

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
ESCUELA DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD, TRIBUTACIÓN Y
AUDITORÍA**



**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA PREVENCIÓN
DE RIESGOS DE TESORERÍA DE ELECTROSUR S.A. 2018**

TESIS

**Presentado por:
BACH. YANELI LUS ROMERO CALDERÓN**

**Asesor:
Dra. Estela Eresvinda Lizana Puelles**

**Para Obtener el Grado Académico de:
MAESTRO EN CONTABILIDAD, TRIBUTACIÓN Y
AUDITORÍA**

**TACNA – PERU
2019**

AGRADECIMIENTOS

A Dios por la luz inmensa que nos da al ser guía de esta senda académica.

DEDICATORIA

A Dios, por todas las bendiciones que me da día a día. Con mucho amor a mi Mamá Carmen, en honor a todo su esfuerzo, valentía y sacrificio entregado por sus hijas, y a mis hermanas por todo su apoyo incondicional en los mejores y sobre todo en los momentos más difíciles.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

AGRADECIMIENTOS	ii
DEDICATORIA	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS	ivi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	iviii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	5
1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	6
1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	8
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	8
2.2 BASE TEÓRICA	13
2.2.1 Control interno	13
2.2.2. Control interno en tesorería.....	23
2.2.3 Prevención de riesgos de tesorería	26
2.2.4 Empresa ElectroSur S.A.	36
2.2.4.1 Razón social.	36
2.2.4.2 Marco legal.....	36
2.2.4.3 Reseña histórica de la empresa.....	36
2.2.4.4 Objeto social de la empresa.....	37
2.2.4.5 Visión y misión de ElectroSur S.A	38
2.3 Definición de conceptos	40
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	44
3.1 HIPÓTESIS	44
3.2. VARIABLES	44
3.2.1. Identificación de la Variable Independiente:	44
3.2.2. Identificación de la Variable dependiente	45

3.3	TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	45
3.4	NIVEL DE INVESTIGACIÓN	46
3.5	ÁMBITO Y TIEMPO SOCIAL DE LA INVESTIGACIÓN	46
3.6	POBLACIÓN Y MUESTRA	46
3.6.1	Unidades de Estudio	46
3.6.2	Población.....	46
3.6.3	Muestra.....	47
3.7	PROCEDIMIENTOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	47
	CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....	50
4.1	DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO	50
4.2	DISEÑO DE LA PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	51
4.3	RESULTADOS	52
4.4	PRUEBA ESTADÍSTICA	82
	CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	94
5.1	CONCLUSIONES	94
5.2	RECOMENDACIONES	96
5.3	PROPUESTA	96
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	100
	ANEXOS	104

INDICE DE TABLAS

Tabla	Descripción	Pág.
Tabla 1	Objetivos del control interno en tesorería	26
Tabla 2	Acciones estratégicas institucionales	39
Tabla 3	Determinación de la población	47
Tabla 4	Determinación de la muestra	47
Tabla 5	Matriz del instrumento de la variable independiente	51
Tabla 6	Matriz del instrumento de la variable dependiente	51
Tabla 7	Control interno	52
Tabla 8	Control interno previo	53
Tabla 9	El control interno previo en la planificación de los ingresos se desarrolla de manera eficiente	53
Tabla 10	El control interno previo del registro de las operaciones de ingresos se desarrolla de manera eficiente	54
Tabla 11	El control interno previo en el manejo de cuentas bancarias se desarrolla de manera eficiente	55
Tabla 12	El control interno previo en las autorizaciones de giro y pago se desarrolla de manera eficiente	55
Tabla 13	El control interno previo de ejecución de pago a proveedores se desarrolla de manera eficiente	56
Tabla 14	El control interno previo de pago a remuneraciones y otros se desarrolla de manera eficiente	57
Tabla 15	El control interno previo de pago a obligaciones tributarias se desarrolla de manera eficiente	57
Tabla 16	Control interno simultáneo	58
Tabla 17	El control interno simultáneo de las operaciones de ingresos se desarrolla de manera eficiente	59
Tabla 18	El control interno simultáneo en el registro de las operaciones de ingresos se desarrolla de manera eficiente	59
Tabla 19	El control interno previo en el manejo de cuentas bancarias se desarrolla de manera eficiente	60
Tabla 20	El control interno simultáneo de las operaciones de egresos se desarrolla de manera eficiente	61
Tabla 21	El control interno simultáneo en el registro de las operaciones de egresos se desarrolla de manera eficiente	61
Tabla 22	El control interno simultáneo en el manejo de cuentas bancarias egresos se desarrolla de manera eficiente	62
Tabla 23	El control interno posterior a las operaciones de ingresos se desarrolla de manera eficiente	63
Tabla 24	El control interno posterior a las operaciones de egresos se desarrolla de manera eficiente	63
Tabla 25	Los registros contables de operaciones relacionadas con los ingresos se desarrollan de conformidad a las normas contables y tributarias vigentes.	64
Tabla 26	Se cumplen las normas contables y tributarias vigentes,	65

	directivas y procedimientos internos para el registro correcto de las operaciones contables.	
Tabla 27	Los registros de las operaciones contables de la empresa, referidas a los egresos relacionados con el personal y adquisiciones de bienes se desarrolla de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes.	66
Tabla 28	Los registros contables del movimiento de caja y bancos se desarrolla de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes.	66
Tabla 29	El registro de libro auxiliar de bancos se desarrolla de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes.	67
Tabla 30	El registro contable de las cobranzas reportadas por el área comercial se desarrolla en forma diaria buscando disminuir y no incrementar los depósitos no identificados.	68
Tabla 31	El registro de los pagos de CTS, sueldos, vacaciones, gratificaciones, préstamos, aportes y otras obligaciones inherentes al personal, se desarrolla de acuerdo a las normas contables, laborales y tributarias vigentes.	69
Tabla 32	Los registros contables de los pagos, se desarrolla verificando su conformidad y composición del expediente	69
Tabla 33	Se evidencia eficiencia en la planificación del movimiento de caja y bancos.	70
Tabla 34	Se evidencia eficiencia en la revisión de expedientes de autorizaciones de giro.	71
Tabla 35	Se evidencia eficiencia en el control de cartas fianzas	71
Tabla 36	Se evidencia eficiencia en el trámite de la apertura de cuentas corrientes, ahorros y cuentas especiales, debidamente autorizadas que se deriven de las actividades propias de la empresa.	72
Tabla 37	Se evidencia el diseño y la actualización de políticas, directivas o procedimientos de cobros, pagos y demás operaciones de tesorería.	73
Tabla 38	Se evidencia eficiencia en la elaboración de conciliaciones bancarias	73
Tabla 39	Se evidencia eficiencia en la identificación de depósitos de cobranza	74
Tabla 40	Se evidencia eficiencia en la elaboración del flujo de caja	75
Tabla 41	Se evidencia eficiencia en la gestión de operaciones bancarias	75
Tabla 42	Se cumple con gestionar los pagos de obligaciones tributarias	76
Tabla 43	Se cumple con gestionar los pagos de obligaciones laborales	76
Tabla 44	Se cumple con gestionar los cobros y pagos a clientes y proveedores.	77
Tabla 45	Se cumple con las obligaciones de envío información al área contable.	77

INDICE DE FIGURAS

Figura	Descripción	Pág.
Figura 1	Mapa Estratégico de Electrosur S.A.	39
Figura 2	Composición de los Depósitos no Identificados al 31.05.2018	79
Figura 3	Cuenta Mayor 4610002000 Depósitos no identificados al 31.05.2018	79
Figura 4	Asiento Contable Depósitos no identificados al 31.05.2018	80

RESUMEN

En las diversas organizaciones es perentorio que realicen la prevención de los riesgos de tesorería, solo se lograría con un buen control interno, sin embargo, a veces se deja de lado; por tal motivo, el presente trabajo de investigación tuvo como finalidad determinar de qué manera el control interno influye en la prevención de riesgos de tesorería en Electrosur S.A, 2018.

En cuanto a la metodología el tipo de investigación es de tipo básica. El diseño de investigación es no experimental, transeccional, causal - explicativo. El nivel de investigación es explicativo. La muestra estuvo constituida por el personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas y que tienen relación con el Área de Tesorería. El instrumento utilizado fue el cuestionario.

Los resultados determinaron que el control interno influye en la prevención de riesgo de tesorería de Electrosur S.A, 2018.

Palabras clave: Control interno, tesorería, control previo, control simultáneo, control posterior, operaciones de ingreso, operaciones de egreso.

ABSTRACT

In the various organizations it is imperative that they carry out the prevention of treasury risks, it would only be achieved with good internal control, however, sometimes it is set aside; For this reason, this research work aimed to determine how internal control influences the prevention of treasury risks in Electrosur S.A, 2018.

Regarding the methodology, the type of research is of the basic type. The research design is non-experimental, transectional, causal - explanatory. The level of research is explanatory. The sample was constituted by the managerial personnel and / or officials of the organic areas and that are related to the Treasury Area. The instrument used was the questionnaire.

The results determined that internal control influences the treasury risk prevention of Electrosur S.A, 2018.

Keywords: Internal control, treasury, prior control, simultaneous control, subsequent control, entry operations, exit operations.

INTRODUCCIÓN

En el contexto global es fundamental desarrollar buenas prácticas de control interno, debido a que es un asunto relevante, para lograr la eficiencia, eficacia, efectividad y economía de las diversas operaciones de los diferentes sistemas; precisamente uno de ellos es el área de tesorería, que incluye el control interno previo, simultáneo y posterior; basado en verificar autorizaciones, procesamiento, evaluaciones periódicas de los saldos de las cuentas de efectivo, deudas y actividades de transacción, además, el acceso al efectivo debe efectuarse conforme a planes de seguridad y control, establecidos por la empresa. Es fundamental referir que, si no se realiza un adecuado control interno en las operaciones de tesorería, entonces no se logrará concretar elevar el grado de la acción de prevenir, la cual considera tomar las medidas precautorias necesarias y más adecuadas con la misión de reducir el riesgo operativo y administrativo. Asimismo, se debe contar con políticas, directivas y procedimientos específicos y actualizados para cada operación que se realiza en tesorería, ya que es indispensable para que se ejerza control en las actividades diarias de tesorería.

El área de Tesorería de Electrosur S.A., presenta riesgos en cada una de sus operaciones, por lo que con el presente trabajo de investigación se pretende determinar de qué manera el control interno puede influir en la prevención de riesgos, estructurándose en los siguientes capítulos:

El capítulo I: Se plasma la formulación del problema, que incluye la interrogante principal e interrogantes secundarias. Así como la justificación y los

objetivos de la investigación, que involucra el objetivo general y objetivos específicos.

El capítulo II: Marco Teórico considera los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y la definición de conceptos.

El capítulo III: Marco metodológico involucra la hipótesis, que considera la hipótesis general, las hipótesis específicas, así como las variables, y la identificación de la variable independiente, y dependiente, con sus respectivos indicadores. Asimismo, considera el tipo y diseño de investigación, así como el nivel de investigación, ámbito y tiempo social de la investigación, la unidad de estudio, la población, la muestra, técnicas e instrumentos y los procedimientos.

Capítulo IV. Resultados que involucra la descripción del trabajo de campo, el diseño de la presentación de los resultados, así como los resultados, las pruebas estadísticas, la comprobación de hipótesis (discusión).

Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones, que permitirán la mejora del control interno en tesorería.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A consecuencia de los numerosos problemas de fraudes y corrupción detectados en corporaciones internacionales, se ha hecho necesario fortalecer y poner en marcha un adecuado control interno en las organizaciones del universo empresarial. Es así que las organizaciones, se han dado cuenta, sobre la importancia del control interno en todas las operaciones que se realizan, sobre todo en el área de tesorería.

En las empresas de servicios ocupan un lugar fundamental de la economía nacional y, por ello, es conveniente ejecutar labores de control, en cada una de sus actividades, así como en sus distintas áreas para evitar que se presenten distorsiones, omisión e inexactitudes en su información y uso inadecuado de los recursos; y como resultado la información contable y financiera que se proporciona a la gerencia, para la toma de decisiones, probablemente se muestre cuentas con saldos erróneos; por lo que el control interno representa un instrumento que permite cumplir con los objetivos de la organización salvaguardando sus recursos, obteniendo información, confiable, completa, oportuna y sobre todo útil; además, detectando o evitando riesgos que pudieran imposibilitar lograr los objetivos o generar inconvenientes a la empresa.

De acuerdo a Carbajal y Rosario (2014), refiere que las empresas demuestran debilidades en los controles internos en el área de Tesorería por desconocimiento de procedimientos adecuados en la custodia y manejo del efectivo producto de las operaciones realizadas diariamente. Para identificar el problema se ha tenido en cuenta que en la empresa, las operaciones no son reportadas en el momento oportuno, por lo que la organización no trabaja con un sistema contable adecuado, por tal motivo crea deficiencia del efectivo, debido a que no se establece responsabilidades precisas en el manejo de operaciones, lo cual desnaturaliza la información y no permite un adecuado control.

Carranza, Céspedes, y Yactayo (2016), respecto al problema refiere que en la empresa de servicios, se desarrollan diversas actividades en el Área de Tesorería, entre ellas se tiene las cobranzas, pago de sueldos, pagos a proveedores, y honorarios, etc.; asimismo, el dinero es controlado de forma apropiada en la sección caja, posteriormente reporta a la sección cuenta corriente, y es aquí donde principalmente, a través del uso de cuentas corrientes bancarias, se lleva el control del dinero, tal como lo recomienda un buen Sistema de Control Interno; sin embargo, a pesar de ello se presentan reiteradamente situaciones que no permiten identificar con exactitud al beneficiario del pago, asimismo, carecen de una programación establecida para pago a proveedores, los cheques son girados en cualquier momento, en las conciliaciones se muestran cheques girados y no cobrados con varios meses de antigüedad, se emiten cheques al portador.

En el caso de la Empresa Regional de Servicios Públicos de Electricidad Electrosur S.A. en el Área de Tesorería se desarrollan actividades como las cobranzas, pagos a proveedores, pago de remuneraciones y honorarios, cumplimiento de las obligaciones bancarias y tributarias, realizar los giros y entrega de cheques, verificando la

identidad del receptor como beneficiario del cobro o como representante legal. Asimismo, el área de tesorería con sus actividades y responsabilidades establecidas que busca la protección de los recursos de la empresa, controla el dinero apropiadamente mediante el uso de cuentas corrientes bancarias, sin embargo, se evidencia depósitos no identificados, lo que no permite desarrollar adecuadamente las conciliaciones bancarias, y no se pueda brindar información en tiempo real de los ingresos de la empresa. Además, se observa que en los libros de registros de bancos de la empresa muestra información incompleta, por lo que no garantiza la credibilidad de sus contenidos generando un riesgo o incertidumbre para la gerencia en la toma de decisiones. Todo ello evidencia que no se ejecuta una óptima administración de sus recursos financieros, por lo que tal situación implica riesgos de que se pueda cumplir con los objetivos empresariales, los mismos que no se previenen a cabalidad sobre todo en la actividades que involucran las operaciones de tesorería como: la planificación del movimiento de ingresos y egresos de la cuenta Caja y Bancos, registro de las operaciones en el Libro Bancos, en la documentación de los ingresos de las operaciones de efectivo y en los depósitos no identificados.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema principal

¿De qué manera el control interno influye en la prevención de riesgos de Tesorería de Electrosur S.A, 2018?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿De qué manera el control interno incide en los registros contables de Tesorería de Electrosur S.A, 2018?
- b) ¿Cómo el control interno incide en la eficiencia operativa de Tesorería de Electrosur S.A, 2018?

- c) ¿En qué medida el control interno influye en el cumplimiento de obligaciones de Electrosur S.A., 2018?

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación propuesta busca, mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos sobre el control interno, encontrar explicaciones teóricas basada en sus componentes, y de esta forma, determinar su influencia en la prevención de riesgos de Tesorería. De acuerdo a los objetivos de la investigación, su resultado permite encontrar herramientas a problemas o deficiencias relacionados al control interno, para que la empresa logre prevenir riesgos oportunamente, lo que contribuirá a mejorar el control interno en: la planificación del movimiento de ingresos y egresos de Caja y Bancos, en la custodia de las fianzas, en el registro de los de las operaciones en el Libro Bancos, en los depósitos no identificados y demás operaciones; y de esta manera se consiga alcanzar los objetivos estratégicos institucionales.

1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno influye en la prevención de riesgos de tesorería de Electrosur S.A, 2018.

1.4.2 Objetivos específicos

- a) Establecer de qué manera el control interno incide en los registros contables de Tesorería de Electrosur S.A, 2018.
- b) Analizar cómo el control interno incide en la eficiencia operativa de Tesorería de Electrosur S.A, 2018.

- c) Determinar en qué medida el control interno influye en el cumplimiento de obligaciones de Electrosur S.A., 2018.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 Antecedentes del estudio a nivel internacional

Lucero y Valladoli (2013). Evaluación del Control Interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012 (Tesis de grado). Universidad de Cuenca. Ecuador. El autor concluye en lo siguiente:

- El mantener un sistema de control interno es importante tanto en el sector público como privado debido a que les permitirá tener una certeza razonable de la información y procedimientos ejecutados en las organizaciones para realizar las diferentes actividades, que generen confianza y transparencia.

- En el sector Público el órgano regulador y fiscalizador es la Contraloría General del Estado encargado de detectar las debilidades de los controles que pueden ser disminuidos o eliminados a través de recomendaciones que ayudaran a solucionar y evitar el incremento de los riesgos por procedimientos ejecutados incorrectamente. Con la aplicación del control interno, el Área de

Tesorería, disminuyó el riesgo, en ciertos procesos pero estas pueden ser corregidas con la implementación de algunos controles, si bien es cierto el manejo de fondos es un proceso relevante, que implica para su ejecución, la observancia del cumplimiento en los elementos de control como lo es la segregación de funciones de la custodia, manejo de valores, de las autorizaciones de transacciones, de la verificación y registros de operaciones, y con la adecuada supervisión de tareas.

