



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADEMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL
PROCESO OPERATIVO DE GASTOS Y SU
IMPACTO EN LA LIQUIDEZ EN UNA EMPRESA
AGROINDUSTRIAL, MOTUPE**

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

Autor (es):

Bach. Coveñas Rodríguez Carolina Nelly
<https://orcid.org/0000-0003-0703-6041>

Bach. Zuly Jackeline Cabanillas Terán
<https://orcid.org/0000-0003-04107-8704>

Asesor:

Mg. Suárez Santa Cruz Liliana Del Carmen
<https://orcid.org/0000-0003-2560-7768>

**Línea de Investigación:
Gestión empresarial y emprendimiento**

**Pimentel – Perú
2021**

PÁGINA APROBACIÓN DE TESIS:

TITULO:

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL PROCESO OPERATIVO DE GASTOS Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ EN UNA EMPRESA AGROINDUSTRIAL, MOTUPE

Zuly Jackeline Cabanillas Terán

AUTOR

Coveñas Rodríguez Carolina Nelly

AUTOR

Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco
PRESIDENTE DEL JURADO

Mg. Rios Cubas Martin Alexander
SECRETARIO DEL JURADO

Mg. Balcazar Paiva Eveling Sussety
VOCAL DEL JURADO

Mg. CPC Suarez Santa Cruz Liliana

ASESOR DE TESIS

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, por darme la vida y fortaleza para seguir en ella, por acompañarme a lo largo de toda mi vida, mi carrera profesional y conseguir que la culmine. A mis padres, que son mi ejemplo más grande de tenacidad, constancia y ahínco

Carolina

A Dios por bendecirme con el regalo de la vida, por permitirme el haber concluido mi carrera profesional, por guiarme y darme la fuerza e inteligencia necesaria para perseguir y lograr mis anhelos. A mi padre, por su invaluable apoyo ternura y cariño que siempre me ha ofrecido. A mi madre, por haberme dado la vida que es el tesoro máspreciado del mundo.

Zuly

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme las fuerzas para seguir adelante. A mis padres por el apoyo y confianza en este que camino que decidí seguir y por ser mi mayor soporte e inspiración para terminar mi carrera.

A todos los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, por haberme brindado los conocimientos, experiencias, motivación y tiempo necesario para culminar mis estudios y sobre todo el desarrollo de esta tesis.

Las autoras

RESUMEN

La presente investigación se basa en la evaluación del control interno del proceso operativo de gastos y su impacto en la liquidez en una empresa agroindustrial Motupe, considerando que los problemas de liquidez en sus gastos operativos han venido incrementando en los últimos dos años, y eso ha estado afectando cumplir con algunas obligaciones de corto plazo, recurriendo al apalancamiento,

. Esta tesis busca como objetivo general determinar el impacto del control interno del proceso operativo de gastos en la liquidez de la empresa. El tipo de investigación que se emplea es descriptiva, con un diseño de carácter no experimental cuantitativo, ya que las variables en estudio control interno y liquidez no serán manipuladas.

Para la recolección de datos se utilizó el cuestionario de Control Interno, el cual se aplicó a las áreas involucradas en los procesos operativos de la empresa con el fin de documentar los procesos y también indagar sus puntos críticos, la población estuvo conformada por 09 colaboradores de la empresa, a la cual se destinó los cuestionarios, los cuales fueron validados por dos expertos.

De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación, se concluyó que el control interno del proceso operativo de gastos impacta de manera significativa en la liquidez de la empresa en un periodo a largo plazo. Como se determinó en los análisis de Estados de Resultados de los periodos 2018 y 2019, los gastos reparables fueron de 92,360 y 80,708 soles respectivamente.

Palabras claves: control interno, liquidez, proceso operativo

ABSTRACT

This research is based on the evaluation of the internal control of the operating expenses process and its impact on liquidity in a Motupe agro-industrial company, considering that liquidity problems in its operating expenses have been increasing in the last two years, and that has been affecting meet some short-term obligations, resorting to leverage,

. This thesis seeks as a general objective to determine the impact of the internal control of the operating expenses process on the liquidity of the company. The type of research used is descriptive, with a quantitative non-experimental design, since the variables under study, internal control and liquidity will not be manipulated.

For data collection, the Internal Control questionnaire was used, which was applied to the areas involved in the company's operating processes in order to document the processes and also investigate their critical points, the population was made up of 09 employees from the company, to which the questionnaires were sent, which were validated by two experts.

According to the results obtained in the investigation, it was concluded that the internal control of the operating process of cats significantly impacts the liquidity of the company in a long-term period. As determined in the analysis of the Income Statements for the 2018 and 2019 periods, reparable expenses were 92,360 and 80,708 soles respectively.

Keywords: internal control, liquidity, operating process

INDICE

Aprobación de aprobación de tesis.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen	v
Abstract	vi
I. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad Problemática	12
1.1.1. Realidad problemática internacional	12
1.1.2. Realidad problemática nacional	13
1.1.3. Realidad problemática regional	14
1.1.4. Realidad problemática institucional	15
1.2. Trabajos previos	16
1.3. Teorías relacionadas al tema	22
1.3.1. Control Interno	22
1.3.2. Clasificación del control interno	23
1.3.3. Elementos del control interno	23
1.3.4. Objetivos del Control Interno	24
1.3.5. Importancia	24
1.3.6. Evaluación del sistema de control interno	25
1.3.7. Clases de control interno	25
1.3.8. Componentes del Control Interno	25
1.3.9. Proceso Operativo	27
1.3.10. Administración de la Liquidez	28
1.3.11. Análisis de la Liquidez	28
1.3.12. Ratios de Liquidez	29
1.3.12.1. Liquidez corriente	29
1.3.12.2. Coeficiente de efectivo	30
1.3.12.3. Prueba Acida	30
1.3.12.4. Capital de Trabajo	30
1.3.12.5. Ratio de deuda	31
	vii

1.4.	Formulación del Problema	31
1.5.	Justificación	31
1.6.	Hipótesis	32
1.7.	Objetivos	32
1.7.1.	Objetivo General	32
1.7.2.	Objetivos Específicos	32
II.	MATERIAL Y METODO	33
2.1.	Tipo y Diseño de Investigación	33
2.2.	Variables y Operacionalización	33
2.3.	Población y Muestra	36
2.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	36
2.4.4.	Confiabilidad de instrumentos.	37
2.5.	Procedimiento de Análisis de Datos	38
2.6.	Criterios éticos	38
2.7.	Criterios de rigor científico	38
III.	RESULTADOS	39
3.1.	Tablas y figuras	39
3.1.1.	Del objetivo general	39
3.1.2.	Del objetivo específico 1	52
3.1.3.	Del objetivo específico 2	55
3.1.3.	Del objetivo específico 3	62
3.2.	Discusión de los Resultados	65
IV.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	697
V.	REFERENCIAS	70
VI.	ANEXOS	76

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Análisis de Liquidez	27
Tabla 2. Operacionalización de Variable Independiente	31
Tabla 3. Operacionalización de Variable Dependiente	32
Tabla 4 Distribución de la muestra	33
Tabla 5. Resultado de Alfa de Cronbach	34
Tabla 6. Ratio de Liquidez Corriente	53
Tabla 7. Ratio de Coeficiente de Liquidez	54
Tabla 8. Ratio de Prueba Acida	55
Tabla 9. Capital de Trabajo	56
Tabla 10. Ratio de Deuda	57
Tabla 11. Ratio de Patrimonial	58
Tabla 12. Gastos Reparables 2018	59
Tabla 13. Gastos Reparables 2019	59

INDICE DE FIGURAS

Figuras 1. Fórmula de Liquidez corriente	26
Figuras 2. Fórmula de Coeficiente de efectivo	26
Figuras 3. Fórmula de Prueba Acida	26
Figuras 4. Fórmula de Capital de Trabajo	27
Figuras 5. Fórmula de Ratio de Deuda	27
Figuras 6. Importes en la Entrega de Viáticos	35
Figuras 7. Procedimiento para entrega de viáticos	36
Figuras 8. Entrega de viáticos	36
Figuras 9. Responsable revisión de Documentación	37
Figuras 10. Autorización en la Entrega de viáticos	37
Figuras 11. Límite de gasto para reembolso.	38
Figuras 12. Importes cubiertos por Caja Chica	38
Figuras 13. Tiempo para rendición de Gastos	39
Figuras 14. Desembolso de gastos	39
Figuras 15. Procedimiento de pago de planillas	40
Figuras 16. Manual correcto de procedimientos	40
Figuras 17. Cronograma de provisión de planillas	41
Figuras 18. Control planilla y servicios	41
Figuras 19. Definición de puestos de trabajos.	42
Figuras 20. Políticas de Recursos Humanos	42
Figuras 21. Plan de contingencia de pago planillas	43
Figuras 22. Fecha de pago de Planillas	43
Figuras 23. Procedimientos de Contrato de Servicios	44
Figuras 24. Procedimiento pago proveedores	44
Figuras 25. Control para realizar pagos	45
Figuras 26. Políticas para realizar pagos	45
Figuras 27. Operador de pagos a proveedores	46
Figuras 28. Provisión de planillas	46
Figuras 29. RRHH e información actualizada	47
Figuras 30. Rendición de Gastos - Tesorería	48
Figuras 31. Área de Personal - RRHH	49
Figuras 32. Proceso de Compras	50
Figuras 33. Ratio de Liquidez Corriente	52
Figuras 34. Ratio de Coeficiente de Liquidez	53
Figuras 35. Ratio de Prueba Acida	54
Figuras 36. Capital de Trabajo	55
Figuras 37. Ratio de Deuda	56
Figuras 38. Ratio de Patrimonial	57

INDICE DE ANEXOS

Anexos 1. Resolución de Aprobación	766
Anexos 2. Carta de Aprobación para desarrollo de Investigación	789
Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos	82
Anexo 4. Validación de los instrumentos por Expertos	82
Anexos 5. Validación de Instrumento	877
Anexos 6. Instrumento Aprobado por Experto	922
Anexo 7. Carta de autorización de la empresa	933
Anexo 8. Matriz de consistencia	944
Anexo 9. Formato T-1	955
Anexos 10. Acta de originalidad	966
Anexo 11. Reporte Turnitin	977
Anexo 12. Estado Financieros y de Resultados	999

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

1.1.1. Realidad problemática Internacional

España

Menciona que el objetivo del control interno es resguardar los recursos y activos en las empresas evitando pérdidas futuras por fraude o negligencias. El control interno provoca cambios normativos dentro de las organizaciones, cada entorno empresarial se ve presionado por los objetivos propios del giro de negocio, pero también el control interno se ve influenciado por la incertidumbre de la economía. En España el control interno es una parte esencial para obtener un buen gobierno corporativo, realizando una buena gestión del riesgo. (Servín, 2019)

Menciona que “Todos los días la responsabilidad del control interno está nombrada en la organización”. Los administradores en las empresas siempre están al pendiente de establecer sistemas de control interno para reducir los costos que son inherentes al giro del negocio. (Chambers y Ridley, 2009 citado por Tamborino, 2017)

Las empresas agrícolas tienen un riesgo constante ya que por lo general sus productos agrícolas, son exportados al exterior y el precio suelen ser muy volátil entre campaña, y el principal objetivo hasta el punto de exportación es manejar muy bien sus costos operativos, y es allí donde el control interno cumple un rol fundamental, alineándose a cada estructura organizativa.

Colombia

El ministerio de Agricultura en Colombia tiene un amplio panorama de actuación ya que se han dado sucesos que afectan al sector Agrícola del país latinoamericano; es por eso que tienen un área especializada e independiente de control interno, como se tiene conocimiento el objetivo del área es evitar fraudes, pérdidas y negligencias dentro de la organización. Siendo el ministerio el encargado de velar por los intereses comunes del sector ellos también asignan recursos para apoyar al sector y estos recursos en su mayoría suelen tener otros fines para los cuales fueron creados ocasionando pérdidas innecesarias que afecta

al sector.

Morán, et al (2018) menciona que, en Ecuador, ante los sonados casos de corrupción y fraudes que se han involucrado corporaciones internacionales, en Ecuador han implementado y fortalecido el control interno, han implementado el modelo COSO, ellos realizaron un análisis enfocado en este modelo y a partir de los resultados afirman “que el sector público, las actividades y procedimientos dirigidos hacia el control interno se encuadran en marcos legales de aplicación obligatoria, presentados a través de normas internas, reglamentos, manuales, disposiciones, entre otros; cuya inobservancia genera una responsabilidad administrativa por parte del órgano de control público”.

ECUADOR

Morales (2017) menciona que “el control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad y está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo a evaluar el cumplimiento de metas y el logro de objetivos para garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información para corregir las deficiencias del control en la Empresa Eléctrica Regional del Sur del Ecuador”.

En el desarrollo de las actividades de la Empresa se constató que la supervisión y seguimientos de la aplicación del control interno reconocen y examinan diferencias existentes frente a las expectativas relacionadas con las deficiencias de la gestión operativa del control interno de la organización permitiendo mejorar la rentabilidad de la Empresa Eléctrica Regional del Sur de Ecuador.

1.1.2. Realidad problemática nacional

Lima

Frías (2017), en perspectivas Perú por Ernest & Young (EY), menciona el riesgo que ha ido en aumento en las entidades financieras en Lima respecto a los afiliadores y/o trabajadores de dichas entidades financieras, que para cumplir sus metas otorgan tarjetas de crédito y/o líneas de préstamo a personas que desconocen sobre sus afiliaciones.

“En Perú se vienen observando diferentes fraudes tanto desde el punto informático

y mediante documentos de manera general”, según Miguel Mesta, especialista en Crímenes financieros. En conclusión, las personas pueden verse afectadas sin saberlo, y estar inmersos en deudas con las entidades del sistema financiero.

Piura

Gestión (2018), donde en la Entrevista Nelson Shack comenta que el 93% de municipios provinciales ya cuenta con Órgano de Control de la Contraloría. A nivel Local, en los últimos años se han visto autoridades gubernamentales enfrentar casos de corrupción, debido a desfalcos municipales, licitaciones ganadas de manera incorrecta a cambio de un favor, empresas multinacionales que ejercen mediante sobornos a funcionarios públicos que les permitan ganar licitaciones millonarias.

Los OCI son los actores más importantes dentro de una estructura gubernamental ya que son los mismos los encargados de llevar a cabo el control gubernamental en las entidades sujetas a control y transparente gestión de los recursos y bienes públicos.

Jaén

El control interno se diseña de manera escalable a medida que la empresa va incrementando sus operaciones, este es el caso de una Ferretería de nivel nacional, y otra empresa de Transportes Lucas EIRL, han incursionado en diferentes tipos de problemas, debido a que sus gerentes han manejado las dos organizaciones de manera empírica. Existen deficiencias para poder administrar o gestionar y obtener los resultados esperados.

Choquehuanca (2015), menciona la hipótesis de que los controles internos mejoran significativamente la rentabilidad al poseer un adecuado ambiente de control.

1.1.3. Realidad problemática regional

Olmos

A nivel Regional las empresas están alineándose a la tendencia de reducir costos haciendo uso de los cambios tecnológicos, existen a nivel regional importantes

empresas agrícolas como Agrovisión, Hortifrut, Danper, Gandules que son empresas de capitales mixtos y poseen gran cantidad de terrenos en el PEOT, ellos tienen implementado un gobierno corporativo, así como los controles internos adecuados. Pero alrededores también se encuentran empresas privadas que tienen un cultivo diferente que son la exportación de Mango y banano Orgánico, estos carecen de sistemas costosos, son en la actualidad manejados de manera empírica y a medida que van creciendo tienen dificultades de liquidez, y muchos de ellos se deben al poco control interno.

Jayanca

Dávila (2018), menciona sobre las dificultades que pasan la empresa Gandules Inc. S.A.C, en sus diferentes líneas de producción, siendo esta una de las principales empresas en la región Lambayeque. Una investigación realizada a sus procesos productivos tuvo lugar a tomar decisiones para la eliminación de transportes innecesarios, redistribución y capacitación de personal de acuerdo a las necesidades de la línea de producción, eliminación de almacenes provisionales de materia prima entre otros y estos a su vez pudieron validarse mediante la aplicación de controles internos.

1.1.4. Realidad problemática Institucional

La Empresa Agrícola Motupe, es una empresa privada en plena expansión que carece de control interno, no cuenta con las herramientas tecnológicas adecuadas para el monitoreo constante y el control de los insumos agrícolas tampoco es muy bien controlado, el área contable tiene dificultades para establecer los costos de manera oportuna.

Los problemas de liquidez en sus gastos operativos han venido incrementando en los últimos dos años, y eso ha estado afectando cumplir con algunas obligaciones de corto plazo, recurriendo al apalancamiento, dinero que no está cumpliendo con el objetivo por el cual fue adquirido, a pesar de que las ventas se han mantenido los gastos no; en la actualidad no posee una estructura orgánica definida porque pertenece a un grupo empresarial.

La información contable no ha venido siendo oportuna, ni actualizada, los EEFF

han tenido problemas en presentación y esto ha venido arrastrando en periodos anteriores, y es por eso por lo que esta investigación tiene antecedentes importantes que beneficiaran a la empresa.

La toma de decisiones se ve afectada por la información inoportuna, ya que cada fin de mes existe un conflicto para realizar los reportes que gerencia necesita.

Por otro lado, no tienen un adecuado control de inventarios, no existen reportes que puedan ser medibles y controlados.

1.2. Trabajos Previos

Nivel Internacional

Nicaragua

Castellón (2015), evaluó la efectividad de los procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López S.A del municipio de Jinotega, teniendo como objetivo evaluar la efectividad de los procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola, entonces la naturaleza de la investigación corresponde al tipo aplicada no experimental porque el trabajo describe los procedimientos de Control interno que se aplican en las áreas administrativas según la realidad en la que se desarrollan, donde concluyó que no existe control de entrada y salida de personal, los arqueros de caja se realizaban eventualmente, y esto refleja que la empresa carece de un control interno, y es por ello que esta investigación es imprescindible, para poder evaluar los impactos en la rentabilidad de la operatividad de la organización.

Colombia

Melo y Uribe (2017), define el control interno como el desarrollo del plan, los métodos y estándares de procedimientos empresariales que se enfocan en salvaguardar los activos y bienes de la organización, por eso en su investigación propone procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S., el cual el objetivo pretende proponer procedimientos de control interno para el proceso contable con el fin de mejorar su nivel de competitividad y asegurar la

calidad de la información financiera; esta investigación es descriptiva, dado que se pretende identificar la situación actual del proceso de contabilidad en la empresa SAJOMA S.A.S. en donde concluyo que para la implementación de un control interno el diseño debe constar y añadir las áreas para identificar falencias actuales y cada posible riesgo que repercute finalmente en la liquidez.

Ecuador

Delgado & Delgado (2017), evaluó el control interno en el Colegio Republica de Francia, situado en Guayaquil, y su objetivo principal fue revisar los controles y procesos que utiliza el citado colegio, a fin de evitar riesgos en la administración del negocio, esta investigación es de tipo histórica descriptiva e informativa, pues las presentes fuentes de información ayudarán a tomar decisiones que se encontrarán dentro del campo institucional donde al concluir su investigación recomendó que debe implementarse un manual de aplicación de sistemas de control interno basado en el Sistema COSO, para detectar deficiencias en las actividades operacionales, procesos administrativos y también evaluar a las áreas de manera independiente.

Ecuador

Cevallos, P. y Lino, L. (2017) en su investigación denominada “Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios REDIMA”, su objetivo general es analizar un modelo de control interno adecuado y su impacto en los estados financieros, adoptar métodos de diseño transversales no experimentales, utilizar investigaciones descriptivas y explicativas y verificar la validez de hipótesis y contenido a través del método estadístico T de Student, resultando superior a 2,160, lo que significa que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la opción alternativa. La confiabilidad de las herramientas de entrevista y encuesta ha sido verificada por el Alfa de Cronbach, y el resultado es 0,821, que se acerca a 1. Por lo tanto, la entrevista y la encuesta son confiables. En resumen, evaluar el control interno es importante para mitigar los riesgos y para una presentación razonable en los estados financieros.

