

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Diseño del control interno en el área de Tesorería de la empresa
Agroindustria de la Amazonía E.I.R.L., Callería, Ucayali, 2017**

Por:

Patricia Elizabeth Pineda Rosas
Franci Giovanni Young Meléndez

Asesor:

CPCC. Edison Elí Luna Risco

Tarapoto, noviembre de 2017

Ficha catalográfica elaborada por el Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación – CRAI – de la UPeU - FT

TCP Pineda Rosas, Patricia Elizabeth
2 Diseño del control interno en el área de Tesorería de la empresa Agroindustria de la
P59 Amazonía E.I.R.L., Callería, Ucayali, 2017 / Autores: Patricia Elizabeth Pineda Rosas,
2017 Franci Giovanni Young Meléndez; Asesor: CPCC. Edison Elí Luna Risco -- Tarapoto,
2017.
56 hojas: anexos, tablas, figuras

Tesis (Licenciatura)--Universidad Peruana Unión - Filial Tarapoto. Facultad de Ciencias
Empresariales. EP. Contabilidad. CP. Contabilidad y Gestión Tributaria, 2017.
Incluye referencias y resumen.
Campo del conocimiento: Contabilidad

1. Diseño. 2. Control interno. 3. Tesorería. 4. Estructura, 5. Activos.

DECLARACIÓN JURADA
DE AUTORIA DEL INFORME DE TESIS

CPCC. Edison Elí Luna Risco, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: ***“DISEÑO DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIA DE LA AMAZONÍA E.I.R.L., CALLERÍA, UCAYALI, 2017”*** constituye la memoria que presentan las **Bachiller Patricia Elizabeth Pineda Rosas y Franci Giovanni Young Meléndez** para aspirar al título de Profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en *Tarapoto*, a los *21 días del mes de noviembre* del año 2017.



CPCC. Edison Elí Luna Risco

Diseño del control interno en el área de Tesorería de la empresa
Agroindustria de la Amazonía E.I.R.L., Callería, Ucayali, 2017

TESIS

Presentada para optar el título Profesional de Contador Público

JURADO CALIFICADOR



Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
Presidente



CPCC. Manuel Amasifuen Reátegui
Secretario



CPC. Erika Lífiana Castro Carlos
Vocal



CPCC. Edison Elí Luna Risco
Asesor

Tarapoto, 21 de noviembre del 2017

A nuestros queridos Padres por brindarnos educación y valores en nuestra vida diaria y por permitir seguir logrando nuestras metas.

Agradecimientos

En primer lugar, a Dios, a nuestro Creador, por las innumerables bendiciones que nos brinda diariamente aun sin merecernos, por la salud, la familia por su amor infinito que tienen con cada uno de nosotros.

A nuestra alma máter, la Universidad Peruana Unión, por recibirme y permitir culminar la carrera y por brindarnos una educación con principios y valores en nuestras vidas.

A nuestros distinguidos profesores de la Escuela de contabilidad, por su apoyo incondicional y enseñanza brindada que nos ha sido de mucho apoyo en nuestro avance de proyecto.

A nuestro asesor, el CPCC. Edison Elí Luna Risco, por orientarnos y apoyarnos en todo el proceso de titulación.

A nuestras familias, por alentarnos en continuar nuestros estudios y en la culminación de este trabajo de investigación.

Tabla de Contenido

Agradecimientos	vi
Tabla de Contenido	vii
Índice de Tablas	ix
Lista de Anexos.....	xi
Resumen.....	xii
Abstract	xiii
CAPÍTULO I.....	14
Planteamiento del Problema	14
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	14
1.2 Formulación del problema.....	16
1.2.1 Problema general.....	16
1.2.2 Problemas específicos.....	16
1.3. Justificación.....	16
1.3.1 Relevancia social.....	16
1.3.2 Relevancia Teórica.....	17
1.3.3 Relevancia metodológica.....	17
1.4. Objetivos	17
1.4.1 Objetivo general.....	17
1.4.2 Objetivos específicos.....	17
1.5. Cosmovisión Bíblica- Filosófica	18
1.5.1 Cosmovisión bíblica.....	18
1.5.2 Cosmovisión filosófica.....	18
CAPÍTULO II	19
Fundamentos Teóricos de la Investigación.....	19
2.1. Antecedentes de la investigación.....	19
2.1.1 Antecedentes internacionales.....	19
2.1.2 Antecedentes nacionales.....	20
2.2 Marco histórico	22
2.2.1 Bases teóricas.....	23
2.2.1.1 <i>Control interno</i>	23
2.2.1.3 <i>Elementos del control interno</i>	24
2.3 Marco conceptual	28
2.3.1 Control Interno.....	28
2.3.2 Ambiente de control interno.....	29
2.3.3 Monitoreo.....	29

2.3.4 Supervisión.....	29
2.3.5 Comunicación.....	29
2.3.6. Tesorería.....	29
CAPÍTULO III.....	30
Método de la investigación.....	30
3.1. Tipo de investigación	30
3.2 Diseño de la investigación.....	30
3.3 Población y técnicas de investigación	30
3.3.1 Delimitación espacial y temporal.	30
3.3.1.1 <i>Delimitación espacial.</i>	30
3.3.1.2 <i>Delimitación temporal.</i>	30
3.4 Delimitación de la población y muestra.....	31
3.4.1 Delimitación de la población.	31
3.4.2 Delimitación de la muestra.	31
3.5 Diseño de instrumentos de investigación.....	31
3.6 Técnicas de recolección de datos.....	31
3.6.1 Descripción de la aplicación de instrumentos.	31
3.6.2 Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.	31
3.7 Técnicas para el procedimiento de la información	31
CAPÍTULO IV	32
Resultados y Discusión	32
4.1 Análisis de la Situación Actual de control interno.....	32
4.1.1 Descripción del proceso actual.	32
4.2 Análisis e interpretación de los resultados.....	34
4.3 Discusiones	43
CAPÍTULO V	46
Conclusiones y Recomendaciones.....	46
5.1 Conclusiones	46
5.2 Recomendaciones.....	47
Lista de Referencias	48
Anexos	50

Índice de Tablas

Tabla 1. Situación actual de ambiente de control.....	34
Tabla 2. Situación actual evaluación de riesgo	36
Tabla 3. Situación actual de actividad de control.....	37
Tabla 4. Situación actual de información y comunicación	39
Tabla 5. Situación actual de supervisión y seguimiento	40

Índice de Figuras

Figura 1. Área de tesorería	33
Figura 2. Diseño de ambiente de control.....	35
Figura 3. Diseño de evaluación de riesgo.....	37
Figura 4. Diseño de actividad de control.....	39
Figura 5. Diseño de información y comunicación	40
Figura 6. Diseño de supervisión y seguimiento.	41

Lista de Anexos

Anexo 1. Matriz de consistencia.....	50
Anexo 2. Matriz instrumental.....	51
Anexo 3. Juicio de expertos	52
Anexo 4. Guía de entrevista	55

Resumen

El propósito del presente trabajo de investigación tiene como objetivo diseñar una herramienta del control interno en el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., ya que permite establecer una adecuada estructura organizacional, métodos para asignar autoridad y responsabilidad, supervisión efectiva de las actividades; así como asegurar la exactitud e integridad de los registros contables. La metodología de investigación que se emplea es descriptiva, tiene el diseño no experimental sin manipular deliberadamente variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. El control interno es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa. Es por ello que establecer y mantener dicha estructura es responsabilidad de la gerencia de la empresa, la que tiene que evaluar cuidadosamente el beneficio a obtener en relación con el costo de los procedimientos de control. Finalmente llegamos a la conclusión que se debe diseñar un sistema de control interno, de acuerdo a las normas de control interno como una herramienta de trabajo continuo para alcanzar los propósitos del área, y así lograr el mejoramiento de las actividades respecto al objetivo, se encuentra que la empresa cuenta con un control interno que le ayude a evaluar el área y a los trabajadores para salvaguardar los activos de la empresa, con la confiabilidad de las informaciones financieras.

Palabras clave: Diseño, control interno, tesorería, estructura, activos.

Abstract

The purpose of the present research is to design a tool for internal control in the treasury area of the company Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., since it allows to establish an adequate organizational structure, methods to assign authority and responsibility, effective supervision of activities; as well as to ensure accuracy and integrity of accounting records. The research methodology used is descriptive, has a non-experimental design without deliberately manipulating variables and in which phenomena are observed only in their natural environment to be analyzed afterward. The internal control is of vital importance for optimization of resources and performance of the company. That is why establishing and maintaining this structure is responsibility of the management of the company, which has to carefully evaluate the benefits to be obtained in relation to the cost of control procedures. Finally, we conclude that an internal control system should be designed, according to internal control standards as a tool for everyday work to achieve the objectives of the area, and thus achieve the improvement of the activities with respect to the objective, we found the company needs an internal control that may help them evaluate the area and workers in order to safeguard the assets of the company, with reliability of financial data.

Key words: Design, internal control, treasury, structure, assets.