- No existen procedimientos establecidos para elaborar los reportes del departamento de Tesorería porque las actividades fueron aprendidas y desarrolladas por el funcionario encargado de esa área, pero las operaciones propias que se realizan en el departamento están apegadas a las disposiciones legales para el sector público.

- Mayormente, el sistema de control interno del área de Tesorería presenta niveles de confianza aceptables, la información que presenta el departamento es confiable, oportuna; por lo que demuestra que el personal tiene un buen desempeño, pero siempre hace necesario la detección y prevención de errores, anomalías, que se reducirán en los planes de mejora que serán aplicados con el compromiso de todos y cada uno de los servidores públicos.

Garrido, B. (2011) en su investigación en Bolivia y Titulada “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”. Nos menciona que el sistema de control interno debe estar orientado hacia la aplicación de la optimización del tiempo, y la organización de la información, como parte de las estrategias del control interno, para así cumplir con las metas y los objetivos. Conclusión: La implementación de control interno junto con el establecimiento de

políticas, debe ayudar al cumplimiento de las metas y objetivos de una empresa. La implementación de un control interno debe lograr que los recursos se usen eficientemente y centrarse en las áreas de mayor importancia.

2.1.2 Antecedentes del estudio a nivel nacional

Carbajal y Rosario (2014). Control Interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A & J Ingenieros S.A.C. para el año 2014. Universidad Privada Antenor Orrego. El autor concluye que la empresa no implementa un control interno del ingreso en cuanto a sus operaciones movimiento del efectivo, siendo esta la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones; por ello es crucial que desarrolle un buen control interno en las operaciones de ingreso como en la planificación, registro de los ingresos y manejo de las cuentas bancarias.

Carranza, Céspedes y Yactayo (2016). 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 2013. El autor concluye lo siguiente:

- En la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. no se efectúan procedimientos que permitan el control interno en las operaciones de tesorería como resultado de que los colaboradores del área desconocen las funciones específicas diarias que deben realizar, desarrollando sus funciones de manera empírica o de acuerdo a las necesidades prioritarias de la empresa; esto se genera debido a que no cuentan con un manual de procedimientos específicos para cada operación que se efectúa en tesorería, este manual es indispensable para que cada trabajador conozca los

pasos a seguir y de esta manera se ejerza control en las actividades y procedimientos diarias de las operaciones de tesorería.

- Se genera un caos de tipo administrativo, por la omisión del beneficiario del pago al momento de girar el cheque así como la inobservancia de uno de los requerimientos que dicta la Ley de Títulos y Valores; asimismo, los papeles de trabajo de la muestra extraída del extracto bancario manifiesta un gran número de cheques girados al portador mensualmente, lo que entorpece conocer a quien se ha consignado el pago de la adquisición de bienes o servicios ocasionando retraso en las labores diarias de las diferentes áreas de la empresa. El dinero que ingresa a caja diariamente no se deposita en las cuentas corrientes de la empresa diariamente, lo que podría causar pérdidas, robos hasta incluso un mal uso de dinero por parte del personal del área de tesorería. Por lo que es evidente la perentoria aplicación del control interno simultáneo de las operaciones de ingreso, sobre todo en el registro de las operaciones de efectivo-ingresos.

Senador (2015). Control interno en el área de tesorería del Hospital Regional Docente las Mercedes Chiclayo para mejorar la gestión administrativa contable 2014. (Tesis de grado). Universidad Señor de Sipán - Chiclayo. El autor concluye que sí, se determina la importancia del Control Interno en cuanto al control de las operaciones de ingresos y de gastos, entonces mejorará la gestión administrativa contable en el área de tesorería del Hospital Regional; por lo que es un hecho que los directivos desarrollen la implementación de buenas prácticas de control interno en el manejo de ingresos y cuentas bancarias.

Chancafe (2016). Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque (Tesis de grado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. El estudio concluye en lo siguiente:

- De la evaluación al control interno en el Área de Tesorería, se determinó que el personal desconoce la operatividad del Área, sus funciones son asignadas en forma verbal o tomadas a iniciativa propia, la documentación no contiene los requisitos indispensable para su adecuado archivamiento, no se practican arqueos de caja en forma periódica, inexistencia de medidas de seguridad para el Área de Tesorería, carencia de manuales de procedimientos y políticas de gestión documentaria para el área, y la falta de capacitación al personal. Cabe precisar que los trabajadores no conocen en forma suficiente las normas y directivas inherentes al sistema de tesorería.

Valeriano (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. (Tesis de grado). Universidad Inca Garcilaso de la Vega- Lima. El autor concluye que el plan de actividades es adecuado, como resultado que se le hace seguimiento a los procesos, es decir, que los directivos promueven el desarrollo de buenas prácticas de gestión pública, como el ambiente de control interno, que permita la optimización de la mejora de las actividades de egresos, como los pagos a proveedores, remuneraciones, obligaciones tributarias, etc.

Lurita (2017). Supervisión de control interno en la operación de tesorería en la empresa Andalyz Distrito de Chincha

Alta, 2016. (tesis de grado). Universidad Privada de Ica- Ica. El autor concluye que la institución no cuenta con un plan administrativo eficiente y en el proceso de revisión se han encontrados algunas fallas en las operaciones de tesorería, debido a que no se cuenta con un manual de procedimientos que permitan el control. La mayoría de los cheques antiguos no son anulados y eso hace que el control tenga carencias, los giros deben ser anotados y registrados a quien van destinados diariamente. Por tanto, es evidente la necesidad de desarrollar un buen control interno previo y simultáneo en las operaciones de ingresos.

Rivas (2017). El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo. El autor concluye en lo siguiente: Existe una relación directa y significativa entre las variables control interno y gestión de tesorería en el MINAGRI, al obtener un valor de 0.658; es decir, que se corrobora la necesidad de que el personal que desarrolla dicha función, debe estar en constante capacitación, para verificar el cumplimiento de las normas y directivas internas, debido que los fondos del Estado deben protegerse en forma cabal, de lo contrario la organización no podría cumplir con sus metas, debido a que no desarrollan un control previo y simultáneo tanto de las operaciones de ingresos y egresos.

2.2 BASE TEÓRICA

2.2.1 Control interno

En Perú, las normas relacionadas al Control Interno (Ley N° 27785 - Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control, en su artículo 6°) indica que el

control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación del desempeño y efectos de la gestión pública, con el propósito que se logre la efectividad en la gestión pública; por lo que una de las debilidades del control interno, es que el personal que labora en las áreas de tesorería no tienen suficiente conocimiento del marco normativo de las normas legales, lineamientos de política y planes de acción, lo que no permite evaluar los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas...”; además, que “El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente”.

Asimismo, el control interno comprende las acciones de verificación y evaluación en forma anticipada y simultánea, para lograr la gestión de recursos en forma adecuada. El establecimiento del Control Interno previo y simultáneo es de competencia exclusiva de las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades, como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades y que el Control Interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el Órgano de Control Institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado. Asimismo, los directivos deben fomentar y señala que es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del Control Interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste

contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo” (artículo 7°).

La Ley N° 28716 “Ley de Control Interno de las entidades del Estado”, considera que las obligaciones del Titular y funcionarios de la entidad, las relativas a la implantación y funcionamiento del Control Interno (artículo 6°), la responsabilidad del SNC (Contraloría General de la República - CGR, los Órganos de Control Institucional - OCI y las Sociedades de Auditoría - SOA designadas y contratadas) la evaluación del Control Interno en las entidades del Estado, de conformidad con la normativa técnica del Sistema Nacional de Control (artículo 7°), el OCI conforme a su competencia, efectúa control preventivo sin carácter vinculante, con el propósito de optimizar la supervisión y mejora de los procesos, prácticas e instrumentos de Control Interno, sin que ello genere prejuizamiento u opinión que comprometa el ejercicio de su función, vía control posterior (artículo 9°).

Las Normas de Control Interno, aprobadas mediante Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, indica que el Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán entre otros los siguientes objetivos: promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones, cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

Por su parte, Campos (2009) puntualiza que el control Interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la entidad, para dar seguridad razonable, respecto a sí está consiguiéndose los objetivos de promover sobretudo la efectividad, en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar cada ente organizativo, este objetivo se refiere a los controles internos que adopta la administración para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía, tales controles comprenden los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones, en este caso, el área de Tesorería, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas.

Por tanto, el control interno es la agrupación de procedimientos, políticas, directivas y planes de organización realizadas por la dirección, gerencia y demás personal de la entidad, con el objetivo de asegurar la eficiencia, eficacia y transparencia administrativa y operativa, así como supervisar una buena gestión financiera, es decir, confiabilidad e integridad en las operaciones, con la finalidad de obtener información oportuna y adecuada para lograr los objetivos y metas de entidad; sin embargo; el personal no lo desarrolla por el desconocimiento las norma y directivas internas, lo que es un hecho que no se verificará en tiempo real las operaciones de ingresos y egresos, del área de tesorería; los directivos debe promover que se desarrolle un control interno efectivo, en los diferentes procesos.

Según Estupiñan, R. (2002) consiste en establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respectos al control de sus actividades. Es en especial el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro

componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios Objetivos de control.

Con el informe COSO I Y II de 1992, se modificaron los principales conceptos del Control Interno dándole a este una mayor amplitud. El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes. Se modifican, también, las categorías de los objetivos a los que está orientado este proceso. De una orientación meramente contable, el Control Interno pretende ahora garantizar: Efectividad y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables. Salvaguardia de los recursos. (Eloy, 2008 p.1)

Para Coopers & Lybrand (2007) El control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes están vinculados entre sí y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz. Un objetivo clave del presente

estudio consiste en ayudar a la dirección de las empresas y de otras entidades a mejorar el control de las actividades de sus organizaciones. Sin embargo, el término "control interno" no tiene el mismo significado para todo el mundo y la amplia variedad de términos y significados con que se utiliza dificulta que se logre una comprensión común del control interno. Una de las metas importantes, pues, es la integración de diversos conceptos de control interno dentro de un marco en el que se pueda establecer una definición común e identificar los componentes de control. Tal marco está pensado para dar cabida a la mayoría de los puntos de vista y proporcionar un punto de partida para la evaluación de los sistemas de control interno por parte de las propias entidades, para las iniciativas futuras de los organismos legislativos y para la enseñanza (p.15).

2.2.1.1 Control interno previo

Es ejercida por los funcionarios y servidores que ejecutan los procedimientos establecidos en sus planes de organización, normas o disposiciones, las cuales contienen técnicas de: Autorización, procesamiento, registro, evaluación y seguridad y protección de los bienes y recursos de la entidad (Ley N° 27785, artículo 7°).

Se verifica durante la planificación el movimiento de ingresos concordante a las directivas y lineamientos vigentes que rigen el movimiento de ingresos, si durante las acciones administrativas las operaciones de ingresos están de acuerdo a directivas y lineamientos vigentes que rigen tal supervisión.

Trata del control interno previo en la planificación de los ingresos, que son las acciones de verificación anticipada de los procesos teniendo en cuenta el conjunto de normas, principios, fundamentos, directivas internas, etc., por lo que el control previo de las operaciones de ingresos considera la planificación del movimiento de ingresos de caja y bancos, y se verifica previamente que sea concordante a las directivas y lineamientos vigentes que rigen el movimiento de ingresos para la correcta supervisión de ingresos de Caja y Bancos, se verifica previamente que las acciones administrativas para la supervisión se ejecuten de acuerdo a las directivas y lineamientos vigentes que rigen tal supervisión

Para la planificación de los ingresos se debe previamente mantener los comprobantes de Caja y Bancos (vouchers de ingresos y vouchers de egresos) ordenados y documentados en estricto orden cronológico y correlativo, constatando que el expediente esté completo, enviarlos a empaste y a su adecuado archivo.

Se considera también el control interno previo en las autorizaciones de giro y pago, que son las acciones de verificación anticipada de los procesos teniendo en cuenta el conjunto de normas, principios, fundamentos, directivas internas, etc., por lo que el control interno previo en las autorizaciones de giro y pago, considera que se verifica previamente que sea concordante a las directivas y lineamientos vigentes que rigen el movimiento de ingresos para la planificación del movimiento de egresos caja y bancos. Se desarrolla acciones de verificación de

manera previa a las acciones administrativas para la supervisión se ejecuten de acuerdo a las directivas y lineamientos vigentes que rigen tal supervisión, para la correcta supervisión de ingresos de Caja y Bancos (Aguilar, 2015).

En lo referente al control interno previo de pago a remuneraciones y otros, que son las acciones de verificación anticipada de los procesos teniendo en cuenta el conjunto de normas, principios, fundamentos, directivas internas, etc. Para el registro del pago a remuneraciones, se verifica previamente si cumple con los requisitos para la ejecución de tal pago. Para efectuar los pagos vía sistema bancario, al personal en lo referente a sueldos, CTS, vacaciones, etc., se verifica si está de acuerdo a los plazos establecidos (Fernández, 2003).

En cuanto al control interno previo de pago a obligaciones tributarias, que son las acciones de verificación anticipada de los procesos teniendo en cuenta el conjunto de normas, principios, fundamentos, directivas internas, etc. Para cumplir con las obligaciones tributarias formales se verifica previamente la documentación sustentatoria. Se verifica durante el cumplimiento de las obligaciones sustanciales si la documentación sustentatoria es correcta para cumplir con las obligaciones sustanciales. Es necesario precisar que la obligación tributaria es el vínculo que se establece por ley entre un acreedor que es el Estado y el deudor tributario que son las personas físicas o jurídicas, cuyo objetivo es el cumplimiento de la prestación tributaria (López y Chang, 2007).

2.2.1.2 Control interno simultáneo

Es ejercida por los servidores en cumplimiento de sus funciones, los mismos que no tienen la atribución de paralizar un proceso, que si la tienen los funcionarios y servidores que realizan el control interno previo (Ley N° 27785, artículo 7°).

El control Simultáneo consiste en examinar de forma objetiva y sistemática los hitos de control o las actividades de un proceso en curso, con el objeto de identificar y comunicar oportunamente a la entidad o dependencia la existencia de situaciones adversas, para la adopción de las acciones preventivas y correctivas que correspondan, contribuyendo de esta forma a que el uso y destino de los recursos y bienes del Estado se realice con eficiencia, eficacia, transparencia, economía y legalidad (Contraloría, 2019).

Este control se realiza durante la ejecución de un proceso como durante la prestación de un servicio o la ejecución de una obra. En esta etapa, se realizan verificaciones teniendo en cuenta el conjunto de normas, principios, fundamentos, directivas internas, etc.

Asimismo, en tesorería refiere al control interno simultáneo del registro de las operaciones de efectivo para el correcto registro de ingresos, se considera la verificación durante los procesos de las operaciones si cuenta con la documentación sustentatoria.

Además, se considera el control interno simultáneo en el manejo de cuentas bancarias, se verifica durante el proceso de los depósitos bancarios si están debidamente conciliados, se verifica de manera simultánea si el registro y análisis movimiento de Caja-Bancos es consistente, se verifica si se encuentra al día el Libro Bancos en cuanto a ingresos, para el manejo de las cuentas bancarias (Aguilar, 2010).

2.2.1.2 Control interno posterior

Es ejercido por los niveles superiores del servidor o funcionario que ejecuta los procedimientos de control dispuestos por el titular de la entidad, sobre los resultados de las operaciones bajo su competencia. Asimismo, es ejercida en función a los planes anuales. Componentes básicos relacionados al control interno (Ley N° 27785, artículo 7°).

Durante el control posterior, además de la Contraloría y los Órganos de Control Interno (OCI), participa un nuevo actor, los órganos de control externo. En esta etapa se realizan auditorías financieras, auditorías de cumplimiento y auditorías de desempeño.

A través de la auditoría financiera se busca verificar la racionalidad de los estados financieros y presupuestales anuales de las entidades públicas. Son los auditores externos quienes realizan este tipo de control en

el que se controla el manejo adecuado de los recursos del Estado.

La auditoría de cumplimiento se realiza anualmente por una comisión auditoria conformada por la propia OCI o la Contraloría. Con este tipo de control se busca identificar si se han cumplido los resultados y las metas trazadas por la institución durante el año. Además, del adecuado uso de recursos y el cumplimiento de las normas.

Finalmente, la auditoría de desempeño tiene como finalidad contribuir a una mejora de la gestión pública. Mientras que en las auditorías financieras y de cumplimiento se identifican responsabilidades administrativas, en la auditoría de desempeño solo se plantean recomendaciones para mejora de la propia gestión. Analiza procesos e identifica qué procesos podrían mejorarse, qué procesos están marchando bien y dónde hay espacio de mejora. Esta es una auditoría más de acompañamiento y trabajo conjunto que permite mejoras al servicio. Las recomendaciones no son hallazgo y no hay responsabilidad administrativa porque se busca contribuir a la mejora (Bustamante, 2018).

2.2.2 Control interno en tesorería

La tesorería es la parte fundamental de un ente organizativo, debido a que esta área moviliza los recursos financieros del mismo; es en donde se opera el dinero de la empresa directamente y está al tanto de las entradas y desembolsos que se realizan, por lo tanto suele ser

un área crítica para la empresa, por ello es imprescindible operar las normas, políticas, sistemas y procedimientos de control necesarios para proteger los recursos financieros de la entidad, además, se encarga de almacenar los soportes de las transacciones, incluyendo la emisión diaria de la información sobre los fondos de la empresa, aplicando medidas para prevenir los errores en cuanto al manejo de efectivo, la caja y los bancos.

Por otro lado, Ramón (2011) refiere que la gestión de tesorería ha adquirido gran importancia en la gestión empresarial. Será el tesorero quien deberá controlar en todo momento que los saldos disponibles cubran las necesidades empresariales. Por su parte, Cera (2012) sostiene que la tesorería es una función importante, siendo crucial que se desarrolle el control de los movimientos y saldos de tesorería, para ello se requiere que los directivos capaciten al personal en forma permanente.

