

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL ARQUEO DE
CAJA EN LA EMPRESA DIETIC SOLUTIONS S.A.C – 2016.**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES: CHAVEZ TABOADA, CHRYSTIN SALLY

ESPINOZA MEJÍA, ROXANA ISABEL

MARTÍNEZ GUTIÉRREZ, IRENE

ASESOR: MILLAN BAZAN CESAR AUGUSTO

LINEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS ETICAS CONTABLES EN EMPRESAS

PUBLICAS Y PRIVADAS

LIMA, 2019

EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL ARQUEO DE CAJA EN LA EMPRESA DIETIC SOLUTIONS S.A.C – 2016.

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

DR. BAZALAR GONZALES, LUIS ALBERTO.....

Presidente

LIC. VELARDE PERALES, JORGE ARMANDO.....

Secretario

MG. DURAN TEJEDA, JOSE HUMBERTO.....

Vocal

FECHA: 01/07/2019

Dedicatoria:

En primer lugar, a DIOS por permitir que esta meta se cumpla, a nuestros padres ya que nunca dudaron de nosotras y nos apoyaron en nuestro día a día y nuestros profesores porque siempre estuvieron dispuestos en absolver nuestras dudas.

Agradecimiento:

Agradecemos a nuestros profesores por su paciencia y perseverancia con nosotras, exigiéndonos y absolviendo nuestras dudas durante la estadía en la universidad.

Resumen

El sector belleza tiene un alto incremento en la industria del arreglo personal, por muchas razones, como que mejora la calidad de vida de las personas que resuelven presentar una mejor imagen. La industria de la belleza es una de las más inventoras y el uso de la alta tecnología crece para brindar a los consumidores productos específicos para cada tipo de piel, para cada persona y particularidad.

En definitiva, la búsqueda del cuidado y la belleza personales es intrínseca en el ser humano. Sentirnos bellos, sanos o incluso radiantes nos hace sentir mejor y cuidar de nuestro cuerpo, dentro del cual vivimos todo el día, cada día y todos los días de nuestra vida, es una forma de expresión de nuestro bienestar anímico.

En este sentido el presente trabajo de indagación evalúa la existencia de problemas de inspección interna, en la organización demostrando un déficit tanto en operaciones, funciones, procedimientos con el control del efectivo; para mejorar el uso de estos recursos y mejorar su eficacia se propuso un diseño de inspecciones internas, las cuales son las más adecuadas en el proceso del práctico.

Palabras Claves:

Control interno, efectivo, supervisión, gestión, auditoría, eficiencia.

Abstract

Currently, the beauty sector has a high growth in the industry, improves the quality of life of people who decide to take care of themselves. The beauty industry is one of the most innovative and the use of high technology grows to offer consumers specific products for each type of skin, for each person and uniqueness.

In short, the search for personal care and beauty is intrinsic in the human being. Feeling beautiful, healthy or even radiant makes us feel better and taking care of our body, within which we live all day, every day and every day of our life, is a form of expression of our mental well-being.

In this sense, the present research work assesses the existence of internal control problems, demonstrating a deficit in operations, functions, procedures with cash control, to improve the use of these resources and improve their efficiency. internal controls, which are the most appropriate in the cash process.

Keywords: Internal control, effective, supervision, management, audit, efficiency.

Tabla de contenidos

Caràtula	
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Tabladecontenidos.....	vii
Introducción.....	x
1. Problema de Investigación.....	
1.1. Descripción de la realidad Problemática.....	1
1.2. Planteamiento del Problema.....	3
1.2.1. Problema General.....	3
1.2.2. Problemas Específicos.....	3
2. Marco Teórico.....	
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	10
2.1.1. Internacionales.....	10
2.1.2. Nacionales.....	12
2.2. Bases Teóricas.....	15
3. Alternativas de Solución.....	
Conclusiones.....	36
Recomendaciones.....	37
Referencias.....	38-39
Apéndices.....	
Apéndice A: Cálculo del impuesto a la renta, reconociendo el robo.....	40
Apéndice B: Modelos de Arqueo de Caja.....	41
Apéndice C: Entrega a rendir.....	42

Índice De Tablas

Tabla 1:	Ventas año 2016	5
Tabla 2:	Cuadro Comparativo de Ventas e Ingresos año 2016	7
Tabla 3:	Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2016	8
Tabla 4:	Estado de Resultado al 31 de Diciembre del 2016	9
Tabla 5:	Diferencias obtenidas de las Ventas año 2016	24
Tabla 6:	Asiento Contable del reconocimiento de la pérdida de dinero en el periodo 2016	24
Tabla 7:	Comparativo del Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2016	25
Tabla 8:	Comparativo del Estado de Resultado al 31 de Diciembre del 2016	26
Tabla 9:	Ratios de Liquidez	27
Tabla 10:	Ratios de Rentabilidad	29

Introducción

El presente trabajo de indagación tiene como objetivo plantear a la empresa motivo de estudio, cuenta con una inspección interna en la gestión de arqueos de caja, tomando en cuenta que los ingresos recaudados por las ventas de servicios reflejan los ingresos reales.

En el movimiento diario, las empresas para poder controlar sus ingresos, utilizan diversos métodos a fin de obtener el efectivo de las cobranzas por las ventas realizadas, permitiendo el consumo de sus productos o la adquisición de sus servicios en la actualidad y facilitando al cliente el pago de los mismos; utilizando diversos medios de pago.

Una diligencia industrial, se manipula bajo habilidades o reglas que orienta a la actividad comercial que se encuentra en el mercado, teniendo una visión mercantil.

La empresa DIETIC SOLUTIONS S.A.C. o nombre comercial “BOTICA DIETIC” Tiene como fecha de creación el 01 de abril del 2006, con domicilio fiscal en Pueblo Libre, Lima. Es un centro especializado en tratamiento de sobrepeso, obesidad y problemas endocrinos como la diabetes, colesterol, triglicéridos que combina la estética y la actividad física para lograr mejores resultados y beneficios en sus pacientes, todo siempre bajo respaldo médico, así mismo como venta de productos boticarios, médicos, cosméticos y artículos de tocador requeridos, dominados y servicios especializados en el cuidado de la salud con innovadores métodos de reducción de peso y grasa corporal.

Los accionistas “A” desde el 15/03/2016 con el 99% y “B” desde el 06/07/2012 con el 1%.

Tiene como Visión, “Que el paciente lleve un adecuado estilo de vida en su alimentación”; y como Misión “Enseñarle a comer a base de dietas de bajas calorías, pero balanceadas que le servirán como guía futura en su tratamiento obteniendo un peso adecuado”.

Realizan su comercialización mediante diferentes medios de pago, como: pago en efectivo y pago al crédito, dándole así facilidades de honrar la deuda el cliente y por consecuencia más rentabilidad.

Existen políticas de ventas y de cobranzas, que al parecer resultan ineficientes, cuando no hay control de las mismas, ya que originan una diferencia en las cuentas bancarias, reflejando baja utilidad. Según los resultados obtenidos del análisis, se concluyó el inadecuado manejo y control de las cobranzas con tarjeta, demostrando una falta grave a sus funciones por parte del responsable de ventas y/o caja.

Cabe señalar que la deficiencia observada en el área de administración es por la falta de control interno, Igualmente se observa que no existe un área que evalúe los métodos o procedimientos de trabajo, o que plantee correctivos. Asimismo, se observa la falta de un entorno favorable por parte de todo del personal, lo que aumenta los riesgos en el monitoreo de las actividades que se realizan en el área de cobranzas.

Por ello la siguiente investigación es importante Considerar el Control Interno en la verificación de las actividades que se realizan y, teniendo en cuenta la problemática que enfrentan la empresa y poder optimizar la Gestión en el área de Cobranzas.

Los resultados de esta investigación servirán para confirmar las deficiencias de la empresa DIETIC SOLUTIONS S.A.C, en relación al área ya antes mencionada, para en base a ello presentar las alternativas correctas del caso, de modo que las empresas de este rubro puedan tomar las bases del manejo planteado y alcancen eficiencia, eficacia y economía.

La Estructura de la investigación:

1. Presentar las descripciones de nuestra investigación enunciando el problema principal y específico, que ayudará a resolver nuestra casuística.
2. Es la parte importante de la investigación, consiste en desarrollar la teoría que va a fundamentar nuestro proyecto con base al planteamiento del problema que se ha realizado.
3. Indicamos las alternativas, conclusiones y recomendaciones del trabajo investigado de la empresa DIETIC SOLUTIONS S.A.C periodo 2016.

Para la realización del trabajo de investigación, se ha obtenido información a través de un análisis del manejo de las políticas de las ventas, evaluando los diferentes tipos de cancelaciones que realizan los clientes, determinando así el motivo de la diferencia entre las ventas realizadas y los saldos de las cuentas bancarias.

Según los resultados obtenidos del análisis, se concluyó el inadecuado manejo de las cobranzas con tarjeta, demostrando una falta grave a sus funciones por parte del responsable de ventas y/o caja. En tal sentido se determina que la empresa debe establecer un control interno estricto y permanente del uso de los formularios para la recaudación; y el destino de los recursos obtenidos al final del día, para así ser depositados de forma intacta.

1. Problema De La Investigación

1.1. Descripción de la realidad Problemática

La presente indagación de Inspección Interna y la Misión del arqueo de caja en la Empresa DIETIC SOLUTIONS S.A.C, periodo 2016 tiene como propósito determinar el problema que existe en la organización, analizando políticas de cobranzas de las ventas, situación que con lleva el análisis del problema.

DIETIC SOLUTIONS S.A.C. es una empresa relacionada al sector servicios de salud. Los servicios brindados se realizan a petición de los clientes, contando con dos modalidades de pago; efectivo y tarjetas.

