

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA
GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA
AGRUMAQ S.A.C. EN EL PERIODO 2016 - 2019”**

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

DEYSI GIANINA SÁNCHEZ ZANABRIA

EMILIO CÓRDOVA MASGO

JESABEL RAMIREZ PACAYA

Callao, 2021

PERÚ

**“LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA
GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA
AGRUMAQ S.A.C. EN EL PERIODO 2016 - 2019”**

DEYSI GIANINA SÁNCHEZ ZANABRIA

EMILIO CÓRDOVA MASGO

JESABEL RAMIREZ PACAYA

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

MIEMBROS DEL JURADO:

- PRESIDENTE: MG. GUIDO MERMA MOLINA
- SECRETARIO: MG. RONAL PEZO MELENDEZ
- VOCAL: MG. MARCO ANTONIO REYES ZELADA
- MIEMBRO SUPLENTE: DR. JOSE BALDUINO SOSA RUIZ

ASESORA: MG. CPC. EMMA ROSARIO, ALVAREZ GUADALUPE

Nº DE LIBRO: 01 FOLIO Nº 51 INCISO 06

Nº DE ACTA: 009

ACTA DE SUSTENTACIÓN:

FECHA DE APROBACIÓN DE TESIS: 28 de abril del 2021

RESOLUCIÓN DE SUSTENTACIÓN: Nº 190-2021-CFCC/TR-DS

FECHA DE RESOLUCIÓN PARA SUSTENTACIÓN: 22/04/2021



ACTA N° 009 DE SUSTENTACIÓN DE TESIS CON CICLO DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

A los veintiocho días del mes abril del año 2021, siendo las 11.00 a.m. horas, se reunieron en la sala meet <https://meet.google.com/jps-cidm-gxn>, el **JURADO DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**, para la obtención del **TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**, de la **FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**; conformado por los siguientes docentes ordinarios de la Universidad Nacional del Callao:

MG. GUIDO MERMA MOLINA	PRESIDENTE
MG. RONAL PEZO MELENDEZ	SECRETARIO
MG. MARCO ANTONIO REYES ZELADA	VOCAL
DR. JOSE BALDUINO SOSA RUIZ	MIEMBRO SUPLENTE (VOCAL)

Se dio inicio al acto de sustentación de la tesis de los Bachilleres **SÁNCHEZ ZANABRIA, Deysi Gianina; CÓRDOVA MASGO, Emilio; RAMIREZ PACAYA, Jesabel**; quienes habiendo cumplido con los requisitos para optar el Título Profesional de CONTADOR PÚBLICO, sustentan la tesis titulada **"LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA AGRUMAQ S.A.C. EN EL PERIODO 2016 - 2019"**, cumpliendo con la sustentación en acto público, de manera no presencial a través de la Plataforma Virtual, en cumplimiento de la declaración de emergencia adoptada por el Poder Ejecutivo para afrontar la pandemia del Covid 19, a través del D.S. N° 044-2020-PCM y lo dispuesto en el DU N° 026-2020 y en concordancia con la Resolución de Consejo Directivo N° 039-2020-SUNEDU-CD y la Resolución Viceministerial N° 085-2020-MINEDU, que aprueba las "Orientaciones para la continuidad del servicio educativo superior universitario".

Con el quorum reglamentario de ley, se dio inicio a la sustentación de conformidad con lo establecido por el Reglamento de Grados y Títulos vigente. Luego de la exposición, y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado y efectuadas las deliberaciones pertinentes, acordó: Dar por **APROBADO** (aprobado /desaprobado) con la escala de calificación cualitativa **BUENO** y calificación cuantitativa 14, la presente Tesis, conforme a lo dispuesto en el Art. 27 del Reglamento de Grados y Títulos de la UNAC, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 245-2018-CU del 30 de octubre del 2018.

Se dio por cerrada la Sesión a las 11:38 a.m. horas del día 28 de abril del 2021.

MG. GUIDO MERMA MOLINA
Presidente

MG. RONAL PEZO MELENDEZ
Secretario

MG. MARCO ANTONIO REYES ZELADA
Vocal

DR. JOSÉ BALDUINO SOSA RUIZ
Miembro Suplente (Vocal)



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

Ciclo de Tesis 2021-01

“AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA”
(Trabajo remoto por distanciamiento social)



DICTAMEN COLEGIADO

DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES

TESIS TITULADA:

“LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA AGRUMAQ S.A.C. EN EL PERIODO 2016 - 2019”

AUTORES:

SÁNCHEZ ZANABRIA, Deysi Gianina, CÓRDOVA MASGO, Emilio, RAMIREZ PACAYA, Jesabel

Visto el documento presentado por los autores de la Tesis arriba mencionada, los miembros del **Jurado Evaluador para la Sustentación de Tesis del Ciclo de Tesis 2021-01 (Virtual)**, designados con Resolución de Consejo de Facultad N° 190-2021-CFCC/TR-DS de fecha 22 de abril 2021, realizada la evaluación del levantamiento de las observaciones, en forma virtual, dictaminan por unanimidad la conformidad del levantamiento de las observaciones, por lo que los Bachilleres quedan expeditos para realizar el empastado de la Tesis y continuar con los trámites para su Titulación.

Bellavista, 17 de mayo 2021.



MG. GUIDO MERMA MOLINA
Presidente



MG. RONAL PEZO MELENDEZ
Secretario



MG. MARCO ANTONIO REYES ZELADA
Vocal



DR. JOSÉ BALDUINO SOSA RUIZ
Miembro Suplente (Vocal)

Document Information

Analyzed document	Archivo1.1A. Sanchez Zanabria Deysi,Cordova Masgo Emilio,Ramirez Pacaya Jesabel. Tí tulo 2021.docx (D102083113)
Submitted	4/19/2021 1:17:00 AM
Submitted by	investigacion
Submitter email	iniccfcc@unac.pe
Similarity	11%
Analysis address	iniccfcc.unac@analysis.orkund.com

Sources included in the report

SA	<p>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A, Danitsa Riva Tafur, Carmen Lluliana Farje Hidalgo. Titulo-2020.docx</p> <p>Document Archivo 1. 1A, Danitsa Riva Tafur, Carmen Lluliana Farje Hidalgo. Titulo-2020.docx (D83064329)</p> <p>Submitted by: iniccfcc@unac.pe</p> <p>Receiver: iniccfcc.unac@analysis.orkund.com</p>		5
SA	<p>Universidad Nacional del Callao / 1A. Sánchez Carolina, Flores Edward, Sánchez Raúl. pregrado. doc.docx</p> <p>Document 1A. Sánchez Carolina, Flores Edward, Sánchez Raúl. pregrado. doc.docx (D73855730)</p> <p>Submitted by: iniccfcc@unac.pe</p> <p>Receiver: iniccfcc.unac@analysis.orkund.com</p>		3
SA	<p>Universidad Nacional del Callao / 4. Archivo 1 1A, Cerna Quezada, Tania-Titulo -2019-3.docx</p> <p>Document 4. Archivo 1 1A, Cerna Quezada, Tania-Titulo -2019-3.docx (D55790875)</p> <p>Submitted by: iniccfcc@unac.pe</p> <p>Receiver: iniccfcc.unac@analysis.orkund.com</p>		3
SA	<p>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A, Caminada Castillo Indira Selene, Lazaro Chuquimez Lady Mariana, Sal ...</p> <p>Document Archivo 1. 1A, Caminada Castillo Indira Selene, Lazaro Chuquimez Lady Mariana, Sal ... (D81461887)</p> <p>Submitted by: iniccfcc@unac.pe</p> <p>Receiver: iniccfcc.unac@analysis.orkund.com</p>		3
SA	<p>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A, Ramos Garcia Karen Elizabeth, Sulca Quispe Katia Sulema, Poma Garri ...</p> <p>Document Archivo 1. 1A, Ramos Garcia Karen Elizabeth, Sulca Quispe Katia Sulema, Poma Garri ... (D81462239)</p> <p>Submitted by: iniccfcc@unac.pe</p> <p>Receiver: iniccfcc.unac@analysis.orkund.com</p>		4
SA	<p>LLONTOP LLONTOP_ JHAIR JHAN PIERRE.docx</p> <p>Document LLONTOP LLONTOP_ JHAIR JHAN PIERRE.docx (D43251125)</p>		5
SA	<p>Rodriguez de la Cruz WilsonUCSSS - Tesis Contabilidad.docx</p> <p>Document Rodriguez de la Cruz WilsonUCSSS - Tesis Contabilidad.docx (D59950210)</p>		2

Document Information

Analyzed document	Archivo2.1A. Sanchez Zanabria Deysi,Cordova Masgo Emilio,Ramirez Pacaya Jesabel. Tí tulo 2021.Referencias.docx (D102083165)
Submitted	4/19/2021 1:18:00 AM
Submitted by	investigacion
Submitter email	iniccfcc@unac.pe
Similarity	25%
Analysis address	iniccfcc.unac@analysis.orkund.com

Sources included in the report

W	URL: https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html Fetched: 4/19/2021 1:18:00 AM		1
W	URL: https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/3074/Liz_Tesis_Licenciatura_ ... Fetched: 4/19/2021 1:18:00 AM		1
W	URL: https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10759/trabajo%20de%20gra ... Fetched: 4/19/2021 1:18:00 AM		1
W	URL: https://www.gestiopolis.com/el-control-como-fase-del-proceso-administrativo/ Fetched: 4/19/2021 1:18:00 AM		1
W	URL: http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/3719 Fetched: 4/19/2021 1:18:00 AM		1
W	URL: https://www.lifeder.com/control-interno-contable/ Fetched: 4/19/2021 1:18:00 AM		1
W	URL: https://hdl.handle.net/20.500.12727/668 Fetched: 4/19/2021 1:18:00 AM		1
W	URL: http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/11269/1/TESIS%20FINAL%20CUSME-VALENZU ... Fetched: 4/19/2021 1:18:00 AM		1
W	URL: https://www.ionos.es/startupguide/gestion/las-cuentas-a-pagar/ Fetched: 4/19/2021 1:18:00 AM		1
W	URL: https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/8311/3/2018_Dise%C3%B1o_manua ... Fetched: 4/19/2021 1:18:00 AM		1
W	URL: https://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la ... Fetched: 4/19/2021 1:18:00 AM		1
W	URL: http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/566/EL%20CONTROL%20INT ... Fetched: 4/19/2021 1:18:00 AM		5

DEDICATORIA

Dedicado a mis padres Moisés y Yovana, quienes ahora me cuidan desde el cielo y a quienes agradezco por todos mis logros, incluyendo este y así cumplir uno de sus mayores deseos de tener un hijo profesional.

Emilio Córdova Masgo

Dedicado a mis amados padres, Gladys y Juan, y familiares que estuvieron y están siempre a mi lado apoyándome, siendo mi fuente de motivación. Y una dedicatoria muy especial para la Sra. Yovana y el Sr. Moisés, quienes deseaban tanto vernos titulados y sé que desde el cielo estarán muy orgullosos de nosotros.

Deysi G. Sánchez Zanabria

Dedicado a Dios por proteger a mi familia en tiempos difíciles, a mi padre Juan R. por su apoyo incondicional porque gracias a él estoy dónde estoy, a mi madre y hermanas por su compañía en cada paso de mi vida y a Reyzer S. por su apoyo emocional y motivación a seguir. Los amo.

Jesabel Ramirez Pacaya

AGRADECIMIENTO

A los profesores que nos enseñaron a lo largo de nuestra vida universitaria por su experiencia y conocimiento, a los profesores del curso de tesis por sus buenas enseñanzas, sabiduría y paciencia, a nuestra asesora por sus sabios consejos y orientación en el desarrollo de esta investigación.

ÍNDICE

ÍNDICE	8
TABLAS DE CONTENIDO	11
TABLAS DE CUADROS	13
RESUMEN	14
ABSTRACT	15
INTRODUCCIÓN	16
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
1.1. Descripción de la realidad problemática	17
1.2. Formulación del problema.....	18
1.2.1. Problema general	18
1.2.2. Problemas específicos.....	19
1.3. Objetivos	19
1.3.1. Objetivo general.....	19
1.3.2. Objetivos específicos.....	19
1.4. Limitantes de la investigación	19
1.4.1. Limitante teórica	19
1.4.2. Limitante temporal	19
1.4.3. Limitante espacial	20
II. MARCO TEÓRICO	21
2.1 Antecedentes	21
2.1.1 Antecedentes internacionales	21
2.1.1 Antecedentes nacionales	26
2.2 Bases Teóricas	30
2.3 Bases conceptuales	43
2.4 Definición de términos básicos	50
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES	56
3.1 Hipótesis	56
3.1.1 Hipótesis general	56
3.1.2 Hipótesis específicas	56
3.2 Definición conceptual de variables.....	56
3.2.1 Variable independiente	56

3.2.1	Variable dependiente	57
3.2.2	Operacionalización de las variables	58
IV.	DISEÑO METODOLÓGICO.....	59
4.1	Tipo y diseño de la investigación	59
4.1.1.	Tipo de la investigación	59
4.1.2.	Diseños de la investigación	59
4.2	Método de investigación	60
4.3	Población y Muestra.....	61
4.3.1.	Población	61
4.3.2.	Muestra.....	62
4.4	Lugar de estudio y período desarrollado.....	62
4.5	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	62
4.5.1	Técnicas	62
4.5.2	Instrumentos	63
4.6	Análisis y procedimiento de datos.....	64
4.6.1	Análisis de datos.....	64
4.6.2	Procedimiento de datos	64
V.	RESULTADOS	65
5.1	Resultados descriptivos	65
5.1.1.	Hipótesis Específica 1.....	65
5.1.2.	Hipótesis específica 2	71
5.1.3.	Hipótesis General	75
5.3	Otros resultados.....	76
VI.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	78
6.1	Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados	78
6.1.1	Hipótesis específica 1	78
6.1.2	Hipótesis específica 2.....	79
6.1.3	Hipótesis General	80
6.2	Contrastación de resultados con otros estudios similares	81
6.3	Responsabilidad ética de acuerdo con los reglamentos vigentes.....	82
	CONCLUSIONES	83
	RECOMENDACIONES.....	84
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	85
	ANEXOS.....	92

1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	93
2: AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA.....	94
3: ESTADOS FINANCIEROS.....	95
4: MANUAL DE FUNCIONES.....	101
5: ÍTEM MANUAL DE FUNCIONES.....	111
6: ORDEN COMPRA.....	112
7: COTIZACIÓN DEL PROVEEDOR.....	113
8: CONSTANCIA DE TRANSFERENCIA.....	114
9: FACTURA.....	115
10: GUÍA DE REMISIÓN.....	116
11: DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA.....	117

TABLAS DE CONTENIDO

Tabla 1 Liquidez General período 2016-2019	65
Tabla 2 Prueba ácida período 2016-2019	67
Tabla 3 Razón de efectivo período 2016-2019	69
Tabla 4 Rotación de cuentas por pagar por días período 2016-2019.....	71
Tabla 5 Razón de endeudamiento período 2016-2019	73

TABLAS DE FIGURAS

Figura 1 Ratios de liquidez.....	52
Figura 2 Ratios de Cuentas por pagar	53
Figura 3 Liquidez General período 2016-2019.....	65
Figura 4 Liquidez General período 2019.....	66
Figura 5 Prueba Ácida período 2016-2019	67
Figura 6 Prueba Ácida período 2019	68
Figura 7 Razón de efectivo período 2016-2019	69
Figura 8 Razón de efectivo período 2019	70
Figura 9 Rotación de cuentas por pagar por días período 2016-2019.....	71
Figura 10 Rotación de cuentas por pagar por días período 2019.....	72
Figura 11 Razón de endeudamiento período 2016-2019	74
Figura 12 Razón de endeudamiento período 2019	74

TABLAS DE CUADROS

Cuadro 1 Muestra del procedimiento de gestión en el área de tesorería.....	77
--	----

RESUMEN

La presente investigación titulada “LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA AGRUMAQ S.A.C. EN EL PERIODO 2016 – 2019” tuvo como objetivo determinar cómo la implementación del control interno mejora la Gestión del área de Tesorería de la empresa AGRUMAQ S.A.C. en el periodo 2016-2019.

La metodología empleada es tipo aplicada, de diseño no experimental.

Para el desarrollo de la presente investigación, se ha determinado como población a Los Análisis de los Estados Financieros de la empresa AGRUMAQ SAC en los años 2016 al 2019. Del cual se utilizó como muestra las cuentas por pagar y caja y bancos.

Para la recolección de información se utilizaron fuentes como los estados financieros, estados de cuentas bancarios y registros contables de la empresa AGRUMAQ S.A.C en el período 2016 – 2019.

La investigación se enfocó en determinar que la implementación del control interno permite la optimización en el área de tesorería de la empresa, para ello se evaluaron periodos anteriores a dicha implementación en las que se observó deficiencias, debido a que no se habían establecido políticas de control, luego se evaluó el primer año de implementado el control interno en el cual se observó mejoras significativas.

Finalmente, se pudo concluir mediante el análisis de los ratios de liquidez y cuentas por pagar que efectivamente la implementación del Control Interno logró una mejora en la gestión del área de Tesorería de la empresa AGRUMAQ S.A.C.

Palabras clave: Control Interno, gestión, políticas, liquidez

ABSTRACT

The present investigation entitled "THE IMPLEMENTATION OF INTERNAL CONTROL AND MANAGEMENT IN THE TREASURY AREA OF THE COMPANY AGRUMAQ S.A.C. IN THE PERIOD 2016 - 2019" aimed to determine how the implementation of internal control improves the Management of the Treasury area of the company AGRUMAQ S.A.C. in the period 2016-2019.

The methodology used is applied type, non-experimental design.

For the development of this research, it has been determined as population to The Analysis of the Financial Statements of the company AGRUMAQ SAC in the years 2016 to 2019. Of which accounts payable and cash and banks were used as a sample.

For the collection of information, sources such as financial statements, bank statements and accounting records of the company AGRUMAQ S.A.C in the period 2016 - 2019 were used.

The research focused on determining that the implementation of internal control allows the optimization in the treasury area of the company, for this, periods prior to such implementation were evaluated in which deficiencies were observed, due to the fact that control policies had not been established, then the first year of implemented internal control was evaluated in which significant improvements were observed.

Finally, it was possible to conclude through the analysis of the liquidity and accounts payable ratios that the implementation of internal control effectively improved the management of the Treasury area of the company AGRUMAQ S.A.C.

Key words: Internal Control, management, policies, liquidity.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada “LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA AGRUMAQ S.A.C. EN EL PERIODO 2016 - 2019”. Hoy en día existe en Perú innumerables empresas dedicadas a la construcción, puesto que a lo largo de los años este sector ha venido incrementándose con cifras realmente favorables sobre todo en el mercado inmobiliario y obras de infraestructura pública y privada. La empresa AGRUMAQ S.A.C., no es ajeno a esta realidad, ya que tiene como actividad principal el alquiler y venta de Grúas Torre Liebherr, con más de 10 años en el mercado peruano brinda suministro de equipos de izaje a la industria de construcción, minería, proyectos de montaje industrial e infraestructura, en todo el territorio nacional. Sin embargo, como en toda empresa, existen puntos débiles en cuanto de gestión se trata, y ello no permite un buen desarrollo en la gestión financiera por falta de control interno.

La investigación tiene por objetivo determinar cómo la implementación del control interno mejora la Gestión del área de Tesorería de la empresa AGRUMAQ S.A.C. ya que mediante los resultados de una auditoria se encontraron deficiencias en la gestión del área de tesorería, como el hecho de que el Outsourcing Contable, encargado de llevar la contabilidad y efectuar la liquidación de los impuestos, en algunas oportunidades no presentaban de acuerdo al cronograma señalado por SUNAT, y sin comunicar a la gerencia de la empresa se tomaban atribuciones de pagar las multas e intereses con la cuenta de detracciones, las cuales causaron perjuicios económicos y financieros, se detectaron también pagos dobles a proveedores, los cuales muchas veces no pudieron ser recuperados, entre otros; viéndose afectados los fondos y la liquidez de la empresa.

Es por ello que en esta investigación se estima que el seguimiento de control interno va a minimizar las deficiencias mejorando resultados de la gestión, ya que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan en el área de tesorería.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

La empresa AGRUMAQ S.A.C tiene como actividad principal el alquiler y venta de Grúas Torre Liebherr, con más de 10 años en el mercado peruano brinda suministro de equipos de izaje a la industria de construcción, minería, proyectos de montaje industrial e infraestructura en todo el territorio nacional.

La empresa AGRUMAQ S.A.C. carece de control interno en los procesos dentro del área de tesorería debido a su deficiente gestión, esto se vio reflejado luego de la realización de una auditoría donde fueron detectados errores cometidos que causaron perjuicios económicos y financieros a la empresa. Entre los principales problemas detectados están los pagos de multas e intereses tributarios realizados por el Outsourcing Contable sin conocimiento ni autorización de gerencia, pagos dobles a proveedores por el personal a cargo, de los cuales algunos no pudieron ser recuperados, entre otros; viéndose afectados los fondos y la liquidez de la empresa.

Acosta (2020) indica que:

Las organizaciones se enfrentan a una serie de riesgos que pueden poner en juego el cumplimiento de sus objetivos estratégicos, e incluso generan un gran impacto negativo frente a sus distintos grupos de interés. A través del Control Interno se puede establecer un esquema estructurado, que permita ayudar a la alta gerencia a mantenerlos enfocados en la búsqueda de sus objetivos operativos y financieros, mientras la compañía opera razonablemente, minimizando las sorpresas.

El Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de

los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.
(párr.1-2)

En la actualidad, el control interno es una herramienta importante que permite un desarrollo eficiente en las distintas áreas de una empresa, ya que mediante el establecimiento de procedimientos y métodos busca proteger los recursos, así como prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diversos procesos realizados en la compañía.

Mediante la implementación del control interno se busca definir y aplicar medidas para prevenir riesgos, así como también detectar y corregir errores que se presenten en la empresa y que puedan afectar el logro de sus objetivos, además de garantizar que existan mecanismos de verificación y evaluación para detectar dichos errores oportunamente.

