

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**El Sistema de control interno y su efecto en la Gestión
administrativa del área de tesorería de la empresa Winner
Trading S.A. ubicado en Ate, Lima – 2017**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor : Bach. Carol Stephani PIZANGO CHANG

Asesora : Dra. Mélida Herlinda Pecho Rafael

Línea de Investigación : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de inicio y Culminación: 01.02.2018 al 31.01.2019

Huancayo - Perú

2020

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

El Sistema de control interno y su efecto en la Gestión administrativa del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A. ubicado en Ate, Lima - 2017.

PRESENTADO POR:

Bach. Carol Stephani PIZANGO CHANG

**PARA OPTAR EL TITULO DE:
CONTADOR PÚBLICO**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Aprobado por los Sigüientes Jurados:

PRESIDENTE : -----
DR. FREDI GUTIÉRREZ MARTÍNEZ

PRIMER MIEMBRO : -----
DR. ARMANDO JUAN ADAUTO ÁVILA

SEGUNDO MIEMBRO : -----
MTRO. LEONEL MARTÍN VALENTÍN ELÍAS

TERCER MIEMBRO : -----
CPC. JULIO FÉLIX MEZA QUISPEALAYA

Huancayo, dede 20...

2020

ASESORA:

DRA. MÉLIDA HERLINDA PECHO RAFAEL

DEDICATORIA

A Dios todopoderoso por iluminar mi camino,
a mis padres por su sacrificio y apoyo
incondicional para alcanzar mi anhelada meta,
a Cindy, Mirella y Josué de quienes espero ser
un ejemplo para que ellos puedan superar mis
logros y a ti Joze por estar a mi lado estos años
y ser mi constante apoyo cuando lo necesito.

Carol.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a los docentes de mi alma mater Universidad Peruana Los Andes, por sus enseñanzas brindadas en mi formación profesional, a mis colegas de estudios que me alentaron en todo momento a enfrentar los retos en los cinco años de estudios.

A los directivos de la Universidad Peruana Los Andes, por permitirme terminar satisfactoriamente mi carrera universitaria y hacer realidad mi anhelado sueño. A mi asesora Dra. Mélida Herlinda Pecho Rafael, por sus valiosos conocimientos y aportes en la asesoría de mi tesis, sin ella no hubiera sido posible la consecución de la tesis.

Asimismo, agradezco a los directivos de la Empresa Winner Trading S.A., por brindarme el apoyo necesario en la recopilación de datos e información valiosa para culminar la investigación.

Carol.

CONTENIDO

PORTADA	
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
CONTENIDO	vi
CONTENIDO DE TABLAS	ix
CONTENIDO DE GRÁFICOS Y FIGURAS	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCIÓN	xv
CAPÍTULO I.	17
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	17
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA	17
1.2. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	20
1.2.1. Delimitación Espacial.....	20
1.2.2. Delimitación Temporal.....	20
1.2.3. Delimitación Social.....	20
1.2.4. Delimitación Conceptual o Temática.....	20
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	21
1.3.1. Problema General.....	21
1.3.2. Problemas Específicos.....	21
1.4. JUSTIFICACIÓN	23
1.4.1. Social.....	21
1.4.2. Teórica.....	21
1.4.3. Metodológica.....	22
1.5. OBJETIVOS	23
1.5.1. Objetivo General.....	23
1.5.2. Objetivos Específicos.....	23
CAPÍTULO II.....	24
MARCO TEÓRICO.....	24
2.1. ANTECEDENTES	24
2.2. BASES TEÓRICAS O CIENTÍFICAS	31

2.2.1. Sistema de control interno.	31
2.2.2. Gestión administrativa.	42
2.3. MARCO CONCEPTUAL	47
CAPÍTULO III.....	54
HIPOTESIS	51
3.1. HIPÓTESIS GENERAL.....	51
3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	51
3.3. VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN	52
3.3.1. Variable 1.....	52
3.3.2. Variable 2.....	53
3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	54
CAPÍTULO IV.....	54
METODOLOGÍA	54
4.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	54
4.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN	54
4.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN	55
4.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	55
4.5. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	56
4.5.1. Población.	56
4.5.2. Muestra.	57
4.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	57
4.6.1. Técnicas de Recolección de Datos.....	57
4.6.2. Instrumento de Recolección de Datos.	58
4.7. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	58
4.7.1. Técnicas de Procesamiento de Datos.....	59
4.7.2. Métodos de Análisis de Datos.	58
4.7.3. Procedimiento de Contrastación de Hipótesis.	59
4.7.4. Confiabilidad y Validez del Instrumento.....	60
4.8. ASPECTOS ÉTICOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	60
CAPÍTULO V.....	61
RESULTADOS.....	61
5.1. DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS	61
5.2. CONTRASTE DE HIPÓTESIS.....	87
5.2.1. Primera Hipótesis Especifica.	87

5.2.2. Segunda Hipótesis Especifica.....	88
5.2.3. Tercera Hipótesis Especifica.	89
5.2.4. Cuarta Hipótesis Especifica.	90
5.2.5. Quinta Hipótesis Especifica.....	91
5.2.6. Hipótesis General.....	92
5.3. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	93
5.3.1. Sistema de Control Interno.	94
5.3.2. Gestión Administrativa.	95
CONCLUSIONES	98
RECOMENDACIONES.....	104
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	106
ANEXOS	
Anexo 1: Matriz de consistencia	
Anexo 2: Matriz de operacionalización de las variables	
Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento	
Anexo 4: Cuestionario	
Anexo 5: Panel de fotos	

CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 1 Matriz de operacionalización de variables.....	53
Tabla 2 Población	56
Tabla 3 Muestra	57
Tabla N° 1 Sistema de control interno.....	61
Tabla N° 2 Desempeño de funciones.....	62
Tabla N° 3 Establecimiento de metas y objetivos	63
Tabla N° 4 Principios de identidad y valores eticos	64
Tabla N° 5 Asignacion de responsabilidades.....	65
Tabla N° 6 Evaluacion de riesgos.....	66
Tabla N° 7 Factores de riesgos	67
Tabla N° 8 Evaluación de oportunidades	68
Tabla N° 9 Procedimientos de autorización	69
Tabla N° 10 Cumplimiento de actividades asignadas	70
Tabla N° 11 Información y comunicación	71
Tabla N° 12 Sistemas de información	72
Tabla N° 13 Supervisión y procesos.....	73
Tabla N° 14 Acciones previas de supervisión	74
Tabla N° 15 Gestión administrativa.....	75
Tabla N° 16 Plan específico de gestión	76
Tabla N° 17 Planificación para establecer objetivos	77
Tabla N° 18 Establecimiento de políticas y objetivos.....	78
Tabla N° 19 Nivel de organización.....	79
Tabla N° 20 Difusión de políticas y directivas internas.	80
Tabla N° 21 Optimización de la dirección.....	81
Tabla N° 22 Dirección estratégica	82
Tabla N° 23 Ejecución de acciones.	83
Tabla N° 24 funciones establecidas en los manuales.....	84
Tabla N° 25 Control de procesos	85
Tabla N° 26 Eficiencia de las operaciones.	86

CONTENIDO DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Efectividad del control interno	33
Gráfico 2 Diferencia entre Coso I y Coso II.....	36
Gráfico 3 Estrategias para mejorar la gestión	46
Gráfico N° 1 Sistema de control interno.....	61
Gráfico N° 2 Desempeño de funciones.....	62
Gráfico N° 3 Establecimiento de metas y objetivos	63
Gráfico N° 4 Principios de integridad y valores éticos.....	64
Gráfico N° 5 Asignación de responsabilidades	65
Gráfico N° 6 Evaluación de riesgos.....	66
Gráfico N° 7 Factores de riesgos	67
Gráfico N° 8 Evaluación de oportunidades	68
Gráfico N° 9 Actividades de control.....	69
Gráfico N° 10 Cumplimiento de actividades asignadas	70
Gráfico N° 11 Información y comunicación.....	71
Gráfico N° 12 Sistemas de información	72
Gráfico N° 13 Supervisión y procesos.....	73
Gráfico N° 14 Acciones previas de supervisión	74
Gráfico N° 15 Gestión administrativa	75
Gráfico N° 16 Plan específico de gestión	76
Gráfico N° 17 Planificación para establecer objetivos	77
Gráfico N° 18 Establecimiento de políticas y objetivos	78
Gráfico N° 19 Nivel de organización.....	79
Gráfico N° 20 Difusión de políticas y directivas internas	80
Gráfico N° 21 Optimización de la dirección.....	81
Gráfico N° 22 Dirección estratégica.....	82
Gráfico N° 23 Ejecución de acciones	83
Gráfico N° 24 Funciones establecidas en los manuales.....	84
Gráfico N° 25 Control de procesos	85
Gráfico N° 26 Efectuar el control de procesos	86

RESUMEN

La tesis de investigación titulada. *“El Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería de la Empresa Winner Trading S.A., ubicado en Ate, Lima - 2017”*; cuyo objetivo fue evaluar si el sistema de control interno ha influido en la gestión administrativa del área de Tesorería de la Empresa Winner Trading S.A., ubicado en Ate, Lima 2017; al haberse observado la carencia de un efectivo sistema de control interno en las actividades y procesos que ha desarrollado el área de tesorería de la mencionada empresa, que ha sido objeto de diversas controversias sobre la gestión, manejo y resultados; por tal razón, ha sido importante la necesidad de aplicar un buen sistema de control interno que ha permitido medir la eficacia y eficiencia de las operaciones al momento de implantar y optimizar la gestión administrativa del área de Tesorería.

Los problemas detectados en la empresa con respecto al tema tratado se han generado principalmente porque requirieron de una planificación apropiada, las mismas que fueron reveladas a través de las técnicas y procedimientos de control y supervisión, lo que debió ser comunicado de inmediato a la alta dirección para que adopten las medidas correctivas del caso. Lo que conlleva a formular la interrogante *¿De qué manera el sistema de control interno influye en la gestión administrativa del área de Tesorería de la Empresa Winner Trading S.A., ubicado en Ate, Lima?*, y como contestación a la problemática se ha propuesto como solución la hipótesis. El sistema de control interno influye directamente en la gestión administrativa del área de Tesorería de la Empresa Winner Trading S.A., ubicado en Ate, Lima.

En el desarrollo del presente estudio de investigación se empleó la metodología y el método inductivo y deductivo, tipo aplicada, nivel descriptivo y explicativo, el diseño fue no experimental, el tamaño de la muestra fue 30 personas que significa el total de la población, la técnica utilizada

fue la encuesta y como instrumento el cuestionario, con el fin de recopilar información sobre personas implicadas en la presente investigación; toda vez que se ha sometido al procesamiento y a la tabulación de la estadística que permite analizar la información y datos recopilados en la encuesta y la presentación de los resultados y el comentario de la información en base a la estadística que presento en tablas y gráficos, para efectuar acciones correctivas para una buena gestión en el área de Tesorería.

Finalmente, se ha establecido que efectivamente el sistema de control interno influye directamente en la gestión administrativa del área de Tesorería de la Empresa Winner Trading S.A., ubicado en Ate, Lima.

PALABRAS CLAVE: Sistema de control interno y gestión Administrativa del Área de Tesorería.

ABSTRACT

The research thesis entitled. "E Internal Control System and its Influence in the Administrative Management of the Treasury Area of the Winner Trading SA Company, located in Ate, Lima - 2017", with the objective of evaluating whether the internal control system influences the administrative management of the treasury area of Winner Trading SA, located in Ate, Lima 2017; having observed the lack of an effective internal control system in the activities and processes developed by the treasury area of the aforementioned company, which is subject to various controversies regarding management, management and results; for this reason, it is important to have a good internal control system to measure the effectiveness and efficiency of operations when implementing and optimizing the administrative management of the treasury area.

The problems detected in the company with respect to the subject matter are generated mainly because they require proper planning, which are revealed through the techniques and procedures of control and supervision, which must be immediately communicated to senior management to that they adopt the corrective measures of the case. What has led to raise the question: How does the internal control system influence the administrative management of the Treasury area of the company Winner Trading S.A., located in Ate, Lima? in this situation; In response to the problem, the following hypothesis is proposed as a solution. The internal control system directly influences the administrative management of the Treasury area of the company Winner Trading S.A., located in Ate, Lima.

For the development of the present investigation the methodology was applied and the inductive and deductive method was used, it is of applied type, descriptive and explanatory level, the design is non-experimental, the sample size is 30 people which means the total of the population, the

technique that was used is the survey and the instrument is the questionnaire, in order to obtain direct information about people involved that are part of the research, which is processed and statistically tabulated to analyze the information and data obtained in the survey and present the results and interpretation of the data through the statistics represented in tables and graphs, in order to make use of the necessary actions for the optimal management of the Treasury area of the aforementioned company.

Finally, it is concluded that indeed the control system interno directly influences the administrative management of the Treasury area of the company Winner Trading S.A., located in Ate, Lima.

KEY WORDS: Internal Control System and Administrative Management of the Treasury Area.

INTRODUCCIÓN

La finalidad del estudio, es resaltar la categoría que tiene el sistema de control interno en los procesos y actividades, porque permite encontrar las deficiencias que cometen los trabajadores del área de Tesorería de la Empresa Winner Trading S.A., para la adopción de medidas correctivas con resultados favorables que contribuye en mejorar la gestión administrativa.

Por consiguiente, que un apropiado sistema de control interno ha permitido llevar a cabo las actividades y procesos de manera efectiva y para ello, se requiere que los trabajadores se involucren y comprometan con su trabajo y estén concientizados en desarrollar sus acciones en base a las normas y leyes, que garantiza la eficiencia y eficacia de las acciones, la fiabilidad de la información de la empresa y el logro de los objetivos y metas previstas en los planes y programas.

Para emprender el estudio del tema, el trabajo se divide en capítulos, los cuales paso a mencionar:

Capítulo I, incluye el planteamiento del problema, descripción del la realidad problemática, delimitación del problema, formulación del problema, justificación y los objetivos de la investigación.

El capítulo II, contiene el marco teórico: Antecedentes de estudio, bases teóricas, marco teorico.

El capítulo III, contiene las hipótesis, variables de la investigación y la operacionalización de variables.

El capítulo IV, está referido a la metodología de la investigación: Método, tipo, nivel, diseño, población y muestra, técnica e instrumentos de recolección de datos y los procedimientos de recolección de datos.

El capítulo V contiene la descripción de los resultados y presentación en tablas, gráficos y figuras, el contraste de las hipótesis, análisis y discusión de resultados.

Finalmente, presento las conclusiones del trabajo de investigación que se obtuvieron como resultado del contraste de las hipótesis, las recomendaciones sugeridas por la tesista; las referencias bibliográficas y los respectivos anexos.

Carol Pizango.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD DEL PROBLEMA

Realmente es ineludible fortalecer un adecuado sistema de control interno en las empresas, por ello los directivos tienen la gran responsabilidad de establecer, mantener y evaluar periódicamente los procedimientos del control interno que permita salvaguardar los activos, obtener una investigación fiable y concreta para la toma de decisiones.

El problema planteado se centra en el área de tesorería que corresponde a la Empresa Winner Trading S.A., por cuanto es importante señalar que se cuestiona la gestión administrativa que efectuaron los directivos y los trabajadores que prestan su servicio en el área de Tesorería, porque la actividad económica no es ajena a los riesgos como; despilfarro de dinero, pérdida, uso indebido de fondos, faltante o sobrante de dinero, inexistencia de documentos fuente que justifiquen las operaciones, lentitud en realizar la rendición de cuenta, necesidad de realizar conciliaciones bancarias y efectuar un sorpresivo arqueo de caja, etc. Por tal motivo, es necesario realizar un apropiado control interno en las actividades y procesos, con el fin de contribuir en mejorar la gestión administrativa del área de Tesorería de la Empresa Winner Trading S.A.

Considerando que existen nuevas tendencias administrativas que resulta natural que las generaciones que dirigen estas empresas tengan un desarrollo efectivo en sus

actividades cotidianas, siempre y cuando le dan la debida importancia al sistema de control interno. Por tanto, la carencia de un sistema de control interno en la empresa limita y obstaculiza el alcance de los objetivos y al no lograr el cumplimiento originan los inconvenientes que podrían alterar significativamente la gestión administrativa y financiera de la empresa.

La Empresa Winner Trading S.A. cuenta con Ruc N° 20388845733 y con nombre comercial; ubicado en la Av. Benjamín Franklin N° 640 A.H. Sicuani (Alt. Cdra. 11 Av. Separadora Industrial) Distrito de Ate, Lima. Inicia sus actividades el 22 de mayo de 1998. Siendo su actividad económica principal es 4690 – Venta al por mayor no especializada; Actividad de comercio exterior: Importador. Es una empresa dedicada a la comercialización de equipos, maquinarias y materiales para diversos rubros de la industria nacional. Asimismo, venta de productos para farmacia. Dicha empresa tiene asignado el código del CIU: 51906 como actividad principal Winner Trading S.A., cuenta con un local comercial, entre sucursales, oficinas y demás al periodo 2016-09 declaró tener trabajadores en planilla de las diferentes Áreas, como: Administración; Contabilidad; Tesorería, Ventas; Facturación; Almacén; y, Cobranzas. Cada una de ellas con sus acciones y compromisos señaladas que indagan sobre el resguardo de los recursos de la empresa. Asimismo, el área de tesorería está conformada por la Sección de Caja y Sección de Cuentas Corrientes; cuyo objetivo, es llevar a cabo la ejecución y la captación de ingresos, principalmente al rubro comercial a que se dedica con sujeción a las políticas de la empresa.

Según el flujograma, el efectivo es controlado de manera apropiada en el área de pagaduría, quienes son los encargados de reportar a la sección de cuenta corriente, y es

ahí donde se controla la utilización de las cuentas corrientes bancarias, por ello es necesario realizar un efectivo control de dinero al estado de flujo de efectivo que muestra S/. 157, 710.00 de saldo de efectivo y equivalente de efectivo, frente al volumen de ventas al finalizar el periodo que equivale a S/. 5,741,711 soles, tal como puede utilizar el control interno, de acuerdo al modelo Coso; Motivo por el cual se presenta en forma reiterada las condiciones que no permiten poder identificar específicamente al beneficiario del pago, porque no existe una programación establecida para pago a los proveedores, los cheques son girados en cualquier momento, al realizar las conciliaciones se aprecia que los cheques girados, no son cobrados con muchos meses de antigüedad, que son los cheques al portador, entre otros.

Otra deficiencia es que en los registros contables de bancos de la empresa, nos revela que los datos contables y financiera no es completa, está registrada de manera atrasada, el mismo que no garantiza la credibilidad de sus contenidos ocasionando con ello, la duda para que la alta dirección tome decisiones acertadas; como también, no cuenta con personal idóneo que reúna el perfil profesional para el cargo de tesorero; no hay una preparación constante, ni capacitación a los trabajadores del área de Tesorería para el logro de sus funciones inherentes al cargo; Asimismo se observa segregación de funciones como consecuencia de decisiones inoportunas, cambios de personal cada cierto tiempo, incumplimiento de pagos por cargas sociales, giro de cheques y demora en los pagos a proveedores; también, no se ha dotado de una caja fuerte de seguridad para la custodia de dinero; y finalmente, no se realizan arquezos sorpresivos de caja.

Por ello, es de vital importancia el sistema de control interno que permite lograr la eficiencia, eficacia y economía en el logro de los objetivos, el uso adecuado de los

recursos económicos que permite maximizar la gestión del área de Tesorería de la empresa Winner Trading S.A., ubicada en el distrito de Ate, Lima.

Por tanto, nos permitirá detectar los principales problemas que incurre la Empresa Winner Trading S.A., por no efectuar un apropiado sistema de control interno a las actividades y procesos que desarrolla dicha empresa.

1.2. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Delimitación Espacial.

El ámbito en que se desarrolló el presente estudio es el Área de Tesorería de la Empresa Winner Trading S.A., ubicado en el distrito de Ate, Lima.

1.2.2. Delimitación Temporal.

El periodo comprendido la presente investigación es el año 2017.

1.2.3. Delimitación Social.

Para llevar a cabo el estudio de investigación se ha contado con la ayuda de los directivos y trabajadores de la Empresa Winner Trading S.A., ubicado en el distrito de Ate, Lima. Considerando la recopilación y análisis de datos según los conocimientos que tienen los trabajadores del Área de Tesorería respecto al sistema de control interno y la gestión administrativa.

1.2.4. Delimitación Conceptual o Temática.

La presente investigación tiene como fundamento esencial los nuevos paradigmas de las dos variables, como; Sistema de control interno y gestión administrativa del área de Tesorería de la Empresa Winner Trading S.A., ubicado en el distrito de Ate, Lima.

1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.3.1. Problema General.