El tema resulta común en cuanto a su utilización, pero complejo cuando los clientes cancelan el servicio o venta del producto, utilizando como medio de pago las tarjetas.

Para identificar la propuesta anterior, se debe tener los objetivos claros y precisos, con el fin de poder realizar el proceso adecuado de las políticas de cobranzas y el Control Interno.

Las entidades que ofrecen servicios o productos en el mercado, deben contar con una política de ventas, las que componen un soporte en el período de recaudación, que alcanza desde la admisión de la disposición de adquisición o servicio del consumidor, hasta el depósito crediticio de la recaudación, obteniendo un eficiente proceso de cobro y un saldo real contable.

El problema que enfrenta la organización en la gestión de cobranzas por las ventas en efectivo, es el inadecuado control interno que cuenta la empresa, influyendo así en los procesos de las transacciones de los ingresos en caja, teniendo como consecuencia la diferencia en el Estado de Situación Financiera y los Estados de Resultados.

El inadecuado manejo de las cobranzas con tarjeta, demuestra una falta de separación de funciones y control por parte del responsable de cobranza.

El 27 de octubre del 2017 el Gerente General de la empresa hizo una denuncia por robo sistemático por parte de sus propios empleados, quienes venían laborando ocho años atrás.

Con la denuncia policial y dentro del marco de la ley el personal de la comisaría de Pueblo Libre ingresó a la empresa sorpresivamente, ante la sorpresa de sus trabajadores que en esos instantes se encontraban laborando; las cámaras de seguridad ya habían captado en varias oportunidades cómo venían actuando ilícitamente los sorprendidos trabajadores quienes se apropiaban de cientos de soles diarios de la empresa donde laboraron muchos años, estos servidores se desempeñaban como cajeros en el referido centro estético, manejando el efectivo con plena confianza en ellos. Sin embargo, desde hace un mes se empezó a observar aspectos irregulares, pues la falta de dinero era evidente.

Ante este panorama se decide recurrir a los videos de las cámaras de seguridad durante un mes continuo, ese tiempo fue suficiente para detectar cuál era la modalidad que usaba este personal para sus actos incorrectos y no ser descubiertos.

El estilo de manejo delincuenciales era el hurto y ocurría cada que un cliente venía a cancelar una consulta o un examen médico y usaba su tarjeta de crédito como medio de pago. Los cajeros colocaban la tarjeta en el POS, de donde salía un primer voucher, el cual se quedaba en la empresa, y un segundo, el cual debería ser entregado al cliente, pero esto no sucedía. Ahí empezaba el hurto.

Las cámaras mostraron que este voucher no era entregado al cliente, sino que se lo quedaban y ocultaban, luego salía otro, y este último sí se lo daban al paciente.

¿Qué sucedía con el segundo recibo?

Los cajeros procedían a cortar la parte inferior del voucher que decía “Copia del cliente” y lo hacían pasar como si un nuevo paciente había pagado. Como también algunos clientes cancelaban con dinero en efectivo, los sujetos podían sustraer ese monto extra sin que nadie se diera cuenta. “En la empresa se quedaban dos voucher y se entregaban al final del día como si se tratara de dos personas distintas”.

Las cámaras también captaron cómo los cajeros escondían el dinero sustraído debajo de su escritorio. Al día podían apropiarse ilícitamente entre 200 y 300 soles, y solo durante este año el monto robado asciende a 60 mil soles.

Es por ello que el actual trabajo de indagación posee como objetivo establecer un procedimiento de inspección interna para el arqueo de cobranzas diarias.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema General.

¿De qué manera el Control Interno influye en la Gestión de arqueo de caja en la

¿Empresa DIETIC SOLUTIONS SAC periodo 2016?

1.2.2 Problemas Específicos.

¿De qué manera se ejecuta el arqueo de caja en la empresa DIETIC SOLUTIONS SAC periodo 2016?

¿De qué manera el arqueo de caja influye en la gestión de cobranzas en la empresa DIETIC SOLUTIONS SAC periodo 2016?

1.3 Casuística.

La empresa DIETIC SOLUTIONS SAC obtiene sus ingresos por las ventas realizadas de prestación de servicios, y productos para la pérdida de peso a personas naturales, las cuales emiten como comprobante de pago boleta de venta y/o ticket de máquina registradora, tiene como modalidades de pago en efectivo y tarjeta.

Las personas encargadas de caja estuvieron tomando parte efectivo de la empresa utilizando la modalidad del robo sistemático.

Por lo cual el Gerente de Finanzas observó que al cierre del día no coincidía las ventas vs ingresos, motivando así a solicitar una auditoria al área de caja.

Cabe indicar que la empresa no realizó la provisión del robo en los estados financieros para muestra razonable.

1.31 Ventas mensuales de la empresa en el año 2016.

A continuación, en el presente cuadro se da a conocer el nivel de ventas de la empresa DIETIC SOLUTIONS SAC en el año 2016, los importes presentados son sin IGV.

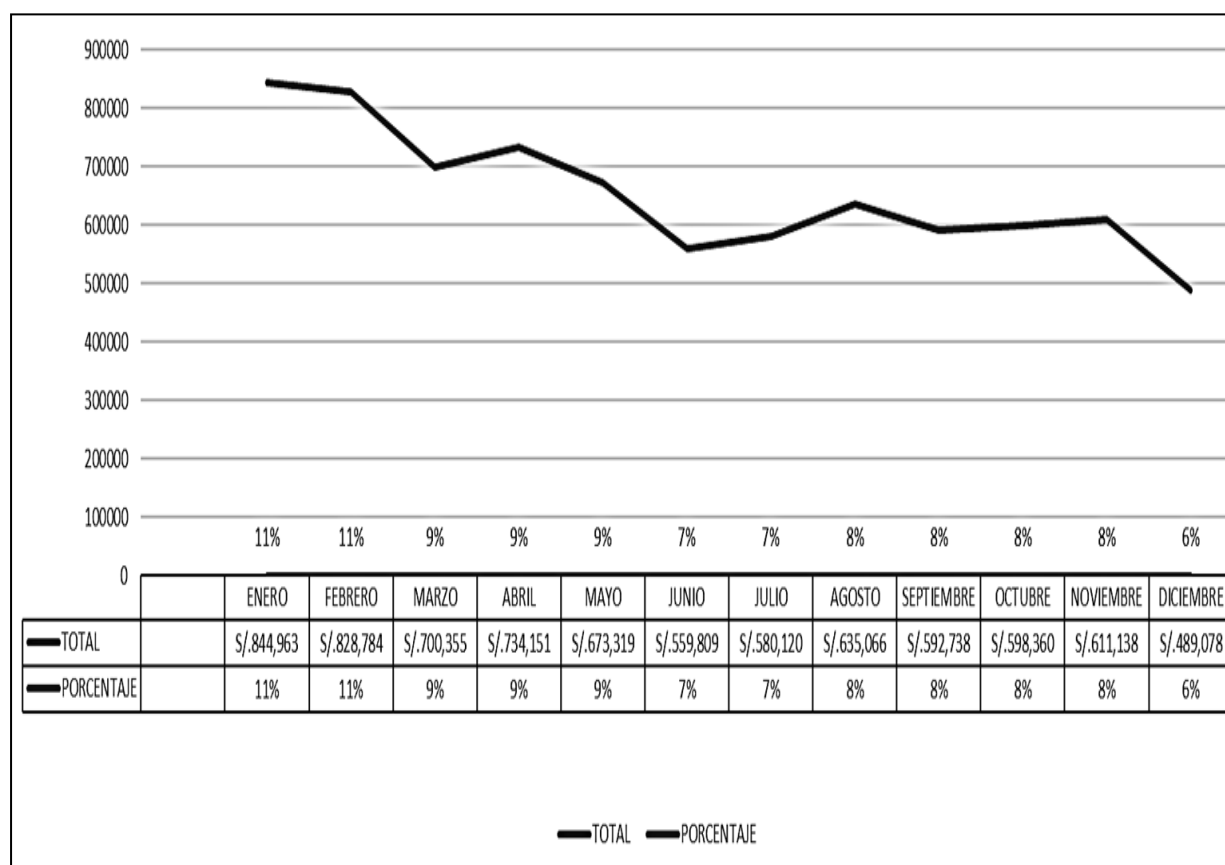
MES	TOTAL	PORCENTAJE
ENERO	S/.844,963	11%
FEBRERO	S/.828,784	11%
MARZO	S/.700,355	9%
ABRIL	S/.734,151	9%
MAYO	S/.673,319	9%
JUNIO	S/.559,809	7%
JULIO	S/.580,120	7%
AGOSTO	S/.635,066	8%
SEPTIEMBRE	S/.592,738	8%
OCTUBRE	S/.598,360	8%
NOVIEMBRE	S/.611,138	8%
DICIEMBRE	S/.489,078	6%
TOTAL	S/.7,847,882	100%

Tabla N°. 01: Ventas del año 2016.

Fuente: Ventas del año 2016

Elaboración: Las Autoras

Cuadro estadístico Ventas del año 2016



Fuente: Ventas del año 2016

Elaboración: Las Autoras

Como se visualiza en la tabla N° 1 y gráfico N° 1, las ventas mensuales que realiza la empresa DIETIC SOLUTIONS S.A.C., en el año 2016, con mayor porcentaje en los meses de Enero con 11% y Febrero con 11%, ya que por las estación de verano, los productos como Quemador de grasa y servicios ofrecidos, son los que más se venden durante esos meses. Y los meses con menor porcentaje de venta son en los meses de junio y julio con 7%.

