

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL

INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA CORPORACIÓN

KHIPU S.A.C – CUSCO, PERIODO 2022

PRESENTADO POR:

BACH. PAHOLA NICHOLLE MOSTACERO

APAZA

BACH. MARINA QUISPE HUAMANI

PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL

DE CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

DR. ELIAS FARFAN GOMEZ

CUSCO – PERÚ

2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, Asesor del trabajo de investigación/tesis titulada: PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C - CUSCO, PERIODO 2022

presentado por: MARINA QUISPE HUAMANI con DNI Nro.: 76536403 presentado por: PAHOLA NICHOLLE MOSTACERO APAZA con DNI Nro.: 72186883 para optar el título profesional/grado académico de CONTADOR PÚBLICO

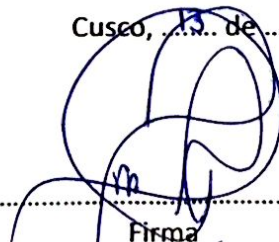
Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 5%.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 13 de FEBRERO de 2024



Post firma Eneas FARFÁN GÓMEZ

Nro. de DNI 23861243

ORCID del Asesor 0000-0001-7469-3485

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: <https://unsaac.turnitin.com/viewer/submissions/oid:27259:330860673?locale=es-MX>

NOMBRE DEL TRABAJO

PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.pdf

AUTOR

Pahola Nicholle Mostacero Apa Marina Quispe Huamani

RECUENTO DE PALABRAS

31321 Words

RECUENTO DE CARACTERES

173952 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

142 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.8MB

FECHA DE ENTREGA

Feb 13, 2024 10:43 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Feb 13, 2024 10:45 AM GMT-5**● 5% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 4% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 3% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

ÍNDICE

ÍNDICE	i
ÍNDICE DE TABLAS	iv
ÍNDICE DE FIGURAS	vi
ANEXOS	viii
DEDICATORIA	ix
AGRADECIMIENTOS	x
PRESENTACIÓN	xii
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xiv
INTRODUCCIÓN	xv
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA	1
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	2
1.2.1 PROBLEMA GENERAL.....	2
1.2.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS:.....	3
1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.3.1 JUSTIFICACIÓN TEÓRICA:.....	3
1.3.2 JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA:	3
1.3.3 JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA:	4
1.3.4 RELEVANCIA SOCIAL:	4
1.3.5 CONVENIENCIA:	4
1.4 DELIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.4.1 DELIMITACIÓN ESPACIAL	4
1.4.2 DELIMITACIÓN TEMPORAL.....	4
1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.5.1 OBJETIVO GENERAL	5
1.5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS:	5
1.6 LIMITACIONES	5
CAPÍTULO II	6
MARCO TEÓRICO	6
2.1 BASES TEORICAS	6
2.1.1 CONTROL INTERNO.....	6
2.1.2 SISTEMA DE CONTROL INTERNO	12
2.1.3 AMBIENTE DEL CONTROL INTERNO	16
2.1.4 EVALUACIÓN DE RIESGOS	18
2.1.5 ACTIVIDADES DE CONTROL.....	20
2.1.6 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.....	21

2.1.7 SUPERVISIÓN	22
2.1.8 AREA DE TESORERÍA.....	23
2.2 MARCO CONCEPTUAL	34
2.2.1 CONTROL INTERNO.....	34
2.2.2 AMBIENTE DE CONTROL.....	34
2.2.3 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	34
2.2.4 EVALUACIÓN DE RIESGOS	34
2.2.5 ACTIVIDADES DE CONTROL.....	35
2.2.6 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.....	35
2.2.7 MONITOREO	36
2.2.8 TESORERÍA	36
2.2.9 FONDOS FIJOS	37
2.2.10 TÍTULOS VALORES	37
2.3 ANTECEDENTES EMPÍRICOS.....	37
2.3.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES	37
2.3.2 ANTECEDENTES NACIONALES	38
2.3.3 ANTECEDENTES LOCALES	40
CAPÍTULO III.....	42
HIPOTESIS Y VARIABLES	42
3.1 HIPÓTESIS	42
3.1.1 HIPÓTESIS GENERAL	42
3.1.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	42
3.2 IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES	42
3.2.1 VARIABLE INDEPENDIENTE (X).....	42
3.2.2 VARIABLE DEPENDIENTE (Y).....	43
3.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	43
CAPÍTULO IV	46
METODOLOGIA	46
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN.....	46
4.1 TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN	46
4.2 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	47
4.3 UNIDAD DE ANÁLISIS.....	47
4.4 POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO	47
4.5 TAMAÑO DE MUESTRA	47
4.6 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE INFORMACIÓN	47
4.7 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN	48
CAPÍTULO V.....	49
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.....	49
5.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	49
5.1.1 OBJETIVO GENERAL	49
5.1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS:	49
5.1.3 ENCUESTA	49

5.1.4 ANALISIS E INTERPRETACIÓN SEGÚN EL OBJETIVO	92
5.1.5 CONVALIDACIÓN DE LA HIPOTESIS	93
PROPUESTA	95
PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN.....	95
6.1 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.....	95
6.1.1 OBJETIVO PRINCIPAL	95
6.1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	95
6.2 DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	96
CONCLUSIONES.....	110
RECOMENDACIONES	113
BIBLIOGRAFÍA.....	115

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 SE CUMPLE CON LOS PRINCIPIOS Y VALORES ESTABLECIDOS EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C.	50
TABLA 2 EN LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C SE CUMPLE CON LA JERARQUÍA DE FUNCIONES.....	51
TABLA 3 EL PERSONAL DEL ÁREA DE TESORERÍA CUMPLE CON LAS RESPONSABILIDADES Y OBJETIVOS TRAZADOS.....	52
TABLA 4 SE LOGRAN DETECTAR LOS RIESGOS QUE IMPIDEN EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C.	54
TABLA 5 SE ANALIZAN Y VALORAN LOS RIESGOS DETECTADOS DENTRO DEL ÁREA DE TESORERÍA.....	55
TABLA 6 SE ANALIZAN LAS MODIFICACIONES EN LAS POLÍTICAS INTERNAS DEL ÁREA DE TESORERÍA QUE AFECTAN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS.....	56
TABLA 7 SE TIENE IMPLEMENTADO ALGÚN SISTEMA QUE PUEDA MITIGAR LOS POSIBLES RIESGOS EN EL ÁREA DE TESORERÍA.	57
TABLA 8 EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C EMPLEA POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL.	59
TABLA 9 EL PERSONAL DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C ES CAPACITADO FRECUENTEMENTE.	60
TABLA 10 EL CONTROL DEL REGISTRO Y ARCHIVO DE LOS DOCUMENTOS ES PERMANENTE EN EL ÁREA DE TESORERÍA.	62
TABLA 11 SE TIENE UN CONTROL SOBRE EL FUNCIONAMIENTO Y OPERATIVIDAD DE LOS SOFTWARE O BASE DE DATOS DENTRO DEL ÁREA DE TESORERÍA.	63
TABLA 12 LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN ES FLUIDA DESDE EL ÁREA DE TESORERÍA HACIA OTRAS ÁREAS Y GERENCIAS DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C.	64
TABLA 13 SE DESARROLLA UN TRABAJO EN EQUIPO ENTRE EL ÁREA DE TESORERÍA Y LAS DIFERENTES ÁREAS U OFICINAS DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C.	66
TABLA 14 EL ÁREA DE TESORERÍA BRINDA UNA INFORMACIÓN ACTUALIZADA Y PRECISA A LOS DIFERENTES USUARIOS.....	68
TABLA 15 SE REALIZA EL SEGUIMIENTO AL DESEMPEÑO DEL PERSONAL DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C.	69
TABLA 16 DENTRO DEL ÁREA DE TESORERÍA SE CUMPLEN CON LOS PLANES DE ACCIÓN RECOMENDADAS POR LAS AUDITORÍAS EXTERNAS ANTERIORMENTE REALIZADAS.	70
TABLA 17 SE EMITEN OBSERVACIONES DEL PROCESO DE SUPERVISIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C.	72
TABLA 18 TODO PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN DE INGRESOS ESTÁ EN BASE A POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C. ..	73

TABLA 19 POR TODO CONCEPTO DE RECAUDACIÓN DE INGRESOS SE TIENE UN REGISTRO ORDENADO Y CRONOLÓGICO EN EL ÁREA DE TESORERÍA.	75
TABLA 20 SE HALLAN IMPLEMENTADAS LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE OBLIGACIONES POR PAGAR DENTRO DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C. .	76
TABLA 21 EL PAGO DE LAS REMUNERACIONES SON REALIZADOS OPORTUNAMENTE DE ACUERDO A LOS PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA DE TESORERÍA.	78
TABLA 22 LOS DESEMBOLSOS REALIZADOS POR DIFERENTES CONCEPTOS SON DEBIDAMENTE DETALLADOS SEGÚN SU RENDICIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA.	79
TABLA 23 LOS DESEMBOLSOS A LOS PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS SE EFECTÚAN ACORDE A LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C.	81
TABLA 24 LOS FONDOS FIJOS SE OTORGAN PREVIA AUTORIZACIÓN DE LA ALTA GERENCIA DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C.	82
TABLA 25 EL REEMBOLSO DE LOS FONDOS FIJOS SE DA EN BASE A LAS POLÍTICAS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS.	83
TABLA 26 SE CUENTA CON UN FONDO DE CONTINGENCIA PARA IMPREVISTOS EN EL ÁREA DE TESORERÍA.	85
TABLA 27 LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C TIENE IMPLEMENTADO UN FONDO DE RIESGO EN EL ÁREA DE TESORERÍA.	86
TABLA 28 LOS INGRESOS RECAUDADOS SON SALVAGUARDADAS Y CUSTODIADAS ACORDE A LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS DENTRO DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C.	87
TABLA 29 LA EMISIÓN Y RECEPCIÓN DE TÍTULOS VALORES SON RESGUARDADOS EN UNA CAJA FUERTE.	88
TABLA 30 LA EMPRESA CUMPLE CON ESTABLECER MEDIDAS DE SEGURIDAD QUE CUIDEN LOS RECURSOS Y ACTIVOS DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C. .	90
TABLA 31 PRUEBA DE NORMALIDAD PARA LAS VARIABLES SISTEMA CONTROL INTERNO Y ÁREA DE TESORERÍA.	92
TABLA 32 PRUEBA DE CHI CUADRADO PARA LAS VARIABLES SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y ÁREA DE TESORERÍA	93
TABLA 33 TABLA DE CONTINGENCIA DE LAS VARIABLES ÁREA DE TESORERÍA Y SISTEMA DE CONTROL INTERNO.	94
TABLA 34 AMBIENTE DE CONTROL	98
TABLA 35 EVALUACIÓN DE RIESGOS	100
TABLA 36 ACTIVIDADES DE CONTROL	103
TABLA 37 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	106
TABLA 38 SUPERVISIÓN	108
TABLA 39 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	119

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO SEGUN - COSO	15
FIGURA 2 SEDE DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C	32
FIGURA 3 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C.	33
FIGURA 4 SE CUMPLE CON LOS PRINCIPIOS Y VALORES ESTABLECIDOS EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C.	50
FIGURA 5 EN LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C SE CUMPLE CON LA JERARQUÍA DE FUNCIONES.....	51
FIGURA 6 EL PERSONAL DEL ÁREA DE TESORERÍA CUMPLE CON LAS RESPONSABILIDADES Y OBJETIVOS TRAZADOS.....	53
FIGURA 7 SE LOGRAN DETECTAR LOS RIESGOS QUE IMPIDEN EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C.	54
FIGURA 8 SE ANALIZAN Y VALORAN LOS RIESGOS DETECTADOS DENTRO DEL ÁREA DE TESORERÍA.....	55
FIGURA 9 SE ANALIZAN LAS MODIFICACIONES EN LAS POLÍTICAS INTERNAS DEL ÁREA DE TESORERÍA QUE AFECTAN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS.....	56
FIGURA 10 SE TIENE IMPLEMENTADO ALGÚN SISTEMA QUE PUEDA MITIGAR LOS POSIBLES RIESGOS EN EL ÁREA DE TESORERÍA.	58
FIGURA 11 EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C EMPLEA POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL.	59
FIGURA 12 EL PERSONAL DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C ES CAPACITADO FRECUENTEMENTE.....	60
FIGURA 13 EL CONTROL DEL REGISTRO Y ARCHIVO DE LOS DOCUMENTOS ES PERMANENTE EN EL ÁREA DE TESORERÍA.	62
FIGURA 14 SE TIENE UN CONTROL SOBRE EL FUNCIONAMIENTO Y OPERATIVIDAD DE LOS SOFTWARE O BASE DE DATOS DENTRO DEL ÁREA DE TESORERÍA..	63
FIGURA 15 LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN ES FLUIDA DESDE EL ÁREA DE TESORERÍA HACIA OTRAS ÁREAS Y GERENCIAS DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C.	65
FIGURA 16 SE DESARROLLA UN TRABAJO EN EQUIPO ENTRE EL ÁREA DE TESORERÍA Y LAS DIFERENTES ÁREAS U OFICINAS DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C.	66
FIGURA 17 EL ÁREA DE TESORERÍA BRINDA UNA INFORMACIÓN ACTUALIZADA Y PRECISA A LOS DIFERENTES USUARIOS.	68
FIGURA 18 SE REALIZA EL SEGUIMIENTO AL DESEMPEÑO DEL PERSONAL DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C.	69
FIGURA 19 DENTRO DEL ÁREA DE TESORERÍA SE CUMPLEN CON LOS PLANES DE ACCIÓN RECOMENDADAS POR LAS AUDITORÍAS EXTERNAS ANTERIORMENTE REALIZADAS.....	71

FIGURA 20 SE EMITEN OBSERVACIONES DEL PROCESO DE SUPERVISIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C.	72
FIGURA 21 TODO PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN DE INGRESOS ESTÁ EN BASE A POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C. ..	74
FIGURA 22 POR TODO CONCEPTO DE RECAUDACIÓN DE INGRESOS SE TIENE UN REGISTRO ORDENADO Y CRONOLÓGICO EN EL ÁREA DE TESORERÍA.....	75
FIGURA 23 SE HALLAN IMPLEMENTADAS LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE OBLIGACIONES POR PAGAR DENTRO DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C. .	77
FIGURA 24 EL PAGO DE LAS REMUNERACIONES SON REALIZADOS OPORTUNAMENTE DE ACUERDO A LOS PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA DE TESORERÍA.	78
FIGURA 25 LOS DESEMBOLSOS REALIZADOS POR DIFERENTES CONCEPTOS SON DEBIDAMENTE DETALLADOS SEGÚN SU RENDICIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA.	80
FIGURA 26 LOS DESEMBOLSOS A LOS PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS SE EFECTÚAN ACORDE A LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C.....	81
FIGURA 27 LOS FONDOS FIJOS SE OTORGAN PREVIA AUTORIZACIÓN DE LA ALTA GERENCIA DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C.	82
FIGURA 28 EL REEMBOLSO DE LOS FONDOS FIJOS SE DA EN BASE A LAS POLÍTICAS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS.	84
FIGURA 29 SE CUENTA CON UN FONDO DE CONTINGENCIA PARA IMPREVISTOS EN EL ÁREA DE TESORERÍA.	85
FIGURA 30 LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C TIENE IMPLEMENTADO UN FONDO DE RIESGO EN EL ÁREA DE TESORERÍA.	86
FIGURA 31 LOS INGRESOS RECAUDADOS SON SALVAGUARDADAS Y CUSTODIADAS ACORDE A LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS DENTRO DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C.....	87
FIGURA 32 LA EMISIÓN Y RECEPCIÓN DE TÍTULOS VALORES SON RESGUARDADOS EN UNA CAJA FUERTE.	89
FIGURA 33 LA EMPRESA CUMPLE CON ESTABLECER MEDIDAS DE SEGURIDAD QUE CUIDEN LOS RECURSOS Y ACTIVOS DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C. .	90
FIGURA 34 COMPONENTES DEL COSO III.....	96
FIGURA 35 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO DEL MODELO COSO III. .	97

ANEXOS

ANEXOS 1	119
ANEXOS 2	121
ANEXOS 3	124

DEDICATORIA

Dedico mi tesis a Dios, por haberme permitido culminar mis estudios universitarios, a mi madre Sonia, quien me impulso a seguir y no rendirme en mi formación académica, aquella que me demostró su apoyo incondicional, a mis abuelos Visitación y Samuel, quienes siempre se preocuparon por mí, a mi pequeño perrito Chikitin, quien es mi compañero leal, esta tesis lleva tu huella porque me acompañaste e hiciste este viaje más especial.

PAHOLA NICHOLLE MOSTACERO APAZA

Dedico este trabajo de investigación a mis padres Timoteo y María Salome, aunque ya no se encuentren físicamente presentes, siempre fueron mi luz y el motor de mi vida, su amor y sacrificio me impulso a alcanzar este sueño. A mis hermanos María Elizabeth, Roxana, Erika y Jaime, los que cuidaron de mí y siempre me apoyaron en todo, a mi hija Paola Alejandra que es la razón que tengo para seguir adelante y a toda mi familia que fueron un pilar para seguir adelante.

MARINA QUISPE HUAMANI

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por haberme permitido concluir mi carrera profesional de manera satisfactoria y darme la fuerza para poder concluir este trabajo de investigación. A mi casa de estudios, la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, donde no solo he cultivado conocimientos, sino que también me permitió tener experiencias únicas y divertidas.

A la sociedad auditora Acurio Villafuerte Contadores Asociados S.C., que me abrió las puertas y me permitió desarrollar mis conocimientos en la rama de la auditoría. Asimismo, agradezco a todo el personal que me brindó su apoyo.

A la facultad de Ciencias Contables y Financieras, siendo decano el Dr. Zenón La Torre Valdeiglesias, que sin su ayuda no estaría aquí. También agradezco al Mgtr. Fernando Amaut Paucar y a todos los docentes involucrados en el desarrollo de este trabajo de investigación, quienes siempre estuvieron ahí para brindarme consejos y apoyo, a mis amigos y compañeros, quienes hicieron que mi travesía universitaria sea más divertida. A todas las personas que estuvieron presentes y contribuyeron en este trabajo de investigación.

Finalmente, estoy profundamente agradecida con mi asesor, Dr. Elías Farfán Gómez. Con su ayuda, este proyecto pudo culminar satisfactoriamente. Usted fue el soporte importante de este trabajo. Gracias por su tiempo y consejos.

Pahola Nicholle Mostacero Apaza

Quiero agradecer a mi casa de estudios, la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, que me permitió cultivar conocimientos y experiencias que me guiarán de ahora en adelante en mi vida profesional.

A la sociedad auditora Acurio Villafuerte Contadores Asociados S.C., que me abrió las puertas. Asimismo, agradezco al staff profesional que me brindó su apoyo y comprensión, encabezado por las socias Fanny Z. Acurio Mendoza y Lina Villafuerte Angles.

A la facultad de Ciencias Contables y Financieras, siendo decano el Dr. Zenón La Torre Valdeiglesias, a quien le tengo una gran estima y que, sin su ayuda, no estaría aquí. También agradezco al Mgtr. Fernando Amaut Paucar y los demás docentes que me brindaron apoyo.

Finalmente, estoy profundamente agradecida con mi asesor, Dr. Elías Farfán Gómez. Con su ayuda, este proyecto pudo concluir satisfactoriamente. Gracias por su tiempo y apoyo hacia mi persona. Usted es la pieza importante de este trabajo.

Marina Quispe Huamani

PRESENTACIÓN

SEÑOR:

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO Y SEÑORES
MIEMBROS DEL JURADO:**

En cumplimiento al Reglamento de grados y Títulos vigente en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco, y con la finalidad de optar al título profesional de Contador Público, pongo a vuestra consideración el presente trabajo de investigación titulado: **“PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C – CUSCO, PERIODO 2022”**.

El presente trabajo de investigación se ha desarrollado teniendo en cuenta las líneas metodológicas de investigación, enmarcando los avances científicos y tecnológicos que abarca el tema de investigación.

RESUMEN

La presente tesis intitulada “Propuesta de implementación del Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022”, planteo como objetivo: “Determinar en qué medida la propuesta de implementación del Sistema de Control Interno influye en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022”, para lo cual se planteó como hipótesis: “La propuesta de implementación del Sistema de Control Interno influye de manera significativa en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022”.

La investigación es de tipo propositivo, enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, la muestra es de 19 profesionales a quienes se ha aplicado el cuestionario de 30 preguntas estructuradas según las variables y sus respectivas dimensiones, por medio del instrumento que fue el cuestionario, donde los datos fueron procesados en el sistema SPSS.

Finalmente concluimos que la propuesta de implementación del Sistema de Control Interno influye de manera significativa en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022. Este resultado fue contrastado por el valor de significancia, que dio como resultado la significación asintótica (bilateral) de 0,002. Este valor es menor a 0,05 ($0,002 < 0,05$), por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. En consecuencia, afirmamos que con un 95% de confianza existe una relación positiva alta entre la variable sistema de control interno y la variable Área de tesorería. Por lo tanto, se afirma que la propuesta de implementación del Sistema de Control Interno influye de manera significativa en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C

Palabras clave

Sistema de control interno, área de tesorería, implementación, corporación

ABSTRACT

The present thesis entitled " Proposal for the implementation of the Internal Control System in the Treasury Area of the Corporation KHIPU S.A.C - Cusco, period 2022", proposed as an objective: "To determine to what extent the proposed implementation of the Internal Control System influences the Treasury Area of the KHIPU S.A.C Corporation - Cusco period 2022", for which it was proposed as a hypothesis: "The proposal for the implementation of the Internal Control System significantly influences the Treasury Area of the Corporation KHIPU S.A.C - Cusco, period 2022".

The research is propositional, quantitative, descriptive, non-experimental design, the sample is of 19 professionals to whom the questionnaire of 30 questions structured according to the variables and their respective dimensions has been applied, through the instrument that was the questionnaire, where the data were processed in the SPSS system.

Finally, we conclude that the proposal for the implementation of the Internal Control System significantly influences the Treasury Area of the KHIPU S.A.C Corporation, in the province of Cusco, period 2022. This result was contrasted by the significance value, which resulted in the asymptotic (bilateral) significance of 0.002. This value is less than 0.05 ($0.002 < 0.05$), so the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis is accepted. Consequently, we affirm that with 95% confidence there is a high positive relationship between the internal control variable and the Treasury Area variable. Therefore, it is stated that the proposed implementation of the Internal Control System has a significant influence on the Treasury Area of the KHIPU S.A.C Corporation.

Keywords

Internal control system, treasury area, implementation, corporation

INTRODUCCIÓN

En acatamiento del Reglamento de grados y títulos se pone en disposición el presente trabajo de investigación titulado: “PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C – CUSCO, PERIODO 2022”.

La presente investigación tiene como propósito diseñar una propuesta de un sistema de Control Interno en el Área de Tesorería de la Corporación Khipu S.A.C, que permita fortalecer el desempeño eficaz dicha área, en cumplimiento de los diferentes principios como la moralidad, transparencia e imparcialidad que coadyuven al uso y manejo de los recursos y activos de manera eficiente y eficaz de la corporación Khipu S.A.C Dicho diseño de propuesta se realiza basándonos en el modelo de COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) en el cual se exploran los diferentes componentes del control interno que puedan adaptarse en el área de tesorería, así como también evidenciar las debilidades y fortalezas de los procesos que realiza la organización y contribuir a la optimización de los mismos, desde la segregación de funciones hasta la supervisión constante del personal.

El enunciado del problema principal de la investigación es; ¿De qué manera la propuesta de implementación del Sistema de Control Interno influye en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022?

Con la finalidad de dar una respuesta al problema antes mencionado, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar en qué medida la propuesta de implementación del Sistema de Control Interno influye en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022. Para lograr el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

a) Establecer cómo el ambiente de control influye en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.

- b) Analizar en qué medida la evaluación de riesgos incide en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.
- c) Determinar de qué manera las actividades de control influyen en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.
- d) Describir la incidencia de la información y comunicación en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.
- e) Describir la influencia del componente supervisión en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.

El presente trabajo de investigación consta de seis capítulos que se desarrollan de la siguiente manera:

Capítulo I.- Se presenta el planteamiento del problema, justificación de la investigación, delimitación y objetivos; donde se especifica y describe la realidad de la problemática, el porqué, el espacio, y finalidad de la investigación.

Capítulo II.- Se presenta el marco teórico donde se desarrolla el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) y sus diferentes componentes del sistema de control interno y su incidencia en el área de Tesorería, además se presenta el marco conceptual y los antecedentes; que consta de definiciones que son claves en la investigación y estudios previos de la investigación, respectivamente.

Capítulo III.- Se presenta las hipótesis y las variables; donde se menciona los resultados más tentativos de la investigación y se establece la relación de causa y efecto entre el Sistema de Control Interno y el Área de Tesorería.

Capítulo IV.- Se presenta la metodología de investigación, el nivel, el diseño, unidad de estudio, población y muestra de la investigación, así mismo las técnicas e instrumentos utilizados.

Capítulo V.- Se presenta el análisis de resultados, el procesamiento estadístico de los datos, así como la prueba de hipótesis y la discusión de resultados, además se presenta la recomendación de la “PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C – CUSCO, PERIODO 2022”, las conclusiones y recomendaciones.

Finalmente se presentan los anexos correspondientes a la investigación.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

En los últimos años el sistema de control interno se ha convertido en una herramienta fundamental en la gestión empresarial, pues la falta de su implementación, ha ocasionado deficiencias en las operaciones y la poca transparencia en los registros empresariales, todo esto a consecuencia de las prácticas ineficientes e incumplimiento de leyes establecidas en el marco normativo, por ende, es indispensable que hoy en día las empresas cuenten con un sistema de control interno que permita adoptar medidas que salvaguarden los recursos e intereses de las empresas. Tal como afirma “El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway” COSO (2005) la aplicación del sistema del control interno es un proceso continuo e integrado a las operaciones de las empresas que está diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras de consumir los objetivos relacionados a las operaciones, el cumplimiento y la correcta información financiera.

Es por ello, que la aplicación del sistema del control interno es importante en las organizaciones empresariales, en especial en el área de tesorería, ya que es una unidad encargada de garantizar la sostenibilidad económica de la empresa.

Según (Hall, 2016) manifiesta que la tesorería es y ha sido siempre una de las principales áreas encargadas de la administración de los flujos de ingresos y egresos y del efectivo y sus equivalentes de la empresa, así mismo indica, que también es una de las áreas que en su mayoría no está implementado con un sistema integrado, por ende, hay deficiencias en el manejo y distribución de sus recursos económicos.

En ese sentido, la Corporación KHIPU S.A.C cuenta con el área de Tesorería, que es responsable directamente de la recaudación de los ingresos obtenidos por las matrículas de los estudiantes, ingreso por el pago de mensualidades y entre otros ingresos, también se encarga

del pago de las obligaciones, egresos, las conciliaciones bancarias, arqueos de caja, custodia de fondos y otras actividades que le asigne el área de Gerencia. En relación a ello, el área de tesorería de la Corporación carece de instrumentos de gestión, puesto que tiene deficiencias en el manejo de su información, en las actividades operacionales, en la planificación, en el control de sus ingresos y egresos, entre otros, prueba de ello, es que según la Auditoría realizada a cargo de Arredondo Carmona & Asociados SCRL en los periodos 2021 y 2022 se evidenció que la corporación KHIPU S.A.C carece de instrumentos de gestión que permita y un eficiente Control Interno. A raíz de ello, la Auditoría Arredondo Carmona & Asociados SCRL, en su informe de auditoría, señala de manera prioritaria la implementación de algunos instrumentos de gestión, planes y directivas internas, a la fecha dicha implementación no ha sido realizada, debido a ello el problema aún persiste en dicha área.

Por ello, la presente investigación sugiere la implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería, tomando como base el enfoque del “Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway” (COSO) y sus componentes tales como: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. De este modo, dicha implementación permitirá a la Corporación KHIPU S.A.C aplicar de manera efectiva el control interno, para la buena marcha de la institución y la influencia que tiene en la gestión del área de tesorería, asimismo generando decisiones eficientes a favor de la empresa.

Por tanto, estas problemáticas nos permiten formular las siguientes interrogantes:

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la propuesta de implementación del Sistema de Control Interno influye en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco periodo 2022?

1.2.2 Problemas Específicos:

- a) ¿Cuál es la influencia del ambiente de control en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022?
- b) ¿En qué medida la evaluación de riesgo influye en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022?
- c) ¿Cómo inciden las actividades de control en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022?
- d) ¿Cuál es la incidencia de la información y comunicación en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022?.
- e) ¿De qué manera la supervisión influye en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022?

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Justificación Teórica:

El valor teórico de la investigación se sustenta como instrumento de consulta para posteriores investigaciones, así mismo servirá de antecedente para otros trabajos de investigación como marco teórico referencial.

1.3.2 Justificación Práctica:

Los resultados de la presente investigación nos permitirán proponer un Sistema de Control Interno que coadyuvará al Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022, porque el objetivo de nuestra investigación planteará recomendaciones que permitan un manejo eficiente, eficaz, efectivo y transparente en el área mencionada, generando una información financiera razonable, confiable y oportuna.

1.3.3 Justificación Metodológica:

La presente investigación es de gran utilidad metodológica porque administra nuevos conocimientos para medir el desarrollo de un Sistema de control interno y así mejorar en el área de tesorería de la entidad.

1.3.4 Relevancia social:

La presente investigación tiene relevancia social porque permitirá conocer un Sistema de Control Interno que ayudará a mejorar el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C, también servirán de ayuda para diferentes entidades públicas y privadas.

1.3.5 Conveniencia:

Es conveniente realizar esta investigación, por tratarse de un tema de interés, para que la gerencia de la Corporación KHIPU S.A.C, tome conocimiento de que un Sistema de Control Interno contribuye al Área de Tesorería a mejorar sus funciones eficientemente.

