribuye En La Gestión De Tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C.....</i>	<i>105</i>

## RESUMEN

Esta investigación se realizó en la empresa FITESA PERÚ S.A.C., cuya actividad principal es la fabricación de tela no tejida. La investigación presentada se desarrolló con el propósito de determinar en qué medida el control interno incide en la gestión de tesorería de la empresa FITESA PERÚ S.A.C, periodo 2017. Algunas empresas no llevan un adecuado control en sus áreas principalmente en tesorería que se encarga de administrar y verificar los ingresos, egresos, movimientos bancarios y cualquier actividad económica que se pueda presentar en la organización, en esta investigación se estudia a dos variables que son control interno y gestión de tesorería, cuyas dimensiones independientes son los componentes de control, evaluación de control interno y los objetivos de control interno y en dimensiones dependientes tenemos las funciones principales en tesorería, instrumentos de cobro y pago más las políticas de tesorería. La investigación tiene un enfoque cuantitativo de tipo aplicada ya que se utilizó la recolección de datos para validar las hipótesis, con diseño no experimental y corte transversal. Para reconocer la información se utilizó como instrumento la encuesta, llegando a concluir que el control interno influye significativamente en la gestión de tesorería, por tanto, se recomienda al directorio de la empresa FITESA PERU, S.A.C. que se encuentra en Lurigancho – Chosica, desarrollar acciones de control interno que permitan evaluar la gestión de tesorería y todos los instrumentos que usan tanto como para obtener ingresos, así como para realizar desembolsos.

**Palabras clave:** Control interno, gestión de tesorería, componentes del control interno, evaluación del control interno, funciones principales en tesorería, políticas de tesorería.

## ABSTRACT

This research was carried out in the company FITESA PERÚ S.A.C, whose main activity is the manufacture of non-woven fabric. FITESA PERÚ SAC, 2017. Some companies do not have adequate control in their areas, mainly in the treasury that is in charge of managing and verify the income, expenditures, bank movements and any economic activity that may occur in the organization, in this research, in the study of the variables, in the internal control and in the treasury management, in the independent dimensions, in the control components, in the control evaluation. The objectives of internal control and the dependent dimensions have the main functions in Treasury, collection and payment instruments and treasury policies.

The research has a quantitative approach of applied type and data collection is used to validate the hypotheses, with a non-experimental design and cross-section. To obtain information on how to use the information, you can reach an agreement on the internal control influences the treasury management, therefore, it is recommended the directory of the company FITESA PERÚ SAC, that is located in Lurigancho - Chosica is in charge of the internal control actions that allow you to evaluate the treasury management and all the instruments that use both to obtain income, as well as to make disbursements.

**Keywords:** Internal control, treasury management, components of internal control, evaluation of internal control, main functions in treasury, treasury policies.

## **CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Realidad problemática**

#### **Contexto Internacional**

Últimamente la mayoría de grandes y pequeñas empresas han optado por implementar un manual de funciones debido a que los controles internos son muy importantes en las organizaciones empresariales, el objetivo principal es salvaguardar los activos de las entidades, dichos instrumentos también son conocidos como procedimientos que se van involucrando a los miembros de una organización para crear grado de seguridad. En el año 2000 con las variadas reformas del sistema contable a nivel mundial, el principal requerimiento de las instituciones era la obtención de información financiera-contable, comparable y transparente.

Por tales requisitos, el control interno es implementado en el sector privado para optimizar la ejecución de obligaciones exigidas por el comercio internacional, las empresas comerciales que se encontraban en Ecuador, así como las empresas agrícolas que se encuentran ubicadas en Nicaragua, fueron las que implementaron los procedimientos de control interno con mayor rapidez; es por ello que aparece a nivel internacional el uso del control interno, esto con el propósito de evaluar los riesgos externos, internos y demás obstáculos que dificultaran la gestión empresarial.

#### **Contexto Nacional**

El control interno es reglamentado desde el año 2006 a través de normas y políticas que beneficien su aplicación en las entidades públicas descentralizados y organismos constitucionales, con la finalidad de establecer métodos que fortalezcan los objetivos

planteados por el directorio permitiendo evaluar, medir el desempeño y comportamiento de la gestión, presentando una correcta y transparente labor de recursos, tanto en el sector público como en el sector privado. Asimismo, proporcionar seguridad razonable acerca del logro de los objetivos con efectividad y eficiencia cumpliendo los reglamentos diseñados por la organización, generando confiabilidad con respecto a la presentación de la información financiera para una buena toma de decisiones. La empresa FITESA PERÚ SAC, se encuentra ubicada en el distrito de Lurigancho, departamento Lima cuyo giro comercial es la Fabricación de productos textiles y se dedica a actividades de comercio exterior como: importación y exportación, teniendo actualmente un promedio de 58 colaboradores divididos en las diversas áreas de la empresa con la finalidad de desempeñar un buen trabajo optimizando los recursos de la organización.

La empresa desarrolla ciertas acciones de control interno necesarias para evaluar y supervisar los diferentes departamentos existentes en FITESA PERÚ S.A.C. por ejemplo: en el área de producción donde se realiza la fabricación de productos textiles, en el departamento de tesorería donde se refleja la liquidez de la empresa y en el departamento de contabilidad que realiza el registros y contabilización de las operaciones; mediante el entorno de control, indica la necesidad de establecer las guías de actitudes que regulan cada conducta del personal, evaluando y previniendo los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de origen interno y/o externo, usando las diferentes acciones que establecen los procedimientos que respalden instrucciones para disminuir los riesgos de las actividades de control en cada área correspondiente para clasificar los métodos de evaluación y los objetivos del control interno con efectividad y eficiencia en las operaciones, lineamientos y

políticas que fueron planteados por la gerencia, teniendo confiabilidad de la información financiera que describirá las diferentes pautas que deben de ser cumplidas en la parte administrativa y en la parte de producción para reflejar información razonable y verificar el cumplimiento de las normas en nuestro país.

El área de tesorería es el que evalúa frecuentemente las acciones de control interno, ya que la naturaleza de las operaciones que se realizan en este departamento tiene como finalidad obtener liquidez y la captación de financiamiento por funciones financieras como planificación global, obtención de financiación mediante instrumentos de endeudamiento que evalúan las tasas de interés que ofrecen las distintas financieras.

El trabajo de investigación comprende siete capítulos que se detallan a continuación:

**En el primer capítulo,** se realizó el planteamiento y formulación de los problemas, la realidad problemática en el contexto internacional y nacional; asimismo se planteó el objetivo general y específico, la justificación y las limitaciones encontradas en el desarrollo de la investigación.

**En el segundo capítulo,** se detalla el marco teórico, el cual contiene los antecedentes nacionales e internacionales de acuerdo a nuestro tema de investigación, las bases teóricas que sustentan las dimensiones de las variables de control interno, gestión de tesorería y algunos términos básicos que se utilizaron en el desarrollo del estudio.

**El tercer capítulo,** abarca la formulación de la hipótesis general y específica, así como la operacionalización de las variables.

**En el cuarto capítulo**, encontramos el diseño de investigación, población, muestra, enfoque y técnicas de recolección de la información.

**En el quinto capítulo**, se desarrolla la contrastación de las hipótesis.

**En el sexto capítulo**, presenta los resultados obtenidos en la investigación a través de las herramientas de recopilación de información correspondiente a la encuesta.

**En el séptimo capítulo**, se presenta los resultados, conclusiones y recomendaciones a las que se llegó producto del trabajo de investigación.

### 1.1.1. Antecedentes

#### 1.1.1.1. Internacionales

Arceda Castellón , S. (2015). *elodimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Matagalpa: Universidad Autonoma de Nicaragua.

Tiene como objetivo la evaluación de la efectividad en los procesos del Control Interno que son aplicados en los departamentos de contabilidad y administración en las organizaciones agrícolas “*Jacinto López S.A*”. El investigador comenta que la organización no contaba con procesos de *control interno* ya que la información que

entregaban a los funcionarios era de forma verbal, por lo tanto, generaba deficiencia en la toma de decisiones para el buen funcionamiento de la organización.

El estudio realizado por Arceda Castellón, ha sido un aporte clave para el desarrollo de nuestro trabajo nos permitió comprender mejor que tan importante es el control interno en las organizaciones, donde cada área y cada funcionario tenga clara sus labores a desempeñar para realizar un trabajo eficiente, es decir, al existir un manual de segregación de funciones en una entidad transmite información más fehaciente a gerencia y ellos con la información brindada opten por decisiones adecuadas. Asimismo, mediante la aplicación del control interno ayuda a minimizar las debilidades que se tiene en la organización, aprovechando las oportunidades que permiten generar mayor rentabilidad, evaluando los posibles riesgos que puedan afectar el patrimonio de la empresa.

Herrera Toledo, G. A. (2014). *"Evaluación del Control Interno en el área de crédito y cobranzas para empresas comerciales de la ciudad de Guayaquil"*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Departamento de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, Guayaquil.

Uno de sus objetivos es la evaluación del control interno en el área de crédito y cobranzas que permita evaluar los controles implementados en los procesos e identificar las debilidades que repercutan el logro de las metas. El investigador manifiesta que mediante el control interno permite evaluar con mayor efectividad y eficiencia los procesos ejecutados por la dirección para una buena toma de decisiones.

Por lo tanto, se puede afirmar que la evaluación frecuente de procedimientos y políticas de control que establece la administración con respecto al área de cobranzas



permitirá identificar los riesgos en las áreas que posiblemente puedan afectar a la organización y así poder tomar acciones correctivas y oportunas para prevenir las contingencias y capacitar al personal para que ayude a fortalecer las debilidades que puedan existir en la entidad con mayor eficacia.

Salazar Ordoñez, V. I. (2017). *Diseño de un Sistema de Control Interno para el área de Tesorería de una Empresa Agrícola-Bananera ubicada en la ciudad de Duran*. Departamento de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, Guayaquil. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

El objetivo principal está enfocado al diseño de un sistema de control interno para el departamento de tesorería en la organización Agrícola Bananera.

El autor sostiene que al tener implementado el diseño de un sistema de control interno adecuadamente documentado, permitirá reducir las contingencias que puedan presentar: pérdidas económicas o fracaso en sus objetivos, asimismo favorece al mal empleo de los recursos financieros y los posibles errores en las diferentes áreas de la organización, proporcionando mayor confiabilidad hacia los funcionarios.

Por lo tanto, este trabajo fue considerado como ejemplo en nuestra investigación sobre todo en el estudio de nuestra variable dependiente “Gestión de tesorería”, ya que es el área donde recae gran responsabilidad con respecto a la parte financiera, impactando en la rentabilidad de la organización, es decir, el desarrollo y monitoreo del control interno que permite verificar la exactitud e integridad de las operaciones realizadas dentro del área, así como también salvaguardar el patrimonio de la organización y a la vez una mejora en la toma de decisiones ante cualquier proyecto que se presente.

Velasco Herrera, V. D. (2015). *"El control interno y el cumplimiento de objetivos operacionales en la empresa industrial textiles Jhonatex en la ciudad de Ambato."*. Tesis pregrado, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría. Carrera de Contabilidad y Auditoría., Ambato.

Uno de sus objetivos es establecer la relación entre el control interno y el cumplimiento de los objetivos operacionales en la organización industrial, para poder brindar apoyo al cumplimiento de los fines operacionales, tal como la permanencia de elementos que aplican de manera incorrecta en el control interno y los objetivos operacionales a fin de tomar medidas correctivas que contribuyan a la toma de decisiones. También concluye que la gerencia de la institución no pueda percibir la importancia de control interno, ya que se presentan deficiencias en la dirección del ambiente de control, lo cual hace que se dificulte la comunicación con sus colaboradores.

Por lo tanto, es necesario que exista un control interno para el cumplimiento de los objetivos operacionales que la entidad establezca, así la administración debe designar actividades específicas a cada área con la intención de obtener el cumplimiento de los objetivos planteados, tanto a corto y largo plazo, asimismo la aplicación del ambiente de control permita priorizar los resultados de la entidad, disminuyendo los riesgos que puedan afectar el crecimiento de la organización.

Moya Jarrin, C. G. (2014). *"Diseño de un modelo de control interno a la gestion de gastos para las empresa comerciales segun codigo CIIU d acuerdo al Ranking de la Supercias"*. Tesis pregrado, Ponteficia Universidad Catolica del Ecuador, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Quito.

La autora hace mención que el control interno de una empresa comercial es una herramienta esencial, pues ayuda a cumplir los objetivos planteados por la directiva gerencial, el control interno es un procedimiento que refleja una cadena de acciones que se expande en todas las actividades de la organización para obtener información financiera precisa y útil para cualquier gestión, permitiendo tomar medidas adecuadas con el fin de proteger los recursos financieros, mediante la implementación y el desarrollo del control interno se establece políticas y normas sobre cada proceso de la entidad que permita reflejar un reporte confiable y razonable frente a los activos y pasivos de la organización.

Finalmente, el autor concluye que el control interno es una herramienta fundamental para las organizaciones, que permite cumplir sus objetivos y la dirección es responsable directa de todas las actividades de una compañía, incluyendo su estructura de control interno. La administración en los diferentes niveles tendrá distintas responsabilidades dentro del control interno dependiendo de la característica de la empresa, debiendo conducir sus actividades y tomando acciones específicas de acuerdo con leyes y regulaciones aplicables.

Salazar Fuentes, A. L. (2014). *"Política y procedimientos de control administrativo y financiero y su incidencia en la información financiera de la empresa textiles industrial Amba Teños S.A. Teimsa en el año 2012"*. Tesis pregrado, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría. , Ambato.

Su objetivo es determinar la incidencia de las políticas y procedimientos en la generación de la información financiera, para tener un eficiente sistema de control

interno. El investigador pudo identificar que la desactualización de políticas y los métodos de control administrativo y financiero tiene como consecuencia un deficiente sistema de control interno, mientras que los problemas secundarios se deben a la demora en la toma de decisiones por parte de los altos grados administrativos.

Finalmente, el investigador concluye que “Las políticas y los procedimientos de control administrativo y financieros al no encontrarse actualizados causarían obstáculos en el desarrollo de las actividades rutinarias”; Asimismo los procedimientos de controles y las políticas aplicadas a la información financiera y administrativa de la empresa, eran ejecutadas de manera empírica, se basaban en la experiencia de cada funcionario, por lo tanto, la desactualización de políticas y procedimientos en la empresa puede conllevar a brindar información inoportuna la cual puede causar serios problemas para el desarrollo de la compañía y al no contar con políticas y procedimientos establecidos se puede malinterpretar la información financiera con respecto a la presentación de los estados financieros o cualquier otra información que requieran los inversionistas y/o socios.

Posso Rodelo, J., & Barrios Barrios, M. (2014). *"Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información"*. UNIVERSIDAD DE CARTAGENA, Facultad de Ciencias Económicas, CARTAGENA.

Su objetivo fue determinar la estructura del control interno para la mejora de la calidad de información financiera de la empresa prestadora de servicios hoteles eco-turísticos

el autor concluye que el diseño de control interno es un método necesario para un desarrollo más efectivo de los objetivos planteados por la organización.

Se puede confirmar que el control interno también es un instrumento administrativo que genera seguridad y transferencia con respecto a la información básica que se requiere para una adecuada toma de decisiones, las normas y políticas de control interno divididas por cada área de la organización permitirá también mejorar la información financiera, en este caso, especialmente en las áreas de contabilidad y finanzas que son las encargadas en presentar la información fehaciente ante los interesados, para ello es necesario mantener al personal constantemente capacitado y actualizado para poder mitigar los riesgos que puedan generarse dentro de la organización.

Isaza Eguez , M. D. (2014). *"Diseño de un manual de control interno para la adecuada administración del inventario en una empresa farmacéutica de GUAYAQUIL"*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Facultad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, Ecuador.

Tuvo como objetivo diseñar un manual de control interno para una adecuada administración del inventario de la empresa ubicada en la ciudad de Guayaquil, así como también identificar las deficiencias que existe dentro de la entidad.

Finalmente podemos afirmar que el tener un manual de control interno es fundamental en una organización con el principal objetivo de resguardar los recursos financieros de la entidad, evitando pérdidas, fraudes o cualquier otra negligencia que pueda acontecer, asimismo es importante que se desarrolle e implemente el control interno

adecuado a cada organización que permita optimizar los recursos de la organización para desarrollar una adecuada y transparente gestión administrativa y financiera, alcanzando mayor productividad en sus gestiones.

Bolaños Brenes, J., & Gonzáles Gonzáles , P. (2014). *“Propuesta de estrategia para el mejoramiento del modelo de Control Interno y Gestión Contable del inventario de la empresa Clarke Logística S.A.”*. Facultad de Ciencias Económicas. San Jose: Universidad de Costa Rica.

Uno de los principales objetivos fue desarrollar una propuesta para el mejoramiento del modelo de gestión contable y control interno en la empresa estudiada para lograr mejoras mediante métodos de descripción y análisis de diversas actividades que desarrolla la compañía.

Al final, el autor concluye que “los objetivos no se encontraban bien definidos ni documentados lo cual dificulta la mejora de las metas, tampoco contaba con propósitos definidas en las áreas”.

La investigación fortaleció nuestro trabajo con respecto al estudio de nuestra variable “Control interno” de tal modo que se consideran importante las normas, políticas y actividades del control interno que contribuyan en la mejora continua de la entidad, la aplicación de las normas del control permite evaluar y supervisar las estrategias, objetivos de la entidad y los posibles riesgos que puedan emerger en el desarrollo del negocio así como también brindar información oportuna y transparente a gerencia que permita tomar buenas decisiones en el crecimiento de la organización.

Sinalin Morales, M. (2014). *“El control interno en el área de tesorería y su incidencia en la calidad de la información financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Educadores de Tungurahua LTDA”*. Facultad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

Tuvo como objetivo estudiar el manejo del control interno en el área de tesorería y su incidencia en la calidad de la información financiera mediante la aplicación del control interno que ayude a fortalecer los controles financieros de la compañía.

Finalmente concluye que la “organización no contaba con un adecuado control interno dentro del área de tesorería, por lo tanto, no mostraba confiabilidad en la información que presentaba”.

Esta tesis se tomó en consideración para nuestra investigación, pues afirma que el control interno es esencial en las áreas de dicha organización o institución en este caso nos enfocamos en el área de tesorería por ser una de las variables de nuestra investigación de tal modo que se monitoree y haga seguimiento en las actividades que desarrolla cada trabajador con la finalidad de lograr las metas trazadas por la entidad y nos proporcionen información transparente y objetiva.

### 1.1.1.2. Nacionales

Carranza Gomez, Y., Cespedes Bravo, S. E., & Yactayo Anchirayco, L. E. (2016). *Implementación del control interno de las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2013*. Universidad de Ciencia y Humanidades, Facultad de Ciencias Contables, Lima.

Cuyo objetivo principal fue el análisis de la incidencia del control interno en el procedimiento de tesorería de la institución, los problemas que se encontraron fueron que no existe implementado el control interno en las actividades de tesorería y los resultados que causa un “control interno” deficiente influirá en las operaciones de cuentas corrientes, en la información que contiene en el registro de Bancos, el uso de las cuentas corrientes.

Finalmente, concluye que la empresa no desarrolla técnicas de control interno por eso los empleados del área no tienen conocimiento de las funciones específicas cotidianas que se deben ejecutar. Es por ello que el “control interno” es muy importante en una organización y principalmente en el área de tesorería, ya que permite proteger y cuidar los activos de la compañía con la intención de mitigar los posibles riesgos que puedan perjudicar económicamente a la compañía.

Mio Inoñan , R. J., Rodríguez Cárdenas, K. M., & Valverde Soto, U. M. (2016). *El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa Surjaduanas S.A.C*



*periodo 2015*”. Tesis pregardo, Universidad Nacional del Callao, Facultad de Ciencias Contables, Callao.

El objetivo fue definir en qué medida el procedimiento de “control interno” optimiza la “gestión de tesorería” en la empresa, su investigación fue observar que causas afectan al área, así como localizar los principales problemas que tiene el departamento y si “control interno” podrá mejorar la “gestión de tesorería”, a la vez, también evaluar los principales componentes del control.

Esta investigación fue de mucha utilidad en nuestro trabajo, ya que enriqueció nuestra investigación donde también concluimos que el “control interno” si incide en el área de la gestión de tesorería, al tener un buen control y siendo monitoreado minimiza los peligros que pueden ocurrir en la organización, por ejemplo un fraude u otro acto ilícito que puede ocurrir, asimismo permite mayor confiabilidad en las operaciones que realiza las áreas enlazadas entre si y la mejora de toma de decisiones por la gerencia y/o socios de la organización.

Campos Gonzales, S. A. (2015). *"Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del area de tesoreria en la empresa constructora CONCISA"*. Tesis pregardo, Universidad Nacional del Callao, Escuela de Contabilidad, Chiclayo.

En esta investigación se pudo apreciar que tienen imperfecciones en el “control interno” dentro de los procesos de tesorería por lo cual recomienda implementar el “control interno” y así puedan cumplir sus metas como empresa.

En este trabajo se ha determinado la presencia de deficiencias en el “control interno” dentro del proceso que ejecuta el área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. En nuestra investigación consideramos que es fundamental tener un “control interno” para un excelente manejo financiero de la entidad, donde se estructura las direcciones y procesos de las ocupaciones que desempeñan cada área y mejorar el uso de los recursos de la entidad y ayude a asegurar las directivas de la jefatura y prevenir los riesgos que afecten para alcanzar la meta trazada.

Javier villa , R. D. (2015). *"El control interno y la gestión eficiente y efectiva del área de tesorería de una empresa comercial en el Perú, 2015"*. Tesis pregrado, Universidad Católica los Ángeles, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Chimbote.

El objetivo fue determinar las incidencias del control interno y la gestión eficiente y efectiva de la conducción óptima del área de tesorería de la organización, finalmente concluye que control interno y la gestión efectiva incide en el manejo óptimo del área de tesorería de la entidad comercial mediante la implementación y evaluación de los procedimientos de protección.

Por lo tanto, es de vital importancia que la organización cuente con un manual de funciones de control interno para que cada área cumpla con sus responsabilidades asignadas por la dirección gerencial, con la finalidad de lograr y asegurar una adecuada gestión empresarial que permitan verificar los procedimientos y técnicas de tesorería para un manejo óptimo del efectivo y fiabilidad en la información financiera.

Rueda Abad, J. A. (2016). *Caracterización del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa Soluciones empresariales S.A.C. Santa Anita 2015*. Tesis pregrado, Universidad Católica los Ángeles, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Chimbote.

Tuvo como objetivo principal determinar cuál es la incidencia del control interno eficiente y eficaz en la mejora del área de tesorería de la organización. También hace mención que un control interno eficiente implementa todas las medidas necesarias para un correcto manejo financiero, verificando y monitoreando el cumplimiento de tales medidas.

El autor finamente llega a la conclusión que el control interno es una herramienta importante que permite la mejora de cada área, optimizando los recursos que tiene la compañía; de modo que al implementar un manual de control interno permita desarrollar políticas y procedimientos en cada una de las áreas para el desarrollo de un mejor rendimiento en la entidad, con mayor efectividad, reflejando buenos resultados y que la información que se presenta a gerencia contribuya en el desarrollo de la organización ayudando a detectar y prevenir posibles riesgos que pueda sufrir la empresa.

Layme Mamani, E. S. (2014). " *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la Gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto periodo 2014*". Universidad de

Moquegua Jose Carlos Mriategui, Facultad de Ciencias Jurídicas Empresariales y Pedagógicas, Moquegua.

Tiene como objetivo evaluar los componentes del control interno en la gestión de actividades de la subgerencia y conocer el nivel de emisión de normas internas de control, aplicadas a la subgerencia de personal y bienestar social, a través de la verificación de normas, finalmente concluye que el cumplimiento de las políticas no son eficaces y sus actividades tampoco son efectivas por lo que recomienda implementar acciones y procedimientos que ayuden al cumplimiento de las normas del sistema del control interno.

Concluimos que los componentes de control interno se pueden establecer estructuras y procedimientos de las actividades a desempeñar por cada funcionario, estableciendo estándares de conducta y aplicando medidas de evaluación con respecto a su desempeño, con el propósito de identificar y disminuir los riesgos que pueden afectar a la organización. Asimismo, se debe realizar un diagnóstico para la mejora de los procedimientos establecidos en el control interno y lograr con mayor efectividad el cumplimiento de las políticas planteadas

Valeriano Laqui, M. (2017). *“El control interno y la efectividad de las operaciones en la sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad provincial de el COLLAO-ILAVE, región Puno”*. Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Facultad de Ciencias Contables y Finanzas Corporativas, Lima.

Tienen como objetivo determinar si la evaluación de riesgos del control interno, incide en el logro de los objetivos y metas establecidas para la subgerencia de tesorería de la municipalidad.

Se puede concluir que el ambiente de control interno influye en la optimización del plan de actividades de la subgerencia del área de tesorería de la municipalidad, asimismo la evaluación de riesgos incide en el logro de los objetivos planteados.

El desarrollo de su trabajo fue muy útil en nuestra investigación, ya que aborda el tema de control interno en el área de tesorería, el cual permitió determinar que la efectividad y el cumplimiento de las actividades del control interno brinda mayor seguridad y confiabilidad en el área de tesorería permitiendo evaluar ciertos componentes y procedimientos del control interno para tomar mejores decisiones ante cualquier circunstancia o innovación que se presente, tomando medidas correctivas que contribuyan al crecimiento.