Editorial Definición MX (2014) indica que:

Se denomina gestión al correcto manejo de los recursos de los que dispone una determinada organización, por ejemplo, empresas, organismos públicos, organismos no gubernamentales, etc. El término gestión puede abarcar una larga lista de actividades, pero siempre se enfoca en la utilización eficiente de estos recursos, en la medida en que debe maximizarse sus rendimientos. (párr.1)

Resulta de mucha importancia la innegable necesidad de implementar un sistema de control interno que permita mejorar el rendimiento en la gestión del área de Tesorería contribuyendo así positivamente con el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo la implementación del control interno mejora la Gestión del área de Tesorería de la empresa AGRUMAQ S.A.C. en el periodo 2016-2019?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cómo la implementación del control interno en el área de Tesorería mejora el rendimiento en Caja y Bancos de la empresa AGRUMAQ S.A.C.?
- ¿Cómo la implementación del control interno en el área de Tesorería mejora el rendimiento en las Cuentas por Pagar de la empresa AGRUMAQ S.A.C.?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar cómo la implementación del control interno mejora la Gestión del área de Tesorería de la empresa AGRUMAQ S.A.C. en el periodo 2016-2019.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar de qué manera la implementación del Control Interno en el área de Tesorería mejora el rendimiento en Caja y Bancos de la empresa AGRUMAQ S.A.C.
- Determinar de qué manera la implementación del Control Interno en el área de Tesorería mejora el rendimiento en las Cuentas por Pagar de la empresa AGRUMAQ S.A.C.

1.4. Limitantes de la investigación

1.4.1. Limitante teórica

El trabajo de investigación tiene como limitantes la teoría sobre Control Interno y la Gestión en el área de Tesorería.

1.4.2. Limitante temporal

El trabajo de investigación comprende los años desde el 2016 al 2019.

1.4.3. Limitante espacial

No presenta limitante espacial, ya que la investigación se realizó en el área de Tesorería de la empresa AGRUMAQ S.A.C. ubicada en Santiago de Surco.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

El presente trabajo nace ante la necesidad dentro de la compañía de implementar el Control interno dentro del área de tesorería, debido al manejo inadecuado de las cuentas bancarias y la falta de orden en el manejo de los pagos a proveedores.

2.1.1 Antecedentes internacionales

Guzmán (2017) en su trabajo de investigación titulado Diagnostico al sistema de control interno del área de tesorería en Clínica Chillan nos indica que la problemática es que:

Las organizaciones se ven amenazadas por fraudes, ilegalidad, inconveniencia y falta de eficiencia en el uso de sus recursos. Hay controles establecidos, pero no plasmados en manuales, lo que resulta en que las instrucciones y el cumplimiento de los objetivos por parte de la administración no se puedan dar cumplimiento. Para que una organización pueda cumplir sus objetivos debe realizar actividades de planeación, organización, dirección, ejecución y control. (p.7)

La metodología que utilizó tiene un enfoque cualitativo, de tipo descriptiva ya que describen los hechos tal cual suceden.

El objetivo general del proyecto consiste en levantar y describir los principales procedimientos que involucran el proceso de caja en el área de tesorería en Clínica Chillán. Para lograr este objetivo se utilizan herramientas de observación directa, cuestionario y se aplica un formulario de levantamiento de procedimientos. (Guzmán, 2017, p.6)

Finalmente, entre las conclusiones de su trabajo de investigación destaca que:

Al analizar la situación actual de los procedimientos se verifica que el departamento no cuenta con un sistema de control interno, que permita lograr las metas y objetivos que se plantean en la organización en cuanto a proteger los activos y salvaguarda de los valores en la empresa, a

garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones diarias, facilitar la correcta ejecución en las funciones de las actividades establecidas en el proceso de caja. No se encuentran bien definidas medidas para prevenir y corregir riesgos que puedan comprometer el cumplimiento de ciertos objetivos como evitar el fraude. (p.75)

De esta investigación podemos resaltar la importancia del control interno como medio para garantizar la eficiencia y eficacia en la gestión del área de tesorería con el fin de proteger los recursos de la empresa, así como disminuir los riesgos de errores y/o fraudes, a través de la creación de manuales de control, que establezcan detalladamente las actividades de cada puesto de trabajo.

Para Guerrero (2014) en su investigación titulada Diseño del manual de control interno en el departamento de tesorería en la compañía Dumasa S.A.S. determina que el problema se centra en la necesidad de mejorar sus procesos, de tal manera que puedan ser más competitivos en el mercado y que puedan obtener una información más real acerca de sus recursos. El objetivo que se planteó fue “realizar una propuesta para diseñar actividades de control interno en el departamento de tesorería en DUMASA S.A que le admita una apropiada gestión de los recursos financieros de la compañía” (p.16). Su investigación fue de carácter exploratorio y entre sus conclusiones indica que:

Para las empresas la estructura de la contabilidad es fundamental, ya que permite brindar información financiera para las personas interesadas en realizar negocios o inversiones, por eso es tan importante que se tenga claro el concepto de control interno y que apliquen los lineamientos del informe COSO (Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) que ha permitido que las empresas a nivel mundial obtengan un beneficio en el manejo de la información y a su vez poder tener el control de sus transacciones y realizar un seguimiento exhaustivo, dar un manejo adecuado al efectivo y lo más importante que todo esté debidamente soportado, para tener eficacia y eficiente en la labor

operativa. Es importante resaltar que la mayoría de los procesos operativos generan un riesgo alto de fraude, y muchas empresas han tenido que dejar de funcionar por el hecho de no implementar un control adecuado de sus recursos, especialmente el efectivo que presenta un mayor grado de estadística de errores y malos manejos. (p.12)

Este estudio plantea un plan de control interno específicamente diseñado para este caso. Podemos resaltar lo importante de implementar un control interno dentro del área de tesorería, ya que no hacerlo ocasiona perjuicios, como los malos manejos de los fondos, los cuales afectan de manera negativa.

Cusme et al. (2015) en el trabajo titulado Diseño de un plan estratégico para implementar un sistema de control interno y establecer procedimientos y funciones para el departamento de tesorería de la empresa Ópticas GMO Ecuador S.A., localizada en la ciudad de Guayaquil, en el año 2015, plantean como problema que:

Se observa en la empresa es que el departamento de tesorería no cuenta con un eficiente control interno, ya que su manejo se basa en controles establecidos de forma empírica, lo que permite que los procesos que realizan los trabajadores de este departamento se encuentren expuestos a probabilidades de riesgo superior. (p.17)

Asimismo, tienen como objetivo principal “Diseñar un plan estratégico para el departamento de Tesorería de la empresa ÓPTICAS GMO ECUADOR S.A. que permita implementar un sistema de control interno y el establecimiento de procedimientos y funciones para el mismo” (Cusme et al., 2015, pp.20-21).

El tipo de investigación utilizada es descriptiva y de campo, ya que se describe la situación del departamento de tesorería y la información es obtenida del personal del mismo, la metodología es mixta ya que las herramientas utilizadas que son la entrevista (que le brindará datos cualitativos) y la aplicación de encuestas (que le brindó resultados numéricos que permitieron un análisis estadístico), finalmente entre sus conclusiones indican que:

Se determina la afirmación de la hipótesis planteada: “La ausencia de un Sistema de control interno, procedimientos y funciones en el departamento de Tesorería de la empresa Ópticas GMO Ecuador S.A. ocasiona fuga de dinero y; además, que los registros y comprobantes de ingresos y egresos tengan errores”; sin embargo, la propuesta desarrollada reduce los riesgos de pérdida y errores de la empresa. (p.110)

Consideramos que la investigación mencionada es relevante para nuestra investigación, ya que plantea un diseño de control interno para el área de tesorería y finalmente concluye que a raíz de ello se reducen los riesgos y errores, lo cual es lo mismo que demostramos en nuestra investigación.

Cárdenas y Melo (2017) en su trabajo de Investigación titulado Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A. plantean que:

El control interno contribuye a la prevención, detección, corrección y posterior seguimiento de los errores o fraudes que se puedan presentar y que afecten el normal funcionamiento del ente económico, poniendo en riesgo el negocio en marcha.

Algunas de las situaciones de riesgo son las salidas de dinero efectuadas por el tesorero/a, sin la debida autorización, pago de facturas sin que se haya recibido la mercancía, gastos innecesarios. (p.4)

El objetivo de su investigación es diseñar una metodología para la implementación de un sistema de control interno, el tipo de investigación utilizado es de enfoque cuantitativo, alcance descriptivo, no experimental, investigación transversal. Entre sus conclusiones indica que:

Al carecer de un sistema de control interno, la gerencia desconocía los riesgos o deficiencias en la que se encontraba expuesta el área de tesorería. Conociendo las deficiencias y riesgos a los que está expuesta el área de tesorería, se dio solución a cada una con la metodología, indicándole cuales son las correcciones que se han de ejecutar y/o

implementar, para que sea eficiente el sistema de control interno el cual le permita, a través del tiempo, controlar, evaluar y administrar los riesgos. (Cárdenas y Melo, 2017, p.46)

Esta investigación propone un diseño para la implementación del control interno lo que permite mejorar la eficiencia y poder prevenir los riesgos en el área de Tesorería, que eran desconocidos por la gerencia. Al igual que nuestra investigación, la empresa contaba con una gestión deficiente, lo cual se pudo mejorar gracias a la implementación del Control Interno.

Finalmente, Lucero y Valladolid (2013) en su tesis titulada Evaluación del Control Interno al departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012 explican su problemática:

El departamento de tesorería ha tenido ciertos retrasos en pagos y deficiencias en el cumplimiento de los requisitos para realizar trámites, por lo cual es razonable realizar una Evaluación al Control Interno del mismo, debido a que se busca salvaguardar recursos para evitar las pérdidas o el mal uso y generar resultados beneficiosos para el interés público. (p.154)

Además, nos indican que su estudio tiene por finalidad: “Determinar el cumplimiento de las leyes y reglamentos que regulan la entidad, dar a conocer de forma descriptiva la aplicación de los métodos y técnicas tanto teórica como práctica en una situación real” (Lucero y Valladolid, 2013, p.14).

El tipo de estudio que utilizaron es exploratorio y descriptivo, como herramientas se aplicaron cuestionarios, observación de procesos y revisión de archivos. En su trabajo destaca la conclusión:

El mantener un sistema de control interno es importante tanto en el sector público como privado debido a que les permitirá tener una certeza razonable de la información y procedimientos ejecutados en las organizaciones para realizar las diferentes actividades, la adecuada aplicación de un control interno permitirá alcanzar los objetivos planteados de manera más adecuada. (Lucero y Valladolid, 2013, p.90)

La mencionada investigación presenta al control interno como una herramienta importante para el logro de objetivos de la empresa, además de plantear la necesidad de establecer por escrito los procedimientos, funciones, tareas y responsabilidades con el fin de disminuir los riesgos de fraudes y errores, puntos en los que concordamos en el desarrollo de nuestra investigación.

2.1.1 Antecedentes nacionales

Arias y García (2020) en su tesis Control Interno y la Gestión Administrativa en el área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Padre Abad, Ucayali explican la realidad problemática de las entidades públicas la cuales se rigen de la “Ley de Control Interno de las entidades del Estado”, en el caso de la entidad en estudio se observó deficiencias en la administración de los recursos asignados y su objetivo es definir la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el área de tesorería. El método utilizado es el deductivo, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, la técnica usada es la de la entrevista y encuesta. Una de las conclusiones a las que llega:

Existe correlación directa positiva entre el nivel de control interno y la gestión administrativa en el área de tesorería de la Ugel-Padre Abad, Ucayali; ya que la correlación encontrada entre ambas variables fue ($r = .448$); lo que implica que a medida que se mejoren los resultados a nivel del control interno, éstos también se verán reflejados en los resultados de la gestión administrativa y viceversa. (pp.38-39)

La mencionada investigación refleja el impacto del Control Interno para una adecuada gestión en el área de tesorería, lo cual es un importante antecedente a nuestro trabajo que también buscó demostrar que la implementación del Control interno optimiza la gestión del área de tesorería.

Rivera (2019) en su tesis titulada El control interno en la gestión de tesorería de la empresa Makro Perú S.A.C. en año 2018 – Ate – Vitarte - Lima nos explica la realidad problemática de la empresa la cual se centra en la manera en que el

área de tesorería resguarda sus recursos (bancos y efectivo) detectándose procedimientos que ponen en riesgo dichos recursos, como pagos sin autorización y pagos a sus proveedores en fuera de las fechas establecidas, entre otros. Se trata de una investigación no experimental, de carácter descriptivo, tiene como objetivo analizar como el control interno mejora la gestión de tesorería de la empresa, concluyendo finalmente que:

La investigación ha permitido verificar que el control interno mejora la gestión de tesorería de la empresa MAKRO PERU S.A.C., del distrito de Ate, año 2018, ya que la aplicación del control interno permite obtener un grado óptimo de eficiencia en el cumplimiento de los objetivos por área de tesorería; además permite realizar una evaluación exhaustiva con respecto al desempeño y al buen manejo de la información financiera con la finalidad de evitar actos ilícitos como la malversación de fondos en el área de tesorería. (p.39)

Podemos resaltar de esta investigación que presentan una realidad problemática parecida a la nuestra ya que también se encontraron deficiencias en la gestión del área de tesorería y finalmente se concluyó que la implementación y/o aplicación del Control interno mejora su gestión.

Colque (2016) en su tesis Propuesta de diseño de control interno como instrumento en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014, con el objetivo de Plantear un diseño de Control interno como instrumento para mejorar la gestión administrativa en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro , el tipo de investigación fue descriptiva transversal, de diseño no experimental, la muestra fue de 40 personas , para el recojo de datos fue la encuestas mediante un cuestionario. Una de las conclusiones de su investigación fue:

El nivel de Control Interno en la Unidad de Tesorería en la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro- Periodo 2014 reportado se puede

considerar como INICIAL (Grado de Madurez=1), donde se ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones de la Unidad de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones CUT, autorización verbal del jefe, falta de segregación de funciones, personal no calificado; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo. Por ende, es importante el diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro. (p.77)

Dicha investigación busca mejorar la administración en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad a través de la implementación de un diseño de control interno, y se resalta la importancia de esta implementación como medio para lograr tal fin.

Culqui (2013) en su tesis El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de Tesorería de la Fuerza Aérea del Perú explica la problemática de estudio que las deficiencias del departamento de tesorería respecto a la eficiencia de los pagos a sus proveedores, por ello tuvo como objetivo: “conocer si la aplicación de un control previo en las actividades administrativas contribuye en el mejoramiento del proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú” (p.8).

La metodología utilizada en su investigación es aplicada, de tipo descriptivo correlacional, de diseño no experimental, las técnicas utilizadas son la entrevista y el cuestionario, entre sus conclusiones resalta que:

Se debe implantar el sistema de control previo, basado en el estudio de los diferentes componentes relacionado con el control interno, de esta manera se estará contribuyendo a mejorar el ambiente de control. Esto va a originar que el personal tenga más cuidado y preocupación por los controles, lo que va a repercutir en su actuar diario, consiguiendo un trabajo transparente, confiable, lo que permitirá tomar decisiones para una

adecuada gestión y desterrar la actitud reactiva con una actitud proactiva, dejando de lado los celos profesionales e implementar una cultura de aplaudir el éxito, la responsabilidad y la identificación con la Institución. (p.89)

La investigación propone que la aplicación del control interno previo al inicio de actividades del área de tesorería ayuda a mejorar el proceso de ejecución de pagos. Proceso que consideramos muy importante desarrollar en nuestra investigación ya que nuestra variable cuentas por pagar se relaciona principalmente con dicho proceso.

Vera (2013) en su tesis Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del sistema financiero en estado de liquidación plantea que el principal problema de las empresas financieras liquidadas está en que no cuentan con procedimientos de control interno adecuadas, por ello el objetivo de su investigación fue:

Mejorar el control interno aplicable en las empresas del sistema financiero en estado de liquidación, se propone la implementación de un conjunto de Políticas y Procedimientos de Control Interno que contribuirá a mejorar el control interno y hacer más eficientes y eficaces los procesos de liquidación. (p.5)

Utilizaron los métodos inductivo y deductivo, de diseño transversal, la técnica de recolección de datos fueron el análisis documental, entrevistas y cuestionario, lo que les permitió concluir que:

La inaplicación de un sistema de control interno en las empresas del sistema financiero en liquidación no contribuye a generar eficiencia y eficacia en la gestión de los procesos por lo que éstos se tornan lentos, los activos fijos se desvaloricen y las carteras de crédito de las empresas se deterioren y se tornen pesadas para su cobranza; y por lo tanto, no se disponga de los recursos suficientes para cumplir con pagar las obligaciones a los acreedores. (Vera, 2013, pp.138-139)

En la mencionada investigación el autor concluye que la falta de políticas y procedimientos dificulta el proceso de liquidación de empresas del Sector Financiero, el mismo que nace por la carencia de un Sistema de Control Interno adecuado.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Bases teóricas del control interno

Perdomo (2009) define al control interno como:

El plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa. (p.318)

2.2.2 Objetivos del control interno

La Contraloría General de la República (2016) nos menciona que:

Entre los principales objetivos del control interno respecto a la gestión de la propia entidad pública, podemos señalar los siguientes:

Operacionales:

- ✓ Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad.
- ✓ Resguardar los recursos y bienes del Estado.

De cumplimiento:

- ✓ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad.
- ✓ Promover la rendición de cuentas.

De información:

- ✓ Garantizar la confiabilidad de la información.

Organizacionales:

- ✓ Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas. (p.4)

2.2.3 Fundamentos del control interno

La Contraloría General de la República (2014) en su Marco Conceptual de Control Interno establece que:

Los fundamentos del Control Interno están referidos a los pilares que favorecen la efectividad del mismo. Estos pilares son el autocontrol, la autorregulación y la autogestión. A continuación, presentaremos cada uno.

a) Autocontrol

Es la capacidad de todo servidor público (independientemente de su nivel jerárquico) de evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz. El Control Interno se fundamenta en el autocontrol al considerarlo como inherente e intrínseco a todas las acciones, decisiones, tareas y actuaciones a realizar por el servidor público, en procura del logro de los propósitos de la entidad.

Para cumplir con este fundamento se requiere:

1. Compromiso, competencia y responsabilidad por parte de los funcionarios con el ejercicio de su labor.
2. Responsabilidad de los funcionarios para asumir sus propias decisiones y autorregular su conducta.

b) Autorregulación

Es la capacidad institucional de toda entidad pública para reglamentar, con base en la Constitución y en la ley, los asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones. Mediante la autorregulación, la entidad adopta los principios, normas y procedimientos necesarios para la operación del Sistema de Control Interno. Favorece el autocontrol al normalizar los patrones de comportamiento requeridos para

el cumplimiento de los objetivos y hace efectivo y transparente el ejercicio de su función constitucional ante la comunidad y los diferentes grupos de interés. Para cumplir con este fundamento se requiere:

1. La promulgación de valores, principios y conductas éticas del servicio público.
2. La generación de Códigos de Buen Gobierno, que establezcan las normas que se imponen las entidades públicas para garantizar el cumplimiento de una función administrativa proba, eficiente y transparente.
3. La definición de un modelo de operación que armonice las leyes y las normas pertinentes a su fin, con los sistemas, los procesos, las actividades y las acciones necesarias para el cumplimiento de los propósitos institucionales.
4. El establecimiento de políticas, normas y controles tendientes a evitar o minimizar las causas y los efectos de los riesgos capaces de afectar el logro de objetivos.
5. La reglamentación del Control Interno.

c) Autogestión

Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución y las normas legales. El Control Interno se fundamenta en la autogestión al promover en la entidad pública la autonomía organizacional necesaria para establecer sus debilidades de control, definir las acciones de mejoramiento y hacerlas efectivas, a la vez que asume con responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y les da cumplimiento con la oportunidad requerida.

Para cumplir con este fundamento se requiere:

1. La comprensión, por parte de la entidad y de los servidores públicos, de las competencias y funciones asignadas por la Constitución y la ley.
2. La adaptación consciente de la entidad a su entorno.

3. La organización de la función administrativa y de su control de acuerdo con las características propias de cada entidad.
4. La articulación de los procesos, las actividades y las acciones requeridas para la ejecución de los planes, los programas y los proyectos necesarios al logro de los objetivos institucionales y sociales del Estado.
5. La conformación de la red de conversaciones que articula los procesos, las actividades y las acciones requeridas para la ejecución de los planes, los programas y los proyectos necesarios al logro de los objetivos institucionales y sociales del Estado.
6. La ejecución de planes de mejoramiento y el seguimiento efectivo a su impacto en la organización. (pp.24-26)

2.2.4 Componentes del control interno

Romero (2012) indica que el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

a) Ambiente de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- ✓ Se estructuran las actividades del negocio.
- ✓ Se asigna autoridad y responsabilidad.
- ✓ Se organiza y desarrolla la gente.
- ✓ Se comparten y comunican los valores y creencias.
- ✓ El personal toma conciencia de la importancia del control.

Factores del ambiente de control:

- ✓ La integridad y los valores éticos.

- ✓ El compromiso a ser competente.
- ✓ Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- ✓ La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- ✓ La estructura de la organización.
- ✓ La asignación de autoridad y responsabilidades.
- ✓ Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

b) Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evaluación de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien, a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la

competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

Objetivos: Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

Las características de los objetivos son las siguientes:

- ✓ Objetivos de Cumplimiento. Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- ✓ Objetivos de Operación. Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- ✓ Objetivos de la Información Financiera. Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

1. Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.
2. En relación a los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo

obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:

- ✓ La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- ✓ La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- ✓ El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- ✓ La evaluación periódica del proceso anterior.

c) Actividades de Control

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

d) Información y comunicación

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las

funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

2. Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfases con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados.

Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió, pero no lo que va a suceder en el futuro. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.

