



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO
DEL ÁREA DE CAJA DE LAS EMPRESAS MINERAS
DEL PERÚ: CASO EMPRESA MINA GIRALDA S.A.C.
TRUJILLO, 2016.**

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

AUTORA

PAREDES RONDÓN, PAULA GIOVANNA

ASESORA

Mgtr. ALVARADO LAVADO DE ARROYO, HAYDEE ROXANA

TRUJILLO - PERÚ

2016

TÍTULO

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL
ÁREA DE CAJA DE LAS EMPRESAS MINERAS DEL
PERÚ: CASO EMPRESA MINA GIRALDA S.A.C.**

TRUJILLO, 2016.

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Dr. Marino Celedonio Reyes Ponte

Presidente

Mgr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales

Secretario

Mgr. Edwin Alberto Arroyo Rosales

Miembro

Mgr. Haydee Roxana Alvarado Lavado De Arroyo

Asesora

AGRADECIMIENTO

A mis padres que con sus consejos y paciencia lograron hacer de mí una persona de bien, capaz de buscar el camino correcto para el logro de mis metas, gracias a ellos por infundir en mí la responsabilidad que significa el término de mi carrera profesional.

A mis hermanos; por siempre haberme dado su fuerza y apoyo incondicional que me han ayudado y llevado hasta donde estoy ahora.

A mis compañeros por estar prestos siempre ayudar en cualquier situación, por ese clima de compañerismo agradable y sociable.

DEDICATORIA

A DIOS

Por darme la fortaleza para seguir adelante, no desmayar frente a todas las adversidades que se presentan a lo largo de este camino para lograr nuestra meta.

A MIS PADRES

Quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad.

RESUMEN

El presente informe de investigación tuvo como objetivo general, determinar y describir las Características del Control Interno del Área de Caja de las empresas Mineras del Perú y de la empresa Mina Giralda S.A.C. Trujillo, 2016. La investigación va incurrir de manera favorable en la empresa para mayor control del efectivo que se maneja en caja, para así tener un adecuado uso y aplicación de los recursos dinerarios.

La investigación fue cualitativa y descriptiva porque expresa todo lo que es cualidades, opiniones y observa la realidad tal cual ocurre sin transformar nada debido a que solo se limitó a describir la principal característica de la variable en estudio, para ello se realizó un cuestionario de 14 preguntas al administrador de la empresa minera aplicadas mediante la técnica de la entrevista obteniéndose buenos resultados para realizar la investigación respectiva.

Mediante la investigación comprobamos lo importante que es un arqueo de caja en las empresas del rubro minera, esto permitirá superar las deficiencias para que dicha área sea eficiente.

Finalmente se concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio del arqueo de caja lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar la firmeza de la empresa.

Palabras clave: Control interno, caja, empresa minera.

ABSTRACT

This research report overall objective was to determine and describe the characteristics of Internal Control Area Box Peru Mining companies and company Mina Giralda S.A.C. Trujillo, 2016. The investigation will incur favorably in the company to greater control of cash is handled in cash, in order to have a proper use and application of money resources.

The research was qualitative and descriptive because it expresses all that is qualities, opinions and see reality as it happens untransformed nothing because only merely described the main feature of the variable under study, A questionnaire of 14 was conducted ask the manager of the mining company applied by interview technique with good results to perform the investigation.

Through research check how important it is a cash count in companies in the mining area, this will allow to overcome the shortcomings that area is efficient.

Finally it concludes that this research aims to demonstrate that through the cash count will achieve positive results that will help us to improve the firmness of the company.

Keywords: Internal Control, safety, mining company.

CONTENIDO

1. Título de la tesis.....	i
2. Hoja de firma del jurado evaluador.....	ii
3. Hoja de agradecimiento	iii
4. Hoja de dedicatoria.....	iv
5. Resumen.....	v
6. Abstract	vi
7. Contenido.....	vii
8. Índice de cuadros	x
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	15
2.1 Antecedentes.....	15
2.1.1 Internacionales	15
2.1.2 Nacionales	19
2.1.3 Regionales	22
2.1.4 Locales	23
2.2 Bases Teóricas de la investigación... ..	25
2.2.1 Marco Teórico	25
2.2.1.1 Control Interno... ..	25
2.2.1.2 Tipos de Control Interno... ..	28
2.2.1.3 Ley N° 28716 de Control Interno... ..	30
2.2.1.4 Normas Internacionales de Contabilidad	32
2.2.1.5 Principios de Contabilidad... ..	36
2.2.1.6 Control Interno en el Área de caja.....	40

2.2.1.7 Control Interno de las Empresas en general	45
2.2.1.8 Empresas Mineras	46
2.2.1.9 Datos Informativos de la Empresa	53
2.2 Marco Conceptual	54
2.3 Hipótesis	55
III. METODOLOGÍA.....	56
3.1 Tipo de la investigación.....	56
3.2 Nivel de la investigación... ..	56
3.3 Diseño de la investigación.....	56
3.3.1 No experimental	56
3.3.2 Descriptivo... ..	56
3.4 Población y muestra.....	56
3.4.1 Población.....	56
3.4.2 Muestra.....	56
3.5 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	57
3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	58
3.7 Plan de análisis	58
3.8 Matriz de consistencia	59
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	60
4.1 Resultados.....	60
4.1.1 Resultados del objetivo específico N° 01.....	60
4.1.2 Resultados del objetivo específico N° 02.....	61
4.1.3 Resultados del objetivo específico N° 03.....	63
4.1.4 Resultados del objetivo específico N° 04.....	64

4.2	Análisis de Resultados.....	65
4.2.1	Respecto al objetivo específico N° 01.....	65
4.2.2	Respecto al objetivo específico N° 02... ..	65
4.2.3	Respecto al objetivo específico N° 03.....	68
4.2.4	Respecto al objetivo específico N° 04.....	69
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	70
5.1	Conclusiones.....	70
5.1.1	Respecto al objetivo específico N° 01.....	70
5.1.2	Respecto al objetivo específico N° 02.....	70
5.1.3	Respecto al objetivo específico N° 03.....	70
5.1.4	Respecto al objetivo específico N° 04... ..	70
5.2	Recomendaciones	71
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	72
6.1	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	72
6.2	ANEXOS.....	73
	Anexo 01.....	73
	Anexo 02.....	77

INDICE DE CUADROS

Cuadro N° 01	60
Cuadro N° 02	61
Cuadro N° 03	63

I. INTRODUCCIÓN

El informe de investigación titulado “**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE CAJA DE LAS EMPRESAS MINERAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA MINA GIRALDA S.A.C.**

TRUJILLO, 2016.” El propósito de la investigación es dar a conocer más ampliamente el tema de medidas de control interno aplicables a la cuenta de efectivo, el cual se puede definir como un simple medio para evitar fraudes o robos, debe también ayudar a lograr las demás transacciones de dinero y el mantenimiento de saldos adecuados sin que lleguen a ser excesivos.

En **España** el Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, el 67% de los entrevistados dicen que la información procesada en el área de caja debería ser automatizada, lo cual facilitaría los procesos administrativos con su aplicación y el 100% dicen que el control interno de caja debería realizarse diariamente, ya que permite determinar posibles fallas errores que se pueden corregir rápidamente. (**Garrido, 2011**).

Perú en la ciudad de **Talara** la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, el 55,6% de los encuestados contestaron que la persona que maneja el efectivo no es la encargada de su registro, no se contabiliza el efectivo oportunamente, el 55,6% de los encuestados contestaron que no se deposita diariamente e íntegramente el efectivo recibido, mientras el 44,4% dijeron que sí. El 55,6% respondieron que no se emite recibos al percibir efectivo, asimismo el 55,6% dijeron que no se realizan arqueos sorpresivos periódicamente de los fondos en caja chica, además que no se realiza un presupuesto de entrada y salida del efectivo.

Aunque el fraude puede ocurrir en cualquier organización, se hace más presente en empresas con pocos controles internos, con una serie de valores éticos dudosos, y por personas no aptas para estos puestos clave. Éste ocurre, por lo general, en la información financiera y en la malversación de activos, e implica algunos factores como: un incentivo o presión para cometerlo, la oportunidad para hacerlo o bien, alguna inconformidad en contra de la empresa.

La mayoría de las Pequeñas y Medianas Empresas no cuentan con un Control Interno, debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el Control Interno dentro de esta, pues en las empresas familiares se tienen trabajando a familiares que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa. **(Flores, Ibarra 2006).**

Un sistema de control interno débil abrirá una coyuntura en donde las empresas se colocan en un estado de vulnerabilidad y son propensas a que la ataquen los fraudes.

La importancia que significa un buen Control Interno del Efectivo, permite salvaguardar y proteger estos recursos contra desembolsos injustificados y garantiza que no se incurra en obligaciones sin la debida autorización, así como también, permite informar a la gerencia en qué medida se dispone de efectivo para cancelar obligaciones inmediatas.

Su finalidad es cuidar todo el dinero que entra o entrará y programar todas las salidas de dinero, actuales o futuras, de manera que jamás quede en la empresa dinero ocioso, que nunca se pague demás y que nunca se tengan castigos o se paguen comisiones por falta de pago.