CAPÍTULO I

Planteamiento del Problema

1.1 Descripción de la realidad problemática

Actualmente, el manejo del control interno se ha convertido en un tema de interés para el sector privado. Ruttner (2004) sostiene que “se ha podido ver gran cantidad de grandes y medianas empresas que de la noche a la mañana ya no lo eran”, algunas empresas declaradas en quiebra fueron: el Banco de la República, Banco Nuevo Mundo, AeroPerú, Yompián, Krasny del Perú, los grandes consorcios de empresas papeleras, empresas constructoras, entre otros.

Ruttner (2004) declara que “el control interno tiene por finalidad el evaluar la eficiencia, eficacia, economía y equidad de las operaciones contables financieras, administrativas de una entidad”. Araujo (2016), añaden el control interno se basa en “un conjunto de prácticas de una organización para minimizar el riesgo de ocurrencia de fraudes”. Así mismo, el control interno es la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad.

Gómez, Bravo, Anchirayc (2016), recalcan que, debido a diversos problemas de corrupción y fraudes detectados en corporaciones internacionales, se hace necesario fortalecer y poner en funcionamiento un adecuado Control Interno en las organizaciones del mundo comercial.

Choix, Martínez (2011), señalan que es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneo y efectivo pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes.

Chávez, Malca (2016), afirma que, en el Perú, se observa el interés de las empresas y el gobierno por implementar sistemas de control interno para mejorar sus procesos en las diferentes áreas. Por su parte, Gómez, Bravo, Anchirayco (2016), agregan que nuestro país se encuentra inmerso en la lucha por alcanzar el desarrollo de la economía y para lograrlo, los esfuerzos propios son la pieza angular en todo el diseño y la ejecución de la política económica; y la política económica no se puede materializar sin el fortalecimiento del control Interno y administrativo en las entidades.

Actualmente, en Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L, la contabilidad es llevada por un contador externo, le envían toda la documentación, pero no hay un orden en el archivo de la información, no existe un adecuado manejo del dinero con respecto al pago de facturas, el dinero recaudado no es consignado de inmediato en la cuenta bancaria y en la contabilidad no es posible emitir estados de cuenta confiables de los clientes. Su manejo es muy empírico, el dinero es de bolsillo, no hay caja menor para los gastos menores, los vendedores son externos y ganan comisiones, pero cuando necesitan el dinero lo toman de los recaudos de los clientes, no existe una fecha límite para la consignación. Las labores se realizan sin procedimientos claros y se han presentado muchos errores que no son detectados inmediatamente si no con las quejas o reclamos por parte de clientes y proveedores.

Este proyecto está motivado por la necesidad de contribuir al desarrollo de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L. y al área de tesorería para mejorar el manejo del efectivo, el flujo de caja, un presupuesto real y una mayor claridad en los recursos; alcanzando el mejoramiento de sus procesos contables para ser más competitivos en el mercado al que se enfrenta y esto a su vez permita mostrar la realidad de los recursos con que cuenta, disminuyendo el riesgo de fraudes, mejorar el efectivo control del mismo y a su vez brindar información real de la empresa.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general.

¿Cuál es el diseño de un control interno que ayuda de manera eficiente a mejorar en el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017?

1.2.2 Problemas específicos.

¿Cuál es el diseño del ambiente de control para mejorar el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017?

¿Cuál es el diseño de la evaluación de riesgos para mejorar el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017?

¿Cuál es el diseño de actividades de control para mejorar el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017?

¿Cuál es el diseño de información y comunicación para mejorar el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017?

¿Cuál es el diseño de la supervisión y seguimiento para mejorar el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017?

1.3. Justificación

1.3.1 Relevancia social.

El manejo de los recursos financieros en las empresas es vital para el buen desempeño de los negocios. En la tesorería de una empresa, el control interno es uno de los aspectos más importantes para la gestión, debido a que asegura la eficiencia, además asegura el buen manejo de los recursos de la empresa, haciéndola moderna, eficiente y competitiva.

La elección de éste problema de investigación es debido a las dificultades que existen en Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L, debido a que no se cuenta con procedimientos escritos ni existen políticas claras para el área de tesorería.

1.3.2 Relevancia Teórica.

Con la información aportada mediante esta investigación se pretende dar un apoyo a un área crítica como es la tesorería, pudiendo prevenir posibles errores u algunas omisiones respecto a la información que se proporciona a la gerencia para la toma de decisiones.

1.3.3 Relevancia metodológica.

El control interno es de suma importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto a nivel administrativo y operacional; beneficiando así a la gerencia, colaboradores y clientes, debido a que se alcanzará un grado de mayor confianza sobre la empresa, lo cual permitirá mayor estabilidad y visibilidad a nivel empresarial, generando utilidades y favoreciendo el crecimiento interno en la empresa.

1.4. Objetivos

1.4.1 Objetivo general.

Diseñar un sistema de control interno en el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017.

1.4.2 Objetivos específicos.

Diseñar un subsistema del ambiente de control en el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017.

Diseñar un subsistema de la evaluación de riesgos en el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017.

Diseñar un subsistema de actividades de control en el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017.

Diseñar un subsistema de información y comunicación en el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017.

Diseñar un subsistema de supervisión y seguimiento en el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017.

1.5. Cosmovisión Bíblica- Filosófica

1.5.1 Cosmovisión bíblica.

Debido a la formación cristiana que nos ha sido impartida en la Universidad Peruana Unión, hemos comprendido que todos los bienes materiales pertenecen a Dios, a Él como creador del universo, tal como lo afirma White (1899), “Todo el bien que el hombre goza proviene de la misericordia de Dios. Él es el grande y bondadoso Dador. Su amor se manifiesta a todos en la abundante provisión hecha para el hombre”.

El presente trabajo de investigación, toma en cuenta esta creencia, por ello consideramos que como mayordomos de Dios debemos hacer todo lo que esté en nuestras manos para administrar correctamente el dinero, es así como surgió la decisión de diseñar el control interno el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L.

1.5.2 Cosmovisión filosófica.

“El dinero puede guardarse de muchas maneras. Sigue siendo dinero, pero es o no de especial beneficio para alguien. El dinero, sabiamente invertido, retorna convertido en más dinero, el que a su vez puede ser usado para obtener más dinero aún “White (1899). Con el diseño del presente proyecto se logrará optimizar los recursos financieros que Dios provee a la empresa de estudio.

CAPÍTULO II

Fundamentos Teóricos de la Investigación

2.1. Antecedentes de la investigación

Después de realizar revisiones bibliográficas, se encontraron algunas investigaciones referentes a la situación planteada a modo de construir un marco de referencia teórica para guiar y sustentar la presente investigación, donde se tomaron como base los siguientes antecedentes:

2.1.1 Antecedentes internacionales.

Posso, Barrios (2014), Desarrolló el estudio “Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de Servicios Hoteleros Eco turísticos Nativos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera en la Universidad de Cartagena - 2014. El objetivo es diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Eco hotel la Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. Asimismo, tiene como objetivo realizar un diagnóstico con el objeto de identificar los métodos y procedimientos contables, financieros y de control que en la actualidad se realizan o se dejan de realizar en la empresa prestadora de servicios hoteleros Nativos Activos Eco hotel la Cocotera. El método del presente estudio es de tipo descriptiva – puesto que pretende identificar y especificar las fortalezas y 40 debilidades de la empresa objeto de estudio. Las conclusiones de la tesis es que se puede evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y lo objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

Apuparo, Catillo (2012), desarrolló el estudio “Implementación de un sistema de control interno administrativo, aplicado a Ecoelectric S.A” – Ecuador en la Universidad Estatal de Milagro. El objetivo planteado es evaluar el efecto de la aplicación del Sistema de Control Interno Administrativo en los empleados de Ecoelectric S.A, para verificar la validez del uso de este nuevo sistema. Asimismo, tiene como objetivo específico determinar el conocimiento previo sobre el Sistema de Control Interno que poseen los empleados de Ecoelectric S.A. El método del presente estudio es de tipo cuantitativa - descriptiva. Los resultados indicaron positivamente que si se implementa un Sistema de Control Interno Administrativo que les permita mejorar en el desempeño laboral y poder tomar decisiones inmediatas sobre pronósticos que se realicen en evaluaciones periódicas de mejoramiento continuo.

Benítez (2014), desarrolló el estudio “Diseño un Sistema de Control Interno Administrativo, contable, Financiero para “Ferretería My Friend”, ubicada en la ciudadela Los ceibos de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura” en la Universidad Técnica del Norte. El objetivo es determinar los principales impactos que generaría el proyecto en los aspectos: económico, social, educativo, empresarial. Las conclusiones fueron que existe la ausencia de un Sistema de Control Interno para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente. Actualmente no disponen de un organigrama estructural, de posición de personal y de un manual de funciones y reglamento interno técnicamente elaborado.

2.1.2 Antecedentes nacionales.

Campos (2015), desarrolló un estudio titulado “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora CONCISA en la ciudad de Chiclayo – 2014”, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. El objetivo planteado es diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de

tesorería de la empresa y como objetivos específicos tenemos; diagnosticar la situación actual del área de tesorería, determinar y si están establecidas las funciones y responsabilidad. El método del presente estudio es de tipo descriptiva – explicativa. Los resultados de la tesis fue que la empresa CONCISA presenta deficiencias, empezando con el organigrama de la empresa, nos damos cuenta que el área de tesorería no aparece en dicha estructura organizativa, no existe un manual de políticas y procedimientos del área de tesorería, Las conclusiones fueron que la situación actual del área de tesorería en la empresa Constructora Concisa , es muy deficientes, determinándose en flujograma los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones.