¿Cuál es la relación que existe entre el Sistema de control interno y la Gestión administrativa del Área de Tesorería de la empresa Winner Trading S.A., ubicada en Ate, Lima - 2017?

1.3.2. Problemas Específicos.

1. ¿Qué relación existe entre el ambiente de control ayuda en la planeación de objetivos y metas de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017?
2. ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y el nivel de organización de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017?
3. ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la dirección de estrategias utilizadas en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017?
4. ¿Qué relación existe entre el nivel de información y comunicación y la ejecución de acciones de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017?
5. ¿Qué relación existe entre la supervisión y el control de procesos y actividades en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017?

1.4. JUSTIFICACIÓN

1.4.1. Justificación Social.

El presente estudio logra justificar porque mediante el estudio se busca mejorar la eficiencia operaciones concernientes a la gestión administrativa del Área de Tesorería de la Empresa Winner Trading S.A., ubicado en Ate, Lima; que ha

conllevado a establecer vínculos laborales fluidos; de naturaleza técnica y profesional, con el fin de dotar a los directivos y trabajadores de mecanismos de control capaz de posicionar social y económicamente a la empresa según la exigencia del mercado; cuyo beneficio repercutirá en los habitantes del distrito de Ate.

1.4.2. Justificación Teórica.

Una de los motivos por las cuales se plantea llevar a cabo el desarrollo de la presente investigación, es que en la Empresa Winner Trading S.A., ubicado en el Distrito de Ate – Lima, se ha detectado diversos problemas que influye en la gestión administrativa; porque no se realiza un buen control interno según el análisis de los riesgos, las actividades de control y supervisión, para efectuar algunos correctivos con el fin de facilitar la toma de decisiones.

El aporte teórico de la investigación se fundamenta básicamente en el rol importante que tiene el control interno y la gestión administrativa, por cuanto es necesario implementar el sistema de control interno a las acciones que desarrolla la empresa, que repercutirá en la optimización de la gestión administrativa.

1.4.3. Justificación Metodológica.

La metodología descriptiva y estrategia que se pretende plantear en la investigación, servirá de base para implantar el sistema de control interno en el área de Tesorería de la empresa Winner Trading S.A., cuyos resultados contribuirá en la consecución de los objetivos previstos y será de suma importancia para los estudiantes a lo largo de la carrera profesional.

En la presente investigación, se ha logrado detectar la problemática en cuanto a la gestión administrativa, por tanto se ha trazado posibles soluciones a través de las

hipótesis; motivo por el cual se ha determinado los planes que persigue el presente trabajo en base a los objetivos, considerando que los elementos se han mencionado según las variables de estudio y los indicadores de la investigación, cuyo soporte en la metodología que identifica el método, tipo, nivel y diseño de investigación.

1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. Objetivo General.

Establecer la relación que existe entre el Sistema de control interno y la Gestión administrativa del Área de Tesorería de la empresa Winner Trading S.A., ubicada en Ate, Lima – 2017.

1.5.2. Objetivos Específicos.

1. Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la planeación de objetivos y metas de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.
2. Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y el nivel de organización de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.
3. Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la dirección de estrategias utilizadas en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.
4. Determinar la relación que existe entre el nivel de información y comunicación y la ejecución de acciones de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.
5. Determinar la relación que existe entre la supervisión y el control de procesos y actividades en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

Toda investigación realizada, implica un proceso, un recorrido positivo en torno a un fenómeno, situación u objeto de estudio del tema a tratar. Los antecedentes del estudio indican paulatinamente los rasgos fidedignos de reconocidos investigadores sobre el tema relacionado al estudio de la investigación, que aporta, tales como:

Ámbito Internacional

Crespo, B., y Suarez, M. (2014) en su tesis. *“Elaboración e Implementación de un Sistema de Control interno” caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 – 2013*”. Previo a obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Universidad LAICA “Vicente Rocafuerte” Escuela de Ciencias Contables - Guayaquil - Ecuador.

Sostienen que un apropiado control interno en la Empresa Multitecnos S.A. accederá a que los enfoques de control sean implementados y las áreas administrativas de la Empresa emplean las técnicas y actividades descritas en los planes y programas, con el objeto de minimizar peligros que limitan el logro de las metas y objetivos, lo que permitirá disminuir los errores que incurren los trabajadores por falta del control interno y los efectos negativos que pueden repercutir en los procesos. Esto admitirá que la Empresa Multitecnos S.A., cuente con un sistema de control interno confiable que sirve para medir, estudiar y

supervisar las transacciones que desarrolla la Empresa. Por ende, es importante implantar el sistema de control interno en la empresa MULTITECNOS S.A. Guayaquil período 2012-2013, es muy importante porque permitirá potenciar el desarrollo y crecimiento de la empresa.

Herrera, A. (2014) en su tesis. *“Evaluación del Sistema de Control Interno en el Área de Créditos y Cobranzas para Empresas Comerciales de la ciudad de Guayaquil”*. Previo a obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil – Ecuador.

Resalta la importancia de la evaluación del sistema de control interno en base al modelo COSO en el área de crédito y cobranzas, porque durante el desarrollo de las etapas de la auditoría, se ha determinado que la gerencia empresarial no comprende la importancia que tiene el control interno y por ello se genera las implicancias en los riesgos que incurren los trabajadores en los procesos y actividades; por ello es necesario promover conciencia en los directivos y trabajadores para que se involucren en realizar un efectivo control interno a las actividades para encontrar algunas desviaciones y errores que limitan el cumplimiento de las metas institucionales. Asimismo, se ha observado que los resultados de la evaluación del sistema de control interno, es la carencia del direccionamiento ético, que trae como consecuencia que no se difunde claramente los postulados de los procedimientos y fundamentación ética empresarial, y reconoce que el tema ético sea interpretado y aplicado en la organización al criterio profesional.

Cochea, J. (2013) en su tesis. *“El Control Interno de Bienes y la Gestión*

Administrativa de la Empresa Municipal de Construcción vial (EMUVIAL E.P.) periodo 2012-2013". Universidad Estatal Península de Santa Elena Cantón La Libertad, Guayaquil – Ecuador.

Plantea que la evaluación del aspecto normativo del control interno se realizará según el uso de cuadros que permitan establecer la eficiencia, eficacia y economía en la gestión administrativa de la Empresa de Construcción, por ello se evitará problemas con el órgano de control interno, donde se genera observaciones como consecuencia de los procesos y actividades. De igual manera tendrá una propuesta de mejorar las actividades, procedimientos, flujogramas para aplicar en la empresa, considerando gran aporte para que la alta dirección, se involucre en el desarrollo de las actividades cotidianas, a fin de detectar posibles errores y adoptar los correctivos necesarios para mejorar la gestión; por ello, la labor es importante que ayuda a planificar, provisionar, custodiar, utilizar, traspasar, prestar, enajenar el tratamiento de baja de los bienes que pertenecen a la entidad, con la finalidad de llevar un adecuado control interno respecto al uso de los bienes de la empresa.

Alvarado, M., y Tuquiñahui, S. (2011) en su tesis. *“Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca”*, previo a optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca - Ecuador.

Sostiene que el control interno es un plan de organización, métodos y procedimientos que se utilizan en forma coordinada con la gerencia de administración que se implementen en una institución, para proteger los activos y comprobar la razonabilidad de los informes financieros y complementar administrativamente y operacionalmente, que promueva eficacia en las

transacciones y genera la adhesión de políticas descritas en la dirección. Por tanto, el presente trabajo permitirá ayudar a dirigir las empresas para el cumplimiento de metas en base a los componentes según el Modelo COSO, lo que debe alinearse con las metas institucionales. Por ello, se recomienda que poniendo en práctica el control previo y concurrente a las operaciones administrativas y financieras de la empresa, se podrá optimizar los recursos y el tiempo, considerando la aplicación del control interno, seguimiento y evaluación de las normas internas de la empresa.

Rojas, W. (2012) en su tesis. *“Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”*; previo a optar el título profesional de Ingeniería, Contabilidad y Auditoría; presentado en la Universidad San Carlos de Guatemala.

Plantea que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, considerando los alcances y la naturaleza, por ello se requiere un adecuado sistema de control que permita acceder a la confianza moderada que las acciones administrativas se relacionan con los objetivos y norma legal aplicables a la Empresa, por ello, el exceso de control interno puede resultar costoso y contraproducente; por ello, es necesario tener cuidado al diseñar, ya que las normas innecesarias limitan la seguridad y el nivel de creatividad de los trabajadores, porque el control interno se adaptará a las necesidades de la empresa y priorizará las áreas críticas, considerando la posibilidad y el impacto en que los riesgos pueden representar, si en caso no cuenta con un sistema de control interno, y no despilfarrar los recursos económicos de un sistema de control interno que represente gastos en la empresa.

Antecedentes Nacionales

Mariños, I. (2015) en su tesis. *“El sistema de control interno en el proceso de*

operaciones y la mejora en la situación económica de Transportes Mariños en el 2015 Trujillo". Universidad Privada del Norte, ubicada en Lima.

Plantea que la empresa expone diversos problemas dentro la organización que influye en las transacciones operacionales, porque no tiene un apropiado control interno, que representa para la empresa una disminución en su economía. Por ello, para la verificación e implementación del control interno, se ha utilizado las encuestas y entrevistas que se aplicó en base a los cinco componentes del sistema COSO basado en el control interno; por ello, el autor de la tesis presenta como propuesta la implementación de un sistema de control interno para los Procesos operacionales que desarrolla la Empresa Transportes Mariños, que permitirá que dicha implementación la empresa controle adecuadamente sus actividades y procesos con la finalidad que se disminuya sus gastos, y a la vez mejore en su renta. Por tanto, es necesario llevar acabo un eficiente control y aplicación de las normas y con ello ayudara a optimizar la situación económica y financiera de la empresa.

Quiroz, P. (2015) en su tesis. "*Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión económica-financiera de la Empresa de Transportes y Servicios Turismo Moche SRL. Año 2014*". Presentada en la Universidad Nacional de Trujillo.

Sostiene que la ejecución de un sistema de control interno se obtendrá una información real, oportuna, verídica y sobre todo razonable con la finalidad de asegurar la gestión económica y financiera en la Empresa, resaltando así, que el control interno es un proceso continuo y permanente, que utiliza métodos y procedimientos necesarios para adoptar y salvaguardar los activos y verificar la razonabilidad de la información financiera. Por ello, durante la investigación se

ha efectuado una evaluación a la situación financiera de la empresa de Transportes y Servicios Turismo Moche. Por ello, es necesario efectuar la implementación de un sistema de control interno que determina la planificación organización de los métodos y medidas coordinadas, para analizar las debilidades y deficiencias en las actividades y procesos, que accederá a conservar un efecto de los resultados económicos, que constituye un proceso que debe cumplir para alcanzar la meta.

Campos, S. (2015) en su tesis. *“Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de Tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”*. Previo a optar el título profesional de Contador Público en la Escuela de Contabilidad. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.

Plantea delinear controles internos que permitirán disponer del uso de técnicas y procedimientos establecidos, funciones, políticas y control para optimizar el uso de los recursos del área de Tesorería, razón por la cual se plantea el problema ¿sabe usted, si el diseño apropiado del control interno permitirá optimizar el uso de los recursos en puntos clave: control, supervisión y gestión administrativa para el área de tesorería de la Empresa CONCISA, ubicada en la provincia de Chiclayo para el año 2014?; y el objetivo es diseñar el control interno para optimizar la eficiencia y eficacia en el área de Tesorería de la Empresa Constructora CONCISA, año 2013 – 2014. Por tanto, es necesario analizar la situación del área de tesorería y establecer las deficiencias en las funciones y responsabilidades de los trabajadores, y por ultimo diseñar propuesta de los controles internos para optimización de la eficiencia en el área de tesorería.

Samaniego, C. (2013) en su Tesis. *“Incidencias del Control Interno en la optimización*

de la gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo”, previo la obtención del Grado Académico de Maestro en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, en el Post Grado. Universidad San Martín de Porres Lima.

Sostiene que el estudio de la presente investigación es científica, cuyo aporte del trabajo de investigación va servir como base fundamental para la contribución de los microempresas, porque es necesario ser consciente que la gestión comprueba diversas limitaciones y desviaciones. Asimismo, determina si los controles internos influyen de manera significativa en la gestión de las microempresas del distrito de Chaclacayo. Por tanto, la temática propuesta fue la razón para efectuar una investigación, porque en el distrito existen numerosas microempresas, y que pueden lograr un buen desarrollo económico, siempre y cuando se utilice las herramientas básicas para mejorar la gestión. Por ello, se requiere que las microempresas de Chaclacayo, puedan implementar un efectivo sistema de control interno en los procesos y actividades por más pequeña que fuera, para comprender el rol que cumple el sistema de control interno.

Prieto, M. (2012) en su tesis. *“Influencia de la Gestión Administrativa del Área de Presupuesto y la Calidad del Gasto en las Municipalidades del Perú, año 2006-2010”*.

Previo a obtener el Grado de Doctor en la Universidad de San Martín de Porres, Lima.

Señala el uso efectivo de los recursos presupuestales a nivel del gobierno local, por ello, los objetivos previstos se dirigen hacia la gestión presupuestal por resultados que incide en la calidad del gasto que se realizan en las municipalidades del Perú, por ello se toma como base referencial a los municipios de los departamentos de Lima, Junín y Ancash; por mostrar mayor número de Gobiernos locales, constituido por el 25% a nivel nacional, y se ha evaluado la disposición

de asignar los fondos económicos y financieros y visualizar la optimización de la calidad de vida de la población a través de programas estratégicos, también se analizó la manera de forma como la toma de decisiones permite un eficaz uso y control del gasto. Considerando que en la planeación se determina el objetivo, alcance, se traza los procedimientos y aplica las técnicas y en cuanto a la ejecución se desarrolla el programa, aplicando los procedimientos y las técnicas de control interno.

2.2. BASES TEÓRICAS O CIENTÍFICAS

Para emprender las bases teóricas se realizó revisiones bibliográficas de las dos variables de estudio que fortalece las teorías, tal como detalla:

2.2.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO – Variable 1.

Definición

Las NAGA - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas: referente al Estudio y evaluación del control interno, establece *“que se estudiará y evaluará apropiadamente el sistema de Control Interno de la entidad, como base para determinar el alcance de las comprobaciones que deben efectuarse mediante los procedimientos de auditoría”*.

Las Normas Internacionales de Auditoría - NIA 400: referente al Sistema de control interno, señala que *“es el plan de organización y todas las políticas y procedimientos que adopta la administración de una organización, para el logro de los objetivos de la administración de asegurar en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio”*.

De acuerdo a la S.A.S. 20: Referente a la Declaración sobre Normas de Auditoría, referente al Requerimiento de comunicación sobre debilidades importantes en el control interno, señala *“la existencia de debilidades importantes en el **sistema de Control Interno**, afectan la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, ya sea oral o mediante un informe de dichas debilidades”*.

Según Mantilla, B. (2012) *“Es un proceso ejecutado por la junta directiva; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa”*.

Barquero, M. (2013) menciona que el sistema de control interno *“es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa”*.

Para Claros, R., y León, O. (2012) *“Es un proceso continuo realizado e implementado por la alta dirección y otros directivos de la empresa”*, el atributo del control interno se muestra en las actividades y procesos que ha resaltado la alta dirección para poder direccionar el manejo de las transacciones, procedimientos, programas y proyectos de la entidad en mejores situaciones, medidas que incluye la corrección de las deficiencias que podrá mejorar la eficiencia de las operaciones.

De acuerdo a Fonseca, O. (2011) *“Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal de la organización, para la consecución de los objetivos institucionales”*. Del mismo modo, permitirá:

- a. Proteger los recursos materiales, financieros y los activos, para asegurar su

fiabilidad, integridad e impedir el uso inadecuado de los recursos.

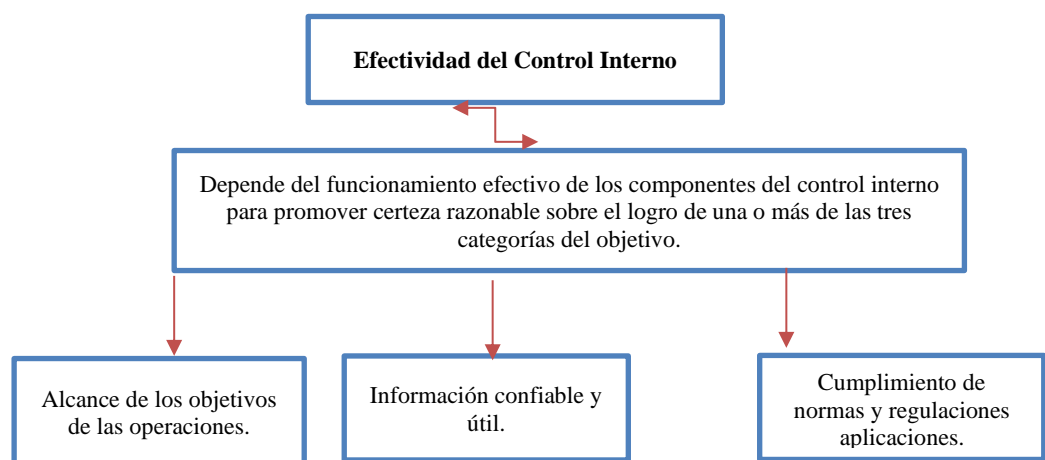
- b. La oportuna toma de decisiones, se realiza teniendo como sustento los informes administrativos y financieros fiables y oportunos.
- c. Poner en alerta a la dirección ante la sobrepasada de endeudamiento de pago.

1. Objetivos del sistema de control interno

Según Perdonó, (2012) el sistema de control interno debe garantizar con razonabilidad el cumplimiento de los objetivos previstos por la empresa que brinda:

- Seguridad y eficiencia de las transacciones efectuadas.
- La confiabilidad de los informes financieros producidos
- El logro de las disposiciones legales y normativas vigentes.

Gráfico N° 01



Fuente. Libro de Auditoria de control interno, 2012. Editorial. Ecoe Ediciones.

2. Implementación del sistema de control interno

Barquero, M. (2013) indica que para llevar a cabo la implementación de un sistema de control interno existen aspectos normativos y conceptuales que rigen las actividades de una empresa, que van desde normas de control de asistencia hasta las operaciones de cada área administrativa que requiere diferentes procedimientos.

Por ello, es recomendable que las empresas tengan sistemas transparentes para llevar a cabo una adecuada administración interna para poder implementar el control interno que ayudará a evaluar el logro de los objetivos y metas planteadas en sus manuales de procedimientos y normas internas de la empresa.

3. Elementos del control interno

Fonseca, O. (2011) exponen los elementos del sistema de control interno:

- Definir habilidades como objetivos de acción para ejecutar los procesos.
- Proteger un sistema organizado para realizar la planificación.
- Delimitar las funciones de responsabilidad y asignación de autoridad.
- Implementar normas para proteger el uso racional de los recursos.
- La implementación de recomendaciones derivadas del control interno.
- Establecer métodos de control para conocer la opinión del usuario de la gestión.
- Establecer los sistemas de información y comunicación que ayuden gestionar.
- Organización metodológica para evaluar la gestión administrativa.
- Establecer programas de inducción
- Establecer capacitaciones continuas a los colaboradores.

4. Evaluación del sistema de control interno

Según De la Peña (2011) *“constituye las bases para determinar la extensión de las pruebas al revisar las transacciones financieras, se lleva a cabo mediante las denominadas pruebas de cumplimiento”*, según los criterios del auditor que muestra:

- a. La existencia del sistema de control interno.
- b. La validez, considerando las normas de control interno para cumplir fines específicos, con los fines diseñados.

- c. La continuidad del funcionamiento y que lo hacen apropiadamente.

Por ello, el auditor independiente, es la persona que proporciona seguridad de que los errores e irregularidades se pueden detectar oportunamente, para asegurar la confiabilidad y honestidad de los informes contables. La evaluación del control interno, beneficia en definir los procedimientos de auditoria con el propósito de elaborar un informe sobre los aspectos razonables de los saldos anuales.

5. El método COSO en el sistema de control interno

Según Estupiñán, R. (2011) en su obra “Control y Fraudes” comenta sobre las bases de los períodos estratégicos, según el estudio del informe COSO I y II.