La información generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

e) Supervisión y seguimiento

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores

externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

1. El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
2. Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
3. Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
4. Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
5. Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna. (párr. 3-23)

2.2.6 Sistema de Control Interno (SCI)

La Contraloría General de la República (2017) en la Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de

control interno en las entidades del Estado indica que el control Interno tiene como objetivo:

Orientar el desarrollo de las actividades para la aplicación del modelo de implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado de los tres niveles de gobierno, a fin de fortalecer el Control Interno para el eficiente, transparente y adecuado ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado. (p.3)

De otro lado, la Contraloría General de la República (2006) en la Resolución de Contraloría N° 320, Normas de Control Interno, indica que el Sistema de Control Interno:

Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales: (i) Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta (ii) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos (iii) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones (iv) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información (v) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales (vi) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado. (pp.7-8)

2.2.7 Bases teóricas de la gestión de tesorería

Gestión de tesorería

Martínez (2006) en su trabajo Gestión de la Tesorería. Cash Management indica que:

La gestión de la tesorería consiste en la gestión de la liquidez de la empresa, de manera que quede garantizada en todo momento la disponibilidad del dinero necesario para la marcha cotidiana del negocio, logrando simultáneamente rentabilizar al máximo los fondos excedentes y minimizar los costes de financiación de las partidas del pasivo (fuentes de financiación) a corto plazo. (p.5)

Así también la institución denominada Promove Consultoría e Formación SLNE (2012) en su libro Conceptos básicos de tesorería indica que:

La gestión de la tesorería es un concepto más amplio que el de tesorería e implica un control de los flujos monetarios y su conexión con los flujos comerciales, es decir, como un control del dinero que entra y sale, a donde va, en qué momento y que costes, o beneficios, producen esos movimientos. (p.31)

Importancia de la gestión de tesorería

López y Soriano (2014) en su libro La gestión de la tesorería. En qué consiste y cómo debe abordarse, nos indica que “La gestión de la tesorería tiene una gran importancia en las empresas, en especial en tiempos de crisis, cuando el crédito es escaso y caro. Una buena gestión de la tesorería es, en ese entorno, un elemento esencial de supervivencia” (p.7).

Control de la gestión de tesorería

Además, SOLUNION (2020) detalla que:

Con el fin de mantener la tesorería bajo control, el tesorero o director financiero debe desempeñar una serie de funciones:

- 1. Control de Cobros:** Sin lugar a dudas, el control de cobros es la piedra angular de la gestión de tesorería. Las ventas del negocio deben traducirse en entradas efectivas de dinero en el plazo más breve posible. Cada uno de los créditos comerciales concedidos por tu empresa, y que estén pendientes de cobro, deben ser supervisados de forma constante. Se ha de avisar anticipadamente al cliente deudor de la llegada de la fecha de vencimiento del crédito y, en caso de se produzca un impago, se ha de llevar a cabo la inmediata reclamación de aquel del mismo.
- 2. Gestión de pagos:** Una de las formas más eficaces de conservar liquidez es la financiación por parte de los proveedores. No obstante, los compromisos adquiridos por las compras a crédito deben atenderse en el plazo pactado. De lo contrario, el proveedor podría aplicar sanciones, reducir los límites de crédito e incluso interrumpir el suministro hasta que la deuda quede saldada.
- 3. Negociación de la financiación bancaria:** Por descontado, la principal fuente de financiación para cualquier negocio es el préstamo y el crédito bancario. Con el fin de lograr las mejores condiciones, el responsable de la tesorería debe ser capaz de negociar con las entidades bancarias y financieras. Para ello debe presentar un flujo de caja saneado, así como proporcionar toda la información que sea necesaria para la realización de un análisis de crédito preciso.
- 4. Supervisión del cumplimiento de las condiciones bancarias:** Con independencia de las condiciones pactadas con tu banco concernientes a los préstamos, cuentas y demás servicios contratados, es recomendable realizar comprobaciones periódicas al respecto. Por un lado, es posible que la entidad bancaria opte por modificar las condiciones acordadas previamente y notifique dichos cambios a sus clientes. Si dicha notificación no es atendida adecuadamente, tu

empresa podría tener que hacer frente a gastos imprevistos o pérdida de liquidez, debido a las alteraciones en los requisitos de financiación o utilización de otros productos financieros. Por otro lado, hay que tener presente que las entidades bancarias utilizan procesos automatizados por sistemas informáticos. Si las condiciones pactadas han tenido un carácter extraordinario y no forman parte de los estándares de actuación del banco, un barrido informático podría borrar del sistema las condiciones pactadas. Finalmente, tampoco se debe descartar un error informático o humano, que suponga una alteración no solicitada de las condiciones acordadas.

- 5. Realización del presupuesto de tesorería:** El flujo de caja del negocio siempre ha de ser el resultado de una adecuada previsión de la tesorería. Es decir, se han de estimar las necesidades de liquidez de la empresa en el futuro, así como las entradas y salidas de efectivo. Este cálculo se plasma en el presupuesto de tesorería, el cual permite tener una visión global de los futuros gastos e ingresos, así como de la posible necesidad de financiación, ya sea para solventar los gastos previstos, o bien para acometer las inversiones planificadas.

- 6. Gestión de coberturas de tipo de cambio y tipo de interés:** Aquellas empresas que realizan operaciones de comercio internacional deben saber hacer frente a las fluctuaciones en los tipos de cambio de la moneda o divisa de sus clientes o proveedores. Si su acuerdo comercial implica el pago o cobro en una divisa extranjera, una alteración del tipo de cambio podría mermar sustancialmente el margen de beneficio. Este riesgo de divisa debe gestionarse con las correspondientes coberturas, las cuales han de ser previstas y contratadas en el momento adecuado. Por otro lado, el riesgo en el tipo de cambio también puede afectar a tus clientes deudores, cuando estos deban pagarse en tu propia divisa. Si no han cubierto el tipo de cambio, una brusca fluctuación del mismo podría hacer que tengan dificultades para hacer frente a sus obligaciones

de pago. Por otro lado, los cambios en el tipo de interés de los préstamos solicitados por tu empresa pueden suponer un encarecimiento de la deuda y, por tanto, una reducción de la liquidez. Cada uno de estos escenarios debe estar previsto por el director financiero.

7. **Contabilidad diaria:** Por último, aunque no menos importante, el responsable financiero debe dejar constancia contable de todas las operaciones de tesorería que tienen lugar como consecuencia de la operativa diaria. (párr.3-9)

2.3 Bases conceptuales

2.3.1 Control

Collage (2020) define Control como:

La etapa del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se realizan en la búsqueda por asegurar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas, se considera una labor gerencial básica, siendo una de las más importantes para una óptima gestión. (párr.1)

2.3.2 Control Interno

Orellana (2020) define:

El control interno es un procedimiento que se enmarca en el control de recursos y activos de una empresa, y sirve para llevar un registro sobre su actividad y trazabilidad.

Las empresas en la medida que van creciendo, se les hace cada vez más difícil realizar el seguimiento sobre lo que ocurre con sus recursos, sus activos, sus herramientas, y las personas.

Es por esto, que se ha hecho necesario establecer un mecanismo que permita dejar registro sobre el uso de estos recursos, como también, sobre las actividades. (párr.1-3)

2.3.3 Control Interno Contable

Corvo (2018) define lo siguiente:

El control interno contable abarca los métodos implementados por una empresa para garantizar la integridad de la información financiera y contable, cumplir con los objetivos operativos y de rentabilidad, y transmitir las políticas de gestión en toda la organización. Estos se superponen a los procedimientos operativos normales de una compañía. (párr.1)

2.3.4 Riesgo de control

Auditool.org (2020) define:

El riesgo de control es el riesgo de que una representación errónea, que pudiera ser de importancia relativa individualmente o en conjunto con otras, no sea prevenida o detectada y corregida oportunamente por los sistemas de contabilidad y de control interno.

El riesgo de control es el riesgo causado por las limitaciones inherentes a cualquier sistema de contabilidad y de control interno. Es esencial tener en cuenta que el riesgo de control será diferente para diferentes cuentas dependiendo de la eficacia de los controles relacionados con cada una. (párr.3-4)

2.3.5 Auditoría

Significados.com (2016) Auditoría es la revisión de cuentas de una empresa o entidad con el objetivo de investigar se están de acuerdo con las disposiciones establecidas previamente y, de esta manera reparar si fueron implementadas con eficacia. El término auditoría es de origen latín del verbo “*audire*” que significa “*oír*”, esto se debe a la función de los primeros auditores consistía en

escuchar y juzgar la verdad o falsedad de los hechos que le era sometido. (párr.1)

2.3.6 Auditoría financiera

Gerencie.com (2021) define “La auditoría financiera consiste en un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, con base precisamente a sus estados financieros” (párr.1).

Además Gerencie.com (2021) indica que:

La auditoría financiera se lleva a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa.

La auditoría financiera es parte elemental del control que la empresa debe ejercer a su estructura y gestión financiera, puesto que de su buen desarrollo depende el éxito o fracaso de cualquier organización.

Por más que la gestión financiera sea la adecuada e idónea, es pertinente que una persona externa, imparcial y sin intereses dentro de la empresa realice una revisión del estado financiero de la empresa, y de la gestión financiera que se ha desarrollado. (párr. 5-7)

2.3.7 Evidencia de auditoría

Espino (2014) define a la evidencia de auditoría como:

Es toda la información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. Esta información incluye tanto los registros de los estados financieros, como otros tipos de información.

Una evidencia no puede ser competente si al mismo tiempo no es relevante y válida. Para ser relevante debe relacionarse con la afirmación en cuestión. (p.6)

2.3.8 Gestión

Westreicher (2020) define que:

La gestión es un conjunto de procedimientos y acciones que se llevan a cabo para lograr un determinado objetivo.

Es decir, en términos generales, la gestión es una serie de tareas que se realizan para acometer un fin planteado con antelación.

La palabra gestión suele relacionarse principalmente con el mundo corporativo, con las acciones que desarrolla una empresa para alcanzar, por ejemplo, su objetivo de ventas o de ganancias.

Sin embargo, no solo se gestionan compañías, proyectos, o bienes económicos, sino cualquier tipo de recurso. Por ejemplo, cuando una persona se organiza para cumplir una serie de deberes en un tiempo determinado está gestionando su tiempo. (párr. 1-4)

2.3.9 Tesorería

Ucha (2011) define que:

En nuestro idioma el concepto de tesorería dispone de varios usos, todos ellos asociados a la administración y contabilidad de un negocio u organización.

Área de una organización o empresa que se ocupa de manejar todas las cuestiones inherentes al ingreso y egreso de dinero.

A instancias de una empresa, una organización o una institución, la tesorería es aquella área de la misma en la cual se gestionan y concretan todas las acciones relacionadas con operaciones de tipo monetario.

Es decir, en la tesorería se llevan a cabo los pagos a los proveedores, los cobros por las actividades que presta la empresa en cuestión, las gestiones bancarias, el pago de salarios a los empleados y todo cuanto tiene que ver con los movimientos de la caja de una empresa. (párr.1-4)

2.3.9 Gestión de tesorería

PROMOVE CONSULTORIA E FORMACIÓN SLN (2012) indica que:

La gestión de la tesorería es un concepto más amplio que el de tesorería e implica un control de los flujos monetarios y su conexión con los flujos comerciales, es decir, como un control del dinero que entra y sale, a donde va, en qué momento y que costes, o beneficios, producen esos movimientos.

En este sentido, sus principales funciones son el control y gestión de:

- ✓ Dinero disponible.
- ✓ Fondos retenidos en corriente.
- ✓ Cuentas que se espera que se transformen en liquidez, pero aún no lo son, por ejemplo, la cuenta de clientes.
- ✓ Las cuentas de clientes y proveedores y el circuito de cobros y pagos
- ✓ Las necesidades de liquidez a corto plazo.
- ✓ Los excesos o recursos ociosos de liquidez.
- ✓ Control y gestión de las operaciones con entidades financieras.

El objetivo de este control es:

- ✓ Minimizar las necesidades de financiación ajenas y los costes financieros.
- ✓ Reducir al máximo los fondos retenidos en corriente (buscar su liquidez)
- ✓ Minimizar el coste de las transacciones, los riesgos monetarios y aquellos inherentes al crédito en las ventas. (p.31)

2.3.11 Caja y bancos

Jauregui (2016) nos indica que:

El rubro Caja y Bancos comprende los fondos que se encuentran en poder de la organización y los depositados en bancos con libre disponibilidad. Son aquellos activos que poseen poder cancelatorio legal ilimitado y otros con similares características de liquidez, certeza y efectividad. (párr.1)

2.3.12 Cuentas por pagar

Marco (2017) nos brinda la siguiente definición:

Una cuenta por pagar es una cuenta que presenta saldo acreedor en el balance de la empresa.

El origen de las cuentas por pagar deriva de determinadas operaciones, como la por ejemplo la compra de bienes materiales, la recepción de un servicio o gastos incurridos entre otros. Por tanto, estas representan una obligación de pago para la empresa ante sus acreedores y proveedores.

Estas cuentas por pagar representan un crédito concedido a la empresa para el desarrollo de su actividad económica. En este caso el crédito lo concede un proveedor sin intermediación de una entidad financiera. Por lo tanto, estas cuentas a pagar suponen una forma de financiación a la actividad económica de la empresa libre de intereses. Desde la óptica de la empresa que ha concedido el crédito, las cuentas a pagar tendrán justo la consideración contraria (cuentas a cobrar).

Dependiendo del período de tiempo dispuesto para liquidar la obligación de pago, estas se podrán clasificar como cuentas a pagar a corto plazo (menor a 12 meses) o como cuentas a pagar a largo plazo (mayor a 12 meses). Las cuentas por pagar a largo plazo deben reclasificarse al finalizar el período económico como cuentas a pagar a corto plazo, si la deuda vence en los próximos 12 meses. (párr.1-4)

2.3.12 Gestión de Caja y bancos

Espinoza (2011) nos indica que:

Dentro de la gestión de tesorería, podemos diferenciar la gestión de caja y la gestión de las cuentas bancarias.

La gestión de caja

En la gestión de caja, es muy importante la llevanza de un libro registro voluntario, donde se anoten diariamente todas las entradas y salidas de dinero en efectivo, así como los cheques entregados por deudores de la empresa, que permanezcan provisionalmente en la caja hasta su ingreso en las cuentas bancarias. (párr.5)

La gestión de las cuentas bancarias

Las empresas suelen depositar parte de su dinero en entidades bancarias. De ese dinero, solamente tiene la consideración de tesorería, el que se encuentra materializado en cuentas corrientes y en cuentas de ahorro, ya que éstas se caracterizan por su disponibilidad inmediata. (párr.12)

2.3.13 Gestión de Cuentas por pagar

IONOS (2021) nos indica que:

La administración de las cuentas por pagar es un componente central de la contabilidad que se ocupa de los acreedores, es decir, de todas las personas u organizaciones que otorgan crédito a la empresa. Los proveedores se convierten en acreedores cuando entregan bienes o servicios a otra empresa y quedan a la espera del pago en el plazo acordado.

Son varias las tareas que componen la gestión de las cuentas acreedoras en contabilidad. Entre ellas se encuentran el registro y la aprobación de las facturas entrantes y la preparación de los pagos. Una vez aprobadas, las facturas se registran en el libro mayor como pasivo pendiente de pago y se asientan en sus cuentas correspondientes. Cuando se liquidan, las facturas se archivan según la normativa vigente. (párr.1-2)

2.4 Definición de términos básicos

2.4.1 Control Interno

La Contraloría General de la República (2014) nos brinda la siguiente definición:

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (p.9)

2.4.2. Gestión

Westreicher (2020) nos define:

La gestión es un conjunto de procedimientos y acciones que se llevan a cabo para lograr un determinado objetivo.

Es decir, en términos generales, la gestión es una serie de tareas que se realizan para acometer un fin planteado con antelación. (párr.1-2)

2.3.3. Tesorería

Pedrosa (2015) nos brinda la siguiente definición:

Tesorería son todos aquellos procedimientos y acciones destinada a la administración y gestión del dinero en una organización.

La operativa de la tesorería abarca multitud de funciones del ámbito financiero y monetario, desde los cobros por ventas y los pagos a acreedores, hasta la negociación con bancos de préstamos y servicios financieros, la gestión de ingresos y gastos surgidos durante las operaciones de venta y negociación, así como la gestión de la caja (dinero en efectivo) en las organizaciones. (párr.1-2)

2.3.6. Liquidez

Banda (2016) nos indica que:

En términos de contabilidad y de economía, se entiende por liquidez a la capacidad de una inversión para ser transformada en dinero en efectivo sin que se produzca una pérdida significativa de su valor. En otras palabras, cuanto más fácil sea convertir un activo en dinero en efectivo, se dice que es más líquido.

Para medir la liquidez de una empresa se utiliza lo que se conoce como ratio de liquidez, el cual permite calcular la capacidad que tiene una compañía para afrontar sus obligaciones a corto plazo y, con ello, averiguar su solvencia en efectivo y su capacidad para resolver de forma rentable cualquier imprevisto. (párr.1-2)

2.3.7. Riesgo

Llamas (2020) nos define: “El riesgo es la incertidumbre generada por la evolución y resultado de un suceso en concreto. Este suceso puede abarcar cualquier ámbito (párr.1).

2.3.8. Fraude

Bembibre (2013) nos define:

El acto conocido como fraude es aquel en el cual una persona, una institución o una entidad proceden de manera ilegal o incorrecta según los parámetros establecidos con el objetivo de obtener algún beneficio económico o político. Hay distintos tipos de fraude que son clasificados de acuerdo al ámbito o al procedimiento que toman, pero en general todos los fraudes se caracterizan por incurrir en mentiras, uso inapropiado de fondos, alteración de datos, traición, corrupción, etc. Los fraudes pueden ser llevados a cabo por individuos como también por grupos o entidades. (párr.1)

2.3.9. Ratios de Liquidez

Sevilla (2015) nos refiere que: “Los ratios de liquidez miden la liquidez de una empresa, es decir, su habilidad para hacer frente a sus obligaciones financieras en el corto plazo” (párr.1).

A continuación, presentamos las fórmulas correspondientes a los ratios de liquidez:

Figura 1

Ratios de Liquidez

RATIOS DE LIQUIDEZ	
LIQUIDEZ GENERAL	= $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$
PRUEBA ÁCIDA	= $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE - EXISTENCIAS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$
RAZÓN DE EFECTIVO	= $\frac{\text{EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$

2.3.10. Ratios de cuentas por pagar

Podemos identificar dos ratios referidos a las cuentas por pagar:

Rotación de cuentas por pagar: “Se encarga de identificar el número de veces que, en la empresa, durante un periodo determinado, debe disponer de su efectivo para pagar a los pasivos” (Riquelme, 2020, párr.14).

Razón de endeudamiento: “Se encarga de identificar el número de veces que, en la empresa, durante un periodo determinado, debe disponer de su efectivo para pagar a los pasivos” (Riquelme,2020, párr.16).

A continuación, presentamos las fórmulas correspondientes:

Figura 2

Ratios de cuentas por pagar

RATIOS DE CUENTAS POR PAGAR	
COMPRAS	= COSTO DE VENTAS + INV. FINAL - INV. INICIAL
PROMEDIO DE CTAS. POR PAGAR	= $\frac{\text{Ctas. por Pagar Inicial} + \text{Ctas. por Pagar Final}}{2}$
ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	= $\frac{\text{COMPRAS}}{\text{PROMEDIO DE CTAS. POR PAGAR}}$
ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR N° DÍAS	= $\frac{\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR}}{360}$
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO	= $\frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{TOTAL ACTIVO}}$

2.3.11. Flujo de caja

Kiziryan (2015) nos define:

El flujo de caja hace referencia a las salidas y entradas netas de dinero que tiene una empresa o proyecto en un período determinado.

Los flujos de caja facilitan información acerca de la capacidad de la empresa para pagar sus deudas. Por ello, resulta una información indispensable para conocer el estado de la empresa. Es una buena herramienta para medir el nivel de liquidez de una empresa. (párr.1-2)

2.3.12. Políticas

Medina (2012) nos define políticas como:

Es una orientación o directriz que debe ser divulgada, entendida y acatada por todos los miembros de la organización, en ella se contemplan las normas y responsabilidades de cada área de la organización. Las políticas empresariales son guías para orientar la acción; son lineamientos generales para observar en la toma de decisiones, sobre algún problema que se repite una y otra vez dentro de una organización. En este sentido, las políticas son criterios generales de ejecución que complementan el logro de los objetivos y facilitan la implementación de las estrategias. Las

políticas deben ser dictadas desde el nivel jerárquico más alto de la empresa. (párr.1)

2.3.13. Administración Financiera

Enciclopedia Económica (2018) nos brinda la siguiente definición:

La administración financiera es aquella administración que se encarga de la planificación, dirección, organización y control de los recursos financieros de una organización.

Esta gestión es necesaria en las empresas pequeñas, medianas y grandes, ya que es imprescindible para el buen funcionamiento y desarrollo de las mismas.

Así, la administración financiera estará presente en casi todas las grandes decisiones de la organización, ya que a través de ella se gestionará el financiamiento de la empresa. (párr.1-3)

2.3.14. Índice de Morosidad

López (s.f.) “En el ámbito bancario, el índice o ratio de morosidad mide el volumen de créditos considerados morosos sobre el total de operaciones de préstamo y crédito concedido por una entidad financiera (párr.1).”

2.3.15. Registro Contable

Pérez y Gardey (2015) define:

Registro contable es un concepto que suele emplearse como sinónimo de apunte contable o de asiento contable. Se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico.

El registro contable, por lo tanto, da cuenta del ingreso o de la salida de dinero del patrimonio de una corporación. Cada nuevo registro contable implica un movimiento de recursos que se registra en el debe (la salida) o en el haber (el ingreso). (párr.1-2)

2.3.16. Estados Financieros

Sevilla (2015) define:

Los estados financieros, también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período.

Muestran el ejercicio económico de un año de la empresa. Las cuentas anuales permiten a los inversores sopesar si la empresa tiene una estructura solvente o no y, por tanto, analizar si es rentable invertir en ella o no. (párr.1-2)

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis general

La implementación del Control Interno permite la optimización en la Gestión del área de Tesorería de la empresa AGRUMAQ S.A.C.

3.1.2 Hipótesis específicas

1. La implementación del Control Interno en el área de Tesorería mejora el rendimiento en caja y bancos de la empresa AGRUMAQ S.A.C.
2. La implementación del Control Interno en el área de Tesorería mejora el rendimiento en las cuentas por pagar de la empresa AGRUMAQ S.A.C.