Finalmente, el control interno del área de caja debe controlar o influir en todas las formas del dinero de la empresa, ya sea en las cuentas por cobrar, como en las inversiones y cuentas por pagar, además debe procurar la mayor visión hacia el futuro de por cobrar y pagar, de manera que pueda percibir la posibilidad de problemas de liquidez o de tendencias de posibles pérdidas, por reducción del margen de utilidad.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cuáles son las características del Control Interno del Área de Caja de las empresas Mineras del Perú y de la empresa Mina Giralda S.A.C. Trujillo, 2016?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir las Características del Control Interno del Área de Caja de las empresas Mineras del Perú y de la empresa Mina Giralda S.A.C. Trujillo, 2016.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- 1. Describir las Características del Control Interno del Área de Caja de las empresas Mineras del Perú, 2016.**
- 2. Describir las Características del Control Interno del Área de Caja de la empresa Minera Mina Giralda S.A.C. Trujillo, 2016.**
- 3. Hacer un análisis comparativo de las Características del Control Interno del Área de Caja de las empresas Mineras del Perú y de la empresa Mina Giralda S.A.C. Trujillo, 2016.**

4. Después de haber analizado los resultados comparativos del objetivo N° 3, se propone realizar arqueos de caja periódicos.

El presente trabajo de investigación se **justifica** porque está orientado a solucionar la problemática de una empresa Minera en el Perú, permitirá que la empresa utilice el control interno efectivo para una gestión de los cobros y pagos que lleva a cabo la empresa como producto de sus actividades.

Sobre la base de un control interno se direcciona a la empresa al logro de sus metas, objetivos y misión empresarial, también permitirá lograr economía, eficiencia, efectividad y mejora continua en la empresa.

La importancia está dada por el hecho de generar un modelo, en el cual el control interno efectivo se convierte en verdadero facilitador de la gestión del Área de Caja y la gestión en general.

Finalmente, la investigación se justifica porque a través de su desarrollo y sustentación, obtendré mi título profesional de Contador Público, lo que a su vez permitirá que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, mejore los estándares de calidad, conforme lo establece la nueva Ley Universitaria, también ayudará a otros estudiantes como guía o ayuda para la elaboración de sus trabajos de investigación como antecedentes.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

Para llevar a cabo el presente informe de investigación es necesario consultar con fuentes que sirvan de guía y de ayuda, pues estas fuentes deben tener relación con la investigación que se está realizando. Por ello se revisó y consulto las siguientes fuentes de información mencionadas a continuación:

2.1.1 Internacionales

Márquez, Rojas, 2011. “Análisis del Control Interno del Efectivo, cuentas por cobrar e inventario en la empresa Fremendz, C. A. ubicado en Cumaná, Estado Sucre”, realizado en Cumaná, Venezuela. Los **objetivos** de la investigación son: Objetivo general: Analizar el Control Interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario, de la empresa Constructora Fremendz, C.A. Cumaná, estado Sucre.

Objetivos específicos: 1. Describir los aspectos generales de la empresa objeto de estudio. 2. Describir los procedimientos del control interno del efectivo, de las cuentas por cobrar y del inventario de la empresa. 3. Establecer las ventajas y las desventajas del sistema de control interno a las partidas de efectivo, cuentas por cobrar e inventario de fremendz, C.A. 4. Analizar las consecuencias que puede ocasionar a la empresa el incumplimiento del control interno en el efectivo, las cuentas por cobrar y el inventario.

Al concluir el trabajo de investigación llegó al siguientes **resultado**: El principio básico para el control de los desembolsos del Efectivo establece que éstos se efectúen con cheques, se exceptúan de esta regla los pagos menores que, por la necesidad y lo pequeño de su monto, deben desembolsarse de manera inmediata, ya que preparar cheques llevaría mucho tiempo y serían muchos los cheques que tendrían que elaborarse.

Garrido, 2011. “Sistema de Control Interno en el Área de caja del Instituto Universitario tecnológico de Ejido”, Mérida, España.

El trabajo de investigación tiene los siguientes **objetivos**:

Objetivo General: Presentar un Sistema Automatizado de Control Interno para la optimización y simplificación de los procesos administrativos del área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE).

En base a la información obtenida por la entrevista realizada, se obtuvo los siguientes **resultados**: De los resultados obtenidos se puede definir que el 67% de los entrevistados opinaron que toda la información que se lleva en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, debería ser automatizada, lo que conduce la investigación a ser altamente factible demostrada en un 100%, los entrevistados coincidieron en que la aplicación de un sistema automatizado para el control del área de caja mejoraría la eficiencia de la misma.

También se observa que el 100% de los entrevistados sugieren que el control interno se realice diariamente, ya que les permite determinar posibles fallas, además ellos manifestaron desconocer de normas internas escritas sobre el control interno del área de caja, lo que favorece aún más la factibilidad de esta investigación. Es de suma importancia para esta investigación que el 100 % de los entrevistados, desconocen de la existencia de normas internas de la institución para el control interno del área de caja, además aseguraron la falta de un manual de normas y procedimientos que apoyen a la aplicación de un control interno, y mucho más a la implementación de un sistema automatizado, que contribuya a mejorar la eficiencia y el funcionamiento del área de caja, lo que contribuye a corregir el principal problema que se presenta en dicha área, que es el tiempo que se ocupa para realizar cualquier función o actividad.

Martínez, 2005. “Análisis del proceso de Control Interno del Efectivo a través de las cuentas corrientes que se manejan en el departamento de contabilidad y bienes de la alcaldía Bolivariana de Maturín”, el trabajo se realizó en Maturín - Venezuela.

Los **objetivos** son los siguientes: Objetivo General: Analizar el proceso de control interno del efectivo a través de las cuentas corrientes que manejan en el departamento de contabilidad en la Alcaldía de Maturín.

Objetivos específicos: 1. Identificar las diferentes cuentas bancarias que maneja el departamento de contabilidad. 2. Describir el proceso

de control interno del efectivo que realiza la Alcaldía de Maturín. 3. Identificar las debilidades y fortalezas del proceso de control interno. 4. Analizar las actividades que realiza el departamento de contabilidad de la Alcaldía de Maturín. 5. Proponer alternativas para mejorar el proceso de control interno del efectivo que realiza el departamento de contabilidad.

El trabajo de investigación llegó al siguiente **resultado**: El departamento de contabilidad y bienes es el encargado de registrar y controlar toda la información financiera contable derivada de las operaciones derivadas por la administración municipal, así como determinar la situación financiera del municipio a través de los estados financieros. Actualmente la administración municipal de la Alcaldía de Maturín maneja un total de (20) veinte cuentas corrientes en diferentes bancos comerciales, con el fin de que el efectivo se utilice eficazmente.

El departamento de contabilidad; lleva el control del efectivo a través de las conciliaciones bancarias de las diversas cuentas corrientes; en donde se recibe el registro contable de los libros auxiliares para luego ser cotejado con los estados de cuentas enviados por los bancos de las distintas cuentas corrientes que tiene la Alcaldía de Maturín, a través de este trabajo se encuentran que hay cheques y depósitos en tránsito, operaciones que contabiliza el banco y no la contabilizamos nosotros, y los cheques pagados por el mismo con el propósito de determinar la disponibilidad financiera de la institución.

2.1.2 Nacionales

Mogollón, 2015. “Caracterización del Sistema de Control Interno de Efectivo y cuentas por cobrar de la Administradora Clínica Tresa S.A, Talara en el periodo 2014”, realizado en Talara, Perú.

Los siguientes **objetivos** son: Objetivo general: Analizar el sistema de control interno del efectivo y cuentas por cobrar de la Administradora clínica Tresa S.A. - Talara, en el periodo 2014.

Objetivos específicos: 1. Analizar el sistema de facturación de la Administradora clínica Tresa. 2. Analizar los procedimientos del control interno del efectivo de la Administradora Clínica Tresa S.A - Talara, en el periodo 2014. 3. Analizar los procedimientos de las cuentas por cobrar de la Administradora Clínica Tresa S.A – Talara, en el periodo 2014. 4. Determinar si el control interno del efectivo influye en el control interno de las cuentas por cobrar de la Administradora Clínica Tresa S.A – Talara, en el periodo 2014.

Llegó a los siguientes **resultados**: El 55,6% de los encuestados contestaron que la persona que maneja el efectivo no es la encargada de su registro, no se contabiliza el efectivo oportunamente, el 55,6% de los encuestados contestaron que no se deposita diariamente e íntegramente el efectivo recibido, mientras el 44,4% dijeron que sí. El 55,6% respondieron que no se emite recibos al percibir efectivo, asimismo el 55,6% dijeron que no se realizan arqueos sorpresivos periódicamente de los fondos en caja chica, además que no se realiza un presupuesto de entrada y salida del efectivo.

Martínez, 2014. “El Control Interno en la Gestión del Área de tesorería de las empresas de servicios en el Perú, 2014”, Lima, Perú.

Los **objetivos** son los siguientes: Objetivo general: Optimizar la gestión del área de tesorería de una empresa de servicios en base a un control interno efectivo.