- i. El Control Interno según COSO I. Versión del año 1992 Enmarcado en Evaluar el Control Interno, siendo los componentes:

1. Ambiente de Control.
2. Evaluación de Riesgos.
3. Actividades de Control.
4. Información y Comunicación.
5. Supervisión

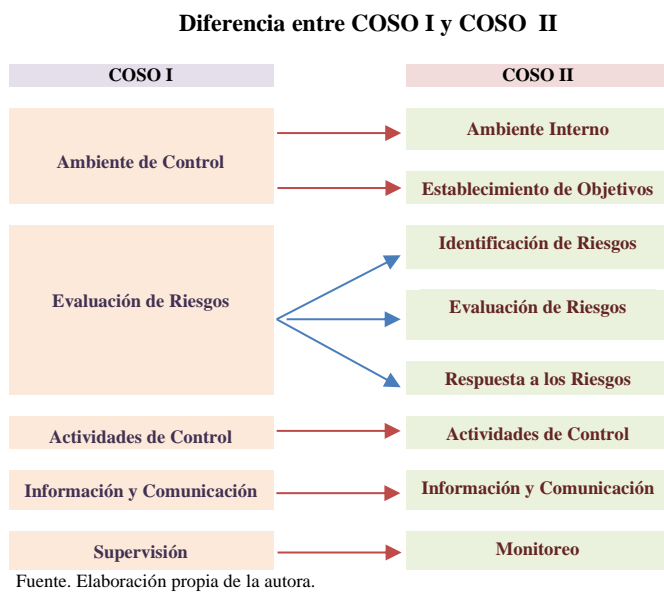
- ii. El Control Interno según COSO II. Versión del año 2004. Enmarcado a Evaluar los Riesgos, siendo ocho componentes:

1. Ambiente Interno.
2. Establecimiento de Objetivos
3. Identificación de Eventos
4. Evaluación de Riesgos.
5. Respuesta al Riesgo

6. Actividades de Control.
7. Información y Comunicación.
8. Supervisión y Monitoreo

Para diferenciar los elementos del control interno según el COSO I y COSO II, presento los gráficos comparativos que muestra la relación que existe entre ellos:

Gráfico N° 02



6. Componentes del sistema de control interno

Según Mantilla, B. (2012) según el enfoque actual que establece el COSO y la Guía de INTOSAI, señalan; “...que los resúmenes o elementos de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión.

a. Organización del sistema de control interno.

Según Fonseca, O. (2011) menciona que para una adecuada organización de un sistema de control interno en la Empresa Winner Trading S.A., se concibe que deberá estar organizada en base a los componentes que son muy reconocidos a nivel

internacional por parte de las entidades organizacionales especializadas, con relación al control interno.

Tales como:

1. *Ambiente de control*
2. *Evaluación de riesgo*
3. *Actividades de control*
4. *Información y comunicación*
5. *Actividades de supervisión.*

b. Descripción de los cinco elementos del sistema de control interno

1° Ambiente de control.

El atributo de cualquier negocio es el personal que labora en ella, su esencia individual, contiene la honestidad, los aspectos éticos y la competencia profesional, más que nada el ambiente donde se opera.

Establece un ambiente interno favorable con valores éticos, conductas y estándares que concienticen a los integrantes de la empresa.

Normas básicas para el ambiente de control:

- a. *Filosofía de la dirección.* Constituye en la actitud ejemplar que debe mostrar la gerencia y los directivos de la Empresa Winner Trading S.A., que promueve respeto, puntualidad y soporte al control interno.
- b. *Integridad y valores éticos.* La gestión empresarial se diferencia por el logro de los principios y valores éticos y la sanción oportuna de faltas y delitos cometidos en contra la Empresa.

- c. *Administración estratégica.* Constituye orientar en función a sus planes estratégicos, y deberá realizarse en base a los planes operativos y el presupuesto anual.
- d. *Estructura organizacional.* Los documentos fuente de gestión, deben ser coherentes a la realidad, a la misión empresarial, adaptarse a los nuevos cambios en el entorno de manera que contribuyan al logro de los objetivos.
- e. *Administración de recursos humanos.* El potencial humano son las de personas más valiosas de la Empresa, la dirección deberá aportar acciones de aseguramiento competitivo y la vocación de servicio al cliente.
- f. *Competencia profesional.* La gestión empresarial establecerá los complementos de la competencia profesional de cada función o cargo que desempeña en la empresa.
- g. *Asignación de autoridad y responsabilidad.* Se deberá determinar los niveles de responsabilidad y los límites de autoridad entre los trabajadores y los directivos de la gerencia de la Empresa.
- h. *Órgano de control institucional.*

La representación de actividades de control interno a cargo del Órgano de Control Institucional - OCI, quien debe implementar acciones de control que contribuye al buen ambiente de control.

2° **Evaluación de riesgos**

Toda empresa debe ser consciente de los peligros que empaña el logro de metas, por ello es necesario identificar, analizar y enfrentar los problemas frecuentes que se presenta en la empresa, que permite señalar objetivos integrados con las transacciones y actividades que realiza de manera que opere ordenadamente.

Normas básicas para la evaluar los riesgos:

- a. *Planteamiento de la administración de riesgos.* Es necesario confeccionar un plan de trabajo para analizar los problemas que puede alterar el desarrollo de la gestión.
- b. *Identificación de los riesgos.* Es necesario identificar primero los niveles de riesgos, luego analizar la causa y el efecto de ocurrencia y probabilidad de logro de metas institucionales tanto interno, como externos.
- c. *Valoración de los riesgos.* Es necesario analizar los problemas de la empresa, para verificar los riesgos que dificultará el crecimiento de la empresa. Por ello, estar preparado para analizar, evaluar, aceptar y minimizar los riesgos.
- d. *Respuesta al riesgo.* La administración debe identificar el problema, analizar, comprobar y dar respuesta a los riesgos, para reducir los riesgos.

3° Actividades de control

Es importante establecer y ejecutar políticas, procedimiento y prácticas que asegure el normal desarrollo de las actividades en cumplimiento a sus políticas necesarias para aplicar en los procesos y actividades.

Normas básicas para las actividades de control:

- a. *Procedimiento de autorización y aprobación.* Se asigna las responsabilidades por escrito, para que las actividades sean autorizadas y aprobadas.
- b. *Segregación de funciones.* Constituye que uno o dos personas realicen las mismas acciones, cada persona desempeñe una función diferente al otro.
- c. *Evaluación costo-beneficio.* Se evaluará el costo-beneficio, para comprender la factibilidad y la conveniencia de las acciones, por ello es necesario evaluar la inversión para obtener un resultado en el corto plazo y con menos recursos.

- d. Controles sobre acceso a los recursos y archivos.* Los registros y documentos deben ser resguardados limitando el acceso al personal no autorizado.
- e. Verificaciones y conciliaciones.* Los directivos deben realizar comprobación de la documentación antes, durante y después de haber realizado las acciones inherentes al cargo.
- f. Evaluación de desempeño.* Es preciso realizar evaluación constante de la gestión administrativa de la empresa, a fin de detectar posibles faltas.
- g. Rendición de cuentas.* Es deber de las autoridades, directivos y trabajadores proporcionar una información oportuna y veraz sobre su gestión.
- h. Documentación de procesos, actividades y tareas.* Es pertinente que los trabajadores y directivos de la empresa, ordenen, seleccionen, revisen, evidencien la documentación sustentatoria.
- i. Revisión de procesos, actividades y tareas.* Los directivos revisaran constantemente las acciones y tareas que desarrolla la empresa, a fin de asegurar la eficiencia en las operaciones.
- j. Controles para las tecnologías de la información y comunicación.* Suministrar el aseguramiento y confiabilidad de los informes financieros, de manera que contribuyamos a minimizar y reducir los riesgos.

4° Información y Comunicación

Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan entre sí, por ello los registros, procesamientos, integración y flujo de informes se centraliza de manera oportuna, considerando la calidad en base a los métodos, técnicas, canales de información y procedimientos.

Normas básicas para la información y comunicación:

- a. *Funciones y características de la información.* La información debe ser oportuna, fiable, real, exacta y verificable que permita obtener los resultados operativos de la empresa.
- b. *Información y responsabilidad.* La información permitirá a los directivos de la empresa a cumplir fielmente sus funciones asignadas con responsabilidad.
- c. *Calidad y suficiencia de la información.* En este aspecto, es necesario certificar la fiabilidad de la información, la capacidad de lograr la meta, aptitud en los conocimientos y la oportunidad de los informes generados.
- d. *Los sistemas de información.* Son delineados por los responsables de la empresa, porque constituye el manejo adecuado de los sistemas de información y comunicación.
- d. *Flexibilidad al cambio.* Los métodos de información serán supervisados constantemente, con el fin de identificar desviaciones para poder sugerir los correctivos de acuerdo a la naturaleza.
- e. *Archivo institucional.* Toda empresa debe tener un área específica del archivo institucional implementado para conservar la documentación de los procesos.
- f. *Comunicación interna.* Es la forma de remitir y recepcionar la información válida en la Empresa, ya sea de manera horizontal de un área a otra, o de manera vertical.
- g. *Comunicación externa.* Debe existir una comunicación externa en el cual la empresa debe orientar a aseverar la fluidez del mensaje e intercambio de comunicación con los clientes, proveedores y usuarios en general.
- h. *Canales de comunicación.* Constituyen una herramienta eficaz de la comunicación, de manera que permita diseñar acuerdos según las necesidades de la Empresa difusión de la información.

5° Supervisión y monitoreo

Es importante supervisar y monitorear las acciones desarrolladas por los trabajadores de la empresa, con la finalidad de proponer adecuadas recomendaciones para mejorar la gestión institucional.

a. Normas básicas para la supervisión.

El monitoreo a los procesos y actividades que desarrolla la empresa, debe ser objeto de verificación y control, para saber que esté operando los controles.

b. Seguimiento de resultados

Las deficiencias y debilidades encontradas como parte de la supervisión se comunicaran oportunamente a la gerencia para los correctivos.

c. Compromisos de mejoramiento

- *La autoevaluación.* Promover que se efectúe en forma periódica las evaluaciones de la gestión administrativa de la empresa.
- *Evaluaciones independientes.* Promover la realización de estimaciones independientes por parte de los directivos de la empresa, para garantizar que se está implementado los controles internos.

2.2.2. GESTIÓN ADMINISTRATIVA – Variable 2

Definición

Según Dávila, M. (2014) “*es el conjunto de reglas para lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones de una organización; que busca resultados de máxima eficiencia y eficacia en la coordinación del personal que integra la empresa, con la finalidad de lograr el éxito*”. Considerando que la virtud y validez permite proporcionar un diagnóstico de cómo estamos realizando las actividades con el único

propósito de cumplir con los objetivos previstos en los planes proyectados.

Cano, A. (2014) sostiene que *“es un grupo social, en el que a través de la administración de capital y el trabajo, se produce bienes y/o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de cada grupo empresarial”*. Es decir, son acciones tendientes al cumplimiento de los objetivos previstos en el plan y proyectos de una empresa, que constituye la implantación de la gestión administrativa como regla principal del éxito.

El Diario Economía y Gestión (2010) señala *“que es la forma en que utilizan los recursos escasos para conseguir los objetivos deseados, los mismos que se realizan a través de cuatro funciones específicas”*: Resalta las funciones de planear, organizar, direccionar y controlar; sin embargo en estos tiempos, los autores agregaron una función más que es relevante en la empresa, que es la *integración del personal*.

De acuerdo a Pérez, J., y Merino, M. (2015) *“es un proceso que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar desempeñada tarea para establecer y lograr los objetivos previstos mediante el uso de recursos humanos y de otros recursos”*.

Asimismo, la administración debe conservar un orden secuencial e retroalimentar el enfoque estratégico de la empresa, por ende la ocupación de los directivos y trabajadores debe tener base para direccionar al éxito empresarial, considerando las reglas de la administración, como:

- *Planeación*. Implica que los gerentes previamente se trazan objetivos, metas y acciones que cumplir en base a métodos, planes y programas; para ello establecen procedimientos idóneos para alcanzar las metas.

- *Organización.* Es el conjunto de actividades que se realiza para distribuir los recursos entre los trabajadores de la empresa, de forma que puedan lograr sus metas de la empresa.
- *Control.* Proceso que asegura el cumplimiento de las funciones y actividades planificadas.
- *Dirección.* Dirigir significa disponer, influir y motivar a los trabajadores de la empresa para que realicen actividades esenciales.

1. Principios de la gestión administrativa

Según Koontz-Weihrich (2012) Los principios “*son verdades fundamentales que explican las relaciones entre dos o más variables*”. Señala, que una variable se relaciona con la otra, pero no clarifica el que hacer cuando suceden los hechos.

Los principios más representativos de la gestión administrativa son:

- Orden.* Muestra dos puntos de vista importantes. 1º, un lugar para cada cosa y cada cosa en su lugar (orden material). 2º, un lugar para cada persona y cada persona en su lugar. Al no ser ordenados ocasiona la pérdida de recursos.
- Disciplina.* Para llevar a cabo las funciones en la empresa, se requiere cumplir los compromisos que facilita encontrar un trabajo ordenado y eficiente y una convivencia armónica.
- Unidad de mando.* Es necesario que los trabajadores se reporten con sus superiores, mayor será la lealtad y menor será la posibilidad de confundirnos respecto a las disposiciones y normas.
- Iniciativa.* Es necesario demostrar iniciativa en las actividades que desarrollamos cada uno de nosotros en nuestro día a día.

2. Objetivos de la gestión administrativa

Sánchez, F. (2014) señala que los siguientes de la gestión administrativa, son:

- Optimizar las técnicas de gestión, para lograr un trabajo eficaz y fácil.
- Optimizar la producción o servicios que brindan los clientes.
- Determinar formas para el control de actividades, productos o servicios.
- Incorporar nuevas tecnologías para aumentar la oferta de productos o servicios.
- Efectuar una racionalización y capacitación de los recursos humanos que laboran en la empresa.
- Desplegar una cultura organizativa que ayude al progreso de una gestión eficaz, eficiente y efectiva.
- Mejorar las técnicas de gestión, con la finalidad de lograr un trabajo eficaz y fácil de realizar en la entidad.
- Optimizar la producción o la prestación de servicios que brindan la entidad, clientes o usuarios.

3. Características de la gestión administrativa

La gestión administrativa es un conjunto de actividades encargada de la *planeación, organización, dirección y control* de los recursos humanos, financieros, materiales, tecnológicos de la empresa, para lograr la maximización de las utilidades que puede ser de aspecto económico o social, dependiendo de la finalidad que tiene la empresa.

Según Ramírez, O., Ramírez, R., y Calderón, E. (2017) Las características que resaltan en la gestión administrativa, son:

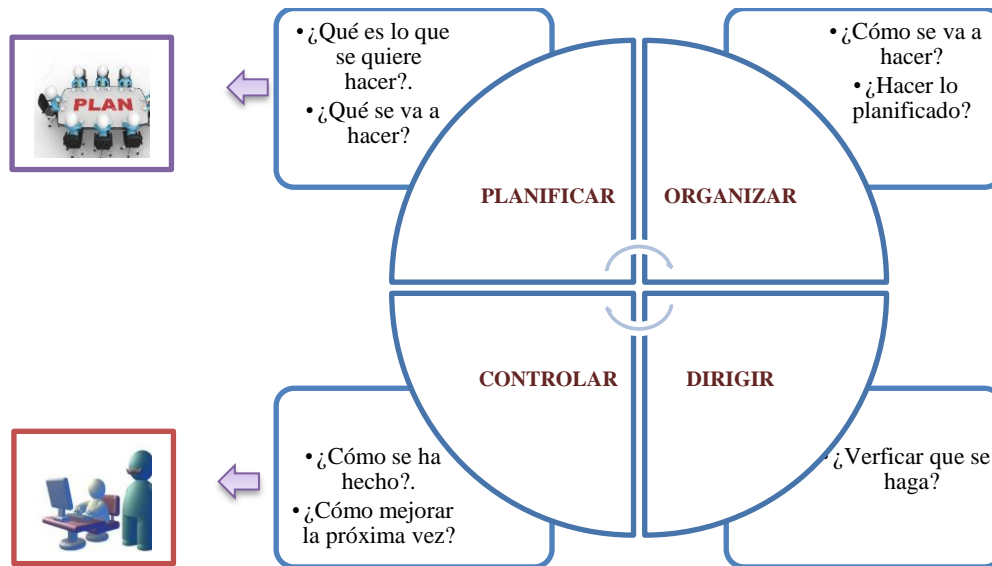
- a. *Universalidad*. Es de vital importancia en cualquier conjunto social, ya sea en entidades públicas o privadas.

- a. *Valor instrumental.* Su propósito es fundamentalmente práctico, dado que constituye una medida para conseguir las metas institucionales.
- b. *Multidisciplinar.* Emplea y dispone conocimientos de diferentes técnicas y procedimientos.
- c. *Especificidad.* El escenario de punto de acción es único y preciso, que no es posible de poder confundirse con otras disciplinas.
- d. *Flexibilidad.* Es importante señalar que los principios administrativos son flexibles que son susceptibles a ser modificados para su aplicación adecuada.

4. Estrategias para mejorar la gestión en el Área de Tesorería

Las estrategias para mejorar la gestión administrativa del área de Tesorería de la Empresa Winner Trading S.A., ubicado en Ate, Lima.

Gráfico N° 03



Elaboración: Propia de la autora.

5. Etapas de un modelo de gestión administrativa

La estandarización de la Gestión Administrativa, tiene varias fases a desarrollar, como se puede apreciar el siguiente modelo:

- a. *Estudio de la estructura funcional*: describe las funciones y objetivos de las áreas administrativas de servicio y las relaciones y los flujos de información.
- b. *Estudio de las relaciones con terceros*: es necesario identificar las actividades que desarrolla la empresa para relacionar el servicio y el objeto de interacción.
- c. *Identificar las actividades de la empresa*: implantar ambientes funcionales y buenos servicios que prestan.

6. Importancia de la gestión administrativa

Es preciso resaltar la importancia que tiene la gestión administrativa, porque constituye un factor indispensable para la generación y constitución de un negocio en marcha y cuando se encuentra en proceso de desarrollo, toda vez que reflejara en el éxito del negocio o empresa.

Por tanto, la gestión administrativa, es la clave de la organización y sirve como base fundamental para la ejecución y potencialización de tareas para cumplir con los objetivos planeados y contribuir con la supervivencia y crecimiento empresarial; por ello, los encargados de llevar a cabo la gestión administrativa deberá disponer de los conocimientos básicos para el correcto uso de los recursos de la empresa.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

Variable de estudio

2.3.1 Sistema de Control Interno

Es el conjunto de medidas y métodos coordinados para promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que desarrolla la empresa para la consecución de las metas y objetivos institucionales previstos en sus planes; enmarcado a la implementación de los cinco componentes del sistema de control interno. Barquero, M. (2013)

Dimensiones

Ambiente de control.

El entorno de la entidad, el ambiente interno organizacional que debe ser propicio para el desarrollo de buenas prácticas, valores, conductas y reglas que sensibilicen a los integrantes de la empresa, produciendo cultura de control interno. Por ende, constituye el elemento básico para el funcionamiento de otros componentes del sistema de control interno, incluido actitudes de la gerencia. Estupiñan R. (2011)

Evaluación de Riesgos.

Es importante saber identificar, analizar, evaluar y administrar los factores de los riesgos que puedan afectar negativamente el logro de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones derivadas en la empresa; por ello, es necesario reducir los riesgos que limitan el logro de los objetivos y se requiere adquirir un conocimiento de los elementos que identifique puntos débiles. Estupiñan R. (2011)

Actividades de control.

Se realizan en todas las áreas administrativas y operativas de la empresa, y para ello es importante se cumplan las normas y políticas para poder realizar las acciones de cumplimiento de normas en los procesos y actividades en cada etapa de la gestión y por ello es relevante determinar políticas, procedimiento y prácticas para asegurar que los objetivos institucionales se cumplan. Barquero, M. (2013)

Información y comunicación.

Componente que asegura los registros, procesamientos, composición y flujo de información se dé en todos los niveles de la dirección, para que sea de calidad y oportunidad de acuerdo a la metodología, técnicas, conductos, medidas y actividades

con orientaciones sistemáticas; que requiere que la empresa cuente con información fiable y oportuna que facilitara la toma de decisiones. Barquero, M. (2013)

Supervisión y monitoreo.

Es la responsabilidad de los directivos de la empresa efectuar las revisiones y monitoreos a los procesos y actividades de manera que cualquier deficiencia se puede corregir a tiempo, con el propósito de mantener un nivel adecuado y no perder su eficacia, eficiencia y economía; por ello, se requiere verificar, controlar y supervisar las acciones que despliega la empresa, valorando la eficiencia y calidad del funcionamientos y retroalimentación de actividades. Estupiñan, R. (2011).

2.3.2 Gestión Administrativa

Conjunto de actividades derivadas de los conocimientos de gestión, cuyo fin es realizar un análisis situacional; es decir son acciones tendientes al logro de los objetivos establecidos en la empresa, considerando la planeación, organización, dirección, ejecución y control. (Munch, L. 2017)

Planeación de objetivos.