1.3.2 Cuadro Comparativo de las Ventas y los Ingresos año 2016, de la empresa DIETIC SOLUTIONS S.A.C.

MES	VENTAS	INGRESOS POR VENTAS TARJETAS	INGRESOS EN EFECTIVO	DIFERENCIA
ENERO	997,057	356,956	620,581	19,520
FEBRERO	977,966	385,781	574,465	17,720
MARZO	826,419	399,662	414,729	12,028
ABRIL	866,298	349,201	501,699	15,398
MAYO	794,517	350,901	430,719	12,897
JUNIO	660,574	307,426	343,053	10,095
JULIO	684,542	305,770	367,798	10,974
AGOSTO	749,378	362,191	376,272	10,915
SEPTIEMBRE	699,431	354,003	335,879	9,549
OCTUBRE	706,065	322,675	372,363	11,027
NOVIEMBRE	721,143	331,448	378,507	11,188
DICIEMBRE	577,112	298,832	270,670	7,610
TOTAL	9,260,501	4,124,845	4,986,735	148,922

Fuente: Ventas del año 2016

Elaboración: Las Autoras

Como se observa en la tabla N° 2, los ingresos por ventas realizadas en la empresa durante el año 2016 en la empresa DIETIC SOLUTIONS S.A.C. reflejan un importe diferente con el efectivo de la empresa, según este resultado muestra la diferencia obtenida mes a mes en el año 2016.

1.3.3 Estado de situación financiera 2016.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO	2016	PASIVO	2016
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
- Caja y Bancos	1.931.634	- Sobregiros Bancarios	-
- Clientes	134.080	- Tributos por pagar	550.981
- Ctas. por Cobrar Acc. y Pers.	3.091.840	- Remuneraciones por pagar	24.243
- Cuentas por Cobrar Diversas	22.854	- Proveedores	94.370
- Provision Cla. Cobranza Dudosa	-	- Cuentas por pagar Diversas	-
- Mercaderias	85.001	- Beneficios Soc. Trabajadores	-
- Existencias por recibir	-		-
- Cargas Diferidas	532.668		-
Total Activo Corriente	5.798.077	Total Pasivo Corriente	669.593
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
- Valores	-	- Cuentas por pagar Diversas LP	-
- Inmb. Maq. y Equipos Neto	1.383.871	- Beneficios Soc. Trabajadores	-
- Intangibles Neto	157.768	- Ganancias Diferidas	-
Total Activo no Cte.	1.541.639	Total pasivo no Cte.	-
		PATRIMONIO	
		- Capital	1.500.000
		- Reservas Legal	-
		- Resultados Acumulados	3.845.882
		- Resultados del Ejercicio	1.324.241
		Total Patrimonio	6.670.123
Total Activo	7.339.716	Total Pasivo + Patrimonio	7.339.716

1.3.4 Estado de resultados 2016.

DIETIC SOLUTIONS SAC
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(POR FUNCION)
(Expresado en Soles)

Ventas	7.847.882	100,00
(-) Costo de Ventas	(3.209.840)	(40,90)
Utilidad Bruta	4.638.042	59,10
 Menos :		
Gastos Operativos	-	-
Gastos de Administración	(2.160.995)	(27,54)
Gastos de Ventas	(820.507)	(10,46)
Utilidad (Pérdida) de operación	1.656.540	21,11
 Gastos Financieros		
	(24.751)	(0,32)
 Ingresos Financieros		
	10.329	0,13
 Dctos, Rebajas y Bonificaciones Obtenidas		
	-	-
 Ingresos Diversos		
	197.105	-
 Ingresos Excepcionales		
	-	-
 Cargas Excepcionales		
	-	-
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	1.839.224	23,44
 R.E.I del Ejercicio		
	-	-
Utilidad (Pérdida) antes de la participación	1.839.224	23,44
 Impuesto a la Renta 28%		
	(514.983)	(6,56)
Utilidad (Pérdida) antes de Impuesto	1.324.241	16,87
 Reserva legal		
	-	-
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	1.324.241	16,87

2. Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Galofre y González (2012). Estrategias para Mejorar el Control Interno de las Cuentas Por Cobrar en los Procesos Contables de la Empresa Alcoven, C.A, Carabobo, Venezuela.

El objetivo corriente de esta indagación fue plantear habilidades que consientan optimar la inspección interna de las enumeraciones por recoger en los conocimientos registrables de la compañía Alcoven, C.A. 33 La situación que se muestra en esta compañía es que en la novedad coexiste una inspección interna encaminado a las enumeraciones por recaudar, pero cuyos lineamientos no se están desempeñando a cabalidad; lo que ha desgastado como resultado que las consideraciones que la compañía posee; no se queden desempeñando dentro de los términos determinados y por ende coexista numerosa lentitud en las recaudaciones.

Añazco, (2012). Procedimientos de control Interno administrativo y financiero para la Cooperativa de Transportes Asociados Cantonales, Loja – Ecuador,

Cuyo objetivo fue: Mostrar los cultos ordenamientos de inspección interna funcionario y bancario para la educada realización de sus procedimientos de la Mutualidad de Envíos Asociados Cantonales, utilizando desiguales sistemáticas como el probado, inductivo, razonado, metódico, expresivo y descriptivo consiguíolas subsiguientes deducciones:

La inspección interna es esencial para que una existencia consiga lograr por medio de una valoración de sus diligencias organizadas, el beneficio de sus metas establecidas, pues lo inverso habría improbable que se logre precisar las discretas que se corresponden apadrinar.

Garrido, (2011), Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido. Venezuela,

Objetivo corriente: Mostrar un Método Computarizado de Inspección Interna para optimizar y lograr la reducción de los métodos funcionarios de tesorería de la Academia Universitario Tecnológico de Ejido y cuyo objeto determinado es:

1. Mostrar las reglas del IUTE adaptables a la administración de la tesorería.
2. Narrar los métodos funcionarios que se desenvuelven en la tesorería del IUTE.
3. Delimitar las extenuaciones y congruencias del método de inspección interna en la tesorería del IUTE.
4. Instaurar los pasos de un método de inspección interna de la tesorería del IUTE, de las consecuencias obtenidas se precisa que los interrogados consideraron que la averiguación que se transporta en la tesorería de la Academia Universitario Tecnológico de Ejido, correspondería ser computarizada, lo que propone indagar a ser hondamente realizable justificada en un 100%, los interrogados concordaron que la diligencia de un método computarizado para la inspección de la tesorería optimizaría la eficacia de la tesorería.

Márquez y Rojas (2011). Análisis del Control Interno del efectivo, Cuentas por Cobrar e inventario en la Empresa Tremenda, C. A. Cumaná, Venezuela,

Examinar la Inspección Interna del capital, enumeraciones por recaudar y catálogo de la compañía Constructora Tremenda, C.A. Cumaná, estado Sucre, como imparcial determinado:

- a) Narrar los exteriores corrientes de la compañía, objeto de artículo.
- b) Contar los ordenamientos de la Inspección Interna del capital, de las enumeraciones por recaudar y del catálogo de la compañía.

c) Instaurar las preeminencias y las menguas del método de Inspección Interna a las divididas de capital, enumeraciones por recaudar así como el inventario de Tremenda, C.A.

d) Examinar los resultados que consigue causar a la compañía la inobservancia de la Inspección Interna en el efectivo, las enumeraciones por recaudar y el catálogo.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Sosa, (2015).El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.Lima, Perú.

En sus conclusiones declara que el efecto es un proceso normal en cuanto a los manejos registrables como arreglos, asentimientos y las reglas y habilidades registrables que despliegan en la compañía. Por lo que se declara que la confiabilidad de la averiguación prestamista es de suma categoría ya que si coexiste este objetivo determinado no hubiera resultados perjudiciales. El objetivo determinado, donde se investigó Indagar la autoridad de la inspección en la misión registrable de la compañía Golden Amazon Group S.A.C.

Carranza, Cespedes y Yactayo, (2016). En su tesis titulada: Implementación del Control Interno en las operaciones de Tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2013. Lima, Perú.

La culminación de inspección interna en el área de caja admite resguardar, proteger los capitales y activos de la colocación con el propósito de sortear expectantes mermas, estafas y hurtos que conmuevan horrativamente a la compañía; para ello es ineludible que las instrucciones que se ejecutan en caja se trasladen convenientemente avalando confidencialidad a la averiguación, disposición funcionario en cuanto al expediente y técnicas del área, lo cual va a consentir efectuar con los objetivos de inspección interna.

Campos, (2014). Propuesta de Diseño de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de Tesorería En La Empresa Constructora Concisa, Chiclayo, Perú.

Retraimiento del seguro de la financiera sin las reguladas de seguridad concierne, Ocupación del positivo a caja chica sin la completa inspección, Arreglo Crediticia, Métodos de desembolso a provisosores 90% en positivo. El objetivo determinado para establecer las insuficiencias en la caja.

Zevallos, (2013). Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería de la Empresa Comercial Promotores Mineros S.A.C. Periodo 2011. Lima, Perú.

Se ha trazado los subsiguientes objetivos Corriente: establecer las inspecciones internas precisos en la de caja de la compañía Promotores Mineros S.A.C. y los determinados: establecertipologías de las inspecciones internas en la caja de la compañía y plantearlos 30 superiores experiencias de inspección interna que debe poseer la caja.

En la caja de Organizadores Mineros S.A.C. como consecuencia el objetivo determinado de las peculiaridades de las inspecciones internas en la caja de Promotores Mineros S.A.C. se demostró fallas en una serie de diligencias.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control Interno

Amaro, (2013) Se expresa que la inspección interna es un instrumento brotada de la altaneramiseria de maniobrar a efectos de destruir y/o reducir locuentemente la muchedumbre de peligros presumidos los diferentes tipos de colocaciones, sean estos personales, con o sin conclusiones de utilidad. Partiendo de esto aludimosel subsiguiente comentariode la inspección interna: Base dondereposan las diligenciasde una existencia; es decir, que las diligencias de elaboración, comercialización, financiamiento, dirección, entre otras, son mandadas por la inspección interna; así mismo, es un instrumento de actividad, y no un plan que suministra un reglamento.