Malca Gonzales, M. A. (2015). *“El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas Agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015.* Universidad de San Martín de Porres, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Lima.

Tuvo como objetivo evaluar el “control interno” de inventarios que realizan las entidades agroindustriales para determinar sus errores en temas con finanzas de las instituciones las cuales no han sido implementados los controles efectivos en los inventarios, por ende, no tienen información de calidad en la gestión financiera.

Concluyendo que el “control interno” de inventarios si afecta a la gestión financiera, puesto que la mayor parte desconocían de los procedimientos y los componentes del ambiente de control interno.

Por lo tanto, el desarrollo de un sistema de “control interno” en la gestión financiera permite mitigar los posibles problemas y riesgos que puedan presentarse y afectar a las áreas principales, protegiendo el patrimonio de la entidad, que las áreas se encuentren comunicadas son muy importantes ya que de cierta manera influyen en el área para presentar información objetiva y transparente.

Cornejo Sanchez, L. M. (2016). *“Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de salud Lambayeque”*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo., Escuela de Contabilidad, Lambayeque.

El autor da a entender que la entidad no tenía implementado un manual de funciones y procedimientos implantados por la organización, ya que la mayoría de las actividades eran asignadas de forma verbal, por lo tanto, ello hacia crear deficiencias en el ámbito laboral.

El estudio del autor permitió enriquecer más nuestro estudio ya que se tiene más claro que el “control interno” es trascendental, puesto que ayuda a disminuir los riesgos que pueden presentarse y afectar a la organización, mejorando ciertas estrategias que permitan cumplir con los objetivos planteados por la entidad y presentar información oportuna y fehaciente a gerencia y salvaguardar el patrimonio de la organización.

De la Cruz Corcuera, F. J., & Martin Lozano, R. A. (2016). *“Sistema de control interno en la Gestión de la Empresa Multiservicios Rodríguez Sociedad Comercial de Responsabilidad limitada”*. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas, Cajamarca.

Los autores buscan determinar si la aplicación del sistema de “control interno” perjudica en la gestión de la empresa de tal manera que llegan a la conclusión que la compañía presentaba deficiencias en la gestión con respecto al manual de funciones. Es por ello que se considera al “control interno” como un herramienta principal para cooperar en el monitoreo de las actividades, brindando información financiera más precisa y confiable que permita llegar a los objetivos para así brindar buenas decisiones, uno de los puntos importantes dentro de la empresa es la comunicación interrelacionada en cada área funcional de la entidad para fortalecer el cumplimiento y para lograr ello, el personal debe de ser capacitado constantemente de acuerdo a sus actividades y obligaciones que tienen dentro, obtener un desempeño con mucho más efectividad a través de sus labores asignadas y por ende la información que proporcionen a gerencia, los socios y los demás involucrados en la compañía sea una información transparente y fiable.

### **1.1.2. Bases Teóricas**

A continuación, detallaremos las teorías que sustentan nuestra investigación, en la cual definimos conceptos tanto del control interno como gestión de tesorería, asimismo citamos a diferentes autores para de esa manera reflejar mejor explicación al tema de

investigación “Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C. Lurigancho – Chosica, Periodo 2017”

### **1.1.2.1. Control Interno**

Se entiende como control interno al conjunto de métodos, controles, procedimientos y lineamientos adoptados por una institución, realizada por el personal, la administración y la junta de directorio creado con la finalidad de poder afrontar y disminuir los riesgos para que con la información brindada puedan tomar decisiones que serán de mejora para la institución, cabe mencionar que la información debe ser transparente y fiable.

El control interno en el área de tesorería es muy importante para la operatividad de las empresas, se requiere precisar, documentar y complementar toda información que se maneje. Consideramos que por ser el área que tiene que ver con el movimiento de ingreso y egreso de dinero y cuentas bancarias están expuestas a constantes riesgos.

Según (Meléndez Torres, 2016), Establece que el control interno es un conjunto de métodos, procedimientos y mecanismos implementados por la directiva de cada compañía u organización para garantizar el cumplimiento de los objetivos y salvaguardar los recursos de la compañía, el control dentro de una empresa se encuentra consolidada. Cuando se refieren a control interno en la auditoría, se comprenden procesos y políticas que adoptan la direcciones y gerencia de las organizaciones, para la administración de operaciones y la promoción del cumplimiento de responsabilidades que se asignan para conseguir los resultados requeridos. Se efectúa el control interno por diferentes escalas, cada escala con responsabilidad prioritarias. La dirección, gerencia, auditoría interna, y demás



funciones que se encuentran en un grado menor que los que contribuirán para que el “control interno” desempeñe sus funciones con “economía, eficiencia y efectividad”. El sistema de “control interno” es de utilidad para la promoción de los logros de objetivos en las acciones de cada organización. Ninguno de estos “sistemas de control interno”, por muy bueno que sea podrá garantizar por sí misma, la gestión eficiente e “información confiable” y exacta, sin errores, ni faltas. Por esto el mantenimiento de un “sistema de control interno” que desintegre cualquier riesgo, es imposible y con mucho mayor costo que los beneficios por obtener la implementación requerida. Los diferentes cambios en la empresa y en los directivos tienen impacto sobre el “control interno” y sobre el personal que operan esos controles, por tal forma, la dirección evalúa de forma frecuente el control interno.

El control interno:

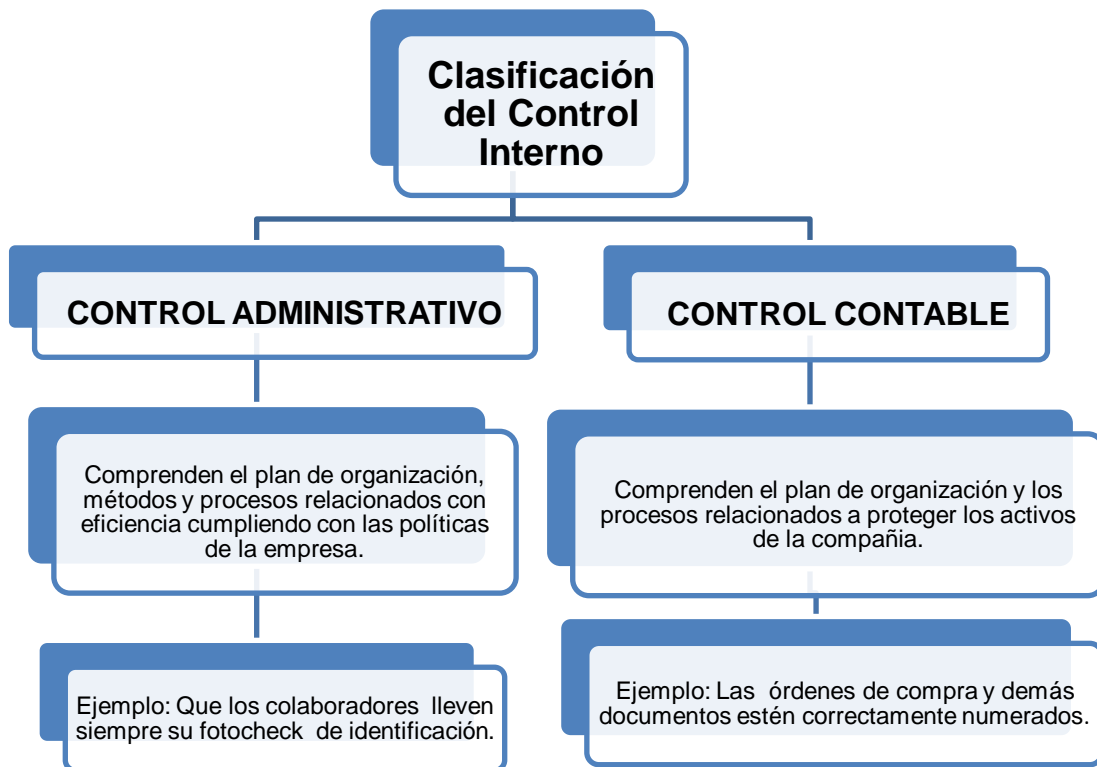
- Se orienta a los objetivos en las distintas fases de desempeño, realización y comunicación.
- Es un procedimiento que está formado por acciones consecutivas para ir a un fin.
- Es realizado por personas no solo se trata políticas, métodos, manuales y formularios, sino de gente y sus actos que usan en cada escala de la institución para obtener como finalidad el control interno.
- Que pueda brindar seguridad razonable y no una absoluta a la administración.
- Que se adapte al sistema de la institución y sea flexible para aplicarse al grupo de la institución o a una división de un tema en particular.
- Se encuentra incluidos aspectos relevantes que sea fundamental para las instituciones respecto a cómo desarrollar, colocar, diseñar el control interno que constituya una base para aplicar en instituciones que se desenvuelvan en distintos sectores.

En resumen, es indispensable definir que todos los procesos a existir se realicen comunicándose con las otras áreas de la empresa con la finalidad de que se tenga una adecuada seguridad en las actividades que se ejecuten y que todo reporte que brinden la entidad (contable o financiera) permita una buena toma de decisiones con el objetivo de salvaguardar los bienes, activos, derechos y patrimonio.

### 1.1.2.2. Importancia del Control Interno

Ayuda a la seguridad del sistema contable que se emplea en la empresa, evaluando y fijando los procesos financieros, contable y administrativo que contribuye a que la entidad cumpla con su propósito. Encuentra las equivocaciones e irregularidades y promueve la solución viable.

Figura 1 Clasificación del control interno



Fuente Propia

### 1.1.2.3. Componentes de Control Interno

Forman parte del procedimiento de gestión y funcionan en los diferentes grados de eficiencia y efectividad que permiten que la alta dirección se encuentre en el papel de evaluador de las estructuras de control, de tal forma la gerencia, son posicionados como propietario de las estructuras de “control interno”, cuya finalidad es fortalecer y transmitir esfuerzo para que se cumplan los objetivos con el propósito de custodiar su patrimonio, incrementando el nivel de rentabilidad.

(Carvajal, 2015), afirma que en cuanto a control interno se hace referencia a los miembros de una institución, sin embargo, la principal función cae en la directiva; en el segundo punto, se ubica la gerencia, que al realizar tareas deben ser aseguradas políticas y procesos de control interno que aprueba que se cumplen por la persona con eficiencia y efectividad, el tercero se conforma por los trabajadores que se incluyen en aplicar los controles.

Los componentes del control interno están formados por cinco componentes integrados:

- ✓ Ambiente de Control
- ✓ Evaluación de riesgo
- ✓ Actividad de control
- ✓ Información de comunicación
- ✓ Actividades de supervisión

#### 1.1.2.4. Ambiente de Control

(Luna, 2013) Establece que es el primer componente del COSO y es identificado como el más significativo de los componentes. El ambiente de control influye directamente en la concientización del personal y favorece a la ética profesional, es decir los valores, conductas y buenas prácticas que generen una buena cultura, fortaleciendo las normas establecidas por el directorio ayudando a conocer con mayor profundidad que es lo que espera tanto la empresa como los colaboradores.

Los elementos que forman parte del ambiente de control pueden organizarse por su naturaleza en factores estructurados y factores no estructurados.

*Tabla 1* Estructura de tabla de Control

FACTORES NO ESTRUCTURADOS	FACTORES ESTRUCTURADOS
<ul style="list-style-type: none"> <li>ü Cultura Corporativa               <ul style="list-style-type: none"> <li>Ø Integridad y valores éticos</li> <li>Ø Filosofía y estilo de operaciones</li> </ul> </li> <li>ü Competencia de los colaboradores</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Estructura orgánica</li> <li>✓ Política de recursos humanos y procedimientos</li> <li>✓ Asociación de autoridad y responsabilidad</li> <li>✓ Junta de directores</li> <li>✓ Comité de Auditoria</li> </ul>

Fuente: (Fonseca Luna, 2013)

Esto refuerza lo que se especula en temas del control interno para los diferentes grados de la empresa, también se inserta la honradez conjuntamente con los valores de la entidad, puntos importantes que autoriza al consejo directivo, ejecuten las obligaciones de la jefatura; asigna y responsabiliza, atraer y obtener profesionales que sean competentes para aplicarse con severidad a los aspectos para evaluar los desempeños.

El ambiente de control contiene 5 principios

- a) La empresa muestra sus compromisos con cada valor ético y su integridad, estandarizando y evaluando las conductas de cada uno.
- b) El consejo administrativo, muestra que la dirección ejercida en la supervisión de forma independiente la estructura de control interno.

El directorio establece sus compromisos de supervisión para el desarrollo del sistema de control interno.

- c) La dirección, es aquella que establece los niveles de autoridad, líneas de reporte y responsabilidad que se apropia a los diferentes objetivos. Es decir, el directorio asigna la segregación de funciones y actividades a cada funcionario de la organización.
- d) La institución, muestra el compromiso con el propósito de fomentar, conseguir y obtener profesionales competentes alineados con la institución.

Crea políticas y prácticas para evaluar las competencias, desarrollando mecanismos para resolver las deficiencias encontradas en la organización.

- e) La institución describe la responsabilidad del personal para la consecuencia y logro de los objetivos, estableciendo medidas para el rendimiento de productividad en todos los niveles de la organización.

#### **1.1.2.5. Evaluación de Riesgos**

( Ejecutivo Corporativo de control de riesgos , 2015), Este componente implica una secuencia dinámica que permite identificar, evaluar los factores y riesgos que pueden influir negativamente en los objetivos de la organización, con la finalidad de verificar si estos pueden ser controlados. Para ello es necesario evaluar e identificar los riesgos que pueden presentarse en la entidad tanto de fuentes internas como externas, estableciendo metas relacionados a los responsables para el cumplimiento de los objetivos planteados, para lograr ello es muy importante identificar y analizar todos los cambios que puedan impactar en el control interno y tomar medidas correctivas ante cualquier circunstancia que se presente.

Así mismo la evaluación de riesgos contiene cuatro principios importantes que ayudan a identificar y mitigar los posibles riesgos que puedan perjudicar a la entidad.

- a) Definir los objetivos con precisión de modo que permita determinar los problemas que se están relacionando.
- b) Identifican las contingencias para la adquisición de los objetivos en las diversas escalas de la organización.
- c) La entidad cree conveniente la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos que puedan afectar a los objetivos.
- d) Evaluar e identificar los posibles cambios que afecten significativamente al sistema de evaluación del control interno.

Según la norma internacional de auditoría (NIA 400) tiene como principal objetivo estipular normas, políticas y lineamientos para la obtención de una mejor comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno con la finalidad de obtener información eficiente en el desarrollo de las diversas áreas con el propósito de dar una opinión fehaciente con respecto a los estados financieros. Asimismo, la evaluación de riesgos se divide en tres componentes que a continuación se describen.

- ✓ **Riesgo inherente:** es la posibilidad de que existan transacciones que contengan información errónea en las operaciones más relevantes, es decir que no se encuentre en el ambiente de control y afecte a otras transacciones que no han sido detectadas oportunamente por los sistemas contables.
  
- ✓ **Riesgo de control:** es un proceso que permite evaluar la operatividad de los sistemas contables de una compañía, con el propósito de poder detectar, corregir y mitigar los posibles riesgos de importancia alta que puedan perjudicar a la organización y causen limitaciones inherentes a cualquier sistema de la entidad.
  
- ✓ **Riesgo de detección:** este componente se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos de un auditor al no detectar una contingencia errónea que afecte a una transacción, por ende, no brinde una correcta opinión en el dictamen.

### 1.1.2.6. Actividades de control

(PricewaterhouseCoopers, 2013) Son las tareas establecidas por políticas y procedimientos que ayudan a fortalecer las actividades fijadas por la directiva que permitan minimizar los posibles riesgos y errores que impidan el logro de los objetivos. Dentro de las actividades de control encontramos autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y comprobación de cuadros de rendimiento. También cuida que se cumpla con las funciones designadas, capacitaciones y supervisiones de ser el caso.

Las actividades de control contienen 3 principios (Coso, 2013).

- a) La institución desarrolla y define actividades de control que contribuyen a disminuir riesgos hasta escalas aceptadas para el cumplimiento de fines, se tiene en cuenta dos tipos de actividades de control, pueden ser las preventivas y/o detectivas.
- b) La institución escoge y desarrolla actividades generales de control a escalas de organización sobre tecnología para mantener el resultado del propósito. Determina trabajos de control referente a los procedimientos de administración de seguridad.
- c) La empresa incorpora actividades de control mediante políticas que establecerán los lineamientos y tomando acciones correctivas.

Es muy importante, permite que el personal del ambiente de tesorería cuente con procedimientos para desempeñar sus funciones, de forma ordenada y correcta para



disminuir o evitar los errores y con ello se aseguraría que puedan cumplir con los objetivos esperados por el directorio.

#### **1.1.2.7. Información y Comunicación**

(Valencia R. , 2006) La información y comunicación es de suma importancia en una organización, ya que ello permite que la compañía pueda identificar y comunicar las responsabilidades a cada colaborador, teniendo un buen soporte para que cumplan con el logro de las metas planeadas. Por lo general es muy importante que la dirección maneje información transparente y sobre todo relevante, todo ello con el propósito de sustentar apoyo a los otros componentes del control interno.

Es indispensable manejar una cordial comunicación con el personal para que puedan cumplir con sus responsabilidades, ello permitirá que obtengan una buena comprensión sobre las funciones y responsabilidades de los trabajadores involucrados.

Este componente contiene 3 principios

- a) La institución generará información prioritaria que brinda soporte al funcionamiento el control interno.
- b) La institución comunica información relevante donde se encuentran incluidos los objetivos y responsabilidades necesarias para apoyar el control interno, asegurando la confidencialidad y el cumplimiento de dicha información que se informa entre la administración y el directorio.
- c) La empresa notifica las noticias internas a los individuos sobre los asuntos que puedan perjudicar su funcionamiento.

Muchas empresas presentan debilidad en este componente, algunas entidades no conocen o no cuentan con la implementación de las políticas para el manejo de su información y/o no conocen las estrategias para comunicar los problemas o inquietudes que puedan surgir para darle solución de manera inmediata.

#### **1.1.2.8. Actividades de Supervisión**

(Dueñas, 2010) Señala que las actividades de supervisión son exámenes concurrentes para evaluar el funcionamiento y deficiencias de cada uno de los componentes. Los problemas que puedan presentarse son informados y transmitidos inmediatamente al directorio para hacer seguimiento y tomar medidas correctivas.

La supervisión es el componente con mayor riesgo, refleja la ausencia de evaluaciones periódicas, la ausencia de exámenes a la información organizacional, la falta de capacitación y supervisión al trabajo realizado.

La administración rige un papel fundamental, pues son ellos quienes deben definir el sistema de control de efectivo.

Contiene 2 principios

- a) La institución escoge, desarrolla y ejecuta exámenes consecutivos de forma independiente para concluir si los elementos de control interno se encuentran en marcha. Asimismo, el personal contratado debe saber que es evaluado.

- b) La institución determinará e informará las posibles deficiencias que puede presentar el control interno, la comunicación se hará de modo oportuno.

### **1.1.3. Evaluación de Control Interno**

Consiste en determinar el desarrollo del control interno de la entidad y el compromiso del auditor al plantear pruebas que permitan encontrar controles y evidenciar los procesos establecidos en la institución. Asimismo, podrá llevarse a cabo inspecciones y verificaciones a través de entrevistas con el propósito de obtener información fidedigna a través de los procesos relacionados al ciclo evaluado, preparando informes de control donde se reflejen las actividades y estudios que ayuden a validar la efectividad de los controles, identificando las debilidades y observaciones para comunicar los hallazgos a través de un informe de auditoría interna con la finalidad de tomar acción ante las debilidades encontradas en el control interno (Galaz, 2015).

Cuando hablamos de la evaluación del control interno, sostiene los métodos que servirán para lograr los objetivos obteniendo información sobre las actividades del sistema de control interno en una institución, además estos procesos monitorean la capacidad de la compañía de reevaluar los riesgos ajustando los controles en respuesta a los cambios en los objetivos. También son las preguntas de la revisión de los manuales de funciones y de sus manuales de la organización, manuales de auditoría, contabilidad y otras medidas que solicite la compañía o el directorio.

#### **1.1.4. Clasificación de los métodos de Evaluación.**

(Gonzales, 2015) Clasifica los métodos de evaluación en:

- **Método descriptivo**

Se basa en la explicación de las actividades y prácticas en el conocimiento procesal que los empleados desarrollan en la unidad administrativa, se refiere a narrar las distintas acciones de las áreas, empleados, funcionarios y la información que se halla incorporado en el sistema. Además, no debe cometerse errores de mencionar las acciones de las áreas o de los trabajadores que se encuentren de forma aislada u objetiva. La descripción se ejecuta según el curso de la operación mediante el manejo de las áreas citadas. Generalmente cada registro, formulario, procedimiento tiene que ser descrito en las áreas que desarrollan el sistema de control. Este método tiene inconvenientes para el personal que no puede manifestar sus ideas de manera clara, resumido y concreta, lo que da como resultado que las debilidades de control no pueden ser reflejadas en lo descrito.

- **Método Cuestionario**

Se refiere en el uso de preguntas que se formula previamente, al emplear esta herramienta para la investigación, cuestionarios que se encuentran formulados de manera previa e incluyen preguntas sobre la forma en que se usan las operaciones o transacciones del personal que intervienen en el manejo, las operaciones se realizan

mediante los lugares o áreas donde se determinan los métodos de control para el manejo de las direcciones.

Este método se utiliza cuando se ejecutan auditorías, se basa en encuestas que se muestra a través de preguntas, y si se da una respuesta negativa se refleja la carencia de control que tiene la empresa. Los cuestionarios deben ser enfocados en función a los objetivos de control.

Lo que se quiere determinar con el cuestionario es juntar información para mostrar hechos, criterios, con el propósito de acumular información cuantitativa. Las interrogantes pueden ser abiertas o cerradas, según lo que quiere determinar el sondeo.

- a) Abierto: No limitan las opciones de respuestas, porque la resolución que nos puede dar podría ser amplio y diverso.
- b) Cerrada: Tienen alternativas delimitadas, en otras palabras, a los encuestados se les da solo dos posibilidades.

Cuando hace referencia a las preguntas cerradas, las opciones de respuesta deben ser elegidas aquellas que sean las más adecuadas. Existen preguntas cerradas cuando las personas seleccionan más de una opción como respuesta que no es encontrada de forma excluyente. En las diferentes ocasiones del personal tiene que encontrarse jerarquizado por opciones.

### 1.1.5. Objetivos del Control Interno

Son fundamentales para lograr reconocer el grupo de norma, procedimientos e instrumento de prevención, que garantiza que los activos están correctamente resguardado, los apuntes contables muestren informe fidedigna y que el rubro de la corporación se desarrolle eficazmente según las direcciones marcadas por la administración.

Otro de los objetivos del control interno es que exista una adecuada toma de decisiones para revelar información transparente hacia la organización, inversionistas, proveedores y clientes, contando con sistemas de información adecuados, asimismo se debe identificar si existen riesgos para que sean evaluados y controlados, minimizando las posibles pérdidas que puedan ocurrir, adoptando medidas correctivas por parte de la administración, de modo que los colaboradores y los funcionarios desarrollen sus actividades aplicando la ética profesional y entusiasmo con la finalidad que cumplan con cada una de sus obligaciones .

Los objetivos del control interno se dividen en cinco objetivos específicos según el propósito de cada compañía, ya sea pública o privada:

✓ **Objetivos de control de cumplimiento.**

Permiten establecer medidas correctivas para obtener información financiera fehaciente que permita garantizar el cumplimiento de las leyes y reglamentos establecidos por la compañía y bajo la constitución política.

✓ **Objetivos de control estratégico.**

Permiten diseñar procedimientos que permitan proteger los recursos de la organización y la confiabilidad en la rendición de cuentas y que permita planear los mecanismos correctos para el funcionamiento de la organización.

✓ **Objetivos de control de ejecución.**

Este objetivo busca salvaguardar los activos de la compañía, estableciendo mecanismos de prevención que permita mantener los objetivos, manteniendo los principios de la eficiencia y eficacia para el cumplimiento de las obligaciones, de modo que permitan reflejar información oportuna y transparente a los interesados de la entidad.

✓ **Objetivos de control de evaluación.**

Garantiza el cumplimiento relevante de la información financiera, administrando eficientemente los recursos de la compañía para una adecuada toma de decisiones y el cumplimiento de los objetivos planeados por la organización, garantizando la mejora mediante evaluación permanente del control interno.

✓ **Objetivos de control de información.**

Establece técnicas que permitan garantizar la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones según la actividad de la compañía, velando por una correcta elaboración de reportes financieros para la presentación a los interesados.

### **1.1.6. Características importantes de los objetivos de control interno (Unsa, 2010)**

- **Eficiencia y efectividad en las operaciones**

Hace referencia a los controles internos que plantea la gerencia, para verificar que cada operación se cumpla eficientemente, es decir, de la manera que se propuso. Mientras que la “eficiencia” se refiere a la forma de usar los recursos para alcanzar y cumplir los objetivos con los recursos mínimos disponibles en un menor tiempo.