El Control interno en Tesorería es el proceso de verificación y comprobación de las acciones relacionadas con las operaciones de flujos monetarios, que involucra fundamentalmente, la ejecución de pagos y cobros, así como la gestión de la caja y las diversas gestiones bancarias, que se realiza antes de las operaciones de tesorería (control previo), durante el proceso de las operaciones (control simultáneo) y después de las operaciones de tesorería (control posterior).

Por tanto, es fundamental indicar que la tesorería es la agrupación de disponibilidades líquidas que corresponden a una organización y los ingresos y los egresos de la empresa. Por su parte, Carranza Campuzano, (2009) sostiene que la tesorería es el área, cuyo propósito fundamental son las operaciones relacionadas

con los ingresos, egresos y el flujo de caja, es decir, los pagos y cobros de las operaciones que realiza la empresa, así como los gastos, además de la gestión de la caja y las operaciones bancarias.

El control interno en tesorería es la autorización, procesamiento, clasificación, evaluación, verificación y protección física; la autorización debe ser conforme a criterios de la administración o dirección, las aprobaciones de las solicitudes o requerimientos para retorno de recursos económicos; asimismo, informar exacta y oportunamente los hechos económicos, se debe evaluar y verificar periódicamente los impuestos, los saldos de las cuentas de efectivo, deudas y actividades de transacción, además, el acceso al efectivo debe efectuarse conforme a planes de seguridad y control, establecidos por la dirección. (Estupiñan, 2011).

Además, El Peruano, (2009), se indica que las actividades de control interno que se realicen en tesorería son para proteger los activos de la entidad ya sea mediante la aplicación de controles preventivos, concurrentes o posteriores para asegurar la legalidad de los mecanismos de obtención de los recursos y de la utilización del dinero. Por tanto, es necesario que en las organizaciones se desarrolle buenas prácticas de control interno previo, en lo referente al control interno previo en la planificación de los ingresos, registro de las operaciones de efectivo, el manejo de cuentas bancarias. En cuanto al control interno simultáneo de las operaciones de ingreso, del registro de las operaciones de efectivo – ingresos, manejo de cuentas bancarias. El control interno previo y simultáneo de las operaciones de egresos, como las operaciones de giro y pago. Así como la ejecución de pagos a proveedores, de remuneraciones y otros, del pago a obligaciones tributarias.

Tabla 1

Objetivos del control interno en tesorería

Autor	Objetivos
El Peruano, (2009, p. 10),	Brindar seguridad razonable sobre el buen manejo
Oriol (2009)	Controlar los movimientos y saldos de tesorería constituyen una actividad de máxima importancia, realizando controles y disponer de medidas oportunas para que los movimientos de tesorería, cobros y pagos, estén organizados con el fin de que los saldos sean siempre positivos y suficientes.
Valdivia (2010)	Cuidar y resguardar los recursos y bienes contra cualquier pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
De la Villa (2010)	Integrar de forma sistemática a la suma de controles que proporcionen sus objetivos, sobre todo los operacionales.
Alvarado (2015)	Comprobar la existencia física de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la entidad, verificar en los respectivos manuales de organización y funciones, si se encuentran establecidas las funciones de los encargados del manejo de dinero, comprobar si los pagos realizados se sustentan en forma correcta, determinar si los ingresos que se captan diariamente son depositados a la cuenta de la entidad, comprobar la elaboración de conciliaciones bancarias y verificar la realización de arqueos.

Fuente: Oriol (2009), El Peruano (2009), Alvarado (2015), De la Villa (2010).

2.2.3 Prevención de riesgos de tesorería

En primer lugar, se indicará que la prevención es la acción de prevenir, la cual considera tomar las medidas precautorias necesarias y más adecuadas con la misión de reducir el riesgo operativos y administrativos de una amenaza existente en el área de tesorería (Rivas, 2017). El riesgo es la posibilidad que tiene una organización de sufrir pérdidas de carácter financiero, o afectar la administración, etc. por diversas causas. Los objetivos

institucionales son los elementos programáticos que identifica la finalidad hacia la cual deben dirigirse los recursos y esfuerzos para dar cumplimiento a la misión, tratándose de una organización, o a los propósitos institucionales, si se trata de las categorías programáticas. Por tanto, el nivel de prevención de riesgo de tesorería, es el grado de tomar acciones o medidas precautorias indispensables y correctas, para reducir los riesgos operativos, que es la probabilidad que tiene una empresa de sufrir pérdidas en el componente financiero, así como el componente administrativo, etc., que impida la concretización el cumplimiento de los objetivos de la instituciones que son elementos programáticos que determina el horizonte de los recursos para concretizar los propósitos institucionales, estos riesgos operativos son los relacionados a los registros contables, eficiencia operativa y cumplimiento de obligaciones.

Como una medida precautoria la empresa debe realizar auditorías financieras, en los que se asumen tres tipos de riesgo de auditoria (Mesén, V., 2009):

- **Riesgo Inherente:** es “la susceptibilidad de un saldo de cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o en el agregado cuando se acumule con representaciones erróneas en otros saldos o clases, suponiendo que no hubiera un control interno relacionado” (Federación Internacional de Contabilidad, 2007, p.96). En términos prácticos, el riesgo inherente es la susceptibilidad que, por naturaleza, toda partida contable tiene de estar registrada, valuada, presentada o revelada en forma errónea.

- **Riesgo de Control:** es “el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no se prevenga o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la entidad” (Federación Internacional de Contabilidad, 2007, p.102). En la práctica, el riesgo de control es la probabilidad de que los sistemas de control interno y control contable, diseñados e implementados por la administración de una entidad, sean incapaces de prevenir, o en su defecto de detectar y corregir, errores de importancia relativa en las cifras de sus estados financieros. Por lo anterior, resulta de sumo interés para el auditor independiente evaluar el diseño (si es adecuado) y la operación de los controles establecidos por una entidad, con el fin de poder valorar, de forma precisa, los niveles de riesgo de control a que debe hacer frente durante el desarrollo de la auditoría. Como el diseño e implementación de los sistemas de control interno y de control contable son responsabilidad de la administración de toda entidad, la responsabilidad de minimizar los efectos del riesgo de control recae sobre ésta última.

- **Riesgo de Detección:** “es el riesgo de que un auditor no detecte una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas” (Federación Internacional de Contabilidad, 2007, p.105). Tal y como se desprende de la anterior definición, el riesgo de detección es responsabilidad directa del auditor independiente y consiste, fundamentalmente, en la posibilidad de que éste cometa

errores a lo largo del desarrollo de la auditoria de los estados financieros de una entidad, los cuales lo conduzcan a emitir una opinión equivocada.

2.2.3.1 Registros Contables

El Registro contable es una definición que suele emplearse como sinónimo de asiento contable. Se trata de la anotación que se realiza en un libro contable para registrar un movimiento económico que origina una modificación cuantitativa o cualitativa en la composición del patrimonio de una empresa y por tanto un movimiento en las cuentas de la misma.

El registro contable, por lo tanto, da cuenta del ingreso o de la salida de dinero del patrimonio de una empresa. Cada registro contable implica un movimiento de recursos que se registra en el debe (la salida) o en el haber (el ingreso).

Cuando se trata de empresas con transacciones grandes, las cuentas son más complicadas, los datos no podrán ser retenidos en la mente y mientras aumentan sus operaciones mercantiles, entonces cuando más necesita registrar sus cálculos, dándole orden a estas transacciones comerciales en forma diaria: valora sus bienes y adeudos en unidades monetarias, lo que le permitirá conocer al final si ganó o perdió y cuáles serán los beneficios de distribución (Zeballos, 2007).

La definición de ingresos incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.

Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias (Deloitte, 2016).

Al generarse un ingreso, pueden recibirse o incrementar su valor diferentes tipos de activos; como ejemplos pueden mencionarse el efectivo, las cuentas por cobrar y los bienes y servicios recibidos a cambio de los bienes o servicios suministrados. Los ingresos pueden también producirse al ser canceladas obligaciones. Por ejemplo, una entidad puede suministrar bienes y servicios a un prestamista, en pago por la obligación de reembolsar el capital vivo de un préstamo (Ferrer, 2017).

De acuerdo a Vargas (2018), la definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de

una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Las pérdidas representan decrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de cualquier otro gasto.

Los registros contables suelen componerse de la fecha, las cuentas intervinientes, el importe y una descripción. Todos estos datos quedan registrados en el libro contable y permiten controlar el estado económico de la empresa.

Cabe señalar que, de acuerdo a las normas tributarias vigentes, existen registros contables que resultan obligatorios para las empresas. Llevar un libro diario (con todos los registros o asientos contables y sus correspondientes comprobantes) y un libro de inventarios y balances (que detallen los cambios en el estado contable de cada ejercicio) es una exigencia legal para el funcionamiento de una empresa.

La información contenida en los registros contables no sólo es útil para la empresa en cuestión; también resulta imprescindible para el Estado, ya que estos datos son fiscalizados y analizados para determinar si la compañía actúa de acuerdo con las exigencias de la ley.

Los registros contables de las operaciones de tesorería, deben ser concordantes a las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC, Normas de Información Financiera – NIIF, Normas contables, tributarias y laborales vigentes; así como a las políticas, directivas y procedimientos de la empresa. (Aguilar, 2015).

2.2.3.2 Eficiencia operativa

Si bien es cierto, toda organización debe brindar un mejor servicio o producto a sus clientes, ya que estos son el motivo de por la cual existen; el ente tiene la responsabilidad de ofrecer un mayor valor a sus clientes o a crear valor comparable de manera que se refleje en las diversas actividades requeridas para entregar su producto o servicio al mercado; de allí que la eficiencia operativa, es un proceso que conlleva a la realización de actividades similares de una mejor forma como las prácticas que permiten a una empresa utilizar sus recursos de una mejor manera (Murillo y Guerra, 2015).

Cabe recalcar que la eficiencia operativa admite la consecución de los objetivos estratégicos empresariales con la utilización mínima de recursos, por lo tanto, el uso oportuno de los recursos se verá reflejada en los efectos logrados. Es así, que la implementación debe estar enmarcada en de las actividades de control gerencial, la organización administrativa y la organización operativa de la empresa.

En las operaciones de tesorería se podría evidenciar la eficiencia operativa en la planificación del movimiento de caja y bancos, en la revisión de expedientes de autorizaciones de giro, el control de cartas fianzas, en el trámite de la apertura de cuentas corrientes, ahorros y cuentas especiales, debidamente autorizadas que se deriven de las actividades propias de la empresa. Asimismo, hace referencia a si se cumplen las directivas contables para cada una de las operaciones de tesorería, en la elaboración de conciliaciones bancarias, en la elaboración del flujo de caja y en la ejecución de pagos. (Valdivia, 2010).

2.2.3.3 Cumplimiento de obligaciones

El cumplimiento de la obligación es la realización efectiva de la prestación debida. Por eso, el cumplimiento es la causa más normal de extinción de las obligaciones, porque sólo ella se adecúa perfectamente a la dinámica de la obligación, que nace para ser cumplida.

La determinación del momento es importante, a partir de este momento, el deudor incumplidor entra en mora y comienzan a generarse perjuicios para el acreedor.

En las obligaciones puras, la obligación debe cumplirse en el momento previsto en su título constitutivo o desde el mismo instante de su nacimiento. La obligación pura ha de cumplirse una vez nacida salvo que el

cumplimiento dependa de un suceso futuro o incierto que se ignore.

Las obligaciones sometidas a una condición suspensiva o término inicial, no son exigibles hasta que se produzca la condición o se agote el plazo señalado.

En las obligaciones sometidas a término esencial, la fecha de cumplimiento es determinante y el cumplimiento extemporáneo no satisface al acreedor, es absolutamente necesario que el cumplimiento de la obligación se realice el día señalado para la completa satisfacción del acreedor (Esnaola, 2009).

Hace referencia al cumplimiento de las obligaciones tributarias, obligaciones laborales, obligaciones a los proveedores. El área de tesorería debe cumplir con dichas obligaciones de manera frecuente, eficaz, transparente para no tener queja de los usuarios internos y externos, y de esta manera garantizar el buen servicio del ente económico. (Aguilar, 2015)

La obligación tributaria, que es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por Ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente. (Tributario, 2013)

Todas las personas naturales o jurídicas que tengan rentas que declarar tienen la obligación de cumplir como contribuyentes en el plazo establecido de acuerdo al

cronograma de pagos de obligaciones tributarias emitido por la SUNAT, su vencimiento es de acuerdo a su último dígito del RUC del contribuyente. (Giraldo, 2011)

Las obligaciones Laborales son toda clase de obligaciones ya sean remunerativas o no a favor de los empleados de una entidad, estas pueden ser a corto plazo o a largo a largo plazo y a la terminación de la relación laboral.

Obligaciones Laborales a corto plazo; son las remuneraciones y los pagos que se realizan en favor de un empleado o de sus dependientes económicos producto de la relación laboral que se mantiene con la entidad, tales como sueldos y salarios, tiempo extra, compensaciones, vacaciones, prima vacacional, aguinaldos, comisiones, destajos y en general cualquier pago que se realice habitualmente siempre que sean pagaderos dentro de los doce meses siguientes al corte del ejercicio.

Obligaciones Laborales a Largo plazo; son las remuneraciones y los pagos que se realizan en favor de un empleado o de sus familiares ocasionados por la relación laboral, o en su caso por cualquier pago que se realice habitualmente siempre que sean pagaderos en más de los doce meses siguientes al corte del ejercicio, dentro de estas obligaciones podría entrar también, los pagos por aniversario (pago después de 25 años de trabajar en la empresa), los pagos realizados después de haber trabajados un largo periodo en la empresa como son años sabáticos. (Latapi,2011)

2.2.4 Empresa Electrosur S.A.

2.2.4.1 Razón social.

Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad –
ELECTROSUR S.A.

2.2.4.2 Marco legal.

ELECTROSUR S.A. fue creada por Ley N° 24093 del 28 de enero de 1985, su constitución se definió mediante Resolución Ministerial N° 096-85-EM/DGE del 22 de abril de 1985. ELECTROSUR S.A. es una empresa pública de derecho privado ubicada en la categoría “B”, siendo su clasificación Industrial Internacional Uniforme CIU, el 4010-2. En cumplimiento de la Ley N° 27170, el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE) ejerce la titularidad del 100% de las acciones representativas del capital social de ELECTROSUR S.A., desde el 09 de diciembre de 1999.

El estatuto de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad - ELECTROSUR S.A. está constituido por 61 artículos, comprendidos a su vez en 10 Títulos y una Disposición Final, siendo el Título N° 10 referido a las Disposiciones Transitorias.

2.2.4.3 Reseña histórica de la empresa

La empresa Regional de Servicio Público de Electricidad- ELECTROSUR S.A. fue creada por la Ley N° 24093 del 28 de enero de 1985 y por Resolución Ministerial N° 0096-85-EM/DGE del 22 de abril de 1985 sobre la base de la anterior

Unidad de Operaciones Sur Oeste de ELECTROPERÚ iniciando sus operaciones el 01 de junio de 1985.

Es conformante de la actividad empresarial del Estado y como tal, se encuentra comprendida del dentro del ámbito del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado- FONAFE, creada por Ley N° 27170. Actualmente se rige por el Decreto Ley N° 25844- Ley de Concesiones Eléctricas del 06 de noviembre de 1992 y su Reglamento Decreto Supremo N° 009-93/EM del 19 de febrero de 1993 y modificatorias, la misma que establece un Régimen de libertad de precios para los servicios que puedan efectuarse en condiciones de competencia y un sistema de precios regulados en aquellos servicios que por su naturaleza lo requieran. ELECTROSUR S.A. es una empresa estatal regional de derecho privado y de duración indefinida, constituida bajo la forma de sociedad anónima que goza de autonomía propia para realizar sus actividades, siendo su actividad principal la distribución y comercialización de energía eléctrica dentro del área de su concesión que comprende los departamentos de Tacna y Moquegua.

2.2.4.4 Objeto social de la empresa

El objeto de la Sociedad es prestar el servicio de distribución y comercialización de energía eléctrica con carácter de servicio público dentro de las áreas de concesión otorgadas por el Estado Peruano (regiones de Tacna y Moquegua), así como la distribución y comercialización de libre contratación. También, podrá dedicarse a la generación y transmisión de energía

eléctrica dentro de los límites que establezca la ley. Asimismo, podrá importar o exportar energía eléctrica, prestar servicio de consultoría, servicio de contrastación de medidores eléctricos, diseñar o ejecutar cualquier tipo de estudio u obra vinculada a las actividades eléctricas, así como la importación, fabricación y comercialización de bienes y prestación de servicios que se requiriesen para la generación, transmisión, comercialización o distribución de energía eléctrica.

2.2.4.5 Visión y misión de Electrosur S.A

a) Visión

“Empresa del estado responsable y moderna, reconocida por brindar servicios de calidad”.

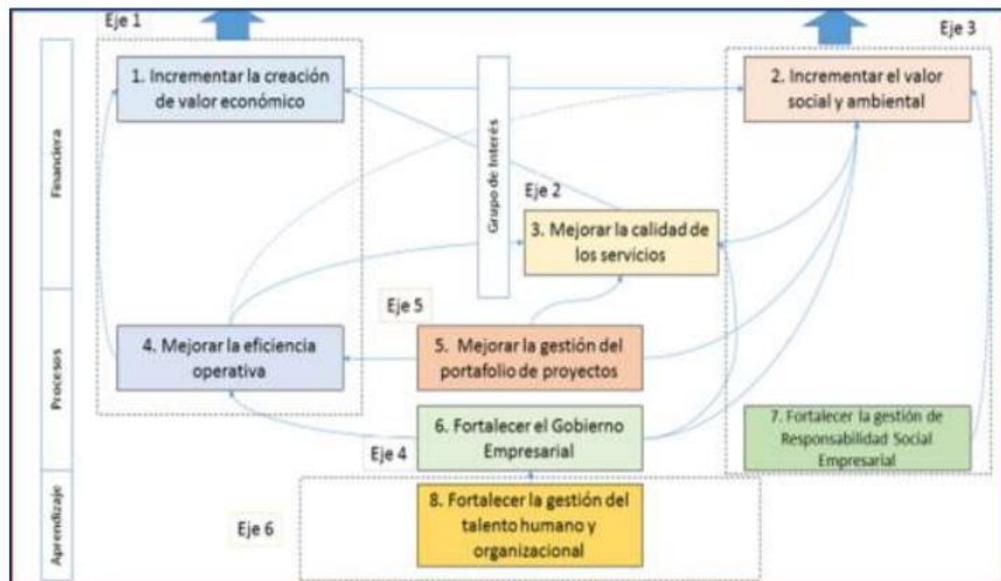
b) Misión

“Somos la empresa del estado que brinda un servicio pleno de distribución de energía de calidad, con valor sostenible y el fortalecimiento de su capital humano, para el desarrollo de las regiones de Tacna y Moquegua”.