Chávez, Malca (2016), desarrolló un estudio titulado “Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial agro especias y frutos del país S.A.C. para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad. Chiclayo – 2016”, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. El objetivo planteado fue mejorar el proceso de compras y el impacto en su rentabilidad de la empresa. Los instrumentos de recopilación de datos acordes al diseño fueron la entrevista, dirigida a los directivos; cuestionario, aplicado a los trabajadores para conocer el proceso de compra; y la observación directa. Como resultado se observó que en los procesos de compra se siguen las fases y se guían del flujograma implementado, por lo que en la comparación de los estados financieros se nota mejoras en los resultados económicos del 2.93% para el año 2014 y al 6.02% para el año 2015.

La investigación titulada “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del distrito cercado de Lima en el año 2016” desarrollada por Gómez, Bravo, Anchirayco (2016), tuvo por objetivo analizar la

incidencia del control interno en las operaciones de tesorería de la Empresa de servicios SUYELU S.A.C. se determinó que la empresa debe implantar un manual de procedimientos en el área de tesorería, así como ejercer controles internos que permitan proteger y salvaguardar los activos de la organización también deberá realizar un cronograma de pagos a proveedores, debe identificar al beneficiario del pago al momento de girar los cheques, y por otro lado llevar un control de cheques girados y no cobrados, de lo contrario establecer un tiempo prudente para que dichos cheques sean anulados de no ser cobrados.

De allí, la importancia de este estudio de Implementación de control internos en el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L que se realizara con el fin de implementar y analizar la eficiencia y eficacia de la gestión.

Los antecedentes mencionados proporcionan una base para la realización y el desarrollo de la investigación. Todo esto con la finalidad de aplicar las experiencias de otras investigaciones juntas con los conocimientos adquiridos, para la búsqueda de mecanismo de mejoramiento que generen ambientes flexibles que proporcionen una gestión más eficiente y eficaz, mediante la implementación en la instancia de control y evaluación objeto de estudio.

2.2 Marco histórico

Quirós (2012), dijo que los controles internos se dieron en los grandes imperios y antiguas civilizaciones, enfatizadas con el surgimiento del comercio, el intercambio de bienes y la propiedad privada, se hace necesario llevar un control de la producción y transacciones. El cobro de impuestos y los métodos para asegurar su pago, también correspondían a controles propios de la época.

2.2.1 Bases teóricas.

2.2.1.1 Control interno.

En materia de control interno se emitió en 1992 el Informe COSO (Committee Of Sponsoring Organizations Of. The Treadway Commission), es denominado así, porque se trata de un trabajo que encomendaron: el Instituto Americano de contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos, el Instituto de Administración y Contabilidad y el Instituto de Ejecutivos Financieros (Finanzas, 2007)

El documento “Internal Control Intégrate” emitido por “Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission COSO” ofrece una guía para informe al público del control interno y provee materiales que los gerentes, auditores y otros pueden utilizar para evaluar un sistema de control interno.

Leiva, Soto (2015), definen el control interno como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional.

Rojas (2007), citado en Navarro, Ramos (2016), refiere que el control interno es un proceso de comprobación o inspección, mediante la implementación de una actividad continuada de supervisión de las políticas y los resultados generados por estas, con el fin de constatar si estos se encuentran de acuerdo con lo interpuesto en la planeación estratégica y adoptar, las medidas correctivas y preventivas. Evaluados por colusión de dos o más personas, finalmente la gerencia tiene el poder o capacidad de pasar por encima o anular el sistema de control interno.

“El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables” Chávez, Malca (2016).

Objetivos del control interno.

Alvarado, Tuquiñahui (2011), indica como objetivos del control interno:

Proteger los activos de la organización evitando pérdida por fraudes o negligencias, asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones, promover la eficiencia de la explotación, estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia y promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.

Para Chávez, Malca (2016) los objetivos son:

Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios, proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal, cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad y promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.

2.2.1.3 Elementos del control interno.

Castaña (2013), muestra que el adoptar sistemas más avanzados y rigurosos, asimilables por la economía de las entidades, influirá también en el estilo de dirección, teniendo en cuenta que nuestras entidades no se supeditan a un único propietario o a un pequeño grupo de ellos y que, por ende, se obliga a una necesaria retroalimentación de los sistemas de

control interno y de las disposiciones y regulaciones establecidas por los órganos y organismos de los estados competentes.

Los componentes del control interno no son una secuencia estricta de componentes en donde uno influye en el que sigue; sino que es algo dinámico los cuales interactúan uno sobre otro y conlleva a que se corrija ciertas desviaciones o que se refuerce de manera preventiva alguna medida, Gómez, Bravo, Anchrayco (2016).

Ambiente de control

Urbina (2016), argumenta que el ambiente o entorno de control constituye el punto fundamental para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su eficiencia sobre las actividades de la entidad y resultados, por lo que debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias para su implantación y desarrollo exitoso.

Chávez, Malca (2016), señala que el ambiente de control sirve de unificador a los otros cuatro componentes. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización.

Así mismo se define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva de control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Los principales aspectos del ambiente de control son:

Integridad y valores éticos: son producto de las normas éticas y de conductas de la entidad, así como la forma en que estos se comunican y refuerzan en las prácticas. Incluyen las acciones de la administración para eliminar o reducir iniciativas o tentaciones que podrían invitar al personal a participar en actos deshonestos, ilegales o poco éticos.

Compromiso con la competencia: Es el conocimiento y las habilidades necesarias para cumplir con las tareas que definen al trabajador, el compromiso comprende la consideración de los niveles de competencia para trabajos específicos.

Participación del consejo directivo: Su responsabilidad es proporcionar habitualmente evaluaciones independientes del control interno. Además, un consejo activo y objetivo con frecuencia puede reducir de manera eficaz la probabilidad de la administración pase por alto los controles existentes.

Filosofía y estilo operativo de la administración: a través de sus actividades proporciona señales claras a sus trabajadores acerca de la importancia del control interno.

Estructura organizativa: Esta define las líneas de responsabilidad y autoridad existente.

Recursos y prácticas de recursos humanos: el personal es el aspecto más importante del control interno, si estos son competentes y dignos de confianza, es posible carecer de algunos controles.

Evaluación del riesgo

Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes de la administración para la preparación de los estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados, Bernal (2016).

Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Permite a la organización los potenciales acontecimientos que pudieran afectar el logro de sus objetivos, la probabilidad representa la posibilidad que un acontecimiento ocurra, mientras que el impacto representa su efecto.

La metodología de evaluación de riesgo de una organización normalmente comprende una combinación de técnicas cualitativas y cuantitativas. En aquellos casos donde los riesgos no son cuantitativos, a menudo se utilizan solo técnicas de evaluación cualitativa, sin embargo, no se debe olvidar que la cuantificación nos brinda más precisión en la evaluación de los riesgos, Hemeryth, Sánchez (2013).

Al momento de evaluar los acontecimientos no lo debemos hacer individualmente, sino que debemos tener en cuenta la correlación que pudiera existir entre ellos, y las secuencias de acontecimientos que se combinan e interactúan para crear los impactos sobre la organización.

Actividades de control

Son políticas y procedimientos. En la Declaración 94 y el COSO se expresa que las actividades de control generalmente se relacionan con políticas y procedimientos que pertenecen a: Separación adecuada de responsabilidades, autorización adecuada de las operaciones, documentos y riesgos adecuados, control físico sobre activos y registros, verificaciones independientes referentes al desempeño; e información y comunicación.

Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones, Gómez, Bravo, Anchirayco (2016).

Supervisión o monitoreo

Es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante monitorear el control interno para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones, Vega, Lao (2017).

Ucancial (2016), propone que los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Control Interno.

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptadas por una empresa para: Salvaguardar activos, verificar información financiera administrativa operacional, promover eficiencia operativa, estimular adhesión política administrativas.

2.3.2 Ambiente de control interno.

El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas para la toma de decisiones en las entidades del Estado.

2.3.3 Monitoreo.

El monitoreo en una empresa es de mucha importancia debido a que permite prevenir los riesgos en los empleados y mantener una permanencia fija en el mercado.

2.3.4 Supervisión.

La supervisión es la observación regular y el registro de las actividades que se llevan a cabo en un proyecto o programa. Es un proceso de recogida rutinaria de información sobre todos los aspectos del proyecto.

2.3.5 Comunicación.

La comunicación interna es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluyen hacia abajo. Asimismo, debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios.

2.3.6. Tesorería.

Es aquella área en la cual se gestionan y concretan todas las acciones relacionadas con operaciones de tipo monetario. Así mismo se encarga más directamente de los movimientos reales del dinero que entra y sale de la empresa, y aglutina todas esas gestiones necesarias para conseguir dinero, fuentes de financiación como los descuentos comerciales, préstamos bancarios, etc.