Objetivos específicos: 1. Establecer de qué manera los componentes del control interno podrán facilitar a la economía y efectividad de una Empresa de Servicios en el Perú. 2. Estipular el modo como los tipos de control interno efectivo podrán facilitar la aplicación correcta de los principios, normas y procedimientos del Área de Tesorería de una Empresa de Servicios en el Perú, 2014.

Como **resultado** del presente trabajo de investigación debemos decir que las causas de no contar con un sistema de control adecuado serían las siguientes: Falta de cumplimiento de los principios del Área de Tesorería; falta de cumplimiento de las normas de Caja; falta de cumplimiento de los procedimientos de control de Caja y Bancos.

De continuar esta situación el pronóstico es de hecho la falta de liquidez en la empresa para generar el disponible en el capital de trabajo que necesita para funcionar y cumplir con los sueldos, tributos, compras de la materiales objeto de su giro, etc. Esta situación podría complicarse con el reclamo de los proveedores, acreedores, trabajadores, entes tributarios.

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”, realizado en Lima, Perú.

Los **objetivos** son los siguientes: Objetivo general: Determinar los controles internos indispensables en el área de tesorería de la empresa Promotores Mineros S.A.C.

Objetivos específicos: 1. Determinar las características de los controles internos en el área de tesorería de la empresa. 2. Proponer las mejores prácticas de control interno que deben tener el área de tesorería.

Llegó a los siguientes **resultados**: Los controles internos vigentes en el área de tesorería de la empresa Promotores Mineros S.A.C. son: 1. La elaboración de la Posición de Bancos (Resumen de los montos de todos los saldos bancarios). 2. Elaboración de Libro Banco. 3. Elaboración de Cuentas Por cobrar y Pagar (en Excel). 4. Flujo de Caja Mensual (Reflejado los movimientos diarios según nuestros ingresos y gastos). De los problemas descritos, algunos no se pueden mejorar sin un adecuado control que ayude a orientar y establecer procedimientos claros y precisos para el área de tesorería. Hasta el día de hoy los intentos de Promotores Mineros S.A.C., por corregir el tema no han cesado, sin llegar a subsanar el problema de falta de control interno.

2.1.3 Regionales

Obispo, 2014. “Caracterización del Control Interno en la Gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013.” Realizado en **Chimbote**, Perú.

Este trabajo tienes los siguientes **objetivos:** Objetivo general: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013.

Objetivos específicos: 1. Identificar y describir las características del control interno en las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. Identificar. 2. Describir el control interno en la gestión de las empresas comerciales, periodo 2013.

Los **resultados:** El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. Los estudios señalados por diversos investigadores como Salazar (2012) y Chiavenato I (1,997) señalan que una empresa comercial (y de todo sector-actividad) que contemple un adecuado control interno dentro de sus funciones reduce en un 15% los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa en un 25%.

La deficiencia en el control interno en las diversas áreas de las empresas afectan su rentabilidad en al menos un 20% según muchos analistas (entre ellos Ediciones Caballero Bustamante 2013); es por ello que se debe diseñar un manual de procedimientos y funciones de su personal por cada área, el personal del área de compras de ser capacitado para que cumpla con el desempeño de sus funciones, permitiendo a la empresa reducir sus gastos. Determinar un porcentaje real de cuanto es lo que afecta el no aplicar control interno en las empresas representaría una cifra errada puesto que el análisis de causa efecto se debe dar en específico para cada entidad y no a nivel sector.

2.1.4 Locales

Carbajal, Rosario, 2014. “Control Interno del efectivo y su incidencia en la Gestión Financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014”. Realizado en Trujillo, Perú.

Los **objetivos** del presente trabajo son: Objetivo general: Demostrar de qué manera el Control Interno del efectivo mejorará la gestión financiera en la Constructora A&J Ingenieros S.A.C para el año 2014. Objetivos específicos: 1. Analizar y evaluar los controles internos del área de tesorería de la constructora A&J Ingenieros S.A.C. 2. Diseñar y aplicar el control interno basado en la gestión financiera del efectivo. 3. Determinar y evaluar la incidencia de los resultados

obtenidos en el periodo 2014. 4. Comparar los resultados de la situación financiera antes y después de aplicar el control interno.

Los **resultados** del trabajo de campo y la encuesta a los trabajadores de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. nos demuestran que la empresa requiere diseñar un control interno con el fin de propiciar una seguridad razonable en la efectividad de sus planes y programas relacionados al movimiento del efectivo o equivalente del efectivo, proteger sus bienes y derechos, cumplir con el entorno legal y lograr un mejor resultado en sus operaciones, es decir, el control es la actividad preventiva de la empresa.

Asimismo, por los resultados obtenidos en el trabajo de campo encontramos que existen limitaciones del control interno del efectivo eventos que dificultan o entorpecen la efectividad de los diferentes procesos o mecanismos que hacen parte del sistema mismo del ingreso o salida de efectivo, entre ellas se han podido destacar: la ausencia de código de valores en la cultura corporativa, la competencia profesional del colaborador para aplicarlo, el error humano, la colusión de los procesos, fallas en la interpretación, falta de revisión de las funciones correspondiente a cada trabajador, falta de flujogramas a las distintas operaciones relacionadas al control interno de efectivo, fisuras en la comunicación y sobre todo no aplican procedimientos para la adecuación del control interno.

2.2 Bases Teóricas de la investigación

2.2.1 Marco Teórico

2.2.1.1 Control Interno

1) Definiciones:

Considera el Control Interno como, “Función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la Empresa”. **(Holmes, 1945)**.

Por otra parte, “El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados que se adoptan en el seno de un negocio para salvaguardar los activos, comprobar la exactitud y fiabilidad de los asientos contables, procurar la eficiencia operativa y alentar la observancia de las políticas ejecutivas prescritas” **La asociación internacional de contadores públicos y auditores (AICPA)**

Definieron el Control Interno como: "El sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para; proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones

de todos los aspectos de las actividades de la compañía y comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas”. (Cook, Winkle, 2006).

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

Conclusión el **Control Interno**, es prevenir el suceso de fraude y el error, responsabilidad que por consecuencia recae en la administración de la entidad.

2) **Importancia:**

La importancia del Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

3) **Objetivos:**

Los objetivos del Control Interno son los siguientes:

- ✓ La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- ✓ Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- ✓ Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- ✓ Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- ✓ Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
- ✓ Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
- ✓ Crear conciencia de control.

4) Características:

- ✓ El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.
- ✓ Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- ✓ Debe considerar la separación de funciones, en la cual las actividades de autorización, registro, custodia y realización de conciliaciones estén separadas.

- ✓ Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de organización.
- ✓ No se mide desviaciones, permite identificarlas.
- ✓ Corresponde a la alta gerencia de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar las estructuras y características y la misión de la organización.
- ✓ Eficiencia para evitar que en determinado tipo de operaciones intervengan cuando menos tres personas para evitar fraude.
- ✓ Organización de manera tal que se pueda diferenciar la autoridad y la responsabilidad relativas a las actividades de la empresa.
- ✓ Autorización y registro operacional de manera que sea de la atribución del departamento de contabilidad el hacer los registros de las informaciones y de mantener el control.

2.2.1.2 Tipos de Control Interno:

El control interno se clasifica en dos tipos: Control administrativo y control contable.

1) Control Administrativo

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general

solamente tienen relación indirecta con los registros financieros.

Ejemplo: Que los trabajadores de la fábrica lleven siempre su placa de identificación. Otro control administrativo sería la obligatoriedad de un examen médico anual para todos los trabajadores. Estos controles administrativos interesan en segundo plano a los Auditores independientes, pero nada les prohíbe realizar una evaluación de los mismos hasta donde consideren sea necesario para lograr una mejor opinión.

El control administrativo incluye, pero no se limita al plan de organización, procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión que conducen a la autorización de operaciones por la administración. Esta autorización es una función de la administración asociada directamente con la responsabilidad de lograr los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones.

2) Control Contable

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y

aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

Ejemplo: La exigencia de una persona cuyas funciones envuelven el manejo de dinero no deba manejar también los registros contables. Otro caso, el requisito de que los cheques, órdenes de compra y demás documentos estén pre numerados.

2.2.1.3 Ley N° 28716 de Control Interno:

1) Título II Sistema de Control Interno

Capítulo I Definición y componentes

Artículo 3.- Sistema de Control Interno

Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley. Constituyen sus componentes:

- a) El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa;
- b) La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento

de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales;

- c) Actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;
- d) Las actividades de prevención y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno;
- e) Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional;
- f) El seguimiento de resultados; consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control;

g) Los compromisos de mejoramiento; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulan para la mejora u optimización de sus labores.

Forman parte del sistema de control interno: la administración y el órgano de control institucional, de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

2.2.1.4 Normas Internacionales de Contabilidad:

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

Una de estas normas está ligada al Control Interno de efectivo:

1) NIC 7: Estado de flujos de efectivo

a) Objetivo: El estado de flujos de efectivo permite evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y determinar necesidades de liquidez. El objetivo de esta NIC es exigir a las empresas la información acerca de los movimientos históricos de efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo.

b) Alcance: La NIC 7 exige a todas las empresas presentar un estado de flujos de efectivo, independientemente de la naturaleza de sus actividades.