Según el informe COSO, precisó a la Inspección Interna como un asunto completado a los procesos, y no un contiguo de cargantes dispositivos administrativos complementos a los idénticos, realizado por la recomendación de la dirección, la orientación y la parte del particular de una existencia, trazado para suministrar una caución sensata para el provecho de objetivos comprendidos:

- Actividad y vigencia de las operaciones.
- Confidencialidad de la indagación prestamista.
- Observancia de las legislaciones, ordenanzas y habilidades. Esta inspección debe construirse dentro de la construcción de la existencia y debe estar entretejido con sus diligencias de acción.

Por otro lado, García (2012) exterioriza: La inspección interna de cada colocación debe establecer con acomodo a compendios universalmente admitidos y estar formado por habilidades y reglas expresamente apadrinadas, sistemáticas y ordenamientos ciertamente establecidos y dispositivos eficientemente de combinación entre los recursos humanos. (pág. 261)

García (2012); sugiere: En la doctrina del inspección administrativa se consiente que la inspección interna bajo el dirección del informe COSO alcanza el plan de colocación y el contiguo de sistemáticas y moderadas apadrinadas dentro de una existencia para proteger sus capitales, afirmar la fidelidad y autenticidad de su averiguación prestamista y funcionaria, originar la eficacia y la aptitud de los ordenamientos, estimular la información de las habilidades expresadas y del cuadro preceptivo actual y conseguir el desempeño de las metas y justos proyectados. (pág. 2-A)

Horngren, (2010), asevera que la inspección interna, es un plan de organización y todas las moderadas concernientes que apadrina una existencia para proteger diligentes, promover el sometimiento de habilidades de la compañía, originar la eficacia activa y responder que los registros contables sean puntuales y confidenciales (p.267).

2.2.1.2 Característica de inspección interna:

2.2.1.3 Evaluación de riesgo e inspección interna:

Bernal, (2010, p. V-1, V-2), Numera lo subsiguiente: La intención de esta Regla Universal de Auditoría (NIA) es instituir reglas y suministrar pasos para conseguir una perspicacia de los métodos de teneduría y de inspección interna, así como el peligro de auditoría y sus dispositivos: peligro inseparable, peligro de inspección y peligro de descubrimiento.

Riesgo inherente: es la suspensión de la liquidación de una enumeración o clase de avenencia a una escritura equivocada que consiguiera ser de categoría concerniente, específicamente o cuando se adiciona con grafías equivocadas en otras enumeraciones.

Riesgo de control: Es el peligro de una escritura errada que lograra acontecer en la liquidación de enumeración que consiguiera ser de categoría referente específicamente o cuando se añade con caracteres equivocados en otras liquidaciones, no sea preparatorio y reformado con conformidad por los procesos de teneduría e inspección interna.

Peligro de detección: Es el peligro de que los ordenamientos individuales de un funcionario no descubran una escritura equivocada que coexiste en una liquidación de una clase de avenencias que podría ser de categoría concerniente.

2.2.1.4 Componentes de inspección interna:

Mantilla, (2012), Sugiere los dispositivos de inspección interna son cinco: Contexto de Inspección: La propiedad de alguna dependencia es su muchedumbre sus propiedades particulares, conteniendo la entereza, los productos, la capacidad y el contexto en que ella maniobra.

Valoración de Riesgos: La existencia deberá ser ejecutada, cuidarse de los peligros y revolverse. Debe numerar imparciales, completados con comercializaciones, elaboración, comercialización, capitales y otras diligencias de modo que operen ordenadamente. Asimismo, debe instituir dispositivos para hermanar, examinar los riesgos concernientes.

Actividades de Control: Se deben instituir,elaborarhabilidades y ordenamientos para socorrer a afirmarque siexistenempleandociertamente las operacionesreconocidas por las 40 direcciones como mingitorios para manipularlas inseguridades en la adquisición de los imparciales de la existencia.

Averiguación y Declaración: Los métodos de averiguación y declaración se corresponden. Ayudan al particular de la existencia a aprisionarla averiguación mingitoria para transportar, dirigireinspeccionar sus ordenamientos.

Monitoreo: debe observarse el transcursogeneral, y reflexionar como obligatorio hacer transformaciones,de esta cualidadel método puede desobedeceractivamente, se debe actualizar cada vez que las circunstancias lo demuestren (p.18).

2.2.1.5 Importancia del Control Interno

Malica, (2010), Sugiere lo subsiguiente: El método de inspección interna es un asunto de inspeccióncompletado a diligenciasactivas de las entidades, delineado para aseverar en representaciónprudente la confabulación de la averiguaciónregistrable; los estados registrables 43 componen el objeto del análisis en la auditoría externamente de estados registrables,esta correspondencia entre ambos especímenes,la calidad que posee el método de inspección interna para la magistraturaexternamente de estados registrables(p.45).

González, (2014), La categoría debe poseer un método de inspección interna en las compañías, ha sido desarrollado en las épocas actuales, siendo esta la parte que se encomienda la colocación de los ordenamientos del ejercicio, así como de proteger los activos, comprobar la vigencia, producción y protección en las sistematizaciones.

2.2.1.6 Tipos de control interno:

Arrancando en enumeración las áreas de trabajos, aunque no existe una ausencia fundamental de las inspecciones internas, porque como se expresó precedentemente, la inspección interna es un todo total, y más bien desde un paraje de vista comprensible, se ha determinado la subsiguiente categorización:

Control interno administrativo

Son los dispositivos, ordenamientos e investigaciones que pertenecen a las técnicas de providencia que transportan la libertad de transacciones por la dirección, de modo que promueve, la eficacia de los procedimientos, la observancia, habilidad, anulada la observancia de los imparciales y objetivos establecidos.

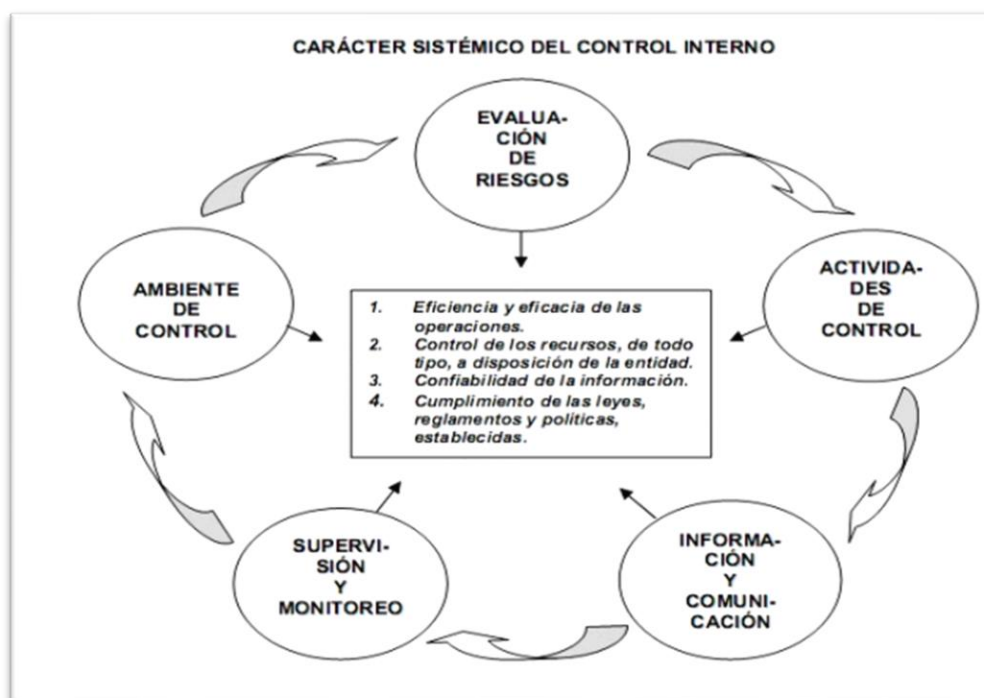
Control interno financiero

Este ejemplo de inspección muestra las bases para valorar el valor de seguridad, eficacia y hacienda con que se han manipulado y monopolizado los capitales mercantiles por medio de las suposiciones concernientes.

Control interno previo

Son las clasificaciones que se emplean antes de la elaboración de las sistematizaciones o de que sus hechos originen efectos; demuestra el desempeño de las reglas que lo sistematizan y los hechos que las protegen, afirma su provecho y congruencia en ocupación de las consumaciones y transmisiones de colocación.

Es significativo que se precisen y se desplieguen las clasificaciones de los diferentes instantes de la inspección previa ya sea dentro de las averiguaciones.



Los distintos instantes que deben igualar para desplegar las clasificaciones en todos los horizontes que sean obligatorios, se refieren al control precedente, control asistente y control postrero interno.

No concurren unidades funcionarias que se encomienden por apartado de este tipo de inspecciones, están asociados a los métodos corrientes que siguen los procedimientos; las inspecciones anteriores se refieren a diligencias sencillas, quizá como examinar antes de facultar la adquisición de algo, si no coexiste en los establecimientos, o si existe despedida presupuestaria para proveer a enredar los recursos, etc.

Control interno concomitante

Son los ordenamientos que consisten en comprobar y valorar las faenas en el propio instante de su cumplimiento, lo cual está concerniente fundamentalmente con el control de particularidad.

Control interno posterior

Es el análisis posterior de las sistematizaciones prestamistas y funcionarias y se ejerce por medio de la Auditoría Gubernativa; por su diligencia se clasifica en:

Control posterior interno

Es el análisis posterior de las operaciones prestamistas y funcionarias y se practica por medio de la Auditoría Interna de cada colocación.