CAPÍTULO III

Método de la investigación

3.1. Tipo de investigación

La investigación será descriptiva, es por ello que analizara el objeto de estudio, con la finalidad de investigar información básica y oportuna. De tal manera, únicamente pretender medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a la que refieren.

Para Hanco (2015), menciona que “El objeto de la investigación descriptiva consiste en describir y evaluar ciertas características de una situación particular en uno o más puntos del tiempo. (p.52)

3.2 Diseño de la investigación

La investigación tiene el diseño no experimental: Es la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. Se trata de estudios donde no hacemos variar de manera intencional las variables dependientes sobre otras variables.

3.3 Población y técnicas de investigación

3.3.1 Delimitación espacial y temporal.

3.3.1.1 Delimitación espacial.

El proyecto de investigación se realizó en AGROINDUSTRIA DE LA AMAZONÍA E.I.R.L.

3.3.1.2 Delimitación temporal.

La presente investigación se desarrolló durante el periodo 2017.

3.4 Delimitación de la población y muestra

3.4.1 Delimitación de la población.

La población de estudio de esta investigación estuvo conformada por todas las áreas de la empresa Agroindustria de la Amazonía E.I.R.L.

3.4.2 Delimitación de la muestra.

La muestra en el presente estudio es una muestra dirigida no probabilística, por tratarse de un estudio de caso, para ello se eligió al área de tesorería de la empresa.

3.5 Diseño de instrumentos de investigación

El instrumento que se aplicara es el diseño de cuestionarios aplicados a los colaboradores de la empresa y validados por grandes expertos.

3.6 Técnicas de recolección de datos

3.6.1 Descripción de la aplicación de instrumentos.

La técnica para la recolección de datos de información es el análisis documentario por medio de un cuestionario instrumento que nos ayudara a recopilar la información y analizarla paulatinamente y finalmente ejecutar el sistema de control interno en la empresa.

3.6.2 Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.

Para validar los instrumentos se podrá a la plena evaluación de especialistas en auditoria y juicios que den el VB°.

3.7 Técnicas para el procedimiento de la información

Para conocer el estado de la empresa, se aplicó un cuestionario, con el diagnóstico y descripción del proceso actual de la empresa.

CAPÍTULO IV

Resultados y Discusión

4.1 Análisis de la Situación Actual de control interno

4.1.1 Descripción del proceso actual.

El área de tesorería se encarga de revisar los documentos que estén bien sustentados para los pagos que cuenten con el provisto de gerencia para proceder la cancelación precisa de conciliación de saldos de las cuentas bancarias.

Extracto bancario: Verifica la cuenta corriente y tiene que estar consolidado con el extracto bancario para determinar la existencia real de la cuenta corriente que maneja la empresa. Junto de la mano con la caja banco.

Pago a proveedores: El jefe de producción se encarga de informar al gerente por ejemplo de las 15 toneladas de frutas de Camu camu compradas.

La cual el gerente autoriza al Tesorero el pago al proveedor haciendo presente con ello la factura de la compra del producto.

Así mismo se hace un giro de cheque haciendo el pago respectivo.

Gasto Administrativo: Acá el Tesorero se encarga de analizar cuantos trabajadores han trabajado para hacer el respectivo pago de planilla.

El objetivo del estudio fue diseñar un control interno en el área de tesorería de la empresa la cual no existe un manual de control interno, sin embargo, existe conciencia e interés por un diseño del mismo y de la importancia que tiene. En la empresa se desarrollan ciertos procesos de forma empírica, estos procesos no obedecen previamente para los cargos desempeñados.

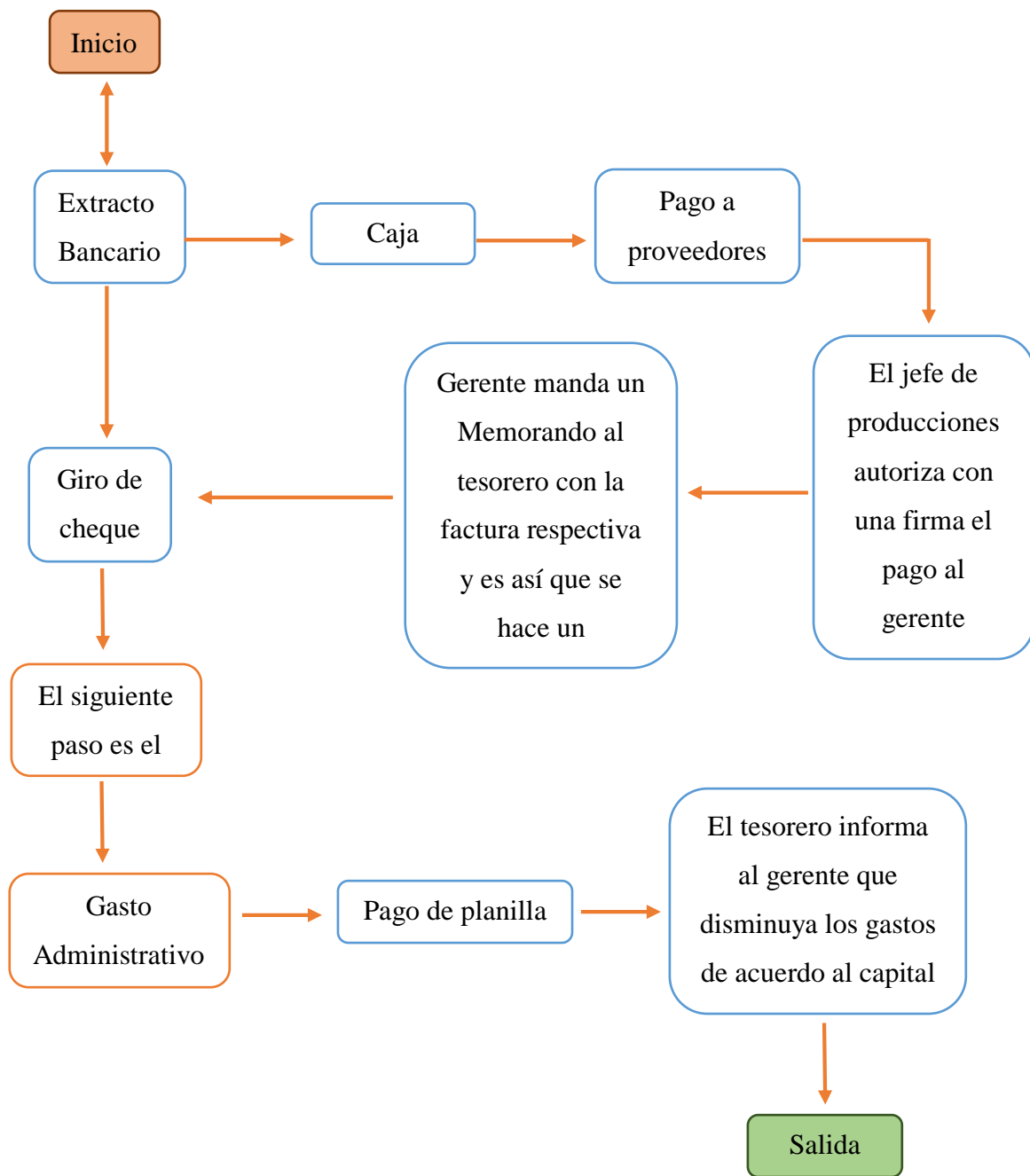


Figura 1. Área de tesorería

Fuente: Propia

4.2 Análisis e interpretación de los resultados

Tabla 1.

Situación actual de ambiente de control

AMBIENTE DE CONTROL	¿Existe integridad y valor éticos en la empresa?			¿Se encuentra la empresa a nivel de competencia?			¿Participan los directivos en el buen funcionamiento de la empresa?			¿Su estilo y filosofía de la administración de la empresa es operativa y eficiente?			¿Posee la empresa una estructura organizativa?			¿En el área de tesorería se evalúa y capacita al personal?		
	Alte rmat iva	Fre cue ncia	Por cen taje	Alte rmat iva	Fre cue ncia	Por cen taje	Alte rmat iva	Fre cue ncia	Por cen taje	Alte rmat iva	Fre cue ncia	Por cen taje	Alte rmat iva	Fre cue ncia	Por cen taje	Alte rmat iva	Fre cue ncia	Por cen taje
	Si	3	30 %	Si	6	60 %	Si	3	30 %	Si	7	70 %	Si	9	90 %	Si	0	0
	No	2	20 %	No	0	0%	No	1	10 %	No	1	10 %	No	0	0%	No	1	10 %
	A veces	5	50 %	A veces	4	40 %	A veces	6	60 %	A veces	2	20 %	A veces	1	10 %	A veces	9	90 %
	Total	10	100 %	Total	10	100 %	Total	10	100 %	Total	10	100 %	Total	10	100 %	Total	10	100 %

De acuerdo a la información reflejada en la tabla, tenemos que el total de trabajadores encuestado, el 50 % respondió que a veces hay integridad y valor ético, el 30% contestó que Si y el 20% preciso que no hay integridad y valor ético en la empresa. Se observa una falta de interés de confianza en la empresa con la integridad y valores. De tal manera en la siguiente pregunta, muestra que el 60% de los trabajadores encuestados manifiestan que la empresa si se encuentra en un nivel de competencia y el 40% indico que a veces la empresa se encuentra en nivel de competencia; lo cual indica que la empresa se encuentra en una zona de muchas empresas competentes la cual tiene su beneficio que le ayuda a que pueda estar en si en un nivel competente. Así mismo la pregunta siguiente, muestra que el 60% de los trabajadores encuestados indican que a veces los directivos en el buen funcionamiento de la empresa, el 30% nos dice que si tienen participación y solo el 10% indica que no tiene participación; la cual nos muestra que hay un nivel intermedio de interés de parte los directivos respecto al buen funcionamiento de la empresa. De tal manera en la siguiente

pregunta, muestra los resultados reflejan que 70% de los trabajadores encuestados si tiene un estilo y filosofía que es eficiente y operativa; el 20% de ellos respondió que a veces suele funcionar su estilo y filosofía de la administración y el 10% indico que no funciona su estilo y la filosofía de la administración de la empresa. Al analizar la situación podemos decir que la empresa tiene una falta d comunicación con los trabajadores ya que de pronto la opinión de ellos puedan ser una mejora en el tipo de estilo y filosofía que quieran llevar. Por último, la siguiente pregunta, muestra los resultados reflejan que el 90% de los trabajadores encuestados posee una estructura organizativa y solo el 10% indica que la empresa una estructura organizativa.