Es preciso resaltar que antes de iniciar cualquier acción administrativa, es necesario determinar los resultados que pretende alcanzar el grupo social y este proceso comienza con la visión y principios, plantear sus metas, habilidades y manejos, empleando como instrumentos estratégicos; en base al Foda, quer contierne fortaleza/ y debilidades y oportunidades/amenazas del entorno. (Guerra, M. 2015).

Nivel de organización.

Implica coordinar y delinear el organigrama institucional para poder definir los compromisos y deberes de cada uno de los trabajadores de la empresa, por cuanto la

empresa es la estructuración de las relaciones que deberían existir entre el desempeño de las funciones, niveles y actividades de los recursos materiales y humanos de una empresa, para obtener su máxima eficiencia. (Chiavenato, I. 2014).

Dirección estratégica.

Constituye las acciones interpersonales del direccionamiento de impulso, coordinación, vigilancia y guiar las acciones de cada miembro integrante del grupo social, por cuanto es un proceso de direccionamiento estratégico, que tratar de evaluar los recursos productivos, para lograr los objetivos y eso depende del tamaño y naturaleza de la empresa. (Chiavenato, I. 2014).

Ejecución de acciones.

La realización de las acciones es el motor primordial para poder lograr metas y objetivos de la empresa, para aprobar debe cumplir objetivos diseñados; por ello, los trabajadores cumplen un rol importante al desempeñar sus funciones asignadas en los manuales, con la finalidad de comprobar las debilidades incurridas por los trabajadores de la empresa que pueden limitar el logro de los objetivos. (Guerra, M. 2015)

Control de procesos.

Conjunto de acciones que está vinculado a la planeación, al control y la etapa en base a la evaluación de los resultados obtenidos durante la etapa de planificación, con el propósito de implementar medidas correctivas para mejorar la gestión de procesos, dado que el control se ejecuta a través de diferentes mecanismos que no solo mide el resultado final; sino que está orientado al procedimiento propio sea el más ventajoso para lograr las metas organizacionales. (Chiavenato, I. 2014).

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1. HIPÓTESIS GENERAL

Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión administrativa del Área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A., ubicada en Ate, Lima – 2017.

3.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.

1. Existe relación significativa entre el ambiente de control y la planeación de objetivos y metas de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.
2. Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y el nivel de organización de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.
3. Existe relación significativa entre las actividades de control y la dirección de estrategias utilizadas en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.
4. Existe relación significativa entre el nivel de información y comunicación y la ejecución de acciones de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.
5. Existe relación significativa entre la supervisión y el control de procesos y actividades en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.

3.3. VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Variable 1.

Sistema de Control Interno

Dimensiones

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

3.3.2 Variable 2.

Gestión Administrativa

Dimensiones

- Planeación de objetivos
- Nivel de organización
- Dirección de estrategias
- Ejecución de acciones
- Control de procesos

3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

La operacionalización de las variables significa a establecer las dimensiones, los indicadores y los índices de las variables en estudio.

Se detalla los conceptos de las dos variables: Sistema de control interno y Gestión administrativa del Área de Tesorería de la empresa Winner Trading S.A., ubicada en el distrito de Ate, Lima. Anexo 2.

Tabla 01

Matriz de Operacionalización de Variables

Variables	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Item	Escala de medición
V1. Sistema de Control Interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal de la organización, para la consecución de los objetivos institucionales". Fonseca, O. (2011).	Es un proceso que debe realizar los directivos de la alta dirección de la empresa con la finalidad de mejorar la eficiencia de las operaciones y la consecución de los objetivos y metas previstas.	X1. Ambiente de control	Sistema de control interno	1	Nominal
				Desempeño de funciones	2	
				Metas y objetivos	3	
				Integridad y valores éticos	4	
				Asignación de responsabilidades	5	
			X2. Evaluación de riesgos	Identificar errores	6	
				Factores de riesgos	7	
				Detección de fraude	8	
			X3. Actividades de control	Procedimientos de autorización	9	
				Actividades asignadas	10	
			X4. Información y comunicación	Información oportuna y actualizada	11	
				Sistemas de información	12	
			X5. Supervisión	Actividades de supervisión	13	
				Acciones previas de supervisión	14	
V2. Gestión Administrativa	Es uno de los factores más relevantes porque pretende crear una empresa, y de ello dependerá el éxito que tenga la empresa. Es decir, son acciones tendientes al cumplimiento de las metas establecidas en sus planes y programas de una empresa. Munch, L. (2017).	Conjunto de acciones que efectúa la alta dirección para obtener los resultados de máxima eficiencia en la forma de administrar una empresa en base al plan de acción, que ayuda a medir la capacidad para lograr los objetivos propuestos.	Y1. Planeación de objetivos	Gestión administrativa	15	Nominal
				Plan específico de gestión	16	
				Planificación de objetivos	17	
				Éstablishment de políticas	18	
			Y2. Nivel de organización	Reglamentos aprobados	19	
				Difusión de directivas internas	20	
			Y3. Dirección de estrategias	Procedimientos de control	21	
				Dirección estratégica	22	
			Y4. Ejecución de acciones	Funciones establecidas	23	
				Mejoramiento de control	24	
Y5. Control de procesos	Optimizar la gestión	25				
	Verificar la eficiencia de operaciones	26				

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

4.1.1 Método General.

Según Bernal, C. (2016, p.58) *“El método de todo estudio es el “método científico”, porque se describe como ciencia básica y aplicada como un conjunto de pensamientos universales y ineludibles y que en base a estos surgen características importantes”,* que constituye los estatutos universales que conforman un forman parte de la realidad.

4.1.2 Métodos específicos

Según Palela, S., & Martins, F. (2014) señala que los métodos específicos de la investigación son de análisis y síntesis.

- a. *Análisis*. Es la desintegración de algún elemento mínimo, esta metodología consiste en separar los segmentos para estudiar de manera individual. Por ello, se ha podido descomponer el sistema de control interno y la gestión administrativa para analizar en sus dimensiones e indicadores
- b. *Síntesis*: Es el restablecimiento de la descomposición del estudio, por tanto se efectuó el análisis para tener llegar a conclusiones fidedignas.

4.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio se ubica dentro del tipo de investigación *Aplicada*, porque su trascendencia son prácticos y se justifica a través de los instrumentos de recopilación

de información; toda vez que para el desarrollo teórico se ha utilizado los conocimientos básicos de los aspectos metodológicos del sistema de control interno. Según Hernández, R.; Fernández, C. & Baptista, P. (2015) mencionan que la investigación es de tipo aplicada, porque sus resultados se emplea en la solución del problema con relación a las variables de estudio.

4.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación es de nivel *Correlacional*, toda vez que el investigador describa las características del conjunto de observaciones realizadas a las variables de estudio, concentrando las dimensiones e indicadores.

Supo, J. (2014) señala que la investigación es correlacional porque busca relacionar las dos variables de estudio, como es el sistema de control interno y la gestión administrativa de la empresa.

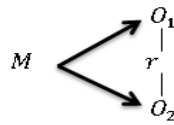
4.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación se caracteriza por ser no experimental, transeccional, con un diseño *correlacional*, porque busca encontrar la relación que existe entre las dos variables Sistema de control interno y la Gestión administrativa.

Según Vara, A. (2015) es correlacional porque busca descubrir el efecto del fenómeno estudiado en forma independiente en función a las variables.

Según Hernández, R. (2015, p.267) el no experimental “*Son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de las variables de estudio*”, en los que se observan los problemas en su ambiente natural para después analizarlos.

Esquemáticamente:



Donde:

M = Muestra:

O₁ = Sistema de control interno

O₂ = Gestión administrativa

r = Relación de variables

4.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

4.5.1. Población.

La población que comprende el estudio de investigación conformada por 30 personas entre directivos y trabajadores que participan de manera cotidiana en las actividades que realiza la empresa Winner Trading S.A., ubicado en Ate, Lima.

Según Hernández, R.; Fernández, C., y Baptista, P. (2015) la población “*es la totalidad del fenómeno estudiado que tiene una característica en común*”.

Tabla N° 02. Población

Unidad de investigación	Personal de la Empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima.	Directivos y Trabajadores
Fuentes Internas	Gerente General	1
	Asesor de Gerencia	2
	Área Comercial	3
	Área Administrativa	4
	Área Contable	4
	Área de Tesorería	6
	Área de Créditos	3
	Área de Cobranzas	3
	Área de Logística	2
	Área de Almacén	2
TOTAL		30

Fuente. Área de Administración de la Empresa Winner Trading S.A.

4.5.2. Muestra.

La muestra es censal porque está conformada por 30 personas que conforman los directivos y trabajadores de la empresa, a quienes se aplicó el cuestionario.

Según Abanto, W. (2015, p.49) La muestra censal, porque muestra todas las unidades de investigación; considerando el 100% de la población.

$$M = P$$

Tabla N° 03. Muestra

Unidad de investigación	Personal de la Empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima.	Directivos y Trabajadores
Fuentes Internas	Gerente General - Gestión	1
	Asesor de Gerencia - Asesoría legal	2
	Área Comercial - Gestión de ventas	3
	Área Administrativa - Administración general	4
	Área Contable - Preparación de los EE.FF.	4
	Área de Tesorería - Control de ingresos y gastos	6
	Área de Créditos - Efectivar los créditos	3
	Área de Cobranzas - Gestión de cobros	3
	Área de Logística - Adquisición de bienes y servicios	2
	Área de Almacén - Custodia de bienes	2
	TOTAL	30

Fuente. Área de Administración de la Empresa Winner Trading S.A.

4.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

4.6.1. Técnicas de Recolección de Datos.

Con el propósito de obtener los datos que permitan consolidar la información necesaria, es pertinente señalar que la técnica que se utilizó es la encuesta que ha permitido conocer las opiniones de determinadas condiciones que tienen los sujetos seleccionados en la muestra.

Según López, R. y Fachelli, S. (2015) La encuesta “es una de las técnicas de investigación social de más extendido uso, que ha trascendido el ámbito estricto de la investigación científica, para convertirse en una actividad cotidiana de la que todos participan.

4.6.2. Instrumento de Recolección de Datos.

Carrasco, S. (2015, p.124), señala que *“es un instrumento que utiliza el investigador para recolectar los datos, que consiste en un conjunto de preguntas respecto a una variable a medir”*, según los problemas de investigación, básicamente es una conversación entre el entrevistador y el entrevistado donde la conversación gira en torno al problema de estudio con un propósito profesional.

En el presente estudio, se empleó el cuestionario que consta de 26 interrogantes de acuerdo a las dos variables de estudio, aplicados a los directivos y trabajadores de la empresa Winner Trading S.A., ubicado en Ate, Lima, con la finalidad de lograr información y proceder a procesar la estadística.

4.7. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

4.7.1 Técnicas para el procesamiento de datos

Según Supo, J. (2014) Para procesar los datos de investigación, se efectuaron de acuerdo a las siguientes técnicas:

- Se recopilaron los datos de diversas fuentes
- Se tabularon las informaciones de datos con el uso del SPSS.
- Se edificaron los gráficos estadísticos con cantidades y porcentajes.
- Se realizó a la comprensión de los gráfico
- Se realizó la conciliaron los datos.

4.7.2 Métodos de análisis de datos

Para el estudio de la información se ha procedido a elaborar las encuestas de acuerdo a las variables de estudio.

Por cuanto, al obtener los datos necesarios se procedió a tabular en el software

SPSS, y procesar y lograr la obtención de los resultados y proceder al contraste de las hipótesis con el estadístico.

4.7.3 Procedimientos de Contrastación de Hipótesis.

En la contrastación de las hipótesis se ha utilizado la prueba chi-cuadrado, según los pasos siguientes:

- a. Formular la hipótesis nula.
- b. Formular la hipótesis alternante.
- c. Fijar el nivel la significancia según:
 - a. Establecer el nivel de significación, que es la probabilidad de rechazar la hipótesis nula siendo verdadera, el rango de variación del nivel de significación es $(5\% \leq \alpha \leq 10\%)$, y está asociada al valor de la tabla chi-cuadrado que determina el punto crítico (X^2_t), específicamente el valor de la distribución es $X^{2t}(k-1)$, $(r-1)$ gl. y se ubica en la tabla chi-cuadrado, este valor divide a la distribución en dos zonas, de aceptación y de rechazo tal como indica el gráfico; si X^2_c es $\geq X^2_t$, se rechaza la hipótesis nula.
 - b. Calcular la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X^2_c = \sum (oi - ei)^2 / ei$$

Donde:

Oi = Valor observado en las encuestas.

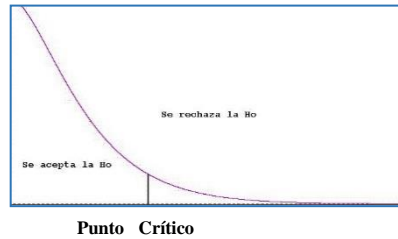
ei = Valor esperado, obtenido tendiendo como base el valor observado X^2_c

X^2_t = Valor del estadístico obtenido en la tabla chi-cuadrado.

K = Filas, r = columnas, gl = grados de libertad.

Toma de decisiones

Se debe comparar los valores de la prueba con los valores de la tabla.



4.7.4 Confiabilidad y Validez del Instrumento.

La confiabilidad y validez del instrumento se refiere al nivel en que el instrumento mide y aquello que pretende medir, y la fiabilidad de la consistencia del instrumento constituido de un cuestionario de 26 preguntas que permitieron establecer la situación actual y alterna en base a las dos variables que se aplicó a una muestra de 30 personas.

4.8. ASPECTOS ÉTICOS DE LA INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo de la presente investigación se ha considerado los procedimientos adecuados, respetando los principios de ética para iniciar y concluir los procedimientos según el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes.

La información, los registros, datos que se han tomado para incluir en el trabajo de investigación son fidedignas. Por cuanto, a fin de no cometer faltas éticas, tales como: plagio, falsificación de datos, no citar fuentes bibliográficas, entre otros, se tiene en cuenta desde la presentación del Proyecto, hasta la sustentación de la Tesis.

Por consiguiente, me someto a las pruebas respectivas de validación del contenido de la presente investigación.

CAPÍTULO V

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

5.1. DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS

Para la presentación de resultados se tabuló la encuesta en el programa SPSS. Estadístico.

Sistema de control interno

1. ¿Considera usted que un adecuado sistema de control interno, contribuye a optimizar la gestión administrativa del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.?

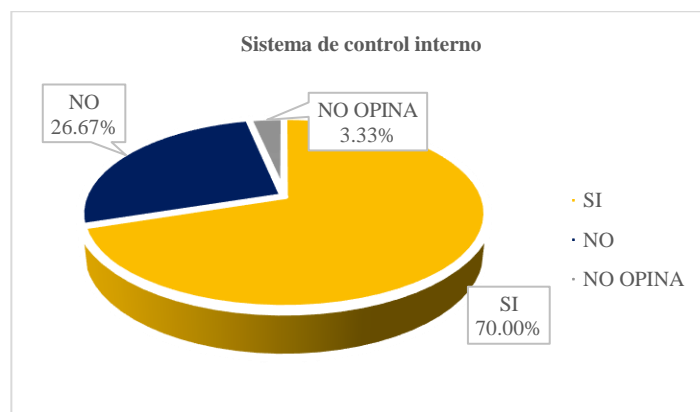
Tabla N° 1

Sistema de control interno

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	21	70.00	70.00
	No	8	26.67	96.67
	No opina	1	3.33	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 1



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 1, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 70.00% de la población encuestada señalan que un adecuado sistema de control interno, contribuye a optimizar la gestión del área de tesorería, mientras que el 26.67% indica todo lo contrario; y el 3.33% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que un adecuado sistema de control interno contribuye a optimizar la gestión administrativa del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.

2. ¿Los trabajadores del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A., tienen conocimientos necesarios y experiencia para desempeñar sus funciones con eficiencia?

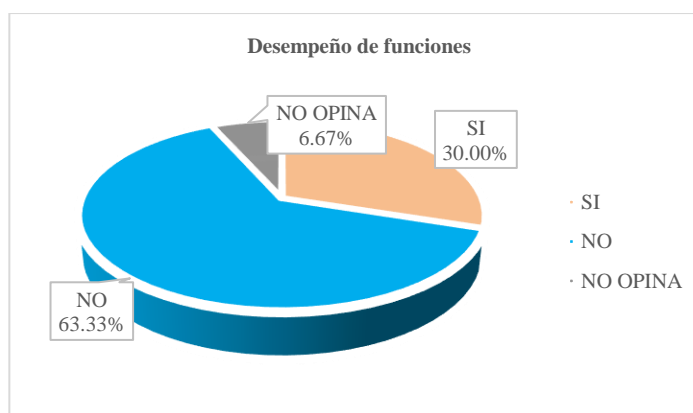
Tabla N° 2

Desempeño de funciones

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	9	30.00	30.00
	No	19	63.33	93.33
	No opina	2	6.67	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 2



Elaboración: Propia de la autora

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 2, nos muestra los resultados de la encuesta, en el que se aprecia que el 63.33% de la población encuestada señalan que los trabajadores no tienen conocimientos para desempeñar sus funciones con eficiencia, mientras que el 30.00% indican todo lo contrario, y el 6.67% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que los trabajadores del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A., no tienen conocimientos necesarios, ni experiencia para desempeñar sus funciones con eficiencia.

Ambiente de control

3. ¿Considera usted que el ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos en la empresa Winner Trading S.A.?

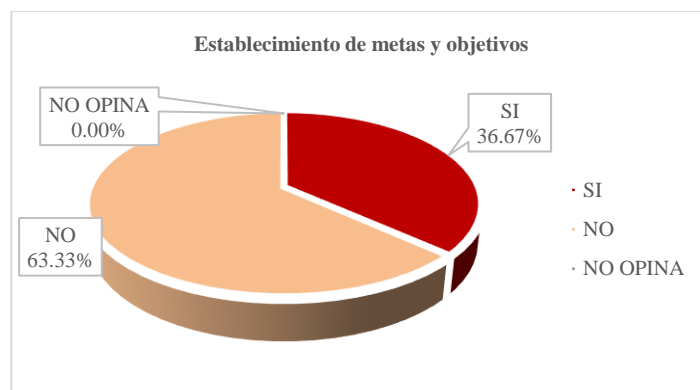
Tabla N° 3

Establecimiento de metas y objetivos

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	11	36.67	36.67
	No	19	63.33	100.00
	No opina	0	0.00	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 3



Elaboración: Propia de la autora

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 3, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 63.33% de la población encuestada señalan que el ambiente de control no ayuda a establecer las metas y objetivos; mientras que el 36.67% señalan todo lo contrario, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que el ambiente de control interno no es apropiado y por tanto no ayuda a alcanzar las metas y objetivos en la empresa Winner Trading S.A.

4. ¿Los directivos de la empresa Winner Trading S.A., aplican los principios de integridad y valores éticos ante un evento que se suscita en el área de tesorería?

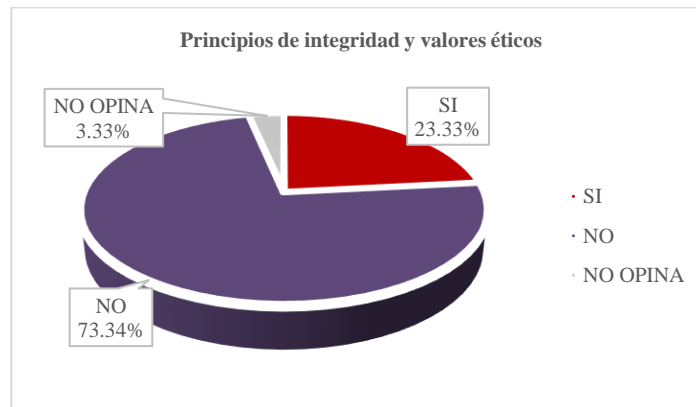
Tabla N° 4

Principios de integridad y valores éticos

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	7	23.33	2.33
	No	22	73.34	96.67
	No opina	1	3.33	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 4



Elaboración: Propia de la autora

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 4, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 73.34% de la población encuestada señalan que los directivos no aplican los principios de integridad y valores; mientras que el 23.33% indican todo lo contrario,

y el 3.33% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que los directivos de la empresa Winner Trading S.A., no aplican los principios de integridad y valores éticos ante un evento que se suscita en el área de tesorería.

5. ¿Se define, asigna y limita responsabilidades a los trabajadores del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A?