Todas las empresas necesitan efectivo por las mismas razones, es decir para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversores.

c) Beneficios de la Información sobre flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo permite evaluar los cambios en los activos netos de la empresa, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, teniendo en cuenta la evolución de los sucesos que se den en torno a la empresa y a las oportunidades que se puedan presentar.

La información contenida en los flujos de efectivo es útil para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, de igual forma permite comparar la información sobre el rendimiento de la explotación de diferentes empresas, ya que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos.

Uno de los beneficios más importantes de la información histórica sobre los flujos de efectivo es que se usa como

indicador del importe, momento de la aparición y certidumbre de flujos de efectivo futuros, también es útil para comprobar la exactitud de evaluaciones pasadas respecto de los flujos futuros, así como para examinar la relación entre rendimiento, flujos de efectivo netos y el impacto de los cambios en los precios.

d) Definiciones

A continuación se presentan los términos más utilizados dentro de esta NIC, con su respectivo significado:

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor

Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo

Actividades de explotación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación

Actividades de inversión son las de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como

de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo

Actividades de financiación son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la empresa.

e) Efectivo y equivalentes al efectivo

Los equivalentes al efectivo se tienen para cumplir los compromisos de pago a corto plazo, no son vistos como inversiones. La característica más importante de una inversión financiera calificada como equivalente al efectivo, es que es fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y está sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Los préstamos bancarios se consideran como actividades de financiación, pero en algunos países hacen parte integrante de la gestión del efectivo de la empresa. En esas circunstancias, tales sobregiros se incluyen como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Los flujos de efectivo no incluirán ningún movimiento entre las partidas que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo, puesto que estos componentes son parte de la gestión del efectivo de la empresa más que de sus actividades de explotación, inversión o financiación.

2.2.1.5 Principios de Contabilidad

Los Principios de Contabilidad son los lineamientos que regulan la manera en que se cuantifica, trata y comunica la información financiera por parte de los profesionales de la contabilidad, se puede decir que, de alguna manera, constituyen la ley reglamentaria del contador.

Son un conjunto de reglas y normas necesarias para la correcta contabilización del patrimonio y demás elementos económicos de una empresa.

Los 15 PCGA aprobados por la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad y la VII Asamblea Nacional de graduados en ciencias económicas efectuada en Mar de Plata en 1965 se enuncian de la siguiente forma:

- 1) **Equidad** : Es el principio que debe aplicar el Contador en todo momento, y es la igualdad en el trato de todos los que intervienen en la operación, ya sea al empresario, SUNAT, CONASEV...
- 2) **Partida doble** : Es la ecuación contable que se aplica con la intervención del deudor y del acreedor en las operaciones realizadas por la empresa.
- 3) **Ente**: El contador llevar las cuentas de la empresa no de los dueños, el capital aportado pertenece a la empresa. Donde los dueños son considerados por terceros.

- 4) **Bienes económicos:** Son los bienes materiales e inmateriales que posee valor económico de la empresa, se titulan en el lenguaje contable Activos.
- 5) **Moneda común denominador:** Es la representación monetaria del país. Todos los acontecimientos económicos se registran en los libros de contabilidad en términos monetarios.
- 6) **Empresa en marcha:** Es cuando la empresa es reconocida para su funcionamiento.
- 7) **Valuación al costo:** Es el precio de compra o de producción de los bienes. Las cosas de valor derechos de propiedad tangible o intangible de una empresa se conoce con el nombre de Activos. Los activos se registran al precio que se pagó por adquirirlos, los activos están a precio de costo, puede hacer a éstos los ajustes que crean necesarios para que reflejen valores actuales.
- 8) **Período:** Es el lapso de tiempo en que se mide la gestión económica, por lo general es de un año, la finalidad es para conocer los resultados (utilidad o pérdida) de las operaciones y situación económica-financiera de la empresa y verificar los cambios habidos en los doce meses.
- 9) **Devengado:** Devengado se refiere a los derechos y obligaciones que habrán de vencer en fecha normal del ejercicio y/o posterior al cierre del periodo económico (ingresos, costos - gastos diferidos que tiene que ser

regularizados al cierre del período, teniendo en cuenta el tiempo, ya sea a corto o a largo plazo).

- 10) **Objetividad:** Los cambios habidos en los activos o pasivos se deben medir objetivamente y en términos monetarios.
- 11) **Realización:** El registro debe ser efectuado a la realización de la operación. Es decir, la realización ocurre cuando las mercancías o los servicios se suministran a los clientes a cambio de efectivo o de algún otro valor.
- 12) **Prudencia:** También llamado criterio conservador. Es cuando se debe elegir entre dos valores, se debe tomar en cuenta el más bajo.
- 13) **Uniformidad:** Los principios optados deben ser los mismos de un período a otro. Si una empresa, hace frecuentes cambios en la manera de manejar en sus registros contables determinado tipo de operaciones se le dificultará en demasía la comparación de cifras contables en su período con las de otro.
- 14) **Significación o importancia relativa:** Se debe actuar con sentido práctico, aplicando el mejor criterio. El contador pasa por alto una gran cantidad de hecho de poca importancia, que el trabajo de registrarlos no justifica el valor de las ventajas que se obtuviesen.
- 15) **Exposición:** Los Estados Financieros deben contener toda la información necesaria para la toma de decisiones. La información contable representa en los Estado Financieros

debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación de la empresa.

El principio contable que está relacionado con el tema de investigación el de la **REALIZACIÓN**, porque tiene que ver las salidas de efectivo e ingresos de caja (efectivo).

2.2.1.6 Control Interno en el Área de caja (efectivo):

1) Definición:

El Control Interno del Efectivo ha sido definido como: “Aquellas medidas administrativas que permiten consistencia permanente en el tratamiento de toda y cada una de las operaciones que genera el Efectivo en Caja y Bancos, con el fin de informar la exactitud de sus resultados”. (**Catacora, 1996**).

Es el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleos y procedimientos coordinados que tiene por objeto obtener información segura, salvaguardar el efectivo en caja así como fomentar la eficiencia de operaciones y adición de la política administrativa de cualquier empresa.

El concepto de caja en el ámbito contable se aplica para referirse a la parte de la cuenta donde se registran las entradas de dinero en efectivo o por cheques o en valores

representativos de sumas dinerarias, y los egresos también de dinero efectivo o de cheques. Tiene por finalidad ordenar las entradas y salidas de dinero.

2) Importancia:

Es importante llevar a cabo un buen control de efectivo ya que de esto depende que se lleven a cabo las operaciones con las que cuenta la empresa y así afrontar sus gastos correspondientes. **(Warren, 2005)**.

El efectivo constituye el principal elemento que tiene las empresas para realizar sus pagos, cubrir sus obligaciones y medir la frecuencia y la rotación con que se realizan los demás activos de la empresa.

El hecho de que el efectivo constituya el principio y el fin del ciclo de operaciones de una empresa, le da al mismo su importancia; además de que representa la disponibilidad inmediata del poder de compra.

Aunque el efectivo normalmente representa una pequeña porción del activo total, ninguna empresa puede operar de forma óptima sin tener efectivo, debido a que este es imprescindible para la realización de las operaciones normales de la misma y básico para su crecimiento. **(Toribio, 1996)**.

Las transacciones que se afectan diariamente entre empresas son infinitas, por tanto esas operaciones de compras, ventas y

pagos requiere el uso del efectivo y de ahí su importancia como un medio eficaz de pago.

Los desembolsos o erogaciones de fondos, de acuerdo con las necesidades propias de una empresa tienden a determinar la importancia que tiene el efectivo; ya que es un medio de o poder legal de pago liberatorio de compromisos y de adquisiciones de bienes y servicios.

3) Objetivos:

- ✓ Evitar o prevenir fraudes de caja.
- ✓ Promover la eficiencia del personal de caja.
- ✓ Proteger y salvaguardar el efectivo en caja.
- ✓ Descubrir malversaciones.
- ✓ Localizar errores de caja.
- ✓ Detectar desperdicios y filtraciones de caja.
- ✓ Obtener información administrativa contable oportuna de la cuenta de caja.

4) Principios:

- ✓ Separación de funciones de autorización, ejecución, custodia y registro de caja.
- ✓ En cada operación de caja deben intervenir por lo menos dos personas.
- ✓ Ninguna persona que interviene en caja debe de tener acceso a los registros contables que controle su actividad.

- ✓ El trabajo de empleados de caja será de complemento no de revisión.
- ✓ La función de registro de operaciones de caja será exclusiva del departamento de contabilidad.

5) Conciliaciones Bancarias:

Una conciliación bancaria es una comparación que se hace entre los apuntes contables que lleva una empresa de su cuenta corriente o cuenta de bancos y los ajustes que el propio banco realiza sobre la misma cuenta.

Es un proceso que permite comparar los valores que la empresa tiene registrados de una cuenta de ahorros o cuenta corriente con los valores que el banco le suministra por medio del extracto bancario, que suele recibirse cada mes.

La conciliación bancaria se hace mensualmente para asegurarse de que todas las entradas y desembolsos de efectivo se hayan contabilizado.

Las empresas tienen un libro auxiliar de bancos en el cual registra cada uno de los movimientos hechos en una cuenta bancaria, como son el giro de cheques, consignaciones, notas débito, notas crédito, anulación de cheques y consignaciones, etc.