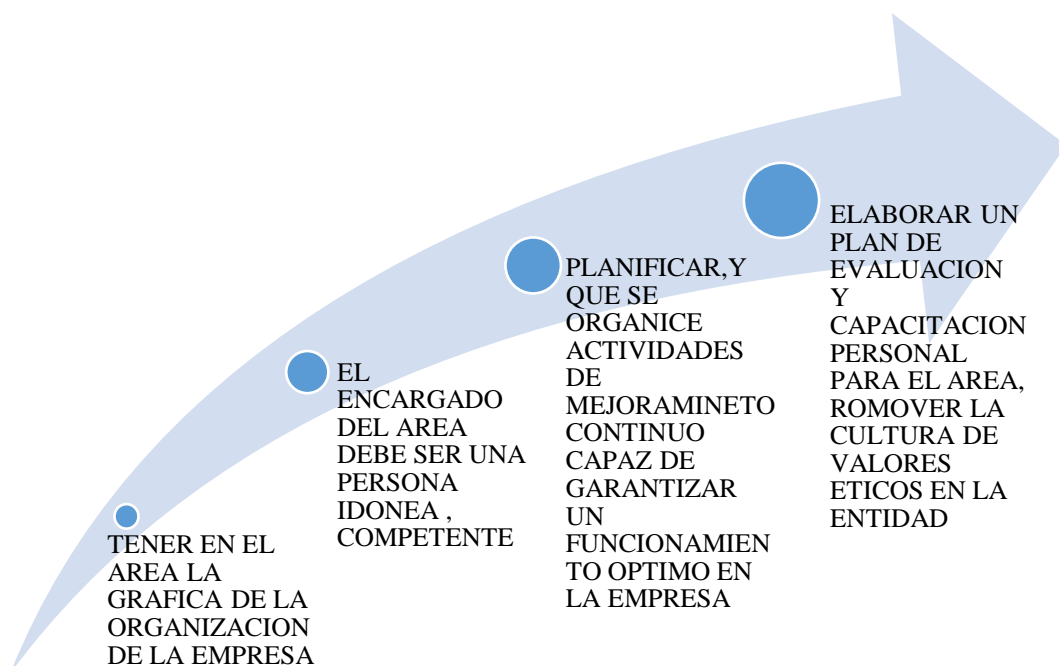


Figura 2. Diseño de Ambiente de control

De acuerdo al diseño deseamos generar un mejor ambiente de control con personal encargado competente capaz de asumir responsabilidades, de la misma forma tengan una actividad de mejoramiento como capacitaciones a los trabajadores, de tal forma crear una cultura de valores éticos la cual podamos mantener, demostrar promover la integridad de los valores - éticos en sus obligaciones.

Tabla 2.

Situación actual evaluación de riesgo

EVALUACION DE RIESGO	¿Cuenta con un plan estratégico?			¿Las operaciones realizadas de la empresa son monitoreadas y/o vigiladas?			¿La información financiera de la empresa es de acorde con lo que exige la SMV?			¿Cumplen la empresa con las normas contables generalmente aceptadas?		
	Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
	Si	8	80%	Si	5	50%	Si	2	20%	Si	5	50 %
	No	1	10%	No	0	0%	No	0	00%	No	0	0%
	A veces	1	10%	A veces	5	50%	A veces	8	80%	A veces	5	50%
	Total	10	100%	Total	10	1000%	Total	10	100%	Total	10	100%

En la tabla, se observó que el 80% de los trabajadores encuestados indica que, si hay un plan estratégico para la empresa, el 10% marco que no hay un plan estratégico y el 10% restante nos dice que a veces suele haber un plan estratégico. De tal manera en la siguiente pregunta, indica que el 50% de los trabajadores encuestados nos dice que todas las operaciones que hace la empresa si son monitoreadas y vigiladas y el 50% restante indica que a veces no hay un monitoreo y vigilancia en las operaciones que hace la empresa. Se observa que hay irregularidad en este punto.

Así mismo la siguiente pregunta, nos indica que el 80% de los trabajadores encuestado dicen que a veces la información financiera de la empresa es acorde con lo que indica la SMV, el 20% restante dice que si hay hace un acorde de la información financiera de la empresa con lo que nos indica la SMV. Por último, la siguiente pregunta, indica que el 50% de los trabajadores encuestado dice que la empresa si cumple con las normas contables generalmente aceptadas y el 50% restante nos muestra que a veces suelen llevar las normas contables generalmente aceptadas.

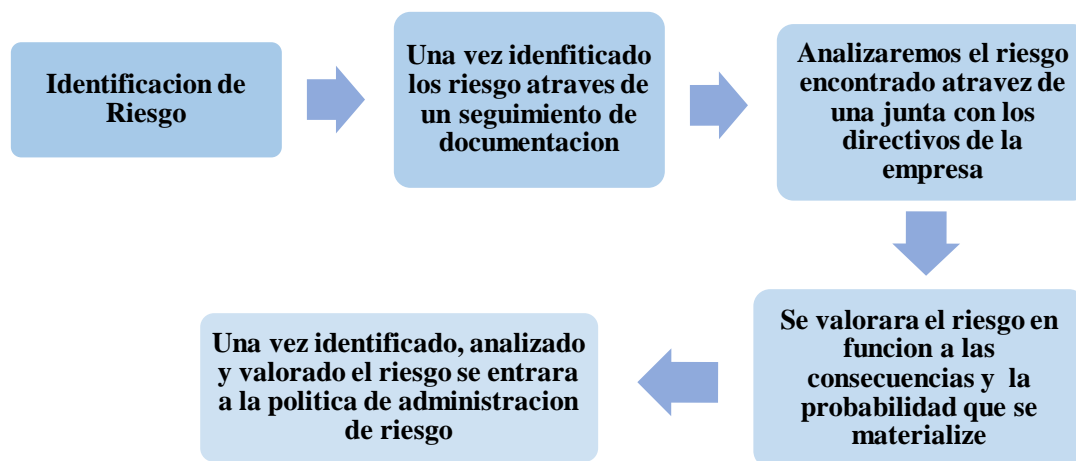


Figura 3. Diseño de Evaluación de Riesgo

El diseño propuesto para la identificación de riesgo es identificar los peligros presentes en el área, así mismo evaluar los riesgos e identificar medidas que se deben adoptar, documentar los hallazgos, detallando las medidas ya adoptadas y las pendientes, de tal manera que podamos planificar las medidas pendientes e implementarlas. Y por último revisar la evaluación y actualizarla cuando sea necesario.

Tabla 3.

Situación actual de actividad de control

ACTIVIDAD DE CONTROL	¿La empresa en su MOF tiene la separación adecuada de las responsabilidades de cada trabajador?			¿Toda operación ejecutada en la empresa cuenta con autorización de la jefatura inmediata superior?			¿La documentación emitida y recibida de la empresa debidamente revisada y archivada?			¿En la empresa se realiza control físico de los activos y de la documentación en los registros contables?			¿Contrata la empresa a especialistas para realizar verificaciones independientes referentes al desempeño?		
	Alter nativa	Frec uenci a	Porc entaj e	Alter nativa	Frec uenci a	Porc entaj e	Alter nativa	Frec uenci a	Porc entaj e	Alter nativa	Frec uenci a	Porc entaj e	Alter nativa	Frec uenci a	Porc entaj e
	Si	10	100%	Si	10	1000%	Si	5	50%	Si	3	30%	Si	6	60%
	No	0	0%	No	0	0%	No	0	0%	No	0	0%	No	4	40%
	A vece s	0	0%	A vece s		0%	A vece s	5	50%	A vece s	7	70%	A vece s	0	0%
	Total	10	100%	Total	10	100%	Total	10	100%	Total	10	100%	Total	10	100%

En la tabla, deduce que el 100% de los trabajadores encuestados manifiestan que la empresa en su MOF tiene la separación adecuada de las responsabilidades de cada trabajador, el cual indica que los trabajadores están informados con las responsabilidades brindadas. En la siguiente pregunta muestra que el 100% de los trabajadores encuestados manifiestan que toda operación ejecutada en la empresa sí cuenta con la autorización de la jefatura.