2.2.4.6 Acciones estratégicas y los objetivos estratégicos institucionales

En la Figura 1 se presenta el Mapa de Estratégico de Electrosur S.A. con los 08 Objetivos Estratégicos (OE) en las 04 perspectivas: Financiera, Grupos de Interés, Procesos y de Aprendizaje.

Figura 01: Mapa Estratégico de ELECTROSUR S.A.



En la siguiente tabla se presenta las 29 acciones estratégicas institucionales ligadas a los objetivos estratégicos institucionales

Tabla 2

Acciones estratégicas institucionales de ELECTROSUR S.A.

Objetivo estratégico	AEI
Mejorar la calidad de los bienes y servicios	Mejorar suministro de energía
	Mejorar factura de energía
	Mejorar atención al consumidor
	Reducir el indicador SAIDI
	Reducir el indicador SAIFI
	Mejorar alumbrado público
	Implementar y mejorar el plan de mantenimiento en distribución y transmisión
Mejorar la eficiencia operativa	Implementar sistemas de gestión de calidad, seguridad y medio ambiente
	Reducir de pérdidas de energía en distribución
	Cambio del parque de alumbrado público con tecnología LED en un 30%
	Reducir las compensaciones por calidad de producto (tensión)
	Reducir las compensaciones por calidad de suministro (interrupciones)
	Establecer un programa de mejora y estandarización de los procesos
	Implementar estrategia para mejorar la madurez de las TIC

	Ampliar y mejorar infraestructura no eléctrica Instalación de medidores multifunción en todas las SD
Mejorar la gestión del portafolio de proyectos	Plan de inversión de transmisión al 2021 Plan de distribución al 2021
Fortalecer el gobierno empresarial	Plan de implementación del CBCG Plan de implementación del SCI Fortalecer la gestión integral de riesgo
Fortalecer la gestión de la Responsabilidad Social Empresarial	Alinear el plan de RSE a los lineamiento y políticas de RSC Elaboración del reporte de sostenibilidad
Fortalecer la gestión del talento humano y organizacional	Implementar plan de acción para mejorar la gestión del talento humano Elaborar un diagnóstico y la estrategia de gestión de los RRHH Realizar la estructuración organizacional basada en procesos y el desarrollo de instrumentos de gestión con un enfoque en competencias Desarrollar proyectos de fortalecimiento de capacidades y mejora del desempeño del personal Promover planes de sucesión en la empresa Fortalecer la comunicación interna, impulsando la cultura organizacional

Fuente: Plan Estratégico Institucional 2017-2021, ElectroSur S.A.

2.3 Definición de conceptos

Arqueo:

Recuento que se hace del dinero y otros valores en caja. Por lo regular, los arqueos que se realizan en auditoría son sorprendidos. Acto de contar el dinero, monedas y billetes que hay en caja. (Carranza, Céspedes, Yactayo, 2016).

Caja:

Cuenta en que se recogen las entradas y salidas de dinero en efectivo. El saldo de la cuenta de caja se sitúa en el balance en el activo. Puede utilizarse, en sentido amplio, para hacer referencia a la liquidez o al dinero. No se incluyen como tales el producto de las emisiones de valores ni otras cantidades que deben aplicarse solamente a la adquisición de activos fijos

y no circulantes, y a la liquidación de una deuda consolidada y de otro pasivo no circulante. (Carbajal y Rosario, 2014).

Caja Chica:

Cantidad relativamente pequeña de dinero en efectivo que se asigna a un empleado, en caja o en depósitos, disponible para desembolsos menores que generalmente se lleva bajo el sistema de fondo fijo; el monto de los gastos que se realizan con este fondo es tan pequeño que no es conveniente pagarlo con cheque. (Rivas, 2017).

Cheque:

Un cheque es un documento utilizado como medio de pago por el cual una persona (el librador) ordena a una entidad bancaria (el librado) que pague una determinada cantidad de dinero a otra persona o empresa (el beneficiario o tenedor). El librador puede ser también el beneficiario, como ocurre cuando uno utiliza un cheque para sacar dinero de su propia cuenta. (Alvarado, 2015).

Conciliación bancaria:

Es una comparación que se hace entre los apuntes contables que lleva una empresa de su cuenta corriente (o cuenta de bancos) y los ajustes que el propio banco realiza sobre la misma cuenta. Es un proceso que permite comparar los valores que la empresa tiene registrados de una cuenta de ahorros o cuenta corriente, con los valores que el banco le suministra por medio del extracto bancario que suele recibirse cada mes. (Rivas, 2017).

Control interno:

Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la entidad, para dar seguridad razonable, respecto a sí está consiguiéndose los objetivos de promover sobretodo la efectividad, en las

operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar cada ente organizativo. (Campos, 2009)

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. La Cuenta Corriente está conformada por la Balanza Comercial, la Balanza de Servicios y las Transferencias. (Carbajal y Rosario, 2014).

Cumplimiento de obligaciones

El cumplimiento de la obligación es la realización efectiva de la prestación debida. Por eso, el cumplimiento es la causa más normal de extinción de las obligaciones, porque sólo ella se adecúa perfectamente a la dinámica de la obligación, que nace para ser cumplida (Esnaola, 2009).

Egreso:

El concepto de egreso se encuentra también muy ligado a la contabilidad, en este caso, significa la salida de dinero de las arcas de una empresa u organización, para gastos y para inversiones que en un futuro se convertirán en ingresos. (Chancafe, 2016).

Eficiencia operativa

Es un proceso que conlleva a la realización de actividades similares de una mejor forma como las prácticas que permiten a una empresa utilizar sus recursos de una mejor manera (Murillo y Guerra, 2015).

Ingreso:

Flujo de Recursos que recibe un agente económico correspondiente a las remuneraciones por la Venta o arrendamiento de los Factores Productivos que posee. El ingreso puede ser pagado en Bienes y servicios o en Dinero. (Alvarado, 2015).

Prevención de riesgos de tesorería

La prevención de riesgo de tesorería, es el grado de tomar acciones o medidas precautorias indispensables y correctas, para reducir los riesgos operativos, que es la probabilidad que tiene una empresa de sufrir pérdidas en el componente financiero, así como el componente administrativo, etc., que impida la concretización el cumplimiento de los objetivos de la instituciones que son elementos programáticos que determina el horizonte de los recursos para concretizar los propósitos institucionales, estos riesgos operativos son los relacionados a los registros contables, eficiencia operativa y cumplimiento de obligaciones (Aguilar, 2015).

Registros contables

Es una definición que suele emplearse como sinónimo de asiento contable. Se trata de la anotación que se realiza en un libro contable para registrar un movimiento económico que origina una modificación cuantitativa o cualitativa en la composición del patrimonio de una empresa y por tanto un movimiento en las cuentas de la misma.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 HIPÓTESIS

3.1.1 Hipótesis general

El control interno influye significativamente en la prevención de riesgos de Tesorería de Electrosur S.A, 2018.

3.1.2 Hipótesis específicas

- a) El control interno incide en los registros contables de Tesorería de Electrosur S.A, 2018.
- b) El control interno incide en la eficiencia operativa de Tesorería de Electrosur S.A, 2018.
- c) El control interno incide de manera significativa en el cumplimiento de obligaciones de Electrosur S.A., 2018.

3.2. VARIABLES

3.2.1. Identificación de la Variable Independiente

X: Control interno

3.2.1.1. Indicadores

- Control interno previo
- Control interno simultáneo
- Control interno posterior

3.2.1.2. Escala para la Medición de la Variable

Se considera la escala ordinal.

3.2.2. Identificación de la Variable dependiente

Y: Prevención de riesgos de tesorería

3.2.2.1 Indicadores

- Registros contables
- Eficiencia operativa
- Cumplimiento de obligaciones

3.2.2.2. Escala para la Medición de la Variable

Se utilizará la escala ordinal.

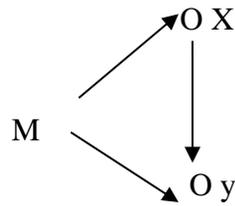
3.3 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Tipo de Investigación

El presente estudio es de tipo básica, debido a que trata de profundizar y renovar las variables de estudio, como el control interno y la prevención de riesgos de tesorería.

3.3.2 Diseño de la Investigación

El presente estudio es de diseño no experimental, transeccional, causal- explicativo, cuyo esquema fundamental es el siguiente:



Donde:

M = Muestra

OX = Observación de la variable 1 Control interno

OY = Observación de la variable 2 Prevención de riesgos de tesorería

r = Influencia

3.4 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El nivel de investigación es explicativo.

3.5 ÁMBITO Y TIEMPO SOCIAL DE LA INVESTIGACIÓN

3.5.1 Ámbito de la investigación

El ámbito de la investigación del estudio es Electrosur S.A., Tacna.

3.5.2 Tiempo social de la investigación

El tiempo social se da en el año 2018.

3.6. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.6.1 Unidades de Estudio

La unidad de estudio estuvo constituida por: la empresa Electrosur S.A., donde se encuentra el personal de las diferentes áreas operativas relacionadas con el Área de Tesorería.

3.6.2 Población

La población estuvo constituida por el personal y funcionarios de las unidades orgánicas de acuerdo a la siguiente tabla:

Tabla 3
Determinación de la población

Unidad Orgánica	Cantidad
Gerencia General	27
Gerencia Técnica	13
Gerencia de Operaciones	30
Gerencia Comercial	32
Gerencia de Administración y Finanzas	20
Unidad Operativa Moquegua	22
Unidad Operativa Ilo	19
Total	163

Fuente: Cuadro de Asignación de Personal-CAP, ElectroSur S.A.
(27.02.2017)

3.6.3 Muestra

El muestreo es no probabilístico, por lo que la muestra estuvo conformada por el personal y funcionarios de las áreas orgánicas y que tienen relación directa con el Área de Tesorería, de acuerdo a lo siguiente:

Tabla 4
Determinación de la muestra

Unidad Orgánica	Cantidad
Gerencia de Administración y finanzas	20
Gerencia Comercial (Departamento de Comercialización)	22
Total	42

3.7 PROCEDIMIENTOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.7.1 Procedimientos

La recolección de la información se hizo en forma personal y de primera fuente, para tal efecto se hará las siguientes actividades:

- Se solicitó a ElectroSur S.A., el permiso correspondiente para aplicar el instrumento que es el cuestionario.

- Se aplicó el instrumento previa explicación de las variables de estudio.

3.7.2 Técnicas

Encuesta

En el presente estudio se utilizó la encuesta dirigida al personal y funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A.

3.7.3 Instrumentos

Cuestionario

En el presente estudio se utilizó el cuestionario dirigido al personal y funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A.

Validez y confiabilidad de los instrumentos

Validez del instrumento

La validez es el grado en que un cuestionario mide lo que intenta medir o sirve para el propósito por el que ha sido construido. Con referencia al presente estudio se realizó la validez de contenido que es una evaluación subjetiva, pero sistemática de qué tan bien la descripción y el contenido de una escala representan de manera adecuada el constructo que se mide (Malhotra, 2004).

Para determinar la validez de contenido se realizaron dos fases:

- Revisión de la literatura: Se efectuó una revisión bibliográfica y evidencia empírica relacionada al tema de investigación, en especial constructos y escalas validadas en otros estudios para la elaboración del cuestionario.
- Panel de Expertos: Se solicitó la revisión de los ítems por parte de un panel de expertos compuesto por tres personas que tienen relación con el tema, con el fin de obtener comentarios y

sugerencias para la construcción del cuestionario a utilizar en la encuesta del diseño de investigación descriptivo (Ver anexo).

Confiabilidad del instrumento de medición.

Para la variable (X): Control interno

Para medir el nivel de confiabilidad del instrumento de medición de la variable independiente (X): Control interno se ha recurrido a la prueba de Alfa de Cronbach, por lo que de acuerdo a los resultados del análisis de fiabilidad que representa a 0.842, según anexo.

Para la variable (Y): Prevención de riesgos de tesorería

Para medir el nivel de confiabilidad del instrumento de medición de la variable dependiente (Y): Prevención de riesgos de tesorería, se ha recurrido a la prueba de Alfa de Cronbach, por lo que de acuerdo a los resultados del análisis de fiabilidad que representa a 0.972.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1 DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

Una vez obtenido la validez y la confiabilidad de los instrumentos, se desarrolló el trabajo de campo aplicando el instrumento a toda la muestra, para ello se aplicó la encuesta dirigida al personal de las áreas operativas de la Empresa Electrosur S.A. La encuesta se realizó en una sola etapa, es decir, presencial.

Aplicación de encuestas

Las encuestas presenciales se aplicaron al personal de las áreas operativas de la empresa Electrosur S.A.. Previo a la entrega del cuestionario, se comunicó a los encuestados la finalidad, los requerimientos y la metodología del estudio para evitar que personas no correspondientes al público objetivo contestaran la encuesta, y para disminuir los posibles errores de respuesta. Luego, las personas contestaron el cuestionario de forma auto-administrada con un tiempo aproximado de respuesta de 25 minutos. El trabajo de campo se realizó el día 20 de octubre de 2018, obteniendo 42 encuestas contestadas.

Estructura del instrumento (cuestionario) de la variable independiente: control interno

Tabla 5
Matriz del instrumento de la variable independiente

Dimensión	Ítem	Categoría
Control interno previo	1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7.	Ordinal
Control interno simultáneo	8, 9, 10,11, 12 y 13	
Control interno posterior	14 y 15	

Estructura del instrumento (cuestionario) de la variable dependiente: Prevención de riesgos de tesorería

Tabla 6
Matriz del instrumento de la variable dependiente

Dimensión	Ítem	Categoría
Registros contables	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 y 8.	Ordinal
Eficiencia operativa	9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 y 17.	
Cumplimiento de obligaciones	18, 19, 20 y 21.	

4.2 DISEÑO DE LA PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.2.1 Análisis descriptivo de la variable independiente

VI: Control interno

Indicadores

- Control interno previo
- Control interno simultáneo
- Control interno posterior

4.2.2 Análisis descriptivo de la variable dependiente

VD: Prevención de riesgos de tesorería

Indicadores

- Registros contables
- Eficiencia operativa
- Cumplimiento de obligaciones

4.2.3 Análisis inferencial de las hipótesis

Se aplicará la prueba estadística inferencial para la contrastación de la hipótesis: El control interno influye significativamente en la prevención de riesgos de Tesorería de Electrosur S.A, 2018.

4.3 RESULTADOS

4.3.1 Análisis descriptivo de las variables

4.3.1.1 Análisis descriptivo de la variable independiente: Control interno

Tabla 7

Control interno

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	9	21.4
Regular	27	64.3
Alto	6	14.3
Total	42	100

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 21,4% refieren que el control interno se encuentra en un nivel bajo, el 64,3% indicaron que fue regular y el 14,3% manifestaron que fue alto.

Indicador 1: Control Interno Previo

Tabla 8

Control interno previo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	8	19.1
Regular	29	69.0
Alto	5	11.9
Total	42	100.0

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 19,1% refieren que el control interno previo de las operaciones de ingreso se encuentra en un nivel bajo, el 64% indicaron que fue regular y el 11,9% manifestaron que fue alto.

Ítem 1: El control interno previo en la planificación de los ingresos se desarrolla de manera eficiente.

Tabla 9

El control interno previo en la planificación de los ingresos se desarrolla de manera eficiente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	3	7,1	7,1
En desacuerdo	12	28.6	35,7
Poco de acuerdo	18	42,9	78.6
De acuerdo	5	11.9	90.5
Muy de acuerdo	4	9.5	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 7,1% refirieron estar muy en desacuerdo que el control interno previo en la planificación de los ingresos se desarrolla de manera eficiente, el 28,6% manifestaron estar en desacuerdo, el 42,9% indicaron estar poco de acuerdo, el 11,9% estuvieron de acuerdo y el 9,5% muy de acuerdo.

Ítem 2: El control interno previo del registro de las operaciones de efectivo se desarrolla de manera eficiente.

Tabla 10

El control interno previo del registro de las operaciones de efectivo se desarrolla de manera eficiente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	4	9.5	9.5
En desacuerdo	10	23.8	33.3
Poco de acuerdo	20	47.6	80,9
De acuerdo	5	11,9	92,8
Muy de acuerdo	3	7,2	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 9,5% refirieron estar muy en desacuerdo que el control interno previo del registro de las operaciones de efectivo se desarrolla de manera eficiente, el 23,8% manifestaron estar en desacuerdo, el 47,6% indicaron estar poco de acuerdo, el 11,9% estuvieron de acuerdo y el 7,2% muy de acuerdo.

Ítem 3: El control interno previo en el manejo de cuentas bancarias se desarrolla de manera eficiente.

Tabla 11

El control interno previo en el manejo de cuentas bancarias se desarrolla de manera eficiente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	2	4,8	4,8
En desacuerdo	13	30,9	35,7
Poco de acuerdo	20	47,6	83,3
De acuerdo	4	9,5	92,8
Muy de acuerdo	3	7,2	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 7,1% refirieron estar muy en desacuerdo que el control interno previo en el manejo de cuentas bancarias se desarrolla de manera eficiente, el 28,6% manifestaron estar en desacuerdo, el 42,9% indicaron estar poco de acuerdo, el 11,9% estuvieron de acuerdo y el 9,5% muy de acuerdo.

