

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



TESIS

**IMPLEMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE PAGO A PROVEEDORES Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA
MINERA LA PEPITA DE ORO PERIODO 2018**

PRESENTADO POR LA BACHILLER
MYRIAM CONSUELO FLORES TERÁN

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA

LIMA, PERÚ

2021

Dedico mi trabajo de investigación a mi mamá por su guía y ejemplo, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, su paciencia y motivación constante.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis padres por su apoyo y motivación en cada decisión y proyecto. Gracias a mi hermano, familia y amigos por los ánimos en los buenos y difíciles momentos; y, gracias a mi asesora Dra. CPC Teresa Consuelo Haro Lizano y al profesor Antonio Bravo Quiroz por su apoyo en el desarrollo de mi tesis.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, el sector minero en el Perú es uno de los pilares de la economía peruana. Si bien es una de las actividades más sensibles para las comunidades donde se ubican sus yacimientos, la minería es la que posee mayor participación en el producto nacional debido a su aporte a la recaudación tributaria, divisas, atracción de capitales, tecnología externa y empleos.

En los últimos años, la minería ha abarcado en promedio el 59.4% de las exportaciones totales del país. Entre los principales productos mineros se destacan el cobre, oro, zinc y plata.

En la presente investigación, se realiza el análisis y los términos de referencia que engloban los aspectos relacionados al pago de proveedores y por ende la necesidad de una adecuada gestión por parte del área de tesorería. La implementación de procedimientos se considera imprescindible para la buena marcha y transparencia en el desempeño de funciones. Esto debido a que, al tener un apropiado proceso de pago a proveedores y buena relación con ellos, permitirá tener los recursos necesarios para lograr la venta de oro a los clientes.

Teniendo en consideración el esquema de tesis proporcionado por la oficina de Grados y Títulos y siguiendo los lineamientos metodológicos pertinentes, la tesis se divide en los siguientes capítulos:

CAPÍTULO I: En este capítulo se desarrolla el planteamiento de la investigación, en el cual se detalla la realidad problemática, formulación del problema, objetivos del estudio, justificación e importancia de la investigación y las limitaciones encontradas.

CAPÍTULO II: En este capítulo se explica el marco teórico, los antecedentes de la investigación; la base teórica; marco legal; y, conceptual.

CAPÍTULO III: Este capítulo comprende la hipótesis de la investigación, general y específicas; la identificación de las variables independiente y dependiente; y, la matriz de consistencia.

CAPÍTULO IV: En este capítulo se describe el marco metodológico, el método del estudio empleado, el diseño de la investigación, la población, muestra, los instrumentos de recolección de datos, las técnicas de procesamiento, los procedimientos de ejecución y los de comprobación de validez de los instrumentos.

CAPÍTULO V: Capítulo en el que se encuentran los resultados obtenidos, presentación y análisis. También se muestran las conclusiones, recomendaciones, referencias y apéndice del estudio.

ÍNDICE

	Pág.
AGRADECIMIENTO	iii
INTRODUCCIÓN	iv
ÍNDICE	vi
LISTA DE TABLAS	ix
LISTA DE FIGURAS	xii
RESUMEN	xv
ABSTRACT	xvi
CAPÍTULO I	1
1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO	1
1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	2
1.1.1. Problema Principal.....	2
1.1.2. Problemas Secundarios.....	2
1.2. OBJETIVOS GENERAL Y ESPECÍFICOS	3
1.2.1. Objetivo General.....	3
1.2.2. Objetivos Específicos	3
1.3. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO	3
1.4. ALCANCES Y LIMITACIONES	4
CAPÍTULO II	5
2. MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL	5
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
2.1.1. Antecedentes nacionales	5

2.1.2. Antecedentes internacionales.....	13
2.2. BASES TEÓRICO – CIENTÍFICOS	18
2.2.1. Procedimientos de pago a proveedores.....	18
2.2.2. Gestión del área de tesorería.....	22
2.2.3. Marco Legal.....	24
2.2.4. Definición de términos básicos.....	25
CAPÍTULO III.....	31
3. HIPÓTESIS Y VARIABLES	31
3.1. HIPÓTESIS Y/O SUPUESTOS BÁSICOS DE LA INVESTIGACIÓN	31
3.1.1. Hipótesis General.....	31
3.1.2. Hipótesis Específicas	31
3.2. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES O UNIDADES DE ANÁLISIS	32
3.2.1. Variable Independiente	32
3.2.2. Variable Dependiente.....	33
3.2.3. Matriz de Consistencia.....	34
CAPÍTULO IV.....	35
4. MARCO METODOLÓGICO.....	35
4.1. TIPO Y MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	35
4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	35
4.3. INSTRUMENTO DE MEDICIÓN	37
4.4. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	37
4.5. PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN DE ESTUDIO	38
CAPÍTULO V.....	40

5.1. DATOS CUANTITATIVOS	40
5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS	41
5.3. CONTRASTE DE HIPÓTESIS.....	71
5.4. CONTRASTE DE HIPÓTESIS DE LA CHI-CUADRADO DE PEARSON	72
5.5. VALIDACIÓN DE LAS HIPÓTESIS DE TRABAJO DE LA TESIS	74
CONCLUSIONES	78
RECOMENDACIONES.....	79
REFERENCIAS.....	80
APÉNDICES.....	85

LISTA DE TABLAS

Tabla N° 1: ¿Cree usted que son importantes las normas legales de comprobantes de pago?	41
Tabla N° 2: ¿Considera que todas las empresas deberían acatar con el cumplimiento de las normas legales de comprobantes de pago?.....	42
Tabla N° 3: ¿Considera usted necesario contar con autorización para pagos por compras mayores?.....	43
Tabla N° 4: ¿Cree usted importante cumplir a cabalidad las directrices emanadas de la autoridad superior para pago a proveedores?.....	44
Tabla N° 5: ¿Considera relevante contar con políticas de pago a proveedores en las compras corrientes?.....	45
Tabla N° 6: ¿Considera irrelevante tener establecidas políticas de pago a proveedores?.....	46
Tabla N° 7: ¿El estado situacional económico de la empresa influye en el procedimiento de pago a proveedores?.....	47
Tabla N° 8: ¿Es pertinente conocer el estado situacional económico de la empresa al momento de efectuar la cotización del bien o servicio?	48
Tabla N° 9: ¿Está de acuerdo que se inspeccione el detalle sobre la cantidad y el tiempo que realiza pedidos un área de la empresa?.....	49
Tabla N° 10: ¿Conocer la cantidad y el tiempo de los pedidos de un área de la empresa minimiza las pérdidas y mermas de materiales de la empresa?.....	50
Tabla N° 11: ¿Tener un control presupuestario de pagos aporta para conocer si la empresa será capaz de pagar oportunamente la deuda contraída con los proveedores?.....	51

Tabla N° 12: ¿Tener un control presupuestario de pagos permite conocer en qué tipo de bien o servicio se gasta más?	52
Tabla N° 13: ¿Considera útil que se emita una orden de pedido cuando se requiera algún producto o servicio en un momento dado?.....	53
Tabla N° 14: ¿Está usted de acuerdo en la evaluación del pedido antes de efectuar el desembolso por pago a proveedores?.....	54
Tabla N° 15: ¿El proceso de selección de proveedores es importante en el procedimiento de pago a proveedores?	55
Tabla N° 16: ¿Considera importante formar alianzas estratégicas con los proveedores para el desarrollo de la empresa?	56
Tabla N° 17: ¿Cree usted que la emisión de órdenes de compra o servicio es indispensable al momento de solicitar un producto o servicio?.....	57
Tabla N° 18: ¿Emitir órdenes de compra o servicio para adquirir un producto o solicitar un servicio es desfavorable ya que incrementa la cantidad de documentos para su control?.....	58
Tabla N° 19: ¿Considera usted necesario el registro de comprobantes de pago y que cuenten con la documentación sustentadora para la ejecución del pago?.....	59
Tabla N° 20: ¿Considera adecuado que no se realice el pago a proveedores por compras que no han sido registradas o que no cuenten con la documentación sustentadora?	60
Tabla N° 21: ¿Considera importante que el pago de detracciones se realice dentro del plazo establecido?	61
Tabla N° 22: ¿Utilizar la cuenta de detracciones es beneficioso para el pago de tributos?	62

Tabla N° 23: ¿Está de acuerdo con el seguimiento y control de facturas?	63
Tabla N° 24: ¿Es perjudicial para la empresa que no se realice un óptimo seguimiento y control de las facturas?	64
Tabla N° 25: ¿Considera usted necesaria la emisión de orden de pago por los pagos a proveedores?	65
Tabla N° 26: ¿Considera que las órdenes de pago no son sustanciales para efectuar los pagos a proveedores?	66
Tabla N° 27: ¿Es importante tener un control de los movimientos de efectivo por pago a proveedores?	67
Tabla N° 28: ¿Considera útil fijar un monto máximo para pagos por caja chica a proveedores?	68
Tabla N° 29: ¿Cree usted que una mala negociación de pago perjudica los plazos ya establecidos para pago a proveedores?	69
Tabla N° 30: ¿Tener una buena negociación de pago a proveedores brinda beneficios para el proveedor como para el cliente?	70
Tabla N° 31: Tabla de Contingencia	72
Tabla N° 32: Evaluación de la prueba chi-cuadrado	73
Tabla N° 33: Tabla de resultados del contraste de la hipótesis	75

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Arqueo de Caja	25
Figura 2. Conciliación Bancaria.....	26
Figura 3. Comprobante de pago	27
Figura 4. Constancia de depósito detracción	28
Figura 5: Aspectos Generales - Guía de remisión	29
Figura 6. Niveles de Respuesta - Escala Likert	40
Figura 7. ¿Cree usted que son importantes las normas legales de comprobantes de pago? ...	41
Figura 8. ¿Considera que todas las empresas deberían acatar con el cumplimiento de las normas legales de comprobantes de pago?	42
Figura 9. ¿Considera usted necesario contar con autorización para pagos por compras mayores?	43
Figura 10. ¿Cree usted importante cumplir a cabalidad las directrices emanadas de la autoridad superior para pago a proveedores?	44
Figura 11. ¿Considera relevante contar con políticas de pago a proveedores en las compras corrientes?	45
Figura 12. ¿Considera irrelevante tener establecidas políticas de pago a proveedores?.....	46
Figura 13. ¿El estado situacional económico de la empresa influye en el procedimiento de pago a proveedores?.....	47
Figura 14. ¿Es pertinente conocer el estado situacional económico de la empresa al momento de efectuar la cotización del bien o servicio?.....	48

- Figura 15.** ¿Está de acuerdo que se inspeccione el detalle sobre la cantidad y el tiempo que realiza pedidos un área de la empresa? 49
- Figura 16.** ¿Conocer la cantidad y el tiempo de los pedidos de un área de la empresa minimiza las pérdidas y mermas de materiales de la empresa? 50
- Figura 17.** ¿Tener un control presupuestario de pagos aporta para conocer si la empresa será capaz de pagar oportunamente la deuda contraída con los proveedores? 51
- Figura 18.** ¿Tener un control presupuestario de pagos permite conocer en qué tipo de bien o servicio se gasta más? 52
- Figura 19.** ¿Considera útil que se emita una orden de pedido cuando se requiera algún producto o servicio en un momento dado? 53
- Figura 20.** ¿Está usted de acuerdo en la evaluación del pedido antes de efectuar el desembolso por pago a proveedores? 54
- Figura 21.** ¿El proceso de selección de proveedores es importante en el procedimiento de pago a proveedores? 55
- Figura 22.** ¿Considera importante formar alianzas estratégicas con los proveedores para el desarrollo de la empresa? 56
- Figura 23.** ¿Cree usted que la emisión de órdenes de compra o servicio es indispensable al momento de solicitar un producto o servicio? 57
- Figura 24.** ¿Emitir órdenes de compra o servicio para adquirir un producto o solicitar un servicio es desfavorable ya que incrementa la cantidad de documentos para su control? 58
- Figura 25.** ¿Considera usted necesario el registro de comprobantes de pago y que cuenten con la documentación sustentadora para la ejecución del pago? 59

Figura 26. ¿Considera adecuado que no se realice el pago a proveedores por compras que no han sido registradas o que no cuenten con la documentación sustentadora?.....	60
Figura 27. ¿Considera importante que el pago de detracciones se realice dentro del plazo establecido?.....	61
Figura 28. ¿Utilizar la cuenta de detracciones es beneficioso para el pago de tributos?	62
Figura 29. ¿Está de acuerdo con el seguimiento y control de facturas?	63
Figura 30. ¿Es perjudicial para la empresa que no se realice un óptimo seguimiento y control de las facturas?.....	64
Figura 31. ¿Considera usted necesaria la emisión de orden de pago por los pagos a proveedores?	65
Figura 32. ¿Considera que las órdenes de pago no son sustanciales para efectuar los pagos a proveedores?	66
Figura 33. ¿Es importante tener un control de los movimientos de efectivo por pago a proveedores?	67
Figura 34. ¿Considera útil fijar un monto máximo para pagos por caja chica a proveedores?	68
Figura 35. ¿Cree usted que una mala negociación de pago perjudica los plazos ya establecidos para pago a proveedores?.....	69
Figura 36. ¿Tener una buena negociación de pago a proveedores brinda beneficios para el proveedor como para el cliente?	70
Figura 37. Distribución de la chi-cuadrada.....	74

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, fue realizado a la empresa minera LA PEPITA DE ORO, específicamente a la labor realizada por el área de tesorería. El objetivo de este trabajo es implementar procedimientos de pago a proveedores que influyan en la mejora de la gestión del área de tesorería. Esto debido a que la empresa opera sin tener en consideración los procedimientos adecuados para la gestión de sus actividades.

El estudio realizado se centró en los procedimientos del área de tesorería, en particular, cómo se desarrollan los pagos a proveedores, encontrando que la empresa carecía de procedimientos en las operaciones que se realizan en el área de tesorería y que los trabajadores desconocían; motivando a que su implementación coadyuvaría a la mejora de la gestión del área de tesorería.

La finalidad del presente trabajo de investigación es demostrar que al tener procedimientos adecuados como el de pago a proveedores es muy importante, ya que con ello se puede establecer un mejor control y mejor organización en el área de tesorería. Teniendo en consideración que esta área es la imagen del contacto directo con los proveedores y con el buen manejo de los recursos de la empresa, por ello, es de principal interés que las gestiones del área de tesorería se estipulen de manera correcta y organizada para lograr sus objetivos planeados.

Palabras Clave: Procedimientos de pago, proveedores, gestión, área de tesorería, minera.

ABSTRACT

The present investigation was carried out to LA PEPITA DE ORO mining company, specifically to the work carried out by the treasury area. The objective of this work was to implement payment procedures to suppliers that influence the improvement of the management of the treasury area. This is because the company operates without considering the proper procedures for the management of its activities.

The study that was carried out focused on the procedures of the treasury area, in particular, how payments to suppliers are developed, finding that the company lacked procedures in the operations carried out in the treasury area and that the workers did not know; motivating that its implementation would contribute to the improvement of the management of the treasury area.

The purpose of this research work is to demonstrate that having adequate procedures such as payment to suppliers is very important, since with this one can establish better control and better organization in the area of treasury. One must take into account that this area is the image of direct contact with suppliers and with the good management of the company's resources. Therefore, it is of main interest that the treasury area efforts are stipulated correctly and organized to achieve its planned goals.

Key Words: Payment procedures, suppliers, management, treasury area, mining.

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

Para que una empresa pueda perfilarse un futuro estable a largo plazo en el cual no tenga complicaciones futuras en su estabilidad, su principal requisito es tener una adecuada gestión del área de tesorería y esto dado a que con ella logrará cubrirse de las obligaciones a corto plazo. Implementar procedimientos de pago a proveedores trae consigo ventajas en la productividad del capital humano que labora en la empresa. Estos procedimientos implican los pasos a realizar durante el proceso de pago y las tareas a realizar por cada uno de los integrantes del área de tesorería. Asimismo, permite una mejor toma de decisiones y el logro de los objetivos establecidos por la empresa. Por medio de estos procedimientos, se logrará detectar y solucionar las posibles deficiencias que pudieran encontrarse y tener mayor seguridad en la información financiera - contable.

La Pepita de Oro es una empresa minera que opera desde el año 1991, sus oficinas se encuentran en el distrito de San Isidro Lima – Perú; posee yacimientos mineros en las provincias de Arequipa, Trujillo e Ica; y, su actividad económica principal es la comercialización de Oro. Al ser la minería uno de los principales aportadores a la economía del país y al ser también una de las actividades con mayor conflicto social, es indispensable establecer procedimientos apropiados en cada uno de sus procesos.

El área de tesorería es una de las áreas más sensibles de la empresa minera La Pepita de Oro ya que es el encargado de velar por el eficiente manejo económico de la empresa. Sin embargo, a raíz del crecimiento de la empresa se han mostrado ciertas dificultades al realizar los pagos a proveedores. En muchos casos estos se han retrasado debido a inconvenientes en la distribución

de funciones, la falta de asignación de responsabilidades y las instrucciones poco claras en relación al pago de proveedores. Debido a este retraso se han originado molestias en los proveedores, los cuales al no recibir su pago en la fecha acordada han procedido a reclamar e incluso cancelar o paralizar la entrega de insumos necesarios para la explotación y extracción del mineral.

Conforme a lo antes expresado es que surge la necesidad de implementar procedimientos de pago a proveedores ya que de ese modo se designarán las responsabilidades del personal y habrá una adecuada organización de funciones. Además de mantener una buena relación con los proveedores que son el elemento fundamental para las operaciones que realiza la empresa

1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1.1. Problema Principal

¿En qué medida la implementación de procedimientos de pago a proveedores incide en la gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018?

1.1.2. Problemas Secundarios

- ¿En qué medida los comprobantes de pago y políticas de pago a proveedores tiene incidencia en la gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018?

- ¿En qué medida la falta de un manual de procedimientos de pago a proveedores influye en la gestión de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018?

- ¿En qué medida la implementación de un manual de pago a proveedores repercute en la gestión de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018?

1.2. OBJETIVOS GENERAL Y ESPECÍFICOS

1.2.1. Objetivo General

- Determinar en qué medida la implementación de procedimientos de pago a proveedores incide en la gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Determinar en qué medida los comprobantes de pago y políticas de pago a proveedores tiene incidencia en la gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.
- Determinar en qué medida la falta de un manual de procedimientos de pago a proveedores influye en la gestión de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.
- Determinar en qué medida la implementación de un manual de pago a proveedores repercute en la gestión de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.

1.3. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO

La presente investigación se justifica porque busca determinar en qué medida la implementación de procedimientos de pago a proveedores influye en la mejora de la gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.

Este estudio pretende implementar procedimientos que mejoren la efectividad de los pagos a proveedores de la empresa minera La Pepita de Oro mediante la investigación, la cual permitirá desarrollar de manera eficaz con propuestas útiles a ser desarrolladas para que la implementación de estos procedimientos sea factible.

Los procedimientos de pago a proveedores buscan establecer de manera sistemática y ordenada pasos a adoptar por el área de tesorería para otorgar fluidez a sus procesos, los cuales permitirán un mejor desempeño de sus colaboradores y una planificación eficiente de actividades que garanticen el cumplimiento y calidad de estas.

La Empresa Minera La Pepita de Oro será la principal beneficiaria de la presente investigación, ya que, al optimizar la efectividad y eficiencia en los procesos de pago, podrá obtener información útil que le permitirá tener una mejor toma de decisiones a corto y largo plazo.

1.4. ALCANCES Y LIMITACIONES

En el progreso del presente estudio de investigación no hubo limitaciones significativas, lo cual me permitió cumplir con el objetivo planteado.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. Antecedentes nacionales

Entre las investigaciones que se han realizado, se tiene lo siguiente:

ALDAVE (2017), en su Tesis *“Influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C., Lima 2016”*, presentada en la Universidad Privada del Norte de Lima – Perú

Señala lo siguiente:

En la actualidad el mundo empresarial cada vez es más competitivo, es por ello que las empresas deben estar siempre buscando herramientas que les permitan hacer de todos sus procesos fuente fidedigna de información. Por ejemplo, en Madrid el Fondo de Reestructuración Ordenada Bancaria (FROB) decidió implementar un procedimiento de control y revisión interno ESPECIAL aplicables a las entidades participadas, ya que en el año 2015 se registraron pérdidas mayores a los 230 millones, sin embargo, por un error en los controles debió ser 1.523 millones. Esto nos da una visión amplia que muestra la evolución que está teniendo el control interno en el mundo. Por otro lado, el Informe Global Sobre Fraude 2016, colocó a México como el primer país en América Latina, pues los fraudes afectan al 80% de sus compañías y sus principales afectaciones son por robo de activos (23%), fraude de vendedores, proveedores o adquisiciones (23%) y el robo, ataque o pérdida de información (17%). Ante esto el director de Kroll en México, Brian Weihs comentó: “La única manera de reducir este riesgo es con la implementación de un programa holístico de prevención, educación y monitoreo”. Tomando

los ejemplos anteriores, en nuestro país debido al crecimiento empresarial que hemos tenido en los últimos tiempos, las empresas se han visto obligadas a crear más puestos de trabajo e inclusive la carga laboral al haber aumentado ocasiona también que los procesos de las empresas se encuentren en riesgo y si esos riesgos no se identifican a tiempo pueden causar pérdidas económicas. Muchos de estos riesgos se deben a que las personas que trabajan desconocen de sus labores, no cuentan con sistemas de control, manuales o información que puedan procesar para corregir fallas y mejorar poco a poco sus procesos.

Sin embargo, mediante un comunicado, la Contraloría General de la República informó que en las entidades públicas solo el 25% (de 655 entidades) implementaron un sistema de control interno para prevenir riesgos, irregularidades, así como actos de corrupción en sus operaciones institucionales. Teniendo en cuenta que ya en el año 2006 se promulgó la Ley de Control Interno de las entidades del Estado, la cual obliga a las entidades públicas a implementar y mantener los controles internos.

En cuanto al escenario de la empresa Mexicam Perú S.A.C en el área de cuentas por pagar, la cual es materia de investigación, la principal carencia es la falta de controles, ya que mucha información contable se pierde o se procesa en destiempo pues la persona encargada no tiene control de sus pagos a proveedores, las facturas se quedan pendientes de pago a pesar del vencimiento. Entonces lo que la empresa Mexicam Perú S.A.C necesita son herramientas adecuadas y actualizadas que faciliten el desarrollo del área de manera óptima. Es importante resaltar que en la actualidad el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C. cuenta con procesos que se fueron creando de manera empírica y que se utilizan desde hace muchos años, lo cual no permite un desarrollo óptimo. De esta manera se propuso elaborar políticas de control gerencial para el área, con el objetivo de brindarle de forma más precisa y

detallada una herramienta que les permita automatizar y alinear todos sus procesos en base a sus objetivos.

Comentario:

Conforme a lo mencionado por Aldave, las personas encargadas de los pagos y control de ellos deben tener una adecuada noción de sus funciones ya que de no ser así generan que parte de la información contable se pierda o no se procese a tiempo. Además, deben verificar que no se queden facturas pendientes pasadas su fecha de vencimiento. Tan así es que por ello surge la necesidad de tener herramientas adecuadas y actualizadas que les permitan el desarrollo óptimo de sus funciones.

CASTRO, (2017), en la investigación titulada “*La mejora continua en los procesos de pago a proveedores en el área de tesorería de la empresa G4S Perú S.AC. Lima 2016*”, presentada en la Universidad Autónoma del Perú de Lima – Perú.