3.2 Definición conceptual de variables

3.2.1 Variable independiente

Variable X: Control Interno

Rivas, G. (2011) define al Control interno como:

Una serie de acciones concatenadas y realizadas por todos los miembros de la entidad, orientados a la consecución de las metas organizacionales, a prevenir la pérdida de recursos, a asegurar información financiera confiable y que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones aplicables. Resalta la idea de que el control interno efectivo solo puede ayudar a la organización a lograr sus objetivos más no asegura el éxito organizacional. (p.118)

3.2.1 Variable dependiente

Variable Y: Gestión del área de tesorería

Llamas (2020) nos brinda la siguiente definición:

La gestión de la tesorería consiste en la correcta administración del efectivo y activos de similares características y funciones en la empresa.

En otras palabras, se trata de gestionar todo aquel activo que sea tan líquido como el efectivo y las distintas divisas depositadas en cuentas bancarias. (párr.1-2)

3.2.2 Operacionalización de las variables

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍNDICES	MÉTODO	TÉCNICAS
Variable Independiente (X): Control Interno	Control Interno en el área de Tesorería	Manual de Funciones cuentas bancarias	ítem (I - IX) tabla	No Probabilístico	Observación / Análisis documentario
		Manual de Funciones de cuentas por pagar	ítem (X - XVI) tabla		
Variable Dependiente (Y): Gestión del Área de Tesorería	Caja y Bancos	Liquidez General	Valor porcentual del ratio de liquidez general		
		Prueba Ácida	Valor porcentual del ratio de Prueba Ácida		
		Razón de Efectivo	Valor porcentual del ratio Razón de efectivo		
	Cuentas por pagar	Razón de endeudamiento	Valor porcentual de ratio de razón de endeudamiento		
Rotación de cuentas por pagar		Valor porcentual de ratio de rotación de cuentas por pagar			

IV. DISEÑO METODOLÓGICO

4.1 Tipo y diseño de la investigación

4.1.1. Tipo de la investigación

Por el tipo de investigación, este estudio reunió las condiciones metodológicas de una investigación aplicada.

Según Behar (2008) respecto a la investigación aplicada indica que:

Este tipo de investigación también recibe el nombre de práctica, activa, dinámica. Se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren. La investigación aplicada se encuentra estrechamente vinculada con la investigación básica, pues depende de los resultados y avances de esta última; esto queda aclarado si nos percatamos de que toda investigación aplicada requiere de un marco teórico. Busca confrontar la teoría con la realidad. Es el estudio y aplicación de la investigación a problemas concretos, en circunstancias y características concretas. Esta forma de investigación se dirige a su aplicación inmediata y no al desarrollo de teorías. (p.20)

Según Muñoz (2015) a diferencia de la investigación teórica, la práctica o aplicada “busca o tiene como fin la aplicación inmediata de los conocimientos obtenidos, lo cual no significa que sea menos meritoria. Opina que ambas son necesarias, una no puede existir sin la otra, pues se retroalimentan y se autocorrigien” (p. 86).

4.1.2. Diseños de la investigación

En el presente trabajo se aplicó el diseño no experimental, ya que no se realizó ninguna manipulación sobre las variables.

Hernández et al. (2014) indican que el diseño no experimental podría definirse como:

La investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. Un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza. En la investigación no experimental las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir sobre ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos. (p.152)

Según Sánchez et al. (2018) la investigación no experimental: “es la denominación para los estudios en los cuales no se aplica el método experimental. Fundamentalmente es de carácter descriptivo y emplea la metodología de observación descriptiva” (p.81).

4.2 Método de investigación

El presente trabajo de investigación se define como cuantitativa, ya que surgió ante la necesidad de brindar datos sobre el impacto que tiene la falta del control interno en el área de tesorería y como afecta o influyen en la presentación de información financiera de las empresas del sector de construcción.

Lafuente y Marín (2008) nos indican que:

Un tipo de investigación cuantitativa será de gran utilidad cuando podamos medir las variables objeto de estudio de una forma objetiva y con alto grado de precisión. Cuando realizamos este tipo de investigación debemos estar seguros que la observación de las variables nos va a

proporcionar datos numéricos concretos que puedan ser objeto de un tratamiento estadístico posterior. En el desarrollo de investigaciones cuantitativas es de práctica habitual y necesaria el uso de la Estadística. (p.5)

Muñoz (2015) afirma que “una investigación es cuantitativa cuando se privilegia la información o los datos numéricos, por lo general datos estadísticos que son interpretados para dar noticia fundamentada del objeto, hecho o fenómeno investigado” (p. 86).

4.3 Población y Muestra

4.3.1. Población

Para el desarrollo de la presente investigación, se determinó como población a los análisis de los Estados Financieros de la empresa AGRUMAQ SAC en los años 2016 - 2019.

Ramírez (2004) nos brinda la siguiente definición:

La población constituye el conjunto de elementos que forma parte del grupo de estudio, por tanto, se refiere a todos los elementos que en forma individual podrían ser cobijados en la investigación. La población la define el objetivo o propósito central del estudio y no estrictamente su ubicación o límites geográficos, u otras características particulares al interior de ella. (p. 55)

Sánchez et al. (2018) definen a la población como:

Conjunto formado por todos los elementos que posee una serie de características comunes. Es el total de un conjunto de elementos o casos, sean estos individuos, objetos o acontecimientos, que comparten determinadas características o un criterio; y que se pueden identificar en un área de interés para ser estudiados, por lo cual quedarán involucrados

en la hipótesis de investigación. Cuando se trata de individuos humanos es más adecuado denominar población; en cambio, cuando no son personas, es preferible denominarlo universo de estudio. (p.102)

4.3.2. Muestra

Para el desarrollo de la presente investigación, se ha determinado como muestra las cuentas por pagar y caja y bancos.

Ramírez (2004) define a la muestra como:

Un grupo reducido de elementos de dicha población, al cual se le evalúan características particulares, generalmente -aunque no siempre-, con el propósito de inferir tales características a toda la población, en estos casos hablamos de muestras representativas y los elementos que la componen son tomados al azar. (p.55)

Muñoz (2015) define a la muestra como “el segmento de la población que se considera representativa de un universo y se selecciona para obtener información acerca de las variables objeto de estudio” (p.168).

4.4 Lugar de estudio y período desarrollado

El lugar de estudio de la presente Investigación se desarrolló en la Empresa AGRUMAQ S.A.C. ubicada en Santiago de Surco, Lima. Y el periodo analizado corresponde a los años 2016 - 2019.

4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.5.1 Técnicas

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó las técnicas siguientes:

- a) **Observación:** Mediante esta técnica pudimos analizar los estados financieros de los años 2016 - 2019, notas a los estados financieros, estados de cuenta bancarios.
- b) **Análisis documentario:** Mediante esta técnica permitió recopilar información principalmente del área de tesorería como las conciliaciones bancarias.

Sánchez et al. (2018). definen técnica como:

El conjunto de medios e instrumentos a través de los cuales se efectúa el método. Conjunto de procedimientos y recursos de que se sirve la ciencia. Se expresa como conjunto de reglas y operaciones para el manejo de los instrumentos que auxilian al individuo en la aplicación de los métodos. (p.120)

Muñoz (2015) define a la observación como:

Una técnica de recolección de datos propia de la investigación cuantitativa, cualitativa, de ciencia exacta o social, etc.; es la técnica empleada prácticamente en cualquier ciencia y su finalidad es captar la realidad para obtener información de ella. Al propio conocimiento lo definimos como un proceso de captación de la realidad mediante el cual un sujeto cognoscente se pone en contacto con un objeto. (p.187)

Sánchez et al. (2018) indican que el análisis documental:

Es el análisis de los contenidos que se encuentran en las fuentes documentales, para ello se extrae de un documento los elementos de información más significativos, organizándolos, clasificándolos y analizándolos desde la perspectiva de los objetivos del investigador. El análisis documental requiere el empleo de una metodología cualitativa correspondiente. (p.18)

4.5.2 Instrumentos

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó como instrumentos.

Guía documental:

Los cuadernos de nota para lista de cotejo para cuentas por pagar.

Según Moran y Alvarado (2010) Puede entenderse al instrumento como:

El dispositivo o conector que permite captar los datos que se obtendrán para, después de analizarlos, decidir si se acepta o rechaza la hipótesis de investigación. Esta captación de datos sólo es válida si el o los instrumentos se aplican con las condiciones de la técnica respectiva. (p. 47)

Sánchez et al. (2018) definen al instrumento de recolección de datos como: “una herramienta que forma parte de una técnica de recolección de datos. Puede darse como una guía, un manual, un aparato, una prueba, un cuestionario o un test” (p.78).

4.6 Análisis y procedimiento de datos

4.6.1 Análisis de datos

Para el desarrollo de la investigación se analizaron los datos obtenidos con la aplicación de ratios financieros, los cuales se mostraron utilizando tablas y gráficos de barras, lo cual permitió mostrar los resultados descriptivos de manera ordenada y práctica.

Además, se revisó el Manual de Funciones de la empresa, lo cual nos permitió encontrar los ítems más importantes que respaldaron nuestros resultados.

4.6.2 Procedimiento de datos

Para el procesamiento de datos utilizamos software Microsoft Excel 2016, el cual ayudó a procesar los datos recopilados a fin de obtener las tablas y gráficos antes mencionados.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados descriptivos

5.1.1. Hipótesis Específica 1

La implementación del Control Interno en el área de Tesorería mejora el rendimiento en Caja y Bancos de la empresa AGRUMAQ S.A.C.

Liquidez General

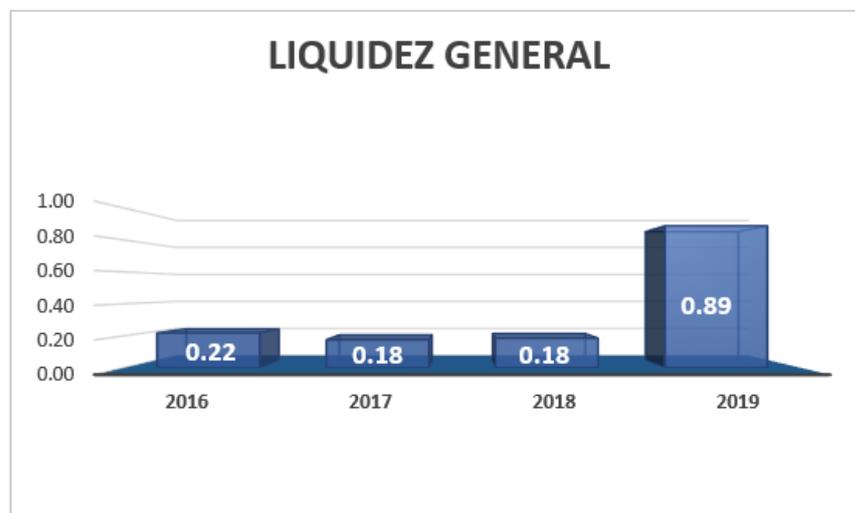
Tabla 1

Liquidez General período 2016-2019

AÑOS	ANTES DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO			CON IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO
	2016	2017	2018	2019
Activo Corriente	2,012,829	1,881,114	1,676,365	3,614,882
Pasivo Corriente	9,242,650	10,720,475	9,069,652	4,069,806
LIQUIDEZ GENERAL	0.22	0.18	0.18	0.89

Figura 3

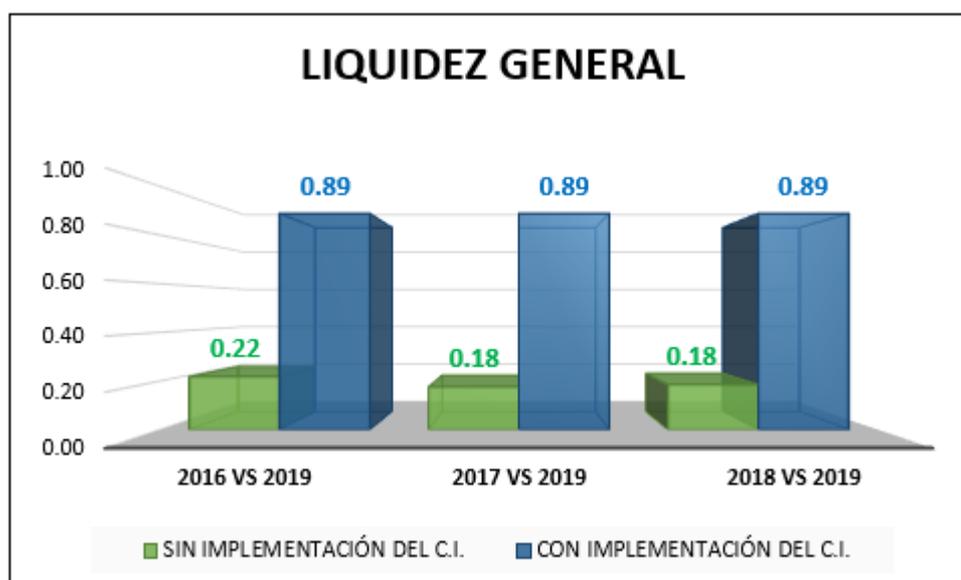
Liquidez General período 2016-2019



En la tabla 1 y figura 3 observamos que según el ratio de Liquidez General antes de la implementación del control interno para los años 2016, 2017 y 2018 se establece que por cada sol de deuda, la empresa disponía de S/ 0.22, S/0.18 y S/ 0.18 respectivamente para poder pagarla. Ello explicaría que la empresa no tiene recursos líquidos para cubrir sus obligaciones de corto plazo. En cambio, para este mismo ratio con la implementación del control interno en el año 2019; presenta un valor de S/ 0.89 para poder cumplir con sus obligaciones.

Figura 4

Liquidez General 2019



En la figura 4, podemos observar que en el período 2016-2018, antes de la implementación del Control Interno, las obligaciones a corto plazo no contaban con liquidez suficiente para su pronto pago, sin embargo, durante el período 2019 con la implementación del control interno y aplicación de las funciones: * Autorizar los montos a pagar e informar al Jefe del Área de Tesorería para que los realice; * Revisar y firmar los reportes de pagos realizados; * Supervisar y controlar el cumplimiento de los procesos técnicos en el registro de las cuentas y su conciliación correspondiente, informando mensualmente el comportamiento de los gastos, indicado en el Manual de Funciones, se observa claramente que la liquidez de la empresa AGRUMAQ S.A.C. ha tenido un incremento considerable,

teniendo en el año 2019 por cada sol de deuda, disponibilidad de S/0.89 para el pago. La tabla 1 nos muestra que la empresa para el año 2019 ha obtenido un incremento en el Activo Corriente y una disminución en el Pasivo corriente lo cual permite una mejora para los años siguientes teniendo tendencia al incremento del valor porcentual.

*Manual de Funciones 1,2 y 5

Prueba Ácida

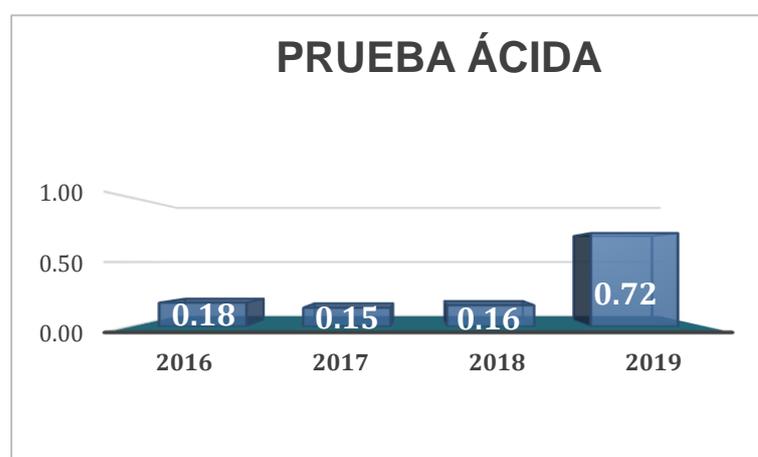
Tabla 2

Prueba Ácida período 2016-2019

AÑOS	ANTES DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO			CON IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO
	2016	2017	2018	2019
Activo Corriente	2,012,829	1,881,114	1,676,365	3,614,882
Existencias	304,289	323,165	182,623	667,411
Pasivo Corriente	9,242,650	10,720,475	9,069,652	4,069,806
PRUEBA ÁCIDA	0.18	0.15	0.16	0.72

Figura 5

Prueba Ácida período 2016-2019

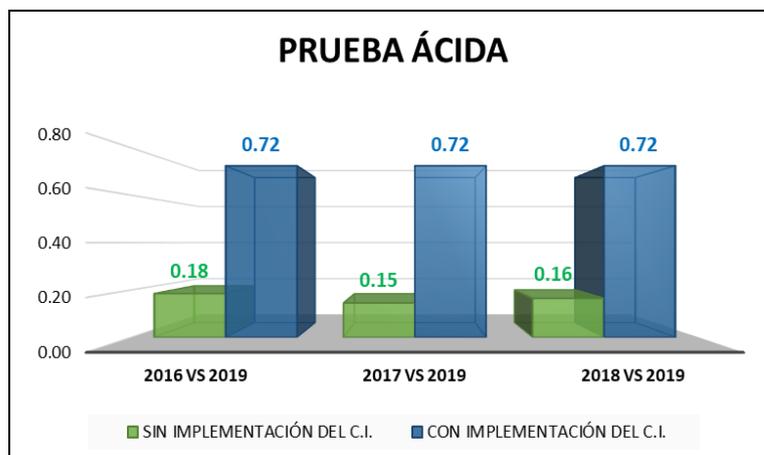


En la tabla 2 y figura 5 observamos que según la Prueba Ácida antes de la implementación del control interno para los años 2016, 2017 y 2018 se establece que, por cada sol de deuda, la empresa disponía de S/ 0.18, S/ 0.15 y S/0.16 para pagarla respectivamente sin necesidad de vender sus mercaderías en

almacén (inventario). Lo cual explica que la empresa no contaba con recursos líquidos suficientes para cubrir sus obligaciones a corto plazo. Sin embargo, este mismo ratio con la implementación del control interno en el año 2019 presenta un valor de S/0.72 para poder cumplir con sus obligaciones.

Figura 6

Prueba Ácida 2019



En la figura 6, podemos observar que en el período 2016-2018, antes de la implementación del Control Interno, las obligaciones a corto plazo no contaban con liquidez suficiente para su pronto pago, sin embargo, durante el período 2019 con la implementación del control interno y aplicación de las funciones: * Autorizar los montos a pagar e informar al Jefe del Área de Tesorería para que los realice; * Revisar y firmar los reportes de pagos realizados; * Supervisar y controlar el cumplimiento de los procesos técnicos en el registro de las cuentas y su conciliación correspondiente, informando mensualmente el comportamiento de los gastos, indicado en el Manual de Funciones, se observa claramente que la liquidez de la empresa AGRUMAQ S.A.C. ha tenido un incremento considerable, teniendo en el año 2019 por cada sol de deuda, disponibilidad de S/0.72 para el pago. La tabla 2 nos muestra que para el año 2019 la empresa ha incrementado su activo corriente, mientras que el pasivo corriente ha disminuido y el stock de mercaderías ha incrementado, mostrando una tendencia a mejorar en los años siguientes, sin embargo, para que esta mejora se pueda dar, tendría que rotar más eficientemente el stock de almacén.

* Manual de Funciones 1,2 y 5

Razón de Efectivo

Tabla 3

Razón de Efectivo período 2016-2019

AÑOS	ANTES DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO			CON IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO
	2016	2017	2018	2019
Efectivo y equivalente de Efectivo	329,639	380,225	295,131	476,114
Pasivo Corriente	9,242,650	10,720,475	9,069,652	4,069,806
RAZÓN DE EFECTIVO	0.04	0.04	0.03	0.12

Figura 7

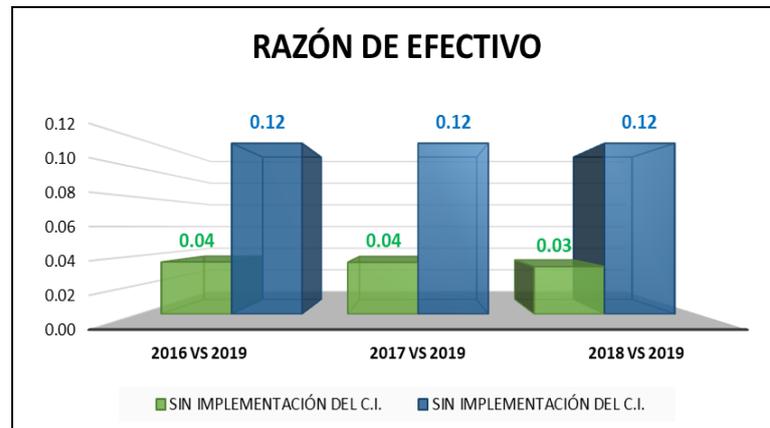
Razón de efectivo período 2016-2019



En la tabla 3 y figura 7 observamos que según el ratio de efectivo antes de la implementación del control interno para los años 2016, 2017 y 2018 se establece que por cada sol de deuda la empresa disponía de S/ 0.04, S/ 0.04 y S/0.03 para pagarla respectivamente. Lo cual muestra que la empresa no contaba con la liquidez suficiente para cubrir sus obligaciones. Mientras que, para el año 2019 con este mismo ratio y con la implementación del control interno se cuenta con S/0.12 para cubrir sus obligaciones.

Figura 8

Razón de Efectivo 2019



En la figura 8, podemos observar que en el período 2016-2018, antes de la implementación del Control Interno, las obligaciones a corto plazo no contaban con liquidez suficiente para su pronto pago, sin embargo, durante el período 2019 con la implementación del control interno y aplicación de las funciones: * Autorizar los montos a pagar e informar al Jefe del Área de Tesorería para que los realice; * Revisar y firmar los reportes de pagos realizados; * Supervisar y controlar el cumplimiento de los procesos técnicos en el registro de las cuentas y su conciliación correspondiente, informando mensualmente el comportamiento de los gastos, indicado en el Manual de Funciones, se observa que la liquidez de la empresa AGRUMAQ S.A.C. ha tenido un ligero incremento, teniendo en el año 2019 por cada sol de deuda, disponibilidad de S/0.12 para el pago. La tabla 3 nos muestra que la empresa para el año 2019 ha incrementado su efectivo y equivalente de efectivo, mientras que el pasivo corriente ha disminuido, mostrando una tendencia leve a la mejora, por lo que, para obtener óptimos resultados, las cobranzas tienen que ser más estrictas, a fin de que puedan tener la liquidez suficiente sin depender de las cuentas por cobrar y la venta mercaderías.

