



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN  
ESCUELA PROFESIONAL CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA EN LA EMPRESA DE  
TRANSPORTES SAN JUAN S.A.C.”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:**

**BACH. DE LA CRUZ YARANGA MARISOL**

**ASESOR:**

**MAG. OTILIA CARMEN QUISPE**

**HUANCAYO, MAYO, 2022**

## **DEDICATORIA**

A Dios por la salud y sabiduría que nos brinda en cada instante a lo largo del camino de la vida.

A mi madre María Yaranga por su apoyo incondicional que me brinda día a día, que siempre está ahí apoyándome, inculcándome buenos valores.

A mis profesores por brindarme sabiduría y enseñanza para terminar mi carrera universitaria.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por poner a las personas buenas y correctas en mi camino quienes me ayudan a seguir superándome día a día y ser una mejor profesional.

A mis profesores que han contribuido con su aprendizajes, conocimientos y experiencias que contribuyeron a mi formación profesional de calidad.

## INTRODUCCIÓN

Actualmente en la empresa de transportes San Juan S.A.C. que se dedica a la prestación de servicios de transportes urbano de pasajeros que cubre las rutas de la provincia de Chupaca hasta la provincia de Huancayo.

Hemos identificado que la empresa no cuenta con un control interno lo cual está afectando a sus operaciones en el área de tesorería.

A través del control interno nos permitirá salvaguardar los activos y los recursos de la empresa lo cual nos muestra la seguridad razonable y la confiabilidad de la información, por otro lado, el control interno nos ayuda a optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia de las organizaciones.

Lo cual hemos logrado observar que la empresa carece de un manual de organizaciones y funciones por lo cual el personal se encuentra ejerciendo diferentes actividades, y funciones que no son del área correspondiente.

Como antecedente para el desarrollo del trabajo de suficiencia profesional se tomó como referencia a:

Según (Barona, 2012) En su tesis titulado “Políticas y Procedimientos de Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Cooperativa de Transporte Urbano Tungurahua, de la ciudad de Ambato en el año 2011”, estableció el siguiente problema: ¿Cuáles son los factores que afectan la rentabilidad en la cooperativa de transporte urbano Tungurahua ?, siendo el objetivo analizar la

rentabilidad de la empresa de transportes urbano Tungurahua, para la identificación de los factores que la afectan; utilizó el método de investigación a través de una metodología para la carrera de contabilidad y auditoría; utilizo el método de investigación analítico, sintético, siendo el tipo de investigación básica, su muestra fue: 157 trabajadores.

**Aporte:** El presente investigación contribuye a todas las empresas de trasportes ya sean micro y pequeñas empresas de la ciudad de Ambato que demuestra según la conclusión que las empresas de trasportes deben de contar con un sistema de control interno para poder mejorar su gestión y así poder lograr una alta rentabilidad de esta manera las empresa de trasportes urbano pueden alcanzar sus objetivos y metas trazadas en un determinado tiempo y continuar con un sólido y amplio crecimiento en la rentabilidad.

Según (Camacho, 2017) En su tesis denominado “Diseño del sistema de control interno basado en el modelo COSO para la empresa Tours Perú” en la provincia de Jauja, estableció como objetivo principal, determinar un diseño de sistema de control interno para las empresas de autotransporte de pasajeros. Se utilizó el método descriptivo y se obtuvo como resultado, que el transporte urbano de pasajeros es un servicio primordial; porque es el enlace entre las personas y el lugar donde quieren estar; por lo que la organización interna de las empresas que operan el transporte urbano de pasajeros, la evaluación de los proyectos que se requieren para darle transparencia al manejo de los recursos y la buena administración, inducen de alguna manera, el aseguramiento de una calidad y mejor nivel de servicio. Son algunos de los aspectos que deben contemplarse

en el ejercicio profesional del transporte público urbano, dentro de un marco legal e institucional respetado y formal. Y la conclusión fundamental de esta investigación es que al conocer la problemática que representa el transporte urbano de pasajeros, es necesario que las entidades económicas que se dediquen a esta actividad, diseñen sistemas adecuados para el correcto manejo de los recursos humanos, materiales y financieros.

**Aporte:** En el presente investigación contribuye a todos los personales y al área de administración de la empresa de trasportes Tour Perú en la provincia de Jauja donde demuestra según la presente investigación a su conclusión de que todas las empresas sean pequeñas y microempresas deben de contar si o si con un sistema de control interno para que para poder tomar una buena decisión para así poder cumplir con los objetivos trazados.

Ya que la empresa de trasportes que presta servicios es de mucha importancia ya que gracias al servicio que nos brinda ya que así fácilmente nos movilizamos para cualquier lugar para ello deben de contar cada empresa con un sistema de control interno para que así no haya malversaciones de activos que los personales trabajen en sus respectivas áreas con las tareas designadas para así poder lograr un objetivo y poder gestionar una buena rentabilidad dentro de las organizaciones de la empresa de trasportes.

Según (Catan, 2016); en su tesis titulado “Diseño de un Sistema de Control Interno para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa Transportes LUCS EIRL en

la Ciudad de Jaén 2015”, estableció el siguiente problema: ¿En qué medida el diseño de un sistema de control interno contribuirá a mejorar la rentabilidad de la empresa Transportes Lucas E.I.R.L. de la provincia de Jaén?, siendo el objetivo determinar en qué medida el diseño de control interno contribuirá a mejorar la rentabilidad de la empresa Transportes Lucas EIRL, para la carrera de ciencias contables; utilizo el método inductivo, deductivo y analítico, siendo el tipo de investigación básica, su muestra fue: 24 trabajadores, llegando a la siguiente conclusión: el sistema de control interno permitirá detectar las falencias con la que cuenta la empresa y el adecuado uso de esta herramienta lograra alcanzar con eficiencia y efectiva un buen control interno en cualquier organización asegurándose de que la seguridad interna de la empresa funciona bajo los parámetros definidos.

**Aporte:** Así mismo contribuirá a todas las empresas micro y pequeñas empresas de la ciudad de Jaén demuestra la siguiente conclusión que las empresas de trasportes deben de contar con un sistema de control interno y debe de tener un buen funcionamiento si en caso existiera falacias en las organizaciones lo que debe de detectar los riesgos que está percibiendo la empresa el encargado de identificar es la es el are de administración una vez encontrando los riegos y errores inmediatamente se debe de mejorar para así poder lograr un determinado objetico para poder tomar una buena decisión en la empresa para así poder mejorar la rentabilidad de las empresas de trasportes.

Según (Cardenas, 2013) en su tesis titulado “Diagnóstico del Sistema de Control Interno actual en el Proceso Específico de las Ventas de la Empresa de Transportes ITTSABUS”, ciudad de Trujillo estableció el siguiente problema ¿De qué manera el diagnóstico del sistema de control interno actual mejora el proceso de las ventas en la empresa de Transportes ITTSABUS?, siendo el objetivo Demostrar que el diagnóstico del sistema de control interno actual mejorará el proceso específico del área de ventas de la Empresa de Transportes Ittsabus., para la carrera de contables; utilizo el método inductivo, deductivo y analítico, siendo el tipo de investigación básica, su muestra fue:50 trabajadores, llegando a la siguiente conclusión: Mejora la gestión, así como brindar información de manera más rápida y espontánea, previniendo irregularidades.

**Aporte:** El presente investigación contribuirá a todas las empresas ya sea empresas pequeñas, microempresa en a la ciudad de Trujillo mayormente aportara a todas las empresas de trasportes que prestan servicios demuestra la siguiente conclusión mejorar la gestión de la empresa de trasportes ITTSABUS.

El control interno dentro de cualquier organización es de mucha importancia ya que mediante el sistema de un software nos ayudara a mejorar la venta evitando perdidas y desviaciones de bienes lo cual mediante este sistema lograremos vender más los productos para q lograr una rentabilidad mayor evitando que exista robos y malversaciones de los activos.

Según (Balvin, 2012), Tesis Titulada: “El Sistema de Control Interno en la Eficiencia de las Distribuidoras de Materiales de Construcción de la Región Junín”, en el que analizan y concluyen que las empresas distribuidoras de materiales de construcción en su mayoría no están logrando ser eficientes, debido a que no tiene implementado un sistema de control interno, herramienta importante dentro del esquema organizacional que ayuda en el manejo adecuado de los bienes y funciones con el fin de generar una información confiable de su situación y sus operaciones en el mercado, también ayuda a que los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles, sean utilizados en forma eficiente; a través de lo descrito confirmamos que el sistema de control interno tiene un alto grado de influencia para lograr la eficiencia empresarial.

**El aporte:** La investigación contribuirá y aportará a todo tipo de empresas en la región Junín demuestra según su conclusión el control interno en cada organización se debe de llevar a cabo de una manera eficiente y eficaz las operaciones realizadas por los personales de cada área asignada, los sistemas de control interno se deben de operar con una efectividad para así poder lograr que los estados financieros estén elaborados, preparados confiablemente como también nos debe de proporcionar los datos financieros como las ganancias realizadas, deben de ser informadas públicamente por el área de administración o el consejo de directivos.

**El trabajo de suficiencia profesional está justificado:**

Este presente trabajo se desarrolló con la finalidad de contribuir a la empresa de transportes San Juan S.A.C. con implementación de un control interno más

eficiente para el área de tesorería así mismo en las demás que presenta la empresa.

Así mismo hemos identificado la falta de un control interno en la empresa San Juan S.A.C. donde hay una carencia de control interno en la área de tesorería ya que la empresa no lleva un control adecuado en el transporte que realiza la empresa lo cual hay una pérdida y desviaciones de dinero, no hay un monitoreo a los choferes que realizan la ruta.

Por ello es muy fundamental que la empresa debería de contar con un control interno adecuado y apropiado que nos permite conocer la situación real de la empresa de transportes SAN JUAN S.A.C. para así obtener un rendimiento en el área de tesorería lo cual nos facilitara la situación financiera confiable y eficiente de la empresa

Esta investigación es muy importante porque nos ayudara a tomar mejor las decisiones para mejorar la gestión de la empresa de transportes San Juan S.A.C., para así lograr las metas y objetivos de una manera eficiente y eficaz en el menor tiempo.

**Los objetivos del presente trabajo de suficiencia profesional están determinados:**

**Objetivo General:**

Analizar el control interno en el área de tesorería en la empresa de transportes  
SAN JUAN S.A.C

### **Objetivos Específicos:**

- Identificar el ambiente de control en el área de tesorería en la empresa de transportes San Juan S. A.C.
- Identificar la evaluación de riesgos en el área de tesorería en la empresa de transportes San Juan S.A..C
- Analizar las actividades de control en el área de tesorería en la empresa de transportes San Juan S.A.C
- Analizar la información y comunicación en el área de tesorería en la empresa de transportes San Juan S.A.C
- Verificar el monitoreo el área de tesorería en la empresa de transportes San Juan S.A.C.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación se desarrolló en la empresa de transportes San Juan S.A.C. esta empresa fue constituida el 23 de septiembre del año 2009, está basado en el análisis y evaluación de la empresa de transportes San Juan S.A.C perteneciente al sector de transportes urbano de pasajeros que cubre la ruta de la provincia de Chupaca hasta la provincia de Huancayo teniendo un alto crecimiento y gran importancia en el mercado.

Este presente trabajo de suficiencia profesional lleva por título **“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES SAN JUAN S.A.C.”**

El objetivo principal de este trabajo es analizar el control interno en el área de tesorería en la empresa de transportes San Juan S.A.C

se utilizó la técnica de la encuesta a los choferes y a la parte administrativa de la empresa, en la cual se determinó que el nivel de investigación fue descriptivo.

Los resultados fueron desfavorables lo cual se obtuvo que la empresa no cuenta de un control interno y procedimientos en la empresa de transportes San Juan S.A.C para lo cual se propone Implementar un sistema de control interno basado en el modelo COSO más eficiente.