1.4 DELIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 DELIMITACIÓN ESPACIAL

El presente trabajo de investigación se realizó en la ciudad del Cusco y departamento del Cusco.

La sede principal de la Corporación KHIPU S.A.C está ubicada en Av. Centenario N° 589, sus sedes secundarias están ubicadas en la Av. Manantiales N° 164 y Camino Real N° 1126, San Sebastián.

1.4.2 DELIMITACIÓN TEMPORAL

El trabajo de investigación se ejecutó con información obtenida del periodo 2022, proporcionada por la Corporación KHIPU S.A.C con RUC N° 20116689848, cuya actividad principal es la prestación de educación superior en carreras técnicas.

1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar en qué medida la propuesta de implementación del Sistema de Control Interno influye en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco periodo 2022.

1.5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- a) Establecer cómo el ambiente de control influye en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.
- b) Analizar en qué medida la evaluación de riesgos incide en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.
- c) Determinar de qué manera las actividades de control influyen en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.
- d) Describir la incidencia de la información y comunicación en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.
- e) Describir la influencia del componente supervisión en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.

1.6 LIMITACIONES

El presente trabajo de investigación tiene ciertas limitaciones en la obtención de la información documentaria, en vista de que el área involucrada corresponde a la custodia del efectivo y sus equivalentes de efectivo y su manipulación es de alto riesgo, sin embargo, se ha obtenido información que la propia corporación autoriza para su publicación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 BASES TEORICAS

2.1.1 CONTROL INTERNO

2.1.1.1 Definiciones

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway COSO (2005) define el control interno como un proceso llevado a cabo por la junta directiva, la alta dirección y otros miembros del personal de la entidad, con el propósito de brindar una seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Estos objetivos incluyen la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de normativas y obligaciones, así como la salvaguarda de los activos. El control interno es fundamental para garantizar la integridad y el buen funcionamiento de la entidad, permitiendo una gestión transparente y responsable.

Por otro lado, para (Estupiñan, 2021) el control interno es un sistema de seguridad, que comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa que protege los activos de una empresa, garantiza la integridad de su información financiera y promueve la eficiencia de sus operaciones.

Asimismo, “El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos” (Coopers, 1997, pág. 16).

El Control Interno es fundamental para una entidad, ya que trae consigo una serie de beneficios que promueven el logro de sus objetivos. En primer lugar, fomenta una cultura de control que favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento. Además, su implementación contribuye a obtener una gestión óptima, generando beneficios a

la administración en todos los niveles y procesos. Asimismo, es una herramienta clave en la lucha contra la corrupción y fortalece a la entidad para alcanzar sus metas de desempeño y rentabilidad, previniendo la pérdida de recursos. Por otro lado, facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura el cumplimiento de las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. En resumen, el Control Interno es un pilar crucial para el buen funcionamiento y la integridad de una entidad. (Contraloría General de la República, 2014).

2.1.1.2 Objetivos del Control Interno

Según (Contraloría General de la República, 2014) los objetivos del control interno son:

- Lograr que las operaciones de la entidad se realicen de manera eficaz, eficiente, transparente y económica, y que los servicios públicos que presta sean de calidad.
- Proteger los recursos y bienes del Estado de cualquier riesgo o daño, ya sea accidental, intencional o ilegal.
- Acatar las leyes, reglamentos, normas y procedimientos que rigen las actividades de la entidad.
- Asegurar que la información sea veraz y esté disponible de manera oportuna.
- Promover y difundir los valores que rigen a la entidad, y asegurar que se pongan en práctica en todas sus actividades.
- Garantizar que los funcionarios públicos rindan cuentas por su gestión, tanto en términos de recursos como de resultados.
- Garantizar que los bienes y servicios públicos satisfagan las necesidades de la ciudadanía y que contribuyan al desarrollo del país.

2.1.1.3 Procedimientos De Control Interno

Normas Internacionales de Auditoría NIA 400 (2017) nos indica procedimientos de control que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
- Verificar la exactitud aritmética de los registros
- Controlar aplicaciones y base de datos de los sistemas informáticos, por ejemplo, establecer control sobre cambios en los softwares que dan acceso al archivo de datos
- Conservar y examinar las cuentas de control y los balances de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos
- Comparar datos internos con fuentes de información externas.
- Comparar los resultados de las cuentas de efectivo, valores negociables e inventario con los registros contables.
- Comparar y analizar los resultados financieros con el monto presupuestado” (pp. 2-3).

2.1.1.4 Elementos del Control Interno

Según (Holmes, 1973), indica que los elementos del control se pueden agrupar en cuatro elementos:

a) Organización: Los elementos del control interno que interviene en ella son:

- La dirección de la empresa es la encargada de establecer la estrategia general de la empresa y de tomar las decisiones necesarias para su implementación.
- La coordinación debe garantizar que las diferentes partes de la empresa trabajen de manera conjunta y armoniosa, de manera que se eviten conflictos derivados de la duplicación de funciones o de interpretaciones erróneas de las responsabilidades.

- La división de labores debe garantizar que las funciones de operación, custodia y registro estén claramente separadas entre sí, de manera que se eviten conflictos de interés y se garantice la confiabilidad de la información.
- La asignación de responsabilidades debe establecer una estructura jerárquica clara dentro de la empresa, en la que cada persona tenga un rol y un nivel de autoridad definidos. Esto debe garantizar que todas las transacciones se realicen con la autorización adecuada, evitando así el fraude y la corrupción.

b) Procedimiento:

Para que los principios de una organización sean efectivos, es necesario que se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización.

- ***Planeamiento y sistematización:***

Para garantizar que los principios de la organización se apliquen en la práctica, es importante contar con un manual de procedimientos que defina las funciones de dirección y coordinación, la división de labores, el sistema de autorizaciones y la fijación de responsabilidades. Este manual debe asegurar que el personal cumpla con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa, uniformar los procedimientos, reducir errores, abreviar el proceso de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y de decisiones apresuradas.

- ***Registro y formas:***

Un sistema de control interno eficaz debe garantizar que los registros contables de la empresa sean completos y exactos.

- **Informes:**

Desde la perspectiva de la supervisión de las actividades de la empresa y del personal que las realiza, el elemento más importante del control interno es la vigilancia. Esta vigilancia debe ser constante y abarcar todas las actividades de la empresa, desde la preparación de los estados financieros hasta la administración de las cuentas por cobrar y por pagar.

c) Personal:

El sistema de control interno no puede funcionar correctamente si las actividades diarias de la empresa no están a cargo de personas con las habilidades y conocimientos necesarios para realizarlas. Los elementos que intervienen en este aspecto son:

- **Entrenamiento:**

Los programas de entrenamiento de calidad ayudan a garantizar que los empleados tengan las habilidades y conocimientos necesarios para desempeñar sus funciones de manera eficiente y eficaz.

- **Eficiencia:**

Después de recibir el entrenamiento, la eficiencia de una persona al realizar una actividad dependerá de su capacidad para aplicar su juicio personal a la situación.

- **Moralidad:**

La moralidad del personal es un elemento fundamental del control interno. Los requisitos de admisión y la supervisión constante del comportamiento del personal ayudan a garantizar que los empleados actúen de manera ética y responsable.

- ***Retribución:***

Los empleados que son remunerados adecuadamente están más motivados para realizar sus tareas con entusiasmo y eficiencia.

d) Supervisión:

Una buena planificación y sistematización de los procedimientos, así como un buen diseño de registros, formatos e informes, pueden ayudar a automatizar la supervisión de los diversos aspectos del control interno. En este sentido, el departamento de auditoría interna juega un papel fundamental, ya que actúa como vigilante permanente del cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control: organización, procedimientos y personal.

2.1.1.5 Métodos de Evaluación del Control Interno

Según (Bravo, 2000) Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente las estructuras de control interno como base para establecer el grado de confianza que merece y consecuentemente, para determinar la naturaleza y alcance de la empresa.

Existen tres métodos que son utilizados para documentar el conocimiento de la estructura del control interno, los cuales son:

a) El método descriptivo:

Consiste en describir de manera detallada las características del sistema que se está evaluando, incluyendo las funciones, procedimientos, registros y departamentos que intervienen. Este método es el más adecuado para empresas pequeñas, ya que es relativamente simple y eficiente de aplicar.

b) El método del cuestionario:

Consiste en aplicar una lista de preguntas previamente elaboradas sobre aspectos básicos del sistema, como la forma en que se manejan las operaciones y las personas que intervienen en el proceso. Las respuestas a las preguntas deben ser confirmadas para garantizar su veracidad. Es recomendable que el auditor y el jefe de equipo sean los responsables de aplicar el cuestionario.

c) El método del flujograma:

El flujograma es una representación gráfica de las operaciones de una empresa, que utiliza dibujos, cuadros y figuras geométricas para representar los diferentes pasos y procesos. Cada departamento, área o archivo se representa con un símbolo diferente, que permite identificar fácilmente el flujo de información y las actividades que se realizan.

2.1.2 SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control Interno (2017) el sistema de control interno es un conjunto de políticas y procedimientos (controles internos) que la administración de una entidad adopta para garantizar que su negocio se lleve a cabo de manera ordenada y eficiente, y que sus activos estén protegidos. También ayuda a la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Según el Ministerio de Relaciones Exteriores (2023) define el Sistema de Control Interno es un conjunto de elementos que ayudan a las entidades del Estado a operar de manera eficiente, efectiva y en cumplimiento de la ley. Estos elementos incluyen las acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos de las entidades, así como la actitud de las autoridades y del personal. Asimismo, Ramon (2004) el

sistema de control interno es el conjunto de elementos que permiten que una organización opere de manera eficiente, efectiva y en cumplimiento de las normas y los principios contables. Estos elementos incluyen a las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos.

2.1.2.1 MODELO COSO

2.1.2.1.1 Definiciones

A principios del siglo XXI, una serie de escándalos financieros en Europa y Norteamérica sacudieron al mundo empresarial. Estos escándalos pusieron de manifiesto la importancia de contar con un sistema de control interno eficaz para prevenir fraudes y errores. Como consecuencia de estos escándalos, el Marco Integrado de Control Interno (COSO) se convirtió en un marco de referencia ampliamente aceptado para la evaluación del control interno de las compañías. El Marco Integrado de Control Interno (COSO) es un modelo que se utiliza para evaluar la eficacia del sistema de control interno de una organización. El COSO se representa en una estructura tridimensional que se asemeja al cubo de Rubik, que consta de tres componentes: objetivos, componentes y factores. (Fonseca, 2012).

Para (Lybrand & Coopers, 1997) el modelo COSO es un conjunto de técnicas y criterios que ayudan a las organizaciones a gestionarse de manera eficiente. El modelo plantea que el control interno debe ser un proceso integrado, que forme parte de las actividades cotidianas de la organización, y no un conjunto de procedimientos burocráticos adicionales.

El Comité estuvo constituido por representantes conformado por cinco instituciones representativas en Estados Unidos en estudios de contabilidad, finanzas y auditoría interna:

- American Accounting Association (AAA) – Asociación de Contadores

Públicos Norteamericanos

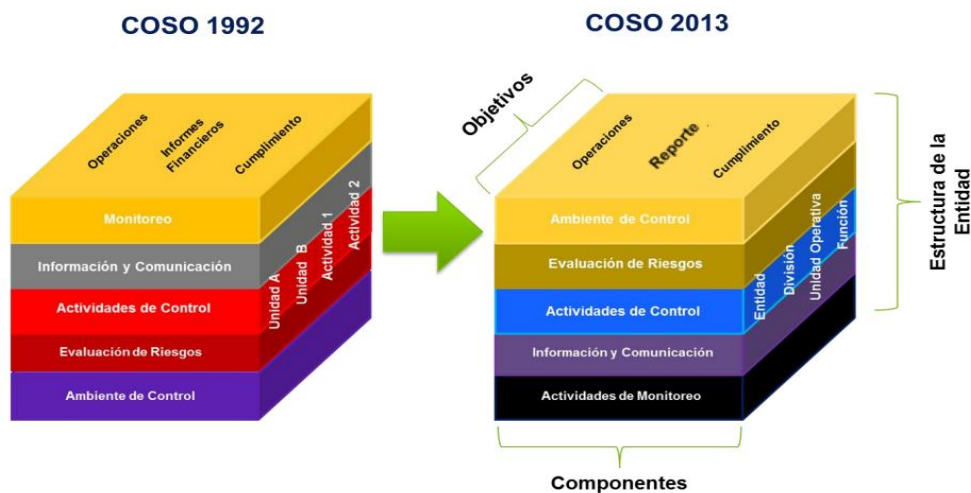
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) – Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Certificados (Contadores CPA que forman parte de empresas de contabilidad que hacen auditorías externas de estados financieros).
- Financial Executive Institute (FEI) – Asociación Internacional de Ejecutivos de Finanzas.
- Institute of Internal Auditors (IIA) – Instituto de Auditores Internos
- Institute of Management Accountants (IMA) – Instituto de Contadores Empresariales (Contadores que trabajan en empresas).

Factores importantes que aportaron a la actualización del Marco Integrado de Control Interno son los siguientes:

- Cambios en los modelos de negocio, ya que las empresas deben adaptarse a un entorno más competitivo y globalizado.
- Los entornos cambiantes requieren de una mayor necesidad de información a nivel interno.
- El mundo empresarial está sujeto a un número creciente de normativas, cada vez más complejas.
- Las expectativas sobre la responsabilidad y competencias de los gestores de las organizaciones están cambiando.
- Los grupos de interés exigen a las empresas que adopten medidas eficaces para prevenir y detectar el fraude.
- El uso de las nuevas tecnologías está en constante crecimiento y evolución (González, 2021).

Figura 1

Componentes del Control Interno según - COSO



Fuente: *Committee of Sponsoring Organization Commission, 1992, "El sistema de control interno de una empresa se compone de cinco elementos integrados que se alinean con sus objetivos"*.

2.1.2.2 Componentes del Sistema de Control Interno

Según el (Committee of Sponsoring Organization Commission, 1992), El sistema de control interno de una empresa se compone de cinco elementos integrados que se alinean con sus objetivos: el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación, y las actividades de monitoreo y supervisión. Un entorno de control sólido, una evaluación exhaustiva de los riesgos, la implementación de actividades de control efectivas, un sistema de información confiable y oportuno, y un proceso de monitoreo eficiente son herramientas fundamentales para la gestión empresarial. Existe una relación directa

entre los objetivos de la entidad, los componentes mencionados y la estructura organizacional, que se representa de forma visual como un cubo. Esta representación refleja la interconexión entre los elementos clave del control interno y su relevancia para el logro de los objetivos empresariales.

2.1.3 AMBIENTE DEL CONTROL INTERNO

Según la (Contraloría General de la República, 2016), el ambiente de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que rigen la actividad de una empresa. Es el fundamento sobre el que se construye el resto del sistema de control interno. Un sólido ambiente de control es esencial para garantizar la eficacia de los demás componentes del sistema.

Por otro lado, (NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control Interno, 2017) el ambiente de control es la cultura empresarial que determina la efectividad del sistema de control interno. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos, y que establece el tono para el resto del sistema.

El ambiente de control tiene los siguientes factores:

- La función del consejo de directores y sus comités
- Filosofía y estilo operativo de la administración
- Estructura organizativa de la empresa y métodos de distribución de poderes y responsabilidades.

Un ambiente de control fuerte es esencial para garantizar la efectividad del sistema de control interno, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden optimizar los procedimientos específicos de control.

Sin embargo, no es suficiente por sí mismo para la adecuada realización del sistema de control interno.

Según Estupiñan (2006) en el ambiente de control existen diferentes factores que lo influyen y son:

2.1.3.1 Integridad y valores éticos.

El propósito del ambiente de control es establecer los valores éticos y de conducta que deben guiar el comportamiento de todos los miembros de la organización. Estos valores son esenciales para la efectividad del control interno, ya que la integridad y los valores de los empleados son fundamentales para prevenir y detectar el fraude y los errores.

2.1.3.2 Competencia

- Los conocimientos y habilidades necesarios para que el personal pueda realizar sus tareas de manera adecuada.
- Junta directiva, consejo de administración y/o comité de auditoría.
- Los órganos de gobierno son los responsables de establecer los criterios que definen el ambiente de control. Para ello, deben contar con miembros con experiencia, dedicación y compromiso, que sean capaces de tomar las acciones adecuadas y colaborar con los auditores internos y externos.
- Filosofía administrativa y estilo de operación.
- Los factores que más influyen en este ambiente incluyen las actitudes de los empleados hacia la información financiera, el procesamiento de la información y los principios contables.

Otros factores importantes son la estructura organizativa, la delegación de autoridad y responsabilidad, y las políticas y prácticas del recurso humano. Todos estos factores son fundamentales para garantizar la integridad, confiabilidad y eficacia de los sistemas de control interno en una organización.

2.1.4 EVALUACIÓN DE RIESGOS

“Se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra y afecte adversamente los objetivos de la institución” (Contraloría General de la República, 2016, pág. 6).

Toda entidad está expuesta a riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Para ello, es necesario establecer objetivos coherentes en todos los niveles de la organización. La evaluación del riesgo consiste en identificar y analizar los factores que podrían impedir la consecución de los objetivos, y determinar la forma de gestionarlos. Debido a los cambios continuos en las condiciones económicas, industriales, normativas y operacionales, es importante contar con mecanismos para identificar y gestionar los riesgos asociados al cambio (Coopers, 1997).

Para (Estupiñan, 2021) la evaluación de riesgos es el proceso de identificar y analizar los riesgos que podrían impedir el logro de los objetivos de una organización. Este proceso es fundamental para determinar cómo se pueden mejorar los controles internos para mitigar los riesgos. La evaluación de riesgos también incluye la identificación de los mecanismos necesarios para identificar y manejar los riesgos específicos asociados con los cambios, tanto en el entorno de la organización como en su interior. En toda entidad, es indispensable establecer objetivos, tanto globales como

específicos, para las actividades relevantes. Esto proporciona una base sobre la cual se pueden identificar y analizar los factores de riesgo que amenazan su cumplimiento.

Según (Estupiñan Gaitan, 2006), indicó que debemos de tener los objetivos de la entidad definidos, debido a que estos nos ayudan a identificar factores críticos.

El autor divide a los objetivos en categorías:

- **Objetivos de cumplimiento:** Certificar el cumplimiento de leyes y reglamentos asimismo las políticas internas con las que cuentan las organizaciones.
- **Objetivos de operación:** Se refieren a la eficiencia y eficacia con la que la organización lleva a cabo sus operaciones.
- **Objetivos de la información financiera:** Se centran en garantizar que la información financiera sea precisa, completa y oportuna.

Los riesgos de las actividades deben identificarse para gestionar los riesgos en las áreas o funciones más importantes de la organización. Las causas de estos riesgos pueden ser muy variadas, desde las más obvias hasta las más complejas, y pueden tener un impacto significativo en la organización.

El proceso de análisis de riesgos, independientemente de la metodología utilizada, debe incluir los siguientes aspectos:

- Los riesgos y sus efectos deben ser estimados a tiempo.
- La probabilidad de su ocurrencia debe ser valorado.
- Las acciones y controles necesarios deberán ser implementados.
- Practicar una retroalimentación- de procesos anteriores (Estupiñan Gaitán, Rodrigo, 2021).

2.1.5 ACTIVIDADES DE CONTROL

En su libro de Control Interno (Estupiñan, 2021), nos indica que “Las actividades de control son realizadas por la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos”.

Por otro lado (Contraloría General de la República, 2016, pág. 7), nos menciona que “se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad”.

Las actividades de control tienen distintas características. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos (Estupiñan, 2015).

(González, 2021) Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar la implementación de las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que puedan obstaculizar el logro de los objetivos generales de la organización. Es crucial que cada control realizado esté en consonancia con el riesgo que pretende prevenir, ya que un exceso de controles puede ser tan perjudicial como asumir riesgos excesivos. En este sentido, los controles permiten asegurar que las operaciones se desarrollen de

manera segura y eficiente, proporcionando un marco para la toma de decisiones informadas y la protección de los activos de la organización.

- Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios.
- Minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos.
- Restablecer el sistema en el menor tiempo posible.

2.1.6 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

“Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a 1 o más objetivos de control, de manera amplia se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.” (Estupiñan, 2015, pág. 36)

“En otros términos, es aquella que se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos”. (Contraloría General de la República, 2016, pág. 7)

Para (Vera, 2013) La gestión de la información es el proceso de recopilar, organizar y comunicar información de la organización de manera oportuna y eficaz. Esta información es necesaria para que los empleados cumplan con sus responsabilidades y para que la organización tome decisiones acertadas. Los sistemas de información generan informes que proporcionan información sobre el desempeño operativo, financiero y de cumplimiento de la organización. Estos informes deben incluir información tanto interna como externa, ya que ambas son necesarias para la toma de decisiones. La comunicación debe ser eficaz en todos los niveles y en todas las direcciones. Los empleados deben recibir información de sus superiores, y los superiores deben recibir información de sus empleados. Asimismo, la organización

debe comunicar información de manera eficaz con terceros, como proveedores, clientes y organismos de control.

(Estupiñan, 2021) afirma que para controlar una entidad y tomar decisiones correctas, es necesario contar con información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información, y su contribución es incuestionable. Es conveniente considerar en esta parte las tecnologías que evolucionan en los sistemas de información, y que también en su momento se hará necesario diseñar controles a través de ellas. Tal es el caso de internet, el procesamiento de imágenes, el intercambio electrónico de datos, y hasta asuntos relacionados con los sistemas expertos. Al igual que los demás componentes del control interno, las actividades de control, sus objetivos y responder a sus estructuras, deben responder a las necesidades específicas de cada organización. Sin embargo, la información contable tiene sus límites. No se puede usar para todo, ni se puede esperar todo de ella. Esto puede parecer evidente, pero hay quienes piensan que la información de los estados financieros puede ser suficiente para tomar decisiones acerca de una entidad.

2.1.7 SUPERVISIÓN

“Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua”. (Contraloría General de la República, 2016, pág. 7). Mientras que (Mantilla Blanco, 2005) expone que “el monitoreo incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones”.

Para (Ladino, 2009) la dirección de una organización es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno eficaz. Este sistema debe revisarse

y actualizarse periódicamente para garantizar que siga siendo efectivo. Es importante evaluar las actividades de control de los sistemas a través del tiempo. Esto se debe a que las organizaciones pueden tener áreas donde los sistemas de control están todavía en desarrollo, necesitan ser reforzados o deben ser reemplazados por completo. Las causas de esto pueden ser cambios internos o externos a la organización, que pueden generar nuevos riesgos.

La frecuencia y el alcance de la evaluación del control interno dependen de la importancia de los riesgos que se pretenden mitigar y de la eficacia de los controles para reducirlos. Los controles que son más importantes para mitigar los riesgos deben ser evaluados con mayor frecuencia. La evaluación del sistema de control interno en su conjunto, que suele realizarse con menor frecuencia, puede estar motivada por diferentes factores, como cambios importantes en la estrategia o la dirección, adquisiciones o enajenaciones significativas, o modificaciones importantes en las operaciones o en los métodos utilizados en el proceso de información financiera. (Coopers, 1997).

2.1.8 AREA DE TESORERÍA

2.1.8.1 Definiciones

2.1.8.1.1 La gestión en el área de tesorería

Según (Huergo, 2003), la palabra gestión es un derivado del vocablo “gestus”, es de origen latina que significa: gesto, actitud, movimiento del cuerpo, no obstante, este significado no expresa nada en cuanto al significado activo de gestión, por los términos que abarca su conceptualización, como: movimientos y actitudes naturales vivos de una determinada cultura. Por otro lado, la palabra gestión, como significado activo, proviene de la palabra, “gestus” procedente de la palabra latina: “genere” que presenta los siguientes significados:

- Llevar adelante o acabo.
- Conducir una acción o un grupo.
- Ejecutar o cargar una cosa.
- Expedir una guerra o trabar un combate.

Por otro lado, proviene directamente de la palabra “gestio-onis”: que da entender la acción de llevar algo acabo, además está estrechamente ligado a “estrategia” que, según uno de los históricos de la guerra del siglo XIX, Karl Von Clausewitz, significar organizar, planificar los encuentros con la contraparte con el fin de vencer o derrotar, de ahí que se desglosa la palabra gestionar tomando acción en organizar, gerencia, administrar y conducir, los intereses de una organización para de que se cumpla los objetivos, en ese sentido gestionar implica una articulación de procesos, secuencias y resultados en base de la corresponsabilidad y cogestión en la toma de decisiones (Huergo, 2003).

2.1.8.1.2 Tesorería

De acuerdo a lo mencionado por (Martínez, 2014), “la tesorería tiene su origen a principios del siglo XIX, donde consistía únicamente en cobros y pagos de las empresas, sin tener por medio una herramienta, una hoja de entradas y salidas, que permita tener un control y un registro ordenado de los mismos, a faltas de esas muchas empresas padecieron escaseces en su rentabilidad incluso otras cayeron en bancarrota. Sin embargo, posteriormente con el posicionamiento y desarrollo de la industria junto a las actividades de uso de electricidad y fusión y concentración de empresas, se dio inicio a la necesidad de su estudio e implementación”.

Según (PROMOVE CONSULTORIA E FORMACIÓN SLNE, 2012) define la tesorería como una unidad encargada de gestionar la liquidez que posee la empresa, ya sea en caja o instituciones financieras y relacionando el concepto de fondo de maniobra, se puede

limitar la tesorería como la diferencia entre la parte del capital que no están invertidos en activos inmovilizados y que, en efecto, está disponible para financiar el ciclo productivo y cubrir los gastos administrativos y operativos.

La tesorería es el área o departamento encargado de administrar, controlar y gestionar los recursos financieros y el efectivo de una organización con el fin de mantener la estabilidad económica, garantizar la liquidez y hacer frente a sus obligaciones financieras y operativas. Teniendo como objetivo principal asegurar que los fondos estén disponibles cuando se necesiten y al menor costo posible, al mismo tiempo que se busca maximizar la rentabilidad de los excedentes de efectivo.

2.1.8.1.3 La importancia del control interno en la Tesorería

La tesorería ha recobrado mucha importancia con el pasar del tiempo, y los nuevos cambios que traído esta, y más teniendo en cuenta que los bancos y el mundo financiero es parte inseparable de las empresas, los nuevos sistemas tecnológicos que implican la digitalización de las operaciones debido al impacto del internet y la globalización, pues nos encontramos en pleno auge del manejo electrónico de la información, las transacciones como, pagos, cobros y demás operaciones se encuentran digitalizados (Lopez & Soriano, 2014). “El área de tesorería no tolera errores de volumen, puesto que se suele tener consecuencias fatales; incluso, como bien sabemos, origina la muerte súbita si se incumplen los pagos” (Perez & Carballo) según indica el autor, la tesorería es una unidad fundamental dentro de las empresas, porque esta tiene el control y el manejo directo del efectivo equivalente de efectivo, es decir, de las entradas y los reembolsos que se efectúan, por esa razón suele ser considerado como una área crítica para las empresas, por consiguiente se debe contar con la implementación y funcionamiento de políticas, normas, sistemas y procedimientos de control suficientes para salvaguardar los recursos financieros de la empresa, como sustenta (Lopez & Soriano, 2014)

las empresas deben contar con sistemas de control interno, los cuales deben ser supervisados y actualizados cada cierto periodo.

Por otro lado, (Técnicas de Investigación Social S.A., 2009), menciona que el impacto de la tesorería en la administración de los flujos de una empresa es relevante, porque permite controlar los flujos monetarios y su conexión con los flujos comerciales, es decir, controla los ingresos y egresos (el dinero que entra y sale, adonde va y cuando) y de los costes o beneficios que genera dichos movimientos.

También, (Santamarina, 2017), sostiene que la liquidez de las empresas es importante por tres razones fundamentales, de acuerdo a la teoría keynesiana; la especulación que permite a las entidades obtener beneficios económicos cuando las cosas aumentan de valor, precaución, permite a la entidad utilizar dicho monto en eventos de emergencia o circunstancias no previstas y por último la transacción, esta razón es fundamental porque permite a la entidad realizar las operaciones habituales como cobros y pagos y cumplir con el principio contable de empresa en marcha.

Por ello es indispensable una buena gestión de la tesorería, el cual permita una correcta administración de fondos de la empresa, contar con sistemas de control que busquen detectar y prevenir y mitigar posibles riesgos.

2.1.8.1.4 Funciones principales de la Tesorería

Según, (Olsina, 2009), “manifiesta que las funciones que se desempeñan en el área de tesorería son indispensables para la operatividad de la empresa, puesto que, este gestiona la sangre de la empresa (dinero) que es captado de diferentes agentes económicos (clientes) y lo bombea a través de las diferentes arterias hacia el interior de la entidad, y devolviéndolo hacia el exterior (proveedores)” como sustenta el autor, es una analogía que permite reflejar las funciones del área de tesorería; planificar,

organizar, ejecutar y controlar las operaciones y actividades en cumplimiento de las políticas, normas, sistemas y procedimientos.

- Aplicar en todo momento la herramienta de gestión más adecuada y oportuna en procesos de pago, cobro, falta de liquidez y excedentes de liquidez.
- Garantizar la correcta administración de las cuentas bancarias de la empresa, verificando la veracidad de las transacciones, asegurando la exactitud de los saldos y realizando los pagos y cobros de acuerdo con las políticas establecidas.
- Planificar y realizar los pagos de manera eficiente y oportuna, de conformidad con un cronograma establecido, para atender las obligaciones laborales, comerciales y financieras de la entidad.
- Comparar y verificar periódicamente los registros de ingresos y egresos con los financieros de la empresa con las conciliaciones bancarias, con el fin de garantizar la exactitud de la información y detectar posibles errores o irregularidades.