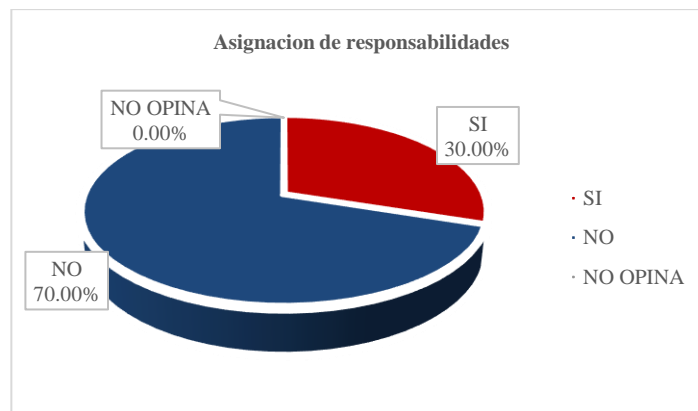
Tabla N° 5

Asignación de responsabilidades

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	9	30.00	30.00
	No	21	70.00	100.00
	No opina	0	0.00	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 5



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 5, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 70.00% de la población encuestada señalan que no se define responsabilidades a los trabajadores; mientras que el 30.00% responde afirmativamente, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que no se define,

asigna, ni limita responsabilidades a los trabajadores del área de tesorería de la Empresa Winner Trading S.A

Evaluación de riesgos

6. ¿Considera usted que la evaluación de riesgos nos permite identificar a tiempo los errores comunes en el área tesorería de la Empresa Winner Trading S.A.?

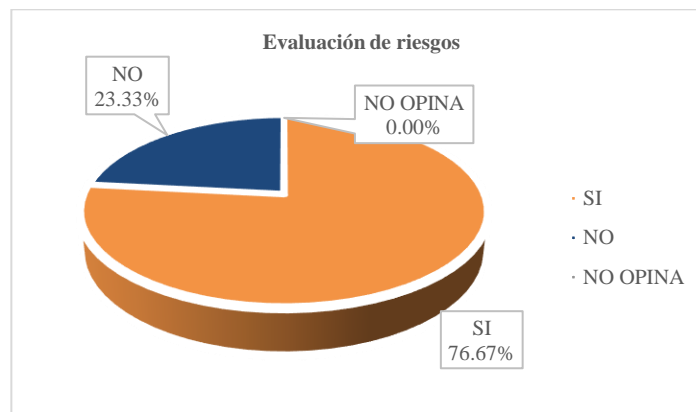
Tabla N° 6

Evaluación de riesgos

Validos	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
	Si	23	76.67	76.67
	No	7	23.33	100.00
	No opina	0	0.00	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 6



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 6, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 76.67% de la población encuestada señalan que la evaluación de riesgos permiten identificar a tiempo los errores; mientras que el 23.33% responden todo lo contrario, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que la evaluación de riesgos nos permite identificar a tiempo los errores comunes en el área tesorería de la empresa Winner Trading S.A.

7. ¿Considera usted que la empresa Winner Trading S.A., analiza los factores de riesgos internos, externos y mide su impacto en el desarrollo de sus objetivos?

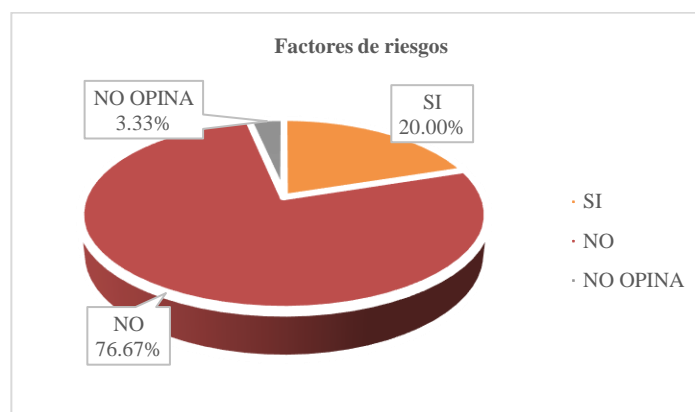
Tabla N° 7

Factores de riesgos

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	6	20.00	20.00
	No	23	76.67	96.67
	No opina	1	3.33	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 7



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 7, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 76.67% de la población encuestada señalan que la empresa no analiza los factores de riesgos en el desarrollo de sus objetivos; mientras que el 20.00% indican todo lo contrario, y el 3.33% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que la empresa Winner Trading S.A., no analiza los factores de riesgos internos, externos, ni mide su impacto en el desarrollo de sus objetivos

8. La Empresa Winner Trading S.A., evalúa constantemente las oportunidades que pueda estar promoviendo el fraude (acciones inapropiadas) en el área de tesorería?

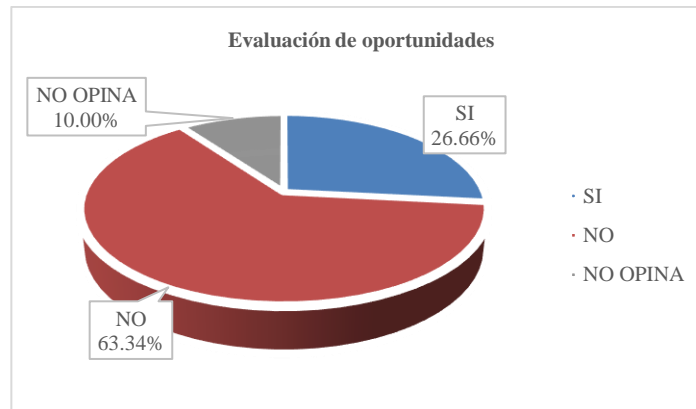
Tabla N° 8

Evaluación de oportunidades

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	8	26.66	26.66
	No	19	63.34	90.00
	No opina	3	10.00	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 8



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 8, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 63.34% de la población encuestada señalan que la empresa no evalúa las oportunidades que promueva las acciones inapropiadas; mientras que el 26.66% responden todo lo contrario, y el 10.00% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que la empresa Winner Trading S.A., no evalúa constantemente las oportunidades que pueda estar promoviendo el fraude (acciones inapropiadas) en el área de tesorería

Actividades de control

9. ¿La Empresa Winner Trading S.A., aplica actividades de control en los distintos niveles y procedimientos de autorización y responsabilidad, para evitar se cometan faltas administrativas?

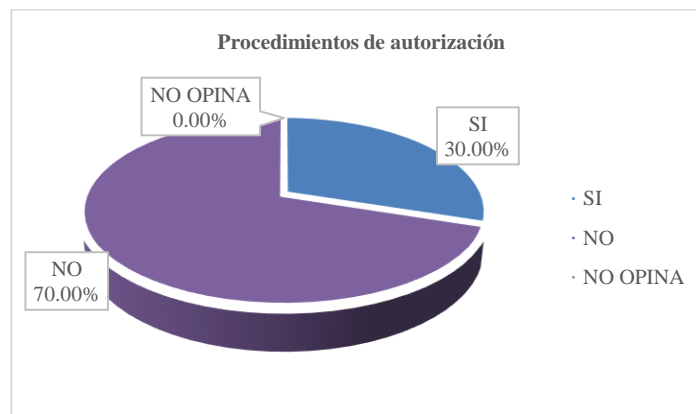
Tabla N° 9

Procedimientos de autorización

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	9	30.00	30.00
	No	21	70.00	100.00
	No opina	0	0.00	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 9



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 9, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 70.00% de la población encuestada señalan que la empresa no aplica actividades de control para evitar se cometan faltas administrativas; mientras que el 30.00% responden todo lo contrario, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que la empresa Winner Trading S.A., no aplica actividades de control en los distintos niveles y procedimientos de autorización y responsabilidad, para evitar que se cometan faltas administrativas.

10. ¿Los trabajadores del área de tesorería cumplen con las actividades asignadas o entregas de información en los plazos señalados por la alta dirección?

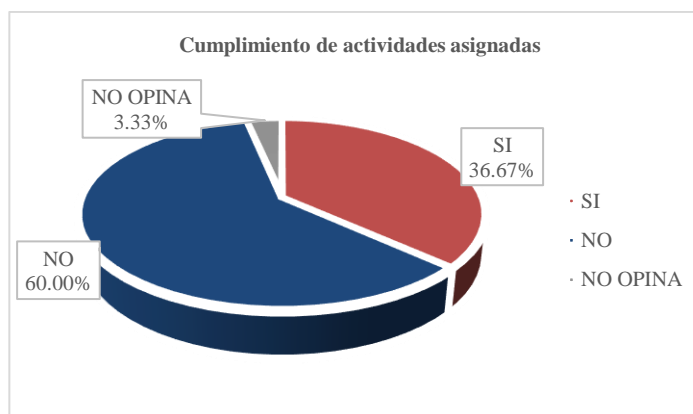
Tabla N° 20

Cumplimiento de actividades asignadas

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	11	36.67	36.67
	No	18	60.00	96.67
	No opina	1	3.33	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 30



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 10, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 60.00% de la población encuestada señalan que los trabajadores no cumplen las actividades asignadas; mientras que el 36.67% responden afirmativamente, y el 3.33% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que los trabajadores del área de tesorería no cumplen con las actividades asignadas o entregas de información en los plazos señalados por la alta dirección.

Información y comunicación

11. ¿El responsable del área de tesorería emite información oportuna, actualizada, precisa, accesible y verificable sobre los ingresos y egresos de recursos de la empresa Winner Trading S.A.?

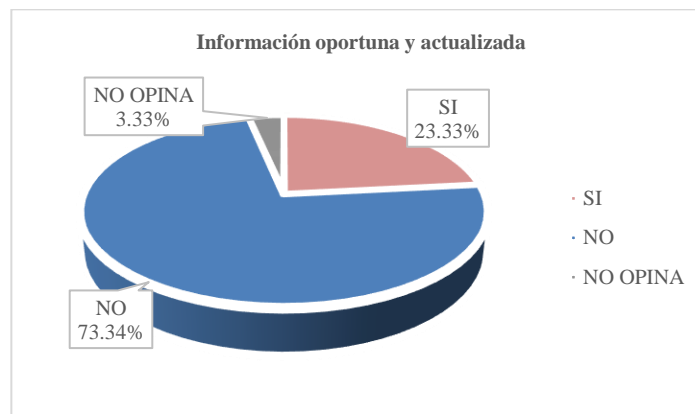
Tabla N° 41

Información oportuna y actualizada

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	7	23.33	33.33
	No	22	73.34	93.67
	No opina	1	3.33	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 51



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 11, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 73.34% de la población encuestada señalan que no emiten información oportuna sobre los ingresos y egresos de recursos de la empresa; mientras que el 23.33% responden todo lo contrario, y el 3.33% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que el tesorero no emite información oportuna, actualizada, precisa, accesible y verificable sobre los ingresos y egresos de recursos de la empresa Winner Trading S.A.

12. ¿Los sistemas de información que se dispone en el área de tesorería para la toma de decisiones o requerimiento de documentos cuentan con información detallada?

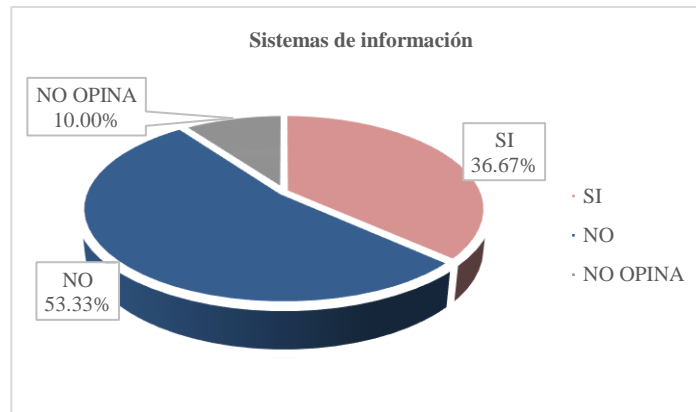
Tabla N° 62

Sistemas de información

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	11	36.67	36.67
	No	16	53.33	90.00
	No opina	3	10.00	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 72



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 12, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 53.33% de la población encuestada señalan que los sistemas de información que dispone la empresa no cuenta con información detallada; mientras que el 36.67% responden todo lo contrario, y el 10.00% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que los sistemas de información que se dispone en el área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A., para la toma de decisiones o requerimiento de documentos no cuentan con información detallada.

Supervisión

13. ¿Considera usted que las actividades de supervisión de los procesos elevan los niveles de control y verificación de las actividades para el mejoramiento de la gestión del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.?

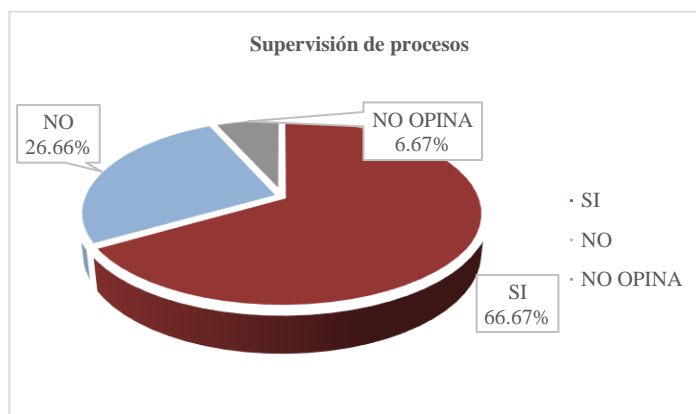
Tabla N° 83

Supervisión de procesos

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	20	66.67	66.67
	No	8	26.66	93.33
	No opina	2	6.67	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 93



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 13, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 66.67% de la población encuestada señalan que las actividades de supervisión de los procesos eleva los niveles de control de las actividades; mientras que el 26.66% responden todo lo contrario, y el 6.67% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que las actividades de supervisión de los procesos elevan los niveles de control y verificación de las actividades para el mejoramiento de la gestión del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.

14. ¿En el desarrollo de las actividades y procesos del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A., se realizan acciones previas de supervisión

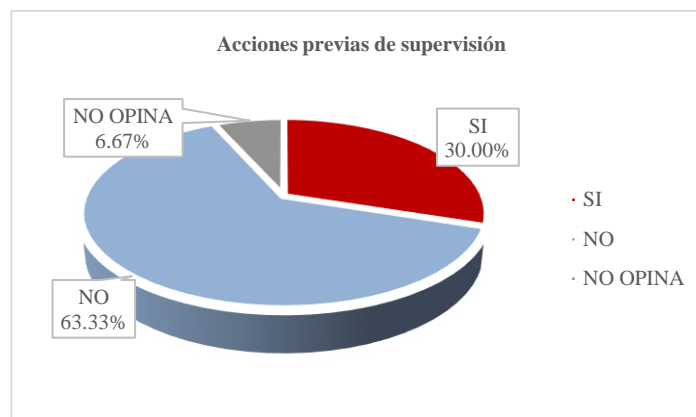
Tabla N° 104

Acciones previas de supervisión

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	9	30.00	30.00
	No	19	63.33	93.33
	No opina	2	6.67	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 114



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 14, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 63.33% de la población encuestada indican que no se realizan acciones previas de supervisión a las actividades; mientras que el 30.00% responden todo lo contrario, y el 6.67% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que en el desarrollo de las actividades y procesos del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A., no se realizan acciones previas de supervisión

Gestión Administrativa

15. ¿Cree usted que la gestión administrativa de la empresa Winner Trading S.A., ha logrado la eficiencia en el manejo de los recursos de manera que su efecto puede ser evaluable?

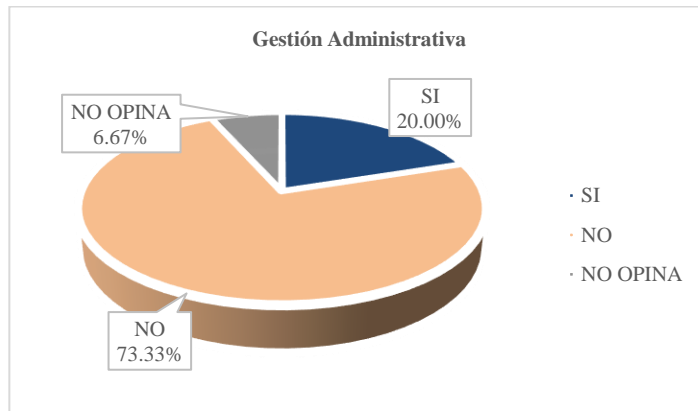
Tabla N° 125

Gestión Administrativa

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	6	20.00	20.00
	No	22	73.33	93.33
	No opina	2	6.67	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 135



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 15, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 73.33% de la población encuestada señalan que la empresa no ha logrado la eficiencia en el manejo de los recursos; mientras que el 30.00% responden todo lo contrario, y el 6.67% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que la gestión administrativa de la empresa Winner Trading S.A., no ha logrado la eficiencia en el manejo de los recursos de manera que su efecto no puede ser evaluable.

16. ¿Considera usted que la empresa Winner Trading S.A., tiene un plan específico de gestión administrativa?

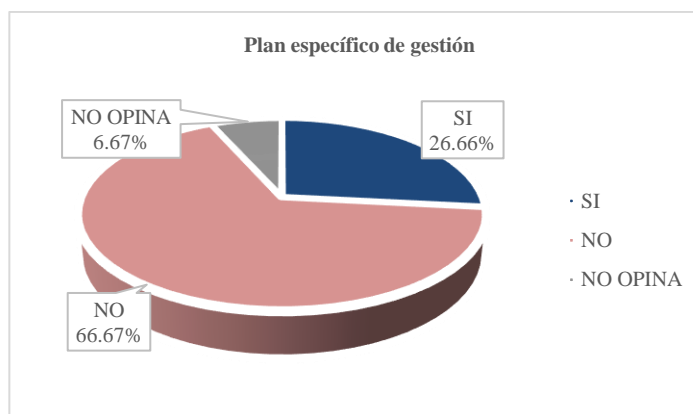
Tabla N° 146

Plan específico de gestión

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	8	26.66	26.66
	No	20	66.67	93.33
	No opina	2	6.67	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 156



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 16, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 66.67% de la población encuestada señalan que la empresa no tiene un plan específico de gestión administrativa; mientras que el 26.66% responden todo lo contrario, y el 6.67% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que la empresa Winner Trading S.A., no tiene un plan específico de gestión administrativa.

Planeación de objetivos

17. ¿Considera usted que una buena planificación permitirá establecer los objetivos que debe cumplir el área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.?

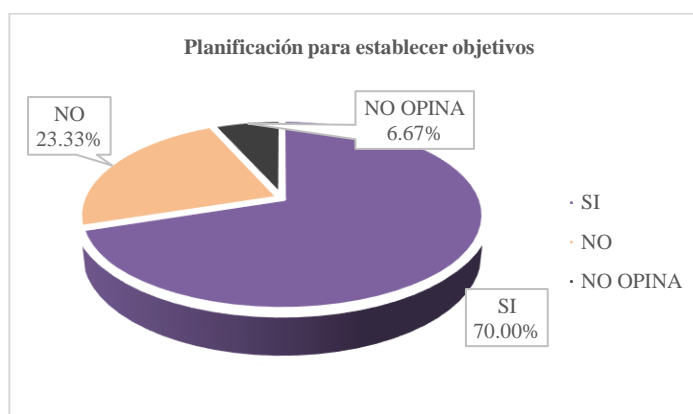
Tabla N° 167

Planificación para establecer objetivos

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	21	70.00	70.00
	No	7	23.33	93.33
	No opina	2	6.67	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 177



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 17, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 70.00% de la población encuestada señalan que una buena planificación permitirá establecer los objetivos que debe cumplir el área de tesorería; mientras que el 23.33% responden todo lo contrario, y el 6.67% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que una buena planificación permitirá establecer los objetivos que debe cumplir el área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.?

18. ¿Cree usted, que el establecimiento de políticas y objetivos les compete a los directivos y trabajadores de la empresa Winner Trading SA., y deben estar plasmados en sus planes y programas?

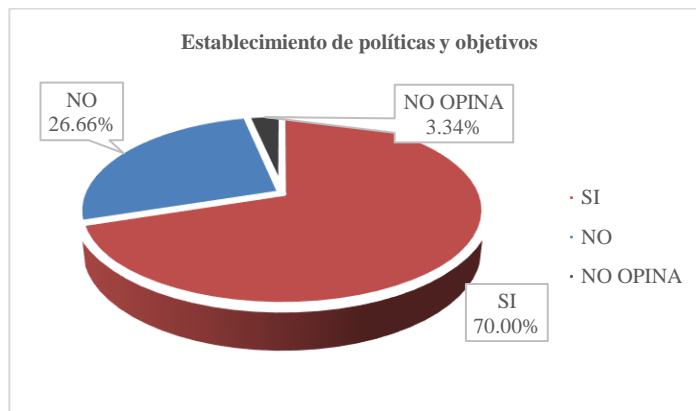
Tabla N° 188

Establecimiento de políticas y objetivos

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	21	70.00	70.00
	No	8	26.66	96.66
	No opina	1	3.34	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Tabla N° 198



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 18, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 70.00% de la población encuestada señalan que el establecimiento de políticas y objetivos les compete a los directivos y trabajadores la empresa; mientras que el 26.66% indican todo lo contrario, y el 3.34% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que el establecimiento de políticas y objetivos les compete directamente a los directivos y trabajadores de la empresa Winner Trading SA., y los mismos que deben estar plasmados en sus planes y programas.