Proceso de conciliación: La empresa va registrando todos los movimientos en un libro auxiliar y, a su vez, el banco hace lo mismo, al mes el banco suele enviar a cada uno de sus clientes,

un estado de cuenta en el que se detallan todos los asientos realizados, un extracto bancario.

Por lo general, el saldo del extracto bancario nunca coincide con el saldo que la empresa tiene en sus libros auxiliares, por lo que es preciso identificar las diferencias y las causas por las que esos valores no coinciden.

Entre las causas más comunes que conllevan a que los valores de los libros auxiliares y el extracto bancario no coincidan, tenemos:

- ✓ Cheques girados por la empresa y que no han sido cobrados por el beneficiario del cheque.
- ✓ Consignaciones registradas en los libros auxiliares pero que el banco aun no las ha abonado a la cuenta de la empresa.
- ✓ Notas debito que el banco ha cargado a la cuenta bancaria y que la empresa no ha registrado en su libro auxiliar.
- ✓ Notas crédito que el banco ha abonado a la cuenta de la empresa y que ésta aun no las ha registrado en sus libros auxiliares.
- ✓ Errores de la empresa al momento de registrar los conceptos y valores en el libro auxiliar.
- ✓ Errores del banco al liquidar determinados conceptos.

6) Medios de Pago:

Son los medios que se utilizan a través del sistema financiero para recibir dinero, realizar transferencias de dinero entre

cuentas de distintas personas y empresas que desarrollan actividades en el país.

Los Medios de Pago son los siguientes:

- ✓ Depósitos en cuentas
- ✓ Giros
- ✓ Transferencia de fondos
- ✓ Órdenes de pago
- ✓ Tarjetas de débito
- ✓ Tarjetas de crédito
- ✓ Cheques con la cláusula de “no negociables”, “intransferibles”, “no a la orden” u otra equivalente, emitidos al amparo del artículo 190° de la Ley de Títulos Valores.

2.2.1.7 Control Interno de las Empresas en general

1) Definición:

El control interno sirve para ayudar a la empresa a que logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos; además genera más confianza ante terceros, ante sus empleados y con sus dueños.

Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Por lo tanto

los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con la organización de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes.

Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones más es necesario se hace la existencia de un sistema de control interno estructurado.

2) Importancia:

Es importante que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

2.2.1.8 Empresas Mineras

1) Definición:

Las empresas mineras realizan diversas actividades para transformar materias primas que sirvan para la elaboración de productos terminados. La industria minera básica extrae los minerales del subsuelo, los procesa, funde y refina para dejar la materia prima lista para hacer artículos eléctricos, material de construcción, productos de uso común y hasta de uso personal. La actividad minera se concentra en la obtención selectiva de minerales de la corteza terrestre. Considerando que la tierra concentra grandes bancos de minerales, hay muchas empresas mineras aprovechándolos y contribuyendo a la economía de cada país.

Tanto la extracción de metales como minerales o elementos similares entran a la actividad económica primaria que llevan a cabo las empresas mineras para obtener beneficios económicos.

2) Importancia:

El Instituto Peruano de Economía ha respondido varias veces la primera pregunta: la minería representa más del 50% de las divisas, el 20% de la recaudación fiscal, el 11% del Producto Bruto Interno, la mayor parte de la inversión extranjera, entre otros destacados factores macroeconómicos.

“La minería tiene una presencia importante en el país. Genera un gran impacto en el resto de la economía”.

3) Características:

- ✓ La explotación puede ser: superficie o subterránea (minas)
- ✓ Las actividades de explotación pueden incluir: extracción, concentración y fundición de uno o varios minerales.
- ✓ Si la explotación es subterránea, requiere de la instalación de pozos de descenso, galerías, pisos, montacargas y ascensores.
- ✓ Si por el contrario, la explotación es a nivel del terreno, se requiere limpiarlo y ponerlo en condiciones de uso.
- ✓ Los gastos previos a la puesta en marcha de la industria deben ser capitalizados y diferidos hasta la fecha en la cual los ingresos sean percibidos.
- ✓ Si una mina se extraen dos tipos diferentes de minerales, aquel que tenga el mayor valor relativo debe ser considerado el principal.

4) Normas Contables aplicables a las empresas mineras:

Norma Internacional de Contabilidad (NIC):

DESARROLLO Y CONSTRUCCIÓN

NIC 16 - Propiedades, Planta y Equipo:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca

de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

NIC 21 - Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera:

Objetivo:

Una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos maneras diferentes. Puede realizar transacciones en moneda extranjera o bien puede tener negocios en el extranjero. Además, la entidad puede presentar sus estados financieros en una moneda extranjera. El objetivo de esta Norma es prescribir cómo se incorporan, en los estados financieros de una entidad, las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación elegida.

Los principales problemas que se presentan son la tasa o tasas de cambio a utilizar, así como la manera de informar sobre los efectos de las variaciones en las tasas de cambio dentro de los estados financieros.

NIC 23 - Costos por Préstamos:

Principio básico:

- Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto forman parte del costo de dichos activos. Los demás costos por préstamos se reconocen como gastos.

Alcance:

- Esta Norma se aplicará por una entidad en la contabilización de los costos por préstamos.
- Esta Norma no se ocupa del costo, efectivo o imputado, del patrimonio incluido el capital preferente no clasificado como pasivo.
- No se requiere que una entidad aplique esta Norma a los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de:
 - (a) un activo apto medido al valor razonable, como por ejemplo un activo biológico; o
 - (b) inventarios que sean manufacturados, o producidos de cualquier otra forma, en grandes cantidades de forma repetitiva.

NIC 38 - Activos intangibles:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma. Esta Norma requiere que las

entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. La Norma también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos.

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

PRODUCCIÓN

Todas las NIC aplicables

CIERRE

Para el cierre de una empresa minera se tiene que aplicar las siguientes NIC:

NIC 16 - Propiedades, Planta y Equipo

NIC 37 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes:

Objetivo:

El objetivo de esta Norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, así como que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.

Norma Internacional de Información Financiera N° 6 -

(NIIF 6)

Exploración y evaluación de recursos minerales

✓ Objetivo

- El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la exploración y la evaluación de recursos minerales.
- En concreto, esta NIIF requiere:
 - (a) determinadas mejoras en las prácticas contables existentes para los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación;
 - (b) que las entidades que reconozcan activos para exploración y evaluación realicen una comprobación del deterioro del valor de los mismos de acuerdo con esta NIIF, y valoren el posible deterioro de acuerdo con la NIC 36 Deterioro del valor de los activos;
 - (c) revelar información que identifique y explique los importes que surjan, en los estados financieros de la entidad, derivados de la exploración y evaluación de recursos minerales, a la vez que ayude a los usuarios de esos estados financieros a comprender el importe, calendario y certidumbre asociados a los flujos de efectivo futuros de los activos para exploración y evaluación reconocidos.

✓ **Alcance**

- Una entidad aplicará esta NIIF a los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación en los que incurra.
- La NIIF no aborda otros aspectos relativos a la contabilización de las entidades dedicadas a la exploración y evaluación de recursos minerales.
- La entidad no aplicará la NIIF a los desembolsos en los que haya incurrido:
 - (a) antes de la exploración y evaluación de los recursos minerales, tales como desembolsos en los que la entidad incurra antes de obtener el derecho legal a explorar un área determinada;
 - (b) después de que sea demostrable la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de un recurso mineral.

2.2.1.9 Datos Informativos de la Empresa

1) Datos Generales:

Empresa Mina Giralda S.A.C., dedicada a la Explotación de otras minas y canteras NIA, ubicada con domicilio fiscal en Av. Honorio Delgado Mza. Q´ Lote. 1 Dpto. 101 Urb. Semirústica, El Bosque, Distrito y Provincia de Trujillo, Departamento La Libertad, debidamente representado por su Gerente General el señor Fernando Federico Vásquez Vega.

2) Misión:

Producir minerales y metales, garantizando la creación de valor para los accionistas. Realizar actividades de exploración, asegurando la continuidad del proceso de explotación del mineral, generando oportunidades de desarrollo para nuestros colaboradores y las comunidades del entorno. Mantener el compromiso de operar y desarrollar nuestros proyectos con innovación, eficacia, seguridad, responsabilidad social y ambiental y buen gobierno corporativo.

3) Visión:

Ejemplo peruano de excelencia minera en el mundo.
Extraordinarios líderes transformando retos en éxitos.
¡Trabajando por el desarrollo del mañana...ahora!

2.2.2 Marco Conceptual

2.2.2.1 Control Interno

Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades.

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

2.2.2.2 Área de Caja

Es un área donde el personal encargado de caja, vela por el control íntegro de los movimientos de dinero tanto como ingresos y egresos de la empresa.

2.2.2.3 Control del Efectivo

El control del efectivo lo podemos definir como todas aquellas medidas administrativas que permiten consistencia permanente en el tratamiento de todas y cada una de las operaciones que genera el efectivo en Caja y bancos, con el fin de informar la exactitud de sus resultados.

2.2.2.4 Empresas mineras

Comprende aquel tipo de industria dedicada a la explotación de un mineral determinado: hierro, cobre, plata, oro, cinc, plomo, carbón y muchos otros minerales.