Según sustenta el autor, las funciones del área de tesorería van más allá de la gestión de la liquidez de la empresa. Además, realiza la detección y manejo las desviaciones, implementa políticas de los flujos de efectivo, es decir de los ingresos, cobros, reembolsos y pagos y el respectivo seguimiento del cumplimiento de estos, también, menciona que la gestión de tesorería es fundamental para cualquier empresa, ya que se encarga de garantizar que la empresa cuente con los recursos financieros necesarios para cumplir con sus obligaciones, lo cual implica gestionar los cobros, pagos y riesgos financieros de manera efectiva.

2.1.8.1.5 Recaudación de ingresos en el área de tesorería

Según menciona, (Santandreu, 2015), la primera fuente de financiación o principal actividad de ingresos son los cobros provenientes de las operaciones y actividades del giro de la empresa, ya sea la venta de bienes o la prestación de servicios u otros ingresos

extraordinarios de actividades extra habituales, (Olsina, 2009) menciona sobre la importancia de controlar los flujos de efectivo y el impacto y relevancia que tiene ello en los estados financieros, de ahí la importancia de que el tesorero o encargado del área de tesorería conjuntamente con la gerencia u otro órgano superior encargado de la dirección comercial, deben establecer políticas, lineamientos y procedimientos de cobro como; plazos, equivalentes de efectivo o instrumentos de cobro, interés y gastos por retraso o incumplimiento, devoluciones y descuentos de cobros. Además, el autor sustenta a cerca del circuito de cobro que, son etapas (venta, entrega del bien, facturación, vencimiento, cobro y evaluación de cobro) realizadas de manera secuencial y ejecutadas a base de políticas y procedimientos, ya que muchas veces los cobros de estas se realizan por día cada una, de ahí que, la principal misión del tesorero, minimizar el tiempo de circuito de cobros para que la empresa cuente con liquidez lo más antes posible, además, lo cobros debe estar liderados por la iniciativa del encargado de tesorería, es decir la capacidad de gestionar de manera proactiva los importes, el lugar y fecha de cobro, más no con actitud reactiva, solo de esa manera los cobros serán más eficientes y no se recurrirá en situaciones de falta de liquidez y en el caso de excedentes, se debe gestionar dichos excedentes de manera que no sean saldos ociosos y generen utilidades.

Por otro lado, el autor señala que los instrumentos de pago son diversos, más ahora con los avances tecnológicos, pero cabe señalar que el uso de dichos instrumentos debe estar implementado en políticas que genere aceptación entre cliente y cobrador, además de esa manera se evita posibles irregularidades.

2.1.8.1.6 El pago de obligaciones en el área de tesorería

El pago puede definirse como el medio ideal para pagar las obligaciones, asimismo requiere el cumplimiento de la obligación en las condiciones originalmente acordadas, es decir, el cumplimiento de las condiciones establecidas. Pagar significa actuar en consecuencia. "Pagar es lograr el objetivo natural de cualquier compromiso" (Parodi & Freyre, 2016).

Son considerados pasivos, es decir, cuentas por pagar que tiene la entidad, a la vez representa un derecho para los acreedores que en su mayoría están integradas por; personal, proveedores, accionistas, instituciones financieras, organismos públicos, entre otros (Olsina, 2009). Sin embargo, el cumplimiento y el uso de instrumento de pago se encuentran definidas en función al tipo de beneficiario final.

En las operaciones con proveedores en frecuencia se utilizan los sistemas de transferencia o el cheque. En caso de pagos por servicios (alquileres, agua, electricidad) y otros gastos, suelen pagar por medio de los recibos domiciliados.

Las obligaciones de remuneraciones por, redición de cuenta, viático, sueldos, dietas y otros cargos sociales son de antemano provisionados para que a la fecha de vencimiento no genere mayor problema en la liquidez y el cumplimiento de la obligación, en su mayoría los pagos se realizan por medio de la transferencia a las cuentas corrientes de los personales o por medio de cheques.

Las obligaciones con el estado, como impuestos, tasas, permisos, se realizan por medio del cargo en cuenta, así mismo las obligaciones financieras.

Además, el autor sustenta que los registros que maneja la tesorería de por sí son diversos, por ende, el registro debe presentarse de manera, organizada, clasificada y ordenada en función al tipo de operación, para facilitar el acceso de información al usuario interesado, el control y supervisión respectiva.

Por otro lado, (Javier, 2018), el autor indica que tener un manejo eficaz de tesorería, consiste en obtener aplazamientos máximos en los pagos, de manera que se puedan realizar en la fecha de vencimiento, previo a una previsión anticipada de dichos pagos, asimismo esto se debe implementar en las obligaciones instituciones por medio del personal responsable financiero, teniendo en cuenta aspectos como; la administración del propio proceso de pago así como el control de costes y el uso de instrumentos financieros y modalidades financieras que

maximicen el float financiero.

Los cobros y pagos son las principales operaciones, generan liquidez, este flujo de efectivo, debe gestionarse de manera correcta considerando los criterios, políticas y procedimientos de cuentas por cobrar y reembolsar para que de esa manera se evite concurrir en la dicotomía de la tesorería, que son dos problemas muy frecuentes en el manejo de ella; la falta de liquidez y el exceso de liquidez, es decir se debe minimizar los saldos logrando un equilibrio entre la liquidez, rentabilidad y riesgo.

2.1.8.1.7 La salvaguarda y custodia de valores

Según, (PROSEGUR, 2023) la salvaguarda y la custodia de valores es una actividad esencial para seguridad y desarrollo sostenible de una entidad, ya que previene y protege de posibles amenazas y pérdidas significativas, esta salvaguarda incluye el efectivo y equivalentes como, como documentos confidenciales, títulos valores y objetos de valor. Como indica, (Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, 2019) la custodia de fondos y valores permite gestionar y mitigar los posibles riesgos a raíz de intrusiones o hurtos, además, permite proteger la información y documentación de la entidad y su cumplimiento es acorde a políticas y normativas internas de la entidad.

Los títulos valores son documentos que contienen derechos patrimoniales como parte de fondos propios de la entidad o el cliente, por ende, son de esencial su reguardo, los títulos valores más utilizados y respaldados por la Ley N° 27287 “Ley de títulos valores”

La letra de cambio:

Es un título valor, su formato, contenido, formalidades y su cumplimiento están reguladas por la Ley N° 27287, donde una persona, denominada librador, ordena a otra, denominado librado, el cumplimiento de pago de un importe de dinero en una determinada fecha de vencimiento (El Congreso de la República, 2000).

El pagaré:

Es un título valor, su formato, contenido, formalidades y su cumplimiento están reguladas por la Ley N° 27287, donde existe una promesa incondicional de pago de una determinada cantidad de dinero en una determinada fecha de vencimiento (El Congreso de la República, 2000).

El cheque:

Es un título valor, su formato, contenido, formalidades y su cumplimiento están reguladas por la Ley N° 27287, donde una persona denominada girador emite una orden escrita al girado (bancos) un requerimiento de pago de una determinada cantidad de dinero a una persona tercera, una condición previa para dicha emisión, por ello emitente debe contar con fondos disponibles en la cuenta corrientes, suficiente para realizar dicho pago (El Congreso de la República, 2000).

El otro medio de pago:

De los mencionados anteriormente, también es frecuente el uso de otros medios de cobro y pago, los cuales se gestionan a través de la banca electrónica como son; las transferencias bancarias y las tarjetas de débito y crédito y entre otros (Sanchez, 2013).

2.1.8.2 Generalidades de la Corporación Khipu S.A.C***2.1.8.2.1 Misión visión******2.1.8.2.1.1 Misión***

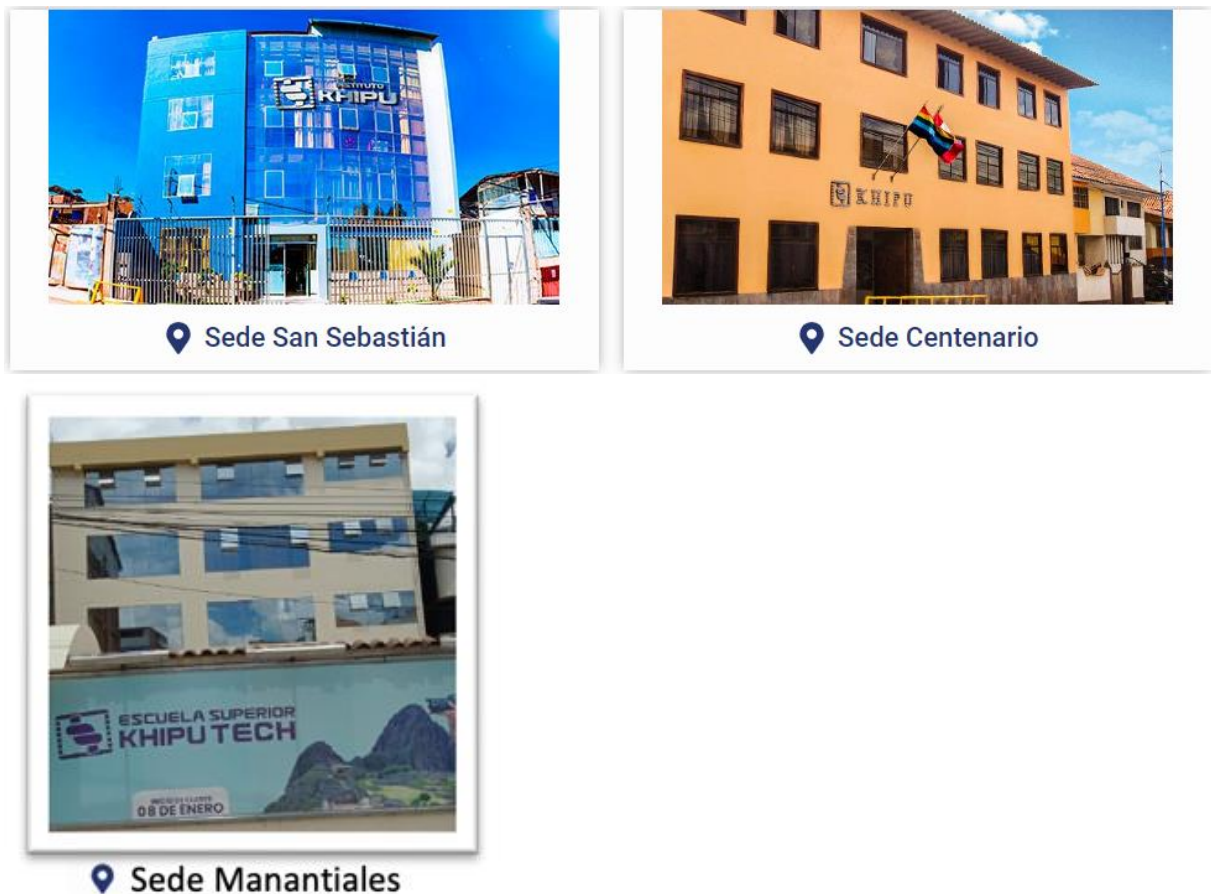
“Brindamos formación profesional de calidad para la gestión de negocios y la industria del turismo, promoviendo la innovación y el emprendimiento con principios y valores andinos, para generar valor a la región y el país” (Instituto Khipu, 2019)

2.1.8.2.1.2 Visión

“Al 2029, ser referentes en educación superior a nivel nacional, con un modelo educativo innovador y de calidad que contribuya a la colocación laboral y el emprendimiento”
(Instituto Khipu, 2019).

Figura 2

Sede de la Corporación KHIPU S.A.C

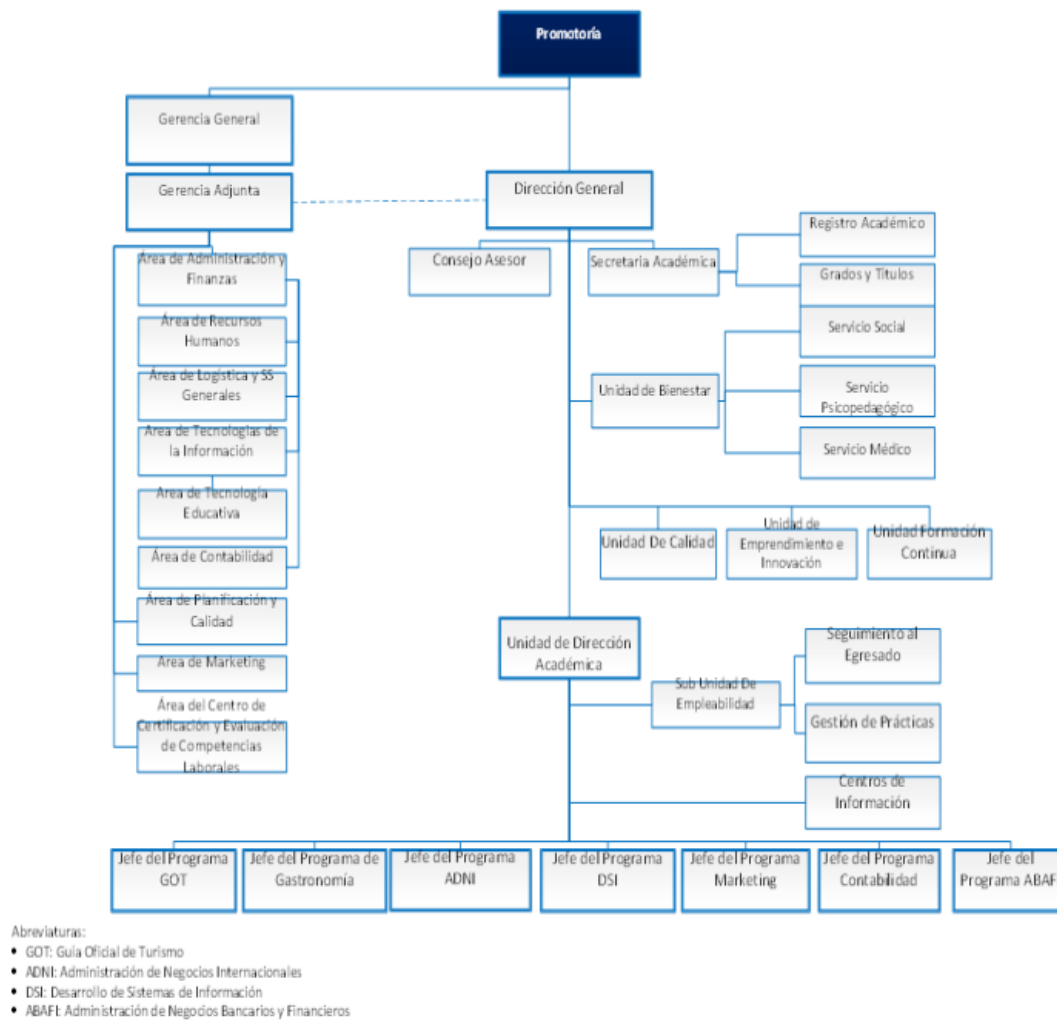


Fuente: Instalaciones de la Corporación Khipu S.A.C (Instituto Khipu, 2019)

2.1.8.2.2 Estructura organizacional

Figura 3

Estructura organizacional de la Corporación Khipu S.A.C.



Nota: Estructura organizacional de la Corporación Khipu S.A.C, elaborado por; Dirección de Planificación y Calidad, revisado por; Jefatura de calidad; aprobado pro; Gerencia General. (Dirección de Planificación y Calidad, 2023)

2.2 MARCO CONCEPTUAL

2.2.1 Control Interno

El control interno es un proceso ejecutado por los miembros ejecutores de la entidad y el personal de dicha empresa, creado y planteado con el objetivo de brindar seguridad en su ejecución laboral, dando como resultado las siguientes categorías: Eficiencia, eficacia, fiabilidad de la información y el cumplimiento de las políticas y normas establecida, estas categorías enfatizan que el control interno está efectuado para lograr los objetivos y dar un grado de seguridad razonable (& Lybrand Cooper, 2013).

2.2.2 Ambiente de control

Establece la forma de la organización para determinar el cumplimiento del control en la organización y para los que están en actividad, además es el fundamento de los demás componentes del control interno, brindando las herramientas de disciplina y estructura, donde también influyen los valores, políticas, las competencias y la filosofía de la buena organización y de convivencia entre sí, asimismo tiene una influencia en la estructura organizacional de las actividades del negocio, no solamente en el diseño, sino que en la práctica (Blanco, 2015).

2.2.3 Estructura organizacional

Es una forma de trabajo en el cual hacen una división o selección de cargos para la gestión de la empresa, con ello, lograr el cumplimiento de sus objetivos, para tener una idea más clara podemos definir que la estructura organizacional son un conjunto de trabajadores distribuidos en diferentes áreas y tareas, asimismo la involucración de decisiones en diferentes especialidades o departamentos que hacen cumplir el control según la cadena de mando (Orozco, 2023)

2.2.4 Evaluación de riesgos

Según (González, 2005) en su Libro “Evaluación de Riesgos y la Planificación de la Acción Preventiva en la empresa” nos que menciona que “Es el proceso dirigido a estimar la

magnitud de aquellos riesgos que no hayan podido evitarse, obteniendo la información necesaria para que el empresario esté en condiciones de tomar una decisión apropiada sobre ella”.

Las evaluaciones a los riesgos deben estar enfocadas en dar una respuesta o adoptar una medida en prevención hacia los posibles, debido a que los empresarios tienen la responsabilidad de que la empresa tenga seguridad y este en óptimas condiciones.

2.2.5 Actividades de Control

Se refiere a las políticas, protocolos y directrices que especifican los pasos adecuados para gestionar riesgos, tomar decisiones que mejoren la operación y alcanzar objetivos. Todas las divisiones en diferentes áreas de la empresa son responsables de ejecutar actividades de control que conduzcan a la adecuada toma de decisiones y al logro de objetivos, según COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), las actividades de control pueden ser labores preventivas o detectives, y pueden implicar tareas tanto manuales como automatizadas. A través de estas acciones se deben minimizar los riesgos que obstaculizan el logro de los objetivos de la organización (& Lybrand Cooper, 2013).

2.2.6 Información y Comunicación

El COSO señaló que la entidad debe contar con una información para cumplir con sus responsabilidades de Control Interno. La comunicación interna y externa proporciona a la organización la información necesaria para realizar los controles diarios. A través de la comunicación se concientiza al personal sobre las funciones del Control Interno y su importancia en el logro de los objetivos.

La clave es que las empresas deben gestionar la información de todas sus áreas y unificarla para tener convergencia y hablar un mismo idioma. La información es un activo crucial para una organización y debe salvaguardarse, poniéndola a disposición de todas las partes de la empresa. Esto ayuda a minimizar los errores a la hora de gestionar los riesgos y a

identificarlos con precisión, Por lo tanto, los líderes de cada sector deben recopilar información para poder sopesar los riesgos y compartirla con otros, lo que les dará una comprensión general de la empresa. Si esto se logra, se mejorará la regulación interna y desaparecerán los obstáculos que obstaculizan el logro de los objetivos, en este sentido, la información se utiliza no solo para los estados financieros sino también para la toma de decisiones. Los líderes deben ser estrictos en la recopilación, verificación y confirmación de la información para garantizar su exactitud y veracidad. El acto de presentar, compartir y obtener información relevante, oportuna y de alta calidad se conoce como comunicación (& Lybrand Cooper, 2013).

2.2.7 Monitoreo

Según (& Lybrand Cooper, 2013) El monitoreo es: “Evaluaciones simultáneas o separadas, o una combinación de ambas”. Se da énfasis a la utilización de herramientas para determinar si cada uno de los componentes del control interno, incluidos los controles que implementan las políticas dentro de cada componente, está vigente y en funcionamiento adecuado. Los hallazgos se evalúan y las deficiencias se comunican con prontitud a las gerencias pertinentes o directorios.

2.2.8 Tesorería

La tesorería es el área o departamento encargado de administrar, controlar y gestionar los recursos financieros y el efectivo de una organización con el fin de mantener la estabilidad económica, garantizar la liquidez y hacer frente a sus obligaciones financieras y operativas. Teniendo como objetivo principal asegurar que los fondos estén disponibles cuando se necesiten y al menor costo posible, al mismo tiempo que se busca maximizar la rentabilidad de los excedentes de efectivo (Martínez, 2014).

2.2.9 Fondos fijos

Son aquellos fondos que se constituyen, con carácter único, con una cantidad fija de efectivo fijada en función de las necesidades de la entidad. Los fondos fijos de caja chica se utilizarán para pagar gastos pequeños y urgentes (Egoavil, 2018).

2.2.10 Títulos valores

La terminología que la ley y la doctrina dan a lo que hoy en nuestro ordenamiento jurídico se conoce como seguridad y es muy diversa, esto se debe a las características que queremos resaltar en el documento, según el sector en el que se visualice el documento. Por ejemplo, encontramos palabras como “valores comerciales”, “valores muebles”, “valores”, “instrumentos negociables”, “valores en circulación”, “valores de crédito”, “valores”, etc.

La expresión "valores para negociar", si bien en realidad estos documentos son producto de diversas operaciones que surgen en el tráfico comercial, tiene un contenido general porque no son solo los valores cuya existencia se origina en la actividad comercial, ya que de ellos surgen figuras como También aparecen contratos, garantías, intereses, indemnizaciones, etc., los nombres son imprecisos. Además, esto no resalta la característica más importante de estos instrumentos, a saber, que contienen valor económico.

Los valores en sí son valores, porque son documentos creados para circular de un lugar a otro, tanto física como legalmente. Lo mismo ocurre con los valores, porque es el documento físico que materializa derechos incorpóreos que tienen carácter patrimonial (Peña , 2019).

2.3 ANTECEDENTES EMPÍRICOS

2.3.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES

(Guzmán y otros, 2020), en su libro “Resultado de investigación” del grupo de investigación SICOFAS, concluye:

Se presenta la evaluación del control interno en un proceso de tesorería de la Institución Educativa Técnica Gabriela Mistral. Para ello, se utilizó un instrumento proporcionado por la

Red de Conocimientos Auditool. El objetivo de la evaluación fue conocer el funcionamiento de los procesos que se desarrollan en el área de tesorería. La evaluación se basó en una encuesta con preguntas que identificaban la eficiencia y la eficacia del control en el área. Las preguntas estaban agrupadas en cinco componentes: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Los resultados de la evaluación mostraron que la institución tiene un nivel de calidad muy alto y un excelente control de la administración que supervisa y maneja el área de tesorería. Esto permitió identificar las fortalezas de la institución y establecer un plan de mejora para mantener el nivel de control interno efectivo.

2.3.2 ANTECEDENTES NACIONALES

(Castro, 2017). En su tesis “Incidencia del control interno eficiente en la mejora continua del área de tesorería de la IEP Encinas XXI provincia de Huancavelica 2015”, para optar el título de contador público, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información, concluye en:

El objetivo de esta investigación fue determinar si la implementación de procedimientos de control interno en el área de tesorería de la IEP ENCINAS XXI de la provincia de Huancavelica podría mejorar su gestión. Se consideró que el área de tesorería es un punto crítico en las instituciones educativas particulares, debido a problemas como la demora en los pagos y la mala administración. Los resultados de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno en la IEP ENCINAS XXI. Este inadecuado control interno imposibilita de forma parcial el cumplimiento de los objetivos principales de la institución. En conclusión, la investigación recomienda la implementación de un adecuado sistema de control interno en la IEP ENCINAS XXI.

Según (Condori & Álvarez, 2020). En su tesis “Control interno en el área de tesorería del instituto de educación superior tecnológico publico Vilcanota de Sicuani en el periodo 2016”, para optar el título profesional de Contador Público, de la Universidad Andina del Cusco, concluye en lo siguiente:

La investigación actual permite destacar la importancia del Control Interno en las operaciones económicas del área de Tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani. Además, demostrar las deficiencias en diversos componentes del Control Interno, como el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgo, las Actividades de Control, la Información y Comunicación, la Supervisión y el Monitoreo. El objetivo principal de este estudio es describir los componentes del Control Interno para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de las metas y objetivos institucionales, como la eficacia y eficiencia de las operaciones de Tesorería y la fiabilidad de la información financiera.

Los controles internos son las respuestas de la administración de la Institución en estudio para mitigar un factor identificado de riesgo o alcanzar un objetivo de control, lo que permite una toma de decisiones adecuada. Sin embargo, la falta de evaluación del ambiente de Control en esta Institución Educativa ha llevado a una falta de disciplina y estructura, así como a la aplicación inadecuada de la evaluación de riesgo. Esto pone en riesgo la captación de ingresos, su manejo y custodia, así como el programa de egresos.

En cuanto a la Información y Comunicación, la Supervisión y Monitoreo, estos aspectos han sido incipientes en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani, lo que ha afectado el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades. Por lo tanto, es necesario implementar un sistema de Control Interno que articule correctamente los componentes del Control Interno para el logro de los metas y objetivos institucionales.

(Mogollón , 2019). En su tesis “Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la institución educativa república de Venezuela cercado de lima – 2017”, para optar el título profesional de contador, de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, concluye:

El trabajo de investigación tiene como objetivo estudiar la incidencia del control interno en la mejora del área de tesorería de las instituciones educativas del Perú. Se eligió como caso de estudio la Institución Educativa República de Venezuela, ubicada en el Cercado de Lima. La investigación se realizó utilizando una metodología cuantitativa-no experimental, bibliográfica, documental y de caso. Se encuestaron a 10 servidores públicos nombrados y contratados de la institución educativa. Los resultados de la investigación mostraron que la implementación de un adecuado sistema de control interno en el área de tesorería contribuye a optimizar la gestión, logrando la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos financieros. En base a los resultados de la investigación, se recomienda a la dirección de la institución educativa y a la oficina de tesorería fortalecer e implementar los controles internos adecuados, así como capacitar al personal del área en normas de control interno.

2.3.3 ANTECEDENTES LOCALES

(Huamán , 2018). En su tesis “Propuesta de control interno para el área de tesorería de la Institución Educativa José Abelardo Quiñones – Urcos 2017”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Peruana Unión. La metodología empleada para desarrollar la propuesta fue descriptiva, concluye en:

El objetivo general de la propuesta es mejorar la gestión del área de tesorería de la institución. Para lograr este objetivo, la propuesta establece los siguientes lineamientos:

1. Elaborar formatos de procedimientos financieros para definir correctamente el flujo de efectivo de la institución.
2. Registrar los ingresos y egresos en un aplicativo para su control estricto y cronológico.

3. Elaborar a inicios de cada año un presupuesto y un plan de inversiones para ejecutar durante el año.
4. Establecer fechas de reuniones para rendición de cuentas periódicas, al menos una vez por trimestre.

Este informe da como resultado realizar una estimación de los ingresos y gastos de la institución. Los ingresos estimados ascienden a S/ 13,790.00 y se registrarán en formatos de gestión financiera y en una planilla de Excel. Los gastos estimados ascienden a S/ 1,600.00 y se cubrirán directamente con los ingresos financieros.

Teniendo en cuenta estos montos estimados, se obtendrá un saldo a favor de S/ 12,190.00. Este saldo se destinará al año siguiente. La implementación de esta propuesta de control interno, mediante formatos de gestión financiera, una planilla de Excel y tablas de estimación, permitirá tener un flujo de efectivo claro y transparente en el área de tesorería. En el marco de la planeación estratégica, la propuesta se deberá realizar haciendo referencia a la R.M N°071 – 2017 – MINEDU. La propuesta también cubre las necesidades de la institución educativa y del uso del modelo de presupuesto de mantenimiento elaborado por el área de tesorería. La implementación de la propuesta será supervisada por la Dirección del plantel. Además, se establecerán fechas de reuniones periódicas, al menos una vez por trimestre, para la rendición de cuentas y seguimiento del plan de inversiones y presupuesto.

CAPÍTULO III

HIPOTESIS Y VARIABLES

3.1 HIPÓTESIS

3.1.1 HIPÓTESIS GENERAL

La propuesta de implementación del Sistema de Control Interno influye de manera significativa en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.

3.1.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- a) El ambiente de control influye significativamente en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.
- b) La evaluación de riesgos tiene influencia significativa en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.
- c) Las actividades de control influyen favorablemente en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.
- d) La información y comunicación tiene influencia considerablemente en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.
- e) La supervisión influye notablemente en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.