Nivel Nacional

Lima

Reátegui, F. (2019) en su trabajo denominado "Sistema de control interno de los gastos operativos y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa FARMAINKA S.A.C., año 2018", Se desarrolló desde la perspectiva de comprender las deficiencias de control comunes que podemos encontrar en los distintos procesos administrativos de la empresa, el método es una investigación transversal y no experimental relacionada, y su diseño de métodos se enfoca en descriptivo y cuantitativo. La tecnología utilizada para la recolección de datos es la encuesta, y los datos antes mencionados se procesan a través del programa estadístico "Social Science Statistical Software Package" (IBM SPSS Statistics 22 Edition) para obtener los resultados del análisis de datos. Los gastos operativos internos del sistema de control afectan en gran medida la gestión administrativa.

Lima

Pérez (2018), planteo una investigación titulada el control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C., donde se aplicó el tipo de investigación descriptiva, no experimental porque trato de tener información teórica y aplicar al estado real de la empresa, el objetivo general consistió en determinar como el sistema de control interno incide en la liquidez y rentabilidad de la empresa Inversiones JAYBEPER SAC, lima; en esta investigación concluyó que; el control interno influye en la rentabilidad de la empresa, ya que nos permite identificar los puntos críticos, y prevenir gastos innecesarios sin sustento estableciendo medidas correctivas dentro de los procesos de gastos.

Chimbote

Patricio, G. (2018), realizó su investigación en Chimbote titulada "Propuesta: Sistema de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad y liquidez, Inversiones Gianmarco E.I.R.L.", el tipo de investigación fue descriptivo no Experimental; el problema planteado fue ¿En qué grado un sistema de Inventarios incide en la liquidez y Rentabilidad de la Empresa Inversiones Gianmarco EIRL?, generando la

hipótesis que un sistema de inventarios incide favorablemente en la liquidez y la rentabilidad de la empresa Inversiones GIANMARCO EIRL, la investigación tuvo por objetivo general “Determinar en qué medida un Sistema de Inventarios incide en la Liquidez y rentabilidad de la empresa inversiones Gian Marco EIRL; el desarrollo de la investigación dio a conocer que los niveles de liquidez y rentabilidad se encontraban en niveles inadecuados debido a la falta de un control efectivo de inventarios, inventario que se encuentra desactualizado constantemente.

Lima

Hermógenes A. (2018) en la investigación titulada: “Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018”, el objetivo general del estudio es determinar la relación entre el control interno y la gestión de fondos con base en los gerentes del departamento local de gestión de la educación 16. El tipo de investigación es básico, el nivel de investigación está relacionado descriptivamente, el diseño de investigación es de corte transversal no experimental y el método es cuantitativo. La muestra está formada por 110 colaboradores. La tecnología utilizada fueron las encuestas y las herramientas de recolección de datos fueron dos cuestionarios aplicados a los empleados.

La conclusión es que, según los gerentes del departamento de gestión educativa local 16 B, existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión de fondos, como lo demuestran las estadísticas de Spearman (sig. bilateral = .000 < 0.01; Rho = .733**).

Nivel Local

Chiclayo

Rimarachin, S. y Rodas, V. (2019) en su tesis “Evaluación de riesgos de control interno para mejorar el proceso operativo del servicio de encomiendas en la Empresa de Transporte Milagroso Corazón de Jesús SAC”. El objetivo general es evaluar los riesgos de control interno para mejorar el proceso de operación de los

servicios de paquete y mejorar la gestión de operaciones, reduciendo así el tiempo de la empresa, los costos operativos y la toma de decisiones adecuada. Para realizar la investigación, hemos desarrollado un método práctico, descriptivo, no experimental, y como técnica y medio, nos apoyamos en entrevistas dirigidas, cuestionarios de control interno y formularios de observación para lograr la comprensión de procesos y actividades. Procedimientos operativos en el ámbito del envío de unidades y el servicio de paquetería. La conclusión a la que se llega es que los servicios de paquetería representan una media del 19% de los ingresos de la empresa, lo que es importante para tener en cuenta los riesgos que se presentan para mejorar el proceso y traer mejores resultados a la empresa.

Chiclayo

Acuña, I. y Valdez, L. (2018) en su trabajo titulado “Evaluación del control interno con aplicación COSO 2013 para mejorar los indicadores de gestión del Área de Tesorería en la empresa “ABC” SAC, Chiclayo 2018”, Su propósito es evaluar el flujo de procedimientos como el control de registros. Para la realización de esta investigación adoptaremos un método empírico. La población está compuesta por todos los trámites que realiza la empresa en el área de tesorería. Estos procedimientos serán utilizados como muestras para manipulación de variables, entrevistas, cuestionarios y otras herramientas diagramas de flujo que se han utilizado, observación, revisión de documentos y análisis de documentos. Se puede concluir que el estado actual de los indicadores de gestión muestra que no existe un sistema de control interno efectivo que regule los procesos ejecutados. En ausencia de acuerdos para implementar estos acuerdos, se han incrementado los gastos no autorizados innecesarios, lo que aumenta la dificultad debido a que la organización carece de control y políticas internas, por lo que la meta no se puede lograr debido a la falta de documentos de respaldo financiero.

Chiclayo

Morales Ríos y Díaz Estela (2014) realizaron una investigación que tiene por título la “Evaluación del Control Interno del área de almacén para incrementar la

eficiencia operativa en la Empresa Papelería Santa Rita S.A.C, en la cual concluyeron que su estructura organizacional no reflejaba eficazmente una delimitada responsabilidad, debido a una inadecuada distribución de los departamentos operacionales que imposibilita identificar claramente las líneas de autoridad. Al analizar el proceso operativo junto con las actividades identificaron riesgos en el área de almacén que se veían influenciados por el ingreso y salida de mercadería, no existía una coherencia en cuanto a la verificación de documentos, comprobantes y el Kardex.

La investigación desarrollada fue de tipo Aplicada – No experimental orientada a los problemas que suelen ocurrir en la práctica vinculada con el control interno; el objetivo general evaluar el control interno en la empresa Papelería Santa Rita SAC, para identificar deficiencias correspondientes a riesgos operativos indeseados y proponer medidas correctivas de mejora.

Aquí podemos evidenciar la importancia que cumple la evaluación del control interno, permitiendo aplicar medidas preventivas y correctivas que ayuden a la organización a diseñar un buen plan de procedimientos para lograr los objetivos y metas trazadas.

Monsefu

Chafloque (2017), aplicó la metodología COSO I para mejorar la gestión del proceso productivo de la empresa King Kong Chafloque, siendo el objetivo general Evaluar el sistema de control interno del proceso productivo e identificar las deficiencias que permita mejorar la gestión en la empresa, el tipo de investigación fue Aplicada – No experimental, descriptivo simple, esta investigación concluyo que;

“Al analizar el proceso del área de producción en la empresa, se determinó que el control interno influye de manera significativa en la gestión del área, corroborando que el control interno no se aplica de manera efectiva debido a la poca supervisión ya que los procedimientos aplicados no permiten un desarrollo óptimo de las actividades que realizan”

La evaluación del control interno muestra en esta investigación de tipo Aplicada,

que las áreas involucradas en el proceso operativo carecen de procedimientos establecidos que permitan un mejor desarrollo en cada una de las actividades.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control Interno

Según Cervates (2003), el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para:

- a) La protección de sus activos
- b) Obtención de información financiera correcta y segura
- c) La promoción de la eficiencia de la operación, acorde con las políticas de eficiencia prescritas por la dirección de la empresa.

Hernández (2015) afirma que es 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 de sus operaciones y adhesión a su política administrativa.

Estupiñan (2015) cita a Paul Grady y define el control interno como el plan de organización y procedimientos coordinados usados de un negocio para salvaguardar sus activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificar la exactitud y la confianza de los datos contables que la administración usa para sus decisiones, para promover eficiencia en sus operaciones y fomentar la adhesión a las políticas adoptadas en aquellas áreas, en las cuales la contabilidad y los departamentos financieros tienen responsabilidad directa o indirecta.

Según los diversos autores, se concluye que el control interno es la evaluación constante de los procedimientos que surgen en la operatividad de la empresa, estos controles son adecuados para cada tipo de organización, y son importantes para ayudar a mitigar errores y/o posibles contingencias.

1.3.2. Clasificación del control interno

Hernández (2015), los clasifica de la siguiente manera:

- Control interno administrativo. - Cuando la organización plantea objetivos para promover la eficiencia en las operaciones de la empresa y que dichas operaciones se adhieran a las políticas establecidas por la administración de la empresa.
- Control interno contable. - Cuando los objetivos fundamentales son la protección de los activos de la empresa y la obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna.

El control interno administrativo se plantea para operaciones propias de la organización.

1.3.3. Elementos del control interno

Mantilla (2009) menciona que las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables enfocados en la organización, personal, supervisión y sistemas de procedimientos.

Estupiñán (2015) agrupa cuatro (04) clasificaciones:

1. **Organización.** - Aquí el principio de división de funciones impide que aquellos de quienes depende la realización de determinada operación puede influir en la forma que ha adoptado su registro o en la posición de los bienes involucrados en la operación. En conclusión, ningún departamento debe tener acceso a los registros contables en que se controla su propia operación.
2. **Procedimiento.** - Aquí se aprecia y tiene relevancia un manual de procedimientos ya que tiene por objeto asegurar el cumplimiento, por parte de personal, con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa, uniformar los procedimientos, reducir errores, abreviar el proceso de entrenamiento del personal y eliminar o reducir de órdenes verbales y de decisiones apresuradas.

3. **Personal.** - El sistema de control interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias de la empresa no están continuamente en manos de personal capacitado e idóneo.
4. **Supervisión.** - Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e informes, permite la supervisión así automática de los diversos aspectos del control interno, teniendo en este aspecto fundamental un papel muy importante, el departamento de auditoría interna, que actúa como vigilante permanente de control: organización, procedimiento y personal.

1.3.4. Objetivos del Control Interno

Hernández (2015) menciona ciertos objetivos:

1. Prevenir Fraudes.
2. Descubrir robos y malversaciones.
3. Obtener Información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
4. Localizar errores administrativos, contable y financieros.
5. Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa.
6. Promover la eficiencia del personal.
7. Detectar desperdicios innecesarios.
8. Mediante su evaluación, graduar la extensión del análisis, comprobación (pruebas) y estimación de las cuentas sujetas a auditoría.

1.3.5. Importancia

Un buen sistema de control interno es importante, porque aporta integridad física y numérica de bienes, valores y activos de la empresa, en diferentes áreas organizacionales. (Hernández, 2015)

El control interno proporciona información administrativa sobre el progreso de la entidad, o hacia su consecución. Transforma políticas de gobierno, acciones

de los competidores o condiciones económicas, el control interno puede ir más allá del control administrativo. (Mantilla, 2010)

1.3.6. Evaluación del sistema de control interno

Una especialista debe estudiar y evaluar el sistema de control interno establecido en la entidad, para proceder con cualquier auditoría o estudio especial; El sistema establecido de control interno implementado debe ser a partir del conocimiento y los procedimientos específicos asociados a los componentes principales del control interno. (Mantilla, 2010)

1.3.7. Clases de control interno

De acuerdo con Delgado (2017) clasifica al control interno de la siguiente manera:

- a) Control interno contable: son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables [...]
- b) Control interno administrativo: son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección [...] (p.189)

1.3.8. Componentes del Control Interno

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 de clasifican como. (Estupiñan,2015)

a) Ambiente de control

Es el componente donde nace el fin del control interno, formando el primer componente del COSO, se sabe que dentro de la organización se muestra en la estructura jerárquica se puede observar la influencia de los mandos medios sobre la cadena o áreas subordinadas, esto representa una estructura apropiada para

que los trabajadores desarrollen de manera efectiva las actividades de control. (Estupiñán, p 114).

Resumiendo, la definición del ambiente de control engloba a toda una organización donde de manera interna se unen valores éticos, factores u actividades que las personas requieren para cumplir con las responsabilidades de control, de esta manera el ambiente de control se convierte en la primera línea de defensa de la organización para mitigar los riesgos.

b) Evaluación de Riesgos

Es la probabilidad a veces inherente que afecta a una organización, en este componente se identifican, analizan y manejan los riesgos involucrados que podrían involucrar la consecución de objetivos. En el esquema COSO, también se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar los riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. 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 riesgos que amenazan su oportuno cumplimiento. (Estupiñán, p.740)

c) Actividades de Control

Barquero (2013) menciona que “son actividades 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, en algunas organizaciones estos controles pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas.

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 los objetivos.

d) Información y Comunicación

Los sistemas de información son estructurados y diseñados en toda la organización y estos cubren distintos objetivos de control. Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, así como la operación propiamente dicha.

e) Supervisión y Seguimiento

Estupiñán (2015). Define la supervisión y seguimiento como “El control puede analizarse bajo dos grandes perspectivas, una perspectiva limitada y una perspectiva amplia. Desde la perspectiva limitada, el control se concibe como la verificación a posteriori de los costos incurridos y los resultados obtenidos en el seguimiento de los objetivos planteados y es realizado por los niveles de directivos de la empresa. Bajo la perspectiva amplia, el control es concebido como una actividad realizada no solo a nivel directo, sino en todos los niveles y por todos los miembros de la entidad, orientando a la organización hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos, a través de mecanismos de medición cualitativos y cuantitativos”. (p.25)

1.3.9. Proceso Operativo

Según Bennásar (2016) el proceso de gestión es la secuencia de actividades consecuentes que están direccionadas en lograr un objetivo previamente establecido, esta secuencia está conformada por cinco actividades, que son las siguientes: planificación, organización, dirección, ejecución y control.

Estas actividades serán detalladas a continuación:

- **Planificación:** Es una fase del proceso de gestión, que consiste en evaluar lo que se va a desarrollar antes de emprenderlo, por lo que se debe definir que se realizará y cómo se logrará; se deben determinar proyectos o planes que servirán de guía para el cumplimiento de lo establecido.
- **Organización:** La segunda fase del proceso de gestión, este paso abarca la estimación de los materiales y recursos necesarios para llegar a cabo el plan que en la fase anterior fue diseñado, organizando la asignación de cantidad de recursos que se entregarán para llevar a cabo el plan.

- **Dirección:** Esta fase consiste en la asignación de funciones y tareas a cada colaborador que participará en la ejecución del plan, por lo que se debe influir y persuadir en cada uno de ellos, a fin de que se encuentren alineados a los objetivos del plan que se va a realizar.
- **Ejecución:** En este paso se debe elaborar el presupuesto operativo asignado para el cumplimiento del plan, es el tiempo que se halla estimado y con los recursos que se han estimado, tanto materiales como humanos.
- **Control:** La última etapa del proceso de gestión abarca la medición del desempeño de los colaboradores en base a las metas y funciones asignadas, estas deben estar acorde a los objetivos de la empresa; del mismo modo se van a identificar algunas falencias o desviaciones en cuanto a las normas y políticas establecidas, por lo que se deberán tomar medidas correctivas en forma oportuna.

1.3.10. Administración de la Liquidez

Es la forma como se proyecta, organiza y controlan los activos circulantes, de modo que permita el adecuado funcionamiento operativo en la empresa, la liquidez forma parte estructural en el capital de trabajo, ya que es la capacidad de una empresa para llevar a cabo operaciones en el corto plazo. La administración de la liquidez resulta importante para poder establecer el equilibrio patrimonial en cada organización. (Van Horne, 2010, p. 158)

1.3.11. Análisis de la Liquidez

La liquidez es la capacidad de pago que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones en un momento dado, un análisis financiero de liquidez informa sobre la capacidad de la empresa para mantener un flujo de efectivo positivo, además de satisfacer las deudas actuales. (Apaza, 2017, p.137)

Tabla 1

Análisis de Liquidez

Rentabilidad: Máximo Rendimiento sobre Inversión.

El análisis de la Liquidez

Liquidez: Capacidad de pago de obligaciones a corto plazo.

Fuente: Elaboración del investigador

1.3.12. Ratios de Liquidez

Son índices que miden la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones de deuda a corto plazo. Estos coeficientes miden la capacidad de una empresa para pagar sus pasivos a corto plazo cuando vencen.

La ratio de liquidez, es el resultado de dividir el efectivo y otros activos líquidos por los préstamos a corto plazo y pasivos corrientes, el resultado de este indicador cuanto más alto sea (>1), la compañía tiene más seguridad de cumplir con sus actividades operativas.

1.3.12.1. Liquidez corriente

Es un indicador donde se relaciona de liquidez y eficiencia que mide la capacidad de una empresa para pagar sus pasivos a corto plazo con sus activos corrientes. Es una medida importante de la liquidez, debido a que los pasivos a corto plazo son ejecutados dentro del próximo año.

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activos Corriente}}{\text{Pasivos Corriente}}$$

Figura 1. *Fórmula de Liquidez corriente*

1.3.12.2. Coeficiente de efectivo

Este indicador es una relación de liquidez que mide la capacidad de una empresa para pagar sus pasivos corrientes con solo efectivo y equivalente de efectivo. La relación de caja es mucho más restrictiva que la razón actual o la relación rápida, ya que no se pueden usar otros activos corrientes para pagar la deuda actual, solo en efectivo.

$$\text{Coeficiente del efectivo} = \frac{\text{Efectivo + Equivalente de Efectivo}}{\text{Total Pasivo Corriente}}$$

Figura 2. *Fórmula de Coeficiente de efectivo*

1.3.12.3. Prueba Acida

Este indicador mide la capacidad de una compañía de pagar sus pasivos actuales que deben ser cubiertos con activos líquidos (activos que deben convertirse en efectivo en 90 días).

$$\text{Prueba acida} = \frac{\text{Efectivo + Equivalente de efectivo + Inversiones a CP+ Créditos corriente}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

$$\text{Prueba acida} = \frac{\text{Total Activo Corrientes – Inventarios – Gastos por Anticipado}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

Figura 3. *Fórmula de Prueba Acida*

1.3.12.4. Capital de Trabajo

Determina si una empresa puede cumplir con sus obligaciones actuales, con sus activos actuales y cuánto exceso o deficiencia hay.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

Figura 4 *Fórmula de Capital de Trabajo*

1.3.12.5. Ratio de deuda

Mide la porción de los activos de la empresa que se financia con deuda (obligaciones con terceros).

$$\text{Ratio de Deuda} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Activos Totales}}$$

Figura 5. *Fórmula de Ratio de Deuda*

1.4. Formulación del Problema

¿El control interno del proceso operativo de gastos impacta en la liquidez de la empresa Agroindustrial Motupe?

1.5. Justificación

Científica

El control interno es un tema que ha tenido mayor relevancia en los últimos tiempos, debido a los recientes acontecimientos de fraudes financieros, robos, corrupción entre otras que conllevaron a tener pérdidas importantes. Los componentes de control interno siguiendo un manual donde se aplica a cualquier entorno empresarial, y la utilidad de esto es que pone los cimientos para mejorar de manera efectiva los procesos internos.

Institucional

La presente investigación, se justificó porque la empresa tiene en el mercado 7 años y hasta la fecha no existe una adecuada gestión administración dentro de la misma, no se realiza una planificación, organización, ejecución y control de proyectos a corto o largo plazo, por lo que la empresa no visiona su crecimiento; en la actualidad existe desorden en las actividades, se pierden tiempos, se generan cuellos de botella, no existe un óptimo desempeño laboral de los colaboradores entre otros factores que no contribuyen en el desarrollo de la

empresa agroindustrial; por tal motivo se desarrollará el presente estudio, para que se contribuya en la mejora de la gestión administrativa en la empresa a través del diseño de un control interno, lo que acarreará beneficios generales para la empresa como un sistema por lo que sus áreas proporcionarán resultados acordes a los objetivos de la empresa agroindustrial.

Social

Muchos de los beneficios de la aplicación de control interno también favorecen al beneficio de la comunidad ya que, al detectar tempranamente errores, mantienen a la empresa en orden y con la continuidad dando beneficios a los trabajadores y generando oportunidades laborales.

1.6. Hipótesis

El control interno del proceso operativo de gastos impacta en la liquidez en una empresa Agroindustrial Motupe.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Determinar el impacto del control interno del proceso operativo de gastos en la liquidez de la empresa Agroindustrial Motupe.

1.7.2. Objetivos Específicos

1. Diagnosticar el control interno del proceso operativo de gastos en la empresa Agroindustrial Motupe.
2. Evaluar la liquidez de la empresa Agroindustrial Motupe.
3. Identificar los controles internos que impactan en la liquidez de la empresa Agroindustrial Motupe.

II. MATERIAL Y METODO

2.1. Tipo y Diseño de Investigación

2.1.1. Tipo de Investigación

Enfoque: Según Hernández, Fernández, & Baptista (2014) la investigación tuvo un enfoque cuantitativo porque se recogieron y analizaron datos cuantitativos sobre variables, los gastos operativos cuantificados se vieron influenciados por un efectivo control interno.

Tipo de investigación: El presente estudio según su finalidad es de tipo explicativa, porque va dirigido a responder las causas que influyen entre el control interno y los gastos operativos, así como explicar la relación que tienen ambos.

2.1.2. Diseño de la Investigación.

Teniendo en consideración a Hernández, Fernández, & Baptista (2014), la investigación tuvo un diseño no experimental; dado que las variables de estudio no fueron manipuladas deliberadamente; asimismo, es correlacional, ya que las variables que parecen interactuar entre sí, de modo que cuando una variable cambia, la otra variable también cambia; esto se puede ver reflejado al evaluar el control interno de la empresa Agroindustrial Motupe y lo afectado que se puede ver la liquidez a falta de este control.

2.2. Variables y Operacionalización

Tabla 2

Operacionalización de la Variable Independiente

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	ítem	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
Variable Independiente Control Interno	El control interno comprende un conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos se encuentren debidamente protegidos, y que los registros contables sean fidedignos. (Estupiñan,2015)	Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y comunicación Supervisión	Asignación de funciones	*Cuestionario al Área de Tesorería (8 preguntas)	Cuestionario de Control Interno, análisis documental
			Puntos Críticos	*Cuestionario al Área de Recursos Humanos (9 preguntas)	
			Planificación de Actividades Verificación de resultados Seguimiento de resultados Retroalimentación de actividades	*Cuestionario en Pago a Proveedores (7 preguntas)	

Fuente. Elaboración del investigador

Tabla 3

Operacionalización de la Variable Dependiente

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Parámetros	Técnicas e Instrumentos de recolección de datos
Variable Dependiente	Es la forma como se proyecta, organiza y controlan los activos circulantes, de modo que permita el adecuado funcionamiento operativo en la empresa, es la capacidad de una empresa para llevar a cabo operaciones en el corto plazo. (Van Horne, 2010, p. 158)	Análisis de liquidez	Estados Financieros	-Activos Corrientes / Pasivos Corrientes	Herramienta de Análisis Vertical,
Liquidez		Ratios de Liquidez	Coeficiente de Efectivo Prueba ácida Capital de Trabajo Ratio de deuda Ratio Patrimonial	-Efectivo y Equiv. / Pasivo Corriente -Activos Corrientes – Inventario-Gastos Anticipados / Pasivos Corrientes -Activo Corriente – Pasivo Corriente -Total Pasivo / Activos Totales	

Fuente. Elaboración del investigador

2.3. Población y Muestra

Población: La población está viene siendo la totalidad de trabajadores involucrados en las áreas operativas de la empresa.

Muestra: Debido al número pequeño que conforma la población; la muestra será considerada igual a la población y estará distribuida de la siguiente manera:

Tabla 4

Distribución de la muestra

ÁREA	TRABAJADORES	CANTIDAD
Contabilidad-	Contador	05
Administración	Asistente	
Almacén	Encargado de Almacén	01
Mantenimiento	Jefe	01
Logística	Jefe	01
Recursos Humano	Jefe	01
TOTAL DE TRABAJADORES		9

Fuente. Elaboración del investigador

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas

Para el desarrollo del presente estudio, se utilizó las técnicas de encuesta y entrevista; que se detallarán a continuación:

Cuestionario de Control Interno: El cuestionario de Control Interno es una guía estructurada en la Metodología COSO III; el cuál será aplicado a las áreas involucradas en los procesos operativos de la empresa Agroindustrial Motupe, con el fin de documentar los procesos y también indagar sus puntos críticos.

Entrevista: Fue aplicada de manera verbal, y espontanea para indagar un poco el rubro de la empresa y fue hecha al Contador General.

Observación Directa: Permitió profundizar como son los procesos operativos insitu a nivel agrícola, identificando responsables directos en cada actividad que realizan los encargados de área.

Análisis Documental: Se obtuvo información financiera, y se procedió al análisis y aplicación de ratios financieros.

2.4.2. Instrumentos

Según las técnicas mencionadas anteriormente se aplicaron los siguientes instrumentos respectivamente:

1. Cuestionario de Control Interno.
2. Bloc de notas con ideas puntuales.
3. Guía de Observación.

2.4.3 Validación de Instrumentos.

Es la forma como se pretende medir el nivel de las variables. Los expertos tienen por función validar la claridad de las preguntas, si la cantidad de preguntas son las correctas, también nos pueden indicar el cambio o eliminación de preguntas, es la función por la cual nuestro instrumento tendría valor para la investigación a realizar

2.4.4. Confiabilidad de instrumentos.

Hernández, Fernández y Baptista (2006), la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que se aplica repetidamente al mismo objeto u objeto para producir el mismo resultado.

Se muestra la fiabilidad que es de 0.813, donde la cantidad de elementos 35 preguntas.

Tabla 5.

Resultado de Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	N° de Items
0.813	35

Este indicador nos muestra que el nivel de confiabilidad del instrumento es alto

2.5. Procedimiento de Análisis de Datos

La información se recopiló aplicando la guía de encuesta a los colaboradores de la empresa Agroindustrial Motupe, asimismo, se usó la guía de entrevista a fin de obtener información por parte del Contador de la empresa; mencionada información fue registrada bajo el principio de confidencialidad, es decir, no se hará público la razón social de la empresa, ni los datos personales del Contador y colaboradores, ameritando un proceso anónimo, pero sin omitir el objetivo imparcial y no manipulación de la investigación.

2.6. Criterios éticos

La investigación fue desarrollada teniendo en consideración los aspectos éticos, bajo principio de confidencialidad, es decir no se divulgarán los datos e información proporcionada por los miembros de la empresa, dado que son exclusivos de la entidad; asimismo, esta información será procesada con los cuidados necesarios garantizando la veracidad de los datos; por consiguiente, se respetará el derecho de autor realizando una adecuada cita de los autores que fueron considerados para el desarrollo del presente estudio.

2.7. Criterios de rigor científico

Todas las fuentes bibliográficas tienen sustento en investigaciones originales, autores que han desarrollado diferentes puntos de vista, estas conclusiones se ven reflejadas el marco teórico de la presente investigación, luego de analizarlas.

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y Figuras

A. Diagnosticar el control interno del proceso operativo de gastos en la empresa Agroindustrial Motupe

3.1.1. Del objetivo general

Para el desarrollo de este primer objetivo específico en cuanto a las dimensiones mencionadas en el cuadro de Operacionalización respectivo, se tiene:

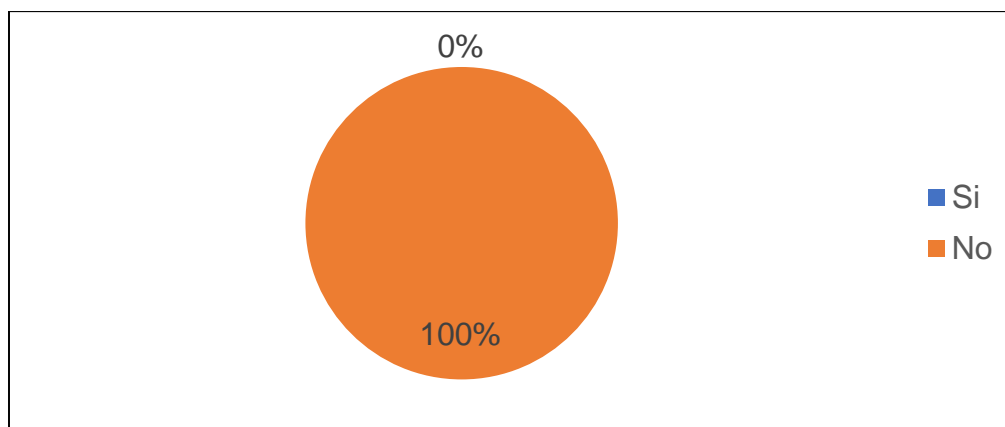


Figura 6. *Importes en la Entrega de Viáticos*

Análisis e interpretación de datos Este resultado de la figura 6, señala que todos coinciden en que no hay un monto fijo de viáticos o planilla de movilidad, siendo esto muy preocupante para la empresa.

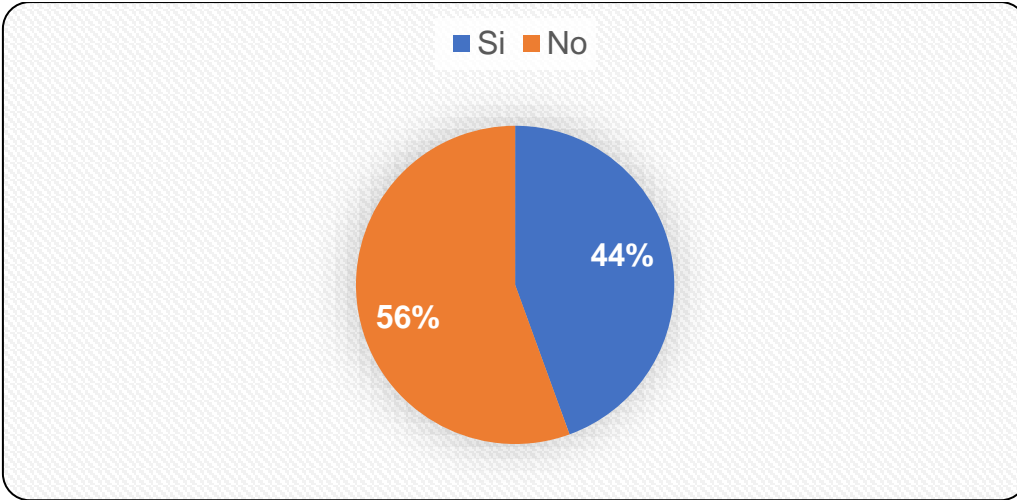


Figura 7. Procedimiento para entrega de viáticos

Análisis e interpretación de datos: Este resultado de la figura 7, señala que una parte de los colaboradores creen que no hay un buen procedimiento adecuado de entrega de viáticos, sin embargo, por de debajo de la mitad de encuestados indicó que, si conocen que haya un procedimiento, indicando esto que casi la mayoría desconoce de estos procedimientos.

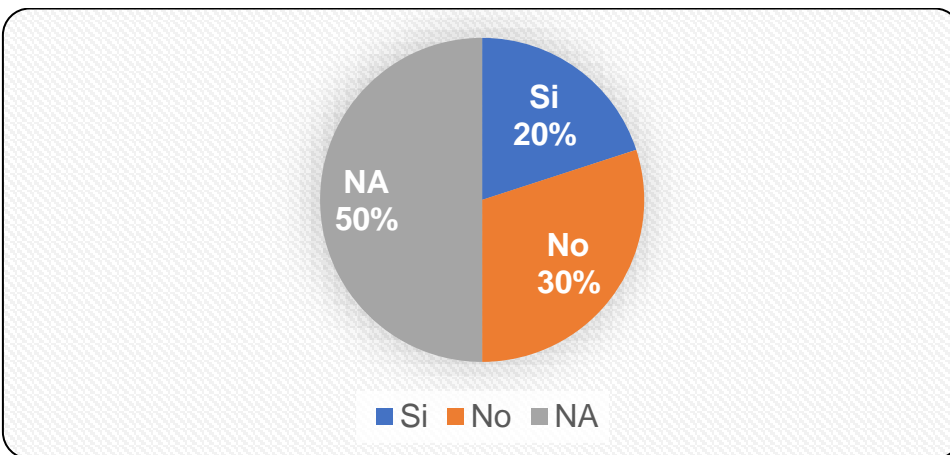


Figura 8. Entrega de viáticos

Análisis e interpretación de datos: En la figura 8, nuevamente la mayoría no está al tanto si hay algún monto establecido de movilidad, al igual que varios encuestados manifiestan que no hay montos establecidos por la empresa.

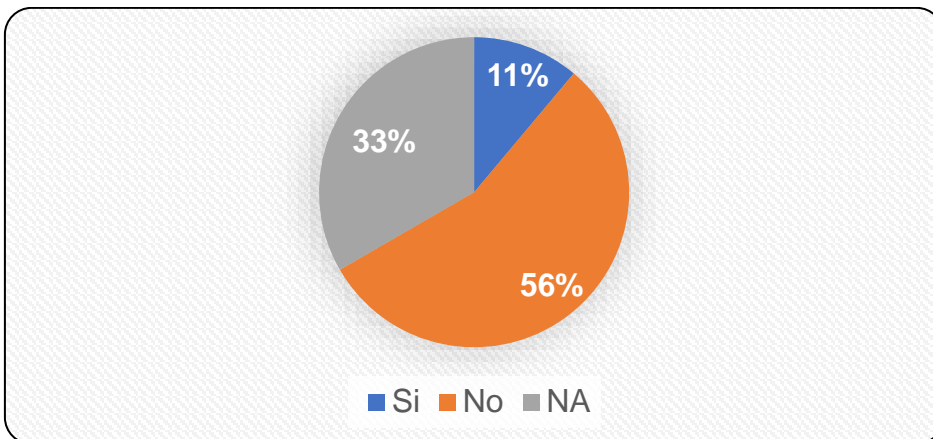


Figura 9. Responsable revisión de Documentación

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 9, nuevamente la mayoría se manifiesta reconociendo que hay un inexistente monitoreo de *la revisión de la documentación recibida para reembolso viáticos*.

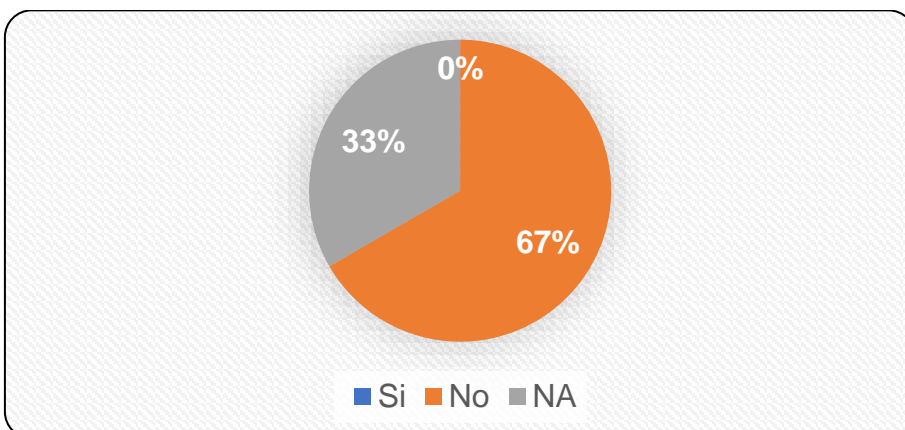


Figura 10. Autorización en la Entrega de viáticos

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 10, nos muestra que más de 50 %de encuestados indican que no hay definido una persona que autoriza la entrega de viáticos, mientras que unos cuantos opinan que si hay una persona.

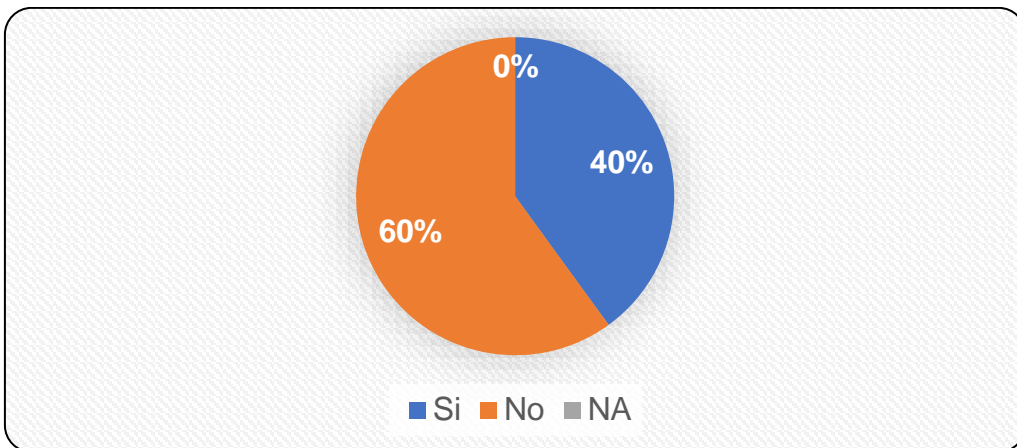


Figura 11. *Límite de gasto para reembolso.*

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 11, nos muestra solo 4 encuestados manifiestan que si hay un límite de gastos para realizar reposición mientras que la mayoría indica que no hay tal proceso es decir no hay límites de gastos, notándose que la empresa no tiene controles de gastos

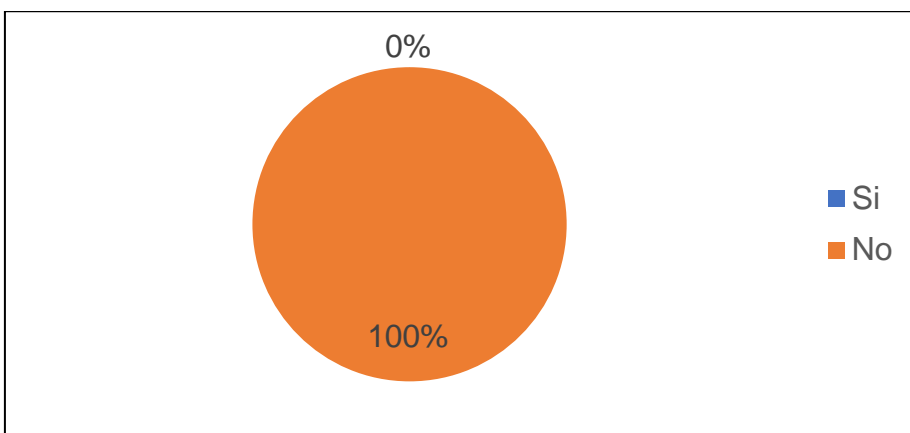


Figura 12. *Importes cubiertos por Caja Chica*

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 12, nos muestra todos los colaboradores indicaron que no hay montos definidos para pasar por caja chica, indicándose la situación crítica que muestra la empresa.

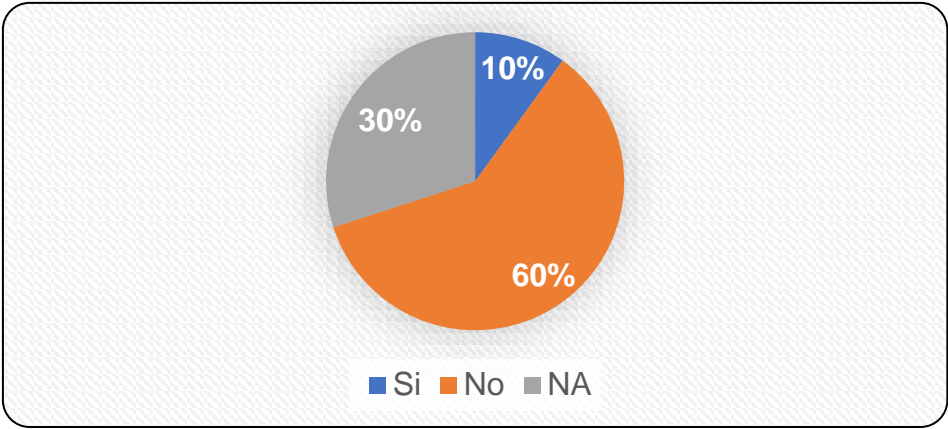


Figura 13. *Tiempo para rendición de Gastos.*

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 13, nos muestra que la mayoría indica que no hay un tiempo para realizar las rendiciones de gastos, unos cuantos no opinan de estos temas debido a la falta de información y solo una persona sí estuvo de acuerdo con que si hay un tiempo límite.

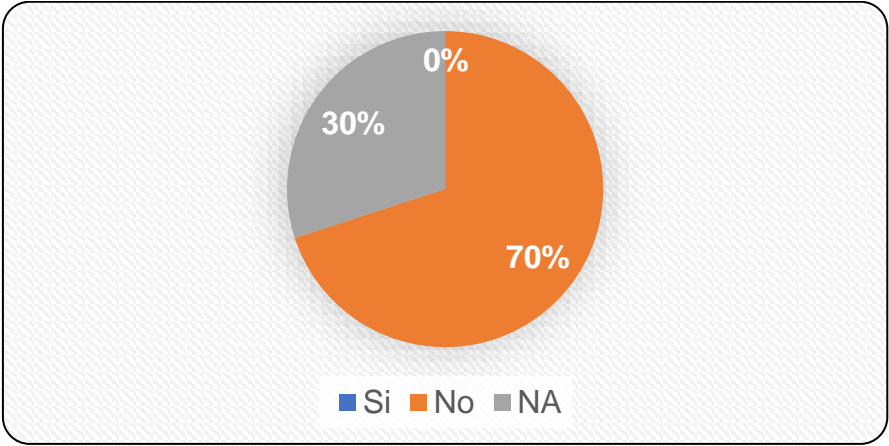


Figura 14. *Desembolso de gastos*

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 14, nos muestra que la mayoría indica que utiliza de sus propios recursos para generar sus gastos sin embargo una muy pequeña parte no opina, siendo esto un punto muy crítico en el proceso de las áreas involucradas.

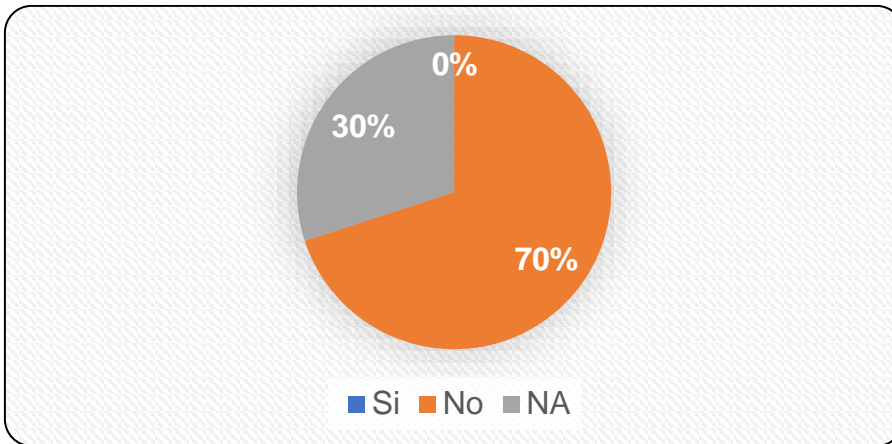


Figura 15. Procedimiento de pago de planillas

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 15, nos muestra que la mayoría nuevamente coinciden que no conocen de un manual de procedimiento de pago de planillas y solo una muy pequeña parte indican si conocer dicho proceso, se nota nuevamente la falta de información de casi la mayoría de los trabajadores.

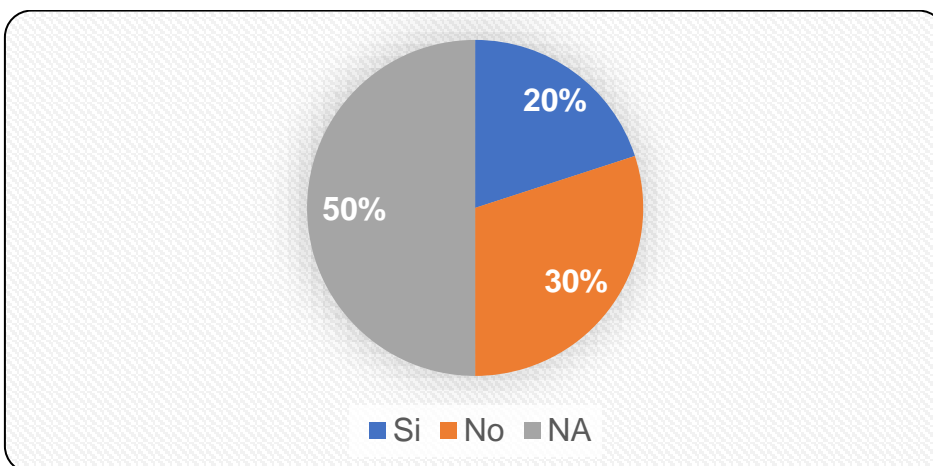


Figura 16. Manual correcto de procedimientos

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 16, nos indica que la gran mayoría de encuestados no opina o no está informado de aquellos procedimientos y una parte por debajo de ese porcentaje indica que no haya un manual, solo 2 personas indicaron lo contrario en cuanto a conocer de la existencia de dichos manuales.

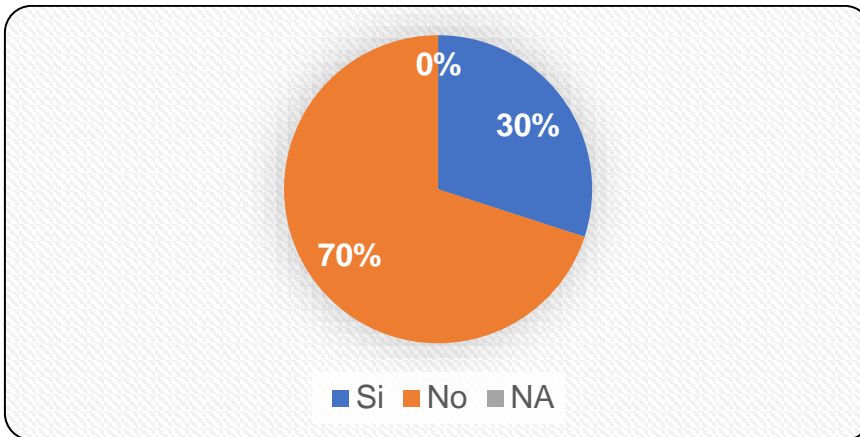


Figura 17. *Cronograma de provisión de planillas*

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 17 nos muestra que 7 encuestados indican que no haya un cronograma establecido por el área de planillas sin embargo una pequeña parte opina que la empresa si pueda tener un cronograma de provisión de planillas.

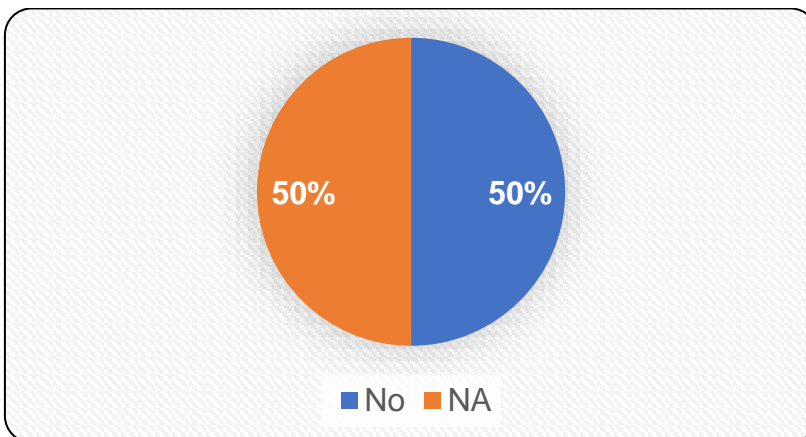


Figura 18. *Control planilla y servicios*

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 18 nos indica que la mitad cree que, si haya un control del personal tanto en planillas como se servicios para realizar pagos, sin embargo, la mitad opina que no hay el control requerido para la ejecución de los pagos mencionadas anteriormente.

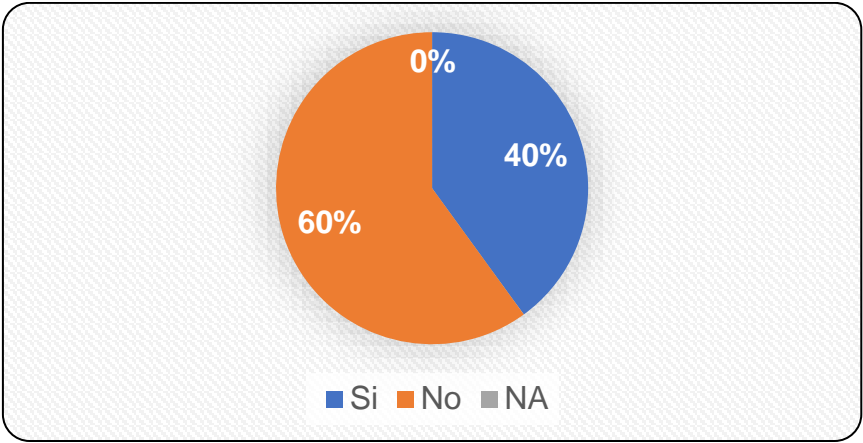


Figura 19. *Definición de puestos de trabajos.*

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 19 se puede ver claramente que el 60% personas indicaron que los puestos de trabajo están definidos por áreas, sin embargo 40% opinaron lo contrario ya que no conocen las funciones respectivas de sus puestos, siendo esta una gran deficiencia para el área de personal.

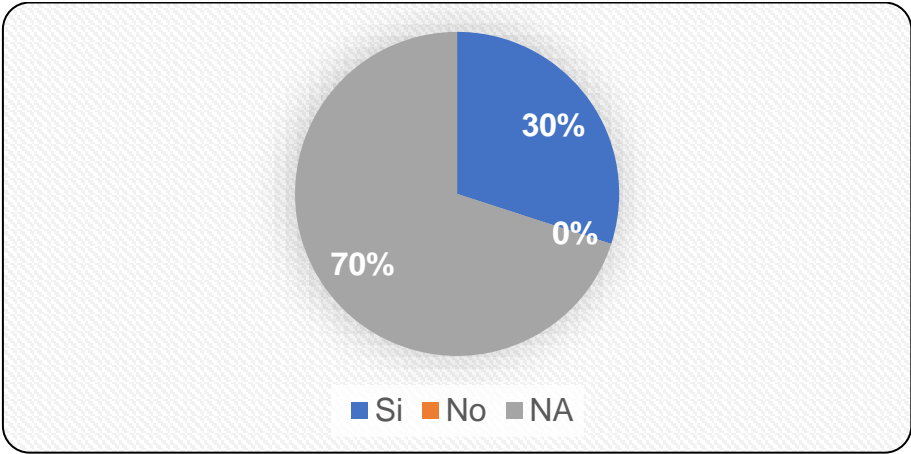


Figura 20. *Políticas de Recursos Humanos*

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 20 nos muestra que en un 70 % la mayoría de los colaboradores creen que no haya políticas establecidas para la selección de personal ya que esto podría evidenciar que las personas ingresarían

a trabajar por relaciones interpersonales. Sin embargo, un 30% indica que si hay políticas establecidas para la selección de personal.

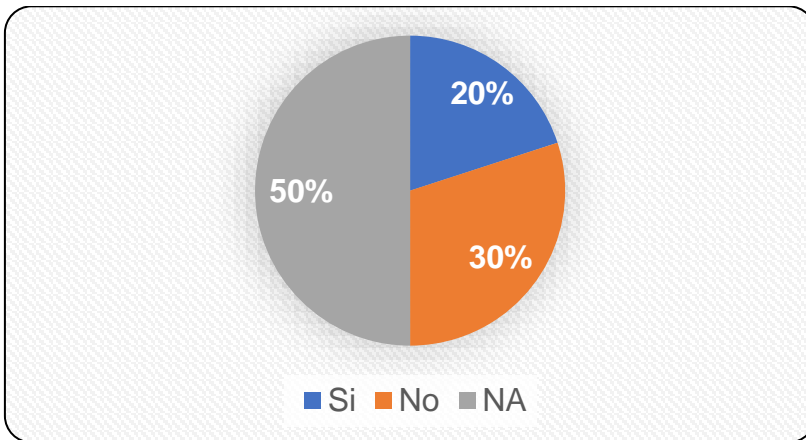


Figura 21. Plan de contingencia de pago planillas

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 21 nos muestra que la gran mayoría no opina y no conoce cuáles son los planes de contingencia que tiene la empresa, solo 20 %indico que, si conoce dichos planes, se puede notar la falta de conocimientos que tiene el personal nuevamente en varios procesos y esto puede perjudicar en un plazo cercano a la empresa.

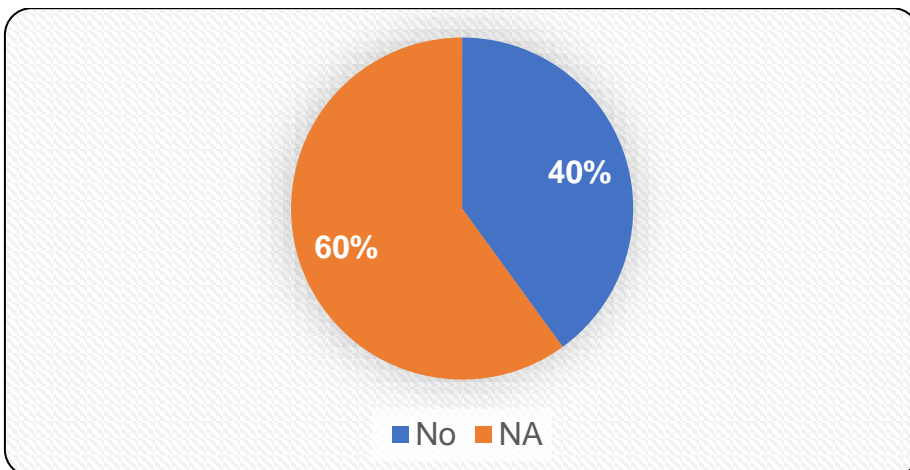


Figura 22. Fecha de pago de Planillas

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 22 nos muestra claramente que nadie conoce y no opina de los plazos mínimos que se tiene el área para el pago

de planillas es preocupante para la empresa ya que necesita capacitar a su personal urgentemente con varios procesos.

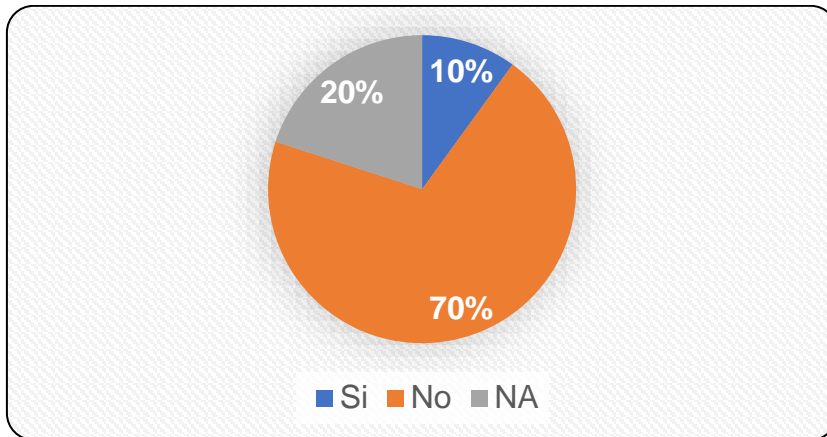


Figura 23. *Procedimientos de Contrato de Servicios*

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 23 nos muestra claramente que no sabe procedimiento alguno en cuanto a la contratación de personal por servicios, el 20 % de personas no opinan acerca de estos temas y solo el 1 % opina lo contrario.

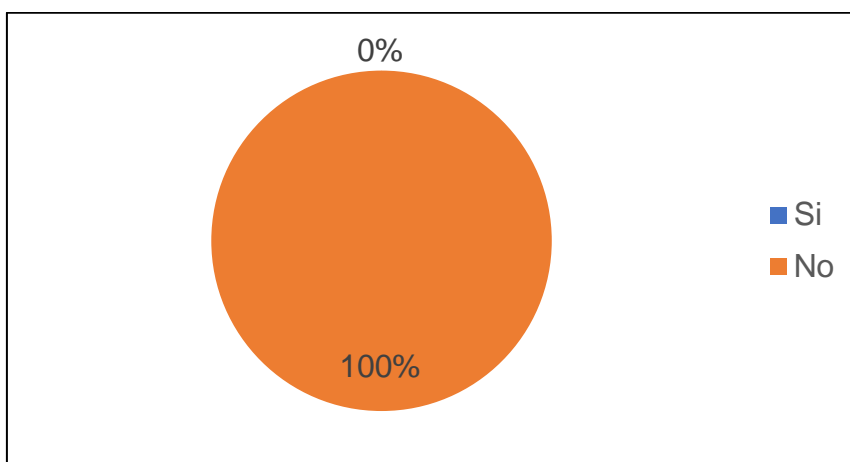


Figura 24. *Procedimiento pago proveedores*

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 24 se puede ver muy claramente que nadie sabe de algún proceso para el pago de proveedores, es una gran deficiencia para la empresa que no haya estos controles tan importantes, y se puede ver el resultado ya que el 100 % de encuestados muestra que no lo sabe.

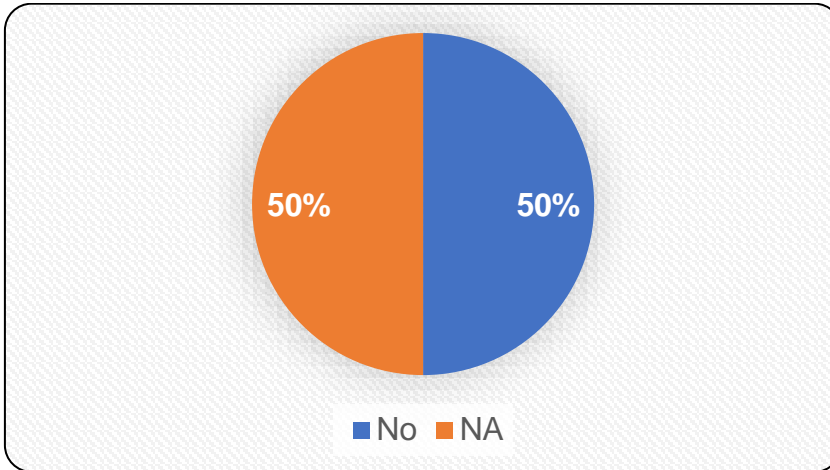


Figura 25. *Control para realizar pagos*

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 25 según lo visto se ve que la mitad de encuestados indica que no hay un control de pagos de proveedores y la otra mitad indica conocer que, si hay controles, podemos ver que la empresa tiene deficiencias en dar a conocer sus procesos.

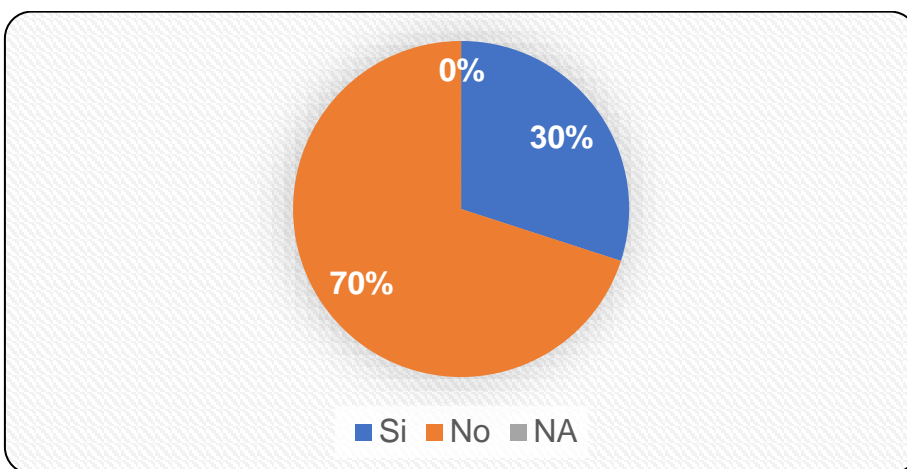


Figura 26. *Políticas para realizar pagos*

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 26, la mayoría indicaron conocer que hay políticas para la realización de pagos de proveedores, sin embargo, el 20% indicó no conocer dichos procesos.

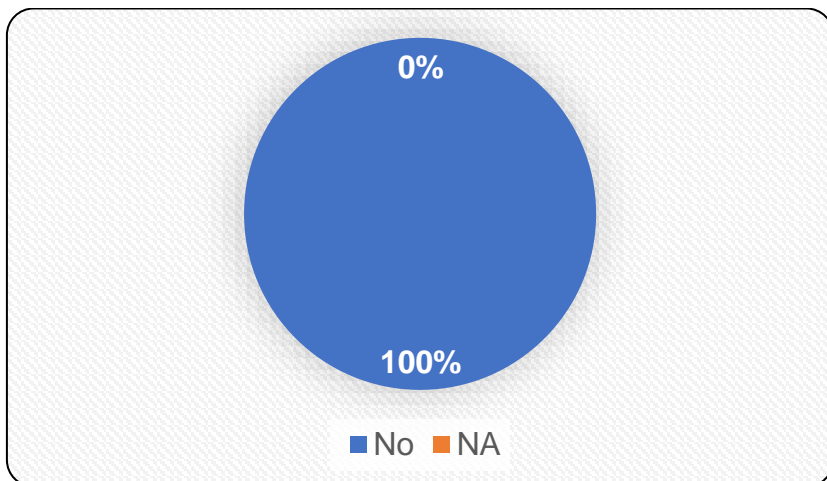


Figura 27. Operador de pagos a proveedores

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 27 se puede mostrar que todo el 100% del personal conoce de alguien encargado que realice los pagos de proveedores.

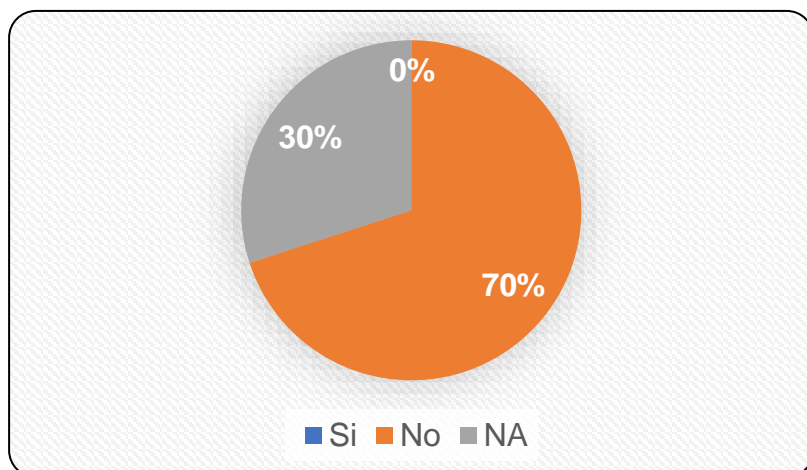


Figura 28. Provisión de planillas

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 28 nos indica en los resultados que la mayoría de encuestados conoce un cronograma de provisión de planillas

para realizarlo por el sistema contable pero aún hay una parte que no opina y desconoce de estos temas.

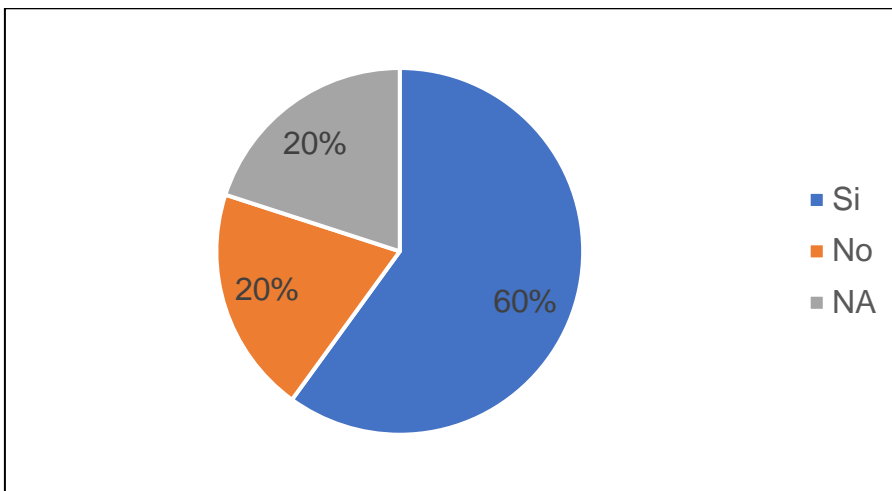


Figura 29. RRHH e información actualizada

Análisis e interpretación de datos: En la Figura 29 nos muestra que la mayoría de encuestados indica que el área de recursos humanos le muestra a la gerencia y a las áreas la información actualizada del personal que están contratando, sin embargo, hay un 20 % que indica lo contrario y otro 20 % que no desea opinar al respecto.

3.1.2. Del objetivo específico 1

Diagnosticar el Control Interno del proceso operativo de gastos en la empresa Agroindustrial Motupe

Se revisaron los procesos actuales que maneja la empresa con las áreas de contabilidad, planillas, compras y se obtuvieron los flujos gramas con la situación real de la empresa agroindustrial.

Se obtuvo la siguiente información por áreas:

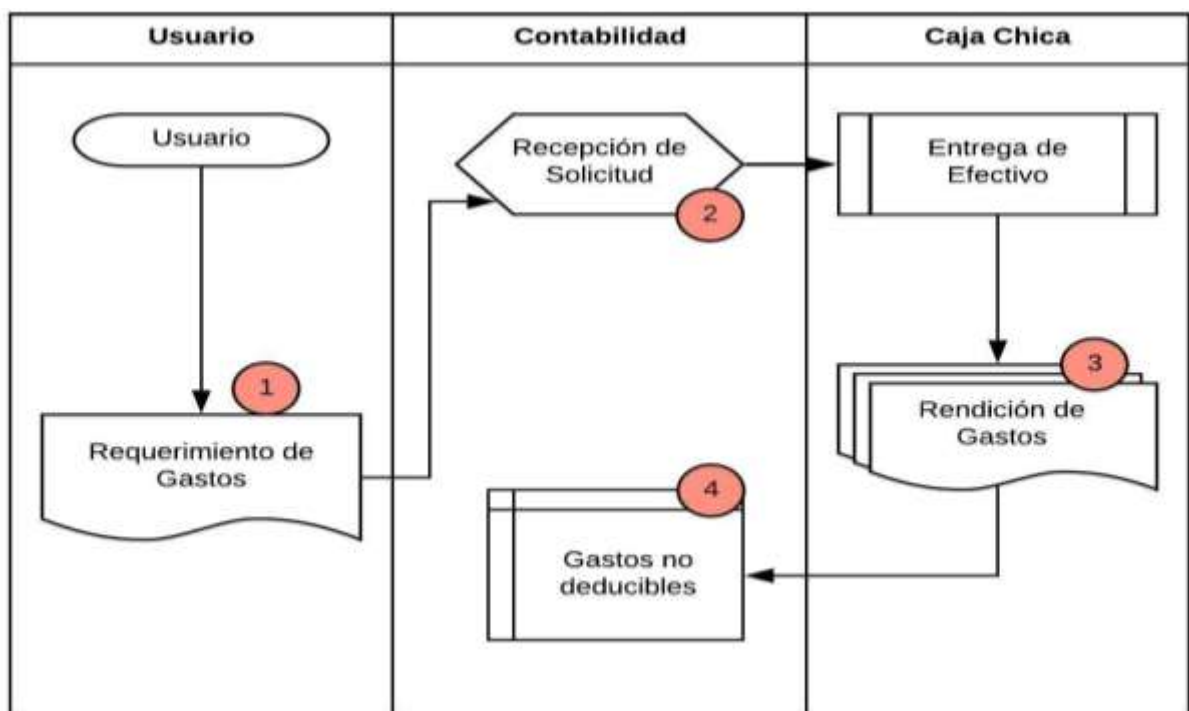


Figura 30. Rendición de Gastos – Tesorería- Elaboración: Empresa Agroindustrial Motupe

Nota: Según el Cuestionario de Control Interno se encontró 4 puntos críticos en el proceso de rendición de Gastos ejecutados por usuarios relacionadas a operaciones diarias en la empresa Agroindustrial Motupe, estos gastos por lo general siempre terminan siendo gastos NO DEDUCIBLES, perjudicando a la empresa en el largo plazo.

En el punto 1; los usuarios proyectan sus gastos para la semana; gastos necesarios como por ejemplo viáticos para personal técnico, alimentación, compras de repuestos y otros que puedan necesitar para realizar funciones en fundo.

En el punto 2; contabilidad acepta la solicitud ya que en su mayoría son autorizados por gerencia o por iniciativa propia, con previsión para rendición de gastos.

En el punto 3; los gastos son rendidos en una declaración jurada, ya que en su mayoría carecen de algún documento, y estos son aceptados por contabilidad, pero no dan solución para que puedan tener un valor tributario.

En el punto 4; los estados financieros revelan estos gastos al final de cada periodo mensual, pero no son mostrados a gerencia, porque gerencia solo ve un flujo de efectivo donde no se aprecia mucho el impacto tributario y financiero que implica estos gastos no deducibles.

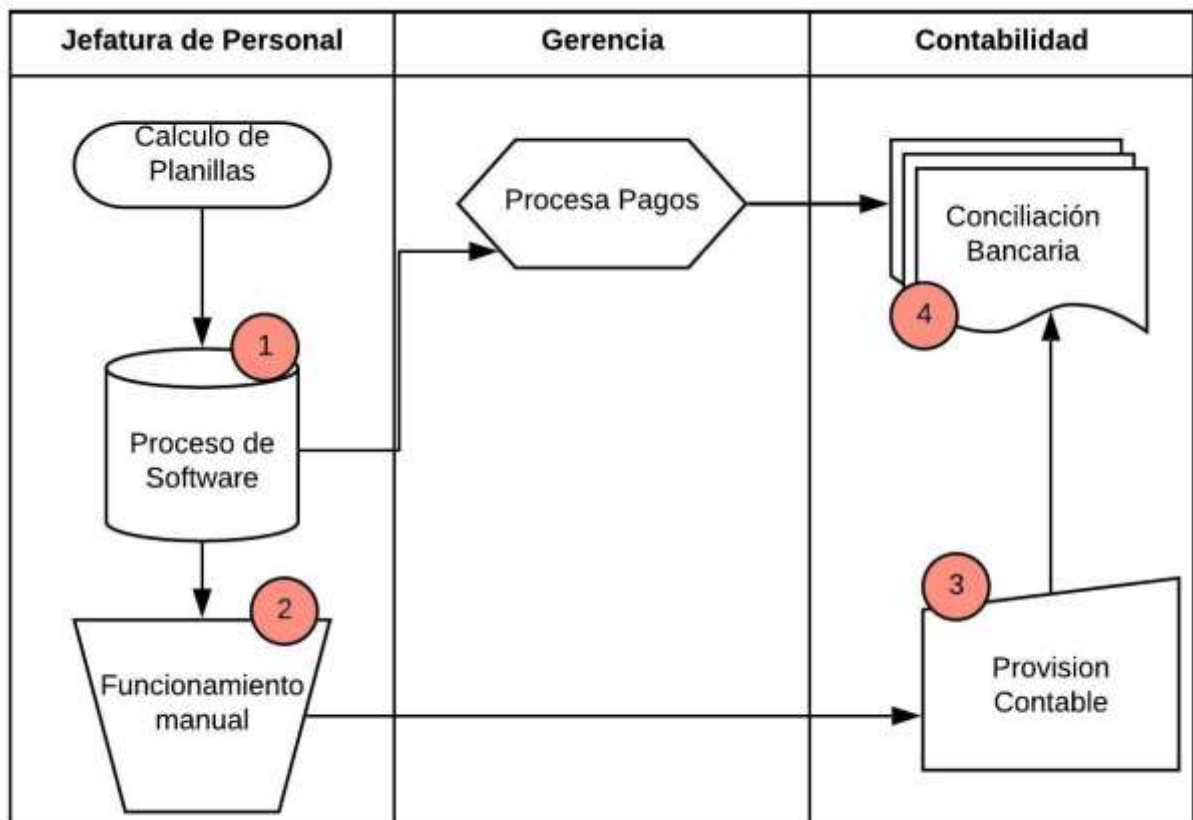


Figura 31. Área de Personal - RRHH

Nota: Según el Cuestionario de Control Interno se encontró 4 puntos críticos en el proceso de Pagos de Planillas ejecutados por el área de Personal, quien se encarga de realizar los cálculos para pagos en cada quincena.

En el punto 1; el jefe de personal se encarga de recopilar la información de personal de fundo, ya que la oficina administrativa se encuentra en Chiclayo, luego de recopilar la información se encarga de provisionar y registrar en un Software de planillas para procesar los pagos.

En el punto 2; el jefe de personal también realiza de manera paralela al software un cálculo en Excel, porque la información que suele arrojar el software es errónea. Así que valida la información de esa manera.

En el punto 3; la provisión contable se realiza desde el Excel calculado por jefe de personal.

En el punto 4; El pago que ejecuta gerencia son datos que salen del Software, pero la provisión es registrada desde el Excel, y en consecuencia cuando llega el momento de conciliar existen diferencias en algunos pagos de trabajadores.

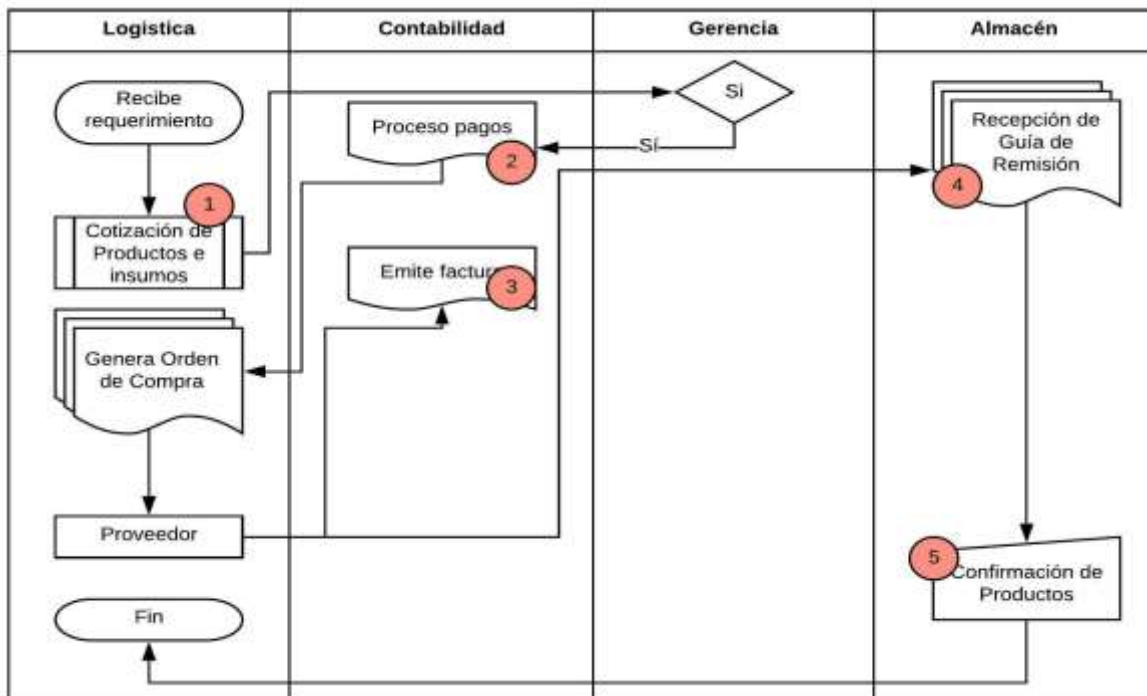


Figura 32. Proceso de Compras

Nota: El proceso de compras como se muestra en la figura 32, tiene 5 puntos críticos. Que tienen implicancia directa en la liquidez.

Según el Cuestionario de Control Interno se encontró 5 puntos críticos en el proceso de compras, esto se cotejó con los resultados de los cuestionarios.

En el punto 1; el jefe de logística cotiza los productos con proveedores designados por Asesor agrícola externo lo cual no muestra una entera transparencia, porque estas compras podrían estar direccionadas y perjudicando financieramente a la empresa.

En el punto 2; se procesa el pago en algunos casos previos a generar la orden de compra, luego el jefe de logística realiza las coordinaciones directas con proveedores para que la entrega sea en fondo; El proveedor emite su factura electrónica por el total de los productos.

En el punto 3; la factura es emitida con referencia al pago depositado, luego el proveedor complementa la documentación contable con la entrega de los productos en fondo, acompañados de la guía de remisión.

En el punto 4; el pedido suele llegar incompleto, a pesar de que la coordinación con logística estuvo en su totalidad. En ocasiones estas entregas pasan desapercibidas perjudicando financieramente a la empresa.

En el punto 5; logística recibe los documentos que el proveedor entrego en almacén de fondo, y no coteja si el producto está conforme algunas veces.

3.1.3. Del objetivo específico 2

Evaluar la liquidez de la empresa Agroindustrial Motupe.

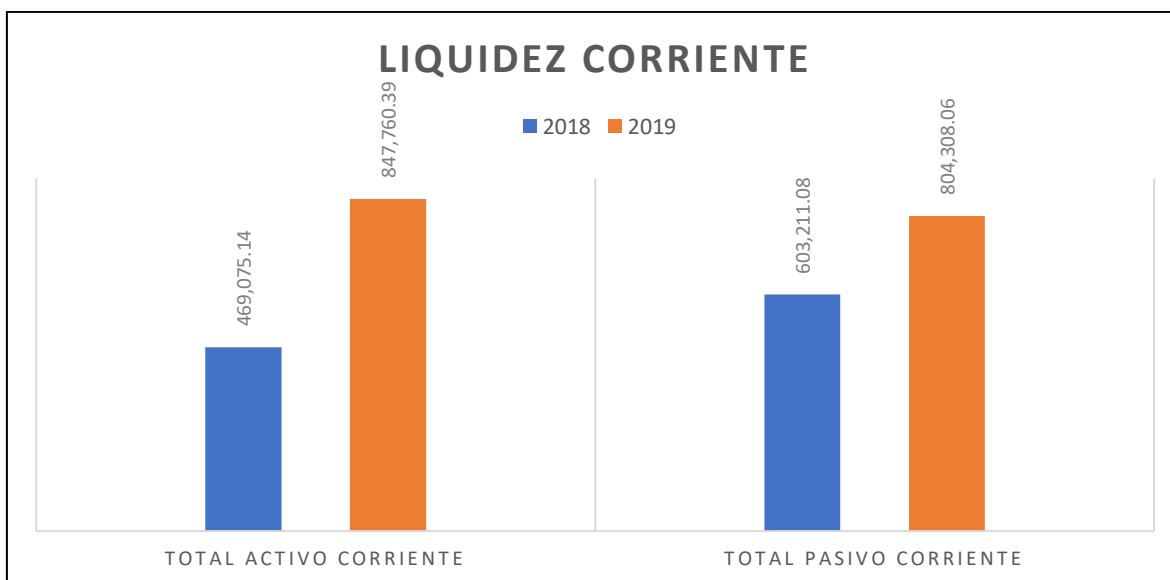


Figura 33. *.Ratio de Liquidez Corriente*

Nota: Los activos Corrientes entre el 2018 y 2019 fueron de S/469,075.14 y S/847,760.39 respectivamente, significando un incremento del 100% aprox.

Tabla 6

Ratio de Liquidez Corriente

2018	2019
Liquidez Corriente= $\frac{469,075}{603,211}$	Liquidez Corriente= $\frac{847,760}{804,308}$
Liquidez Corriente= 0.78	Liquidez Corriente= 1.05

Fuente: Elaboración del investigador

Análisis: En el 2018 la Empresa por cada 1 sol de deuda la empresa solo puede cubrir 0.78 céntimos con sus activos; mientras que en el 2019 su situación tuvo una mejoría, es decir que en el 2019 si a empresa decidiera vender sus activos corrientes pagaría sus Pasivos Corrientes.

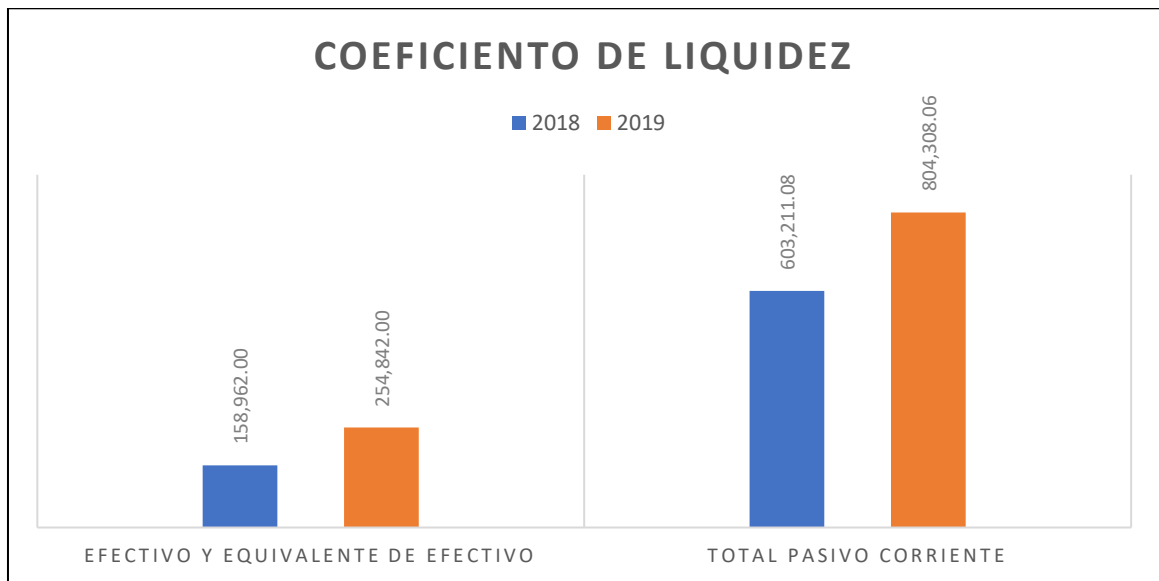


Figura 34. *Ratio de Coeficiente de Liquidez*

Nota: Efectivo y Equivalente de Efectivo entre un año y otro ha ido en aumento, pero del mismo modo los pasivos corrientes también han aumentado.

Tabla 7

Ratio de Coeficiente de Liquidez

2018	2019
Coef. Liquidez = $\frac{158,962}{603,211}$	Coef. Liquidez = $\frac{254,842}{804,308}$
Coef. Liquidez = 0.26	Coef. Liquidez = 0.32

Fuente: Elaboración del investigador

Análisis: En el 2018 la Empresa por cada 1 sol de deuda la empresa tenía 0.26 céntimos de efectivo para pagar, mientras que en el 2019 su situación se mantuvo a raíz de 0.32 céntimos evidenciando la falta de liquidez.

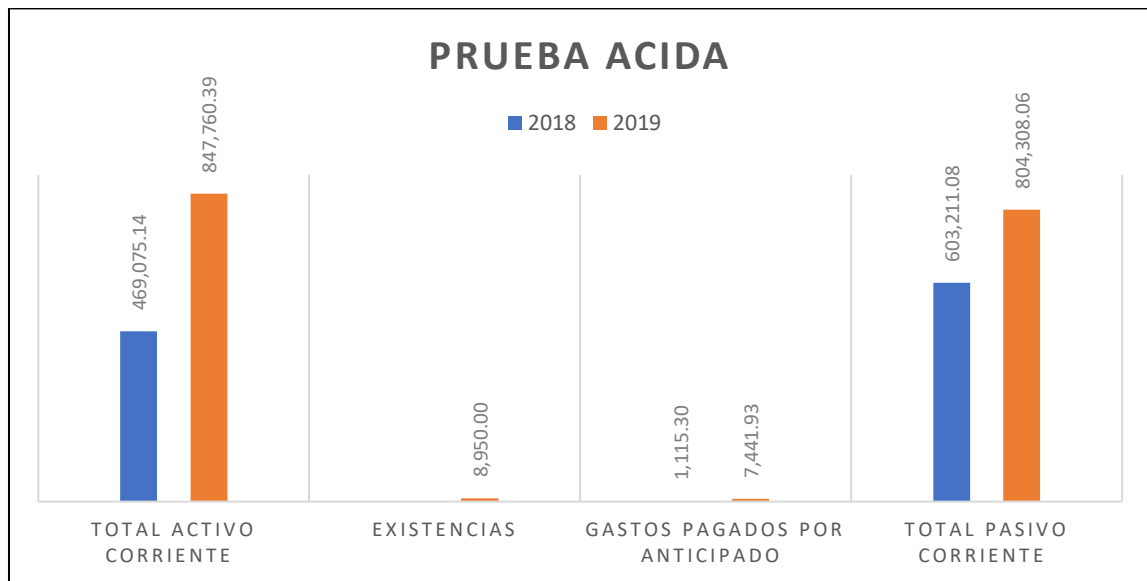


Figura 35. *Ratio de Prueba Acida*

Nota: Esta prueba de liquidez mide que tanto se puede defender la empresa si no tuviera existencias o pagos de Gastos por adelantado, observando que en el 2018 la empresa no tuvo existencias, y tampoco tuvo mucho pago por adelantado. Pero se también se ve mejoría en los análisis de ratios siguientes.

Tabla 8

Ratio de Prueba Acida

2018	2019
$\text{Prueba Acida} = \frac{469,075 - 1,115}{603,211}$	$\text{Prueba Acida} = \frac{847,760 - 8,950 - 7,442}{804,308}$
<p>Prueba Acida = 0.78</p>	<p>Prueba Acida = 1.03</p>

Fuente: Elaboración del investigador

Análisis: En el 2018 la Empresa por cada 1 sol de deuda la empresa tenía 0.78 céntimos de efectivo para pagar, mientras que en el 2019 su situación mejore ya que aun sin existencias y activos pagados por adelantado si logró mantener el índice por encima de 1.

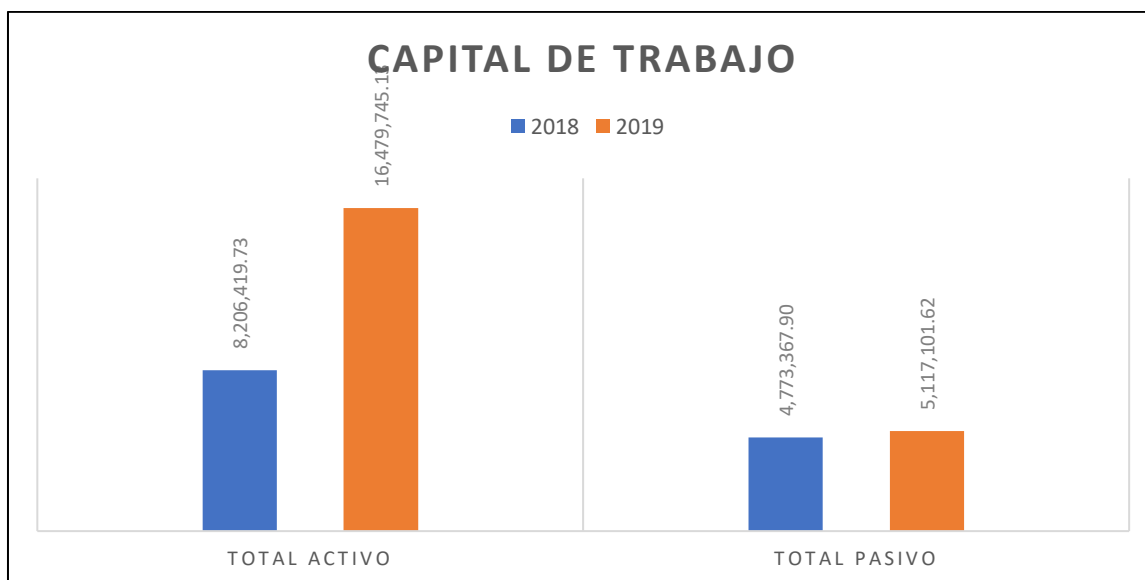


Figura 36. *Capital de Trabajo*

Nota: Esta prueba de liquidez mide que tanto se puede defender la empresa si no tuviera Existencias o pagos de Gastos por adelantado, observando que en el 2018 la empresa no tuvo existencias, y tampoco tuvo mucho pago por adelantado. Pero se también se ve mejoría en los análisis de ratios siguientes.

Tabla 9

Capital de Trabajo

2018	2019
Capital de Trabajo = 469,075 – 603,211	Capital de Trabajo = 847,760 – 804,308
Capital de Trabajo = (134,136)	Capital de Trabajo = 43,452

Fuente: Elaboración del investigador

Análisis: En el 2018 la empresa no contaba con capital de trabajo, pero se mantuvo operando debido a que la empresa matriz subsidiaba en parte cuando la empresa se encuentra en esta situación; mientras que en el 2019 la empresa obtuvo un financiamiento según los EEFF y logro tener capital de trabajo.

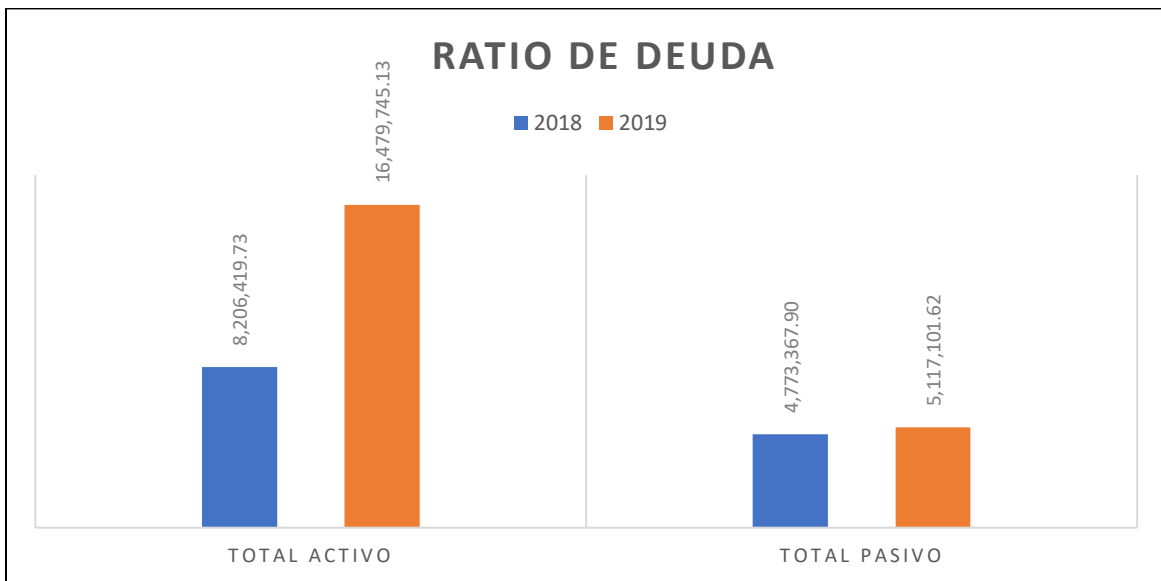


Figura 37. *Ratio de Deuda*

Nota: Este indicador muestra el rango de Financiamiento que posee la empresa frente a sus activos, es decir que tan apalancada se encuentra la entidad.

Tabla 10

Ratio de Deuda

2018	2019
Ratio de Deuda = $\frac{4,773,368}{8,206,420}$	Ratio de Deuda = $\frac{5,117,102}{16,479,745}$
Ratio de Deuda = 0.58	Ratio de Deuda = 0.31

Fuente: Elaboración del investigador

Análisis: En el 2018 la empresa estuvo apalancada con un 58%, mientras que en el 2019 pudo incrementar sus activos debido a una revaluación en los activos biológicos, y algunas cuentas pendientes por cobrar que incrementaron.

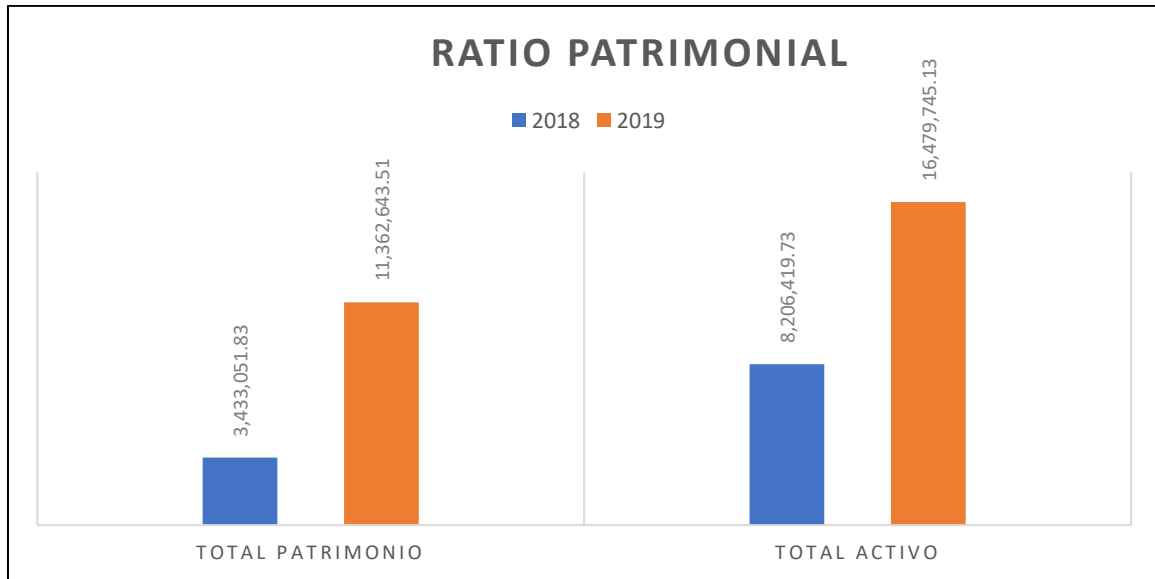


Figura 38. *Ratio de Patrimonial*

Nota: Este indicador muestra que tan financiado esta la empresa con sus propios recursos.

Tabla 11

Ratio de Patrimonial

2018	2019
Ratio de Deuda = $\frac{3,433,052}{8,206,420}$	Ratio de Deuda = $\frac{11,362,644}{16,479,745}$
Ratio de Deuda = 0.42	Ratio de Deuda = 0.69

Fuente: Elaboración del investigador

Análisis: En el 2018 el indicador muestra que el patrimonio no cubría la totalidad de activos, mientras que en el 2019 este indicador fue de 0.69 (69%), siendo esta una estructura adecuada.

3.1.4. Del objetivo específico 3

Identificar los controles internos que impactan en la liquidez de la empresa Agroindustrial Motupe.

Según el Cuestionario de Control Interno, se determinó lo siguiente en el Proceso de Rendición de Cuentas:

En el reporte de análisis del cuestionario de control interno, el Contador General junto con el asistente quien realiza la función de tesorería, debido a la carga documentaria que se tiene en el área casi no existe mucho control con la rendición de gastos. Es por ello que durante el 2019 los gastos reparables ascendieron a S/80,708.57 mientras que en el 2018 el importe fue de S/92,360.00.

Tabla 12.

Gastos Reparables 2018

Descripción	TOTAL
GASTOS REPARABLES	92,360.00
Total, general 2018	92,360.00

Fuente: Agroindustrial Motupe SA

Tabla 13.

Gastos Reparables 2019

Descripción	TOTAL
GASTOS REPARABLES	80,075.20
GASTOS, ATENCIONES MEDICAS - CA	633.37
Total, general 2019	80,708.57

Fuente: Agroindustrial Motupe SA

Respectivamente este gasto reparable en el 2018 significa un pago adicional a SUNAT de S/13,854.00, y el 2019 de S/12,106.29, impactando en la Liquidez directamente de la Empresa. El detalle del rubro Gastos Reparables lo conforman los gastos concurrentes que a menudo ejecutan los operarios en Fundo; en este punto los comercios son bastante informales y no poseen comprobantes de pago, además la empresa también asume costos de reparación y mantenimiento de maquinarias y otros en lugares donde no tienen comprobantes. Aquí se dan dos cosas la veracidad de la operación y la falta de supervisión, ya que en ocasiones no se tiene la certeza de que terceros hayan brindado el servicio.

Según el Cuestionario de Control Interno, se determinó lo siguiente en el Proceso de Pago a proveedores:

Según los resultados obtenidos, el proceso de compra debe constar una orden de compra, una guía de remisión y una factura; pero se encontró o siguiente respecto al proceso de pago a proveedores. Algunos proveedores no trabajan al crédito con las empresas, y para ejecutar el pago se realizan con órdenes de compra emitidas por el jefe de logística para que el proveedor puede despachar los productos. En este punto juega un rol importante que se respete el orden de los documentos, debido a la falta oportuna de registro contable algunos documentos se han pagado dos veces, incrementando el gasto y dejando a la empresa sin liquidez momentánea.

Según el Cuestionario de Control Interno, se determinó lo siguiente en el Proceso de Rendición de Gastos y Pagos a proveedores:

Las conciliaciones bancarias se realizan luego de un periodo de 30 días hábiles, y algunos suelen hacerse de manera trimestral, esto debido a que la carga documentaria en el área contable que administra fondos es demasiada. Esto implica un problema muy crítico porque al no tener las conciliaciones al día no existe posibilidad alguna de que los errores en pagos, desembolso de dinero pueda subsanarse a tiempo. La política que optan a menudo es pasar a gasto reparable, generando un impacto negativo en la liquidez de la empresa.

Según el Cuestionario de Control Interno, se determinó lo siguiente en el Proceso de Compras se detectó lo siguiente:

Las compras de insumos agropecuarios son guiadas por el asesor externo, y nunca existen más cotizaciones a diferentes proveedores por cada requerimiento, esto puede causar que las compras sean dirigidas y beneficiando a terceros. Podrían estar pagando precios elevados y no habría manera de comparar porque no suelen cotizar o esperar respuesta de varios proveedores.

En conclusión, referente a las compras, si existe la posibilidad de que se esté pagando por encima del mercado, esto impacta financieramente de manera negativa a la empresa, quitándole rentabilidad.

3.2. DISCUSIÓN

En la presente investigación tiene por objetivo general; determinar el impacto del control interno del proceso operativo de gastos en la liquidez en una empresa Agroindustrial Motupe. Se contrastó la hipótesis que el control interno del proceso operativo de gastos impacta en la liquidez de la empresa Agroindustrial Motupe.

Pérez (2018), en su investigación que consistió en determinar como el sistema de control interno incide en la liquidez y rentabilidad de la empresa Inversiones JAYBEPER SAC, lima; contrasta la hipótesis planteada en la presente investigación la cual menciona que el control interno influye en la rentabilidad de la empresa, ya que nos permite identificar los puntos críticos, y prevenir gastos innecesarios sin sustento estableciendo medidas correctivas dentro de los procesos de gastos; ante esto estamos de acuerdo con lo mencionado por Pérez , ya que si no hay un correcto control de los gastos y orden esto puede generar pérdidas y no generar rentabilidad a la empresa .

En el primer objetivo específico; diagnosticar el control interno del proceso operativo de gastos en la empresa Agroindustrial Motupe SA, este diagnóstico se realizó mediante unos cuestionarios de control interno diseñados para validar a efectividad de sus procesos en áreas claves de la empresa. Este cuestionario mostró varias debilidades y varios puntos críticos que se aprecian descritos en el desarrollo de este objetivo.

Según Cervantes (2003), resume que el control interno contiene un plan de organización, métodos y procedimientos que protegen los activos, ayuda a que la información financiera sea la correcta, y mantiene estandarizadas las políticas establecidas, ante este aporte de cervantes estamos de acuerdo con lo indicado ya que toda organización necesita de métodos y procedimientos que ayuden a la empresa a no generar pérdidas y esto se puede lograr con él un control interno.

En el segundo objetivo específico; evaluar la liquidez de la empresa Agroindustrial Motupe, se determinó que la vulnerabilidad en el área de tesorería es crítica porque la rendición de gastos no es la adecuada generando contablemente gastos reparables muy elevados para una organización. Sobre todo, cuando sus indicadores de liquidez muestran que dependen de terceros para operar y cumplir con pagos a corto plazo.

Contrastando la investigación de Castellón (2015) quien evaluó la efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López S.A del municipio de Jinotega, esta empresa también carece de control interno y logró validar nuestro segundo objetivo indicando que las fallas en el control interno tienen relación directa con la liquidez de la empresa, ya que estos gastos aparte de no ser deducibles generan impacto negativo en los resultados del periodo; ante esto opinamos que las fallas de control interno si tiene relación con la liquidez y eso hace que toda empresa llegue hasta quebrar .

En el tercer objetivo se identificaron los controles internos que impactan en la liquidez de la empresa, a través de gastos no deducibles, porque los gastos que no pasan por contabilidad a menudo resultan rechazados tributariamente y perjudicando directamente en los estados financieros. Los cuestionarios de control interno aplicados mostraron puntos críticos en diferentes áreas, sobre todo en las áreas de tesorería y pago a proveedores, aquí como menciona Estupiñan respecto a los componentes de control interno, no existe un Ambiente de control, y tampoco se relacionan las actividades de control; es por ello que existen problemas de liquidez que tienen consecuencia en las ejecuciones operativas de la empresa; ante lo comentado por Estupiñan concluimos que estamos de acuerdo con el ambiente de control , si la empresa no vive el día a día con los controles , les será muy difícil poder conseguir grandes resultados financieros .

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

El objetivo general de determinar el impacto del control interno del proceso operativo de gastos en la liquidez de la empresa Agroindustrial Motupe; tuvo la hipótesis de que el control interno del proceso operativo de gastos impacta en la liquidez de la empresa, la investigación concluyó que impacta de manera significativa en un periodo a largo plazo. Como se determinó en los análisis de Estados de Resultados de los periodos 2018 y 2019, los gastos reparables fueron de 92,360 y 80,708 soles respectivamente. Estos gastos no fueron controlados y tampoco sustentados es por ello que no tienen lo necesario para ser deducibles en gastos tributarios, generando no solo un gasto útil si no que tampoco disminuye el pago de impuesto a la renta.

En el primer objetivo específico; Diagnosticar el control interno del proceso operativo de gastos en la empresa Agroindustrial Motupe.

Al indagar y recopilar información aplicando el cuestionario de control interno se pudo diagnosticar el control interno del proceso operativo de gastos en la empresa Agroindustrial; se pudo establecer unos flujogramas que detallan todos los procesos operativos que conllevan a gastos e inversiones concurrentes para mantener sus actividades diarias. Estos procesos en su mayoría carecen de manuales de procedimientos, lo que influye en que los procesos operativos sean deficientes generando gastos sin rastrear que conllevan a liberar fondos perjudiciales.

En el segundo objetivo específico; Evaluar la liquidez de la empresa Agroindustrial Motupe.

Al evaluar la liquidez de la empresa agroindustrial correspondientes a dos periodos comparativos (2018 y 2019), concluyendo que entre un periodo y otro lo resaltante es que dependen de terceros para hacer frente a sus obligaciones y operatividad; al concluir que en el 2018 por cada sol de deuda ellos tenían 0.78 céntimos para pagar, y en el 2019 tuvieron un excedente de 0.05 habiendo pagado cada sol de deuda.

En el tercer objetivo específico; Identificar los controles internos que impactan en la liquidez de la empresa Agroindustrial Motupe.

En conclusión, se identificaron que los controles internos en el proceso de rendición de cuentas, pagos a proveedores, procesos de compras genera un desorden total que impacta directamente en los fondos de la empresa, fondos que podrían cubrir inversiones a largo plazo. Siendo estos gastos no deducibles y no controlables generan que se paguen más impuestos, y cuando finalicen el periodo las utilidades se ven afectadas. En algunos casos estos datos no pasan por gerencia y no son tomados en cuenta al tomar decisiones.

IV. RECOMENDACIONES

Se recomienda al área de Contabilidad General reestablecer sus políticas contables y alinear sus procedimientos operativos en conjunto. Una auditoría preventiva sería una buena opción para analizar los puntos críticos y las actividades a realizar para mejorar la eficiencia.

El área de finanzas debe considerar mejorar los sistemas de información en los que actualmente trabaja el área contable, buscando tener eficacia y eficiencia mejorando la oportuna entrega de información financiera, a fin de encontrar errores lo más antes posible. Un punto de partida tendría base en que nunca se ha realizado un auditorio general a la empresa Agroindustrial Motupe.

Se recomienda establecer un área de Recursos Humanos independiente que mida todos sus esfuerzos por controlar los pagos de planillas de una mejor manera, minimizando errores; de la misma manera actualmente los cambios en política de trabajo han establecido ciertos lineamientos que todas las empresas deben implementar y que la empresa agrícola ha hecho caso omiso a estas normas, dicho acto conllevaría a tener multas por parte de SUNAFIL que finalmente terminen perjudicando financieramente a la empresa.

Finalmente, la implementación de un efectivo control interno significa modificar procesos que se alienen y se mueven en ambientes de control efectivos permaneciendo en el tiempo.

Se recomienda a los futuros investigadores continuar con estudios similares de control interno en diferentes empresas ya que gracias a los controles podemos prevenir grandes fraudes o inclusive mejorar algunos procesos que pueden ocasionar pérdidas monetarias en las empresas.

V. REFERENCIAS

- Acuña, I. y Valdez, L. (2018) en su trabajo titulado "Evaluación del control interno con aplicación COSO 2013 para mejorar los indicadores de gestión del Área de Tesorería en la empresa "ABC" SAC, Chiclayo 2018", Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo Perú
- Alvarado, L. & Perfetti, G. (2017). "Propuesta de un sistema de control interno CI simplificado, basado en el estándar internacional COSO para una pequeña empresa Caso de Aplicación: Empresa Suelas Javier Hernández SAS - SUJHER". Pontificia Universidad Javeriana. Bogotá, Colombia: Pontificia Universidad Javeriana. Obtenido de <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/36138/AlvaradoLuqueLaury2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aragón, A., Fernández, L., et all (2014). La Gestión estratégica de los recursos humanos. 2da Edición. Pearson Prentice Hall. Madrid. España.
- Apaza, M. (2017). "Análisis financiero para la toma de decisiones". Pacifico Editores.Lima
- Alvarez, S. (2012). "Hacia la eficiencia en la gestión municipal". Revista Internacional de Administración, 49 - 76.
- Anzola, S. (2002). "Administración de pequeñas empresas" (Segunda ed.). México: McGraw Hill.
- Blanco, A. (2005): Auditoría del control interno, Ecoe, Bogotá .
- Barquero, M. (2013). "Manual práctico de control interno. Teoría y aplicación práctica". PROFIT: España.
- Bennásar, P. (2016). "La Gerencia de Procesos: Metodologías para la optimización de procesos en empresas de servicio". España.
- Bill, Tom. (2011). "Problemas en Agronegocios". México. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/141/14119052003.pdf>

- Chafloque, J. (2017): "Evaluación del sistema de control interno aplicando metodología COSO I para mejorar la gestión del proceso productivo de la empresa de King Kong Chafloque", tesis de pre-grado, USAT.
- Castellón, S. (2015). "Efectividad de los procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad de la Empresa Agrícola "Jacinetó López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014". Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.
- Cevallos, P. y Lino, L. (2017) "Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios REDIMA", Universidad de Guayaquil. Ecuador
- Choquehuanca, M. (2015). "Diseño de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa transportes LUCS EIRL en la ciudad de Jaen-2015". USS. Jaen.
- Dávila, E. (2018). "Mejora del proceso de control de la producción en la empresa Gandules INC S.A.C; bajo la perspectiva de la administración de procesos del negocio (BPM)". UNPRG. Lambayeque.
- Delgado, A., Delgado, A. (2017). "Revisión del Control interno en el Colegio República de Francia". Universidad de Guayaquil. Ecuador.
- Estupiñán, R., (2015). "Control interno y fraudes. Análisis de Informe COSO I,II y III con base en los ciclos transaccionales." ECOE ediciones. 3era Edición. Colombia.
- Gámez Peláez, I. (2010): "Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía", tesis doctoral, Universidad de Málaga.
- González, A.(2013): "La importancia del control interno en la empresa", <<http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>> [19/8/2016].
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). "Metodología de la investigación científica" (6 ed.). México D.F., México: MCGRAW HILL EDUCATION.

Obtenido

de

https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf

Hidalgo, C. (2018), "Evaluación del Sistema de Control Interno en el Proceso de la gestión de Almacenes de la Empresa AB Construcciones S.A". Universidad de Piura.

Hernández Moreno, J. (2015), "El método de auditoría". Cruz Hernández & Asociados Ediciones. México.

Hermógenes A. (2018) "Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018", Universidad César Vallejo, Lima. Perú

Jaime, J. (2010). Las claves del análisis Económico-Financiero de la Empresa. 2da Edición. Madrid – España. Pag. 89-101

Lamadrid, P. (2014). "Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de la entidad Yallegue.com dedicada al comercio electrónico de productos diversos en el periodo 2013 - 2014". Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/182/1/TL_Lamadrid_Cotrina_Pierr.pdf

León. C. (2010). Gestión Empresarial para el Agronegocio. Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007c/318/la%20gestión%20empresarial.htm>.

Llambo, L. (2014). "El control de la gestión administrativa y la liquidez en la empresa Depohormigón Cía. Ltda de la ciudad de Ambato". Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20658/1/T2669i.pdf>

Maldonado, F. (2017). "El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Casa Luker del Perú SAC - Tarapoto, 2016". Universidad Católica Los Ángeles. Chimbote, Perú:

Universidad Católica Los Ángeles. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2445/CONTROL_INTERNO_SECTOR_SOMERCIO_MALDONADO_SAJAMI_FIDEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mata, J. (2018). "Las cinco causas má frecuentes del fracaso empresarial". *Emprenderalia magazine*, 8. Obtenido de <https://www.emprenderalia.com/las-5-causas-mas-frecuentes-del-fracaso-empresarial/>

Melo, P., Uribe, M. (2017). "Propuesta de procedimientos de control interno contable para la Empresa Sajoma S.A.S. Universidad Javeriana Cali. Santiago de Cali.

Mediano, A. (2019). "Piura e Ica se toparán si la rentabilidad del negocio está ahí". Recuperado de <http://www.redagricola.com/pe/piura-e-ica-se-toparan-la-rentabilidad-del-negocio-esta-ahi/>

Morales, O. Diaz, E. (2017): "Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita S.A.C, octubre – diciembre 2014", tesis de tercer nivel, USAT.

Morales, J. (2017). "El control inteno y la competitividad en la empresa eléctrica regional del sur S.A de Ecuador". Recuperado de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14281/12527>

Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*. Vol.14. Núm.48. Universidad de Zulia – Venezuela. Recuperado de <http://redalyc.org/articulo.oa?id=29012059009>.

Olivera. M. (2011). *Herramientas de Gestión Financiera*. Primera Edición. Ediciones Caballero Bustamante SAC. Lima-Perú.

Paan, C. (27 de 05 de 2015). "Los escándalos empresariales más polémicos en el Perú". *El Comercio*, pág. 8. Obtenido de

<https://elcomercio.pe/economia/negocios/escandalos-empresariales-polemicos-peru-367415>

Pérez, E. (2017): "El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C.", tesis de pre-grado, Universidad San Pedro.

Patricio, G. (2018): "Propuesta: Sistema de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad y liquidez, Inversiones Gianmarco EIRL", tesis de pre-grado, Universidad San Pedro.

Rivas Márquez, G. (2011): "Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos", <<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>> [19/8/2016].

Reátegui, F. (2019) "Sistema de control interno de los gastos operativos y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa FARMINKA S.A.C., año 2018", Universidad Ricardo Palma, Lima. Perú

Rimarachin, S. y Rodas, V. (2019) en su tesis "Evaluación de riesgos de control interno para mejorar el proceso operativo del servicio de encomiendas en la Empresa de Transporte Milagroso Corazón de Jesús SAC". Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo Perú

Segovia, J. (2011): "Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía DatugourmetCia. Ltda.", tesis de tercer nivel, Universidad Central del Ecuador.

Servin, L. (2019). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Recuperado de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Shack, N. (2019) *Contraloría absorberá a los OCI, en manos de autoridades municipales, a fin de año. Recuperado de <https://gestion.pe/peru/politica/contraloria-absorbera-oci-manos-autoridades-municipales-ano-268517-noticia/>*

- Superior, L. (2015): "El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO", < <http://buenagobernanza.agn.gov.ar/sites/all/modules/ckeditor/ckfinder/userfilesfiles/Publicaci%C3%B3n%20Control%20Interno%20Contralor%C3%A1Da.pdf>> [19/8/2016].
- Tustón, K. (2016). "Sistema de control interno bajo la metodología COSO III y la toma de decisiones en la empresa DISENSA del cantón Cevallos". Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24205/1/T3817i.pdf>
- Thompson, I. (2012). "Definición de administración". Obtenido de <http://www.promonegocios.net/administracion/definicion-administracion.html>
- Van Horne, J. (2010). "Fundamentos de Administración Financiera". Prentice Hall México, D.F.
- Whittington, R. y K. Pany (2005): Principios de auditoría, McGraw-Hill, México D.F

VI. ANEXOS

Anexos 1. Resolución de Aprobación



Chiclayo, 30 de junio de 2020

VISTO:

El Oficio 0355-2020/FACEM-DC-USS de fecha 23/06/2020, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Profesional de Contabilidad y el proveído de la Decana de FACEM, de fecha 30/06/2020, sobre aprobación de Informes de investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 20 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 210-2019/PD-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en mérito a las atribuciones conferidas,

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los Informes de Investigación de los estudiantes del X ciclo de la Escuela Profesional de Contabilidad, modalidad presencial PAST "B" y "Z" semestre 2020 I, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y RCHÍVESE

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
Dra. Carmen Elvira Torres Prado
Decana
Facultad de Ciencias Empresariales

Mg. Carla Angélica Reyes Reyes
Secretaria Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

**USS | UNIVERSIDAD
SEÑOR DE SIPÁN**
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES RESOLUCIÓN
N° 0729-FACEM-USS-2020

N°	AUTOR(S)	TITULO	LINEA
1	CHIROQUE CHIQUINTA MARICIELO	SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTION DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA AUTENTICA NUTRICION SOSTENIBLE LA CASA DEL GANADERO S.R.L., CHICLAYO 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	PANAQUE MANAY KAROL JARIZA		
2	DE LA CRUZ CORREA OSCAR LENIN	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL MANUEL ANTONIO MESONES MURO, FERREÑAFE 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	MANAY CHUGDEN OLENKA ELIZABETH		
3	DE LOS SANTOS LLAGUENTO YULIANA JACKELINE DEL MILAGRO	GESTIÓN DE COBRANZAS PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA ESTACIÓN DE SERVICIOS MIGUEL ÁNGEL E.I.R.L., LAMBAYEQUE 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	MANAYAY COLUNCHE KATHERINE ELIZABETH		
4	HUACCHA PEREZ NILBER	ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LEONCITO SA, CHICLAYO 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	TOCAS PEREZ PATRICIA NATALY		
5	LLAMO IRENE YADIRA RAQUEL	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA DISMINUIR LOS ÍNDICES DE MOROSIDAD DE LA ENTIDAD FINANCIERA EDPYME ALTERNATIVA- AGENCIA OLMOS, 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	NUNURA ALDANA MARIA JULISSA		
6	LLONTOP DIAZ MARIA NATALI	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA DISMINUIR EL ÍNDICE DE MOROSIDAD EN EL CENTRO EDUCATIVO PARTICULAR PARROQUIAL AUGUSTA LÓPEZ ARENAS, 2019.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	MORALES CARBONEL ROSEMERY DEL CARMEN		
7	MAZA CUNYARACHE DIANA NORELIA	ANÁLISIS EN LOS PRÉSTAMOS OTORGADOS PARA DISMINUIR LA MOROSIDAD EN ELEKTRA S.A. CHICLAYO, 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	MENA CHAVEZ MARIBEL		
8	SANCHEZ BUSTAMANTE ELFERES	GESTIÓN DE COBRANZA PARA DISMINUIR NIVELES DE MOROSIDAD DE LA EDPYME ALTERNATIVA - AGENCIA CHOTA, CAJAMARCA 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	SANCHEZ BUSTAMANTE JHON EDGAR		
9	SIESQUEN FARROÑAN WILMER IVAN	ANÁLISIS DE COSTOS DE FABRICACIÓN DE EMPUJADORES PLÁSTICOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INDUSTRIAL CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
10	SANCHEZ BUSTAMANTE JHON EDGAR	GESTIÓN DE COBRANZA PARA DISMINUIR NIVELES DE MOROSIDAD DE LA EDPYME ALTERNATIVA - AGENCIA CHOTA, CAJAMARCA 2021	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
11	CABANILLAS TERAN ZULY JACKELINE	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL PROCESO OPERATIVO DE GASTOS Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ EN UNA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL MOTUPE.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	COVEÑAS RODRIGUEZ CAROLINA NELLY		

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel

Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

Anexos 2. Carta de Aprobación para desarrollo de Investigación

CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN

Yo, Russel Grodds Rodríguez de la Cruz, identificado con DNI N° 73263160, en calidad de Jefe de Operaciones de la Agroindustrial Motupe SAC, autorizo a la Srta. Carolina Nelly Coveñas Rodríguez, Zuly Jackeline Cabanillas Terán estudiando de la Facultad de Ciencias Empresarial, escuela de Contabilidad para que utilice datos e información de mi representada para fines exclusivos de la Tesis titulada "Evaluación del control interno del proceso operativo de gastos y su impacto en la liquidez de la empresa agroindustrial, Motupe".

El mismo que viene desarrollando para la obtención del título profesional en dicho centro de estudios.

Cabe señalar que la citada autorización comprende la **no** divulgación y comunicación pública del trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la USS.

Motupe, 06 de marzo de 2020

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Russel Grodds Rodríguez de la Cruz', with a date '06/03/20' written below it.

Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos

EVALUACION DE CONTROL INTERNO –TESORERIA

Objetivo. - la siguiente ficha de evaluación tiene como objetivo conocer si se está cumpliendo con las directrices predeterminadas por cada área, para posterior realizar mejoras en el procedimiento.

Área de estudio. -TESORERIA

Procedimiento. - RENDICION DE CUENTAS

Persona de estudio. - Jefe de Contabilidad – asistente de tesorería.

Compañía. - Empresa Agroindustrial Motupe

Fecha de aplicación. – 05/05/2020

Tabla 1. Evaluación de Control Interno – Tesorería

EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
COMPAÑÍA		AGROINDUSTRIAL, MOTUPE				
AREA DE TESORERIA / RENDICION DE CUENTAS		RESPUESTAS			OBSERVACIONES	
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	POND	CALIF
1	¿Existe un monto establecido para la entrega de viáticos o planilla de movilidad?					
2	¿Existe un manual de procedimiento para la entrega de viáticos?					
3	¿Existe un responsable de la revisión de la documentación recibida para reembolso de viáticos?					
4	¿Se encuentra definido quien autoriza la entrega de viáticos?					
5	¿Se encuentra determinado el límite de gasto para realizar la reposición?					
6	¿Están definidos los montos a ser cubiertos a través de caja chica?					
7	¿Se encuentra determinado el tiempo límite para poder realizar la rendición de gastos?					
8	¿Es de conocimiento de Gerencia que el personal utilice dinero propio para generar gastos y luego se desembolse?					
		TOTAL				

EVALUACION DE CONTROL INTERNO-RR.HH. -TESORERIA

Objetivo. - la siguiente ficha de evaluación tiene como objetivo conocer si se encuentra establecido un procedimiento para la realización de pagos de planillas, entre otros pagos dentro de la empresa, asimismo determinar los puntos críticos para poder mejorar y establecer un procedimiento adecuado.

Área de estudio. - RECURSOS HUMANOS/ TESORERIA Procedimiento.

- PAGO DE PLANILLA

Persona de estudio. - Jefe de Contabilidad – asistente de tesorería.

Compañía. - Empresa Agroindustrial Motupe

Fecha de aplicación. 05/05/2020

Tabla 2. Evaluación de Control Interno – Recursos Humanos – tesorería

EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
COMPAÑÍA		AGROINDUSTRIAL, MOTUPE				
AREA RECURSOS HUMANOS / PAGO DE PLANILLAS		RESPUESTAS			OBSERVACIONES	
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	POND	CALIF
1	¿Existe algún manual procedimiento de pago de planillas?					
2	¿Se aplica de manera correcta el manual de procedimientos?					
2	¿Existe un cronograma de provisión de planillas?					
3	¿Existe un control de personal en planilla y el personal de servicio?					
5	¿Se encuentra definidos los puestos de trabajos?					
6	¿Existe políticas del área de recursos humanos en cuanto a la selección del personal?					
7	¿Tienen un plan de contingencia en cuanto al pago de planillas?					
8	¿Se ha determinado el plazo mínimo para pago de planillas?					
9	¿Se tiene determinado el procedimiento con el personal contrato por servicios?					
		TOTAL				

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABILIDAD Y GERENCIA

Objetivo. - la siguiente ficha de evaluación tiene como objetivo conocer si se encuentra establecido un procedimiento para la realización de pagos de planillas, entre otros pagos dentro de la empresa, asimismo determinar los puntos críticos para poder mejorar y establecer un procedimiento adecuado.

Área de estudio. - CONTABILIDAD - GERENCIA Procedimiento.

- PAGO DE PROVEDORES

Persona de estudio. - Jefe de Contabilidad – gerencia.

Compañía. - Empresa Agrícola.

Fecha de aplicación. -04/05/2020

Tabla 3. Evaluación de Control Interno – Contabilidad y Gerencia

EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
COMPAÑÍA		EMPRESA AGRICOLA – OLMOS				
AREA DE CONTABILIDAD – GERENCIA.		RESPUESTAS			OBSERVACIONES	
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	POND	CALIF
1	¿Existe algún manual procedimiento para pagos a proveedores?					
2	¿Existe un cronograma de pago a los proveedores?					
3	¿se tiene determinado un control para realizar pagos?					
4	¿Se tiene políticas para realización de pagos?					
5	¿Existe una persona determinada para la realización de los pagos?					
6	En cuanto a la provisión de planillas, ¿se tiene determinado un cronograma para realizarlo en el sistema contable?					
7	¿El área de recursos humanos les presenta información actualizada sobre el personal contratado?					
		TOTAL				

Anexo 4. Validación de los instrumentos por Expertos

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Kenneth Alberto Salas Delgado , Magister en contabilidad, adscrito al Colegio de Contadores de Lambayeque, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA-CONTROL INTERNO) elaborada por: Carolina Nelly Coveñas Rodríguez y Zuly Jackeline Cabanillas Terán , estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "Evaluación del control interno del proceso operativo de gastos y su impacto en la liquidez de la empresa agroindustrial, Motupe".

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 01 de mayo del 2020



Mg. CPCC. Kenneth A. Salas Delgado
Mat. 19-905

EVALUACION DE CONTROL INTERNO

Objetivo. - la siguiente ficha de evaluación tiene como objetivo conocer si se encuentra establecido un procedimiento para la realización de pagos de planillas, entre otros pagos dentro de la empresa, asimismo determinar los puntos críticos para poder mejorar y establecer un procedimiento adecuado.

Área de estudio. - RECURSOS HUMANOS/ TESORERIA

Procedimiento. - PAGO DE PLANILLA

Persona de estudio. - Jefe de Contabilidad – asistente de tesorería.

Compañía. - Empresa Agroindustrial Motupe

Fecha de aplicación. 05/05/2020

Tabla 2. Evaluación de Control Interno – Recursos Humanos – tesorería

EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
COMPAÑÍA			AGROINDUSTRIAL, MOTUPE				
AREA RECURSOS HUMANOS / PAGO DE PLANILLAS			RESPUESTAS			OBSERVACIONES	
Nº	CUESTIONARIO		SI	NO	N/A	POND	CALIF
1	¿Existe algún manual procedimiento de pago de planillas?					5	0
2	¿Se aplica de manera correcta el manual de procedimientos?					5	0
2	¿Existe un cronograma de provisión de planillas?					5	0
3	¿Existe un control de personal en planilla y el personal de servicio?					5	0
5	¿Se encuentra definidos los puestos de trabajos?					5	0
6	¿Existe políticas del área de recursos humanos en cuanto a la selección del personal?					5	0
7	¿Tienen un plan de contingencia en cuanto al pago de planillas?					5	0

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

EVALUACION DE CONTROL INTERNO

Objetivo. - la siguiente ficha de evaluación tiene como objetivo conocer si se está cumpliendo con las directrices predeterminadas por cada área, para posterior realizar mejoras en el procedimiento.

Área de estudio. - TESORERIA

Procedimiento. - RENDICION DE CUENTAS

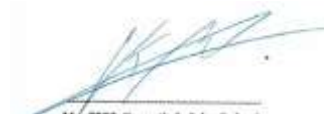
Persona de estudio. - Jefe de Contabilidad – asistente de tesorería.

Compañía. - Empresa Agroindustrial Motupe

Fecha de aplicación. - 05/05/2020

Tabla 1. Evaluación de Control Interno – Tesorería

EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
COMPAÑÍA		AGROINDUSTRIAL, MOTUPE				
AREA DE TESORERIA / RENDICION DE CUENTAS		RESPUESTAS			OBSERVACIONES	
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	POND	CALIF
1	¿Existe un monto establecido para la entrega de viáticos o planilla de movilidad?				5	0
2	¿Existe un manual de procedimiento para la entrega de viáticos?				5	0
3	¿Existe un responsable de la revisión de la documentación recibida para reembolso de viáticos?				5	0
4	¿Se encuentra definido quien autoriza la entrega de viáticos?				5	0
5	¿Se encuentra determinado el límite de gasto para realizar la reposición?				5	0
6	¿Están definidos los montos a ser cubiertos a través de caja chica?				5	0
7	¿Se encuentra determinado el tiempo límite para poder realizar la rendición de gastos?				5	0
8	¿Es de conocimiento de Gerencia que el personal utilice dinero propio para generar gastos y luego se desembolse?				5	0
		TOTAL			40	0


 Mg. CPCC. Kenneth A. Salas Delgado
 Mat. 13 - 905

8	¿Se ha determinado el plazo mínimo para pago de planillas?				5	0
9	¿Se tiene determinado el procedimiento con el personal contrato por servicios?				5	0
		TOTAL				

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Objetivo. - la siguiente ficha de evaluación tiene como objetivo conocer si se encuentra establecido un procedimiento para la realización de pagos de planillas, entre otros pagos dentro de la empresa, asimismo determinar los puntos críticos para poder mejorar y establecer un procedimiento adecuado.

Área de estudio. - CONTABILIDAD - GERENCIA

Procedimiento. - PAGO DE PROVEDORES

Persona de estudio. - Jefe de Contabilidad – gerencia.

Compañía. - Empresa Agrícola.

Fecha de aplicación. -04/05/2020

Tabla 3. Evaluación de Control Interno – Contabilidad y Gerencia

EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
COMPAÑIA		EMPRESA AGRICOLA – OLMOS				
AREA DE CONTABILIDAD – GERENCIA.		RESPUESTAS			OBSERVACIONES	
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	POND	CALIF
1	¿Existe algún manual procedimiento para pagos a proveedores?				5	0
2	¿Existe un cronograma de pago a los proveedores?				5	0
3	¿se tiene determinado un control para realizar pagos?				5	0
4	¿Se tiene políticas para realización de pagos?				5	0
5	¿Existe una persona determinada para la realización de los pagos?				5	0
6	En cuanto a la provisión de planillas, ¿se tiene determinado un cronograma para realizarlo en el sistema contable?				5	0

7	¿El área de recursos humanos les presenta información actualizada sobre el personal contratado?				5	0
		TOTAL			35	



Mg. CPCC. Kenneth A. Salas Delgado
 Mat. 19 - 905


Anexos 5. Validación de Instrumento

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Pedro Pablo Valdera Sandoval, Magister en Gestión Pública, Adscrito al Colegio de Contadores Públicos de Lambayeque, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA-CONTROL INTERNO) elaborada por: Carolina Nelly Coveñas Rodríguez y Zuly Jackeline Cabanillas Terán, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "Evaluación del control interno del proceso operativo de gastos y su impacto en la liquidez de la empresa agroindustrial, Motupe".

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 01 de mayo del 2020



Mg. C.P.C. Pedro Pablo Valdera Sandoval
MAT. 04-3842

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

EVALUACION DE CONTROL INTERNO

Objetivo. - la siguiente ficha de evaluación tiene como objetivo conocer si se está cumpliendo con las directrices predeterminadas por cada área, para posterior realizar mejoras en el procedimiento.

Área de estudio. -TESORERIA

Procedimiento. - RENDICION DE CUENTAS

Persona de estudio. - Jefe de Contabilidad – asistente de tesorería.

Compañía. - Empresa Agroindustrial Motupe

Fecha de aplicación. – 05/05/2020

Tabla 1. Evaluación de Control Interno – Tesorería

EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
COMPAÑIA		AGROINDUSTRIAL, MOTUPE				
AREA DE TESORERIA / RENDICION DE CUENTAS		RESPUESTAS			OBSERVACIONES	
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	POND	CALIF
1	¿Existe un monto establecido para la entrega de viáticos o planilla de movilidad?				5	0
2	¿Existe un manual de procedimiento para la entrega de viáticos?				5	0
3	¿Existe un responsable de la revisión de la documentación recibida para reembolso de viáticos?				5	0
4	¿Se encuentra definido quien autoriza la entrega de viáticos?				5	0
5	¿Se encuentra determinado el límite de gasto para realizar la reposición?				5	0
6	¿Están definidos los montos a ser cubiertos a través de caja chica?				5	0
7	¿Se encuentra determinado el tiempo límite para poder realizar la rendición de gastos?				5	0

8	¿Es de conocimiento de Gerencia que el personal utilice dinero propio para generar gastos y luego se desembolse?				5	0
		TOTAL			40	0



Mg. C.P.C. Pedro Pablo Valdera Sandoval
MAT. 04-3642

EVALUACION DE CONTROL INTERNO

Objetivo. - la siguiente ficha de evaluación tiene como objetivo conocer si se encuentra establecido un procedimiento para la realización de pagos de planillas, entre otros pagos dentro de la empresa, asimismo determinar los puntos críticos para poder mejorar y establecer un procedimiento adecuado.

Área de estudio. - RECURSOS HUMANOS/ TESORERIA Procedimiento.

- PAGO DE PLANILLA

Persona de estudio. - Jefe de Contabilidad – asistente de tesorería.

Compañía. - Empresa Agroindustrial Motupe

Fecha de aplicación. 05/05/2020

Tabla 2. Evaluación de Control Interno – Recursos Humanos – tesorería

EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
COMPANIA		AGROINDUSTRIAL, MOTUPE				
AREA RECURSOS HUMANOS / PAGO DE PLANILLAS		RESPUESTAS			OBSERVACIONES	
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	POND	CALIF
1	¿Existe algún manual procedimiento de pago de planillas?				5	0
2	¿Se aplica de manera correcta el manual de procedimientos?				5	0
2	¿Existe un cronograma de provisión de planillas?				5	0
3	¿Existe un control de personal en planilla y el personal de servicio?				5	0
5	¿Se encuentra definidos los puestos de trabajos?				5	0
6	¿Existe políticas del área de recursos humanos en cuanto a la selección del personal?				5	0

7	¿Tienen un plan de contingencia en cuanto al pago de planillas?				5	0
8	¿Se ha determinado el plazo mínimo para pago de planillas?				5	0
9	¿Se tiene determinado el procedimiento con el personal contrato por servicios?				5	0
		TOTAL			45	0



Mg. C.P.C. Pedro Pablo Valdera Sandoval
MAT. 04-3642

Anexos 6. Instrumento Aprobado por Experto

EVALUACION DE CONTROL INTERNO

Objetivo. - la siguiente ficha de evaluación tiene como objetivo conocer si se encuentra establecido un procedimiento para la realización de pagos de planillas, entre otros pagos dentro de la empresa, asimismo determinar los puntos críticos para poder mejorar y establecer un procedimiento adecuado.

Área de estudio. - CONTABILIDAD - GERENCIA Procedimiento.

- PAGO DE PROVEDORES

Persona de estudio. - Jefe de Contabilidad – gerencia.

Compañía. - Empresa Agrícola.

Fecha de aplicación. -04/05/2020

Tabla 3. Evaluación de Control Interno – Contabilidad y Gerencia

EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
COMPAÑIA		EMPRESA AGRICOLA – OLMOS				
AREA DE CONTABILIDAD – GERENCIA.		RESPUESTAS			OBSERVACIONES	
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	POND	CALIF
1	¿Existe algún manual procedimiento para pagos a proveedores?				5	0
2	¿Existe un cronograma de pago a los proveedores?				5	0
3	¿Se tiene determinado un control para realizar pagos?				5	0
4	¿Se tiene políticas para realización de pagos?				5	0
5	¿Existe una persona determinada para la realización de los pagos?				5	0
6	En cuanto a la provisión de planillas, ¿se tiene determinado un cronograma para realizarlo en el sistema contable?				5	0
7	¿El área de recursos humanos les presenta información actualizada sobre el personal contratado?				5	0
		TOTAL			35	


 Mg. C.P.C. Pedro Pablo Valderrama Sandoval
 MAT. 64-3642

Anexo 7. Carta de autorización de la empresa

Motupe, 20 de junio de 2020

Quien suscribe:

Sr.

Representante Legal – Empresa Agroindustrial Motupe SA

AUTORIZA: Permiso para recojo de información pertinente en función del proyecto de investigación, denominado: Evaluación de Control Interno del proceso operativo de gastos y su impacto en la liquidez en una Empresa Agroindustrial Motupe

Por el presente, el que suscribe, señor Víctor Farley Baca Tello, representante legal de la empresa: Agroindustrial Motupe SA, AUTORIZO al alumno(a):

Coveñas Rodríguez Carolina Nelly, identificado con DNIN°71910758, Zuly Jackeline Cabanillas Terán DNI N°44535304 estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad ., y autor del trabajo de investigación denominado: Evaluación Del Control Interno Del Proceso Operativo De Gastos Y Su Impacto En La Liquidez En Una Empresa Agroindustrial, Motupe, al uso de dicha información que conforma el expediente técnico así como hojas de memorias, cálculos entre otros como planos para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis de Evaluación de Control Interno del proceso operativo de gastos y su impacto en la liquidez en una Empresa Agroindustrial Motupe, enunciada líneas arriba de quien solicita se garantice la absoluta confidencialidad de la información solicitada.

Atentamente.



Víctor Farley Baca Tello
DNI N°: 70472143
Gerente General

Anexo 8. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA	
Problema Principal	Objetivo principal	Hipótesis Principal	Variable independiente			Tipo de investigación: Explicativo	
¿El control interno del proceso operativo de gastos impacta en la liquidez de la empresa Agroindustrial Motupe?	Determinar el impacto del control interno del proceso operativo de gastos en la liquidez de la empresa Agroindustrial Motupe	El control interno del proceso operativo de gastos impacta en la liquidez en una empresa Agroindustrial Motupe	Control Interno	Ambiente de Control	Asignación de funciones	Diseño de investigación: No experimental tipo correlacional Población (N) y Muestra(n) <i>Población:</i> La población está viene siendo la totalidad de trabajadores involucrados en las áreas operativas de la empresa. <i>Muestra:</i> Debido al número pequeño que conforma la población; la muestra será considerada igual a la población Análisis e interpretación de datos La información se recopiló aplicando la guía de encuesta a los colaboradores de la empresa Agroindustrial Motupe, asimismo, se usó la guía de entrevista a fin de obtener información por parte del Contador de la empresa; mencionada información fue registrada bajo el principio de confidencialidad, es decir, no se hará público la razón social de la empresa, ni los datos personales del Contador y colaboradores, ameritando un proceso anónimo, pero sin omitir el objetivo imparcial y no manipulación de la investigación.	
	Evaluación de Riesgos			Puntos Críticos			
	Actividades de Control			Planificación de Actividades			
	Información y comunicación			Verificación de resultados			
	Supervisión			Seguimiento de resultados			
			Retroalimentación				
				Variable dependiente	Análisis de liquidez		Estados Financieros
	1. Diagnosticar el control interno del proceso operativo de gastos en la empresa Agroindustrial Motupe. 2. Evaluar la liquidez de la empresa Agroindustrial Motupe. 3. Identificar los controles internos que impactan en la liquidez de la empresa Agroindustrial Motupe			Liquidez			Liquidez Corriente
							Coeficiente de Efectivo
							Prueba ácida
Capital de Trabajo							
		Ratios de Liquidez	Ratio de deuda				
			Ratio Patrimonial				

Anexo 9. Formato T-1



FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 29 de marzo de 2021.

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

El suscrito:

Zuly Jackeline Cabanillas Terán con DNI: 44535394, Carolina Nelly Coveñas Rodríguez con DNI:71910758.

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: " **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL PROCESO OPERATIVO DE GASTOS Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ EN UNA EMPRESA AGROINDUSTRIAL, MOTUPE** "presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor , para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
Cabanillas Terán Zuly Jackeline	44535394	
Coveñas Rodríguez Carolina Nelly	71910758	

Anexos 10. Acta de originalidad



ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Lilitiana Del Carmen Suárez Santa Cruz, Docente de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación de las estudiantes, Cabanillas Terán Zuly Jackeline y Coveñas Rodríguez Carolina Nelly Titulada **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL PROCESO OPERATIVO DE GASTOS Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ EN UNA EMPRESA AGROINDUSTRIAL, MOTUPE”**

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 23% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud **TURNITIN**

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 3 de agosto de 2020

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lilitiana Suárez Santa Cruz', is positioned above a horizontal dashed line.

Mg. Lilitiana Suárez Santa Cruz

DNI N° 41837348

Anexo 11. Reporte Turnitin

**EVALUACIÓN DEL CONTROL
INTERNO DEL PROCESO
OPERATIVO DE GASTOS Y SU
IMPACTO EN LA LIQUIDEZ EN
UNA EMPRESA
AGROINDUSTRIAL, MOTUPE**

por Carolina Nelly Coveñas Rodríguez

Fecha de entrega: 18-jul-2020 06:37p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1359148075

Nombre del archivo: COVE_AS_Y_ZULY_al_18.07.docx (959.17K)

Total de palabras: 11136

Total de caracteres: 60927

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL PROCESO OPERATIVO DE GASTOS Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ EN UNA EMPRESA AGROINDUSTRIAL, MOTUPE

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	5%
2	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	2%
3	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	1%

Anexo 12. Estado Financieros y de Resultados

Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre del 2019 (En Soles)

Activo Corriente	Dic-18	Dic-19	Pasivo Corriente	Dic-18	Dic-19
Efectivo y Equivalente de Efectivo	158,962	254,842	Tributos y aportes por pagar	45,172	23,125
Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	13,866	26,981	Remuneraciones por pagar	3,832	25,741
Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas	134,535	333,242	Cuentas por pagar comerciales - terceros	75,005	50,012
Cuentas por cobrar accionistas y personal	-	840	Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas	221,202	180,430
Cuentas por cobrar diversas - terceros	4,391	5,157	Obligaciones Financieras Corriente	258,000	525,000
Existencias		8,950	Total Pasivo Corriente	603,211	804,308
Activo Biológico	152,706	193,857	Pasivo no Corriente		
Crédito Tributo Corriente	3,500	16,450	Pasivo Diferido	539,381	539,381
Otros Activos	1,115	7,442	Cuentas por pagar Diversas		
Total Activo Corriente	469,075	847,760	Relacionadas	610,696	1,492,526
			Anticipo de Clientes Relacionados	1,594,184	1,022,840

			Obligaciones Financieras No Corriente	1,425,895	1,258,046
Activo No corriente			Total Pasivo no Corriente	4,170,157	4,312,794
Inmueble Maquinaria y Equipo, Neto	7,737,345	15,630,237	Total Pasivo Patrimonio	4,773,368	5,117,102
Intangibles		1,747	Capital Social	1,158,364	1,158,364
Total Activo No Corriente	7,737,345	15,631,985	Excedente de revaluación	2,568,320	10,049,410
			Resultados Acumulados	-	-
			Resultado del Periodo	399,112	159,550
			Total Patrimonio	3,433,052	11,362,644
Total Activo	8,206,420	16,479,745	Total Pasivo y Patrimonio	8,206,420	16,479,745


 C.P.C. VICTOR FARLEY BACH TELLO
 MAT. 04 - 4485

Agroindustrial Motupe SA
Estado de Resultados
Al 31 de Diciembre de 2019
(En Soles)

	2,018	%	2,019	%
Ventas Brutas				
Banano	1,985,000	41.1%	2,600,680	43.6%
Mango	1,456,000	30.2%	1,334,863	22.4%
Maracuyá	865,458	17.9%	909,887	15.2%
Granada	345,056	7.2%	457,315	7.7%
Uva	38,650	0.8%	49,381	0.8%
Otros	5,746	0.1%	6,151	0.1%
Servicios	129,662	2.7%	608,553	10.2%
Total ventas	4,825,573	100%	5,966,829	100%
Costo de Ventas				
Banano	1,641,595	82.7%	1,837,935	70.7%
Mango	1,011,920	69.5%	1,036,556	77.7%
Maracuyá	688,039	79.5%	749,138	82.3%
Granada	242,432	70.3%	201,213	44.0%
Uva	168,520	436.0%	155,957	0.0%
Otros	9,450	164.5%	12,867	209.2%
Servicios	436,200	336.4%	600,024	98.6%
Total Costo de Ventas	4,198,157	87.0%	4,593,689	77.0%
Utilidad Bruta	627,416	13.0%	1,373,140	23.0%
Gastos Administrativos	415,950	8.6%	490,072	8.2%
Gastos Operativos	415,950	8.6%	490,072	8.2%

Utilidad operativa		211,466	4.4%		883,068	14.8%
Otros Ingresos y Otros gastos						
Otros ingresos	684		0.0%	838		0.0%
Total Ingresos y Gastos	684		0.0%	838		0.0%
Ingresos y Gastos Financieros						
Ganancia y/o pérdida por diferencia de cambio	42,850		0.9%		40,985	
Gastos Financieros		-149,520	-3.1%		-610,471	-10.2%
Total Ingresos y Gastos Financieros		-106,670	-2.2%		-569,485	-9.5%
Utilidad Neta		105,480	2.2%		314,420	5.3%



C.P.C. VICTOR FARLEY BAZA TELLO
MAT. 04 - 4485