De tal manera la siguiente pregunta muestra que el 50% de los trabajadores encuestados nos dice que todo documento que entra o emita es debidamente revisado y archivado y el 50% restante nos dice que a veces son revisados los documentos, esto indica que no hay mucho control en las documentaciones.

Así mismo la siguiente pregunta muestra que el 70% de los trabajadores encuestados no indica que a veces se realiza un control físico de los activos y de la documentación en los registros contables y el 30% restante nos dice que sí hay un control físico de los activos y de la documentación en los registros contables. Observamos que la empresa cuenta con un sistema de Excel lo cual lo controlan, por eso el que a veces manualmente el control.

Por último, la siguiente pregunta muestra que el 60% de los trabajadores encuestados indicó que sí contratan especialistas para que realiza verificación independientes referentes al desempeño y el 40% dice que no contratan a los especialistas. Se observa que los trabajadores que indican que no es porque son personal nuevo.

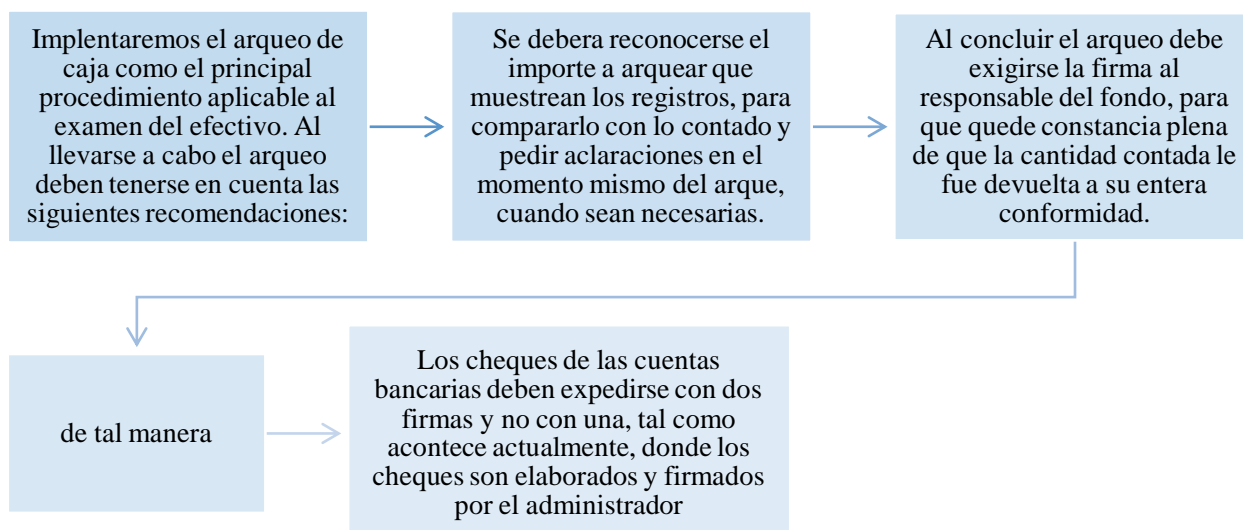


Figura 4. Diseño de actividad de control

El diseño propuesto para actividades de control es que en primer lugar implementar un arqueo de caja ya que actualmente no encontramos en la empresa de tal forma este diseño nos permitirá clasificar de manera las transacciones y hechos importantes, teniendo a la importancia, relevancia y utilidad que ello tiene para la presentación razonable de los saldos en los estados financieros.

Tabla 4.

Situación actual de Información y Comunicación

INFORMACION Y COMUNICACION	¿Se informan todas las operaciones realizadas a la jefatura de la empresa?		
	Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
	Si	8	80%
	No	0	0%
	A veces	2	20%
Total	10	100%	

En la tabla, el 80% de los trabajadores encuestados indican que si se informa sobre las operaciones realizadas a la jefatura y el 20 % restante dice que a veces se le hace conocimiento de las operaciones realizada de la empresa.

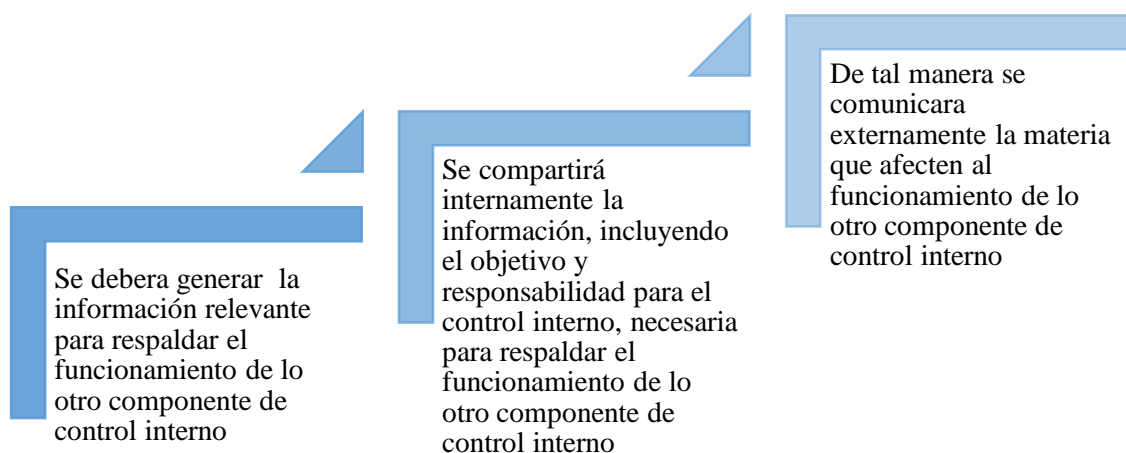


Figura 5. Diseño de Información y Comunicación

El diseño propuesto para la información y comunicación es que se deberá tener un sistema de información la cual nos permitirá tener un mejor control la cual nos ayudará a incrementar la productividad y competitividad.

Tabla 5.

Situación actual de Supervisión y seguimiento

EVLUACION DE RIESGO	¿Existe en la empresa evaluación continua o periódica del control interno?			¿El control interno en la empresa está operando de acuerdo a lo planeado y se modifica según los cambios y condiciones?		
	Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
	Si	0	0%	Si	0	0%
	No	10	100%	No	10	100%
	A veces	0	0%	A veces	0	0%
	Total	10	100%	Total	10	100%

En la tabla, el 100% de los trabajadores encuestados manifiestan que no cuentan con una evaluación continua o periódica del control interno. Observamos que la empresa no cuenta un control interno ya que por ellos varias deficiencias. Así mismo la siguiente pregunta nos

dice que el 100% de los trabajadores indican que el no hay ningún plan, cambios o modificaciones ya que no cuentan con un control interno.

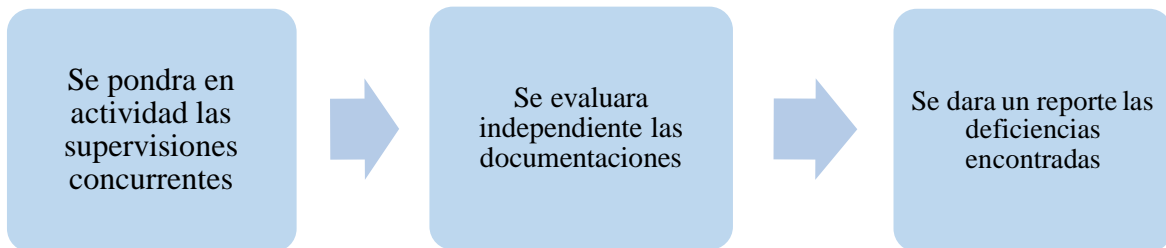


Figura 6. Diseño de supervisión y seguimiento.

El diseño propuesto para supervisión y seguimiento es que se evaluara el desempeño delante del plan estratégico así mismo se verificara cual es la situación real de la empresa en cada paso o periodo determinado, de tal manera que se supervisara que nos ayudara ajustar las tendencias a tiempo y de la misma forma compararemos no solamente los resultados con objetivos, sino también, nuestros resultados contra la competencia.

El estudio e identificación de los Puntos Críticos de Control en el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L, nos permite proponer la elaboración y/o diseño de un Sistema de Control Interno en el mismo, que permita un correcto funcionamiento del área, minimice los riesgos existentes y contribuya al mejoramiento y optimización de los procedimientos establecidos de la entidad; además de eso que permita proteger los activos contra despilfarro, fraude o ineficiencia, que asegure la exactitud y confiabilidad, que permita el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la compañía, y que contribuya a la preparación de Estados Financieros ajustados a las normas de información financiera. Por lo anterior, resulta de vital importancia implantar los siguientes controles internos:

Control interno General.

Establecer un manual de funciones que detalle específicamente cada una de las tareas, obligaciones y responsabilidades de los funcionarios y los empleados no solo del área de tesorería de la entidad sino de todos usuarios externos a este.

Los registros de contabilidad deben ser adecuados, llevarlos al día, y balancearlos cada mes, los gastos deben ser presupuestados y los asientos de diario deben estar explicados y comprobados.