3.2 IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES

3.2.1 VARIABLE INDEPENDIENTE (X)

- SISTEMA DE CONTROL INTERNO

DIMENSIONES

x1: Ambiente de control

x2: Evaluación de riesgos

x3: Actividades de control

x4: Información y comunicación

x5: Supervisión

3.2.2 VARIABLE DEPENDIENTE (Y)

- **ÁREA DE TESORERÍA**

DIMENSIONES

y1: Recaudación de Ingresos

y2: Obligación de pagos

y3: Administración de fondos fijos

y4: Salvaguarda de fondos y valores

3.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

“PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERÍA DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C – CUSCO, PERIODO 2022”

Tabla 1. Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Independiente (X): Sistema de Control Interno	El Sistema de Control Interno es “una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad” (Holmes, 1973)	El Sistema de Control Interno consiste en aplicar normas y procesos que ayuden a tener un eficiente ambiente de control, asimismo ayuda a identificar y evaluar los riesgos a los que la entidad se encuentre expuesta. Estos riesgos podrán ser mitigados mediante procedimientos que serán parte de las actividades de control de la entidad. Por otra parte, la entidad debe contar con información precisa y oportuna que permita la correcta toma de decisiones. Asimismo, es necesario que la entidad supervise de manera constante su sistema de control interno para garantizar su funcionamiento de manera eficaz.	x1: Ambiente de control	Valores y principios
				Estructura organizacional.
				Responsabilidad y objetivos.
			x2: Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos.
				Valoración de los riesgos
				Respuesta de la evaluación del riesgo.
			x3: Actividades de control	Normatividad y políticas internas.
				Acceso de información y base de datos.
				Charlas informativas
			x4: Información y comunicación	Sistemas de comunicación
				Sistemas de información

				Informes de deficiencias
				Canales de comunicación
			x5: Supervisión	Monitoreo
				Seguimiento continuo de resultados.
Variable Dependiente (Y): Área de Tesorería	La tesorería es el área o departamento encargado de administrar, controlar y gestionar los recursos financieros y el efectivo de una organización con el fin de mantener la estabilidad económica, garantizar la liquidez y hacer frente a sus obligaciones financieras y operativas. Teniendo, así como objetivo principal asegurar que los fondos estén disponibles cuando se necesiten y al menor costo posible, al mismo tiempo que se busca maximizar la rentabilidad de los excedentes de efectivo.	El área de tesorería rige su funcionamiento y organización mediante un conjunto de políticas que aseguran una gestión eficiente de los recursos financieros, así como también una correcta recaudación de ingresos. Asimismo, el área de tesorería asegura una correcta conciliación bancaria y arqueos de caja periódicos para garantizar la integridad de los registros financieros de la entidad.	y1: Recaudación de Ingresos.	Matrículas.
				Pensiones.
				Otros ingresos extraordinarios.
			y2: Obligación de pagos.	Planillas de rendición de cuentas.
				Planillas de remuneraciones.
				Pago a proveedores de bienes y servicios.
			y3: Administración de fondos fijos	Fondos fijos.
				Imprevistos
			y4: Salvaguarda fondos y valores	Custodia de fondos
				Títulos valores

CAPÍTULO IV

METODOLOGIA

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

4.1.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

“La investigación es de tipo propositiva por cuanto se fundamenta en una necesidad o vacío dentro de la institución, una vez que se tome la información descrita, se realizará una propuesta de sistema de evaluación del desempeño para superar la problemática actual y las deficiencias encontradas. Al identificar los problemas, investigarlos, profundizarlos y dar una solución dentro de un contexto específico” (Zapata Farfán & Cabrera Cabrera, 2020, p. 3-4)

Tiene un enfoque cuantitativo porque “utiliza la recolección de datos y el análisis de los datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis formuladas previamente, además confía en la medición de variables e instrumentos de investigación, con el uso de la estadística descriptiva e inferencial en tratamiento estadístico y la prueba de hipótesis; la formulación de hipótesis estadísticas, el diseño, el muestreo entre otras” (Moreno Galindo, 2019, párr. 2).

4.1.2 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

La investigación es de Nivel Descriptiva – Explicativa, según R. Gay (1996) como se citó en Nicomedes Teodoro (2018), “la investigación descriptiva, comprende la colección de datos para probar hipótesis o responder a preguntas concernientes a la situación corriente de los sujetos del estudio. Un estudio descriptivo determina e informa los modos de ser de los objetos” (p.2). Es también explicativa porque “están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables” (Hernandez Sampieri et al., 2010, pp.83-84).

4.2 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación tiene un diseño no experimental porque son “estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (Hernandez Sampieri et al., 2010, p. 149).

4.3 UNIDAD DE ANÁLISIS

La unidad de análisis que abarca esta investigación es:

- Área de Tesorería

4.4 POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO

4.4.1 POBLACIÓN DE ESTUDIO

La población está constituida por 15 profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos Cusco y 4 trabajadores de la Gerencia, Administración y Tesorería de la misma Corporación, tomamos el apoyo de personas externas debido a que los que laboran y conocen directamente sobre las funciones relacionadas al área de tesorería son pocas, así que recurrimos al Colegio de Contadores para que indistintamente nos brinden la ayuda de 15 contadores habilitados que tuvieron experiencia en instituciones de rubro educativo y trabajaron en áreas relacionadas al área de tesorería, nos ayudaron respondiendo la encuesta.

4.5 TAMAÑO DE MUESTRA

La muestra será no probabilística, según (Cuesta, 2009) el muestreo no probabilístico es una técnica de muestreo donde las muestras se recogen en un proceso que nos brinda a todos los individuos de la población con iguales oportunidades de ser seleccionados por lo cual se tomará el total de los elementos que comprende a los 15 profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos Cusco y 4 trabajadores de la Gerencia, Administración y Tesorería.

4.6 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

4.6.1 TÉCNICAS

Las técnicas para la recolección de información para el estudio que se utilizarán serán:

Encuesta: “La encuesta es una técnica de interrogatorio que emplea el cuestionario como instrumento. El cuestionario se caracteriza por ser estructurado y presentarse por escrito” (Torre Dueñas & Accostupa Quispe, 2013, p. 15)

4.6.2 INSTRUMENTOS

Los instrumentos para la recolección de información para el estudio que se utilizarán serán:

Cuestionarios: “Tal vez el instrumento más utilizado para recolectar los datos es el cuestionario. Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir. Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis. Comentaremos primero sobre las preguntas y luego sobre las características deseables de este tipo de instrumento, así como los contextos en los cuales se pueden administrar los cuestionarios” (Hernandez Sampieri et al., 2010, p. 217).

4.7 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Para el análisis de la información obtenida fue procesada utilizando la estadística descriptiva, ya que los datos recopilados fueron tabulados y presentados en cuadros estadísticos, descritos y analizados cada uno de ellos.

CAPÍTULO V

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

5.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En este capítulo se contrasta la hipótesis del trabajo de investigación “PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C – CUSCO, PERIODO 2022”

Este estudio comprende el cumplimiento de los objetivos siguientes:

5.1.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar en qué medida la propuesta de implementación del Sistema de Control Interno influye en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco periodo 2022.

5.1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- a) Establecer cómo el ambiente de control influye en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.
- b) Analizar en qué medida la evaluación de riesgos incide en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.
- c) Determinar de qué manera las actividades de control influyen en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.
- d) Describir la incidencia de la información y comunicación en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.
- e) Describir la influencia del componente supervisión en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.

5.1.3 ENCUESTA

ELABORADA EN FUNCIÓN A LOS VARIABLES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA, TOMANDO COMO POBLACIÓN A 15

PROFESIONALES PERTENECIENTES AL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS CUSCO Y 4 TRABAJADORES DE LA GERENCIA, ADMINISTRACIÓN Y TESORERÍA.

Tabla 1

Se cumple con los principios y valores establecidos en el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C.

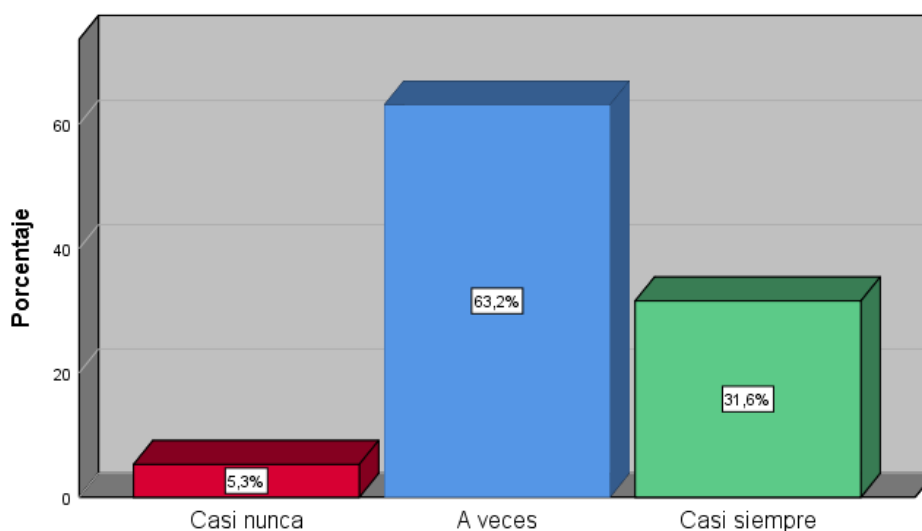
1. ¿Se cumple con los principios y valores establecidos en el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	5,3	5,3
	A veces	12	63,2	68,4
	Casi siempre	6	31,6	100,0
	Total	19	100,0	100,0

Figura 4

Se cumple con los principios y valores establecidos en el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C.

1. ¿Se cumple con los principios y valores establecidos en el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 1 y figura N° 4, observó que el 63,2% indica que, a veces se cumplen con los principios y valores establecidos en el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C, consecuentemente el 31,6% indicó que, casi siempre se cumplen con los principios y valores establecidos en el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C, asimismo el 5,3% indica que, casi nunca se cumplen con los principios y valores establecidos en el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C, por lo que podemos concluir que en el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C, solo “a veces” se cumple los principios y valores establecidos.

Tabla 2

En la Corporación KHIPU S.A.C se cumple con la jerarquía de funciones.

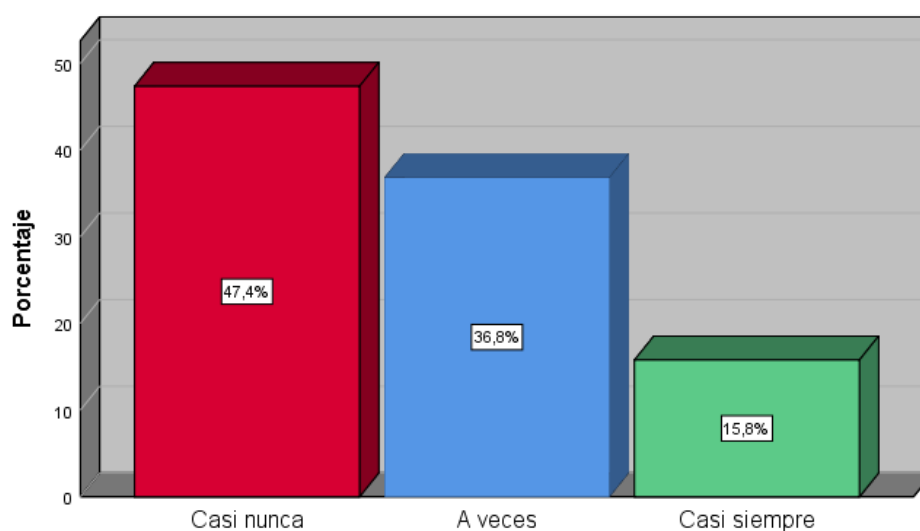
2.¿En la Corporación KHIPU S.A.C se cumple con la jerarquía de funciones?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	9	47,4	47,4	47,4
A veces	7	36,8	36,8	84,2
Casi siempre	3	15,8	15,8	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 5

En la Corporación KHIPU S.A.C se cumple con la jerarquía de funciones.

2.¿En la Corporación KHIPU S.A.C se cumple con la jerarquía de funciones?



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla N° 2 y figura N° 5, de los 100% encuestados, representado por una población de 19 participantes, observó que el 47,4% indica que, casi nunca se cumple con la jerarquía de funciones en la Corporación KHIPU S.A.C, el otro 36,8% manifestó que, a veces se cumple con la jerarquía de funciones en la Corporación, consecuentemente el 15,8% indica que, casi siempre se cumple con la jerarquía de funciones en la Corporación, por ende, podemos concluir que, casi nunca se cumple con la jerarquía de funciones en la Corporación KHIPU S.A.C

Tabla 3

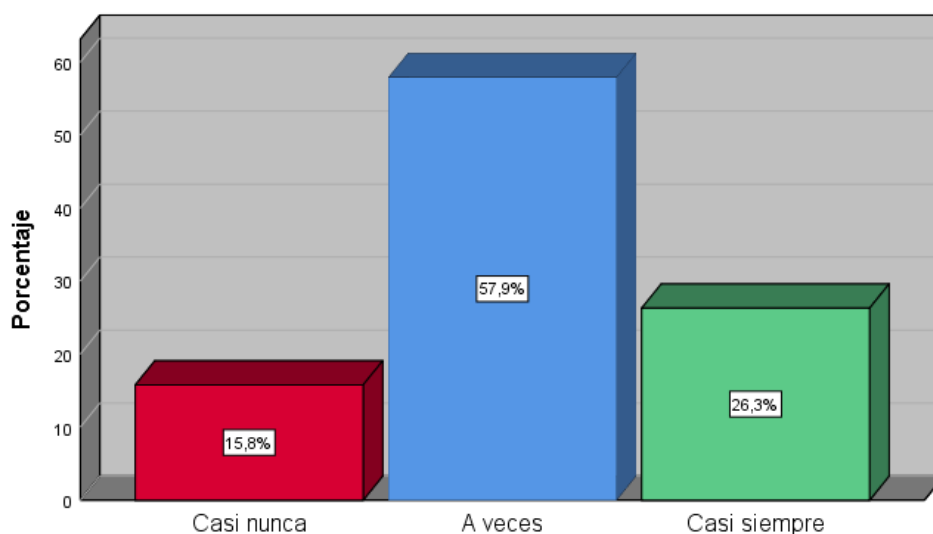
El personal del área de tesorería cumple con las responsabilidades y objetivos trazados.

3.¿El personal del área de tesorería cumple con las responsabilidades y objetivos trazados?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
	Casi nunca	3	15,8	15,8
	A veces	11	57,9	73,7
	Casi siempre	5	26,3	100,0
	Total	19	100,0	100,0

Figura 6

El personal del área de tesorería cumple con las responsabilidades y objetivos trazados.

3.¿El personal del área de tesorería cumple con las responsabilidades y objetivos trazados?**INTERPRETACIÓN:**

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 3 y figura N° 6, el 57,9% indica que, a veces el personal del área de tesorería cumple con las responsabilidades y objetivos trazados, asimismo el 26,3% indica que, casi siempre el personal del área de tesorería cumple con las responsabilidades y objetivos trazados, también el 15,8% indica que casi nunca el personal del área de tesorería cumple con las responsabilidades y objetivos trazados, por lo que podemos concluir que, a veces el personal cumple con las responsabilidades y objetivos trazados en el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C

Tabla 4

Se logran detectar los riesgos que impiden el logro de los objetivos de la Corporación

KHIPU S.A.C.

4.¿Se logran detectar los riesgos que impiden el logro de los objetivos de la Corporación KHIPU S.A.C?

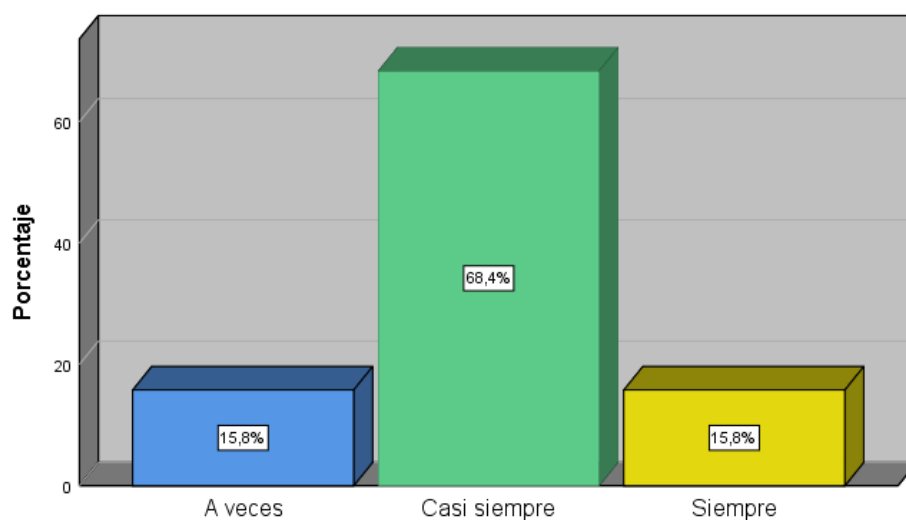
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	3	15,8	15,8	15,8
Casi siempre	13	68,4	68,4	84,2
Siempre	3	15,8	15,8	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 7

Se logran detectar los riesgos que impiden el logro de los objetivos de la Corporación

KHIPU S.A.C.

4.¿Se logran detectar los riesgos que impiden el logro de los objetivos de la Corporación KHIPU S.A.C?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 4 y figura N° 7, el 68,4% indicó que, casi siempre logran

detectar los riesgos que impiden el logro de los objetivos de la Corporación KHIPU S.A.C, del mismo modo el 15,8% indica que, “siempre” y “a veces” logran detectar los riesgos que impiden el logro de los objetivos de la Corporación, por lo que podemos concluir que en el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C, casi siempre se logra detectar los riesgos que impiden el logro de los objetivos.

Tabla 5

Se analizan y valoran los riesgos detectados dentro del área de tesorería.

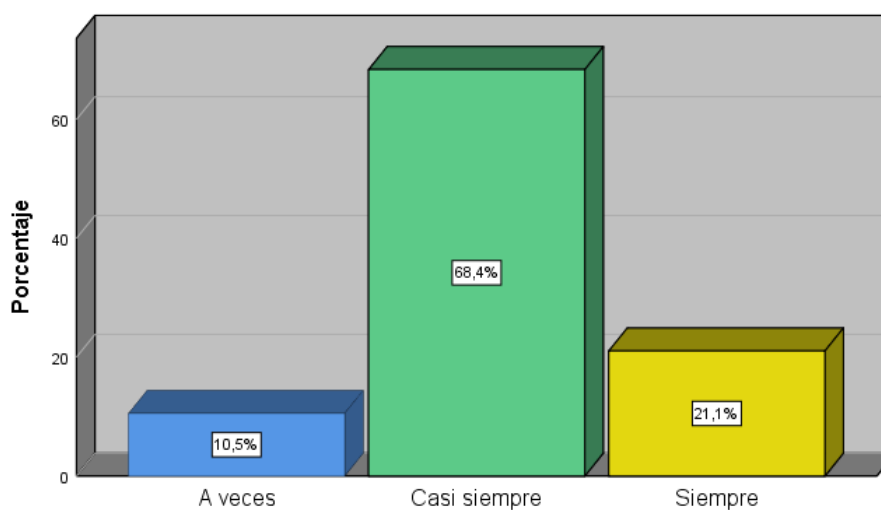
5.¿Se analizan y valoran los riesgos detectados dentro del área de tesorería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	2	10,5	10,5	10,5
Casi siempre	13	68,4	68,4	78,9
Siempre	4	21,1	21,1	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 8

Se analizan y valoran los riesgos detectados dentro del área de tesorería.

5.¿Se analizan y valoran los riesgos detectados dentro del área de tesorería?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 5 y figura N° 8, observó que el 68,4% indica que casi siempre analizan y valoran los riesgos detectados dentro del área de tesorería, asimismo el 26,3% indica que, siempre analizan y valoran los riesgos detectados dentro del área de tesorería, por otro lado solo el 10,5% indica que, a veces analizan y valoran los riesgos detectados dentro del área de tesorería, por tal motivo podemos concluir que, casi siempre se analizan y valoran los riesgos detectados dentro del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C

Tabla 6

Se analizan las modificaciones en las políticas internas del área de tesorería que afectan el cumplimiento de los objetivos.

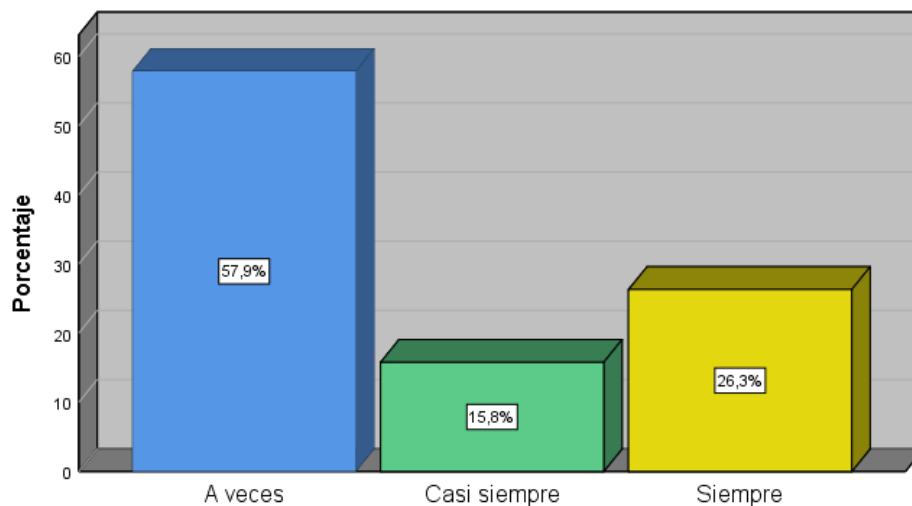
6.¿Se analizan las modificaciones en las políticas internas del área de tesorería que afectan el cumplimiento de los objetivos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	11	57,9	57,9	57,9
Casi siempre	3	15,8	15,8	73,7
Siempre	5	26,3	26,3	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 9

Se analizan las modificaciones en las políticas internas del área de tesorería que afectan el cumplimiento de los objetivos.

6. ¿Se analizan las modificaciones en las políticas internas del área de tesorería que afectan el cumplimiento de los objetivos?



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla N° 6 y figura N° 9, de los 100% encuestados, representado por una población de 19 participantes, observó que el 57,9% indica que, a veces analizan las modificaciones en las políticas internas del área de tesorería que afectan el cumplimiento de los objetivos, el otro 26,3% manifestó que, siempre analizan las modificaciones en las políticas internas del área de tesorería que afectan el cumplimiento de los objetivos, asimismo el 15,8% indica que, casi siempre analizan las modificaciones en las políticas internas del área de tesorería que afectan el cumplimiento de los objetivos, por lo que podemos concluir que solo a veces se analizan las modificaciones en las políticas internas del área de tesorería en la Corporación KHIPU S.A.C, que afectan el cumplimiento de los objetivos.

Tabla 7

Se tiene implementado algún sistema que pueda mitigar los posibles riesgos en el área de tesorería.

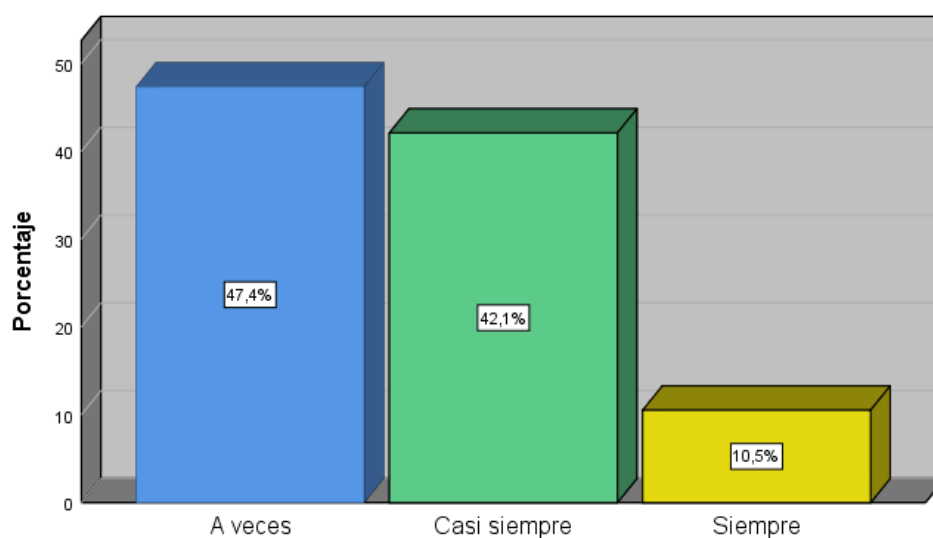
7.¿Se tiene implementado algún sistema que pueda mitigar los posibles riesgos en el área de tesorería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	9	47,4	47,4	47,4
Casi siempre	8	42,1	42,1	89,5
Siempre	2	10,5	10,5	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 10

Se tiene implementado algún sistema que pueda mitigar los posibles riesgos en el área de tesorería.

7.¿Se tiene implementado algún sistema que pueda mitigar los posibles riesgos en el área de tesorería?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 7 y figura N° 10, observó que el 47,4% indica que, a veces se tiene implementado algún sistema que pueda mitigar los posibles riesgos en el área de tesorería, consecuentemente el 42,1% indicó que, casi siempre se tiene implementado algún sistema que pueda mitigar los posibles riesgos en el área de tesorería, del mismo modo el 10,5% indica que, siempre tienen implementado algún

sistema que pueda mitigar los posibles riesgos en el área de tesorería, por tanto podemos concluir que en el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C, solo “a veces” se tiene implementado algún sistema que pueda mitigar los posibles riesgos.

Tabla 8

El área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C emplea políticas y procedimientos de control.

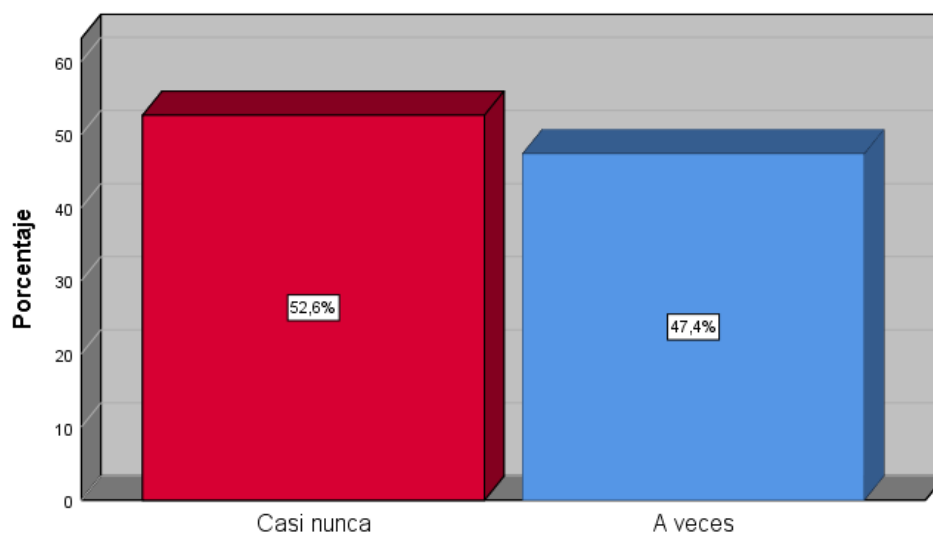
8.¿El área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C emplea políticas y procedimientos de control?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	10	52,6	52,6	52,6
	A veces	9	47,4	47,4	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 11

El área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C emplea políticas y procedimientos de control.

8.¿El área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C emplea políticas y procedimientos de control?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 8 y figura N° 11, observó que el 52,6% indica que, casi nunca el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C emplea políticas y procedimientos de control, por otro lado el 47,4% manifiesta que, a veces el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C emplea políticas y procedimientos de control, en consecuencia podemos concluir que, casi nunca el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C emplea políticas y procedimientos de control.

Tabla 9

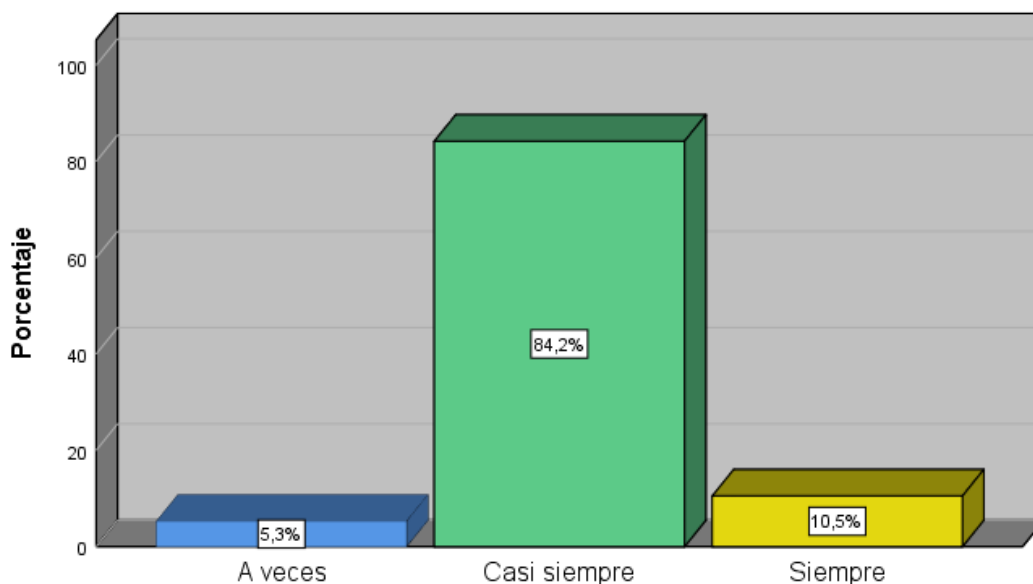
El personal del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C es capacitado frecuentemente.

9.¿El personal del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C es capacitado frecuentemente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	1	5,3	5,3	5,3
Casi siempre	16	84,2	84,2	89,5
Siempre	2	10,5	10,5	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 12

El personal del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C es capacitado frecuentemente.

9. ¿El personal del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C es capacitado frecuentemente?**INTERPRETACIÓN:**

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 9 y figura N° 12, observó que el 84,2% indica que casi siempre el personal del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C es capacitado frecuentemente, asimismo el 10,5% indica que, siempre el personal del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C es capacitado frecuentemente, del mismo modo el 5,3% indica que, a veces el personal del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C es capacitado frecuentemente, por tal motivo podemos concluir que, casi siempre el personal es capacitado frecuentemente en el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C.

Tabla 10

El control del registro y archivo de los documentos es permanente en el área de tesorería.