Control posterior externo

Es el análisis ulterior de los procedimientos prestamistas y funcionarias y es un privilegio del Organismo Superior de Inspección, a través de la Auditoría Administrativa.

Documentación del control interno

La inspección interna se halla en todos los niveles de todas las operaciones y ocupaciones, por tanto, debe estar defendido por toda la reglamentación, métodos, expediente de sustentáculo, pesquisa y demás discernimientos monopolizados en las sistematizaciones, estableciendo los registros que las miserias merezcan, know-how positivo.

Las ocupaciones de los practicantes y todos los ordenamientos operativos, deben constituir en documentaciones que sirva de despedida para valorar y fundamentar las acciones llevadas a cabo por cada individuo.

2.2.2 Gestión de Arqueo de Caja

2.2.2.1 Definición

Hortiguela, (2012), La demostración de que los totales del arqueo de caja concuerdan con las liquidaciones terminables que conforman en los manuales de tesorería. Asimismo, debe evidenciar la concomitancia del saldo de las documentaciones de recaudación que se hayan inscrito en el manual, si durante el arqueo de caja se descubriera disconformidad, que puede haberse a deslices en la recaudación, faltas en la fabricación de recibos en el manual, extravíos de fabricación de algún documento de percepción, debe corregir el error. Si no se obtiene indagar la causa, deberá apuntar en el manual de investigación de caja el extravío descubierto.

El elemento que se reconoce como arqueo de caja y se comprueba el arqueo se designa acuerdo de recuento de caja. (p.70).

Rincón, Lasso, y Parrado, (2012), declara que es respetable ejecutar diariamente y en tiempos no comunicados, hacerse rastreo mínimo, comprobando que conste el efectivo utilizable en ese instante y complementario al valor 75 de los resguardos y vales o cuentas de adquisiciones, el total de estas mercancías debe ser igual al fondo determinado (p.80).

Piedra, (2009), el recuento de caja personifica un modo de inspección necesario que se debe emplear allí mismo y reside en comprobar que el capital existente en las áreas de la unidad bancaria concuerda con el resultado, características de caja. La motivación de esta demostración reside en que, al verificar recaudaciones y desembolsos, pueden haberse ocasionado faltas que sobrellevan que el resultado contadero aplace los almacenamientos de dinero. Estas discrepancias que manan al verificar el recuento de caja designan discrepancia de recuento (p.62).

2.2.2.2: Caja chica o fondo fijo:

Rincón, Lasso, y Parrado, (2012), exterioriza: Es una caja mínima para resguardar los gastos mínimos que el ente bancario asume al efectuar en su cotidiano fatigar, trascendería poco financiero emitir un cheque para el gasto de un taxi, adquisición de un lápiz, por esta razón las distribuciones pendiendo de su tendencia y penuria, apadrinan la creación de un fondo para dispendios mínimos. (p.78).

De igual manera Caballero Bustamante, (2013), precisa que el fondo asegurado compone una cuantía fija de capital (Salvo acrecentamientos ulteriores) establecido por la administración con anticipación al inicio de los procedimientos, para ser monopolizado en la solicitud de dispendios chicos. (p.2).

2.2.2.3: Arqueo de Caja:

Hortiguela, (2012), indica: Es la demostración de que el total del arqueo de caja concuerdan con las liquidaciones finales que conforman en los manuales de caja.

Asimismo, debe evidenciar la concomitancia de liquidación de las documentaciones de recaudación y desembolso que se hayan inscrito en el manual, si durante el recuento de caja se descubre cualquier discrepancia que puede acaecer deslices en la percepción, deslices en la elaboración de recibos o comentarios en el manual, descarríos u omisiones de elaboración de algún documento de recaudación, se debe corregir el desliz. (p.70).

Rincón, Lasso, y Parrado, (2012), exterioriza que es respetable ejecutar diariamente y en fechas variadas, crear rastreo, a la caja mínima, demostrando que coexista el positivo utilizable en ese instante y complementario al valor 75 de los vales y talones de adquisiciones, la totalidad de estos bienes debe ser igual al fondo concluyente (p.80).

2.2.2.4 Conciliación Bancaria:

Alvarado, (2009) señala: La conformidad bancaria reside en establecer la correspondencia de las liquidaciones según los manuales en una fecha entregada con el estado crediticio conveniente por el banco. Según, mantiene el autor, el arreglo bancario no es más que el cotejo del movimiento de los manuales prestamistas con las liquidaciones de los resúmenes crediticios en una fecha explícita (p.168). Por otro lado, Tamayo y López, (2012), explican una demostración de la autenticidad de los datos procedentes del manual financiero se efectúa por medio de la avenencia bancaria cotejando los apuntes ejecutados en la cuenta por el prestamista y los esbozos apuntados en nuestra teneduría. Corresponden examinar las discrepancias procedentes entre manuales y los resúmenes crediticios y deben concordar (p.372).

3. Alternativas De Solución

3.1.1 Caso práctico:

A continuación en el siguiente cuadro se observa la diferencia obtenida por el dinero sustraído en el periodo del 2016.

MES	DIFERENCIA	%
ENERO	S/. 19,520	13%
FEBRERO	S/. 17,720	12%
MARZO	S/. 12,028	8%
ABRIL	S/. 15,398	10%
MAYO	S/. 12,897	9%
JUNIO	S/. 10,095	7%
JULIO	S/. 10,974	7%
AGOSTO	S/. 10,915	7%
SETIEMBRE	S/. 9,549	6%
OCTUBRE	S/. 11,027	7%
NOVIEMBRE	S/. 11,188	8%
DICIEMBRE	S/. 7,610	5%
TOTAL	S/. 148,922	100.00%

Fuente: Ventas del año 2016

Elaboración: Las Autoras

Asiento por el reconocimiento del dinero sustraído en el periodo 2016.

De acuerdo a las Niff las pérdidas se reconocen cuando se conocen.

CUENTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
1.....		
65	Otros gastos de Gestión	S/. 148,922	
	659 Otros gastos		
10	Efectivo y equivalente de efectivo		
	101 Efectivo		S/. 148,922
	31-Dic Por el reconocimiento de la perdida sustraída del robo.		
2.....		
95	Gstos Administrativos	S/. 148,922	
79	Cargas Imputables a Cta. De costo		S/. 148,922
	31-Dic por el destino del gasto		

3.1.1.3 Cuadro Comparativo del Estado de Situación Financiera del periodo 2016.

DIETIC SOLUTIONS SAC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO
(Expresado en Soles)

ACTIVO	2016 (I)	2016 (II)	PASIVO	2016 (I)	2016 (II)
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
- Caja y Bancos	1.931.634	1.782.712	- Sobregiros Bancarios	-	-
- Clientes	134.080	134.080	- Tributos por pagar	550.981	550.981
- Ctas. por Cobrar Acc. y Pers.	3.091.840	3.091.840	- Remuneraciones por pagar	24.243	24.243
- Cuentas por Cobrar Diversas	22.854	22.854	- Proveedores	94.370	94.370
- Provision Cta. Cobranza Dudosa	-	-	- Cuentas por pagar Diversas	-	-
- Mercaderías	85.001	85.001	- Beneficios Soc. Trabajadores	-	-
- Existencias por recibir	-	-		-	-
- Cargas Diferidas	532.668	532.668		-	-
Total Activo Corriente	5.798.077	5.649.155	Total Pasivo Corriente	669.593	669.593
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
- Valores	-	-	- Cuentas por pagar Diversas L/P	-	-
- Inmb. Maq. y Equipos Neto	1.383.871	1.383.871	- Beneficios Soc. Trabajadores	-	-
- Intangibles Neto	157.768	157.768	- Ganancias Diferidas	-	-
Total Activo no Cte.	1.541.639	1.541.639	Total pasivo no Cte.	-	-
			PATRIMONIO		
			- Capital	1.500.000	1.500.000
			- Reservas Legal	-	-
			- Resultados Acumulados	3.845.882	3.845.882
			- Resultados del Ejercicio	1.324.241	1.175.319
			Total Patrimonio	6.670.123	6.521.201
Total Activo	7.339.716	7.190.794	Total Pasivo + Patrimonio	7.339.716	7.190.794

Cuadro Comparativo de Estado de Resultado periodo 2016

DIETIC SOLUTIONS SAC
ESTADOS DE RESULTADOS
COMPARATIVO
(Expresado en Soles)

	2016		VARIACION VARIACION	
	(I)	(II)	ABSOLUTA S/.	RELATIVA %
Ventas Netas	7.847.882	7.847.882	-	100,00%
(-) Costo de Ventas	(3.209.840)	(3.209.840)	-	100,00%
Ganancia Bruta	4.638.042	4.638.042	-	100,00%
Menos:			-	
Gastos Operativos	-	-	-	-
Gastos de Administración	(2.160.995)	(2.309.916)	148.921,50	93,55%
Gastos de Ventas	(820.507)	(820.507)	-	100,00%
Utilidad (Pérdida) de operación	1.656.540	1.507.619	148.921,50	109,88%
Gastos Financieros	(24.751)	(24.751)	-	100,00%
Ingresos Financieros	10.329	10.329	-	100,00%
Ingresos Diversos	197.105	197.105	-	100,00%
Utilidad (Pérdida) antes de la participación	1.839.224	1.690.302	148.921,50	108,81%
Impuesto a la Renta 28%	(514.983)	(514.983)	0,00	100,00%
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	1.324.241	1.175.319	148.921,50	112,67%

*Se contabiliza de acuerdo al PCGA, tributariamente existe una diferencia temporal que será reconocida el próximo año.