*Manual de Funciones 1,2 y 5

En consecuencia, tal como se describe en la figura 4, figura 6 y figura 8, se demuestra que la correcta aplicación del Manual de Funciones ha permitido que

la implementación del Control Interno en el área de Tesorería mejore el rendimiento en Caja y Bancos de la empresa AGRUMAQ SAC.

5.1.2. Hipótesis específica 2

La implementación del Control Interno en el área de Tesorería mejora el rendimiento en Cuentas por pagar de la empresa AGRUMAQ S.A.C.

Rotación de Cuentas por pagar por días

Tabla 4

Rotación de cuentas por pagar por días período 2016-2019

AÑOS	ANTES DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO			CON IMPLEMENTA CIÓN DEL CONTROL INTERNO
	2016	2017	2018	2019
Costo de ventas (+)	195,324	95,353	318,814	636,337
Inventario final (+)	304,289	323,165	182,623	667,411
Inventario Inicial (-)	201,291	304,289	323,165	182,623
COMPRAS	298,322	114,229	178,272	1,121,126
Ctas. por pagar al inicio del período	320,320	258,906	218,133	31,458
Ctas. por pagar al final del período	258,906	218,133	31,458	963,134
PROMEDIO DE CUENTAS POR PAGAR	289,613	238,519	124,795	497,296
ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	1.03	0.48	1.43	2.25
ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR POR DÍAS	349	752	252	160

Figura 9

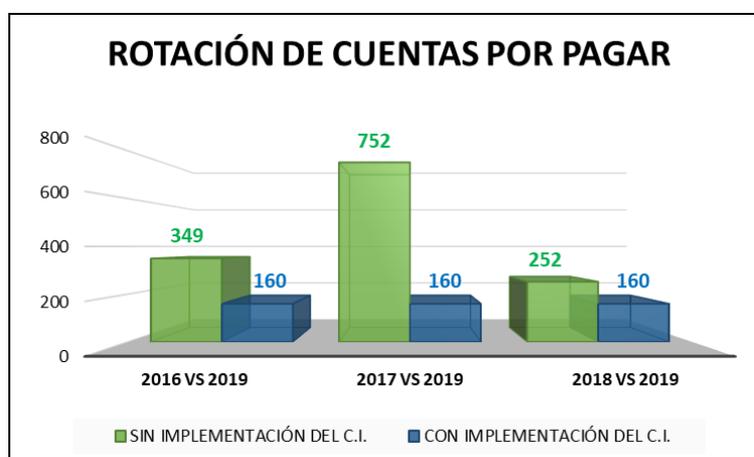
Rotación de cuentas por pagar por días período 2016-2019



En la tabla 4 y figura 9 se observa que antes de la implementación del Control Interno para el período 2016-2018 la empresa no tenía suficiente efectivo disponible para pagar las deudas a corto plazo de manera oportuna, ya que, cuando el índice de la rotación se incrementa significa que la empresa está pagando a los proveedores a un ritmo más rápido, teniendo pagos a 349, 752 y 252 días respectivamente después de nacida la obligación. Sin embargo, con la implementación del control interno para el año 2019 se tiene pagos hasta en 160 días después de nacida la obligación.

Figura 10

Rotación de cuentas por pagar por días año 2019



En la figura 10 se observa que para el período 2016-2018, antes de la implementación del Control Interno, la empresa no contaba con el suficiente efectivo disponible para pagar sus deudas a corto plazo, en el cuadro se muestra que los pagos se realizan en 349, 752 y 252 días en los años 2016, 2017 y 2018 respectivamente. Sin embargo, con la implementación del control interno y aplicación de las funciones: * Solo se realizarán pagos que tengan firma autorizada por el Gerente de Finanzas; * Formular el seguimiento de la documentación pendiente de atención por parte de AGRUMAQ SAC, preparando informes de la situación contable, tesorería y financiera e indicando recomendaciones para la toma de decisiones; * Analizar, prever y gestionar correctamente las cuentas por pagar, indicado en el Manual de Funciones, para el año 2019 las deudas a corto plazo se pagan a 160 días, lo cual muestra una mejora considerable a comparación con los años anteriores reduciendo los números de días para el pago de las obligaciones a corto plazo.

* Manual de Funciones 11, 15 y 16

Razón de endeudamiento

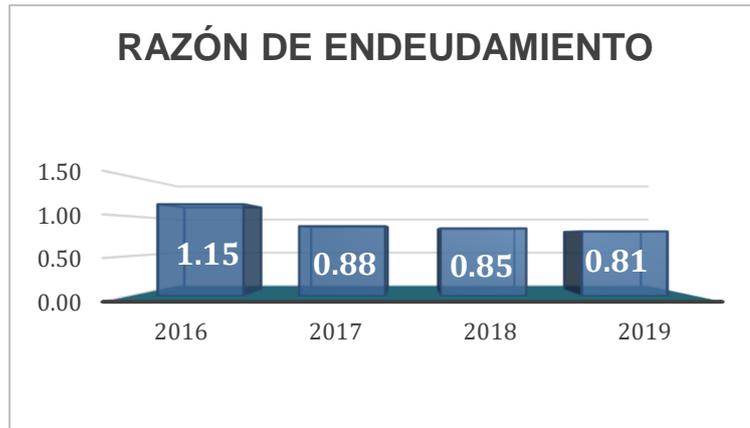
Tabla 5

Razón de endeudamiento período 2016-2019

AÑOS	ANTES DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO			CON IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO
	2016	2017	2018	2019
Total Pasivo	10,639,273	10,720,475	9,069,652	8,469,879
Total Activo	9,242,650	12,235,049	10,706,299	10,450,620
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO	1.15	0.88	0.85	0.81

Figura 11

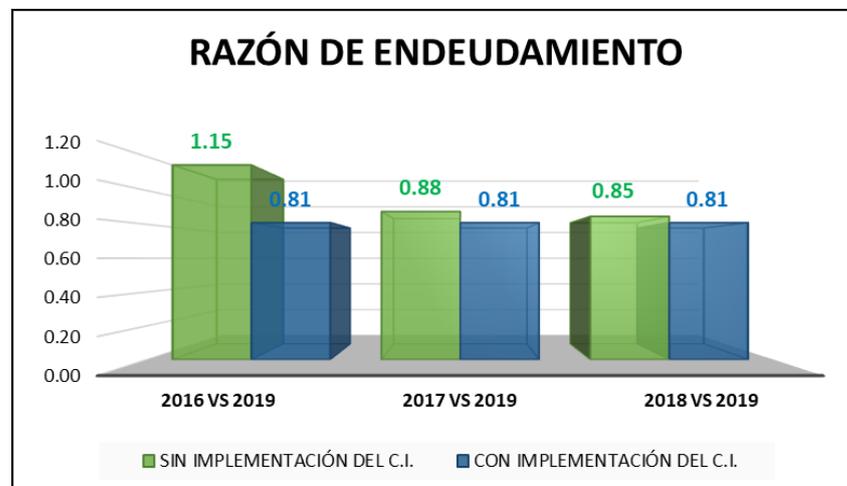
Razón de endeudamiento período 2016-2019



En la tabla 5 y figura 11 se observa que antes de la implementación del control interno para el período 2016-2018 la empresa tiene un alto nivel de índice de endeudamiento, ya que, por cada sol invertido por acciones en la empresa, los terceros financian con S/1.15, S/0.88 y S/0.85 respectivamente. Ello indica que la empresa se encuentra excesivamente endeudada. En cambio, para el año 2019 este mismo ratio con la implementación del control interno se cuenta con un financiamiento de S/0.81 de terceros.

Figura 12

Razón de endeudamiento año 2019



En la figura 12 se observa que para el período 2016-2018, antes de la implementación del Control Interno la empresa tiene un alto financiamiento en compra de activos con capital de terceros, lo cual muestra un elevado nivel de endeudamiento. Para el año 2019 con la implementación del control interno y aplicación de las funciones:* Solo se realizarán pagos que tengan firma autorizada por el Gerente de Finanzas; * Formular el seguimiento de la documentación pendiente de atención por parte de AGRUMAQ SAC, preparando informes de la situación contable, tesorería y Financiera e indicando recomendaciones para la toma de decisiones; * Analizar, prever y gestionar correctamente las cuentas por pagar, indicado en el Manual de Funciones, se refleja que el financiamiento se encuentra en razón de 0.81 a 1, manteniendo aun un alto índice de endeudamiento con una tendencia a la reducción, lo que refleja que la empresa es financiada en un alto porcentaje por capital de terceros. La tabla 5 nos muestra que la empresa para el período 2019 la empresa tuvo una disminución en el Total Pasivo lo que ha permitido una leve tendencia a la mejora en el ratio de razón de endeudamiento.

* Manual de Funciones 11, 15 y 16

En consecuencia, tal como se describe en la figura 10 y figura 12, se demuestra que la correcta aplicación del Manual de Funciones ha permitido que la implementación del Control Interno en el área de Tesorería mejora el rendimiento de las Cuentas por Pagar de la empresa AGRUMAQ SAC.

5.1.3. Hipótesis General

La implementación del Control Interno permite la optimización en la Gestión del área de Tesorería de la empresa AGRUMAQ S.A.C.

En consecuencia, tal como se describe en la figura 4, figura 6, figura 8, figura y figura 10, se demuestra que con la implementación del Control Interno se ha optimizado la Gestión del área de Tesorería de la Empresa AGRUMAQ SAC.

5.3 Otros resultados

Con la finalidad de obtener una óptima gestión en el área de tesorería se aplica las políticas de control interno de acuerdo con el Manual de Funciones de la empresa AGRUMAQ SAC.

Para la demostración de esta implementación del control interno a partir del periodo 2019 anexamos una muestra del procedimiento a seguir del área de tesorería en la compra de un bien.

Cuadro 1

Muestra del procedimiento de gestión en el área de tesorería

Área	Descripción	Documento y/o sustento	N° Anexo
Área de control	Elabora en original y dos copias las órdenes de compra, numerándolas consecutivamente y entrega a Jefe de Logística y Gerencia para su aprobación. Remite a tesorería para el pago correspondiente y adjunta adicionalmente la cotización del proveedor.	Orden de Compra: Indicando los datos de proveedor, descripción de bien y/o producto, precio, condición de pago. Con los sellos y firmas del Jefe de Logística y Gerente General en señal de conformidad.	Anexo 6
		Cotización del proveedor.	Anexo 7
Área de Tesorería	<p>a) Recepciona la orden de compra verificando que cuenta con las firmas autorizadas y los datos correspondientes.</p> <p>b) Realiza la programación de pagos y remite a Gerencia para su autorización y firma correspondiente.</p> <p>c) Una vez realizada la transferencia de pago elabora el reporte de movimiento bancario y remite al área de control la constancia de pago para ser enviada al proveedor.</p>	Constancia de Transferencia: Del pago correspondiente, con firma autorizada del Gerente General.	Anexo 8
		El área de control envía al proveedor la constancia de pago correspondiente, y remite a Tesorería la Factura para anexar a la transferencia y ser enviado a contabilidad para su registro correspondiente.	Factura: Con los sellos correspondientes de recibió por el área de control y contabilidad para su registro.
		Guía de Remisión	Anexo 10

VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1 Contratación y demostración de la hipótesis con los resultados

6.1.1 Hipótesis específica 1

La implementación del Control Interno en el área de Tesorería mejora el rendimiento en Caja y Bancos de la empresa AGRUMAQ S.A.C.

Los resultados descriptivos han contrastado la mejora del rendimiento en Caja y Bancos. Por medio de los ratios de liquidez se observó que durante los años 2016 al 2018 el rendimiento de caja y bancos no era bueno, debido a que tenían deficiencias en la gestión del área de tesorería, ya que no tenían establecidas las políticas para llevar a cabo un buen control de Caja y Bancos, y esto se vio reflejado en la liquidez de la empresa. Luego de la implementación del control interno los ratios de liquidez presentaron una mejora, ya que la capacidad para el pago de sus deudas a corto plazo se incrementó considerablemente.

La tabla 1 demostró mediante los resultados del ratio de liquidez general que la empresa no contaba con los recursos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo durante los años antes de la implementación con control interno y se observó una mejora a un año de iniciada la implementación del mismo.

La tabla 2 demostró mediante los resultados de la prueba ácida que hubo una mejora en el indicador. La prueba ácida es un ratio más conservador que el ratio de liquidez, ya que no considera a los inventarios para determinar la capacidad financiera a corto plazo de la empresa, ya que se supone que no debería estar supeditada a vender sus inventarios. Se observa una mejora significativa en el año 2019, respecto a los años anteriores a la implementación control interno.

La tabla 3 demostró mediante los resultados de la razón de efectivo que hubo una mejora en el rendimiento de caja y bancos. La razón de efectivo es un ratio más estricto que los anteriores mencionados ya que descarta a los activos menos líquidos y solo considera la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo, es decir las cuentas de caja y bancos. Se observa que este indicador mejoró considerablemente cuando se implementó el control interno obteniendo un aumento con poco más del doble en comparación a los años en los que se carecía de control Interno.

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos de los ratios de liquidez plasmados en las tablas presentadas anteriormente, se observa la efectividad de la implementación del control interno, ya que con la aplicación de políticas se mejoró la liquidez de la empresa. A partir de lo demostrado concluimos que la implementación del Control Interno en el área de Tesorería mejora el rendimiento en Caja y Bancos de la empresa AGRUMAQ S.A.C.

6.1.2 Hipótesis específica 2

La implementación del Control Interno en el área de Tesorería mejora el rendimiento en Cuentas por pagar de la empresa AGRUMAQ S.A.C.

Los resultados descriptivos han contrastado la mejora del rendimiento en Cuentas por pagar de la empresa. Por medio de los ratios de cuentas por pagar se observó que durante los años 2016 al 2018 el rendimiento de las cuentas por pagar era deficiente, debido a que tenían una mala gestión del área de tesorería, ya que no tenían establecidas las políticas para llevar a cabo un buen control de las Cuentas por Pagar. Luego de la implementación del control interno la empresa redujo la demora en sus pagos y su nivel de endeudamiento con terceros.

La tabla 4 demostró mediante los resultados de la rotación de las cuentas por pagar que la empresa demoraba en cumplir con sus obligaciones de pagos a

corto plazo antes de la implementación del control interno, situación que mejoró tras la implementación y aplicación de políticas de control interno, lo cual redujo notoriamente los días de atraso en los pagos de sus obligaciones a corto plazo.

La tabla 5 demostró mediante los resultados de la razón de endeudamiento que la empresa tenía altos niveles de financiamiento de fuentes de terceros y que posterior a la implementación del control interno se observó una tendencia a la reducción del mismo.

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos de los ratios de cuentas por pagar plasmados en las tablas presentadas anteriormente, se observa la efectividad de la implementación del control interno, ya que con la aplicación de políticas se mejoró el tiempo de demora en los pagos de las cuentas por pagar a corto plazo y se redujo el nivel de financiamiento de terceros. A partir de lo demostrado concluimos que la implementación del Control Interno en el área de Tesorería mejora el rendimiento de las cuentas por pagar de la empresa AGRUMAQ S.A.C.

6.1.3 Hipótesis General

La implementación del Control Interno permite la optimización en la Gestión del área de Tesorería de la empresa AGRUMAQ S.A.C.

Finalmente, de acuerdo a los resultados obtenidos respecto a las mejoras en el rendimiento de Caja y Bancos y las Cuentas por pagar, luego de establecidas las políticas de control interno en el área de tesorería y demostradas las hipótesis específicas, queda comprobado que la implementación del Control Interno permitió la optimización en la Gestión del área de Tesorería de la empresa AGRUMAQ S.A.C.

6.2 Contrastación de resultados con otros estudios similares

Luego de procesar y analizar la información concluimos que los resultados con otros estudios de autores que han investigado temas similares a nuestra investigación, por lo que tenemos lo siguiente:

En sus resultados Rivera (2019) nos indica que la implementación de control interno permite mejorar la eficiencia en el logro de los objetivos del área de tesorería, así mismo permite la evaluación de la información para prevenir actos ilícitos. También se determinó la importancia de supervisar y monitorear los procedimientos implementados para mantener el sistema y corregir errores oportunamente. En comparación a nuestra investigación, coincidimos con lo expresado con este autor puesto que se requiere implementar el control interno dentro del área de tesorería, con lo que reafirmamos los resultados obtenidos en el presente trabajo.

Así también, Culqui (2013) en los resultados de su investigación encuentra que no se aplicó el ambiente de control como herramienta de mejora, para efectos de la ejecución de pagos de cheques a proveedores, efectos de las transferencias de fondos y pagos de proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú, mostrando así que al no aplicar el control interno en las actividades de desarrollo del proceso de ejecución de pagos a proveedores se generan deficiencias, lo que también se confirma con los resultados de nuestra investigación; es decir, ambos trabajos indican que el proceso de ejecución de pagos con la implementación del Control Interno han generado una mejora significativa en el área de Tesorería de las entidades.

Por último, Cárdenas (2017) concluye en su tesis que, en la empresa Juan y Shirley S.A. en donde se desarrolló su investigación, no existía un control interno en el área de tesorería por lo que los riesgos y deficiencias eran considerables y que luego de la implementación del control interno se dio solución a cada una de las deficiencias, indicando cuales eran las correcciones que se han

implantado para que el área de tesorería sea eficiente y se tenga una buena gestión, lo cual permitía controlar, evaluar y administrar los riesgos. Del mismo modo que nuestra investigación, también se implementó el control interno en el área de tesorería minimizando los riesgos y optimizando la gestión en la empresa.

6.3 Responsabilidad ética de acuerdo con los reglamentos vigentes

Los datos utilizados para la presente investigación tienen la autorización de la empresa AGRUMAQ S.A.C.

Nuestra investigación se ha realizado respetando el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores.

Asimismo, se ha cumplido con el Código de Ética de Investigación de la Universidad Nacional del Callao aprobado por Resolución del Consejo Universitario N° 210-2017-CU del 06 de Julio del 2017, realizando una investigación para fines académicos, respetando cada inciso de la Resolución antes mencionada, cumpliendo con las citas bibliográficas correspondientes y respetando los derechos de autor de cada trabajo mencionado dentro de nuestra investigación.

CONCLUSIONES

- A. La implementación del control interno con el establecimiento de políticas de control a través del Manual de Funciones mejoró la gestión de los recursos líquidos de la empresa, esto se vio reflejado en la mejora de la liquidez, lo que permitió a su vez la mejora en el cumplimiento de sus obligaciones a corto plazo.

- B. La empresa AGRUMAQ S.A.C. con la implementación del control interno y aplicación del Manual de Funciones a partir del periodo 2019, empieza a gestionar correctamente las cuentas por pagar, lo cual muestra una mejora considerable a comparación con los años anteriores reduciendo los números de días para el pago de las obligaciones a corto plazo y manteniendo aun un alto índice de endeudamiento con una tendencia a la reducción.

- C. Con la implementación del control interno, se mejoró la gestión del área de Tesorería de la empresa AGRUMAQ S.A.C. debido a que a través de las políticas de control establecidas en el Manual de Funciones disminuyeron los errores en Caja y Bancos, a través de la detección oportuna, además se mejoró el tiempo de demora en los pagos de las obligaciones a corto plazo.

RECOMENDACIONES

- A. Se recomienda enfatizar el cumplimiento de las políticas de control establecidas en el área de tesorería a fin de seguir disminuyendo el riesgo de errores en las cuentas de caja y bancos, así mismo verificar dicho cumplimiento de manera periódica.

- B. Se recomienda mantener y evaluar constantemente los controles en la gestión de las cuentas por pagar de manera adecuada, supervisando y monitoreando los procedimientos para que sean eficientes y oportunos.