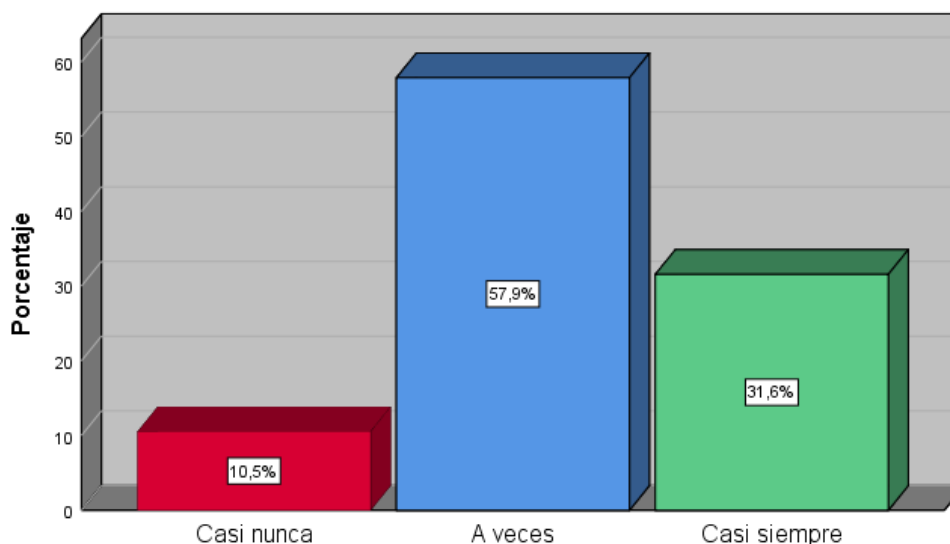
10.¿El control del registro y archivo de los documentos es permanente en el área de tesorería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi nunca	2	10,5	10,5	10,5
A veces	11	57,9	57,9	68,4
Casi siempre	6	31,6	31,6	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 13

El control del registro y archivo de los documentos es permanente en el área de tesorería.

10.¿El control del registro y archivo de los documentos es permanente en el área de tesorería?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 10 y figura N° 13, el 57,9% indica que, a veces el control del registro y archivo de los documentos es permanente en el área de tesorería, consecuentemente el 31,6% señaló que, casi siempre el control del registro y archivo de

los documentos es permanente en el área de tesorería, del mismo modo el 10,5% indica que, casi nunca el control del registro y archivo de los documentos es permanente en el área de tesorería, por tal motivo podemos concluir que, a veces el control del registro y archivo de los documentos es permanente en el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C.

Tabla 11

Se tiene un control sobre el funcionamiento y operatividad de los software o base de datos dentro del área de tesorería.

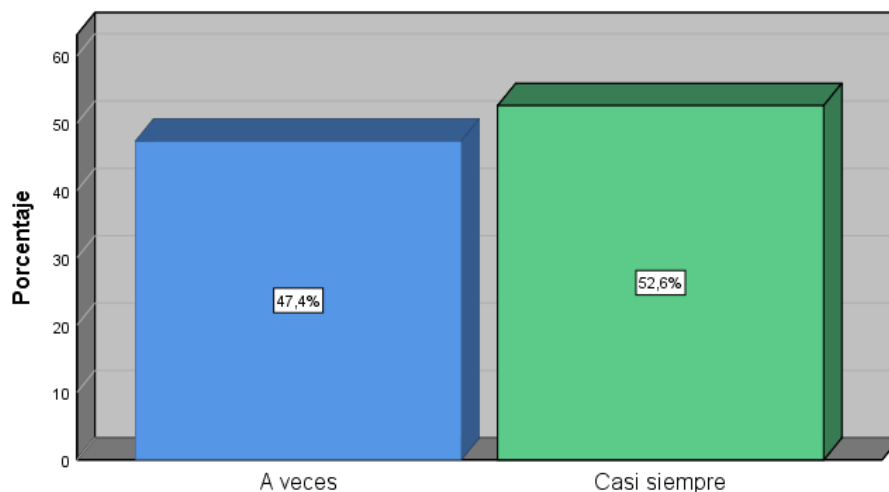
11.¿Se tiene un control sobre el funcionamiento y operatividad de los software o base de datos dentro del área de tesorería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	9	47,4	47,4	47,4
Casi siempre	10	52,6	52,6	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 144

Se tiene un control sobre el funcionamiento y operatividad de los software o base de datos dentro del área de tesorería..

11. ¿Se tiene un control sobre el funcionamiento y operatividad de los software o base de datos dentro del área de tesorería?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 11 y figura N° 14, observó que el 52,6% indica que casi siempre se tiene un control sobre el funcionamiento y operatividad de los software o base de datos dentro del área de tesorería, asimismo el 47,4% indica que, a veces se tiene un control sobre el funcionamiento y operatividad de los software o base de datos dentro del área de tesorería, por tal motivo podemos concluir que, casi siempre se tiene un control sobre el funcionamiento y operatividad de los software o base de datos dentro del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C

Tabla 12

La información y comunicación es fluida desde el área de tesorería hacia otras áreas y gerencias de la Corporación KHIPU S.A.C.

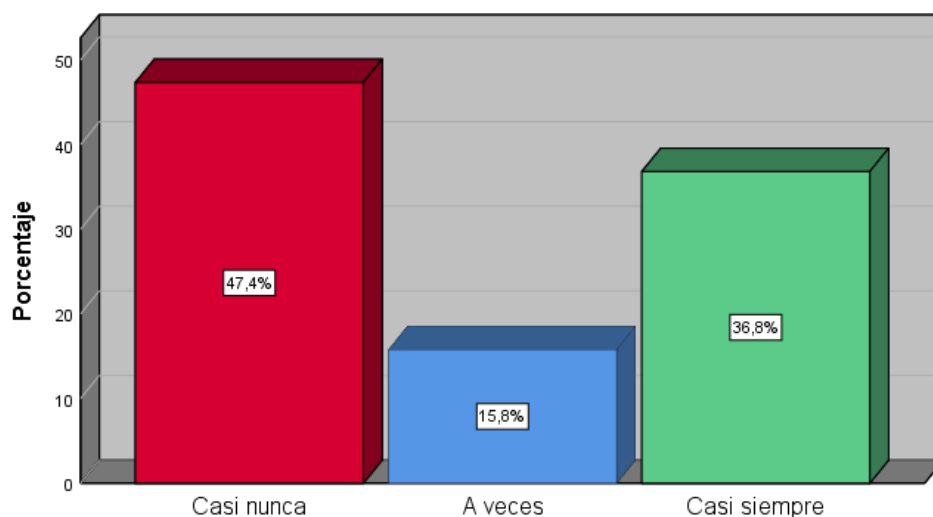
12.¿La información y comunicación es fluida desde el área de tesorería hacia otras áreas y gerencias de la Corporación KHIPU S.A.C?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	9	47,4	47,4	47,4
A veces	3	15,8	15,8	63,2
Casi siempre	7	36,8	36,8	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 155

La información y comunicación es fluida desde el área de tesorería hacia otras áreas y gerencias de la Corporación KHIPU S.A.C.

12.¿La información y comunicación es fluida desde el área de tesorería hacia otras áreas y gerencias de la Corporación KHIPU S.A.C?



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla N° 12 y figura N° 15, de los 100% encuestados, representado por una población de 19 participantes, el 47,4% indica que, casi nunca la información y comunicación es fluida desde el área de tesorería hacia otras áreas y gerencias, el otro 36,8% indica que casi siempre la información y comunicación es fluida desde el área de

tesorería hacia otras áreas y gerencias, consecuentemente el 15,8% manifiesta que, a veces la información y comunicación es fluida desde el área de tesorería hacia otras áreas y gerencias, por tanto, podemos concluir que, casi nunca la información y comunicación es fluida desde el área de tesorería hacia otras áreas y gerencias de la Corporación KHIPU S.A.C

Tabla 13

Se desarrolla un trabajo en equipo entre el área de tesorería y las diferentes áreas u oficinas de la Corporación KHIPU S.A.C.

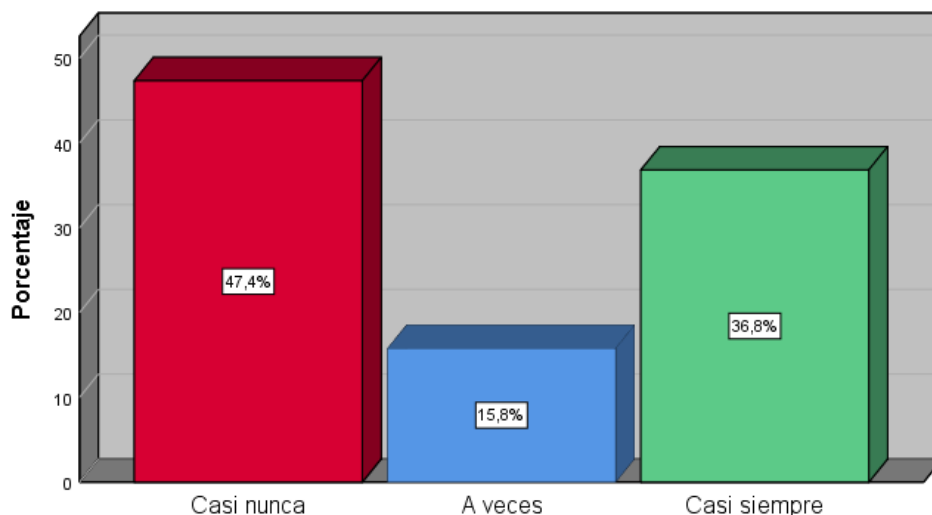
13.¿Se desarrolla un trabajo en equipo entre el área de tesorería y las diferentes áreas u oficinas de la Corporación KHIPU S.A.C?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	9	47,4	47,4	47,4
A veces	3	15,8	15,8	63,2
Casi siempre	7	36,8	36,8	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 166

Se desarrolla un trabajo en equipo entre el área de tesorería y las diferentes áreas u oficinas de la Corporación KHIPU S.A.C.

13.¿Se desarrolla un trabajo en equipo entre el área de tesorería y las diferentes áreas u oficinas de la Corporación KHIPU S.A.C?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 13 y figura N° 16, el 47,4% indica que, casi nunca se desarrolla un trabajo en equipo entre el área de tesorería y las diferentes áreas u oficinas de la Corporación KHIPU S.A.C, del mismo modo el 36,8% indica que casi siempre se desarrolla un trabajo en equipo entre el área de tesorería y las diferentes áreas u oficinas de la Corporación KHIPU S.A.C, consecuentemente el 15,8% manifiesta que, a veces se desarrolla un trabajo en equipo entre el área de tesorería y las diferentes áreas u oficinas de la Corporación KHIPU S.A.C, por tal motivo podemos concluir que, casi nunca se desarrolla un trabajo en equipo entre el área de tesorería y las diferentes áreas u oficinas de la Corporación KHIPU S.A.C.

Tabla 14

El área de tesorería brinda una información actualizada y precisa a los diferentes usuarios.

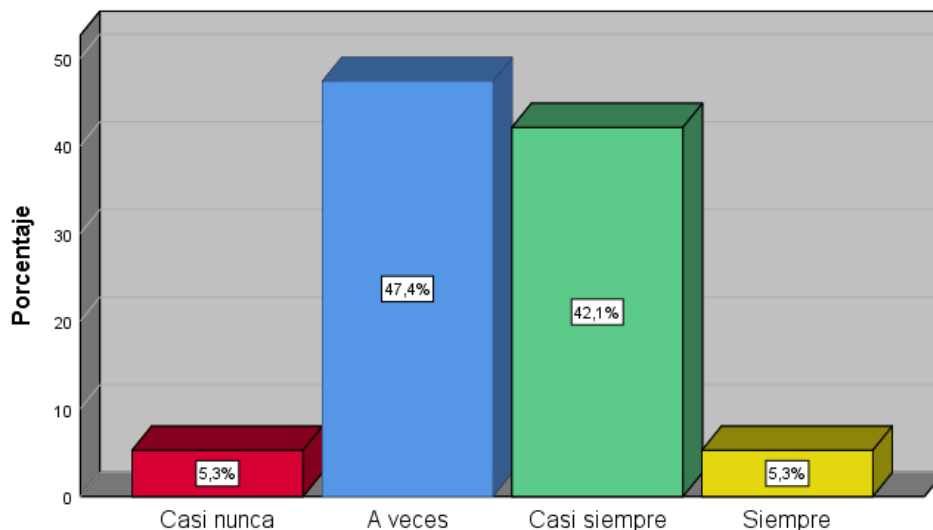
14.¿El área de tesorería brinda una información actualizada y precisa a los diferentes usuarios?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	1	5,3	5,3	5,3
A veces	9	47,4	47,4	52,6
Casi siempre	8	42,1	42,1	94,7
Siempre	1	5,3	5,3	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 177

El área de tesorería brinda una información actualizada y precisa a los diferentes usuarios.

14.¿El área de tesorería brinda una información actualizada y precisa a los diferentes usuarios?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 14 y figura N° 17, el 47,4% indica que, a veces el área de tesorería brinda una información actualizada y precisa a los diferentes usuarios, del

mismo modo el 42,1% de encuestados indicaron que el área de tesorería brinda una información actualizada y precisa a los diferentes usuarios, consecuentemente el 5,3% señala que, casi nunca el área de tesorería brinda una información actualizada y precisa a los diferentes usuarios, el 5,3% indica que casi nunca el área de tesorería brinda una información actualizada y precisa a los diferentes, por tal motivo podemos concluir que, a veces el área de tesorería brinda una información actualizada y precisa a los diferentes usuarios de la Corporación KHIPU S.A.C.

Tabla 15

Se realiza el seguimiento al desempeño del personal del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C.

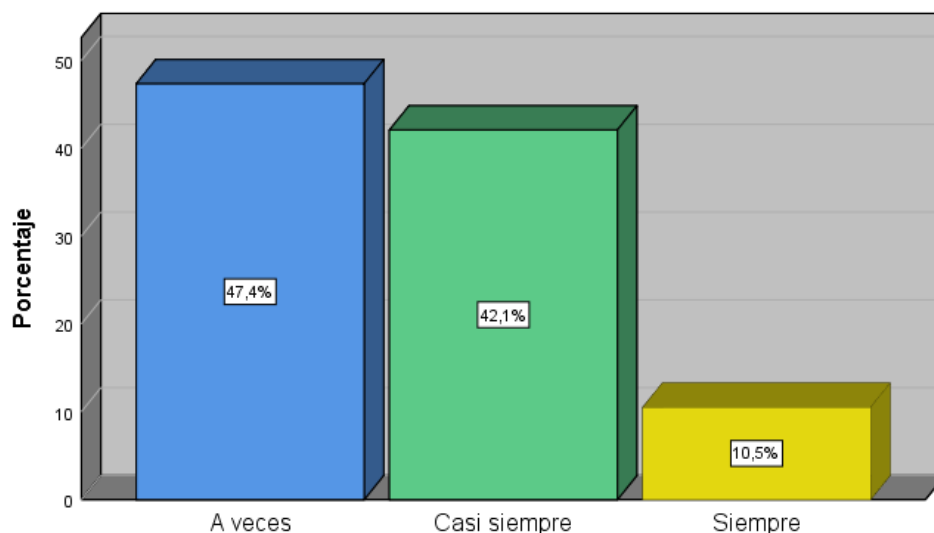
15.¿Se realiza el seguimiento al desempeño del personal del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	9	47,4	47,4	47,4
Casi siempre	8	42,1	42,1	89,5
Siempre	2	10,5	10,5	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 188

Se realiza el seguimiento al desempeño del personal del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C.

15. ¿Se realiza el seguimiento al desempeño del personal del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 15 y figura N° 18, el 47,4% indica que, a veces se realiza el seguimiento al desempeño del personal del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C, consecuentemente el 42,1% señala que, casi siempre se realiza el seguimiento al desempeño del personal del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C, del mismo modo el 10,5% indica que, siempre se realiza el seguimiento al desempeño del personal del área de tesorería, por tal motivo podemos concluir que, a veces se realiza el seguimiento al desempeño del personal del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C.

Tabla 16

Dentro del área de tesorería se cumplen con los planes de acción recomendadas por las auditorías externas anteriormente realizadas.

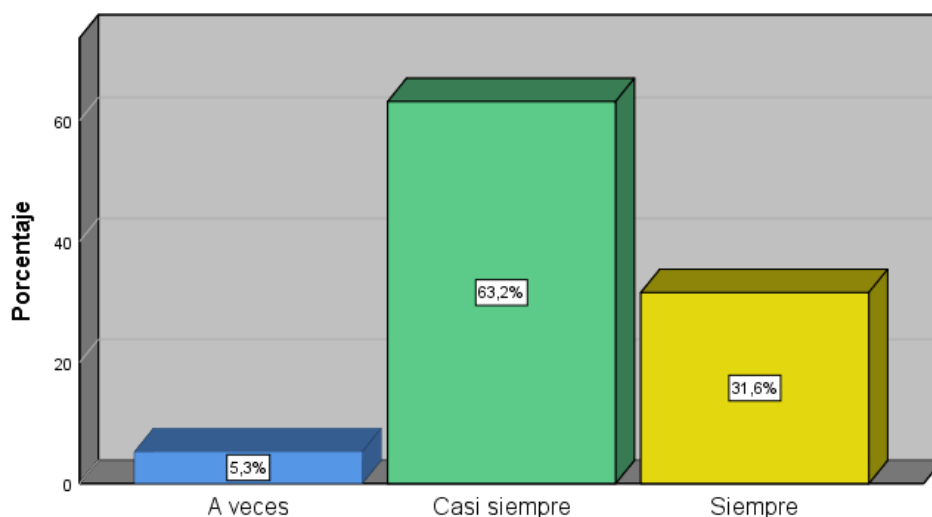
16.¿Dentro del área de tesorería se cumplen con los planes de acción recomendadas por las auditorías externas anteriormente realizadas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	1	5,3	5,3	5,3
Casi siempre	12	63,2	63,2	68,4
Siempre	6	31,6	31,6	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 199

Dentro del área de tesorería se cumplen con los planes de acción recomendadas por las auditorías externas anteriormente realizadas.

16.¿Dentro del área de tesorería se cumplen con los planes de acción recomendadas por las auditorías externas anteriormente realizadas?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 16 y figura N° 19, el 63,2% indica que casi siempre dentro del área de tesorería se cumplen con los planes de acción recomendadas por las auditorías externas anteriormente realizadas, asimismo el 31,6% indica que, siempre

dentro del área de tesorería se cumplen con los planes de acción recomendadas por las auditorías externas anteriormente realizadas, del mismo modo el 5,3% indica que, a veces dentro del área de tesorería se cumplen con los planes de acción recomendadas por las auditorías externas anteriormente realizadas, por tal motivo podemos concluir que, casi siempre dentro del área de tesorería se cumplen con los planes de acción recomendadas por las auditorías externas anteriormente realizadas a la Corporación KHIPU S.A.C.

Tabla 17

Se emiten observaciones del proceso de supervisión del área de tesorería en la Corporación KHIPU S.A.C.

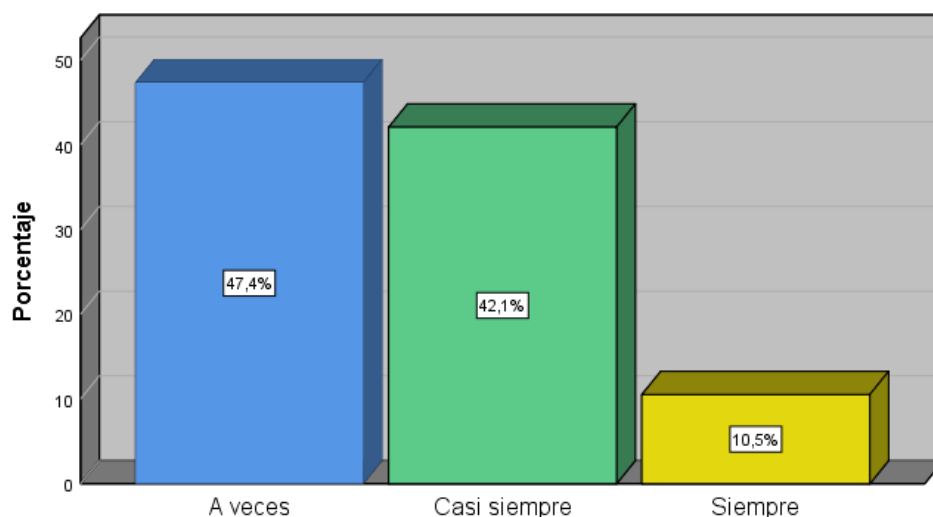
17.¿Se emiten observaciones del proceso de supervisión del área de tesorería en la Corporación KHIPU S.A.C?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	9	47,4	47,4	47,4
Casi siempre	8	42,1	42,1	89,5
Siempre	2	10,5	10,5	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 20

Se emiten observaciones del proceso de supervisión del área de tesorería en la Corporación KHIPU S.A.C.

17. ¿Se emiten observaciones del proceso de supervisión del área de tesorería en la Corporación KHIPU S.A.C?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 17 y figura N° 20, observó que el 47,4% indica que, a veces se emiten observaciones del proceso de supervisión del área de tesorería en la Corporación KHIPU S.A.C, el 42,1% indica que casi siempre se emiten observaciones del proceso de supervisión del área de tesorería en la Corporación KHIPU S.A.C, del mismo modo el 10,5% indica que, siempre se emiten observaciones del proceso de supervisión del área de tesorería en la Corporación KHIPU S.A.C, por tanto podemos concluir que, a veces se emiten observaciones del proceso de supervisión del área de tesorería en la Corporación KHIPU S.A.C.

Tabla 18

Todo procedimiento de recaudación de ingresos está en base a políticas y procedimientos de la Corporación KHIPU S.A.C.

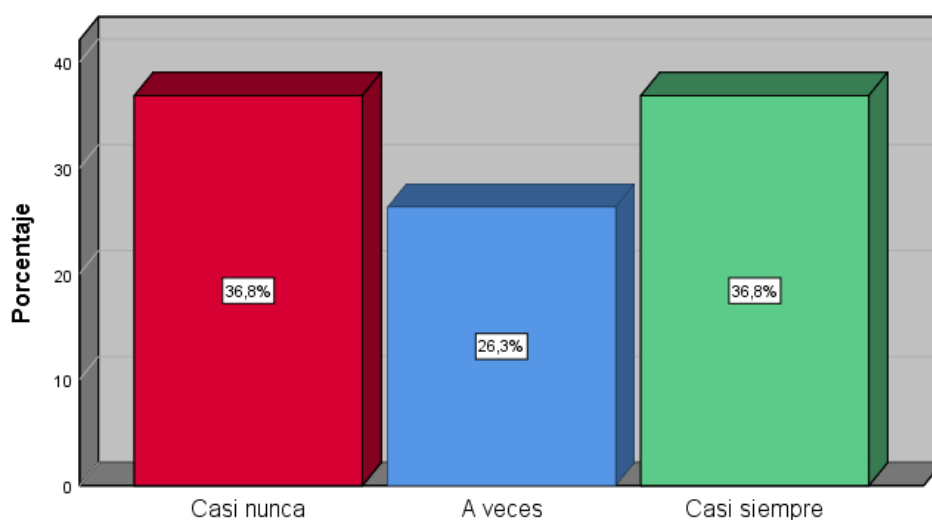
18.¿Todo procedimiento de recaudación de ingresos está en base a políticas y procedimientos de la Corporación KHIPU S.A.C?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi nunca	7	36,8	36,8	36,8
A veces	5	26,3	26,3	63,2
Casi siempre	7	36,8	36,8	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 21

Todo procedimiento de recaudación de ingresos está en base a políticas y procedimientos de la Corporación KHIPU S.A.C.

18.¿Todo procedimiento de recaudación de ingresos está en base a políticas y procedimientos de la Corporación KHIPU S.A.C?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 18 y figura N° 21, indica que todo procedimiento de recaudación de ingresos está en base a políticas y procedimientos de la Corporación KHIPU S.A.C, en un porcentaje proporcional de 36,8% en los dos casos entre “casi nunca” y “casi siempre”, del mismo modo el 26,3% indica que, a veces todo

procedimiento de recaudación de ingresos está en base a políticas y procedimientos de la Corporación KHIPU S.A.C, por tal motivo podemos concluir que, hay una respuesta proporcional de 36,8% entre “casi nunca” y “casi siempre” que todo procedimiento de recaudación de ingresos está en base a políticas y procedimientos de la Corporación KHIPU S.A.C.

Tabla 19

Por todo concepto de recaudación de ingresos se tiene un registro ordenado y cronológico en el área de tesorería.

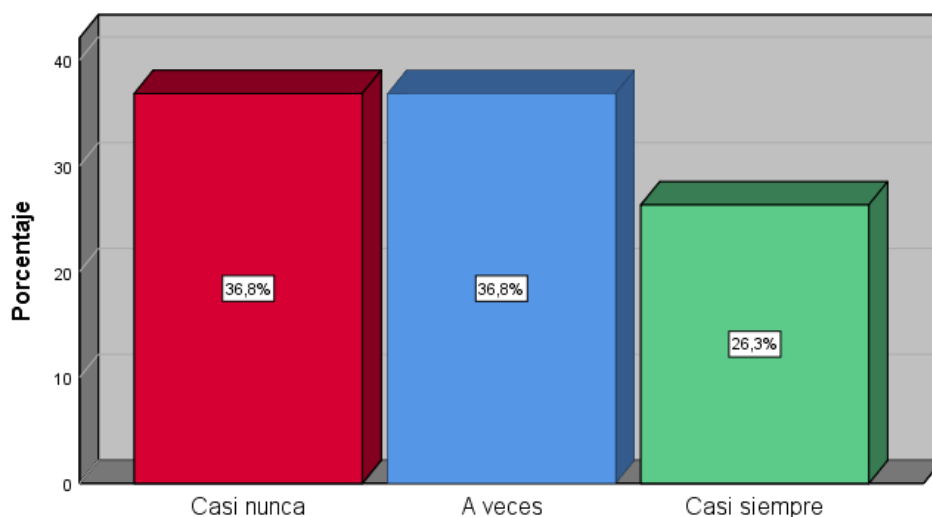
19.¿Por todo concepto de recaudación de ingresos se tiene un registro ordenado y cronológico en el área de tesorería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	7	36,8	36,8	36,8
A veces	7	36,8	36,8	73,7
Casi siempre	5	26,3	26,3	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 22

Por todo concepto de recaudación de ingresos se tiene un registro ordenado y cronológico en el área de tesorería.

19. ¿Por todo concepto de recaudación de ingresos se tiene un registro ordenado y cronológico en el área de tesorería?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 18 y figura N° 22, indica que por todo concepto de recaudación de ingresos se tiene un registro ordenado y cronológico en el área de tesorería, en un porcentaje proporcional de 36,8% en los dos casos entre “casi nunca” y “a veces”, asimismo el 26,3% indica que, a veces por todo concepto de recaudación de ingresos se tiene un registro ordenado y cronológico en el área de tesorería, en consecuencia podemos concluir que, hay una respuesta proporcional de 36,8% entre “casi nunca” y “a veces” por lo que nos indica que, todo concepto de recaudación de ingresos se tiene un registro ordenado y cronológico en el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C.

Tabla 20

Se hallan implementadas las políticas y procedimientos de obligaciones por pagar dentro de la Corporación KHIPU S.A.C.

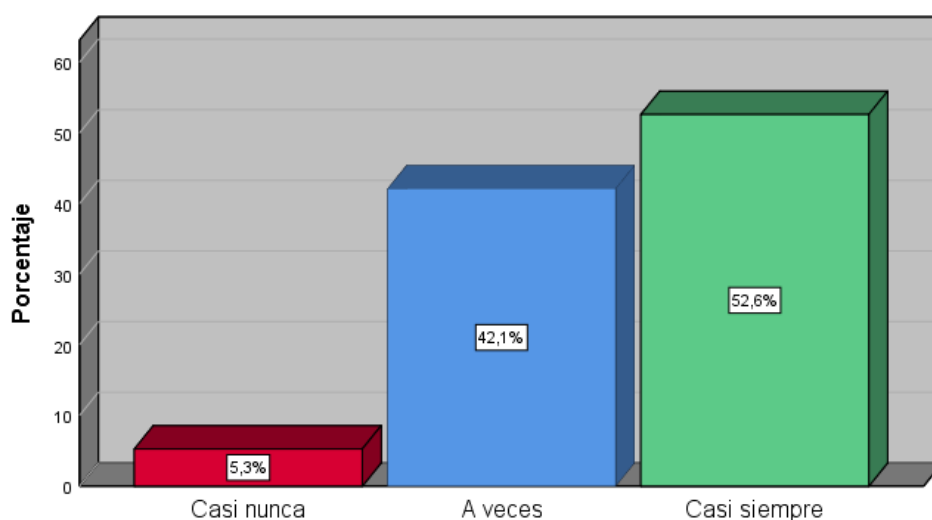
20.¿Se hallan implementadas las políticas y procedimientos de obligaciones por pagar dentro de la Corporación KHIPU S.A.C?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi nunca	1	5,3	5,3	5,3
A veces	8	42,1	42,1	47,4
Casi siempre	10	52,6	52,6	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 23

Se hallan implementadas las políticas y procedimientos de obligaciones por pagar dentro de la Corporación KHIPU S.A.C

20.¿Se hallan implementadas las políticas y procedimientos de obligaciones por pagar dentro de la Corporación KHIPU S.A.C?



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla N° 20 y figura N° 23, de los 100% encuestados, representado por una población de 19 participantes, observó que el 52,6% indica que, casi siempre se hallan implementadas las políticas y procedimientos de obligaciones por pagar dentro de la Corporación KHIPU S.A.C, el otro 42,1% manifiesta que, a veces se hallan implementadas las políticas y procedimientos de obligaciones por pagar dentro de la

Corporación KHIPU S.A.C, consecuentemente el 5,3% indica que, casi nunca se hallan implementadas las políticas y procedimientos de obligaciones por pagar dentro de la Corporación KHIPU S.A.C, por ende, podemos concluir que, casi siempre se hallan implementadas las políticas y procedimientos de obligaciones por pagar dentro de la Corporación KHIPU S.A.C.

Tabla 21

El pago de las remuneraciones son realizados oportunamente de acuerdo a los procedimientos del área de tesorería.