- **Confiabilidad de la información financiera.**

La finalidad es mostrar los procedimientos, políticas y métodos que es diseñada por la institución para verificar que los datos financieros sean confiables y válidos. Se muestra de forma general para preparar los estados financieros con seguridad y transparencia a las partes interesadas para una adecuada toma de decisiones.

Según (Ley de Control Interno de las entidades del estado LEY N° 28716, 2006) refiere que en el control interno se adjunta los propósitos, se establecen en el informe caso, que muestran a las entidades públicas implantando con obligatoriedad los sistemas de control interno en recursos, procedimientos, actos institucionales y actividades que estén en función de los objetivos que se muestran a continuación:

- Promocionar la transparencia, economía, eficiencia y eficacia en cada operación de la institución, así como los diferentes servicios públicos de calidad que brindan.



- Custodiar los bienes estatales contra las diferentes formas que se pierden.
- El cumplimiento de la ley que se aplica a la institución y las operaciones.
- Respalda la oportuna y confiable información
- Impulsa la práctica del valor institucional
- Fomentar el cumplimiento de los servidores públicos para la rendición de cuenta por los bienes y fondos públicos por objetivos aceptados y encargados.

### **1.1.7. Gestión de Tesorería**

(Lopez & Soriano, 2014) La gestión de tesorería debe percibirse como liquidez de forma rápida, se refleja en caja o diferentes cuentas con instituciones financieras, así aparece el “Cash Management” que debe ser mencionado como una descripción más grande, y que influye la corriente financiera de la gestión de ventas, cuentas por cobrar a nuestros clientes, gestión de adquisiciones y desembolsos a los proveedores. En tal forma, la gestión de tesorería se encuentra restringida al área de tesorería, mientras que los canales financieros y el “Cash Management”, no obstante, debe incluirse al área comercial, área de compras e incluso en gerencia.

(Navarro Enguídanos , 2017) La Gestión de tesorería de las organizaciones no posee la idea de usar una acción empresarial sin contar con temas bancarios, ya que gran parte de organizaciones no tienen la capacidad de poseer solvencia en su crecimiento.

(Olsina, 2009) Se refiere a la parte primordial financiera, su finalidad es optimizar los flujos de dinero, previsión de liquidez, información suministrada, rentabilización de

excedentes temporales y gestionar el tema bancario. Aquí se toman de manera diaria aquellos que afectan al tema de solución, en un entorno de incertidumbre que proviene de centro de la institución tanto del ambiente que desenvuelve.

#### **1.1.7.1. Funciones principales en tesorería (Olsina, 2009)**

- ✓ Planificación Global de necesidades
- ✓ Obtención de la financiación
- ✓ Previsiones de las tesorerías
- ✓ Déficit y necesidades financieras
- ✓ Control y supervisión

#### **Planificación global**

Según (Navarro Enguíanos , 2017) Una de las principales funciones del área de tesorería es realizar gestión al riesgo de liquidez, mejor dicho, evitando los riesgos de no enfrentar desembolsos futuros, por tanto deben ser evaluados los flujos de tesorería esperados. Se realiza mediante la planificación con el uso de formato correctivo con antelación necesaria.

Cuando se realizan los estados para planificar el departamento de tesorería, se acepta como fecha aquella que esta al término del plazo de su pago o cobro. Por el contrario, el modelo de planificación global que se presenta proviene de planificar la tesorería en estados similares a los que frecuentemente se presenta en contabilidad, fecha que se afecta por transacciones futuras que realiza la contabilidad, mejor dicho, para gastos e ingresos, fechas del devengado y fechas de cobro y pago para el vencimiento.

### **Obtención de financiación**

Según la (Consejería de Economía e Infraestructura, 2015) describe la obtención de financiación para no dificultar el acceso a endeudamiento de las microempresas, mediante instrumentos de afianzamientos para instituciones que no poseen respaldo cuando se obtiene el crédito, de esta manera facilitar la obtención del capital de trabajo en condiciones mejores y con menos costos, incluido en las hipótesis de excesivas moras en los desembolsos de la compañía.

### **Cobertura de riesgos**

Según (Martínez Solano & García Teruel, 2015) *“La mayoría de estos potenciales cambios son impredecibles, tanto de oportunidad en que ocurrirán como en la magnitud de las variaciones, allí se encuentra la fuente de incertidumbre en los procesos de planificación tanto de las inversiones, como de la producción y las contrataciones, ante esta incertidumbre cabe la abstención en las inversiones, tratando de esperar las mejores condiciones, las que no se sabe cuándo se darán, lo que resulta perjudicial para todos, otra alternativa es correr riesgos, asumiendo la posibilidad de obtener ganancias o pérdidas dependiendo de cómo evolucionen las variables en un determinado periodo de tiempo lo que no se traduce como especulación, una tercera alternativa para efectuar cobertura de riesgos”*.

Existen dos entorno disgregable en el cash management: uno interno, referente al área de tesorería que abarca la planificación de la posición, los prestamos e inversión a corto plazo, las relaciones bancarias, la gestión de la cobertura del riesgo de cambio, etc.; y otro externo, relativo al circulante, que implica, además del departamento de tesorería, de control y gestión de cuentas a cobrar y a pagar, habitualmente dentro de la dirección de finanzas, e incluso a otras direcciones, como la dirección comercial o

la dirección de compras.

### **Acciones de control y supervisión**

La forma correcta de controlar y supervisar el cumplimiento de las obligaciones en el área de tesorería, es conocer e identificar las acciones de control establecidas en el área con la finalidad de desarrollar y poner en práctica las medidas y procedimientos asignadas por la dirección, ya que es una de las áreas importantes para la compañía que se encarga de evaluar la información financiera tanto de los activos y pasivos disponibles a corto y largo plazo.

### **Control interno en caja y bancos**

Según (Ministerio de Salud Pública, 2009) para llevar un “*control interno*” en caja y bancos se hace de la siguiente manera

El planeamiento entre los sistemas contables, la función de cada trabajador y los procesos conjuntos que buscan como finalidad tener datos seguros que custodian el dinero en efectivo y en bancos, con el fin de adherirse en las políticas administrativas y promocionar operaciones eficientes en las instituciones públicas o privadas.

Para poder realizar un control en dichas áreas es de suma importancia saber y entender su concepto, en el caso de caja “Conjunto de medios legales de pago representados por plata y giros postales, entre otros, de disposición libre e inmediata”. Con respecto a bancos “Conjunto de medios legales de pago, sustitutos del dinero representado por saldos disponibles en cuentas de cheques o depósitos a la vista que se convierten en dinero a su presentación”.

## Supervisión

Según, (Infantes Yupanqui, 2001) La vigilancia en una empresa es más útil y necesaria que el buen diseño institucional porque permitirá desarrollar los procesos en función de lo que requiere la empresa; según el grado de los distintos empleados y funcionarios que tienen en la institución, es ejecutada las supervisiones, sea directa e indirectamente.

Cuando se planea y sistematiza los procedimientos, los diseños de registros e informes, nos brinda supervisiones automáticamente en las diferentes características del control interno.

### 1.1.7.1.1 Funciones operativas.

- ✓ Gestión diaria
- ✓ Elaboración de presupuestos
- ✓ Control de requisitos de banco
- ✓ Pagos, cobros, contabilizaciones
- ✓ Nivel empresa
- ✓ Pactadas centralizadamente

- **Gestión diaria de pago**

Según (Congreso General de la República, 2002) Los valores que se materializan tendrán la calidad de títulos y valores, cuando se encuentren en circulación y reúnan requisitos formales que, por normativa, sean correspondidos según la naturaleza. Las

cláusulas que limiten la circulación o por no haberse dado, no afecta la calidad de título valor.

- **Control de condiciones bancarias pagadas**

En el rol de prestamista, se ven diferentes maneras que optan las instituciones financieras para que se relacionen el actuar que corresponde con la sociedad, trabajadores y conservando el entorno ambiental, poner las condiciones que sean necesarias para acceder al crédito. Las instituciones financieras, así como las otras organizaciones pueden hacer diferentes acciones responsables, pero a diferencia de las organizaciones regulares, las entidades financieras son aquellas que exigen a los clientes responsablemente el financiamiento.

- **Realización de provisiones a nivel empresa**

Según (Galicía, 2012) El procedimiento de planificaciones cuando se hace referencia a tesorería, se compone como un grupo de ficheros o documentos informáticos que se basan en predecir a distintos plazos de tiempo la manera frecuente para cubrir un espacio temporal, puede ser anual, mensual, quincenal y diaria.

### **1.1.7.2. Instrumento de Cobro y Pago**

#### **1.1.7.2.1 Instrumento de cobro**

“En la inmensa mayoría de las empresas, el circuito integral de cobros está formado por todas o casi todas las etapas siguientes, expuestas en orden cronológico (Aunque

algunas pueden darse en un mismo momento): cheques, pagares y transferencias”

(Olsina, 2009)

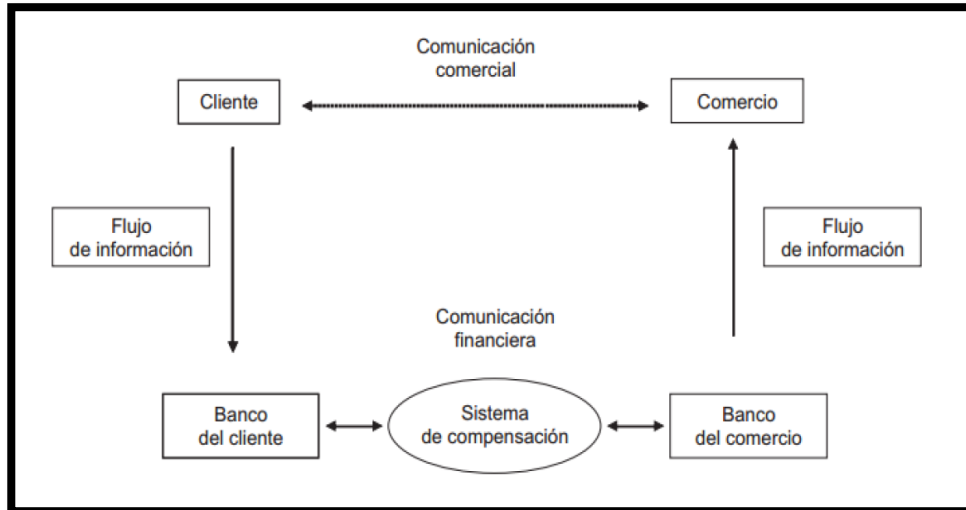
- **Cheque**

Según, (Jurídica, 2017) Se emitirán a cargo de las instituciones financieras, dentro de esto se incluyen todas las entidades financieras nacionales que se encuentran autorizadas por ley para el mantenimiento de la cuenta corriente que se emiten en formularios, pueden desglosarse en una serie de talonarios o demás instrumentos de seguridad.

#### **1.1.7.2.2 Instrumento de Pago**

Según (Esquivel, 2010) la metodología usada de forma frecuente por las instituciones exportadoras, importadoras de cantidades o valores. Son caracterizados por relacionar el sistema de pago. Es el grupo herramientas, métodos e instituciones que nos deja el establecimiento de pagos entre los agentes económicos. Un sistema de pagos seguro y eficiente ayuda a minimizar el problema de liquidación de las operaciones que se da entre los mediadores económicos, aumentando la eficacia de la norma económica y el grado de bancarización, así como la estabilidad del sistema financiero.

Figura 2 Funcionamiento de Cobro y Pago



Fuente: (Santomá J. , 2013)

Figura 3 Comparación tarjeta de crédito y tarjeta de débito

Tarjetas de crédito	Tarjeta de débito
<p>Es un medio de pago que ayuda pagar o retirar dinero contra los fondos de una línea de crédito que fue otorgada por una entidad financiera, consiste en brindar una línea crediticia a un determinado plazo al titular, mediante contrato de la "tarjeta de crédito", con el objetivo de que los usuarios adquieran servicios o bienes en establecimientos correspondientes.</p>	<p>Es un instrumento de desembolso electrónico, que se encuentra asociada a una cuenta corriente o cualquier tipo de producto, con la finalidad que los usuarios puedan poseer fondos mediante distintos canales de atención como "cajeros automáticos" o para la adquisición de distintos productos.</p>

Fuente: (Ilias Salgado, 2014)



### **1.1.7.3. Políticas de Tesorería**

Según, (Espinosa Salas , 2014) “La tesorería representa el conjunto de dinero del que la empresa puede disponer inmediatamente: el dinero de la caja y el depositado en el banco, que sea de libre e inmediata disposición por parte de la empresa.”

Según, (Girón Chamo, 2006) Las políticas para gestión del área de tesorería se forman por un conjunto de criterios que conllevan a cumplir los procedimientos de los ciclos de dinero para el orden de los flujos de operaciones en las distintas áreas y del área financiera para la administración de acciones de custodia y registro.

#### **1.1.7.3.1 Ejecución**

Cuando se ejecuta y se centra en la metodología y responsabilidad debe de ser realizado de acuerdo a los procedimientos de los ciclos de cada operación de dinero, es por esto que la etapa de ejecución es el punto base para conseguir muchos beneficios; en esta etapa de ejecución interviene el personal que conoce y utilice metodología para las líneas que define la organización.

Se encuentra inherentemente acoplada a puntos para atender los servicios del cliente donde se determina lo requerido y se recibe el cobro de lo producido, también el departamento de compras se involucrará en buscar materiales ideales y el departamento financiero es el trámite de desembolsos en largo plazo a los proveedores.

- **Ingresos**

Las entradas de dinero a la entidad, la empresa debe poseer una cuenta bancaria para ejecutar los depósitos de los ingresos percibidos por las ventas del producto.

Las ventas se realizan a crédito o mediante pago adelantado, el crédito se brinda a clientes que cuenten con la aprobación del corporativo.

- **Egresos**

Son los gastos que originan los bienes o servicios adquiridos por la empresa, en Fitesa para realizar el proceso de compra se debe contar con tres cotizaciones (como mínimo), se escogera la que cumpla con los requisitos solicitados (precio adecuado, disponibilidad de entrega y sobre todo que cumplan con los más altos estándares de calidad). Se procedera a enviar la orden de compra al proveedor.

Todos los documentos que forman parte del proceso de compra deben ser entregados al departamento de finanzas, para el registro necesario. Previo al registro se debe verificar que cuenten con las firmas requeridas y documentos adjuntos necesarios que sustenten la compra y/o servicio.

Los pagos son revisados y controlados por la gerencia financiera y es aprobado mediante firma virtual por los autorizantes de la cuenta bancaria.

### **1.1.7.3.2 Registro**

(Financieros, 2006) Cuando se registran las operaciones se comprenderán el reconocimiento de todas las situaciones económicas que presenta la información financiera.

En esta parte la información tiene que ser registrada en el sistema contable, también se debe actualizar los ingresos y egresos que realicen diariamente.

La información se presentará al área financiera antes de la fecha de cierre contable para que sea registrado y contabilizado en un periodo correspondiente, los comprobantes que se presentan posterior a la fecha se registrará en el periodo continuo. Cuando haya información que concierne al ciclo de la operación del área de tesorería se verificará reportes, comprobantes, documentos y transferencia por cada clase de operación de acuerdo a la fecha que se efectuó.

- **Documentación**

Los comprobantes que se usan en las ventas de bienes terminados deben brindarse al área financiera.

Según (Guerrero, 2014) Con el fin del establecimiento de control interno, se clasificará los papeles que maneja el área financiera.

- Los papeles del área de tesorería se organizarán por fechas de manera consecutiva, la información se reportará por medio de solicitud que llevará un control.
- Se organiza el archivo por nombre de proveedor o número de ruc.
- Los compradores deben actualizar la información de los usuarios y proveedores más frecuentes de manera cuidadosa.

#### **1.1.8. Definición de términos básicos**

- **Arqueo:** Recuento que se hace del dinero y otros valores en caja. Por lo regular, los arqueos que se realizan en auditoría son sorpresivos.

- **Auditoría:** Es la verificación de la información financiera por parte de una tercera persona ajena a la organización, con el propósito de dar una opinión con respecto a razonabilidad de los estados financieros.
- **Banco:** “Institución que realiza labores de intermediación financiera, recibiendo dinero de unos agentes económicos, para darlo en préstamo a otros agentes económicos.
- **Caja Chica:** Cantidad relativamente pequeña de dinero en efectivo que se asigna a un empleado, disponible para desembolsos menores que generalmente se lleva bajo el sistema de fondo fijo.
- **Caja:** Cuenta en que se recogen los ingresos y egresos de dinero en efectivo. El saldo de la cuenta de caja se sitúa en el balance del activo.
- **Capital de Trabajo:** Se define a la cantidad de efectivo que tiene una empresa para llevar a cabo sus actividades con normalidad en un corto plazo.
- **Capital de Trabajo Neto:** Es un índice financiero que permite conocer el grado de liquidez de la entidad y el margen de protección que ofrece a los acreedores en corto y largo plazo.
- **Cheque:** Un cheque es un documento utilizado como medio de pago por el cual una persona ordena a una entidad bancaria que pague una determinada cantidad de dinero a otra persona o empresa.

- **Cuenta Corriente:** “Cuenta perteneciente a la balanza de pagos, donde se registran sistemáticamente la entrada y salida de divisas de un país con el exterior, por concepto de compra y venta de mercancías y servicios. Además, en ella se consignan las utilidades obtenidas de operaciones extranjeras, intereses y pagos de transferencia”.
- **Egreso:** El concepto de egreso se encuentra también muy ligado a la contabilidad, en este caso, significa la salida de dinero de una empresa u organización, para gastos y para inversiones que en un futuro se convertirán en ingresos.
- **Ingreso:** “Flujo de Recursos que recibe un agente económico correspondiente a las remuneraciones por la venta o arrendamiento de los factores productivos que posee. También se puede considerar ingreso a toda transferencia que reciben los agentes económicos tales como subsidios, donaciones y otras”.
- **Tesorería:** Es un departamento de la entidad que tiene por objetivo el conjunto de operaciones relacionadas con las operaciones de flujo monetario o flujo de caja, es decir, todas esas operaciones que incluyen el cobro por las ventas o los servicios ofrecidos por la empresa, el pago por todos los gastos ocasionados, así como la gestión de la caja y de todas las gestiones relacionadas con las instituciones financieras.

## 1.2. Formulación del problema

### 1.2.1. Problema General

¿En qué medida el control interno incide en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho - Chosica periodo 2017?

### 1.2.2. Problemas Específicos

- ¿De qué manera los componentes del control Interno inciden en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho - Chosica periodo 2017?
- ¿De qué manera la evaluación del control interno influye en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho - Chosica periodo 2017?
- ¿De qué manera los objetivos del control interno influyen en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho - Chosica periodo 2017?

### 1.2.3. Justificación

Esta investigación se realizó debido a que algunas empresas se han visto en la necesidad de implementar y diseñar el control interno para obtener su información financiera más segura y fehaciente. El propósito de esta investigación era determinar si el control interno influye en el área de tesorería, ya que es una de las áreas más delicadas donde se centran todas las operaciones de la empresa (cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ya sea a proveedores, trabajadores, socios, inversionistas, etc). El control interno es considerado como una herramienta de suma importancia tanto en el

sector público y privado, puesto que permite tomar un mejor control, monitoreando el área para una mejor toma de decisiones, donde se tiene personal de confianza pero muchas veces se descuida de realizar un seguimiento de todas las operaciones y movimientos que realizan día a día.

#### **1.2.3.1. A Nivel Teórico**

En esta investigación se estudió el control interno, ya que permitió que la empresa desarrolle un mejor control con respecto a las operaciones que realiza el área de tesorería, contribuyendo en mejorar la eficiencia de una buena gestión de tesorería. Los colaboradores del área fueron capacitados para desempeñar sus funciones con más eficiencia en las actividades asignadas.

Mediante los componentes del control interno, la evaluación de control interno y los objetivos del control interno se fiscalizó la gestión de tesorería, ingresos, egresos y otros. Donde el personal debía brindar información adecuada a los diferentes departamentos que soliciten reportes o información, con el propósito de tener un correcto informe técnico.

#### **1.2.3.2. A Nivel Metodológico**

Esta investigación pretende determinar si el control interno influye en la gestión de tesorería, se realizó la elaboración de encuestas al personal de las distintas áreas que tenían conocimiento de alguna de las variables para obtener mejores resultados en la investigación.

La aplicación adecuada del control interno y de la gestión de tesorería, reflejan un buen resultado con respecto al desarrollo de la empresa, con personal altamente calificado brindan información financiera y contable más transparente.

#### **1.2.3.3. A Nivel Práctico Social**

La investigación permitió que las empresas privadas comprendan la importancia del control interno en la gestión de tesorería estableciendo guías que permitan que el personal tenga conocimiento de las funciones a realizar, todo ello con el propósito de elaborar un buen trabajo y poder emitir un informe técnico correcto. Al proponer que se refuerce los lineamientos del control interno se hace referencia a que la empresa Fitesa Perú mantenga ordenadas sus operaciones, teniendo en cuenta las políticas del control interno para optimizar la gestión administrativa y se cumpla las metas establecidas en cada área.

#### **1.2.4. Limitaciones**

En esta investigación se ha identificado las siguientes limitaciones:

- Este trabajo de investigación se ha visto limitado al acceso de información confidencial de la empresa.
- Corto tiempo para realizar la investigación.

### **1.3. Objetivos**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar de qué medida el control interno incide en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho - Chosica periodo 2017.



### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Determinar de que manera los componentes del control interno inciden en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho - Chosica periodo 2017.
- Analizar de qué manera la evaluación del control interno influye en la gestión de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho - Chosica periodo 2017.
- Identificar de qué manera los objetivos del control interno influyen en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho - Chosica periodo 2017.

## **1.4. Hipótesis**

### **1.4.1. Hipótesis general**

El control interno incide significativamente en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho - Chosica periodo 2017.

### **1.4.2. Hipótesis específicas**

- Los componentes del control interno influyen significativamente en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho - Chosica periodo 2017.
- La evaluación del control interno influye significativamente en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho - Chosica periodo 2017
- Los objetivos del control interno influyen significativamente en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho - Chosica periodo 2017.

### 1.4.3. Hipótesis específicas

*Tabla 2 Operacionalización de variables*

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>Control Interno</b>	(Mantilla B, 2013) “conjunto de procedimientos, políticas y métodos establecidos por una institución con la finalidad de brindar seguridad razonable en función a sus objetivos planteados y salvaguardar los activos de la empresa”.	Componentes del Control Interno	Ambiente de Control
			Evaluación de Riesgos
			Actividades de Control
			Información y Comunicación
			Actividades de Supervisión
		Evaluación del Control Interno	Clasificación de los métodos de evaluación
Objetivos del Control Interno	Concordantes con el marco legal vigente Compatibles con los principios del control interno Sencillas y claras en su redacción y en la explicación		

<b>Gestión de Tesorería</b>	(Lopez & Soriano, 2014) “es la encargada de desarrollar y planificar un adecuado presupuesto de los ingresos y egresos garantizando los fondos necesarios y disponibles sin afectar la liquidez para la toma de decisiones”.	Funciones principales en Tesorería	Funciones financieras
			Funciones operativas
		Instrumentos de Cobro y Pago	Instrumentos de cobro
			Instrumento de pago
Políticas de Tesorería.	Ejecución		

## **CAPÍTULO II. METODOLOGÍA**

### **2.1. Tipo de investigación**

#### **2.1.1. Diseño de Contrastación**

La presente investigación corresponde un modelo lógico que permitió ver las consecuencias de la explicación de la hipótesis.

#### **2.1.2. Enfoque**

Según (Hérmendez Sampieri , Fernández Collado , & Baptista Lucio, 2010), “el enfoque de la investigación es cuantitativa porque se utiliza la recolección de información para validar las hipótesis, basándose en la medición numérica y el análisis estadístico, con la finalidad de establecer pautas de comportamiento y comprobando las teorías, midiendo las variables en un determinado contexto.”

#### **2.1.3. Tipo**

El tipo de investigación es aplicada, el objetivo es desarrollar un problema que se da en la actualidad.

Para el desarrollo de la investigación se recopiló información a través de consultas realizadas en libros, revistas, informes, tesis, así como referencia de hechos, datos históricos ocurridos en diferentes momentos.

El nivel es descriptivo y explicativo, manifestando las causas, los comportamientos de una variable y sus dimensiones, en función de la otra variable, pues se plantea una

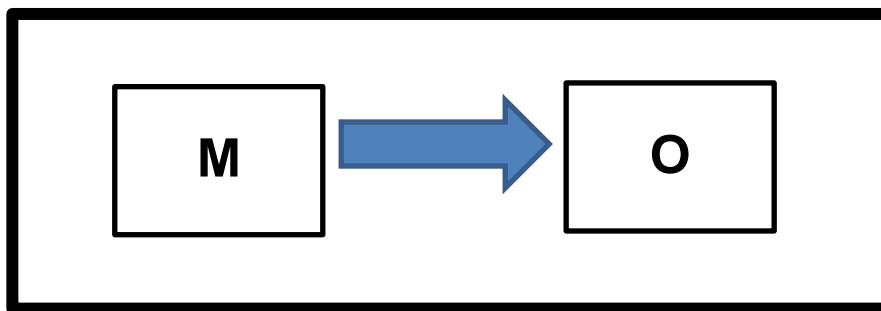
relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la empresa Fitesa Perú S.A.C, también se menciona que el control interno influye en la gestión de tesorería.