- C. Establecer mecanismos de conciliación con otras áreas relacionadas, como contabilidad, planillas, compras, entre otros. Así mismo, se debe incentivar el cumplimiento proponiendo metas a los colaboradores y/o encargados con recompensa de incentivos a modo de generar compromiso con la empresa y mejorar el rendimiento de esta área.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, M. (29 de enero del 2021) *¿Qué es el control interno y por qué es importante?*. <https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Arias, L. y García, L. (2020) *Control Interno y la Gestión Administrativa en el área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Padre Abad, Ucayali* [Informe de investigación para aspirar al título profesional de Contador Público, Universidad Peruana Unión]. https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/3074/Liz_Tesis_Licenciatura_2020.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Auditool.org (15 de marzo de 2021). *¿Qué es el riesgo de control en una auditoría de información?* <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5508-que-es-el-riesgo-de-control-en-una-auditoria-de-informacion-financiera#:~:text=El%20riesgo%20de%20control%20es,contabilidad%20y%20de%20control%20interno>
- Banda, J. (15 de marzo de 2021). Definición de liquidez. <https://www.economiasimple.net/glosario/liquidez>
- Behar, D. (2008). *Introducción a la Metodología de la Investigación*. Editorial Shalom. <https://docplayer.es/11821713-Introduccion-a-la-metodologia-de-la-investigacion.html>
- Bembibre, C. (15 de marzo de 2021). Definición de Fraude. <https://www.definicionabc.com/general/fraude.php>
- Cárdenas, J. y Melo S. (2017) *Metodología para la implementación de un sistema de Control Interno en el área de tesorería de Inversiones Juan Y Shirley S.A.* [Trabajo de opción de grado para el pregrado de contaduría pública, Universidad Libre]. <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10759/trabajo%20de%20grado%20monografia%20entrega%20final.pdf?sequence=1>

- College, D. (15 de marzo del 2021). El control como fase del proceso administrativo. <https://www.gestiopolis.com/el-control-como-fase-del-proceso-administrativo/>
- Colque, G. (2016) *Propuesta de diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014* [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Nacional de San Agustín]. <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/3719/Cocoalgn.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Contraloría General De La República, (2014). Marco Conceptual Del Control Interno. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General De La República, (2016). *Control Interno*. https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Corvo, H. (15 de marzo de 2021). *Control Interno Contable: Elementos, Objetivos y Ejemplo*. <https://www.lifeder.com/control-interno-contable/>.
- Culqui, E. (2013) *El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el Departamento de Tesorería de la Fuerza Aérea del Perú* [Tesis para obtener el título profesional de contador, Universidad San Martín de Porres]. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/668>
- Cusme, M., Romero L. y Valenzuela D. (2015) *Diseño de un plan estratégico para implementar un sistema de control interno y establecer procedimientos y funciones para el departamento de tesorería de la empresa Ópticas GMO Ecuador S.A., localizada en la ciudad de Guayaquil, en el año 2015* [Tesis presentada como requisito para optar por el título de Ingeniero Comercial, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/11269/1/TESIS%20FINAL%20CUSME-VALENZUEL-ROMERO.pdf>

- Editorial Definición MX (29 de enero del 2021). *Definición de Gestión*.
<https://definicion.mx/gestion/>
- Enciclopedia Económica (15 de marzo de 2021)
<https://enciclopediaeconomica.com/administracion-financiera/>
- Espino, M. (2014). *Fundamentos de auditoría*. Grupo Editorial Patria, S.A. DE C.V. <https://editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074387247.pdf>
- Espinosa, D. (15 de marzo de 2021). *Gestión de Caja y Bancos*.
http://davidespinoza.es/joomla/index.php?option=com_content&view=article&id=297&Itemid=1005
- Gerencie.com (15 de marzo de 2021). *Auditoría Financiera*.
<https://www.gerencie.com/auditoria-financiera.html>
- Guerrero, D. (2014) *Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía Dumasa S.A.S.* [Proyecto de grado presentado como requisito para optar al título de profesional Contador Público, Universidad Autónoma de Occidente]
- Guzmán, H. (2017) *Diagnóstico al sistema de control interno del área de tesorería en Clínica Chillán* [Memoria para optar al título de Contador Público y Auditor mención Gestión Tributaria, Universidad del Bío-Bío].
<http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/2555/1/Guzman%20Cortes%2C%20Hilda%20Cecilia.pdf>
- Hernández, R., Fernandez, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- IONOS (15 de marzo de 2021) *Las cuentas a pagar: la gestión de la deuda en la empresa*. <https://www.ionos.es/startupguide/gestion/las-cuentas-a-pagar/>
- Jauregui, M. (15 de marzo de 2021) *Rubro caja y bancos: definición, características y componentes*.
<https://aprendiendoadministracion.com/rubro-caja-y-bancos-definicion-caracteristicas-y-componentes/>
- Kiziryan, M. (15 de marzo de 2021). Flujo de caja.
<https://economipedia.com/definiciones/flujo-de-caja.html>

- Lafuente, C. y Marín A. (2008). *Metodologías de la investigación en las ciencias sociales: Fases, fuentes y selección de técnicas*. Revista Escuela de Administración de Negocios, 64,5-18.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=206/20612981002>
- Llamas, J. (15 de marzo de 2021). Riesgo.
<https://economipedia.com/definiciones/riesgo.html#:~:text=El%20riesgo%20es%20la%20incertidumbre,de%20un%20suceso%20en%20concreto.&text=Por%20tanto%2C%20la%20volatilidad%20de,una%20inestabilidad%20en%20su%20certidumbre>.
- Llamas, J. (30 de enero 2021) *Gestión de la tesorería*.
<https://economipedia.com/definiciones/gestion-de-la-tesoreria.html#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20de%20la%20tesorer%C3%ADa,divisas%20depositadas%20en%20cuentas%20bancarias>.
- López F. y Soriano N. (2014). *La gestión de la tesorería. En qué consiste y cómo debe abordarse*. Editor Lloren Rubió.
<https://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf>
- López, R. (15 de marzo de 2021) *Índice de morosidad*.
<https://www.expansion.com/diccionario-economico/indice-de-morosidad.html>
- Lucero, M. y Valladolid, R. (2013) *Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012* [Tesis previa a la obtención del título de Contador Público Auditor].
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/3376>
- Marco, F. (2017). *Cuentas a pagar*.
<https://economipedia.com/definiciones/cuentas-a-pagar.html>
- Martínez, C. (2006). *Gestión de la Tesorería. Cash Management*.
https://www.researchgate.net/publication/33420995_Gestion_de_la_tesoreria_Cash_management

- Medina, M. (15 de marzo de 2021). Política organizacional. Concepto y esquema en la empresa. <https://www.gestiopolis.com/politica-organizacional-concepto-y-esquema-en-la-empresa/>
- Moran, G. y Alvarado, D. (2010). *Métodos de investigación*. Pearson Educación de México, S.A. de C.V http://190.116.26.93:2171/mdv-biblioteca-virtual/libro/documento/fu-RQyoPA7f8-NcHRiWEX9_METODOS_DE_INVESTIGACION.pdf
- Muñoz, C. (2015). *Metodología de la investigación*. Editorial Progreso S.A de C.V. <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/08/56-Metodologia-de-la-investigacion-Carlos-I.-Munoz-Rocha.pdf>
- Muñoz, C. (2015). *Metodología de la investigación*. Editorial Progreso S.A de C.V. <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/08/56-Metodologia-de-la-investigacion-Carlos-I.-Munoz-Rocha.pdf>
- Orellana, P. (15 de marzo del 2021). Control interno. <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Pedrosa, S. (15 de marzo 2021). *Tesorería*. <https://economipedia.com/definiciones/tesoreria.html>
- Perdomo, A. (2009). *Fundamentos de control interno*. Editorial Thomson
- Pérez, J. y Gardey, A. (15 de marzo de 2021). *Definición de Registro Contable*. <https://definicion.de/registro-contable/>
- Promove Consultoría e Formación SLNE (2012). *Conceptos básicos de tesorería*. C.E.E.I GALICIA, S.A. (BIC GALICIA)
- Ramírez, A. (2004). *Metodología de la investigación científica*. <https://www.postgradoune.edu.pe/pdf/documentos-academicos/ciencias-de-la-educacion/1.pdf>
- Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG [Contraloría General de la República]. Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado. 20 de enero de 2017
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG [Contraloría General de la República] Resolución que aprueba las Normas de Control Interno. 3 de noviembre de 2006

- Riquelme, M. (15 de marzo de 2021). Razones financieras: Formulas, tipos e interpretación. https://www.webyempresas.com/razones-financieras/#%E2%80%93_Rotacion_de_cuentas_por_pagar
- Rivas, G. (2011) Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8). 115-136. <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>
- Rivera, L. (2019) *El control interno en la gestión de tesorería de la empresa Makro Perú S.A.C. en año 2018 – Ate – Vitarte - Lima* [Trabajo de investigación para optar el grado de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras, Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/566/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20TESORERIA%20DE%20LA%20EMPRESA%20MAKRO%20PERU%20S.A.C.%20EN%20A%C3%91O%202018%20%E2%80%93%20AT E%20%E2%80%93%20VITARTE%20-%20LIMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Romero, J. (15 de febrero del 2021) *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Universidad Ricardo Palma. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Sevilla, A. (15 de marzo de 2021) *Ratios de liquidez*. <https://economipedia.com/definiciones/ratios-de-liquidez.html>
- Sevilla, E. (15 de marzo de 2021). Ratios de liquidez. <https://economipedia.com/definiciones/ratios-de-liquidez.html>
- Significados.com (15 de marzo de 2021). *Significado de Auditoría*. <https://www.significados.com/auditoria/>
- Solunion (15 de marzo de 2021) *Gestión de Tesorería ¿Por qué es tan importante y cómo tenerla bajo control?* <https://www.solunion.es/blog/gestion-de-tesoreria/>

- Ucha, F. (15 de marzo de 2021). *Definición de Tesorería*.
<https://www.definicionabc.com/economia/tesoreria.php>
- Vera, R. (2013) *Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del sistema financiero en estado de liquidación* [Tesis para optar el Grado Académico de Magíster en Auditoría con mención en Auditoría en la Gestión y Control Gubernamental, Universidad Nacional Mayor de San Marcos].
<https://hdl.handle.net/20.500.12672/2854>
- Westreicher, G. (15 de marzo de 2021) *Gestión*.
<https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA AGRUMAQ S.A.C. EN EL PERIODO 2016 - 2019						
AUTOR: DEYSI GIANINA SÁNCHEZ ZANABRIA - EMILIO CÓRDOVA MASGO - JESABEL RAMIREZ PACAYA						
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES		INDICADOR GENERAL	METODOLOGIA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	Variable X - Control Interno			
			DIMENSIONES	INDICADORES		
¿Cómo la implementación del control interno mejora la Gestión del área de Tesorería de la empresa AGRUMAQ S.A.C. en el periodo 2016-2017?	Determinar cómo la implementación del control interno mejora la Gestión del área de Tesorería de la empresa AGRUMAQ S.A.C. en el periodo 2016-2017.	La implementación del Control Interno permite la optimización en la Gestión del área de Tesorería de la empresa AGRUMAQ S.A.C.	Control Interno en el área de Tesorería	Manual de Funciones de cuentas bancarias	Control interno / Liquidez en el área de tesorería	TIPO
				Manual de Funciones de cuentas por pagar		Aplicada - Cuantitativa
						DISEÑO
						No experimental - Longitudinal
						POBLACIÓN
						Análisis de los Estados Financieros de los periodos 2016 - 2019
						MUESTRA
						Cuentas de Caja y Bancos y Cuentas por pagar
						TÉCNICAS
						Análisis documentario
					INSTRUMENTOS	
					Recolección y observación analítica de documentos	
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable Y - Gestión del Área de Tesorería			
			DIMENSIONES	INDICADORES		
a. ¿Cómo la implementación del control interno en el área de Tesorería mejora el rendimiento en Caja y Bancos de la empresa AGRUMAQ S.A.C.?	a. Determinar de qué manera la implementación del Control Interno en el área de Tesorería mejora el rendimiento en Caja y Bancos de la empresa AGRUMAQ S.A.C.	a. La implementación del Control Interno en el área de Tesorería mejora el rendimiento en Caja y Bancos de la empresa AGRUMAQ S.A.C.	Caja y Bancos	Ratios de Liquidez		
				Flujo de Caja		
b. ¿Cómo la implementación del control interno en el área de Tesorería mejora el rendimiento en las Cuentas por Pagar de la empresa AGRUMAQ S.A.C.?	b. Determinar de qué manera la implementación del Control Interno en el área de Tesorería mejora el rendimiento en las Cuentas por Pagar de la empresa AGRUMAQ S.A.C.	b. La implementación del Control Interno en el área de Tesorería mejora el rendimiento en las Cuentas por pagar de la empresa AGRUMAQ S.A.C.	Cuentas por pagar	Razón de endeudamiento		
				Rotación de cuentas por pagar		

ANEXO 2: AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA



LIEBHERR

DISTRIBUIDOR EXCLUSIVO
SERVICIO TÉCNICO PARA EL PERU

Lima, 01 de marzo del 2021

SEÑORES
UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
Escuela Profesional De Contabilidad

Yo, OSCAR FELIX MARTINEZ CARRASCO, identificado con CE N° 000372571 en mi calidad de Gerente General de la empresa AGRUMAQ SAC RUC N° 20492017613 domiciliada CALLOS ANTARES NRO. 320 DPTO. 602 URB. LA ALBORADA LIMA - LIMA - SANTIAGO DE SURCO, autorizo a los estudiantes: CORDOVA MASGO EMILIO con DNI.: 46846508, RAMIREZ PACAYA JESABEL con DNI.: 48046048 y SÁNCHEZ ZANABRIA DEYSI GIANINA con DNI.: 46254351, de la Universidad nacional del callao, a utilizar información confidencial de la empresa para su Investigación de Tesis: " LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA AGRUMAQ S.A.C. EN EL PERIODO 2016 - 2019", como condiciones contractuales, los estudiantes se obliga a (1) no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, escritos, artículos, contratos, estados de cuenta, y demás materiales) que con objeto de la relación de trabajo, le fue suministrada ; (2) no proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente información de algunas actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración de su investigación y (3) no utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodologías, procesos, y demás) relacionadas a la investigación. Los estudiantes asumen que toda la información y el resultado será de uso exclusivo académico.

El material suministrado por la empresa será la base para la construcción de un estudio de caso. La información y el resultado que se observa en el mismo que podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye a la formación de los estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad.

Atentamente,

AGRUMAQ SAC
Oscar Martínez Carrasco
Gerente General

OSCAR FELIX MARTINEZ CARRASCO
CE N° 000372571
GERENTE GENERAL

Agrumaq SAC RUC: 20492017613 - Calle Los Antares N° 320 Urb. La Alborada, Santiago de Surco.
Telf: 654-6986

ANEXO 3: ESTADOS FINANCIEROS



LIEBHERR

DISTRIBUIDOR EXCLUSIVO
SERVICIO TECNICO PARA EL PERU

ARAGONESA GRUAS Y MAQUINARIAS S.A.C - AGRUMAQ
RUC : 20492017613

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2016
(Expresado en Moneda Nacional)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO	329,639	TRIB. Y APORTES AL S.P. Y DE SA	42,004
CTAS. POR COBR. COMERC.-TERCEROS	618,864	REMUNERAC. Y PART. POR PAGAR	24,027
CTAS X COBRAR PERS. ACCION, DIRE	5,983	CTAS. POR PAG. COMERCIALES-TERCEROS	258,906
CTAS X COBRAR DIVERSAS-TERCERO	31,454	CTAS. X PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	75,282
SERV Y OTROS CONTRAT X ANTICIP	26,034	OBLIGACIONES FINANCIERAS	250,425
EXISTENCIAS	304,289	CTAS. X PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	8,592,005
ACTIVO DIFERIDO	8,242		
CREDITO FISCAL	688,323.60		
ACTIVO CORRIENTE	2,012,829	PASIVO CORRIENTE	9,242,650

ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
ACTIVOS ADQUIR ARREND FINANCIER	569,226	CTAS. POR PAGAR DIVERSAS-TERCER	0.00
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	11,562,200	CTAS. X PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	0.00
DEPREC. AMORT. Y AGOTAM. ACUMU	(-3,504,981)	PASIVO DIFERIDO	0.00
		GANANCIAS DIFERIDAS	0.00
ACTIVO NO CORRIENTE	8,626,445	PASIVO NO CORRIENTE	0.00

PATRIMONIO			
		CAPITAL SOCIAL	893,991
		RESULTADOS ACUMULADOS	1,082,616
		RESULTADO DEL EJERCICIO	(-579,983)
		PATRIMONIO	1,396,624

TOTAL ACTIVO	10,639,273	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	10,639,273



LIEBHERR

DISTRIBUIDOR EXCLUSIVO SERVICIO
TECNICO PARA EL PERU



LIEBHERR

DISTRIBUIDOR EXCLUSIVO
SERVICIO TECNICO PARA EL PERU

ARAGONESA GRUAS Y MAQUINARIAS S.A.C - AGRUMAQ
RUC : 20492017613

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2017
(Expresado en Moneda Nacional)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO	380,225	SOBREGIROS BANCARIOS	36
CTAS. POR COBR. COMERC. - TERCEROS	657,770	TRIB. Y APORTES AL S.P. Y DE SA	56,159
CTAS X COBRAR PERS. ACCION. DIRE	10,555	REMUNERAC. Y PART. POR PAGAR	55,572
CTAS X COBRAR DIVERSAS-TERCERO	96,810	CTAS. POR PAG. COMERCIALES-TERCEROS	218,133
SERV Y OTROS CONTRAT X ANTICIP	15,576	CTAS. X PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	4,470
EXISTENCIAS	323,165	OBLIGACIONES FINANCIERAS	25,297
ACTIVO DIFERIDO	6,275	CTAS. X PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	(-11,788)
CREDITO FISCAL	390,736.86		10,372,595
ACTIVO CORRIENTE	1,881,114	PASIVO CORRIENTE	10,720,475
<hr/>		<hr/>	
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
ACTIVOS ADQUIR ARREND FINANCI	549,867	CTAS. POR PAGAR DIVERSAS-TERCER	0.00
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	14,281,608	CTAS. X PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	0.00
DEPREC. AMORT. Y AGOTAM. ACUMU	(-4,492,561)	PASIVO DIFERIDO	0.00
INTANGIBLES	15,021	GANANCIAS DIFERIDAS	0.00
ACTIVO NO CORRIENTE	10,353,935	PASIVO NO CORRIENTE	0.00
<hr/>		<hr/>	
		PATRIMONIO	
		CAPITAL SOCIAL	893,991
		RESULTADOS ACUMULADOS	429,228
		RESULTADO DEL EJERCICIO	191,355
		PATRIMONIO	1,514,574
<hr/>		<hr/>	
TOTAL ACTIVO	12,235,049	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	12,235,049



DISTRIBUIDOR EXCLUSIVO SERVICIO
TECNICO PARA EL PERU

ARAGONESA DE GRUAS MAQUINARIAS S.A.C

RUC 20492017613

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION

*Al 31 de Diciembre del 2017
(Expresado en Moneda Nacional)*

	S/.
VENTAS	
VENTA DE BIENES	5,267,931
DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES	(-1,048)
COSTO DE VENTA	(-95,353)
COSTO DE SERVICIO	(-3,016,722)
UTILIDAD BRUTA	2,154,808
GASTOS OPERACIONALES	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(-1,819,772)
GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS DE VENTAS	(-169,184)
UTILIDAD OPERATIVA	165,852
OTROS INGRESOS / GASTOS	
INGRESOS FINANCIEROS	918,846
GASTOS FINANCIEROS	(-912,358)
OTROS INGRESOS	24,253
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO	196,592
ADICIONES Y DEDUCCIONES	
Adiciones	0
Deducciones	0
	196,592
PARTICIPACIONES Y IMPUESTO A LA RENTA	
PARTICIPACIONES	0
IMPUESTO A LA RENTA	(-5,237)
UTILIDAD / PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	191,355



LIEBHERR

DISTRIBUIDOR EXCLUSIVO
SERVICIO TECNICO PARA EL PERU

ARAGONESA GRUAS Y MAQUINARIAS S.A.C
RUC 20492017613

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Moneda Nacional)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO	295,131.20
CTAS.POR COBR. COMERC.-TERCEROS	616,173.18
CTAS X COBRAR PERS,ACCION,DIRE	119,228.83
CTAS X COBRAR DIVERSAS-TERCERO	177,818.68
CTAS X COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS	0.00
SERV Y OTROS CONTRAT X ANTICIP	16,206.48
EXISTENCIAS	182,622.67
ACTIVO DIFERIDO	8,434.34
CREDITO FISCAL	260,749.87

ACTIVO CORRIENTE 1,676,365.25

ACTIVO NO CORRIENTE

INVERSIONES MOBILIARIAS	0.00
ACTIVOS ADQUIR ARREND FINANCI	572,113.07
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	15,117,816.00
DEPREC. AMORT.Y AGOTAM. ACUMU	(-6,675,355.06)
INTANGIBLES	15,359.34
INVERSIONES	0.00

ACTIVO NO CORRIENTE 9,029,933.35

TOTAL ACTIVO 10,706,298.60

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

SOBREGIROS BANCARIOS	417.74
TRIB Y APORTES AL S.P. Y DE SA	121,151.38
REMUNERAC. Y PART. POR PAGAR	53,076.75
CTAS.POR PAG.COMERCIALES-TERCEROS	31,458.36
CTAS.POR PAG.COMERCIALES-RELACIONADAS	0.00
CTAS.POR PAG ACCION,DIRECT Y GERENT	0.00
CTAS.POR PAGAR DIVERSAS-TERCER	8,863,547.90

PASIVO CORRIENTE 9,069,652.13

PASIVO NO CORRIENTE

OBLIGACIONES FINANCIERAS	0.00
CTAS.POR PAGAR DIVERSAS-TERCER	0.00
CTAS. X PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	0.00
PASIVO DIFERIDO	0.00
GANANCIAS DIFERIDAS	0.00

PASIVO NO CORRIENTE 0.00

PATRIMONIO

CAPITAL	893,991.02
EXCEDENT	0.00
RESERVAS	0.00
RESULTAD	665,602.94
RESULTADO DEL EJERCICIO	77,052.51

PATRIMONIO 1,636,646.47

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 10,706,298.60

**LIEBHERR**DISTRIBUIDOR EXCLUSIVO SERVICIO
TECNICO PARA EL PERU**ARAGONESA GRUAS Y MAQUINARIAS S.A.C - AGRUMAQ**

RUC 20492017613

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION*Al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Moneda Nacional)***VENTAS**

VENTA DE BIENES	7,149,026.60
DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES	-
COSTO DE VENTA	(318,814.20)
COSTO DE SERVICIO	(4,345,810.86)

UTILIDAD BRUTA 2,484,401.54**GASTOS OPERACIONALES**

GASTOS ADMINISTRATIVOS	(2,086,775.61)
GASTOS OPERATIVOS	-
GASTOS DE VENTAS	(237,350.78)

UTILIDAD OPERATIVA 160,275.15**OTROS INGRESOS / GASTOS**

INGRESOS FINANCIEROS	976,249.25
GASTOS FINANCIEROS	(1,012,844.95)
OTROS INGRESOS	64,362.24

RESULTADO ANTES DE IMPUESTO 188,041.69**PARTICIPACIONES Y IMPUESTO A LA RENTA**

PARTICIPACIONES	
IMPUESTO A LA RENTA	(110,989.32)

UTILIDAD / PERDIDA NETA DEL EJERCICIO 77,052.51



LIEBHERR

DISTRIBUIDOR EXCLUSIVO
SERVICIO TECNICO PARA EL PERU

ARAGONESA GRUAS Y MAQUINARIAS S.A.C - AGRUMAQ
RUC 20492017613

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2019
(Expresado en Moneda Nacional)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO	476,114	SOBREGIROS BANCARIOS	
CTAS.POR COBR. COMERC.-TERCEROS	1,938,625	TRIB.Y APORTES AL S.P. Y DE SA	414,115
CTAS X COBRAR PERS,ACCION,DIRE	246,035	REMUNERAC. Y PART. POR PAGAR	149,591
CTAS X COBRAR DIVERSAS-TERCERO		CTAS.POR PAG.COMERCIALES-TERCEROS	963,134
CTAS X COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS	272,361	CTAS.POR PAG.COMERCIALES-RELACIONADAS	2,476,798
SERV Y OTROS CONTRAT X ANTICIP	14,335	CTAS.POR PAG ACCION,DIRECTY GERENT	0
ESTIMACION DE COBRANZA DUDOSA		CTAS.POR PAGAR DIVERSAS-TERCER	66,168
EXISTENCIAS	667,411		
ACTIVO DIFERIDO			
		PASIVO CORRIENTE	4,069,806
ACTIVO CORRIENTE	3,614,882		
		PASIVO NO CORRIENTE	
ACTIVO NO CORRIENTE		CTAS.POR PAGAR DIVERSAS-TERCER	4,400,072.89
ACTIVO DIFERIDO	283,956	CTAS. X PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	0.00
ESTIMACION DE COBRANZA DUDOSA	35,179	PASIVO DIFERIDO	0.00
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	16,054,010	GANANCIAS DIFERIDAS	0.00
DEPREC. AMORT.Y AGOTAM. ACUMU	(-9,556,003)		
INTANGIBLES	18,597	PASIVO NO CORRIENTE	4,400,072.89
ACTIVO NO CORRIENTE	6,835,739		
		PATRIMONIO	
		CAPITAL SOCIAL	893,991
		RESERVA	0.00
		RESULTADOS ACUMULADOS	756,865
		RESULTADO DEL EJERCICIO	329,886
		PATRIMONIO	1,980,742
TOTAL ACTIVO	10,450,620	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	10,450,620



LIEBHERR

DISTRIBUIDOR EXCLUSIVO SERVICIO
TECNICO PARA EL PERU

ANEXO 4: MANUAL DE FUNCIONES



LIEBHERR

DISTRIBUIDOR EXCLUSIVO
SERVICIO TECNICO PARA EL PERU

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN CONTABILIDAD Y FINANZAS

(Aprobado en Sesión de Directorio del 01.01.2019)

TITULO I. PRESENTACIÓN

1.1 Las funciones básicas que debe cumplir el Departamento de Administración, Contabilidad y Finanzas son:

- **Control de la contabilidad:** Tiene la función de captar, medir, organizar, controlar, plasmar y comunicar todos los costes que se producen en la organización.