Ítem 4: El control interno previo en las autorizaciones de giro y pago se desarrolla de manera eficiente.

Tabla 12

El control interno previo en las autorizaciones de giro y pago se desarrolla de manera eficiente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	6	14,3	14,3
En desacuerdo	13	30,9	45,2
Poco de acuerdo	18	42,9	88,1
De acuerdo	4	9,5	97,6
Muy de acuerdo	1	2,4	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 14,3% refirieron estar muy en desacuerdo que el control interno previo en las autorizaciones de giro y pago se desarrolla de manera eficiente, el 30,9% manifestaron estar en desacuerdo, el 42,9% indicaron estar poco de acuerdo, el 9,5% estuvieron de acuerdo y el 2,4% muy de acuerdo.

Ítem 5: El control interno previo de ejecución de pago a proveedores se desarrolla de manera eficiente.

Tabla 13

El control interno previo de ejecución de pago a proveedores se desarrolla de manera eficiente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	2	4,8	4,8
En desacuerdo	14	33,3	38,1
Poco de acuerdo	19	45,2	83,3
De acuerdo	4	9,5	92,8
Muy de acuerdo	3	7,2	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 4,8% refirieron estar muy en desacuerdo que el control interno previo de ejecución de pago a proveedores se desarrolla de manera eficiente, el 33,3% manifestaron estar en desacuerdo, el 45,2% indicaron estar poco de acuerdo, el 9,5% estuvieron de acuerdo y el 7,2% muy de acuerdo.

Ítem 6: El control interno previo de pago a remuneraciones y otros se desarrolla de manera eficiente.

Tabla 14

El control interno previo de pago a remuneraciones y otros se desarrolla de manera eficiente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	3	7.2	7.2
En desacuerdo	13	30.9	38.1
Poco de acuerdo	19	45.2	83,3
De acuerdo	4	9.5	92,8
Muy de acuerdo	3	7,2	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 7,2% refirieron estar muy en desacuerdo que el control interno previo de pago a remuneraciones y otros se desarrolla de manera eficiente, el 30,9% manifestaron estar en desacuerdo, el 45,2% indicaron estar poco de acuerdo, el 9,5% estuvieron de acuerdo y el 7,2% muy de acuerdo.

Ítem 7: El control interno previo de pago a obligaciones tributarias se desarrolla de manera eficiente.

Tabla 15

El control interno previo de pago a obligaciones tributarias se desarrolla de manera eficiente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	4	9.5	9.5
En desacuerdo	12	28.6	38,1
Poco de acuerdo	18	42,9	81.0
De acuerdo	6	14,3	95.3
Muy de acuerdo	2	4.7	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 9,5% refirieron estar muy en desacuerdo que el control interno previo de pago a obligaciones tributarias se desarrolla de manera eficiente, el 28,6% manifestaron estar en desacuerdo, el 42,9% indicaron estar poco de acuerdo, el 14,3% estuvieron de acuerdo y el 4,7% muy de acuerdo.

Indicador 2: Control Interno Simultáneo

Tabla 16

Control interno simultáneo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	11	26.2
Regular	25	59.5
Alto	6	14.3
Total	42	100

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 26,2% refieren que el control interno simultáneo se encuentra en un nivel bajo, el 59,5% indicaron que fue regular y el 14,3% manifestaron que fue alto.

Ítem 8: El control interno simultáneo de las operaciones de ingresos se desarrolla de manera eficiente.

Tabla 17

El control interno simultáneo de las operaciones de ingresos se desarrolla de manera eficiente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	3	7.1	7.1
En desacuerdo	10	23.8	30.9
Poco de acuerdo	19	45.2	76.1
De acuerdo	7	16.7	92.8
Muy de acuerdo	3	7.2	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 7,1% refirieron estar muy en desacuerdo que el control interno simultáneo de las operaciones de ingresos se desarrolla de manera eficiente, el 23,8% manifestaron estar en desacuerdo, el 45,2% indicaron estar poco de acuerdo, el 16,7% estuvieron de acuerdo y el 7,2% muy de acuerdo.

Ítem 9: El control interno simultáneo en el registro de las operaciones de ingresos se desarrolla de manera eficiente.

Tabla 18

El control interno simultáneo en el registro de las operaciones de ingresos se desarrolla de manera eficiente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	3	7.1	7.1
En desacuerdo	11	28.6	35,7
Poco de acuerdo	20	45.2	80,9
De acuerdo	5	11.9	92,8
Muy de acuerdo	3	7.2	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 7,1% refirieron estar muy en desacuerdo que el control interno simultáneo en el registro de las operaciones de ingresos se desarrolla de manera eficiente, el 28,6% manifestaron estar en desacuerdo, el 45,2% indicaron estar poco de acuerdo, el 11,9% estuvieron de acuerdo y el 7,2% muy de acuerdo.

Ítem 10: El control interno simultáneo en el manejo de cuentas bancarias se desarrolla de manera eficiente.

Tabla 19

El control interno simultáneo en el manejo de cuentas bancarias se desarrolla de manera eficiente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	2	4.8	4.8
En desacuerdo	12	28.6	33,4
Poco de acuerdo	21	50,0	83.4
De acuerdo	4	9.5	92.9
Muy de acuerdo	3	7.1	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 4,8% refirieron estar muy en desacuerdo que el control interno simultáneo en el manejo de cuentas bancarias se desarrolla de manera eficiente, el 28,6% manifestaron estar en desacuerdo, el 50% indicaron estar poco de acuerdo, el 9,5% estuvieron de acuerdo y el 7,1% muy de acuerdo.

Ítem 11: El control interno simultáneo de las operaciones de egresos se desarrolla de manera eficiente.

Tabla 20

El control interno simultáneo de las operaciones de egresos se desarrolla de manera eficiente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	2	4.8	4.8
En desacuerdo	10	23.8	28,6
Poco de acuerdo	22	52.4	81.0
De acuerdo	5	11,9	92,9
Muy de acuerdo	3	7,1	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 4,8% refirieron estar muy en desacuerdo que el control interno simultáneo de las operaciones de egresos se desarrolla de manera eficiente, el 23,8% manifestaron estar en desacuerdo, el 52,4% indicaron estar poco de acuerdo, el 11,9% estuvieron de acuerdo y el 7,1% muy de acuerdo.

Ítem 12: El control interno simultáneo en el registro de las operaciones de egresos se desarrolla de manera eficiente.

Tabla 21

El control interno simultáneo en el registro de las operaciones de egresos se desarrolla de manera eficiente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	3	7,1	7,1
En desacuerdo	12	28.6	35,7
Poco de acuerdo	19	45.2	80,9
De acuerdo	5	11.9	92,8
Muy de acuerdo	3	7.2	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 7,1% refirieron estar muy en desacuerdo que el control interno simultáneo en el registro de las operaciones de egresos se desarrolla de manera eficiente, el 28,6% manifestaron estar en desacuerdo, el 45,2% indicaron estar poco de acuerdo, el 11,9% estuvieron de acuerdo y el 7,2% muy de acuerdo.

Ítem 13. El control interno simultáneo en el manejo de cuentas bancarias egresos se desarrolla de manera eficiente.

Tabla 22

El control interno simultáneo en el manejo de cuentas bancarias egresos se desarrolla de manera eficiente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	5	11,9	11,9
En desacuerdo	12	28,6	40,5
Poco de acuerdo	15	35,7	76,2
De acuerdo	6	14,3	90,5
Muy de acuerdo	4	9,5	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 11,9% refirieron estar muy en desacuerdo que el control interno simultáneo en el manejo de cuentas bancarias egresos se desarrolla de manera eficiente, el 28,6% manifestaron estar en desacuerdo, el 35,7% indicaron estar poco de acuerdo, el 14,3% estuvieron de acuerdo y el 9,5% muy de acuerdo.

Indicador 3: Control Interno Posterior

Ítem 14: El control interno posterior a las operaciones de ingresos se desarrolla de manera eficiente.

Tabla 23

El control interno posterior a las operaciones de ingresos se desarrolla de manera eficiente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	4	9.5	9.5
En desacuerdo	14	33.4	42,9
Poco de acuerdo	19	45,2	88,1
De acuerdo	4	9.5	97,6
Muy de acuerdo	1	2.4	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 9,5% refirieron estar muy en desacuerdo que el control interno posterior a las operaciones de ingresos se desarrolla de manera eficiente, el 33,4% manifestaron estar en desacuerdo, el 45,2% indicaron estar poco de acuerdo, el 9,5% estuvieron de acuerdo y el 2,4% muy de acuerdo.

Ítem 15: El control interno posterior a las operaciones de egresos se desarrolla de manera eficiente.

Tabla 24

El control interno posterior a las operaciones de egresos se desarrolla de manera eficiente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	2	9.5	9.5
En desacuerdo	13	33.4	42.9
Poco de acuerdo	20	45,2	88.1
De acuerdo	5	9.5	97.6
Muy de acuerdo	2	2.4	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 9,5% refirieron estar muy en desacuerdo que el control interno posterior a las operaciones de egresos se desarrolla de manera eficiente, el 33,4% manifestaron estar en desacuerdo, el 45,2% indicaron estar poco de acuerdo, el 9,5% estuvieron de acuerdo y el 2,4% muy de acuerdo.

4.3.1.2 Análisis descriptivo de la variable dependiente: Prevención de Riesgos de Tesorería

Indicador 1: Registro Contable

Ítem 1: Los registros contables de operaciones relacionadas con los ingresos se desarrolla de conformidad a las normas contables y tributarias vigentes.

Tabla 25

Los registros contables de operaciones relacionadas con los ingresos se desarrolla de conformidad a las normas contables y tributarias vigentes.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	3	7,1	7,1
En desacuerdo	6	14,3	21,4
Poco de acuerdo	22	52,4	73,8
De acuerdo	9	21,4	95,2
Muy de acuerdo	2	4,8	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 7,1% refirieron estar muy en desacuerdo que los registros contables de operaciones relacionadas con los ingresos se desarrolla de conformidad a las normas contables y tributarias vigentes, el 14,3% manifestaron estar en desacuerdo, el 52,4% indicaron estar poco de acuerdo, el 21,4% estuvieron de acuerdo y el 4,8% muy de acuerdo.

Ítem 2: Se cumplen las normas contables y tributarias vigentes, directivas y procedimientos internos para el registro correcto de las operaciones contables.

Tabla 26

Se cumplen las normas contables y tributarias vigentes, directivas y procedimientos internos para el registro correcto de las operaciones contables.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	4	9.5	9.5
En desacuerdo	6	14,3	23,8
Poco de acuerdo	21	50.0	73.8
De acuerdo	8	19.1	92.9
Muy de acuerdo	3	7.1	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 9,5% refirieron estar muy en desacuerdo que se cumple cumplen las normas contables y tributarias vigentes, directivas y procedimientos internos para el registro correcto de las operaciones contables, el 14,3% manifestaron estar en desacuerdo, el 50% indicaron estar poco de acuerdo, el 19,1% estuvieron de acuerdo y el 7,1% muy de acuerdo.

Ítem 3: Los registros de las operaciones contables de la empresa, referidas a los egresos relacionados con el personal y adquisiciones de bienes se desarrolla de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes.

Tabla 27

Los registros de las operaciones contables de la empresa, referidas a los egresos relacionados con el personal y adquisiciones de bienes se desarrolla de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	1	2.4	2.4
En desacuerdo	14	33.3	35,7
Poco de acuerdo	19	45.2	80.9
De acuerdo	5	11.9	92,8
Muy de acuerdo	3	7.2	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 2,4% refirieron estar muy en desacuerdo que los registros de las operaciones contables de la empresa, referidas a los egresos relacionados con el personal y adquisiciones de bienes se desarrolla de acuerdo a acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes, el 33,3% manifestaron estar en desacuerdo, el 45,2% indicaron estar poco de acuerdo, el 11,9% estuvieron de acuerdo y el 7,2% muy de acuerdo.

Ítem 4: Los registros contables del movimiento de caja y bancos se desarrolla de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes.

Tabla 28

Los registros contables del movimiento de caja y bancos se desarrolla de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	2	4,8	4,8
En desacuerdo	14	33,4	38,2
Poco de acuerdo	17	40,4	78,6
De acuerdo	7	16,7	95,3
Muy de acuerdo	2	4,7	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 4,8% refirieron estar muy en desacuerdo que Los registros contables del movimiento de caja y bancos se desarrolla de acuerdo normas contables y tributarias vigentes, el 33,4% manifestaron estar en desacuerdo, el 40,4% indicaron estar poco de acuerdo, el 16,7% estuvieron de acuerdo y el 4,7% muy de acuerdo.

Ítem 5: El registro de libro auxiliar de bancos se desarrolla de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes.

Tabla 29

El registro de libro auxiliar de bancos se desarrolla de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	2	4,8	4,8
En desacuerdo	12	28,6	33,4
Poco de acuerdo	19	45,2	78,6
De acuerdo	6	14,3	92,9
Muy de acuerdo	3	7,1	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 4,8% refirieron estar muy en desacuerdo que el registro de libro auxiliar de bancos se desarrolla de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes, el 28,6% manifestaron estar en desacuerdo, el 45,2% indicaron estar poco de acuerdo, el 14,3% estuvieron de acuerdo y el 7,1% muy de acuerdo.

Ítem 6: El registro contable de las cobranzas reportadas por el área comercial se desarrolla en forma diaria buscando disminuir y no incrementar los depósitos no identificados.

Tabla 30

El registro contable de las cobranzas reportadas por el área comercial se desarrolla en forma diaria buscando disminuir y no incrementar los depósitos no identificados.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	3	7,1	7,1
En desacuerdo	14	33,4	40,5
Poco de acuerdo	18	42,9	83,4
De acuerdo	4	9,5	92,9
Muy de acuerdo	3	7,1	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 7,1% refirieron estar muy en desacuerdo que el registro contable de las cobranzas reportadas por el área comercial se desarrolla en forma diaria buscando disminuir y no incrementar los depósitos no identificados, el 33,4% manifestaron estar en desacuerdo, el 42,9% indicaron estar poco de acuerdo, el 9,5% estuvieron de acuerdo y el 7,1% muy de acuerdo.

Ítem 7: El registro de los pagos de CTS, sueldos, vacaciones, gratificaciones, préstamos, aportes y otras obligaciones inherentes al personal, se desarrolla de acuerdo a las normas contables, laborales y tributarias vigentes.

Tabla 31

El registro de los pagos de CTS, sueldos, vacaciones, gratificaciones, préstamos, aportes y otras obligaciones inherentes al personal, se desarrolla de acuerdo a las normas contables, laborales y tributarias vigentes.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	4	9.5	9.5
En desacuerdo	15	35.7	45.2
Poco de acuerdo	20	47.6	92.8
De acuerdo	2	4.8	97.6
Muy de acuerdo	1	2.4	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 9,5% refirieron estar muy en desacuerdo que el registro de los pagos de CTS, sueldos, vacaciones, gratificaciones, préstamos, aportes y otras obligaciones inherentes al personal, se desarrolla de acuerdo a las normas contables, laborales y tributarias vigentes, el 35,7% manifestaron estar en desacuerdo, el 47,6% indicaron estar poco de acuerdo, el 4,8% estuvieron de acuerdo y el 2,4% muy de acuerdo.

Ítem 8: Los registros contables de los pagos, se desarrolla verificando su conformidad y composición del expediente.

Tabla 32

Los registros contables de los pagos, se desarrolla verificando su conformidad y composición del expediente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	3	7,1	7,1
En desacuerdo	16	38,1	45,2
Poco de acuerdo	19	45,2	90,4
De acuerdo	3	7,2	97,6
Muy de acuerdo	1	2,4	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 7,1% refirieron estar muy en desacuerdo que los registros contables de los pagos, se desarrolla verificando su conformidad y composición del expediente, el 38,1% manifestaron estar en desacuerdo, el 45,2% indicaron estar poco de acuerdo, el 7,2% estuvieron de acuerdo y el 2,4% muy de acuerdo.

Indicador 2: Eficiencia Operativa

Ítem 9: Se evidencia eficiencia en la planificación del movimiento de caja y bancos.

Tabla 33

Se evidencia eficiencia en la planificación del movimiento de caja y bancos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	4	9,5	9,5
En desacuerdo	6	14,3	23,8
Poco de acuerdo	22	52,4	76,2
De acuerdo	9	21,4	97,6
Muy de acuerdo	1	2,4	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 9,5% refirieron estar muy en desacuerdo que se evidencia eficiencia en la planificación del movimiento de caja y bancos, el 23,8% manifestaron estar en desacuerdo, el 52,4% indicaron estar poco de acuerdo, el 21,4% estuvieron de acuerdo y el 2,4% muy de acuerdo.

Ítem 10: Se evidencia eficiencia en la revisión de expedientes de autorizaciones de giro.

Tabla 34

Se evidencia eficiencia en la revisión de expedientes de autorizaciones de giro

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	3	7.1	7.1
En desacuerdo	6	14,3	21,4
Poco de acuerdo	23	54.8	76.2
De acuerdo	8	19.1	95,3
Muy de acuerdo	2	4,7	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa ElectroSur S.A. encuestados, el 7,1% refirieron estar muy en desacuerdo que se evidencia eficiencia en la revisión de expedientes de autorizaciones de giro, el 14,3% manifestaron estar en desacuerdo, el 54,8% indicaron estar poco de acuerdo, el 19,1% estuvieron de acuerdo y el 4,7% muy de acuerdo.

Ítem 11: Se evidencia eficiencia en el control de cartas fianzas.