#### 2.1.4. Diseño

El diseño de la investigación es no experimental, y de corte transversal:

##### 2.1.4.1. Gráfico del Diseño de Contrastación

Figura 4 Muestra y Observación



Fuente: Elaboración Propia

Dónde:

M: La muestra estudiada.

O: Observación de la muestra.

A través del análisis y observación de la muestra se obtuvo un resultado.

## 2.2. Población y muestra (Materiales, instrumento y métodos)

La Población a investigar lo conforman 17 trabajadores de los distintos departamentos de la empresa Fitesa Perú S.A.C.

### Unidad de Análisis.

Está conformado por todos los trabajadores que están relacionados con las dos variables, tanto con la variable control interno y gestión de tesorería.

Tabla 3 Población y Muestra

Área	Nº Colaboradores
Contabilidad y Finanzas	6
Área de Compras	3
Área Comercial	3
Logística	5
<b>Total</b>	<b>17</b>

Fuente: Elaboración Propia

### 2.2.1. Muestra

Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico aplicado simple, utilizando la fórmula generalmente aceptada para poblaciones menores de 100,000.

$$n = \frac{(p \cdot q) \cdot Z^2 \cdot N}{(EE)^2(N - 1) + (p \cdot q)Z^2}$$

Dónde:

N: Es el tamaño de la muestra que se va recoger para el trabajo de campo. Es la variable que se desea determinar.

P y Q “Representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra”.

Z: “Representa las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error = 0.05, el valor Z = 1.96”.

N: El total de la población a investigar es de 17 personas.

EE: Representa el error estándar de la estimación. En este caso se ha tomado 5.00%

Sustituyendo:

$$n = \frac{(0.50 * 0.50) * 1.96^2 * 17}{(0.05)^2 (17-1) + (0.50 * 0.50) * 1.96^2}$$
$$n = 16$$

## 2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

### 2.3.1 Técnicas de recolección de datos y análisis de datos

- Técnicas de recolección de datos.

Son procedimientos metodológicos y sistemáticos que se encargan de implementar los métodos de Investigación y que tienen la facilidad de recoger información de manera inmediata.

En esta investigación se utilizó la encuesta a través del cuestionario.

- Técnicas: Encuesta.
- Instrumento: Cuestionario.

#### • Técnicas

Encuesta: Técnica de recopilación de información dirigida a un grupo de individuos; esta consistió en la formulación de una serie de preguntas a ser contestadas sobre la base de un cuestionario. Para efectos de nuestra investigación, esta técnica recogió información relevante sobre la importancia del “Control Interno” y “Gestión de Tesorería”.

• **Instrumentos de recolección de datos.**

Cuestionario: Cada ítem contiene una combinación única de los aspectos de la actividad de “Control Interno” y “Gestión de Tesorería”. Divididas en sus tres grandes campos (funciones principales de tesorería, instrumentos de cobro y pago, políticas de tesorería).

Las respuestas se miden solicitando el grado para cada ítem en un formato, aplicando una x o aspa con un total de ítems por dimensión.

#### **2.4. Procedimiento**

Se utilizó el programa Excel, SPSS.Vs23 para el procesamiento de datos a través de tablas, gráficos de barras, estadística descriptiva e inferencial, y para probar la hipótesis general específica se utilizará el coeficiente de correlación de pearson y el alfa de cronbach.

➤ Spss Vs 23

“El software estadístico Statistical Packagefor the Social Sciences, conocido por sus siglas SPSS. Se utilizó para el procesamiento y el análisis respectivo de los datos”.

➤ Cronbach

“Es un coeficiente que ayuda a medir la fiabilidad en una escala de medida. Se calcula el alfa de cronbach para demostrar que el valor sea mayor que cero y menor que uno. Por lo tanto, bajo esos resultados mencionados se podría afirmar que si hay consistencia y coherencia”.

➤ Escala de Likert

“Es una herramienta que permite medir actitudes y conocer el grado de conformidad del encuestado”.

Para ello se utilizó la siguiente escala valorativa.

Tabla 4 Escala de Likert

1 = Muy en desacuerdo
2 = En desacuerdo
3 = Indiferente
4 = De acuerdo
5 = Muy de acuerdo

Fuente: Elaboración propia.

Coefficiente de Correlación de Pearson.

Se utilizó para medir el grado de relación que tienen dos variables cuantitativas.

Tabla 5 Coeficiente de Correlación de Pearson

Valor del coeficiente de correlación de Pearson (r)	INTERPRETACIÓN
0	Ausencia de correlación lineal
0.10 a 0.19	Correlación lineal insignificante
0.20 a 0.39	Correlación lineal baja – leve
0.40 a 0.69	Correlación lineal moderada
0.70 a 0.99	Correlación lineal alta muy alta
1	Función lineal perfecta

Fuente: (Laguna , 2007)



## 2.5. Contrastación de Hipótesis.

Tabla 6 Contrastación de Hipótesis

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,920	19

Fuente: Elaboración Propia

### 2.5.1. Hipótesis principal

H1: El control interno influye significativamente en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017

Ho: El control interno no influye significativamente en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017.

Significancia: 0.05

Regla de decisión

Si  $p\text{-valor} < 0.05$ , rechazar Ho

Si  $p\text{-valor} > 0.05$ , aceptar Ho

Tabla 7 Hipótesis principal

Correlación			
		Control Interno	Gestión Tesorería
Control Interno	Pearson Correlación	1	,866**
	Significancia		,000
	N	16	16
Gestión Tesorería	Pearson Correlación	,866**	1
	Significancia	,000	
	N	16	16

Fuente : Elaboración propia.

### Interpretación

La correlación encontrada es positiva con un coeficiente de correlación de Pearson (r) de 0.866 (86.6%), con un nivel de significancia bilateral de 0.00 que es menor a la significación máxima de 0.05 (5%), por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula.

### 2.5.2. Hipótesis secundarias H1

H1: Los componentes del control interno influyen significativamente en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017.

Ho: Los componentes del control interno no influyen significativamente en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017.

Significancia: 0.05

Regla de decisión

Si p-valor < 0.05, rechazar Ho

Si  $p\text{-valor} > 0.05$ , aceptar  $H_0$

Tabla 8 Hipótesis secundaria H1

Correlación			
		Control Interno	Gestión Tesorería
Control Interno	Pearson Correlación	1	,818**
	Significancia		,000
	N	16	16
Gestión Tesorería	Pearson Correlación	,818**	1
	Significancia	,000	
	N	16	16

Fuente : Elaboración propia.

### Interpretación.

La correlación encontrada es positiva con un coeficiente de correlación de Pearson ( $r$ ) de 0.818 (81.8%), con un nivel de significancia bilateral de 0.00 que es menor a la significación máxima de 0.05 (5%), por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula.

### 2.5.3. Hipótesis secundarias H2.

H1: La evaluación del control interno influye significativamente en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017.

H0: La evaluación del control interno no influye significativamente en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017.

Significancia: 0.05

Regla de decisión

Si  $p\text{-valor} < 0.05$ , rechazar  $H_0$

Si  $p\text{-valor} > 0.05$ , aceptar  $H_0$

Tabla 9 Hipótesis secundaria H2

Correlación			
		Evaluación Del Control Interno	Gestión Tesorería
Evaluación Del Control Interno	Pearson Correlación	1	,700**
	Significancia		,003
	N	16	16
Gestión Tesorería	Pearson Correlación	,700**	1
	Significancia	,003	
	N	16	16

Fuente : Elaboración propia.

### Interpretación.

La correlación encontrada es positiva con un coeficiente de correlación de Pearson (r) de 0.700 (70%), con un nivel de significancia bilateral de 0.00 que es menor a la significación máxima de 0.05 (5%), por lo tanto, se Acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula.

#### 2.5.4. Hipótesis secundarias H3

H1: Los objetivos del control interno influyen significativamente en la gestión de tesorería, empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017.

Ho: Los objetivos del control interno no influyen significativamente en la gestión de tesorería, empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017.

Significancia: 0.05

Regla de decisión

Si p-valor < 0.05, rechazar Ho

Si  $p$ -valor  $> 0.05$ , aceptar  $H_0$

Tabla 10 Hipótesis secundaria H3

Correlación			
		Objetivos Del Control Interno	Gestión Tesorería
Objetivos Del Control Interno	Pearson Correlación	1	,850**
	Significancia		,000
	N	16	16
Gestión Tesorería	Pearson Correlación	,850**	1
	Significancia	,000	
	N	16	16

Fuente : Elaboración propia.

### Interpretación.

La correlación encontrada es positiva con un coeficiente de correlación de Pearson ( $r$ ) de 0.850 (85.0%), con un nivel de significancia bilateral de 0.00 que es menor a la significación máxima de 0.05 (5%), por lo tanto, se Acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula.

### CAPÍTULO III. RESULTADOS

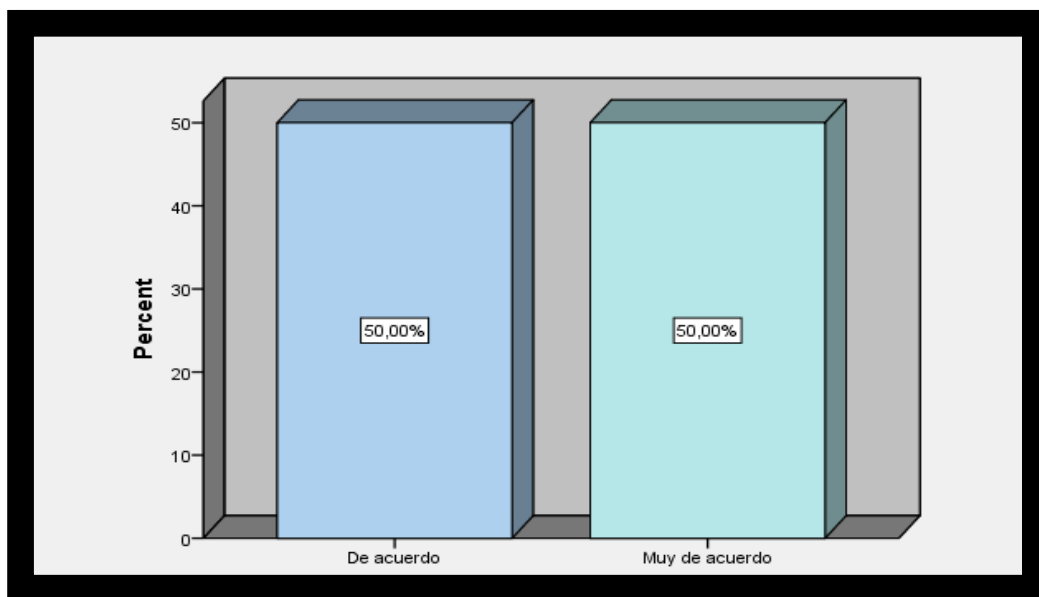
1. ¿Considera usted que el Control Interno influye en la gestión de tesorería en la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

Tabla 11 El Control Interno influye en la gestión de tesorería, empresa Fitesa Perú S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulativo
De acuerdo	8	50,0	50,0
Validos Muy de acuerdo	8	50,0	100,0
Total	16	100,0	

Fuente: Colaboradores de la empresa FITESA S.A.C. 2018

Figura 5 El Control Interno influye en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C



Fuente: Tabla 11

## Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; ya que el 50% de los encuestados están de acuerdo y el 50% respondieron estar muy de acuerdo, al considerar que el control interno influye en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Periodo 2017. Este resultado guarda relación con lo expuesto por Mantilla B, cuando describe que el control interno es un procedimiento realizado por la junta gerencial y los trabajadores de la institución, creado con la finalidad de poder prevenir los riesgos razonables que puedan afectar al crecimiento de la empresa, de tal forma la gestión de tesorería tiene como objetivo optimizar los flujos de dinero, previsión de liquidez, información suministrada y rentabilización para gestionar el tema bancario.

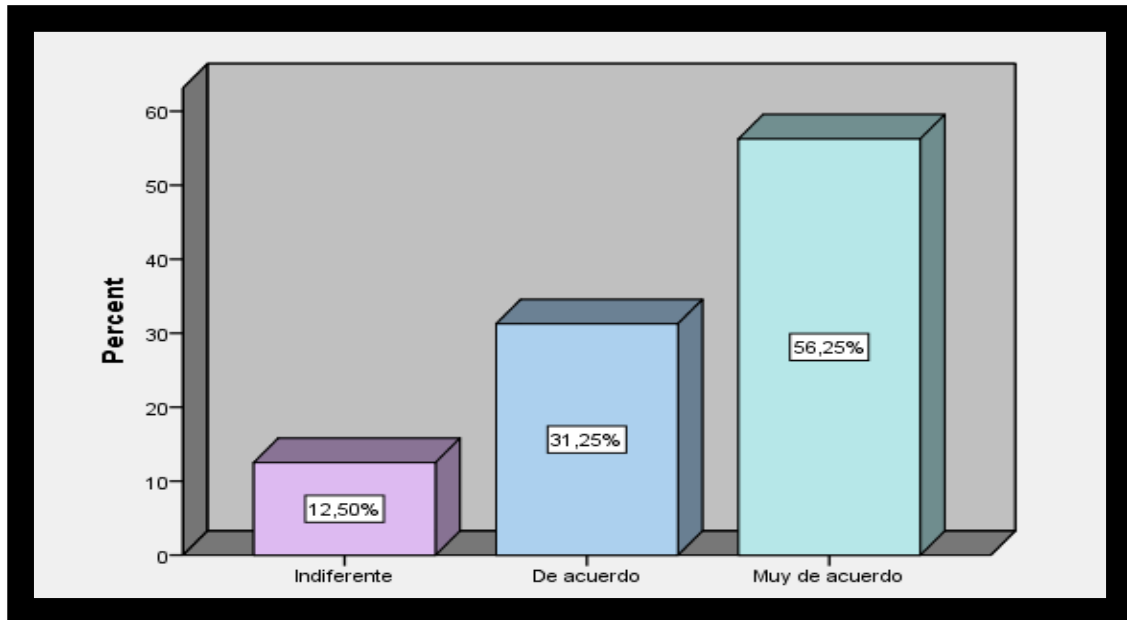
2.- ¿Considera usted que los componentes del control interno repercuten en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

Tabla 12 Los componentes del control interno repercuten en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulativo
Indiferente	2	12,5	12,5
De acuerdo	5	31,3	43,8
Validos Muy de acuerdo	9	56,3	100,0
Total	16	100,0	

Fuente: Colaboradores de la empresa FITESA S.A.C. 2018

Figura 6 Los componentes del control interno repercuten en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C.



Fuente: Tabla 12

### Interpretación

Este resultado favorece al desarrollo de la investigación; por cuanto el 12.5% de los encuestados son indiferentes, el 31.25% están de acuerdo y el 56.25% están muy de acuerdo, al considerar que los componentes del control interno repercuten en la gestión de tesorería en la empresa Fitesa Perú S.A.C., Periodo 2017. Los resultados guardan relación con lo que expone (Carvajal, 2015), al considerar a los componentes del control interno como el esqueleto de los sistemas y procesos de la compañía conformado por cinco componentes integrados que son: El **entorno de control**, considerado como un grupo de normas, procesos y estructuras que lo conforman, **evaluación de riesgo** que trata de los diferentes peligros que provienen tanto internos como externos para el logro de los objetivos, **actividades de control**



son acciones establecidas por la gerencia para cumplir diariamente con las actividades asignadas, **información y comunicación** es esencial para la toma de decisiones en el seguimiento de las operaciones que cumpla con todos los requisitos establecidos y **actividades de supervisión** trata sobre las evaluaciones continuas para la evaluación de los controles débiles e insuficientes para desarrollar un adecuado monitoreo de los controles .

3.- ¿Considera usted que el entorno de control impacta en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

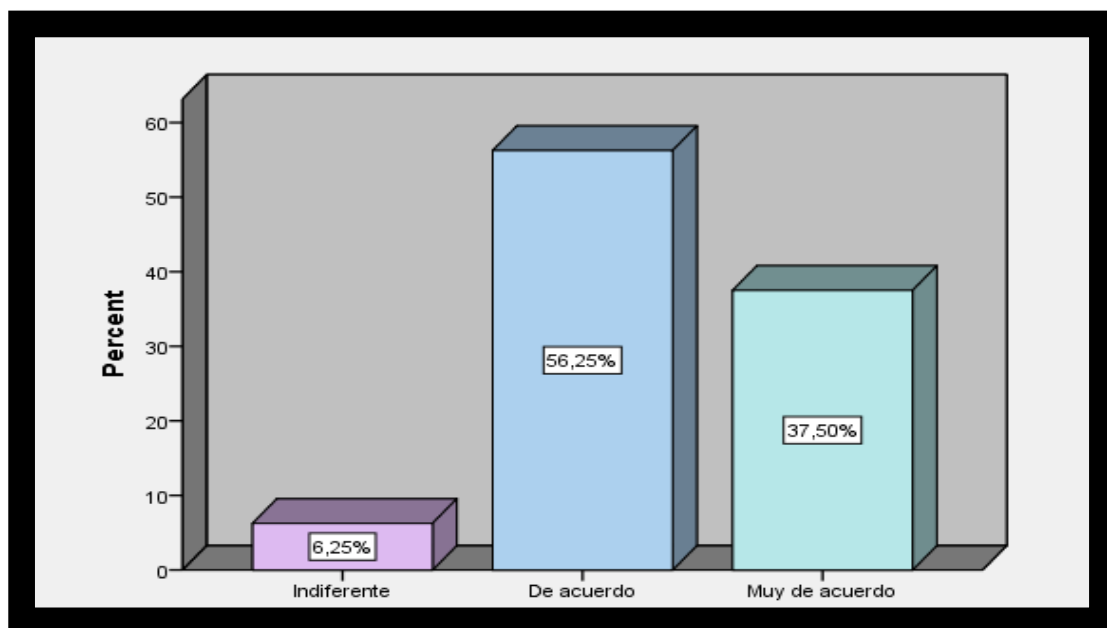
Tabla 13 El entorno de control impacta en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulativo
Indiferente	1	6,3	6,3
De acuerdo	9	56,3	62,5
Muy de acuerdo	6	37,5	100,0
Total	16	100,0	

Fuente: Colaboradores de la empresa FITESA S.A.C. 2018

Figura 7 El entorno de control impacta en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa

Perú S.A.C.



Fuente: Tabla 13

#### Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 6.25% de los encuestados son indiferentes, mientras que el 56.25% de los encuestados están de acuerdo y el 37.5% respondieron estar muy de acuerdo, al considerar que el entorno de control impacta en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Periodo 2017. Los resultados concuerdan con lo que exponen (Vpadron, 2004) donde menciona que el entorno de control es la base de los demás componentes, se establece los objetivos mitigando los posibles riesgos que puedan afectar a la compañía

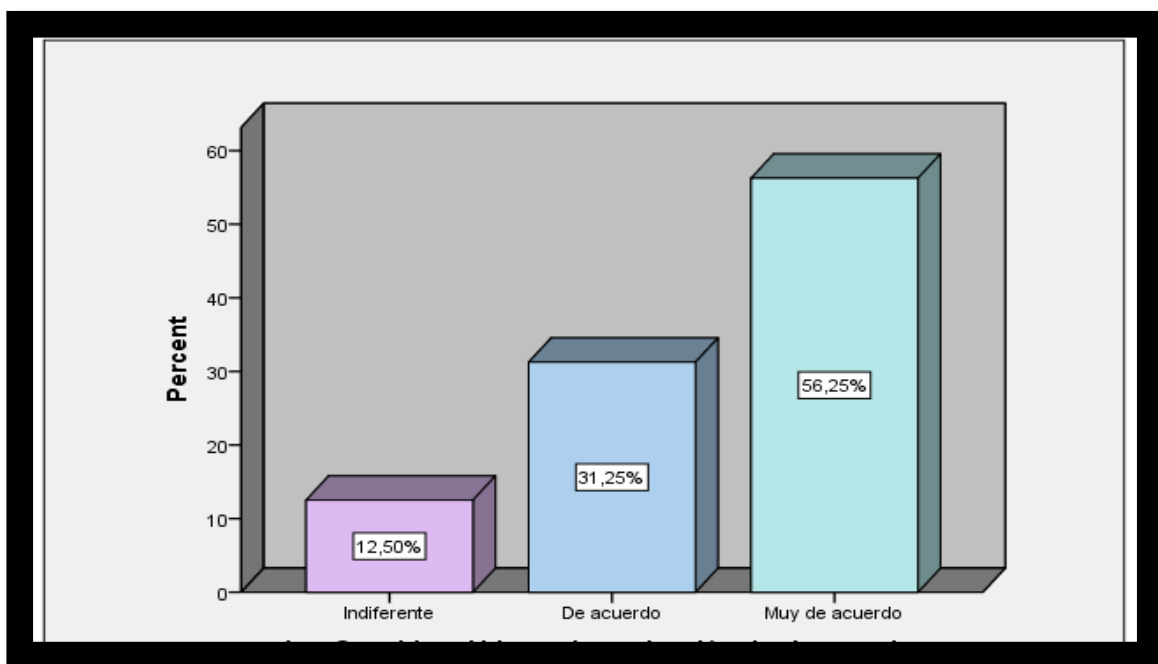
4.- ¿Considera usted que la evaluación de riesgos tiene implicancia en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

Tabla 14 La evaluación de riesgos tiene implicancia en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulativo
Indiferente	2	12,5	12,5
De acuerdo	5	31,3	43,8
Muy de acuerdo	9	56,3	100,0
Total	16	100,0	

Fuente: Colaboradores de la empresa FITESA S.A.C. 2018

Figura 8 La evaluación de riesgos tiene implicancia en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C.



Fuente: Tabla 14

### Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 12.50% de los encuestados son indiferentes, mientras que el 31.25% de los encuestados están de acuerdo y el 56.25% respondieron estar muy de acuerdo, al considerar que la evaluación de riesgos tiene implicancia en la gestión de tesorería,

empresa Fitesa Perú S.A.C., Periodo 2017. Estos resultados tienen relación con lo que indica el ( Ejecutivo Corporativo de control de riesgos , 2015) donde menciona los distintos riesgos que pueden afectar negativamente a los objetivos de la entidad. La gestión de la tesorería es muy importante en una empresa, pues ayuda a saber si es aceptable económicamente y con esa información ayude al corporativo a tomar buenas decisiones sobre el futuro de la entidad y no presente problemas de liquidez a corto ni a largo plazo.

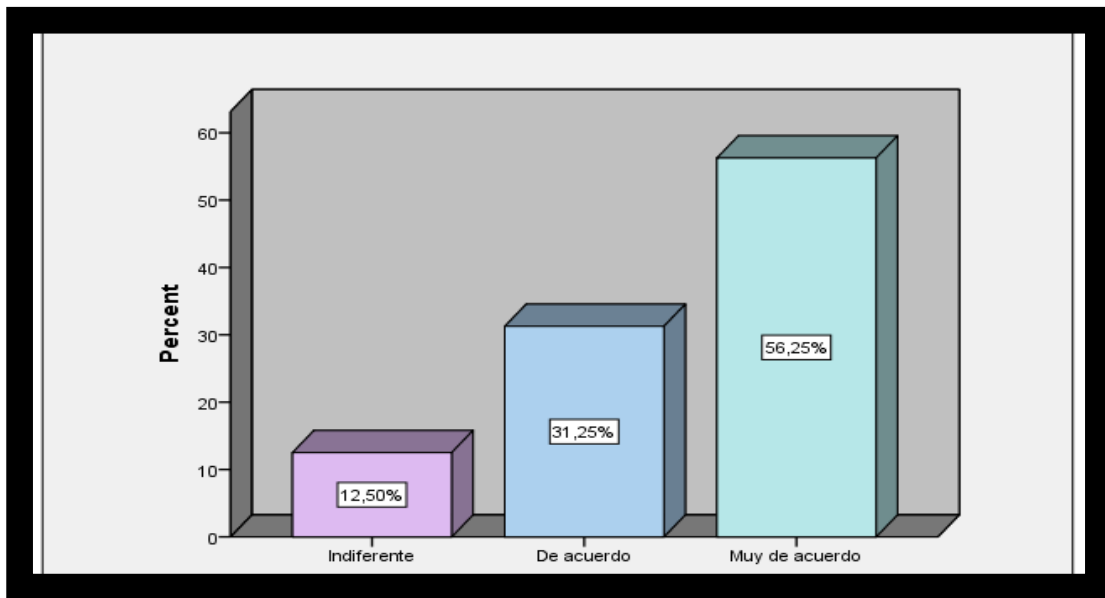
5.- ¿Considera usted que las actividades de control contribuyen en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

Tabla 15 Las actividades de control contribuyen en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulativo
Indiferente	2	12,5	12,5
De acuerdo	5	31,3	43,8
Muy de acuerdo	9	56,3	100,0
Total	16	100,0	

Fuente: Colaboradores de la empresa FITESA S.A.C. 2018

Figura 9 Las actividades de control contribuyen en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa  
Perú S.A.C.