## Índice del contenido

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>III</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>IV</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>V</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>XIII</b>
<b>1.1. Control Interno.....</b>	<b>8</b>
1.1.1. Definición de Control Interno .....	8
1.1.2 Objetivos del control interno .....	10
1.1.3 Importancia del Control Interno .....	11
1.1.4 Beneficios de contar con un sistema de Control Interno .....	12
1.1.5 Componentes del Control Interno .....	12
1.1.5.1 Ambiente de Control .....	13
1.2.5.2 Evaluación de Riesgo: .....	14
1.2.5.3 Actividades de control.....	15
1.2.5.4 Información y Comunicación .....	17
1.2.5.5 Supervisión y Monitoreo .....	18
1.1.6 Clases de Control Interno.....	19
1.1.6.1Control interno preventivo.....	19

1.1.6.2	Control interno de Detectivo.....	19
1.1.6.3	Control Interno Correctivo .....	19
1.7.1	Principios aplicables dentro del control interno .....	20
1.7.1.1	Autocontrol .....	20
1.7.1.2	Autorregulación .....	20
1.7.1.3	Autogestión.....	20
<b>1.2</b>	<b>Área de tesorería .....</b>	<b>21</b>
1.2.1	definición de tesorería .....	21
1.2.2	Objetivos de tesorería.....	22
1.2.3	Funciones en el área de tesorería .....	23
1.2.4	Importancia de la tesorería .....	24
1.2.5	Ciclo de tesorería.....	25
1.3	Aspectos generales de la empresa en estudio .....	26
<b>1.4</b>	<b>GLOSARIO .....</b>	<b>30</b>
2.1	Metodología de la investigación .....	32
2.1.1	Ámbito de estudio.....	32
2.1.2	Tipo de investigación .....	32
2.1.3	Nivel de investigación.....	32
2.1.4	Método .....	32
<b>2.2.</b>	<b>Población, muestra y muestreo.....</b>	<b>32</b>

2.2.1. Población.....	32
2.2.2. Muestra .....	33
<b>2.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....</b>	<b>33</b>
2.3.1. Técnicas.....	33
2.3.2. Instrumentos.....	34
2.3.3 Procedimiento de recolección de datos.....	34
2.3.4Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	34
<b>3.1 RESULTADOS.....</b>	<b>35</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>53</b>
<b>RECOMENDACIÓN.....</b>	<b>54</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>55</b>
<b>ANEXO.....</b>	<b>57</b>

## ÍNDICE DE GRÁFICO

<b>GRÁFICO 1:</b> Ambiente de control.....	14
<b>GRÁFICO 2:</b> Evaluación de Riesgos.....	15
<b>GRÁFICO 3:</b> Actividades de Control.....	16
<b>GRÁFICO 4:</b> Información y Comunicación.....	17
<b>GRÁFICO 5:</b> Supervisión y Monitoreo.....	18
<b>GRÁFICO 6:</b> Ciclo de Tesorería.....	25
<b>GRÁFICO 7:</b> Organigrama de la empresa de transportes San Juan S.A.C.....	28

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>TABLA 1:</b> Valores éticos.....	35
<b>TABLA 2:</b> Programas de capacitación para los trabajadores.....	36
<b>TABLA 3:</b> Conocimiento de la importancia y la responsabilidad que amerita el cargo y las funciones que desempeña.....	37
<b>TABLA 4:</b> Código de Ética en la institucional.....	38
<b>TABLA 5:</b> Desarrollo planes y actividades para la identificación análisis o valoración.....	39
<b>TABLA 6:</b> Distribución de las funciones en cada área.....	40
<b>TABLA 7:</b> Acciones previas para Identificar eventos potenciales que puedan afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos.....	41
<b>TABLA 8:</b> Estructura y desarrollado sobre la base de su visión y misión y objetivos.....	42
<b>TABLA 9:</b> Información emitida y recibida por las áreas son evaluadas.....	43
<b>TABLA 10:</b> Implementación de un sistema de información manual o informática que asegura la confiabilidad.....	44
<b>TABLA 11:</b> Acciones de supervisión de los procesos y operaciones institucionales.....	45
<b>TABLA 12:</b> Acciones de monitoreo para conocer oportunamente si los procesos y operaciones institucionales.....	46
<b>TABLA 13:</b> Medidas correctivas apropiadas a las deficiencias encontradas por el órgano de control institucional.....	47
<b>TABLA 14:</b> Plan de mejoramiento integrado que ayude al fortalecimiento de control.....	48
<b>TABLA 15:</b> Los funcionarios y servidores rinden cuentas oportunamente.....	49

<b>TABLA 16:</b> Políticas y procedimientos para asegurar las acciones necesarias.....	50
<b>TABLA 17:</b> Herramientas para el desempeño de sus funciones en la institución.....	51
<b>TABLA 18:</b> políticas y procedimientos adecuados para la selección de la inducción y formación.....	52

# CAPÍTULO I

## 1.1. Control Interno

### 1.1.1. Definición de Control Interno

Según (Moreno, 2022) En su libro de fundamentos de control interno nos dice que es un plan de organización entre la área de contabilidad y el área de administración quienes lo realizan el plan de control interno son los gerentes y administradores que realizan las funciones de empleados y procedimientos coordinados que opta una empresa pública ,privada para obtener información confiable y salvaguardar sus activos y bienes que posee la empresa para así poder promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa lo cual nos facilita las reglas establecidas por la administración que se cumplan de la manera adecuada y eficientemente para así poder lograr los estados financieros sin errores ni fraudes.

**Aporte:** El control interno son procedimientos que llevan a cabo los miembros de una empresa lo cual nos permite identificar todos los posibles riesgos que pueden ocurrir dentro de la empresa u organización, el control interno nos brindara una información efectiva y

eficiente para el logro del objetivo para así lograr resultados muy favorables para la empresa.

El control interno a cada organización también nos brinda una información financiera que sea válida y confiable para asegurar que la empresa cumpla los objetivos.

Según (Cohaila, 2009) En su libro de control interno informe coso III define el control interno como un proceso efectuado por la administración, gerentes y otro personal designada por la organización que están encargados de implementar el sistema de control interno en cada área que sea necesario con esta implementación de control interno nos ayuda a salvaguardar los activo, bienes y recursos que presenta la empresa, como también nos ayuda a incrementar el éxito de la organización mediante de un control efectivo lo cual está encargado de controlar las actividades de una organización que realiza cada área que consiste en analizar e identificar los riesgos y causas que presenta una deficiencia en el control interno.

**Aporte:** El control interno es un proceso ejecutado por los gerentes y administradores que nos va ayudar a las entidades a lograr sus objetivos y metas, a su vez el control interno nos ayuda a mantener y mejorar su rendimiento, su desenvolvimiento de los personales que trabajan en la organización lo cual nos permite a la empresa a desarrollarse de manera eficiente y eficaz.

Lo cual también nos ayuda a salvaguardar, proteger sus activos de la empresa evitando pérdidas, a la vez nos ayuda a detectar las desviaciones y malversaciones que presenta la empresa lo cual afecta al cumplimiento de los objetivos de la organización, con el sistema de control interno también nos ayuda a lograr una mayor rentabilidad dentro de las empresas como también nos ayuda a prevenir pérdidas y fraudes de los bienes y recursos que posee la empresa.

### **1.1.2 Objetivos del control interno**

Los objetivos de un control interno son muy fundamentales mediante estos objetivos como institución podremos llevar a cabo un adecuado control interno en la empresa que nos permite evitar los fraudes y los errores que nos perjudican a la empresa económicamente, así mismo el objetivo del control interno es salvaguardar los activos de la empresa.

Control Interno tiene los siguientes objetivos:

- Prevenir fraudes
- Descubrir robos y malversaciones
- Obtener información contable y financiera
- Proteger y salvaguardar sus activos, bienes y propiedades
- Promover eficiencia del personal

- Detectar desperdicios innecesarios tanto en lo materia y tiempo
- Cuidar proteger los recursos que posee la empresa
- Cumplir las normas y manual de organizaciones y funciones
- Garantizar la confiabilidad de la información que presenta la empresa
- promover y optimizar la eficiencia y eficacia en las operaciones que realiza la empresa u organización, así como la calidad de los servicios que presta la empresa.

### **1.1.3 Importancia del Control Interno**

Según (Estrada, 2010) El control interno es de vital importancia para la empresa especialmente para el área de tesorería, así mismo nos menciona que es una herramienta indispensable dentro las organizaciones públicas y privadas ya que tiene un rol muy importante en cada área ya que cada empresa lo implementa con un fin que es poder minimizar los riesgos y errores que se viene presentando dentro de las empresas lo cual esto lo conlleva ala deficiencia del sistema de control o el mal uso que se realiza por los personales encargados.

Ya que existe muchas empresas medianas y pequeñas que no cuentan con un sistema de control interno debido a los objetivos y planes no encuentran bien definidos ni establecidos mediante un escrito ya que esto lleva aun a

malversación de fondos o pérdidas de activos dentro de las organizaciones incumpliendo las normas lo cual esto conlleva a lograr los objetivos ya que existe deficiencias en el control interno lo cual es de mucha importancia implementar un sistema de control interno para cada empresa.

#### **1.1.4 Beneficios de contar con un sistema de Control Interno**

Nos brinda una seguridad razonable en cada organización:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidas
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Proteger los recursos y bienes de la empresa
- Contar con una información confiable y oportuna
- Promover rendición de cuenta de los funcionarios y los administrativos

#### **1.1.5 Componentes del Control Interno**

Según (Mantilla, 2022) basado en el informe como el control interno está compuesto por 5 componentes que se interrelacionan, se derivan de una manera correcta y adecuada como la administración que dirige a un negocio y que están integrados en un proceso administrativo.

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos

- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

#### **1.1.5.1 Ambiente de Control**

El ambiente de control es uno de los componentes muy importante en cada empresa nos indica que el ambiente de control es el lugar, el área idónea cada organización se debe preocupar en el ambiente y clima laboral que estén desarrollándose adecuadamente para que sus trabajadores puedan desenvolverse en cada área así mismo los personales se sienten a gusto de poder trabajar en cada ambiente aplicando los valores éticos para así poder lograr resultados favorables con la finalidad de cumplir en conjunto los objetivos y metas trazadas.

## Gráfico N°01

Normas para el ambiente de control



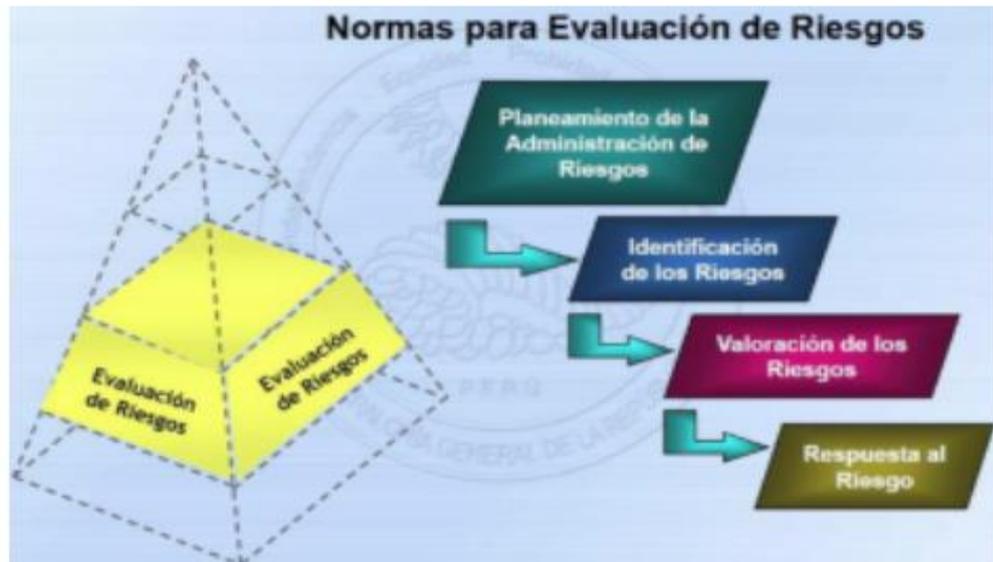
**Nota:** Componte del control interno ambiente de control

### 1.2.5.2 Evaluación de Riesgo:

Los componentes del informe Coso III que es la evaluación de riesgo mayormente se dedica a evaluar riesgos que presenta una organización lo cual se dedica a identificar los riesgos y errores para poder ser corregidos a tiempo con la finalidad de minimizar los errores y fraudes den la empresa para así poder lograr los objetivos y metas de una manera eficaz.