Nivel de organización

19. ¿La empresa Winner Trading S.A., cuenta con el Reglamento y Manual de Organización y Funciones, aprobados y actualizados, donde se describen las actividades y responsabilidades del personal, a fin de disponer los recursos?

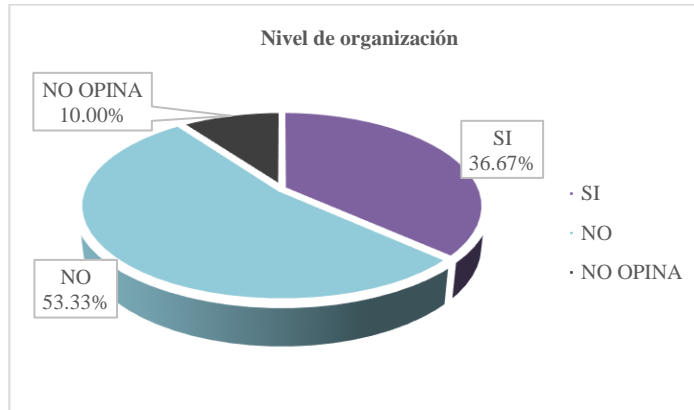
Tabla N° 209

Nivel de organización

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	11	36.67	36.67
	No	16	53.33	90.00
	No opina	3	10.00	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 219



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 19, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 53.33% de la población encuestada señalan que la empresa no cuenta con los documentos normativos de gestión; mientras que el 36.67% responden afirmativamente, y el 10.00% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que la empresa Winner Trading S.A., no cuenta con el Reglamento, ni Manual de Organización y Funciones aprobados y

actualizados, donde se describen las actividades y responsabilidades del personal, a fin de disponer los recursos.

20. ¿Las políticas y directivas internas, han sido difundidas a todo el personal para su conocimiento y aplicación en los procesos, para mejorar el nivel de organización del área de tesorería la empresa Winner Trading S.A.?

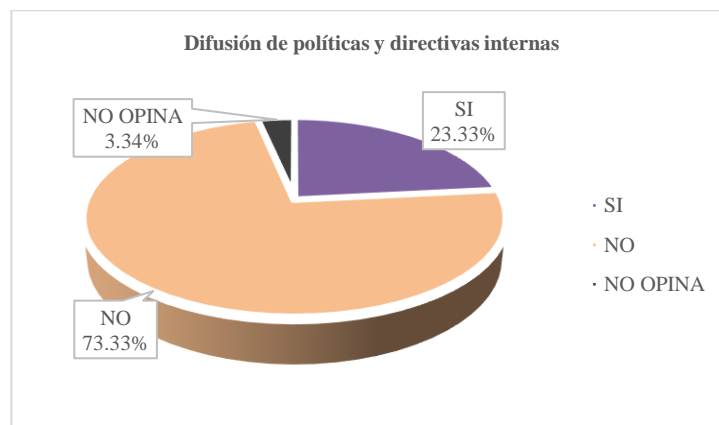
Tabla N° 20

Difusión de políticas y directivas internas

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	7	23.33	23.33
	No	22	73.33	96.66
	No opina	1	3.34	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 20



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 20, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 73.33% de la población encuestada señalan que las políticas y directivas internas no han sido difundidas al personal; mientras que el 23.33% señalan todo lo contrario, y el 3.34% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que las políticas y directivas internas, no han sido difundidas a todo el personal para su conocimiento y aplicación en los

procesos, para mejorar el nivel de organización del área de tesorería la empresa Winner Trading S.A.

Dirección de estrategias

21.¿Considera usted, que los procedimientos de control están estructurados de manera que optimizará la dirección del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.?

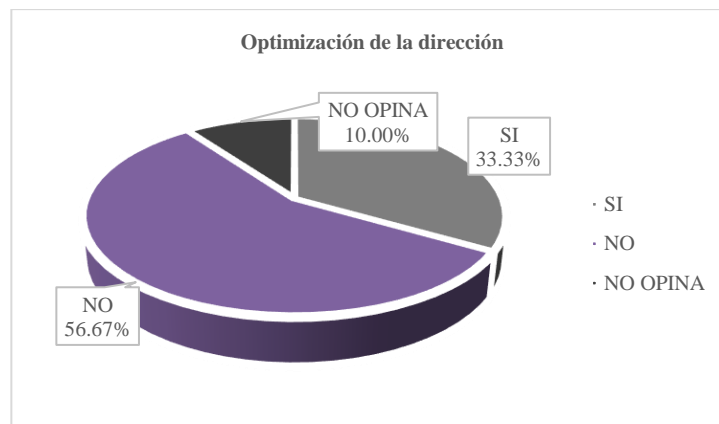
Tabla N° 222

Optimización de la dirección

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	10	33.33	33.33
	No	17	56.67	90.00
	No opina	3	10.00	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 223



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 21, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 56.67% de la población encuestada señalan que los procedimientos de control no están estructurados para optimizar la gestión; mientras que el 33.33% indican todo lo contrario, y el 10.00% no opinan, haciendo un total de 100% de la

muestra. Resultado que nos permite afirmar que los procedimientos de control no están estructurados de manera que, no optimiza la dirección del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.

22. ¿Existe una buena dirección estratégica que contribuye en la supervisión de las actividades realizadas en el área de tesorería la Empresa Winner Trading S.A., para prevenir se cometan gastos innecesarios?

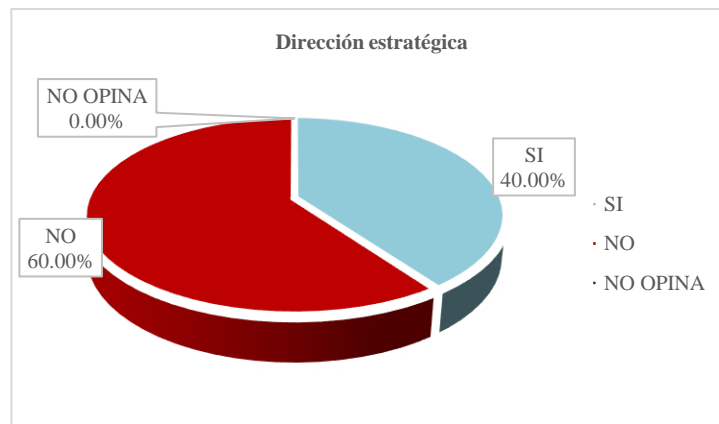
Tabla N° 22

Dirección estratégica

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	12	40.00	40.00
	No	18	60.00	100.00
	No opina	0	0.00	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 22



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 22, nos revela los resultados de la encuesta, en el que determina que el 60.00% de la población encuestada señalan que no existe una buena dirección estratégica que contribuye en la supervisión de actividades; mientras que el 40.00% indican todo lo contrario, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que no existe una buena dirección estratégica que contribuye en

la supervisión de las actividades realizadas en el área de tesorería la empresa Winner Trading S.A., para prevenir se cometan gastos innecesarios.

Ejecución de acciones

23. ¿En su opinión el mejoramiento del control interno, comprende la ejecución de acciones y conjunto de normas para salvaguardar los recursos de la empresa Winner Trading S.A.?

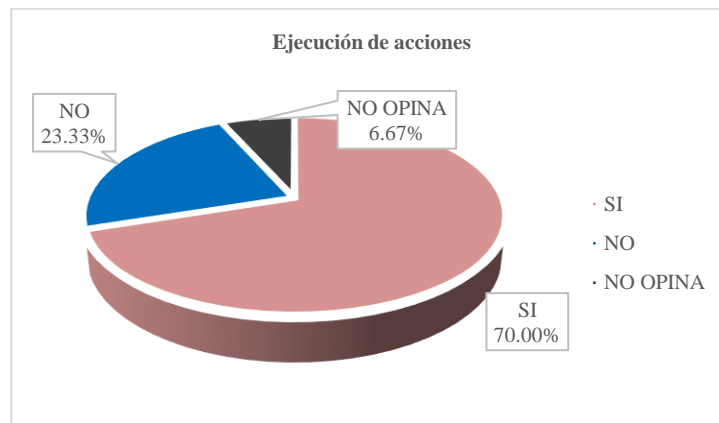
Tabla N° 23

Ejecución de acciones

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	21	70.00	70.00
	No	7	23.33	93.33
	No opina	2	6.67	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 23



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 23, nos señala que los resultados de la encuesta, en el cual se visualiza que el 70.00% de la población encuestada señalan que el mejoramiento del control interno comprende la ejecución de acciones para salvaguardar los recursos de la empresa; mientras que el 23.33% indican todo lo contrario, y el 6.67% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que el

mejoramiento del control interno, comprende la ejecución de acciones y conjunto de normas para salvaguardar los recursos de la empresa Winner Trading S.A.

24. ¿El personal que labora en el área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A., tienen pleno conocimiento de sus funciones establecidas en los manuales?

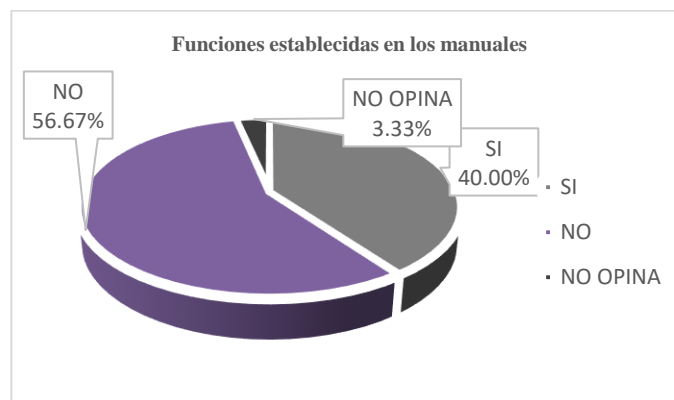
Tabla N° 24

Funciones establecidas en los manuales

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	12	40.00	40.00
	No	17	56.67	96.67
	No opina	1	3.33	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 24



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 24, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 56.67% de la población encuestada señalan que el personal del área de tesorería no tienen conocimiento sobre sus funciones a desarrollar; mientras que el 40.00% indican todo lo contrario, y el 3.33% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que el personal que labora en el área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A., no tienen pleno conocimiento de sus funciones establecidas en los manuales.

Control de procesos

25. ¿Considera usted, que el actual control de procesos contribuye a optimizar la gestión administrativa del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.?

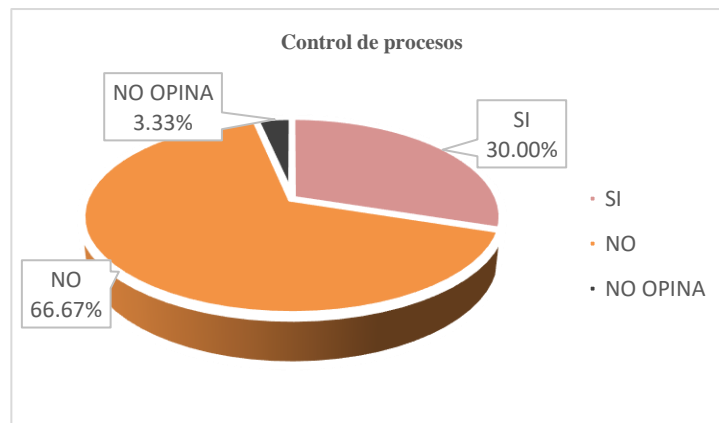
Tabla N° 25

Control de procesos

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	9	30.00	30.00
	No	20	66.67	96.67
	No opina	1	3.33	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 25



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 25, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 66.67% de la población encuestada señalan que el actual control de procesos no contribuye a optimizar la gestión administrativa del área de tesorería; mientras que el 30.00% indican todo lo contrario, y el 3.33% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que el actual control de procesos no contribuye a optimizar la gestión administrativa del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.

26. ¿Considera usted, que los directivos de la empresa Winner Trading S.A., efectúan constantemente el control de procesos al área de tesorería, con el fin de verificar la eficiencia de las operaciones?

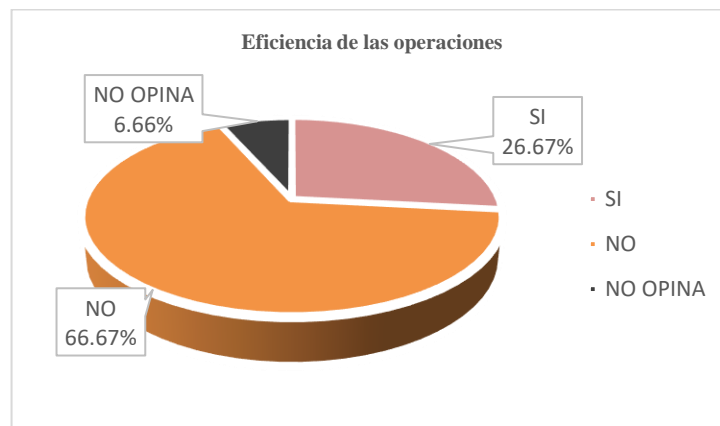
Tabla N° 26

Eficiencia de las operaciones

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido %	Porcentaje acumulado %
Validos	Si	8	26.67	26.67
	No	20	66,67	93.34
	No opina	2	6.66	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La autora.

Gráfico N° 26



Elaboración: Propia de la autora.

Interpretación:

La tabla y gráfico N° 26, nos muestra los resultados de la encuesta, en el cual se aprecia que el 66.67% de la población encuestada consideran que los directivos de la empresa, no efectúan el control de procesos al área de tesorería; mientras que el 26.67% indican todo lo contrario, y el 6.66% no opinan, haciendo un total de 100% de la muestra. Resultado que nos permite afirmar que los directivos de la empresa Winner Trading S.A., no efectúan constantemente el control de procesos al área de tesorería, con el fin de verificar la eficiencia de las operaciones.

5.2. CONTRASTE DE HIPÓTESIS

Como resultado de esta investigación se ha obtenido la información de los datos para contrastar las hipótesis específicas y la general, en el cual se utilizó la prueba de chi cuadrada, ya que los datos para el análisis están distribuidos en frecuencias.

5.2.1. Primera Hipótesis Específica.

Teniendo en cuenta el procedimiento mencionado en la metodología, se deduce:

a. H_0 . No existe relación significativa entre el ambiente y la planeación de objetivos y metas de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.

b. H_A . Existe relación significativa entre el ambiente de control y la planeación de objetivos y metas de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.

c. Nivel de significancia

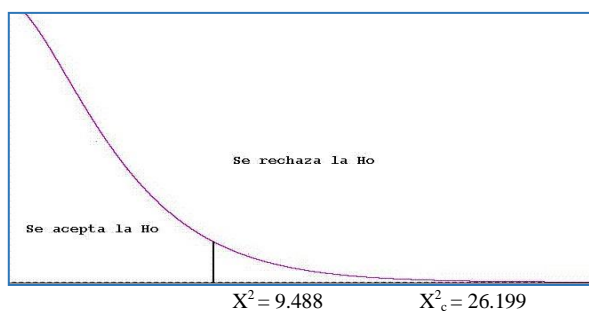
Para el caso del problema se ha considerado un nivel de significación de $\alpha = 5\%$, cuyo valor es $X^2_{t(K-1), (r-1) gl} = 9.488$

d. Cálculo de la prueba estadística:

$$X^2_c = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i = 26.199$$

e. Toma de decisiones

H_0 se rechaza



Análisis e Interpretación

Como se puede apreciar, el valor de la prueba del estadístico chi cuadrado ($X^2_c = 26.199$) cae en la zona de rechazo, por lo que a un nivel de significación del 5%, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que efectivamente, “existe relación significativa entre el ambiente de control y la planeación de objetivos y metas en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017”.

5.2.2. Segunda Hipótesis Específica.

a. H_0 . No existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y el nivel de organización de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.

b. H_A . Existe relación entre la evaluación de riesgos y el nivel de organización de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.

c. Nivel de significación

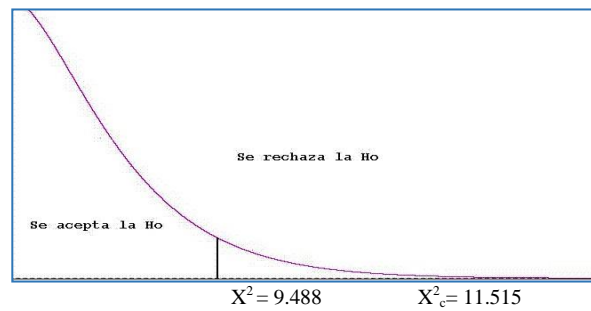
Para el caso del problema se ha considerado un nivel de significación de $\alpha = 5\%$, cuyo valor es $X^2_{t(K-1), (r-1) gl} = 9.488$

d. Cálculo de la prueba estadística:

$$X^2_c = \sum (oi - ei)^2 / ei = 11.515$$

e. Toma de decisiones

H_0 se rechaza



Análisis e Interpretación

Como se puede apreciar, el valor de la prueba del estadístico chi cuadrado ($X^2_c = 11.515$) cae en la zona de rechazo, por lo que, a un nivel de significación del 5%, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternante, concluyendo que efectivamente, “existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y el nivel de organización de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017”.

5.2.3. Tercera Hipótesis Específica.

- a. H_0 .** No existe relación significativa entre las actividades de control y la dirección de estrategias utilizadas en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.
- b. H_A .** Existe relación significativa entre las actividades de control y la dirección de estrategias utilizadas en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.

c. Nivel de significación

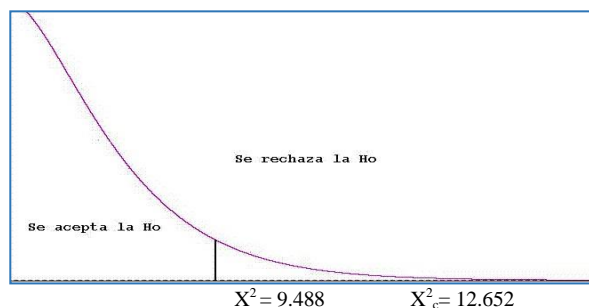
Para el caso del problema se ha considerado un nivel de significación de $\alpha = 5\%$, cuyo valor es $X^2_{t(K-1), (r-1) gl} = 9.488$

e. Cálculo de la prueba estadística:

$$X^2_c = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i = 12.652$$

e. Toma de decisiones

Ho se rechaza



Análisis e Interpretación

Como se puede observar, el valor de la prueba del estadístico chi cuadrado ($X^2_c = 12.652$) se ubica en la zona de rechazo, por lo que a un nivel de significación del 5%, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternante, concluyendo que efectivamente, “existe relación significativa entre las actividades de control y la dirección de estrategias utilizadas en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017”.

5.2.4. Cuarta Hipótesis Específica.

a. H_0 . No existe relación significativa entre el nivel de información y comunicación y la ejecución de acciones de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.

b. H_A . Existe relación significativa entre el nivel de información y comunicación y la ejecución de acciones de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017.

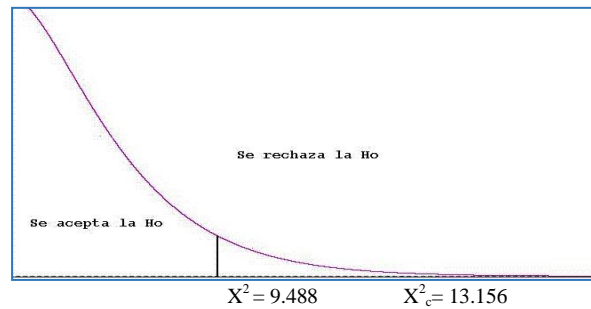
c. Nivel de significación

Para el caso del problema se ha considerado un nivel de significación de $\alpha = 5\%$, cuyo valor es $X^2_{t(K-1), (r-1) gl} = 9.488$

d. Cálculo de la prueba estadística:

$$X^2_c = \sum (o_i - e_i)^2/e_i = 13.156$$

e. Toma de decisiones



Análisis e Interpretación

Como se puede apreciar, el valor de la prueba del estadístico chi cuadrado ($X^2_c = 13.156$) cae en la zona de rechazo, por lo que, a un nivel de significación del 5%, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternante, concluyendo que efectivamente, “existe relación significativa entre el nivel de información y comunicación y la ejecución de acciones de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017”.