2.2.2.5 Activo Intangible

Es definido por su propio nombre, es decir, no es tangible, no puede ser percibido físicamente. El activo intangible es, por tanto, de naturaleza inmaterial. Por ejemplo, el valor de una marca, que no puede ser medido de manera física.

2.2.2.6 Exploración minera

Es el conjunto de las actividades socioeconómicas que se llevan a cabo para obtener recursos de una mina (un yacimiento de minerales)

2.2.2.7 Yacimiento Mineral

Es la concentración de una o más sustancias útiles, rodeada de materiales no aprovechables y que se encuentra distribuida de forma escasa en la corteza terrestre.

2.2.2.8 Malversaciones

Utilización ilegal del dinero o bienes ajenos o del estado en cosas diferentes a las que iban destinados, generalmente en beneficio propio: la malversación de fondos del estado es un delito grave, castigado con penas de cárcel.

2.3 Hipótesis

El presente trabajo de investigación no tiene hipótesis por ser un trabajo descriptivo.

III. METODOLOGÍA

3.1 El tipo de investigación

El tipo de investigación es cualitativo, porque expresa todo lo que es cualidades, opiniones, caracteres, etc.

3.2 Nivel de la investigación de las tesis

El nivel de investigación es descriptivo, porque se observa la realidad tal cual ocurre sin transformar nada debido a que sólo se limitó a describir la principal característica de la variable en estudio.

3.3 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es: No experimental – Descriptivo.

3.3.1 No Experimental: Porque el Investigador no manipula las Variables y se realiza en un periodo determinado.

3.3.2 Descriptivo: Porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito fue describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado.

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

La población a estudiar es: Las Empresas Mineras del Perú.

3.4.2 Muestra

La muestra a estudiar es: La Empresa Mina Giralda S.A.C

3.5 Definición y operacionalización de variables

Título: Caracterización del Control Interno del Área de Caja de las Empresas Mineras del Perú: Caso Empresa Mina Giralda S.A.C. Trujillo, 2016.

Variable Independiente	Definición	Dimensión	Medición
Control Interno del Área de caja	El Control Interno del Efectivo son aquellas medidas administrativas que permiten consistencia permanente en el tratamiento de toda y cada una de las operaciones que genera el Efectivo en Caja y Bancos, con el fin de informar la exactitud de sus resultados	1. ¿Las funciones de los responsables del manejo de efectivo son independientes de las de preparación y manejo de libros?	Redacción
		2. ¿Posee la empresa una caja chica? ¿Es el encargado el responsable de realizar los cobros?	Redacción
		3. ¿Realiza la empresa transacciones bancarias?	Redacción
		4. ¿Se establecieron los procedimientos necesarios para la confirmación de las transacciones realizadas y la autorización de las mismas? ¿Cuáles?	Redacción
		5. ¿Se realizan arquezos periódicos?	Redacción

3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1 Técnica:

Entrevista, porque está orientada a obtener información de forma oral y personalizada sobre acontecimientos vividos y aspectos subjetivos de los informantes en relación a la situación que se está estudiando.

3.6.2 Instrumento:

Cuestionario, porque es preguntado al personal del Área de Caja en una entrevista por el investigador. El investigador va preguntando al entrevistado, anotando las respuestas en unas hojas que contienen una especie de cuadrículas, reservando una columna a la pregunta y una fila a cada de los entrevistados.

3.7 Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hizo una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicara a los encargados del Área de Caja.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hizo un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo1.

3.8 Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	TÉCNICA E INSTRUMENTO	METODOLOGÍA
Caracterización del Control Interno del Área de Caja de las Empresas Mineras del Perú: Caso Empresa Mina Giralda S.A.C. Trujillo, 2016.	¿Cuáles son las características del Control Interno del Área de Caja de las empresas Mineras del Perú y de la empresa Mina Giralda S.A.C. Trujillo, 2016?	Determinar y describir las características del Control Interno del Área de Caja de las empresas Mineras del Perú y de la empresa Mina Giralda S.A.C. Trujillo, 2016.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del Control Interno del Área de Caja de las empresas Mineras del Perú, 2016. 2. Describir las características del Control Interno del Área de Caja de la empresa Minera Mina Giralda S.A.C. Trujillo, 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno del Área de Caja de las empresas Mineras del Perú y de la empresa Mina Giralda S.A.C. Trujillo, 2016. 4. Después de haber analizado los resultados comparativos del objetivo N° 3, se propone realizar arqueos de caja periódicos. 	<p>Variable Independiente:</p> <p>Control Interno del Área de caja</p>	<p>Técnica:</p> <p>Entrevista</p> <p>Instrumento:</p> <p>Cuestionario</p>	<p>Tipo de Investigación:</p> <p>Cualitativa</p> <p>Nivel de Investigación:</p> <p>Descriptiva</p> <p>Diseño de Investigación:</p> <p>No Experimental - Descriptiva</p> <p>Población:</p> <p>Las Empresas Mineras del Perú.</p> <p>Muestra:</p> <p>La Empresa Mina Giralda S.A.C.</p>

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

En este capítulo se hizo un estudio de los aspectos más importantes para el informe y se realizó el diagnóstico y análisis aplicando los resultados de las técnicas de recolección de datos como son: entrevista y el cuestionario realizado a la administradora, luego se procedió a analizar los resultados y sugerir la propuesta de realizar arqueo de caja periódicos.

4.1.1 Resultados del objetivo específico N° 1: Describir las Características del Control Interno del Área de Caja de las empresas Mineras del Perú, 2016.

CUADRO 01

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Mogollón (2015)	En la empresa se obtuvo que el 55,6% de los encuestados contestaron que la persona que maneja el efectivo no es la encargada de su registro, no se contabiliza el efectivo oportunamente y no se deposita diariamente e íntegramente el efectivo recibido, mientras el 44,4% dijeron que sí. El 55,6% respondieron que no se emite recibos al percibir efectivo, no se realizan arqueos sorpresivos periódicamente de los fondos en caja chica, además que no se realiza un presupuesto de entrada y salida del efectivo.
Martínez (2014)	La empresa señala que las causas de no contar con un sistema de control adecuado serían las siguientes: <ul style="list-style-type: none">• Falta de cumplimiento de los principios del Área de Tesorería.• Falta de cumplimiento de las normas de Caja.• Falta de cumplimiento de los procedimientos de control de Caja y Bancos. Esta situación podría complicarse con el reclamo de los proveedores, acreedores, trabajadores, entes tributarios, etc.
Zevallos (2013)	La empresa indica que los controles internos vigentes en el área de tesorería de la empresa son: La elaboración de la Posición de Bancos (Resumen de los montos de todos los saldos bancarios),

	<p>Elaboración de Libro Banco, Elaboración de Cuentas Por cobrar y Pagar (en Excel), Flujo de Caja Mensual (Reflejado los movimientos diarios según nuestros ingresos y gastos).</p> <p>De los problemas descritos, algunos no se pueden mejorar sin un adecuado control que ayude a orientar y establecer procedimientos claros y precisos para el área de tesorería.</p>
<p>Carbajal, Rosario (2014)</p>	<p>Señala que en la empresa existen limitaciones del control interno del efectivo eventos que dificultan o entorpecen la efectividad de los diferentes procesos o mecanismos que hacen parte del sistema mismo del ingreso o salida de efectivo, entre ellas se han podido destacar:</p> <p>La ausencia de código de valores en la cultura corporativa, la competencia profesional del colaborador para aplicarlo, el error humano la colusión de los procesos, fallas en la interpretación, falta de revisión de las funciones correspondiente a cada trabajador, falta de flujogramas a las distintas operaciones relacionadas al control interno de efectivo, etc.,</p> <p>Sobre todo no aplican procedimientos para la adecuación del control interno.</p>

Fuente: Elaborado de los antecedentes del presente trabajo de investigación.

4.1.2 Resultados del objetivo específico N° 2: Describir las Características del Control Interno del Área de Caja de la empresa Minera Mina Giralda S.A.C. Trujillo, 2016.

Resultado del cuestionario: Se presentaran los resultados hallados a través de la entrevista en la empresa, la cual fue realizada personalmente y basada en un cuestionario previamente elaborada.

CUADRO 02

N°	PREGUNTA	RESPUESTA
1	¿Las funciones de los responsables del manejo de efectivo son independientes de las de preparación y manejo de libros?	Sí, son independientes, que no tienen nada que ver con la preparación y manejo de libros de la empresa.