## Gráfico N°02

Normas para la evaluación de riesgo



**Nota:** Componentes del control interno evaluación de riesgos

### 1.2.5.3 Actividades de control

Consiste en la verificación del cumplimiento de las actividades planeadas.

Así mismo nos menciona que son aquellas actividades que realiza a cargo de la gerencia así mismo son procedimientos que se tiene que establecer para así poder verificar el cumplimiento de las actividades planteadas a cada organización mediante los procedimientos podremos

tener un conocimiento acerca de los riesgos para así poder evitar los riesgos que se presenta y las actividades de control.

También nos dice que las actividades de control interno son muy importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, si no debido a que son el medio idóneo y correcto de poder asegurar un mayor grado el logro de los objetivos y metas propuestos por la empresa

### Gráfico N°03

#### Normas para actividades de control



**Nota:** componente del control interno actividades de control

### 1.2.5.4 Información y Comunicación

Se manifiesta que la información y comunicación siempre debe de existir dentro de la organización para que exista una buena relación entre distintas áreas para que así todos estén enterados y comunicados todo lo que se realiza dentro de las organizaciones tiene como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada e incluyen la información sobre el centro de procesamiento de los datos obtenidos y brindar una seguridad física brindando un mantenimiento a los hardware y software, ya que mediante estos sistemas se tendrá bien guardada la información y los procedimientos de los datos.

#### Gráfico N°04

Normas para información y comunicación



**Nota:** Componente del control interno información y comunicación

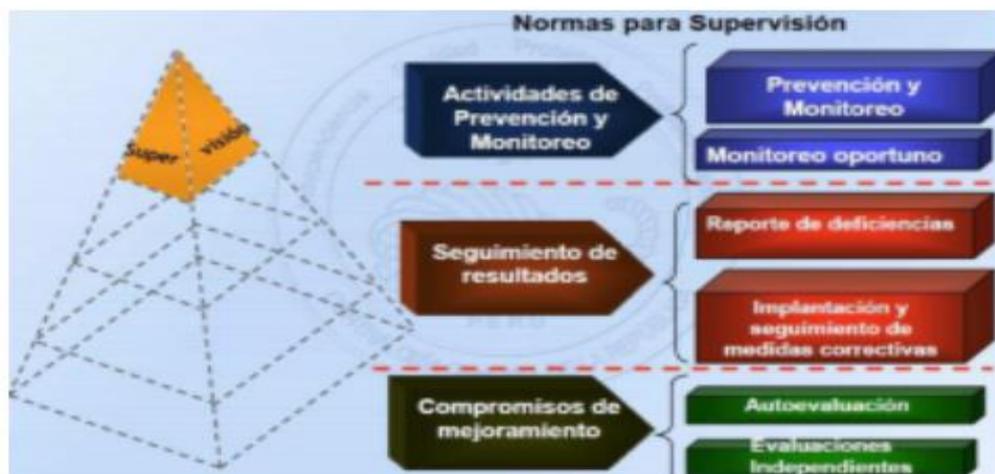
### 1.2.5.5 Supervisión y Monitoreo

Es el proceso final de verificación de qué manera está funcionando los componentes anteriores y si es necesario se pueden modificar de acuerdo a las condiciones que presenta la empresa.

Así mismo se debe de realizar de una manera adecuada junto a los encargados de la supervisión a una actividad o proyecto que se va ejecutar, la supervisión se realiza cuando se realiza las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos están considerando adecuadamente tomando las acciones de corrección o mejoramiento.

**Gráfico N°05**

Normas para la supervisión



**Nota:** componte del control interno supervisión

## **1.1.6 Clases de Control Interno**

### **1.1.6.1 Control interno preventivo**

Es aquel control que se realiza antes de iniciar las operaciones con la finalidad de poder prevenir los riesgos, errores y fraudes lo cual se utiliza para poder evitar que ocurra un evento que afecta a los objetivos de la organización y nos ayude a prevenir las pérdidas de los activos.

### **1.1.6.2 Control interno de Detectivo**

Este tipo de control nos podrá ayudar a poder identificar los errores que presenta la empresa lo cual fueron detectados en el control preventivo que nos ayudara a poder detectar las irregularidades que presenta.

La función del control es detectar alguna variación significativa para que la organización pueda llevar acciones correctivas.

### **1.1.6.3 Control Interno Correctivo**

Este tipo de control se identifica un error o irregularidades, así mismo el control correcto ofrece las soluciones y establece las nuevas medidas para así poder evitar los errores que presenta la empresa.

## **1.7.1 Principios aplicables dentro del control interno**

### **1.7.1.1 Autocontrol**

El auto control controla su propio trabajo de cada organización ya que podemos detectar las deficiencias así mismo son principios muy importantes el autocontrol se encarga de controlarse así mismo es decir que cada empresa debe de controlar su propio trabajado que viene realizando a medida de evaluaciones para si poder detectar si existe deficiencias y fraudes.

### **1.7.1.2 Autorregulación**

Es uno de los principios más importantes del control interno, la autorregulación también es parte de la empresa u organización dentro de los sistemas de control interno ya que la autorregulación tiene la capacidad de poder desarrollarse solo de una manera objetiva logrando los objetivos de una manera eficiente y eficaz.

### **1.7.1.3 Autogestión**

La autogestión es muy fundamental dentro de la organización donde la misma entidad puede gestionar las actividades a desarrollarse dentro de la organización con un fin de lograr en común los objetivos para una mejora de los sistemas de control interno para poder obtener una seguridad razonable.

## **1.2 Área de tesorería**

### **1.2.1 definición de tesorería**

Según (Fernandez, 2015) Es el departamento de tesorería que se encargada de gestionar la entrada y salida del dinero, es decir, administrar los pagos y cobros originados en la corriente real de bienes y servicios. Su ámbito de actuación se reduce al corto plazo, debiendo estimar las necesidades de recursos financieros para hacer frente a las obligaciones de pago inmediatas.

Es el departamento que realiza las operaciones relacionadas con las entidades financieras, básicamente las funciones de este departamento se pueden concretar en:

- Administrar las cuentas de tesorería.
- Determinar los recursos financieros necesarios para hacer frente a las obligaciones de pago inmediatas.
- Elegir entre los medios de pago y cobro a utilizar.
- Asegurar la liquidez en la empresa mediante la previsión futura de cobros y pagos a través del presupuesto de tesorería, ante la falta de liquidez, elegir la fuente de financiación más adecuada dentro de las posibles. Si existe exceso de liquidez, señalar una inversión alternativa para los recursos ociosos conjugando rentabilidad, seguridad y liquidez.

- La gestión de tesorería se desarrolla con la finalidad de contar con la gestión del área de tesorería bien organizado de una manera adecuada lo cual nos ayudara a la empresa a realizar los cobros y pagos de una manera eficiente.

### **1.2.2 Objetivos de tesorería**

Nos menciona que los principales objetivos son:

- Reducir en lo posible el financiamiento con entidades prestamistas
- Mejorar los flujos de caja a través de un manejo adecuado de los cobros y pagos.
- Generar ingresos con los excedentes monetarios utilizando los instrumentos financieros.
- Minimizar los costos financieros con la entidad bancaria, negociando y buscar las mejores condiciones de pago.
- Administrar los recursos económicos de una manera correcta para cubrir las obligaciones de la empresa
- Contar con efecto suficiente para realizar las operaciones del área
- Rentabilizar los excedentes al máximo posible.
- Buscar de dinero con bajos intereses, a través de la negociación.

### 1.2.3 Funciones en el área de tesorería

Nos menciona algunas funciones importantes que realiza el área de tesorería.

- Controlar las posibles desviaciones de lo presupuestado contra el resultado que se da a diario.
- Elaborar las políticas para su ejecución, control y evaluación de los ingresos y salidas de efectivo en la empresa.
- Administrar los flujos de cobros a los clientes y los pagos a los proveedores.
- Recopilar la información de las diferentes áreas para elaborar el presupuesto.
- Búsqueda de financiación en los periodos con saldo negativo.
- Gestión de excedentes de tesorería, de tal manera que genere rentabilidad y una disponibilidad alta para ser utilizada en la empresa de ser necesario en los picos bajos de ingresos.
- Evaluación de riesgos financieros, que pueden tener origen en ausencia de fondos para realizar operaciones, inhabilitados para créditos bancarios, realizar una mala inversión etc.

## 1.2.4 Importancia de la tesorería

El área de tesorería es el departamento muy importante dentro de las empresas ya que no soporta ningún error, porque es el corazón de la organización.

Es de vital importancia para la sobrevivencia de los negocios lo cual nos permite calcular el nivel del riesgo de liquidez, a pesar que en algunos periodos se da la sensación de seguridad al contar con mucho excedente del dinero en la caja, eso no significa que la gestión de tesorería sea la más adecuada, lo cual se busca una buena gestión de tesorería para poder detectar las desviaciones del dinero y qué hacer cuando hay flujos negativos y flujos positivos en la caja.

Un déficit en caja afecta y causa muchos problemas en la empresa, sin embargo, un superávit

Un déficit en caja afecta y causa problemas, sin embargo, un superávit asimismo se debe tener en cuenta en la caja que es efectivo que no está ganando una rentabilidad es ahí donde entra la gestión de la tesorería.

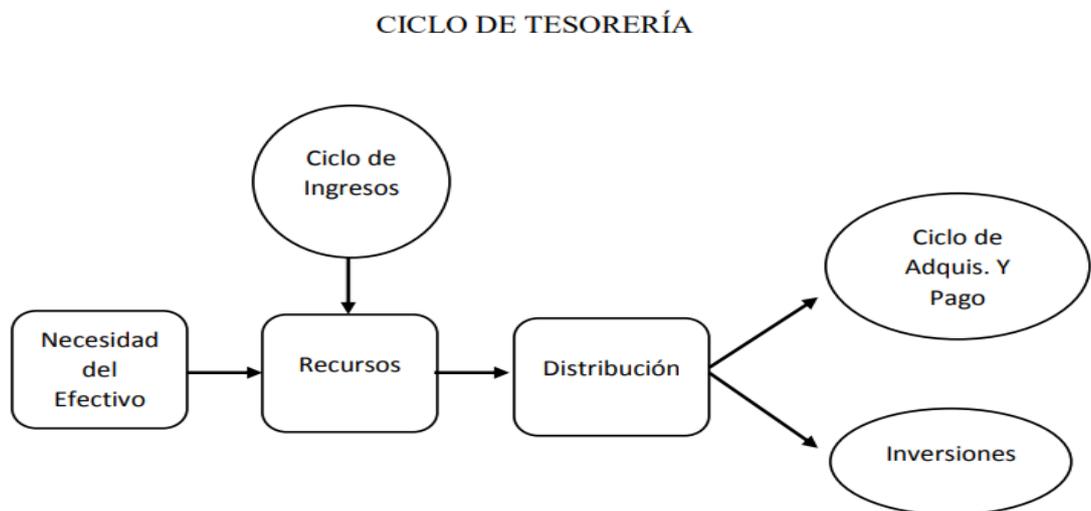
También nos menciona que la gestión de la tesorería ha conseguido una importancia singular en la administración de la organización. Además, el tesorero es quien controla continuamente los ajustes que se dan diariamente ante las necesidades de la entidad.

### 1.2.5 Ciclo de tesorería

Incluye todas las funciones que se relacionan con los fondos de capital, es decir, el manejo de efectivo y la constitución de obligaciones financieras.

Las funciones del ciclo de tesorería comienzan con el reconocimiento de las necesidades de efectivo. Incluyen la distribución del efectivo disponible a las operaciones corrientes y otros usos, y se terminan con la devolución de efectivo a los inversionistas y a los acreedores.