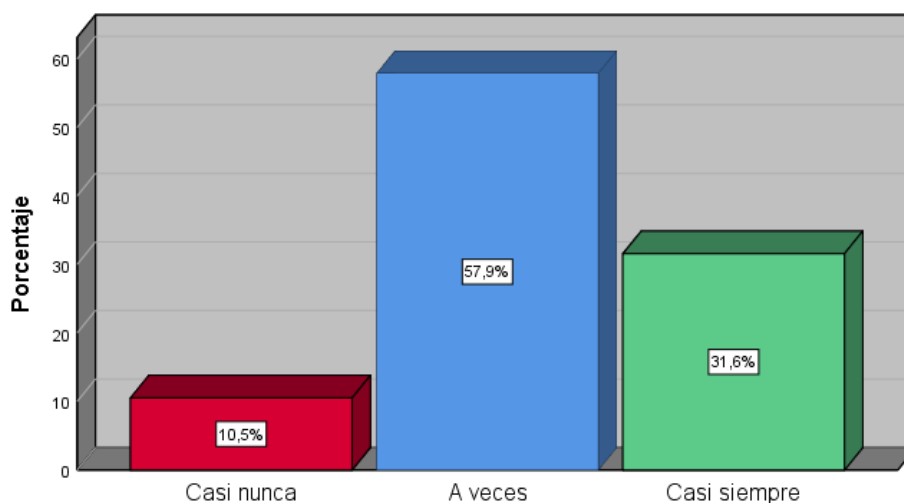
21.¿El pago de las remuneraciones son realizados oportunamente de acuerdo a los procedimientos del área de tesorería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	2	10,5	10,5	10,5
A veces	11	57,9	57,9	68,4
Casi siempre	6	31,6	31,6	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 24

El pago de las remuneraciones son realizados oportunamente de acuerdo a los procedimientos del área de tesorería.

21. ¿El pago de las remuneraciones son realizados oportunamente de acuerdo a los procedimientos del área de tesorería?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 21 y figura N° 24, el 57,9% indica que, a veces el pago de las remuneraciones son realizados oportunamente de acuerdo a los procedimientos del área de tesorería, consecuentemente el 31,6% señaló que, casi siempre el pago de las remuneraciones son realizados oportunamente de acuerdo a los procedimientos del área de tesorería, del mismo modo el 10,5% indica que, casi nunca el pago de las remuneraciones son realizados oportunamente de acuerdo a los procedimientos del área de tesorería, por tal motivo podemos concluir que, a veces el pago de las remuneraciones son realizados oportunamente de acuerdo a los procedimientos del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C.

Tabla 22

Los desembolsos realizados por diferentes conceptos son debidamente detallados según su rendición en el área de tesorería.

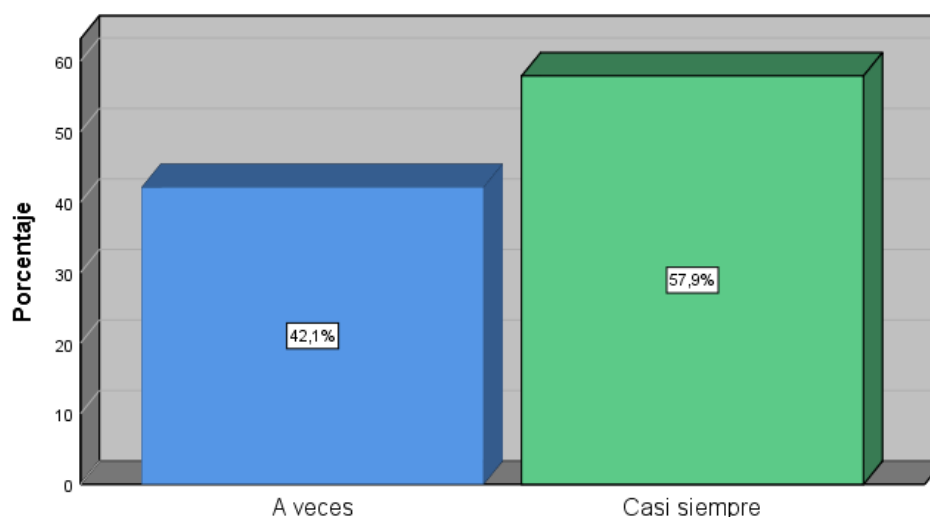
22.¿Los desembolsos realizados por diferentes conceptos son debidamente detallados según su rendición en el área de tesorería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	8	42,1	42,1	42,1
Casi siempre	11	57,9	57,9	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 255

Los desembolsos realizados por diferentes conceptos son debidamente detallados según su rendición en el área de tesorería.

22.¿Los desembolsos realizados por diferentes conceptos son debidamente detallados según su rendición en el área de tesorería?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 22 y figura N° 25, observó que el 52,6% indica que casi siempre los desembolsos realizados por diferentes conceptos son debidamente detallados según su rendición en el área de tesorería, asimismo el 47,4% indica que, a veces los desembolsos realizados por diferentes conceptos son debidamente detallados según su rendición en el área de tesorería, por tal motivo podemos concluir que, casi

siempre los desembolsos realizados por diferentes conceptos son debidamente detallados según su rendición en el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C

Tabla 23

Los desembolsos a los proveedores de bienes y servicios se efectúan acorde a los procedimientos establecidos de la Corporación KHIPU S.A.C.

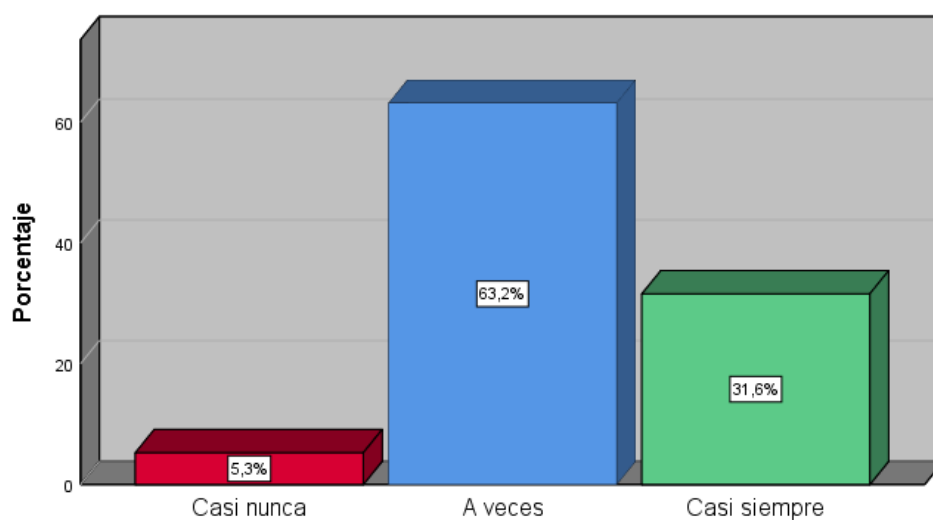
23.¿Los desembolsos a los proveedores de bienes y servicios se efectúan acorde a los procedimientos establecidos de la Corporación KHIPU S.A.C?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	1	5,3	5,3	5,3
A veces	12	63,2	63,2	68,4
Casi siempre	6	31,6	31,6	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 26

Los desembolsos a los proveedores de bienes y servicios se efectúan acorde a los procedimientos establecidos de la Corporación KHIPU S.A.C.

23.¿Los desembolsos a los proveedores de bienes y servicios se efectúan acorde a los procedimientos establecidos de la Corporación KHIPU S.A.C?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 23 y figura N° 26, el 63,2% indica que, a veces los desembolsos a los proveedores de bienes y servicios se efectúan acorde a los procedimientos establecidos de la Corporación KHIPU S.A.C, consecuentemente el 31,6% señaló que, casi siempre los desembolsos a los proveedores de bienes y servicios se efectúan acorde a los procedimientos establecidos de la Corporación KHIPU S.A.C, asimismo el 5,3% indica que, casi nunca los desembolsos a los proveedores de bienes y servicios se efectúan acorde a los procedimientos establecidos de la Corporación KHIPU S.A.C, por tal motivo podemos concluir que, a veces los desembolsos a los proveedores de bienes y servicios se efectúan acorde a los procedimientos establecidos de la Corporación KHIPU S.A.C.

Tabla 24

Los fondos fijos se otorgan previa autorización de la alta gerencia de la Corporación KHIPU S.A.C.

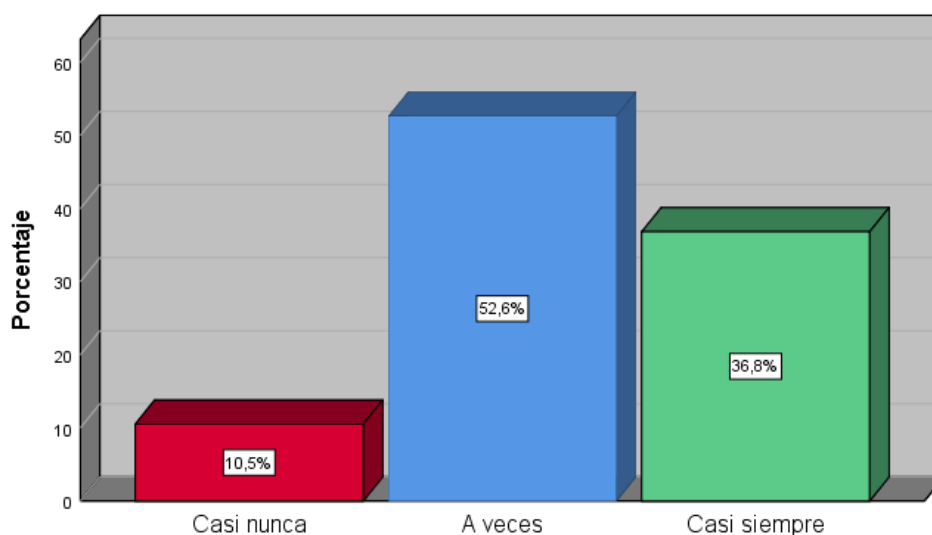
24.¿Los fondos fijos se otorgan previa autorización de la alta gerencia de la Corporación KHIPU S.A.C?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	2	10,5	10,5	10,5
A veces	10	52,6	52,6	63,2
Casi siempre	7	36,8	36,8	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 27

Los fondos fijos se otorgan previa autorización de la alta gerencia de la Corporación KHIPU S.A.C.

24. ¿Los fondos fijos se otorgan previa autorización de la alta gerencia de la Corporación KHIPU S.A.C?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 24 y figura N° 27, observó que el 52,6% indica que, a veces los fondos fijos se otorgan previa autorización de la alta gerencia de la Corporación KHIPU S.A.C, el 36,8% señala que, casi siempre los fondos fijos se otorgan previa autorización de la alta gerencia de la Corporación KHIPU S.A.C, asimismo el 10,5% indica que, casi nunca los fondos fijos se otorgan previa autorización de la alta gerencia de la Corporación KHIPU S.A.C, por lo tanto podemos concluir que, a veces los fondos fijos se otorgan previa autorización de la alta gerencia de la Corporación KHIPU S.A.C.

Tabla 25

El reembolso de los fondos fijos se da en base a las políticas procedimientos establecidos.

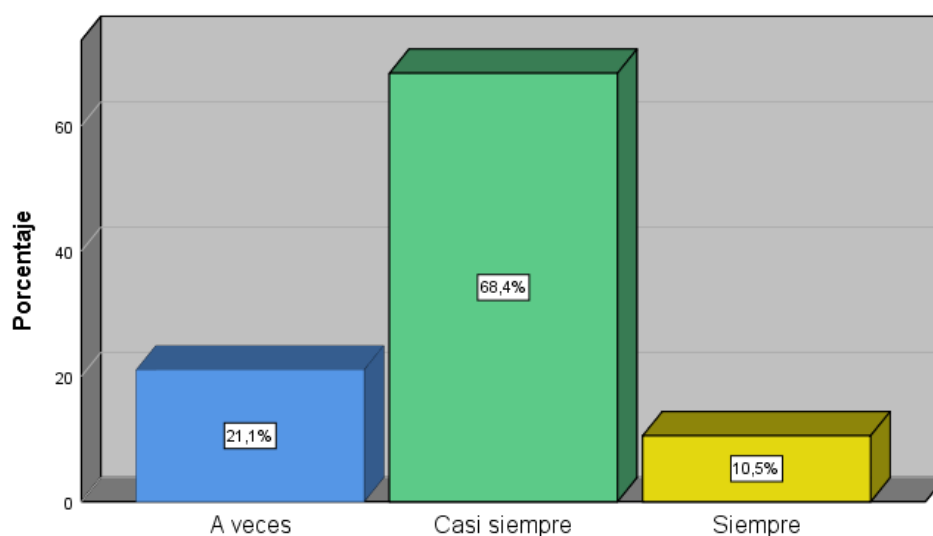
**25.¿El reembolso de los fondos fijos se da en base a las políticas
procedimientos establecidos?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	4	21,1	21,1	21,1
Casi siempre	13	68,4	68,4	89,5
Siempre	2	10,5	10,5	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 288

El reembolso de los fondos fijos se da en base a las políticas procedimientos establecidos.

25.¿El reembolso de los fondos fijos se da en base a las políticas procedimientos establecidos?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 25 y figura N° 28, observó que el 68,4% indica que casi siempre el reembolso de los fondos fijos se da en base a las políticas y procedimientos establecidos, asimismo el 21,1% indica que, a veces el reembolso de los fondos fijos se da en base a las políticas y procedimientos establecidos, por otro lado solo el 10,5% indica que, siempre el reembolso de los fondos fijos se da en base a las políticas

procedimientos establecidos, por tal motivo podemos concluir que, casi siempre el reembolso de los fondos fijos se da en base a las políticas y procedimientos establecidos por la Corporación KHIPU S.A.C

Tabla 26

Se cuenta con un fondo de contingencia para imprevistos en el área de tesorería.

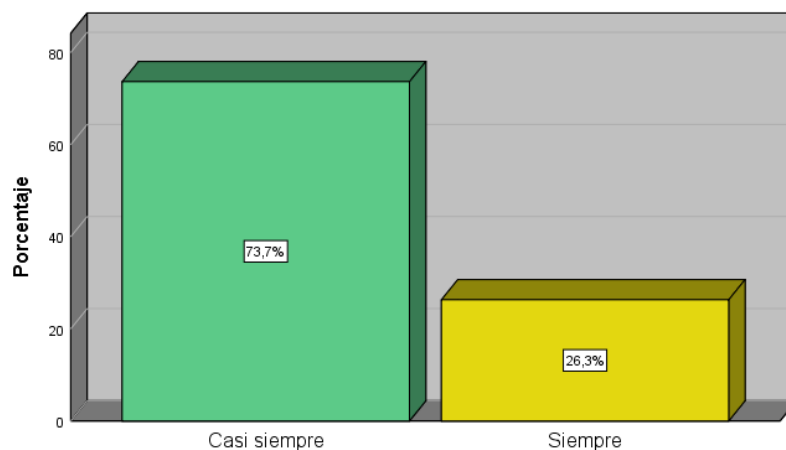
26.¿Se cuenta con un fondo de contingencia para imprevistos en el área de tesorería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi siempre	14	73,7	73,7	73,7
Siempre	5	26,3	26,3	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 29

Se cuenta con un fondo de contingencia para imprevistos en el área de tesorería.

26.¿Se cuenta con un fondo de contingencia para imprevistos en el área de tesorería?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 26 y figura N° 29, observó que el 73,7% indica que casi siempre se cuenta con un fondo de contingencia para imprevistos en el área de tesorería,

asimismo el 26,3% indica que siempre se cuenta con un fondo de contingencia para imprevistos en el área de tesorería, por tal motivo podemos concluir que, casi siempre se cuenta con un fondo de contingencia para imprevistos en el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C

Tabla 27

La Corporación KHIPU S.A.C tiene implementado un fondo de riesgo en el área de tesorería.

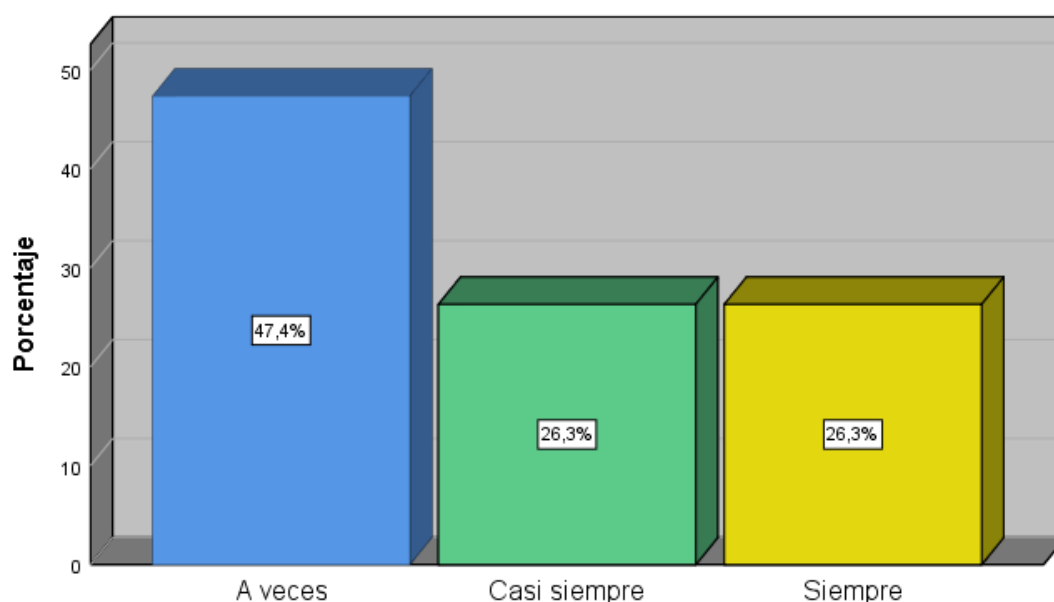
27.¿La Corporación KHIPU S.A.C tiene implementado un fondo de riesgo en el área de tesorería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	9	47,4	47,4	47,4
Casi siempre	5	26,3	26,3	73,7
Siempre	5	26,3	26,3	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 30

La Corporación KHIPU S.A.C tiene implementado un fondo de riesgo en el área de tesorería.

27.¿La Corporación KHIPU S.A.C tiene implementado un fondo de riesgo en el área de tesorería?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 27 y figura N° 30, el 47,4% indica que, a veces la Corporación KHIPU S.A.C tiene implementado un fondo de riesgo en el área de tesorería, por otro lado, entre “casi siempre” y “siempre” el 26,3% indica que la Corporación KHIPU S.A.C tiene implementado un fondo de riesgo en el área de tesorería, en este sentido podemos concluir que, a veces la Corporación KHIPU S.A.C tiene implementado un fondo de riesgo en el área de tesorería.

Tabla 28

Los ingresos recaudados son salvaguardados y custodiados acorde a los procedimientos establecidos dentro de la Corporación KHIPU S.A.C.

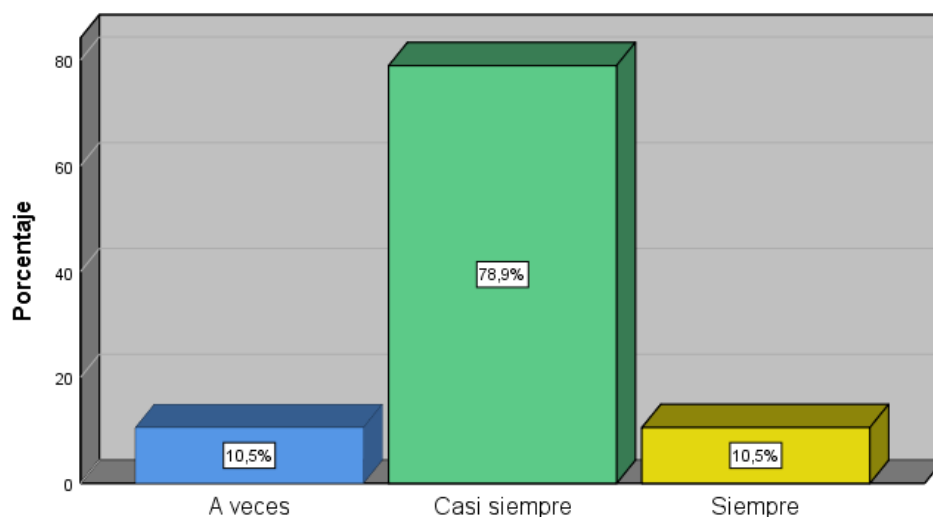
28.¿Los ingresos recaudados son salvaguardados y custodiados acorde a los procedimientos establecidos dentro de la Corporación KHIPU S.A.C?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	2	10,5	10,5	10,5
Casi siempre	15	78,9	78,9	89,5
Siempre	2	10,5	10,5	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 31

Los ingresos recaudados son salvaguardados y custodiados acorde a los procedimientos establecidos dentro de la Corporación KHIPU S.A.C.

28. ¿Los ingresos recaudados son salvaguardados y custodiados acorde a los procedimientos establecidos dentro de la Corporación KHIPU S.A.C?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 28 y figura N° 31, el 78,9% indica que casi siempre los ingresos recaudados son salvaguardados y custodiados acorde a los procedimientos establecidos dentro de la Corporación KHIPU S.A.C, consecuentemente el 10,5% señala que, a veces los ingresos recaudados son salvaguardados y custodiados acorde a los procedimientos establecidos dentro de la Corporación KHIPU S.A.C, asimismo el 5,3% indica que siempre los ingresos recaudados son salvaguardados y custodiados acorde a los procedimientos establecidos dentro de la Corporación KHIPU S.A.C, por tal motivo podemos concluir que casi siempre los ingresos recaudados son salvaguardados y custodiados acorde a los procedimientos establecidos dentro de la Corporación KHIPU S.A.C.

Tabla 29

La emisión y recepción de títulos valores son resguardados en una caja fuerte.

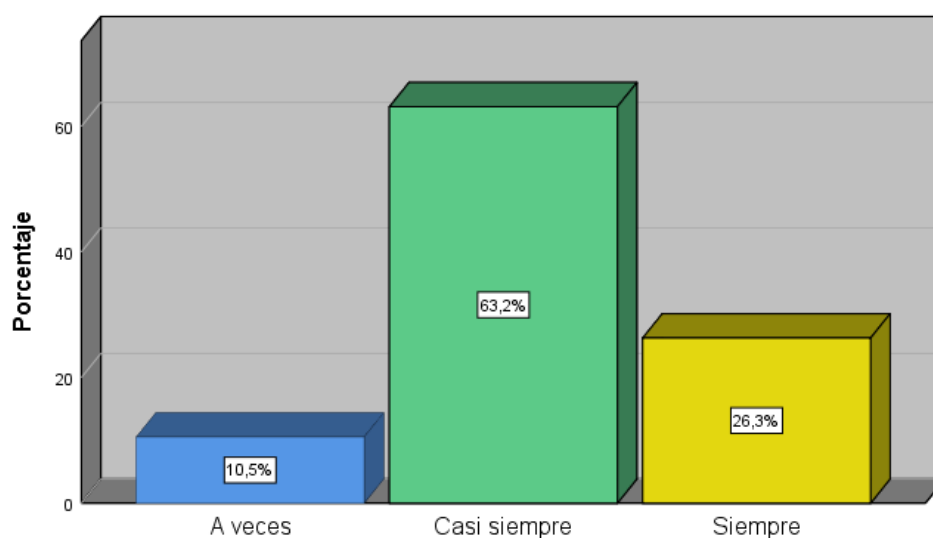
29.¿La emisión y recepción de títulos valores son resguardados en una caja fuerte?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	2	10,5	10,5	10,5
Casi siempre	12	63,2	63,2	73,7
Siempre	5	26,3	26,3	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 32

La emisión y recepción de títulos valores son resguardados en una caja fuerte.

29.¿La emisión y recepción de títulos valores son resguardados en una caja fuerte?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 29 y figura N° 32, el 63,2% indica que casi siempre la emisión y recepción de títulos valores son resguardados en una caja fuerte, el 26,3% indica que, siempre la emisión y recepción de títulos valores son resguardados en una caja fuerte, del mismo modo el 10,5% indica que, a veces la emisión y recepción de títulos valores son resguardados en una caja fuerte, por tal motivo podemos concluir

que, casi siempre la emisión y recepción de títulos valores son resguardados en una caja fuerte de la Corporación KHIPU S.A.C.

Tabla 30

La empresa cumple con establecer medidas de seguridad que cuiden los recursos y activos de la Corporación KHIPU S.A.C.

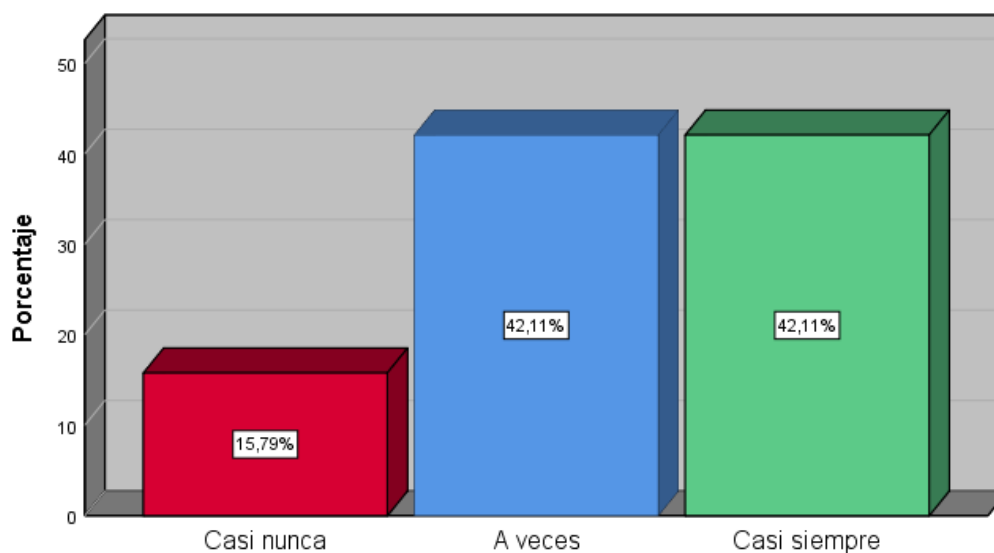
30.¿La empresa cumple con establecer medidas de seguridad que cuiden los recursos y activos de la Corporación KHIPU S.A.C?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	3	15,8	15,8	15,8
A veces	8	42,1	42,1	57,9
Casi siempre	8	42,1	42,1	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Figura 33

La empresa cumple con establecer medidas de seguridad que cuiden los recursos y activos de la Corporación KHIPU S.A.C.

30.¿La empresa cumple con establecer medidas de seguridad que cuiden los recursos y activos de la Corporación KHIPU S.A.C?



INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, representado por una población de 19 participantes, según la tabla N° 30 y figura N° 33, observó que existe un porcentaje proporcional del 42,11% entre “a veces” y “casi siempre” que indica que la Corporación cumple con establecer medidas de seguridad que cuiden los recursos y activos de la Corporación KHIPU S.A.C, consecuentemente el 15,79% indica que, casi nunca la Corporación cumple con establecer medidas de seguridad que cuiden los recursos y activos de la Corporación KHIPU S.A.C, por lo tanto podemos concluir que hay una respuesta proporcional de 42,11% entre “a veces” y “casi siempre” por lo que la Corporación cumple con establecer medidas de seguridad que cuiden los recursos y activos de la Corporación KHIPU S.A.C

5.1.4 ANALISIS E INTERPRETACIÓN SEGÚN EL OBJETIVO

Resultados del objetivo general.

Determinar en qué medida la propuesta de implementación del Sistema de Control Interno influye en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022, para determinar su nivel y su grado de significancia se analiza mediante la prueba de normalidad (tabla 31), para ello se sistematiza los datos con el paquete estadístico SPSS versión 25.

Tabla 31

Prueba de normalidad para las variables sistema control interno y Área de tesorería.

Pruebas de normalidad							
		Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
		Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de Control interno	de	,376	19	,000	,633	19	,000
Área de tesorería		,456	19	,000	,555	19	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Para determinar si los datos tienen una distribución normal, para ello se plantea dos hipótesis la nula y la alterna.

Hipótesis:

H₀: Los datos **tienen** una distribución normal

H₁: Los datos **no tienen** una distribución normal

Nivel de significancia:

Confianza: 95%; significancia (alfa) = 5%

Regla de decisión:

Si $p \text{ valor} < \alpha=0.05$, rechazo la H₀ y acepto la H₁; entonces empleamos una prueba no paramétrica

Si $p \text{ valor} > \alpha=0.05$, rechazo la H₁ y acepto la H₀, entonces empleamos una prueba paramétrica

Interpretación:

En vista que el $p = 0.000$ es <0.05 , entonces existe evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, entonces el resultado confirma que los datos no siguen una distribución normal; por ende, se aplica una prueba no paramétrica, la prueba de chi cuadrado (tabla 32).

Tabla 32

Prueba de chi cuadrado para las variables sistema de control interno y Área de tesorería

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado Pearson	de 9,330 ^a	1	,002		
Corrección de continuidad ^b	de 6,386	1	,012		
Razón de verosimilitud	11,316	1	,001		
Prueba exacta de Fisher				,005	,005
Asociación lineal por lineal	8,839	1	,003		
N de casos válidos	19				

a. 2 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 2,11.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

5.1.5 CONVALIDACIÓN DE LA HIPOTESIS

Se verifica que el coeficiente de chi cuadrado indica que la relación es directa y su grado es alto, en ese sentido, para convalidar la hipótesis general se plantea una hipótesis nula (H_0) y otra alterna (H_1) como sigue:

H_0 : La propuesta de implementación del Sistema de Control Interno **no influye** de manera significativa en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.

H_1 : La propuesta de implementación del Sistema de Control Interno **influye** de manera significativa en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.

Si p valor < 0.05 , rechazo la H_0 y acepto la H_1

Si p valor > 0.05 , rechazo la H_1 y acepto la H_0

En conclusión, realizada la prueba de chi cuadrado y resultando $p = 0.002 < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, entonces afirmamos que con un 95% de confianza existe una relación positiva alta entre la variable sistema de control interno y la variable Área de tesorería y se afirma que la propuesta de implementación del Sistema de Control Interno influye de manera significativa en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.