2	¿Posee la empresa una caja chica? ¿Es el encargado el responsable de realizar los cobros?	Sí, es la misma persona quien se encarga de hacer los cobros a los clientes.
3	¿Están los desembolsos de Caja chica debidamente respaldados por comprobantes?	Sí, están respaldados con recibos de egresos.
4	¿Realiza la empresa transacciones bancarias?	Sí, se realiza esas transacciones para pagar a los proveedores o pago a trabajadores.
5	¿Se establecieron los procedimientos necesarios para la confirmación de las transacciones realizadas y la autorización de las mismas? ¿Cuáles?	Sí, llamando a la persona que hice la transacción para la confirmación. Comunicando a la gerencia que ya se procedió la realización de dicha transacción.
6	¿Existen reportes de registro y control de ingresos y egresos?	No, solo se saca impresión de los movimientos de la cuenta bancaria para dar a conocer el saldo en bancos.
7	Los reembolsos de fondos ¿Son aprobados por alguna persona que no sea el cajero y que verifique la corrección de los comprobantes?	Sí, la persona encargada de verificar la debida corrección de comprobantes es la asistente contable de la empresa, lo cual no es la misma persona que el cajero
8	El dinero en efectivo recaudado por cobranzas y/o ventas ¿se deposita diariamente y por sus totales a bancos?	No, cuando es menos de S/. 3,500.00 a veces no se deposita porque no está obligado la empresa a tener medio de pago, solo se hace un recibo de ingreso.
9	¿Se registran en libros las transferencias de un banco a otro?	Sí, pero en global no se hace por cada transferencia sino mes por mes.
10	¿Se registran los cheques girados en forma correlativa, según su numeración y fecha de giro?	Sí, todo cheque girado es registrado para poder llevar un mejor control interno en la empresa.
11	¿Se realizan arquezos periódicos?	No, hasta la fecha no se ha realizado ningún arqueo de caja, por falta de tiempo.
12	¿Se elaboran conciliaciones bancarias periódicamente?	Sí, todos los meses se hace conciliaciones bancarias para revisar los saldos en libros y bancos.

13	Las cuentas bancarias, ¿son conciliadas por alguien que no firme cheques o que no tenga a su cuidado fondos o libros de caja?	No, la persona encargada de hacer las conciliaciones bancarias es la misma que tiene al cuidado del libro de caja de la empresa.
14	Las conciliaciones ¿son verificadas por un empleado responsable?	Sí, verifica y concilia que estén bien, el Contador de la empresa.

Fuente: Elaboración propia

4.1.3 Resultados del objetivo específico N° 3: Hacer un análisis comparativo de las Características del Control Interno del Área de Caja de las empresas Mineras del Perú y de la empresa Mina Giralda S.A.C. Trujillo, 2016.

CUADRO 03

TEMAS	LAS EMPRESAS MINERAS	MINA GIRALDA SAC	RESULTADOS DE LA COMPARACIÓN
Control de Efectivo	En el resultado obtenido en las empresas el 55.6% contestaron que la persona que maneja el efectivo no es la encargada de su registro, no se contabiliza el efectivo oportunamente y no se deposita diariamente e íntegramente el efectivo recibido. También existen limitaciones del control interno del efectivo eventos que dificultan o entorpecen la	En la empresa respondieron que el responsable del manejo del efectivo no es el encargado de la preparación y manejo de libros. También no existen reportes de registro y control de ingresos y egresos. El dinero en efectivo recaudado por cobranzas y/o ventas no son depositados e íntegramente, siempre y cuando no supera el importe de S/. 3,500.00. Por último no se realizan arquezos de	SÍ COINCIDE

	efectividad de los diferentes procesos o mecanismos que hacen parte del sistema mismo del ingreso o salida de efectivo.	caja periódicamente.	
Caja y Bancos	Los resultados de las empresas señala que las causas de no contar con un sistema de control adecuado serían las siguientes: Falta de cumplimiento de los principios del Área de Tesorería; falta de cumplimiento de las normas de Caja; falta de cumplimiento de los procedimientos de control de Caja y Bancos. También se debe hacer la elaboración de la Posición de Bancos (Resumen de los montos de todos los saldos bancarios) y elaboración de Libro Banco.	La empresa realiza transacciones bancarias y para su debido control se hace la confirmación a gerencia y a la persona a quien se hizo la transacción. También se efectúa el registro por las transferencias realizadas, pero en global, no se hace por cada transferencia sino mes por mes. La persona encarga de firmar los cheques o que tiene a cargo la caja no es la misma que realiza las conciliaciones bancarias. Por último se hacen conciliaciones bancarias mensualmente y es revisado por el contador de la empresa.	NO COINCIDE

Fuente: Elaboración propia

4.1.4 Resultados del objetivo específico N° 4:

Después de haber analizado los resultados comparativos del objetivo

N° 3, se propone realizar arqueo de caja periódicos.

4.2 Análisis de Resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01: Describir las Características del Control Interno del Área de Caja de las empresas Mineras del Perú, 2016.

1. Tema: Control de Efectivo

Las empresas carecen de llevar un eficiente control del efectivo, porque no lo contabilizan, no realizan los depósitos oportunamente, no hacen arqueos de caja periódicamente y no aplican procedimientos para la adecuación del control interno de caja.

2. Tema: Caja y bancos

Actualmente las empresas no cumplen con los procedimientos de las normas de caja y bancos, no realizan la elaboración de libro banco y no hacen un adecuado registro.

4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02: Describir las Características del Control Interno del Área de Caja de la empresa Minera Mina Giralda S.A.C. Trujillo, 2016.

1. De acuerdo a la pregunta N° 01: La empresa cuenta con dos personas diferentes que se encarga, uno del manejo de efectivo y el otro de la preparación de libros.

2. De acuerdo a la pregunta N° 02: La empresa posee una caja chica, pero la persona encargada de esta caja es la misma de realizar los cobros.

3. **De acuerdo a la pregunta N° 03:** La empresa al momento de realizar cualquier gasto de caja chica efectúa un recibo de egreso por la salida de efectivo, esto ayuda a llevar mejor control de caja chica.
4. **De acuerdo a la pregunta N° 04:** La empresa para realizar sus pagos ya sea a proveedores o trabajadores, efectúa transacciones bancarias.
5. **De acuerdo a la pregunta N° 05:** Para un mejor control la empresa realizaba llamadas a las personas a quienes hacían el depósito para su debida confirmación en cuenta y hacer la debida comunicación a gerencia.
6. **De acuerdo a la pregunta N° 06:** La empresa no cuenta con un control de registro de ingresos y egresos, esto es malo para la empresa porque no llevan un adecuado control de sus saldos de caja y bancos.
7. **De acuerdo a la pregunta N° 07:** La empresa cuenta con una asistente contable para la respectiva verificación de los comprobantes, y la aprobación de los reembolsos de fondos está encargada la gerencia.
8. **De acuerdo a la pregunta N° 08:** La empresa no cuenta con un personal responsable, porque no realiza los depósitos oportunamente, así no supere los S/. 3,500.00 soles se deberían efectuar el depósito a la cuenta de la empresa para llevar un buen control de los pagos realizados.

- 9. De acuerdo a la pregunta N° 09:** La empresa si realiza el registro en libros las transferencias de un banco a otro, pero se hace mensual.
- 10. De acuerdo a la pregunta N° 10:** La empresa si efectúa el debido registro de los cheques girados, este procedimiento ayuda a mejorar el control de la empresa.
- 11. De acuerdo a la pregunta N° 11:** La empresa no cuenta con un personal adecuado para realizar los arqueos periódicos, motivo que no tienen una debida organización o separación de funciones por cada personal.
- 12. De acuerdo a la pregunta N° 12:** La empresa cuenta con un personal preparado para realizar estas conciliaciones bancarias mensualmente, para tener una mejor eficiencia y eficacia al momento de requerir cuales son los saldos en libros y bancos.
- 13. De acuerdo a la pregunta N° 13:** La empresa no cuenta con un personal distinto para llevar el control de conciliaciones bancarias y el manejo de libros de caja, pero la persona que firma los cheques es realizada por otra persona al igual que el encargado de los fondos de la empresa.
- 14. De acuerdo a la pregunta N° 14:** La empresa cuenta con un contador externo quien es el encargado y responsable de verificar la correcta conciliación bancaria.

4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 03: Hacer un análisis comparativo de las Características del Control Interno del Área de Caja de las empresas Mineras del Perú y de la empresa Mina Giralda S.A.C. Trujillo, 2016.

1. Tema: Control de efectivo COINCIDE

De acuerdo a las comparaciones que se realizó del control de efectivo se llegó a los resultados que **si coincide desfavorable**, porque tanto para las empresas mineras del Perú y la empresa Mina Giraldas S.A.C. cuentan con un personal diferente para realizar el manejo de efectivo y la preparación de libros.

También que no efectúan el debido depósito de efectivo a bancos por los ingresos de pagos realizados diariamente.

Por último no realizan arqueos de caja periódicamente, esto puede conllevar un fraude en la empresa.

2. Tema: Caja y Bancos NO COINCIDE

Las empresa mineras en general hablan de las causas de no contar con un sistema de control interno adecuado y porque hay muchas faltas de cumplimientos del control de caja y bancos.

En cambio la empresa Mina Giralda S.A.C. cuenta con un mejor control en caja y bancos porque realizan conciliaciones bancarias y es revisado por el contador de empresa y las transferencias son registradas mensualmente. Por eso **no coincide favorable**.

4.2.4 Respecto al objetivo específico N° 04: Se propone realizar arqueo de caja periódicos.

Definición: El Arqueo de Caja consiste en el análisis de las transacciones del efectivo, durante un lapso determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y por tanto el saldo que arroja esta cuenta, corresponde con lo que se encuentra físicamente en Caja en dinero efectivo, cheques o comprobante. Sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente.