**Gráfico N°6**



**Nota:** ciclo de tesorería

## **1.3 Aspectos generales de la empresa en estudio**

### **1.3.1 Datos informativos**

RUC: 20281254538

NOMBRE COMERCIAL: SAN JUAN S.A.C.

RAZÓN SOCIAL: EMPRESA DE TRANSPORTES SAN JUAN S.A.C

TIPO EMPRESA: DE SERVICIOS

CONDICIÓN: ACTIVO

FECHA INICIO ACTIVIDADES: 23/09/2009

DIRECCION: AURAY S/N CHILCA, HUANCAYO, JUNIN

#### **Reseña histórica**

La empresa de transportes San Juan S.A.C. empezó a dar inicio sus actividades en el año 2009, es una organización con operaciones en las principales ciudades de la provincia de Huancayo, especializada en el transporte de pasajeros con los más altos estándares internacionales de seguridad, salud ocupacional, medio ambientes y calidad.

La empresa de transportes San Juan S.A.C. es el resultado del esfuerzo en equipo de sus operadores y personal administrativo, los cuales están comprometidos con la Empresa y sobre todo en brindar un servicio de Calidad a nuestros Clientes.

## **Misión**

Brindar soluciones integrales y flexibles en la empresa de transportes urbano de personas; mediante servicios especializados, contribuyendo con el desarrollo social, en armonía con el medio ambiente, seguros y con precios competitivos, soportados por estándares internacionales con personal altamente calificado.

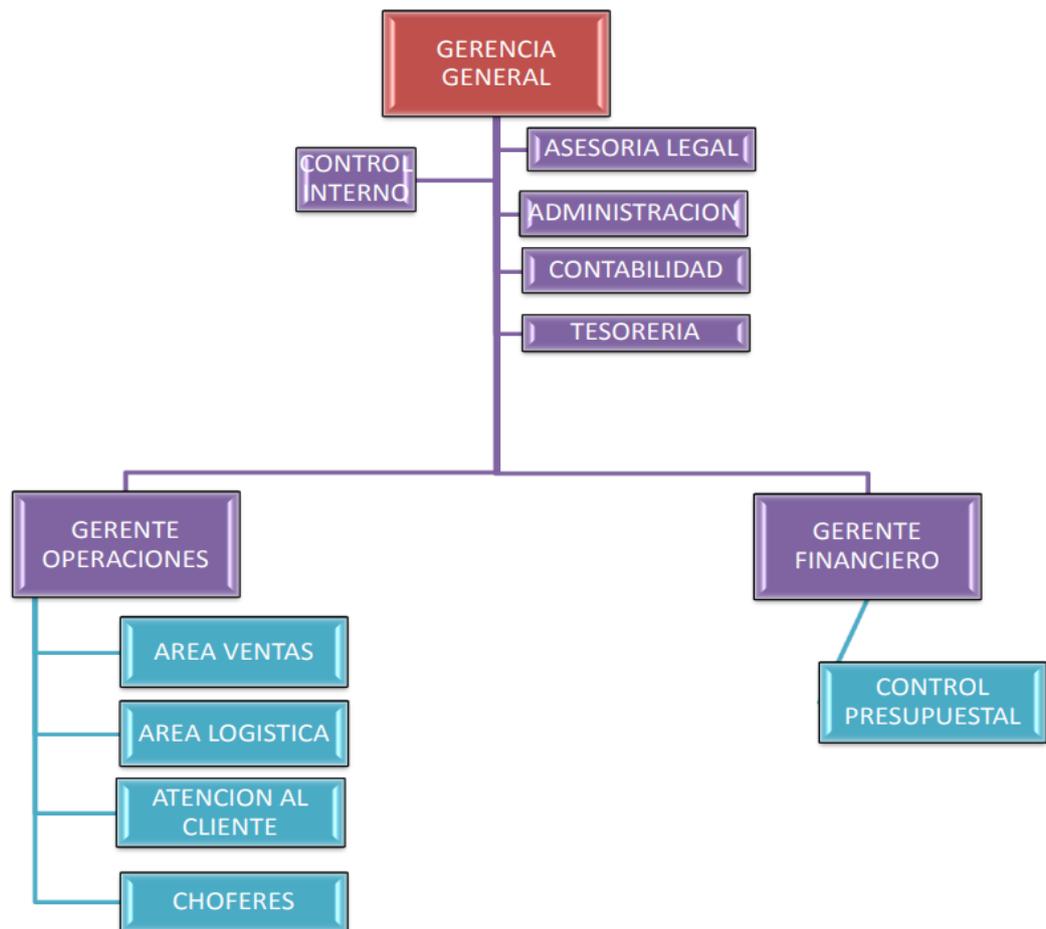
## **Visión**

Queremos que la empresa de transportes San Juan S.A.C Sea un modelo de Empresa Líder en el servicio de transporte de personas, destacando por su Seguridad, Puntualidad Confiabilidad y Eficiencia con presencia competitiva a nivel Nacional

Actualmente la empresa transportes san juan S.A.C cuenta con el siguiente organigrama.

**Gráfico N°07**

Organigrama de empresa de transportes San Juan S.A.C



**Nota:** Organigrama de empresa de transportes San Juan S.A.C

## PROBLEMAS ENCONTRADOS EN LA EMPRESA DE TRASPORTES SAN JUAN S.A.C.

PROBLEMA	PROPUESTA
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La empresa de transportes San Juan S.A.C. no cuenta con un arqueo de caja</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Realizar el arqueo correspondiente cada dos días</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Se verifico en la empresa la ausencia de la rendición de cuenta por parte de los choferes al área de Tesorería.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Se propone que la rendición de cuenta se realiza al finalizar del día ala persona encargada(tesorera)</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Se identifico problemas de comunicación de las rutas que realiza el transporte urbano por parte de los choferes así el personal de la parte administrativa de la empresa de Transportes San Juan S.A.C.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ proponemos implementar al área de Gerencia un monitoreo a los choferes a través de un GPS para poder comunicarse continuamente con los colaboradores y los choferes de la empresa.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Se determino en la empresa SAN JUAN S.A.C. por la percepción de los clientes mediante la supervisión al personal no está debidamente capacitado</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Se propone al área de Gerencia realizar la inducción y capacitación al personal (choferes, cobradores)</li> </ul>

## 1.4 GLOSARIO

**1.4.3 CONTROL:** Según (Fernandez, 2016) consiste en verificar, controlar si todo lo que ocurre con conformidad con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos, con el fin de señalar las debilidades y errores para así poder rectificarlos para así impedir que se produzcan nuevamente.

**1.4.2 CONTROL INTERNO:** Según (Chuquillanqui, 2019) Es el proceso diseñado, implementado por la parte administrativa de la entidad con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficiencia de las operaciones.

**1.4.3 EFICIENCIA:** Según (Ramirez, Enfoques Teoricos para la Evaluacion de la Eficiencia, 2022) Se define como la relación entre los recursos utilizados en un proyecto y los logros y objetivos conseguidos con el mismo, se da cuando se utilizan menos recursos para lograr un mismo objetivo conseguido de forma satisfactoriamente.

**1.4.4 EFICACIA:** Según (Ramirez, Concepto de eficacia, 2022) Es el nivel de consecución de metas y objetivos es decir llevar a cabo las tareas de la mejor manera que conduzcan a la consecución de todos los

resultados para lograr los objetivos deseados o propuesto en un proyecto.

**1.4.5 EFECTIVIDAD:** Según (Quipucamayocc, 2002) se define hacer bien las cosas correctas y adecuadas es decir que todas las tareas designadas se lleven a cabo de una manera eficiente y eficaz para así lograr los objetivos y metas.

**1.4.6 CONFIABILIDAD: Según** (Quipocamayocc, 2002) es el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes, lo cual produce resultados iguales.

**1.4.7 GESTION:** (Jorge, 2019) Es un conjunto de procedimientos y acciones que se llevan a cabo dentro de una organización para así lograr un determinado objetivo de una manera eficiente.

También nos menciona que la gestión es una serie de tareas designadas que realizan para lograr el objetivo.

## **CAPÍTULO II**

### **2.1 Metodología de la investigación**

#### **2.1.1 Ámbito de estudio**

El siguiente estudio de investigación tendrá como ámbito de estudio la provincia de Chupaca.

#### **2.1.2 Tipo de investigación**

La investigación fue de tipo aplicada

#### **2.1.3 Nivel de investigación**

El nivel de investigación descriptivo, correlacional

#### **2.1.4 Método**

Métodos específicos: observación y estadístico

### **2.2. Población, muestra y muestreo**

#### **2.2.1. Población**

El tipo de mi población es de tipo censal, y la población fue a todos los trabajadores de la empresa de transporte SAN JUAN S.A.C, en la cual estaba conformado por los 18 trabajadores, están distribuidos en las siguientes: trabajadores administrativos y choferes.

### 2.2.2. Muestra

Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación

La muestra se tomó a 18 trabajadores de la empresa de transporte San Juan S.A.C.

N°	CARGO	NOMBRES Y APELLIDOS
1	JEFE DE TESORERIA	CPC. ROCIO RODRIGUEZ
1	GERENTE DE ADMINISTRACION	LIC. ROBER QUISPE
1	ENCARGADA DE CAJA	SOLEDAD HUAMANI
15	CHOFERES	

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

#### 2.3.1. Técnicas

En la presente investigación se aplica la técnica de la encuesta. (cuestionario) cuyo instrumento permite obtener datos representativos a las preguntas planteadas de forma coherente organizadas secuencialmente con el fin de sus respuestas nos puedan ofrecer toda la información que interesa al investigador en la investigación

### **2.3.2. Instrumentos**

Se utilizó un cuestionario como instrumento de investigación, la cual nos permitirá poder realizar el registro de información y también la medición.

### **2.3.3 Procedimiento de recolección de datos**

En el procedimiento se empleó como instrumento una encuesta y la principal fuente de recolección fueron trabajadores y personal administrativo de la empresa de transporte San Juan de Chupaca S.A.C

### **2.3.4Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

La técnica de procedimiento de datos se realizó en base a los resultados que se obtuvieron en las encuestas a aplicadas a la muestra. De este modo, la información fue descargada en software Excel, se analizó y se interpretó los resultados en base al control interno en el área de tesorería de la empresa de transporte San Juan de Chupaca S.A.C.

## CAPÍTULO III

### 3.1 RESULTADOS

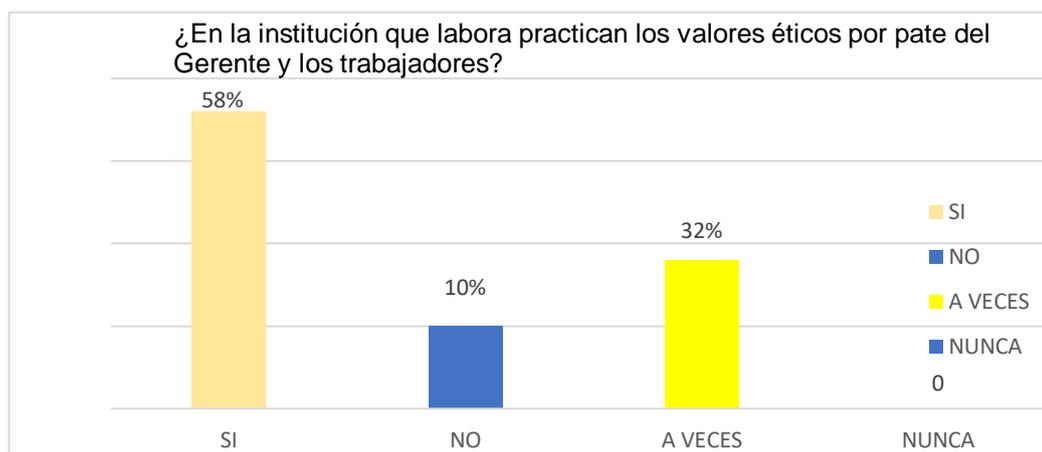
**Tabla N°1**

¿En la empresa de transportes San Juan S.A.C practican los valores éticos en el área de tesorería?