5.2.5. Quinta Hipótesis Específica.

- a. H_0 .** No existe relación significativa entre la supervisión y el control de procesos y actividades en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.
- b. H_A .** Existe relación significativa entre la supervisión y el control de procesos y actividades en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.
- c. Nivel de significación**

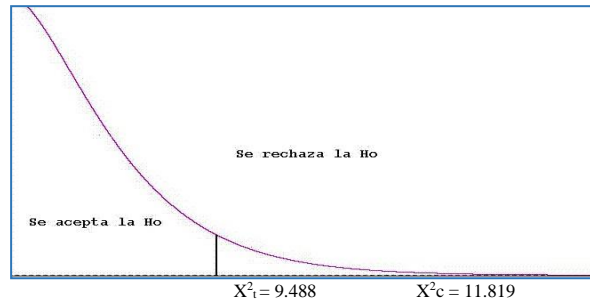
Para el caso del problema se ha considerado un nivel de significación de $\alpha =$

5%, cuyo valor es $X^2_{t(K-1), (r-1) gl} = 9.488$

d. Cálculo de la prueba estadística:

$$X^2_c = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i = 11.819$$

e. Toma de decisiones



Análisis e Interpretación

Como se puede visualizar, el valor de la prueba del estadístico chi cuadrado ($X^2_c = 11.819$) cae en la zona de rechazo, por lo que, a un nivel de significación del 5%, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternante, concluyendo que efectivamente, “existe relación significativa entre la supervisión y el control de procesos y actividades en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima – 2017.

5.2.6. Hipótesis General.

- a. **H₀.** No existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión administrativa del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A., ubicada en Ate, Lima – 2017.
- b. **H_A.** Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión administrativa del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A., ubicada en Ate, Lima – 2017.

c. Nivel de significación

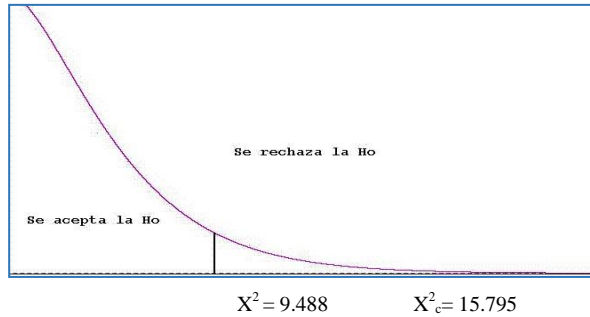
Para el caso del problema se ha considerado un nivel de significación de $\alpha = 5\%$, cuyo valor es $X^2_{t(K-1), (r-1) gl} = 9.488$

d. Cálculo de la prueba estadística:

$$X^2_c = \sum (oi - ei)^2/ei = 15.795$$

e. Toma de decisiones

Ho se rechaza



Análisis e Interpretación

Como se puede apreciar, el valor de la prueba del estadístico chi cuadrado ($X^2_c = 15.795$) cae en la zona de rechazo, por lo que, a un nivel de significación del 5%, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternante, concluyendo que efectivamente, “Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión administrativa del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A., ubicada en Ate, Lima – 2017”.

5.3. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Tal como se aprecia en la investigación relacionada al Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa del Área de Tesorería de la Empresa Winner Trading S.A.,

ubicado en Ate-Lima; hallamos un amplio marco teórico, bibliográfico y normativo que establece las dos variables de estudio, y los resultados del trabajo de campo y la encuesta a los directivos y trabajadores nos demuestra que la citada empresa requiere implementar el sistema de control interno, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable en la efectividad de sus planes y programas, proteger sus bienes y derechos adquiridos, cumplir con el marco legal y lograr un efectivo resultado en la gestión administrativa.

5.3.1. Sistema de Control Interno.

Según Mantilla, B. (2012) “Es un proceso ejecutado por la junta directiva; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, apreciando el cumplimiento de los objetivos previstos por la empresa”.

Según Hermosa, E. (2012) “es un plan organización, métodos y procedimientos que adopta la dirección de una empresa, para poder alcanzar los objetivos administrativos”, y asegurar el manejo eficiente y ordenado, ello involucra la adhesión de normas y políticas administrativas, protección de los activos, prevenir y descubrir los fraudes y errores.

Campos, S. (2015) en su tesis “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo, 2014”. Plantea delinear y bosquejar el control interno que permitirá disponer de las programaciones, funciones, políticas para optimizar la eficiencia del uso de recursos en el área de tesorería.

Por su parte Barquero, (2013) resalta que “el sistema de control interno ha existido

siempre, desde que se crearon las empresas existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que participan y sobre sus operaciones que realizan.

5.3.2. *Gestión Administrativa.*

Según Delgado y Ena (2008) “es un grupo social, en el que a través de la administración de capital y el trabajo, se produce bienes y/o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de cada grupo empresarial”. Es decir, son acciones tendientes al cumplimiento de las metas establecidas en sus planes y programas de una empresa, que constituye la implantación de la gestión administrativa como regla principal del éxito.

Considerando que la gestión administrativa, está referida a la organización de actividades aplicadas a las normas que fortalezca el proceso de control interno, a fin de contar con un buen organigrama, para lograr metas y objetivos, no realizar reuniones de coordinación de trabajo. Adicionalmente, existe descontrol en el manejo de fondos, contando con un reglamento que coadyuve a controlar las actividades y procesos.

De acuerdo a los resultados logrados en la presente investigación y el contraste de los objetivos e hipótesis, se ha comprobado que la incompetencia de la misión, visión, objetivos y metas de la empresa, es uno de los factores de peligro que implica la gestión administrativa, toda vez que, si se aplica un adecuado sistema de control interno incidirá positivamente en la gestión administrativa.

De acuerdo a Sebastini, G. (2013) “es parte del cargo administrativo que permite comprobar la efectividad del planeamiento, organización, dirección, ejecución y control; resultando ser indispensable para efectuar el análisis comparativo del logro

esperado, y de acuerdo a ello, es necesario plantear nuevas metas, modificar estructuras, realizar la capacitación al personal y tomar medidas correctivas y decisiones con el objeto de lograr las metas.

Por tanto, la falta de promover actividades para optimizar el ambiente de la organización es parte de los elementos de riesgo que influye en la gestión administrativa, y no será posible superarlo si, no se hubiera planificado a tiempo las actividades acorde a los planes estratégicos, para garantizar el cumplimiento de objetivos es necesario que todo el personal tenga los conocimientos básicos para el desempeño de sus funciones asignadas. Situación que se genera por no contar con los legajos y reglamentos que incluyan las facultades y los compromisos de los trabajadores de la empresa.

Por consiguiente; es importante resaltar que un apropiado entorno de control suministra un clima en la que los trabajadores conducen sus actividades y se cumpla con sus responsabilidades y el contraste de las hipótesis señala que un sistema de control interno incide positivamente en la gestión administrativa.

Es evidente que la justificación, no es la falta de normas de control interno, sino el desconocimiento o poco interés por parte de los directivos, que no tienen en cuenta la importancia de implementar el sistema de control interno, por ello se debe comprometer y ser partícipe de constituir un equipo de trabajo para que implante un apropiado sistema de control interno.

En resumen, el trabajo de investigación se sustenta en que el sistema de control interno es sus componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades

de control, información y comunicación y supervisión, son elementos claves que se relacionan e interceden directamente en la gestión administrativa.

En consecuencia, los directivos de la empresa deben realizar las diversas acciones, a fin de optimizar la gestión administrativa; promover un buen ambiente de control para que los trabajadores se desenvuelvan en un clima favorable y ayuden a cumplir los objetivos y metas; evalúen los riesgos en todos los niveles de la empresa y proponer medidas correctivas; promover constante capacitación en el desempeño de sus actividades de control; mejorar el nivel de información y comunicación para la toma de decisiones; fortalecer la supervisión a las actividades y procesos para contribuir en detectar riesgos; finalmente, es necesario implantar un sistema de control interno que incide en la gestión administrativa que permitirá mayor control y transparencia en las operaciones del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.

PROPUESTA PARA IMPLANTAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA WINNER TRADING S.A. UBICADO EN ATE, LIMA.

I. ESTRUCTURA

La implantación del sistema de control interno en la empresa Winner Trading S.A., ubicado en el distrito de Ate, Lima, es importante tener en cuenta la presente estructura.

1.1 Objetivo General

Prevenir y fortificar los sistemas administrativos y operativos con acciones de control, con la finalidad de prevenir los riesgos operativos que afectan de manera directa a la empresa Winner Trading S.A., y conceder seguridad en el logro de su misión, visión y objetivos previstos en sus planes y programas.

1.2 Objetivos Específicos

- Promover la eficiencia, eficacia y transparencia de las operaciones y servicios que presta la empresa.
- Cuidar y mantener el patrimonio y bienes de la empresa, contra cualquier pérdida, deterioro, empleo indebido o situación que perjudica afectara el funcionamiento.
- Cumplir con las normas básicas y políticas de la Empresa Winner Trading S.A.
- Asegurar la fiabilidad y oportunidad de la información.
- Promover el conocimiento de valores.

1.3 Importancia del Sistema de Control Interno

Para implantar el Sistema de Control Interno, es necesario elaborar y aprobar los documentos de gestión, en las que debe considerar:

- Estatuto
- Plan Estratégico
- Plan Operativo
- Código de Ética

- Plan de Capacitación
- Manual de Procedimientos
- Manual de Organización y Funciones
- Reglamento de Organización y Funciones
- Reglamento Interno de Trabajo; entre otros.

II. SITUACIONES BÁSICAS PARA IMPLANTAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Es importante identificar y crear situaciones básicas para implantar el Sistema de Control Interno en la Empresa Winner Trading S.A. Considerando, que estas situaciones establecen la base primordial para asegurar el proceso de implementación.

2.1 Entre las situaciones más resaltantes, es:

1°. Contar con el compromiso de la alta dirección:

Un buen sistema de control interno, será favorable si tiene a su favor la responsabilidad de la alta dirección y sus trabajadores. Esta situación es necesario, porque se trata de valorar las actividades y procesos acorde a las normas de control, toda vez que sin ellas el proceso gerencial estará incompleto y constituirá un riesgo para el cumplimiento de la misión de la empresa.

2° Organizar un equipo de trabajo:

Integrado por directivos y trabajadores de la empresa, a quienes se encargará la coordinación del proceso de implantación. Este equipo debe estar reconocido formalmente por la alta dirección y deberá contar con las atribuciones necesarias para planificar, organizar e implantar las acciones de control interno.

3° Contar con un plan de implantación:

Que sirva como un instrumento de guía para ordenar las acciones, la definición del cronograma y el monitoreo del cumplimiento de metas; y que actúe como un instrumento de articulación, que permita el logro de los compromisos de la alta dirección y del personal de la Empresa.

4°. Efectuar una difusión interna previa a la aplicación:

Difusión que se puede desarrollar en base a la realización de talleres de capacitación y adiestramiento sobre la importancia que tiene el control interno y las acciones previas que se van a desarrollar en el marco de la planificación, con la finalidad de sensibilizar y generar compromiso y generar compromiso en los trabajadores de la Empresa.

III. IMPLANTACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Componentes del SCI	¿Cuál es la finalidad de este componente?	Normas de control interno asociado.
	La documentación normativa de gestión de la Empresa Winner Trading S.A., deberán estar actualizados y aprobados para su aplicación.	
	La norma pretende establecer un entorno organizacional favorable para el ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas que sensibilicen a los trabajadores de la Empresa Winner Trading S.A., generando una cultura de control interno.	
Ambiente de control	Establecer un entorno organizacional propicio para el ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas que sensibilicen a los trabajadores de la empresa, generando una cultura de control interno y una gestión minuciosa.	<ul style="list-style-type: none"> · Filosofía de la dirección · Integridad y valores éticos · Estructura organizacional · Administración de recursos · Competencia profesional · Asignación de responsabilidad.
	La norma pretende identificar, analizar y administrar los factores o eventos que pueden afectar negativamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales y elaborar una respuesta apropiada a los mismos.	
Evaluación de riesgos	Identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales y elaborar una respuesta apropiada a los mismos.	<ul style="list-style-type: none"> · Planeamiento de la administración de riesgos · Identificación de los riesgos · Valoración de los riesgos · Respuesta al riesgo.
	La norma busca establecer políticas, procedimientos y prácticas para asegurar que los objetivos institucionales se logren y que las estrategias para mitigar riesgos se ejecuten. Estos se impartirán por los directivos, que escoja los niveles competentes, en relación con las funciones que les hayan sido asignados.	
Actividades de control	Establecer políticas, procedimientos y prácticas para asegurar que los objetivos institucionales se logren y que las estrategias para mitigar los riesgos. Estos se impartirán por la alta dirección y directivos que designen la gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas.	<ul style="list-style-type: none"> · Procedimiento de autorización y aprobación · Segregación de funciones · Verificaciones y conciliaciones · Evaluación de desempeño · Documentación de procesos y actividades · Revisión de procesos.
	La norma busca asegurar que el registro, procesamiento, integración y flujo de información se dé en todas las direcciones con calidad y oportunidad. A través de métodos, procesos, canales, medios y acciones con un enfoque sistémico y regular. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.	
Información y comunicación	Asegurar que el registro, procesamiento, integración y flujo de información se dé en todas las direcciones, con calidad y oportunidad a través de métodos, procesos, canales, medios y acciones con un enfoque sistémico y regular.	<ul style="list-style-type: none"> · Características de la información · Información y responsabilidad · Calidad de la información · Sistemas de información · Flexibilidad al cambio · Archivo Institucional

	Esto permitirá que se cumpla las responsabilidades individuales y grupales.	<ul style="list-style-type: none"> · Comunicación interna y externa · Canales de Comunicación
<p>La norma busca el control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello, la supervisión, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la empresa, con fines de mejora y evaluación. Las actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.</p>		
Supervisión y monitoreo	<p>Llevar a cabo acciones de prevención y monitoreo a las actividades y procesos, con el fin de asegurar la consecución de los objetivos del control interno.</p> <p>Verificar el resultado de la implementación de las recomendaciones derivadas de auditorías anteriores.</p>	<ul style="list-style-type: none"> · Actividades de prevención y monitoreo · Reporte de deficiencia · Autoevaluación · Seguimiento de resultados

CONCLUSIONES

1. Se ha comprobado que no existe un buen ambiente de control en la empresa Winner Trading S.A., que ayuda en la planeación de objetivos y metas; porque se requiere un buen ambiente de control que promueva un clima favorable para que los trabajadores desarrollen sus actividades con responsabilidad para optimizar la gestión.
2. Se ha establecido que no se realiza la evaluación de riesgos que incide en el nivel de organización de la empresa Winner Trading S.A.; por cuanto la evaluación es un proceso continuo y constituye un componente elemental de un sistema de control interno, mediante el cual la alta dirección debe examinar los riesgos latentes en todos los niveles de la empresa para adoptar medidas correctivas.
3. Se ha comprobado que las actividades de control es deficiente porque origina errores de omisión y contingencia y repercute en la dirección de estrategias utilizadas en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima; lo que implica que no se promueve capacitación del personal acorde a los cargos que desempeñan y tienden a asegurar que se tomen las medidas para afrontar los riesgos latentes en la empresa.
4. Se ha determinado que el nivel de información y comunicación es limitado que vulnera la ejecución de acciones en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima; toda vez que la información relevante no se capta de inmediato, ni se comunica oportunamente a los responsables para que tomen decisiones.
5. Se ha establecido que no se realizan acciones de supervisión que incide directamente en el control de procesos y actividades que desarrolla la empresa Winner Trading S.A., para contribuir en la detección y administración de los riesgos existentes que puede limitar el cumplimiento de los objetivos proyectados.

6. Se establece que es importante implantar un sistema de control interno efectivo que incide en la gestión administrativa del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A; ya que disminuirá las deficiencias administrativas y reducirán los riesgos, lo que permitirá mayor control y transparencia en las operaciones del área de tesorería, para la oportuna toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

1. Los directivos de la empresa Winner Trading S.A., deben establecer un buen ambiente de control de manera que ayude en la planeación de objetivos y metas, que promueva un clima favorable para que todos los trabajadores de la empresa desarrollen sus actividades con responsabilidad para optimizar la gestión, dado que el ambiente de control es el eje fundamental que guía el funcionamiento de los demás componentes del sistema de control interno.
2. Se debe promover programas de adiestramiento y sensibilización para que los directivos, adopten una cultura de control y evaluación de los riesgos que incidirá en todos los niveles de organización de la empresa Winner Trading S.A., con la finalidad de examinar y reducir los riesgos existentes y se tomen medidas correctivas para el logro de los objetivos y metas previstas.
3. Los directivos de la empresa Winner Trading S.A., deben implementar políticas de capacitación permanente para poder contar con trabajadores eficientes que conozcan a cabalidad sus funciones inherentes al cargo y efectúen las actividades de control poniendo en práctica las políticas y procedimientos que repercute en la dirección de estrategias utilizadas en la empresa, que tienden a asegurar la toma de medidas necesarias para afrontar los riesgos.
4. La información producida por la empresa Winner Trading S.A., debe captarse y comunicarse con fluidez a todo el personal de la empresa, para asegurar el registro, procesamiento, integración y flujo de información que incida en la ejecución de las acciones con un enfoque sistemático para una acertada toma de decisiones.

5. Los directivos de la empresa Winner Trading S.A., deben darle mayor énfasis a la supervisión que incida en el control de procesos y actividades que realizan los trabajadores en todos los niveles de la empresa, de tal forma que cualquier alteración o riesgo se corrijan a tiempo y lograr el cumplimiento de los objetivos propuestos.

6. El Gerente General, en coordinación con los directivos de la empresa Winner Trading S.A., deben implementar un adecuado sistema de control interno considerando los cinco componentes, que incida positivamente en la gestión administrativa para reducir las deficiencias administrativas que permita mayor control y transparencia en las operaciones que realiza el Área de Tesorería.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, W. (2015, p.49) "*Validez y Confiabilidad de los Instrumentos para Trabajos de Investigación*". Ediciones Perú.
- Barquero, M. (2013) "*Manual Práctico de Control Interno. Teoría y aplicación práctica*". 1ra. Edición. PROFIT Editorial. Barcelona-España.
- Bernal, C. (2016, p.58) "*Metodología de la Investigación*". 3ra. Edición Pearson Educación Colombia.
- Claros, R. y León, O. (2012) "*El control interno como herramienta de gestión y evaluación*". 1ra. Edición. Pacifico Editores. Lima-Perú.
- Cano, A. (2014) "*Contabilidad Gerencial y Presupuestaria*". Primera edición Bogotá: Colombia.
- Carrasco, S. (2015, p.124) "*Metodología de la Investigación Científica*". Lima: Editorial San Marcos.
- Chiavenato, I. (2014). "*Introducción a la Teoría General de la Administración*". Colombia MC. Graw Gill-HILL/INTERAMERICANA. Octava edición.
- Dávila, M. (2014) "*Fundamentos de administración*". 6ta. Edición Pearson Educación, D.F. México.
- De la Peña, A. (2011) "*Auditoría – Un enfoque práctico*". 1ra. Edición. Editorial Paraninfo S.A. Madrid – España.
- Diario Economía y Gestión, publicado el día 13 de Marzo del año 2010
- Estupiñán, R. (2011, p. 7). "*Control Interno y Fraudes*". Bogotá: Editorial Ecoe Ediciones.
- Fonseca, O. (2011, p. 320) "*Sistema del Control Interno para las Organizaciones*". Lima: Editorial Instituto de investigación en Accountability y control-IICO.
- Guerra, M. (2015). "*¿Qué es gestión administrativa?, origen, evolución, precursores y principios*". Recuperado de: gadministravamarce.blogspot.com/

- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2015) *“Metodología de la investigación”*
México – Mc Graw Hill - 6º Edición.
- Hernández, S. (2015 p.267) *“Metodología de La Investigación”*. Quinta Edición Mc Graw-Hill. México.
- Koontz-Wehrich. (2012) *“Administración: Una perspectiva global y empresarial”*. México, D.F. Mc Graw-Hill Interamericana.
- López, R., y Fachelli, S. (2015) *“Metodología de la Investigación Social”*. Universidad Autónoma de Barcelona. Primera Edición, Campus de la UAB. Bellaterra, Barcelona – España.
- Mantilla, B. (2012, p. 18) *“Control Interno”*. Colombia: Editorial Ecoe Ediciones.
- Meigs, W. (2009) *“Principios de Auditoría”*. McGraw-Hill.p.163. Quinta Edición.
- Munch, L. (2017, p. 271). *“Fundamentos de administración: casos y prácticas”*. 2da. Edición. México: Trillas.
- NAGA - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
- NIA 400 - Normas Internacionales de Auditoría.
- Palela, S., & Martins, F. (2014) *“Metodología de la Investigación Científica”*. 1ra. reimpresión. Caracas Venezuela: FEDUPUL. Fondo editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador.
- Pérez, J., y Merino, M. (2015) *“Organización y Dirección de Empresas”*. Ediciones Paraninfo. Editorial Pacífico.
- Perdono, A. (2012) *“Fundamentos del Control Interno”*. Editorial McGraw.Hill. 9na. Edición México.
- Ramírez, O., Ramírez, R., y Calderón, E. (2017). *“Gestión Administrativa en el Desarrollo Empresarial”*. Contribuciones a la economía, 1.
- Sánchez, F. (2014) *“Análisis contable de la gestión empresarial”*. Edicion 14. Madrid,

España.