Esto significa que debe llevar un control de los costes internos (contabilidad analítica o de costes) y de los gastos (contabilidad financiera o comercial).

En el control de los costes internos, el departamento de administración contabilidad y finanzas tiene que definir los costes que va a medir (directos/indirectos, fijos/variables, unitarios/totales, oportunidad, por su naturaleza, diferenciales). Una vez que ha detectado los costes que va a medir, selecciona el sistema de costes para su cálculo (parcial/completo). Una vez calculados, debe decidir si emplea un sistema de imputación de costes por producto o por actividades (sistema ABC).

Para controlar la contabilidad externa, este departamento tiene que elaborar un presupuesto de tesorería que actualizará regularmente dependiendo del ciclo de la empresa; generará también cuentas de resultados o pérdidas y ganancias y un balance de situación. Esto le permitirá extraer ratios que ayudarán a ver la marcha de la empresa. Estos ratios miden, en la cuenta de resultados las ventas, los gastos, la productividad y la eficacia, mientras que en el balance miden la rentabilidad, rotación, rendimiento, liquidez y endeudamiento.

- **Gestión de los costes:** Una vez que tenemos definidos y controlados los costes, hay que gestionarlos. Para ello se emplearán los ingresos y los costes

diferenciales a través del margen de contribución para tomar decisiones relacionadas con seguir ofreciendo el servicio o cancelarlo.

- **Presupuestos:** Elaborar el presupuesto en donde se va a decidir si el presupuesto va a ser base cero o no. Una vez decidido, este departamento controlará los presupuestos de ventas, de compras, de mano de obra directa, de gastos de estructura, etc. Con esto ya se pueden reelaborar los presupuestos de tesorería, la cuenta de resultados y el balance y comprobar desviaciones para sus posibles correcciones.
- **Planes de inversión:** El departamento tiene como obligación diseñar planes de inversión para no disponer de capital ocioso. Esto supone buscar las fuentes de financiación más ventajosas para la empresa, teniendo en cuenta tres variables como son la rentabilidad, el riesgo y la liquidez. Se deberá medir el ROI, calcular el payback, el VAN y la TIR, realizar análisis de sensibilidad y calcular el punto de equilibrio.
- **Planes de financiación:** No solo debe mirar dónde invertir, sino de dónde se debe financiar la empresa al menor coste. Para ello, tendrá en cuenta las variables de coste, plaza y garantías exigidas. Una vez medidas estas variables se decidirá por financiaciones como el factoring, líneas de crédito, efectos comerciales, préstamos, pagares, etc, adecuando su uso al momento más indicado.
- **Gestión del riesgo:** La misión fundamental es la de gestionar el riesgo de la empresa para garantizar su supervivencia. Para ello, vigilará los tipos de cambio, los tipos de interés, los precios, la renta variable y las insolvencias de los clientes para evitar situaciones de peligro y tensión financiera.
- **Políticas de reparto de dividendos:** Seleccionar la mejor fórmula de reparto y si es conveniente repartir dividendos. Podría ser desde un porcentaje fijo anual sobre beneficio, hasta una cantidad discrecional dependiendo del resultado anual, pasando por una política de dividendo estable por acción.

1.2 Alcance

El presente manual comprende a todos los trabajadores del Departamento de Administración Contabilidad y Finanzas.

1.3 Tarea del Departamento

Conducir los procesos de Contabilidad, Tesorería y Finanzas en AGRUMAQ SAC, registrando y proporcionando información adecuada y oportuna para la toma de decisiones de la Gerencia General, de conformidad con los principios y normas que rigen en el sistema de Contabilidad, Tesorería y Finanzas.

1.4 Funciones Generales del Departamento

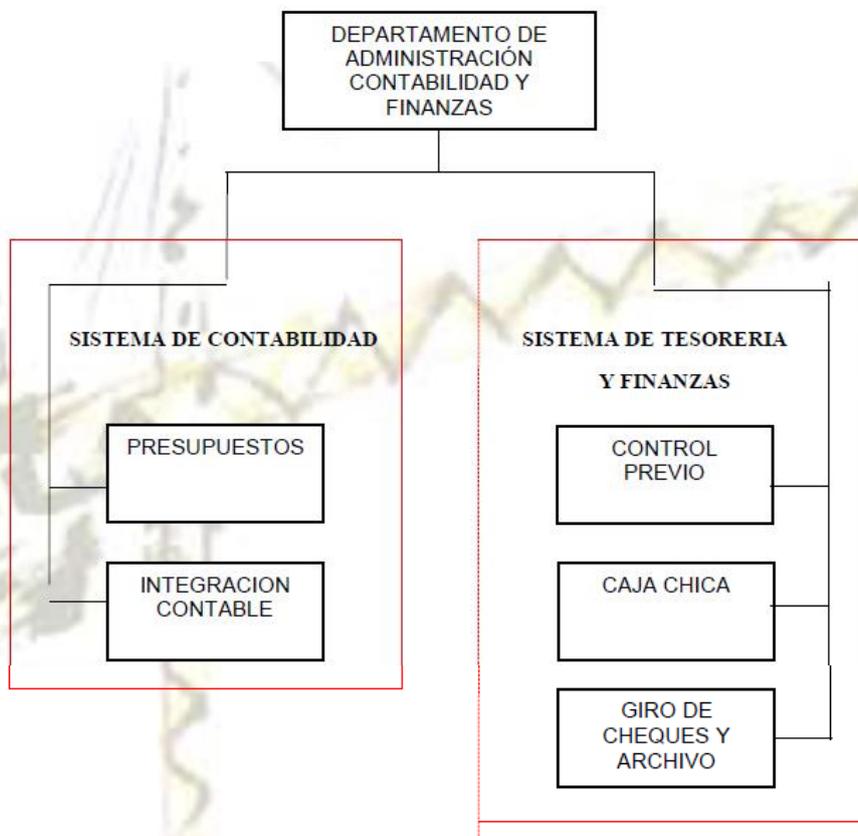
Son funciones del Departamento de Administración Contabilidad y Finanzas, las siguientes:

- 1) Programar, ejecutar y controlar la aplicación de las normas de los sistemas de contabilidad, tesorería y Finanzas en Agrumaq SAC
- 2) Desarrollar los procesos técnicos, normas, procedimientos, cuentas, libros, comprobantes, estados financieros, relacionados con el registro de cuentas que componen el Patrimonio, así como registrar el comportamiento del presupuesto asignado.
- 3) Desarrollar procedimientos para los fondos y ejercer su control en la utilización.
- 4) Controlar los ingresos y egresos de los recursos financieros del Servicio.
- 5) Proporcionar información financiera contable y asesoramiento en el ámbito de su competencia.

1.5 Tipo de Organización

El Departamento de Administración Contabilidad y Finanzas, es un órgano de tercer nivel organizacional que depende de la Gerencia General, y está organizada por sistemas para el cumplimiento de su labor.

TITULO II. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRACION CONTABILIDAD Y FINANZAS



Líneas de Autoridad, Responsabilidad y Coordinación

El Departamento de Administración Contabilidad y Finanzas dependen de la Gerencia General. Está representada por el Representante Legal, quien ejerce autoridad sobre el personal de la Oficina a su cargo.

TITULO III. CUADRO ORGANICO DE CARGOS

ITEM	CARGOS ESTRUCTURALES	TOTAL
1	Administrador / Contador	1
2	Asistente Contable	1

TITULO IV. DESCRIPCION DE FUNCIONES ESPECÍFICAS A NIVEL DE CARGOS

4.1 CARGO: ADMINISTRADOR / CONTADOR

a) Función Principal del Cargo:

El Administrador/Contador es responsable de:

- Formular, proponer, ejecutar, programar, dirigir, coordinar, asesorar y controlar la ejecución de los Sistemas de Contabilidad, Tesorería y Finanzas.
- Supervisar y evaluar el cumplimiento de las actividades y procedimientos técnicos referidos a la contabilidad y la ejecución presupuestal.
- Emitir opinión técnica sobre asuntos administrativos de su competencia.
- Asumir, además otras responsabilidades que surjan de sus funciones, las complementarias de las mismas y las que sean encomendadas.

b) Funciones Específicas del Cargo:

- Planear, programar, dirigir, coordinar, asesorar y controlar la ejecución y cumplimiento de las normas y dispositivos legales de los Sistemas de Contabilidad, Tesorería y Finanzas.
- Formular y proponer políticas institucionales orientadas al desarrollo y cumplimiento de los sistemas a su cargo.
- Autorizar los montos a pagar e informar al Jefe del Área de Tesorería para que los realice.
- Supervisar y controlar el cumplimiento de los procesos técnicos en el registro de las cuentas y su conciliación correspondiente, informando mensualmente el comportamiento de los gastos y presupuesto asignado.
- Planear, programar, dirigir, coordinar, controlar y evaluar el cumplimiento de los objetivos, funciones, actividades y metas a su cargo, informando su desempeño y las medidas correctivas que correspondan.
- Supervisar que se efectúe el control previo de sustentación de la utilización de los fondos presupuestales y se mantenga actualizado el archivo de los documentos fuentes.
- Cada cheque que se expida deberá estar soportado con la documentación.
- Supervisar que se efectúen adecuadamente los pagos de las Planillas y contribuciones a la SUNAT, Essalud, y otros descuentos con las acreditaciones correspondientes.
- Coordinar y proponer el Plan de Capacitación Anual de mejoramiento del desempeño profesional y técnico del personal de la Oficina.
- Revisar y analizar la documentación sustentatoria del gasto.
- Realizar, y verificar la planilla de remuneraciones de los trabajadores domiciliados y no domiciliados.
- Formular el seguimiento de la documentación pendiente de atención por parte de Agrumaq SAC, preparando informes de la situación contable, tesorería y Financiera e indicando recomendaciones para la toma de decisiones.
- Consultar diariamente los saldos bancarios vía banca electrónica.
- Solo se realizarán pagos que tengan firma autorizada por el Gerente de Finanzas.

- Supervisión, control y verificación del cumplimiento de los procesos técnicos del registro de las cuentas, su conciliación correspondiente e información mensual del comportamiento de los gastos.
- Elaborar los reportes de Movimientos Bancarios a Registrarse para ser enviado al área de Contabilidad.
- Análisis, control y seguimiento de las cuentas a rendir mensualmente e informar las que se encuentren pendientes, verificar que estén debidamente sustentadas con documentos que indique la Ley de Comprobantes de pago.
- Revisar y validar las solicitudes para la caja chica, coordinando el proceso de control previo de los documentos.
- Coordinar y organizar el proceso de control patrimonial y/o sistema de pagos, formulando normas y procedimientos contables.
- Efectuar el compromiso y Devengado en el STARSOFT previo análisis de la documentación sustentatoria (Órdenes de compra, servicios, planillas, otros).
- Realizar la programación de pagos autorizados.
- Analizar, prever y gestionar correctamente las cuentas por pagar.
- Analizar la contabilización diaria en el STARSOFT de los ingresos y egresos de fondos, refrendando la documentación con firma y sello que permita su identificación como documento CONTABILIZADO.
- Generar a través del STARSOFT los Libros Principales y Auxiliares.
- Efectuar las conciliaciones de saldos de las cuentas contables, así como las Conciliaciones Bancarias.
- Declaración del PDT, PDT Plame
- Gestión con diversas entidades externas como Bancos, proveedores, clientes.
- Desarrollar el control previo a toda la documentación contable y financiera que ingresa, como también validar para su compromiso y giro.
- Revisar y firmar los reportes de pagos realizados.

c) Líneas de autoridad y responsabilidad:

El Administrador/Contador depende jerárquicamente del v General. Es responsable de la información que suscribe. Es responsable de la supervisión y control del personal.

d) Requisitos mínimos del Cargo:

Título de Contador Público Colegiado.
 Capacitación Especializada en el área.
 Experiencia mínima de 05 años en la Gestión Contable Financiera
 Experiencia mínima de 04 años en conducción de personal.
 Experiencia en la conducción de programas de contabilidad.

e) Competencias

Competencias Transversales

- ✓ Organización del trabajo
- ✓ Toma de decisiones
- ✓ Administración de recursos humanos.
- ✓ Solución de problemas.
- ✓ Trabajo en equipo.
- ✓ Responsabilidad.
- ✓ Resistencia a la tensión
- ✓ Innovación
- ✓ Manejar contabilidad, finanzas o economía.
- ✓ Confidencialidad.
- ✓ Manejar sistemas o software especializado.

Competencias Técnicas

- ✓ Planeación y ejecución de proyectos diversos.
- ✓ Gestión de recursos humanos, materiales y financieros.
- ✓ Diseño e innovación de programas de capacitación al personal.
- ✓ Conocimientos en administración, contabilidad
- ✓ Control y dirección del equipo de trabajo.
- ✓ Planeación y control de presupuestos.
- ✓ Analizar los registros diarios, estados de cuenta bancarios, inventarios, desembolsos, devolución de impuestos y otros registros contables.
- ✓ Analizar la exactitud y procedencia de los registros contables, los movimientos de efectivo y valores, facturas, etc.,
- ✓ Verificar que las operaciones contables y financieras sean legales y estén de acuerdo a los procedimientos establecidos.
- ✓ Hacer las recomendaciones pertinentes para corregir las irregularidades encontradas.

Competencias de Sustentabilidad e Innovación

- ✓ Actualización constante en administración y liderazgo
- ✓ Reclutamiento de personal, así como una constante evaluación del mismo.
- ✓ Saber llevar adecuadamente una certificación en competencias laborales.
- ✓ Desarrollo de un buen ambiente laboral.
- ✓ Desarrollo de las competencias de las personas
- ✓ Facilitar la comunicación adecuada entre el personal.
- ✓ Actualización continua.
- ✓ Mantener actualizadas las herramientas tecnológicas.

4.2 CARGO: ASISTENTE DE CONTABLE Y DE RRHH ADMINISTRATIVOS.

a) Función Principal del Cargo:

Integración contable de todas las operaciones de Ingresos y Egresos del Servicio, formulando los reportes, informes y documentación sustentatoria de los registros efectuados en el Sistema de Contabilidad.

Ejecución de actividades de manejo del fondo fijo para pagos en efectivo y caja y/o teneduría de libros auxiliares de contabilidad.

b) Funciones Específicas del Cargo:

- Recepcionar y analizar la documentación sustentatoria del gasto.
- Desarrollar el control previo de la documentación contable, antes del compromiso y giro, del mismo modo devolver a los rindentes la documentación no sustentada o con errores, e informando el proceso del control efectuado.
- Revisar las Rendiciones de Cuentas e Ingresarlas al Sistema STARSOFT diariamente e informar semanalmente las rendiciones que se encuentren pendientes de rendir.
- Responsable del manejo del fondo para pagos en efectivo (caja chica), realizando la rendición de cuentas, así como archivar la documentación sustentatoria.
- Mantener en caja de seguridad el dinero en efectivo, así como los cheques en blanco y todo documento valorado de Agrumaq SAC, en coordinación con su jerárquico.
- Realizar la contabilización diaria en el Sistema STARSOFT de las Compras diarias, refrendando la documentación con sello que permita su identificación como documento CONTABILIZADO.
- Realizar la contabilización diaria en el Sistema STARSOFT de los Libros Caja y Bancos, refrendando la documentación con sello que permita su identificación como documento CONTABILIZADO.
- Verificar que los comprobantes de pago tengan la firma de recibí conforme, indicando el nombre completo de quien recibe el cheque, DNI, en caso de ser recepcionado por una entidad deberá contar con el sello respectivo
- Verificar que los comprobantes de compra estén debidamente sustentadas con documentos que indique la Ley de Comprobantes de pago.
- Realizar las conciliaciones Bancarias de cada entidad Bancaria.
- Gestiones en el Banco como la apertura de cuenta de CTS, haberes de los trabajadores, y otros como llenado de formatos para solicitudes de línea de crédito.
- Emisión, registro, control y seguimiento de cheques de cada fuente financiera, así como revisar los documentos sustentatorios antes de efectuar la emisión de cheque.
- Registrar las transferencias bancarias y envío correspondiente de pagos a proveedores y trabajadores, previa validación.

- Registros de contratos en MINTRA
- Elaboración de Contrato, Adendas, Certificados y Constancias de trabajo, Certificado de retención de Impuesto de renta de quinta categoría del personal, previa validación.
- Preparación de documentación mensual del personal solicitada por obra, según requerimiento (Planilla, PDT, PDT Plame, boletas, pagos de SCTR y AFP).
- Dar altas y bajas del personal en el T-Registro.
- Mantener actualizado el registro de retenciones por honorarios profesionales al personal que se encuentre bajo la modalidad de Servicios No Personales.
- Mantener al día el registro de control de Asistencia del personal de oficina.
- Imprimir Boletas de los trabajadores de oficina.
- Mantener el legajo del personal de Agrumaq actualizado y con toda la documentación requerida.
- Cumplir otras funciones que le asigne.

c) Líneas de autoridad y responsabilidad:

El Asistente Contable y de RRHH administrativo depende jerárquica y funcionalmente del Administrador/Administrador. Es responsable de la información que digita.

d) Requisitos mínimos del Cargo:

Instrucción Técnica Superior en Contabilidad y Finanzas y afines
 Título de Técnico Contabilidad u otro
 Capacitación especializada en el área.
 Amplia experiencia en el área de contabilidad, tesorería y RRHH administrativos

e) Competencias:

Competencias Transversales

- ✓ Manejo de información confidencial.
- ✓ Responsabilidad.
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Innovación
- ✓ Usar sistemas o software especializado.

Competencias Técnicas

- ✓ Registrar los movimientos contables que afectan las cuentas a su cargo, con base a documentos fuente
- ✓ Elaborar cheques y preparar transferencia para pago de honorarios, terceros, impuestos, etc.
- ✓ Operar programas de cómputo para efectuar el registro, cálculo, control y análisis de la información contable.

Competencias de Sustentabilidad e Innovación

- ✓ Implementar nuevas estrategias en cálculos y registros.
- ✓ Manejar nuevos procedimientos en materia de registro y otros

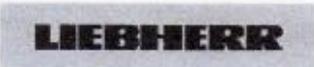
ANEXO 5: ÍTEM MANUAL DE FUNCIONES

ÍTEM	Manual de funciones cuentas bancarias
1	Autorizar los montos a pagar e informar al Jefe del Área de Tesorería para que los realice
2	Revisar y firmar los reportes de pagos realizados
3	Consultar diariamente los saldos bancarios vía banca electrónica
4	Elaborar los reportes de Movimientos Bancarios a Registrarse para ser enviado al área de Contabilidad
5	Supervisar y controlar el cumplimiento de los procesos técnicos en el registro de las cuentas y su conciliación correspondiente, informando mensualmente el comportamiento de los gastos.
6	Supervisar que se efectúen adecuadamente los pagos de las Planillas y contribuciones a la SUNAT, Essalud, y otros.
7	Revisar y analizar la documentación sustentatoria del gasto de los Socios y Gerente.
8	Efectuar las conciliaciones de saldos de las cuentas contables así como las Conciliaciones Bancarias.
9	Realizar la contabilización diaria en el Sistema STARSOFT de los Libros Caja y Bancos, refrendando la documentación con sello que permita su identificación como documento CONTABILIZADO.
	Manual de funciones cuentas bancarias
10	Cada cheque que se expida deberá estar soportado con la documentación
11	Solo se realizarán pagos que tengan firma autorizada por el Gerente de Finanzas
12	Realizar la programación de pagos autorizados
13	Verificar que los comprobantes de compra estén debidamente sustentadas con documentos que indique la Ley de Comprobantes de pago.
14	Recepcionar y analizar la documentación sustentatoria del gasto.
15	Formular el seguimiento de la documentación pendiente de atención por parte de Agrumaq SAC, preparando informes de la situación contable, tesorería y Financiera e indicando recomendaciones para la toma de decisiones.
16	Analizar, prever y gestionar correctamente las cuentas por pagar.

ANEXO 6: ORDEN COMPRA



AGRUMAQ
DISTRIBUIDORES EXCLUSIVOS
SERVICIO TECNICO PARA EL PERU.



ARAGONESA GRUAS Y MAQUINARIAS S.A.C. - AGRUMAQ
CALLE LOS ANTARES 320 OF 602 TORRE B, SANTIAGO DE SURCO- LIMA

FECHA : martes, 29 enero, 2019 AGOC-018-2019

RAZON SOCIAL : COMPUTO NACIONAL S.A.C.