Señala lo siguiente:

Así como existieron casos ocurridos en las empresas a nivel internacional, también sucedió en empresas a nivel nacional empresas que nacieron con un futuro muy comprometedor en nuestro territorio, sin embargo no supieron innovar, ni tampoco se preocuparon por aprender de sus errores o errores de otras empresas, para adaptarse a los cambios que existieron por la evolución de los tiempos y los avances de la ciencia que afecta a todos en general a través de los años y como no se preocuparon por mejorar cada vez más, desaparecieron con el tiempo, estas empresas quebraron y se declararon en banca rota.

Tal es el caso de Frugos Hugo que salió al mercado en el 2010 por medio de la empresa Coca Cola, este era un jugo con leche envasada, proveniente de un gigante, en este sector apostó todo

por este nuevo producto innovador e incluso realizo múltiples campañas publicitarias de manera masiva para poder captar al público a quien se dirigía, pero sin darse cuenta que el sector al que se dirigía no era muy amplio como esperaba y es mas no supo llegar a ellos de manera adecuada por lo mismo de que la mayoría de jóvenes ya no consumen mucha leche y eso tenía ser lo primero que debió pensar antes del lanzamiento de su nuevo producto, por esa razón no tuvo éxito ya que enfrentaba el mercado tradicional de jugos caseros con un diferente sabor, nació queriendo ser la fuerte competencia de los jugos PULP y FRUGOS pero no lo logro y desapareció en el tiempo.

También fue el caso de Telmex una empresa que ofrecía servicio de telefonía, cable de televisión, e internet, quien entraría a hacerles competencia a los gigantes como Claro y Telefónica.

Este ingreso al mercado peruano hace unos 7 años atrás con una agresiva campaña publicitaria, y habiendo tenido un corto periodo de vida en el mercado peruano debió ser más creativo innovando sus productos o aumentando la capacidad de este, pesar de todas las compañías de promoción y publicidad, no le fue bien a la empresa y esta no pudo surgir mucho más tiempo en este mercado y en los años 2010 fue adquirida por Claro.

Domino's Pizza es una empresa estadounidense de restaurantes de comida rápida, especializada en la elaboración de pizzas. La empresa fue fundada en 1960 por Tom Monaghan, quien cinco años antes había abierto su primera pizzería en Ypsilanti, esta empresa a también abrió un sede en nuestro país y fue uno de los recientes casos más sonados del medio cuando un cliente encontró un cucaracha en el producto que ofrecía, luego este tomo una foto y la subió a las redes sociales, desatando un escándalo y a través de esto se comenzó a ganar una mala imagen ante su público pero aún seguía existiendo en el mercado pero lo que termino por sepultarlo fue la

respuesta del Gerente General Bárbara Boloña: “somos pizzeros no comunicadores”, a esto le llegaron duras críticas a través de todos los medios que perjudicaron aún más a la empresa, en vez de acercarse al cliente pidiendo disculpas como se ha visto casos de otras empresas de comida rápida, o diciendo que se aumentarían los niveles de sanidad para que cada vez les pueda ofrecer un producto de mejor calidad, responde de mala manera a pesar de que este era un grave problema y al verse afectada ante estos problemas cayeron sus ventas y no encontró otra opción que cerrar todos sus locales y marcharse del Perú.

Ahora hace un tiempo atrás a decidido regresar con una nueva imagen, aunque aún tiene un corto tiempo en el mercado, aun no podríamos decir que le está yendo bien o mal.

Los problemas que usualmente se ven en la empresa la cual realizo mi investigación, son la mala gestión de los egresos, es decir por factores internos, donde no se priorizan los pagos, y estos nos causan constantes disputas con los proveedores ante quienes nos generamos una mala imagen, en esta empresa no existe una clasificación de los pagos según su relevancia, donde aquellos que produzcan un mayor impacto para la empresa, sean cancelados en la fecha establecida. Porque ha habido casos en los cuales el proveedor se queja ante nuestros cliente y estos nos retrasan el pago de nuestras facturas o en algunos casos nos ponen penalidades por un mal servicio, haciéndonos perder liquidez, y no solo eso sino también han existido ocasiones en el cual los proveedores nos han cortado el límite de crédito afectando a nuestros colaboradores y esto choca con nuestros clientes haciéndonos quedar mal por no brindarles a ellos un servicio de calidad, tal es el caso de los proveedores de alimentos que brindan a nuestros colaboradores que trabajan para nuestros clientes en las minas, que mayormente son en provincias. Así como también a han ocurrido con las obligaciones de toda organización ante las entidades del estado o los servicios básicos que necesita la empresa.

Estos problemas también pueden aparecer o ser generados por factores internos como externos el cambio de los avances de la ciencia es algo externos así como también el cambio de gobierno, como bien se sabe ahora en el Perú en el gobierno del presidente Ollanta Humala se publicó la ley sobre el aumento de sueldo que ya hizo efecto a inicios de mayo 2016, y para la economía de una empresa es un tema un tema delicado ya que al ser el dinero de la empresa que no lo tiene genera algunos inconvenientes en ella, esto es el eslabón de una cadena que da inicio a otros problemas más generales, ya que al subir el sueldo básico se le tiene que pagar más a los colaboradores de la compañía, y eso es un dinero del cual no se dispone, y al pasar este suceso la empresa se ve obligada a subir el precio de su producto para generar los recursos necesarios y poder satisfacer la necesidad de sus trabajadores.

Es decir, que afecta la liquidez y el equilibrio financiero que ha mantenido la empresa para sostener.

Comentario:

Esta investigación aporta al estudio puesto que indica que cuando no se priorizan los pagos, se producen disputas con los proveedores y tanto es así que incluso se crea una mala imagen ante ellos. Asimismo, en muchos casos, ocurre que los proveedores cortan la línea de crédito lo cual afecta a los colaboradores de la empresa y lo que a su vez afecta en el servicio a los clientes.

ROJAS (2016), en la investigación titulada “*Implementación de un Sistema de control interno de tesorería y su influencia en la liquidez de la empresa Inversiones Pucará SAC en la ciudad de Trujillo en el año 2016*”, presentada en la Universidad Privada del Norte de Trujillo – Perú.

Señala lo siguiente:

Las medidas de control pasan a formar parte de las estrategias que garanticen su supervivencia y crecimiento en el mercado.

Para que una empresa pueda trazarse un futuro estable a largo plazo y no tener complicaciones futuras en su estabilidad, tiene como uno de los principales pilares de enfoque una adecuada gestión del área de tesorería, ya que con ella se cubrirá las obligaciones a corto plazo, parte fundamental para el ejercicio normal de las empresas.

Asimismo, Vidal (2012) en su informe ¿Cómo efectuar un control interno adecuado para la tesorería? nos dice que: Habitualmente, en el ámbito financiero se comenta que las empresas no quiebran por tener pérdidas, sino por problemas financieros. De ahí que sea tan importante la gestión de la liquidez, que debe conducir a un equilibrio financiero que suponga no sólo el que las inversiones estén correctamente financiadas (capital corriente en su versión de corto plazo o fondo de maniobra en su versión de largo plazo), sino también la propia actividad de explotación de la empresa.

En los últimos tiempos hemos visto grandes casos de fraudes a nivel empresarial en diferentes partes del mundo, así como en Latinoamérica: robos sistemáticos, faltantes y sobrantes de efectivo, desvío de dinero a otras cuentas, hurto propiamente dicho, entre otros, son algunos de los delitos a los que las empresas han estado expuestas por no se controlar de manera adecuada el área de tesorería, afectando las finanzas, base fundamental de toda organización. El ambiente de control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar con exactitud y confiabilidad su información financiera, promover eficiencia operacional y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración.

En el Perú esta realidad no es ajena, Según San José, L., Iturralde, T. y Maseda, A. (2009) durante las últimas décadas hemos asistido a un continuo crecimiento de número de empresas en nuestro país (fundamentalmente pymes), debido básicamente a la buena salud de la economía, al proceso de internalización de ésta y, porque no, al ansia creativa, al afán por desarrollar proyectos personales y a la alusión por fraguarse un futuro mejor.

Pero, en contra, nos encontramos también con que un grupo de éstas fracasa siendo la competencia y la falta de formación, entre otros factores, los que propician estas situaciones de dificultades, es por ello que grandes empresas, en su mayoría han logrado fortalecerse en el mercado no solo por su éxito empresarial sino también por la implementación de Controles Internos dentro de su gestión, el control interno de tesorería un punto crítico dentro de las empresas puesto que un porcentaje de ellas son empresas familiares o dirigidas por personas con algún tipo de vínculo con los propietarios.

En la ciudad de Trujillo, la empresa Inversiones Pucará SAC, desde sus inicios hace siete años hasta la fecha ha logrado convertirse en una de las empresas más importantes en su rubro, la comercialización de abarrotos e insumos de panadería y pastelería al por mayor y menor, siendo una empresa familiar desde sus inicios hasta la actualidad, ajustándose a los cambios económicos y tecnológicos a lo largo de su historia, sin embargo, dichos cambios trajeron consigo el pronunciamiento de los puntos débiles de la organización, principalmente en el área de tesorería, tales como: faltantes de caja, exceso de pago a proveedores, robos sistemáticos, pago de tributos fuera de fecha, el pago de multas e intereses moratorios por pagos fuera de fechas a SUNAT y al Sistema Financiero y falta de un control adecuado en las cobranzas; son algunos de los problemas que se manifestaron en el área debido a la falta de control, o en su

defecto la inexistencia de procedimientos que permitan controlar y prevenir este tipo de situaciones que a corto plazo perjudican la liquidez dentro del área de tesorería.

Lo que se busca es la eficiencia de los recursos del área de tesorería, a través de la implementación de un sistema de control interno del área que permita identificar los riesgos a los que está expuesta, los procedimientos a seguir para un adecuado control de la misma que más adelante no repercuta contra la liquidez de la empresa.

Comentario:

La deducción a la que se llega conforme a lo mencionado por Rojas es que, a falta de control interno o inexistencia de procedimientos en el área de tesorería, se generan puntos débiles tales como faltantes de caja, pagos de tributos fuera de fecha, pago de multas e intereses moratorios por pagos fuera de fechas a SUNAT o al Sistema financiero, entre otros. Es por ello la necesidad de la implementación de procedimientos en el área de tesorería que le permita controlar y prevenir los riesgos a los que se encuentre expuesto.

2.1.2. Antecedentes internacionales

NEIRA (2016), en la investigación titulada “*Diseño de un sistema de Control Interno, pago a proveedores en Asisbane*”, presentada en la Universidad de Guayaquil de Guayaquil – Ecuador.

Señala lo siguiente:

El rubro de Cuentas por pagar de proveedores es uno de los más sensibles y de mayor atención en todo tipo de organización debido a que corresponde al medio por el cual los bienes, materiales y servicios que la empresa requiere para realizar sus operaciones cotidianas sin ningún inconveniente, es por esta razón que se gestionan líneas de crédito o acuerdos comerciales que permitan a las empresas gestionar su liquidez de forma tal que pueda solventar

sus pagos con los ingresos que perciba, sabiendo esto es muy importante que la manera como son desarrolladas las actividades relacionadas con el proceso de cuentas por pagar a proveedores se encuentre estructurada de una manera que pueda responder a todas las necesidades de los usuarios internos y externos, garantizando así que el proceso sea desarrollado en armonía y de forma efectiva.

Tomando en consideración esa premisa surgió la idea de realización de este trabajo de titulación para que responda a la necesidad de mejorar la manera como están siendo realizadas los movimientos de cuentas por pagar en el caso de la empresa Asisbane, la cual al no contar con un proceso estructurado que permita encaminar a un manejo correcto de sus cuentas de proveedores, siendo de esta forma que mediante este trabajo de investigación se pretende al finalizar la recolección de información, análisis y conclusiones que se obtengan de la misma, brindar una alternativa a la empresa de un modelo de Proceso de control interno que mediante la aplicación de los componentes del COSO permita a la empresa contar con una estructura que incluya a más de componentes operativos también aplique lineamientos de supervisión y gestión en este rubro.

Comentario:

De la investigación de Neira se obtiene que el rubro de cuentas por pagar a proveedores es uno de los más importantes ya que corresponde al medio del cual se adquieren los bienes y servicios necesarios para la ejecución de las funciones cotidianas. Por ello, es necesario tener estructurado el proceso de cuentas por pagar a proveedores de manera que permita responder ante los requerimientos de usuarios internos y externos.

MORANTE (2018), en la investigación titulada “*Elaboración de manual de políticas para pagos a proveedores en Food Fast*”, presentada en la Universidad de Guayaquil de Guayaquil – Ecuador.

Señala lo siguiente:

La microempresa Food Fast, durante un determinado tiempo ha presentado una serie de dificultades al realizar los pagos a los respectivos proveedores, ocasionando retrasos en la cancelación de los mismos, provocando molestias en los proveedores, quienes al no recibir sus pagos en las fechas acordadas o al vencimiento de estas, expresan reclamos constantes a la microempresa, exigiendo su pago inmediato, lo que ocasiona que la cuenta sea bloqueada por acciones legales y a su vez se paraliza la entrega de mercaderías, afectando enormemente a la microempresa.

Esto se origina por falta de asignación de responsabilidades, es decir, existe duplicidad de funciones, no hay una definición correcta de funciones, problemas en la organización de las funciones e instrucciones no claras en cuanto al pago de los proveedores; se han considerado estos problemas por la falta de un manual de políticas internas de pago.

Debido a los problemas que han sido expresados, la microempresa necesita contar un manual de políticas internas que posiblemente garantice los pagos a proveedores en fechas acordadas, evitando los reclamos y poder establecer relaciones a largo plazo con los proveedores.

Se busca que por medio del manual de políticas internas de pagos estos problemas sean posiblemente solucionados, se establecerán políticas y normas claras en dicho manual, serán asignados e informados a los empleados que estén considerados para estas funciones.

Comentario:

Esta tesis ultima que, con la implementación de un manual de políticas internas de pago, se permite tener una mejor organización de las funciones del personal. Además de que con este manual estarían claras las instrucciones en cuanto al pago de los proveedores. De tal forma que se evitarían riesgos como que las cuentas sean bloqueadas por acciones legales o se paraliquen las entregas de mercadería por parte de los proveedores.

RODRÍGUEZ (2017), en la investigación titulada “*Procedimiento de Control Interno para mejorar la eficiencia en el pago a proveedores de la Empresa Telepizza Ecuador para el periodo fiscal 2017*”, presentada en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología de Guayaquil – Ecuador.

Señala lo siguiente:

En las empresas el rubro que corresponde a pago a proveedores es uno de los rubros más sensibles e importantes, el cual debe manejarse con la mayor cautela. Tiene como necesidad establecer procedimientos de control adecuado el cual ayude a disminuir los riesgos que puedan presentarse a lo largo de las diferentes transacciones que realice la empresa. Este rubro nace de la necesidad que tienen las empresas de comprar bienes, materiales, servicios, de realizar compra de activos fijos o contrataciones de inversiones, y un sin número de gastos cometidos que se necesite para llevar a cabo la respectiva actividad comercial.

Telepizza Ecuador S.A. es una cadena multinacional de origen español de pizzerías con presencia en varios países, constituida en la ciudad de Guayaquil el 16 de octubre del 2012. Telepizza Ecuador S.A. es una empresa dedicada a la venta de comidas y bebidas en fuente de soda, debido a la demanda que ha tenido por nuestros consumidores, se ha generado un descuido en el pago a proveedores.

La empresa no cuenta con un óptimo procedimiento de pagos, lo cual se ve reflejado en los atrasos en los pagos a proveedores, provocando gastos adicionales como cargos con intereses por mora o a su vez una suspensión de pedidos. Afectando con esto la rentabilidad de la empresa.

Telepizza Ecuador S.A. es una empresa de tipo comercial, por lo tanto, se encuentra en un mercado competitivo y la principal característica es lograr una organización en los procedimientos de pagos a proveedores, satisfacer las necesidades y las expectativas de los consumidores con el fin de adquirir nuevos clientes con excelentes ingredientes que nos suministran los proveedores.

La empresa no cuenta con controles internos que regulen los procesos que se dan en el área de pagos, se busca implementar procedimientos de control interno para evitar desfases y permitir un óptimo control en las transacciones de pagos a proveedores.

Para obtener un excelente control de pago a proveedores debemos adquirir principios y procedimientos de control conciliando periódicamente las obligaciones por pagar de cada acreedor con sus respectivos soportes, fecha, número de documento e importe por cada pago realizado y debemos analizar por fecha para evitar el pago de recargos e intereses.

Comentario:

Según Rodríguez y coincidiendo con la problemática de la empresa minera LA PEPITA DE ORO, al no contar con un óptimo procedimiento de pagos a proveedores se generan gastos adicionales como cargos con intereses por mora e incluso suspensión de pedidos en algunos casos. Por tal motivo, surge la necesidad de implementar procedimientos que ayuden a disminuir los diversos riesgos que se puedan presentar a lo largo de las transacciones que realiza la empresa.

2.2. BASES TEÓRICO – CIENTÍFICOS

2.2.1. Procedimientos de pago a proveedores

2.2.1.1. Definición

El procedimiento de pago a proveedores se refiere a los pasos sistemáticos a seguir con el propósito de realizar el pago por un bien o servicio prestado. Conjuntamente, de llevar un buen control de la tesorería de la empresa. La finalidad de este procedimiento es describir el proceso del pago por este determinado objeto obtenido, este proceso comprende todas aquellas actividades asociadas a la identificación de los pagos realizados, así como también los pasos desde que se recepciona el documento de pago hasta la ejecución y contabilización de este.

Álvarez (2006) considera que un procedimiento es la pauta detallada que muestra secuencial y ordenadamente como un grupo de personas realizan un trabajo en común. Si bien en muchos casos los procedimientos realizados en una empresa son de manera verbal, los que son escritos permiten al usuario realizar sus funciones de manera más rápida y precisa. Incluso, al realizar la repetitividad del trabajo no solo va por un camino seguro que ya ha sido aprobado sino también al estar capacitado puede ir mejorándolo.

Adarve Corporación Jurídica (2003) indica que un pago nace a partir de que una o varias personas acceden en obligarse a dar algún bien o prestar algún servicio a cambio de una “cosa” por parte del contratante. Concretamente, mientras que por una parte la obligación es de brindar este bien o servicio, la contraparte está en la obligación de pagar un precio ya sea en dinero o signo que lo represente.

Rodríguez (2014) expresa que un proveedor es la persona o empresa que proporciona a otra con bienes o servicios, los cuales son necesarios para el desarrollo y funcionamiento de sus actividades. Entre las características que estos poseen están que su existencia se debe a que

cumplen con el fin de cubrir una necesidad; son agentes externos a la empresa; prestan sus servicios temporal o permanente; y, permiten bajo acuerdo la disponibilidad inmediata del recurso otorgando crédito en la cobranza.

En este sentido, el procedimiento de pago se orienta en ser una guía escrita y aprobada en la que se detallan los pasos a realizar por parte de los miembros del área de tesorería en el proceso de la contraprestación por un bien o servicio otorgado por proveedores. Los beneficios que esta aporta son la capacidad de realizar una labor precisa y veloz, incluso, si el personal es nuevo tiene una base de la cual guiarse en el proceso de sus funciones.

2.2.1.2. Proceso para el pago a proveedores

- **Orden de pedido:** El primer paso es la emisión de la orden de pedido con el objetivo de adquirir un bien o servicio que se requiere en un momento dado.
- **Revisión del presupuesto disponible:** Es importante saber si la empresa se encuentra en el estado situacional económico adecuado y cuenta con el presupuesto necesario para realizar el pedido al proveedor.
- **Búsqueda del proveedor y cotización del bien o servicio:** El siguiente paso es obtener información sobre proveedores que tengan lo que se requiere en la orden de pedido, cuáles son las características que posee y acompaña el bien o servicio en relación a monto y tiempo de envío, a cuánto lo venden al por mayor en comparación a la compra por unidad y cuáles son los tipos de pago que acepta el proveedor.
- **Emisión de la orden de compra o servicio:** Una vez que se haya cerciorado la disponibilidad para realizar el pedido y se destinó el dinero para el pago del mismo, se emite la orden de compra o servicio que se hará llegar al proveedor.

- **Facturación por parte del proveedor:** El proveedor emite la factura conforme a la información que fue otorgada en la orden de compra o servicio.
- **Recepción del bien o servicio:** En este punto la empresa recibe los bienes adquiridos o servicios prestados con la debida documentación adjunta (factura, orden de compra o servicio, guía de remisión, otros).
- **Validación de la calidad del servicio o bien:** Se valida que el servicio haya sido completado y/o que el bien se encuentre en buenas condiciones.
- **Entrega de documentación:** Se entrega la documentación que fue recepcionada al área de contabilidad con el acta de conformidad y visto bueno del área de logística.
- **Registro de documentos:** Contabilidad registra las facturas en el sistema asignándole el número de registro conforme al correlativo de SAP B1. Asimismo, se coloca la anotación de las facturas que están afectas a detracción o retención. Posterior a ello, se pasan a tesorería.
- **Preparación de la orden de pago:** Una vez registradas las facturas, se procede a emitir las órdenes de pago, ya sea que se vaya a efectuar vía transferencia bancaria o cheque.
- **Revisión de cheques:** Personal del área de contabilidad realiza la verificación de que los cheques estén de acuerdo al destinatario según orden de pago y que el monto sea el correcto.
- **Firma de orden de pago:** Los firmantes autorizados proceden a firmar las órdenes de pago dejando constancia su visado y ejecución en el extracto bancario.

2.2.1.3. Tipo de pago

Pérez (2016) indica que el pago se suele realizar tiempo después de la recepción del producto o servicio, generalmente en un plazo de entre 30, 60 o 90 días. Mas cabe señalar que existen otros tipos de pago previamente acordados con el proveedor, tales como:

- Pago anticipado, ya sea parcial o total.
- Pago al contado, generalmente total.
- Pago al crédito, recomendable que sea pago total.

2.2.1.4. Forma de pago

Pérez (2016) expresa que existen diversas formas de realizar el pago a proveedores. A continuación, el detalle en qué consiste cada una de ellas:

- Pago en efectivo: Es el pago más sencillo y tradicional.
- Pago en cheque: Método clásico pero práctico, consisten en la emisión de un cheque ya sea en la modalidad de pago con cheque de institución financiera o cheque de gerencia.
- Transferencia bancaria: Es la forma de pago más común, directa y efectiva entre las instituciones financieras de la empresa y el proveedor.
- Letra de cambio: Es un título de crédito que representa un valor monetario, mediante esta se ordena el pago de una suma de dinero a quien la presente en una determinada fecha y lugar.

2.2.2. Gestión del área de tesorería

2.2.2.1. Definición

Promove Consultoría e Formación SLNE (2012) define a la gestión de tesorería como el control del dinero, es decir, qué entra y sale, a dónde está dirigido, en qué momento ocurre y qué costes o beneficios generan aquellos movimientos.

Demestre, Castells y Gonzáles (2018) mencionan que la gestión de tesorería implica conocer con precisión las transacciones bancarias ocurridas en tiempo real o en un corto período de tiempo. Es por ello que las empresas establecen sistemas informáticos de administración de efectivo, los cuales le permiten conocer la situación diaria del área de tesorería, establecer las liquidaciones automáticas de intereses cuando se cumplen los plazos acordados, automatizar las conciliaciones bancarias, verificar los términos acordados con las instituciones financieras y compararlos con los aplicados y realizar la proyección futura de la situación de tesorería.

López y Soriano (2014) indican que la gestión de tesorería es de gran importancia en las empresas, en específico en tiempo de crisis o cuando el crédito es insuficiente o costoso. Por consiguiente, se vuelve en un elemento fundamental de supervivencia. En su opinión expresan que la gestión de tesorería debe entenderse como el control de la liquidez inmediata capaz de constatar en caja o en entidades financieras. Además, para que la gestión de tesorería sea exitosa es vital que estén definidos los canales de comunicación y establecidos los límites de seguridad y responsabilidad de los miembros de tesorería respecto a los demás trabajadores. Esto debido a que, si tesorería no tiene buena comunicación con el resto de áreas de la empresa, se vuelve complicada la gestión del área.

De acuerdo a estas definiciones se puede ultimar que la gestión de tesorería consiste en el control del dinero, conocer con precisión todos los movimientos de entrada y salida de efectivo

ocurrida en tiempo real. De manera que los ingresos y gastos estén debidamente controlados y sustentados. Además, es de vital importancia que las responsabilidades de los miembros del área estén debidamente establecidas al igual que los canales de comunicación con las demás áreas para que de tal modo haya un mejor desempeño en las funciones de los miembros de la empresa.

2.2.2.2. Funciones

Las principales funciones del área de tesorería, según Montaña (2018), son las siguientes:

- Control permanente del saldo de caja.
- Determinación del saldo disponible en entidades financieras.
- Adecuado manejo de las cobranzas a clientes y pagos a proveedores.
- Gestión de inversiones y financiamientos a corto plazo.

De acuerdo a lo expresado por el autor, las tareas del área de tesorería abarcan el orden y gestión del circulante líquido de la empresa; la programación de los pagos a entidades financieras, terceros y otros; y, las gestiones de cobro a clientes. Con todo ello, se pretende que el área de tesorería se enfoque en el cumplimiento de las políticas con la finalidad de cumplir con los objetivos de la empresa.

2.2.2.3. Objetivos

Los objetivos que menciona Alvarado (2015) de la gestión del área de tesorería residen en los siguientes aspectos:

- Corroborar que el efectivo en caja sea el mismo que aparece en el sistema, mediante arqueo de caja.
- Comprobar la realización de conciliaciones bancarias.
- Verificar que los ingresos hayan sido depositados en las cuentas de la empresa.

- Acreditar que los pagos efectuados estén debidamente sustentados con la respectiva documentación.

Del mismo modo, Promove Consultoría e Información SLNE (2012) señala los siguientes:

- Reducir la necesidad de financiamientos con terceros y los costes financieros que estos producen.
- Buscar tener una liquidez positiva al minimizar al máximo los fondos retenidos en corriente.
- Disminuir los costes de transacción y riesgos monetarios que provocan las ventas al crédito.

De acuerdo a lo mencionado por ambos autores, los objetivos que tiene el área de tesorería son de gran importancia ya que depende de los miembros del área ejecutarlas con la finalidad de obtener la información financiera más exacta que permitirá una adecuada toma de decisiones al conocer el estatus real de la empresa.

2.2.3. Marco Legal

- Ley Marco de comprobantes de pago (Decreto Ley N° 25632), bajo esta ley se establece que todas las personas que transfieren bienes ya sea en propiedad, en uso o que presten servicios, están obligados a la emisión de comprobantes de pago.
- Reglamento de comprobantes de pago (Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT), conforma las reglas que deben cumplir los documentos para ser considerados comprobantes de pago.
- Texto único ordenado del Decreto Legislativo N° 940 referente al Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central, regula lo relativo a las detracciones.

2.2.4. Definición de términos básicos

a) Activo Corriente

Son los bienes y derechos que posee una empresa cuya transformación se puede dar en un plazo de hasta un año.

b) Arqueo de Caja

El arqueo de caja es la contrastación física del saldo existente en caja y lo que se muestra registrado en la contabilidad, libro caja de la empresa.

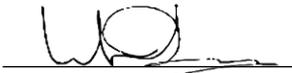
Empresa Minera La Pepita de Oro			
Arqueo de caja			
Fecha	: 31 de Diciembre del 2018		
Fondo	: S/. 5,000.00		
Custodio	: Jenny Pérez		
Arqueo practicado por	: Myriam Flores		
Fondos		Parcial	Total
A. Dinero en efectivo			
Billetes:	S/.		
	27 de 100.00	2,700.00	
	35 de 50.00	1,750.00	
	11 de 20.00	220.00	
	15 de 10.00	150.00	
Total efectivo en billetes			4,820.00
Monedas:	S/.		
	24 de 5.00	120.00	
	20 de 2.00	40.00	
	12 de 1.00	12.00	
	10 de 0.50	5.00	
	15 de 0.20	3.00	
Total efectivo en monedas			180.00
Total en efectivo			5,000.00
 FLORES MYRIAM Contabilidad			
 PEREZ JENNY Asistente Tesorería			
 HANCO VÍCTOR Contador General			

Figura 1. Arqueo de Caja

FUENTE: Elaboración Propia

c) Caja chica

Es el fondo fijo comprendido por una cantidad de dinero dirigida para efectuar y controlar gastos en efectivo menores por parte del área de tesorería.

d) Conciliación Bancaria

Es el proceso mediante el cual se corrobora que estén contabilizadas todas las operaciones según el extracto bancario proporcionado por la entidad financiera.

Empresa Minera La Pepita de Oro		
Conciliación Bancaria		
Fecha	: Del 1 al 31 de Diciembre del 2018	
Supervisado por	: Jenny Pérez	
Elaborado por	: Myriam Flores	
Banco Pibanco		
Saldo según el Estado de Cuenta		2,452.25
Depósitos en tránsito:		
Papeleta de depósito N° 8515	84.00	84.00
Total		2,536.25
Cheques en Circulación:		
CH N° 22515 por S/.	36.02	
CH N° 22516 por S/.	123.08	
CH N° 22517 por S/.	76.90	
CH N° 22518 por S/.	42.00	- 278.00
Saldo Consolidado		<u>2,258.25</u>
Saldo en Libros		2,252.17
Nota de crédito:		
N° 252 cobro de un documento	63.58	
N° 254 intereses sobre saldos	18.06	81.64
Total		2,333.81
Notas de débito:		
N° 120 chequera	12.00	
N° 122 pago de luz	39.00	- 51.00
Cheque protestado		
N° 4202120 Banco Bamk	24.56	- 24.56
Saldo en Libros Conciliado		<u>2,258.25</u>

Figura 2. Conciliación Bancaria

FUENTE: Elaboración Propia

e) Comprobante de pago

Es el documento que acredita el traspaso de un bien, la prestación o entrega en uso de servicios.

PROVEEDOR S.A.C. PROVEEDOR S.A.C.		FACTURA ELECTRÓNICA	
DOMICILIO FISCAL DEL PROVEEDOR LIMA - LIMA - LIMA Establecimiento del Emisor		RUC: 20458937127 E001-1	
Fecha de Vencimiento :	Fecha de Emisión :		
	10/07/2019		
Señor(es) :	EMPRESA MINERA		
	LA PEPITA DE ORO		
RUC :	20750969480		
Tipo de Moneda :	SOLES		
Observación :			
Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario
1.00	UNIDAD	SERVICIO DE CAPACITACIÓN	381.36
			Sub Total Ventas : S/ 381.36
			Anticipos : S/ 0.00
			Descuentos : S/ 0.00
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : S/ 0.00			Valor Venta : S/ 381.36
			ISC : S/ 0.00
SON: CUATROCIENTOS CINCUENTA Y 00/100 SOLES			IGV : S/ 68.64
			Otros Cargos : S/ 0.00
			Otros Tributos : S/ 0.00
			Importe Total : S/ 450.00
<i>Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.</i>			

Figura 3. Comprobante de pago

FUENTE: Portal SUNAT

f) Deuda

Se entiende por deuda a la obligación que tiene una persona natural o jurídica para cumplir con el compromiso de pago por el intercambio de algún bien o servicio adquirido.

g) Detracción

Es el porcentaje o monto detráido por el comprador del bien o servicio para su posterior deposito en la cuenta de detracciones del proveedor, monto que podrá ser empleado para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

CONSTANCIA DE DEPOSITO SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940	
Número de constancia	248098111
Usuario SOL	DCC21102
Nº Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00101395210
RUC del proveedor	20203040501
Nombre/razón social del proveedor	Leche Nacional SA
Tipo de documento del adquiriente	06 - RUC
Número de documento del adquiriente	20007511197
Nombre/razón social del adquiriente	Grafica Industrial
Tipo de operación	01 - Venta de bienes o prestación de servicios
Tipo de bien o servicio	023 - Leche
Monto del depósito (S/)	12.00
Fecha y hora de pago	1/10/2019 11:52:00
Periodo tributario	201909
Tipo de comprobante de pago	01- Factura
Número de comprobante	0001 206422
Número de operación	19384688
Número de pago de detracciones	0000011009026

Figura 4. Constancia de depósito detracción

FUENTE: Portal SUNAT

h) Directorio

Son un grupo de personas que pertenecen a una empresa y son los encargados de dirigir la misma.

i) Efectivo

Forma parte del activo circulante y es el elemento líquido con el que cuenta la empresa.

Está conformado por dinero en curso legal, en cuenta de ahorro o corriente y cheques.

Con este activo la empresa tiene la capacidad de poder emplearlo para hacer frente a sus obligaciones inmediatas.

j) Guía de remisión

Son los documentos, previamente emitidos, que sustentan el traslado de los bienes entre un punto de partida y uno de llegada.

TRANSPORTE PRIVADO	TRANSPORTE PÚBLICO
El transporte de los bienes es realizado por el propietario o poseedor	El servicio de transporte es prestado por terceros
Se debe emitir: <ul style="list-style-type: none"> • GUÍA DE REMISIÓN REMITENTE 	Se deben emitir: <ul style="list-style-type: none"> • GUÍA DE REMISIÓN TRANSPORTISTA Y • GUÍA DE REMISIÓN REMITENTE
Las guías de remisión y documentos que sustentan el traslado DEBEN SER EMITIDOS EN FORMA PREVIA AL TRASLADO DE BIENES.	
Se considera que no existe guía de remisión, cuando: <ul style="list-style-type: none"> • El remitente o transportista tenga la condición de "NO HABIDO" a la fecha de inicio del traslado. • El documento no se haya impreso con las formalidades de autorización establecidas 	
REQUISITOS DE LA DIRECCIÓN DEL PUNTO DE PARTIDA Y LLEGADA: <p>La dirección debe contener en forma específica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tipo de Vía (Avenida, jirón, calle, etc) y nombre de la vía • Número e interior • Zona (Urbanización, conjunto habitacional, asentamiento humano, asociación, etc) • Distrito, provincia y departamento. 	

Figura 5: Aspectos Generales - Guía de remisión

FUENTE: Portal SUNAT

k) Orden de Compra o Servicio

Es un documento que emite el comprador para solicitar el producto o servicio al proveedor en base al pedido.

l) Orden de Pago

Documento interno que contiene información sobre la factura afecta, forma de pago y por el cual mediante firma se autoriza el desembolso de dinero.

m) Orden de Pedido

La orden de pedido es el medio por el cual se solicita un bien o servicio que satisfaga una necesidad presentada.

n) Políticas

Las políticas son normas de conducta que deben acatar los empleados de la empresa, mediante estas se establece su modo de comportarse y los procedimientos que deben seguir.

o) Proveedores

Persona natural o jurídica que provee un producto o servicio requerido por la empresa a cambio de una contraprestación económica.

p) Retención

Es el régimen por el cual la SUNAT designa a un grupo de agentes (en general suelen ser las grandes empresas) para que realicen la retención de parte del Impuesto General a las ventas.

CAPÍTULO III

3. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. HIPÓTESIS Y/O SUPUESTOS BÁSICOS DE LA INVESTIGACIÓN

Las hipótesis surgen a partir de la congruencia entre el conocimiento que tiene el investigador sobre el tema en estudio y el planteamiento del problema. Se le describe como el enunciado que da respuesta a la interrogante inicial y mediante la cual se orienta la investigación.

3.1.1. Hipótesis General

La implementación de procedimientos de pago a proveedores incide significativamente en la gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.

3.1.2. Hipótesis Específicas

- Los comprobantes de pago y políticas de pago a proveedores tienen incidencia significativa en la gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.

- La falta de un manual de procedimientos de pago a proveedores influye negativamente en la gestión de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.

- La implementación de un manual de pago a proveedores repercute favorablemente en la gestión de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.

3.2 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES O UNIDADES DE ANÁLISIS

3.2.1. VARIABLE INDEPENDIENTE (X) : PROCEDIMIENTOS DE PAGO A PROVEEDORES		
DEFINICIÓN		
Es el método por el cual una parte deudora le retribuye en forma monetaria a la parte acreedora por haberla provisto o abastecido con un bien o servicio necesario para un fin determinado.		
DIMENSIONES E INDICADORES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES
MARCO LEGAL Y POLÍTICAS	El marco legal son las leyes y reglamentos en las que se basa la investigación; y, las políticas son el conjunto de medidas orientadas al modo de actuar en un campo determinado.	- Normas legales de comprobantes de pago
		- Directrices
		- Políticas
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	Es el libro que compendia el método de cómo ejecutar un proceso, en este se definen las instrucciones necesarias para el adecuado desarrollo de actividades en cumplimiento de los objetivos.	- Estado situacional económico
		- Cantidad y tiempo
		- Control presupuestario de pagos
IMPLEMENTACIÓN DEL MANUAL	Permitirá implementar procedimientos para mejora de las actividades realizadas por el área de tesorería con el fin de realizar un proceso adecuado de pago a proveedores.	- Orden de pedido
		- Proveedores
		- Orden de compra o servicio

3.2.2. VARIABLE DEPENDIENTE (Y) : GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA		
DEFINICIÓN		
<p>Implica un control de los flujos monetarios que ocurren en una empresa, es decir, tener conocimiento de toda la información que acompaña al dinero. Tanto de dónde entra y sale, cuáles son sus beneficios, qué producen esos movimientos y cómo provenirse en caso de alguna carencia o exceso de liquidez.</p>		
DIMENSIONES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES
CONTROL DE COMPROBANTES DE PAGO	<p>Proceso por el cual se gestiona el pago de facturas por compra de bienes o servicios que cumplan con tener toda la documentación relacionada con la operación.</p>	- Registro y documentación sustentadora
		- Detracción
		- Seguimiento y control de Facturas
PAGO A PROVEEDORES	<p>Pago de suma de dinero que efectúa la empresa a sus proveedores por la adquisición de un bien o servicio.</p>	- Orden de pago
		- Efectivo
		- Negociaciones de pago

3.2.3. MATRIZ DE CONSISTENCIA					
TITULO: IMPLEMENTACION DE PROCEDIMIENTOS DE PAGO A PROVEEDORES Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA DE LA EMPRESA MINERA LA PEPITA DE ORO PERIODO 2018					
AUTOR: MYRIAM CONSUELO FLORES TERAN					
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS PRINCIPAL	VARIABLE INDEPENDIENTE		
¿En qué medida la implementación de procedimientos de pago a proveedores incide en la gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018?	Determinar en qué medida la implementación de procedimientos de pago a proveedores incide en la gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.	La implementación de procedimientos de pago a proveedores incide significativamente en la gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.	X: PROCEDIMIENTOS DE PAGO A PROVEEDORES	Marco Legal y políticas	- Normas legales de comprobantes de pago - Directrices - Políticas
				Manual de procedimientos	- Estado situacional económico - Cantidad y tiempo - Control presupuestario de pagos
				Implementación del manual	- Orden de pedido - Proveedores - Orden de compra
PROBLEMAS SECUNDARIOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTESIS SECUNDARIAS	VARIABLE DEPENDIENTE		
a) ¿En qué medida los comprobantes de pago y políticas de pago a proveedores tiene incidencia en la gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018?	a) Determinar en qué medida los comprobantes de pago y políticas de pago a proveedores tiene incidencia en la gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.	a) Los comprobantes de pago y políticas de pago a proveedores tiene incidencia significativa en la gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.	Y: GESTION DEL AREA DE TESORERIA	Control de comprobantes de pago	- Registro y documentación sustentadora - Detracción - Seguimiento y control de Facturas
b) ¿En qué medida la falta de un manual de procedimientos de pago a proveedores influye en la gestión de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018?	b) Determinar en qué medida la falta de un manual de procedimientos de pago a proveedores influye en la gestión de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.	b) La falta de un manual de procedimientos de pago a proveedores influye negativamente en la gestión de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.		Pago a proveedores	- Orden de pago - Efectivo
c) ¿En qué medida la implementación de un manual de pago a proveedores repercute en la gestión de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018?	c) Determinar en qué medida la implementación de un manual de pago a proveedores repercute en la gestión de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.	c) La implementación de un manual de pago a proveedores repercute favorablemente en la gestión de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.			- Negociaciones de pago

CAPÍTULO IV

4. MARCO METODOLÓGICO

4.1. TIPO Y MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El tipo y método de investigación aplicado al presente estudio es descriptivo de corte transversal, ya que por una encuesta por muestreo recopila datos sobre cómo se efectúan los procedimientos de pago a proveedores en las empresas mineras. Asimismo, el diseño es no experimental porque no hubo modificación deliberada de las variables.

4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

a) Población de la investigación

La empresa minera La Pepita de Oro es del rubro minero, pertenece al Régimen General y se encuentra ubicada en el distrito de San Isidro. En esta investigación, se tomó como población 9 empresas que se dedican al mismo rubro, pertenecen al mismo régimen y se ubican en el mismo distrito.

1	OSA MAYOR SUREÑA S.A.C.
2	SOCIEDAD MINERA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULISSA III
3	COMPAÑÍA AURIFERA HUAYLILLAS S.A.C.
4	CONSORCIO MINERO DEL PERU S.A.C.
5	CONSORCIO MINERO NACIONAL S.A.C.
6	SOCIEDAD MINERA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA MARIA JULIA
7	SOCIEDAD MINERA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA LEORUB 2
8	AURIFERA HUACHON S.A.C.
9	MINERA ULCUMAYO S.A.C.

b) Muestra de la investigación

De las 9 empresas mineras seleccionadas, la muestra está dada por 63 colaboradores de las áreas de tesorería, contabilidad, logística, administración, gerencia y diversos trabajadores ocupando otros cargos a los cuales se les aplicó el instrumento de medición.

Para poder calcular la cantidad se aplicó la siguiente fórmula:

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

Dónde:

n Tamaño de la muestra

$Z_{\alpha/2}$ Cuantil de la normal con un nivel de confianza $(1 - \alpha)\%$

ϵ Nivel de error de estimación $\epsilon = |P - \pi|$

P Probabilidad de éxito del evento de interés

Reemplazando valores tenemos:

$$n = \frac{1.96^2 * 0.35 * 0.65}{0.12^2}$$

$$n = 61$$

Conforme al valor obtenido, el tamaño de la muestra debía ser mayor o igual a 61 colaboradores; por lo cual, la selección para la muestra fue de 63, 7 colaboradores de cada una de las 9 empresas.

4.3. INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Como instrumento de medición se elaboró un cuestionario con treinta preguntas, sobre las cuales los encuestados manifestaron su nivel de conformidad o disconformidad de acuerdo a la escala Likert.

Del Río (2013) menciona que la escala Likert es una escala de categorías ordenadas en la que se especifica el nivel de acuerdo o desacuerdo que tienen los individuos encuestados respecto a un conjunto de preguntas formuladas sobre un tema específico.

4.4. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

➤ **Técnica: Encuesta**

La técnica utilizada para este trabajo de investigación es la encuesta y esto debido a que con ella se logra obtener información sobre la opinión o valoración del tema que tienen los encuestados.

➤ **Instrumento: Cuestionario**

El instrumento empleado es el cuestionario de preguntas cerradas con respuestas tipo Likert.

Se elaboraron treinta preguntas que permitieron medir las variables, verificar la validez de las hipótesis y conocer la valoración que tienen los encuestados sobre el tema de la presente tesis.

➤ **Instrumentos de recolección de datos**

Para el procedimiento de recolección de datos se realizaron los siguientes pasos:

- a) Se aplicó la encuesta a la muestra seleccionada.
- b) Los datos recogidos en los cuadernillos de encuestas se trasladaron a una hoja de cálculo en Excel para poder codificarlos y obtener la base de datos para el trabajo de investigación.

- c) Se procesó la información de la base de datos en la aplicación estadística SPSS, la cual proporcionó tablas de frecuencia para el análisis univariado de cada una de las preguntas y tablas cruzadas para la construcción de tablas de contingencia a fin de verificar la hipótesis mediante el test de la chi cuadrada.

4.5. PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN DE ESTUDIO

La técnica de investigación aplicada al presente estudio fue la revisión documental, la cual se caracteriza por su gran utilidad en la investigación. Los beneficios que esta brinda es que permite tener una idea clara y concisa sobre cuáles son los datos que se necesitarán recopilar a través del instrumento de investigación.

Para la ejecución de esta investigación, se realizó la recolección de datos de la siguiente manera:

a) Recolección bibliográfica

Se recopilaron antecedentes tanto nacionales como internacionales, se investigaron las bases teóricas de las variables, se averiguó cuál era el marco legal que acompañaba al tema y se definieron términos básicos utilizados en esta investigación.

b) Encuesta

Se elaboró un cuestionario con preguntas cerradas que permitiera obtener información sobre el grado de conformidad que tienen los colaboradores sobre el tema de investigación. Además, estos resultados permiten verificar la hipótesis mediante el test de la chi cuadrada en las tablas cruzada.

c) Tablas y gráficos estadísticos

Los resultados obtenidos en la encuesta aplicada a la muestra, se trasladaron en torno a su frecuencia y porcentaje a gráficos para su mejor comprensión.

Los gráficos se realizaron en el software informático Excel conforme a las tablas obtenidas después de procesar los datos en el software SPSS, siendo los gráficos utilizados los de columna.

d) Análisis de caso

Se analizaron los procedimientos de pago a proveedores y la gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018 para comprobar cuantitativamente los resultados con la hipótesis.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. DATOS CUANTITATIVOS

Se encuestó a 9 empresas del sector minero del régimen general ubicadas en el distrito de San Isidro, de cada empresa se seleccionaron 7 personas las cuales pertenecían a las áreas de tesorería, contabilidad, logística, administración, gerencia y otros cargos.

La construcción del cuestionario se realizó relacionando la variable independiente y dependiente con sus respectivas dimensiones y estas con su respectivo indicador.

La encuesta constó de 30 preguntas que fueron procesadas en Word e impresas para la recolección de información. Las opciones de respuesta asignadas a la encuesta fueron según la escala Likert, lo cual permitió conocer el grado de conformidad de los colaboradores encuestados a través de las tablas de frecuencia y verificar la hipótesis mediante el test de la chi cuadrada en las tablas cruzada. Estas tablas se obtuvieron después de procesar los resultados obtenidos de las encuestas en el software SPSS.

1	Totalmente en desacuerdo
2	Desacuerdo
3	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
4	De acuerdo
5	Totalmente de acuerdo

Figura 6. Niveles de Respuesta - Escala Likert

FUENTE: Elaboración Propia

5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

➤ Variable Independiente: Procedimientos de pago a proveedores

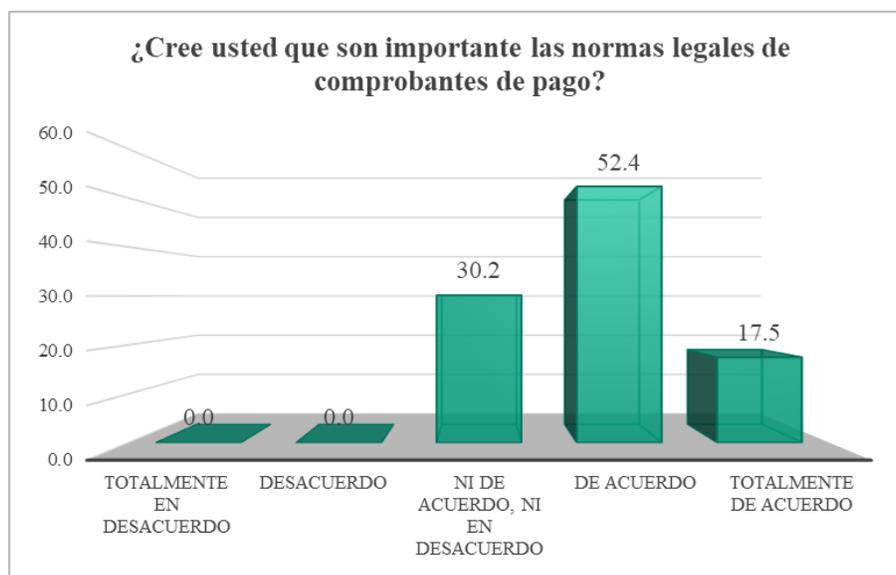
Pregunta N° 1: ¿Cree usted que son importantes las normas legales de comprobantes de pago?

TABLA N° 1: Análisis P1

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0
	Desacuerdo	0	0.0	0.0
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	19	30.2	30.2
	De acuerdo	33	52.4	82.5
	Totalmente de acuerdo	11	17.5	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración Propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 1



FUENTE: Elaboración Propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que ninguna persona respondió que esté totalmente en desacuerdo o desacuerdo; 30.2% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 52.4% están de acuerdo; y, 17.5% están totalmente de acuerdo.

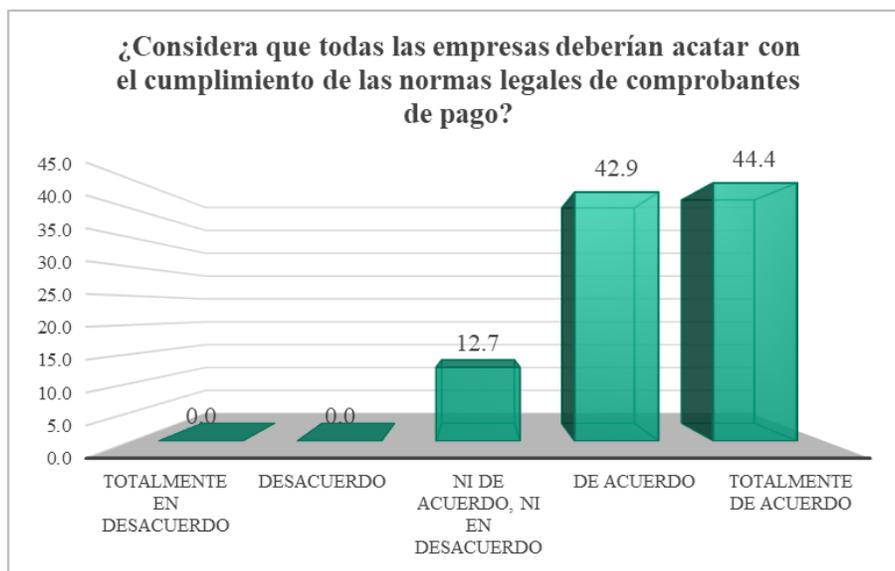
Pregunta N° 2: ¿Considera que todas las empresas deberían acatar con el cumplimiento de las normas legales de comprobantes de pago?

TABLA N° 2: Análisis P2

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0
	Desacuerdo	0	0.0	0.0
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	12.7	12.7
	De acuerdo	27	42.9	55.6
	Totalmente de acuerdo	28	44.4	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 2



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que ninguna persona respondió que esté totalmente en desacuerdo o desacuerdo; 12.7% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 42.9% están de acuerdo; y, 44.4% están totalmente de acuerdo.

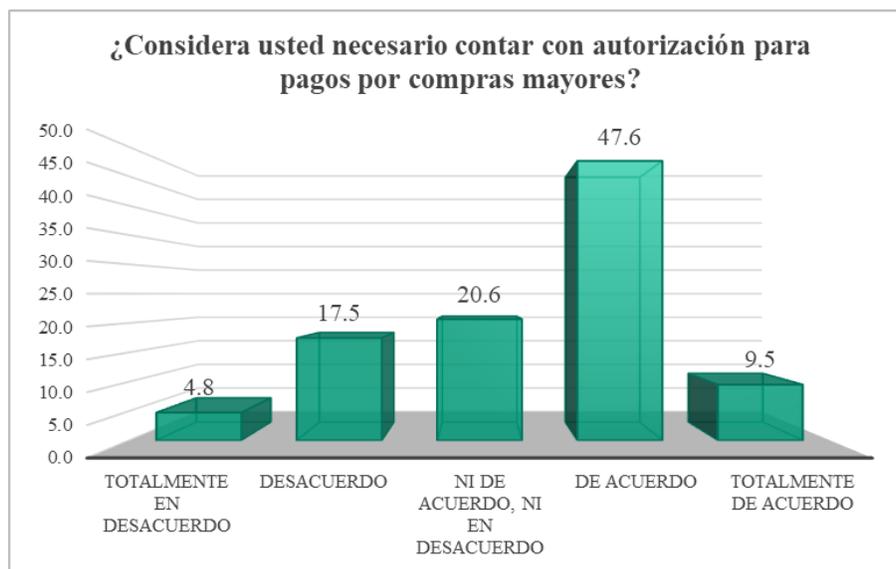
Pregunta N° 3: ¿Considera usted necesario contar con autorización para pagos por compras mayores?

TABLA N° 3: Análisis P3

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	4.8	4.8
	Desacuerdo	11	17.5	22.2
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	20.6	42.9
	De acuerdo	30	47.6	90.5
	Totalmente de acuerdo	6	9.5	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 3



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que 4.8% respondió que están totalmente en desacuerdo; 17.5% que están en desacuerdo; 12.7% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 42.9% están de acuerdo; y, 44.4% están totalmente de acuerdo.

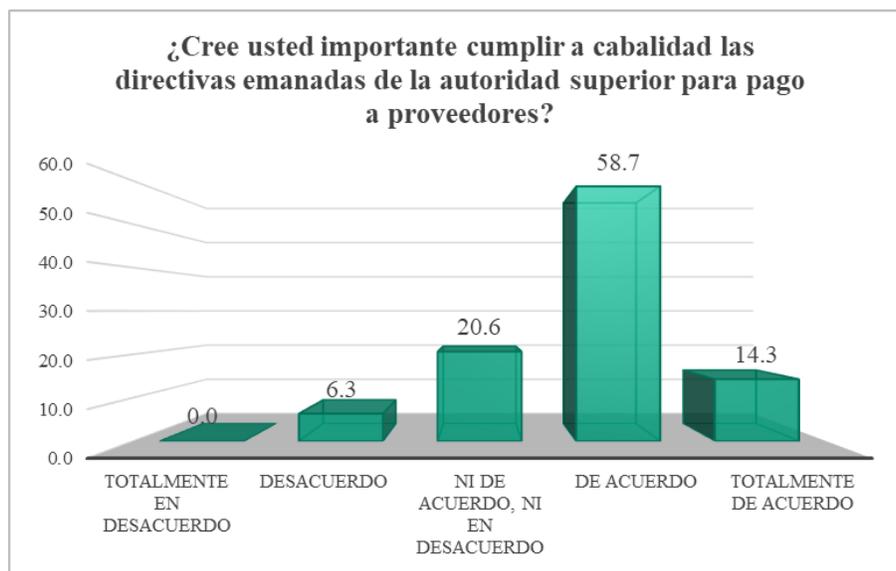
Pregunta N° 4: ¿Cree usted importante cumplir a cabalidad las directrices emanadas de la autoridad superior para pago a proveedores?

TABLA N° 4: Análisis P4

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0
	Desacuerdo	4	6.3	6.3
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	20.6	27.0
	De acuerdo	37	58.7	85.7
	Totalmente de acuerdo	9	14.3	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 4



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que ninguna persona respondió que están totalmente en desacuerdo; 6.3% que están en desacuerdo; 20.6% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 58.7% están de acuerdo; y, 14.3% están totalmente de acuerdo.

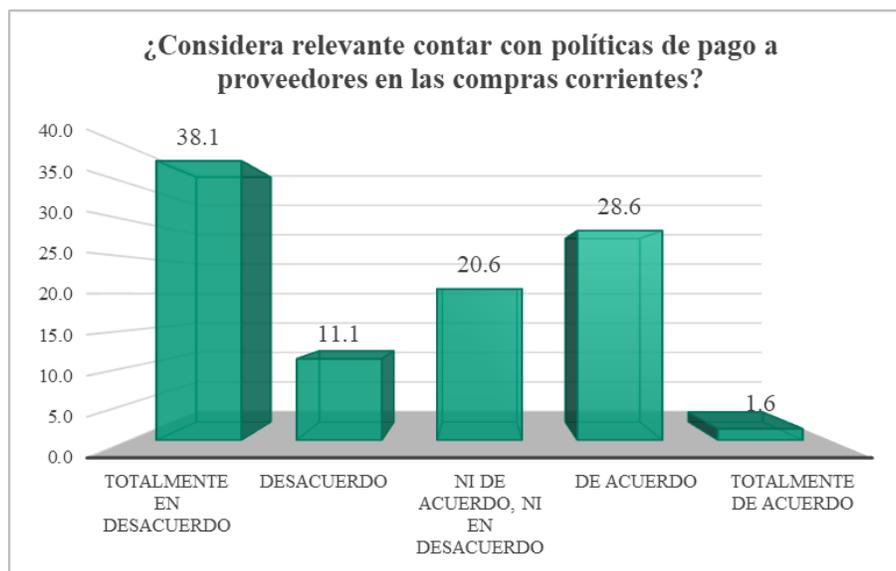
Pregunta N° 5: ¿Considera relevante contar con políticas de pago a proveedores en las compras corrientes?

TABLA N° 5: Análisis P5

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	24	38.1	38.1
	Desacuerdo	7	11.1	49.2
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	20.6	69.8
	De acuerdo	18	28.6	98.4
	Totalmente de acuerdo	1	1.6	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 5



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que 38.1% respondió que están totalmente en desacuerdo; 11.1% que están en desacuerdo; 20.6% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 28.6% están de acuerdo; y, 1.6% están totalmente de acuerdo.

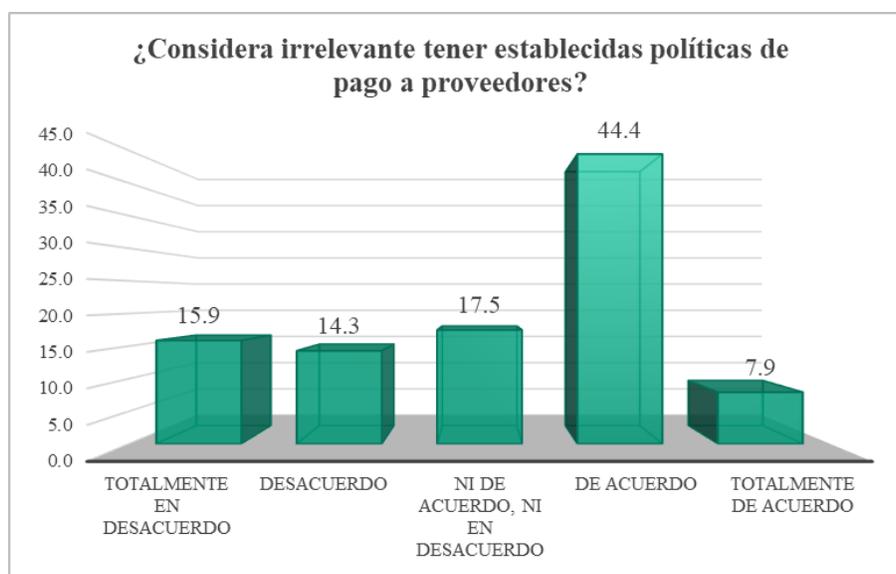
Pregunta N° 6: ¿Considera irrelevante tener establecidas políticas de pago a proveedores?

TABLA N° 6: Análisis P6

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	10	15.9	15.9
	Desacuerdo	9	14.3	30.2
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	11	17.5	47.6
	De acuerdo	28	44.4	92.1
	Totalmente de acuerdo	5	7.9	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 6



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que 15.9% respondió que están totalmente en desacuerdo; 14.3% que están en desacuerdo; 17.5% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 44.4% están de acuerdo; y, 7.9% están totalmente de acuerdo.

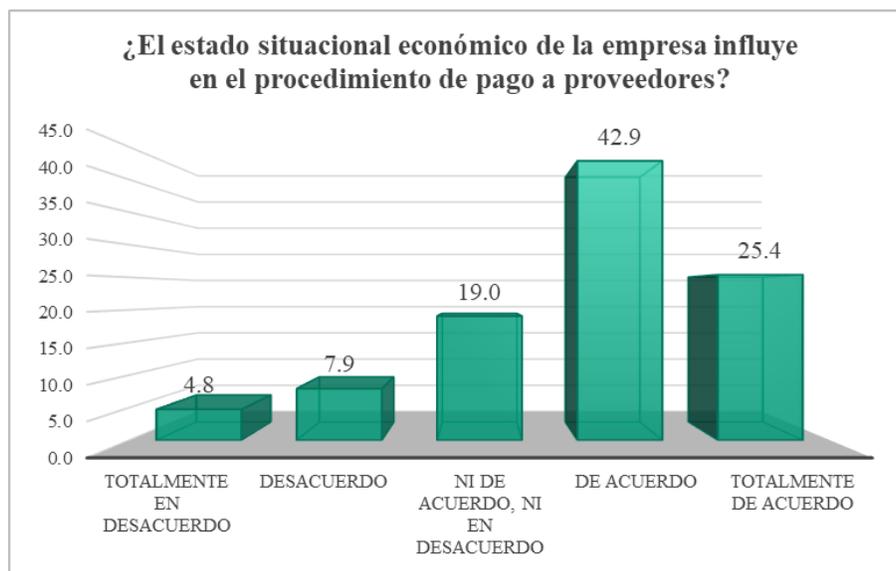
Pregunta N° 7: ¿El estado situacional económico de la empresa influye en el procedimiento de pago a proveedores?

TABLA N° 7: Análisis P7

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	4.8	4.8
	Desacuerdo	5	7.9	12.7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	12	19.0	31.7
	De acuerdo	27	42.9	74.6
	Totalmente de acuerdo	16	25.4	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 7



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que 4.8% respondió que están totalmente en desacuerdo; 7.9% que están en desacuerdo; 19.0% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 42.9% están de acuerdo; y, 25.4% están totalmente de acuerdo.

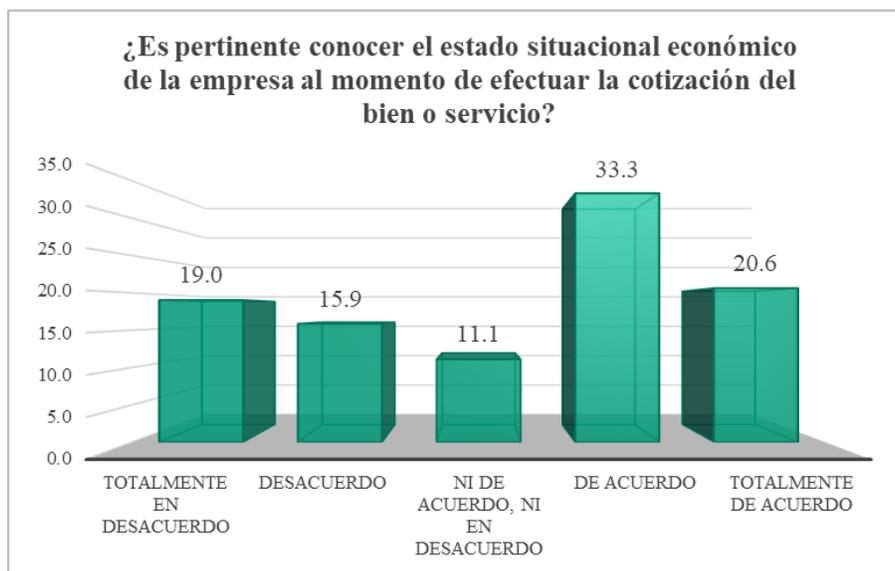
Pregunta N° 8: ¿Es pertinente conocer el estado situacional económico de la empresa al momento de efectuar la cotización del bien o servicio?

TABLA N° 8: Análisis P8

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	12	19.0	19.0
	Desacuerdo	10	15.9	34.9
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	11.1	46.0
	De acuerdo	21	33.3	79.4
	Totalmente de acuerdo	13	20.6	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 8



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que 19.0% respondió que están totalmente en desacuerdo; 15.9% que están en desacuerdo; 11.1% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 33.3% están de acuerdo; y, 20.6% están totalmente de acuerdo.

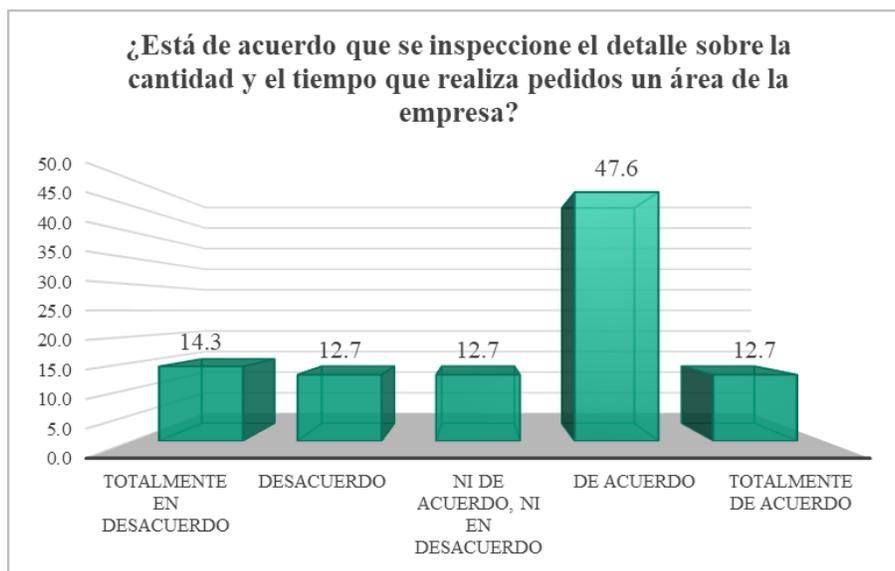
Pregunta N° 9: ¿Está de acuerdo que se inspeccione el detalle sobre la cantidad y el tiempo que realiza pedidos un área de la empresa?

TABLA N° 9: Análisis P9

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	9	14.3	14.3
	Desacuerdo	8	12.7	27.0
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	12.7	39.7
	De acuerdo	30	47.6	87.3
	Totalmente de acuerdo	8	12.7	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 9



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que 14.3% respondió que están totalmente en desacuerdo; 12.7% que están en desacuerdo; 12.7% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 47.6% están de acuerdo; y, 12.7% están totalmente de acuerdo.

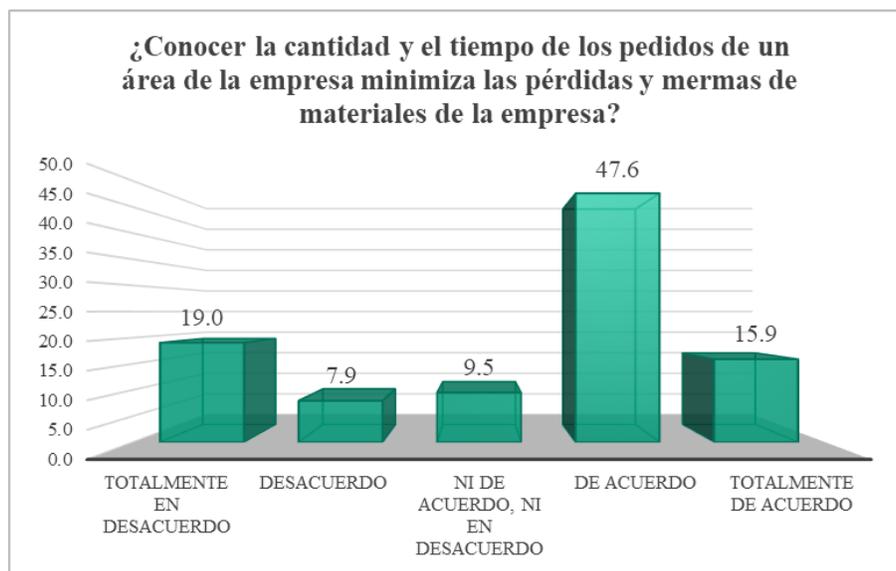
Pregunta N° 10: ¿Conocer la cantidad y el tiempo de los pedidos de un área de la empresa minimiza las pérdidas y mermas de materiales de la empresa?

TABLA N° 10: Análisis P10

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	12	19.0	19.0
	Desacuerdo	5	7.9	27.0
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	9.5	36.5
	De acuerdo	30	47.6	84.1
	Totalmente de acuerdo	10	15.9	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 10



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que 19.0% respondió que están totalmente en desacuerdo; 7.9% que están en desacuerdo; 9.5% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 47.6% están de acuerdo; y, 15.9% están totalmente de acuerdo.

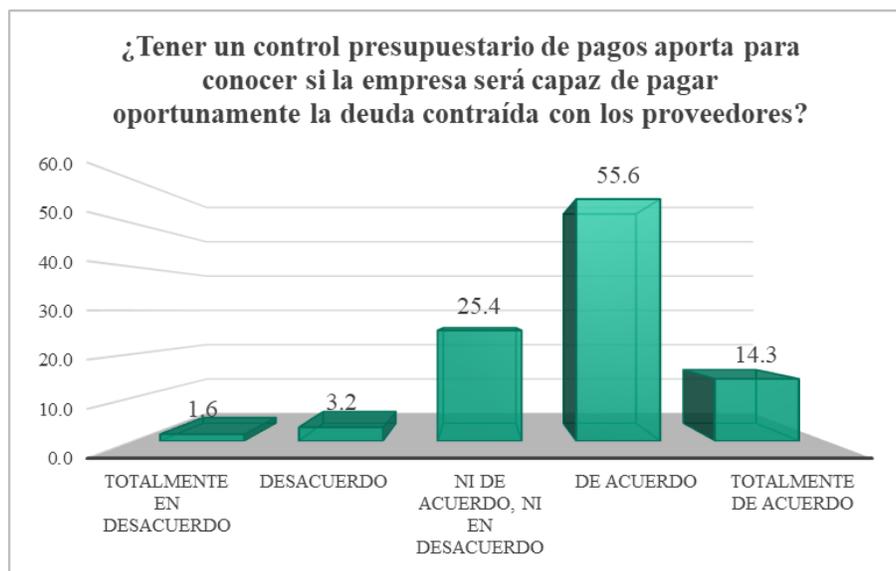
Pregunta N° 11: ¿Tener un control presupuestario de pagos aporta para conocer si la empresa será capaz de pagar oportunamente la deuda contraída con los proveedores?

TABLA N° 11: Análisis P11

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	1.6	1.6
	Desacuerdo	2	3.2	4.8
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	16	25.4	30.2
	De acuerdo	35	55.6	85.7
	Totalmente de acuerdo	9	14.3	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 11



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que 1.6% respondió que están totalmente en desacuerdo; 3.2% que están en desacuerdo; 25.4% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 55.6% están de acuerdo; y, 14.3% están totalmente de acuerdo.

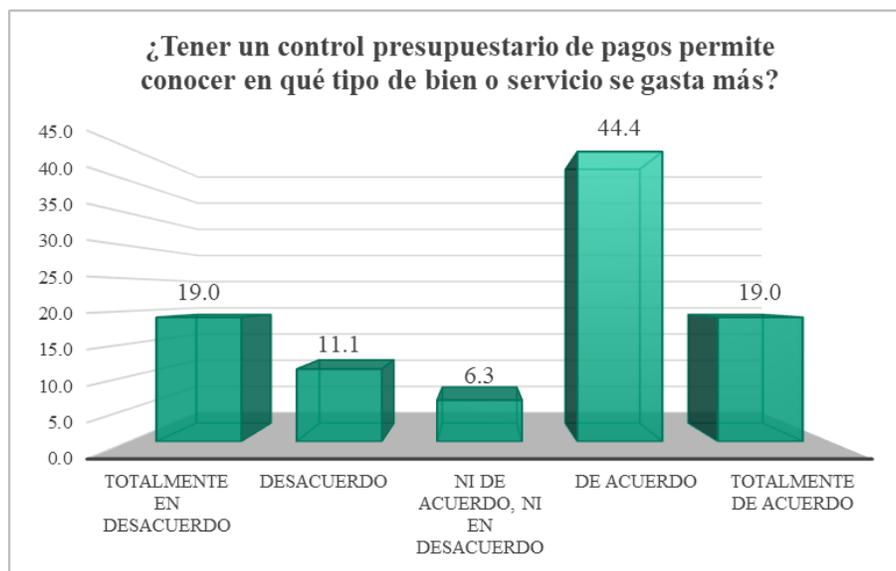
Pregunta N° 12: ¿Tener un control presupuestario de pagos permite conocer en qué tipo de bien o servicio se gasta más?

TABLA N° 12: Análisis P12

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	12	19.0	19.0
	Desacuerdo	7	11.1	30.2
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	6.3	36.5
	De acuerdo	28	44.4	81.0
	Totalmente de acuerdo	12	19.0	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 12



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que 19.0% respondió que están totalmente en desacuerdo; 11.1% que están en desacuerdo; 6.3% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 44.4% están de acuerdo; y, 19.0% están totalmente de acuerdo.

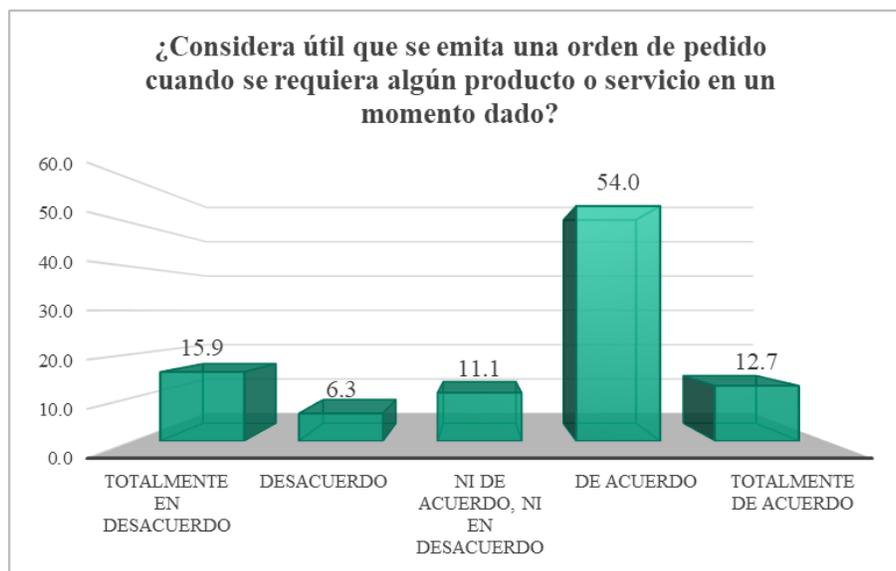
Pregunta N° 13: ¿Considera útil que se emita una orden de pedido cuando se requiera algún producto o servicio en un momento dado?

TABLA N° 13: Análisis P13

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	10	15.9	15.9
	Desacuerdo	4	6.3	22.2
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	11.1	33.3
	De acuerdo	34	54.0	87.3
	Totalmente de acuerdo	8	12.7	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 13



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que 15.9% respondió que están totalmente en desacuerdo; 6.3% que están en desacuerdo; 11.1% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 54.0% están de acuerdo; y, 12.7% están totalmente de acuerdo.

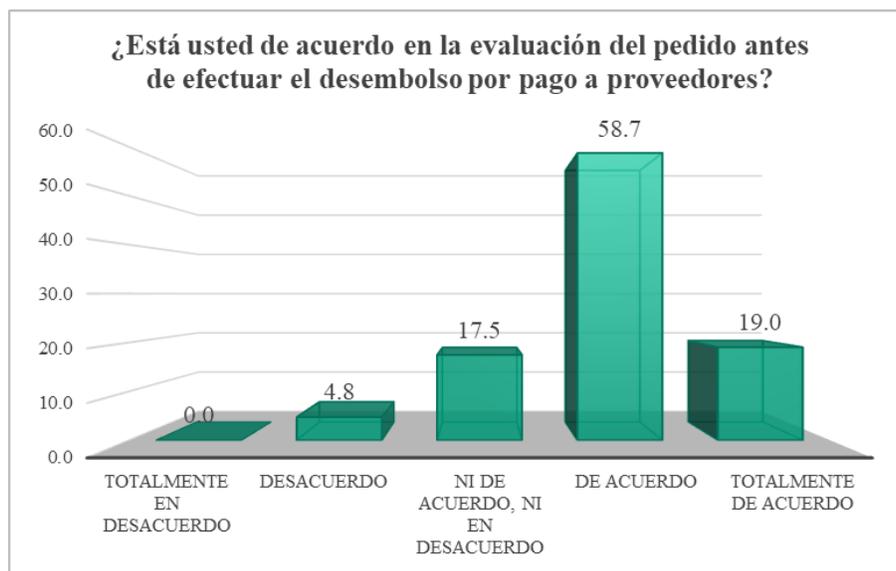
Pregunta N° 14: ¿Está usted de acuerdo en la evaluación del pedido antes de efectuar el desembolso por pago a proveedores?

TABLA N° 14: Análisis P14

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0
	Desacuerdo	3	4.8	4.8
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	11	17.5	22.2
	De acuerdo	37	58.7	81.0
	Totalmente de acuerdo	12	19.0	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 14



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que ninguna persona respondió que están totalmente en desacuerdo; 4.8% que están en desacuerdo; 17.5% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 58.7% están de acuerdo; y, 19.0% están totalmente de acuerdo.

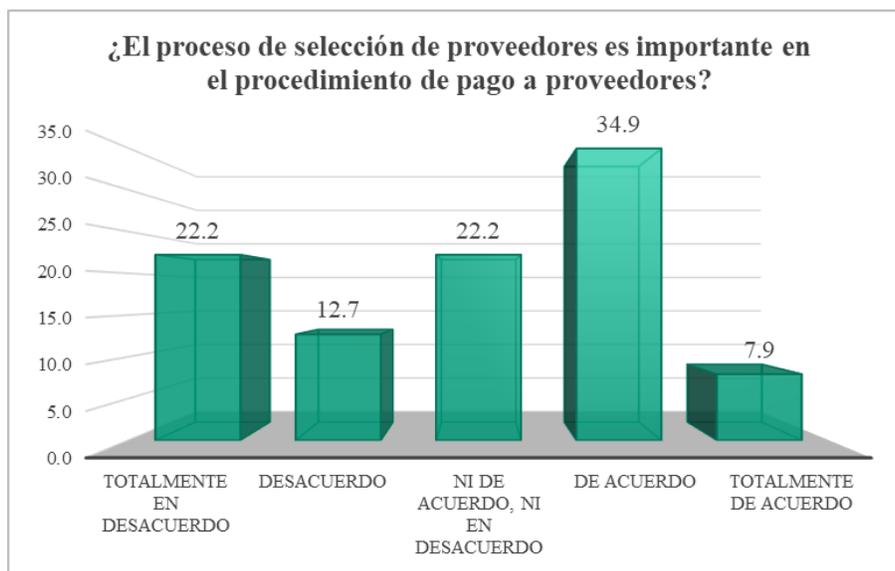
Pregunta N° 15: ¿El proceso de selección de proveedores es importante en el procedimiento de pago a proveedores?

TABLA N° 15: Análisis P15

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	14	22.2	22.2
	Desacuerdo	8	12.7	34.9
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	14	22.2	57.1
	De acuerdo	22	34.9	92.1
	Totalmente de acuerdo	5	7.9	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 15



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que 22.2% respondió que están totalmente en desacuerdo; 12.7% que están en desacuerdo; 22.2% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 34.9% están de acuerdo; y, 7.9% están totalmente de acuerdo.

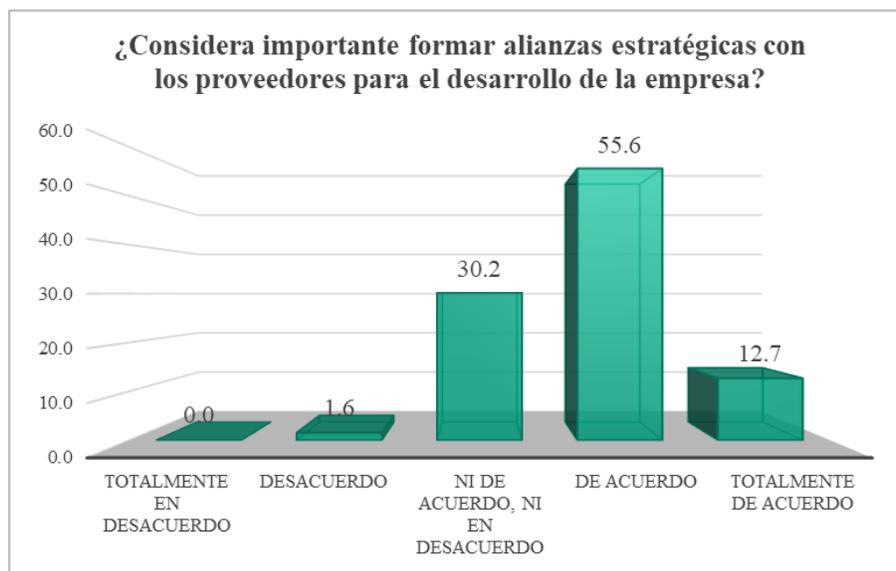
Pregunta N° 16: ¿Considera importante formar alianzas estratégicas con los proveedores para el desarrollo de la empresa?

TABLA N° 16: Análisis P16

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0
	Desacuerdo	1	1.6	1.6
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	19	30.2	30.2
	De acuerdo	35	55.6	87.3
	Totalmente de acuerdo	8	12.7	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 16



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que ninguna persona respondió que están totalmente en desacuerdo; 1.6% que están en desacuerdo; 30.2% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 55.6% están de acuerdo; y, 12.7% están totalmente de acuerdo.

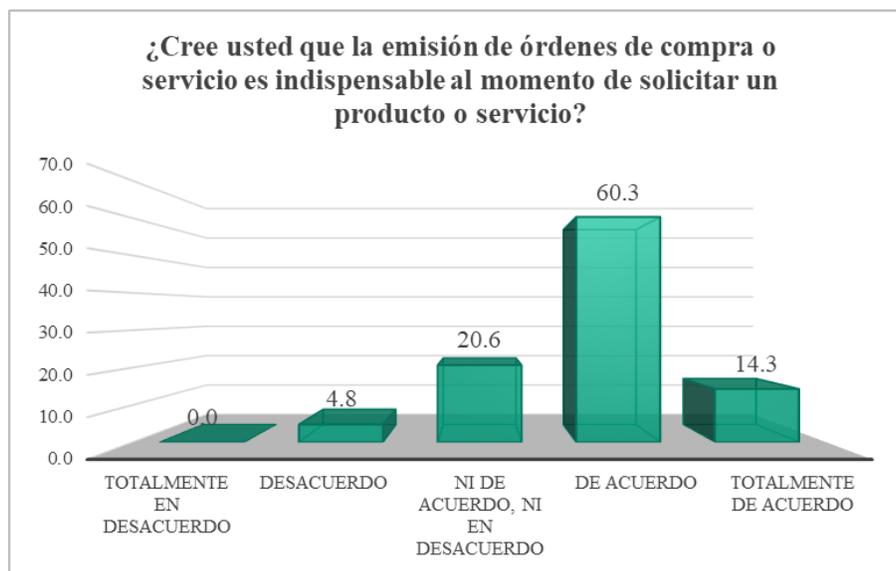
Pregunta N° 17: ¿Cree usted que la emisión de órdenes de compra o servicio es indispensable al momento de solicitar un producto o servicio?

TABLA N° 17: Análisis P17

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0
	Desacuerdo	3	4.8	4.8
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	20.6	25.4
	De acuerdo	38	60.3	85.7
	Totalmente de acuerdo	9	14.3	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 17



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que ninguna persona respondió que están totalmente en desacuerdo; 4.8% que están en desacuerdo; 20.6% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 60.3% están de acuerdo; y, 14.3% están totalmente de acuerdo.

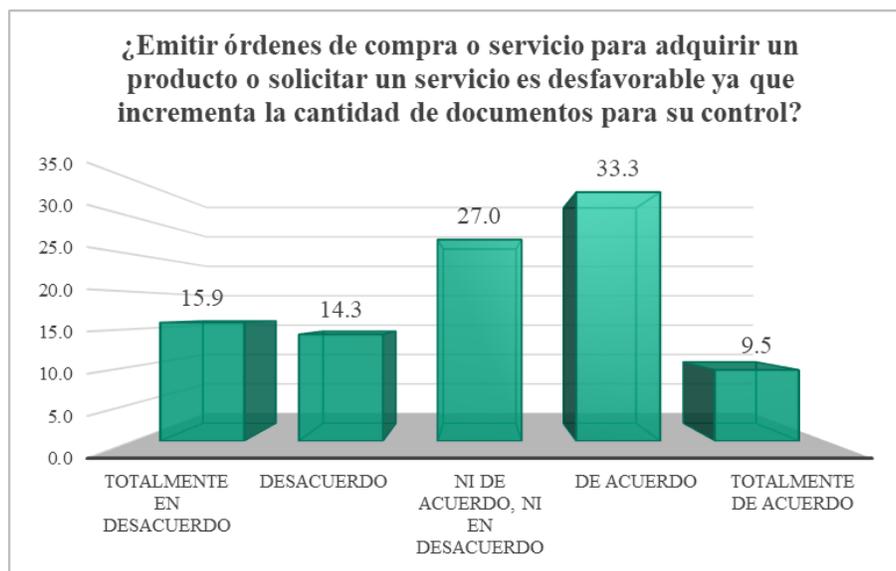
Pregunta N° 18: ¿Emitir órdenes de compra o servicio para adquirir un producto o solicitar un servicio es desfavorable ya que incrementa la cantidad de documentos para su control?

TABLA N° 18: Análisis P18

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	10	15.9	15.9
	Desacuerdo	9	14.3	30.2
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	17	27.0	57.1
	De acuerdo	21	33.3	90.5
	Totalmente de acuerdo	6	9.5	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 18



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que 15.9% respondió que están totalmente en desacuerdo; 14.3% que están en desacuerdo; 27.0% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 33.3% están de acuerdo; y, 9.5% están totalmente de acuerdo.

➤ **Variable Dependiente: Gestión del área de tesorería**

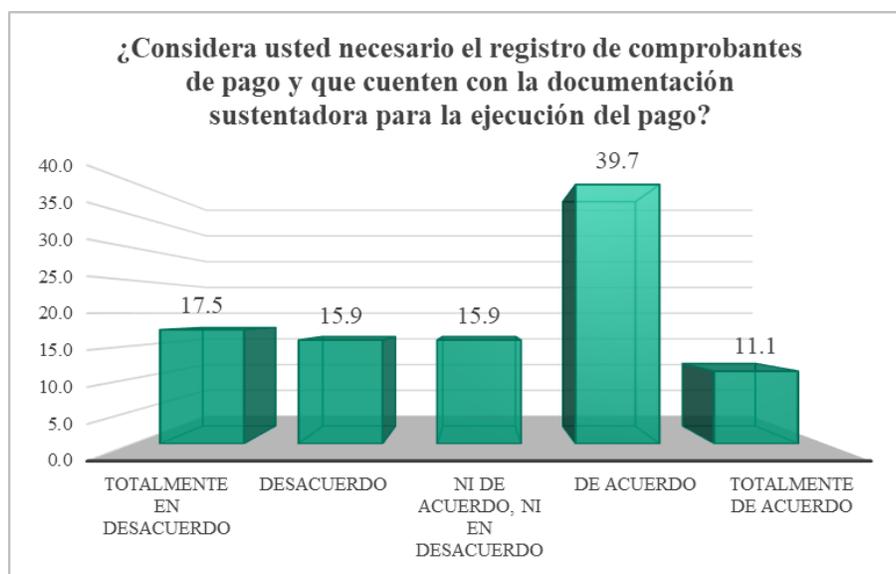
Pregunta N° 19: ¿Considera usted necesario el registro de comprobantes de pago y que cuenten con la documentación sustentadora para la ejecución del pago?

TABLA N° 19: Análisis P19

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	11	17.5	17.5	17.5
	Desacuerdo	10	15.9	15.9	33.3
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	10	15.9	15.9	49.2
	De acuerdo	25	39.7	39.7	88.9
	Totalmente de acuerdo	7	11.1	11.1	100.0
	Total	63	100.0	100.0	

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 19



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que 17.5% respondió que están totalmente en desacuerdo; 15.9% que están en desacuerdo; 15.9% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 39.7% están de acuerdo; y, 11.1% están totalmente de acuerdo.

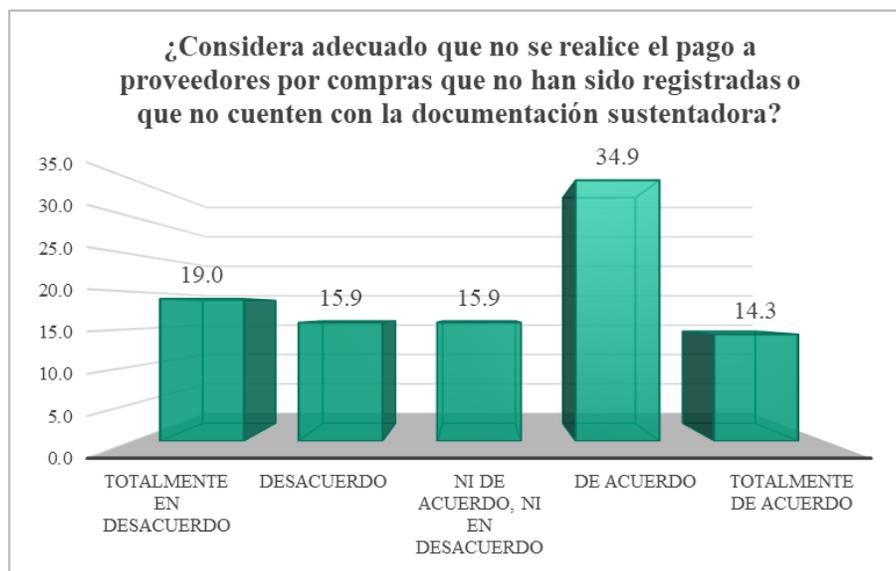
Pregunta N° 20: ¿Considera adecuado que no se realice el pago a proveedores por compras que no han sido registradas o que no cuenten con la documentación sustentadora?

TABLA N° 20: Análisis P20

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	12	19.0	19.0
	Desacuerdo	10	15.9	34.9
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	10	15.9	50.8
	De acuerdo	22	34.9	85.7
	Totalmente de acuerdo	9	14.3	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 20



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que 19.0% respondió que están totalmente en desacuerdo; 15.9% que están en desacuerdo; 15.9% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 34.9% están de acuerdo; y, 14.3% están totalmente de acuerdo.

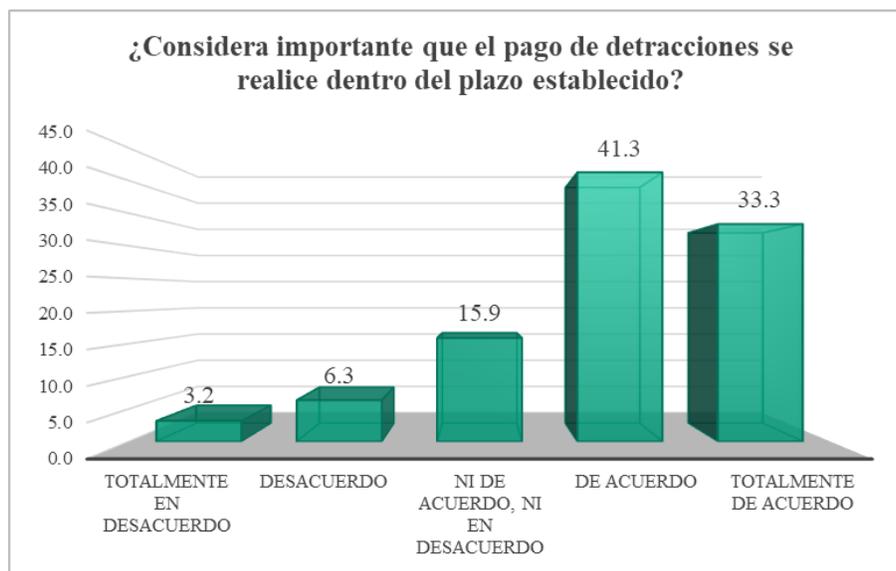
Pregunta N° 21: ¿Considera importante que el pago de detracciones se realice dentro del plazo establecido?

TABLA N° 21: Análisis P21

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	3.2	3.2
	Desacuerdo	4	6.3	9.5
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	10	15.9	25.4
	De acuerdo	26	41.3	66.7
	Totalmente de acuerdo	21	33.3	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 21



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que 3.2% respondió que están totalmente en desacuerdo; 6.3% que están en desacuerdo; 15.9% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 41.3% están de acuerdo; y, 33.3% están totalmente de acuerdo.

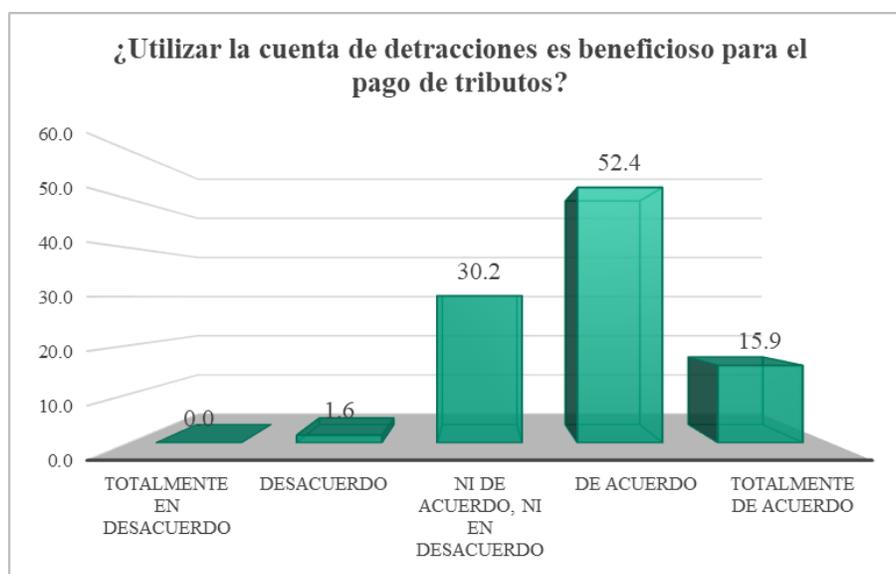
Pregunta N° 22: ¿Utilizar la cuenta de deducciones es beneficioso para el pago de tributos?

TABLA N° 22: Análisis P22

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	Desacuerdo	1	1.6	1.6	1.6
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	19	30.2	30.2	31.7
	De acuerdo	33	52.4	52.4	84.1
	Totalmente de acuerdo	10	15.9	15.9	100.0
	Total	63	100.0	100.0	

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 22



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que ninguna persona respondió que están totalmente en desacuerdo; 1.6% que están en desacuerdo; 30.2% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 52.4% están de acuerdo; y, 15.9% están totalmente de acuerdo.

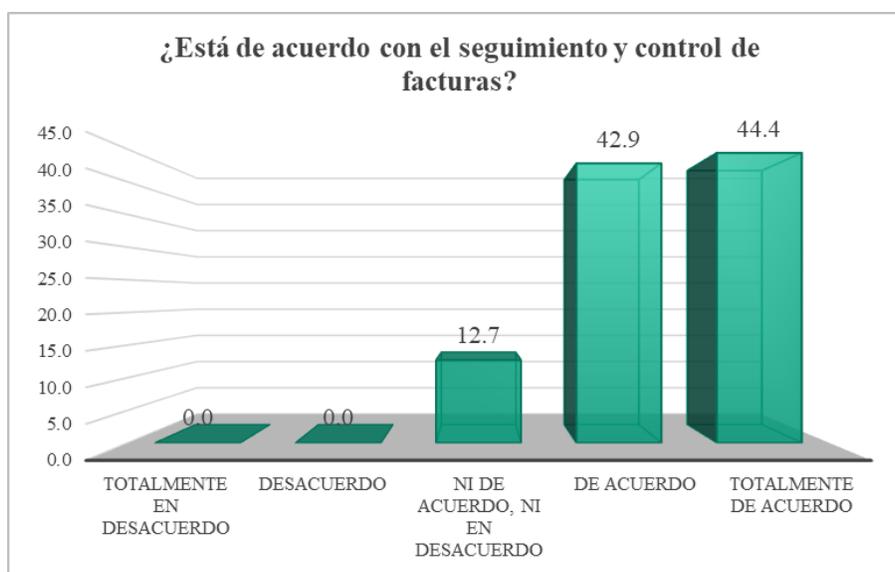
Pregunta N° 23: ¿Está de acuerdo con el seguimiento y control de facturas?

TABLA N° 23: Análisis P23

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	Desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	12.7	12.7	12.7
	De acuerdo	27	42.9	42.9	55.6
	Totalmente de acuerdo	28	44.4	44.4	100.0
	Total	63	100.0	100.0	

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 23



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que ninguna persona respondió que esté totalmente en desacuerdo o desacuerdo; 12.7% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 42.9% están de acuerdo; y, 44.4% están totalmente de acuerdo.

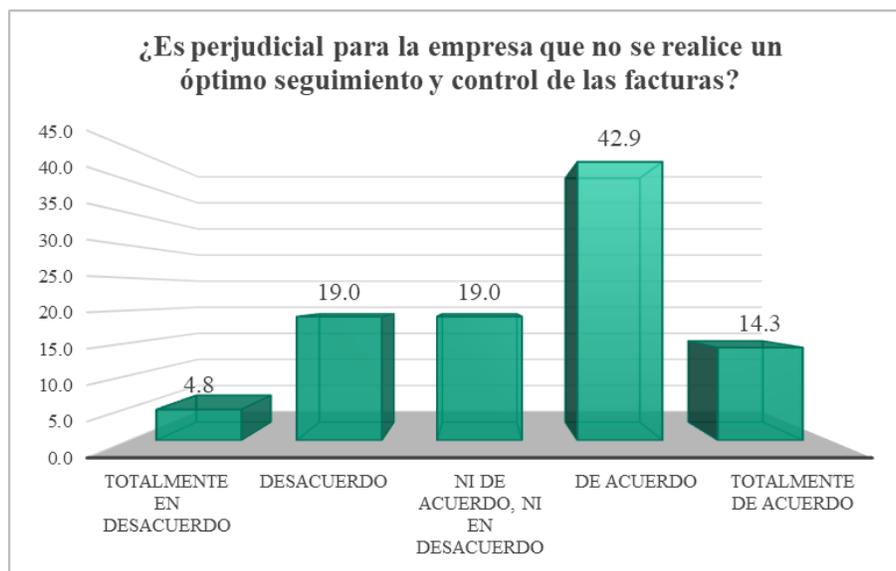
Pregunta N° 24: ¿Es perjudicial para la empresa que no se realice un óptimo seguimiento y control de las facturas?

TABLA N° 24: Análisis P24

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	4.8	4.8
	Desacuerdo	12	19.0	23.8
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	12	19.0	42.9
	De acuerdo	27	42.9	85.7
	Totalmente de acuerdo	9	14.3	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 24



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que 4.8% respondió que están totalmente en desacuerdo; 19.0% que están en desacuerdo; 19.0% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 42.9% están de acuerdo; y, 14.3% están totalmente de acuerdo.

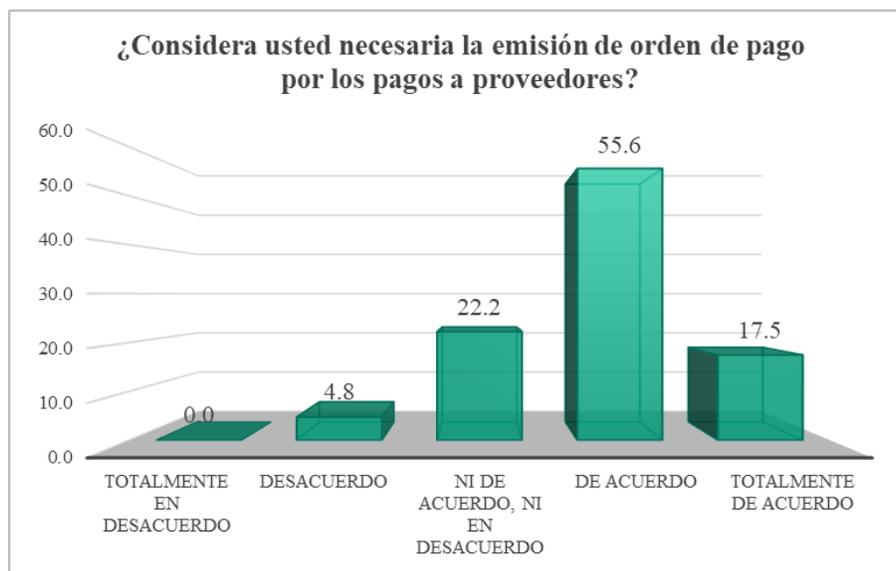
Pregunta N° 25: ¿Considera usted necesaria la emisión de orden de pago por los pagos a proveedores?

TABLA N° 25: Análisis P25

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0
	Desacuerdo	3	4.8	4.8
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	14	22.2	27.0
	De acuerdo	35	55.6	82.5
	Totalmente de acuerdo	11	17.5	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 25



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que ninguna persona respondió que están totalmente en desacuerdo; 4.8% que están en desacuerdo; 22.2% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 55.6% están de acuerdo; y, 17.5% están totalmente de acuerdo.

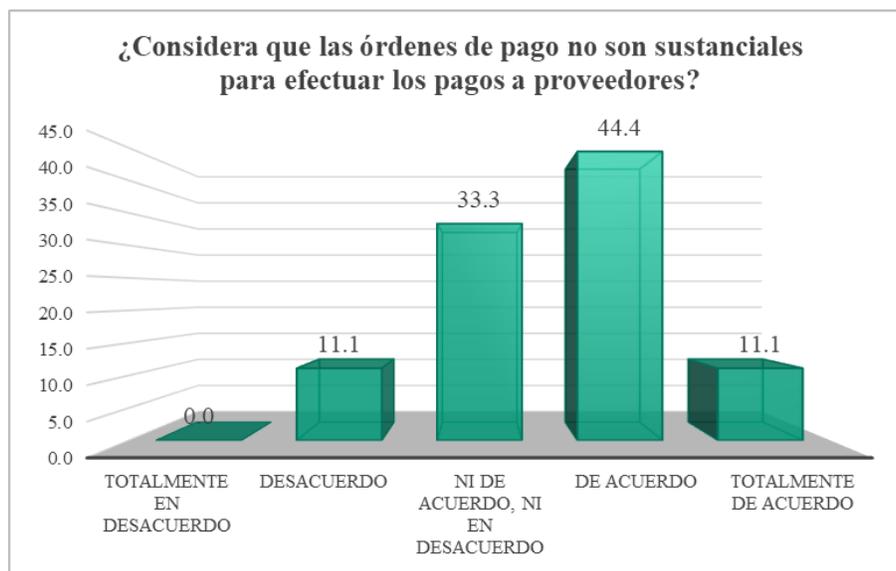
Pregunta N° 26: ¿Considera que las órdenes de pago no son sustanciales para efectuar los pagos a proveedores?

TABLA N° 26: Análisis P26

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0
	Desacuerdo	7	11.1	11.1
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	21	33.3	44.4
	De acuerdo	28	44.4	88.9
	Totalmente de acuerdo	7	11.1	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 26



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que ninguna persona respondió que están totalmente en desacuerdo; 11.1% que están en desacuerdo; 33.3% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 44.4% están de acuerdo; y, 11.1% están totalmente de acuerdo.

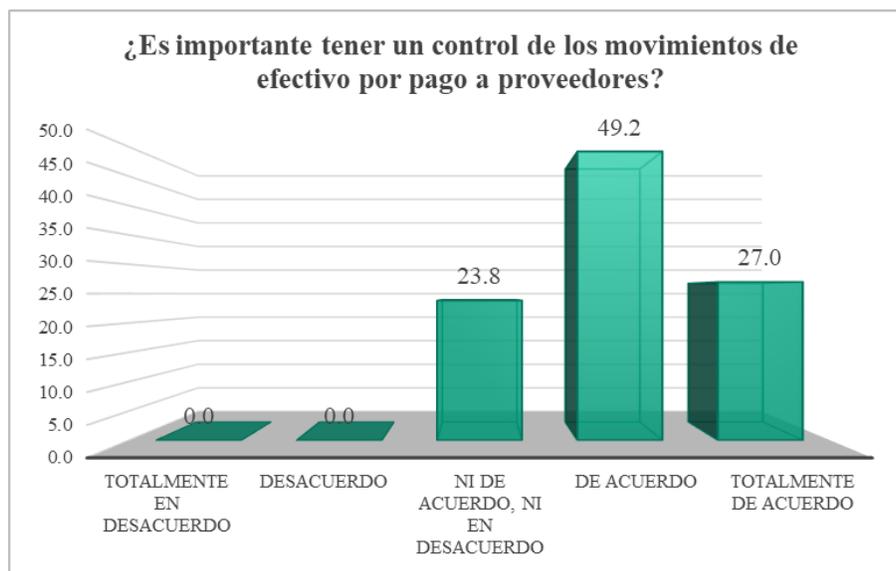
Pregunta N° 27: ¿Es importante tener un control de los movimientos de efectivo por pago a proveedores?

TABLA N° 27: Análisis P27

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0
	Desacuerdo	0	0.0	0.0
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	15	23.8	23.8
	De acuerdo	31	49.2	73.0
	Totalmente de acuerdo	17	27.0	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 27



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que ninguna persona respondió que esté totalmente en desacuerdo o desacuerdo; 23.8% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 42.9% están de acuerdo; y, 27.0% están totalmente de acuerdo.

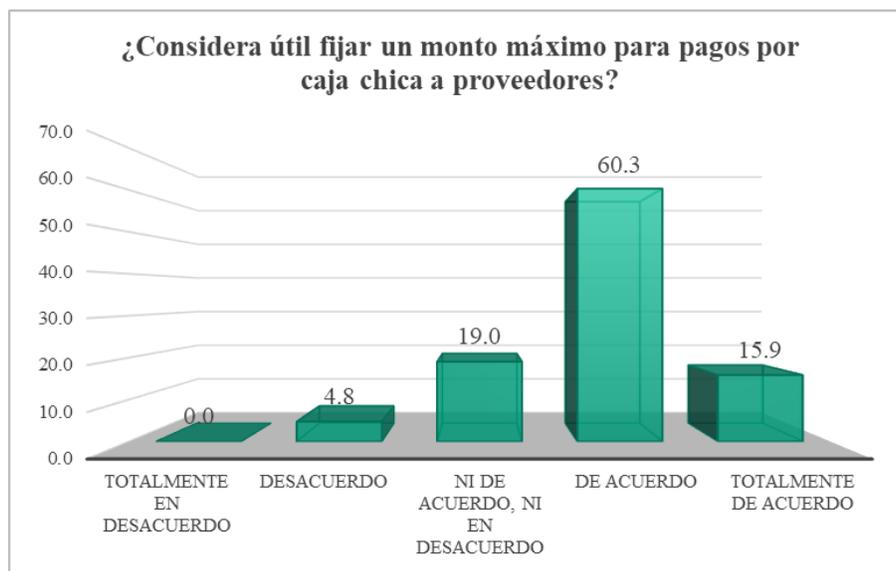
Pregunta N° 28: ¿Considera útil fijar un monto máximo para pagos por caja chica a proveedores?

TABLA N° 28: Análisis P28

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0
	Desacuerdo	3	4.8	4.8
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	12	19.0	19.0
	De acuerdo	38	60.3	60.3
	Totalmente de acuerdo	10	15.9	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 28



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que ninguna persona respondió que están totalmente en desacuerdo; 4.8% que están en desacuerdo; 19.0% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 60.3% están de acuerdo; y, 15.9% están totalmente de acuerdo.

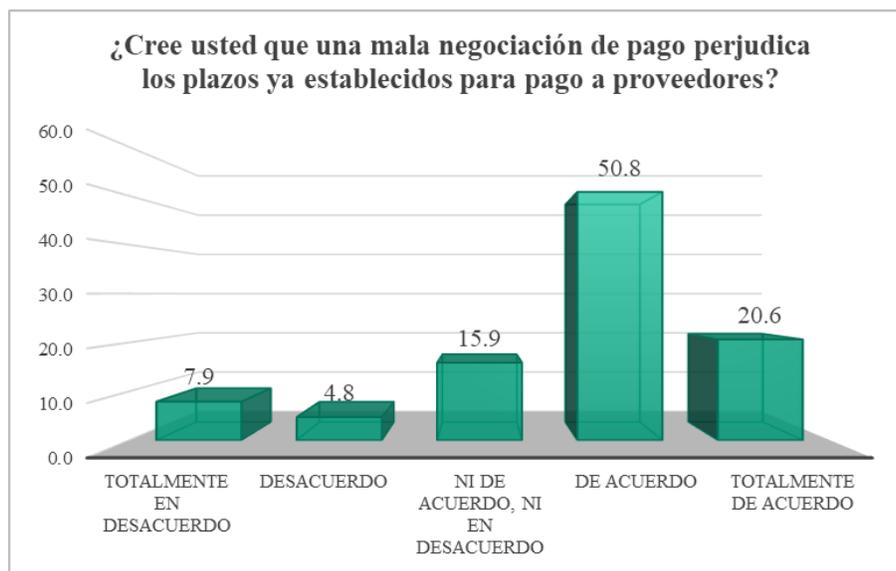
Pregunta N° 29: ¿Cree usted que una mala negociación de pago perjudica los plazos ya establecidos para pago a proveedores?

TABLA N° 29: Análisis P29

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	7.9	7.9
	Desacuerdo	3	4.8	12.7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	10	15.9	28.6
	De acuerdo	32	50.8	79.4
	Totalmente de acuerdo	13	20.6	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 29



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que 7.9% respondió que están totalmente en desacuerdo; 4.8% que están en desacuerdo; 15.9% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 50.8% están de acuerdo; y, 20.6% están totalmente de acuerdo.

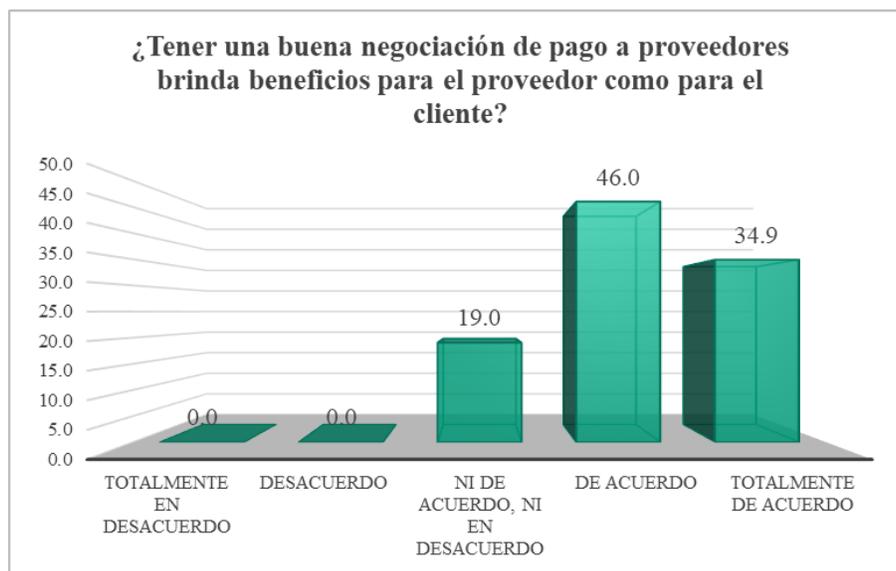
Pregunta N° 30: ¿Tener una buena negociación de pago a proveedores brinda beneficios para el proveedor como para el cliente?

TABLA N° 30: Análisis P30

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0	0.0
	Desacuerdo	0	0.0	0.0
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	12	19.0	19.0
	De acuerdo	29	46.0	65.1
	Totalmente de acuerdo	22	34.9	100.0
	Total	63	100.0	100.0

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

GRÁFICO 30



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada a una muestra de 63 colaboradores, podemos observar en la gráfica que ninguna persona respondió que esté totalmente en desacuerdo o desacuerdo; 19.0% no están de acuerdo, ni en desacuerdo; 46.0% están de acuerdo; y, 34.9% están totalmente de acuerdo.

5.3. CONTRASTE DE HIPÓTESIS

Las hipótesis del trabajo de investigación son los siguientes:

➤ **Hipótesis General:**

La implementación de procedimientos de pago a proveedores incide significativamente en la gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.

➤ **Hipótesis Específica 1:**

Los comprobantes de pago y políticas de pago a proveedores tienen incidencia significativa en la gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.

➤ **Hipótesis Específica 2:**

La falta de un manual de procedimientos de pago a proveedores influye negativamente en la gestión de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.

➤ **Hipótesis Específica 3:**

La implementación de un manual de pago a proveedores repercute favorablemente en la gestión de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.

Para contrastar las hipótesis planteadas, se usaron los datos de la muestra que consta de 30 preguntas, de las cuales 18 corresponden a la variable independiente y 12 a la variable dependiente. Para probar las hipótesis debemos realizar $18 \times 12 = 216$ cruces de variables dando lugar a 216 pruebas de hipótesis.

La prueba cruzada consiste en clasificar las respuestas que se obtuvieron de las preguntas de la variable independiente con las respuestas de la variable dependiente dando lugar a una tabla de contingencia o también llamada como tabla de frecuencia bivariada.

TABLA N° 31: Tabla de Contingencia

		Preguntas de Variable Dependiente					Total Fila
		1	2	3	4	5	
Preguntas de Variable Independiente	1	O_{ij}					O_{1+}
	2						O_{2+}
	3						O_{3+}
	4						O_{4+}
	5						O_{5+}
Total Columnas		O_{1+}	O_{2+}	O_{3+}	O_{4+}	O_{5+}	O_{+total}

FUENTE: Elaboración propia

Dónde:

O_{ij} Son las frecuencias observadas de la fila i y la columna j

$i = j = 1, 2, 3, 4, 5$

5.4. CONTRASTE DE HIPÓTESIS DE LA CHI-CUADRADO DE PEARSON

La tabla de contingencia, resultante del cruce de una pregunta de la variable independiente X con una pregunta de la variable dependiente Y, permite el contraste de las hipótesis obtenidas por medio de la técnica de la chi-cuadrado de Pearson.

➤ **Hipótesis nula H_0 :**

El concepto medido en la pregunta de la variable independiente (Marco Legal y Políticas) son independientes del concepto medido en la pregunta de la variable dependiente (Control de comprobantes de pago).

➤ **Hipótesis alternativa:**

El concepto medido en la pregunta de la variable dependiente (Control de comprobantes de pago) está asociado con el concepto medido en la pregunta de la variable independiente (Marco Legal y Políticas).

Asimismo, para verificar la validez de la hipótesis, se requiere usar la estadística de test de la chi-cuadrada, la cual compara las frecuencias observadas O_{ij} y las esperadas o teóricas E_{ij} .

$$X_0^2 = \sum_{i=1}^5 \sum_{j=1}^5 \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} \sim X^2(5 - 1)(5 - 1)gl$$

En el caso de la tabla de contingencia del cruce de la hipótesis nula e hipótesis alternativa recién señalado, la evaluación de la prueba chi-cuadrado con el SPSS nos dio como resultado la siguiente tabla:

TABLA N° 32: Evaluación de la prueba chi-cuadrado

	Valor	gl	p-valor
Chi-cuadrado de Pearson	17,755 ^a	8	0.023

FUENTE: Elaboración propia – Resultado SPSS

Dónde:

$$X_0^2 = \sum_{i=1}^5 \sum_{j=1}^5 \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 17,755$$

Asumiendo un nivel de significación del 5%, el valor crítico del contraste obtenido de la tabla chi-cuadrado con 8 grados de libertad, podemos construir la región de aceptación (RA) y rechazo (RR) de la hipótesis nula, la cual se muestra en el siguiente gráfico:

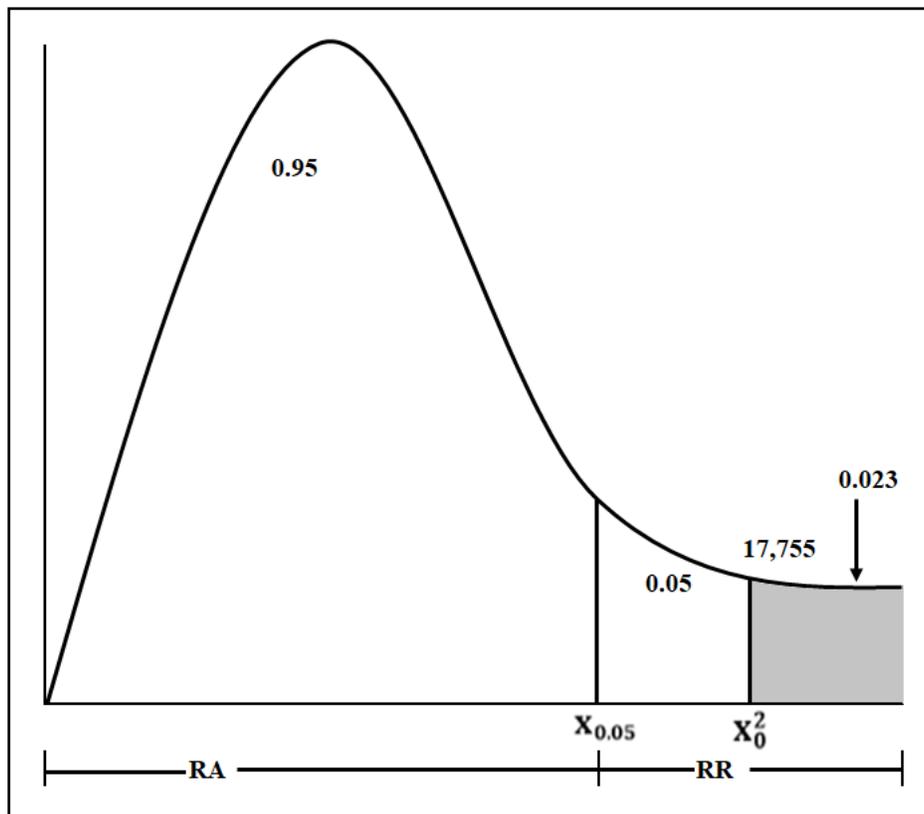


Figura 37. Distribución de la chi-cuadrada

FUENTE: Elaboración Propia

5.5. VALIDACIÓN DE LAS HIPÓTESIS DE TRABAJO DE LA TESIS

Como resultado de la investigación realizada, se presentará una tabla en la que se muestra el cruce de las preguntas elaboradas para la encuesta. En esta tabla, las celdas en blanco indican que con los datos obtenidos no es posible rechazar la hipótesis nula H_0 , llegando a la conclusión que la variable independiente y dependiente son independientes entre sí. En cambio, las celdas con XXX indican que se rechaza la hipótesis nula H_0 entendiéndose que existe asociación entre la variable independiente con la variable dependiente. Los resultados del contraste de la hipótesis se presentan a continuación:

TABLA N° 33: Tabla de resultados del contraste de la hipótesis

		GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA											
		Control de comprobantes de pago						Pago a proveedores					
		P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30
PROCEDIMIENTOS DE PAGO A PROVEEDORES	Marco Legal y políticas	P01					XXX					XXX	XXX
		P02	XXX	XXX									
		P03											
		P04		XXX					XXX				
		P05					XXX			XXX			XXX
		P06	XXX		XXX					XXX			XXX
	Manual de procedimientos	P07											
		P08	XXX	XXX		XXX				XXX		XXX	
		P09	XXX	XXX								XXX	
		P10	XXX	XXX				XXX				XXX	XXX
		P11					XXX	XXX	XXX				XXX
		P12	XXX	XXX		XXX				XXX		XXX	
	Implementación del manual	P13	XXX	XXX	XXX			XXX				XXX	XXX
		P14		XXX			XXX		XXX			XXX	XXX
		P15	XXX										
		P16		XXX		XXX						XXX	XXX
		P17		XXX					XXX				
		P18	XXX	XXX				XXX		XXX			

FUENTE: Elaboración propia

Con estos resultados podemos validar las hipótesis del trabajo:

➤ **Hipótesis Específica 1:**

La gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro está asociado con el marco legal y políticas.

Comentario:

Conforme estén correctamente establecidas las políticas de pago a proveedores y con el apoyo de las normas legales de comprobantes de pago, podemos lograr que todos los comprobantes de pago estén registrados y que estos cuenten con la debida documentación sustentadora. Asimismo, se logrará notar lo sustancial de las órdenes de pago para poder efectuar los pagos a proveedores y los beneficios que conlleva tener una buena negociación de pago a proveedores tanto para el proveedor como para el cliente.

➤ **Hipótesis Específica 2:**

La gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro está asociado con el manual de procedimientos.

Comentario:

Conforme haya un control del estado situacional económico de la empresa al momento de efectuar la cotización del bien o servicio; se conozca la cantidad y el tiempo de los pedidos que realizan las áreas para minimizar las pérdidas y mermas de materiales; y, exista un control presupuestario de pagos que permita conocer en qué tipo de bien o servicio se gasta; podemos lograr que se comprenda la necesidad de que se realice el registro de los comprobantes de pago y que estos estén sustentados con la debida documentación para su pago. Además, se logrará que se considere útil fijar un monto máximo para los pagos por caja chica a proveedores.

➤ **Hipótesis Específica 3:**

La gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro está asociado con la implementación del manual.

Comentario:

Conforme se emita una orden de pedido cuando se requiera algún producto o servicio en un momento dado y este sea evaluado antes de efectuar el desembolso, podemos lograr que para realizar el pago a proveedores las compras tengan que haber sido registradas y cuenten con su debida documentación.

Entonces, conforme a la verificación de las consideraciones anteriores se corrobora que:

➤ **Hipótesis General:**

La implementación de procedimientos de pago a proveedores incide significativamente en la gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018.

CONCLUSIONES

Al concluir la investigación respecto a la Implementación de pago a proveedores y su incidencia en la gestión del área de tesorería de la empresa minera La Pepita de Oro periodo 2018, se pudo llegar a las siguientes conclusiones:

1. Existe falta de control interno en los procedimientos de pagos a proveedores que ocasiona que la empresa realice pagos indebidos e incluso haya duplicidad trayendo como consigo una mala administración de los recursos de la empresa. (Ver apéndice E)
2. La falta de políticas de pago de tesorería afecta económicamente a la empresa al tener que efectuar pagos indebidos como intereses y multas por incumplimiento de sus obligaciones perjudicando la gestión del área.
3. La empresa no realiza un presupuesto que permita estimar los ingresos y gastos del año. Además de no contar con una programación adecuada de pagos de las obligaciones, en especial con los proveedores distorsionando de esta manera el flujo de caja que va en perjuicio de la liquidez e imagen de la empresa.

RECOMENDACIONES

De las conclusiones, se recomienda lo siguiente:

1. Se recomienda al responsable de Tesorería efectuar mayor control de los procedimientos de pagos de las obligaciones que contrae la empresa sobre todo los proveedores a fin de evitar situaciones que se están dando como duplicidad de pagos y que va en perjuicio e imagen de la gestión de tesorería. (Ver apéndice F)
2. Se recomienda establecer y dar cumplimiento a las políticas de pago especialmente porque tesorería realiza todas las operaciones a corto plazo y que están relacionados con el flujo de caja. Una política de pagos a corto plazo coherente es fundamental para asegurar la salud de la empresa.
3. Se recomienda realizar un presupuesto que permita proyectar los ingresos y egresos en el año. Asimismo, planificar y gestionar las funciones de tesorería en especial la programación de pagos situación que contribuiría a mejorar la liquidez, de esta manera se optimizará la utilización de los recursos que va en beneficio y mejora de la gestión de tesorería.

REFERENCIAS

Referencias de Tesis:

- Aldave Palacios, L. D. (2017). Influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Peru S.A.C. Lima 2016 (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú.
- Castro Abanto, S. A. (2017). La mejora continua en los procesos de pago a proveedores en el área de tesorería de la empresa G4S Perú S.A.C. Lima 2016 (Tesis para optar el título de licenciado en Administración). Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú.
- Rojas Vega, E. M., & Silva Loyola, Z. I. (2016). Implementación de un sistema de control interno de tesorería y su influencia en la liquidez de la empresa Inversiones Pucará S.A.C. en la ciudad de Trujillo en el año 2016 (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Neira Vélez, W. S. (2016). Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en Asisbane (Tesis para optar el título de Contador Público). Universidad Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Morante Galarza, A. C... (2018). Elaboración de manual de políticas para pagos a proveedores en Food Fast (Tesis para optar por el título de Contador Público Autorizado). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Rodríguez Sánchez, M. V. (2017). Procedimiento de control interno para mejorar la eficiencia en el pago a proveedores de la empresa Telepizza Ecuador para el periodo fiscal 2017 (Tesis proyecto de grado previo a la obtención del título de tecnóloga en contabilidad

y auditoría). Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, Guayaquil, Ecuador.

- Cartagena Acho, L. G. & Goñi Mozombite, K. P. (2017). El Control interno y emisión de comprobantes de pagos electrónicos de la empresa Constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L. de Pucallpa (Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público). Universidad Privada de Pucallpa, Ucayali, Perú.
- Castillo Vásquez, R. (2016). El control interno del área de tesorería en las empresas de transporte de valores del Perú: Caso Prosegur SA. Trujillo, 2016 (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Trujillo, Perú.
- Ventura Gálvez, S. (2018). Propuesta de gestión de tesorería en la empresa de servicios Salud e Higiene Martín's Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público). Universidad Peruana Unión, Lima, Perú.
- Arias Prieto, J. & Gil Jiménez, D. (2011). Diagnóstico y propuesta de mejoramiento en el proceso administrativo de las facturas de proveedores en Metrokia S.A. (Requisito parcial para optar el Título de Contador Público y Administrador de Empresas). Universidad de la Salle, Bogotá, Colombia.

Referencias Electrónicas:

- Adarve Corporación Jurídica (S.F). Medios de pago. Toda la información indispensable para elegir el medio de pago más idóneo en sus relaciones comerciales. Madrid. Gramadosa, S.L.

- Álvarez Torres (2006). Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos. México. Panorama Editorial.
- Ayuda Gestorias (S.F). 7 métodos de pagos de una empresa a proveedores. Recuperado de <https://ayudagestorias.es/empresas/7-metodos-de-pagos-de-empresa-a-proveedores/>
- Ccama, F., Jurado, J., Acero, S. (2019) Conflictos sociales en la minería peruana: un análisis teórico de su origen, Puno. EPG UNA PUNO, recuperado de <http://revistas.unap.edu.pe/journal/index.php/SECONOMICO/article/view/327/303>
- Del Rio Sadornil, D. (2013) Diccionario-Glosario de metodología de la investigación social. España
- Gil Estallo, M., & Giner de la Fuente, F. (2007). Cómo crear y hacer funcionar una empresa. Madrid, España: ESIS EDITORIAL. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=4O2e7DjTQL4C&pg=PA207&dq=politic+de+una+empresa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiWtdSe9v_1AhULTt8KHax2BmAQ6AEIKDAA#v=onepage&q=politic+de%20una%20empresa&f=false
- López, F. & Soriano, N, (2014). La Gestión de la tesorería en que consiste y como debe abordarse. Barcelona, España. Libros de Cabecera S.L.
- Montoña Hormigo, F. (2018). Gestión y control del presupuestó de tesorería. Málaga. IC Editorial.
- Pérez Montón, F. (2016). Gestión de compras en el pequeño comercio. Madrid. Editorial CEP S.L
- Promove consultoría e formación SLNE (2012). Conceptos básicos de tesorería. Santiago de Compostela, España. BIC Galicia.

- Questionpro (S.F). ¿Qué es un estudio transversal? Recuperado de <https://www.questionpro.com/blog/es/estudio-transversal/>
- Questionpro (S.F). ¿Qué es la investigación descriptiva? Recuperado de <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-descriptiva/>
- Rodríguez, A (2014) Proveedor impulsado por la Gerencia Autónoma. Primera Edición. San Felipe, Yaracuy.
- Soldevila, P., & Olivares, E. (2010). Contabilidad general con el nuevo PGC. Profit Editorial.
- SUNAT (S.F). Concepto de comprobante de pago. Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/comprobantes-de-pago-empresas/comprobantes-de-pago-fisicos-empresas/tipos-de-comprobantes-de-pago-fisicos-empresas/6593-01-concepto-de-comprobante-de-pago>
- SUNAT (2003). Decreto Legislativo N° 940 – Decreto Legislativo que modifica el Sistema de Pago de obligaciones tributarias con el gobierno central establecido por el Decreto Legislativo N° 917. Recuperado de http://www.sunat.gob.pe/legislacion/reforma_2003/dleg/dleg940.pdf
- SUNAT (2018). Decreto Ley N° 25632 – Ley marco de Comprobantes de Pago. Recuperado de http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1992/ley_25632.pdf
- SUNAT (S.F). Definición y Aspectos Generales. Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/comprobantes-de-pago-empresas/comprobantes-de-pago-fisicos-empresas/guias-de-remision-comprobantes-de-pago-fisicos-empresas>

- SUNAT (2012). Normas sobre Deduciones, Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/deducciones/index.html>
- SUNAT (S.F). Régimen de Retenciones del IGV. Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-retenciones-del-igv/regimen-de-retenciones-informacion-general>
- SUNAT (2018). Reglamento de Comprobantes de pago Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>

APÉNDICES

APÉNDICE A: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EMPRESA MINERA LA PEPITA DE ORO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en soles)

<u>ACTIVO</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalente de efectivo	1,088,357	1,445,936	Obligaciones financieras	21,643,432	23,468,491
Cuentas por cobrar			Cuentas por pagar comerciales	20,368,853	22,458,468
Comerciales	1,332,933	1,859,175	Tributos, remuneraciones y otras cuentas por pagar	14,515,128	12,324,502
A relacionadas	2,072,108	3,030,551	Ingresos diferidos	450,626	-
Diversas	17,038,917	15,158,198			
Existencias	29,918,853	17,952,873	Total pasivo corriente	56,978,039	58,251,461
Gastos pagados por anticipado	194,225	456,066			
Total activo corriente	51,645,393	39,902,799	PASIVO NO CORRIENTE		
			Obligaciones financieras	27,808,657	20,536,900
			Tributos, remuneraciones y otras cuentas por pagar	5,530,192	4,271,254
			Préstamos de terceros	20,077,377	8,224,955
			Depósitos en garantía	1,264,257	1,334,976
			Provisión para cierre de unidades mineras	24,248,853	23,127,515
			Pasivo por impuesto a la renta diferido	3,897,866	4,353,803
			Ingresos diferidos	1,480,176	-
			Total pasivo no corriente	84,307,378	61,849,403
ACTIVO NO CORRIENTE			Total pasivo	141,285,417	120,100,864
Inversiones en subsidiarias y asociadas, neto	10,702,824	10,536,376	PATRIMONIO NETO		
Inversiones inmobiliarias	7,821,387	5,171,464	Capital social	84,465,965	80,000,000
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	125,054,028	111,574,783	Reserva legal	2,793,537	1,139,476
Otros activos	2,223,242	2,493,634	Resultados acumulados	15,495,616	15,213,114
Concesiones mineras, costos de exploración y desarrollo, estudios y proyectos, cierre de unidades mineras, neto	46,593,661	46,774,398	Total patrimonio neto	102,755,118	96,352,590
Total activo no corriente	192,395,142	176,550,655	Total pasivo y patrimonio neto	244,040,535	216,453,454
Total activo	244,040,535	216,453,454			

APÉNDICE B: ESTADO DE RESULTADOS

EMPRESA MINERA LA PEPITA DE ORO ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en soles)

	2018	2017
VENTAS NETAS	236,052,300	191,855,575
COSTO DE VENTAS	(160,766,640)	(131,307,074)
Utilidad bruta	75,285,660	60,548,501
(GASTOS) INGRESOS OPERATIVOS:		
De administración	(27,891,079)	(22,495,044)
De ventas	(3,436,300)	(1,064,343)
De exploración	(10,767,953)	(11,696,765)
Otros ingresos	7,606,165	6,164,724
Otros gastos	(6,323,059)	(5,133,119)
Ingresos financieros	1,697,881	1,113,351
Gastos financieros	(4,867,865)	(3,405,661)
Ganancia por diferencia de cambio	200,185	1,293,724
Pérdida por diferencia de cambio	(3,605,686)	(970,914)
Utilidad antes de impuesto a la renta	27,897,949	23,796,986
IMPUESTO A LA RENTA	(8,352,212)	(7,253,706)
Utilidad neta	19,545,737	16,543,280

APÉNDICE C: ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

EMPRESA MINERA LA PEPITA DE ORO ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO SEPARADO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en soles)

	2018	2017
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta	19,545,737	16,543,280
Más (menos) ajustes a la utilidad neta:		
Depreciación de activos fijos	9,957,846	7,140,029
Depreciación de otros activos (relavera)	1,481,323	713,947
Amortización	5,480,202	870,886
Impuesto a la renta diferido	(455,938)	(2,674)
Pérdida (utilidad) por venta de activos fijos	15,178	(40,665)
Ajustes y bajas de activos fijos	122,664	164,105
Reversión de deterioro de inversiones en subsidiarias y asociadas	(166,448)	-
Ajuste del pasivo restante del plan de cierre de mina	(827,289)	(1,362,973)
Actualización del valor presente de la provisión por cierre de mina	333,421	321,810
Ajuste y bajas de concesiones mineras y licencia de software	-	19,842
Ajuste en venta de activo fijo por leaseback	12,519,130	(323,126)
Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo:		
Disminución (aumento) de cuentas por cobrar comerciales	526,242	(5,017,184)
Aumento de cuentas por cobrar diversas	(1,880,719)	
Aumento de existencias	(11,965,980)	(2,601,661)
Disminución de gastos pagados por anticipado	261,841	32,574
(Disminución) aumento de cuentas por pagar comerciales	(2,089,615)	5,050,207
Aumento (disminución) de tributos, remuneraciones y otras cuentas por pagar	600,391	(1,850,112)
Disminución de depósitos en garantía	(70,719)	(693,299)
	-----	-----
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	33,387,267	18,964,986
	-----	-----

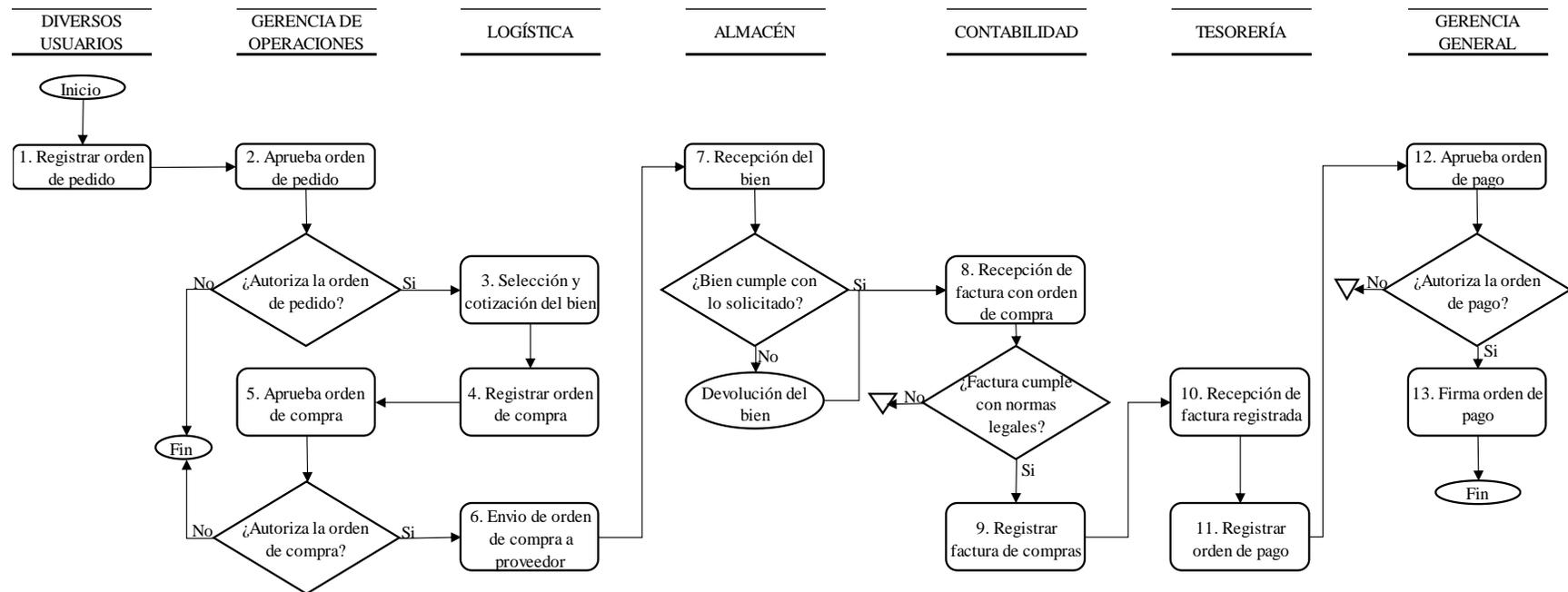
EMPRESA MINERA LA PEPITA DE ORO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO SEPARADO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (Expresado en soles)

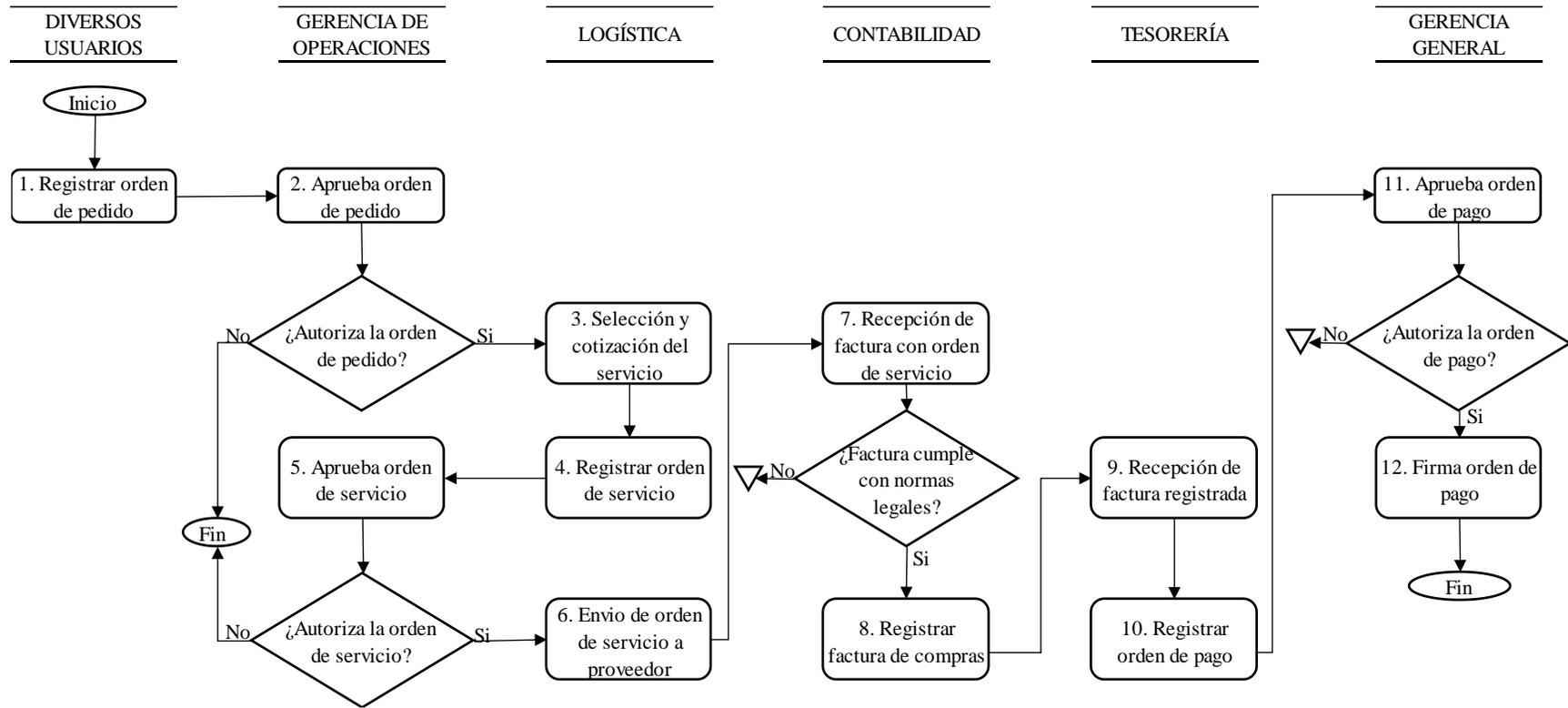
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Venta de activos fijos	273,871	880,114
Compra de otros activos	(4,600)	(1,622,325)
Compra de inversiones en subsidiarias	-	(1,826,872)
Compra de inversiones inmobiliarias	-	(68,503)
Compra de activos fijos	(17,378,410)	(18,789,392)
Compra de concesiones mineras, costos de exploración y desarrollo, estudios y proyectos	(1,637,398)	(5,336,402)
Variación de préstamos a relacionadas	(1,691,480)	(721,542)
	-----	-----
EFFECTIVO NETO APLICADO A LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(20,438,017)	(27,484,922)
	-----	-----
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos de terceros, neto de pagos	11,852,422	708,271
Obligaciones financieras, neto de pagos	(12,016,043)	19,006,896
Pagos de dividendos	(13,143,208)	(10,644,303)
	-----	-----
EFFECTIVO NETO (APLICADO A) PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(13,306,829)	9,070,864
	-----	-----
(DISMINUCIÓN) AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(357,579)	550,928
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO	1,445,936	895,008
	-----	-----
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL	1,088,357	1,445,936
	=====	=====

APÉNDICE D: FLUJOGRAMA

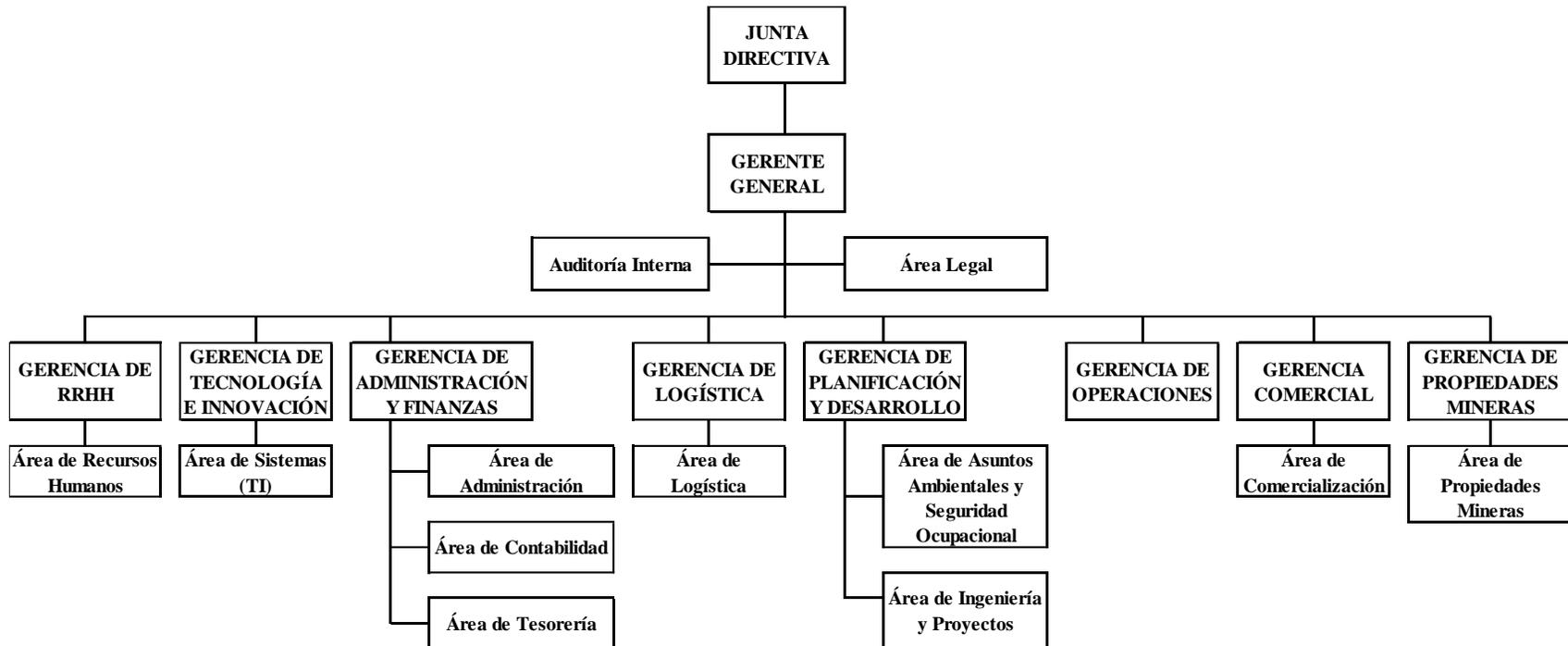
COMPRA DE BIENES



COMPRA DE SERVICIO



APÉNDICE E: ORGANIGRAMA



APÉNDICE F: MUESTRA DE INCONSISTENCIAS EN EL PAGO A PROVEEDORES

Por medio del análisis de cuentas por pagar del ejercicio 2018, se detectó que no se cumplió con una adecuada gestión por parte del área de tesorería correspondiente a operaciones como pago doble a proveedores, atraso de pago a proveedores, intereses generados por los pagos atrasados y anticipos a proveedores sin sustentos.

➤ Pagos duplicados a proveedores

En el cuadro se muestra una relación de 5 pagos duplicados realizados durante el periodo de octubre a diciembre por la empresa a sus proveedores. El origen de ellos se dio por no contar con el comprobante de pago original y por una mala coordinación con el proveedor.

Fecha	RUC	Razón Social	Sub Total Ventas	IGV	Importe Total	Medio de pago	Fecha	Nº Operación	Banco	Importe	Medio de pago	Fecha	Nº Operación	Banco	Importe
22/10/2018	20455300437	FERRETERIA WYS S.A.C.	351.69	63.31	415.00	DEP	6/11/2018	5748	BBVA	415.00	CH	16/11/2018	5828	BCP	415.00
20/11/2018	10072792985	TAYPE YUCRA SANTOSA	477.29	85.91	563.20	CH	5/12/2018	4649	BCP	563.20	DEP	15/12/2018	4729	IBK	563.20
23/11/2018	20102034148	FERRETERIA LA PRIMAVERA S.A.	148.00	26.64	174.64	DEP	8/12/2018	5875	IBK	174.64	TRNSF	18/12/2018	5955	SCO	174.64
14/12/2018	20101425984	PERNOS S.R.L.	131.07	23.59	154.66	TRNSF	29/12/2018	5854	SCO	154.66	DEP	8/01/2019	5934	BBVA	154.66
19/12/2018	20509543829	DANY HERRAMIENTAS S.A.C	258.31	46.50	304.81	DEP	3/01/2019	5782	BBVA	304.81	CH	13/01/2019	5862	SCO	304.81
Total			1,366.36	245.95	1,612.31					1,612.31					1,612.31

➤ **Días de atraso de pago a proveedores**

Posterior a la revisión de las facturas de compras a proveedores y contrastar las fechas de vencimiento con las fechas de pago, se encontraron 4 comprobantes que se cancelaron con 30 a 45 días de retraso, esto debido a una falta de seguimiento de la programación de pago.

Fecha	RUC	Razón Social	Sub Total Ventas	IGV	Importe Total	Fecha de Vencimiento	Fecha de Pago	Días de atraso
5/07/2018	20512032916	QUIMICOS Y ANEXOS S.A.C.	764.32	137.58	901.90	4/08/2018	3/09/2018	30
14/08/2018	20516663643	CODRISE S.A.C.	584.47	105.20	689.67	13/09/2018	26/10/2018	43
28/08/2018	20100070031	VOLVO PERU S A	664.75	119.65	784.40	27/09/2018	27/10/2018	30
13/09/2018	10453406615	NAVARRO ZAMUDIO ALVARO SERGIO	254.24	45.76	300.00	13/10/2018	24/11/2018	42
Total			2,267.77	408.20	2,675.97			

➤ **Pago de intereses**

De los comprobantes vencidos y cancelados fuera de fecha, se obtuvieron intereses por el importe de S/. 2,540.72 por los días atrasados.

Fecha	RUC	Razón Social	Sub Total Ventas	IGV	Importe Total	Fecha de Vencimiento	Fecha de Pago	Días de atraso	Intereses	Pago total en soles
5/07/2018	20512032916	QUIMICOS Y ANEXOS S.A.C.	2,017.00	363.06	2,380.06	4/08/2018	3/09/2018	30	214.21	2,594.27
14/08/2018	20516663643	CODRISE S.A.C.	6,703.64	1,206.66	7,910.30	13/09/2018	26/10/2018	43	711.93	8,622.23
28/08/2018	20100070031	VOLVO PERU S A	1,015.00	182.70	1,197.70	27/09/2018	27/10/2018	30	107.79	1,305.49
13/09/2018	10453406615	NAVARRO ZAMUDIO ALVARO SERGIO	14,188.26	2,553.89	16,742.15	13/10/2018	24/11/2018	42	1,506.79	18,248.94
Total			23,923.91	4,306.30	28,230.21				2,540.72	30,770.93

➤ **Anticipos a proveedores sin sustento**

La empresa presenta en la cuenta anticipos a proveedores al 31 de octubre del 2018 desembolsos ascendentes a S/. 34,206.92, esto debido a que el área de tesorería realizó desembolsos a los proveedores sin sustento.

Fecha	RUC	Razón Social	N° Orden de compra	Importe
8/07/2018	20552711514	PERUVAC S.R.L.	1592	3,915.20
8/08/2018	20555186887	GEO AMBIENTALES INGENIEROS S.A.C.	1817	4,010.20
17/08/2018	20602656498	MERSEY LATIN S.A.C.	2031	2,948.74
28/08/2018	20100400511	AIRTEC S.A	2381	1,685.78
15/09/2018	20513387408	FIMAVEL S.A.C.	2802	5,679.33
18/09/2018	20602287395	ACEROS MULTINOX E.I.R.L.	2817	1,770.00
20/09/2018	20556241512	EL ALMACEN ELECTRICO S.A.C.	2852	5,240.80
26/09/2018	10412500763	MENDOZA NOA LUIS ALBERTO	2914	1,855.50
2/10/2018	20602240682	MOVIN MARINE PERU S.A.C.	2947	2,213.07
31/10/2018	20547805241	MAJEXCOM S.A.C.	3397	4,888.30
Total				34,206.92

APÉNDICE G: ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2018

➤ Ratios de Liquidez

○ Capital de Trabajo

$$CT = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$CT = 51,645,393 - 56,978,039$$

$$CT = -5,332,646$$

Un resultado positivo significaría que la empresa cuenta con liquidez para afrontar sus obligaciones a corto plazo; sin embargo, el resultado obtenido implica que la empresa no contó con el efectivo suficiente para cubrir sus responsabilidades con terceros.

○ Razón Corriente o de Liquidez

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

$$RC = \frac{51,645,393}{56,978,039}$$

$$RC = 0.91$$

Por cada S/. 1 de deuda, la empresa cuenta con S/. 0.91 de respaldo en el activo corriente.

○ Prueba Ácida

$$PA = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Existencias} - \text{Gastos pagados anticipados}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$PA = \frac{51,645,393 - 29,918,853 - 194,225}{56,978,039}$$

$$PA = 0.38$$

Por cada S/. 1 de deuda, la empresa cuenta con S/. 0.38 de respaldo en el activo corriente sin considerar las existencias ni pagos anticipados.

○ **Liquidez de Tesorería**

$$LT = \frac{\text{Caja y Bancos} + \text{Valores negociables}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$LT = \frac{1,088,357}{56,978,039}$$

$$LT = 0.02$$

Por cada S/. 1 de pasivo corriente, la empresa cuenta con S/. 0.02 de respaldo en el activo corriente considerando solo caja.

➤ **Ratios de Endeudamiento**

○ **Razón de endeudamiento sobre la Inversión o Apalancamiento Financiero**

$$AF = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100$$

$$AF = \frac{141,285,417}{244,040,535} * 100$$

$$AF = 58\%$$

El 58% de la inversión fue financiado por capital de terceros.

○ **Razón de Propiedad**

$$RP = \frac{\text{Patrimonio Neto}}{\text{Activo Total}} * 100$$

$$RP = \frac{102,755,118}{244,040,535} * 100$$

$$RP = 42\%$$

El 42% de la inversión fue financiado por capital propio.

○ **Razón de endeudamiento sobre el Patrimonio**

$$REP = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Neto}} * 100$$

$$REP = \frac{141,285,417}{102,755,118} * 100$$

$$REP = 137\%$$

La deuda total de la empresa representa el 137% del patrimonio neto.

○ **Razón de endeudamiento a Corto Plazo**

$$RECP = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio Neto}} * 100$$

$$RECP = \frac{56,978,039}{102,755,118} * 100$$

$$RECP = 55\%$$

La obligación a corto plazo de la empresa representa el 55% del patrimonio neto.

○ **Razón de endeudamiento a Largo Plazo**

$$RELP = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio Neto}} * 100$$

$$RELP = \frac{84,307,378}{102,755,118} * 100$$

$$RELP = 82\%$$

La obligación a largo plazo de la empresa representa el 82% del patrimonio neto.

➤ **Ratios de Rotación**

○ **Rotación de Existencias (días)**

$$RE = \frac{\text{Inventario Promedio} * 360 \text{ días}}{\text{Costo de Ventas}}$$

$$RE = \frac{29,918,853 * 360}{160,766,640}$$

$$RE = 67 \text{ días}$$

$$RE = 67 \text{ días}$$

La empresa se demora en vender 67 días.

○ **Rotación de Existencias (veces)**

$$RE = \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de Existencias (días)}}$$

$$RE = \frac{360}{67}$$

$$RE = 5 \text{ días}$$

$$RE = 5 \text{ días}$$

En el año 2018, las existencias se convirtieron en cuentas por cobrar o efectivo 5 veces.

○ **Periodo de Cobranza (días)**

$$PC = \frac{\text{Cuentas por cobrar comerciales} * 360 \text{ días}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$PC = \frac{(1,332,933 + 2,072,108 + 17,038,917) * 360}{236,052,300}$$

$$PC = 31 \text{ días}$$

$$PC = 31 \text{ días}$$

La empresa se demora en cobrar 31 días.

○ **Periodo de Pago (días)**

$$\text{Compras} = \text{Inventario Final} - \text{Inventario Inicial} + \text{Costo de Ventas}$$

$$\text{Compras} = 29,918,853 - 17,952,873 + 160,766,640$$

$$\text{Compras} = 172,732,620$$

$$\text{PP} = \frac{\text{Cuentas por pagar comerciales} * 360 \text{ días}}{\text{Compras}}$$

$$\text{PP} = \frac{20,368,853 * 360}{172,732,620}$$

$$\text{PP} = 42 \text{ días}$$

La empresa se demora en pagar 42 días.

APÉNDICE H: MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE PAGO A PROVEEDORES

 LA PEPITA DE ORO EMPRESA MINERA	PROCEDIMIENTOS
	PAGO A PROVEEDORES

1. Objetivo

Gestionar que los pagos a proveedores se realicen de manera oportuna.

2. Documentos de referencia

Comprobantes de pago, orden de compra o servicio, orden de pago, constancia de detracción.

3. Reglamento

Se establece que la empresa Minera La Pepita de Oro cancelará sus pagos a proveedores de bienes y servicios de la siguiente manera:

- Las compras serán realizadas por el área de logística de acuerdo a los pedidos realizados por las demás áreas de la empresa y de acuerdo al presupuesto disponible.
- El encargado de almacén tiene la responsabilidad de la recepción y revisión del bien o servicio y que éste cuente con toda la documentación requerida para su registro.
- Contabilidad para poder realizar el registro de compra de bien o servicio debe verificar que la documentación (factura, pedido, reporte de servicio, etc.) contenga la firma y sello del encargado de almacén y del jefe de logística.

- La programación de pagos estará a cargo del área de tesorería bajo la revisión y firma del Gerente General y/o Gerente Administrativo.
- Los pagos se harán de acuerdo a los plazos establecidos con los proveedores. Actualmente se cuenta con plazos de quince; treinta; cuarenta y cinco; sesenta; y, setenta y cinco días para realizar el pago desde la emisión de la factura.
- Se exceptúa del reglamento los pagos por bienes o servicios de condición especial por su naturaleza, despacho, transporte o manejo de único proveedor que exige la cancelación en un plazo distinto al fijado (ejemplo: servicios públicos, seguros, honorarios, otros).
- Para el trámite de pagos, únicamente se atenderán aquellos que cuenten con la debida documentación sustentadora, o en su caso la justificación por escrito del jefe de área respectiva.

4. Responsabilidades

- 4.1.** El Gerente General y/o Gerente Administrativo es responsable de autorizar las órdenes de pago.
- 4.2.** El área de logística es responsable de pasar la documentación completa y autorizada de las compras o servicios adquiridos.
- 4.3.** El área contable es responsable del registro y envío de los comprobantes de pago al área de tesorería.
- 4.4.** El área de tesorería es responsable de programar los pagos, ejecutarlos de manera oportuna bajo previa autorización y salvaguardar la liquidez de la empresa.

5. Procedimientos

ITEM	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	DESCRIPCIÓN
1	Entrega de documentación	Logística	Entrega de documentación que fue recepcionada al área de contabilidad con el acta de conformidad y visto bueno del área de logística.
2	Registro de documentos	Contabilidad	Registro de facturas en SAP asignándole el número de registro correlativo y si se encuentran afectas a detracción o retención. Posterior a ello, se pasan a tesorería.
3	Emisión orden de pago	Tesorería	Emisión de las órdenes de pago, ya sea que se vaya a efectuar vía transferencia bancaria o cheque.
4	Revisión de cheques	Contabilidad	Verificación de cheques de acuerdo a orden de pago (nro de cheque, destinatario, monto, moneda).
5	Firma de orden de pago	Gerente General y/o Gerente Administrativo	Firma de órdenes de pago.

APÉNDICE I: CASO PRÁCTICO

La Empresa Minera LA PEPITA DE ORO se encuentra realizando el mantenimiento del comedor del personal, motivo por el cual es necesario considerar el servicio de pintado de este. El 9 de abril del 2018 la empresa contrató los servicios de la empresa MAJEXCOM S.A.C. por un importe de S/. 1,125.00 más IGV. El 13 de abril del 2018 MAJEXCOM S.A.C. emitió la factura respectiva y en esa fecha la empresa minera LA PEPITA DE ORO efectuó la anotación de la factura en el registro de compras. Por instrucciones del departamento de contabilidad de la empresa minera LA PEPITA DE ORO se efectuó el depósito de la detracción el 27 de abril.

DESARROLLO

En tal sentido, el porcentaje de la Detracción será del 12%. En el presente caso, lo primero que ocurrió fue la cancelación total al prestador del servicio y por lo tanto el depósito debe efectuarse el 27 de abril.

DETALLE	IMPORTE
Valor del	1,125.00
IGV (18%)	202.50
Precio de venta	1,327.50
Detracción	-159.00
Saldo a cancelar al prestador del servicio	1,168.50

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		
634	Mantenimiento y reparaciones	1,125.00	
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
4011	Impuesto general a las ventas	202.50	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS		
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		1,327.50
13/04/2018 Por el registro de la compra por el servicio de pintado de comedor.			
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS		
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	159.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
104	Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras		159.00
27/04/2018 Por el depósito de detracción en la cta del Banco de la Nación de MAJEXCOM S.A.C.			
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS		
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	1,168.50	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
104	Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras		1,168.50
27/04/2018 Por la cancelación de la operación neta del servicio de MAJEXCOM S.A.C.			

APÉNDICE J: ENCUESTA



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

Estimado colaborador (a), me es grato saludarlo y a la vez solicitarle que tenga a bien evaluar el siguiente cuadernillo de afirmaciones, el mismo que es parte de mi trabajo de tesis de grado. Agradezco de antemano su gentil participación.

I. DATOS GENERALES:

EDAD SEXO ÁREA FUNCIONAL

- 1) Totalmente en desacuerdo 2) Desacuerdo 3) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
4) De acuerdo 5) Totalmente de acuerdo

N°	CUESTIONARIO	1	2	3	4	5
1	¿Cree usted que son importantes las normas legales de comprobantes de pago?					
2	¿Considera que todas las empresas deberían acatar con el cumplimiento de las normas legales de comprobantes de pago?					
3	¿Considera usted necesario contar con autorización para pagos por compras mayores?					
4	¿Cree usted importante cumplir a cabalidad las directrices emanadas de la autoridad superior para pago a proveedores?					
5	¿Considera relevante contar con políticas de pago a proveedores en las compras corrientes?					
6	¿Considera irrelevante tener establecidas políticas de pago a proveedores?					
7	¿El estado situacional económico de la empresa influye en el procedimiento de pago a proveedores?					
8	¿Es pertinente conocer el estado situacional económico de la empresa al momento de efectuar la cotización del bien o servicio?					
9	¿Está de acuerdo que se inspeccione el detalle sobre la cantidad y el tiempo que realiza pedidos un área de la empresa?					
10	¿Conocer la cantidad y el tiempo de los pedidos de un área de la empresa minimiza las pérdidas y mermas de materiales de la empresa?					

11	¿Tener un control presupuestario de pagos aporta para conocer si la empresa será capaz de pagar oportunamente la deuda contraída con los proveedores?					
12	¿Tener un control presupuestario de pagos permite conocer en qué tipo de bien o servicio se gasta más?					
13	¿Considera útil que se emita una orden de pedido cuando se requiera algún producto o servicio en un momento dado?					
14	¿Está usted de acuerdo en la evaluación del pedido antes de efectuar el desembolso por pago a proveedores?					
15	¿El proceso de selección de proveedores es importante en el procedimiento de pago a proveedores?					
16	¿Considera importante formar alianzas estratégicas con los proveedores para el desarrollo de la empresa?					
17	¿Cree usted que la emisión de órdenes de compra o servicio es indispensable al momento de solicitar un producto o servicio?					
18	¿Emitir órdenes de compra o servicio para adquirir un producto o solicitar un servicio es desfavorable ya que incrementa la cantidad de documentos para su control?					
19	¿Considera usted necesario el registro de comprobantes de pago y que cuenten con la documentación sustentadora para la ejecución del pago?					
20	¿Considera adecuado que no se realice el pago a proveedores por compras que no han sido registradas o que no cuenten con la documentación sustentadora?					
21	¿Considera importante que el pago de detracciones se realice dentro del plazo establecido?					
22	¿Utilizar la cuenta de detracciones es beneficioso para el pago de tributos?					
23	¿Está de acuerdo con el seguimiento y control de facturas?					
24	¿Es perjudicial para la empresa que no se realice un óptimo seguimiento y control de las facturas?					
25	¿Considera usted necesaria la emisión de orden de pago por los pagos a proveedores?					

26	¿Considera que las órdenes de pago no son sustanciales para efectuar los pagos a proveedores?					
27	¿Es importante tener un control de los movimientos de efectivo por pago a proveedores?					
28	¿Considera útil fijar un monto máximo para pagos por caja chica a proveedores?					
29	¿Cree usted que una mala negociación de pago perjudica los plazos ya establecidos para pago a proveedores?					
30	¿Tener una buena negociación de pago a proveedores brinda beneficios para el proveedor como para el cliente?					