Valor	Frecuencia	Porcentaje
si	9	58%
No	2	10%
A veces	7	32%
Total	18	100%

**Nota:** Porcentaje de las personas encuestadas

**Gráfico 1**



**Nota:** Tabulación de datos

**INTERPRETACION:** El 58% en la institución que labora practican los valores éticos por parte del Gerente y los trabajadores y el 10% no practican los valores éticos.

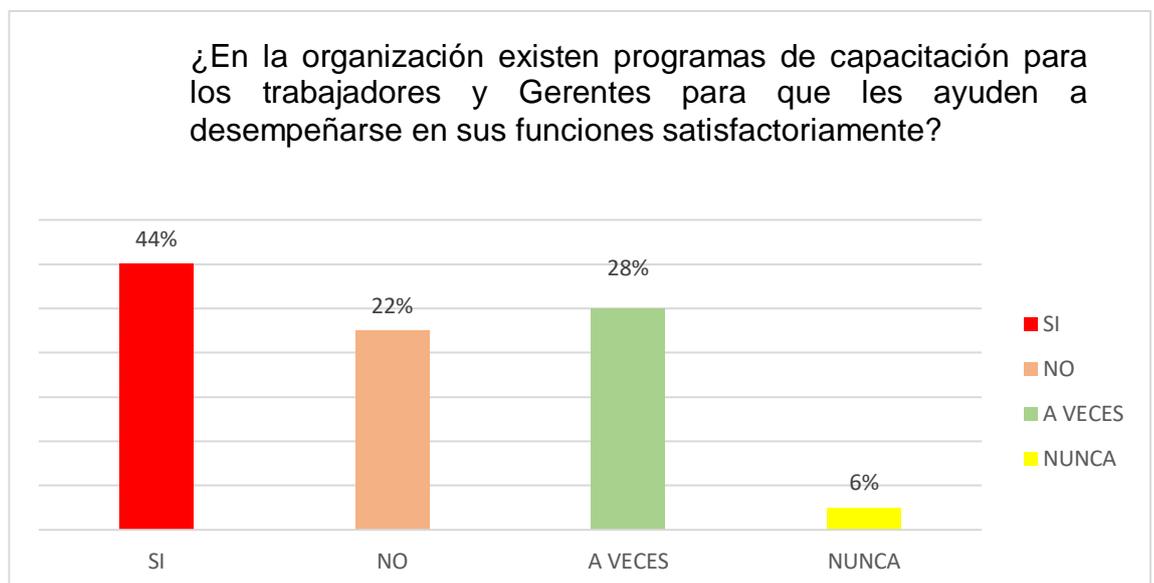
**Tabla N°2**

¿En la organización existen programas de capacitación para los trabajadores y Gerentes?

Valor	Frecuencia	Porcentaje
si	8	44%
No	4	22%
A veces	5	28%
Nunca	1	6%
Total	18	100%

**Nota:** Porcentaje de las personas encuestadas

**Gráfico N°2**



**Nota:** Tabulación de datos

**INTERPRETACION:** 53% utilizan programas de capacitación para los trabajadores y Gerentes para que les ayuden a desempeñarse en sus funciones satisfactoriamente y el 19% no utilizan los programas.

**Tabla N°3**

Hay conocimiento de la importancia y la responsabilidad que amerita el cargo y las funciones

Valor	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	78%
No	1	6%
A veces	2	11%
Nunca	1	6%
Total	18	100%

**Nota:** Porcentaje de las personas encuestadas

**Gráfico N°3**



**Nota:** Tabulación de datos

**INTERPRETACION:** El 78% tiene conocimiento de la importancia y la responsabilidad que amerita el cargo y las funciones que desempeña el 6% no tiene conocimiento

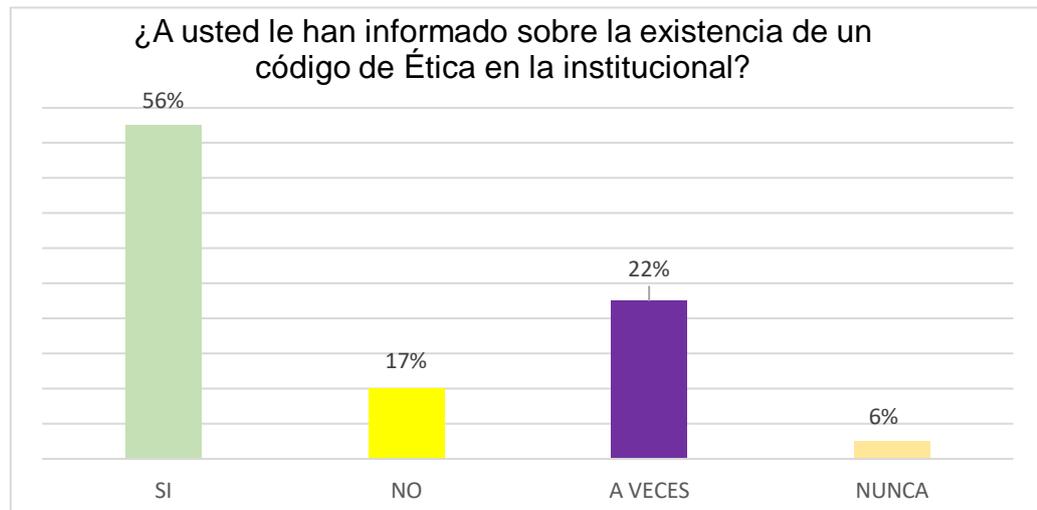
#### Tabla N°4

Se ha informado sobre la existencia de un código de ética en la institucional

Valor	Frecuencia	Porcentaje
si	10	56%
No	3	17%
A veces	4	22%
Nunca	1	6%
Total	18	100%

**Nota:** Porcentaje de las personas encuestadas

#### Gráfico N°4



**Nota:** tabulación de datos

**INTERPRETACION:** A usted le han informado sobre la existencia de un código de Ética en la institucional el 56% respondió si y el 17% respondió no y el 22% respondió que a veces conoce el código ético

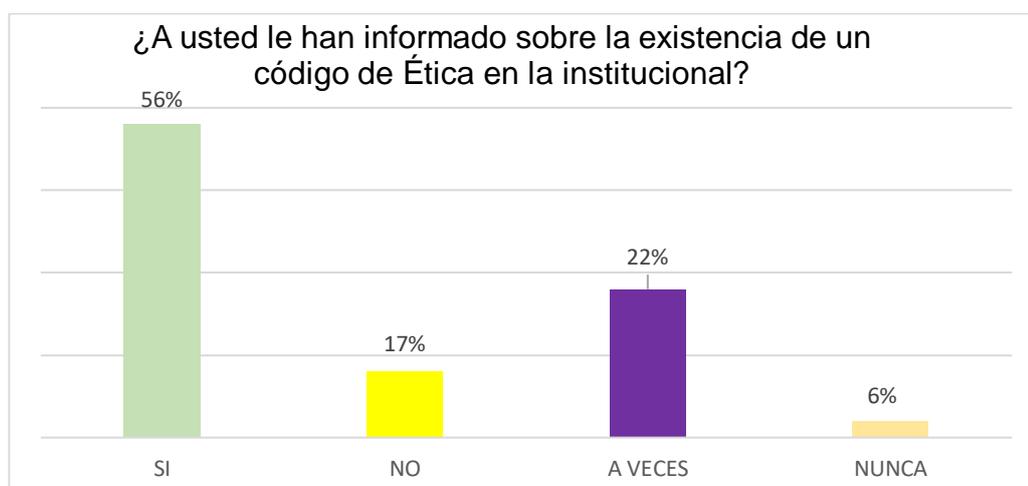
### Tabla N°5

En su institución se han desarrollo planes y actividades para la identificación análisis o valoración

Valor	Frecuencia	Porcentaje
si	13	72%
No	0	0%
A veces	4	22%
Nunca	1	6%
Total	18	100%

**Nota:** Porcentaje de las personas encuestadas

### Gráfico N°5



**Nota:** Tabulación de datos

**INTERPRETACION:** A usted le han informado sobre la existencia de un código de Ética en la institucional el 56% respondió si y el 17% respondió no y el 22% respondió que a veces conoce el código ético

**Tabla N°6**

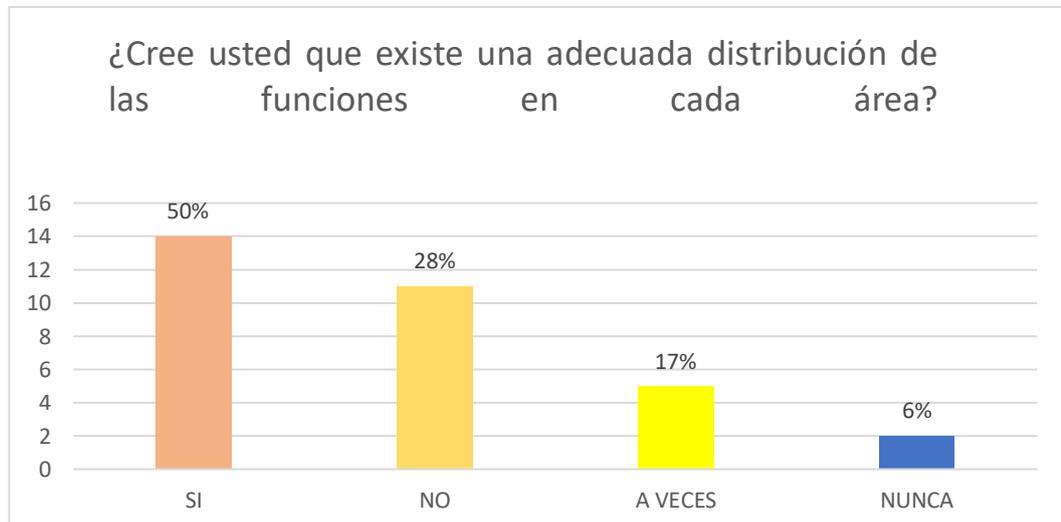
¿Cree usted que existe una adecuada distribución de las funciones en cada área?

Valor	Frecuencia	Porcentaje
si	9	50%
No	5	28%
A veces	3	17%
Nunca	1	6%
Total	18	100%

Existe una adecuada distribución de las funciones en cada área

**Nota:** Porcentaje de personas encuestadas

**Gráfico N°6**



**Nota:** Porcentaje de las personas encuestadas

**INTERPRETACION:** Del total de las personas encuestadas el 50% respondió que sí existe una adecuada distribución de las funciones a cargo por especialidad y un 28% respondió no existe una adecuada distribución.

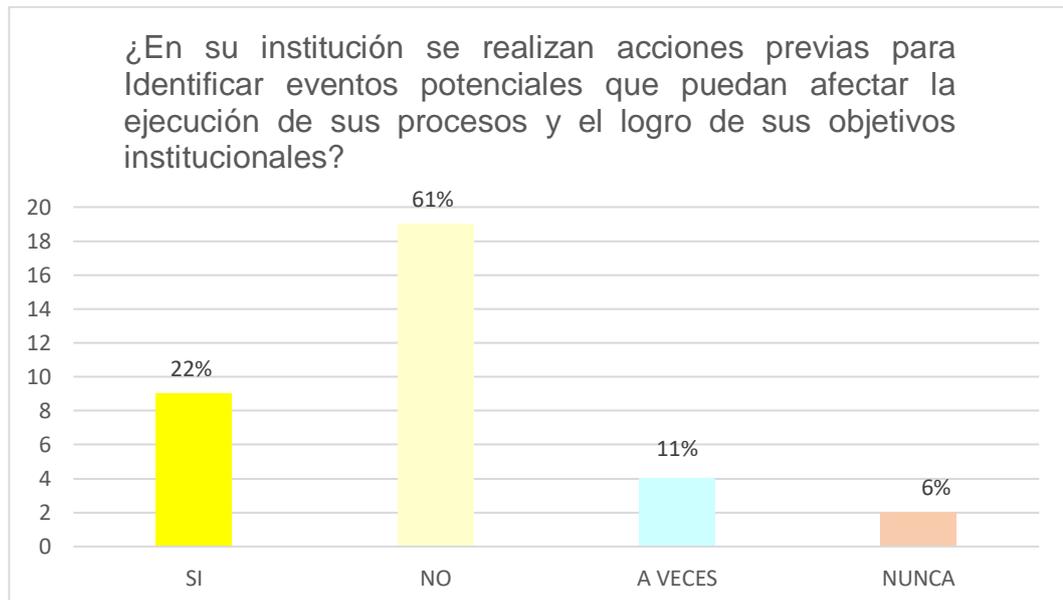
**Tabla N°7**

¿realizan acciones previas para Identificar eventos potenciales que puedan afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos?