Fuente: Tabla 15

### Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; donde el 12.5% de los encuestados son indiferentes, mientras que el 31.25% de los encuestados están de acuerdo y el 56.25% respondieron estar muy de acuerdo, al considerar que la actividad de control interno contribuye en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C., Periodo 2017. Estos resultados tienen relación con lo que describe (PricewaterhouseCoopers, 2013) que las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad y pueden ser manuales o computarizadas implicando la forma correcta de hacer las cosas, serán preventivas o de detención y ampliarán las acciones automatizadas y manuales, tal como conciliación, revisión y verificación, por ello se afirma que tiene implicancia en la gestión de tesorería.

6.- ¿Considera usted que la información y comunicación tiene implicancia en la gestión de tesorería de la Empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

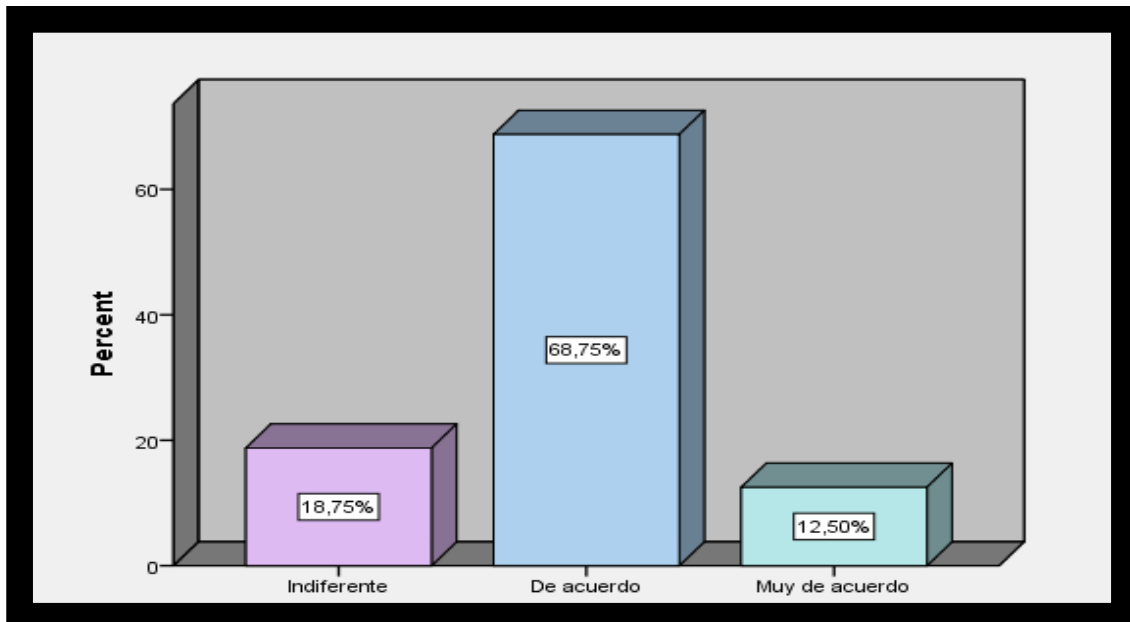
Tabla 16 La información y comunicación tiene implicancia en la gestión de tesorería,  
 Empresa Fitesa Perú S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulativo
Indiferente	3	18,8	18,8
De acuerdo	11	68,8	87,5
Muy de acuerdo	2	12,5	100,0
Validos Total	16	100,0	

Fuente: Colaboradores de la empresa FITESA S.A.C. 2018

Imagen 1 La información y comunicación tiene implicancia en la gestión de tesorería,

Empresa Fitesa Perú S.A.C



Fuente: Tabla 16

### Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 18.75% de los encuestados son indiferentes, mientras que el 68.75% de los encuestados están de acuerdo y el 12.5% respondieron estar muy de acuerdo, al considerar que la información y comunicación tiene implicancia en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C. Los resultados concuerdan con el informe del caso donde indica lo útil que es la información para la organización, que realice las responsabilidades de control interno y llegar a cumplir su finalidad. Es importante que la dirección maneje información relevante y sobre todo de calidad para determinar buenas decisiones.

7.- ¿Considera usted que las actividades de supervisión contribuyen en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

Tabla 17 Las actividades de supervisión contribuyen en la gestión de tesorería,

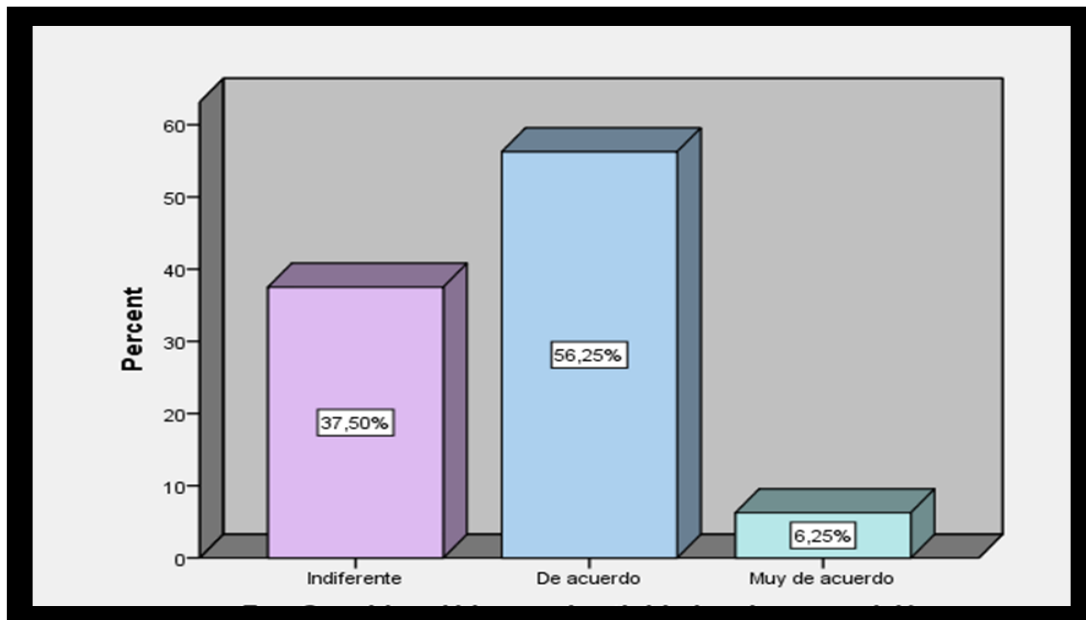
Empresa Fitesa Perú S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulativo
Validos	Indiferente	6	37,5
	De acuerdo	9	56,3
	Muy de acuerdo	1	6,3
	Total	16	100,0

Fuente: Colaboradores de la empresa FITESA S.A.C. 2018

Figura 10 Las actividades de supervisión contribuyen en la gestión de tesorería,

Empresa Fitesa Perú S.A.C.



Fuente: Tabla 17

### Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 37.5% de los encuestados son indiferentes, mientras que el 56.25% de los encuestados están de acuerdo y el 6.25% respondieron estar muy de acuerdo, al considerar que las actividades de supervisión contribuyen en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C., Periodo 2017. Este resultado concuerda con lo que expone el autor (Dueñas, 2010) donde menciona que las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se usan para calcular, si cada uno de los componentes del control interno se están cumpliendo, por ello se afirma que tiene implicancia en la gestión de tesorería.



8.- ¿Considera usted que la evaluación del control Interno repercute en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

Tabla 18 La evaluación del control interno repercute en la gestión de tesorería,

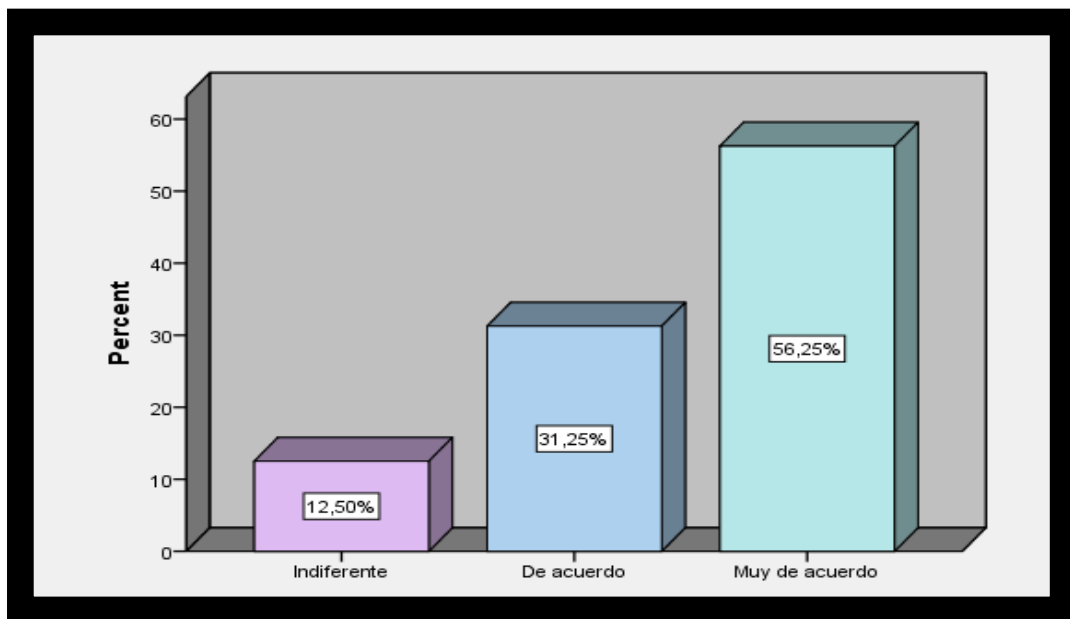
Empresa Fitesa Perú S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulativo
Validos	Indiferente	2	12,5
	De acuerdo	5	43,8
	Muy de acuerdo	9	100,0
Total	16	100,0	

Fuente: Colaboradores de la empresa FITESA S.A.C. 2018

Figura 11 La evaluación del control Interno repercute en la gestión de tesorería,

Empresa Fitesa Perú S.A.C.



Fuente: Tabla 18

### Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 12.5% de los encuestados son indiferentes, mientras que el 31.25% de los encuestados están de acuerdo y el 56.25% respondieron estar muy de acuerdo, al considerar que la evaluación del control Interno repercute en la gestión de tesorería en la Empresa Fitesa Perú S.A.C., Periodo 2017. Este resultado concuerda con lo que expone Juan Meléndez Torres, donde se concluye que para obtener información, sobre de qué manera funcionará el sistema de control interno en una institución, se hace a través de la observación, indagación y demás medidas que adopta la administración por ello se afirma que tiene implicancia en la gestión de tesorería, es una función financiera primordial.

9.- ¿Considera usted que la clasificación de los métodos de evaluación impacta en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

Tabla 19 Los métodos de evaluación impacta en la gestión de tesorería,

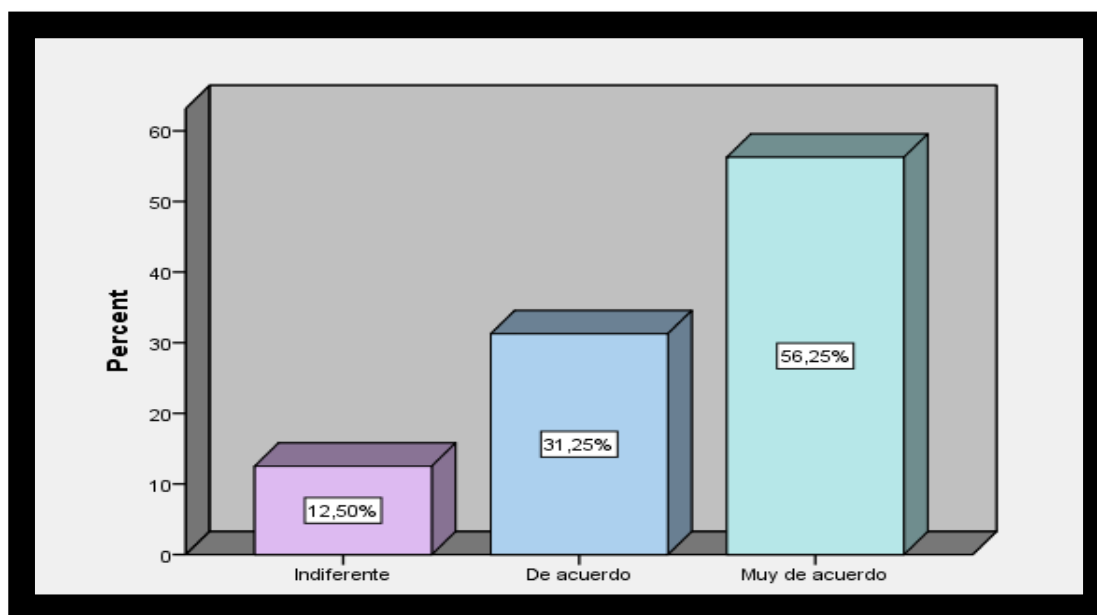
Empresa Fitesa Perú S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulativo
Indiferente	2	12,5	12,5
De acuerdo	5	31,3	43,8
Muy de acuerdo	9	56,3	100,0
Total	16	100,0	

Fuente: Colaboradores de la empresa FITESA S.A.C. 2018

Figura 12 Los métodos de evaluación impacta en la gestión de tesorería,

Empresa Fitesa Perú S.A.C.



Fuente: Tabla 19

### Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; Donde el 12.5% de los encuestados son indiferentes, mientras que el 31.25% de los encuestados están de acuerdo y el 56.25% respondieron estar muy de acuerdo, al considerar que la clasificación de los métodos de evaluación impacta en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C., Periodo 2017. Los resultados concuerdan con lo que expone (Gonzales, 2015), donde menciona que son clasificados por dos métodos: el descriptivo y el cuestionario, el primero consiste en narrar las distintas acciones de las áreas, empleados, funcionarios y la información que se encuentra incluido en el sistema, mientras que el segundo consiste, como su nombre lo indica, usar esta herramienta para la investigación, cuestionarios que se encuentran formulados de manera previa e incluyen preguntas sobre la forma en que se usan las operaciones o

transacciones del personal que intervienen en el manejo, las operaciones se realizan mediante los lugares o puestos donde son determinados los procesos de control para su conducción, por ello se afirma que tiene implicancia en la gestión de tesorería.

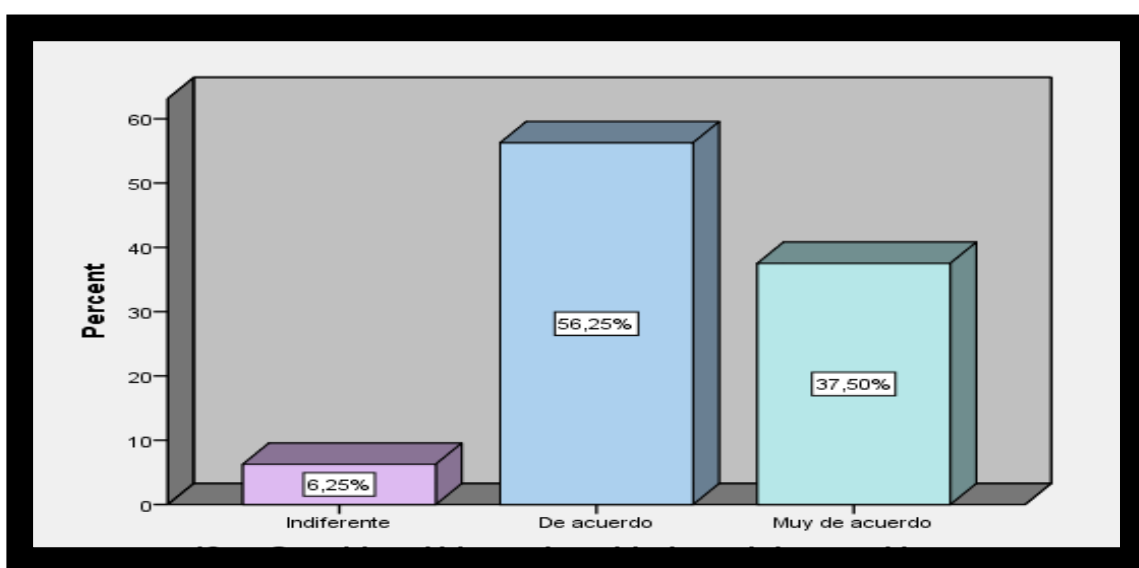
10.- ¿Considera usted que los objetivos del control interno repercuten en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

Tabla 20 Los objetivos del control interno repercuten en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulativo
Validos	Indiferente	1	6,3
	De acuerdo	9	56,3
	Muy de acuerdo	6	37,5
	Total	16	100,0

Fuente: Colaboradores de la empresa FITESA S.A.C. 2018

Figura 13 Los objetivos del control interno repercuten en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C.



Fuente: Tabla 20

### Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 6.25% de los encuestados son indiferentes, mientras que el 56.25% de los encuestados están de acuerdo y el 37.5% respondieron estar muy de acuerdo, al considerar que los objetivos del control interno repercuten en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C., Periodo 2017. Estos resultados guardan relación con lo que menciona (Luna, 2013) donde describe que los objetivos del control interno se clasifican en tres rangos: “Efectividad y Eficiencia” en las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las políticas y regulaciones aplicables.

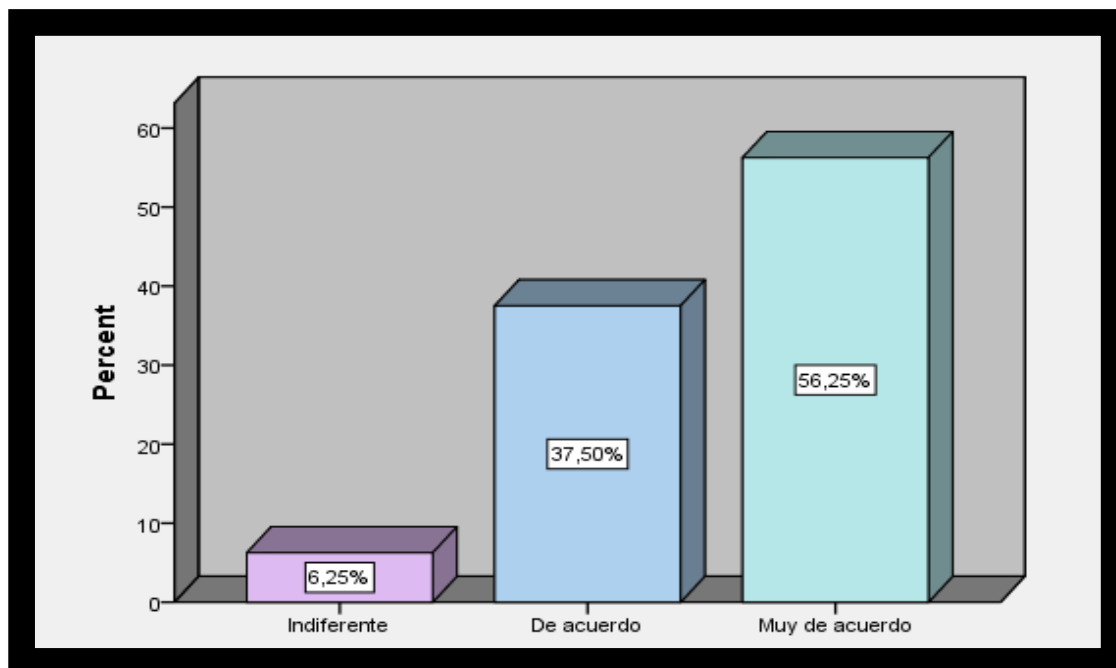
11.- ¿Considera usted que las características importantes de los objetivos del control interno afectan directamente la gestión de tesorería en la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

Tabla 21 Las características importantes de los objetivos del control interno afectan directamente en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulativo
Indiferente	1	6,3	6,3
De acuerdo	6	37,5	43,8
Muy de acuerdo	9	56,3	100,0
Validos Total	16	100,0	

Fuente: Colaboradores de la empresa FITESA S.A.C. 2018

Figura 14 Las características importantes de los objetivos del control interno afectan directamente en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C.



Fuente: Tabla 21

### Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado, donde el 6.3% de los encuestados son indiferentes, mientras que el 37.5% están de acuerdo y el 56.25% respondieron estar muy de acuerdo, al considerar que las características importantes de los objetivos del control interno afectan directamente a la gestión de tesorería en la Empresa Fitesa Perú S.A.C., Periodo 2017. En razón que los resultados concuerdan con lo que expone (Unsa, 2010) donde menciona las características importantes de los objetivos del control interno se relacionan, según su efectividad y eficiencia en las operaciones, cuando se refiere a los controles internos planteados por la gerencia para

afirmar que las operaciones sean realizadas con efectividad, es decir tal y como fueron propuestas, por ello se afirma que tiene implicancia en la gestión de tesorería.

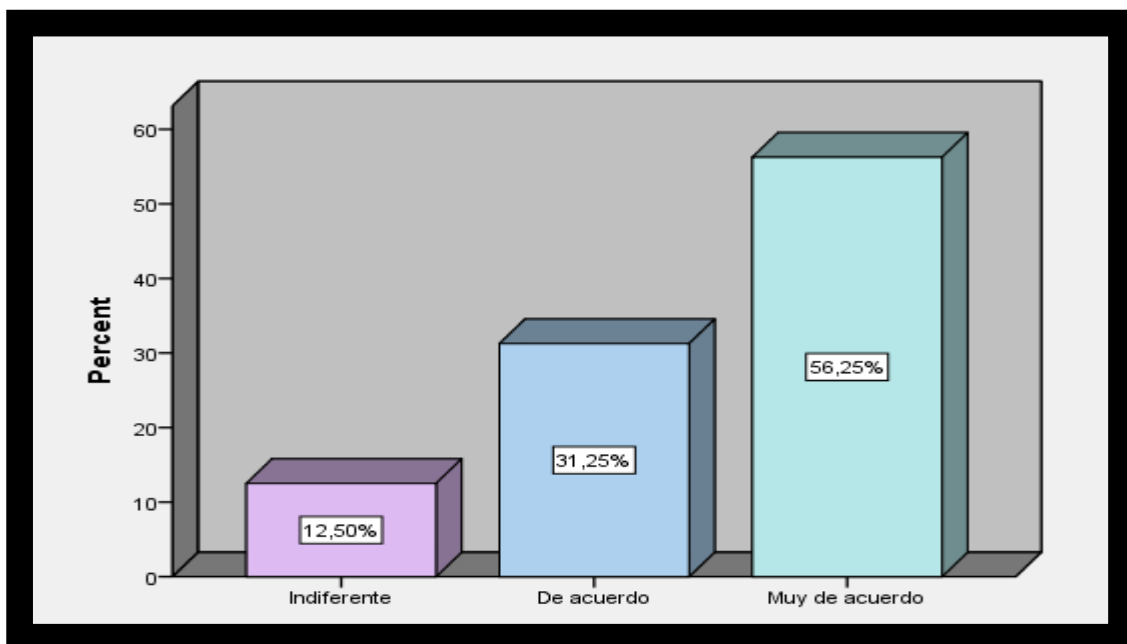
12.- ¿Considera usted que las funciones principales en tesorería influyen en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

Tabla 22 Las funciones principales en tesorería influyen en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulativo
Indiferente	2	12,5	12,5
De acuerdo	5	31,3	43,8
Muy de acuerdo	9	56,3	100,0
Total	16	100,0	

Fuente: Colaboradores de la empresa FITESA S.A.C. 2018

Figura 15 Las funciones principales en tesorería influyen en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C.



Fuente: Tabla 22

### Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; donde el 12.5% de los encuestados son indiferentes, mientras que el 31.25% de los encuestados respondieron estar de acuerdo y el 56.25% de los encuestados respondieron estar muy de acuerdo, al considerar que las funciones principales en tesorería influyen en la gestión de tesorería en la empresa Fitesa Perú S.A.C., Periodo 2017. En razón que los resultados guardan relación con lo que se expone (Olsina, 2009) donde se concluye, según el tipo de funciones principales de tesorería (cobros, pagos a proveedores, control de los movimientos bancarios, pagos a los colaboradores de la empresa, etc.) ello se afirma que tiene implicancia, pues en la gestión de tesorería tiene como objetivo principal optimizar el flujo de dinero, brindar información fehaciente y transparente de los movimientos financieros que se pueden dar en la entidad.