A continuación, se muestra la tabla de contingencia de las frecuencias entre las variables sistema control interno y la variable Área de tesorería. Los resultados se muestran en la (tabla 33).

Tabla 33

Tabla de contingencia de las variables área de tesorería y sistema de control interno.

			Sistema de Control Interno		
			Casi siempre	Siempre	Total
Área de tesorería	Casi siempre	Recuento	11	3	14
		Recuento esperado	8,1	5,9	14,0
		% del total	57,9%	15,8%	73,7%
	Siempre	Recuento	0	5	5
		Recuento esperado	2,9	2,1	5,0
		% del total	0,0%	26,3%	26,3%
Total	Recuento	11	8	19	
	Recuento esperado	11,0	8,0	19,0	
	% del total	57,9%	42,1%	100,0%	

Interpretación:

De los resultados obtenidos se puede afirmar que el área de tesorería casi siempre influye en el sistema de control interno en un 57.9%; así mismo que el 15.8% opinan que siempre el Área de Tesorería influye en el sistema de control interno.

PROPUESTA

PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN

6.1 Objetivos de la propuesta

6.1.1 *Objetivo principal*

La propuesta tiene como objetivo principal que, mediante dicha propuesta de implementación del modelo del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, (COSO III), se pueda desarrollar de manera efectiva en el área de tesorería de la corporación Khipu, adoptando los componentes a las actividades y operaciones de acuerdo a los procedimientos establecidos, de manera que se efectúe con efectividad y transparencia logrando los objetivos institucionales.

6.1.2 *Objetivos específicos*

De acuerdo a los resultados de la investigación, se implementará mejoras en el componente de control donde la empresa presente mayores deficiencias.

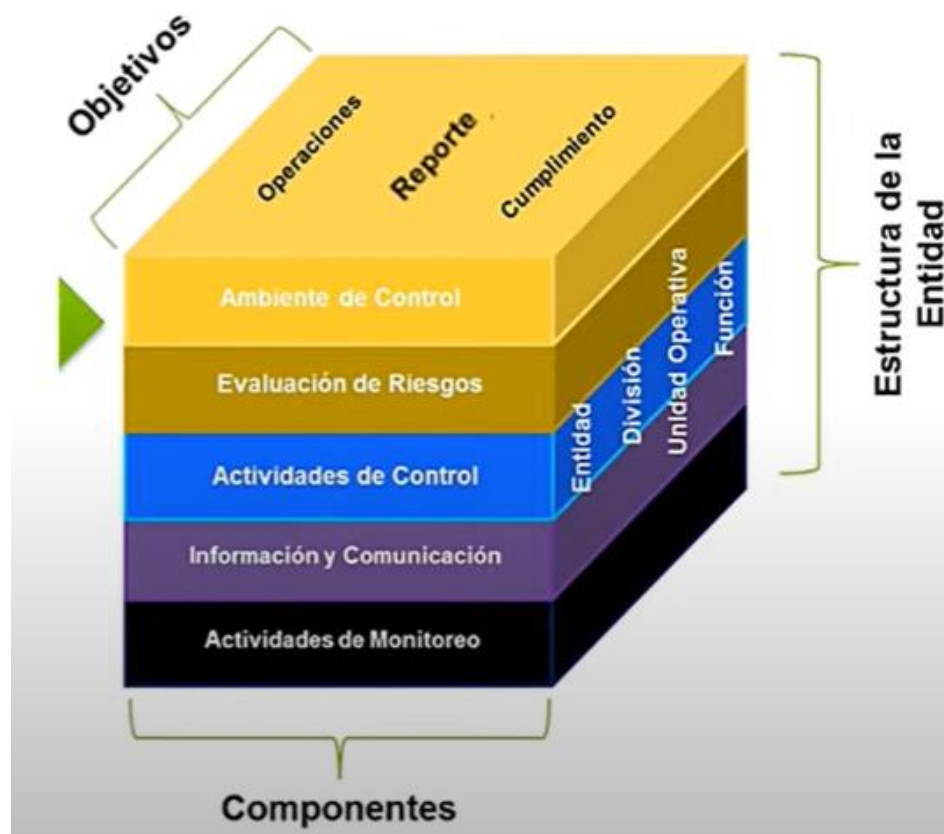
- Establecer actividades de mejora para el componente de Ambiente de Control en el área de tesorería.
- Establecer actividades de mejora para el componente Evaluación de Riesgos en el área de tesorería.
- Establecer actividades de mejora para el componente Actividades de Control en el área de tesorería.
- Establecer actividades de mejora para el componente de Información y Comunicación en el área de tesorería.
- Establecer actividades de mejora para el componente de Supervisión en el área de tesorería.

6.2 Desarrollo de la propuesta

La propuesta de implementación de un sistema de control interno, es un mecanismo que aporte un mejor y adecuado funcionamiento y operatividad en las actividades económicas de la Corporación Khipu en el área de Tesorería, permitiendo adecuarse a los componentes del control interno del modelo COSO III, Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway.

Figura 34

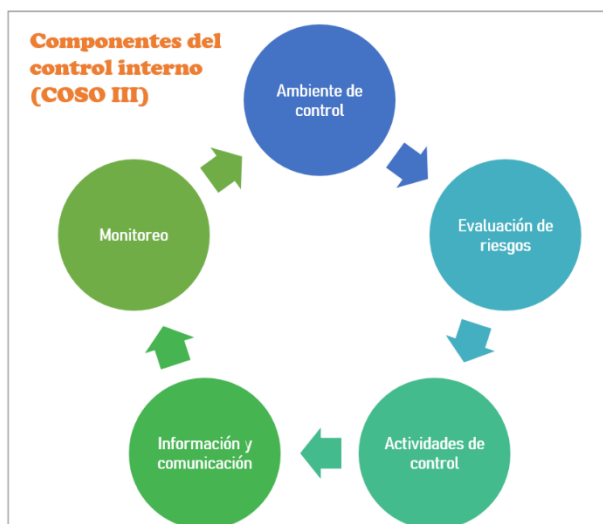
Componentes del COSO III.



Fuente: Matriz integrado del control interno – COSO III. (Villa, 2016).

Figura 35

Componentes del control interno del modelo COSO III.



Fuente: Creación propia.

Se debe tener en cuenta que, al implementar los cinco elementos del control interno al Área de Tesorería de la Corporación Khipu S.A.C, el funcionamiento de dichos elementos debe ser de manera integrada y conjunta ya que entre ellos existe un vínculo e interrelación, para que así se pueda reducir o mitigar los riesgos de manera razonable.

El presente trabajo de investigación presenta una propuesta de implementación del sistema de control interno en el Área de Tesorería, en el cual se aplican dichos componentes del control interno, asimismo representa las dimensiones de la variable independiente los cuales se desarrollan a través de 17 indicadores o principios que representan los conceptos y objetivos.

Cada dimensión de la variable independiente será aplicada a los objetivos específicos de la siguiente manera:

Objetivo específico 1:

Establecer actividades de mejora para el componente de Ambiente de Control en el área de tesorería.

A continuación, se muestra un resumen de los resultados de la encuesta de la dimensión del ambiente de control interno, de acuerdo a la escala de Likert (Siempre, casi siempre, a veces,

casi nunca), de los cuales se podrá obtener los criterios negativos y deficientes que ocurren en el Área de Tesorería y por ende en la Corporación Khipu S.A.C.

Tabla 34

AMBIENTE DE CONTROL

AMBIENTE DE CONTROL					
ENCUESTAS EN BASE A INDICADORES	RESULTADOS (%)				
	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	AVECES	CASI NUNCA	TOTAL
¿Se cumple con los principios y valores establecidos en el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C?	0.0%	31.6%	63.2%	5.3%	100%
¿En la Corporación KHIPU S.A.C se cumple con la jerarquía de funciones?	0.0%	15.8%	36.8%	47.4%	100%
¿El personal del área de tesorería cumple con las responsabilidades y objetivos trazados?	0.0%	26.3%	57.9%	15.9%	100%
TOTAL	0.0%	73.7%	157.9%	68.6%	

Del cuadro, se puede observar que el cumplimiento de principios y valores es vago, ya que más del 50% con el 63.2% a veces cumplen con dicho criterio y casi siempre el 31.6% lo cumplen, además, presenta deficiencia en cuanto al cumplimiento de jerarquía de funciones, a raíz de ello la Corporación presenta fallas en la coordinación en cuanto a las funciones que desempeña cada personal y por ende esto influye negativamente en la rápida toma de decisiones, y por último y consecuente el personal no cumple con las responsabilidades y objetivos trazados de manera eficiente ya el 57.9% son cumplidas a veces. De manera que podemos concluir hay mayor preponderancia del incumpliendo, por lo que se dice que el ambiente de control es deficiente en el área de tesorería en la corporación Khipu S.A.C.

Por lo que se ha considerado mencionar las siguientes acciones de mejora en el ambiente de control del área de tesorería de la Corporación Khipu S.A.C:

- Es fundamental y necesario que la promotoría, la Gerencia y Dirección General y los trabajadores del área administrativa y académica, se comprometan con total responsabilidad al desempeño de sus labores en función al cumplimiento del control interno, a su vez, la conservación y custodia del trabajo efectivo.
- Se debe establecer un código de ética, que regule los actos del personal, para optimizar la eficiencia laboral de todo el personal y administrativo de la Corporación Khipu S.A.C, esta implementación de estar acompañada de una planificación de dialogo periódico, donde se explique el contenido y los conceptos del código de ética.
- Es necesario que se cuente con una comisión o un comité de control interno, encargado de tomar acciones suficientes y estratégicas para una correcta aplicación del sistema, previo a la implementación del sistema, el comité debe conocer el entorno o condición actual del área de tesorería, para qué, en función a ello se aplique acciones correctivas y de mejora, además, así se podrá comparar los resultados o los cambio en función a la aplicación del sistema de manera formal.
- Se debe llevar a cabo diversas charlas de concientización con el fin de exponer las metas, estándares y políticas de control interno que hayan sido aprobadas, para que, de esa manera, los trabajadores comprendan y asimilen su labor en función al control interno, pero en gran medida que pueda asimilar la importancia del control interno para el cumplimiento efectivo de los objetivos.

- Y por último los diferentes manuales y procedimientos que hayan sido implementados, deben ser actualizados y mejorados periódicamente, así como el reglamento de la corporación y las funciones en base a los cambios institucionales.

Objetivo específico 2:

Establecer actividades de mejora para el componente Evaluación de Riesgos en el área de tesorería.

A continuación, se muestra un resumen de los resultados de la encuesta de la dimensión de Evaluación de Riesgos, de acuerdo a la escala de Likert (Siempre, casi siempre, a veces, casi nunca), de los cuales se podrá obtener los criterios negativos y deficientes que ocurren en el Área de Tesorería y por ende en la Corporación Khipu S.A.C.

Tabla 35

EVALUACIÓN DE RIESGOS

EVALUACIÓN DE RIESGOS					
ENCUESTAS EN BASE A INDICADORES	RESULTADOS PREDOMINANTES (%)				
	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	AVECES	CASI NUNCA	TOTAL
¿Se logran detectar los riesgos que impiden el logro de los objetivos de la Corporación KHIPU S.A.C?	15.8%	68.4%	15.8%	0.0%	100%
¿Se analizan y valoran los riesgos detectados dentro del área de tesorería?	21.1%	68.4%	10.5%	0.0%	100%
¿Se analizan las modificaciones en las políticas internas del área de tesorería que afectan el cumplimiento de los objetivos?	26.3%	15.8%	57.9%	0.0%	100%
¿Se tiene implementado algún sistema que pueda mitigar los posibles riesgos en el área de tesorería?	10.5%	42.1%	47.4%	0.0%	100%
TOTAL	73.7%	194.7%	131.6%	0.0%	

Del cuadro, se puede mencionar que, en un 73.7% siempre se cumple con las medidas que permite la evaluación de riesgos, y en un 194.7% casi siempre se cumplen y por otro lado el 131.6% se cumple a veces, de manera que podemos concluir que área de tesorería considera la evaluación de riesgos en sus actividades, ya que analiza, detecta y cuenta con sistemas que permitan mitigar dichos riesgos, pero su cumplimiento es vago ya que su cumplimiento o aplicación es en ocasiones y no siempre, causa que tergiversa el cumplimiento del objetivo.

Por lo que se ha considerado mencionar las siguientes acciones de mejora en la evaluación de riesgos del área de tesorería de la Corporación Khipu S.A.C:

Para ello es necesario considerar que todas las instituciones sin excepción se encuentran expuestas a múltiples riesgos en cierto grado, ya sean estas interna o externas, por lo que, el área de tesorería de la Corporación Khipu S.A.C deberá establecer objetivos y medidas que permitan conocer y evaluar los posibles riesgos que interrumpen el correcto funcionamiento de la Corporación.

FACTORES INTERNOS	FACTORES EXTERNOS
<ul style="list-style-type: none"> - Ingresos por concepto de matrículas, pensiones e ingresos extraordinarios. - Desembolsos de caja chica. - Administración de fondos fijos. - Arqueos de caja. - Cuentas corrientes. - Gatos imprevistos. - Habilitos y Rembolsos. - Pagos de Planillas a trabajadores. - Salvaguarda de fondos y valores. 	<ul style="list-style-type: none"> - Contexto social y político. - Rebrote del Covid-19 u otros. - Competencia en educación superior. - Proveedores.

Por consiguiente, es importante mencionar las siguientes acciones de mejora:

- El gerente del área de administración debe transmitir y divulgar a los trabajadores del área de tesorería los controles preventivos y acciones correctivas en cada una de las

actividades en las que se desempeñan, para así cumplir con los objetivos de la corporación Khipu S.A.C.

- Implementar y practicar la mejora continua en cada puesto de trabajo u oficina del departamento administrativo, con el propósito de diseñar, reformular e implementar políticas internas.
- Considerar las opiniones o aportes de cada trabajador sin excluir ni discriminar el puesto o nivel de cargo, para tomarlos en cuenta en el diseño o reformulación de políticas. Asimismo, es necesario que el gerente del área administrativo realice reuniones periódicas con todas las oficinas del departamento administrativo con el propósito de identificar y analizar los factores que ocasionen la reducción o supresión de dicho riesgo.

Objetivo específico 3:

Establecer actividades de mejora para el componente Actividades de Control en el área de tesorería.

A continuación, se muestra un resumen de los resultados de la encuesta de la dimensión de Actividades de Control, de acuerdo a la escala de Likert (Siempre, casi siempre, a veces, casi nunca), de los cuales se podrá obtener los criterios negativos y deficientes que ocurren en el Área de Tesorería y por ende en la Corporación Khipu S.A.C.

Tabla 36

ACTIVIDADES DE CONTROL

ACTIVIDADES DE CONTROL					
ENCUESTAS EN BASE A INDICADORES	RESULTADOS (%)				
	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	AVECES	CASI NUNCA	TOTAL
¿El área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C emplea políticas y procedimientos de control?	0.0%	0.0%	47.4%	52.6%	100%
¿El personal del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C es capacitado frecuentemente?	10.5%	84.2%	5.3%	0.0%	100%
¿El control del registro y archivo de los documentos es permanente en el área de tesorería?	0.0%	31.6%	57.9%	10.5%	100%
¿Se tiene un control sobre el funcionamiento y operatividad de los software o base de datos dentro del área de tesorería?	0.0%	52.6%	47.4%	0.0%	100%
TOTAL	10.5%	168.4%	158.0%	63.1%	

Del cuadro, se puede mencionar que para el componente de Actividades de control en el área de tesorería un 63.1% casi nunca emplea políticas y procedimientos de control ni son empleados oportuna ni adecuadamente, un 158% a veces emplea y casi siempre un 168.4% casi siempre y siempre se cumple solo en un 10.5% en el caso de las capacitaciones y charlas se realizan solo en ese porcentaje, de manera que podemos concluir que área de tesorería emplea actividades de control, pero su cumplimiento es muy vago y deficiente, ya que podemos observar que el mayor porcentaje de resultados es en la escala de casi siempre, veces y casi nunca.

Las actividades de control interno se deben ser apropiadas, sólidos en base a las políticas establecidas y tener un análisis de costo beneficio que ocasiona para Corporación, asimismo, es importante mencionar que dichas actividades deben ser razonables y objetivas que faciliten su comprensión y vinculación directa con los objetivos de la corporación.

Por lo cual es significativo proponer lo siguiente:

a) Políticas y procedimientos de control

- Es responsabilidad del tesorero garantizar un adecuado nivel de liquidez. Para lograrlo, es esencial que planifique, coordine, lleve a cabo y supervise las actividades relacionadas con la gestión de fondos de la entidad, cumpliendo con las normas, políticas establecida.
- Las actividades del tesorero deberán ser inspeccionadas y resguardadas.
- Se debe contar con políticas de ingresos (cobros) y pago de obligaciones, de manera que se detalle un cronograma de todos los desembolsos correspondientes a las remuneraciones, pago de servicios, y otros gastos de la corporación.
- El tesorero de manera obligatoria en cumplimiento de sus funciones deberá realizar conciliaciones bancarias de manera periódica con los reportes bancarios y los ingresos y gastos correspondientes, de manera que si se observa alguna diferencia se debe dar un seguimiento con el fin de encontrar la causa de dicha variación.
- Se debe contar con una programación periódica para el arqueo de fondos fijos, además en ocasiones se debe realizar un arqueo de caja sorpresivo.

Con relación a lo anterior es importante la consideración de los procedimientos siguientes:

- El tesorero, en su rol principal dentro del departamento y en cumplimiento de sus responsabilidades debe efectuar evaluaciones periódicas de los controles, focalizándose en la identificación de posibles riesgos.

- Definir las acciones que demanden una evaluación constante para asegurar el cumplimiento de políticas y adaptarlas según las diversas situaciones que puedan surgir en el funcionamiento del Área de Tesorería.
- El área del centro de certificación y evaluación de competencias laborales encabezada por el gerente del área administrativos, deberá implementar indicadores de eficiencia y eficacia para las actividades del área de tesorería.
- Analizar el rendimiento individual de cada empleado en del área de Tesorería, destacando los resultados a través de informes con el fin de implementar las medidas correctivas necesarias.
- Y por último es esencial tomar medidas para asegurar la correcta salvaguarda de los archivos, garantizando que se almacenen con la calidad necesaria. En situaciones pertinentes, es crucial supervisar tanto la entrada como la salida de recursos y documentos del departamento.

b) Rendición de cuentas

- El tesorero encargado debe elaborar informes del desarrollo de las actividades y operaciones, detallando la ejecución de los objetivos y metas trazadas. Esto facilitará la evaluación del grado de cumplimiento y permitirá la formulación de acciones correctivas si resultara necesario.
- Se debera asignar responsabilidades para supervisar, fiscalizar y dar seguimiento a la rendición de cuentas mediante procedimientos apropiados que contribuyan a evaluar la transparencia y confiabilidad de los gastos reflejados en los documentos y comprobantes de pago.

c) Segregación de funciones

Es responsabilidad del gerente del área de administración, asignar las funciones que deben desempeñar los trabajadores del área de tesorería, de manera que su desempeño debe ser responsable y eficiente en sus propias actividades.

Objetivo específico 4:

Establecer actividades de mejora para el componente de Información y Comunicación en el área de tesorería.

A continuación, se muestra un resumen de los resultados de la encuesta de la dimensión de Información y Comunicación, de acuerdo a la escala de Likert (Siempre, casi siempre, a veces, casi nunca), de los cuales se podrá obtener los criterios negativos y deficientes que ocurren en el Área de Tesorería y por ende en la Corporación Khipu S.A.C.

Tabla 37

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
ENCUESTAS EN BASE A INDICADORES	RESULTADOS PREDOMINANTES (%)				
	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	AVECES	CASI NUNCA	TOTAL
¿La información y comunicación es fluida desde el área de tesorería hacia otras áreas y gerencias de la Corporación KHIPU S.A.C?	0.0%	36.8%	15.8%	47.4%	100%
¿Se desarrolla un trabajo en equipo entre el área de tesorería y las diferentes áreas u oficinas de la Corporación KHIPU S.A.C?	0.0%	36.8%	15.8%	47.4%	100%
¿El área de tesorería brinda una información actualizada y precisa a los diferentes usuarios?	42.1%	5.3%	47.4%	5.3%	100%
TOTAL	42.1%	78.9%	79.0%	100.1%	

Del cuadro, se puede mencionar que, el componente de información y comunicación es ineficiente en el área de tesorería ya que no existe una comunicación fluida entre el área de tesorería con otras áreas administrativas, lo cual perjudica el cumplimiento de los objetivos

institucionales, además, la información que brinda la corporación muchas veces es desactualizada ocasionando una mala información, según el cuadro se refleja no existe un trabajo en equipo con los trabajadores de la corporación lo cual perjudica en gran medida el desarrollo y cumplimiento de metas de la Corporación.

Con el objetivo de asegurar una comunicación fluida en el área de Tesorería y facilitar una transferencia efectiva de información, es crucial tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Es fundamental que la gerencia disponga de canales de comunicación eficaces para difundir información a todos los usuarios tanto internos y externos de la corporación.
- Se debe diseñar un plan de comunicación interna, que contribuya y satisfaga las necesidades de comunicación en el área de tesorería.
- Es esencial desarrollar y evaluar los sistemas de información de manera que satisfagan los requisitos del área de Tesorería.
- La utilización de los sistemas informáticos para el suministro de datos es crucial para analizar y respaldar la toma de decisiones adecuadas. Además, es necesario llevar a cabo revisiones mensuales de los sistemas de información del área de Tesorería.

Objetivo específico 5:

Establecer actividades de mejora para el componente de Supervisión en el área de tesorería.

A continuación, se muestra un resumen de los resultados de la encuesta de la dimensión Supervisión, de acuerdo a la escala de Likert (Siempre, casi siempre, a veces, casi nunca), de los cuales se podrá obtener los criterios negativos y deficientes que ocurren en el Área de Tesorería y por ende en la Corporación Khipu S.A.C.

Tabla 38

SUPERVISIÓN

SUPERVISIÓN					
ENCUESTAS EN BASE A INDICADORES	RESULTADOS PREDOMINANTES (%)				
	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	TOTAL
¿Se realiza el seguimiento al desempeño del personal del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C?	42.1%	10.5%	47.4%	0.0%	100.0%
¿Dentro del área de tesorería se cumplen con los planes de acción recomendadas por las auditorías externas anteriormente realizadas?	63.2%	31.5%	5.3%	0.0%	100.0%
¿Se emiten observaciones del proceso de supervisión del área de tesorería en la Corporación KHIPU S.A.C?	0.0%	10.5%	47.4%	42.1%	100.0%
TOTAL	105.3%	52.5%	100.1%	42.1%	

Del cuadro, se puede mencionar que, el componente de supervisión no es eficiente en un 100% ya que en las actividades de supervisión no cumplen con los planes de acción que son recomendados por auditorías externas, de manera que no se superan los problemas detectados, además las supervisiones no siempre emiten reportes u observaciones de las actividades de control que se realizan en el área de tesorería.

Por consiguiente se recomienda las siguientes actividades:

- La comisión de control interno debe realizar evaluaciones continuas que formen parte de las operaciones habituales integradas en varios procesos u oficinas, además deberán ser realizadas en tiempo real.
- La comisión de control interno tiene la responsabilidad de crear un plan de auditoría anual que se base en un enfoque de riesgos documentado y que esté alineado con los objetivos y prioridades de la corporación Khipu S.AC. La ejecución de la auditoría debe

seguir procedimientos y técnicas apropiadas con el fin de obtener evidencia suficiente para evaluar tanto el diseño como la efectividad de los procesos de control y riesgos.

- Implementar un conjunto de métodos de verificación y evaluación para inspeccionar las operaciones en el área de tesorería. Esto implica medir los resultados en cada proceso, plan o programa, considerando indicadores de gestión, gestión de riesgos, planes de mejora, entre otros. El propósito de estos mecanismos deberá ser respaldar la toma de decisiones orientadas a corregir o mejorar el rendimiento y los controles internos.
- Examinar y notificar de manera pronta las insuficiencias en los controles internos a las instancias encargadas, con el fin de implementar medidas correctivas.

CONCLUSIONES

1. Se cumplió con el objetivo de determinar en qué medida la propuesta de implementación del Sistema de Control Interno influye en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022, obteniendo los siguientes resultados, según la tabla N° 33 luego de realizar la encuesta a 15 profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos Cusco y 4 trabajadores de la Gerencia, administración y tesorería, el 57,9% indica que casi siempre el control interno influye en el área de tesorería, asimismo que el 42,1% indica que siempre el control interno influye en el área de tesorería, podemos concluir que el control interno si influye en gran medida al área de tesorería de la corporación KHIPU, por lo que se que acepta la propuesta de implementación del sistema de control interno.
2. Se cumplió con el objetivo de establecer cómo el ambiente de control influye en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022, obteniendo los siguientes resultados, según la TABLA N°2 y FIGURA N°5 después realizada la encuesta a 15 profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos Cusco y 4 trabajadores de la Gerencia, administración y tesorería, el 47,4% indica que casi nunca se cumple con la jerarquía de funciones en el área de tesorería de la corporación KHIPU S.A.C, podemos concluir que el incumplimiento de la jerarquización de funciones puede generar inestabilidad en el área de tesorería ya que este es un componente fundamental para un buen funcionamiento del área de tesorería de la corporación KHIPU S.A.C.
3. Se cumplió con el objetivo de analizar en qué medida la evaluación de riesgos incide en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022., obteniendo los siguientes resultados, según la TABLA N°7 y FIGURA N°10 después realizada la encuesta a 15 profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos Cusco y 4 trabajadores de la Gerencia, administración y tesorería, el 47,4 % indica que a veces se tiene implementado algún sistema de gestión que pueda mitigar los posibles riesgos en el área de

tesorería., entonces podemos concluir que se viene llevando una evaluación de riesgo pertinente pero no del todo buena, por lo que se debe implementar un sistema que permita mitigar los posibles riesgos en el área de tesorería.

4. Se cumplió con el objetivo de determinar de qué manera las actividades de control influyen en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022, obteniendo los siguientes resultados, según la TABLA N°8 y FIGURA N° 11 después de realizada la encuesta a 15 profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos Cusco y 4 trabajadores de la Gerencia, administración y tesorería, el 52,6% indica que casi nunca el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C emplea políticas y procedimientos de control, de la encuesta realizada podemos concluir que el área de tesorería de la corporación KHIPU no implementa políticas y procedimientos de control, es fundamental que el área de tesorería cuente con políticas y procedimientos de control adecuados para que esta pueda garantizar la seguridad de los recursos financieros y la eficiencia de sus operaciones dentro de la corporación.
5. Se cumplió con el objetivo de describir la incidencia de la información y comunicación en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022, obteniendo los siguientes resultados, según la TABLA N°12 y FIGURA N° 15 después de realizada la encuesta a 15 profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos Cusco y 4 trabajadores de la Gerencia, administración y tesorería, 47,4% indica que casi nunca la información y comunicación es fluida desde el área de tesorería hacia otras áreas y gerencias de la Corporación KHIPU S.A.C Asimismo la tabla N°13 y figura N°16, el 47,4% indica que casi nunca se desarrolla un trabajo en equipo entre el área de tesorería y las diferentes áreas u oficinas de la Corporación KHIPU S.A.C, de los resultados podemos concluir que existe una ausencia del componente de información y comunicación, dando sin efecto la correcta recopilación, procesamiento y comunicación de información relevante para el área de tesorería de la corporación KHIPU S.A.C

6. Se cumplió con el objetivo de describir la influencia del componente supervisión en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022, obteniendo los siguientes resultados, según la TABLA N°16 y FIGURA N°19 después de realizada la encuesta a 15 profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos Cusco y 4 trabajadores de la Gerencia, administración y tesorería, el 63,2% indica que casi siempre dentro del área de tesorería se cumplen con los planes de acción recomendadas por las auditorías externas anteriormente realizadas, por otro lado según la TABLA N° 17 y FIGURA N° 20, el 47,4% indica que a veces se emite observaciones del proceso de supervisión, por lo tanto podemos concluir que el área de tesorería de la corporación KHIPU no es eficiente en su totalidad al momento de emitir reportes u observaciones de las actividades de control, por lo cual no se tiene una adecuada supervisión.

RECOMENDACIONES

- Primero.** Se recomienda a la Gerencia General de la Corporación Khipu S.A.C que implemente un MOF (Manual de Organización y Funciones) y el ROF (Reglamento de Organización y Funciones) en función a la estructura organizacional, donde se establezcan las funciones, responsabilidades y procedimientos de trabajo que permita mejorar el cumplimiento de la jerarquía de funciones y así optimizar el ambiente de control, además, es necesario que no se subestime el cumplimiento de los valores y principios, ya que estos son una guía en la correcta conducta de la totalidad de los trabajadores y funcionarios acorde a la misión y visión de la corporación realizando actividades permanentes como capacitaciones y talleres en la que se instruya el adecuado cumplimiento de estas.
- Segundo.** Recomendamos a la Gerencia General de la Corporación Khipu S.A.C en cuanto a los resultados de la evaluación de riesgos, se diseñe un plan estratégico institucional que permita la revisión y actualización permanente de sistemas de gestión que permitan analizar, valorar y mitigar los posibles riesgos tanto endógenos y exógenos a los que la Corporación pueda estar expuesta y así lograr el cumplimiento de los objetivos trazados.
- Tercero.** Para las actividades de control, recomendamos a la Gerencia General de la Corporación Khipu S.A.C, se implemente políticas y procedimientos de control en las actividades y operaciones del Área de Tesorería que deben ser oportunamente difundidos a los trabajadores en general, los cuales deberán de contener controles preventivos y acciones correctivas en cada una de las actividades en las que desempeñan, para así cumplir los objetivos de la Corporación Khipu S.A.C.
- Cuarto.** Referente a la falta de comunicación fluida y el trabajo en equipo entre el área de tesorería y las diferentes áreas de la Corporación, recomendamos a la Gerencia

General implementar nuevos canales de comunicación eficaces que faciliten e incentiven la comunicación fluida de los usuarios de la Corporación por lo cual es propicio contar con planes de comunicación interna que contribuyan y satisfagan las necesidades dentro del Área de Tesorería.