Tabla 35

Se evidencia eficiencia en el control de cartas fianzas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	2	4.8	4.8
En desacuerdo	9	21.4	26.2
Poco de acuerdo	21	50.0	76.2
De acuerdo	7	16.7	92.9
Muy de acuerdo	3	7.1	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 4,8% refirieron estar muy en desacuerdo que se evidencia eficiencia en el control de cartas fianzas, el 21,4% manifestaron estar en desacuerdo, el 50% indicaron estar poco de acuerdo, el 16,7% estuvieron de acuerdo y el 7,1% muy de acuerdo.

Ítem 12: Se evidencia eficiencia en el trámite de la apertura de cuentas corrientes, ahorros y cuentas especiales, debidamente autorizadas que se deriven de las actividades propias de la empresa.

Tabla 36

Se evidencia eficiencia en el trámite de la apertura de cuentas corrientes, ahorros y cuentas especiales, debidamente autorizadas que se deriven de las actividades propias de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	6	14.3	14.3
En desacuerdo	8	19.1	33.4
Poco de acuerdo	20	47.6	81.0
De acuerdo	6	14.3	95.3
Muy de acuerdo	2	4.7	100.0
Total	42	100.0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 14,3% refirieron estar muy en desacuerdo que se evidencia eficiencia en el trámite de la apertura de cuentas corrientes, ahorros y cuentas especiales, debidamente autorizadas que se deriven de las actividades propias de la empresa, el 19,1% manifestaron estar en desacuerdo, el 47,6% indicaron estar poco de acuerdo, el 14,3% estuvieron de acuerdo y el 4,7% muy de acuerdo.

Ítem 13: Se evidencia el diseño y la actualización de políticas, directivas o procedimientos de cobros, pagos y demás operaciones de tesorería.

Tabla 37

Se evidencia el diseño y la actualización de políticas, directivas o procedimientos de cobros, pagos y demás operaciones de tesorería.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	5	11.9	11.9
En desacuerdo	10	23.8	35.7
Poco de acuerdo	19	45.2	80.9
De acuerdo	5	11.9	92.8
Muy de acuerdo	3	7.2	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 11,9% refirieron estar muy en desacuerdo que se evidencia el diseño y la actualización de políticas, directivas o procedimientos de cobros, pagos y demás actividades de tesorería., el 23,8% manifestaron estar en desacuerdo, el 45,2% indicaron estar poco de acuerdo, el 11,9% estuvieron de acuerdo y el 7,2% muy de acuerdo.

Ítem 14: Se evidencia eficiencia en la elaboración de conciliaciones bancarias.

Tabla 38

Se evidencia eficiencia en la elaboración de conciliaciones bancarias

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	4	9.5	9.5
En desacuerdo	9	21.4	30.9
Poco de acuerdo	24	57.1	88.0
De acuerdo	3	7.2	95,2
Muy de acuerdo	2	4,8	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 9,5% refirieron estar muy en desacuerdo que se evidencia eficiencia en la elaboración de conciliaciones bancarias, el 21,4% manifestaron estar en desacuerdo, el 57,1% indicaron estar poco de acuerdo, el 7,2% estuvieron de acuerdo y el 4,8% muy de acuerdo.

Ítem 15: Se evidencia eficiencia en la identificación de depósitos de cobranza

Tabla 39

Se evidencia eficiencia en la identificación de depósitos de cobranza

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	3	7.1	7.1
En desacuerdo	8	19.1	26.2
Poco de acuerdo	22	52.4	78.6
De acuerdo	7	16.6	95.2
Muy de acuerdo	2	4.8	100.0
Total	68	100.0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 7,1% refirieron estar muy en desacuerdo que se evidencia eficiencia en la identificación de depósitos de cobranza, el 19,1% manifestaron estar en desacuerdo, el 52,4% indicaron estar poco de acuerdo, el 16,6% estuvieron de acuerdo y el 4,8% muy de acuerdo.

Ítem 16: Se evidencia eficiencia en la elaboración del flujo de caja

Tabla 40

Se evidencia eficiencia en la elaboración del flujo de caja

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	3	7.1	7.1
En desacuerdo	7	16.7	23.8
Poco de acuerdo	24	57.1	80.9
De acuerdo	6	14.3	95.2
Muy de acuerdo	2	4.8	100.0
Total	42	100.0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 7,1% refirieron estar muy en desacuerdo que se evidencia eficiencia en la elaboración del flujo de caja, el 16,7% manifestaron estar en desacuerdo, el 57,1% indicaron estar poco de acuerdo, el 14,3% estuvieron de acuerdo y el 4,8% muy de acuerdo.

Ítem 17: Se evidencia eficiencia en la gestión de operaciones bancarias.

Tabla 41

Se evidencia eficiencia en la gestión de operaciones bancarias

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	2	4.8	4.8
En desacuerdo	12	28.6	33.4
Poco de acuerdo	20	47.6	81.0
De acuerdo	5	11.9	92.9
Muy de acuerdo	3	7.1	100.0
Total	42	100.0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 4,8% refirieron estar muy en desacuerdo que se evidencia eficiencia en la gestión de operaciones bancarias, el 28,6% manifestaron estar en desacuerdo, el 47,6% indicaron estar poco de acuerdo, el 11,9% estuvieron de acuerdo y el 7,1% muy de acuerdo.

Ítem 18: Se cumple con gestionar los pagos de obligaciones tributarias.

Tabla 42

Se cumple con gestionar los pagos de obligaciones tributarias

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	3	7.1	7.1
En desacuerdo	11	26.2	33.3
Poco de acuerdo	23	54.8	88.1
De acuerdo	4	9.5	97.6
Muy de acuerdo	1	2.4	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 7,1% refirieron estar muy en desacuerdo que se cumple con gestionar los pagos de obligaciones tributarias, el 26,2% manifestaron estar en desacuerdo, el 54,8% indicaron estar poco de acuerdo, el 9,5% estuvieron de acuerdo y el 2,4% muy de acuerdo.

Ítem 19: Se cumple con gestionar los pagos de obligaciones laborales.

Tabla 43

Se cumple con gestionar los pagos de obligaciones laborales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	2	4.8	4.8
En desacuerdo	12	28.6	33.4
Poco de acuerdo	19	45.2	78.6
De acuerdo	8	19.0	97.6
Muy de acuerdo	1	2.4	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 4,8% refirieron estar muy en desacuerdo que se cumple con gestionar los pagos de obligaciones laborales, el 28,6% manifestaron estar en desacuerdo, el 45,2% indicaron estar poco de acuerdo, el 19% estuvieron de acuerdo y el 2,4% muy de acuerdo.

Ítem 20: Se cumple con gestionar los cobros y pagos a clientes y proveedores.

Tabla 44

Se cumple con gestionar los cobros y pagos a clientes y proveedores

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	3	7.1	7.1
En desacuerdo	9	21.5	28.6
Poco de acuerdo	21	50.0	78.6
De acuerdo	6	14.3	92.9
Muy de acuerdo	3	7.1	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 7,1% refirieron estar muy en desacuerdo que se cumple con gestionar los cobros y pagos a clientes y proveedores, el 21,5% manifestaron estar en desacuerdo, el 50% indicaron estar poco de acuerdo, el 14,3% estuvieron de acuerdo y el 7,1% muy de acuerdo.

Ítem 21: Se cumple con las obligaciones de envío información al área contable.

Tabla 45

Se cumple con las obligaciones de envío información al área contable

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	4	9.5	9.5
En desacuerdo	10	23.8	33.3
Poco de acuerdo	19	45.2	78.5
De acuerdo	7	16.7	95,2
Muy de acuerdo	2	4,8	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

Del personal directivo y/o funcionarios de las áreas orgánicas de la empresa Electrosur S.A. encuestados, el 9,5% refirieron estar muy en desacuerdo que se cumple con las obligaciones de envío información al área contable, el 23,8% manifestaron estar en desacuerdo, el 45,2% indicaron estar poco de acuerdo, el 16,7% estuvieron de acuerdo y el 4,8% muy de acuerdo.

4.3.2 Análisis documental

Caso: Control interno previo en la eficiencia operativa de Tesorería: Depósitos no identificados.

Antecedentes:

Existe una cantidad de Depósitos No Identificados efectuados en las cuentas corrientes del sistema financiero de Electrosur S.A., los cuales están constituidos por “Depósitos en Efectivo” u otros sin identificar por los Servicios de Cobranzas de las oficinas comerciales. Dentro de ese grupo se encuentran depósitos efectuados por Asociaciones de Vivienda en situación conflictiva con la empresa, entre otros.

Las entidades financieras en todos estos casos, han alcanzado muy poca información para la identificación de tales depósitos, esto genera que los mismos se acumulen en el transcurso de los meses y años; por ejemplo, de un total de 79 depósitos, solo logran identificar 9 es decir un 11.39% de los mismos.

Los saldos al 31.12.2016 de los Depósitos No Identificados ascendieron al importe de S/ 452 676.10, Dichos importes estaban constituidos por un 71.65% de Depósitos No Identificados y un 28.35% de “Depósitos Identificados”.

En el año 2017 la empresa Electrosur prioriza el objetivo de reducción de los Depósitos No Identificados, efectuando gestiones con la Gerencia Comercial y la Gerencia de Administración. Los depósitos no identificados se publicaron en uno de los diarios de mayor circulación de Tacna, posteriormente el área de cobranzas ha procedido a cargar a la cuenta de los usuarios los importes con que lograron identificarse, los depósitos en efectivo sin identificación alguna se han reconocido como ingresos, el mismo procedimiento se ha efectuado en el ejercicio 2016. logrando reducir el importe de los depósitos no identificados al cierre del ejercicio 2017.

Los depósitos no identificados al 31.05.2018 se elevó, haciendo una suma de S/ 672,492.51.

Figura 2: Composición de los Depósitos no Identificados al 31.05.2018

Año	Rango	Importe	%
2015		795.00	0.12%
2017		71,834.20	10.68%
2018	Enero - Abril 2018	190,775.02	28.37%
	Del 01. al 15.05.2018	62,856.71	9.35%
	Del 16 al 31.05.2018	346,231.58	51.48%
Total:		672,492.51	

Figura 3: Cuenta Mayor 4610002000 Depósitos no identificados al 31.05.2018

St	Ejerc./mes	N° doc.	Lib.mayor	Cl	Referencia	Asignación	Fecha doc.	Fe.contab.	CT	Importe en ML	ML
	2018/05	3900000416	4610002000	SA	SA-10401-05-18	SA-10401-05-18	31.05.2018	31.05.2018	50	672,492.51-	PEN
*										672,492.51-	PEN
** Cuenta 4610002000										672,492.51-	PEN

Figura 4: Asiento Contable Depósitos no identificados al 31.05.2018

Vista de entrada																																																																																																																																																																																																	
Nº documento	3900000416			Sociedad	0300			Ejercicio	2018																																																																																																																																																																																								
Fecha documento	31.05.2018			Fecha contab.	31.05.2018			Período	5																																																																																																																																																																																								
Referencia	SA-10401-05-18			Núm.general																																																																																																																																																																																													
Moneda	PEN			Existen textos	<input type="checkbox"/>			Grupo ledgers	<input type="checkbox"/>																																																																																																																																																																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>So.</th> <th>CT</th> <th>IO</th> <th>Cuenta</th> <th>D/H</th> <th>Denominación</th> <th>II</th> <th>Σ</th> <th>Importe</th> <th>Mon.</th> <th>Σ</th> <th>Importe ML2</th> <th>ML2</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0300</td> <td>40</td> <td></td> <td>1041102121</td> <td>S</td> <td>BCP5401030252030 ING</td> <td></td> <td></td> <td>120,437.73</td> <td>PEN</td> <td></td> <td>36,808.60</td> <td>USD</td> </tr> <tr> <td></td> <td>40</td> <td></td> <td>1041102201</td> <td>S</td> <td>BCP4301173656043 ING</td> <td></td> <td></td> <td>49,934.10</td> <td>PEN</td> <td></td> <td>15,261.03</td> <td>USD</td> </tr> <tr> <td></td> <td>40</td> <td></td> <td>1041102331</td> <td>S</td> <td>BCP5402386266 ING</td> <td></td> <td></td> <td>40,612.80</td> <td>PEN</td> <td></td> <td>12,412.22</td> <td>USD</td> </tr> <tr> <td></td> <td>40</td> <td></td> <td>1041103061</td> <td>S</td> <td>IBK3400000238030 ING</td> <td></td> <td></td> <td>58,778.51</td> <td>PEN</td> <td></td> <td>17,964.09</td> <td>USD</td> </tr> <tr> <td></td> <td>40</td> <td></td> <td>1041109041</td> <td>S</td> <td>CC0001745867 ING</td> <td></td> <td></td> <td>175,153.96</td> <td>PEN</td> <td></td> <td>53,531.16</td> <td>USD</td> </tr> <tr> <td></td> <td>40</td> <td></td> <td>1041109051</td> <td>S</td> <td>CC1222208776 ING</td> <td></td> <td></td> <td>51.00</td> <td>PEN</td> <td></td> <td>15.59</td> <td>USD</td> </tr> <tr> <td></td> <td>40</td> <td></td> <td>1041109061</td> <td>S</td> <td>CC0000216321 ING</td> <td></td> <td></td> <td>3,850.00</td> <td>PEN</td> <td></td> <td>1,176.65</td> <td>USD</td> </tr> <tr> <td></td> <td>40</td> <td></td> <td>1041111051</td> <td>S</td> <td>001102320100001189IN</td> <td></td> <td></td> <td>206,562.92</td> <td>PEN</td> <td></td> <td>63,130.48</td> <td>USD</td> </tr> <tr> <td></td> <td>40</td> <td></td> <td>1041118051</td> <td>S</td> <td>CC0151048722 INGRESO</td> <td></td> <td></td> <td>10,559.40</td> <td>PEN</td> <td></td> <td>3,227.20</td> <td>USD</td> </tr> <tr> <td></td> <td>40</td> <td></td> <td>1041118061</td> <td>S</td> <td>CC0151030319 INGRESO</td> <td></td> <td></td> <td>6,513.69</td> <td>PEN</td> <td></td> <td>1,990.74</td> <td>USD</td> </tr> <tr> <td></td> <td>40</td> <td></td> <td>1041199111</td> <td>S</td> <td>CC001211101400770 IN</td> <td></td> <td></td> <td>38.40</td> <td>PEN</td> <td></td> <td>11.74</td> <td>USD</td> </tr> <tr> <td></td> <td>50</td> <td></td> <td>4610002000</td> <td>H</td> <td>DEP. NO IDENTIFICADO</td> <td></td> <td></td> <td>672,492.51-</td> <td>PEN</td> <td></td> <td>205,529.50-</td> <td>USD</td> </tr> <tr> <td colspan="8"></td> <td>0.00</td> <td>PEN</td> <td>=</td> <td>0.00</td> <td>USD</td> </tr> </tbody> </table>												So.	CT	IO	Cuenta	D/H	Denominación	II	Σ	Importe	Mon.	Σ	Importe ML2	ML2	0300	40		1041102121	S	BCP5401030252030 ING			120,437.73	PEN		36,808.60	USD		40		1041102201	S	BCP4301173656043 ING			49,934.10	PEN		15,261.03	USD		40		1041102331	S	BCP5402386266 ING			40,612.80	PEN		12,412.22	USD		40		1041103061	S	IBK3400000238030 ING			58,778.51	PEN		17,964.09	USD		40		1041109041	S	CC0001745867 ING			175,153.96	PEN		53,531.16	USD		40		1041109051	S	CC1222208776 ING			51.00	PEN		15.59	USD		40		1041109061	S	CC0000216321 ING			3,850.00	PEN		1,176.65	USD		40		1041111051	S	001102320100001189IN			206,562.92	PEN		63,130.48	USD		40		1041118051	S	CC0151048722 INGRESO			10,559.40	PEN		3,227.20	USD		40		1041118061	S	CC0151030319 INGRESO			6,513.69	PEN		1,990.74	USD		40		1041199111	S	CC001211101400770 IN			38.40	PEN		11.74	USD		50		4610002000	H	DEP. NO IDENTIFICADO			672,492.51-	PEN		205,529.50-	USD									0.00	PEN	=	0.00	USD
So.	CT	IO	Cuenta	D/H	Denominación	II	Σ	Importe	Mon.	Σ	Importe ML2	ML2																																																																																																																																																																																					
0300	40		1041102121	S	BCP5401030252030 ING			120,437.73	PEN		36,808.60	USD																																																																																																																																																																																					
	40		1041102201	S	BCP4301173656043 ING			49,934.10	PEN		15,261.03	USD																																																																																																																																																																																					
	40		1041102331	S	BCP5402386266 ING			40,612.80	PEN		12,412.22	USD																																																																																																																																																																																					
	40		1041103061	S	IBK3400000238030 ING			58,778.51	PEN		17,964.09	USD																																																																																																																																																																																					
	40		1041109041	S	CC0001745867 ING			175,153.96	PEN		53,531.16	USD																																																																																																																																																																																					
	40		1041109051	S	CC1222208776 ING			51.00	PEN		15.59	USD																																																																																																																																																																																					
	40		1041109061	S	CC0000216321 ING			3,850.00	PEN		1,176.65	USD																																																																																																																																																																																					
	40		1041111051	S	001102320100001189IN			206,562.92	PEN		63,130.48	USD																																																																																																																																																																																					
	40		1041118051	S	CC0151048722 INGRESO			10,559.40	PEN		3,227.20	USD																																																																																																																																																																																					
	40		1041118061	S	CC0151030319 INGRESO			6,513.69	PEN		1,990.74	USD																																																																																																																																																																																					
	40		1041199111	S	CC001211101400770 IN			38.40	PEN		11.74	USD																																																																																																																																																																																					
	50		4610002000	H	DEP. NO IDENTIFICADO			672,492.51-	PEN		205,529.50-	USD																																																																																																																																																																																					
								0.00	PEN	=	0.00	USD																																																																																																																																																																																					

Interpretación:

De acuerdo el Manual de Procedimientos del Departamento de Contabilidad y Finanzas de la empresa ElectroSur, se debe realizar una verificación cuantitativa y cualitativa, al momento que se realiza los depósitos provenientes de clientes regulares y no regulares. La verificación cualitativa implica realizar una verificación de las características de los depósitos, conforme al Sistema de Tesorería, y comprobar que las cantidades recepcionadas sean iguales en cantidad a los cobros a los clientes regulares y no regulares. Sin embargo, se evidencia que existe más del 50% de depósitos no identificados; por lo que se deduce que a pesar de las gestiones que se ha realizado en el año 2018 entre la Gerencia de Administración y la Gerencia Comercial, no existe un buen nivel de control de las operaciones de ingresos, reflejado en la verificación de los depósitos diarios.

Es necesario referir que el Manual de Procedimientos de Contabilidad y Finanzas (2004) de la empresa ElectroSur S.A. no se encuentra actualizada con las nuevas normas técnicas de control interno emitido por la Contraloría General de la República y demás entidades regulatorias y tampoco cuenta con un procedimiento interno a seguir para

el tratamiento contable y financiero de los depósitos no identificados, por lo que se muestra como riesgo probable a una eventual contingencia tributaria.

4.4. PRUEBA ESTADÍSTICA

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS PRINCIPAL

El control interno influye significativamente en la prevención de riesgos de Tesorería de ElectroSur S.A, 2018.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

H_0 : El control interno no influye significativamente en la prevención de riesgos de Tesorería de ElectroSur S.A, 2018.

Hipótesis alterna

H_1 : El control interno influye significativamente en la prevención de riesgos de Tesorería de ElectroSur S.A, 2018.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05, se rechaza H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Chi cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado	62,222 ^a	4	0,000
Razón de verosimilitud	51,614	4	0,000
Asociación lineal por lineal	32,749	1	0,000
N de casos válidos	42		

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

e) Conclusión:

Dado que el p-valor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el control interno influye significativamente en la prevención de riesgos de Tesorería de ElectroSur S.A, 2018.

CONTRASTACIÓN DE LA PRIMERA HIPÓTESIS SECUNDARIA

El control interno incide en los registros contables de Tesorería de Electrosur S.A, 2018.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

H_0 : El control interno no incide en los registros contables de Tesorería de Electrosur S.A, 2018.

Hipótesis alterna

H_1 : El control interno incide en los registros contables de Tesorería de Electrosur S.A, 2018.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05 se rechaza H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Chi cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado	74,480 ^a	4	0,000
Razón de verosimilitud	60,527	4	0,000
Asociación lineal por lineal	37,872	1	0,000
N de casos válidos	42		

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

e) Conclusión:

Dado que el p-valor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que El control interno incide en los registros contables de Tesorería de Electrosur S.A, 2018.

CONTRASTACIÓN DE LA SEGUNDA HIPÓTESIS ESTADÍSTICA

El control interno incide en la eficiencia operativa de Tesorería de ElectroSur S.A, 2018.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

H_0 : El control interno no incide en la eficiencia operativa de Tesorería de ElectroSur S.A, 2018.

Hipótesis alterna

H_1 : El control interno incide en la eficiencia operativa de Tesorería de ElectroSur S.A, 2018.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05 se rechaza H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Chi cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado	68,133 ^a	4	0,000
Razón de verosimilitud	57,893	4	0,000
Asociación lineal por lineal	35,393	1	0,000
N de casos válidos	42		

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

e) Conclusión:

Dado que el p-valor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el control interno incide en la eficiencia operativa de Tesorería de ElectroSur S.A, 2018.

CONTRASTACIÓN DE LA TERCERA HIPÓTESIS ESTADÍSTICA

El control interno incide de manera significativa en el cumplimiento de obligaciones de ElectroSur S.A., 2018.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

H_0 : El control interno no incide de manera significativa en el cumplimiento de obligaciones de ElectroSur S.A., 2018.

Hipótesis alterna

H_1 : El control interno incide de manera significativa en el cumplimiento de obligaciones de ElectroSur S.A., 2018.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05 se rechaza H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Chi cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado	67,122 ^a	4	0,000
Razón de verosimilitud	56,823	4	0,000
Asociación lineal por lineal	34,392	1	0,000
N de casos válidos	42		

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

e) Conclusión:

Dado que el p-valor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el control interno incide de manera significativa en el cumplimiento de obligaciones de Electrosur S.A, 2018.

4.5 Discusión de resultados

Se ha determinado que el control interno influye significativamente en la prevención de riesgos de Tesorería de Electrosur S.A, 2018, de acuerdo a la prueba Chi², dado que el p-valor es menor a 0,05 (nivel de significancia). Los resultados encontrados se contrastan parcialmente con Lucero y Valladoli (2013), quien concluye que el mantener un sistema de control interno es importante tanto en el sector público como privado debido a que les permitirá tener una certeza razonable de la información y procedimientos ejecutados en las organizaciones para realizar las diferentes actividades, la adecuada aplicación de un control interno permitirá alcanzar los objetivos planteados de manera más adecuada. Asimismo, en el sector Público el órgano regulador y fiscalizador es la Contraloría General del Estado encargado de detectar las debilidades de los controles que pueden ser disminuidos o eliminados a través de recomendaciones que ayudaran a solucionar y evitar el incremento de los riesgos por procedimientos inadecuadamente ejecutados. La evaluación del control interno radicó en compilar información y documentos aplicando métodos y técnicas de análisis como son las encuestas, entrevistas, representación gráfica de los procesos. Al ejecutar la evaluación de Control interno en el área de Tesorería el riesgo es bajo, refleja debilidades en ciertos procesos pero estas pueden ser corregidas con la implementación de algunos controles, si bien es cierto el manejo de fondos es un elemento importante por los riesgos que pueden existir por lo que es necesario la observancia del cumplimiento en los elementos de control como lo es la segregación de funciones de la custodia, manejo de valores, de las autorizaciones de transacciones, de la verificación y registros de operaciones, y con la adecuada supervisión de tareas.

No existen procedimientos establecidos para elaborar los reportes del área de Tesorería porque las actividades fueron aprendidas y desarrolladas por el funcionario encargado de esa área, pero las operaciones propias que se

realizan en el área están apegadas a las disposiciones legales para el sector público.

En general el sistema de control interno del área de Tesorería presenta niveles de confianza aceptables, la información que presenta el área es confiable, oportuna y brinda seguridad razonable sobre el manejo de los fondos; sin embargo es prioritario indicar que en la entidad no se practica en forma óptima el control sobretodo en el área de tesorería tal situación afectaría el desempeño de los responsables de la gestión de tesorería, y pueden existir fallas en la detección y prevención de errores, irregularidades, posibles fallas que se presentan en el interior de la entidad las mismas que serán mitigadas por los planes de mejoramiento que debe ser aplicados con el compromiso de todos y cada uno de los servidores públicos.

Además, los resultados encontrados se relacionan parcialmente con lo establecido por Carbajal y Rosario (2014), quien concluye que la empresa no implementa un control interno del ingreso en cuanto a sus operaciones movimiento del efectivo, siendo esta la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones.

Asimismo, se relaciona en parte con lo establecido por Carranza, Céspedes y Yactayo (2016), quienes concluye que la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. no se realizan procedimiento que permitan el control interno en las operaciones de tesorería como consecuencia que los colaboradores del área desconocen las funciones específicas diarias que deben realizar, realizando sus funciones de manera empírica o de acuerdo a las necesidades prioritarias de la empresa; esto se genera debido a que no cuentan con un manual de procedimientos específicos para cada operación que se realiza en tesorería, este manual es indispensable para que cada trabajador conozca los pasos a seguir y de esta manera se ejerza control en

las actividades y procedimientos diarias de las operaciones de tesorería. Se genera un caos de tipo administrativo, por la omisión del beneficiario del pago al momento de girar el cheque genera un desorden administrativo así como el incumplimiento de uno de los requisitos que dicta la Ley de Títulos y Valores; asimismo, los papeles de trabajo de la muestra extraída del extracto bancario refleja un gran número de cheques girados al portador mensualmente, lo que dificulta conocer a quien se ha destinado el pago de la adquisición de bienes o servicios ocasionando retraso en el trabajo diario de las distintas áreas de la empresa. El dinero que ingresa a caja diariamente no se deposita en las cuentas corrientes de la empresa diariamente, lo que podría ocasionar pérdidas, robos hasta incluso un mal uso de dinero por parte del personal del área de tesorería.

Adicionalmente, los hallazgos encontrados se relacionan en parte con Senador (2015), quien concluye que sí, se determina la importancia del Control Interno en cuanto al control de ingresos de operaciones de ingresos y de gastos, entonces mejorará la gestión administrativa contable en el área de tesorería del Hospital Regional.

Los resultados se relacionan parcialmente con Chancafe (2016), quien concluye que, de la evaluación al control interno en el Área de Tesorería, se determinó que el personal desconoce la operatividad del Área, sus funciones son asignadas en forma verbal o tomadas a iniciativa propia, la documentación no contiene los requisitos indispensable para su adecuado archivamiento, no se practican arquezos de caja en forma periódica, inexistencia de medidas de seguridad para el Área de Tesorería, carencia de manuales de procedimientos y políticas de gestión documentaria para el área, y la falta de capacitación al personal. Cabe precisar que los trabajadores no conocen en forma suficiente las normas y directivas inherentes al sistema de tesorería.

Los resultados hallados se contrastan con lo establecido por Valeriano (2017), quien concluye que el plan de actividades es adecuado, como resultado que se le hace seguimiento a los procesos, es decir, que los directivos promueven el desarrollo de buenas prácticas de gestión pública, como el ambiente de control interno y el plan de actividades de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad. La evaluación de riesgos del control interno incide en el logro de los objetivos y metas establecidos para la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad. Las actividades de control interno inciden en la estrategia utilizada en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad; por lo tanto, es prioritario que requiere

Los resultados hallados se relacionan en parte con lo establecido por Lurita (2017), quien concluye que la institución no cuenta con un plan administrativo eficiente y en el proceso de revisión se han encontrados algunas fallas en las operaciones de tesorería, debido a que no se cuenta con un manual de procedimientos que permitan el control. La mayoría de los cheques antiguos no son anulados y eso hace que el control tenga carencias, los giros deben ser anotados y registrados a quien van destinados diariamente. Los resultados encontrados se relacionan parcialmente con Rivas (2017), quien concluye que existe una relación directa y significativa entre las variables control interno y gestión de tesorería en el MINAGRI, al obtener un valor de 0.658; es decir, que se corrobora la necesidad de que el personal que desarrolla dicha función, debe estar en constante capacitación, para verificar el cumplimiento de las normas y directivas internas, debido que los fondos del Estado deben protegerse en forma cabal, de lo contrario la organización no podría cumplir con sus metas.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

PRIMERA

Se ha determinado que el control interno influye significativamente en la prevención de riesgos de Tesorería de Electrosur S.A, 2018, debido a que el control interno permite buscar los métodos y medidas que se adoptarán para promover el correcto desarrollo de las operaciones financieras, que no se encuentran implementadas en las actividades que desarrolla Tesorería por la falta de mecanismos de control para prevenir los riesgos financieros, administrativos y realice una correcta gestión de los recursos de la empresa.

SEGUNDA

El Control interno incide en los registros contables debido a que existen riesgos al efectuar los movimientos en las cuentas contables que intervienen en las operaciones que se realizan en tesorería, que podría suministrar información errónea a los Estados Financieros de la empresa debido a la falta de manuales y mecanismos de control.

TERCERA

La eficiencia operativa es un proceso que conlleva la realización del control interno previo, simultáneo y posterior; sin embargo, de acuerdo a la encuesta aplicada, el personal se encuentra poco de acuerdo en el eficiente desarrollo de las actividades efectuadas por Tesorería, debido a la carencia de procedimientos, directivas e instructivos que respalden y permitan la consecución de los objetivos estratégicos empresariales.

CUARTA

El control interno influye en el cumplimiento de obligaciones, ya que se debe contar con los manuales, procesos y mecanismos adecuados que permitan cumplir las obligaciones tributarias, laborales, con proveedores, entre otros; y de esta manera prevenir los riesgos a posibles sanciones o multas.

5.2 RECOMENDACIONES

PRIMERA

La empresa Electrosur S.A. debe promover y desarrollar el seguimiento y monitoreo del control interno en el área de tesorería, teniendo en cuenta que la prevención del riesgo implicado en la consecución de sus objetivos permitirá manejar adecuadamente los recursos, generando mayor confianza ante los colaboradores, proveedores y el directorio de la empresa.

SEGUNDA

Realizar periódicamente supervisiones a los registros contables de las operaciones que se realizan en Tesorería, verificando que se utilicen las cuentas contables que correspondan, a fin de evitar inconsistencias y que se suministre información económico-financiero confiable para la toma de decisiones tanto, para el control de la gestión pasada como para las estimaciones de los resultados futuros de la empresa

TERCERA

La Empresa Electrosur S.A. debe diseñar, establecer y actualizar las políticas, procedimientos y directivas de todas las operaciones que se realizan en tesorería, en donde se detalle las funciones a seguir de cada personal del área, a fin de llegar a un desenvolvimiento eficiente y se respalde cada acción realizada con la finalidad de mitigar los riesgos y posibles sanciones de los entes reguladores.

5.3 PROPUESTA

PROCEDIMIENTO

DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS

1. OBJETIVO

Establecer los procedimientos y lineamientos para el control y reconocimiento de los depósitos no identificados en las cuentas corrientes de ElectroSur S.A. en el sistema financiero.

2. ALCANCE

- 2.1. Las disposiciones del presente documento son de aplicación y de cumplimiento obligatorio para todo el personal de ElectroSur S.A.

3. DEFINICIONES

- 3.1. **Conciliaciones Bancarias:** es un proceso que permite confrontar y conciliar los valores económicos que una empresa tiene registrados sobre una cuenta, ya sea corriente o de ahorro, con sus movimientos bancarios, así como clasificar el libro auxiliar de contabilidad para confrontarlo con el extracto.

Depósitos no Identificados: depósitos bancarios cuyo origen y procedencia no pueden ser validados para su reconocimiento.

4. BASE NORMATIVA

- 4.1. Norma Internacional de Contabilidad N° 18 – Ingresos de Actividades Ordinarias.
- 4.2. Ley N° 27170 - Ley del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE.
- 4.3. Decreto Legislativo N° 1031, Decreto Legislativo que promueve la eficiencia de la actividad empresarial del Estado y su reglamento.
- 4.4. Directiva Corporativa de Gestión Empresarial de FONAFE, aprobada mediante Acuerdo de Directorio N° 003-2018/006-FONAFE de fecha 26/06/2018.
- 4.5. Decreto Legislativo N° 1441- Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería

- 4.6. Lineamientos para la Gestión Global de Activos y Pasivos y el Reglamento de Depósitos aprobados por Resolución Directoral N° 0162012-EF-52-03.

5. RESPONSABILIDADES

5.1. Del Gerente General

- 5.1.1. Es responsable de aprobar el presente documento y propiciar su aplicación.

5.2. Del Gerente de Administración y Finanzas

- 5.2.1. Es responsable de Administrar, difundir y supervisar el cumplimiento de lo establecido en el presente documento.

5.3. Del Gerente Comercial

- 5.3.1. Es responsable de gestionar y supervisar el cumplimiento de lo establecido en el presente documento.

5.4. Del Contador General

- 5.4.1. Es responsable de supervisar la aplicación del presente procedimiento para el reconocimiento y disminución de los depósitos no identificados.

5.5. Del Jefe del Servicio de Tesorería.

- 5.5.1. Es responsable de proceder conforme a las disposiciones establecidas en el presente procedimiento.

5.6. Del Jefe del Departamento de Comercialización

- 5.6.1. Es responsable de supervisar el ordenamiento en el registro de la cobranza a los clientes y la aplicación del presente procedimiento.

5.7. Del Jefe del Servicio de Cobranzas

- 5.7.1. Es responsable de supervisar la contabilización oportuna y correcta de las cobranzas a los clientes.

6. DESARROLLO

- 6.1. En las conciliaciones bancarias mensuales, el tesorero identificará aquellos depósitos que representen ingresos no identificados, los cuales se encuentran registrados en orden cronológico.
- 6.2. Comprobar que las coordinaciones entre el tesorero y el Servicio de cobranzas de la Gerencia Comercial a fin de que puedan identificar los depósitos no identificados. Simultáneamente se deberá confirmar las comunicaciones efectuadas a los bancos para solicitar datos del depositante a fin de identificar la procedencia de los depósitos.
- 6.3. Revisar que, con la información alcanzada por el Servicio de cobranzas, el tesorero inicie el proceso de identificación de los depósitos no identificados, éstos deben incluir todos aquellos importes

depositados que tengan más de un año de permanencia (contados a la fecha de revisión) en el estado bancario.

- 6.4. De manera mensual el servicio de Tesorería en conjunto con el Servicio de Cobranza, deberán efectuar una publicación del reporte de depósitos no identificados, en todos los Centros Autorizado de Pago y en el diario de mayor circulación; donde se comunique al público en general la existencia de depósitos no identificados, donde se otorgue el plazo de 30 días para la reclamación o identificación de dicho depósito.
- 6.5. De manera mensual el servicio de Tesorería, registrará los depósitos que no logren identificarse al cierre contable mensual en la cuenta 4610002000 “Depósitos no identificados”.
- 6.6. Si se presentan casos de solicitudes de devolución se procederá a realizar el extorno correspondiente de la cuenta 4610002000 “Depósitos no identificados”. Caso contrario, después del periodo otorgado se debe proceder a efectuar el registro de dichos depósitos como “otros ingresos” en la cuenta 7599013000, debiendo tener como sustento toda aquella información emitida y recibida a las áreas correspondientes.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, J. (2015). *Sistema Nacional de Tesorería*. Lima: Editorial Instituto Pacífico S.A.C.
- Alvarez, J. (2013). *Manual de Normas Generales de Control Gubernamental* (1ª ed.). Lima: Editorial Instituto Pacífico S.A.C.
- Álvarez, J. (2014, p. 512). *Manual de Normas Generales de Control Gubernamental Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión, Auditoría de Cumplimiento y Servicios de Contratos*. Lima: Editorial Instituto Pacífico S.A.C.
- Argandoña, M. (2010). *Control Interno y Administración de Riesgos*. Lima: Editorial Marketing Consultores S.A.
- Barquero, M. (2013, p. 17). *Manual Práctico de Control Interno*. Barcelona: Editorial Profit.
- Barral, V. (2001, p. 47). *Diccionario Económico de Expansión*. Lima: Editorial UCLM.
- Barrón, C. (2010, p. 84). *Control Interno*. México: Editorial Ediciones Contables y Administrativas S.A.
- Bustamante, P. (2018). *Estos son los tipos de control gubernamental que realiza el Estado sobre los funcionarios públicos*. Perú. Consultado en: <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/estos-son-los-tipos-de-control-gubernamental-que-realiza-el-estado-sobre-los-funcionarios-publicos>
- Caballero Bustamante. (2013, p. 2). *Plan Contable General Empresarial Elemento 1 Activo Disponible y Exigible*. Lima: Editorial Ediciones ECB.
- Carbajal, M. y Rosario, M. (2014). *Control Interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A & J Ingenieros S.A.C. para el año 2014*. Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo
- Carranza, I. (2009, p. 36). *Contabilidad y Control* (1ª ed.). España: Editorial Wolters.

- Carranza, Y.; Céspedes, Y.; Yactayo, L. (2016). *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 2013*. (Tesis de grado). Universidad de Ciencias y Humanidades Lima.
- Cera, R. (2012, p. 15). *Actualidad de Empresas y Economía*. Lima: Editorial El Pacífico.
- Cerda, R. (2011). *Contabilidad y Organización Bancaria*.
- Chancafe, F. (2016). *Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque* (Tesis de grado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo.
- Compostela, S. (2009). *Conceptos Básicos de Tesorería*. Lima: Editorial CEEI
- Contraloría. (2009, p. 19). *Guía de Evaluación del Control Interno*. Sección de la parte X.
- Contraloría. (2010, p. 428). *Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*.
- Contraloría. (2017). *Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*.
- Contraloría. (2019). *Resolución de Contraloría N°115-2019-CG*.
- Coopers & Lybrand (2007, p.15). *Los Nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Editorial Ediciones Diaz de Santos.
- De la Villa Sanz, J. (2010, p. 653). *Como Actuar un Control Interno adecuado para la Tesorería*. Murcia: Editado por la Universidad de Murcia.
- El Peruano. (2009). *Ley 28693 Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*.
- Esnaola, M. (2009). *El Cumplimiento de Obligaciones. Derecho Civil II*. Consultado en: https://www2.uned.es/cabergara/ppropias/derecho/m_esnaola/D_Civil_II/El_cumplimiento_obligaciones.pdf
- Estupiñan, R. (2002). *Control interno y fraude: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe coso 1 y 2. (2da edición)*. Colombia: Eco ediciones. Consultado en:

- <http://site.ebrary.com/lib/bibsipansp/detail.action?docID=10552965>
- Federación Internacional de Contabilidad (2007). Normas Internacionales de Auditoría (9a ed.). México, D.F.: Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Ferrer, A. (2017). *Análisis y aplicación del PCGE concordado con las NIIF*.
- Flores, A. (2011). *Auditoría Contable*. Lima: Editorial Instituto Continental.
- Galicia S.A. Compostela, S. (2012, p. 29). *Conceptos Básicos de Tesorería*. España: Editorial CEEI Galicia S.A.
- Garrido, B. (2011) *Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido* (Bolivia).
- Giraldo, D. (2011). *Diccionario para Contadores*. Lima: Editora "FECAT" E.I.R.L.
- González, E (2008). *Auditoría interna papel control interno*. Cuba: las tunas. Consultado en: <http://www.monografias.com/trabajos64/auditoria-internapapel-control-interno/auditoria-interna-papel-controlinterno2.shtml#ixzz41y5WzSE4>.
- Haried, A.A. (2002, p.751). *Contabilidad Financiera*. Barcelona, España: Océano.
- Latapi, M. (2011). *Obligaciones Laborales*. Mexico. Consultado en: <http://mcontable.blogspot.com/2011/12/obligaciones-laborales.html>
- López, F., & Nuria, S. (2012, p. 27). *Gestión de Tesorería*. Madrid: Editorial Libros de Cabecera S.L.
- López, J. y Chang, J. (2007). *Sistemas Administrativos*. Lima: Revista de Gestión Pública y Desarrollo, diciembre.
- Lucero, M. y Valladolid, R. (2013). *Evaluación del Control Interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012* (Tesis de grado). Universidad de Cuenca. Ecuador.
- Lurita, J. (2017). *Supervisión de control interno en la operación de tesorería en la empresa Andalyz Distrito de Chincha Alta 2016*. (tesis de grado). Ica-Perú.

- Mesén, V. (2009, p. 10). El Riesgo de Auditoria y sus Efectos Sobre el Trabajo del Auditor Independiente. Consultado en: <https://dialnet.unirioja.es> › descarga › artículo
- Murillo, R., & Guerra, R. (2015). *Entendiendo las diferencias entre Eficiencia Operativa vs Estrategias*. Consultado en: <http://www.bakertillyrd.com/wp-content/uploads/2015/01/Boletin-Enero-2015-Dominicana.pdf>
- Rivas, G. (2017). *El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego*. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo.
- Santillana, J. (2015). *Sistema de Control Interno*. Tercera edición. Pearson.
- Senador, Y. (2015). *Control interno en el área de tesorería del Hospital Regional Docente las Mercedes Chiclayo para mejorar la gestión administrativa contable 2014*. (Tesis de grado). Universidad Señor de Sipan. Chiclayo
- Tributario, C. (2013). *Decreto Supremo N° 133-2013-EF*. Lima: El Peruano.
- Valdivia, E. (2010). *Manual del sistema nacional de control y auditoría gubernamental*. Lima: Pacífico.
- Valeriano, 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*. (Tesis de grado). Universidad Inca Garcilaso de la Vega – Lima
- Vargas, V. (2018). *Las normas internacionales de información financiera – NIIF y su implicancia en el impuesto a la renta en las empresas del sector microfinanciero en el Perú*. (Tesis doctoral). Universidad Nacional de San Marco.
- Vera, W. (2017). *Control interno y su influencia en la gestión de la rotación de inventarios de la empresa de transportes Flores Hnos SRL., Tacna 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada de Tacna.
- Zeballos, E. (2007, p. 30). *Contabilidad General* (8va edición). Arequipa: Editorial: Erly Zeballos Zeballos.

ANEXOS

ANEXO 01
MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA PREVENCIÓN DE RIESGOS DE TESORERÍA DE ELECTROSUR S.A, 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA	RECOMENDACIONES
<p>Problema principal ¿De qué manera el control interno influye en la de prevención de riesgos de Tesorería de Electrosur S.A., 2018?</p> <p>Problemas específicos a) ¿De qué manera el control interno incide en los registros contables de Tesorería de Electrosur S.A., 2018? b) ¿Cómo el control interno incide en la eficiencia operativa de Tesorería de Electrosur S.A., 2018? c) ¿En qué medida el control interno influye en el cumplimiento de obligaciones de Electrosur S.A., 2018?</p>	<p>Objetivo general Determinar de qué manera el control interno influye en la prevención de riesgos de Tesorería de Electrosur S.A., 2018.</p> <p>Objetivos específicos a) Establecer de qué manera el control interno incide en los registros contables de tesorería de Electrosur S.A., 2018. b) Analizar como el control interno incide en la eficiencia operativa de tesorería de Electrosur S.A., 2018. c) Determinar en qué medida el control interno influye en el cumplimiento de obligaciones de Electrosur S.A., 2018.</p>	<p>Hipótesis principal El control interno influye significativamente en la prevención de riesgos de Tesorería de Electrosur S.A., 2018.</p> <p>Hipótesis secundarias a) El control interno incide en los registros contables de tesorería de Electrosur S.A., 2018. b) El control interno incide en la eficiencia operativa de tesorería de Electrosur S.A., 2018. c) El control interno incide de manera significativa en el cumplimiento de obligaciones de Electrosur S.A., 2018.</p>	<p>Variable Independiente (X): Control interno</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Control interno previo 2. Control interno simultáneo 3. Control interno posterior <p>Variable dependiente (Y): Prevención de Riesgos de Tesorería</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Registros Contables 2. Eficiencia operativa 3. Cumplimiento de Obligaciones 	<p>1. Tipo de Investigación: Básica</p> <p>2. Diseño de la Investigación: No experimental Transeccional, causal- explicativo.</p> <p>3. Nivel de investigación: Explicativo</p> <p>4. Población: Estará compuesta por 163 trabajadores de las diferentes áreas de Electrosur S.A., periodo 2018.</p> <p>5. Muestra: Está conformada por 42 trabajadores de la Gerencia de Administración y del Departamento de Comercialización de la Gerencia Comercial.</p> <p>6. Técnicas: Encuesta</p> <p>7. Instrumentos: Cuestionario</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. La empresa Electrosur S.A. debe promover y desarrollar el seguimiento y monitoreo del control interno en el área de tesorería, teniendo en cuenta que la prevención del riesgo implicado en la consecución de sus objetivos permitirá manejar adecuadamente los recursos, generando mayor confianza ante los colaboradores, proveedores y el directorio de la empresa. 2. Realizar periódicamente supervisiones a los registros contables de las operaciones que se realizan en Tesorería, verificando que se utilicen las cuentas contables que correspondan, a fin de evitar inconsistencias y que se suministre información económico-financiero confiable para la toma de decisiones tanto para el control de la gestión pasada como para las estimaciones de los resultados futuros de la empresa. 3. La Empresa Electrosur S.A. debe diseñar, establecer y actualizar las políticas, procedimientos y directivas de todas las operaciones que se realizan en tesorería, en donde se detalle las funciones a seguir de cada personal del área, a fin de llegar a un desenvolvimiento eficiente y se respalde cada acción realizada con la finalidad de mitigar los riesgos y posibles sanciones de los entes reguladores.

ANEXO 02
CUESTIONARIOS

CUESTIONARIO 1
CONTROL INTERNO EN ELECTROSUR S.A., 2018.

Sr. Sra. Srta.:

El presente instrumento tiene por finalidad evaluar el Control interno en Electrosur S.A., 2018, es por ello que se presenta las siguientes proposiciones con la finalidad de conocer su percepción. Por favor, evalúe los aspectos que citamos en este cuestionario, según el criterio de la tabla, marcando con un aspa (X) el dígito que corresponda para cada afirmación.

La información que nos proporcione es completamente CONFIDENCIAL, esto garantiza que nadie pueda identificar a la persona que ha diligenciado el cuestionario.

INSTRUCCIONES

Escala de valoración

Muy en desacuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
	CONTROL INTERNO PREVIO					
1	El control interno previo en la planificación de los ingresos se desarrolla de manera eficiente.					
2	El control interno previo en el registro de las operaciones de efectivo se desarrolla de manera eficiente.					
3	El control interno previo en el manejo de cuentas bancarias se desarrolla de manera eficiente.					
4	El control interno previo en las autorizaciones de giro y pago se desarrolla de manera eficiente.					
5	El control interno previo de ejecución de pago a proveedores se desarrolla de manera eficiente.					
6	El control interno previo de pago a remuneraciones y otros se desarrolla de manera eficiente.					
7	El control interno previo de pago a obligaciones tributarias se desarrolla de manera eficiente.					

	CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO					
8	El control interno simultáneo de las operaciones de ingresos se desarrolla de manera eficiente.					
9	El control interno simultáneo en el registro de las operaciones de ingresos se desarrolla de manera eficiente.					
10	El control interno simultáneo en el manejo de cuentas bancarias se desarrolla de manera eficiente.					
11	El control interno simultáneo de las operaciones de egresos se desarrolla de manera eficiente.					
12	El control interno simultáneo en el registro de las operaciones de egresos se desarrolla de manera eficiente.					
13	El control interno simultáneo en el manejo de cuentas bancarias egresos se desarrolla de manera eficiente.					
	CONTROL INTERNO POSTERIOR					
14	El control interno posterior a las operaciones de ingresos se desarrolla de manera eficiente.					
15	El control interno posterior a las operaciones de egresos se desarrolla de manera eficiente.					

CUESTIONARIO 2
PREVENCIÓN DE RIESGOS DE TESORERÍA DE ELECTROSUR S.A,
2018

Sr. Sra. Srta.:

El presente instrumento tiene por finalidad evaluar la prevención de riesgos de Tesorería de Electrosur S.A, 2018; es por ello que se presenta las siguientes proposiciones con la finalidad de conocer su percepción. Por favor, evalúe los aspectos que citamos en este cuestionario, según el criterio de la tabla, marcando con un aspa (X) el dígito que corresponda para cada afirmación.

Por favor, evalúe los aspectos que citamos en este cuestionario, según el criterio de la tabla, marcando con un aspa (X) el dígito que corresponda para cada afirmación. La información que nos proporcione es completamente CONFIDENCIAL, esto garantiza que nadie pueda identificar a la persona que ha diligenciado el cuestionario.

INSTRUCCIONES

Escala de valoración

Muy en desacuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
	REGISTROS CONTABLES					
1	Los registros contables de operaciones relacionadas con los ingresos se desarrolla de conformidad a las a las normas contables y tributarias vigentes.					
2	Se cumple las directivas contables para el registro de operaciones contables de manera correcta.					
3	Los registros de las operaciones contables de la empresa, referidas a los egresos relacionados con el personal y adquisiciones de bienes y servicios se desarrolla de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes.					
4	Los registros contables del movimiento de caja y bancos se desarrolla de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes.					
5	El registro de libro auxiliar de bancos se desarrolla de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes.					

6	El registro contable de las cobranzas reportadas por el área comercial se desarrolla en forma diaria buscando disminuir y no incrementar los depósitos no identificados.					
7	El registro de los pagos de CTS, sueldos, vacaciones, gratificaciones, préstamos, aportes y otras obligaciones inherentes al personal, se desarrolla de acuerdo a las normas contables, laborales y tributarias vigentes.					
8	Los registros contables de los pagos, se desarrolla verificando su conformidad y composición del expediente.					
	EFICIENCIA OPERATIVA					
9	Se evidencia eficiencia en la planificación del movimiento de caja y bancos.					
10	Se evidencia eficiencia en la revisión de expedientes de autorizaciones de giro.					
11	Se evidencia eficiencia en el control de cartas fianzas.					
12	Se evidencia eficiencia en el trámite de la apertura de cuentas corrientes, ahorros y cuentas especiales, debidamente autorizadas que se deriven de las actividades propias de la empresa.					
13	Se evidencia el diseño y la actualización de políticas, directivas o procedimientos de cobros, pagos y demás operaciones de tesorería.					
14	Se evidencia eficiencia en la elaboración de conciliaciones bancarias.					
15	Se evidencia eficiencia en la identificación de depósitos de cobranza.					
16	Se evidencia eficiencia en la elaboración del flujo de caja					
17	Se evidencia eficiencia en la gestión de operaciones bancarias					
	CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES					
18	Se cumple con gestionar los pagos de obligaciones tributarias.					
19	Se cumple con gestionar los pagos de obligaciones laborales.					
20	Se cumple con gestionar los cobros y pagos a clientes y proveedores.					
21	Se cumple con las obligaciones de envío información al área contable.					

ANEXO 03

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA PREVENCIÓN DE RIESGOS DE TESORERÍA DE
ELECTROSUR S.A. 2018

1. DATOS GENERALES

1. Apellidos y nombres de informante (Experto): LIMACHE AROCUTIPA, Gladys Pilar
2. Grado académico: MAGISTER
3. Profesión: LICENCIADA EN EDUCACIÓN
4. Institución donde labora: UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
5. Cargo que desempeña: DOCENTE
6. Autor de los instrumentos: CPC. YANELI LUS ROMERO CALDERÓN

2. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles					X
3. CONSISTENCIAS	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento				X	
SUMATORIA PARCIAL						
SUMATORIA TOTAL						

3. RESULTADO DE VALIDACIÓN

3.1 Opinión: FAVORABLE.......... DEBE MEJORAR.....

NO FAVORABLE.....

3.2 Observación:.....
.....

.....
Firma

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN
CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA PREVENCIÓN DE RIESGOS DE TESORERÍA DE
ELECTROSUR S.A. 2018

1. DATOS GENERALES

1. Apellidos y nombres de informante (Experto): CASAS MEJÍA, Luz María
2. Grado académico: MAGISTER
3. Profesión: CONTADOR
4. Institución donde labora: UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
5. Cargo que desempeña: DOCENTE
6. Autor de los instrumentos: CPC. YANELI LUS ROMERO CALDERÓN

2. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los items del instrumento	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIAS	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría					X
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de items presentados en el instrumento				X	
SUMATORIA PARCIAL						
SUMATORIA TOTAL						

3. RESULTADO DE VALIDACIÓN

3.1 Opinión: FAVORABLE.....✓.....

DEBE MEJORAR.....

NO FAVORABLE.....

3.2 Observación:.....

.....

.....

 Firma

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN
CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA PREVENCIÓN DE RIESGOS DE TESORERÍA DE
ELECTROSUR S.A. 2018

1. DATOS GENERALES

1. Apellidos y nombres de informante (Experto): NEYRA URQUIZA, Roberto Bernardino
2. Grado académico: MAGISTER
3. Profesión: CONTADOR
4. Institución donde labora: UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
5. Cargo que desempeña: DOCENTE
6. Autor de los instrumentos: CPC. YANELI LUS ROMERO CALDERÓN

2. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado				✓	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				✓	
3. CONSISTENCIAS	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				✓	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				✓	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				✓	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento				✓	
SUMATORIA PARCIAL						
SUMATORIA TOTAL						

3. RESULTADO DE VALIDACIÓN

3.1 Opinión: **FAVORABLE**.....✓..... **DEBE MEJORAR**.....

NO FAVORABLE.....

3.2 Observación:.....

.....

Roberto Neyra
Firma