13.- ¿Considera usted que las funciones financieras inciden directamente en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

Tabla 23 Las funciones financieras inciden directamente en la gestión de tesorería,

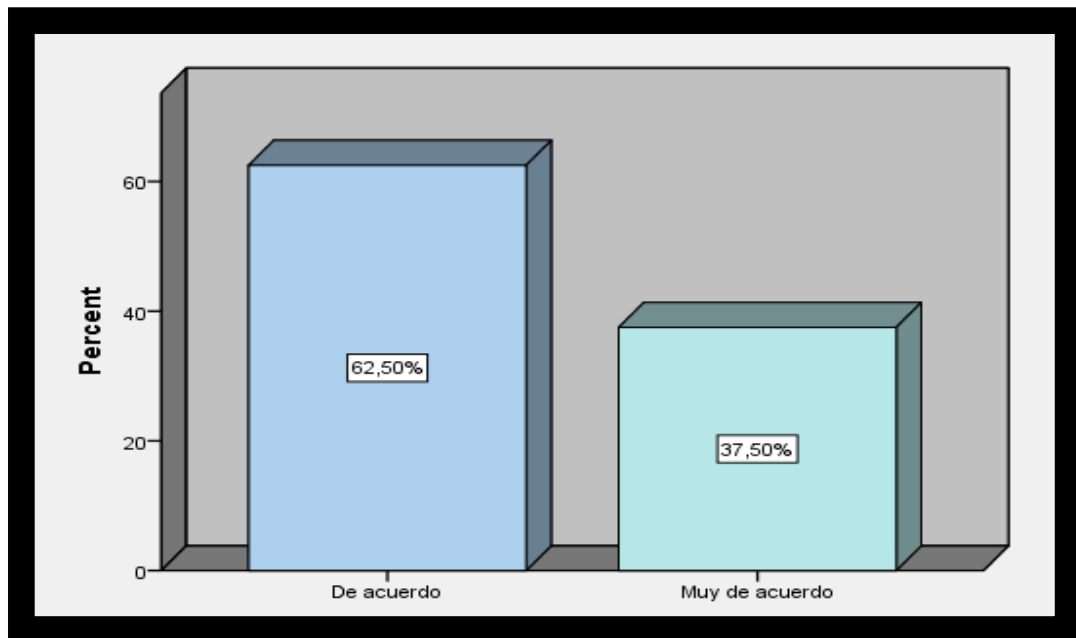
#### Empresa Fitesa Perú S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulativo
Validos	De acuerdo	10	62,5
	Muy de acuerdo	6	37,5
	Total	16	100,0

Fuente: Colaboradores de la empresa FITESA S.A.C. 2018



Figura 16 Las funciones financieras inciden directamente en la gestión de tesorería,  
Empresa Fitesa Perú S.A.C.



Fuente: Tabla 23

### Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 62.5% de los encuestados están de acuerdo y el 37.50% de los encuestados respondieron estar muy de acuerdo, al considerar que las funciones financieras inciden directamente en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C., Periodo 2017. Se concluye según la planificación global que una de las principales tareas del departamento de tesorería es gestionar el riesgo de liquidez, es decir, evitar el riesgo de no poder hacer frente a los pagos futuros según el tipo de funciones financieras de tesorería.

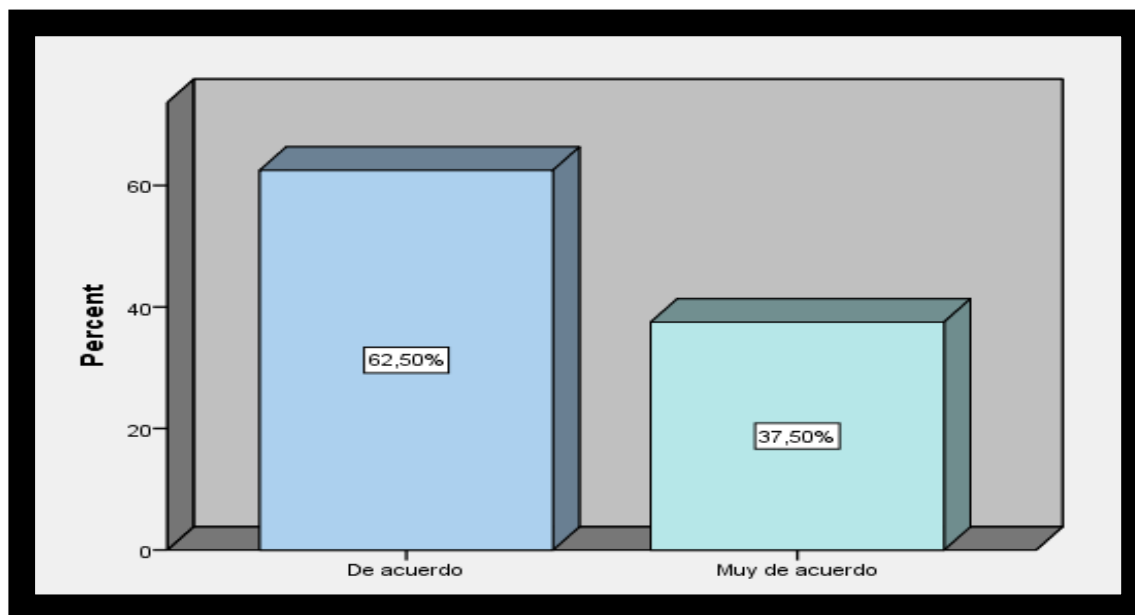
14.- ¿Considera usted que las funciones operativas repercuten en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

Tabla 24 Las funciones operativas repercuten en la gestión de tesorería,  
 Empresa Fitesa Perú S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulativo
Validos	De acuerdo	10	62,5
	Muy de acuerdo	6	37,5
Total	16	100,0	

Fuente: Colaboradores de la empresa FITESA S.A.C. 2018

Figura 17 Las funciones operativas repercuten en la gestión de tesorería de la empresa  
 Fitesa Perú S.A.C.



Fuente: Tabla 24

### Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 62.5% de los encuestados están acuerdo y el 37.5% respondieron estar muy de acuerdo, al considerar que las funciones operativas repercuten en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C., Periodo 2017. Se concluye que los valores materializados que representen o incorporen derechos patrimoniales, tendrán la calidad y los efectos de

título valor, cuando estén destinados a la circulación, siempre que reúnan los requisitos formales, por ello se afirma que tiene implicancia en la gestión de tesorería.

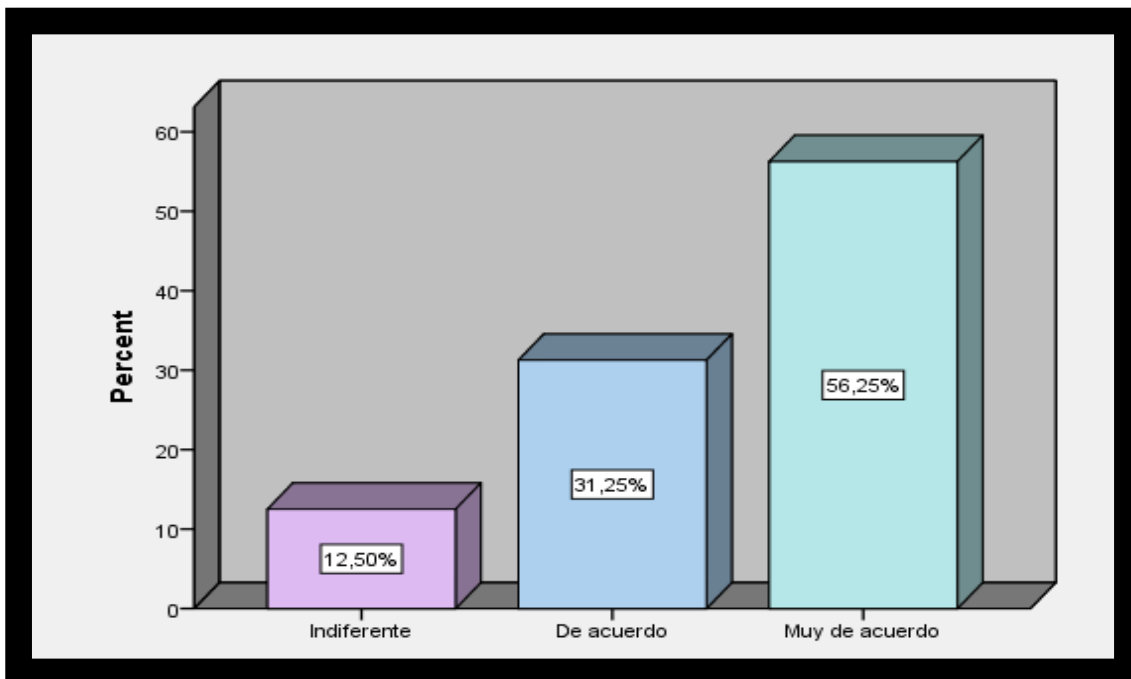
15- ¿Considera usted que los instrumentos de cobro afectan directamente en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

Tabla 25 Los instrumentos de cobro afectan directamente en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulativo
Indiferente	2	12,5	12,5
De acuerdo	5	31,3	43,8
Muy de acuerdo	9	56,3	100,0
Total	16	100,0	

Fuente: Colaboradores de la empresa FITESA S.A.C. 2018

Figura 18 Los instrumentos de cobro afectan directamente en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C.



Fuente: Tabla 25

### Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; donde el 12.5% de los encuestados son indiferentes, el 31.25% de los encuestados están de acuerdo y el 56.25% respondieron estar muy de acuerdo, al considerar que las políticas de tesorería impactan en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C., Periodo 2017. Los resultados se relacionan con lo que menciona (Girón Chamo, 2006) donde concluye que las políticas de gestión del área de tesorería se forman por un conjunto de criterios que conllevan a cumplir los procedimientos de los ciclos de dinero para el orden de los flujos de operaciones en las distintas áreas para la administración de acciones de custodia y registro, es por ello que se afirma que tiene implicancia en la optimización de los flujos de dinero, gestiones bancarias de la entidad.

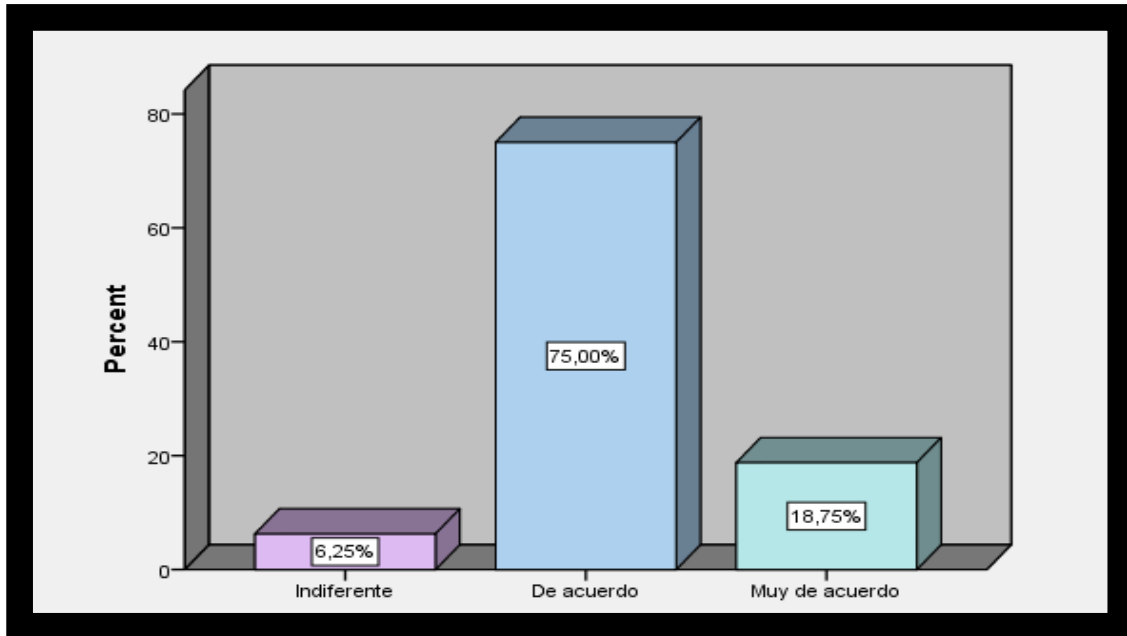
16.- ¿Considera usted que los instrumentos de pago afectan directamente en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

Tabla 26 Los instrumentos de pago afectan directamente en la gestión de tesorería,  
Empresa Fitesa Perú S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulativo
Indiferente	1	6,3	6,3
De acuerdo	12	75,0	81,3
Muy de acuerdo	3	18,8	100,0
Total	16	100,0	

Fuente: Colaboradores de la empresa FITESA S.A.C. 2018

Figura 19 Los instrumentos de pago afectan directamente en la gestión de tesorería,  
Empresa Fitesa Perú S.A.C.



Fuente: Tabla 26

### Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 6.25% de los encuestados son indiferentes, 75% de los encuestados están acuerdo y el 18.75% respondieron estar muy de acuerdo, al considerar que la ejecución influye en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C., Periodo 2017. Los resultados concuerdan con lo que explica (Jurídica, 2017) donde indican que la ejecución se centra en la metodología y responsabilidad, debe de ser realizado de acuerdo a los procedimientos de los ciclos de cada operación de dinero, es por esto que la etapa de ejecución es el punto base para conseguir muchos beneficios; en esta etapa de

ejecución interviene el personal que conoce y utilice metodología para las líneas que define la organización.

17.- ¿Considera usted que las políticas de tesorería impactan en la gestión de tesorería

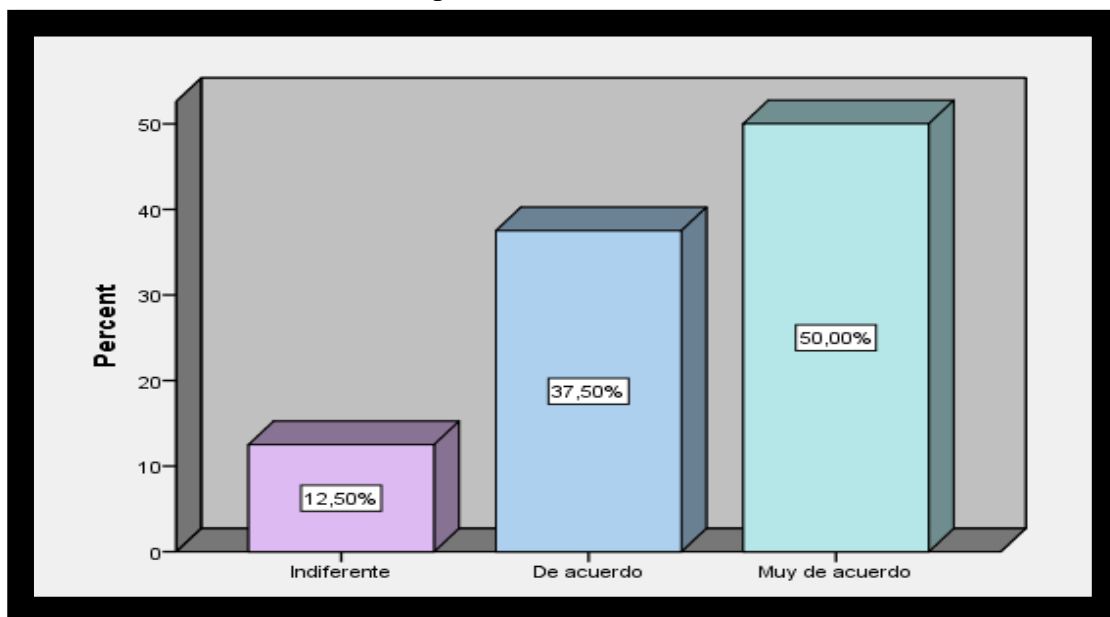
Empresa Fitesa Perú S.A.C. Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

Tabla 27 Las políticas de tesorería impactan en la gestión de tesorería,  
 Empresa Fitesa Perú S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulativo
Indiferente	2	12,5	12,5
De acuerdo	6	37,5	50,0
Validos Muy de acuerdo	8	50,0	100,0
Total	16	100,0	

Fuente: Colaboradores de la empresa FITESA S.A.C. 2018

Figura 20 Las políticas de tesorería impactan en la gestión de tesorería,  
 Empresa Fitesa Perú S.A.C.



Fuente: Tabla 27

### Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; donde el 12.5% de los encuestados son indiferentes, el 37.50 % están acuerdo y el 50% respondieron estar muy de acuerdo, al considerar que el registro contribuye en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C., Periodo 2017. Los resultados concuerdan con lo que expone (Espinosa Salas , 2014) donde hacen mención que la información tiene que ser contabilizada en los libros contables, actualizando los saldos diariamente, por ello se afirma que tiene implicancia en la gestión de tesorería.

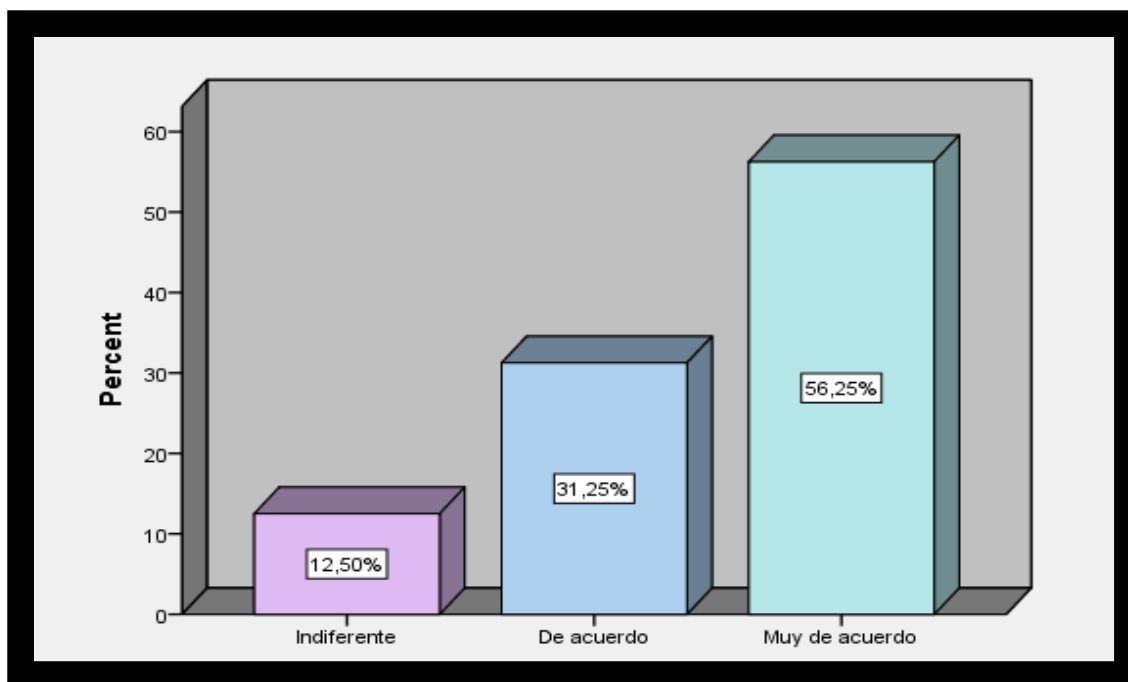
18.- ¿Considera usted que la ejecución influye en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

Tabla 28 La ejecución influye en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulativo
Indiferente	2	12,5	12,5
De acuerdo	5	31,3	43,8
Muy de acuerdo	9	56,3	100,0
Total	16	100,0	

Fuente: Colaboradores de la empresa FITESA S.A.C. 2018

Figura 21 La ejecución influye en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C.



Fuente: Tabla 28

### Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 12.5% de los encuestados son indiferentes, 31.25% de los encuestados están de acuerdo y el 56.25% respondieron estar muy de acuerdo, al considerar que la ejecución influye en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C., Periodo 2017. En razón que los resultados concuerdan con lo que expone (Girón Chamo, 2006) donde concluye que la ejecución se centra en la metodología y responsabilidad debe ser realizado de acuerdo a los procedimientos de los ciclos de cada operación de dinero, es por esto que la etapa de ejecución es el punto base para conseguir muchos beneficios.



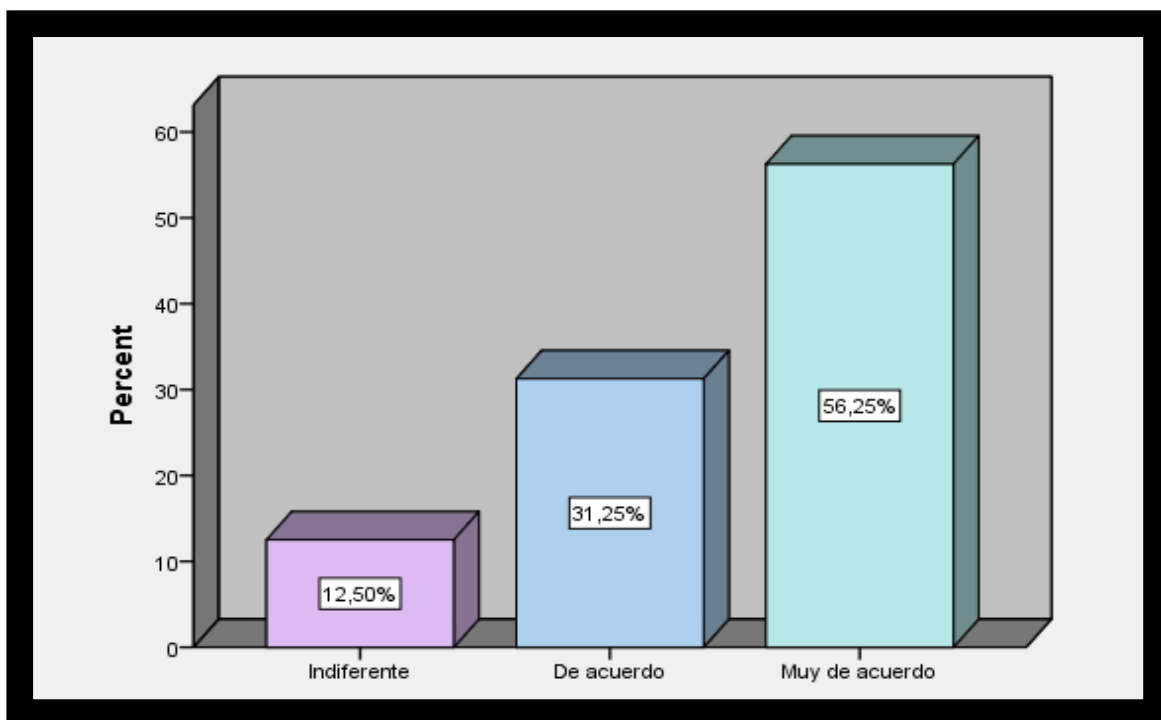
19.- ¿Considera usted que el registro contribuye en la gestión de tesorería, empresa Fitesa Perú S.A.C., Periodo 2017?

Tabla 29 El registro contribuye en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulativo
Validos	Indiferente	2	12,5
	De acuerdo	5	31,3
	Muy de acuerdo	9	56,3
Total	16	100,0	

Fuente: Colaboradores de la empresa FITESA S.A.C. 2018

Figura 22 El registro contribuye en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C.



Fuente: Tabla 29

### **Interpretación**

Estos resultados favorecen el modelo de investigación desarrollado; donde el 12.5 % de los encuestados son indiferentes, mientras que 31.3% de los encuestados están de acuerdo y el 56.25% de e los encuestados respondieron estar muy de acuerdo, al considerar que el registro contribuye en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C., Periodo 2017. Estos resultados guardan relación con lo que menciona (Guerrero Buitrago, 2014) donde hace mención que el registro de las operaciones, básicamente comprenderán el reconocimiento de todas las situaciones económicas que presenta la información financiera. Donde todas las transacciones deben ser contabilizadas diariamente, es decir en el periodo a que corresponda para su respectiva verificación y análisis, de tal modo se reporte información fehaciente , transparente y oportuna en el tiempo indicado.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusión

#### **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA EMPRESA FITESA PERÚ S.A.C., LURIGANCHO- CHOSICA, PERIODO 2017**

El control interno comprende procesos y políticas que adoptan las direcciones y gerencia de las organizaciones, para la administración de operaciones y la promoción del cumplimiento de responsabilidades que se asignan para conseguir los resultados requeridos para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, se realiza en las diferentes áreas de la institución mientras que la “gestión de tesorería” posee un objetivo, el cual es la optimización de los flujos monetarios, las previsiones de liquidez, el suministro de financiación, la rentabilización de sus excedentes temporales y la gestión de las relaciones bancarias. En tesorería se toman de forma diaria porque afecta a las cuentas de resultados.

#### **En cuanto a la hipótesis general:**

El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la empresa FITESA PERÚ S.A.C siendo positivo por correlación de Pearson ( $r$ ) de 0.866 (86.6%), con un nivel de significancia bilateral de 0.00 que es menor a la significación máxima de 0.05 (5%)

El hallazgo se confirma lo expuesto por Javier Villa en la investigación titulada “El control interno y la gestión eficiente y efectiva del área de tesorería de una empresa comercial en el Perú el año 2015” que determina el control interno y la gestión eficiente y efectiva incide en la conducción óptima del área de tesorería, mediante la implementación, evaluación, retroalimentación de las medidas de protección de los bienes, revisión de los procesos y procedimientos empresariales al igual como sostiene Rueda Abad en el 2016 en la investigación titulada “Caracterización del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa soluciones empresariales S.A.C. Santa Anita 2015”.

**En cuanto a la hipótesis específica N°1:**

Los componentes del control interno influyen significativamente en la gestión de tesorería, empresa FITESA PERÚ S.A.C, porque existe una relación significativa entre estas, siendo positiva por correlación de Pearson ( $r$ ) de 0.818 (81.8%), con un nivel de significancia bilateral de 0.00 que es menor a la significación máxima de 0.05 (5%). El hallazgo se confirma con lo que afirma Velasco Herrera en la investigación titulada “El control interno y el cumplimiento de objetivos operacionales en la empresa industrial textiles Jhonatex en la ciudad de Ambato” cuando concluye que uno de los “componentes de control interno” de la Industrial Jhonatex, presenta falencias en aspectos importantes como el direccionamiento ético (ambiente de control). Estas fallas impiden que se difunda en los trabajadores principios claros sobre el proceder y fundamentación ética de la empresa y admite que el tema ético sea interpretado y aplicado en la organización al criterio de cada persona.