Quinto. Con relación a la emisión de observaciones del proceso de Supervisión recomendamos a la Gerencia General de la Corporación Khipu S.A.C, diseñar un conjunto de acciones de supervisión y evaluación, que ayuden a mitigar los posibles errores en el desempeño de los trabajadores del área de tesorería durante los procesos de monitoreo, asimismo, estos reportes actuarán como antecedentes para futuros casos similares los cuales contribuirán a tomar medidas y acciones correctivas de manera rápida y oportuna.

BIBLIOGRAFÍA

- & LYBRAND COOPER, C. &. (2013). *LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO: INFORME COSO*. EDICIONES DÍAZ DE SANTOS,.
- BANCO NACIONAL DE OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS. (2019). MEXICO, LOMAS DE SANTA FE . OBTENIDO DE [HTTPS://TRANSPARENCIA.BANOBRAS.GOB.MX/WP-CONTENT/UPLOADS/2019/09/GU%C3%8DA-PARA-LA-GUARDA-Y-CUSTODIA-DE-VALORES.PDF](https://transparencia.banobras.gob.mx/wp-content/uploads/2019/09/GU%C3%8DA-PARA-LA-GUARDA-Y-CUSTODIA-DE-VALORES.PDF)
- BLANCO, S. A. (2015). *CONTROL INTERNO - 4TA EDICIÓN: INFORME COSO*. COLOMBIA : ECOE EDICIONES.
- BRAVO, S. M. (2000). *CONTROL INTERNO*. LIMA: SAN MARCOS.
- CALDERON, M. J. (2014). *CONTABILIDAD DE GESTION*. (1° ED.). MIRAFLORES, LIMA, PERÚ.
- CASTRO, Z. (2017). *INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EFICIENTE EN LA MEJORA CONTINUA DEL AREA DE TESORERIA DEL IEP ENCINAS XXI PROVINCIA DE HUANCVELICA*. OBTENIDO DE REPOSITORIO INSTITUCIONAL ULADECH CATÓLICA: [HTTPS://HDL.HANDLE.NET/20.500.13032/1674](https://hdl.handle.net/20.500.13032/1674)
- CONDORI, J. Á., & ÁLVAREZ, C. (2020). *CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO VILCANOTA DE SICUANI EN EL PERIODO 2016*. OBTENIDO DE REVISTA CIENTÍFICA INTEGRACIÓN UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO: [HTTPS://REVISTAS.UANDINA.EDU.PE/INDEX.PHP/INTEGRACION/ARTICLE/VIEW/363/190](https://revistas.uandina.edu.pe/index.php/integracion/article/view/363/190)
- CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA. (2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. [HTTPS://CDN.WWW.GOB.PE/UPLOADS/DOCUMENT/FILE/1305474/MARCO%20CONCEPTUAL.PDF](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/marco%20conceptual.pdf).
- CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. (2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. DEUTSCHE GESELLSCHAFT FÜR INTERNATIONALE ZUSAMMENARBEIT (GIZ) GMBH PROGRAMA BUEN GOBIERNO Y REFORMA DEL ESTADO.
- CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA. (2016). *CONTROL INTERNO*. RECUPERADO EL 29 DE MAY DE 2023, DE CONTROL INTERNO: [HTTPS://DOC.CONTRALORIA.GOB.PE/PACK_ANTICORRUPCION/DOCUMENTOS/3_CONTROL_INTERNO_2016.PDF](https://doc.contraloria.gob.pe/-pack_anticorrupcion/documentos/3_control_interno_2016.pdf)
- COOPER, L. (1997). *LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO: INFORME COSO*. OBTENIDO DE [HTTPS://BOOKS.GOOGLE.COM.EC/BOOKS?ID=335UGF3NUSOC&PRINTSEC=FRONTCOVER#V=ONEPAGE&Q&F=FALSE](https://books.google.com.ec/books?id=335UGF3NUSOC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false)
- COOPERS, L. (1997). *LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO: INFORME COSO*. OBTENIDO DE EL MODELO COSO ES UN CONJUNTO DE TÉCNICAS Y CRITERIOS QUE AYUDAN A LAS ORGANIZACIONES A GESTIONARSE DE MANERA EFICIENTE. EL MODELO PLANTEA QUE EL CONTROL INTERNO DEBE SER UN PROCESO INTEGRADO, QUE FORME PARTE DE LAS ACTIVIDADES COTIDIANAS DE LA ORGANIZACION
- COMITÉ DE ORGANIZACIONES PATROCINADORAS DE LA COMISIÓN TREADWAY - COSO. (2005). *CONTROL INTERNO*. OBTENIDO [HTTPS://WWW.COSO.ORG/INTERNAL-CONTROL](https://www.coso.org/internal-control)

- CUESTA, M. (2009). *INTRODUCCIÓN AL MUESTREO*. UNIVERSIDAD DE OVIDEO.
[HTTPS://GESTIOPOLIS.COM/MUESTREO-PROBABILISTICO-NO-PROBABILISTICO-TEORIA/](https://gestiopolis.com/muestreo-probabilistico-no-probabilistico-teoria/)
- DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y CALIDAD. (01 DE ENERO DE 2023). *PROYECTO EDUCATIVO INSTITUCIONAL 2023-2029 [IMAGEN]*. OBTENIDO DE ORGANIGRAMA ORGANIZACIONAL DE LA CORPORACION KHIPU S.A.C: [HTTPS://KHIPU.EDU.PE](https://khipu.edu.pe)
- EGOAVIL, Q. V. (2018). PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE FONDOS FIJOS EN LA EMPRESA DERCO PERÚ S.A, LIMA, 2018. *TESIS DE GRADO*, PÁG. [HTTPS://REPOSITORIO.UPEU.EDU.PE/BITSTREAM/HANDLE/20.500.12840/1487/VICTOR_TESIS_LICENCIATURA_2018.PDF?SEQUENCE=5&ISALLOWED=Y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1487/victor_tesis_licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isallowed=y).
- EL CONGRESO DE LA REPÚBLICA. (2000). *LEY DE TÍTULOS VALORES*. LIMA.
- ESTUPIÑAN GAITAN, R. (2006). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES*. BOGOTÁ: ECOEDICIONES.
- ESTUPIÑAN, R. (2006). *ANÁLISIS FINANCIERO Y DE GESTIÓN*.
- ESTUPIÑAN, R. (2015). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES - 3RA EDICION: ANÁLISIS DE INFORME COSO I, II Y III*. [HTTPS://BOOKS.GOOGLE.ES/BOOKS?HL=ES&LR=&ID=-3TGEAAAQBAJ&OI=FND&PG=PA1&DQ=COSO+I+II+Y+III&OTS=QWKGHZ3YHK&SIG=4FNJM_UXAZ0XOL4ZCJMMFS01IU4#V=ONEPAGE&Q&F=FALSE](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=-3TGEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=pa1&dq=coso+i+ii+y+iii&ots=qwkgzh3yhk&sig=4fnjm_uxaz0xol4zcyjmmfs01iu4#v=onepage&q&f=false).
- ESTUPIÑAN, R. (2015). *LA EMPRESA Y LOS HECHOS ECONÓMICOS*. OBTENIDO DE [HTTPS://BOOKS.GOOGLE.ES/BOOKS?HL=ES&LR=&ID=-3TGEAAAQBAJ&OI=FND&PG=PA1&DQ=COSO+I+II+Y+III&OTS=QWKGHZ3YHK&SIG=4FNJM_UXAZ0XOL4ZCJMMFS01IU4#V=ONEPAGE&Q=COSO%20I%20II%20Y%20III&F=FALSE](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=-3TGEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=pa1&dq=coso+i+ii+y+iii&ots=qwkgzh3yhk&sig=4fnjm_uxaz0xol4zcyjmmfs01iu4#v=onepage&q=coso%20i%20ii%20y%20iii&f=false)
- ESTUPIÑAN, R. (2021). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES*. [HTTPS://ES.EVERAND.COM/READ/597774359/CONTROL-INTERNO-Y-FRAUDES-4TA-EDICION-ANALISIS-DE-INFORME-COSO-I-II-Y-III-CON-BASE-EN-LOS-CICLOS-TRANSACCIONALES](https://es.everand.com/read/597774359/control-interno-y-fraudes-4ta-edicion-analisis-de-informe-coso-i-ii-y-iii-con-base-en-los-ciclos-transaccionales).
- EXTERIORES, M. D. (21 DE MARZO DE 2023). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO SCI*. OBTENIDO DE GOBIERNO DEL PERU: [TTPS://WWW.GOB.PE/INSTITUCION/RREE/INFORMES-PUBLICACIONES/293454-SISTEMA-DE-CONTROL-INTERNO-SCI](https://www.gob.pe/institucion/rree/informes-publicaciones/293454-sistema-de-control-interno-sci)
- FONSECA, O. (2012). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA ORGANIZACIONES*. OBTENIDO DE GOOGLE ACADEMICO: [HTTPS://BOOKS.GOOGLE.COM.PE/BOOKS?ID=PLSIU8XOQ9EC&PRINTSEC=FRONTCOVER&HL=ES#V=ONEPAGE&Q&F=FALSE](https://books.google.com.pe/books?id=PLSIU8XOQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false)
- GONZÁLEZ, N. S. (2005). *EVALUACION DE RIESGOS Y LA PLANIFICACIÓN DE LA ACCIÓN PREVENTIVA EN LA ENPRESA*. ESPAÑA : IDEASPROPIAS EDITORIAL .
- GONZÁLEZ, R. (2021). *MARCO INTEGRAL DE CONTROL INTERNO. MODELO COSO III*. [HTTPS://WWW.OFSTLAXCALA.GOB.MX/DOC/MATERIAL/27.PDF](https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf).
- GUZMAN, F. D., HURTADO, E., & ARROYO, N. L. (AGOSTO DE 2019). *EL CONTROL INTERNO Y LA IMPORTANCIA DE SU APLICACION EN LAS COMPAÑIAS*. OBTENIDO DE EUMED.NET: [HTTPS://WWW.EUMED.NET/REV/OEL/2019/08/CONTROL-INTERNO-COMPANIAS.HTML](https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html)
- GUZMÁN, R. A., CAYCEDO RIAÑO, M. S., PERDOMO, J. R., & RENGIFO ROMERO, J. A. (2020). EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE UN PROCESO DE TESORERIA EN LA INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA GABRIELA MISTRAL. OBTENIDO DE [HTTPS://ITFIP.EDU.CO/INVESTIGACIONFEAC/WP-CONTENT/UPLOADS/2021/09/EL-REVISOR-FISCAL-Y-LA-EVALUACION-DE-CONTROL-INTERNO.PDF#PAGE=10](https://itfip.edu.co/investigacionfeac/wp-content/uploads/2021/09/el-revisor-fiscal-y-la-evaluacion-de-control-interno.pdf#page=10)

- HALL, D. R. (2016). LA PROBLEMÁTICA DE LA GESTIÓN DE LA TESORERÍA EN LA EMPRESA. *RESEARCHGATE*.
- HERNANDEZ SAMPIERI, R., FERNANDEZ COLLADO, C., & BAPTISTA LUCIO, P. (2010). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION* (5A ED.). [HTTPS://WWW.ICMUJERES.GOB.MX/WPCONTENT/UPLOADS/2020/05/SAMPIERI.MT.INV.PDF](https://www.icmujeres.gob.mx/wpcontent/uploads/2020/05/sampieri.mt.inv.pdf)
- HOLMES, A. (1973). *AUDITORÍA: PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTO*. [HTTPS://BOOKS.GOOGLE.CO.VE/BOOKS/ABOUT/AUDITOR%C3%ADA.HTML?ID=L98FKAAACAAJ](https://books.google.co.ve/books/about/AUDITOR%C3%ADA.html?id=L98FKAAACAAJ).
- HUAMÁN, M. A. (2018). *PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA*. OBTENIDO DE REPOSITORIO DE TESIS UNIVERSIDAD PERUANA UNION: [HTTPS://REPOSITORIO.UPEU.EDU.PE/BITSTREAM/HANDLE/20.500.12840/1519/MIGUEL_TESIS_LICENCIATURA_2018.PDF?SEQUENCE=5&ISALLOWED=Y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1519/miguel_tesis_licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isallowed=y)
- HUERGO, J. (2003). LOS PROCESOS DE GESTIÓN. *MATERIAL DE LECTURA PARA LOS CURSOS DE “COMUNICACIÓN EN LAS ORGANIZACIONES PÚBLICAS”*. PROVINCIA DE BS. AS.: IPAP, 1-5.
- INSTITUTO KHIPU. (28 DE AGOSTO DE 2019). *PAGINA DEL INSTITUTO KHIPU*. OBTENIDO DE SEDES DEL INSTITUTO KHIPU [IMAGEN]: [HTTPS://KHIPU.EDU.PE/](https://khipu.edu.pe/)
- JAVIER, F. (2018). *GESTION Y CONTROL DEL PRESUPUESTO DE TESORERIA*. ANDALUCIA, ESPAÑA: IC EDITORIAL.
- LADINO, E. (2009). *CONTROL INTERNO: INFORME COSO*. [HTTPS://ELIBRO.NET/ES/EREADER/UNSAAC/28651](https://elibro.net/es/ereader/unsaac/28651).
- LOPEZ, F., & SORIANO, N. (2014). *LA GESTIÓN DE LA TESORERIA*. BARCELONA, MADRID, SAN FRANCISCO: LIBROS DE CABECERA.
- LYBRAND, & COOPERS. (1997). *LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO*. ESPAÑA: EDICIONES DIAZ DE SANTOS.
- MANTILLA, S. A. (2005). *CONTROL INTERNO (INFORME COSO)*. BOGOTÁ: ECOE EDICIONES. [HTTPS://REVISTAS.UPEU.EDU.PE/INDEX.PHP/RI_VC/ARTICLE/VIEW/832/800](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832/800)
- MARTÍNEZ, V. A. (2014). *LA EVOLUCIÓN DE LA FUNCIÓN DE LA TESORERÍA EN LAS EMPRESAS*. MEXICO.
- MOGOLLÓN, P. C. (2019). *INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA REPÚBLICA DE VENEZUELA CERCADO DE LIMA - 2017*. OBTENIDO DE REPOSITORIO INSTITUCIONAL ULADECH: [HTTPS://REPOSITORIO.ULADECH.EDU.PE/BITSTREAM/HANDLE/20.500.13032/11762/CONTROL_INTERNO_LIBRO_CAJA_BANCOS_MOGOLLON_ALVARADO_PETY_CORONA.PDF?SEQUENCE=1&ISALLOWED=Y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/11762/control_interno_libro_caja_bancos_mogollon_alvarado_pety_corona.pdf?sequence=1&isallowed=y)
- NICOMEDES TEODORO, E. N. (2018). *TIPOS DE INVESTIGACIÓN*. CORE. [HTTPS://CORE.AC.UK/DOWNLOAD/PDF/250080756.PDF](https://core.ac.uk/download/pdf/250080756.pdf)
- MORENO, G. E. (2019). *EL ENFOQUE CUANTITATIVO*. METODOLOGIA DE INVESTIGACIÓN, AUTAS PARA HACER TESIS. [HTTPS://TESIS-INVESTIGACION-CIENTIFICA.BLOGSPOT.COM/2019/09/EL-ENFOQUE-CUANTITATIVO-EN-LA.HTML](https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2019/09/el-enfoque-cuantitativo-en-la.html)
- NIA 400 EVALUACION DE RIESGO Y CONTROL INTERNO. (2017). OBTENIDO DE GRUPO MIRANDA: [HTTPS://WWW.GRUPOMIRANDA.CO.CR/DESPACHOS/NIAS_400_499_PDF/NIA_400.PDF](https://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/nia_400.pdf)
- OLSINA, X. (2009). CASH MANAGEMENT. *GRUPO AGBAR*, 63-66.

- OROZCO, \. (2023). ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL. *GUIA DE EMPRESARIO*.
- OSWALDO, F. L. (1 ED. 2011). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA ORGANIZACIONES (GUIA PRACTICA Y ORIENTACIONES PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO)*. LIMA-PERÚ.
- PARODI, F. O., & FREYRE, M. C. (2016). PRINCIPIOS GENERALES SOBRE EL PAGO. *REVISTA DE DERECHO*,
[HTTPS://WWW.OSTERLINGFIRM.COM/DOCUMENTOS/ARTICULOS/ALGUNAS_CONSIDERACIONES_ACERCA_DEL_PAGO.PDF](https://www.osterlingfirm.com/documentos/articulos/algunas_consideraciones_acerca_del_pago.pdf).
- PEÑA, N. L. (2019). *DE LOS TÍTULOS VALORES*. COLOMBIA : ECOE EDITORIAL .
- PEREZ, J., & CARBALLO, V. (S.F.). *LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA* (1RA EDI. ED.). MADRID, ESPAÑA: ESIC EDITORIAL. OBTENIDO DE
[HTTPS://ES.SCRIBD.COM/DOCUMENT/470520733/CARBALLO-VEIGA-PEREZ-JUAN-F-LA-GESTION-FINANCIERA-DE-LA-EMPRESA](https://es.scribd.com/document/470520733/CARBALLO-VEIGA-PEREZ-JUAN-F-LA-GESTION-FINANCIERA-DE-LA-EMPRESA)
- PROMOVE CONSULTORIA E FORMACIÓN SLNE. (2012). *CONCEPTOS BASICOS DE TESORERIA*. (S. (. C.E.E.I GALICIA, ED.) SANTIAGO DE COMPOSTELA, ESPAÑA: C.E.E.I GALICIA, S.A. (BIC GALICIA). OBTENIDO DE
[HTTPS://WWW.IGAPE.GAL/IMAGES/02-EMPRENDEDORES/02-01-CREACION-EMPRESAS/7CPX_CONCEPTOSBASICOSTESORERIA_CAS.PDF](https://www.igape.gal/images/02-emprendedores/02-01-creacion-empresas/7CPX_CONCEPTOSBASICOSTESORERIA_CAS.PDF)
- PROSEGUR. (2023). *PROSEGUR*. OBTENIDO DE
[HTTPS://WWW.PROSEGUR.COM.PE/BLOG/EFFECTIVO/CUSTODIA-DE-VALORES](https://www.prosegur.com.pe/blog/efectivo/custodia-de-valores)
- RAMON, J. G. (2004). *EL CONTROL INERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS*. OBTENIDO DE REVSTAS DE INVESTIGACION UNMSM "QUIPUKAMAYOC":
[HTTPS://SISBIB.UNMSM.EDU.PE/BIBVIRTUALDATA/PUBLICACIONES/QUIPUKAMAYOC/2004/SEGUNDO/A08.PDF](https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf)
- SANCHEZ, E. (2013). *GESTION EN TESORERIA*. MADRIS, ESPAÑA: EDITORA CEP S.L.
- SANTAMARINA, F. S. (2017). *GESTION DE TESORERIA CON PYTHON*. UNIVERSITAT POLITENICIA DE VALENCIA.
- SANTANDREU, E. (2015). *GESTION DE LA TESORERÍA*. CENTRE METAL LURGIC. OBTENIDO DE
[HTTPS://WWW.CENTREM.CAT/ECOMU/UPFILES/PUBLICACIONES/GESTION.PDF](https://www.centrem.cat/ecomu/upfiles/publicacions/gestion.pdf)
- TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN SOCIAL S.A. . (2009). *GESTIÓN EN TESORERIA*. SANTIAGO DE COMPOSTELA, ESPAÑA: C.E.E.I. GALICIA, S.A.
- TORRE DUEÑAS, C., & ACCOSTUPA QUISPE, Y. M. (2013). ESTADISTICA INFERENCIAL PARA LA INVESTIGACIÓN EN CIENCIAS DE LA SALUD.
 FILE:///C:/USERS/SYSTEMPERU/DOWNLOADS/PDF-ESTADISTICA-INFERENCIAL-CLETO-DE-LA-TORREDUEAS-FREELIBROSORGPDF_COMPRESS.PDF
- VERA, R. (2013). *IMPLEMENTACION DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EMPRESAS DEL SISTEMA FINANCIERO EN ESTADO DE LIQUIDACION*.
[HTTPS://CYBERTESIS.UNMSM.EDU.PE/BITSTREAM/HANDLE/20.500.12672/2854/VERA_RR.PDF?SEQUENCE=1&ISALLOWED=Y](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/2854/VERA_RR.PDF?SEQUENCE=1&ISALLOWED=Y).
- ZAPATA, K. Y CABRERA, X. (2020). *ESTRATEGIA DIDÁCTICA UTILIZANDO LAS TICS PARA MEJORAR HABILIDADES DE LECTOESCRITURA EN ESTUDIANTES DE LA I.E. 11185-ÚCUPE*.
[HTTPS://REVISTAS.USS.EDU.PE/INDEX.PHP/EPT/ARTICLE/DOWNLOAD/1304/1229](https://revistas.uss.edu.pe/index.php/EPT/article/download/1304/1229)

ANEXOS 1
MATRIZ DE CONSISTENCIA

Tabla 39 Matriz de consistencia

PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C – CUSCO, PERIODO 2022					
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE INDEPENDIENTE X: SISTEMA CONTROL INTERNO DIMENSIONES x1: Ambiente de control x2: Evaluación de riesgos x3: Actividades de control x4: Información y comunicación x5: Supervisión	POBLACIÓN La población está constituida por 15 profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos Cusco y 4 trabajadores de la Gerencia, administración y tesorería.	TIPO DE INVESTIGACIÓN Propositiva DISEÑO DE INVESTIGACIÓN No experimental NIVEL DE INVESTIGACIÓN Descriptivo - Explicativo ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN Cuantitativo INSTRUMENTO • Cuestionario
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS			
a) ¿Cuál es la influencia del ambiente de control en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022?	a) Establecer cómo el ambiente de control influye en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.	a) El ambiente de control influye significativamente en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.			
b) ¿En qué medida la evaluación de riesgo influye en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU	b) Analizar en que medida la evaluación de riesgos incide en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU	b) La evaluación de riesgos influye significativamente en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU		MUESTRA La muestra será no	

S.A.C – Cusco, periodo 2022?	S.A.C – Cusco, periodo 2022.	S.A.C – Cusco, periodo 2022.	<p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Y: ÁREA DE TESORERÍA</p> <p>DIMENSIONES</p> <p>y1: Recaudación de Ingresos</p> <p>y2: Obligación de pagos</p> <p>y3: Administración de fondos fijos</p> <p>y4: Salvaguarda de fondos y valores</p>	<p>probabilística, se tomará el total de los elementos, comprende a los 15 profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos Cusco y 4 trabajadores de la Gerencia, Administración y Tesorería</p>	<p>TÉCNICA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Encuesta <p>UNIDAD DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN</p> <p>Personal del Área de Tesorería y Profesionales hábiles del Colegio de Contadores Públicos del Cusco</p>
c) ¿Cómo inciden las actividades de control en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022?	c) Determinar de qué manera las actividades de control influyen en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.	c) Las actividades de control influyen significativamente en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.			
d) ¿Cuál es la incidencia de la información y comunicación en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022?	d) Describir la incidencia de la información y comunicación en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.	d) La información y comunicación influyen significativamente en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.			
e) ¿De qué manera la supervisión influye en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022?	e) Describir la influencia del componente supervisión en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.	e) La supervisión influye notablemente en el Área de Tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C – Cusco, periodo 2022.			

ANEXOS 2
BASE DE DATOS

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

TIPO ENCUESTA

INTRODUCCIÓN: Estimado (a), este cuestionario tiene como objetivo conocer su opinión sobre “PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESOERÍA DE LA CORPORACIÓN KHIPU S.A.C – CUSCO, PERIODO 2022” por lo que se le pide responder con toda sinceridad para obtener resultados más próximos a la realidad. Se agradece su participación.

Indicaciones: Marque con una (X) la respuesta que considere correcta.

VARIABLE INDEPENDIENTE		ESCALA VALORATIVA			
X: SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
ITEMS	Dimensión x1: Ambiente de control	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA
1	¿Se cumple con los principios y valores establecidos en el área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C?				
2	¿En la Corporación KHIPU S.A.C se cumple con la jerarquía de funciones?				
3	¿El personal del área de tesorería cumple con las responsabilidades y objetivos trazados?				
ITEMS	Dimensión x2: Evaluación de riesgos				
4	¿Se logran detectar los riesgos que impiden el logro de los objetivos de la Corporación KHIPU S.A.C?				
5	¿Se analizan y valoran los riesgos detectados dentro del área de tesorería?				
6	¿Se analizan las modificaciones en las políticas internas del área de tesorería que afectan el cumplimiento de los objetivos?				
7	¿Se tiene implementado algún sistema que pueda mitigar los posibles riesgos en el área de tesorería?				
ITEMS	Dimensión x3: Actividades de control				
8	¿El área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C emplea políticas y procedimientos de control?				
9	¿El personal del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C es capacitado frecuentemente?				
10	¿El control del registro y archivo de los documentos es permanente en el área de tesorería?				
11	¿Se tiene un control sobre el funcionamiento y operatividad de los software o base de datos dentro del área de tesorería?				

ITEMS	Dimensión x4: Información y comunicación				
12	¿La información y comunicación es fluida desde el área de tesorería hacia otras áreas y gerencias de la Corporación KHIPU S.A.C?				
13	¿Se desarrolla un trabajo en equipo entre el área de tesorería y las diferentes áreas u oficinas de la Corporación KHIPU S.A.C?				
14	¿El área de tesorería brinda una información actualizada y precisa a los diferentes usuarios?				
ITEMS	Dimensión x5: Supervisión				
15	¿Se realiza el seguimiento al desempeño del personal del área de tesorería de la Corporación KHIPU S.A.C?				
16	¿Dentro del área de tesorería se cumplen con los planes de acción recomendadas por las auditorías externas anteriormente realizadas?				
17	¿Se emiten observaciones del proceso de supervisión del área de tesorería en la Corporación KHIPU S.A.C?				
VARIABLE DEPENDIENTE					
Y:ÁREA DE TESORERÍA					
ITEMS	Dimensión y1: Recaudación de ingresos				
18	¿Todo procedimiento de recaudación de ingresos está en base a políticas y procedimientos de la Corporación KHIPU S.A.C?				
19	¿Por todo concepto de recaudación de ingresos se tiene un registro ordenado y cronológico en el área de tesorería?				
ITEMS	Dimensión y2: Obligación de pagos				
20	¿Se hallan implementadas las políticas y procedimientos de obligaciones por pagar dentro de la Corporación KHIPU S.A.C?				
21	¿El pago de las remuneraciones son realizados oportunamente de acuerdo a los procedimientos del área de tesorería?				
22	¿Los desembolsos realizados por diferentes conceptos son debidamente detallados según su rendición en el área de tesorería?				
23	¿Los desembolsos a los proveedores de bienes y servicios se efectúan acorde a los procedimientos establecidos de la Corporación KHIPU S.A.C?				
ITEMS	Dimensión y3: Administración de fondos fijos				
24	¿Los fondos fijos se otorgan previa autorización de la alta gerencia de la Corporación KHIPU S.A.C?				
25	¿El reembolso de los fondos fijos se da en base a las políticas procedimientos establecidos?				
26	¿Se cuenta con un fondo de contingencia para imprevistos en el área de tesorería?				
27	¿La Corporación KHIPU S.A.C tiene implementado un fondo de riesgo en el área de tesorería?				
ITEMS	Dimensión y4: Salvaguarda y custodia de fondos y valores				

28	¿Los ingresos recaudados son salvaguardadas y custodiadas acorde a los procedimientos establecidos dentro de la Corporación KHIPU S.A.C?				
29	¿La emisión y recepción de títulos valores son resguardados en una caja fuerte?				
30	La empresa cumple con establecer medidas de seguridad que cuiden los recursos y activos de la Corporación KHIPU S.A.C?				

ANEXOS 3
BASE DE DATOS

ITMS	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	
1	2	1	2	3	3	2	2	1	3	2	2	1	1	2	2	3	2	1	1	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	2	
2	1	3	3	4	2	4	3	2	4	1	3	3	2	1	3	4	3	2	3	3	3	3	1	1	2	3	3	2	4	1	
3	2	1	1	2	3	4	3	1	2	1	3	2	3	3	3	3	4	2	2	1	3	3	2	1	2	3	3	3	4	1	
4	3	2	1	4	4	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3
5	3	2	3	2	3	4	3	2	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	4	4	4	4	3	3
6	2	3	2	3	4	2	3	2	3	2	3	3	3	4	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	1	
7	3	2	3	3	3	4	4	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	4	3	2	3	
8	3	2	2	4	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	
9	2	2	1	3	4	4	3	2	3	3	3	3	2	3	4	3	4	3	3	3	1	3	3	3	2	3	4	3	4	3	
10	3	2	3	2	4	3	4	2	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	
11	2	2	3	3	3	2	2	1	3	2	2	1	1	2	2	3	2	1	1	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	2
12	2	1	2	3	3	2	2	1	3	2	2	1	1	2	2	3	2	1	1	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	2
13	2	1	2	3	3	2	2	1	3	2	2	1	1	2	2	3	2	1	1	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	2
14	2	1	2	3	3	2	2	1	3	2	2	1	1	2	2	3	2	1	1	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	2
15	2	1	2	3	3	2	2	1	3	2	2	1	1	2	2	3	2	1	1	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	2
16	2	1	2	3	3	2	2	1	3	2	2	1	1	2	2	3	2	1	1	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	2
17	2	1	2	3	3	2	2	1	3	2	2	1	1	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	2	
18	2	1	2	3	3	2	2	1	3	2	2	1	1	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	4	2	3	3	
19	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	1	2	2	3	3	4	3	3	4	3	