Importancia: Realizando un arqueo de caja periódicamente, estamos haciendo un control interno de efectivo en el cual se verifica la administración de todo el dinero que la empresa recibe por sus ventas y otros ingresos, así como por las salidas de éste con un programa adecuado para cancelar proveedores de bienes y servicios. Con el propósito de: Proteger el efectivo contra residuos, fraudes e inconsistencias, así como controlar la adecuada contabilización de las partidas, verificar el cumplimiento de las políticas de la empresa y el desempeño eficiente de los empleados.

El arqueo de caja chica se debe realizar haciendo un conteo minucioso y detallado, separando el efectivo por grupo de nominaciones, y debe ser realizado por una persona diferente a quien realiza la documentación. No forman parte del efectivo pero que deben considerarse al momento de hacer el arqueo están; Vales de cajas, Cheques posfechados y Cheques devueltos entre otros.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01: Se concluye que en las empresas mineras del Perú, no existe un buen control interno en el área de caja, no realizan arqueos de caja periódicos para su debido control como debería ser, no cuentan con un manual de funciones porque el personal no tiene claro sus obligaciones y responsabilidades para poder realizar sus labores con eficiencia y eficacia.

5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02: Se concluye que existe un inadecuado procedimiento para el control en el área de caja, se observa que hay un escaso control del efectivo, porque no se realiza arqueos de caja, falta de responsabilidad del encargado de caja de no realizar los depósitos respectivos por ingresos u otros.

5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 03: Se concluye que tanto para las empresas mineras del Perú y la empresa Mina Giralda S.A.C., tienen las mismas fallas o dificultades para llevar un buen control interno del área de caja, a diferencia que la empresa Mina Giralda S.A.C., cuenta con una mejor distribución en cuanto a la separación de funciones por cada trabajador.

5.1.4 Respecto al objetivo específico N° 04: Se concluye que el proceso del arqueo de caja tiene sus siguientes ventajas:

Es muy simple, el cambio de turno entre los empleados se realiza de forma rápida, la operación a realizar es simple, la retirada de dinero al banco suele ser de la misma cantidad de dinero.

5.2 Recomendaciones

En base a las conclusiones mencionadas anteriormente se realizan las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda para las empresas mineras del Perú, realizar arquezos de caja periódicos, plasmar o crear un Libro Manual de Organización y Funciones (El manual describe la organización formal, mencionado, para cada puesto de trabajo, los objetivos del mismo, funciones, autoridad y responsabilidades).
- Se recomienda para la empresa, implementar el Control Interno para verificar que todo ingreso por ventas u otros sean debidamente depositados a la cuenta de la empresa, que los registros por transferencias sean registrados en libros correctamente, realizar arquezos de caja periódicos, a través de este control la empresa llevara un mejor manejo el cuál conllevara a una buena toma de decisiones.
- Se recomienda que la empresa Mina Giralda SAC, debe llevar su contabilidad interna, y no contabilidad externa, debido a que se encontró un indebido control en el área de caja.
- Se recomienda que el arqueo de caja debe ser realizado por una persona responsable y de confianza de la empresa.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

- Gómez Giovanni. (2001). Manuales de procedimientos y su uso en control interno.
- Miguel H. Bravo Cervantes (2000). Control Interno 1ª ed. Lima: San Marcos.
- Juan Meléndez Torres (2009). Control Interno – Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Márquez, Rojas (2011). Análisis del Control Interno del Efectivo, cuentas por cobrar e inventario en la empresa Fremendz, C. A. ubicado en Cumaná, Estado Sucre. Venezuela.
- Garrido (2011). Sistema de Control Interno en el Área de caja del Instituto Universitario tecnológico de Ejido. España.
- Martínez (2005). Análisis del proceso de Control Interno del Efectivo a través de las cuentas corrientes que se manejan en el departamento de contabilidad y bienes de la alcaldía Bolivariana de Maturín. Venezuela.
- Mogollón (2015). Caracterización del Sistema de Control Interno de Efectivo y cuentas por cobrar de la Administradora Clínica Tresa S.A, Talara en el periodo 2014. Talara.
- Martínez (2014). El Control Interno en la Gestión del Área de tesorería de las empresas de servicios en el Perú, 2014. Lima.
- 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.

- Carbajal, Rosario (2014). Control Interno del efectivo y su incidencia en la Gestión Financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014". Realizado en Trujillo, Perú.

Recursos Web:

- Mantilla, S. (2005). Definición del control interno.
- <http://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
- <http://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-interno.shtml>
- <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importancia-control-interno.html>
- <https://prezi.com/ino90ikyzh3b/control-interno-de-caja-y-caja-chica/>
- <http://www.monografias.com/trabajos78/control-interno-marco-empresa/control-interno-marco-empresa.shtml>
- <http://elcomercio.pe/economia/peru/que-tan-importante-mineria-peru-noticia-1818701>
- <http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/control-interno-area-efectivo/control-interno-area-efectivo.shtml>
- <http://www.gerencie.com/conciliacion-bancaria.html>
- <http://www.gerencie.com/lo-que-puede-hacer-el-control-interno-en-una-empresa.html>
- <http://www.quiminet.com/empresas/empresas-mineras-2741471.htm>
- [http://dspace.esoch.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esoch.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- <http://gerentesunesrmaracay.blogspot.pe/2013/04/control-del-efectivo.html>
- <http://www.buenastareas.com/ensayos/Definicion-De-Empresas-Mineras-y-Metalurgicas/2877771.html>

ANEXOS

ANEXO N° 01: ENTREVISTA – CUESTIONARIO



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

ENTREVISTA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE CAJA

FECHA: _____ LUGAR: _____

ENTREVISTADOR: _____

ENTREVISTADO: _____ CORREO: _____

El objetivo de esta entrevista es dar a conocer y profundizar aspectos importantes, que permiten desarrollar el trabajo de investigación.

El cuestionario fue aplicado a la administradora de la empresa (01 persona).

INSTRUCCIONES:

Responder con honestidad y responsabilidad:

PREGUNTAS:

1. ¿Las funciones de los responsables del manejo de efectivo son independientes de las de preparación y manejo de libros?

Respuesta:.....

.....

2. ¿Posee la empresa una caja chica? ¿Es el encargado el responsable de realizar los cobros?

Respuesta:.....
.....

3. ¿Están los desembolsos de Caja chica debidamente respaldados por comprobantes?

Respuesta:.....
.....

4. ¿Realiza la empresa transacciones bancarias?

Respuesta:.....
.....

5. ¿Se establecieron los procedimientos necesarios para la confirmación de las transacciones realizadas y la autorización de las mismas? ¿Cuáles?

Respuesta:.....
.....

6. ¿Existen reportes de registro y control de ingresos y egresos?

Respuesta:.....
.....

7. Los reembolsos de fondos ¿Son aprobados por alguna persona que no sea el cajero y que verifique la corrección de los comprobantes?

Respuesta:.....
.....

8. El dinero en efectivo recaudado por cobranzas y/o ventas ¿se deposita diariamente y por sus totales a bancos?

Respuesta:.....
.....

9. ¿Se registran en libros las transferencias de un banco a otro?

Respuesta:.....
.....

10. ¿Se registran los cheques girados en forma correlativa, según su numeración y fecha de giro?

Respuesta:.....
.....

11. ¿Se realizan arquez periódicos?

Respuesta:.....
.....

12. ¿Se elaboran conciliaciones bancarias periódicamente?

Respuesta:.....
.....

13. Las cuentas bancarias, ¿son conciliadas por alguien que no firme cheques o que no tenga a su cuidado fondos o libros de caja?

Respuesta:.....
.....

14. Las conciliaciones ¿son verificadas por un empleado responsable?

Respuesta:.....
.....

ANEXO N° 02: FORMATO ARQUEO DE CAJA

 <p><i>Mina Giralda</i> Av. Honorio Delgado Mz.Q' Lt. 1 Dpto.101 Urb. Senirústica - El Bosque - Trujillo - La Libertad Email: minagiralda@hotmail.com</p>	<p>ARQUEO DE CAJA</p>	<p>N° 0001</p>			
Fecha _____ Hora _____ Responsable : _____ A.M: _____ Realizado por : _____ P.M: _____ Cargo: _____					
RESULTADOS DEL ARQUEO					
EFFECTIVO					
CANTIDAD	MONEDA S/.	MONTO	CANTIDAD	BILLETES S/.	MONTO
TOTAL MONEDAS S/.			TOTAL BILLETES S/.		
			TOTAL EFFECTIVO S/.		
COMPROBANTES					
FECHA	NÚMERO	CONCEPTO			MONTO
TOTAL COMPROBANTE TOTAL COMPROBANTE Y EFFECTIVO FONDO CONSTITUIDO POR S/. DIFERENCIA S/.					
OBSERVACIONES:					
_____ _____					
TODOS LOS VALORES QUE ANTECEDEN, CON UN MONTO DE S/. _____					
SON LOS ÚNICOS A MI CUSTODIA Y FUERON CONTADOS EN MI PRESENCIA Y ME FUERON REINTEGRADOS CORRECTAMENTE:					
CUSTODIO : _____ HORA: _____ REALIZADO POR : _____ TESTIGO : _____					
_____ FIRMA			_____ FIRMA		