### **En cuanto a la hipótesis específica N°2:**

La evaluación del control interno influye significativamente en la gestión de tesorería, Empresa FITESA PERÚ S.A.C, porque hay relación significativa entre estas, siendo positiva con un (r) de 0.700 (70.0%), nivel de significancia bilateral de 0.00 que es menor a la significación máxima de 0.05 (5%). Tal como afirma el Autor Juan Meléndez mediante la definición de los métodos de evaluación de control interno que vendrían a ser el método descriptivo y método del cuestionario, donde el primero describe las distintas actividades y en el segundo se realiza mediante preguntas.

### **En cuanto a la hipótesis específica N°3:**

Los objetivos del control interno influyen significativamente en la gestión de tesorería, Empresa FITESA PERÚ S.A.C, ya que hay una relación significativa entre estas siendo positiva con un (r) de 0.850 (85.0%), con un nivel de significancia bilateral de 0.00 que es menor a la significación máxima de 0.05 (5%). El hallazgo se confirma con la afirmación de los siguientes autores Mío Inoñam, Ronald Johnatan, Rodríguez cárdenas, Katherine Marié, Valverde Soto, Úrsula Miluska en el año 2016 en la investigación titulada “El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa Surjaduanas S.A.C. periodo 2015” donde por conclusión estos objetivos del control interno será los que influyan significativamente la gestión de tesorería

## **4.2 Conclusiones**

### **General**

El control interno se relaciona significativamente en la gestión de tesorería, Empresa FITESA PERÚ S.A.C, es un proceso ejecutado en cada una de las áreas de trabajo de

la organización. Se evidencia en los procedimientos establecidos, en las políticas, en los mecanismos de control y en la actitud de todo el personal. Podemos evidenciar que existen procedimientos adecuados para la custodia de efectivo, las conciliaciones de cuentas, las relaciones con proveedores, los ingresos y pagos en general, estos procesos están vinculados a otros componentes del movimiento de dinero en la organización.

Actualmente utilizan el control interno, con el fin de evaluar y monitorear las operaciones que la empresa presenta. Para la empresa es muy importante mantener un buen control interno para poder elaborar y entregar una información financiera válida y confiable, ya que no es suficiente contar con políticas corporativas administrativas para la adecuada marcha de los procesos, si no políticas y procedimientos de control interno y establecer un responsable para verificar su cumplimiento.

### **Específica N°1**

Hay una relación significativa entre los componentes de control interno y la gestión de tesorería en la empresa FITESA PERÚ S.A.C, en evaluación de riesgos se refleja la contabilización de documentos de compras, la elaboración de los estados financieros, los pagos a los proveedores, recepción de documentos. Muchas veces por prisa en el cierre mensual se entrega al área, documentos que no cuentan con todos los sustentos requeridos (sin firma o sello, todo ello queda pendiente regularizar pasando el cierre que es la fecha que deben entregar reportes o informes a los gerentes).

Las políticas, normas internas, procesos y actividades organizacionales son oportunamente entregados a los gerentes de la empresa, de la misma forma con los terceros que tienen vínculo con la empresa (los acreedores, clientes, entidades

bancarias) y todos aquellos a los que la información financiera de la empresa pueda afectar en alguna medida.

### **Específica N°2**

En la actualidad existen fraudes en compañías, donde una de las áreas que se encuentra más propensa es tesorería. Hay una relación significativa entre la evaluación del control interno con la gestión de tesorería en la empresa FITESA PERÚ S.A.C, por ello genera la necesidad de evaluar el sistema de control interno en el proceso de tesorería, evaluando los controles existentes, con el fin de determinar los riesgos inherentes que se puedan presentar en estos. Contando con evaluación de riesgos se genera confianza y protección a los recursos de los inversionistas.

Tesorería es responsable por el correcto y eficiente flujo de fondos. Por tanto, sus actividades están sometidas a políticas, criterios y decisiones emanadas del área o dirección financiera de la organización.

### **Específica N°3**

Hay relación significativa entre los objetivos de control interno, en la gestión de tesorería, Empresa FITESA PERU S.A.C cuyos lineamientos deban reflejarse bajo los diferentes principios en las operaciones, así como la presentación de los estados financieros. En otras palabras, toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza para su control interno.

### 4.3 Recomendaciones

#### **General**

Se recomienda a la gerencia de FITESA PERÚ S.A.C. la importancia de la implementación de acciones de control en los diferentes departamentos y dictar lineamientos que rijan el departamento de tesorería, permitiendo optimizar sus acciones tanto en la custodia, como en los desembolsos que realicen a los proveedores y a los clientes.

Es recomendable retroalimentar al personal sobre control interno, la importancia y beneficios que traería al área si se cumple correctamente.

#### **Recomendación Especifica N°1**

Se le recomienda a la gerencia de la empresa desarrollar tanto actividades de supervisión como la de controlar el área de tesorería para verificar si las funciones se están desarrollando correctamente (pagos a proveedores, reembolsos, registros de documentos y los documentos que se exigen durante las adquisiciones de servicios o productos) para que la información pueda ser controlada de distintas medidas.

#### **Recomendación Especifica N°2**

La empresa tiene que evaluar la gestión de tesorería usando métodos que permitan una correcta recolección de datos de control interno (método descriptivo y método del cuestionario). Que las políticas y procedimientos se realicen completamente, se planifique la recepción de los documentos (cumplimiento con todas las firmas, sellos, y ordenes que se requiera) para que puedan registrar correctamente y se pueda programar pago en la fecha correspondiente, todo ello con el fin de evitar posibles



fraudes que pueden ocurrir en la empresa. Los controles que deben ser implementados tanto en área de producción como en la parte administrativa.

### **Recomendación Específica N°3**

Se le recomienda a la empresa desarrollar los objetivos de control interno mediante la efectividad y eficiencia de los instrumentos de cobro y pago, de la misma manera, verificar confiabilidad de la información financiera que se reflejan en estos instrumentos, además de exigir el cumplimiento de las normativas como es el caso de la emisión de cheques, transferencias (exterior y local), depósitos en efectivos, etc. Se recomienda realizar posiciones bancarias diarias y conciliaciones bancarias mensuales para poder tener información financiera fehaciente.

## REFERENCIAS

- Alvarez Garcia, S., & Romero Jordán, D. (2002). Lineas de Reforma del Impuesto de Sociedades en el Contexto en la Unión Europea. España.
- Arceda Castellón, S. (2015). Efectividad en los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. Matagalpa: Universidad Autónoma de Nicaragua.
- Barbarán Barragán, G. M. "Implementación Del Control Interno En La Gestión Institucional Del Cuerpo General De Bomberos Voluntarios Del Perú". (Tesis de Maestría). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Barquero, M. (2013). Manual Práctico de Control Interno. Barcelona: Profit editorial.
- BCR. (2016). Sistemas de Pago. BCR.
- Beltrán Díaz, S. L. (2015). El Control Interno y su Influencia en la Administración de las Municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad Provincial del Santa. 2014. Chimbote: Universidad Católica los ángeles de Chimbote.
- Bolaños Brenes, J., & Gonzáles Gonzáles, P. (2014). "Propuesta de estrategia para el mejoramiento del modelo de Control Interno y Gestión Contable del inventario de la empresa Clarke Logística S.A.". Facultad de Ciencias Económicas. San Jose: Universidad de Costa Rica.
- Camalli Jami, V. J. (2014). La planificación financiera y su incidencia en los márgenes de comercialización en la empresa Textiles Flower Jeans del cantón Pelileo". Tesis Pregrado, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador, Ambato.
- Campos Gonzales, S. A. (2015). "Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora CONCISA". Tesis pregrado, Universidad Nacional del Callao, Escuela de Contabilidad, Chiclayo.
- Carranza Gomez, Y., Cespedes Bravo, S. E., & Yactayo Anchirayco, L. E. (2016). Implementación del control interno de las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2013. Universidad de Ciencia y Humanidades, Facultad de Ciencias Contables, Lima.
- Cartagena Novoa, F. (2002). Riesgos Financieros. Chile.
- Carvajal, M. E. (2015). Herramienta integrada de control interno y administración de riesgos. Colombia: U. Externado de Colombia.
- Congreso General de la República. (2002). Ley de títulos y valores. Lima.
- Consejería de Economía e Infraestructura. (2015). Mejora de la Financiación Empresarial.
- Contabilidad, D. d. (15 de Diciembre de 2009). Manual Subsistema de Caja y Bancos. Recuperado el 20 de Septiembre de 2018, de Ministerio de Salud Pública: <http://instituciones.sld.cu/ucmh/files/2012/01/MANUAL-SUBSISTEMA-DE-CAJA-y-BANCO.pdf>
- Contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Lima.
- Cornejo Sanchez, L. M. (2016). "Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de salud Lambayeque". Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo., Escuela de Contabilidad, Lambayeque.
- Correa García, J. A., Castaño Ruíz, C. E., & Mesa Callejas, R. J. (2010). Desempeño Financiero Empresarial en Colombia 2009: Un Análisis por Sectores. Medellín.
- Coso. (2013). Recuperado el 11 de Octubre de 2013, de Control Interno - Marco Integrado: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
- De la Cruz Corcuera, F. J., & Martín Lozano, R. A. (2016). "Sistema de control interno en la Gestión de la Empresa Multiservicios Rodríguez Sociedad Comercial de Responsabilidad limitada". Universidad Privada Antonio Guillermo Urreló, Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas, Cajamarca.

- Delgado Flores, G. L. (2014). "Sistema de gestión y control financiero para la fábrica textil Baytex S.A.". Tesis pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ecuador, Ibarra.
- Dueñas, M. A. (2010). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. Lima: Editorial Marketing Consultores S.A.
- Ejecutivo Corporativo de control de riesgos (2015). Guía para la Evaluación del sistema del control interno. Lima: Corporación Fonafe.
- Escalante, M. (2008). El control interno: Estudio y Evaluación del Control. Michoacán, México.
- Espinosa Salas, D. (2014). Módulo "Gestión Financiera"-Administración y finanzas David Espinoza Salas-I.E.S. Gregorio Prieto.
- Esquivel, A. (20 de Octubre de 2010). MEDIOS DE PAGO EN EL COMERCIO EXTERIOR. Recuperado el 19 de Septiembre de 2018, de MEDIOS DE PAGO EN EL COMERCIO EXTERIOR:  
<http://www.prompex.gob.pe/Miercoles/Portal/MME/descargar.aspx?archivo=E5195B4D-BE09-4CCB-B054-A42C068DB7BA.PDF>
- Estado, L. d. (2006). Ley N° 27785. . Lima: El Congreso de la República.
- Fernandez Sotelo, S. D. (2007). Acciones de Tesorería en el Beneficio de la Empresa.
- Financieros, D. R. (2006). Sistema de Gestión de la Calidad. Sistema de Gestión de la Calidad, 1.
- Fonseca Luna, O. (2013). Sistema de Control Interno para Organizaciones. Lima, Perú: Instituto de la Investigación de Accountability y Control -IICO.
- Galaz, Y. R. (2015). [www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO](http://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO).
- Galicia, X. (2012). Conceptos Básicos de Tesorería. Lima.
- Girón Chamo, W. A. (2006). Estandarización de Políticas y Procedimientos de Tesorería Financiera en una Empresa de Pinturas. Guatemala.
- Gonzales, J. R. (2015). Sistema de Control Interno. Mexico: THOMSON EDITORIAL.
- Guerrero Buitrago, D. P. (2014). Diseño del Manual de Control Interno en el Área de Tesorería en la Compañía Dumasa S.A.S. Santiago de Cali.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2010). Metodología de la Investigación. México: MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Herrera Toledo, G. A. (2014). "Evaluación del Control Interno en el área de crédito y cobranzas para empresas comerciales de la ciudad de Guayaquil". Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Departamento de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, Guayaquil.
- Iliás Salgado, D. R. (2014). Uso de Tarjetas de Crédito. Tegucigalpa.
- Infantes Yupanqui, O. H. (2001). Caracterización del Control Interno de Tesorería de las Empresas de Transporte del Perú: Caso Transporte Mediomundo S.A.C. Trujillo 2006. Trujillo.
- Isaza Eguez, M. D. (2014). "Diseño de un manual de control interno para la adecuada administración del inventario en una empresa farmacéutica de Guayaquil". Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Facultad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, Ecuador.
- Javier Villa, R. D. (2015). "El control interno y la gestión eficiente y efectiva del área de tesorería de una empresa comercial en el Perú, 2015". Tesis pregrado, Universidad Católica los Ángeles, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Chimbote.
- Jurídica. (12 de Diciembre de 2017). Los Títulos Valores. pág. 7.
- Laguna, C. (2007). CORRELACIÓN Y REGRESIÓN LINEAL. Metodología en Salud Pública, 18.
- Layme Mamani, E. S. (2014). "Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la Gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto periodo 2014". Universidad de Moquegua José Carlos Mariátegui, Facultad de Ciencias Jurídicas Empresariales y Pedagógicas, Moquegua.
- Ley de Control Interno de las entidades del estado LEY N° 28716. (2006). Ley de Control interno de las entidades del estado. Recuperado el 15 de Abril de 2006, de [http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf)
- Lopez, F., & Soriano, N. (2014). La gestión de la Tesorería. Barcelona: Libros de Cabecera S.L.
- Loring, J. (1999). La Planificación de la Tesorería. Revista Española de Financiación y Contabilidad, 118.

- Luna, O. F. (2013). Sistema de Control Interno Para Organizaciones. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Malca Gonzales, M. A. (2015). “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas Agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015. Universidad de San Martín de Porres, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras , Lima.
- Mantilla B, S. A. (2013). Auditoría del Control Interno. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Martínez Solano, P., & García Teruel, J. (2015). Trade-off rentabilidad-riesgo en la decisión de endeudamiento a corto plazo. AEDEM (Academia Europea de dirección y economía de la empresa, 167.
- Meléndez Torres, J. (2016). Control Interno. Ancash, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Ministerio de Salud Pública. (15 de Diciembre de 2009). SUBSISTEMAS DE CAJA Y BANCO. Manual Subsistema de Caja y Bancos, 14.
- Mio Inoñan , R. J., Rodríguez Cárdenas, K. M., & Valverde Soto, U. M. (2016). "El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa Surjaduanas S.A.C periodo 2015". Tesis pregrado, Universidad Nacional del Callao, Facultad de Ciencias Contables, Callao.
- Moya Jarrin, C. G. (2014). "Diseño de un modelo de control interno a la gestión de gastos para las empresas comerciales según código CIU de acuerdo al Ranking de la Supercias". Tesis pregrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Quito.
- Natalia. (2015). Tarjeta de Débito. Lima.
- Navarro Enguádanos , C. (2017). Gestión Eficiente de la Tesorería como Fuente de Beneficio: Caso Práctico Grupo Global Omnium (Aguas de Valencia) . Valencia : Universidad Politécnica de Valencia.
- Obispo Chumpitaz, D., & Gonzales Rentería, Y. G. (2015). Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú 2013. Lima: In Credo Institucional.
- Olsina, X. (2009). Gestión de Tesorería Optimizando los Flujos Monetarios. Barcelona: Profit.
- Posso Rodelo, J., & Barrios Barrios, M. (2014). "Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información". UNIVERSIDAD DE CARTAGENA, Facultad de Ciencias Económicas, CARTAGENA.
- PricewaterhouseCoopers. (2013). Control Interno - Marco Integrado. Institutos de Auditores Internos de España.
- Rueda Abad, J. A. (2016). Caracterización del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa Soluciones empresariales S.A.C. Santa Anita 2015. Tesis pregrado, Universidad Católica los Ángeles, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Chimbote.
- Salazar Fuentes, A. L. (2014). "Política y procedimientos de control administrativo y financiero y su incidencia en la información financiera de la empresa textiles industrial Amba Teños S.A. Teimsa en el año 2012". Tesis pregrado, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría. , Ambato.
- Salazar Ordoñez, V. I. (2017). Diseño de un Sistema de Control Interno para el área de Tesorería de una Empresa Agrícola-Banamera ubicada en la ciudad de Duran. Departamento de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, Guayaquil. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.
- Santandreu, E. (2014). Gestión de Tesorería. Gestión de Tesorería, 31.
- Santomá, J., & con la colaboración de Álvarez , A. (2000). Gestión de Tesorería . Navarra: Universidad de Navarra CIIF.
- Sinalin Morales, M. (2014). “El control interno en el área de tesorería y su incidencia en la calidad de la información financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Educadores de Tungurahua LTDA”. Facultad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Unsa, C. I. (31 de Octubre de 2010). Control Interno Unsa. Recuperado el 22 de SEPTIEMBRE de 2018, de Control Interno Unsa:

<http://www.economicas.unsa.edu.ar/web/archivo/otros/control-unsasistema-de-control-interno>.

- User. (2012). Como Elaborar un Flujo de Caja? Revista de Asesoría Empresarial, 31.
- Valencia, R. (2006). Control Interno Un efectivo sistema para las empresas. Madrid: Editoria Mad.
- Valeriano Laqui, M. (2017). “El control interno y la efectividad de las operaciones en la sub Gerencia de tesoreria de la Municipalidad provincial de el COLLAO-ILAVE, región Puno”. Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Facultad de Ciencias Contables y Finanzas Corporativas, Lima.
- Velasco Herrera, V. D. (2015). "El control interno y el cumplimiento de objetivos operacionales en la empresa industrial textiles Jhonatex en la ciudad de Ambato.". Tesis pregrado, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría. Carrera de Contabilidad y Auditoría., Ambato.
- Vodanovic, L., & Yuta, M. D. (2016). Servicios Financieros Innovadores en Perú y su Regulación. enbreve.
- Vpadron. (2004). Sistema de Control de Tesorería. Lima.

## ANEXOS

### ANEXO 1 - MATRIZ DE CONSISTENCIA

**TÍTULO DEL TEMA DE TESIS: “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA EMPRESA FITESA PERU S.A.C., LURIGANCHO-CHOSICA, PERIODO 2017”**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÒTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>PROBLEMA PRINCIPAL.</b></p> <p>¿En qué medida, el control interno incide en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECIFICOS.</b></p> <p>1. ¿De qué manera los componentes del control</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL.</b></p> <p>Determinar en qué medida el control interno incide en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS.</b></p> <p>1. Determinar de que manera los componentes del control interno inciden</p>	<p><b>HIPOTESIS PRINCIPAL</b></p> <p>El control interno incide significativamente en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017.</p> <p><b>HIPOTESIS SECUNDARIAS.</b></p> <p>1. Los componentes del control interno inciden</p>	<p><b>Variable Independiente:</b> X=Control Interno.</p> <p><b><u>Dimensiones e Indicadores.</u></b></p> <p>X.1= Componentes del Control Interno.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Entorno de Control.</li> <li>• Evaluación de Riesgos.</li> <li>• Actividades de Control.</li> <li>• Información y Comunicación.</li> </ul>	<p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo. <b>Tipo de investigación:</b> Aplicada</p> <p><b>Nivel de investigación:</b> Descriptiva – Explicativa</p> <p><b>Diseño:</b> no experimental tradicional</p> <p><b>Método de investigación:</b> Inductivo.</p> <p><b>Población:</b> La población a investigar lo conforman 17 trabajadores de las diferentes áreas de la empresa Fitesa S.A.C.</p>

<p>Interno inciden en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho - Chosica, Periodo 2017?</p> <p>2. ¿De qué manera la evaluación del control interno influye en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C., Lurigancho - Chosica, Periodo 2017?</p> <p>3. ¿De qué manera los objetivos del control interno influyen en la gestión de tesorería, empresa Fitesa Perú S.A.C. Lurigancho - Chosica, Periodo 2017?</p>	<p>en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho - Chosica periodo 2017.</p> <p>2. Definir de qué manera la evaluación del control interno influye en la gestión de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho - Chosica, Periodo 2017.</p> <p>3. Identificar de qué manera los objetivos del control interno influye en la gestión de tesorería, empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho - Chosica, Periodo 2017.</p>	<p>significativamente en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho - Chosica, Periodo 2017.</p> <p>2.- La evaluación del control interno influye significativamente en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho - Chosica, Periodo 2017</p> <p>3.- Los objetivos del control interno influyen significativamente en la gestión de tesorería, empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho - Chosica, Periodo 2017.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividades de Supervisión.</li> </ul> <p>X.2 = Evaluación del Control Interno.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Clasificación de los métodos de valuación.</li> </ul> <p>X.3 Objetivos del Control Interno.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Características importantes de los objetivos del control interno.</li> </ul> <p><b>Variable Dependiente.</b></p> <p><b><u>Dimensiones e Indicadores.</u></b></p> <p><b>Y= Gestión de Tesorería.</b></p> <p>Y1= Funciones principales en Tesorería.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Funciones financieras</li> </ul>	<p><b>Muestra:</b> La muestra a investigar lo conforman 16 trabajadores de las diferentes áreas de la empresa Fitesa S.A.C.</p> <p><b>Técnicas</b> La técnica aplicada es la encuesta.</p> <p><b>Los instrumentos</b> para la recolección de datos que se han utilizado fueron el cuestionario.</p> <p><b>Técnicas para el procesamiento y análisis de la información:</b> Se tabuló la información a partir de los datos obtenidos haciendo uso del software estadístico SPSS.</p>
--	---	--	---	---

			<ul style="list-style-type: none"><li>• Funciones operativas</li></ul> <p>Y2 = Instrumentos de Cobro y Pago.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Instrumentos de cobro</li><li>• Instrumento de pago</li></ul> <p>Y3 = Políticas de Tesorería.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ejecución</li><li>• Registro</li></ul>	
--	--	--	---	--



**ANEXO 2 - MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN.**

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>Control Interno</b>	(Mantilla B, 2013) describe el control interno como un conjunto de procedimientos, políticas y métodos establecidos por una institución, con la finalidad de brindar seguridad razonable en función a sus objetivos planteados y salvaguardar los activos de la empresa.	Componentes del Control Interno	Entorno de Control.
			Evaluación de Riesgos.
			Actividades de Control.
			Información y Comunicación
		Actividades de Supervisión.	
		Evaluación del Control Interno	Clasificación de los métodos de evaluación.
Objetivos del Control Interno	Concordantes con el marco legal vigente.  Compatibles con los principios del control interno.  Sencillas y claras en su redacción y en la explicación.		

<b>Gestión de Tesorería</b>	Según (Olsina,2009) La gestión de tesorería debe percibirse como liquidez de forma rápida, se refleja en caja o diferentes cuentas con instituciones financieras, y que influye la corriente financiera de la gestión de ventas, cuentas por cobrar a nuestros	Funciones principales en Tesorería.	Funciones financieras
		Instrumentos de Cobro y Pago	Funciones operativas  Instrumentos de cobro

	compradores, y gestión de adquisiciones y desembolsos a los proveedores.		
			Instrumento de pago
		Políticas de Tesorería.	Ejecución
			Registro

<b>Control Interno.</b>	X1) Componentes del Control Interno.		01) ¿Considera usted que el Control Interno influye en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho - Chosica periodo 2017?
			02) ¿Considera usted que los componentes del control interno repercuten en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?
		Entorno de Control.	03) ¿Considera usted que el entorno de control impacta en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?
		Evaluación de Riesgos.	04) ¿Considera usted que la evaluación de riesgos tiene implicancia en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?
		Actividades de Control.	05) ¿Considera usted que las actividades de control contribuyen en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?
		Información y Comunicación.	06) ¿Considera usted que la información y comunicación tiene implicancia en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?
		Actividades de Supervisión.	07) ¿Considera usted que las actividades de supervisión contribuyen en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?
	X2) Evaluación del Control Interno.		08) ¿Considera usted que la evaluación del control interno repercute en la gestión de tesorería,

			Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?
		Clasificación de los métodos de Evaluación.	09) ¿Considera usted que la clasificación de los métodos de evaluación impactan en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?
	X3) Objetivos del Control Interno.		10) ¿Considera usted que los objetivos del control interno repercuten en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?
		Características importantes de los objetivos del control interno.	11) ¿Considera usted que las características importantes de los objetivos del control interno afectan directamente en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?
<b>Gestión de Tesorería.</b>	Y1) Funciones principales en Tesorería.		12) ¿Considera usted que las funciones principales en tesorería influye en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?
		Funciones financieras	13) ¿Considera usted que las funciones financieras inciden directamente en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?
		Funciones operativas	14) ¿Considera usted que el funciones operativas repercuten en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?
	Y2) Instrumentos de Cobro y Pago.	Instrumentos de cobro	15) ¿Considera usted que los instrumentos de cobro afectan directamente en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

		Instrumento de pago	16) ¿Considera usted que el instrumento de pago repercute en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?
			17) ¿Considera usted que las políticas de tesorería impactan en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?
	Y3) Políticas de Tesorería.	Ejecución	18) ¿Considera usted que la ejecución influye en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?
		Registro	19) ¿Considera usted que el registro contribuye en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?