Ratios de Liquidez

LIQUIDEZ CORRIENTE	2016 (1)	2016 (2)	2016 (1)	2016 (2)	%
Activo Corriente	5,798,077	5,649,155	8.66	9.00	96%
Pasivo Corriente	669,593	627,895			

La definición de estas deducciones nos dice que por cada S/. 1 de pasivo corriente, la compañía cuenta con S/. 8.66 y S/. 1.56 de respaldo de activo corriente.

Es un índice muy alto admitido de liquidez a corto plazo, que nos muestra que la proporción de las exigibilidades a corto plazo, están cubiertas por activos corrientes que se esperan cristianizar a capital. Así mismo nos demuestra que la empresa DIETIC SOLUTIONS S.A.C por el resultado nos demuestra una buena liquidez, obtenido de las ventas y por las cobranzas realizadas en efectivo, ya que no existe ventas al crédito, esto nos permite hacer un buen frente a nuestro pasivo corriente o mejor dicho a nuestras obligaciones a corto plazo, por lo que nos da como conclusión que la empresa es muy solvente.

PRUEBA ACIDA	2016 (1)	2016 (2)	2016 (1)	2016 (2)	%
Act. Cte. – Exis – Gast. Anticipo	5,713,076	5,564,155	8.53	8.86	96%
Pasivo Corriente	669,593	627,895			

El resultado anterior nos muestra en ambos casos que la empresa DIETIC SOLUTIONS SAC. Registra una prueba acida de 8.53 y 8.86, lo que a su vez nos permite concluir que por cada sol que se debe en el pasivo en el corriente, se cuenta 8.53 y 8.86 respectivamente para su cancelación, sin necesidad de tener que acudir a la elaboración de los inventarios.

Cabe precisar que cuando la prueba acida es mayor a 1 significa que esta tiene la capacidad de cumplir sus deudas a corto plazo, en el caso de DIETIC SOLUTIONS S.A.C. nos muestra una razón muy alta en la prueba acida, y esto es por el buen nivel de ventas que ha tenido durante el año 2016 y puede convertir sus cuentas por cobrar en efectivo de una manera eficiente.

LIQUIDEZ ABSOLUTA	2016 (1)	2016 (2)	2016 (1)	2016 (2)	%
Disponible en Efectivo y Equivalente	1,931,634	1,782,712	2.88	2.84	102%
Pasivo Corriente	669,593	627,895			

Esta razón nos muestra un índice más puntual de fluidez que el preliminar, ya que reflexiona solo el positivo, por lo que para la empresa DIETIC SOLUTIONS S.A.C. nos indica que todo su dinero efectivo será utilizado para pagar sus deudas u obligaciones a corto plazo.

CAPITAL DE TRABAJO	2016 (1)	2016 (2)
Activo Corriente - Pasivo Corriente	$5\,798,077 - 669,593 = 5\,128,483$	$5\,649,155 - 627,895 = 5\,021,260$

Esta razón nos indica que cuando la empresa cancele el total de sus compromisos corrientes, le resultaran S/. 5,128, 483.00 para atender los compromisos que surgen en normal desarrollo de su actividad bancaria.

Esto indica también que tiene una buena liquidez por lo que podrá hacer frente a las circunstancias sin ningún problema.

Ratiosde Rentabilidad

MARGEN DE GANANCIA BRUTA	2016 (1)	2016 (2)	2016 (1)	2016 (2)
Ganancia Bruta	4,638,042	4,638,042	63%	64%
Activo Total	7,339,716	7,190,794		

Este indicador nos demuestra que la empresa obtiene las utilidades por cada unidad monetaria de ventas, como también nos muestra la buena eficiencia operativa que No.

MARGEN DE GANANCIA NETA	2016 (1)	2016 (2)	2016 (1)	2016 (2)
Ganancia Neta	1,324,241	1,217,017	17%	16%
Venta Neta	7,847,882	7,847,882		

Esta razón nos indica que presenta un resultado favorable, pues los índices de rentabilidad de comercializaciones exponen la utilidad de la compañía por cada unidad de comercialización.

Como sabemos DIETIC SOLUTIONS S.A.C. vende productos y todas las cobranzas son efectivo, por lo que determina que la empresa pueda disponer de más efectivo por la gran cantidad de ventas que posee durante el periodo 2016.

RENTABILIDAD PATRIMONIAL	2016 (1)	2016 (2)	2016 (1)	2016 (2)
Ganancia Neta	1,324,241	1,217,017	20%	19%
Patrimonio	6,670,123	6,562,899		

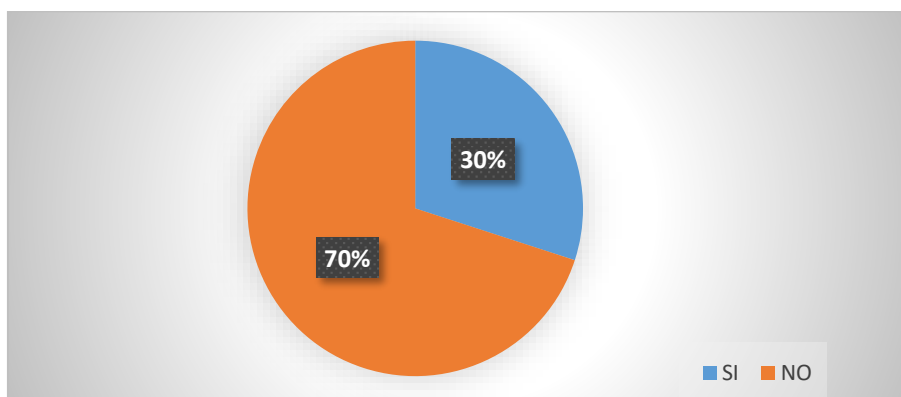
Esta razón nos indica que la compañía consiente identificar la rentabilidad que le brinda a los socios o asociados del capital, el capital que han invertido en la compañía, sin tomar en cuenta los gastos bancarios ni de gravámenes y participación de trabajadores, por lo que nos da el resultado esperado, ya que la empresa tiene mucho activo circulante en base a las ventas obtenidas

RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS	2016 (1)	2016 (2)	2016 (1)	2016 (2)
Ganancia Neta	1,324,241	1,217,017	18%	17%
Total Activo	7,339,716	7,190,794		

Esta razón nos indica que los activos de la empresa DIETIC SOLUTIONS S.A.C. durante el periodo 2016 ha generado una rentabilidad del 18%, permitiéndonos conocer el porcentaje por cada sol de ventas y que el beneficio fue para la empresa.

Resultado de la Encuesta

1. ¿Existe control en su área?

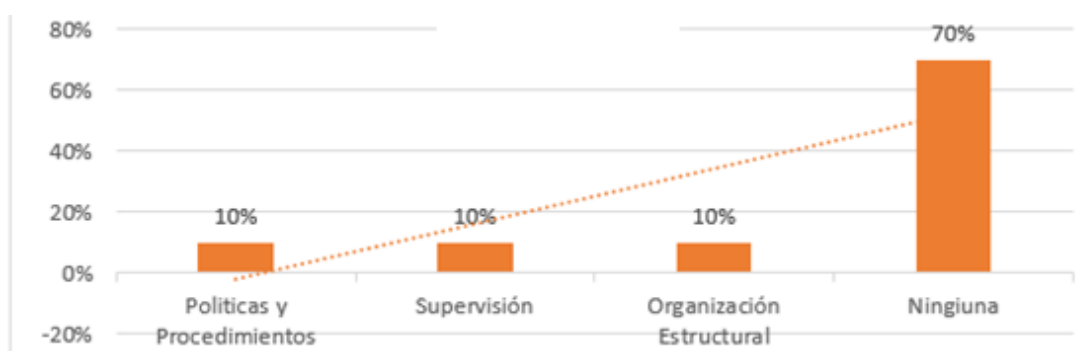


Elaboración: Las Autoras

Comentario:

Según la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa, contestaron del siguiente modo a la interrogación, con un importe porcentual del 70% reconocieron que NO existe una inspección para el gobierno del capital de caja, pero con un 30% contradijeron que SÍ coexistían dichas inspecciones en el área.

2. ¿Qué compendios de control doméstico existe en su área?



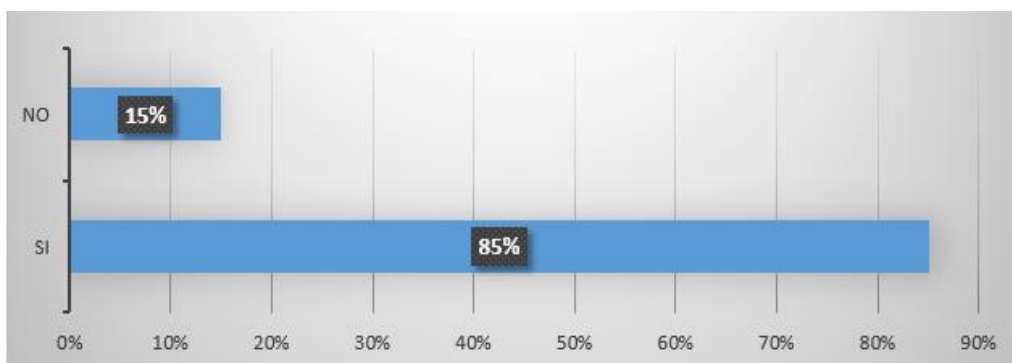
Elaboración: Las Autoras

Comentario:

Según la encuesta ejecutada a los hacendados del área de finanzas-Tesorería, contestaron a la pregunta de la siguiente manera, con un valor porcentual del 70% indica que NO cuentan con un elemento de CI en su área, solo un 10% respondió que SÍ

cuentan con Políticas y Procedimientos, 10% supervisión y 10 % Organización y estructura.

3. ¿Conoce alguno de los componentes de control interno?