S.A.S. 20 - Declaración sobre Normas de Auditoría.

Supo, J. (2014) *“Seminario de Investigación Científica”*. Publicado por Createspace Independent publishing Platform, united States.

Vara, A. (2015) *“Los siete pasos para elaborar una tesis”*. Ediciones Lima: Macro EIRL.

Tesis bibliográficas

Alvarado, M., y Tuquiñahui, S. (2011) *“Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca”*. Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca - Ecuador.

Campos, S. (2015) *“Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de Tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.

Crespo, B., y Suarez, M. (2014) *“Elaboración e Implementación de un Sistema de Control interno” caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 – 2013*. Universidad LAICA “Vicente Rocafuerte” Escuela de Ciencias Contables - Guayaquil - Ecuador.

Cochea, J. (2013) *“El Control Interno de Bienes y la Gestión Administrativa de la Empresa Municipal de Construcción vial (EMUVIAL E.P.) periodo 2012-2013”*. Universidad Estatal Península de Santa Elena Cantón La Libertad, Guayaquil – Ecuador.

Herrera, G. (2014) *“Evaluación del Sistema de Control Interno en el Área de Créditos y Cobranzas para Empresas Comerciales de la ciudad de Guayaquil”*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil – Ecuador.

Mariños, I. (2015) *“El sistema de control interno en el proceso de operaciones y la mejora en la situación económica de Transportes Mariños en el año 2015 Trujillo”*. Universidad Privada del Norte.

- Prieto, M. (2012) *“Influencia de la Gestión Administrativa del Área de Presupuesto y la Calidad del Gasto en las Municipalidades del Perú, año 2006-2010”*. Universidad San Martín de Porres, Lima.
- Quiroz, P. (2015) *“Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión económica-financiera de la Empresa de Transportes y Servicios Turismo Moche SRL. Año 2014”*. Universidad Nacional de Trujillo.
- Rojas, W. (2012) *“Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”*. Universidad San Carlos de Guatemala.
- Samaniego, C. (2013) *“Incidencias del Control Interno en la optimización de la gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo”*. Universidad San Martín de Porres, Lima.

ANEXOS

Matriz de Consistencia

El Sistema de Control Interno y su efecto en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería de la Empresa Winner Trading S.A., ubicado en Ate, Lima- 2017.

PROBLEMA PG.	OBJETIVO OG.	HIPÓTESIS HG.	OPERACIONALIZACIÓN:			METODOLOGÍA
			Variables	Dimensiones	Indicadores	
<p>¿Cuál es la relación que existe entre el Sistema de control interno y la Gestión administrativa del Área de Tesorería de la empresa Winner Trading S.A., ubicada en Ate, Lima - 2017?</p> <p>PE1 ¿Qué relación existe entre el ambiente de control ayuda en la planeación de objetivos y metas de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017?</p> <p>PE2 ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y el nivel de organización de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017?</p> <p>PE3 ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la dirección de estrategias utilizadas en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017?</p> <p>PE4 ¿Qué relación existe entre el nivel de información y comunicación y la ejecución de acciones de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017.</p> <p>PE5 ¿Qué relación existe entre la supervisión y el control de procesos y actividades en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017?</p>	<p>Establecer la relación que existe entre el Sistema de control interno y la Gestión administrativa del Área de Tesorería de la empresa Winner Trading S.A., ubicada en Ate, Lima - 2017.</p> <p>OE1 Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la planeación de objetivos y metas de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017.</p> <p>OE2 Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y el nivel de organización de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017.</p> <p>OE3 Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la dirección de estrategias utilizadas en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017.</p> <p>OE4 Determinar la relación que existe entre el nivel de información y comunicación y la ejecución de acciones de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017.</p> <p>OE5 Determinar la relación que existe entre la supervisión y el control de procesos y actividades en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017.</p>	<p>Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión administrativa del Área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A., ubicada en Ate, Lima - 2017.</p> <p>HE1 Existe relación significativa entre el ambiente de control y la planeación de objetivos y metas de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017.</p> <p>HE2 Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y el nivel de organización de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017.</p> <p>HE3 Existe relación significativa entre las actividades de control y la dirección de estrategias utilizadas en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017.</p> <p>HE4 Existe relación significativa entre el nivel de información y comunicación y la ejecución de acciones de la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017.</p> <p>HE5 Existe relación significativa entre la supervisión y el control de procesos y actividades en la empresa Winner Trading S.A. Ate, Lima - 2017.</p>	<p>VARIABLE 1.</p> <p>Sistema de Control Interno</p> <p>VARIABLE 2.</p> <p>Gestión Administrativa</p>	<p>X1. Ambiente de control</p> <p>X2. Evaluación de riesgos</p> <p>X3. Actividades de control</p> <p>X4. Información y comunicación</p> <p>X5. Supervisión</p> <p>Y1. Planeación de objetivos</p> <p>Y2. Nivel de organización</p> <p>Y3. Dirección de estrategias</p> <p>Y4. Ejecución de acciones</p> <p>Y5. Control de procesos</p>	<p>Sistema de control interno Desempeño de funciones Metas y objetivos Integridad y valores éticos Asignación de responsabilidades.</p> <p>Evaluación de riesgos Factores de riesgos Evaluación de oportunidades</p> <p>Procedimientos de autorización Actividades asignadas</p> <p>Información oportuna Sistemas de información</p> <p>Supervisión de procesos Acciones de supervisión</p> <p>Gestión administrativa Plan específico de gestión Establecer objetivos Establecer políticas</p> <p>Nivel de organización Difusión de políticas</p> <p>Optimización de la dirección Dirección estratégica</p> <p>Ejecución de acciones Funciones de los manuales</p> <p>Control de procesos Eficiencia de las operaciones</p>	<p>Nivel de investigación Correlacional</p> <p>Método de investigación Científico Análisis y síntesis</p> <p>Tipo de investigación Aplicada</p> <p>Diseño de investigación No experimental, correlacional</p> <p>Población y muestra:</p> <p>Población Constituida por 30 trabajadores de la Empresa Winner Trading S.A.</p> <p>Muestra Muestra es censal</p> <p>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</p> <p>Técnicas Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario</p>

Matriz de Operacionalización de variables

El Sistema de Control Interno y Su Efecto en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería de la Empresa Winner Trading S.A., ubicado en Ate, Lima- 2017.

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Definición operacional	Indicadores	Item	Escala de medición
V1. Sistema de Control Interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal de la organización, para la consecución de los objetivos institucionales". Meigs, W. (2009).	D1. Ambiente de control	Establece un ambiente interno favorable con valores éticos, conductas y capacidad profesional, que constituye el elemento básico para el funcionamiento de los demás componentes del sistema de control interno, incluido la actitud del representante de la empresa.	Metas y objetivos	1,2,3	Nominal
				Integridad y valores éticos	4	
				Asignación de responsabilidades	5	
		D2. Evaluación de riesgos	Evaluar los riesgos que limitan el logro de los objetivos previstos por la empresa; por ello es importante adquirir un conocimiento práctico de los componentes para identificar los puntos débiles.	Identificar errores	6	
				Factores de riesgos	7	
				Detección de fraude	8	
		D3. Actividades de control	Se realizan en todas las áreas administrativas y operativas de la empresa, es necesario se cumplan las normas y políticas para realizar acciones de cumplimiento de normas y actividades en cada etapa de la gestión.	Procedimientos de autorización	9	
				Actividades asignadas	10	
		D4. Información y comunicación	Es necesario que la empresa cuente con información periódica, oportuna y fiable, orientados en sus actividades de control para mejorar el logro de los objetivos según los canales de comunicación.	Información oportuna y actualizada	11	
				Sistemas de información	12	
D5. Supervisión	Es responsabilidad de la alta dirección la revisión y monitoreo de los procesos y actividades de manera que cualquier deficiencia se pueda corregir a tiempo, para mantener un nivel de eficacia.	Actividades de supervisión	13			
		Acciones previas de supervisión	14			
V2. Gestión Administrativa	Es uno de los factores más importantes cuando se trata de generar un negocio, debido a que ella dependerá el éxito que tenga la empresa. Es decir, son acciones tendientes al cumplimiento de las metas establecidas en sus planes y programas de una empresa. Delgado y Ena (2008)	D6. Planeación de objetivos	Proceso que comienza con la visión y misión de la empresa, plantear objetivos y políticas organizacionales, usando el mapa estratégico; en base a las fortalezas/debilidades y oportunidades/amenazas del contexto.	Planificación de objetivos	15, 16, 17	Nominal
				Establecimiento de políticas	18	
		D7. Nivel de organización	Implica coordinar y delinear el organigrama institucional para definir los compromisos y deberes de los trabajadores de la empresa, por ello, es necesario tomar en cuenta los recursos humanos y materiales.	Reglamentos aprobados	19	
				Difusión de directivas internas	20	
		D8. Dirección de estrategias	Constituye un proceso de direccionamiento estratégico, que consiste en evaluar los recursos productivos de la empresa, para lograr los objetivos previstos, la administración puede ejercer una o varias personas.	Procedimientos de control	21	
				Dirección estratégica	22	
		D9. Ejecución de acciones	Es el motor primordial para poder lograr las metas y objetivos de la empresa, para aprobar debe cumplir objetivos diseñados para los fines de la empresa; por ello, los trabajadores cumplen un rol importante.	Funciones establecidas	23	
				Mejoramiento de control	24	
		D10. Control de procesos	Es un conjunto de acciones vinculado a la planeación en base a la evaluación de los resultados obtenidos durante la etapa de planificación, con el propósito de enmendar los errores e implementar los correctivos.	Optimizar la gestión	25	
				Verificar la eficiencia de operaciones	26	

Matriz de Operacionalización del Instrumento

El Sistema de Control Interno y su Efecto en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería de la Empresa Winner Trading S.A., ubicado en Ate, Lima- 2017.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	RESPUESTA
V1: Sistema de Control Interno	Ambiente de control	Sistema de control interno	¿Considera usted que un adecuado sistema de control interno, contribuye a optimizar la gestión administrativa del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.?	1. No 2. No opina 3. Si
		Desempeño de funciones	¿Los trabajadores del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A., tienen conocimientos necesarios y experiencia para desempeñar sus funciones con eficiencia?	
		Metas y objetivos	¿Considera usted que el ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos en la empresa Winner Trading S.A.?	
		Integridad y valores éticos	¿Los directivos de la empresa Winner Trading S.A., aplican los principios de integridad y valores éticos ante un evento que se suscita en el área de tesorería?	
		Asignación de responsabilidades	¿Se define, asigna y limita responsabilidades a los trabajadores del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.?	
	Evaluación de riesgos	Evaluación de riesgos	¿Considera usted que la evaluación de riesgos nos permite identificar a tiempo los errores comunes en el área tesorería de la Empresa Winner Trading S.A.?	
		Factores de riesgos	¿Considera usted que la empresa Winner Trading S.A., analiza los factores de riesgos internos, externos y mide su impacto en el desarrollo de sus objetivos?	
		Evaluación de oportunidades	La Empresa Winner Trading S.A., evalúa constantemente las oportunidades que pueda estar promoviendo el fraude (acciones inapropiadas) en el área de tesorería?	
	Actividades de control	Procedimientos de autorización	¿La Empresa Winner Trading S.A., aplica actividades de control en los distintos niveles y procedimientos de autorización y responsabilidad, para evitar se cometan faltas administrativas?	
		Actividades asignadas	¿Los trabajadores del área de tesorería cumplen con las actividades asignadas o entregas de información en los plazos señalados por la alta dirección?	
	Información y comunicación	Información oportuna	¿El responsable del área de tesorería emite información oportuna, actualizada, precisa, accesible y verificable sobre los ingresos y egresos de recursos de la empresa Winner Trading S.A.?	
		Sistemas de información	¿Los sistemas de información que se dispone en el área de tesorería para la toma de decisiones o requerimiento de documentos cuentan con información detallada?	
	Supervisión	Supervisión de procesos	¿Considera usted que las actividades de supervisión de los procesos elevan los niveles de control y verificación de las actividades para el mejoramiento de la gestión del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.?	
		Acciones de supervisión	¿En el desarrollo de las actividades y procesos del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A., se realizan acciones previas de supervisión?	
V2: Gestión Administrativa	Planeación de objetivos	Gestión administrativa	¿Cree usted que la gestión administrativa de la empresa Winner Trading S.A., ha logrado la eficiencia en el manejo de los recursos de manera que su efecto puede ser evaluable?	1. No 2. No opina 3. Si
		Plan específico de gestión	¿Considera usted que la empresa Winner Trading S.A., tiene un plan específico de gestión administrativa?	
		Planificación para establecer objetivos	¿Considera usted que una buena planificación permitirá establecer los objetivos que debe cumplir el área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.?	
		Establecimiento de políticas y objetivos	¿Cree usted, que el establecimiento de políticas y objetivos les compete a los directivos y trabajadores de la empresa Winner Trading SA., y deben estar plasmados en sus planes y programas?	
	Nivel de organización	Nivel de organización	¿La empresa Winner Trading S.A., cuenta con el Reglamento y Manual de Organización y Funciones, aprobados y actualizados, donde se describen las actividades y responsabilidades del personal, a fin de disponer los recursos?	

		Difusión de políticas y directivas	¿Las políticas y directivas internas, han sido difundidas a todo el personal para su conocimiento y aplicación en los procesos, para mejorar el nivel de organización del área de tesorería la empresa Winner Trading S.A.?	
	Dirección estratégica	Optimización de la dirección	¿Considera usted, que los procedimientos de control están estructurados de manera que optimizará la dirección del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.?	
		Dirección estratégica	¿Existe una buena dirección estratégica que contribuye en la supervisión de las actividades realizadas en el área de tesorería la Empresa Winner Trading S.A., para prevenir se cometan gastos innecesarios?	
	Ejecución de acciones	Ejecución de acciones	¿En su opinión el mejoramiento del control interno, comprende la ejecución de acciones y conjunto de normas para salvaguardar los recursos de la empresa Winner Trading S.A.?	
		Funciones establecidas en los manuales	¿El personal que labora en el área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A., tienen pleno conocimiento de sus funciones establecidas en los manuales?	
	Control de procesos	Control de procesos	¿Considera usted, que el actual control de procesos contribuye a optimizar la gestión administrativa del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.?	
		Eficiencia de las operaciones	¿Considera usted, que los directivos de la empresa Winner Trading S.A., efectúan constantemente el control de procesos al área de tesorería, con el fin de verificar la eficiencia de las operaciones?	

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por objetivo recabar información relativa al Sistema de control interno y la gestión administrativa del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A., ubicada en Ate, Lima.

Los datos son reservados, anónimos y de exclusiva utilidad para el presente estudio; por lo que solicitamos su participación y sus respuestas sean reales y objetivas:

INSTRUCTIVO:

- Lee cada una de las interrogantes y selecciona una de las alternativas que consideras apropiada a tu opinión, seleccionando la respuesta que escogiste MARCA con una “X”.

No	No opina	Si
1	2	3

ITEM	Escalavalorativa		
	1	2	3
Variable 1: Sistema de Control Interno			
1. ¿Considera usted que un adecuado sistema de control interno, contribuye a optimizar la gestión administrativa del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.?			
2. ¿Los trabajadores del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A., tienen conocimientos necesarios y experiencia para desempeñar sus funciones con eficiencia?			
3. ¿Considera usted que el ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos en la empresa Winner Trading S.A.?			
4. ¿Los directivos de la empresa Winner Trading S.A., aplican los principios de integridad y valores éticos ante un evento que se suscita en el área de tesorería?			
5. ¿Se define, asigna y limita responsabilidades a los trabajadores del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.?			
6. ¿Considera usted que la evaluación de riesgos nos permite identificar a tiempo los errores comunes en el área tesorería de la Empresa Winner Trading S.A.?			
7. ¿Considera usted que la empresa Winner Trading S.A., analiza los factores de riesgos internos, externos y mide su impacto en el desarrollo de sus objetivos?			
8. La Empresa Winner Trading S.A., evalúa constantemente las oportunidades que pueda estar promoviendo el fraude (acciones inapropiadas) en el área de tesorería?			
9. ¿La Empresa Winner Trading S.A., aplica actividades de control en los distintos niveles y procedimientos de autorización y responsabilidad, para evitar se cometan faltas?			
10. ¿Los trabajadores del área de tesorería cumplen con las actividades asignadas o entregas de información en los plazos señalados por la alta dirección?			
11. ¿El responsable del área de tesorería emite información oportuna, actualizada, precisa, accesible y verificable sobre los ingresos y egresos de recursos de la empresa Winner Trading S.A.?			
12. ¿Los sistemas de información que se dispone en el área de tesorería para la toma de decisiones o requerimiento de documentos cuentan con información detallada?			
13. ¿Considera usted que las actividades de supervisión de los procesos elevan los niveles de control y verificación de las actividades para el mejoramiento de la gestión del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.?			
14. ¿En el desarrollo de las actividades y procesos del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A., se realizan acciones previas de supervisión?			

Variable 2: Gestión Administrativa			
15. ¿Cree usted que la gestión administrativa de la empresa Winner Trading S.A., ha logrado la eficiencia en el manejo de los recursos de manera que su efecto puede ser evaluable?			
16. ¿Considera usted que la empresa Winner Trading S.A., tiene un plan específico de gestión			
17. ¿Considera usted que una buena planificación permitirá establecer los objetivos que debe cumplir el área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.?			
18. ¿Cree usted, que el establecimiento de políticas y objetivos les compete a los directivos y trabajadores de la empresa Winner Trading SA., y deben estar plasmados en sus planes y			
19. ¿La empresa Winner Trading S.A., cuenta con el Reglamento y Manual de Organización y Funciones, aprobados y actualizados, donde se describen las actividades y responsabilidades del personal, a fin de disponer los recursos?			
20. ¿Las políticas y directivas internas, han sido difundidas a todo el personal para su conocimiento y aplicación en los procesos, para mejorar el nivel de organización del área de tesorería la empresa Winner Trading S.A.?			
21. ¿Considera usted, que los procedimientos de control están estructurados de manera que optimizará la dirección del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.?			
22. ¿Existe una buena dirección estratégica que contribuye en la supervisión de las actividades realizadas en el área de tesorería la Empresa Winner Trading S.A., para prevenir se cometan gastos innecesarios?			
23. ¿En su opinión el mejoramiento del control interno, comprende la ejecución de acciones y conjunto de normas para salvaguardar los recursos de la empresa Winner Trading S.A.?			
24. ¿El personal que labora en el área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A., tienen pleno conocimiento de sus funciones establecidas en los manuales?			
25. ¿Considera usted, que el actual control de procesos contribuye a optimizar la gestión administrativa del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A.?			
26. ¿Considera usted, que los directivos de la empresa Winner Trading S.A., efectúan constantemente el control de procesos al área de tesorería, con el fin de verificar la eficiencia de las operaciones?			

Fuente. Elaboración propia.

Consentimiento Informado:

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Autores: Bach. Carol Stephani, Pizango Chang

Institución: Universidad Peruana Los Andes

Introducción: Antes de participar en esta investigación, proporcionaremos a usted la información correspondiente al estudio que se realizará a los trabajadores de la empresa Winner Trading S.A. Ubicada en Ate, Lima. Si luego de haber leído la información pertinente decide formar parte de esta investigación, deberá firmar este consentimiento en el lugar indicado.

PROCEDIMIENTO A SEGUIR: Se le efectuará una encuesta. Posteriormente se realizará una tabulación y análisis de los resultados obtenidos, con el fin de determinar cuál es la relación del sistema de control interno y la gestión administrativa, con el desempeño académico **CONFIDENCIALIDAD:** Solo los investigadores y el personal de la entidad tendrán acceso a los datos.

PARTICIPACIÓN VOLUNTARIA: La participación en el estudio es libre y voluntaria. Usted puede negarse a participar o puede interrumpir su participación en cualquier momento durante el estudio.

CONSENTIMIENTO INFORMADO:

He leído y entendido este consentimiento informado, también he recibido las respuestas a todas mis preguntas, por lo que acepto voluntariamente participar en esta investigación.

Lima, 18 de setiembre del 2020.

Carol Stephani, Pizango Chang

DNI.N°47217317

FOTOS