### Anexo N° 3

#### Instrumentos de recolección de datos

Sres.:

Gracias por responder el siguiente cuestionario.

Como parte de nuestra tesis de titulación en la universidad UPN, estamos realizando una investigación con el propósito de determinar y validar si el control interno influye en la gestión de tesorería; sus respuestas serán muy importantes para la elaboración de nuestra investigación, llevando por título “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA EMPRESA FITESA PERÚ S.A.C., LURIGANCHO-CHOSICA, PERIODO 2017”

No tardará más de cinco minutos en completarla y será de gran ayuda y aporte para nuestra investigación.

Los datos que en ella se consignan se tratarán de forma anónima

Por favor, marcar con una (X) la que corresponde con su opinión, aplicando la siguiente valoración.

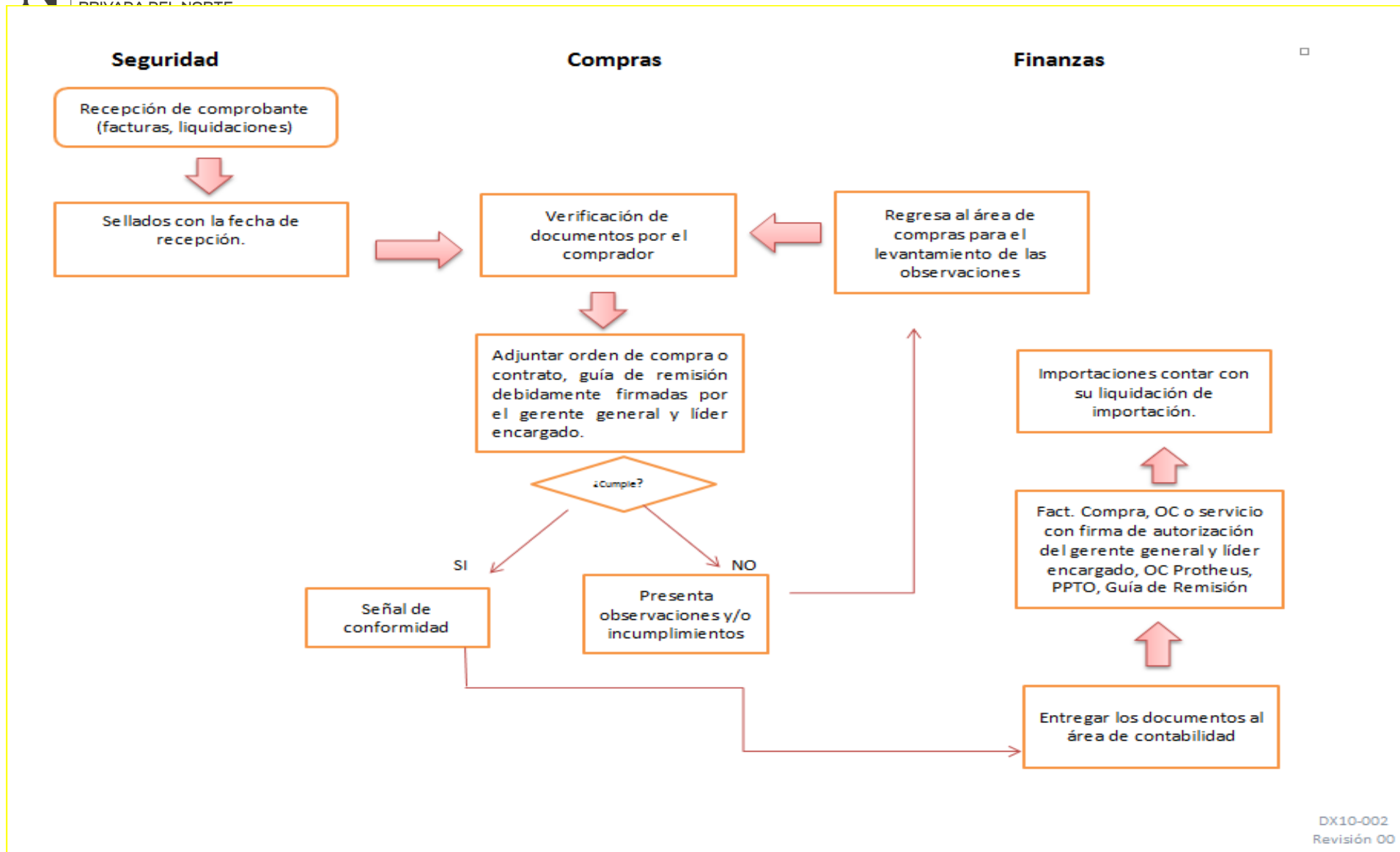
- 1 = Muy en desacuerdo.
- 2 = En desacuerdo.
- 3 = Indiferente.
- 4 = De acuerdo
- 5 = Muy de acuerdo.

Nº	PREGUNTA	1	2	3	4	5
V.I Control Interno.						
1	¿Considera usted que el control interno influye en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?					
2	¿Considera usted que los componentes del control interno repercuten en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?					
3	¿Considera usted que el entorno de control impacta en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?					
4	¿Considera usted que la evaluación de riesgos tiene implicancia en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?					
5	¿Considera usted que las actividades de control contribuyen en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?					


6	¿Considera usted que la información y comunicación tienen implicancia en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?					
7	¿Considera usted que las actividades de supervisión contribuyen en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?					
Evaluación del Control Interno						
8	¿Considera usted que la evaluación del control interno repercute en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?					
9	¿Considera usted que la clasificación de los métodos de evaluación impacta en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?					
Objetivos del Control Interno						
10	¿Considera usted que los objetivos del control interno repercute en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?					
11	¿Considera usted que las características importantes de los objetivos del control interno afectan directamente la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?					
Gestión de Tesorería.						
Funciones principales en Tesorería.						
12	¿Considera usted que las funciones principales en tesorería influyen en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?					
13	¿Considera usted que las funciones financieras inciden directamente en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?					
14	¿Considera usted que las funciones operativas repercuten en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?					
Instrumentos de Cobro y Pago.						
15	¿Considera usted que los instrumentos de cobro afectan directamente en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?					
16	¿Considera usted que el instrumento de pago repercute en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?					
Políticas de Tesorería.						

17	¿Considera usted que las políticas de tesorería impactan en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?					
18	¿Considera usted que la ejecución influye en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?					
19	¿Considera usted que el registro contribuye en la gestión de tesorería, Empresa Fitesa Perú S.A.C, Lurigancho – Chosica, Periodo 2017?					





DX10-002  
Revisión 00

Código: <b>PR09-016</b>	Revisión: <b>01</b>	Elaborado por: <i>Líder de RRHH Coordinador de Seguridad y Calidad</i>	Aprobado por: <i>Gerencia General</i>	Página: 99 de 1	
----------------------------	------------------------	---	--	--------------------	---

## COMUNICACIONES INTERNAS Y EXTERNAS

REVISIONES		
Rev.	Fecha de Revisión	Motivo del Cambio
00	07/05/2016	Documento Nuevo
01	10/11/2016	Responsabilidad de Seguridad y Calidad, se añaden temas de comunicaciones con clientes y comunicaciones externas

### 1. **OBJETIVO:**

El presente procedimiento determina las pautas de la comunicación interna y externa de Fitesa Perú, con la finalidad de asegurar la coherencia y transparencia en todas nuestras comunicaciones internas y externas.

Mencionar que comunicación interna y externa hace referencia, desde los e-mails que mandamos a nuestros clientes, proveedores, compañeros y demás colaboradores, paneles físicas o digitales de comunicación hasta los mensajes que publicamos en las redes sociales. Las cosas que decimos y la forma en que lo hacemos, conforman la imagen que tienen los demás acerca de Fitesa Perú.

### 2. **ALCANCE:**

Este procedimiento comprende, en su aplicación, a todo el personal de Fitesa Perú.

### 3. **DEFINICIÓN:**

No aplica.

### 4. **REFERENCIAS:**

No aplica.


### 5. **RESPONSABILIDADES:**

5.1. Responsabilidad del Gerente General: Revisar, aprobar y hacer cumplir los objetivos del presente procedimiento.

5.2. Responsabilidad del Líder de RRHH: Asegurar la distribución, implementación y cumplimiento del procedimiento, así como el gestionar cualquier comportamiento inapropiado, derivado de este procedimiento.

fitesa						DECLARACIÓN JURADA PARA SUSTENTAR GASTOS POR VIAJES AL EXTERIOR
(Base Legal: Inciso r) del artículo 37° del TUO de Ley del Impuesto a la Renta y el inciso n) del artículo 21° de su Reglamento						
<p>(Nombres y Apellidos del trabajador), identificado(a) con DNI N°....., colaborador de la empresa FITESA Perú S.A.C. con número de RUC N° 20451558383, declaro bajo juramento haber realizado el viaje exterior a la ciudad de (.....), en el país de (.....) durante el período comprendido desde (fecha de inicio) hasta (fecha de término) de (mes) de (año), cuyo motivo fue (.....), incurriendo en los gastos que se detallan a continuación:</p>						
<b>GASTOS CON COMPROBANTE</b>						
MONEDA	PEN	USD	PESOS MXN	REALES	EUR	
ALOJAMIENTO	-	-	-	-	-	
BOLETOS DE VIAJE	-	-	-	-	-	
ALIMENTACION	-	-	-	-	-	
MOVILIDAD	-	-	-	-	-	
OTROS	-	-	-	-	-	
TOTAL	-	-	-	-	-	
<b>GASTOS SIN COMPROBANTE</b>						
MONEDA	PEN	USD	PESOS MXN	REALES	EUR	
ALOJAMIENTO	-	-	-	-	-	
BOLETOS DE VIAJE	-	-	-	-	-	
ALIMENTACION	-	-	-	-	-	
MOVILIDAD	-	-	-	-	-	
OTROS	-	-	-	-	-	
TOTAL	-	-	-	-	-	
TIPO DE CAMBIO	<input type="text" value="1"/>	COGER TIPO DE CAMBIO DE LA FECHA DE RENDICIÓN <a href="http://www.sbs.gob.pe/app/stats/tc-contable.as">http://www.sbs.gob.pe/app/stats/tc-contable.as</a>				
TOTAL GASTOS USD	-	-	-	-	-	
ADELANTO USD	-	-	-	-	-	
A DEVOLVER A FITESA USD	-	-	-	-	-	
FITESA A PAGAR USD	-	-	-	-	-	
TIPO DE CAMBIO USD/PEN	<input type="text" value="3.33"/>	COGER TIPO DE CAMBIO VENTA DE LA FECHA DE RENDICIÓN <a href="http://www.sbs.gob.pe/app/stats/tc-ven.as">http://www.sbs.gob.pe/app/stats/tc-ven.as</a>				
EQUIVALENTE EN PEN	-	-	-	-	-	
OBSERVACIONES						



Código:  <b>DX07-004</b>	Revisión:  <b>02</b>	Elaborado por:  Comprador	Aprobado por:  Coordinador SCM	Página:  133 de 142	
<b>POLITICA DE COMPRAS</b>					

<b>REVISIONES</b>		
<b>Rev.</b>	<b>Fecha de Revisión</b>	<b>Motivo del Cambio</b>
00	14/05/13	Redacción del documento
01	28/03/2016	<p>Cambio de nombre de Elaborador</p> <p>Cambio en 6.3.1 siempre que sea necesario - por obligatoriamente</p> <p>Cambio en 6.3.3 mejorar los procesos – por mejorar los procesos de adquisiciones.</p> <p>Cambio 6.3.4 realizar evaluaciones iniciales – retira frase</p> <p>Cambio 6.3.5 se adiciona: Este proceso de cotización se realizará en especial para insumos y/o servicios nuevos</p>

		Cambio 6.3.8 se adiciona: Órdenes de compra
02	28/01/2017	Cambio de Procedimiento, revisar documento completo

**1. OBJETIVO:**

Guiar y/o canalizar el pensamiento o la acción en la toma de decisiones del área de compras, asegurando que esté en concordancia y contribuya a los objetivos de Fitesa Perú.

**2. ALCANCE:**

Área de compras de Fitesa Perú.

**3. RESPONSABILIDADES:**

3.1. Es responsabilidad del área de compras cumplir con la política de compras.

**4. DESARROLLO:**

**4.1. MISION**

4.1.1. Adquirir los productos y servicios, con alta calidad y precios competitivos, a través de mejores procesos de compras y trato con todos los proveedores de FITESA basados en la confianza, respeto, ética, honestidad e integridad.

**4.2. VISION**

- 4.2.1. Ser reconocido como un área estratégica que contribuye al ahorro y mejoras en el balance final de Fitesa.

### **4.3. POLITICAS**

Será responsabilidad de todos los trabajadores directa o indirectamente en los procesos de compras y, particularmente de los supervisores directos, resguardar en todo momento el buen nombre de FITESA PERU, estableciendo y preservando relaciones adecuadas entre la compañía y sus proveedores corporativos y respaldando el uso de prácticas inobjtables.

Las siguientes prácticas deben ser consideradas en toda acción de compra:

- 4.3.1. Cumplir las leyes y normas locales y/o internacionales, obligatoriamente.
- 4.3.2. Llevar siempre acabo las relaciones con proveedores de manera ética.
- 4.3.3. Considerar primero el interés de la compañía FITESA PERU en todas las decisiones de compra, por sobre el interés particular de las áreas.
- 4.3.4. El personal encargado de interactuar en la adquisición de productos y servicios para FITESA PERÚ, debe colocar órdenes de compra y ser partícipe de la elaboración de contratos con proveedores sin caer en parcialidad de ninguna índole, privilegiando únicamente el interés global de la compañía.
- 4.3.5. Toda compra o acuerdo con proveedores debe ser de conocimiento del Comprador o personas con las facultades necesarias para otorgar una aprobación formal. La práctica de comprar primero y pedir autorización

después no es aceptable en FITESA PERU, a menos que se trate de adquisiciones ‘URGENTES’ autorizadas por Gerencia General.

4.3.6. Promover una sana competencia entre los proveedores para obtener el máximo valor añadido para el negocio, sin perder de vista la misión del FITESA PERU en cuanto a desarrollar relaciones con proveedores, de mutuo beneficio, de largo plazo, con altos estándares de calidad, cumplimiento y de transparencia.

4.3.7. No actuar con indiferencia o pasividad frente a prácticas de compra observadas que sean impropias o reñidas con el código de conducta de FITESA PERU o con la política de compras.

4.3.8. Realizar auditorías periódicas a los proveedores para asegurar que los requerimientos de los productos y servicios de FITESA PERU se estén cumpliendo.

4.3.9. Utilizar el proceso de cotización en todos los productos y servicios con el fin de tomar las mejores decisiones en términos de costo-beneficio.

Respetar el procedimiento de compras, el cual considera la aprobación de acuerdo a las responsabilidades jerárquicas y límites monetarios.

4.3.10. Mantener el procesamiento documentario para todas las etapas de la compra siendo guardado y almacenado apropiadamente.

4.3.11. Las órdenes de compra y facturas siempre son necesarias.



#### **4.3.12. Conflicto de intereses.**


4.3.12.1. El trabajador no tendrá que participar en ninguna acción o determinación que involucre una disputa de interés real o potencial para la compañía.

#### **4.3.13. Regalos e Incentivos**

4.3.13.1. Ningún colaborador de FITESA PERU, en especial el comprador o jefes de área, debe usar su autoridad o posición en la organización para beneficio personal.

4.3.13.2. Para preservar la imagen e integridad del colaborador y de la compañía, como regla general, no deben aceptarse regalos o incentivos de proveedores, salvo obsequios o invitaciones de cortesía de pequeño valor intrínseco y de forma esporádica (Merchandising, material de oficina). Para aquellos casos en que reciba regalos o invitaciones que no caen en esta categoría (como por ejemplo viajes, estancias en hoteles), el colaborador deberá excusarse con la cortesía que amerite el caso.

4.3.13.3. Todo regalo, obsequio o invitación de mayor valor, debe en primera instancia rechazarse y en segunda, entregarse a compras o recursos humanos.

Código: <b>PR07-004</b>	Revisión : <b>01</b>	Elaborado por: <b>Gabriela Rafaile</b> Comprador	Aprobado por: <b>John Cuestas</b> Coordinador SCM	Página: 138 de 142	
<b>RECEPCION DE DOCUMENTOS VIGILANCIA</b>					

<b>REVISIONES</b>		
Rev.	Fecha de Revisión	Motivo del Cambio
00	06/10/2014	Documento Nuevo
01	28/03/2016	Cambio de Elaborador Cambio en 2, se elimina la descripción - por " Todas las Areas "

**1. OBJETIVO:**

Indicar la forma correcta en la que deberán ser recibidos los documentos dirigidos a Personal de Fitesa por el área de Vigilancia para su futura entrega al personal correspondiente.

**2. ALCANCE:**

Todas las Áreas

**3. DEFINICION:**

Purchaser: Comprador

Courier: Servicio contratado para el envío de documentos o paquetes de un tamaño y/o peso limitado a un determinado costo, que puede ser distribuido a nivel nacional e internacional según se requiera.

**4. REFERENCIAS:**

No Aplica.

**5. RESPONSABILIDADES:**

Todo personal de Fitesa que tenga documentación por recibir en Garita de seguridad cuya documentación corresponda con temas netamente relacionados a la labor que este desempeña dentro de la empresa.

## 6. DESARROLLO:

6.1 Todo personal de Fitesa conforme a lo señalado en el punto 5 deberá de asegurar el direccionamiento hacia su persona y a la dirección SUNAT de la misma.

6.2 Todos los documentos deberán ser receptionados por el personal de seguridad ubicado en la garita de seguridad en la puerta de ingreso, para la recepción de los mismos se tendrán las siguientes consideraciones:

Toda factura, contrato, informe, seguro, carta o cualquier otro tipo de documento entregada en sobre cerrado deberá contar con destinatario y ser derivado al mismo, caso contrario este será derivado al área de compras.

Toda Factura por adquisición de servicio o bien tanto local como de importación será receptionada dentro de la fecha límite conforme al cierre contable de mes, esta fecha se confirmará mensualmente y será enviada vía correo al personal de vigilancia conforme a indicación del área contable para la fecha de cierre, toda factura recibida será sellada y registrada en formato Excel con detalle de las facturas, este archivo deberá ser enviado al Purchaser vía correo electrónico, este debe ser enviado con copia a contabilidad, la frecuencia de envío del mail debe ser diaria y antes de finalizar la jornada de trabajo del personal administrativo (4:00 pm). Las facturas serán derivadas al área de Compras, o Comercial según lo indique el documento.

Toda documentación procedente de Rimac Seguros y Currículo Vitae será derivada al área de RRHH.

Toda documentación procedente de Luz del Sur será derivada al área de Mantenimiento.


Toda documentación procedente de SUNAT y Bancos deberá ser derivada al área de Contabilidad y Finanzas.

6.4 Los documentos serán entregados una vez al día de lunes a viernes a la persona que corresponda según lo indicado en los puntos 6.1 y 6.2 hasta las 4:00 pm.

6.4 Los documentos deberán ser revisados por la persona responsable de su recepción en caso de no conformidad podrán hacer llegar su reclamo respectivo al área de Seguridad.

## 7. ANEXOS:

No Aplica.

Código: <b>PR10-002</b>	Revisión: <b>01</b>	Elaborado por: Tesorero	Aprobado por: Gerente de Finanzas	Página: 140 de 142	
<b>RECEPCIÓN DE DOCUMENTOS</b>					

REVISIONES		
Rev.	Fecha de Revisión	Motivo del Cambio
00	22/07/2013	Documento nuevo
01	31/08/2016	Se modificó el procedimiento y se agregó registro.

1. **OBJETIVO:**  
Establecer el proceso a seguir para la recepción de documentos que acrediten la adquisición de bienes o prestación de servicios para su correcto control, registro en el ERP y posterior entrega al área de finanzas para pago.
2. **ALCANCE:**  
Área de Compras, área de Contabilidad, área de Finanzas, personal que autoriza la adquisición de bienes o servicios, Gerencia General
3. **DEFINICION:**  
Purchaser; Comprador
4. **REFERENCIAS:**  
No Aplica.
5. **RESPONSABILIDADES:**  
Principal responsable: Purchaser.
6. **DESARROLLO:**
  - 6.1. Todos los documentos que acrediten la adquisición de bienes o servicio deberán ser recepcionados por el personal de seguridad ubicado en la garita de la puerta principal de ingreso Fitesa Peru; los cuales recibirán documentos entre las 8am a 4pm de lunes a viernes, éstos documentos obligatoriamente deberán ser sellados con la fecha real en la que fueron recepcionados; para su posterior entrega al Purchaser.
  - 6.2. Los documentos serán entregados una vez al día de lunes a viernes al Purchaser de Fitesa Perú S.A.
  - 6.3. Los documentos deberán ser revisados por el Purchaser, teniendo en cuenta que cada documento deberá adjuntar la factura de compra, copia de la orden de compra con firma de autorización, cotización y presupuesto (de ser el caso), copia de la guía de remisión (de ser el caso) o que la factura indique el número de la guía de remisión con el que se recibieron los bienes, copia u original de certificados o especificaciones técnicas (de ser el caso), así como cualquier otro documento que se considere necesario para acreditar la compra.

Código: <b>PR10-002</b>	Revisión: <b>01</b>	Elaborado por: Tesorero	Aprobado por: Gerente de Finanzas	Página: 2 de 3	
<b>RECEPCIÓN DE DOCUMENTOS</b>					

- 6.4. El Purchaser deberá adjuntar a los documentos revisados el original de la guía de remisión (de ser el caso) y documentación complementaria que obre en su poder que facilite la labor de aprobación de los usuarios del servicio o personal que autoriza la compra. La documentación completa que acredita la compra, deberá ser visado por cada usuario encargado de su aprobación en un plazo no mayor de 48 horas contadas desde que seguridad hizo entrega de los documentos al Purchaser.
- 6.5. Los usuarios del servicio o personal que autoriza la compra deberán visar en señal de conformidad o abstenerse de hacerlo en caso incumplimientos u observaciones. En caso de observaciones tanto el Purchaser como los usuarios deberán hacer las coordinaciones necesarias y ponerse en contacto con el proveedor y hacer de su conocimiento dichas observaciones debiendo indicar que los plazos de la condición de pago no serán cumplidos en tanto no se resuelvan las observaciones e inconformidades.
- 6.6. El Purchaser deberá actualizar el estatus de situación de cada una de las órdenes de compra y servicio a fin de mantener informados a los diversos usuarios.
- 6.7. Las condiciones de pago comenzaran a contar a partir de la fecha de recepción de los documentos por parte de seguridad de Fitesa Peru, por lo que los plazos internos indicados en este procedimiento deben ser cumplidos para no causar inconvenientes con nuestros proveedores.
- 6.8. En caso de tener un nuevo proveedor nacional toda creación en el maestro de proveedores deberá contar con la impresión de la hoja de consulta de SUNAT, la cual deberá acompañar a los documentos que se entregaran a contabilidad.
- 6.9. En los casos de nuevo proveedor nacional el Purchaser deberá adjuntar el correo en donde el proveedor indica sus números de cuenta bancario e interbancario para que Finanzas pueda realizar el pago en los plazos establecidos en la condición de pago.
- 6.10. En todos los casos de compra de bienes del activo fijo se deberá incluir el formato de aprobación de Inversiones. En los casos de adquisición de software, licencias informáticas u otros similares adjuntar copia de las licencias.
- 6.11. En los casos de adquisiciones a nuevos proveedores del exterior el Purchaser deberá indicar los números de cuenta interbancario, código Swift, nombre y datos del banco del beneficiario y nombre y datos del banco intermediario de ser el caso.
- 6.12. Tener en cuenta además que los documentos deberán ser recibidos por contabilidad en el siguiente orden y conteniendo lo siguiente:
- Factura de compra.
  - Guía de Remisión (de ser el caso).
  - En el caso de adquisición de bienes del Activo Fijo formato de aprobación de Inversión.
  - Orden de compra o servicios, formato complementario (de ser el caso).



- Orden de compra Protheus.
- Cotización o presupuesto (de ser el caso).
- Correo impreso del proveedor indicando su número de cuenta bancaria e interbancaria (En caso de nuevo proveedor nacional).
- En caso de nuevo proveedor del exterior números de cuenta interbancario, código Swift, nombre y datos del banco del beneficiario y nombre y datos del banco intermediario de ser el caso.

6.13. En los casos de importaciones cada importación debe contar con la liquidación de importación correspondiente y ser entregada a contabilidad en file rotulado que indica que bien se está adquiriendo. El Purchaser deberá regularizar la documentación de importación en un plazo no mayor de 10 días calendario desde la fecha de nacionalización. Cualquier documento que acredite gasto de importación que no esté en file de la importación no será recibido por parte de contabilidad. Se recomienda que no sea recibido tampoco por el Purchaser, ya que este documento no será pagado, por lo que el Purchaser deberá coordinar en todo momento con el agente la documentación que conforma la importación y su respectiva liquidación de gastos.

6.14. Cualquier compra nacional o importada que no cuente con esta documentación y que no siga el orden indicado por este procedimiento no será recibida por el área de Contabilidad ni por el área de Finanzas.

## 7. REGISTROS:

No Aplica.

## 8. ANEXOS:

No Aplica.