Valor	Frecuencia	Porcentaje
si	4	22%
No	11	61%
A veces	2	11%
Nunca	1	6%
Total	18	100%

**Nota:** Porcentaje de las personas encuestadas

**Gráfico N°7**



**Nota:** Tabulación de datos

**INTERPRETACION:** Del total de las personas encuestadas el 61% respondió que no se realizan acciones previas para Identificar eventos potenciales que puedan afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos institucionales son el 22% si lo realiza las acciones.

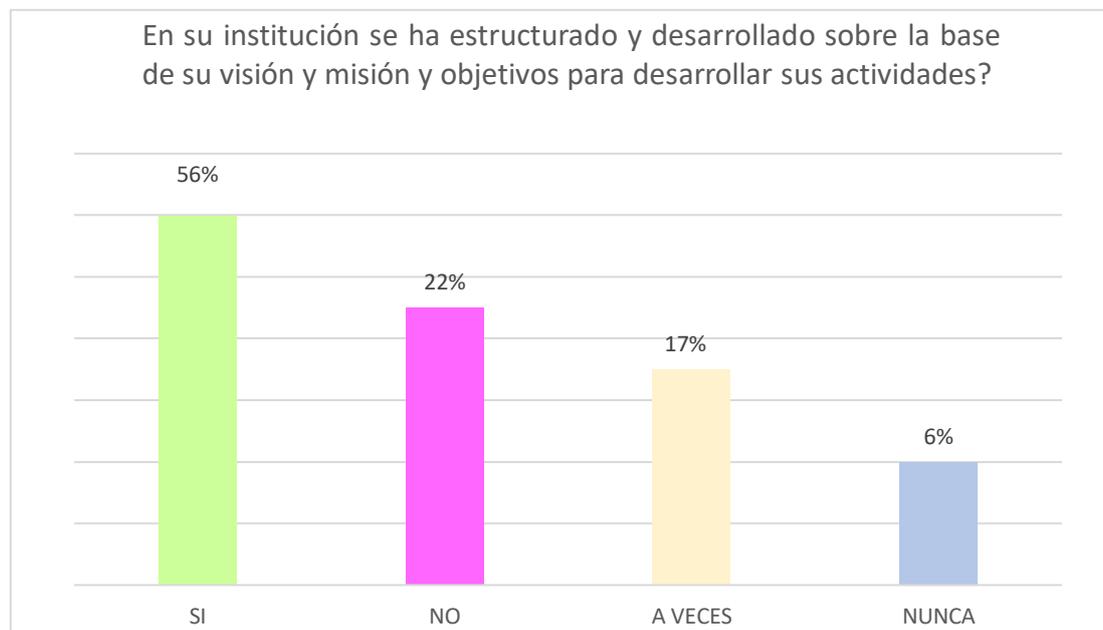
**Tabla N°8**

¿Se ha estructurado y desarrollado sobre la base de su visión y misión y objetivos para desarrollar sus actividades?

Valor	Frecuencia	Porcentaje
si	10	56%
No	4	22%
A veces	3	17%
Nunca	1	6%
Total	18	100%

**Nota:** Porcentaje de las personas encuestadas

**Gráfico N°8**



**Nota:** Tabulación de datos

**INTERPRETACION:** Del total de las personas encuestadas el 56%. respondió que, si la información emitida y recibida por las áreas son evaluadas y utilizadas para la toma de decisiones, un 22% respondió no y un 6% a veces.

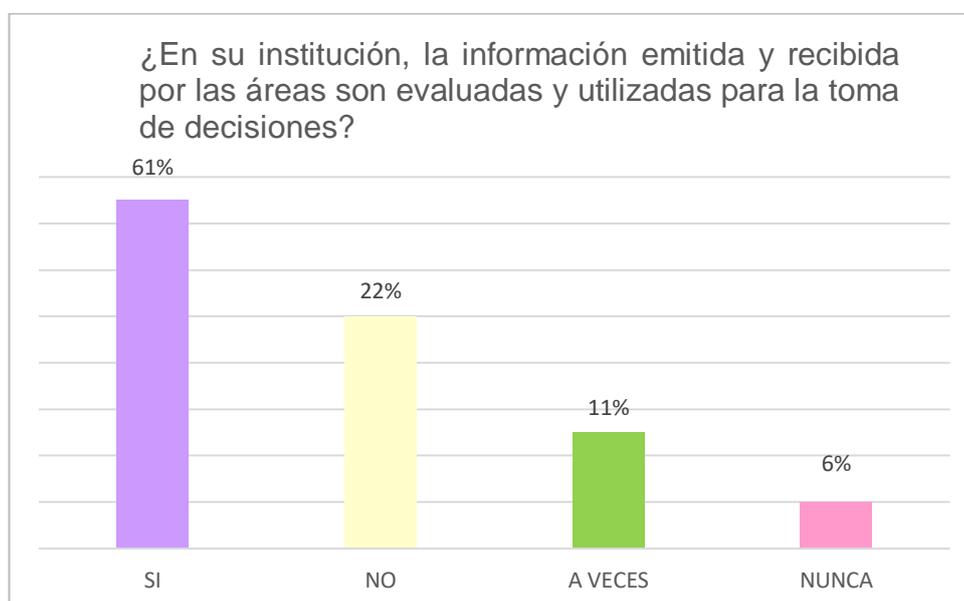
**Tabla N°9**

¿En su institución, la información emitida y recibida por las áreas son evaluadas y utilizadas para la toma de decisiones?

Valor	Frecuencia	Porcentaje
si	11	61%
No	4	22%
A veces	2	11%
Nunca	1	6%
Total	18	100%

**Nota:** Porcentaje de las personas encuestadas

**Gráfico N°9**



**Nota:** Tabulación de datos

**INTERPRETACION:** Del total de las personas encuestadas el 61% respondió que, si la información emitida y recibida por las áreas son evaluadas y utilizadas para la toma de decisiones, un 22% respondió no y un 6% a veces.

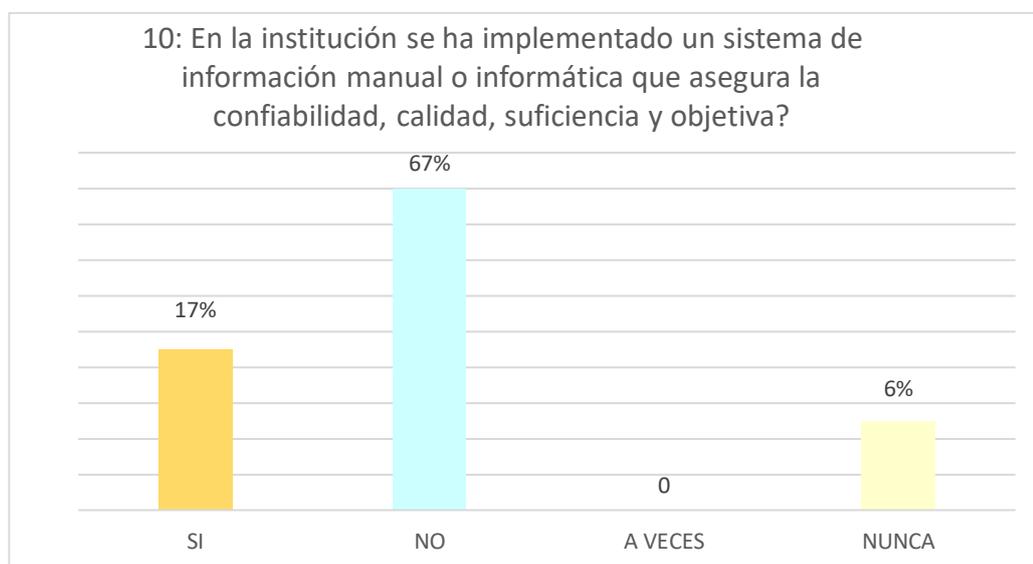
**Tabla N°10**

En la institución se ha implementado un sistema de información manual o informática que asegura la confiabilidad, calidad, suficiencia y objetiva

Valor	Frecuencia	Porcentaje
si	3	17%
No	12	67%
A veces	2	11%
Nunca	1	6%
Total	18	100%

**Nota:** Porcentaje de las personas encuestadas

**Gráfico N°10**



**Nota:** tabulación de datos

**INTERPRETACION:** Del total de las personas encuestadas el 67% respondió que no se ha implementado un sistema de información manual o informática que asegura la confiabilidad, calidad, suficiencia y objetiva solo el 17% respondió que si se implementa un sistema de información.

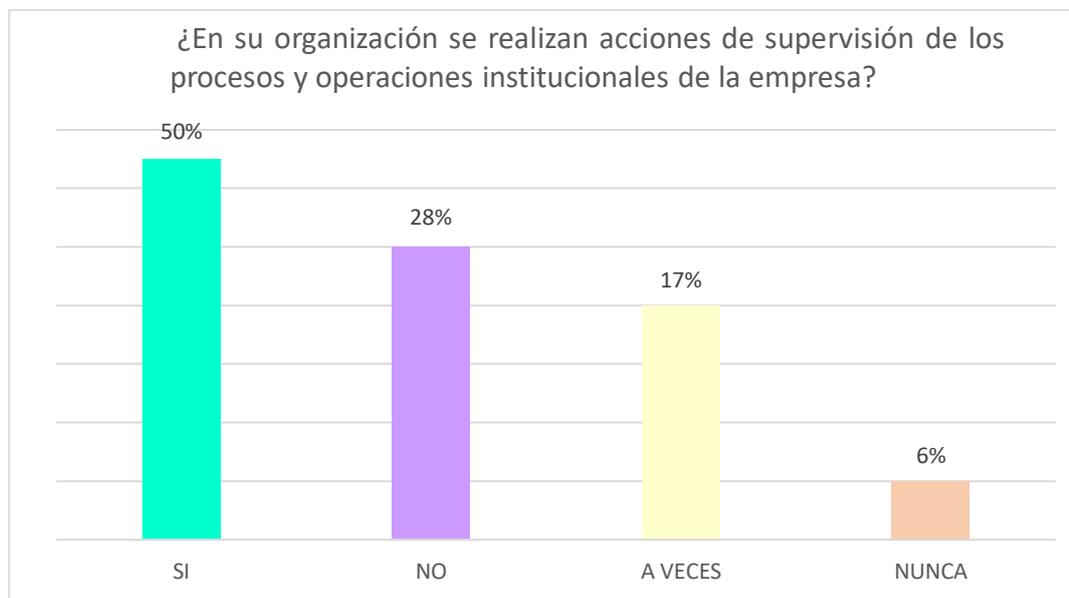
**Tabla N°11**

¿En su organización se realizan acciones de supervisión de los procesos y operaciones institucionales de la empresa?

Valor	Frecuencia	Porcentaje
si	9	50%
No	5	28%
A veces	3	17%
Nunca	1	6%
Total	18	100%

**Nota:** Porcentaje de las personas encuestadas

**Gráfico N°11**



**Nota:** tabulación de datos

**INTERPRETACION:** Del total de las personas encuestadas el 50% respondió que sí y un 28% respondieron que no realizan acciones de supervisión de los procesos y operaciones institucionales de la empresa, el 23 % respondió que no y a veces respondió un 19% que no realizan acciones de superviso.