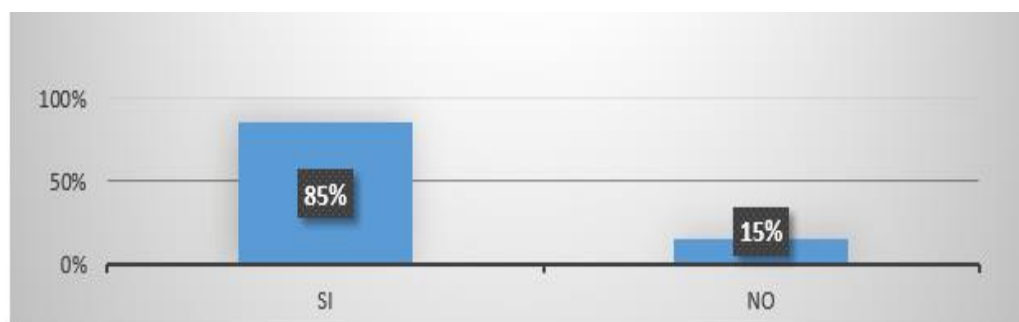


Elaboración: Las Autoras

Comentario:

Según la encuesta ejecutada a los hacendados del área de finanzas-Tesorería, contestaron a la pregunta de la siguiente manera, con un valor del 70% no tienen conocimiento de los componentes del CI.

4. ¿Preexistepartición de ocupaciones en su área con relación a la colocación estructural



**Elaboración:
Las Autoras**

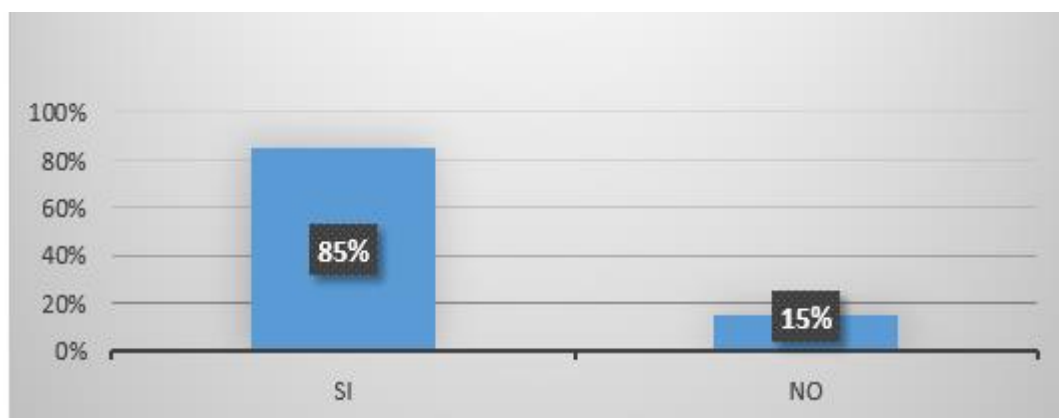
Comentario:

Según la encuesta elaborada a los hacendados del área de finanzas-Tesorería, contestaron a la pregunta de la siguiente manera, un 60% indica que, SÍ existen divisiones de funciones, mientras un 40% indica que NO debido que realizan todas las labores como cobranzas, facturación, conciliaciones.

5. ¿Coexiste una persona representante, la cual controle todos los procedimientos y diligencias ejecutadas en su área?

Elaboración:
Las Autoras

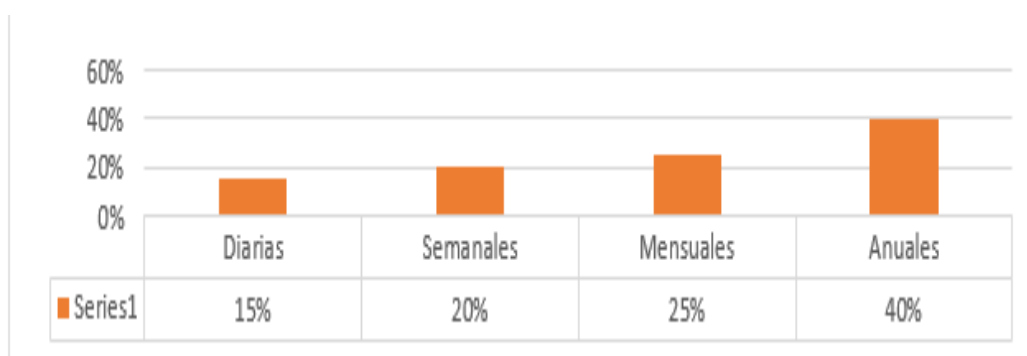
Comentario:



Según la encuesta ejecutada a los hacendados del área de finanzas-Tesorería, contestaron a la pregunta de la siguiente manera, NO existe una persona encargada para la supervisión de las operaciones.

6. ¿En su espacio cuan sucesión son las investigaciones de beneficio e averiguación de las operaciones?

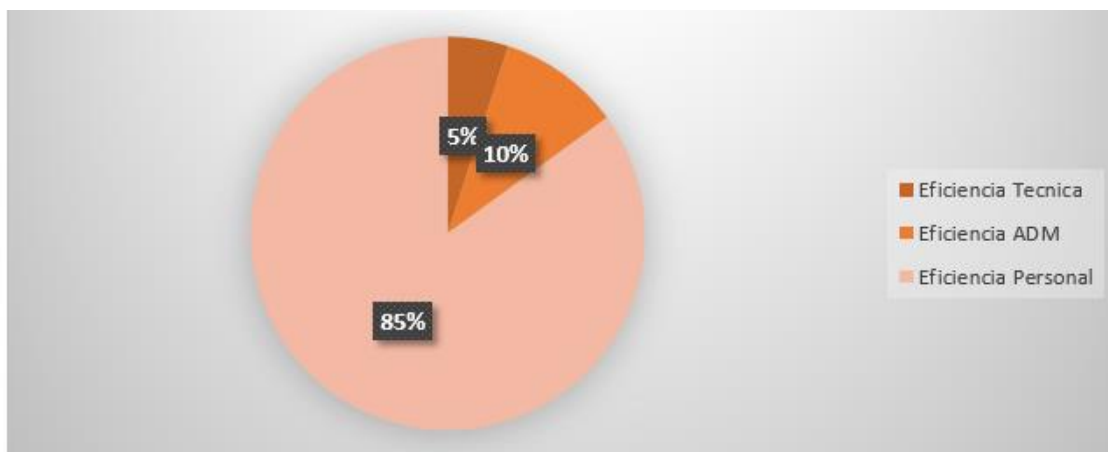
Elaboración:
Las Autoras



Comentario:

Según la encuesta ejecutada a los hacendados del área de finanzas-Tesorería, contestaron a la pregunta de la siguiente manera, con un 40% las revisiones solo se realizan de manera anual, 25% de manera mensual, 20 de manera semanales y solo un 15% de manera diaria.

7. ¿Cuál de las subsiguientes valideces realizarías en tu área?

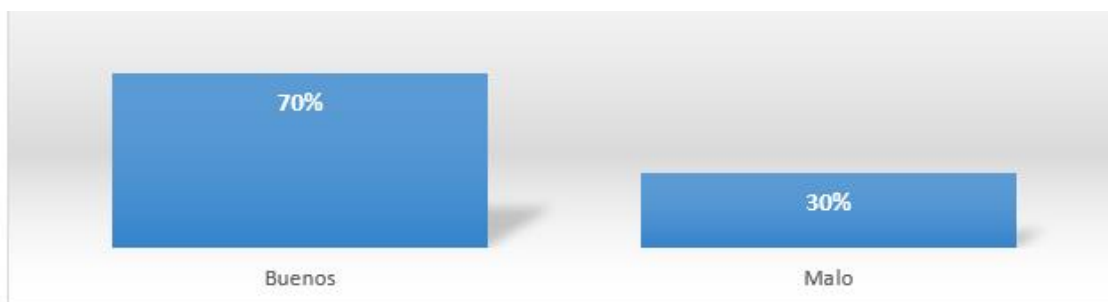


Elaboración: Las Autoras

Comentario:

Según la encuesta ejecutada a los hacendados del área de finanzas-Tesorería, contestaron a la pregunta de la siguiente manera, un 85% desea una implementación en Eficiencia Personal, 10% en Eficiencia ADM y solo un 5% Eficiencia Técnica.

8.- ¿Qué tan eficientemente son los dispositivos, programas situados con respecto a las diligencias de tu área?

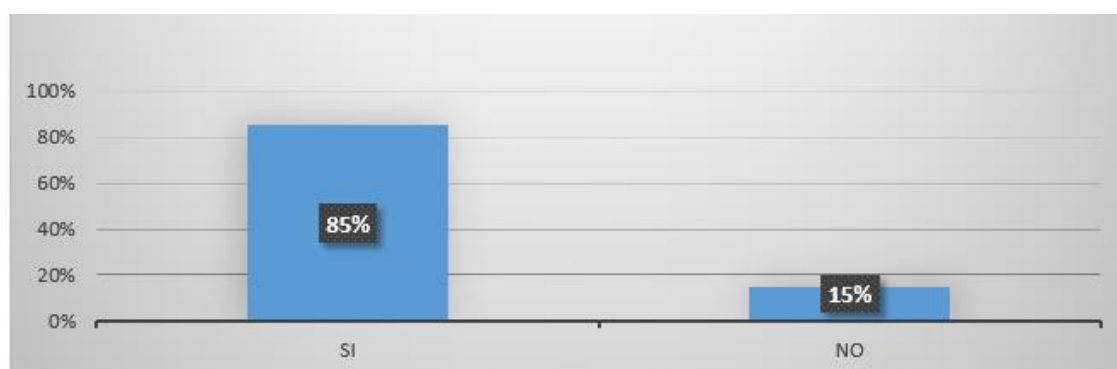


Elaboración: Las Autoras

Comentario:

Según la encuesta ejecutada a los hacendados del área de finanzas-Tesorería, contestaron a la pregunta de la siguiente manera, un 70% indica que es BUENO, mientras un 30% indica es Malo.