RUC : 20473731828

FECHA SERV/COMPRA : 29/01/2019

DIRECCION : CALLOS TULIPANES NRO. 159 URB. SAN EUGENIO (3ER P

COND. DE PAGO : CONTADO CONTRA ENTREGA

ENTREGA DE DOC. :

NRO CTA PROV. :

CONDICION : IP OMC

CODIGO	CANTIDAD	UND	DESCRIPCION	CC	P.UNITARIO	VALOR VENTA
P1288	1.00	UND	COMPUTADORAFACTURA 10-1138 PC PARA CADISTA CON ACCESORIOS SEGUN LAS CARACTERISTICAS DE COTIZACION N. 43000/19	OFICINA GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,035.5932	1,035.59

UN MIL DOSCIENTOS VEINTIDOS CON 00/100 Dólares Americanos

ENTREGA DE FACTURAS , LOS DIAS LUNES Y MIERCOLES DE 8:00 AM A 10:00 AM
ADJUNTAR LAS GUIAS CON SU CONFORMIDAD.

Sub total	US\$	1,035.59
I.G.V. 18%	US\$	186.41
TOTAL	US\$	1,222.00

OBSERVACIONES:



AGRUMAQ
CHRISTIAN
JEFE DE ESTADISTICA



AGRUMAQ SAC
Oscar Martínez Chirrasco
Gerente General

TESORERÍA - AGRUMAQ

29/01/2019

RECIBIDO

ANEXO 7: COTIZACIÓN DEL PROVEEDOR



Cotización N° 43000/19
Fecha 28/01/2019

Sres.
AGRUMAQ SAC

Computo Nacional SAC
RUC 20473731828
Jr. Los Tulpanes Nro 159 Lince
Tel. 2211747 2210241
Fax 511-4402301

Tel.:
Fax:
Presenta:-
At:

Referencia: PC CORE I7 PARA UTOCAD

Nro	Nro Parte	Descripción	UM	Cant	P. Unit \$	Importe \$
1	GH24NSD1	Grabadora DVD LG GH24NSD1 - Negro - DVD-RAM/RW Soporte - 48x Lectura CD 48x Escritura CD 24x Reescritura CD - 16x Lectura DVD24x Escritura DVD 8x Reescritura DVD - Doble capa Medios adm	UND	1	14.41	14.41
2	CP-6020130-NA	Fuente de alimentación Corsair TX850 Series, 850W, ATX, 80 Plus Gold, Semi-Modular. Conector ATX 24/20 pines, conector EPS 12V 2x4, 4 conectores PCI-e, 8 conectores SATA, 8 conectores periféricos, 2 c	UND	1	127.97	127.97
3	ST1000VX005	Seagate SkyHawk Surveillance HDD ST1000VX005 - Disco duro - 1 TB	UND	1	48.31	48.31
4	2KZ35AAMA8A	Monitor HP V270, 27" LED, 1920 x 1080 FHD, HDMI / VGA / DVI-D. Relación de aspecto 16:9, brillo 300 cd/m2, contraste 1000:1, contraste dinámico: 1000000:1, tiempo de respuesta 5 ms, auto-voltaje.	UND	1	170.34	170.34
5	CMS-693-GW-N1	CASE CM 693 II GREEN C/VENTANA/USB 3.0	UND	1	98.44	98.44
6	BX80654E78700	Procesador Intel Core i7-6700, 3.20 GHz, 12 MB Caché L3, LGA1151, 65W, 14 nm. Video Intel UHD Graphics 630. Tecnologías: Compatible con Intel Optane, Turbo Boost 2.0, V-Pro, Hyper-Threading, Virtualización, Secure Key, OS Guard, Boot Guard. Presentación	UND	1	361.86	361.86
7	Z370 AORUS ULTRA GAMING 2.0	Motherboard Gigabyte Z370 Aorus Ultra Gaming 2.0, rev 1.0, LGA1151, Z370, DDR4, SATA 6.0. Soporta procesadores de 8va Generación Intel Core i7 / i8 / i3, 4 ranuras DDR4 2133 / 2400 / 2666 MHz, Intel G	UND	1	144.92	144.92
8	HX424C16FB2/8	Memoria Kingston HyperX Fury Black, 8 GB, DDR4, 2400 MHz, CL15, XMP.	UND	1	62.71	62.71
9	APB-00004	Kit Teclado y Mouse Microsoft Wired 600, USB, Negro. Teclado Multimedia en español, Antiderrame. Mouse óptico, 800 dpi, presentación en caja.	UND	1	18.64	18.64
					SUB TOTAL \$	1,035.59
					IGV (18%) \$	186.41
					TOTAL \$	1,222.00

AREA DE CONTROL - AGRUMAQ

28-01-2019

RECIBIDO

ANEXO 8: CONSTANCIA DE TRANSFERENCIA

29/1/2019 Telecrédito - BCP

>BCP>

Transferencias a cuentas de terceros BCP

Datos generales

Tipo de operación: A cuentas de terceros BCP
Número de operación: 124101701
Fecha de proceso: 29/01/2019 04:50 PM
Estado: Procesada
Firmada por: OSCAR FELIX MARTINEZ CARRASCO
Enviada por: JANIM GRANDEZ LOSA
Fecha de envío: 29/01/2019 04:50:07 PM

Datos de la cuenta de cargo

Cuenta: 194-2264030-1-99 - ARAGONESA GRUAS Y MAQUINARIAS SAC
Tipo: Corriente
Moneda: Dólares
Nombre: ARAGONESA GRUAS Y MAQUINARIAS SAC

Datos de la cuenta de destino

Cuenta: 193-1769953-1-21
Tipo: Corriente
Moneda: Dólares
Nombre: COMPUTO NACIONAL S.A.C.
Referencia: CANC COTZ 43000-19

Monto: US\$ 1.222.00

Observaciones
Ninguna



ANEXO 9: FACTURA

	COMPUTO NACIONAL S.A.C. Informática & Tecnología CALLOS TULIPANES NRO. 159 URB. SAN EUGENIO LINCE - LIMA - LIMA Teléfono: 221-1747 221-0241 / Celular: 998 133 918 Web: www.computo.com.pe Correo: ventas@computo.com.pe	R.U.C. 20473731828 FACTURA ELECTRÓNICA FF10-00001138																																																																														
RUC : 20492017613 NOMBRE : ARAGONESA GRUAS Y MAQUINARIAS S.A.C. DIRECCIÓN : CALLOS ANTARES NRO. 320 DPTO. 602 URB. LA ALBCRADA LIMA - LIMA - SANTIAGO DE SURCO. FECHA : 28-01-2019	TIPO DE MONEDA : DÓLAR AMERICANO FORMA DE PAGO : ABOONO O TRANSFERENCIA CTA ORDEN DE COMPRA : GUÍAS DE REMISIÓN : 001-0009478 VENDEDOR : JORGE LUIS VARGAS SANTILLAN																																																																															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">CÓDIGO</th> <th style="width: 50%;">DESCRIPCIÓN</th> <th style="width: 5%;">CANT.</th> <th style="width: 5%;">UNL. MED.</th> <th style="width: 10%;">V. UNIT.</th> <th style="width: 15%;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>GH24NSD1</td> <td>GRABADORA DVD LG GH24NSD1 - NEGRO - DVD-RAM/R/R/RW SOPORTE - 48X LECTURA CD 48X ESCRITURA CD 24X REESCRITURA CD - 16X LECTURA DVD/24X ESCRITURA DVD 8X REESCRITURA DVD - COBLE CAPA MEDIOS ADM</td> <td style="text-align: center;">1.00</td> <td style="text-align: center;">NIU</td> <td style="text-align: right;">14.41</td> <td style="text-align: right;">14.41</td> </tr> <tr> <td>CP-6020130-NA</td> <td>FUENTE DE ALIMENTACIÓN CORSAIR TX850 SERIES, 850W, ATX, 80 PLUS GOLD, SEMI-MODULAR, CONECTOR ATX 24/20 PINES, CONECTOR EPS 12V 20A, 4 CONECTORES PCIE, 8 CONECTORES SATA, 6 CONECTORES PERIFÉRICOS, 2 C</td> <td style="text-align: center;">1.00</td> <td style="text-align: center;">NIU</td> <td style="text-align: right;">127.97</td> <td style="text-align: right;">127.97</td> </tr> <tr> <td>ST1000VX005</td> <td>SEAGATE SKYHAWK SURVEILLANCE HDD ST1000VX005 - DISCO DURO - 1 TB</td> <td style="text-align: center;">1.00</td> <td style="text-align: center;">NIU</td> <td style="text-align: right;">48.31</td> <td style="text-align: right;">48.31</td> </tr> <tr> <td>CMS-603-GWN1</td> <td>CASE CM 600 II GREEN CVENTANA/USB 3.0</td> <td style="text-align: center;">1.00</td> <td style="text-align: center;">NIU</td> <td style="text-align: right;">86.44</td> <td style="text-align: right;">86.44</td> </tr> <tr> <td>BX8668478700</td> <td>PROCESADOR INTEL CORE I7-8700, 3.20 GHZ, 12 MB CACHÉ L3, LGA1151, 65W, 14 NNA VIDEO INTEL UHD GRAPHICS 630, TECNOLOGÍAS: COMPATIBLE CON INTEL OPTANE, TURBO BOOST 2.0, V-PRO, HYPER-THREADING, VIRTUALIZACIÓN, SECURE KEY, OS GUARD, BOOT GUARD, PRESENTACIÓN</td> <td style="text-align: center;">1.00</td> <td style="text-align: center;">NIU</td> <td style="text-align: right;">361.86</td> <td style="text-align: right;">361.86</td> </tr> <tr> <td>HX424C15FB28</td> <td>MEMORIA KINGSTON HYPERX FURY BLACK, 8 GB, DOR4, 2400 MHZ, CL15, XMP.</td> <td style="text-align: center;">1.00</td> <td style="text-align: center;">NIU</td> <td style="text-align: right;">62.71</td> <td style="text-align: right;">62.71</td> </tr> <tr> <td>5-03004</td> <td>KIT TECLADO Y MOUSE MICROSOFT WIRED 800, USB, NEGRO. TECLADO MULTIMEDIA EN ESPAÑOL, ANTIDERRAME, MOUSE ÓPTICO, 800 DPI, PRESENTACIÓN EN CAJA.</td> <td style="text-align: center;">1.00</td> <td style="text-align: center;">NIU</td> <td style="text-align: right;">18.64</td> <td style="text-align: right;">18.64</td> </tr> <tr> <td>2G235AA</td> <td>MONITOR HP V270, 27" LED, 1920 X 1080 FHD, HDMI / VGA / DVI-D, RELACION DE ASPECTO 16:9, BRILLO 300 CDIM2, CONTRASTE 1000:1, CONTRASTE DINÁMICO: 1000000:1, TIEMPO DE RESPUESTA 5 MS, AUTO-VOLTAJE.</td> <td style="text-align: center;">1.00</td> <td style="text-align: center;">NIU</td> <td style="text-align: right;">170.34</td> <td style="text-align: right;">170.34</td> </tr> <tr> <td>Z370 AORUS ULTRA GAMING 2</td> <td>MOTHERBOARD GIGABYTE Z370 AORUS ULTRA GAMING 2.0, REV 1.0, LGA1151, Z370, DOR4, SATA 6.0. SOPORTA PROCESADORES DE 8VA GENERACION INTEL CORE I7 / I5 / I3, 4 RAMURAS DOR4 2133 / 2400 / 2666 MHZ, INTEL G</td> <td style="text-align: center;">1.00</td> <td style="text-align: center;">NIU</td> <td style="text-align: right;">144.92</td> <td style="text-align: right;">144.92</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td style="text-align: right;">OP. GRAVADA</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,035.60</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td style="text-align: right;">IGV 18%</td> <td style="text-align: right;">\$ 186.40</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td style="text-align: right;">IMPORTE TOTAL</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,222.00</td> </tr> </tbody> </table>			CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	UNL. MED.	V. UNIT.	TOTAL	GH24NSD1	GRABADORA DVD LG GH24NSD1 - NEGRO - DVD-RAM/R/R/RW SOPORTE - 48X LECTURA CD 48X ESCRITURA CD 24X REESCRITURA CD - 16X LECTURA DVD/24X ESCRITURA DVD 8X REESCRITURA DVD - COBLE CAPA MEDIOS ADM	1.00	NIU	14.41	14.41	CP-6020130-NA	FUENTE DE ALIMENTACIÓN CORSAIR TX850 SERIES, 850W, ATX, 80 PLUS GOLD, SEMI-MODULAR, CONECTOR ATX 24/20 PINES, CONECTOR EPS 12V 20A, 4 CONECTORES PCIE, 8 CONECTORES SATA, 6 CONECTORES PERIFÉRICOS, 2 C	1.00	NIU	127.97	127.97	ST1000VX005	SEAGATE SKYHAWK SURVEILLANCE HDD ST1000VX005 - DISCO DURO - 1 TB	1.00	NIU	48.31	48.31	CMS-603-GWN1	CASE CM 600 II GREEN CVENTANA/USB 3.0	1.00	NIU	86.44	86.44	BX8668478700	PROCESADOR INTEL CORE I7-8700, 3.20 GHZ, 12 MB CACHÉ L3, LGA1151, 65W, 14 NNA VIDEO INTEL UHD GRAPHICS 630, TECNOLOGÍAS: COMPATIBLE CON INTEL OPTANE, TURBO BOOST 2.0, V-PRO, HYPER-THREADING, VIRTUALIZACIÓN, SECURE KEY, OS GUARD, BOOT GUARD, PRESENTACIÓN	1.00	NIU	361.86	361.86	HX424C15FB28	MEMORIA KINGSTON HYPERX FURY BLACK, 8 GB, DOR4, 2400 MHZ, CL15, XMP.	1.00	NIU	62.71	62.71	5-03004	KIT TECLADO Y MOUSE MICROSOFT WIRED 800, USB, NEGRO. TECLADO MULTIMEDIA EN ESPAÑOL, ANTIDERRAME, MOUSE ÓPTICO, 800 DPI, PRESENTACIÓN EN CAJA.	1.00	NIU	18.64	18.64	2G235AA	MONITOR HP V270, 27" LED, 1920 X 1080 FHD, HDMI / VGA / DVI-D, RELACION DE ASPECTO 16:9, BRILLO 300 CDIM2, CONTRASTE 1000:1, CONTRASTE DINÁMICO: 1000000:1, TIEMPO DE RESPUESTA 5 MS, AUTO-VOLTAJE.	1.00	NIU	170.34	170.34	Z370 AORUS ULTRA GAMING 2	MOTHERBOARD GIGABYTE Z370 AORUS ULTRA GAMING 2.0, REV 1.0, LGA1151, Z370, DOR4, SATA 6.0. SOPORTA PROCESADORES DE 8VA GENERACION INTEL CORE I7 / I5 / I3, 4 RAMURAS DOR4 2133 / 2400 / 2666 MHZ, INTEL G	1.00	NIU	144.92	144.92					OP. GRAVADA	\$ 1,035.60					IGV 18%	\$ 186.40					IMPORTE TOTAL	\$ 1,222.00
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	UNL. MED.	V. UNIT.	TOTAL																																																																											
GH24NSD1	GRABADORA DVD LG GH24NSD1 - NEGRO - DVD-RAM/R/R/RW SOPORTE - 48X LECTURA CD 48X ESCRITURA CD 24X REESCRITURA CD - 16X LECTURA DVD/24X ESCRITURA DVD 8X REESCRITURA DVD - COBLE CAPA MEDIOS ADM	1.00	NIU	14.41	14.41																																																																											
CP-6020130-NA	FUENTE DE ALIMENTACIÓN CORSAIR TX850 SERIES, 850W, ATX, 80 PLUS GOLD, SEMI-MODULAR, CONECTOR ATX 24/20 PINES, CONECTOR EPS 12V 20A, 4 CONECTORES PCIE, 8 CONECTORES SATA, 6 CONECTORES PERIFÉRICOS, 2 C	1.00	NIU	127.97	127.97																																																																											
ST1000VX005	SEAGATE SKYHAWK SURVEILLANCE HDD ST1000VX005 - DISCO DURO - 1 TB	1.00	NIU	48.31	48.31																																																																											
CMS-603-GWN1	CASE CM 600 II GREEN CVENTANA/USB 3.0	1.00	NIU	86.44	86.44																																																																											
BX8668478700	PROCESADOR INTEL CORE I7-8700, 3.20 GHZ, 12 MB CACHÉ L3, LGA1151, 65W, 14 NNA VIDEO INTEL UHD GRAPHICS 630, TECNOLOGÍAS: COMPATIBLE CON INTEL OPTANE, TURBO BOOST 2.0, V-PRO, HYPER-THREADING, VIRTUALIZACIÓN, SECURE KEY, OS GUARD, BOOT GUARD, PRESENTACIÓN	1.00	NIU	361.86	361.86																																																																											
HX424C15FB28	MEMORIA KINGSTON HYPERX FURY BLACK, 8 GB, DOR4, 2400 MHZ, CL15, XMP.	1.00	NIU	62.71	62.71																																																																											
5-03004	KIT TECLADO Y MOUSE MICROSOFT WIRED 800, USB, NEGRO. TECLADO MULTIMEDIA EN ESPAÑOL, ANTIDERRAME, MOUSE ÓPTICO, 800 DPI, PRESENTACIÓN EN CAJA.	1.00	NIU	18.64	18.64																																																																											
2G235AA	MONITOR HP V270, 27" LED, 1920 X 1080 FHD, HDMI / VGA / DVI-D, RELACION DE ASPECTO 16:9, BRILLO 300 CDIM2, CONTRASTE 1000:1, CONTRASTE DINÁMICO: 1000000:1, TIEMPO DE RESPUESTA 5 MS, AUTO-VOLTAJE.	1.00	NIU	170.34	170.34																																																																											
Z370 AORUS ULTRA GAMING 2	MOTHERBOARD GIGABYTE Z370 AORUS ULTRA GAMING 2.0, REV 1.0, LGA1151, Z370, DOR4, SATA 6.0. SOPORTA PROCESADORES DE 8VA GENERACION INTEL CORE I7 / I5 / I3, 4 RAMURAS DOR4 2133 / 2400 / 2666 MHZ, INTEL G	1.00	NIU	144.92	144.92																																																																											
				OP. GRAVADA	\$ 1,035.60																																																																											
				IGV 18%	\$ 186.40																																																																											
				IMPORTE TOTAL	\$ 1,222.00																																																																											
SON: MIL DOSCIENTOS VEINTIDOS Y 00/100 DOLARES AMERICANOS																																																																																
29-01-2019 RECIBIDO 26WfLQjKrrRP3qVxSLig JBMiY=			Procesado a través de																																																																													

ANEXO 10: GUÍA DE REMISIÓN



COMPUTO NACIONAL S.A.C.
Informática & Tecnología

Calle Los Tulipanes N° 158 Urb. San Eugenio, Lince • Lima - Perú
Telfs.: 221-1747 221-0241 Fax: 440-2391 Celular: 998 133 918
Web: www.computo.com.pe
E-mail: ventas@computo.com.pe

R.U.C. 20473731828

GUIA DE REMISION

REMITENTE

Nº 001- 0039478

SEÑOR(ES): **ARAGONESA GRUAS Y MAQUINARIAS S.A.C.**

DIRECCIÓN: **CAL. LOS ANTARES NRO. 320 DPTO. 802 URB. LA ALBORADA LIMA - LIMA - SANTIAGO DE SURCO**

R.U.C.: **20492017613**

Por lo siguiente:

Lima, **29** ~~Enero~~ **Enero** 2019 del

Nº DE FACTURA:

Q/C:

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	SERIE
GH24NSD1	1	GRABADORA DVD LG GH24NSD1 - NEGRO - DVD-RAM/ÁLBUM/RW SC S/N: 7EALU01K68UJ35G	
P-8020130-NA	1	FUENTE DE ALIMENTACIÓN CORSAIR TX850 SERIES, 850W, ATX S/N: 18234854000540932307	
ST1000VX005	1	SEAGATE SKYHAWK SURVEILLANCE HOD ST1000VX005 - DISCO DU S/N: Z9C8XB0W	
GMS-893-GW N1	1	CASE CM 890 III GREEN CVENTANA/USB 3.0	
BX50884I787 03	1	PROCESADOR INTEL CORE I7-8700, 3.20 GHZ, 12 MB CACHÉ L S/N: M8B9072100260	
HX424C15FB 24E	1	MEMORIA KINGSTON HYPERX FURY BLACK, 8 GB, DDR4, 2400 MH S/N: 1C21012258	
APB-00004	1	KIT TECLADO Y MOUSE MICROSOFT WIRED 600, USB, NEGRO. T S/N: 0065814079511	
2KZ35AA	1	MONITOR HP V270, 27" LED, 1920 X 1080 FHD, HDMI / VGA / S/N: 1CR836002R	
Z370 AORUS ULTRA GAMING 2	1	MOTHERBOARD GIGABYTE Z370 AORUS ULTRA GAMING 2.0, REV 1 S/N: SH18085019651E	

Observaciones:

ÁREA DE CONTROL - AGRUMAQ

29-01-2019

RECIBIDO

MOTIVOS

1- VENTA	<input checked="" type="checkbox"/>	7- RECEJO DE BIENES	<input type="checkbox"/>
2- VERIFICACIÓN A CONFIRMACIÓN DEL COMPRADOR	<input type="checkbox"/>	8- TRASLADO POR INCENDIO FRENANTE DE COMPRAS DE NEG	<input type="checkbox"/>
3- CONSIGNACION	<input type="checkbox"/>	9- IMPROBACION	<input type="checkbox"/>
4- DEVOLUCION	<input type="checkbox"/>	10- DEFECTUOSO	<input type="checkbox"/>
5- TRASL. ENTRE CANTALES DE LA MISMA EMPRESA	<input type="checkbox"/>	11- FURTO	<input type="checkbox"/>
6- TRASLADO DE BIENES PARA TRANSFORMACION	<input type="checkbox"/>		

JEFE DE ALMACEN Vº SR

CONFORMIDAD DEL CLIENTE

SUNA

ANEXO 11: DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA