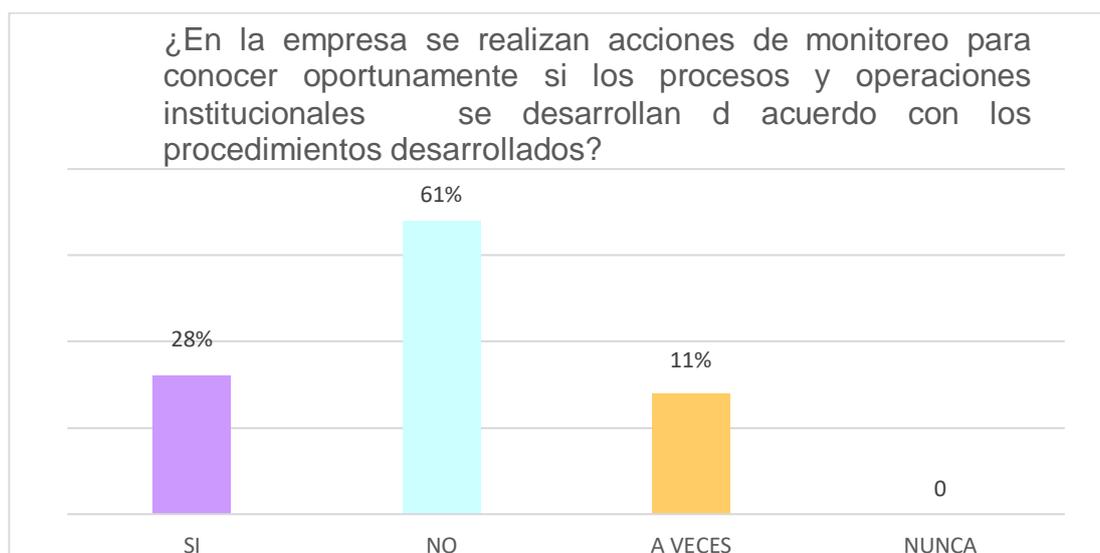
**Tabla N°12**

¿En la empresa se realizan acciones de monitoreo a los choferes?

Valor	Frecuencia	Porcentaje
si	5	28%
No	11	61%
A veces	2	11%
Nunca	0	0%
Total	18	100%

**Nota:** Porcentaje de las personas encuestadas

**Gráfico N°12**



**Nota:** Tabulación de datos

**INTERPRETACION:** Del total de las personas encuestadas el 61% respondió que no y un 28 % contestaron que si realizan acciones de monitoreo para conocer oportunamente si los procesos y operaciones institucionales se desarrollan de acuerdo con los procedimientos desarrollados un 13% respondió que sí y el 11% respondió que a veces se realiza un monitoreo

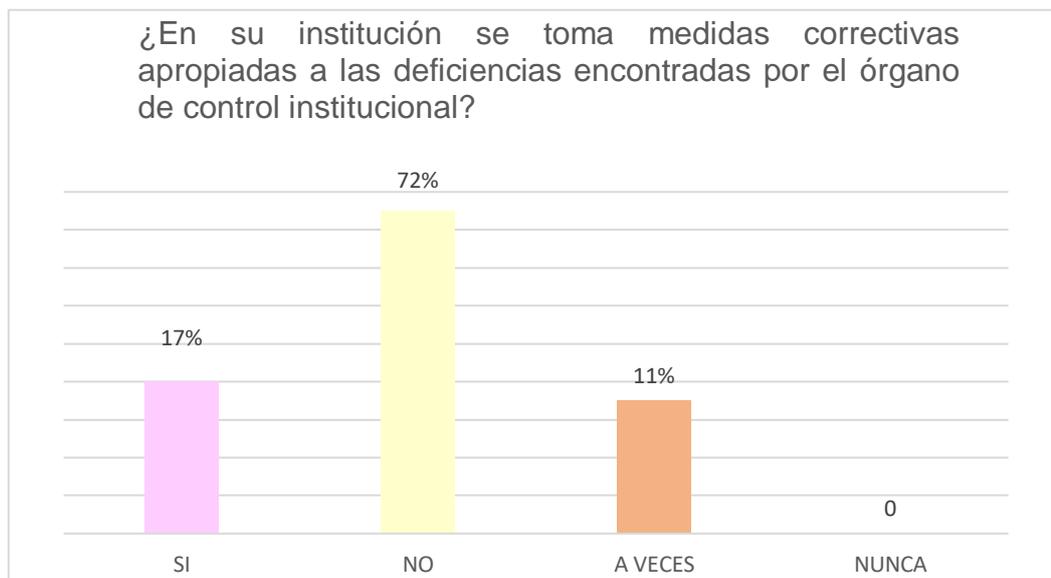
**Tabla N°13**

¿En su institución se toma medidas correctivas apropiadas a las deficiencias encontradas por el órgano de control institucional?

Valor	Frecuencia	Porcentaje
si	3	17%
No	13	72%
A veces	2	11%
Nunca	0	0%
Total	18	100%

**Nota:** Porcentaje de las personas encuestadas

**Gráfico N°13**



**Nota:** Tabulación de datos

**INTERPRETACION:** Del total de las personas encuestadas el 72% respondió que no y un 17% respondieron que si se toma medidas correctivas apropiadas a las deficiencias encontradas por el orégano de control institucional.

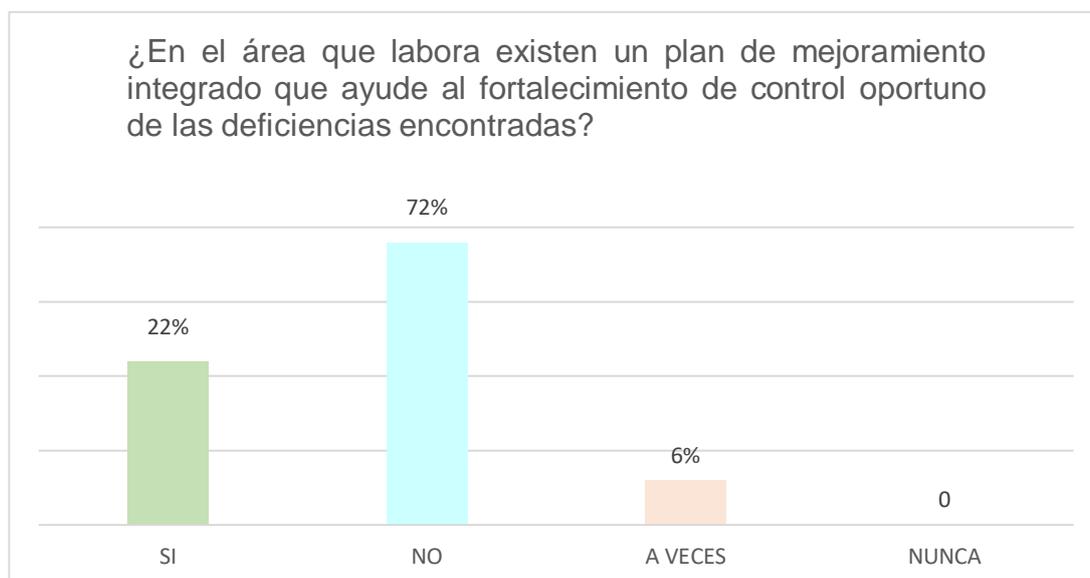
**Tabla N°14**

¿En el área que labora existen un plan de mejoramiento integrado?

Valor	Frecuencia	Porcentaje
si	4	22%
No	13	72%
A veces	1	6%
Nunca	0	0%
Total	18	100%

**Nota:** Porcentaje de las personas encuestadas

**Gráfico N°14**



**Nota:** Tabulación de datos

**INTERPRETACIÓN:** Del total de las personas encuestadas el 72% respondió que no existen un plan de mejoramiento integrado que ayude al fortalecimiento de control oportuno de las deficiencias encontradas solo un 22% respondió sí.

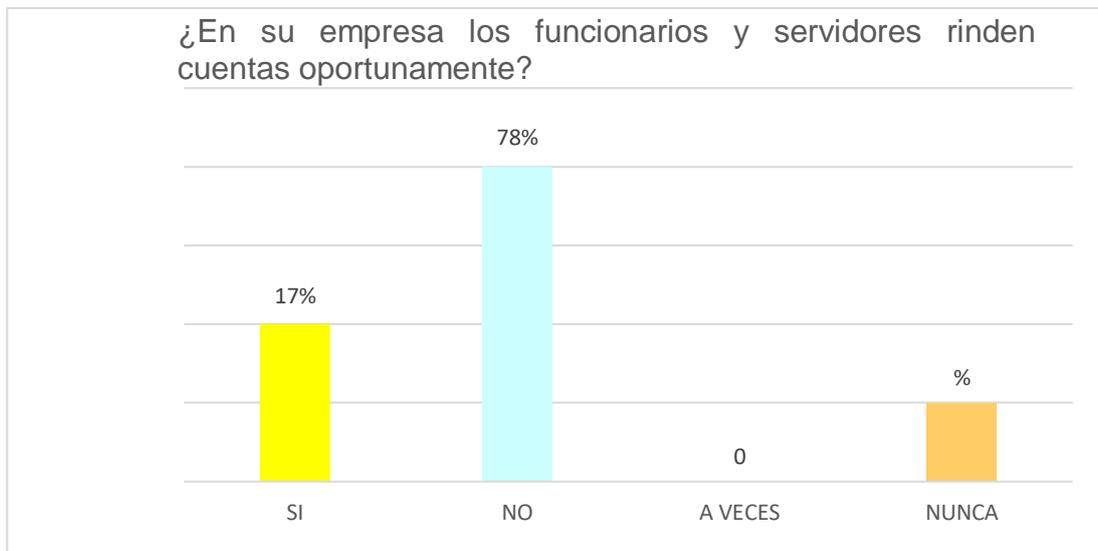
**Tabla N°15**

¿En su empresa los funcionarios y servidores rinden cuentas oportunamente?

Valor	Frecuencia	Porcentaje
si	3	17%
No	14	78%
A veces	0	0%
Nunca	1	6%
Total	18	100%

**Nota:** Porcentaje de las personas encuestadas

**Gráfico N°15**



**Nota:** Tabulación de datos

**INTERPRETACION:** Del total de las personas encuestadas el 78% respondió que los funcionarios y servidores no rinden cuentas oportunamente solo un 16% respondió que si se rinden cuentas en la empresa.

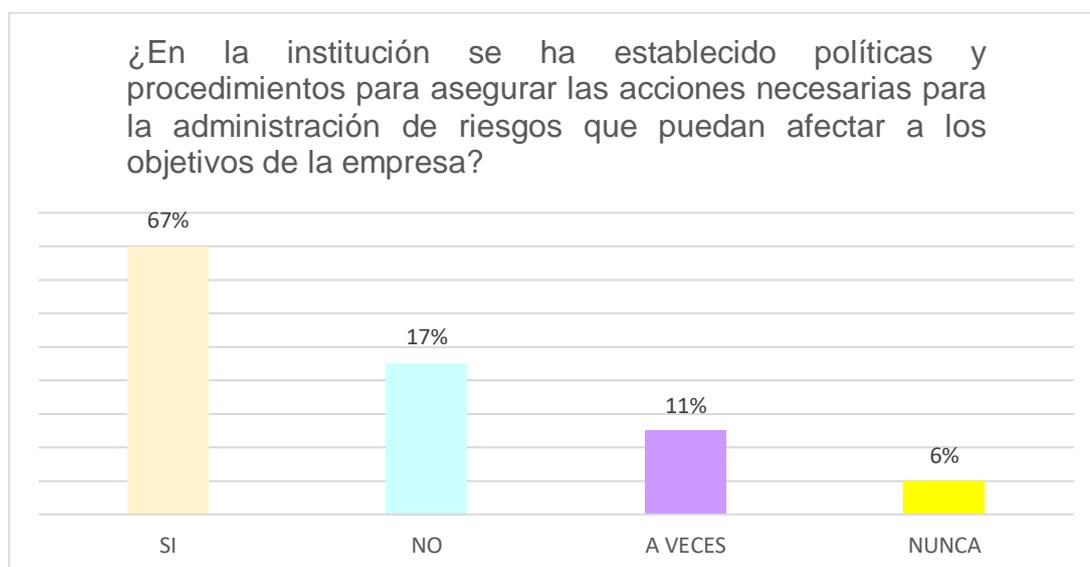
**Tabla N°16**

En la institución se ha establecido políticas y procedimientos

Valor	Frecuencia	Porcentaje
si	12	67%
No	3	17%
A veces	2	11%
Nunca	1	6%
Total	18	100%

**Nota:** Porcentaje de las personas encuestadas

**Gráfico N°16**



**Nota:** Tabulación de datos

**INTERPRETACION:** Del total de las personas encuestadas el 67% respondió que si se ha establecido políticas y procedimientos para asegurar las acciones necesarias para la administración de riesgos que puedan afectar a los objetivos de la empresa solo un 17% respondió que no y un 11% respondió que a veces se establece políticas.