9- ¿Crees usted que sus colaboradores de la labor están capacitados para el puesto de trabajo con relación a los conocimientos, destrezas, capacidades y destreza personal?

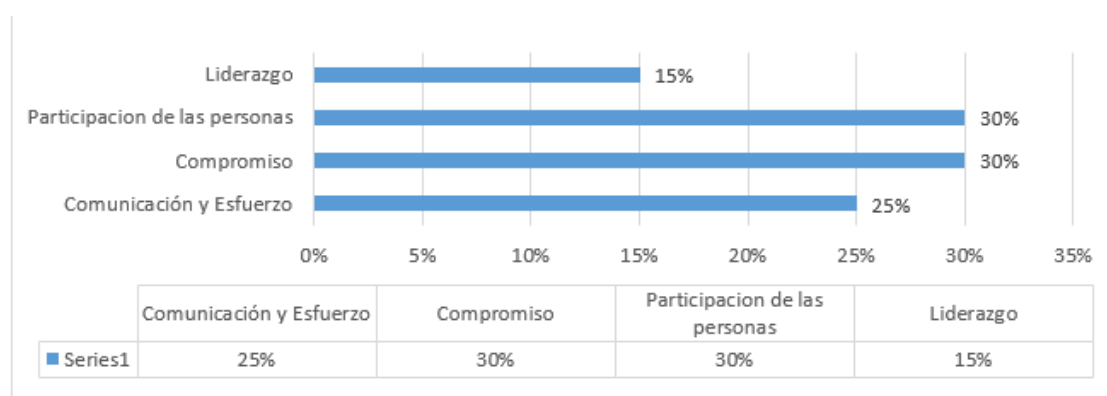


Elaboración: Las Autoras

Comentario:

Según la encuesta ejecutada a los hacendados del área de finanzas-Tesorería, contestaron a la pregunta de la siguiente manera, el 85% cuenta con los conocimientos, habilidades, aptitudes y destreza, un 15% no cuenta con ello.

10-¿Cuál de los subsiguientes itinerarios es más monopolizado para que coexista un vecino de inspección en el área?



Elaboración: Las Autoras

Comentario:

Según la encuesta ejecutada a los hacendados del área de finanzas-Tesorería, contestaron a la pregunta de la siguiente manera, el 30% indica que Liderazgo y Participación de las personas necesitan para un buen ambiente de control, Liderazgo un 15%, Comunicación y Esfuerzo con un 25%.

Conclusiones

- 1.**Se determinó que la compañía no cuenta con un método de inspección que pueda comprobar los ingresos obtenidos por las ventas diarias.
- 2.**En el proceso se evaluaron los registros en el área de caja logrando evidenciar las continuas diferencias entre el físico y las cobranzas, presentado una baja confiabilidad de los montos en efectivos y las cobranzas con tarjetas.
- 3.**Los trabajadores de la empresa DIETIC SOLUTIONS S.A.C. no cuentan un manual de funciones establecido, no existe una adecuada separación de funciones, ya que la persona que se encarga de la facturación es la que se encarga de las cobranzas.

Recomendaciones

1. Se recomienda establecer un sistema que permita tener un control adecuado de los ingresos, los cuales serán asignados a los individuos comisionados de tomar recaudaciones y al instante de recolectar están en la necesidad de adjudicar el comprobante pre-numerado (En el caso que sea cancelado con tarjetas- Ticket de POS), que corresponderá perseguir una disposición secuencial exponiendo el concepto e importe recaudado tanto en letras como en dígitos, mostrando así los resultados reales por las ventas diarias las personas encargadas del pos, deberán ejecutar el cierre de la ventas culminadas en el día.

2. Se debe establecer un sistema Arqueo de Caja inopinados, con el objeto de comunicar una modernización e inspección prolongado de los fondos, lo cual será realizado periódicamente por personal designado por el área de auditoría externa.

3. Se propone un manual de funciones y un organigrama en la empresa DIETIC SOLUTIONS S.A.C para tener clara la estructura organizacional y exista separación de funciones en los procesos, teniendo conocimiento así de sus obligaciones, jerarquías, responsabilidades, funciones y relaciones laborales.

Referencias

Armijo (2015). *Influencia del Control Interno en el departamento de créditos y Cobranzas de la Empresa ChemicalMining S.A*, Universidad Católica de los Ángeles, Chimbote.

Carranza y Cespedes y Yactayo (2013). *Implementación del Control Interno en las operaciones de tesorería en la Empresa de Servicios Suyelu S.A.C*, Universidad de Ciencias y Humanidades. Del Cercado de Lima.

Fernández (2010). *Procedimientos de control interno aplicables al área contable Financiera de una empresa de servicios de internet, caso: Lutrol S.A.* Universidad Técnico particular de Loja. Ciudad de Quito.

Hidalgo (2010). *Influencia del control interno en la gestión de Créditos y Cobranzas en una Empresa de servicios de pre-prensa digital*, USMP, Lima.

Murillo (2013). *Auditoria Interna para el control contable y administrativo de las Cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio Maracaibo*, Universidad Rafael Urdaneta. Venezuela.

Repositorio Institucional Uladech Católica. (2016). *Informa un servicio digital que recopila, conserva y distribuye material digital. Facilita la preservación digital y la comunicación académica.* Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/>

Uceday Villacorta (2013). *Las Políticas de Ventas al crédito y su influencia en la Morosidad de los clientes de la Empresa ImportExportYomar E.I.R.L.* Universidad Privada AntenorOrrego,Lima.

Universidad de los Andes facultad de Ciencias Económicas y Sociales. (2015). *Informa Post grados de ciencias Contables financieros, políticos, culturales, económico, legales, tributarios, de mercadeo, costo, gerencia, estadística, sociología, tecnología y otros.* Recuperado de <http://pcc.faces.ula.ve/>

Apéndice A Cálculo del impuesto a la renta, reconociendo el robo.

DIETIC SOLUTIONS SAC
CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA DE 3RA CATEGORIA (SUNAT)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	<u>S/.</u>	
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS	1.839.223,73	
MAS REPAROS Y ADICIONES	(148.921,50)	
DEFINITIVOS		
- Multas		
- Enajenacion de Inm. Maq. Y Equipo s	-	
- Exeso de Gasto de Representacion	-	
Ingresos Brutos		
Gasto Maximo		
Gasto en contabilidad		
Exceso		
- Exceso de Gasto de Vehiculos	-	
Gasto de Vehiculos		
Seguros de Vehiculos		
Total de Vehiculos		
Gasto Por Vehiculo		
Exceso		
- Otros Reparos	- 148.921,50	
- IGV No utilizado como Credito	-	
	-	
TEMPORALES		
- Vacaciones Devengadas y No Pagadas		
- Gratificaciones Devengadas y No Pagadas	-	
- Otros	-	
	-	
MENOS DEDUCCIONES Y/O CREDITOS	-	
DEFINITIVOS		
- Otros	-	
DISTRIBUCION LEGAL DE LA RENTA NETA	-	
Pérdida Tributaria	1.690.302,23	
Participacion de los Trabajadores	-	
Renta Imponible	1.690.302,23	
Impuesto a la Renta 28%	473.285,00	473.284,62
<u>PAGOS A CUENTA DEL EJERCICIO</u>		
PAGOS A CUENTA ENERO	(50.613,00)	
PAGOS A CUENTA FEBRERO	(49.644,00)	
PAGOS A CUENTA MARZO	(47.044,00)	
PAGOS A CUENTA ABRIL	(42.037,00)	
PAGOS A CUENTA MAYO	(43.148,00)	
PAGOS A CUENTA JUNIO	(31.629,00)	
PAGOS A CUENTA JULIO	(32.841,00)	
PAGOS A CUENTA AGOSTO	(36.121,00)	
PAGOS A CUENTA SEPTIEMBRE	(33.594,00)	
PAGOS A CUENTA OCTUBRE	(33.930,00)	
PAGOS A CUENTA NOVIEMBRE	(34.693,00)	
PAGOS A CUENTA DICIEMBRE	(29.198,00)	
Itan 2016	(16.128,00)	
	(480.620,00)	
<u>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</u>	34.363,00	

Apéndice B Modelos de Arqueo de Caja

DIA:	<input style="width: 90%;" type="text"/>	MES:	<input style="width: 90%;" type="text"/>	AÑO:	<input style="width: 90%;" type="text"/>
HORA DE INICIO:	<input style="width: 90%;" type="text"/>	HORA DE CULMINACION:	<input style="width: 90%;" type="text"/>		
EFFECTIVO:					
	MONEDAS	S/.			
	BILLETES:	S/.	_____		
TOTAL MONEDAS Y BILLETES:					
EFFECTIVO:					
	MONEDAS	\$.			
	BILLETES:	\$.	_____		
TOTAL MONEDAS Y BILLETES:					
DOCUMENTOS VISA:					
CANT.	NUM. TRANSACCION	HORA	FECHA	IMPORTE	
TOTAL IMPORTE VISA				S/.	
DOCUMENTOS MASTERCARD:					
CANT.	NUM. TRANSACCION	HORA	FECHA	IMPORTE	
TOTAL IMPORTE MASTERCARD				S/.	

Apéndice C Entrega a rendir

EMPRESA DIETIC SOLUTIONS S.A.C	
ENTREGA A RENDIR CUENTAS	
Trabajador:	N° de recibo 0001
Cantidad en efectivo:	
CONCEPTO	IMPORTE
	Entregado:
	Liquidado:
	Diferencia a devolver:
	diferencia a entregar:
Recibido por:	Fecha:
Autorizado:	Aprobado: