

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

Implementación de un sistema de control interno en el área de caja por los depósitos no identificados y su incidencia en la liquidez de la Asociación Cultural Brisas del Titicaca en el período 2017.

PRESENTADO POR LA BACHILLER

Giovanna Aracelli Feliciano González

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADORA PÚBLICA

LIMA, PERÚ

2018

A mis padres Nelly y Paulino por su apoyo incondicional. Por inculcarme valores y mostrarme el gran apoyo incondicional a lo largo de mi carrera universitaria.

A mi hermana Edith por ser mi motivación y alegría día a día.

A mis abuelos por sus palabras de aliento constante, por confiar siempre en mí y en cada paso que decido dar.

A mi novio, que ha estado guiándome, apoyándome, y brindándome su cariño y tiempo para alcanzar este logro tan importante para mí.

AGRADECIMIENTOS

A Dios por haber culminado mi carrera profesional darme la fuerza seguir mis sueños profesionales.

A mis Padres por creer en mí y apoyarme durante este camino de aprendizaje, a mi hermana por brindarme sus consejos durante este proceso.

A mis abuelos por su constante apoyo y motivación para crecer profesionalmente día a día.

A mi novio por su comprensión y por inculcarme a esforzarme cada día más.

A mi asesora de investigación Teresa Haro Lizano, por su apoyo perenne en la realización de esta investigación.

INTRODUCCIÓN

Toda actividad administrativa enfrenta constantemente el problema de cómo hacer el trabajo lo mejor posible; con un mínimo de tiempo y esfuerzo, y desde luego, al menor costo. Ni las organizaciones en general, ni las condiciones económicas o sociales, permanecen estáticas; por lo que, las políticas, la estructura organizativa o los sistemas y procedimientos que en el pasado fueron satisfactorios, pueden ser hoy obsoletos o ineficientes, debido a los rápidos cambios y nuevas tendencias que surgen constantemente debido al progreso y desarrollo.

El Control Interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. Además, hace parte de un proceso que debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma. A su vez el control interno comprende el plan de organización y la coordinación de todos los métodos y medidas adoptadas por una empresa para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, así como promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas por la dirección de la organización.

Los directivos de las empresas, los consejeros de administración y sus comités de auditoría han demostrado durante años un gran interés por mantener controles internos efectivos. La dirección depende del sistema de control interno administrativo y contable para la obtención de los datos financieros y operativos en los cuales pueda basar sus planes y decisiones operativas, tanto a largo plazo como cotidianos. Los mecanismos de control interno deben estar diseñados para garantizar el funcionamiento de las diferentes áreas de una organización, entre ellas tenemos el área de caja.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS.....	iii
INTRODUCCIÓN.....	iii
ÍNDICE.....	v
LISTA DE TABLAS.....	viii
LISTA DE FIGURAS.....	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO.....	1
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Formulación del problema.....	5
1.2.1 Problema Principal.....	5
1.2.2 Problemas Secundarios	5
1.3Objetivos de la Investigación	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos	6
1.4Delimitación de la Investigación.....	6
1.4.1 Delimitación temporal	6
1.4.2 Delimitación espacial	6
1.4.3 Delimitación social.....	6
1.4.4 Delimitación conceptual	7

1.5 Justificación e importancia de la investigación	7
1.6 Limitaciones de la investigación	9
2. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	11
2.1 Antecedentes de la Investigación	11
2.2 Marco histórico.....	16
2.3 Marco Legal	23
2.4 Marco Teórico	26
2.5 Marco Conceptual	37
3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN.....	47
3.1 Sistema de Hipótesis.....	47
3.1.1 Hipótesis General	47
3.1.2 Hipótesis Específicas.....	47
3.2 Variables	47
4. MARCO METODOLÓGICO	49
4.1 Método de Investigación	49
4.2 Diseño de la investigación.....	49
4.3 Población y muestra de la investigación	50
4.4 Variables de la investigación.....	52
4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	52
4.6 Procedimiento y recolección de datos	54
4.7 Técnicas de procesamiento de análisis de datos.....	54
5. RESULTADOS OBTENIDOS	55

5.1 Presentación y análisis de los resultados.....	55
5.2 Análisis e interpretación de los resultados	56
CONCLUSIONES.....	83
RECOMENDACIONES	84
REFERENCIAS	86
APÉNDICE	89

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Distribucion de la Población	51
Tabla 2. Edad de los Encuestados	56
Tabla 3. Sexo de los Encuestados.....	57
Tabla 4. Años en la Empresa.....	58
Tabla 5. Análisis Pregunta 01.....	59
Tabla 6. Análisis Pregunta 02.....	60
Tabla 7. Análisis Pregunta 03.....	61
Tabla 8. Análisis Pregunta 04.....	62
Tabla 9. Análisis Pregunta 05.....	64
Tabla 10. Análisis Pregunta 06.....	65
Tabla 11. Análisis Pregunta 07.....	66
Tabla 12. Análisis Pregunta 08.....	67
Tabla 13. Análisis Pregunta 09.....	68
Tabla 14. Análisis Pregunta 10.....	69
Tabla 15. Análisis Pregunta 11.....	70
Tabla 16. Análisis Pregunta 12.....	71
Tabla 17. Análisis Pregunta 13.....	72
Tabla 18. Análisis Pregunta 14.....	73
Tabla 19. Análisis Pregunta 15.....	74
Tabla 20. Análisis Pregunta 16.....	75
Tabla 21. Análisis Pregunta 17.....	76
Tabla 22. Análisis Pregunta 18.....	77

Tabla 23. Índices de Liquidez 2017	115
Tabla 24. Comportamiento de Ratios (2016-2017).....	116

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Gráfico Edad	56
Figura 2. Gráfico Sexo	57
Figura 3. Gráfico Años en la Empresa	58
Figura 4. Gráfico Pregunta 01	60
Figura 5. Gráfico Pregunta 02	61
Figura 6. Gráfico Pregunta 03	62
Figura 7. Gráfico Pregunta 04	63
Figura 8. Gráfico Pregunta 05	64
Figura 9. Gráfico Pregunta 06	65
Figura 10. Gráfico Pregunta 07	66
Figura 11. Gráfico Pregunta 08	67
Figura 12. Gráfico Pregunta 09	68
Figura 13. Gráfico Pregunta 10	69
Figura 14. Gráfico Pregunta 11	71
Figura 15. Gráfico Pregunta 12	72
Figura 16. Gráfico Pregunta 13	73
Figura 17. Gráfico Pregunta 14	74
Figura 18. Gráfico Pregunta 15	75
Figura 19. Gráfico Pregunta 16	76
Figura 20. Gráfico Pregunta 17	77
Figura 21. Gráfico Pregunta 18	78

RESUMEN

Un Sistema de Control Interno brinda mayor control y seguridad a la utilización óptima de los recursos de la empresa y de ese modo, busca la mayor eficacia, eficiencia y transparencia en el uso de recursos de las operaciones que esta realiza. Si una organización de mediana magnitud no adopta un Sistema de Control Interno adecuado, exclusivamente al sistema operativo en el área de Caja, del departamento de Tesorería sufriría muy pronto y de manera notable los efectos negativos que esta ausencia produce. Las razones por las cuales no se llevan a cabo en muchas organizaciones pueden ser muchas; entre ellas: el temor al cambio, la inseguridad, las malas experiencias, entre otros.

La factibilidad para implementar un Sistema de Control Interno es posible; siempre y cuando se tomen en cuenta los aspectos necesarios en una organización. La Asociación Cultural Brisas del Titicaca, será materia de estudio para el presente trabajo, en donde lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar los resultados del manejo de los recursos y así poder tener un adecuado control del efectivo y de todas las operaciones que se realizan en el área de Caja. Asimismo el control interno permitirá alcanzar los objetivos institucionales que estos se logren con economía, eficiencia y transparencia en el uso de los recursos, desarrollo de actividades y procesos que en esta área se realiza.

Palabras Clave: Control Interno, Depósitos, Tesorería, Liquidez

ABSTRACT

An Internal Control System provides greater control and security to the optimal use of the company's resources and thus seeks the greatest efficiency and effectiveness in the operations it carries out. If a medium-sized organization does not adopt an adequate Internal Control System, exclusively in the area of Cash and Banks, the Department of Treasury would suffer very soon and in a remarkable way the negative effects that this absence produces. The reasons why they are not carried out in many organizations can be many; among them: fear of change, insecurity, bad experiences, among others.

The feasibility to implement an Internal Control System is possible; as long as the necessary aspects in an organization are taken into account. The Brisas del Titicaca Cultural Association will be a subject of study for the present work, where we will determine if the proposed implementation of an Internal Control System results in efficiency and effectiveness in the operations of the Cashier and Banks area. In addition to knowing the reasons why the company has not yet adopted a defined Internal Control System, likewise, the consequences of not doing so and the feasibility to implement it.

Keywords: Internal Control, Deposits, Treasury, Liquidity

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1.1 Descripción de la realidad problemática

En los últimos años a consecuencia de los numerosos problemas de corrupción y fraudes detectados en las empresas, se hace necesario fortalecer y poner en funcionamiento un adecuado Control Interno en las organizaciones del mundo comercial. Es así que las empresas alrededor del mundo, se han dado cuenta, cada vez más, sobre la importancia del Control Interno en todas las operaciones que realizan en una organización, sobre todo en el área de tesorería.

En el Perú las empresas de servicios ocupan un lugar fundamental de la economía nacional, y por ello es conveniente ejecutar labores de control, en cada una de sus actividades, así como en sus distintas áreas para evitar que se presenten distorsiones, omisión e inexactitudes en su información y uso inadecuado de los recursos; y como resultado la información contable y financiera que se proporciona a la gerencia debe ser confiable para la toma de decisiones a fin de mostrar las cuentas con saldos incorrectos.

El control interno representa una herramienta que permite cumplir con los objetivos de la organización salvaguardando sus recursos, obteniendo información confiable, oportuna, completa y sobre todo de utilidad; además, detectando o evitando riesgos que pudieran impedir lograr los objetivos o generar inconvenientes a la empresa.

La Asociación Cultural Brisas del Titicaca ubicada en la Calle Héroes de Tarapacá 168, distrito Cercado de Lima, la cual se dedica a la preservación, fomento y difusión de la cultura puneña y también peruana; la cual ha venido gradualmente creciendo en cada periodo, tanto en el aspecto educativo como en lo económico.

Según el Art. 1° del Nuevo Estatuto de la ACBT, señala que La Asociación Cultural Brisas del Titicaca es una persona jurídica de derecho privado, sin fines de lucro y de duración indefinida, fundada el 4 de noviembre de 1962. Se encuentra inscrita en la Partida Electrónica N° 03001816 del Libro de Asociaciones del Registro de Personas Jurídicas de la Oficina Registral de Lima.

La ACBT es una entidad exonerada de Impuesto a la Renta según Ley N° 30404: LEY QUE PRORROGA LA VIGENCIA DE BENEFICIOS Y EXONERACIONES TRIBUTARIAS señalada en el Art. 3: Prorroga las exoneraciones del Impuesto a la Renta establecidas en el artículo 19 de la LIR hasta 31 de diciembre 2018.

El área de tesorería está conformada por la sección caja y a la sección cuentas corrientes cada una con sus actividades y responsabilidades establecidas que buscan la protección de los recursos de la empresa; desarrollando diversas actividades de cobros, pagos, como a los proveedores, pago de sueldos, honorarios, otros, para el cumplimiento de sus obligaciones financieras realizadas en el área de Tesorería.

Existen deficiencias en el control apropiado de los recursos que se manejan en caja. El dinero es controlado en la sección caja quien luego reporta a la sección cuenta corriente, y es aquí donde básicamente mediante el uso de cuentas corrientes bancarias, se lleva el control del dinero, a pesar de ello se presentan en forma reiterada situaciones que no permiten identificar con precisión al beneficiario del pago, no existe una programación establecida para pago a proveedores, los cheques son girados en cualquier momento, en las conciliaciones se muestran cheques girados y no cobrados con varios meses de antigüedad, así como tampoco se realizan arqueos muy esporádicos. Es por ello que se recomienda un mayor control interno en todas las operaciones que se realizan con relación a sus cobros y pagos de la Asociación.

Asimismo, no existe control en los depósitos que efectúan las empresas en las cuentas corrientes que maneja la Asociación.

Las boletas de pago por los depósitos recibidos no eran emitidas a tiempo, y en algunos casos no se emitían, por lo que se generaba una inconsistencia al momento de registrar los ingresos en el Libro Auxiliar de Bancos.

Asimismo, también afectaría a las ventas realizadas (Registro de Ventas), ya que estaría omitiendo ingresos realizados a la empresa, con lo que impactaría en la declaración del IGV y podría tener como consecuencia multas o sanciones administrativas emitidas por la SUNAT por la omisión de impuestos.

Otras de las deficiencias que podemos observar en los libros de registros de bancos es que muestra información incompleta y/o atrasada, es por ello que no

garantiza la credibilidad de sus contenidos generando un riesgo o incertidumbre para la gerencia en la toma de decisiones.

Además otra de sus deficiencias es que se han observado depósitos no identificados en el transcurso del periodo, el cual viene ocurriendo con regularidad, cuando se realiza las conciliaciones bancarias se encontraron ingresos que no han sido relacionados con algún cliente específico y no se identifica a quien pertenece, este problema persiste hasta la fecha.

Es por ello que mediante la presente investigación se busca implementar un sistema de control interno como medida sana de control en todo su proceso operativo y así poder lograr un manejo eficiente y eficaz en el manejo de los recursos de la empresa.

En el siguiente grafico se muestra la cantidad de Depósitos No Identificados en el Periodo 2017 – 2016.

**Depósitos No Identificados en el Periodo 2017-2016
(Cantidad por Periodo)**

MES	AÑO 2017		AÑO 2016	
	CANTIDAD	%	CANTIDAD	%
ENERO	1	1.00%	7	6.09%
FEBRERO	5	5.00%	0	0.00%
MARZO	4	4.00%	25	21.74%
ABRIL	8	8.00%	10	8.70%
MAYO	8	8.00%	1	0.87%
JUNIO	10	10.00%	4	3.48%
JULIO	8	8.00%	6	5.22%
AGOSTO	7	7.00%	8	6.96%
SETIEMBRE	8	8.00%	10	8.70%
OCTUBRE	12	12.00%	24	20.87%
NOVIEMBRE	13	13.00%	20	17.39%
DICIEMBRE	16	16.00%	0	0.00%
TOTAL	100	100.00%	115	100.00%

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema Principal

¿En qué medida la implementación de un sistema de Control Interno en el Área de caja por los Depósitos no Identificados puede incidir en la liquidez de la ACBT en el periodo 2017?

1.2.2 Problemas Secundarios

¿En qué medida un deficiente control interno en el área de Caja por los depósitos no identificados que no están basadas en el Sistema Integrado COSO correspondientes incide en la liquidez de la ACBT?

¿En qué medida el grado de cumplimiento de los procedimientos establecidos para el control de los depósitos no identificados incide en la liquidez de la ACBT?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar en qué medida la implementación de un sistema de Control Interno en el Área de caja por los Depósitos no Identificados puede incidir en la liquidez de la ACBT en el periodo 2017.

1.3.2 Objetivos Específicos

Determinar de qué manera incide un deficiente control interno en el área de Caja por los Depósitos no identificados que no están basados en el Sistema Integrado COSO correspondientes de la ACBT, periodo 2017

Determinar en qué medida el grado de cumplimiento de los procedimientos establecidos para el control de los depósitos no identificados incide en la mejora de la liquidez de la ACBT.

1.4 Delimitación de la Investigación

1.4.1 Delimitación temporal

La investigación se llevó a cabo en 12 meses.

1.4.2 Delimitación espacial

La investigación se realizó en el Área de Tesorería y Contabilidad de la Asociación Cultural Brisas del Titicaca ubicada en la Calle Héroes de Tarapacá 168, distrito Cercado de Lima.

1.4.3 Delimitación social

Las encuestas e investigación correspondiente se llevó a cabo con personal de las Áreas de Contabilidad y Tesorería. Muestra determinada en el capítulo IV: Marco Metodológico. Fueron encuestadas 60 personas.

1.4.4 Delimitación conceptual

- Línea general de Investigación: Economía
- Disciplina: Contabilidad y Finanzas
- Área de Disciplina: Contabilidad Financiera

1.5 Justificación e importancia de la investigación

En el área de tesorería el control interno es una de las más importantes herramientas de gestión como instrumento de eficiencia, ya que tiene el propósito de brindar seguridad razonable sobre el buen manejo de los recursos de la entidad, que se considere moderna, eficiente y competitiva.

Los resultados del presente trabajo de investigación buscan ser complemento teórico del control interno en el área de tesorería que servirá para solucionar problemas tomando medidas correctivas a los procedimientos empíricamente establecidos mediante la aplicación de controles preventivos y concurrentes para que puedan cumplir de manera eficiente, y así optimizando la información oportuna.

Asimismo, mediante la implementación de los diferentes tipos de controles se pretende obtener una mejor administración de los recursos planificando y previniendo errores u omisiones en los saldos de las cuentas corrigiendo ciertas deficiencias que presenta la entidad con la finalidad de lograr las metas y objetivos establecidos.

Es importante mencionar que por ser un área delicada en el manejo de los recursos que administra, se puede decir que siempre será necesario mantener los controles internos a fin de garantizar con eficacia y eficiencia todas las operaciones que se realizan en el área de tesorería.

El área Contable al momento de conciliar los movimientos bancarios encuentra depósitos que no se sabe a qué clientes corresponden o el motivo de los mismos, por eso es que se coordina con el personal asignado en el área de Tesorería, para que se nos informe cual es la metodología que utilizan para corroborar aquellos depósitos no identificados; llegando a la conclusión de que no cuentan con un control de reconocimiento de documentos realizando todo bajo criterio propio. Por eso es que dichos depósitos se encuentran en conciliación a través de cada periodo acumulativo.

A continuación se muestran motivos por los cuales existen depósitos no identificados:

- Existen depósitos de clientes separando una fecha para un evento específico el cual no es informado en el momento oportuno al área de ventas que a su vez solo realiza el envío del voucher de depósito al área de Tesorería llegando a la conclusión que no se sabe el motivo de dicho depósito.

Solución

Para este problema la solución sería es que el área de Ventas coordine con el cliente para que se le informe en el momento que realice el depósito y esta área a su vez registre ese depósito en la fecha ocurrida y se reporte al área de Tesorería.

Se capacite al personal de Ventas para que realice para que realice el control y supervisión de los pagos o depósitos realizados por los clientes.

- Existen alumnos de talleres que realizan depósitos antes de iniciar el taller para separar su lugar, los cuales muchas veces al momento de matricularse informan la pérdida del voucher de pago.

En otros casos sucede que se realizan depósitos y el alumnado no se acerca a matricular y tampoco solicita la devolución de su dinero.

El personal encargado de dicha matrícula al no ver el comprobante físico no la da por válida, ocasionando con esto que en la liquidación diaria no se reporte al área de Tesorería dicho pago efectuado.

Solución

En el caso de los estudiantes que no cuentan con los vouchers de depósito físico se les dice que nos muestren un movimiento de sus cuentas bancaria o nos den el número de los dígitos en los que acabe su cuenta para validar entre los movimientos bancarios de la entidad si realmente tenemos en conciliación dichos depósitos.

Aperturarse una cuenta bancaria netamente para el pago o depósito de las matriculas de talleres y así poder identificar dichos depósitos con mayor facilidad.

Con la presente investigación se busca además la aplicación académica, según los conocimientos desarrollados en la formación universitaria, que permitirá la obtención del título profesional de Contador Público.

1.6 Limitaciones de la investigación

Este trabajo de investigación se ha visto limitado al acceso de información que es única y exclusivamente solo de la empresa. Sólo se tendrá acceso a las cuentas

corrientes de un solo banco, pero este representa un 70% de caja y bancos, teniendo un gran porcentaje de la información. Sin embargo estas limitaciones no impiden realizar mi investigación.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1 Antecedentes de la Investigación

Antecedentes Nacionales

La investigación aporta a la presente tesis proporcionando una metodología de similar procedimiento para la comprobación de la hipótesis.

Mena (2010) señaló en su tesis *“La Gestión de Tesorería en las empresas multinacionales, comercializadoras de cosméticos en el Distrito de Santa Anita, Lima-Perú”* que el objetivo general era establecer cómo una adecuada gestión de tesorería influye en las empresas multinacionales comercializadoras de cosméticos en el distrito de Santa Anita. Las conclusiones presentadas fueron: Se estableció que, a través de una adecuada gestión de la tesorería, se podrá cumplir en forma eficaz y en su fecha de vencimiento con todas las obligaciones que pueda presentar la empresa. Se concluyó que una eficiente gestión de las cuentas por cobrar, significa una rápida recuperación de los niveles de efectivo que pueda garantizar a la empresa la liquidez suficiente para poder operar de forma eficiente, para pagar las obligaciones y al mismo tiempo evitar que existan saldos excesivos en la cuenta de cheques.

Se estableció que, para un adecuado calce de moneda, se debe trabajar con el mismo tipo de moneda en las cuentas por cobrar y por pagar, ya sea en moneda nacional (nuevos soles) o moneda extranjera (dólares americanos), de forma de no sufrir con la frecuente variación del tipo de cambio. Un adecuado planeamiento de la tesorería permitirá cumplir con todas las obligaciones de forma oportuna, especialmente las

cuentas con las inter compañías, evitando que el nivel de capital de trabajo se vea afectado.

Comentario

La Tesis aporta en el sentido que coincide con el objetivo de la presente investigación puesto que la eficiente gestión de tesorería garantiza un adecuado nivel de liquidez muy necesario para el desarrollo sostenible de la empresa.

Camacho (2014), en la tesis titulada *“Implementación de un sistema de tesorería para mejorar la liquidez de la empresa Contrata Minera Arca S.A.C”*, en Trujillo, Perú; concluye que el diseño adecuado de sistema de tesorería lo realizó en base a sus metas asignadas como mejor control estructurado, adecuado y detallado de los procesos para el beneficio de la empresa y su crecimiento, permitiendo así que la implementación de este sistema logre mejorar principalmente la liquidez que presenta la empresa, haciendo que esta se incremente, plasmándose así en los ratios de liquidez; además mejora el uso de recursos y genera mayor control en las actividades que se realiza.

Comentario

El antecedente contribuye debido a la similitud en el desarrollo de la presente investigación, ya que se relaciona con la implementación de un sistema que incide directamente en la mejora de la liquidez de la empresa como objetivo principal.

Villanueva (2012), en su investigación titulada *“Gestión de Tesorería aplicada a las Organizaciones en la empresa C & J S.A.C”*, de la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo; concluye que, la Gerencia financiera es responsable de la administración de los recursos, siendo el manejo de dinero, entre ellos, un factor de

vital importancia para cualquier empresa independientemente de su tamaño; si se tiene presente al efecto que la inflación y otros factores del entorno pueda tener sobre dichos recursos.

En consecuencia, la gerencia financiera deberá contar con una planificación, para determinar con cuanto efectivo dispondrá la empresa, cuáles son sus fuentes, en qué momento estará disponible y en que será utilizado, es por ello que este trabajo de tesis, diseña un sistema Integral de tesorería que es analizado para establecer semejanzas en la presente investigación.

Comentario

De esta investigación se rescata la planificación necesaria como un punto fundamental para la adecuada implementación del control interno.

Antecedentes Internacionales

A continuación, se presentan los antecedentes que permiten fundamentar el presente trabajo de investigación.

Portilla y Ríos (2012) de la Universidad Estatal del Milagro (UNEMI) en su tesis para optar el título profesional de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría, titulada: *“Implementación de Controles Internos en la Empresa SABIJOUX S.A., en la Ciudad de Guayaquil para el año 2012”*, tuvo como propósito de alineamientos que mejoren el funcionamiento de la empresa, cumpliendo con objetivos y metas, llegando a las siguientes conclusiones: “Obtendrá más desarrollo, productividad, reducción de costos y optimización de tiempo”.

Independientemente de la función que se controle el sistema o la técnica empleada para controlarla, lo que obedece a una estructura interna del mismo, además se debe tener cuidado con los saldos de las cuentas de los bancos que es realizada por una persona ajena a la caja. Desde el punto de vista del ciclo de gerencia y de sus funciones el control se define como la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos y además como función de la administración evalúa el desempeño actual compararlo con una norma o emprender las acciones que hicieron falta.

Es importante enfatizar en la implementación de controles internos en dicha institución, con la finalidad de realizar una evaluación que conlleven a verificar si el mismo está siendo utilizado de una forma eficiente, y si el éxito de un buen procedimiento depende mucho de la calidad del personal que labora en dicha institución, en darle continuidad a las normas establecidas en las áreas de créditos y cobranzas, además hay que agregar que es necesario realizar una capacitación interna antes de comenzar con el cronograma de la implementación del proyecto con todo el personal que labora dentro de la empresa, que el personal se identifique con la misión, visión y objetivos, interactuar con los empleados para análisis con qué recursos cuentan.

Comentario

Cuando un control interno no es lo suficientemente bueno para la empresa, esto puede afectar en todos los ámbitos sobre todo para la toma de decisiones y llegando a que este afecte en la gestión de cada área de la entidad, es por ello que un control interno es muy importante y fundamental para el buen manejo de la organización.

Alvarado Villatorio, P. (2004). En su investigación titulada, *El Control Interno de una Empresa Comercial*. (Tesis inédita de pre grado). Universidad Francisco Marroquín, Guatemala. Concluye:

Que El control interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal, como de la empresa.

A través de Un buen control interno ayuda a los dueños o a la gerencia a tener una seguridad razonable que los diferentes departamentos cumplen con sus funciones.

Que la comprensión del control interno por ciclos, es más fácil para comprender las políticas y procedimientos de control interno de una empresa y aplicarlos. Esto sirve también para auditoría interna como externa.

Los dueños de las organizaciones deben de aplicar controles internos para que eviten futuras perdidas que pueden ser descuidos de empleados, tecnologías, el fraude y el error.

Comentario

El control interno es de mucha ayuda porque contribuye a la seguridad que necesita una empresa para lograr sus objetivos, sobretodo en la evaluación y aplicación de los procedimientos y políticas que estas necesiten e incurran para un mayor rendimiento.

Gavilánez Chicaiza, A. (2012). En su estudio, *Sistema de Control Interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa aplicado a la empresa Introve Cia Ltda.* (Tesis inédita de pre grado). Universidad Central del Ecuador, Quito. Se concluye:

La Introve Cia Ltda., no cuenta con un adecuado sistema de control interno en lo referente a la gestión administrativa, esto ocasiona que las operaciones que se realizan

no sean efectivas y no se logre cumplir las metas que se ha propuesto la entidad en cuanto a eficiencia, eficacia y efectividad.

Debido al poco personal con el que cuenta la empresa se asignan tareas a un solo empleado sin importar que el mismo no se encuentre capacitado para ejecutar dichas tareas o actividades.

Que La falta de procedimientos de control interno en la empresa ocasiona que no se registren adecuadamente las operaciones financieras, existiendo descuadres que implican una revisión diaria del dinero y de las ventas.

Comentario

El control interno para las empresas si no son llevados o utilizados adecuadamente esto afecta no solo en la parte administrativa de las entidades sino también en el personal, y para que funcione una empresa adecuadamente, su personal debe estar capacitado y motivado para realizar todo tipo de procedimientos y operaciones que necesite las empresas, logrando así llegar a cumplir sus metas de a ser eficientes y eficaces.

2.2 Marco histórico

Variable Independiente: Control interno

El Control Interno nace paralelamente con la partida doble, la cual también es una forma de medida de control. Sin embargo, hasta fines del siglo XIX no se le veía como un Sistema digno de recibir Normas y Principios para su respectivo funcionamiento. Fue para ese entonces que los comerciantes e inversionistas empezaron a preocuparse por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

Los contadores de ese entonces idearon un método de comprobación interna, la cual era conocida como: "la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procesos adoptados, que tienen como finalidad brindar a la administración, hasta donde sea posible, práctico y económico el máximo de protección, control e información verídica".

Al principio, este tipo de Sistema de Control trajo beneficios inmediatos a las organizaciones; sin embargo, con el tiempo los grandes comerciantes e inversionistas cada vez se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas de la empresa, viéndose en la obligación de empezar a delegar funciones dentro de la organización. Para ello, buscaron crear sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, naciendo junto a esto la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, llegando así a la implementación de sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades. De este modo, el Control Interno reemplazó al método de comprobación interna.

- **Clasificación.** - El Control Interno se clasifica en:

Control Contable. - Se da cuando los objetivos buscan la eficiencia de las operaciones contables, al mismo tiempo que se realicen de acuerdo a las políticas fijadas por la empresa.

Control Administrativo. - Se da cuando los objetivos buscan el cuidado de los activos y dar razonabilidad y veracidad a los diversos informes.

- **Objetivos.** - Dentro de los principales objetivos de implementar un sistema de control interno, tenemos:
 - La eficiencia y la eficacia en las operaciones.
 - Confiabilidad de la información financiera.

- Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.
 - Asegurar la protección de los Activos.
 - Fomentar la práctica de valores institucionales.
- **Características. -**
 - El Sistema de Control Interno no busca índices de desviaciones; sino la identificación de éstas para su respectiva mejora.
 - El Sistema de Control Interno no se concentra en una sola área de la empresa; sino que busca descentalizarse.
 - No proporciona veracidad absoluta ni garantiza el éxito total de una empresa.
 - El control Interno no es algo físico ni estático; es un proceso continuo.
 - El Control interno es una cadena que busca interrelacionar objetivos específicos para cada área o departamento de la empresa para convertirla en uno solo.
 - **Elementos.-** El Sistema de Control Interno presenta los siguientes elementos:
 - **De Organización.-** Establece los lineamientos a seguir a todos los trabajadores de las diferentes áreas; así como sus respectivas responsabilidades.
 - **De Sistemas y procedimientos.-** Establece el mejor sistema para reportar los informes surgidos en el proceso de control; así como establecer un manual de procedimientos.
 - **De Personal.-** Guía la búsqueda del personal capacitado y experimentado para la realización de las funciones que les correspondan. Continuamente se busca dar capacitación al personal y brindarles estímulos como logro de su empeño.
 - **De Supervisión. -** Para ello, ha de examinarse los factores externos e internos del Sistema de Control interno.

Existen tres elementos más que necesitan ser considerados:

- **Catálogo de Cuentas.** - Vale señalar en este punto la forma de estructuración y el papel que adopta el catálogo de cuentas en el Sistema de Control Interno.
- **Estados Financieros.** - Son necesarios para poder fijar metas, prioridades y objetivos que dirijan al sistema de control interno.
- **Presupuestos y Pronósticos.** - Sirven para dar dirección, prolongación y alcance al sistema de control interno.
- **Estructura.** - Presenta los siguientes Componentes:

Ambiente de Control. - Comprende aspectos tales como: Principios éticos que rigen a la Organización, la filosofía de la empresa, el modo de ver el desarrollo de los trabajos y la forma de organizarse.

Valoración de Riesgos. - Comprende la identificación de los posibles y existentes riesgos a las que se enfrenta la empresa, analizando los factores externos e internos que amenacen el buen funcionamiento de sus operaciones para luego ser administrados.

Actividades de control. - Este componente se presenta en todas las áreas y ambientes de la organización. Comprende políticas y procedimientos para la realización de los objetivos y metas.

Información y comunicación. - La información que debe brindarse a los trabajadores ha de ser clara, precisa y pertinente. En lo referente a la comunicación, ha de ser en todas las direcciones necesarias: horizontal y vertical.

Monitoreo. - Con la ayuda de este componente se busca evaluar y supervisar cada aspecto del Sistema de control interno, a fin de determinar fallas y/o

debilidades que operen dentro de esta. Estas deficiencias deben de informarse prontamente a la alta gerencia, siempre y cuando sean de carácter significativo.

- **Fases del sistema de control. -**

Control Previo. - Es aplicado antes que se realice cualquier acto administrativo, con la finalidad de evitar problemas con anticipación.

Control Concurrente. - Es aplicado durante el proceso de realización de cualquier acto administrativo, con la finalidad de adoptar acciones correctivas para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Control Posterior. - Es aplicado después de todo acto administrativo, con la finalidad de evaluar el cumplimiento de los logros de los objetivos y metas que la empresa se propuso; y brindar recomendaciones para corregir deficiencias que impidieron la facilitación de los cumplimientos de estos.

Desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la supervisión, medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”. Según las Normas de Control Interno, el concepto de control abarca lo siguiente: “Proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los objetivos gerenciales. Asimismo, este concepto está estrechamente vinculado con la misión y los objetivos de la entidad.

El control interno es un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por el titular o funcionario designado. Se precisa que el control interno es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actualidad de la

dirección que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de los objetivos (Contraloría General de la República, 2010, citado por Soto, 2015).

Variable Dependiente: Liquidez

De acuerdo a Aching (2015), la liquidez mide la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo, es decir, el dinero en efectivo de que dispone, para cancelar las deudas. Expresan no solamente el manejo de las finanzas totales de la empresa, sino la habilidad gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes. Así mismo, facilitan examinar la situación financiera de la empresa frente a otras, en este caso los ratios se limitan al análisis del activo y pasivo corriente.

También podemos decir que una buena imagen y posición frente a los intermediarios financieros, requiere mantener un nivel de capital de trabajo suficiente para llevar a cabo las operaciones que sean necesarias para generar un excedente que permita a la empresa continuar normalmente con su actividad y que produzca el dinero suficiente para cancelar las necesidades de los gastos financieros que le demande su estructura de endeudamiento en el corto plazo.

Ratios

De acuerdo a Aching (2015), los Ratios:

- Son una razón, es decir, la relación entre dos números.
- Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del balance o del estado de resultados.

- Proveen información que permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean estos sus dueños, los bancos, asesores, capacitadores, el gobierno, etc.

Ratios de liquidez.

- **Razón corriente**

De acuerdo a Aching (2015), este ratio es la principal medida de liquidez, muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo, cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas.

$$\text{RC} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

- **Prueba ácida**

De acuerdo a Aching (2015), este ratio es una prueba algo más severa que la anterior y es calculada restando el inventario del activo corriente y dividiendo esta diferencia entre el pasivo corriente. Los inventarios son excluidos del análisis porque son los activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de quiebra.

$$\text{PA} = (\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}) / \text{Pasivo Corriente}$$

- **Prueba defensiva**

De acuerdo a Aching (2015), este ratio nos indica la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos, sin recurrir a sus flujos de venta.

$$\text{PD} = (\text{Activo en caja y bancos} / \text{pasivo corriente})$$

- **Capital de trabajo**

De acuerdo a Aching (2015), es el ratio utilizado con más frecuencia, en él se evalúa la relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes. Se conceptualiza como el resultado después de pagar las deudas a corto plazo.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Act. Corriente} - \text{Pas. Corriente}$$

2.3 Marco Legal

- ✓ **Constitución Política del Perú**

CAPÍTULO I DERECHOS FUNDAMENTALES DE LA PERSONA

Artículo 2°.- Toda persona tiene derecho:

13. A asociarse y a constituir fundaciones y diversas formas de organización jurídica sin fines de lucro, sin autorización previa y con arreglo a ley. No pueden ser disueltas por resolución administrativa.

- ✓ **TUO de la LIR**

Artículo 19.- Están exonerados del impuesto hasta el 31 de diciembre de 2018:

b) Las rentas de fundaciones afectas y de asociaciones sin fines de lucro cuyo instrumento de constitución comprenda exclusivamente, alguno o varios de los siguientes fines: beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales, y/o de vivienda; siempre que destinen sus rentas a sus fines específicos en el país; no las distribuyan, directa o indirectamente, entre los asociados o partes vinculadas a estos o a aquellas, y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se

destinará, en caso de disolución, a cualquiera de los fines contemplados en este inciso.

✓ **Reglamento de la LIR**

Artículo 8°.- REQUISITOS PARA GOZAR DE LA INAFECTACION Y DE LA EXONERACIÓN

(1) Las entidades a que se refieren los incisos c) y d) del primer párrafo del artículo 18° de la Ley y las referidas en los incisos a), b) y j) del artículo 19° de la Ley se sujetarán a las siguientes disposiciones

b) Las entidades señaladas en los incisos c) y d) del artículo 18° de la Ley y en los incisos a) y b) del artículo 19° de la Ley deberán cumplir con los siguientes requisitos:

1. Para efecto de su inscripción en la SUNAT:

1.1 Las fundaciones deberán:

1.2 Las entidades de auxilio mutuo, sociedades o instituciones religiosas y asociaciones deberán:

i) Exhibir el original y presentar fotocopia simple del instrumento de constitución, sus modificatorias y aclaratorias posteriores, así como del estatuto correspondiente, de ser el caso, y sus modificatorias y aclaratorias posteriores, inscritos en los Registros Públicos.

ii) Presentar fotocopia simple de la ficha de inscripción o partida registral, o acreditar la vigencia de la inscripción en el Registro de entidades e instituciones de cooperación técnica internacional del Ministerio de

Relaciones Exteriores, según corresponda, con una antigüedad no mayor a treinta (30) días calendario.

✓ **Código Civil**

TITULO II ASOCIACIÓN

Artículo 80.- Noción

La asociación es una organización estable de personas naturales o jurídicas, o de ambas, que a través de una actividad común persigue un fin no lucrativo.

Artículo 81.- Estatuto de la asociación

El estatuto debe constar por escritura pública, salvo disposición distinta de la ley.

Artículo 82.- Contenido del estatuto

El estatuto de la asociación debe expresar:

- 1.- La denominación, duración y domicilio.
- 2.- Los fines.
- 3.- Los bienes que integran el patrimonio social.
- 4.- La constitución y funcionamiento de la asamblea general de asociados, consejo directivo y demás órganos de la asociación.
- 5.- Las condiciones para la admisión, renuncia y exclusión de sus miembros.
- 6.- Los derechos y deberes de los asociados.
- 7.- Los requisitos para su modificación.
- 8.- Las normas para la disolución y liquidación de la asociación y las relativas al destino final de sus bienes.
- 9.- Los demás pactos y condiciones que se establezcan.

2.4 Marco teórico

Control interno

El Sistema Marco Integrado COSO es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Comprende de diferentes componentes, objetivos, como se puede observar en la figura:

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías, operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- Es efectuado por las personas—no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable—no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- Es adaptable a la estructura de la entidad flexible para su aplicación al conjunto de la entidad, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

Esta definición es intencionadamente amplia. Incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto a cómo diseñar,

implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una base para su aplicación en entidades que operen en diferentes estructuras organizacionales, sectores y regiones geográficas.

- **Objetivos del Control Interno**

Se considera que para lograr la misión y los objetivos establecidos en la visión de la organización, la estructura de gestión de riesgos debe estar orientada a cuatro categorías:

- a) Las estrategias, en el que los objetivos deben estar alineados con la misión.
- b) Operaciones, Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- c) La comunicación, hace referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- d) Cumplimiento, Hace referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

- **Componentes del Control Interno**

El control interno consta de cinco componentes integrados.

1. **Entorno de Control**

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la

organización. La alta dirección son quienes marcan la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

2. Evaluación de Riesgos

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de

cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos. Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo.

3. Actividades de Control

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

4. Información y Comunicación

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus

responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

5. Actividades de Supervisión

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, que están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la

efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, organismos reconocidos por la dirección o la administración, y las deficiencias se comunican, según corresponda.

❖ Relación entre Objetivos y Componentes

Existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que una entidad se esfuerza por alcanzar, los componentes, que representa lo que se necesita para lograr los objetivos y la estructura organizacional de la entidad (las unidades operativas, entidades jurídicas y demás). La relación puede ser representada en forma de cubo.

- Las tres categorías de objetivos operativos, de información y de cumplimiento están representadas por las columnas.
- Los cinco componentes están representados por las filas
- La estructura organizacional de la entidad está representada por la tercera dimensión.



❖ Componentes y Principios

El Marco establece un total de diecisiete principios que representan los conceptos

fundamentales asociados a cada componente. Dado que estos diecisiete

principios proceden directamente de los componentes, una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicando todos los principios. La totalidad de los principios son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. A continuación se enumeran los principios que soportan los componentes del control interno.

Entorno de Control

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. La administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
3. La dirección establece, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización
5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

Evaluación de Riesgos

6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual

determinar cómo se deben gestionar.

8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

Actividades de Control

10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

Información y Comunicación

13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

Actividades de Supervisión

16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, según corresponda.

❖ Efectividad del Control Interno

El Marco establece los requisitos de un sistema de control interno efectivo. Un sistema efectivo proporciona una seguridad razonable respecto a la consecución de los objetivos de la entidad. Un sistema de control interno efectivo reduce, a un nivel aceptable, el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad y puede hacer referencia a una, a dos, o a las tres categorías de objetivos. Para ello, es necesario que:

- Cada uno de los cinco componentes y principios relevantes esté presente y en funcionamiento. “Presente” se refiere a la determinación de que los componentes y principios relevantes existen en el diseño e implementación del sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados. “En funcionamiento” se refiere a la determinación de que los componentes y principios relevantes están siendo aplicados en el sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados.
- Los cinco componentes funcionan “de forma integrada”. “De forma integrada” se refiere a la determinación de que los cinco componentes

reducen colectivamente, a un nivel aceptable, el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes no deben ser considerados por separado sino que han de funcionar juntos como un sistema integrado. Los componentes son interdependientes y existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos, en particular, en la manera en que los principios interactúan dentro de los componentes y entre los propios componentes.

Cuando exista una deficiencia grave respecto a la presencia y funcionamiento de un componente o principio relevante, o con respecto al funcionamiento conjunto e integrado de los componentes, la organización no podrá concluir que ha cumplido los requisitos de un sistema de control interno efectivo.

Cuando se determine que el control interno es efectivo, la alta dirección y la administración tendrán una seguridad razonable de que la organización:

- Consigue llevar a cabo operaciones efectivas y eficientes cuando es poco probable que los eventos externos asociados a los riesgos tengan un impacto relevante en la consecución de los objetivos, o cuando la organización puede prever razonablemente la naturaleza y la duración de dichos acontecimientos externos y mitigar su impacto a un nivel aceptable.
- Entiende en qué medida las operaciones se gestionan con efectividad y eficiencia cuando los eventos externos pueden tener un impacto significativo en la consecución de los objetivos o cuando la organización puede predecir razonablemente la naturaleza y la duración de los acontecimientos externos y mitigar su impacto a un nivel aceptable.

- Prepara informes de conformidad con las reglas, regulaciones y normas aplicables o con objetivos de informes específicos de la entidad.
- Cumple con las leyes, reglas, regulaciones y normas externas.

El Marco requiere la aplicación del criterio profesional a la hora de diseñar, implementar y desarrollar el control interno y evaluar su efectividad. El uso de dicho criterio profesional, dentro de los límites establecidos por las leyes, reglas, regulaciones y normas mejora la capacidad de la dirección para tomar mejores decisiones sobre el control interno, pero no puede garantizar resultados perfectos.

Liquidez

Las Razones financieras también llamados ratios financieras o indicadores financieros, son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales, la relación (por división) entre sí de dos datos financieros directos, permiten analizar el estado actual o pasado de una organización, en función a niveles óptimos definidos para ella.

Las Razones Financieras, son comparables con las de la competencia y llevan al análisis y reflexión del funcionamiento de las empresas frente a sus rivales, a continuación se explican los fundamentos de aplicación y cálculo de cada una de ellas.

Capacidad que tiene una persona, una empresa o una entidad bancaria para hacer frente a sus obligaciones financieras. Capacidad de un bien de ser fácilmente transformado en dinero efectivo. "la renta fija y la deuda pública

acaparan la atención en momentos de incertidumbre, por su liquidez, rentabilidad y seguridad"

El objetivo del análisis de los estados financieros es simplificar las cifras y sus relaciones y hacer factible las comparaciones para facilitar su interpretación.

Por interpretación se entiende dar un significado a los estados financieros y determinar las causas de hechos y tendencias favorables o desfavorables relevadas por el análisis de dichos estados, con la finalidad de eliminar los efectos negativos para el negocio o promover aquellos que sean positivos.

2.5 Marco Conceptual

2.5.1. Arqueo de Caja: El Arqueo de Caja consiste en el análisis de las transacciones del efectivo, durante un lapso determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y por tanto el Saldo que arroja esta cuenta, corresponde con lo que se encuentra físicamente en Caja en dinero efectivo, cheques o vales. Sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente. Esta operación es realizada diariamente por el encargado de la caja.

2.5.2. Beneficiario: Es quien tiene en su poder el cheque y es quién va a cobrar la cantidad reflejada en él mismo. También se le conoce por “tomador” o “tenedor” del cheque.

2.5.3. Caja Chica o Fondo Fijo: Es una caja menor a un valor fijo asignado para cubrir los pagos menores que el ente económico tiene que realizar en su diario trajinar, resultaría poco económico girar un

cheque para el pago de un taxi, compra de un lápiz o lapicero, por esta razón las organizaciones dependiendo de su movimiento y necesidad, adoptan la creación de un fondo para gastos menores.

2.5.4. Cambio en una estimación contable: Es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

2.5.5. Conciliación Bancaria: El proceso consiste en verificar que el saldo de las cuentas bancarias de la empresa se corresponde con su saldo contable a la vez que los movimientos que refleja el extracto bancario se corresponde con los asientos contables reflejados en el mayor contable de la cuenta.

2.5.6. Controles concurrentes: Son los que se realizan mientras desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa, Así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan.

2.5.7. Control Interno: Es un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto

asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa. El control interno está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia.

2.5.8. Control posterior: Son los que llevan a cabo después de la acción.

De esta forma, se determina las causas de cualquier desviación del plan original y los resultados se aplican a actividades futuras similares.

2.5.9. Control preventivo: Es de responsabilidad exclusiva de cada

organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Por tal razón, se dice que el control preventivo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.

2.5.10. Cuentas corrientes: La cuenta corriente es el pacto entre una

entidad bancaria y una persona natural o jurídica en condiciones de libre disponibilidad, para el depositante representa un derecho para el banco una obligación, en donde puede ingresar importes en efectivo o equivalentes de efectivo, asimismo manifiesta que las cuentas corrientes son un acuerdo entre dos personas físicas o jurídicas, que efectúan habitualmente operaciones financieras o comerciales entre sí, mediante el cual van anotando en él debe y en

el haber de dicha cuenta, los movimientos que se producen. Llegando al vencimiento acordado, se procede a liquidar la misma con expresión de los saldos que presente en el mencionado momento.

2.5.11. Cheque: El cheque es un documento mercantil, aceptado como medio de pago que emite y firma una persona (librador), para que una entidad financiera (librado) pague la cantidad consignada en el mismo a otra persona (tenedor o beneficiario), siempre y cuando disponga de fondos en la cuenta contra la que se libra el cheque.

2.5.12. Efectivo: Comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.

2.5.13. Efectivo y equivalentes al efectivo: Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, es necesario que pueda ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Las participaciones en el capital de otras empresas quedarán excluidas de los equivalentes al efectivo a menos que sean, sustancialmente, equivalentes al efectivo, como por ejemplo las acciones

preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento, siempre que tengan una fecha determinada de reembolso.

2.5.14. Egreso: El concepto de egreso se encuentra también muy ligado a la contabilidad, en este caso, significa la salida de dinero de las arcas de una empresa u organización, para gastos y para inversiones que en un futuro se convertirán en ingresos.

2.5.15. Equivalentes al efectivo: Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.5.16. Estado de Flujo de Efectivo: El estado de flujo de efectivo es uno de los estados financieros básicos que informa sobre las variaciones y los movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo dado. Muestra el efectivo que ha sido generado y aprovechado en las actividades operativas, de inversión y financiamiento de la empresa.

2.5.17. Flujos de efectivo: Son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

2.5.18. Gestión de Tesorería: Es el conjunto de actuaciones que la empresa lleva a cabo para organizar sus cobros y pagos de tal modo que siempre pueda hacer frente a sus obligaciones y rentabilice al máximo sus excedentes. La gestión de la tesorería, es un área de gestión cuya misión consiste en considerar su función como un centro de movimientos monetarios, con independencia de la

actividad propia económica de la empresa. El cash management es, pues, aquella actividad de gestión más común en todas las empresas y un objetivo prioritario en muchas de ellas.

2.5.19. Librado: Es la entidad financiera que le da al librador (deudor) el cheque. Tiene que tener una cuenta abierta en esa entidad para hacer frente a la cantidad reflejada en el cheque.

2.5.20. Librador: Sería el que tiene la deuda que puede ser una persona, física o jurídica que se compromete a pagar la cantidad reflejada en el cheque.

2.5.21. Liquidez: La liquidez es un concepto económico que mide que tan rápido un activo puede ser convertido en dinero en efectivo, sin que el mismo sufra una pérdida en su valor real. Por ejemplo, un depósito en una caja de ahorros es un activo con una liquidez alta ya que puede obtenerse el dinero en efectivo en cualquier momento.

La liquidez es la capacidad que tiene una entidad para obtener dinero en efectivo y así hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. En otras palabras, es la facilidad con la que un activo puede convertirse en dinero en efectivo.

2.5.22. Materialidad (o importancia relativa): Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la

naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

2.5.23. NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno: El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

2.5.24. Norma Internacional de Contabilidad N° 7: Estado de Flujos de Efectivo: La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez.

Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

2.5.25. Norma Internacional de Contabilidad N° 8: Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y errores: El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las

políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

2.5.26. Pago de Planilla: Es el desembolso de dinero que la empresa realiza por el pago de la remuneración y los demás beneficios de cada trabajador, los cuales son depositados en su cuenta de haberes.

2.5.27. Pago a Proveedores: Es el pago de sumas de dinero que la empresa realiza a sus proveedores por la adquisición de bienes o prestación de servicios a través de cheque o transferencia electrónica. Para iniciar el proceso de pago al proveedor, es necesaria la presentación correcta de la factura, es decir, con el cumplimiento de los requisitos establecidos en sus respectivos procedimientos.

2.5.28. Políticas contables: Son los principios específicos, bases, acuerdos reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

2.5.29. Razón Corriente: Este ratio muestra un cociente que se interpreta como la capacidad de los activos corrientes para pagar las obligaciones de los pasivos a corto plazo. El activo corriente incluye básicamente las cuentas de caja, bancos, cuentas y letras por cobrar,

valores de fácil negociación e inventarios. Esta ratio es la principal medida de liquidez.

$$\text{Razón Corriente} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

2.5.30. Ratio de Prueba Ácida: Este ratio no considera la composición de los activos circulantes. Es aquel indicador que al descartar del activo corriente cuentas que no son fácilmente realizables, proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago de una empresa en el corto plazo. Es algo más severa que la anterior y es calculada estando el inventario del activo corriente y dividiendo esta diferencia entre el pasivo corriente. Los inventarios son excluidos del análisis porque son los activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de quiebra.

$$\text{PA} = (\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}) / \text{Pasivo Corriente}$$

2.5.31. Ratio de Prueba Defensiva: Permite medir la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo; considera únicamente los activos mantenidos en Caja-Bancos y los valores negociables, descartando la influencia del variable tiempo y la incertidumbre de los precios de las demás cuentas del activo corriente. Nos indica la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos, sin recurrir a sus flujos de venta. Calculamos este ratio dividiendo el total de los saldos de caja y bancos entre el pasivo corriente.

$$PD = (\text{Activo en caja y bancos} / \text{pasivo corriente})$$

2.5.32. Riesgo Inherente: En el sistema de control a implementar se evaluará el riesgo inherente a nivel del estado financiero. Al desarrollar el programa, el auditor debería relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración.

Capítulo III

3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Sistema de Hipótesis

3.1.1 Hipótesis General

La liquidez incidirá en el control interno del área de Caja por los Depósitos no Identificados de la ACBT – 2017.

3.1.2 Hipótesis Específicas

Hipótesis Específico 1: Los depósitos no identificados afecta a la Liquidez que incidirán en el Sistema Marco Integrado COSO.

Hipótesis Específico 2: Los depósitos no identificados afectan la liquidez que incidirán en el Control para el Manejo de la Cuenta Corriente de Caja

3.2. Variables

Operacionalización de la variable independiente:

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería	Sistema Marco Integrado COSO	Entorno de control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y Comunicación Supervisión
	Control para el manejo de la cuenta corriente de Caja	Identificación de Cuentas por Cobrar Investigación de su origen (Tesorería/Ventas) y confirmación de Deposito o Reclamo Capacitación Personal Ventas

Operacionalización de la variable dependiente:

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
Liquidez	Ratios Financieros	Ratio de Liquidez Ratio de Prueba Defensiva
	Flujo de Caja	Estado de Flujo de Efectivo Conciliación Bancaria

CAPÍTULO IV

4. MARCO METODOLÓGICO

4.1 Método de Investigación

El tipo de investigación es cuantitativo, porque para el procesamiento de los datos se utiliza matemática y estadística. Una investigación cuantitativa permite conocer las opiniones, actitudes o comportamientos que se desean investigar expresados en forma de porcentajes que son aplicables al conjunto de la población estudiada. Para obtenerlos se elabora un cuestionario que debe responder una muestra representativa de dicha población.

El nivel de investigación es descriptivo, debido a que solo se describe las principales características de la variable en estudio.

La Investigación descriptiva, también conocida como la investigación estadística, consiste en describir los datos y características de la población o fenómeno en estudio. La Investigación descriptiva responde a las preguntas: quién, qué, dónde, cuándo y cómo.

4.2 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es descriptivo no experimental – descriptivo.

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utiliza el diseño no experimental – descriptivo simple.

Diseño no experimental es: “La que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de investigación donde no

hacemos variar intencionadamente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.”

La investigación no experimental es la búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no posee control directo de las variables independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o que son inherentemente no manipulables.

4.3 Población y muestra de la investigación

Población

Según Arias (2006)

“La población o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio”. (p.81)

Para el presente trabajo de investigación se considera la población conformada por 60 personas entre hombres y mujeres de las diferentes áreas funcionales que conforman la Asociación Cultural Brisas del Titicaca del distrito de Cercado de Lima, que se indica en la tabla

Tabla 01: Distribución de la población

Áreas	Población
Total	300
Administración y Finanzas	80
Comercial	70
Operaciones	150

Fuente: Recursos Humanos de la Empresa

Muestra

Para la presente investigación la muestra a usar es estadística, ya que se aplicara a través de una fórmula matemática para establecer la muestra de estudio.

$$n = \frac{Z\alpha / 2 \cdot P (1 - P)}{E^2}$$

Donde:

Z: Limite de confianza = 1.96

P: Es la Variabilidad positiva.

E: Margen de error.

n: Tamaño óptimo de muestra.

- Muestra óptima para trabajadores

$$(1.96)^2 (0.35) (0.65)$$

$$n = \text{-----}$$

$$(0.12)^2$$

$$n = \frac{0.873964}{0.0144} = 60.69$$

$$0.0144$$

n = 61

Nota: 1 Encuesta mal ejecutada, 60 Encuestas buenas.

La muestra está integrada por 60 trabajadores, las mismas que fueron tomadas para las encuestas o preguntas.

De la población anteriormente señalada debido al grado de homogeneidad en la característica investigada se ha tomado como muestra al personal que trabaja en las Áreas funcionales de Ingresos y Egresos.

4.4 Variables de la investigación

4.4.1 Variable Independiente

- Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería

4.4.2 Variable Dependiente

- Liquidez

4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las principales técnicas que se han utilizado en la investigación son:

- Encuestas
- Observación
- Evaluación documental

Encuesta.

Las encuestas son instrumentos de investigación descriptiva que precisan identificar a priori las preguntas a realizar, las personas seleccionadas en una

muestra representativa de la población, especificar las respuestas y determinar el método empleado para recoger la información que se vaya obteniendo.

Se utilizó esta técnica, para recoger los datos mediante la aplicación de un cuestionario a una muestra de trabajadores. Mediante la encuesta se puede obtener opiniones, comportamientos y actitudes de los entrevistados.

Observación.

La observación es una técnica antiquísima, cuyos primeros aportes sería imposible rastrear. A través de sus sentidos, el hombre capta la realidad que lo rodea, que luego organiza intelectualmente.

La observación puede definirse, como el uso sistemático de nuestros sentidos en la búsqueda de los datos que necesitamos para resolver un problema de investigación. La observación es directa cuando el investigador forma parte activa del grupo observado y asume sus comportamientos; recibe el nombre de observación participante. Cuando el observador no pertenece al grupo y sólo se hace presente con el propósito de obtener la información, la observación, recibe el nombre de no participante o simple.

Análisis documental

El análisis documental es una forma de investigación técnica, un conjunto de operaciones intelectuales, que buscan describir y representar los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación. Comprende el procesamiento analítico- sintético que, a su vez, incluye la descripción bibliográfica y general de la fuente, la clasificación, indización, anotación, extracción, traducción y la confección de reseñas.

4.6 Procedimiento y recolección de datos

Se realizarán visitas periódicas a las instalaciones de la empresa para recopilar información relevante de cada una de las áreas de la empresa y del servicio que ofrecen en sí; con el objetivo de mejorar y conocer a detalle las actividades de la empresa y recopilar la información necesaria a través de:

- Entrevistas con el personal administrativo y contable responsables de la información financiera y económica relacionados al negocio, con el fin de conocer con más detalle sus apreciaciones sobre el ingreso al Mercado Alternativo de Valores.
- Recolección de información de entrada como los estados financieros auditados de años anteriores con sus respectivos anexos.
- Revisión de la documentación interna de la empresa, como registros, políticas y procedimientos que la empresa ejerce.

El procedimiento estadístico para el análisis de datos será mediante el empleo de codificación y tabulación de la información, éste proceso consistirá en la clasificación y ordenación en tablas y gráficos. La edición de dichos datos se hará con el fin de comprender mejor la información en cuanto a la legibilidad, consistencia, totalidad de la información para poder hacer un análisis minucioso de la información que se obtendrá.

4.7 Técnicas de procesamiento de análisis de datos

Se tabulo la información a partir de los datos obtenidos haciendo uso del programa computacional SPSS (Statiscal Package For Social Sciences), del modelo de correlación de y nivel de confianza 95%.

CAPÍTULO V

5. RESULTADOS OBTENIDOS

5.1 Presentación y análisis de los resultados

Recolección de Datos

- Se procedió a realizar encuestas al personal que labora en la empresa, para esto tuve que realizar un cuadernillo de encuestas para cada uno. la cual consistía de 5 opciones para responder (De acuerdo, en desacuerdo, completamente de acuerdo, completamente en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo).
- Luego se realizó la recogida de datos por la que acudí al campo y realice un muestreo probabilístico por cuotas que consistió en buscar a los colaboradores de mi empresa, fueron 60 el total de encuestados.
- Ejecute los cuadernillos de las encuestas, pasando todos los datos obtenidos de cada pregunta a un Excel, para analizarlos de manera correcta.
- Posteriormente los datos ingresados en el Excel, los datos recolectados se han procesado mediante un ordenador electrónico utilizando el aplicativo estadístico SPSS versión 24, Microsoft office Excel, para la obtención de los resultados finales, luego se interpretará la información.

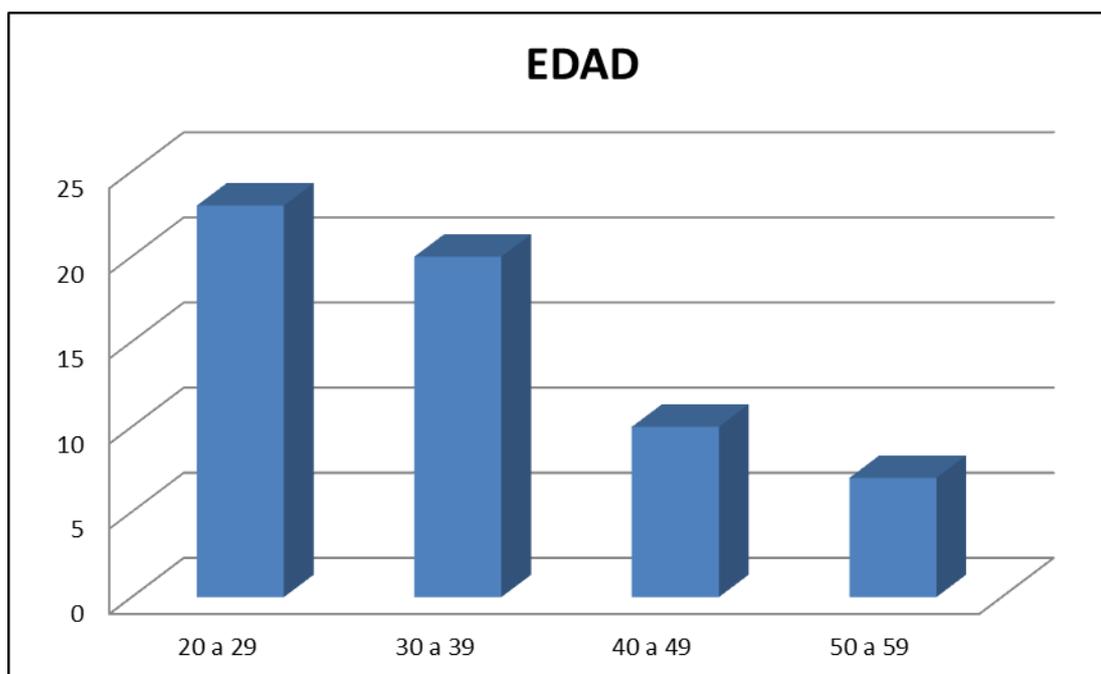
5.2 Análisis e interpretación de los resultados

A continuación, haciendo uso de tablas y figuras presentamos los resultados obtenidos de la medición de las variables Sistema de Control Interno en el área de Caja y la Liquidez.

Tabla N° 02: Edad de los Encuestados

Grupos de edad	Frecuencia	%
20 a 29	23	38.3
30 a 39	20	33.3
40 a 49	10	16.7
50 a 59	7	11.7

FIGURA N° 01

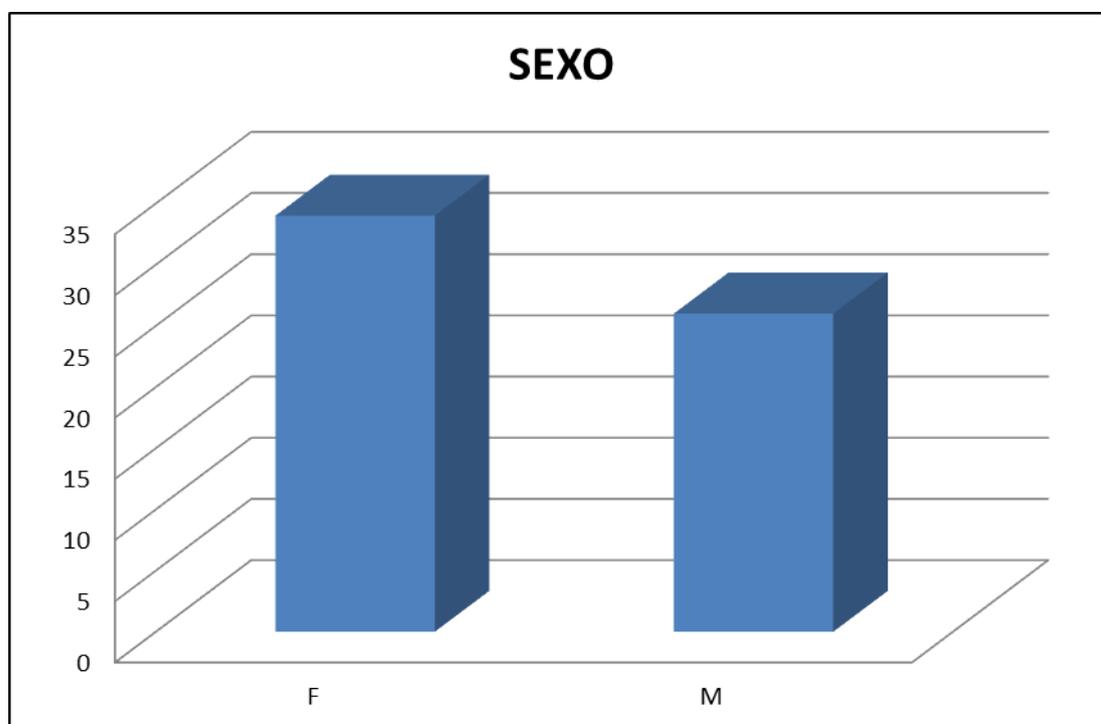


Descripción:

En los Grupos de Edad del 100% de los encuestados se observa que un 38.3% son de 20 a 29 años, el 33.3% son de 30 a 39 años, el 16.7% son de 40 a 49 años, mientras que el 11.7% son de 50 a 59 años de edad.

Tabla N° 03: Sexo de los Encuestados

Grupos de Sexo	Frecuencia	%
FEMENINO	34	56.7
MASCULINO	26	43.3

FIGURA N° 02

Descripción:

En los Grupos de Sexo del 100% de los encuestados se observa que un 56.7% son de sexo femenino, mientras que el 43.3% son de sexo masculino.

Tabla N° 04: Años que labora en la empresa

Años en la Empresa	Frecuencia	%
01 al 05	44	73.33%
06 al 10	16	26.67%

FIGURA N° 03

Descripción:

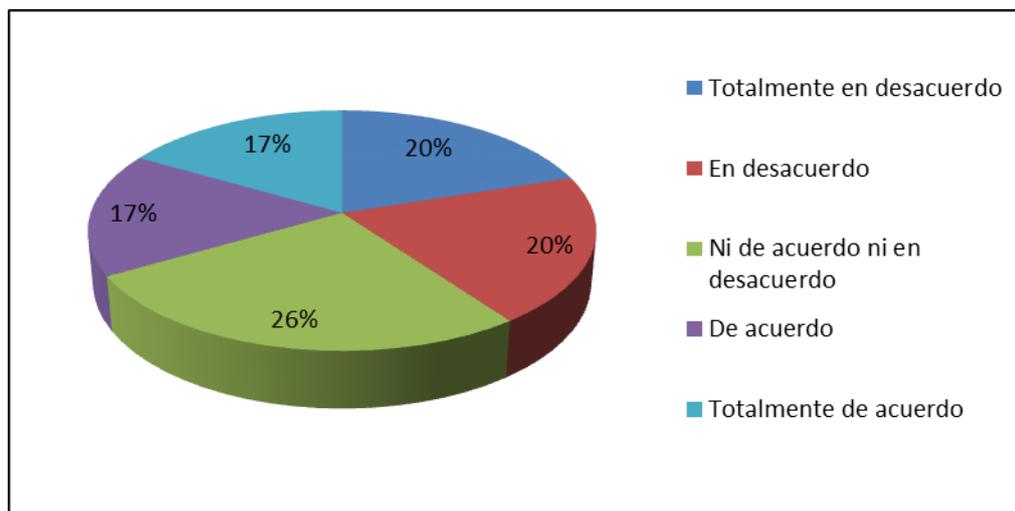
En los años de su empresa del 100% de los encuestados se observa que un 73.33 tienen 1 a 5 años de antigüedad, el 26.67% tienen 6 a 10 años de antigüedad en la empresa.

Preguntas Complementarias**5.2.1 Variable Independiente: Sistema de Control Interno en el Área de Caja**

Pregunta 1. ¿Cuándo se hace un trabajo de Control, esta se basa en el componente ENTORNO DE CONTROL del Sistema Marco Integrado COSO?

Tabla 05. Análisis Pregunta 01

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	12	20%
En desacuerdo	12	20%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	27%
De acuerdo	10	17%
Totalmente de acuerdo	10	17%

Figura 4. Gráfico Pregunta 01

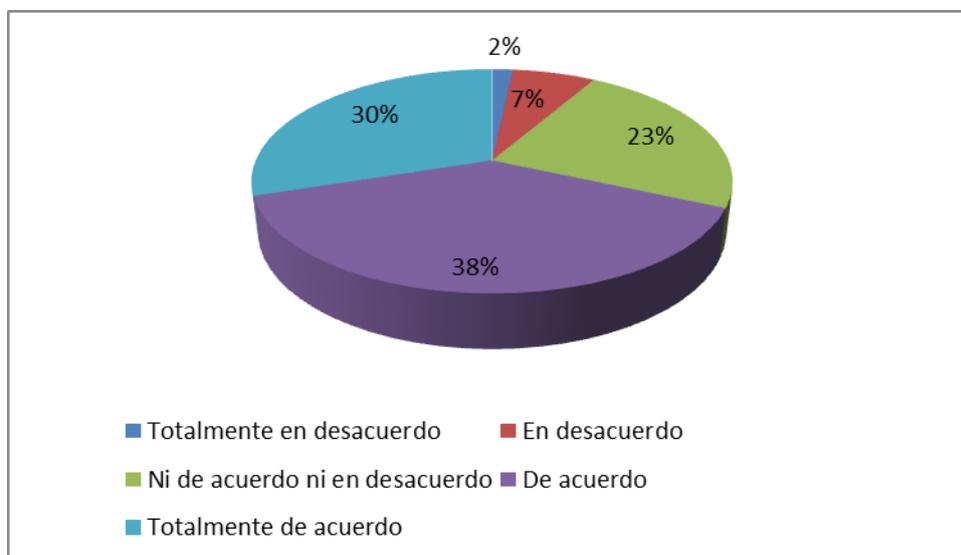
Descripción: En la pregunta 01 se observa que del total de trabajadores encuestados el 20% menciona que está totalmente en desacuerdo que cuando se hace un trabajo de Control este se basa en la Ley 27785, mientras que hay un 20% que está en desacuerdo, un 27% que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 17% que está de acuerdo y otro 17% que si está totalmente de acuerdo.

Pregunta 2. ¿Es importante implementar un Sistema de Control Interno en la Asociación Cultural Brisas del Titicaca basado en el Componente Evaluación de Riesgos que señala el Sistema Marco Integrado COSO?

Tabla 06. Análisis Pregunta 02

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	2.00%
En desacuerdo	4	7.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	23.00%
De acuerdo	23	38.00%
Totalmente de acuerdo	18	30.00%

Figura 5. Gráfico Pregunta 02

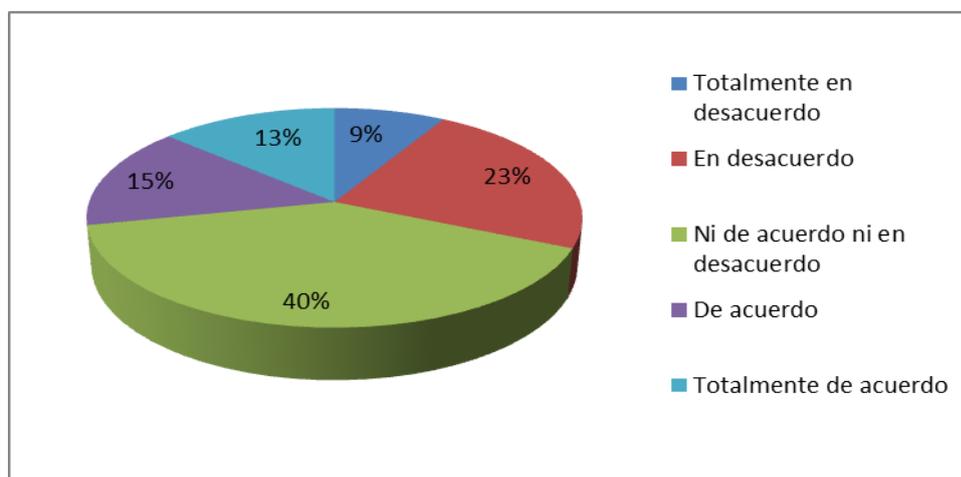


Descripción: En la Pregunta 02 del total de trabajadores encuestados el 2% menciona que está totalmente en desacuerdo en implementar un Sistema de Control de Interno en la ACBT basado en la Ley 27785, mientras que hay un 7% que está en desacuerdo, un 23% que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 38% que está de acuerdo y otro 30% que si está totalmente de acuerdo.

Pregunta 3. ¿Cuándo se realiza un trabajo de Control, esta se efectúa en cumplimiento de las Actividades de Control que indica el Sistema Marco Integrado COSO?

Tabla 07. Análisis Pregunta 03

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	5	8.30%
En desacuerdo	14	23.30%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	24	40.00%
De acuerdo	9	15.00%
Totalmente de acuerdo	8	13.30%

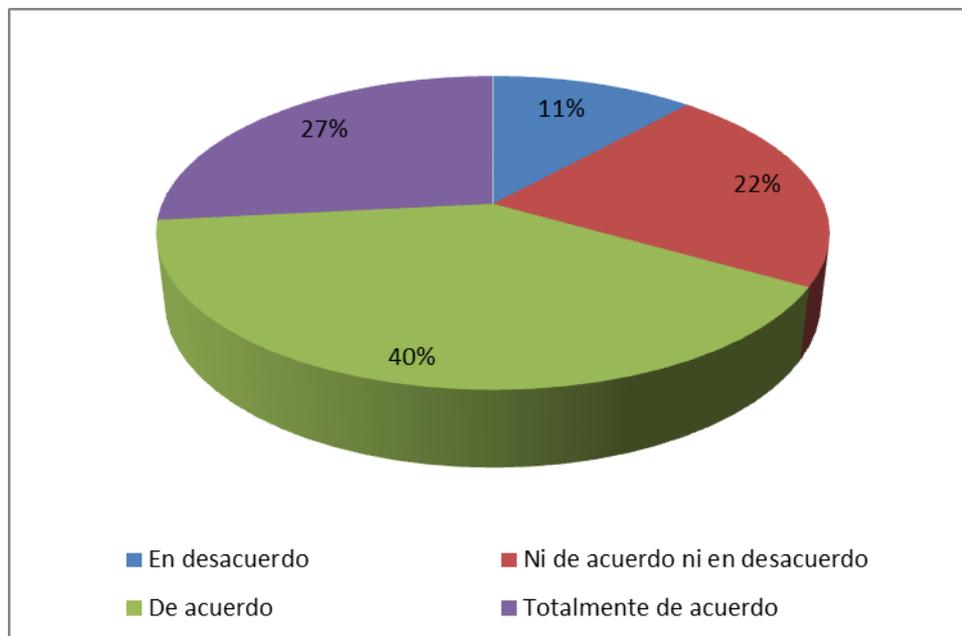
Figura 6. Gráfico Pregunta 03

Descripción: En la Pregunta 03 del total de trabajadores encuestados el 8.3% menciona que está totalmente en desacuerdo que se realiza un trabajo de Control en cumplimiento de la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, mientras que hay un 23.3% que está en desacuerdo, un 40% que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 15% que está de acuerdo y otro 13.3% que si está totalmente de acuerdo.

Pregunta 4. ¿El personal de Tesorería debería tener conocimiento de la eficacia del control interno y de sus componentes; información, comunicación y supervisión basados en el Sistema Marco Integrado COSO?

Tabla 08. Análisis Pregunta 04

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	7	11.70%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	21.70%
De acuerdo	24	40.00%
Totalmente de acuerdo	16	26.70%

Figura 7. Gráfico Pregunta 04

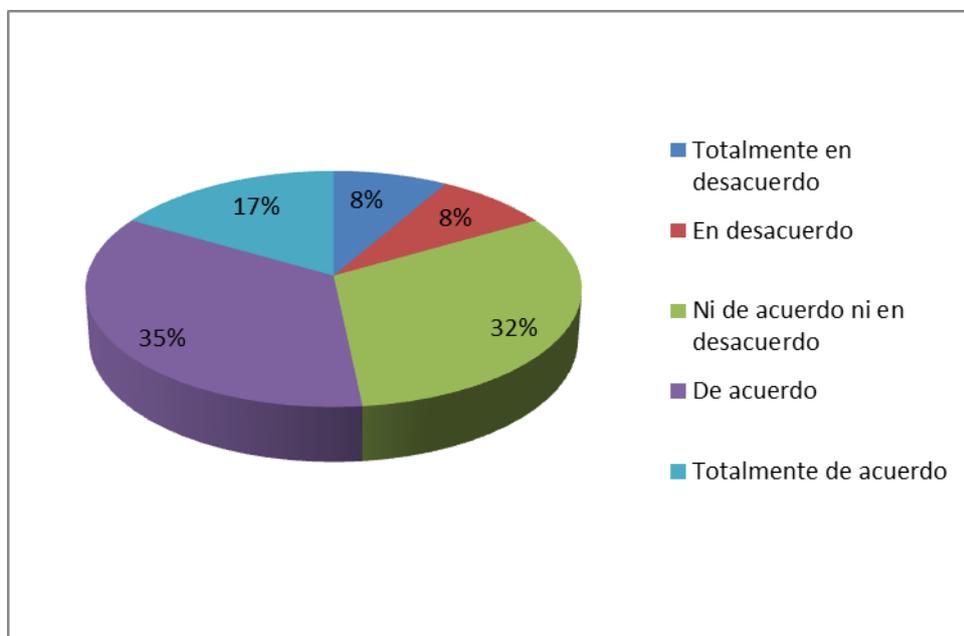
Descripción: En la pregunta 04 del total de trabajadores encuestados el 11.7% menciona que está en desacuerdo que el personal de Tesorería debería tener conocimiento de la eficacia del Control Interno basado en la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, mientras que hay un 21.7% que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 40% que está de acuerdo y otro 26.7% que si está totalmente de acuerdo.

Pregunta 5. ¿La política de cobranzas esta de acorde con los objetivos de la empresa?

Tabla 09. Análisis Pregunta 05

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	5	8.30%
En desacuerdo	5	8.30%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	19	31.70%
De acuerdo	21	35.00%
Totalmente de acuerdo	10	16.70%

Figura 8. Gráfico Pregunta 05



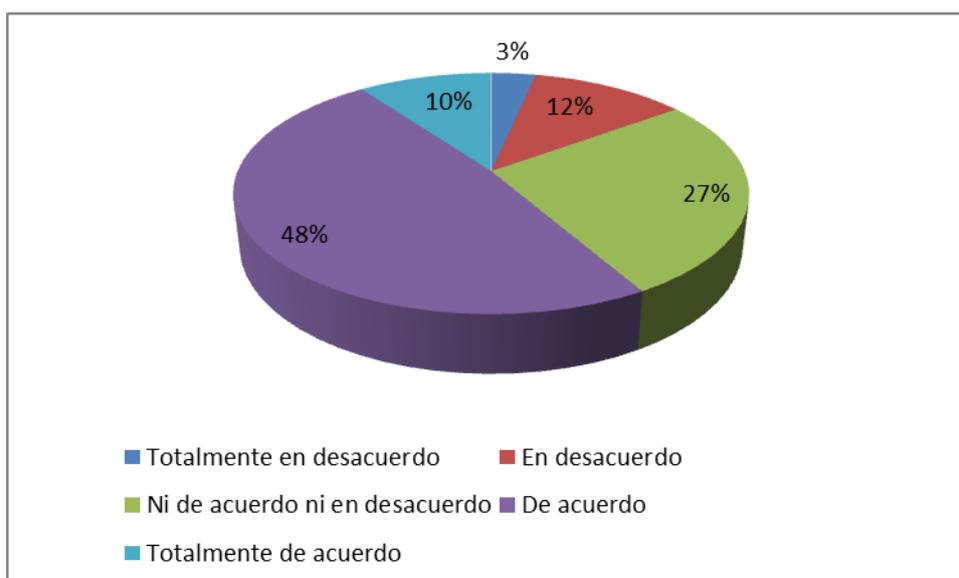
Descripción: En la pregunta 05 del total de trabajadores encuestados el 8.3% menciona que está totalmente en desacuerdo que la política de cobranzas está de acorde con los objetivos de la empresa, mientras que hay un 8.3% que está en desacuerdo, un 31.7% que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 35% que está de acuerdo y otro 16.7% que si está totalmente de acuerdo

Pregunta 6. ¿En el área de Tesorería existen documentos o formatos para el control de las operaciones de ingresos y/o gastos?

Tabla 10. Análisis Pregunta 06

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	3.30%
En desacuerdo	7	11.70%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	26.70%
De acuerdo	29	48.30%
Totalmente de acuerdo	6	10.00%

Figura 9. Gráfico Pregunta 06



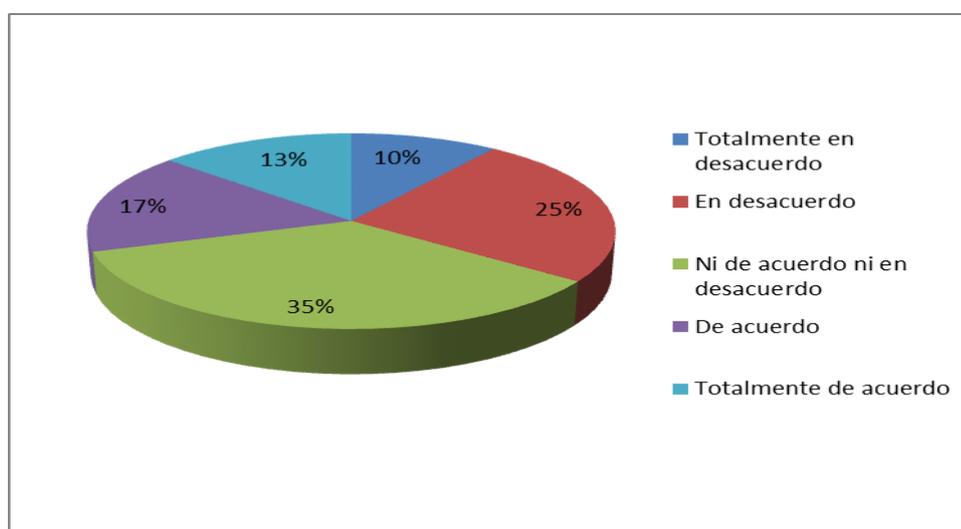
Descripción: En la Pregunta 06 del total de trabajadores encuestados el 3.3% menciona que está totalmente en desacuerdo que en el área de Tesorería existen documentos o formatos para el control de las operaciones de ingresos y/o gastos, mientras que hay un 11.7% que está en desacuerdo, un 26.7% que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 48.3% que está de acuerdo y otro 10% que si está totalmente de acuerdo.

Pregunta 7. ¿El área de Ventas comunica a tiempo los depósitos que realizan los clientes en sus cuentas corrientes?

Tabla 11. Análisis Pregunta 07

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	6	10.00%
En desacuerdo	15	25.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	21	35.00%
De acuerdo	10	16.70%
Totalmente de acuerdo	8	13.30%

Figura 10. Gráfico Pregunta 07



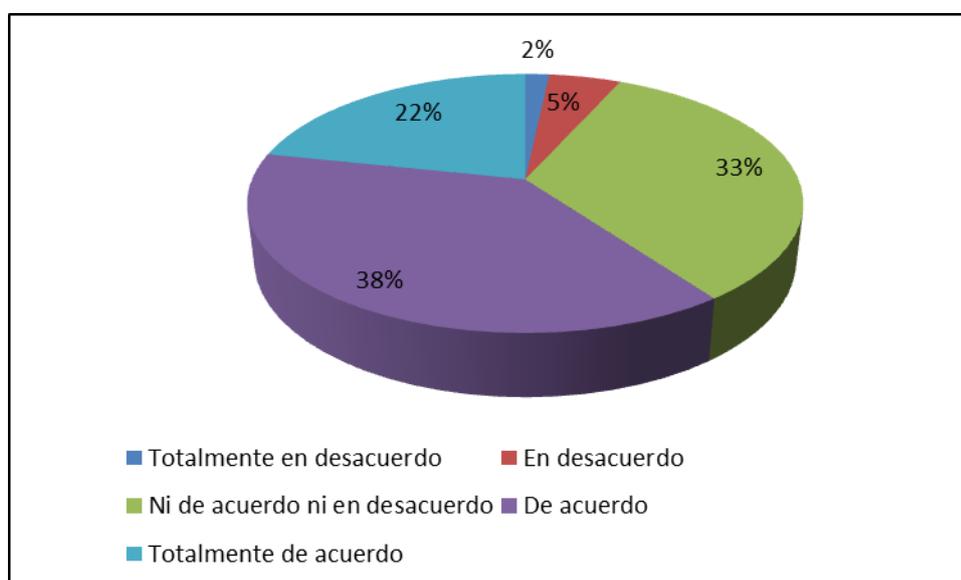
Descripción: En la Pregunta 07 del total de trabajadores encuestados el 10% menciona que está totalmente en desacuerdo que el área de Ventas comunica a tiempo los depósitos que realizan los clientes en sus cuentas corrientes, mientras que hay un 25% que está en desacuerdo, un 35% que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 16.7% que está de acuerdo y otro 13.3% que si está totalmente de acuerdo.

Pregunta 8. ¿El área de Tesorería confirma la veracidad de los cobros realizados?

Tabla 12. Análisis Pregunta 08

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	1.70%
En desacuerdo	3	5.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	33.30%
De acuerdo	23	38.30%
Totalmente de acuerdo	13	21.70%

Figura 11. Gráfico Pregunta 08



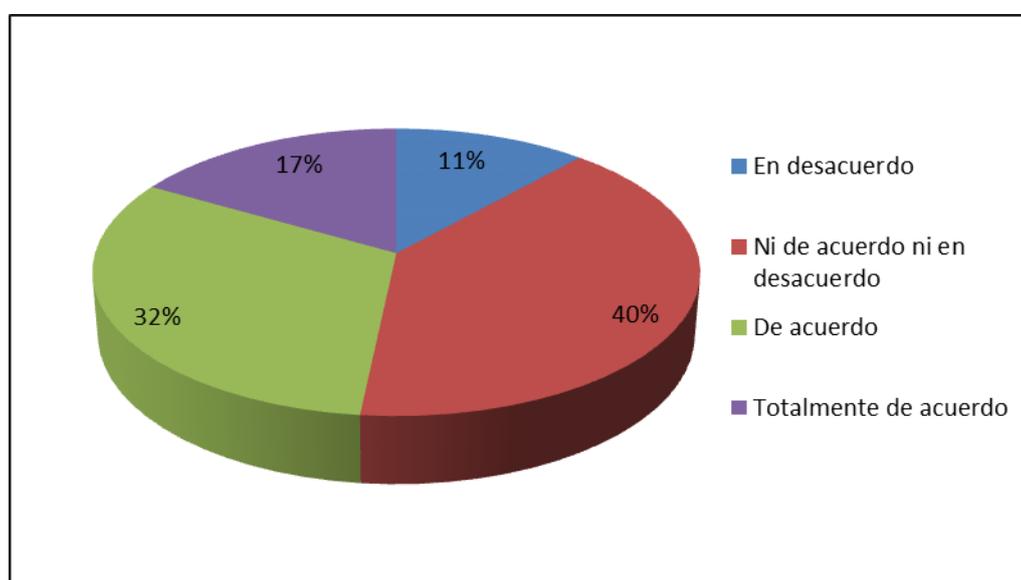
Descripción: En la Pregunta 08 del total de trabajadores encuestados el 1.7% menciona que está totalmente en desacuerdo que el área de Tesorería confirma la veracidad de los cobros realizados, mientras que hay un 5% que está en desacuerdo, un 33.3% que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 38.3% que está de acuerdo y otro 21.7% que si está totalmente de acuerdo.

Pregunta 9. ¿El personal de Ventas está debidamente capacitado para darle la confirmación correspondiente a los depósitos de los clientes?

Tabla 13. Análisis Pregunta 09

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	7	11.70%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	24	40.00%
De acuerdo	19	31.70%
Totalmente de acuerdo	10	16.70%

Figura 12. Gráfico Pregunta 09



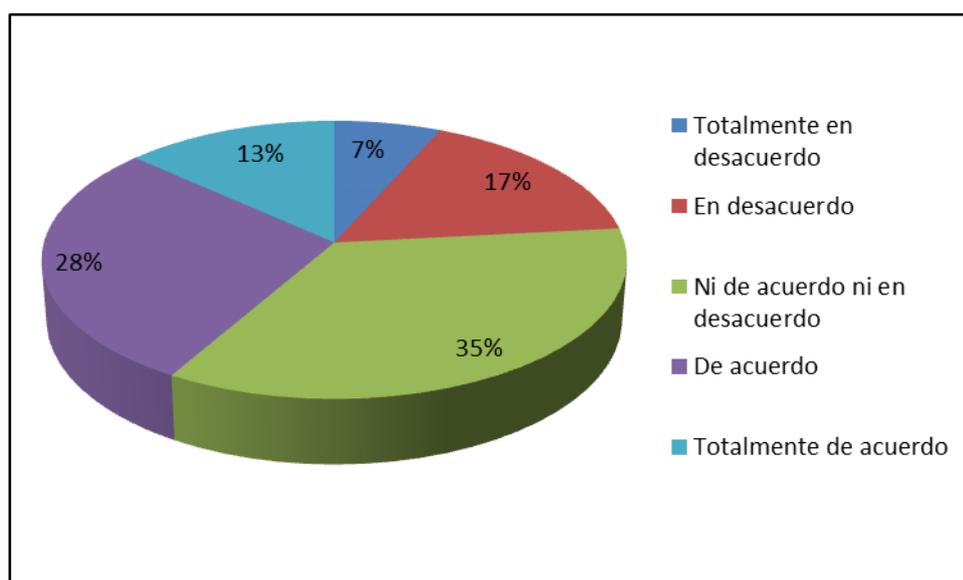
Descripción: En la Pregunta 09 del total de trabajadores encuestados el 11.7% menciona que está en desacuerdo que el personal de Ventas está debidamente capacitado para darle la confirmación correspondiente a los depósitos de los clientes, mientras que hay un 40% que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 31.7% que está de acuerdo y otro 16.7% que si está totalmente de acuerdo.

Pregunta 10. ¿El personal de Ventas cuenta con algún tipo de control que garantice la correcta ejecución de las operaciones del área antes mencionada?

Tabla 14. Análisis Pregunta 10

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	4	6.70%
En desacuerdo	10	16.70%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	21	35.00%
De acuerdo	17	28.30%
Totalmente de acuerdo	8	13.30%

Figura 13. Gráfico Pregunta 10



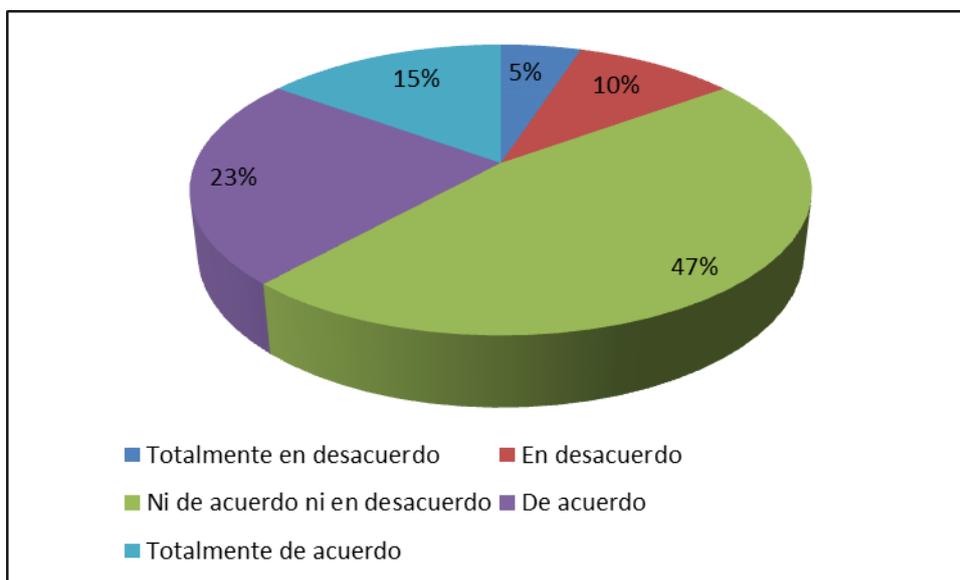
Descripción: En la Pregunta 10 del total de trabajadores encuestados el 6.7% menciona que está totalmente en desacuerdo que el personal de Ventas cuenta con algún tipo de control que garantice la correcta ejecución de las operaciones del área antes mencionada, mientras que hay un 16.7% que está en desacuerdo, un 35% que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 28.3% que está de acuerdo y otro 13.3% que si está totalmente de acuerdo.

5.2.2. Preguntas Variable Dependiente: Liquidez

Pregunta 11. ¿La empresa cuenta con la liquidez suficiente para poder cubrir sus deudas a corto plazo?

Tabla 15. Análisis Pregunta 11

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	3	5.00%
En desacuerdo	6	10.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	28	46.70%
De acuerdo	14	23.30%
Totalmente de acuerdo	9	15.00%

Figura 14. Gráfico Pregunta 11

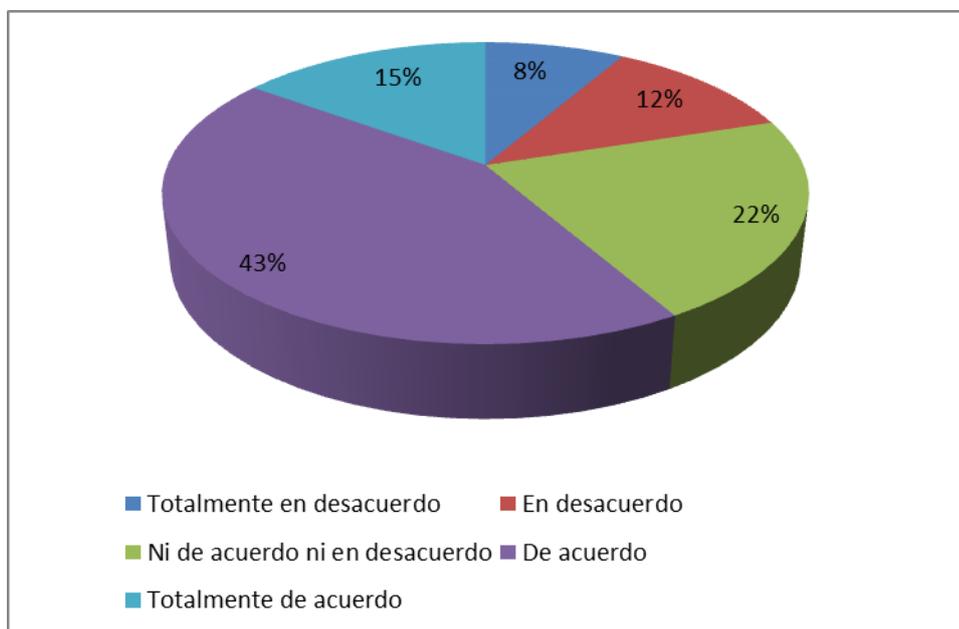
Descripción: En la Pregunta 11 del total de trabajadores encuestados el 5% menciona que está totalmente en desacuerdo que la empresa cuenta con la liquidez suficiente para poder cubrir sus deudas a corto plazo, mientras que hay un 10% que está en desacuerdo, un 46.7% que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 23.3% que está de acuerdo y otro 15% que si está totalmente de acuerdo.

Pregunta 12. ¿A mayor liquidez la empresa contaría con mayores recursos para así poder tener una mejor rentabilidad?

Tabla 16. Análisis Pregunta 12

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	5	8.30%
En desacuerdo	7	11.70%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	21.70%
De acuerdo	26	43.30%
Totalmente de acuerdo	9	15.00%

Figura 15. Gráfico Pregunta 12

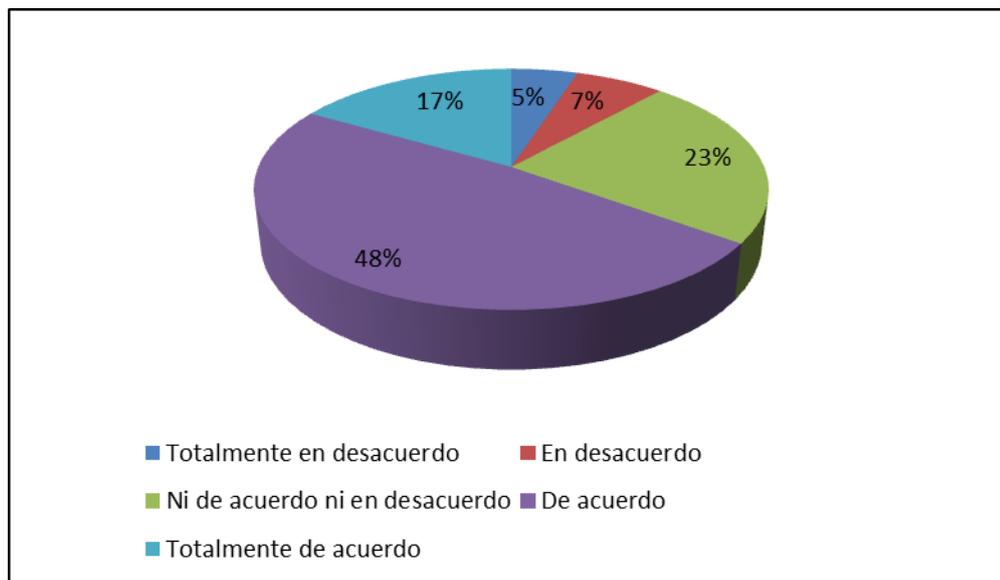


Descripción: En la Pregunta 12 del total de trabajadores encuestados el 8.3% menciona que está totalmente en desacuerdo que a mayor liquidez la empresa contaría con mayores recursos para así poder tener una mejor rentabilidad, mientras que hay un 11.7% que está en desacuerdo, un 21.7% que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 43.3% que está de acuerdo y otro 15% que si está totalmente de acuerdo.

Pregunta 13. ¿La empresa debería elaborar Ratios financieros?

Tabla 17. Análisis Pregunta 13

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	3	5.00%
En desacuerdo	4	6.70%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	23.30%
De acuerdo	29	48.30%
Totalmente de acuerdo	10	16.70%

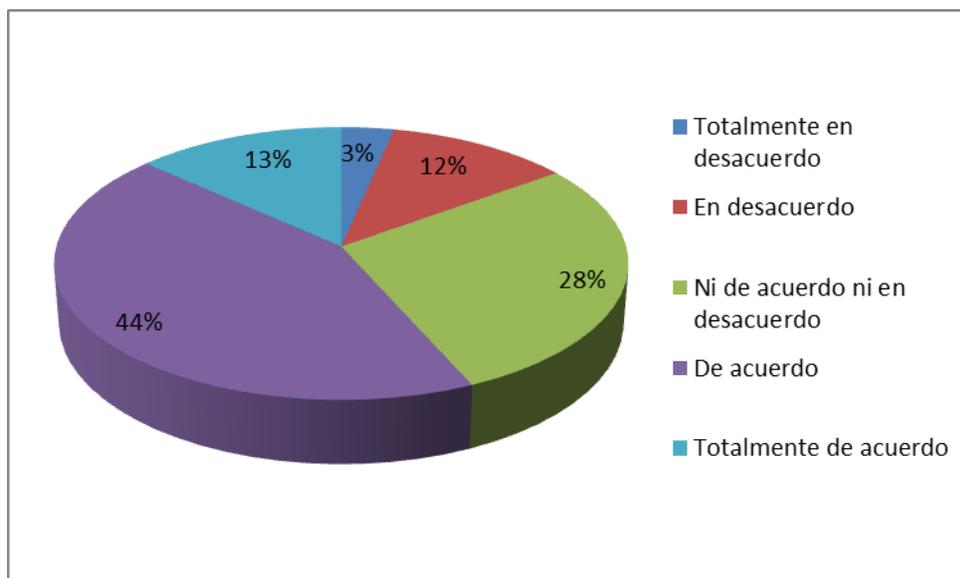
Figura 16. Gráfico Pregunta 13

Descripción: En la Pregunta 13 del total de trabajadores encuestados el 5% menciona que está totalmente en desacuerdo que la empresa debería elaborar ratios financieros, mientras que hay un 6.7% que está en desacuerdo, un 23.3% que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 48.3% que está de acuerdo y otro 16.7% que si está totalmente de acuerdo.

Pregunta 14. ¿La empresa tiene la capacidad de operar sus activos más líquidos sin recurrir a las ventas?

Tabla 18. Análisis Pregunta 14

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	3.30%
En desacuerdo	7	11.70%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	17	28.30%
De acuerdo	26	43.30%
Totalmente de acuerdo	8	13.30%

Figura 17. Gráfico Pregunta 14

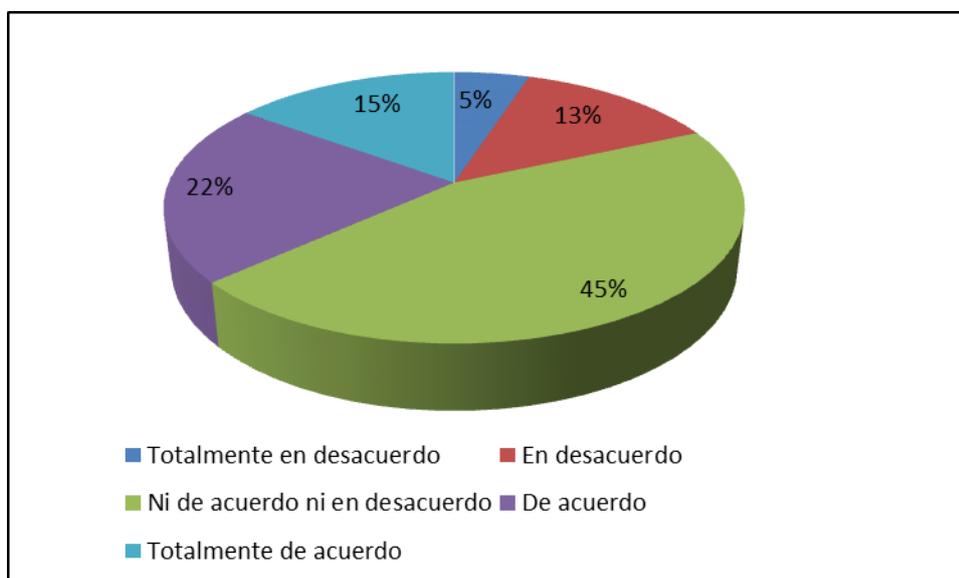
Descripción: En la Pregunta 14 del total de trabajadores encuestados el 3.3% menciona que está totalmente en desacuerdo que la empresa tiene la capacidad de operar sus activos más líquidos sin recurrir a las ventas, mientras que hay un 11.7% que está en desacuerdo, un 28.3% que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 43.3% que está de acuerdo y otro 13.3% que si está totalmente de acuerdo.

Pregunta 15. De acuerdo a su posición dentro del área al que pertenece, ¿Es de vital importancia para la Toma de Decisiones Gerenciales el Estado de Flujo de Efectivo?

Tabla 19. Análisis Pregunta 15

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	3	5.00%
En desacuerdo	8	13.30%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	27	45.00%
De acuerdo	13	21.70%
Totalmente de acuerdo	9	15.00%

Figura 18. Gráfico Pregunta 15

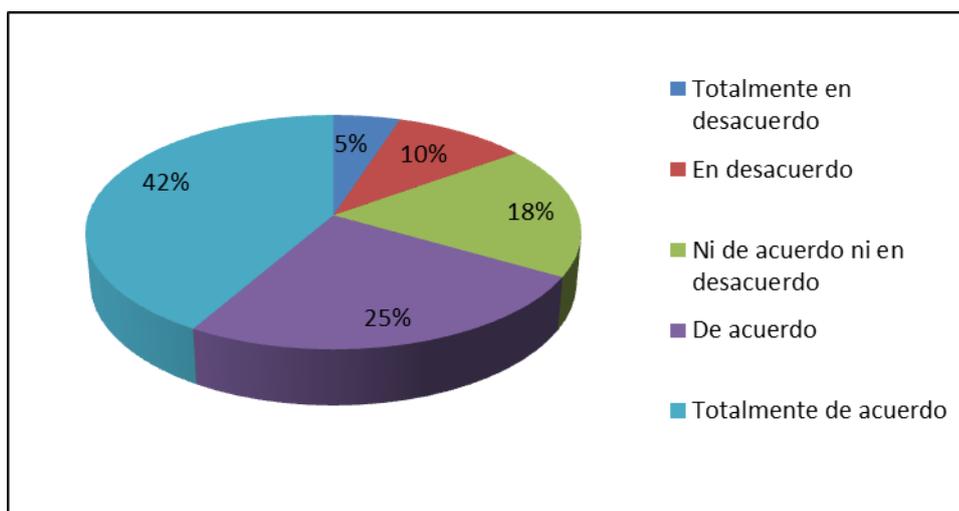


Descripción: En la Pregunta 15 del total de trabajadores encuestados el 5% menciona que está totalmente en desacuerdo que es de vital importancia para la Toma de Decisiones Gerenciales el Estado de Flujo de Efectivo, mientras que hay un 13.3% que está en desacuerdo, un 45% que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 21.7% que está de acuerdo y otro 15% que si está totalmente de acuerdo.

Pregunta 16. Con la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo, ¿Se podrá controlar las entradas y salidas del dinero que posee la empresa?

Tabla 20. Análisis Pregunta 16

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	3	5.00%
En desacuerdo	6	10.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	18.30%
De acuerdo	15	25.00%
Totalmente de acuerdo	25	41.70%

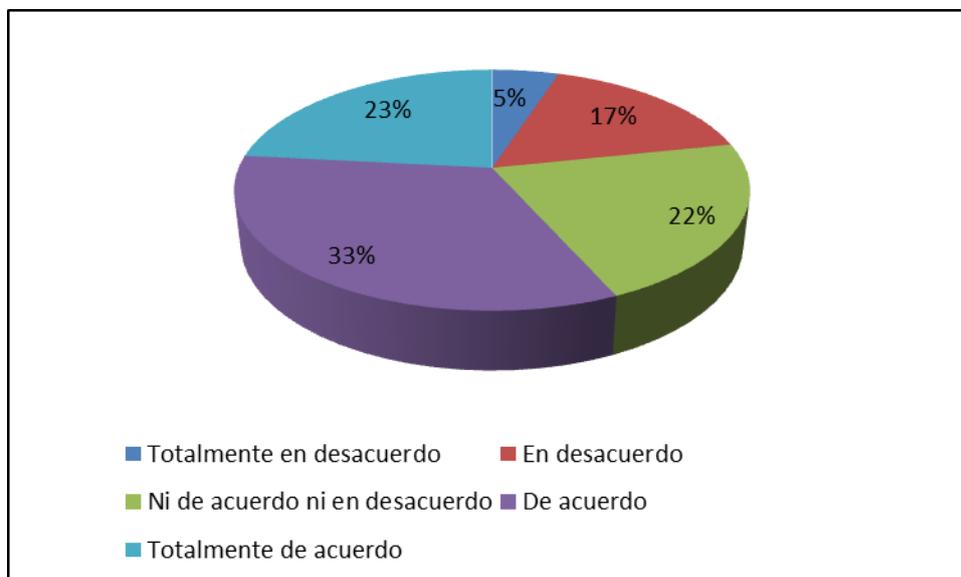
Figura 19. Gráfico Pregunta 16

Descripción: En la Pregunta 16 del total de trabajadores encuestados el 5% menciona que está totalmente en desacuerdo que con la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo se podrá controlar las entradas y salidas del dinero que posee la empresa, mientras que hay un 10% que está en desacuerdo, un 18.3% que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 25% que está de acuerdo y otro 41.7% que si está totalmente de acuerdo.

Pregunta 17. ¿Las Conciliaciones Bancarias garantizan el movimiento de recursos de fondos de la empresa?

Tabla 21. Análisis Pregunta 17

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	3	5.00%
En desacuerdo	10	16.70%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	21.70%
De acuerdo	20	33.30%
Totalmente de acuerdo	14	23.30%

Figura 20. Gráfico Pregunta 17

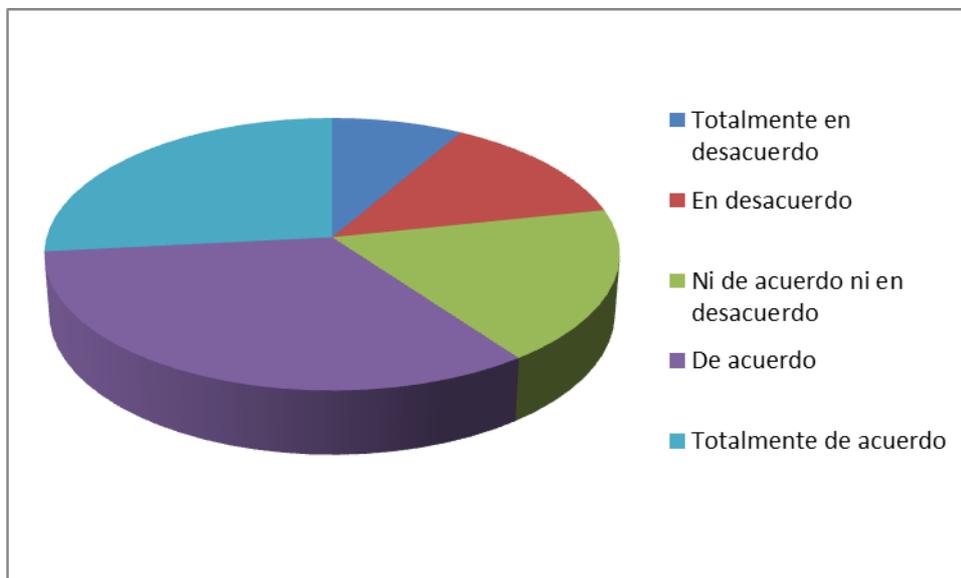
Descripción: En la Pregunta 17 del total de trabajadores encuestados el 5% menciona que está totalmente en desacuerdo que las Conciliaciones Bancarias garantizan el movimiento de recursos de fondos de la empresa, mientras que hay un 16.7% que está en desacuerdo, un 21.7% que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 33.3% que está de acuerdo y otro 23.3% que si está totalmente de acuerdo.

Pregunta 18. ¿Los arquezos diarios de Caja y liquidación de fondos son necesarios como medida sana de Control?

Tabla 22. Análisis Pregunta 18

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	5	8.30%
En desacuerdo	8	13.30%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	18.30%
De acuerdo	20	33.30%
Totalmente de acuerdo	16	26.70%

Figura 21. Gráfico Pregunta 18



Descripción: En la Pregunta 18 del total de trabajadores encuestados el 8.3% menciona que está totalmente en desacuerdo que los arqueos diarios de Caja y liquidación de fondos son necesarios como medida sana de Control, mientras que hay un 13.3% que está en desacuerdo, un 18.3% que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 33.3% que está de acuerdo y otro 26.7% que si está totalmente de acuerdo.

5.3. Prueba de Hipótesis

Las Hipótesis del trabajo son:

- **Hipótesis General:** La incidencia de la liquidez está asociada al control interno en el área de Caja por los Depósitos no Identificados de la ACBT – 2017.
- **Hipótesis Específico 1:** La Incidencia de los depósitos no identificados afecta a la Liquidez asociada al Sistema Marco Integrado COSO.

- **Hipótesis Específico 2:** La Incidencia de los depósitos no identificados está asociado al Control para el Manejo de la Cuenta Corriente de Caja
- Para probar estas Hipótesis se recolectó los datos de la Muestra que consta de 18 preguntas, de las cuales 10 corresponden a la Variable Independiente y 8 a la Variable Dependiente.

Para probar las Hipótesis debemos realizar $10 \times 8 = 80$ cruces de variables, generando 80 Pruebas de Hipótesis.

Una prueba cruzada consiste en clasificar las respuestas de las preguntas de la Variable Independiente (ejemplo P1) con las respuestas de la Variable dependiente (ejemplos P11), dando lugar a una tabla de 2 vías, llamada tabla de Contingencia, de la forma:

		P11				
		1	2	3	4	5
P1	1	O_{ij}				
	2					
	3					
	4					
	5					

Para el contraste de hipótesis para la tabla de contingencia, debemos probar las hipótesis:

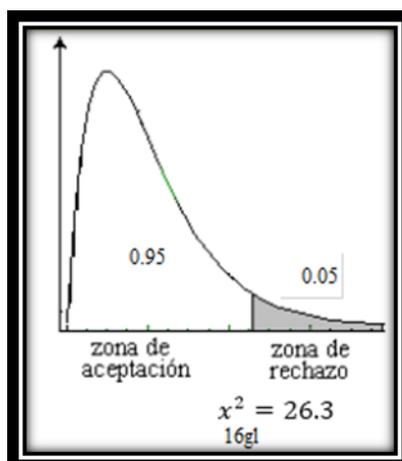
H_0 : Preg. Variable Independiente (P1) es independiente a la Preg. Variable Dependiente (P11).

H1: Preg. Variable Dependiente (P11) está asociada con la Preg. Variable Independiente (P1).

Para verificar la validez de la hipótesis se requiere usar el contraste de la Chi-Cuadrada de Pearson:

$$\chi^2_{(F-1)(C-1)} = \sum_{i=1}^F \sum_{j=1}^C \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

$$x^2 = (5 - 1)(5 - 1) = 4 \times 4 = 16 \text{ Grados de Libertad}$$



Asumiendo un nivel de significación del 5%, se tienen las regiones de aceptación y de rechazo H_0 .

El resumen de los 120 contrastes los presentamos en la siguiente tabla:

		Liquidez							
		Ratios financieros				Flujo de caja			
		P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18
SISTEMA MARCO INTEGRADO COSO	P1	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX			XXX
	P2	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX		XXX
	P3		XXX	XXX		XXX		XXX	XXX
	P4		XXX	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX
CONTROL PARA EL MANEJO DE CUENTA CORRIENTE DE CAJA	P5	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX
	P6	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	P7	XXX			XXX		XXX	XXX	
	P8	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX
	P9							XXX	XXX
	P10	XXX			XXX	XXX		XXX	XXX

Donde las celdas en blanco indican que no se rechaza la Ho y las celdas XXX indican que se rechaza la Ho y por tanto se acepta la alternativa o la asociación de las variables.

Con estos resultados podemos validar las Hipótesis del trabajo de investigación:

Hipótesis específicos:

HE1: La Incidencia de los depósitos no identificados afecta a la Liquidez asociada al Sistema Marco Integrado COSO.

Conclusión:

Debemos considerar que el Sistema Marco Integrado COSO en función del Control Interno, debe ser implementada adecuadamente, ya que es la que se aplica en la liquidez de la ACBT, con lo que podemos lograr una correcta elaboración de los ratios financieros, así como un Estado de Flujo de Efectivo que nos servirá para la Toma de Decisiones y arqueos de caja que se realizaran como medida sana de control

HE2: La Incidencia de los depósitos no identificados está asociada al Control para el Manejo de la Cuenta Corriente de Caja

Conclusión:

Debemos considerar que para el Control para el Manejo de la Cuenta Corriente de Caja deben tener una liquidez suficiente para poder cubrir sus deudas a corto plazo, a su vez garantizar el movimiento de recursos de fondos de la empresa y que las liquidaciones de fondo son necesarias para un mejor control, desarrollo y crecimiento de la empresa.

Hipótesis General:

HG: La incidencia de la liquidez está asociada al control interno en el área de Caja por los Depósitos no Identificados de la ACBT – 2017.

Conclusión:

Debemos considerar que la liquidez, tiene por objetivo la factibilidad para implementar un Sistema de Control Interno es posible; siempre y cuando se tomen en cuenta los aspectos necesarios en una organización y si resulta en dar eficiencia y eficacia en las operaciones del área de caja y Bancos.

CONCLUSIONES

Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la Asociación Cultural Brisas del Titicaca, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa, por lo cual podemos concluir que:

1. El desarrollo de la investigación sirvió para conocer que no existe un sistema de control interno en el área de tesorería de la Asociación Cultural Brisas del Titicaca, la falta de control y orden son la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones
2. Al carecer de un sistema de control interno, la gerencia desconocía los riesgos o deficiencias en la que se encontraba expuesta el área de tesorería.
3. Según lo analizado se detecta que los depósitos no identificados incidirá con la liquidez del control interno de caja, impactando esto con los ingresos y declaración de ventas e impuestos.
4. Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, se busca con este trabajo brindar a la Asociación Cultural Brisas del Titicaca, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

RECOMENDACIONES

Para que la Asociación Cultural Brisas del Titicaca, pueda proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, para promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas por la Administración se hace necesario que empiece por implementar el Diseño del Sistema de Control Interno, de tal forma que se pueda garantizar la realización de los procesos y los controles como se describen en el manual de procedimientos. Si bien los resultados no serán inmediatos, una vez implementado dichos controles, se espera con el pasar del tiempo, que se puedan ver mejoras en la Gestión de las actividades de Tesorería.

Con base en lo anteriormente expuesto, se recomienda de manera puntual a las Directivas de la Asociación tener muy en cuenta los siguientes planteamientos:

1. Actualizar periódicamente los procedimientos de acuerdo con la práctica empresarial hasta lograr fortalecer el Sistema de Control Interno.
2. Fortalecer los Procesos de Capacitación del personal que labora en el área de Tesorería de la entidad, con el fin de darle estricto cumplimiento a cada uno de los procedimientos establecidos, garantizando la confiabilidad de la información.
3. Implementar en lo posible los procedimientos antes descritos, estableciendo los mecanismos de Control Interno sugerido.
4. Establecer Programas de Evaluación del Sistema de Control Interno que garanticen que se estén realizando los procesos y estableciendo los controles como se describen en el manual de procedimientos. De igual manera se recomienda con relación al funcionamiento del área de Tesorería y Contable y la entidad en general, para el establecimiento eficaz del control interno:

- ✓ Delimitar las responsabilidades y segregar funciones de carácter incompatible, para cada uno de los funcionarios o empleados del área.
- ✓ Dividir el procesamiento de cada transacción y seleccionar funcionarios hábiles y capaces.
- ✓ Crear procedimientos que aseguren la exactitud de la información, dar instrucciones por escrito.
- ✓ Utilizar cuentas de control, y evaluar los sistemas computarizados periódicamente.
- ✓ Practicar el autocontrol, hacer que la gente o empleados no solo del área contable y de tesorería, sino de toda la entidad sepa por qué y para qué se hacen las cosas.

REFERENCIAS

- **Aching, C. (2015).** *Ratios Financieros y Matemáticas de la mercadotecnia. Prociencia y cultura S.A.* Recuperado de <http://cesaraching.blogspot.com/>
<http://es.geocities.com/cesaraching/>
- **Actualidad Empresarial. (2011).** *Evaluación de Riesgo.* (2ª Quincena).
- **Adams k. (2014)** *Cuáles son los riesgos y los controles internos relacionados con el proceso de dinero en efectivo.* Recuperado de http://www.ehowenespanol.com/cuales-son-riesgos-controles-internos-relacionados-proceso-dinero-efectivo-info_45865/
- **Afierro.** (02 de Octubre de 2012). *Riesgo en tesorería.* Recuperado de <http://www.contabilidadyfinanzas.com/riesgos-en-conjuntos-residenciales.html>
- **Aguirre, J. (2008).** *Auditoría y Control Interno.* Número 15. Editorial Cultural. España: Madrid
- **Alvarado, J. (2015).** *Sistema Nacional de Tesorería.* Lima: Editorial Instituto Pacífico S.A.C.
- **Alvarado Villatoro, P. (2004).** *El Control Interno de una Empresa Comercial.* Universidad Francisco Marroquín, Guatemala.
- **Barral, V. (2011).** *Diccionario Económico de Expansión.* Lima: Editorial UCLM.
- **Bernal Pisfil, F. (2010, p. V-1, V-2).** *Norma Internacional de Auditoría (NIA 400) - Evaluaciones de Riesgo y Control Interno (Parte I).* Actualidad Empresarial.
- **Bernal P (2010)** *Procedimientos de Tesorería.* Revista Actualidad Empresarial, Recuperado de http://aempresarial.com/servicios/revista/19_29_QCUSLZIPWVZLHCWHFVHXJIOIVOB_FCVFTXZLJZUYVPXHWAEFAM.pdf
- **Brealey, R., & Myers, S. (2000).** *La importancia de la tesorería en la administración empresarial.* SoyConta. Recuperado de <http://www.soyconta.mx/la-importancia-de-la-tesoreria-en-la-administracion-empresarial/>
- **Camacho (2014),** *Implementación de un sistema de tesorería para mejorar la liquidez de la empresa contrata minera Arca SAC, en Trujillo, 2013,* Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Privada del Norte.
- **Carbajal y Rosario (2014)** *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014, Trujillo,*

Perú. Tesis para optar el título profesional de Contador Público- Universidad Privada Antenor Orrego.

- **Fonseca Luna, Oswaldo:** “*Sistema de Control Interno para Organizaciones*”. Edit. IICO, 2011. 1º Edición.
- **Gavilánez Chicaiza, A. (2012).** *Sistema de Control Interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa aplicado a la empresa INTROVE CIA LTDA.* Universidad Central del Ecuador, Quito.
- **Horngren, C. (2010).** *Contabilidad (8. ° ed.)*. México: Pearson Educación.
- **Instituto de Auditores Internos. (2010).** *Guía de Autovaloración del control.* Bogotá: Editorial CCSA.
- **Lawrence J. Gitman y Chad J. Zutter (2012)** *Principios de Administración financiera.* Editorial Always Learning, México.
- **Mantilla Blanco, S. (2013).** *Auditoría del Control Interno (3ª ed.)*. Colombia: Editorial Ecoe Ediciones.
- **Mantilla, S. (2012).** *Control interno informe coso.* Quito: Lexicom.
- **Mena, S. (2010).** *La gestión de tesorería en las empresas multinacionales comercializadoras de cosméticos en el distrito de Santa Anita, Lima- Perú. Tesis para optar el título profesional de Contador Público.* Universidad San Martín de Porres.
- **O. Ray Whittington (2000)** *Auditoria un enfoque Integral (12a Edición).* Colombia: Mc. Graw Hill.
- **Portilla, B. & Ríos, A. (2012).** *Implementación de los controles internos en la empresa Sabijoux SA en la ciudad de Guayaquil para el año 2012. (Tesis Post grado)* Universidad Nacional de Guayaquil, Ecuador.
- **PROMOVE CONSULTORIA E FORMACIÓN SLNE (2012)** *Producciones khartum SL, Galicia. España*
- **Rincón, C., Lasso, G., & Parrado, Á. (2012).** *Contabilidad Siglo XXI.* Bogotá: Editorial Ecoe ediciones.
- **Rodríguez Valencia, J. (2009).** *Control Interno Un Efectivo Sistema para la Empresa.* México: Editorial Trillas.
- **Santandreu, P. (2010).** *Matemática Financiera.*
- **Santoma A (2002)** *Gestión de Tesorería Edición Gestión 2000.* Barcelona España.
- **Valdivia Contreras, E. (2010).** *Manual del Sistema Nacional de Control Interno y*

Auditoría. Lima: Editorial Instituto pacífico S.A.C.

- **Villanueva (2012)**, *Gestión de Tesorería aplicada a las Organizaciones en la empresa C & J S.A.C*”, de la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo
- **Vizcarra Moscoso, J. (2013)**. *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*. Lima: Editorial El Pacífico S.A.

APÉNDICES

APÉNDICE A - MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: “IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE CAJA POR LOS DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA ASOCIACION CULTURAL BRISAS DEL TITICACA DEL PERIODO 2017”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INSTRUMENTO
<p>Problema principal</p> <p>¿En qué medida la implementación de un sistema de Control Interno en el Área de caja por los Depósitos no Identificados puede incidir en la liquidez de la ACBT en el periodo 2017?</p> <p>Problemas secundarios</p> <p>a) ¿En qué medida un deficiente control interno en el área de Caja por los depósitos no identificados que no están basadas en el</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar en qué medida la implementación de un sistema de Control Interno en el Área de caja por los Depósitos no Identificados puede incidir en la liquidez de la ACBT en el periodo 2017</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Determinar de qué manera incide un deficiente control interno en el área de Caja por los Depósitos no identificados que</p>	<p>Hipótesis principal</p> <p>La liquidez incidirá en el control interno en el área de Caja por los Depósitos no Identificados de la ACBT – 2017.</p> <p>Hipótesis secundarias</p> <p>a) Los depósitos no identificados afecta a la Liquidez que incidirán en el Sistema Marco Integrado COSO.</p>	<p>Variable independiente</p> <p>X: Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería</p> <p>Dimensiones:</p> <p>X₁: Sistema Marco Integrado COSO</p> <p>X₂: Control para el manejo de la cuenta corriente de Caja</p>	<p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Entorno de Control ➤ Evaluación de Riesgos ➤ Actividades de Control ➤ Información y Comunicación ➤ Supervisión ➤ Identificación de Cuentas por Cobrar ➤ Investigación de su origen (Tesorería/Ventas) y confirmación de Deposito Reclamo ➤ Capacitación Personal Ventas 	<p>1. Tipo de Investigación</p> <p>Cuantitativo</p> <p>1. Nivel de investigación</p> <p>Descriptivo</p> <p>2. Diseño</p> <p>No experimental – descriptivo.</p> <p>3. Población</p> <p>Personal del Área de Tesorería y Contabilidad</p> <p>4. Muestra</p> <p>La técnica de muestreo asumida en el siguiente estudio es estadística.</p> <p>5. Técnicas de</p>

<p>Sistema Marco Integrado COSO incide en la liquidez de la ACBT?</p> <p>b) ¿En qué medida el grado de cumplimiento de los procedimientos establecidos para el control de los depósitos no identificados incide en la liquidez de la ACBT?</p>	<p>no están basados en el Sistema Integrado COSO correspondientes de la ACBT, periodo 2017</p> <p>b) Determinar en qué medida el grado de cumplimiento de los procedimientos establecidos para el control de los depósitos no identificados incide en la liquidez de la ACBT.</p>	<p>b) Los depósitos no identificados afectan la liquidez que incidirán en el Control para el Manejo de la Cuenta Corriente de Caja</p>	<p>Variable dependiente</p> <p>Y: Liquidez</p> <p>Dimensiones:</p> <p>Y₁: Ratios Financieros</p> <p>Y₂: Flujo de Caja</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente ➤ <u>Caja Bancos</u> Pasivo Corriente ➤ Estado de Flujo de Efectivo ➤ Conciliación Bancaria 	<p>recolección de datos</p> <p>Encuesta</p> <p>Observación</p> <p>Análisis Documental</p> <p>6. Instrumentos de recolección de datos</p> <p>Entrevistas</p> <p>Análisis Documental</p> <p>Observación</p>
--	---	--	---	---	---

Variable Independiente. X = Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería. Variable Dependiente. Y = Liquidez

APÉNDICE B. CUESTIONARIO

El objetivo del presente trabajo de investigación es implementar un Sistema de Control Interno en el área de Tesorería por los Depósitos No Identificados y su incidencia en la liquidez de la Asociación Cultural Brisas del Titicaca, en este sentido se pide su valiosa colaboración demás objetivamente posible cada una de las preguntas, marcando con una "X", o complementando las interrogante. Agradecemos anticipadamente su colaboración y garantizamos la confidencialidad de los datos.

Edad: _____ Sexo: F___ M___ Años en la Empresa: _____

Lee las instrucciones cuidadosamente.

X: Variable Independiente: Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería

X₁: Normas Legales

Indicadores

- **El Sistema Marco Integrado COSO**

1. ¿Cuándo se hace un trabajo de Control, esta se basa en el componente ENTORNO DE CONTROL basado en el Sistema Marco Integrado COSO?
 - a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

2. ¿Es importante implementar un Sistema de Control Interno en la Asociación Cultural Brisas del Titicaca basado en el Componente Evaluación de Riesgos que señala el Sistema Marco Integrado COSO?
 - a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

3. ¿Cuándo se realiza un trabajo de Control, esta se efectúa en cumplimiento de las Actividades de Control que indica el Sistema Marco Integrado COSO?
 - a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

4. El personal de Tesorería debería tener conocimiento de la eficacia del control interno y de sus componentes; información, comunicación y supervisión basados en el Sistema Marco Integrado COSO?
 - a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

X₂: Control para el manejo de la cuenta corriente de Caja

Indicadores

- **Identificación de Cuentas por Cobrar**

1. ¿La política de cobranzas está de acorde con los objetivos de la empresa?
 - a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

2. ¿En el área de Tesorería existen documentos o formatos para el control de las operaciones de ingresos y/o gastos?
 - a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

- **Investigación de su origen (Tesorería/Ventas) y confirmación de Depósito o Reclamo**

1. ¿El área de Ventas comunica a tiempo los depósitos que realizan los clientes en sus cuentas corrientes?
 - a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

2. ¿El área de Tesorería confirma la veracidad de los cobros realizados?
 - a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

- **Capacitación Personal Ventas**

1. ¿El personal de Ventas está debidamente capacitado para darle la confirmación correspondiente a los depósitos de los clientes?
 - a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

2. ¿El personal de Ventas cuenta con algún tipo de control que garantice la correcta ejecución de las operaciones del área antes mencionada?
 - a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

Y: Variable dependiente: Liquidez**Y₁: Ratios Financieros****Indicadores****• Activo Corriente****Pasivo Corriente**

1. ¿La empresa cuenta con la liquidez suficiente para poder cubrir sus deudas a corto plazo?

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

2. ¿A mayor liquidez la empresa contaría con mayores recursos para así poder tener una mejor rentabilidad?

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

• Caja Bancos**Pasivo Corriente**

1. ¿La empresa debería elaborar ratios financieros?

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

2. ¿La empresa tiene la capacidad de operar sus activos más líquidos sin recurrir a las ventas?
 - a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

Y₂: Flujo de Caja

Indicadores

- **Estado de Flujo de Efectivo**

1. De acuerdo a su posición dentro del área al que pertenece, ¿Es de vital importancia para la Toma de Decisiones Gerenciales el Estado de Flujo de Efectivo?
 - a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

2. Con la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo, ¿Se podrá controlar las entradas y salidas del dinero que posee la empresa?
 - a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

- **Conciliación Bancaria**

1. ¿Las Conciliaciones Bancarias garantizan el movimiento de recursos de fondos de la empresa?
 - a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

2. ¿Los arqueos diarios de Caja y liquidación de fondos son necesarios como medida sana de Control?
- a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

APÉNDICE C: ENCUESTA

El objetivo del presente trabajo de investigación es implementar un Sistema de Control Interno en el área de Tesorería por los Depósitos No Identificados y su incidencia en la liquidez de la Asociación Cultural Brisas del Titicaca, en este sentido se pide su valiosa colaboración demás objetivamente posible cada una de las preguntas, marcando con una "X", o complementando las interrogante. Agradecemos anticipadamente su colaboración y garantizamos la confidencialidad de los datos.

Edad: _____ Sexo: _____ Años en la Empresa: _____

1: Totalmente en desacuerdo	2: En desacuerdo	3: Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4: De acuerdo	5: Totalmente de acuerdo
------------------------------------	-------------------------	--	----------------------	---------------------------------

Variable Independiente: Sistema de Control Interno en el área de Tesorería

PREGUNTAS	1	2	3	4	5
1. ¿Cuándo se hace un trabajo de Control, esta se basa en el componente ENTORNO DE CONTROL basado en el Sistema Marco Integrado COSO?					
2. ¿Es importante implementar un Sistema de Control Interno en la Asociación Cultural Brisas del Titicaca basado en el Componente Evaluación de Riesgos que señala el Sistema Marco Integrado COSO?					
3. ¿Cuándo se realiza un trabajo de Control, esta se efectúa en cumplimiento de las Actividades de Control que indica el Sistema Marco Integrado COSO?					
4. El personal de Tesorería debería tener conocimiento de la eficacia del control interno y de sus componentes; información, comunicación y supervisión basados en el Sistema Marco Integrado COSO?					
5. ¿La política de cobranzas está de acorde con los objetivos de la empresa?					
6. ¿En el área de Tesorería existen documentos o formatos para el control de las operaciones de ingresos y/o gastos?					
7. ¿El área de Ventas comunica a tiempo los depósitos que realizan los clientes en sus cuentas corrientes?					

8. ¿El área de Tesorería confirma la veracidad de los cobros realizados?					
9. ¿El personal de Ventas está debidamente capacitado para darle la confirmación correspondiente a los depósitos de los clientes?					
10. ¿El personal de Ventas cuenta con algún tipo de control que garantice la correcta ejecución de las operaciones del área antes mencionada?					

Variable Dependiente: Liquidez

PREGUNTAS	1	2	3	4	5
11. ¿La empresa cuenta con la liquidez suficiente para poder cubrir sus deudas a corto plazo?					
12. ¿A mayor liquidez la empresa contaría con mayores recursos para así poder tener una mejor rentabilidad?					
13. ¿La empresa debería elaborar ratios financieros?					
14. ¿La empresa tiene la capacidad de operar sus activos más líquidos sin recurrir a las ventas?					
15. De acuerdo a su posición dentro del área al que pertenece, ¿Es de vital importancia para la Toma de Decisiones Gerenciales el Estado de Flujo de Efectivo?					
16. Con la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo, ¿Se podrá controlar las entradas y salidas del dinero que posee la empresa?					
17. ¿Las Conciliaciones Bancarias garantizan el movimiento de recursos de fondos de la empresa?					
18. ¿Los arqueos diarios de Caja y liquidación de fondos son necesarios como medida sana de Control?					

ASOCIACIÓN CULTURAL BRISAS DEL TITICACA
10100110 CAJA MONEDA NACIONAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en Nuevos Soles)

FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE S/.
31/12/2017	SALDO SEGÚN PARTE DIARIO	27,990.64
	TOTAL	27,990.64

ASOCIACIÓN CULTURAL BRISAS DEL TITICACA
10200210 FONDO FIJO MN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en Nuevos Soles)

FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE S/.
31/12/2017	SALDO SEGÚN CAJA CHICA	6,188.37
	TOTAL	6,188.37

APÉNDICE D. CONCILIACIÓN BANCARIA

BANCO DE CREDITO DEL PERU		MONEDA NACIONAL
CUENTA CORRIENTE		193-1523517-0-59
CUENTA CONTABLE		10410111
MES CONCILIADO		31/12/2017
SALDO SEGÚN MAYOR AL 31 DICIEMBRE 2017		S/.147,706.91
(+) CHEQUE PENDIENTE DE COBRO		S/.0.00
(+) CARGOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO		
(+)ABONOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS		S/.9,352.34
(-) CARGOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS		S/.0.00
(-)ABONOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO		-S/.76,900.65
SALDO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO		<u>S/.80,158.60</u>
<u>CHEQUES PENDIENTE DE COBRO</u>		
FECHA	Nº CHEQUE	DETALLE
		IMPORTE S/.
		<u>S/.0.00</u>
<u>CARGOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO</u>		
FECHA	DETALLE	IMPORTE S/.
		<u>S/.0.00</u>
<u>ABONOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS</u>		
FECHA	DETALLE	IMPORTE S/.
11/02/2017	00309201	115.00
14/02/2017	00004788	326.09
22/03/2017	01853425	63.00
20/05/2017	01785742	260.00
04/06/2017	00076428	90.00
08/06/2017	00009839	930.00
08/09/2017	00782986	81.00
14/09/2017	00004025	20.00
05/10/2017	00854790	20.00
09/10/2017	00419667	84.00
31/10/2017	00978068	60.00
23/11/2017	00314972	70.00
04/12/2017	00897840	101.25
29/12/2017	00001068	472.00
29/12/2017	00001069	6,660.00
		<u>S/.9,352.34</u>
<u>CARGOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS</u>		
FECHA	DETALLE	IMPORTE S/.
		<u>S/.0.00</u>
<u>ABONOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO</u>		
FECHA	DETALLE	IMPORTE S/.
31/12/2017	VISANET SALDO PENDIENTE	-48,226.25
31/12/2017	DINERS SALDO PENDIENTE	-1,175.50
31/12/2017	HERMES	-27,498.90
		<u>-S/.76,900.65</u>

ASOCIACION CULTURAL BRISAS DEL TITICACA

Banco Credito ME 193-1527879-1-29

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en Nuevos Soles)

BANCO DE CREDITO DEL PERU	MONEDA EXTRANJERA
CUENTA CORRIENTE	193-1527879-1-29
CUENTA CONTABLE	10410112
MES CONCILIADO	31/12/2017

		T/C
		US\$ 3.238
SALDO SEGÚN MAYOR AL 31 DICIEMBRE 2017	\$ 6,275.61	S/.20,320.42
(+) CARGOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO		
(+)ABONOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS	\$ -	
(-) CARGOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS	\$ -	
(-)ABONOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	\$ -20.00	
SALDO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO	\$ 6,255.61	S/.20,320.42

CHEQUES PENDIENTE DE COBRO

FECHA	Nº CHEQUE	DETALLE	IMPORTE S/.
			\$ -

CARGOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO

FECHA	DETALLE	IMPORTE S/.

ABONOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS

FECHA	DETALLE	IMPORTE S/.
		\$ -

CARGOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS

FECHA	DETALLE	IMPORTE S/.

ABONOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO

FECHA	DETALLE	IMPORTE S/.
30/12/2017	ENVIO DE REMESA A HERMES DEL DIA 30/12/2017	20.00
		\$ 20.00

ASOCIACION CULTURAL BRISAS DEL TITICACA			
Banco ScotiaBank MN 000-4343433			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
(Expresado en Nuevos Soles)			
BANCO SCOTIABANK	MONEDA NACIONAL		
CUENTA CORRIENTE	254-000004343433-1		
CUENTA CONTABLE	10410131		
MES CONCILIADO	31/12/2017		
SALDO SEGÚN MAYOR AL 31/12/2017			S/. 21,171.37
(+) CHEQUE PENDIENTE DE COBRO			42,500.00
(+) CARGOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO			
(+) ABONOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS			80.00
(-) CARGOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS			
(-) ABONOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO			-9,868.82
SALDO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO			S/. 53,882.55
CHEQUES PENDIENTE DE COBRO			
<u>FECHA</u>	<u>Nº CHEQUE</u>	<u>DETALLE</u>	<u>IMPORTE S/.</u>
15/12/2017	36703335	CHEQUE N°36703335- VEGA LANDA GABRIELA S. - 1 PAGO	3,000.00
15/12/2017	36703336	CHEQUE N°36703336 - SALINAS NAVA JOANZINHO J. - 1 PAGO	2,500.00
27/12/2017	36703341	CHEQUE N°36703341 - BARRETO FLORES GERARDO - 3 PAGO	4,000.00
27/12/2017	36703343	CHEQUE N°36703343- CALVO MEDINA KARLO - 3 PAGO	3,000.00
27/12/2017	36703346	CHEQUE N°36703346- PRIETO ALARCON CARLOS - 3 PAGO	4,000.00
27/12/2017	36703348	CHEQUE N°36703348- CERVANTES GRUNDY PERCY N. - 3 PAGO	9,000.00
27/12/2017	36703352	CHEQUE N°36703352 - AGUIRRE PAREDES JESUS E. - 3 PAGO	8,000.00
27/12/2017	36703354	CHEQUE N°36703354 - HUACAUSI RIOS MARIA A. - 2 PAGO	2,500.00
27/12/2017	36703356	CHEQUE N°36703356 - VEGA LANDA GABRIELA S. - 2 PAGO	3,500.00
27/12/2017	36703357	CHEQUE N°36703357 - SALINAS NAVA JOANZINHO J. - 2 PAGO	3,000.00
			42,500.00
CARGOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO			
<u>FECHA</u>	<u>DETALLE</u>	<u>IMPORTE S/.</u>	
ABONOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS			
<u>FECHA</u>	<u>DETALLE</u>	<u>IMPORTE S/.</u>	
06/11/2017	500010141	DEPOSITO EN EFECTIVO	80.00
			80.00
CARGOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS			
<u>FECHA</u>	<u>DETALLE</u>	<u>IMPORTE S/.</u>	
-			
ABONOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO			
<u>FECHA</u>	<u>DETALLE</u>	<u>IMPORTE S/.</u>	
31/08/2017	MC PROCESOS SALDO PENDIENTE	-8,121.95	
31/08/2017	AMERICAN EXPRESS SALDO PENDIENTE	-1,746.87	
			S/. -9,868.82

ASOCIACIÓN CULTURAL BRISAS DEL TITICACA			
Banco Scotiabank ME 000-1822822			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017			
(Expresado en Nuevos Soles)			
BANCO SCOTIABANK	MONEDA EXTRANJERA		
CUENTA CORRIENTE	000-1822822		
CUENTA CONTABLE	10410132		
MES CONCILIADO	31/12/2017		
		T/C	
		US\$ 3.238	
SALDO SEGÚN MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE		\$50,271.25	S/.162,778.31
(+) CHEQUE PENDIENTE DE COBRO			
(+) CARGOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO			
(+)ABONOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS			
(-) CARGOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS			
(-)ABONOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO			
SALDO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO		<u>\$50,271.25</u>	<u>S/.162,778.31</u>
CHEQUES PENDIENTE DE COBRO			-
<u>FECHA</u>	<u>Nº CHEQUE</u>	<u>DETALLE</u>	<u>IMPORTE S/.</u>
			\$ -
CARGOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO			
<u>FECHA</u>	<u>DETALLE</u>		<u>IMPORTE S/.</u>
			-
ABONOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS			
<u>FECHA</u>	<u>DETALLE</u>		<u>IMPORTE S/.</u>
			\$ -
CARGOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS			
<u>FECHA</u>	<u>DETALLE</u>		<u>IMPORTE S/.</u>
			\$ -
ABONOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO			
<u>FECHA</u>	<u>DETALLE</u>		<u>IMPORTE S/.</u>
			\$ -

ASOCIACION CULTURAL BRISAS DEL TITICACA	
Banco de la Nacion - Cta Detracción 00-005-034299	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresado en Nuevos Soles)	
BANCO DE LA NACION	MONEDA NACIONAL
CUENTA CORRIENTE	254-000004343433-1
CUENTA CONTABLE	00005-034299
MES CONCILIADO	31/12/2017
SALDO SEGÚN MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE	S/. 11,643.80
(+) CHEQUE PENDIENTE DE COBRO	
(+) CARGOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	
(+) ABONOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS	
(-) CARGOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS	
(-) ABONOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	
SALDO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO	<u>S/. 11,643.80</u> S/. 11,643.80
	S/.
	-
CHEQUES PENDIENTE DE COBRO	
FECHA	N° CHEQUE
	DETALLE
	IMPORTE S/.
CARGOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	
FECHA	DETALLE
	IMPORTE S/.
ABONOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS	
FECHA	DETALLE
	IMPORTE S/.
CARGOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS	
FECHA	DETALLE
	IMPORTE S/.
ABONOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	
FECHA	DETALLE
	IMPORTE S/.

APÉNDICE E. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ASOCIACION CULTURAL BRISAS DEL TITICACA
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
 (Expresado en Nuevos Soles)

	Notas	31/12/2017	31/12/2016	Variación	Variación %		Notas	31/12/2017	31/12/2016	Variación	Variación %
ACTIVO						PASIVO					
ACTIVO CORRIENTE						PASIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	397,799.82	774,077.67	-376,277.85	-48.61	Tributos por Pagar	10	144,160.35	189,302.38	-45,142.03	-23.85
Cuentas por Cobrar Comerciales	4	151,982.14	129,686.55	22,295.59	17.19	Remuneraciones y Partic. por Pagar	11	275,836.58	237,816.84	38,019.74	15.99
Otras cuentas por cobrar	5	63,316.01	62,721.78	594.23	0.95	Cuentas por Pagar Comerciales	12	748,420.76	650,401.43	98,019.33	15.07
Existencias	6	205,939.50	239,162.11	-33,222.61	-13.89	Cuentas por Pagar Diversas	13	41,668.60	47,451.41	-5,782.81	-12.19
Gastos Contratados por Anticipado	7	9,784.00	9,249.78	534.22	5.78	Pasivo Diferido	14	12,402.00	11,130.50	1,271.50	11.42
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		828,821.47	1,214,897.89	-386,076.42	-31.78	TOTAL PASIVO CORRIENTE		1,222,488.29	1,136,102.56	86,385.73	7.6
ACTIVO NO CORRIENTE						PASIVO NO CORRIENTE					
Inmuebles Maquinaria y Equipo (Neto)	8	12,536,410.32	11,722,229.05	814,181.27	6.95	Cuentas por Pagar Diversas	13	259,544.00	259,544.00	0	0
Intangibles	9	502,073.11	463,594.14	38,478.97	8.30	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		259,544.00	259,544.00	0	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		13,038,483.43	12,185,823.19	852,660.24	7.00	TOTAL PASIVO		1,482,032.29	1,395,646.56	86,385.73	6.19
						PATRIMONIO NETO					
						Fondo Institucional	15	2,693,491.37	2,549,132.37	144,359.00	5.66
						Excedente Revaluación	15	8,084,520.98	8,084,520.98	0	0
						Resultados Acumulados	15	842,279.56	961,373.68	-119,094.12	-12.39
						Resultados del Ejercicio	15	764,980.70	410,047.49	354,933.21	86.56
						TOTAL PATRIMONIO NETO		12,385,272.61	12,005,074.52	380,198.09	3.17
TOTAL ACTIVO		13,867,304.90	13,400,721.08	466,583.82	3.48	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		13,867,304.90	13,400,721.08	466,583.82	3.48

ASOCIACION CULTURAL BRISAS DEL TITICACA

NOTA Nº 03
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
	S/.	Importe S/.	S/.	Importe S/.
<u>CAJA</u>		34,179.01		42,788.57
Caja M.N.	27,990.64		35841.37	
Fondo Fijo MN	6,188.37		6947.20	
<u>CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</u>		351,977.01		719,173.30
	S/.		S/.	
Banco Crédito M.N. 1523517-0-59	147,706.91		257,455.05	
Banco Crédito M.E. 1527879-1-29	20,320.42		26,867.62	
Banco Scotiabank M.N. 4343433	21,171.37		433,176.94	
Banco Scotiabank M.E. 1822822	162,778.31		1,673.69	
Banco de la Nación - Cuenta Dentracciones	11,643.80	11,643.80	12,115.80	12,115.80
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		<u>397,799.82</u>		<u>774,077.67</u>

NOTA Nº 04
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
		Importe S/.		Importe S/.
<u>FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROB. POR COBRAR</u>		112,774.84		101,945.68
Fact y bol por cobrar eventos	53.00			
Fact y bol por cobrar talleres - Clases	190.00			
Fact y bol por cobrar almuerzo show	6,757.00		9,000.00	
Otras bol y fact por cobrar	102.60			
Teleticket Covers	104,291.14		91,127.58	
Créditos y descuentos al personal	1,381.10		1,818.10	
<u>Anticipo a Proveedores</u>		39,207.30		27,740.87
Anticipos a Proveedores MN Pais	39,207.30		27,740.87	
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		<u>151,982.14</u>		<u>129,686.55</u>

NOTA Nº 05
OTRAS CUENTAS POR COBRAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2017</u>		<u>2016</u>
	<u>Importe S/.</u>		<u>Importe S/.</u>
Prestamos al personal MN	13,199.38		12,621.09
Adelantos de Remuneraciones al personal MN	-		210.00
Entregas a Rendir Cuenta MN	320.00		110.00
Entregas MN a Rendir Cuenta - Directores	1,988.70		1,474.15
Otras Cuentas x Cob al Personal	<u>333.60</u>	15,841.68	<u>-</u> 14,415.24
Reclamaciones de Subsidios - ES SALUD	15,407.43		4,643.20
Otras Reclamaciones a Terceros	15,157.93		15,184.63
Deposito en Garantía por Alquileres MN	6,250.40		6,250.40
Venta Inmuebles, Maquinaria y Equipo MN	100.00		7.00
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	10,015.37		22,143.20
Percepciones	<u>543.20</u>	47,474.33	<u>78.11</u> 48,306.54
TOTAL OTRAS POR COBRAR S/.		<u>63,316.01</u>	<u>62,721.78</u>

NOTA Nº 06
EXISTENCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2017</u>		<u>2016</u>
	<u>Importe S/.</u>		<u>Importe S/.</u>
<u>MERCADERÍAS</u>		114,787.38	156,437.77
Mercaderías	<u>114,787.38</u>		<u>156,437.77</u>
<u>MATERIAS PRIMAS</u>		42,865.68	35,987.65
Materias Primas	<u>42,865.68</u>		<u>35,987.65</u>
<u>MAT. AUXILIARES SUMINISTROS Y REPUESTOS</u>		39,114.36	41,125.83
Mat.,Auxiliares suministros y repuestos	<u>39,114.36</u>		<u>41,125.83</u>
<u>ENVASES Y EMBALAJES</u>		4,672.08	5,610.86
Envases y embalajes	<u>4,672.08</u>		<u>5,610.86</u>
<u>EXISTENCIAS POR RECIBIR</u>		4,500.00	
Mercaderías por Recibir MN Nacionales	<u>4,500.00</u>		
TOTAL EXISTENCIAS S/.		<u>205,939.50</u>	<u>239,162.11</u>

NOTA Nº 07
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
	S/.	Importe S/.	S/.	Importe S/.
<u>SEGUROS</u>		9,784.00		9,249.78
Seguro Robo y Asalto	1,685.59		1,726.79	
Seguro Responsabilidad Civil	280.91		287.80	
Seguro de Vida Ley Empleados	966.66		1,172.04	
Seguro Obligatorio de Accidentes de Transito - SOAT	69.31		14.17	
Seguro de Incendio Multirisgos	13.40		5,755.98	
Seguro de Incendio Multirisgos	5,618.63		-	
Gastos Diferidos	862.50		-	
Impuesto Predial	0.00		-	
Arbitrios Municipales	0.00		-	
Servicios Diferidos	0.00		-	
Intereses no Devengados Transacciones con Terceros	287.00		293.00	
TOTAL SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO S/.		<u>9,784.00</u>		<u>9,249.78</u>

NOTA Nº 08
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (Neto)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
	S/.	Importe S/.	S/.	Importe S/.
Terrenos	8,911,355.90		8,266,911.00	
Edificaciones	3,437,944.20		3,217,811.72	
Maquinaria y equipos	1,285,589.37		1,263,751.53	
Unidades de Transporte	41,700.00		41,700.00	
Muebles y enseres	738,728.68		728,955.42	
Equipos diversos	1,839,406.64		1,648,496.17	
Construcciones en Curso	80,378.99	16,335,103.78	-	15,167,625.84
Depreciación Edificaciones	(1,265,497.65)		(1,168,887.57)	
Depreciación Maquinaria y Equipos	(911,279.75)		(831,950.10)	
Depreciación Equipos de Transporte	(41,700.00)		(41,700.00)	
Depreciación Muebles y Enseres	(484,058.80)		(440,348.18)	
Depreciación Equipos Diversos	(1,096,157.26)	(3,798,693.46)	(962,510.94)	(3,445,396.79)
TOTAL INMUEBLES MAQUINARIAS Y EQUIPO (NETO)		<u>12,536,410.32</u>		<u>11,722,229.05</u>

NOTA Nº 09
INTANGIBLES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
	S/.	Importe S/.	S/.	Importe S/.
<u>PROGRAMAS DE COMPUTACION(SOFTWARE)</u>		502,073.11		463,594.14
Licencias al Costo	10,378.27		7,113.00	
SISTEMA INFORMatico - ERP	377,634.47		350,584.47	
SISTEMA DE RESTAURANTE	96,782.61		88,618.91	
SISTEMA DE TALLERES	5,000.00		5,000.00	
SISTEMA DE PLANILLAS	2,738.81		2,738.81	
Diseños y Prototipos al Costo	2,600.00		2,600.00	
Otros Activos Intangibles al Costo	6,938.95		6,938.95	
TOTAL INTANGIBLES S/.		<u>502,073.11</u>		<u>463,594.14</u>

NOTA Nº 10
TRIBUTOS POR PAGAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
	S/.	Importe S/.	S/.	Importe S/.
<u>TRIBUTOS POR PAGAR CORRIENTE</u>				
<u>IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS</u>		43,011.00		41,762.00
IGV Cuenta Propia	43,011.00		41,762.00	
<u>IMPUESTO A LA RENTA</u>		17,206.29		2,392.79
Renta de cuarta categoria	2,581.40		395.79	
Renta de quinta categoria	14,624.89		1,997.00	
<u>INSTITUCIONES PUBLICAS</u>		55,921.00		47,571.00
Essalud	28,271.00		25,606.00	
ONP	10,430.00		9,381.00	
Fondo por Derecho de Artista	17,220.00		12,584.00	
<u>GOBIERNOS LOCALES</u>		0.00		0.00
Impuesto Predial	0.00		0.00	
Servicios Públicos o Arbitrios	0.00		0.00	
<u>ADMINISTRACION DE FONDOS DE PENSIONES</u>		28,022.06		25,996.59
AFP - Prima	4,880.79		3,056.70	
AFP - Integra	9,627.45		9,784.35	
AFP - Profuturo	3,176.66		4,076.94	
AFP - Habitat	10,337.16		9,078.60	
<u>FRACCIONAMIENTO TRIBUTARIO</u>				71,580.00
Fraccionamiento IGV Cuenta Propia			71,580.00	
TOTAL	S/.	<u>144,160.35</u>	S/.	<u>189,302.38</u>

NOTA Nº 11
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
	S/.	<u>Importe S/.</u>	S/.	<u>Importe S/.</u>
CORRIENTE				
<u>REMUNERACIONES POR PAGAR</u>		223,098.68		188,130.61
Sueldos por Pagar	0.00		512.49	
Gratificaciones por Pagar	0.00		0.00	
Vacaciones por Pagar	<u>223,098.68</u>		<u>187,618.12</u>	
<u>BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES</u>		37,260.64		33,130.05
Compensacion Tiempo de Servicios	<u>37,260.64</u>		<u>33,130.05</u>	
<u>LIQUIDACION DE BENEFICIOS SOCIALES</u>		15,477.26		16,556.18
Otras Remuneraciones y Participaciones por F	500.00			
Liquidacion beneficios sociales	<u>14,977.26</u>		<u>16,556.18</u>	
TOTAL	S/.	<u>275,836.58</u>	S/.	<u>237,816.84</u>

NOTA Nº 12
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
	S/.	<u>Importe S/.</u>	S/.	<u>Importe S/.</u>
<u>FACTURAS,BOLETAS Y OTROS COMPROB. POR PAGAR</u>		733,768.41		620,959.43
Facturas, Boletas y Otros Comp No Emitidos MN	49,666.32		46,354.89	
Facturas, Boletas y Otros Comp No Emitidos ME	0.00		450.00	
Facturas, Boletas y Otros Comp Emitidas MN	670,382.81		553,507.66	
Facturas, Boletas y Otros Comp Emitidas ME	4,403.47		9,554.29	
Detracción por Pagar MN	9,144.30		10,487.00	
Detracción por Pagar ME	0.00		337.01	
Provision Servicios locales Alquilados	0.00		0.00	
PERCEPCION POR PAGAR MN	<u>171.51</u>		<u>268.58</u>	
<u>HONORARIOS POR PAGAR</u>		7,160.60		7,311.50
Honorarios por pagar M.N.	<u>7,160.60</u>		<u>7,311.50</u>	
<u>ANTICIPOS DE CLIENTE</u>		7,491.75		22,130.50
	<u>7,491.75</u>		<u>22,130.50</u>	
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	S/.	<u>748,420.76</u>	S/.	<u>650,401.43</u>

NOTA Nº 13
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	S/.	<u>2017</u> Importe S/.	S/.	<u>2016</u> Importe S/.
<u>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - CORTO PLAZO</u>		41,668.60		47,451.41
Reclam. Terceros BCP MN	7,540.30		3,288.00	
Reclam. Terceros SCOTIABANK MN	347.00		14.00	
Depósitos MN Recibidos en Garantía	847.46		423.73	
Retenciones Judiciales	1,750.43		1,741.82	
Otras Cuentas por Pagar MN	9,915.16		9,356.52	
Otras Cuentas por Pagar ME			0.00	
Cuentas por Pagar Diversas MN	14,795.76		23,354.28	
Otras Cuentas por Pagar Seguros MN	773.33		1,406.37	
Otras Cuentas por Pagar Seguros ME	5,699.16		7,866.69	
Propina Mozos	0.00		0.00	
		<u>259,544.00</u>		<u>259,544.00</u>
<u>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - LARGO PLAZO</u>		259,544.00		259,544.00
Otras Cuentas por Pagar Diversas MN	259,544.00		259,544.00	
TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS S/.		<u><u>301,212.60</u></u>		<u><u>306,995.41</u></u>

NOTA Nº 14
PASIVO DIFERIDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	S/.	<u>2017</u> Importe S/.	S/.	<u>2016</u> Importe S/.
<u>INGRESOS DIFERIDOS</u>		12,402.00		11,130.50
Ingresos diferidos	12,402.00		11,130.50	
TOTAL PASIVOS DIFERIDOS S/.		<u><u>12,402.00</u></u>		<u><u>11,130.50</u></u>

NOTA Nº 15
PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	S/.	<u>2017</u> Importe S/.	S/.	<u>2016</u> Importe S/.
<u>CAPITAL</u>		2,693,491.37		2,549,132.37
Fondo Institucional	2,693,491.37		2,549,132.37	
<u>EXCEDENTE DE REVALUACION</u>		8,084,520.98		8,084,520.98
Inmuebles, Maquinaria y Equipo Excedente Revaluación	8,084,520.98		8,084,520.98	
<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>		842,279.56		961,373.68
Resultados acumulados	842,279.56		961,373.68	
<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>		764,980.70		410,047.49
Resultados del Ejercicio	764,980.70		410,047.49	
TOTAL S/.		<u><u>12,385,272.61</u></u>		<u><u>12,005,074.52</u></u>

NOTA Nº 16
VENTAS NETAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	Importe S/.	Importe S/.
Martes Peruanos	478,299.31	426,222.92
Miercoles Culturales	619,272.72	543,093.43
NNFF Jueves	820,738.18	630,218.03
NNFF Viernes	1,661,278.00	1,682,499.72
NNFF Sabado	1,903,052.59	1,857,405.51
Eventos Especiales	1,694,510.90	1,329,370.07
Fiestas Patronales Entrada	158,310.90	185,021.49
Comedor Puquina Cocha	1,998,889.32	1,972,398.35
Bar Socios	111,018.02	98,399.28
Cafetería Damas	131,643.30	142,154.12
Presentaciones Artisticas	61,781.90	92,889.00
Talleres	2,216,027.07	2,225,984.92
Almuerzo Show	2,089,631.71	1,882,640.88
ingresos Souvenir	26,936.78	8,567.65
Otros Ingresos Institucionales	84,190.76	151,654.11
TOTAL VENTAS NETAS S/.	<u>14,055,581.46</u>	<u>13,228,519.48</u>

NOTA Nº 17
INGRESOS DIVERSOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	Importe S/.	Importe S/.
Alquiler de Local	59,110.20	68,161.07
Enajenación Inmuebles Maquinaria y Equipo	3,238.43	2,459.34
Enajenacion de Vestuario	186.48	9,600.00
Otros Ingresos	25,037.47	154,670.28
Redondeo en Pago	207.96	99.99
Descuentos Rebajas y Bonific Obtenidos Terceros		1,304.81
TOTAL S/.	<u>87,780.54</u>	<u>236,295.49</u>

NOTA Nº 19
GASTOS ADMINISTRATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	Importe S/.	Importe S/.
GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	973,812.30	941,907.45
GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	553,638.75	598,240.14
GASTOS POR TRIBUTOS	289,974.84	235,383.04
OTROS GASTOS DE GESTION	361,833.10	334,257.01
VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	106,688.62	96,530.37
TOTAL S/.	<u>2,285,947.61</u>	<u>2,206,318.01</u>

NOTA Nº 20
GASTOS DE VENTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	Importe S/.	Importe S/.
GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	195,179.27	148,695.50
GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	17,070.86	29,598.15
GASTOS POR TRIBUTOS	384.06	360.36
OTROS GASTOS DE GESTION	4,117.68	4,769.23
VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	11,937.70	10,326.00
TOTAL S/.	<u>228,689.57</u>	<u>193,749.24</u>

NOTA Nº 21
INGRESOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	Importe S/.	Importe S/.
Ganancia por Diferencia de Cambio	5,810.82	8,128.54
TOTAL S/.	<u>5,810.82</u>	<u>8,128.54</u>

NOTA Nº 22
GASTOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	Importe S/.	Importe S/.
<u>Gastos Financieros</u>		
Intereses de Obligaciones Emitidas	(1,038.73)	(685.37)
Perdida por Diferencia de Cambio	(16,917.25)	(6,728.92)
TOTAL S/.	<u>(17,955.98)</u>	<u>(7,414.29)</u>

ANÁLISIS DE RATIO PERIODO 2017

Tabla 23: Índices de liquidez 2017

<u>INDICADORES DE LIQUIDEZ</u>	2017
Razón corriente	0.68
Capital de trabajo	-393,666.00
Prueba ácida	0.51
Prueba defensiva	0.33

- **Razón Corriente:** Esto quiere decir que por cada S/. 1.00 de deuda, la empresa cuenta con S/ 0.68 para poder cancelarlo con el activo corriente.
- **Capital de trabajo:** El capital de trabajo es el excedente de los activos corrientes, (una vez cancelados los pasivos corrientes) que le quedan a la empresa en calidad de fondos permanentes, para atender las necesidades de la operación normal de la Empresa en marcha. Como veremos más adelante, la idoneidad del capital de trabajo, depende del ciclo operacional, una vez calificada la capacidad de pago a corto plazo.
- **Prueba ácida:** Esto quiere decir que por cada S/. 1.00 de deuda, la empresa cuenta con S/. 0.51 para poder cancelarlo inmediatamente con el activo disponible.
- **Prueba defensiva:** Es decir, contamos con el 32.54% de liquidez para operar sin recurrir a los flujos de venta.

Tabla 24: Comportamiento Ratios (2016-2017)

INDICADORES DE LIQUIDEZ	2016	2017	Variación
Razón corriente	1.07	0.68	-0.39
Capital de trabajo	78,795.00	-393,666.00	-472,461.00
Prueba ácida	0.86	0.51	-0.35
Prueba defensiva	0.68	0.33	-0.36

El comportamiento de los ratios periodos 2016 y 2017 varió considerablemente:

- **Razón corriente:** Hubo una variación de 1.07 a 0.68, disminuyo en 0.39.
- **Capital de trabajo:** Hubo una variación de 78,795.00 a -393,666.00, varió en - 472,461.00.
- **Prueba ácida:** Hubo una variación de 0.86 a 0.51, disminuyo en 0.35.
- **Prueba defensiva:** Hubo una variación de 0.68 a 0.33, disminuyo en 0.36

Depósitos No Identificados que forman parte del Efectivo y Equivalente de Efectivo

	31/12/2017		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	9,352.34	16	2.35%

APÉNDICE F. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

ASOCIACION CULTURAL BRISAS DEL TITICACA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	31/12/2017	31/12/2016	Variación	Variación %
Cobranza a Clientes	14,113,382.78	13,758,722.49	354,660.29	2.58%
Otros cobros	143,770.77	137,176.88	6,593.89	4.81%
Pago a Proveedores y terceros	(8,544,520.63)	(8,496,882.37)	(47,638.26)	0.56%
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(3,274,007.85)	(3,238,803.50)	(35,204.35)	1.09%
Pago de tributos	(1,577,615.56)	(1,382,928.22)	(194,687.34)	14.08%
Aumento (Disminución) del efectivo y equivalentes del efectivo provenientes de las actividades de operación	861,009.51	777,285.28	83,724.23	10.77%
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Pago por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	(1,187,701.96)	(283,884.42)	(903,817.54)	318.38%
Pago por activos intangibles	(38,478.97)	(45,801.81)	7,322.84	-15.99%
Aumento (Disminución) del efectivo y equivalentes del efectivo provenientes de las actividades de inversión	(1,226,180.93)	(329,686.23)	(896,494.70)	271.92%
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				
Otros pagos	0.00	0.00	0.00	0.00%
Aumento (Disminución) del efectivo y equivalentes del efectivo provenientes de las actividades de financiamiento	0.00	0.00	0.00	0.00%
Diferencia de cambio	(11,106.43)	1,399.62	(12,506.05)	-893.53%
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO EN EL EJERCICIO	(376,277.85)	448,998.67	(825,276.52)	-183.80%
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	774,077.67	325,079.00	448,998.67	138.12%
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	397,799.82	774,077.67	(376,277.85)	-48.61%
CONCILIACION DEL REMANENTE NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Resultado neto del ejercicio	764,980.70	410,047.49	354,933.21	86.56%
AJUSTES PARA CONCILIAR EL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:				
Depreciación y amortización	373,520.69	359,808.31	13,712.38	3.81%
Compensación por tiempo de servicios, Vacaciones, Gratificación	261,630.82	206,377.17	55,253.65	26.77%
Diferencia de cambio	11,106.43	(1,399.62)	12,506.05	-893.53%
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN LOS ACTIVOS CORRIENTES Y PASIVOS CORRIENTES				
Cuentas por cobrar comerciales	(26,894.35)	46,520.19	(73,414.54)	-157.81%
Otras cuentas por cobrar	838.21	(15,429.48)	16,267.69	-105.43%
Existencias	33,222.61	(43,021.53)	76,244.14	-177.22%
Gastos pagados por anticipado	(540.22)	22.89	(563.11)	-2460.07%
Cuentas por pagar comerciales	(172,072.77)	330,585.49	(502,658.26)	-152.05%
Otras cuentas por pagar	(384,782.61)	(516,225.63)	131,443.02	-25.46%
Aumento (Disminución) del efectivo y equivalentes del efectivo provenientes de las actividades de operación	861,009.51	777,285.28	83,724.23	10.77%

ARQUEO DE CAJA GENERAL N°

0084

FECHA	Lima, 30 de diciembre de 2017		
RESPONSABLE DEL FONDO	KEVIN GONZALES REYES		
EJECUTORES DEL ARQUEO	YESICA MARTINEZ ROMANI		
	JULIO LUCAS GASPAR		
HORA DE INICIO	12:50:00 p.m.	HORA FIN	13:10:00 p.m.

EFFECTIVO RECONTADO

SOLES (S/.)		
BILLETES	CANTIDAD	TOTAL
S/. 200.00	-	-
S/. 100.00	4.00	400.00
S/. 50.00	26.00	1,300.00
S/. 20.00	38.00	760.00
S/. 10.00	93.00	930.00
TOTAL EN BILLETES	S/.	3,390.00
MONEDAS		
		TOTAL
S/. 5.00	106.00	530.00
S/. 2.00	700.00	1,400.00
S/. 1.00	760.00	760.00
S/. 0.50	250.00	125.00
S/. 0.20	43.00	8.60
S/. 0.10	244.00	24.40
S/. 0.05		-
TOTAL EN MONEDAS	S/.	2,848.00
TOTAL B+M SOLES S/.	S/.	6,238.00

EFFECTIVO RECONTADO

DOLARES (US\$)		
BILLETES	CANTIDAD	TOTAL
100.00		-
50.00		-
20.00		-
10.00		-
5.00		-
1.00		-
TOTAL DOLARES US\$		-

VALES PROVISIONALES DE CAJA

Fecha	BENEFICIARIO	CONCEPTO	VALOR
		TOTAL VALES	3,762.00

SALDOS DEL PARTE DIARIO

TOTAL EFFECTIVO ARQUEADO
TOTAL VALES

	SOLES	DOLARES
	10,000.00	-
S/.	6,238.00	-
S/.	3,762.00	-
	0.00	0.00

EXPLICACION DE LA DIFERENCIA

El Fondo anterior fue contado en mi presencia y devuelto a mi entera satisfacción.
En señal de conformidad se firma el presente documento

Kevin Gonzales Reyes
KEVIN GONZALES REYES
CAJERO GENERAL

Julio Lucas Gaspar
JULIO LUCAS GASPAR
EJECUTOR DEL ARQUEO

Yesica Martinez Romani
YESICA MARTINEZ ROMANI
EJECUTOR DEL ARQUEO

DETALLE DE CAJA CHICA

Periodo : 2017 - DICIEMBRE

CAJA N° : **2017122100135**

TOPE : **10,000.00**

DESCRIPCION : CHEQUE N°1055 - REPOSICION DE CAJA CHICA

INICIAL : 1,235.32

FECHA : 26/12/2017

REPOSICION : 8,764.68

ESTADO : Activo

EGRESO : **3,811.63**

CHEQUE N° : 000000022-00001055

SALDO : **6,188.37**



ID	TD	NRO. DOC.	FECHA	CENTRO COSTO	DESCRIPCION	RUC	RAZON SOCIAL	O	IMPORTE
1	RM	000928	27/12/2017	Eventos Especiales	MOVILIDAD LIQUIDACION ALM SHO 393		PAREDES CALCINA TEOF	E	(50.00)
2	RM	000929	27/12/2017	Eventos Especiales	MOVILIDAD LIQUIDACION ALM SHO 277		URBINA ZUÑIGA ROLAND	E	(50.00)
3	RM	000930	27/12/2017	Eventos Especiales	MOVILIDAD POR EVENTO DE ASOC 08084415		ORBEGOSO VILELA CAR	E	(30.00)
4	RM	000931	27/12/2017	Eventos Especiales	MOVILIDAD POR EVENTO DE ASOC 08984447		VARGAS NUÑEZ MONICA	E	(30.00)
5	RM	000932	27/12/2017	Eventos Especiales	MOVILIDAD POR EVENTO DE ASOC 08127904		BENITES ZAMUDIO CECIL	E	(30.00)
6	RM	000933	27/12/2017	Eventos Especiales	MOVILIDAD LIQUIDACION NNFF CE 393		PAREDES CALCINA TEOF	E	(50.00)
7	RM	000934	27/12/2017	Eventos Especiales	MOVILIDAD LIQUIDACION NNFF CE 485		ZUÑIGA VILLEGAS SONIA	E	(50.00)
8	03	0001-006121	27/12/2017	Presidencia - Consejo Directivo	RECARGA A CELULAR DE PRESID 10427484047		EVER MILTON AYALA CH	E	(30.00)
9	PM	000361	27/12/2017	Tesorería	MOVILIDAD CAMBIO DE SENCILLO 177244043		GONZALES REYES KEVIN	E	(20.00)
10	RM	000935	27/12/2017	Eventos Especiales	MOVILIDAD LIQUIDACION ALM SHO 393		PAREDES CALCINA TEOF	E	(50.00)
11	RM	000936	28/12/2017	Eventos Especiales	MOVILIDAD LIQUIDACION ALM SHO 188		CONDORI CHARCA PABL	E	(50.00)
12	RM	000937	28/12/2017	Eventos Especiales	MOVILIDAD LIQUIDACION ALM SHO 188		CONDORI CHARCA PABL	E	(50.00)
13	RM	000938	28/12/2017	Eventos Especiales	MOVILIDAD LIQUIDACION ALM SHO 393		PAREDES CALCINA TEOF	E	(50.00)
14	PM	000362	28/12/2017	Contabilidad	MOVILIDAD ENTREGA DE CHEQUE 10687395		MARTINEZ ROMANI YESI	E	(34.00)
15	NI	000182	28/12/2017	Recursos Humanos	DEVOLUCION DE A RENDIR N°000 46952673		SOTO GAVILAN LIZETH D	I	5.00
16	NI	000183	28/12/2017	Compras	DEVOLUCION DE A RENDIR N°000 41344137		ORTIZ FIERRO ROXANA E	I	0.60
17	02	E001-128	28/12/2017	Institucional	ELABORACION CERTIFICADO DE N 10080628477		BOUCHON CORRALES S	E	(150.00)
18	01	FD17-2455	28/12/2017	Administración y Gestión de la Asociaci	CERTIFICADO CORREOS 20256136865		SERVICIOS POSTALES D	E	(3.80)
19	14	0004-95258905	28/12/2017	Talleres	PAGO DE TELEFONO FIJO MES DE 20100017491		TELEFONICA DEL PERU S	E	(125.60)
20	OT	0687991	28/12/2017	Institucional	PAGO DE COMISION EN PAGO DE \$20100047218		BANCO DE CREDITO	E	(4.00)
21	RM	000939	29/12/2017	Noche de Folclore Jueves	MOVILIDAD LIQUIDACION NNFF JU 393		PAREDES CALCINA TEOF	E	(50.00)
22	RM	000940	29/12/2017	Noche de Folclore Jueves	MOVILIDAD LIQUIDACION NNFF JU 277		URBINA ZUÑIGA ROLAND	E	(50.00)
23	69	00031	29/12/2017	Compras	RQ N°002189 COMPRA DE COMBUS 41344137		ORTIZ FIERRO ROXANA E	R	(200.00)
24	69	00032	29/12/2017	Almacén	RQ N° 20171237215 COMPRA DE P 41344137		ORTIZ FIERRO ROXANA E	R	(97.50)
25	03	0002-000018	29/12/2017	Vestuario	BOTAS, ZAPATOS 10102912719		RIVERA SILVA VICTORIAN	E	(180.00)
26	69	00033	29/12/2017	Recursos Humanos	REQ RRHH CELEBRACION DE CUM 47330036		DURAN GOMEZ TAMAR	R	(270.00)
27	03	0003-000001	29/12/2017	Administración y Gestión de la Asociaci	LIBROS-PRESIDENCIA 20523646983		INSTITUTO DE FORMACIO	E	(400.00)
28	03	0001-006140	29/12/2017	Administración y Gestión de la Asociaci	ESPIRALADOS -INVENTARIO DE BI 10427484047		EVER MILTON AYALA CH	E	(12.00)
29	RM	000941	29/12/2017	Almuerzo Show Viernes	MOVILIDAD POR LIQUIDACION AL 393		PAREDES CALCINA TEOF	E	(50.00)
30	PM	000363	29/12/2017	Tesorería	MOVILIDAD RECOJO DE NOTIFICA 77244043		GONZALES REYES KEVIN	E	(34.00)
31	RM	000943	29/12/2017	Noche de Folclore Viernes	MOVILIDAD POR LIQUIDACION NN 393		PAREDES CALCINA TEOF	E	(50.00)
32	RM	000944	29/12/2017	Noche de Folclore Viernes	MOVILIDAD LIQUIDACION NN.FF V 188		CONDORI CHARCA PABL	E	(50.00)
33	RM	000942	29/12/2017	Almuerzo Show Viernes	MOVILIDAD LIQUIDACION ALMUERZ277		URBINA ZUÑIGA ROLAND	E	(50.00)
34	PM	000365	30/12/2017	Control Interno	MOVILIDAD FIRMAS DE DOCUMENT 47682985		MILLA VERGARAY LILIAN	E	(20.00)
35	02	E001-210	30/12/2017	Dirección Actividades Sociales	TOMA Y REVELADO DE FOTOGRAF 10066981555		PORTUGAL CASTELO JE	E	(35.00)
36	02	E001-209	30/12/2017	Martes Latinoamericano	Servicios de Animación - ROCA CUAD 10066981555		PORTUGAL CASTELO JE	E	(21.00)
37	02	E001-208	30/12/2017	Martes Latinoamericano	Servicios de Animación - ROCA CUAD 10066981555		PORTUGAL CASTELO JE	E	(62.00)
38	03	0001-095475	30/12/2017	Administración y Gestión de la Asociaci	SERVICIO DE REVELADO 20109372995		CASA DE LA FOTOGRAFI	E	(72.00)
39	03	0001-095373	30/12/2017	Dirección Culturales e Investigación	SERV.REVELADO-MAGICO LAGO T 20109372995		CASA DE LA FOTOGRAFI	E	(60.00)
40	NI	000184	30/12/2017	Compras	DEVOLUCION DE A RENDIR N°000 41344137		ORTIZ FIERRO ROXANA E	I	12.77
41	RM	000947	30/12/2017	Almuerzo Show Sabado	MOVILIDAD LIQUIDACION ALM SHO 393		PAREDES CALCINA TEOF	E	(50.00)
42	RM	000948	30/12/2017	Almuerzo Show Sabado	MOVILIDAD LIQUIDACION ALM SHO 277		URBINA ZUÑIGA ROLAND	E	(50.00)
43	RM	000949	30/12/2017	Noche de Folclore Sábado	MOVILIDAD LIQUIDACION NNFF SA 277		URBINA ZUÑIGA ROLAND	E	(50.00)
44	RM	000950	30/12/2017	Noche de Folclore Sábado	MOVILIDAD LIQUIDACION NNFF SA 393		PAREDES CALCINA TEOF	E	(50.00)
45	NI	000185	30/12/2018	Recursos Humanos	DEVOLUCION DE A RENDIR N°000 47330036		DURAN GOMEZ TAMAR	I	21.40
46	PM	000364	30/12/2018	Tribunal de Honor	MOVILIDAD PARA NOTIFICACIONE 40286611		CORRO AGUILAR MANUE	E	(10.50)
47	02	E001-3	30/12/2018	Eventos Especiales	Servicios de Mozos y Azafatas - COLO 10423850456		SANGAMA AHUANARI ME	E	(40.00)
48	02	E001-10	30/12/2018	Institucional	Servicios de Mozos y Azafatas - MEJI 10085755183		MARTINEZ AMARILLO RA	E	(400.00)
49	RC	001504	30/12/2018	Marketing y Ventas	BONIFICACION ESPECIAL FIESTA F 07516846		QUIROZ VASQUEZ JANNI	E	(50.00)
50	RC	001505	30/12/2018	Marketing y Ventas	BONIFICACION ESPECIAL FIESTA F 46478639		LOPEZ SALAZAR NAILY M	E	(50.00)
51	RC	001506	30/12/2018	Marketing y Ventas	BONIFICACION ESPECIAL FIESTA F 72900750		MACEDO CASMA KARLA	E	(50.00)
52	RC	001507	30/12/2018	Marketing y Ventas	BONIFICACION ESPECIAL FIESTA F 40068376		MONTAÑO HUAMANI RO	E	(50.00)
53	RM	000951	31/12/2018	Eventos Especiales	MOVILIDAD LIQUIDACION EVENTO 1393		PAREDES CALCINA TEOF	E	(200.00)
54	RM	000952	31/12/2018	Eventos Especiales	MOVILIDAD LIQUIDACION EVENTO 1277		URBINA ZUÑIGA ROLAND	E	(200.00)

Cantidad de Registros : 54

Rendiciones : 3

Egresos : 47

Ingresos : 4