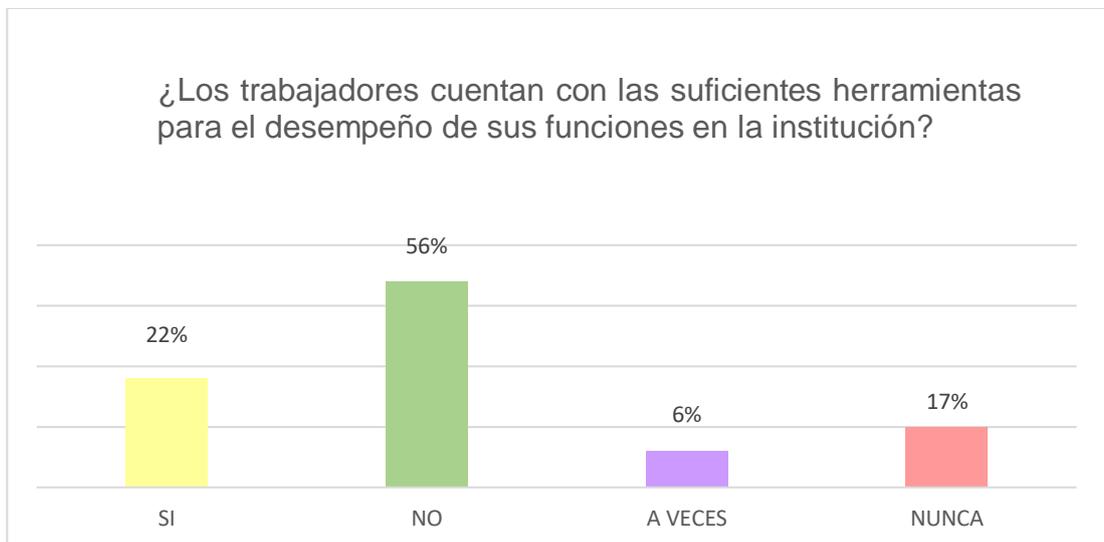
**Tabla N°17**

Los trabajadores cuentan con las suficientes herramientas para el desempeño de sus funciones en las instituciones

Valor	Frecuencia	Porcentaje
si	4	22%
No	10	56%
A veces	1	6%
Nunca	3	17%
Total	18	100%

**Nota:** Porcentaje de las personas encuestadas

**Gráfico N°17**



**Nota:** Tabulación de datos

**INTERPRETACION:** Del total de las personas encuestadas el 56% respondió que si se ha establecido políticas y procedimientos para asegurar las acciones necesarias para la administración de riesgos que puedan afectar a los objetivos de la empresa solo un 22% respondió que no y un 6% respondió que a veces se establece políticas.

**Tabla N°18**

¿En su organización cuenta con políticas y procedimientos adecuados?

Valor	Frecuencia	Porcentaje
si	2	11%
No	13	72%
A veces	1	6%
Nunca	2	11%
Total	18	100%

**Nota:** Porcentaje de las personas encuestadas

**Gráfico N°18**



**Nota:** Tabulación de datos

**INTERPRETACION:** Del total de las personas encuestadas el 72% respondió que no cuenta con políticas y procedimientos adecuados para la selección inducción, formación, capacitación para la selección de su personal solo un 11% respondió que sí y 11% respondió que nunca.

## CONCLUSIONES

1. Se determinó que la empresa de transportes San Juan S.A..C no cuenta con un sistema de control interno integrado que concilie con las actividades y funciones en el área de tesorería.
2. Se determinó que en la empresa de transportes San Juan S.A.C no existe un ambiente de control ya que no se concientizo a los trabajadores administrativos lo cual les perjudica a lograr los objetivos y metas de la empresa.
3. Se identificó un riesgo muy alto en el área de tesorería obteniendo deficiencias en el manejo de efectivo.
4. Se determinó que la empresa de transportes San Juan S.A.C carece de un manual de funciones que identifique las funciones y mandos de responsabilidad según la jerarquía.
5. Se identifico en la empresa de transportes San Juan S.A.C. el personal administrativo y los (choferes) no está debidamente capacitado, así mismo no cuenta con una inducción adecuada el personal.

## RECOMENDACIÓN

1. Nuestra recomendación para el área de Gerencia de la empresa es Implementar un sistema de control interno basado en el modelo COSO más eficiente para el área de tesorería de la empresa de transportes San Juan S.A.C
2. Diseñar un código de ética y conducta para la empresa de transporte San Juan S.A.C. para así lograr más conocimiento acerca de los valores por parte de los trabajadores como los gerentes para así poder desempeñarse bien en sus labores y así lograr los objetivos de la empresa de manera eficaz, eficiente y objetiva.
3. Proponer al área de gerencia de la empresa implementar procedimientos de control de flujo y responsabilidad respecto a los ingresos y egresos a caja, así mismo realizar arqueos en caja diariamente de esta manera podemos realizar un adecuado registro para así evitar generar perdidas a la empresa.
4. Implementar un manual de organización y funciones MOF donde nos manifiesta y establece las normas y políticas.
5. Se propone al área de Gerencia capacitar a su personal para la correcta aplicación de las políticas y funciones, y así mismo proponemos implementar monitoreo que es un GPS para ver el detalle del recorrido del vehículo, para poder comunicarse continuamente con los colaboradores y los choferes de la empresa.

## BIBLIOGRAFÍA

### Tesis o disertaciones

Cohaila, R. C. (15 de 03 de 2009). *Principios del Control Interno* en la gestión de tesorería. Tesis para obtener el título de contador público, Obtenido de Universidad Católica los Angeles

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26063/CONTROL\\_INTERNO\\_EFFECTIVIDAD\\_GARCIA\\_CHUQUISUMA\\_SOLEDAD\\_PATRICIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26063/CONTROL_INTERNO_EFFECTIVIDAD_GARCIA_CHUQUISUMA_SOLEDAD_PATRICIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Mantilla, S. A. (13 de Abril de 2022). *Componentes del control interno (COSO III)*. Tesis para EL título profesional de contador público, Universidad Tecnológica del Perú. [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1294/Robert%20Ochoa\\_Melissa%20Vasquez\\_Keshia%20Orellana\\_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional\\_Titulo%20Profesional\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1294/Robert%20Ochoa_Melissa%20Vasquez_Keshia%20Orellana_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Moreno. (13 de 04 de 2022). *Control Interno en el área de tesorería. Tesis para optar el Título*

*profesional de contador*, de Universidad Tecnológica del Perú:

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5816/Cusma%20Vasquez%20%26%20Huayhua%20Huamani.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

### Libro

Balvin, P. (2012). *Sistema de control interno en la eficiencia de las distribuidoras*. Junin.

Barona. (2012). *políticas y procedimientos de control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa de transportes turguragua*. Ambato

Camacho. (2017). *Diseño del sistema de control interno basado en el modelo COSO III*.

Jauja.

Cardenas. (2013). *diagnostico de control interno en la empresa de transportes ITTSABUS*. Trujillo.

Catan. (2016). *Diseño de un sistema de control interno para la rentabilidad de la empresa de transportes LUCS EIRL en la ciudad de Jaen*. Jaen.

## **Página web**

Chuquillanqui. (16 de 12 de 2019). *Definicion de control interno*. Obtenido de Contraloria Gernal de la Republica:

[contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html#:~:text=Es%20el%20conjunto%20de%20acciones,afectan%20a%20una%20entidad%20pública.](http://contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html#:~:text=Es%20el%20conjunto%20de%20acciones,afectan%20a%20una%20entidad%20pública.)

Jorge. (13 de 05 de 2019). *Definicion de Gestion*. Obtenido de Google:

<http://servicios.abc.gov.ar/lainstitucion/univpedagogica/especializaciones/seminario/materialesparadescargar/seminario4/huergo3.pdf>

Mamani. (2018). *Funciones del area de Tesoreria*.

Quipocamayocc. (3 de 12 de 2002). *Principios de Contabilidad*. Obtenido de Gogle:

[https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi\\_conta.htm](https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm)

Ramirez. (23 de 04 de 2022). *Concepto de eficacia*. Obtenido de Google:

<https://gestion.pe/economia/management-empleo/eficiencia-eficacia-diferencias-eficaz-eficiente-significado-conceptos-nnda-nnlt-249921-noticia/>

## ANEXO

### CUESTIONARIO

- 1: ¿En la empresa practican los valores éticos por parte del Gerente y los trabajadores?
- a) Si
  - b) No
  - c) A veces
  - d) nunca
- 2: ¿En la organización existen programas de capacitación para los trabajadores y Gerentes para que les ayuden a desempeñarse en sus funciones satisfactoriamente?
- a) Si
  - b) No
  - c) Nunca
  - d) A veces
- 3: ¿Usted tiene conocimiento de la importancia y la responsabilidad que amerita el cargo y las funciones que desempeña?
- a) Si
  - b) No
  - c) A veces
  - d) Casi nunca
- 4: ¿A usted le han informado sobre la existencia de un código de Ética en la institucional?
- a) Si

- b) No
  - c) A veces
  - d) nunca
- 5: En su institución se han desarrollado planes y actividades para la identificación, análisis o valoración?
- a) Si
  - b) No
  - c) A veces
  - d) nunca
- 6: ¿Cree usted que existe una adecuada distribución de las funciones a cargo por especialidad?
- a) Si
  - b) No
  - c) A veces
  - d) nunca
- 7: ¿En su institución se realizan acciones previas para identificar eventos potenciales que puedan afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos institucionales?
- a) Si
  - b) No
  - c) A veces
  - d) nunca
- 8: ¿En la institución se ha estructurado y desarrollado sobre la base de su visión y misión y objetivos para desarrollar sus actividades?
- a) Si
  - b) No
  - c) A veces
  - d) nunca
- 9: ¿En la empresa, la información emitida y recibida por las áreas son evaluadas y utilizadas para la toma de decisiones?

- a) Si
- b) No
- c) A veces
- d) nunca

10: En la institucion se ha implementado un sistema de informacion manual o informatica que asegura la confiabilidad, calidad, suficiencia y objetiva?

- a) Si
- b) No
- c) A veces
- d) nunca

11: En su organización se realizan acciones de supervision de los procesos y operaciones institucionales de la empresa?

- a) Si
- b) No
- c) A veces
- d) nunca

12: En la empresa se realizan acciones de monitoreo para conocer oportunamente si los procesos y operaciones institucionales se desarrollan de acuerdo con los procedimientos desarrollados?

- a) Si
- b) No
- c) A veces
- d) nunca

13: En su institucion se toma medidas correctivas apropiadas a las deficiencias encontradas por el organo de control institucional?

- a) Si
- b) No
- c) A veces
- d) nunca

14: En el area que labora existen un plan de mejoramiento intengrado que ayude al fortalecimiento de control oportuno de las deficiencias encontradas?

- a) Si
- b) No
- c) A veces
- d) nunca

15: En su empresa los funcionarios y servidores rinden cuentas oportunamente?

- a) Si
- b) No
- c) A veces
- d) nunca

16: En la institución se ha establecido políticas y procedimientos para asegurar las acciones necesarias para la administración de riesgos que puedan afectar a los objetivos de la empresa?

- a) Si
- b) No
- c) A veces
- d) nunca

17: Los trabajadores cuentan con las suficientes herramientas para el desempeño de sus funciones en la institución?

- a) Si
- b) No
- c) A veces
- d) nunca

18: En su organización cuenta con políticas y procedimientos adecuados para la selección inducción, formación, capacitación para la selección de su personal?

- a) Si

- b) No
- c) A veces
- d) Nunca