Control interno en efectivo.

Definir y separar las funciones de las personas que manejan el efectivo, expiden cheques, operan auxiliares y efectúan conciliaciones; constituir un fondo de caja menor, para cubrir gastos de cuantía menor; realizar conciliaciones bancarias los primeros días de cada mes, una vez se tenga acceso a los extractos bancario; los cheques girados a los proveedores deben ser cruzados o con sello páguese al primer beneficiario.

Determinar la responsabilidad principal del fondo de caja menor sobre una sola persona, los fondos de caja menor de la empresa deben ser razonables para sus necesidades, los desembolsos de caja menor deben estar respaldados por comprobantes o facturas que justifique el valor entregado.

Prohibir el uso de los fondos de caja para hacer efectivo cheques de proveedores, funcionarios y otras personas, la empresa debe realizar arqueos sorpresivos, por un funcionario autorizado.

4.3 Discusiones

El objetivo del estudio fue diseñar un control interno en el área de tesorería de la empresa la cual no existe un manual de control interno, sin embargo, existe conciencia e interés por un diseño del mismo y de la importancia que tiene. En la empresa se desarrollan ciertos procesos de forma empírica, estos procesos no obedecen previamente para los cargos desempeñados.

En cuanto a la dimensión de ambiente de control se encontró que los trabajadores del área no poseen con una adecuada instrucción de valores éticos e íntegros la cual eso genera una desconfianza entre las autoridades; tal manera nos encontramos con una falta de capacitación al personal ya que es mucha importancia.

En cuanto a la dimensión de evaluación de riesgos se encontró que la empresa muchas veces no cuenta con un adecuado monitoreo en las operaciones que realiza la empresa, de la misma manera encontramos que la información financiera de la empresa no es acorde con lo que exige algunas normas.

En cuanto a la dimensión de actividades de control se encontró que la empresa no cuenta con un especialista referente a la realización de verificaciones independientes de todas las actividades. Se encontró un buen control físico de los activos y documentaciones en los registros contables, de la misma manera toda documentación emitida y recibida de la empresa es debidamente revisada y archiva.

En cuanto a la dimensión de información y comunicación se encontró que hay una excelente comunicación hacia el gerente sobre las operaciones que realiza la empresa; de la misma manera hay un buen sistema contable la cual es acorde a las operaciones que hace la empresa.

En cuanto a la supervisión y seguimiento se encontró que no existe una evaluación de control interno en la empresa es por ello que se encuentra algunas irregularidades de parte de la empresa.

En cuanto a la conciliación bancaria se encontró que hay un excelente manejo de actividades referente a las conciliaciones bancarias.

En cuanto a los flujos de efectivo se encontró que hay un buen arqueo diario de caja, pero nos encontramos que no hay una responsabilidad de los depósitos inmediatos hacia los proveedores; de tal manera no cuenta con una cantidad máxima en caja.

En cuanto al presupuesto real se encontró que a veces suelen rotar el puesto de caja ya que muchas veces no pueden dar el puesto a persona poco experimentada, Así mismo nos dice que en el área de caja solo está autorizada para las personas que empeñan su labor en el área, en las transacciones de efectivo suelen manejar diferentes empleados, de tal forma hay un horario establecido por caja que muchas veces no se respeta. Se encontró que hay un buen manejo de efectivo por parte del presupuesto real.

En cuanto a la comprobación se encontró que se emite correctamente los recibos al percibir efectivo, también hay un buen funcionamiento de desembolso menores de parte de caja chica, encontramos que hay un control de conciliación bancaria mensual de las cuentas de la entidad, así mismo se cuenta con un buen control de efectivo en el área de tesorería.

Al respecto Gómez, Bravo y Anchirayco (2016), tuvo por objetivo analizar la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería de la Empresa de servicios SUYELU S.A.C. se determinó que la empresa debe implantar un manual de procedimientos en el área de tesorería, así como ejercer controles internos que permitan proteger y salvaguardar los activos de la organización también deberá realizar un cronograma de pagos a proveedores, debe identificar

al beneficiario del pago al momento de girar los cheques, y por otro lado llevar un control de cheques girados y no cobrados, de lo contrario establecer un tiempo prudente para que dichos cheques sean anulados de no ser cobrados.

Por otro lado, Campos (2015), las conclusiones que fueron es que la situación actual del área de tesorería en la empresa Constructora Concisa, es muy deficientes, determinándose en flujo grama los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones.

CAPÍTULO V

Conclusiones y Recomendaciones

5.1 Conclusiones

De acuerdo a los datos y resultados presentados en esta investigación sobre diseño de control interno en el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonía EIRL, se arriba a las siguientes conclusiones.

Respecto al objetivo general, se encuentra que la empresa no cuenta con un diseño de sistema de control interno que le ayude a evaluar el área y a los trabajadores para salvaguardar los activos de la empresa, la confiabilidad de las informaciones financieras.

Respecto al primer objetivo específico, se encontró que no se cuenta con suficiente integridad y valores éticos, hay poca participación de los directivos en el funcionamiento de la empresa, hay un porcentaje mayor que indica que hay un estilo y filosofía que permite que la empresa sea operativa y eficiente y pocas veces los trabajadores reciben capacitaciones.

Respecto al segundo objetivo específico, se encontró que la empresa si cumplen con un plan estratégico, muchas veces la empresa no es debidamente monitoreada ni vigilada en las operaciones que realiza la empresa, así mismo tienen un cumplimiento de la normativa medio acerca de las informaciones financieras que exige la SMV.

Respecto al tercer objetivo específico, se encontró que los trabajadores saben perfectamente las responsabilidades encargadas, así mismo toda operación que se ejecuta en la empresa tiene la autorización de la jefa de la empresa, registrar y controlar las documentaciones y mejora en ello.

Respecto al cuarto objetivo específico, se encontró que la jefatura tiene conocimiento de las operaciones que realiza la empresa ya que sin su firma y/o autorización no podrían hacer ningún tipo de trámite.

Respecto al quinto objetivo específico, se encontró que en la empresa no cuenta con evaluación de control interno ya que de ese modo hay irregularidades en las documentaciones, operaciones y debido a esto la empresa no cuenta con un adecuado control en los cambios o modificaciones que se haga.

5.2 Recomendaciones

Dada la importancia que tiene el diseño del control interno, para el área de tesorería, se recomienda lo siguiente:

Debe diseñar un sistema de control interno, de acuerdo a las normas de control interno como una herramienta de trabajo continuo para alcanzar los propósitos del área un estudio y así poder lograr el mejoramiento de las actividades.

La empresa debe disponer del diseño de controles en el área de tesorería en armonía a lo establecido en la norma, asimismo que se efectúen monitoreo permanentes de los sistemas de control interno.

Capacitar constantemente al personal para que sus funciones sean competentes y cumplan sus labores satisfactoriamente.

Se debe tener un mayor control de las documentaciones y operaciones de manera inmediata por seguridad para el resguardo de la documentación, así como los fondos y valores existentes. De tal manera toda la documentación que llegue al área de tesorería debe tener su documentación sustentadora.

Lista de Referencias

- Aguirre Choix, Rivera Martínez. (2011). La importancia de supervisión en los controles internos.
- Alvarado, Tuquiñahui. (2011). Propuesta de Implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado en la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca.
- Anaya Chávez, Sánchez Malca. (2016). *Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial Agro especias y frutos del país S.A.C para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad Chiclayo -2016*. Chiclayo.
- Araujo, I. M. (2016). Control interno importancia.
- Bernal Bernal. (2016). Auditoría Financiera a organismo supervisor de la inversión en infraestructura de transporte de uso público.
- Carlos Andres Benitez Torres. (2014). *Diseño de un Sistema de control interno administrativo, contable, financiero para Ferreteria My Friend*. Ibarra- Imbabura.
- Carranza Gomez, Cespedes Bravo y Yactayo Anchirayco. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa servicios Suyelu S.A.C del distrito cercado de Lima en el año 2016*. Lima.
- Castaña Parra. (2013). Los sistemas de información contable una herramienta para la.
- Chancafe Ucancial. (2016). Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque.
- Elena G de White. (1899). *Alza tus Ojos*.
- Elena G de white. (1899). *Joyas de testimonio*.
- Finanzas, M. d. (2007). Referente a COSO.
- Hanco. (2015). Objetivo de la investigación Descriptiva. 52.

- Hemeryth, Sánchez. (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013.
- Jhoana Posso Rodelo, Mauricio Barrios. (2014). *Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera en la Universidad de Cartagena-2014*. Cartagena.
- Leiva, Soto. (2015). Control Interno como Herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de Irregularidades.
- Mariana de Jesús Apuparo Llenera, Elizabeth de Jesús Castillo Moreira. (2012). *Implementación de un sistema de control interno administrativo, aplicado a Ecoelectric S.A*. Ecuador.
- Nathali, Q. (2012). *Antecedentes e Historial de Control Interno*.
- Navarro Stefanell, Ramos Barrios. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla.
- Orlando Vega de la Cruz, Orlando Lao Leon Any Flor Nieves Julbe. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno.
- Rojas. (2007). Un modelo de control en juego.
- Ruttner, R. (2004). El control interno.
- Sosa Urbina. (2016). Implementación del sistema de control interno y la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo – 2015.
- Stephany Asunción Campos Gonzales. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora CONCISA en la ciudad de Chiclayo - 2014*. Chiclayo.

Anexos

Anexo 1.

Matriz de consistencia

Titulo	Problema general	Objetivo general	Tipo
Diseño del control interno en el área de tesorería en la empresa agroindustria de la Amazonia E.I.R.L.	¿Cuál es el diseño de un control interno que ayuda de manera eficiente a mejorar en el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017?	Diseñar una herramienta del control interno en el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017	Descriptivo
	Problema específico	Objetivo específico	Diseño
	¿Cuál es el diseño del ambiente de control para mejorar el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017?	Diseñar una herramienta del ambiente de control en el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017.	Experimental
	¿Cuál es el diseño de la evaluación de riesgos para mejorar el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017?	Diseñar una herramienta de la evaluación de riesgos en el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017.	
	¿Cuál es el diseño de actividades de control para mejorar el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017?	Diseñar una herramienta de actividades de control en el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017.	
	¿Cuál es el diseño de información y comunicación para mejorar el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017?	Diseñar una herramienta de información y comunicación en el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017.	
	¿Cuál es el diseño de la supervisión y seguimiento para mejorar el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017?	Diseñar una herramienta de supervisión y seguimiento en el área de tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonia E.I.R.L., Distrito de Callería-Ucayali, 2017.	

Anexo 2.

Matriz Instrumental

TÍTULO	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL (PARA LA OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES)	FUENTES DE INFORMACIÓN
Implementación un sistema de control interno en el área de tesorería	CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Comportamiento de la toma de decisiones por el personal	Controlar las estrategias para conseguir los objetivos del área de tesorería Supervisar las actividades para lograr que la estrategia se cumpla con efectividad.	Adecuado al Sistema COSO
			Administrar correctamente cada estrategia del área de tesorería	Efectuar acciones correctivas de ser necesario. Verificación de buena toma de decisiones. Elaborar plan de acción que integra las principales metas y políticas en el área.	
			Integridad y valores éticos	Honestidad Responsabilidad Liderazgo Puntualidad Respeto	
		EVALUACION DE REISGOS	Identificar los riesgos para evitar pérdida	Calificar los riesgos, dependiendo de cada empresa.	
			Valoración de los riesgos	Identificar la gravedad de los riesgos según los criterios del área. Llenar correctamente los libros contables	
		MONITOREO	Control en los requerimientos del personal área de tesorería	Evaluar el desempeño del personal, promocionando el desarrollo del liderazgo. Buscar solución a los problemas que se desatan entre estos. Control de beneficios de los empleados del área. Capacitar y desarrollar programas, que vaya en función del mejoramiento de los conocimientos del personal.	Adecuado al Sistema COSO
			Reporte de deficiencias	Comunicar las debilidades que tenga el área y el desempeño del personal.	
		TESORERIA	Conciliación Bancaria	Liquidación de préstamos bancarios. Tener conciliadas las cuentas bancarias. Establecer controles para la verificación de depósitos, autorización de pagos a proveedores y proyecciones de cobros a clientes.	
			Flujos de efectivo	Cobros y las salidas realizadas y estimadas. Llevar control del destino que se le dio al efectivo. Control en las inversiones.	
			Presupuesto Real	Salvaguardar los recursos contra desperdicio, fraudes e insuficiencias.	
			Comprobación	Establecer controles en la preparación y presentación de los estados financiero.	

Anexo 3.

Juicio de expertos

GUIA PARA EL EXPERTO

Instructivo:

Marque el recuadro que corresponda a su respuesta y escriba en los espacios en blanco sus observaciones y sugerencias en la relación a los ítems propuestos. Emplee los siguientes criterios de evaluación.

A. De acuerdo


D. En desacuerdo

N°	ASPECTOS A CONSIDERAR	A	D
1	Los ítems guardan relación con el constructo	X	
2	Los ítems miden la variable de estudio	X	
3	El instrumento persigue los fines del objetivo general del estudio	X	
4	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos del estudio	X	
5	Hay claridad en los ítems	X	
6	En el ítem todas las palabras son usuales para nuestro contexto	X	
7	El orden de los ítems es el adecuado	X	
8	El número de ítems es el adecuado	X	
9	Las preguntas deben ser reformuladas*	X	
10	Debe considerar otros ítems*	X	

Observaciones

*Se sugiere considerar mas ítems para la
explicación del tema*

Sugerencias



CPCC Milton Raimundo Tuesta Marichi

GUIA PARA EL EXPERTO

Instructivo:

Marque el recuadro que corresponda a su respuesta y escriba en los espacios en blanco sus observaciones y sugerencias en la relación a los ítems propuestos. Emplee los siguientes criterios de evaluación.

A. De acuerdo

D. En desacuerdo

N°	ASPECTOS A CONSIDERAR	A	D
1	Los ítems guardan relación con el constructo	X	
2	Los ítems miden la variable de estudio	X	
3	El instrumento persigue los fines del objetivo general del estudio	X	
4	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos del estudio	X	
5	Hay claridad en los ítems	X	
6	En el ítem todas las palabras son usuales para nuestro contexto	X	
7	El orden de los ítems es el adecuado	X	
8	El número de ítems es el adecuado	X	
9	Las preguntas deben ser reformuladas*	X	
10	Debe considerar otros ítems*	X	

Observaciones

Sugerencias

- Las preguntas deben ser mas especificas.

- Un poco mas pertinente en lo que es el constructo.


 CPCC Eder Young Meléndez

Validez de contenido mediante el criterio de jueces

N°	Pregunta	J 1		J 2		Acuerdo	Desacuerdo	I.A
		A	D	A	D			
1	Los ítems guardan relación con el constructo	1	0	1	0	2	0	1
2	Los ítems miden la variable de estudio	1	0	1	0	2	0	1
3	El instrumento persigue los fines del objetivo general del estudio	1	0	1	0	2	0	1
4	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos del estudio	1	0	1	0	2	0	1
5	Hay claridad en los ítems	1		1	0	2	0	1
6	En el ítem todas las palabras son usuales para nuestro contexto	1	0	1	0	2	0	1
7	El orden de los ítems es el adecuado	1	0	1	0	2	0	1
8	El número de ítems es el adecuado	1	0	1	0	2	0	1

La validez de contenido del instrumento fue adquirida por criterio de jueces, para ello se entregó la matriz de consistencia y el instrumento con las correspondientes definiciones operacionales (tanto para la escala total como para cada uno de los ítems del test) a un grupo de 2 jueces para que de forma independiente evaluaran los ítems y ver si correspondían o no al universo de contenido y si dicha evaluación tenía claridad, congruencia, contexto y dominio del constructo (fácil de entender para el evaluado). Para cuantificar los hallazgos se aplicó el Índice de Acuerdo (Escrura, 1988). Como se puede apreciar, los resultados indican que los jueces coinciden de forma significativa en sus apreciaciones respecto a la valoración de la entrevista en su forma global. Por tanto, presenta validez de contenido.

Anexo 4.

Guía de entrevistas

Entrevista

El presente cuestionario tiene el propósito de recoger información correspondiente al desarrollo de una tesis titulada: DISEÑO DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIA DE LA AMAZONIA E.I.R.L. En este sentido, agradecemos de antemano la honestidad de sus respuestas, dada la seriedad exigida por una investigación.

Cada ítem tiene 2 posibles respuestas, marque con una X el número de la columna que corresponda a su respuesta.

ENTREVISTA PARA EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE TESORERÍA			
N°	ITEMS	RESPUESTAS	
		Si	No
CONTROL INTERNO			
Ambiente de control			
1	Existe integridad y valores éticos en la empresa.		
2	Se encuentra la empresa a nivel de competencia		
3	Participan los directivos en el buen funcionamiento de la empresa		
4	Su estilo y filosofía de la administración de la empresa es operativa y eficiente.		
5	Posee la empresa una estructura organizativa		
6	En el área de recursos humanos se evalúa y capacita al personal		
Evaluación de riesgos			
7	Cuenta la empresa con un plan estratégico		
8	Las operaciones realizadas de la empresa son monitoreadas y/o vigiladas.		
9	La información financiera de la empresa es de acorde con lo que exige la SMV		
10	Cumplen la empresa con las normas contables generalmente aceptadas		

Actividades de control			
11	La empresa en su MOF tiene la separación adecuada de las responsabilidades de cada trabajador		
12	Toda operación ejecutada en la empresa cuenta con autorización de la jefatura inmediata superior.		
13	La documentación emitida y recibida de la empresa es debidamente revisada y archivada.		
14	En la empresa se realiza control físico de los activos y de la documentación en los registros contables		
15	Contrata la empresa a especialistas para realizar verificaciones independientes referentes al desempeño.		
Información y comunicación			
16	Se informan todas las operaciones realizadas a la jefatura de la empresa.		
Supervisión y seguimiento			
17	Existe en la empresa evaluación continua o periódica del control interno		
18	El control interno en la empresa está operando de acuerdo a lo planeado y se modifica según los cambios y condiciones.		