



UNIVERSIDAD PRIVADA NORBERT WIENER
FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y
COMPETITIVIDAD
TESIS

MECANISMOS INNOVADORES PARA UNA BUENA
GESTIÓN DE CONTROL INTERNO EN CUENTAS POR
PAGAR EN LA EMPRESA GMI S.A INGENIEROS
CONSULTORES, LIMA 2016

Para optar el título profesional de Contador Público

AUTORA

Br. Valcarcel Sánchez Giovanna del Rosario

LIMA - PERÚ

2017

**MECANISMOS INNOVADORES PARA UNA BUENA GESTIÓN DE
CONTROL INTERNO EN CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA**

GMI S.A INGENIEROS CONSULTORES, LIMA 2016

Miembros del Jurado

Presidente del Jurado

Mg. Abel De La Torre Tejada

Secretario

Mg. Fernando Alexis Nolazco Labajos

Vocal

CPC Carlos Víctor Frassinetti La Serna

Asesor temático

Dr. Vásquez Mora, Edwin

Dedicatoria

Dedico este trabajo de investigación a mis padres, que con su ejemplo y fortaleza me enseñaron a perseverar; a mis hijos Alexandra Madeleine y Juan David quienes me enseñaron a enfrentar los problemas y a Santiago Alejandro que con su inocencia alegró mi vida.

Agradecimiento

Mi eterno agradecimiento a nuestro creador Dios, quien siempre me da la fortaleza para seguir; a mis asesores, que tuvieron el tiempo y la paciencia de orientarme en el presente trabajo, al Dr. Edwin Vásquez y el metodólogo Mg. Fernando Nolzco.

Presentación

Debido a la llegada de la globalización es necesario que todas las empresas cuenten con un adecuado sistema de control interno pues gracias a ellos se protegen los procesos o ciclos operativos que reportan información relevante y veraz a la empresa, así también el desarrollo de una buena implementación reducirá los riesgos y fraudes.

El desarrollo del presente trabajo de investigación se realizó debido al oportuno diagnóstico de la falta de control interno en nuestra empresa investigada, la que fue analizada oportunamente y para implementar propuestas innovadoras de control interno en el ciclo de cuentas por pagar a proveedores; en la empresa de servicios de ingeniería, Lima – 2016.

Para llevar a cabo el proceso del trabajo de investigación de forma eficiente y eficaz, se ha contemplado cinco capítulos:

En el capítulo I, se consideró la problemática de la investigación, identificación del problema ideal, formulación del problema, la cual permitió conocer la situación real de las de la empresa en investigación; asimismo, se planteó el objetivo general y los objetivos específicos, la justificación metodológica, justificación práctica y justificación legal.

En el capítulo II, se desarrolló el marco teórico en donde se procedió a teorizar las categorías del trabajo de investigación que consideró conceptualizar las categorías apriorísticas y emergentes, se consideró los antecedentes de la investigación nacionales e internacionales y las bases teóricas, fueron definidas conceptualmente y explicadas.

En el capítulo En el capítulo III, se describió a la empresa, en cuanto su actividad económica, información financiera, marco legal, información tributaria y laboral, proyectos actuales y propuestas a futuro.

En el capítulo IV, se aplicó los instrumentos de medición como la encuesta, realizada al personal involucrado en el ciclo de cuentas por pagar, la entrevista se efectuó a tres miembros de la empresa con cargos de jefatura, el diagnóstico final fue elaborado en base a los resultados obtenidos de los análisis cuantitativos y cualitativos.

.El capítulo V, presenta la propuesta que lleva por nombre: “Aplicación de control interno en el ciclo de cuentas por pagar en la empresa GMI S.A Ingenieros Consultores”, así también los objetivos de la propuesta, el problema que se encontró, la justificación y resultados esperados , y el plan para realizar la propuesta.

El capítulo VI, para realizar la discusión se llevó a cabo una confrontación de información en los resultados, los antecedentes, el marco teórico, conceptual y la experiencia que se ha obtenido en la realización de la presente investigación.

El capítulo VII, se determinó conclusiones al cual se ha llegado en base a los objetivos de la investigación y se dio las sugerencias pertinentes.

Se adjuntan los anexos de la presente investigación.

Br. Giovanna Valcárcel Sánchez

Índice

	Pág.
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Presentación	vi
Resumen	xv
Abstract	xvi
Introducción	xvii

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1	Problema de investigación	20
1.1.1	Identificación del Problema ideal	20
1.1.2	Formulación del problema	23
1.2	Objetivos	23
1.2.1	Objetivo General	23
1.2.2	Objetivos Específicos	23
1.3	Justificación	24
1.3.1	Justificación Metodológica	24
1.3.2	Justificación Práctica	24
1.3.3	Justificación Legal	25
1.3.4	Importancia de la investigación	27

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO METODOLÓGICO

2.1	Marco Teórico	30
	2.1.1 Sustento Teórico	30
	2.1.2 Antecedentes	47
	2.1.3 Marco Conceptual	53
2.2.	Metodología	81
	2.2.1 Sintagma	81
	2.2.2 Enfoque	82
	2.2.3 Tipo	82
	2.2.4 Diseño	83
	2.2.5 Categorías y subcategorías apriorísticas y emergentes	84
	2.2.6 Unidad de análisis:	84
	2.2.7 Instrumentos y técnicas	86
	2.2.8 Proceso y métodos de análisis:	87
	2.2.9 Mapeamiento	88

CAPITULO III

EMPRESA

3.1	Descripción de la empresa	90
3.2	Marco legal de la empresa	92
3.3	Actividad económica de la empresa	94
3.4	Información económica y financiera de la empresa	98
3.5	Proyectos actuales	98
3.6	Perspectiva empresarial	99

CAPITULO IV

TRABAJO DE CAMPO

4.1	Diagnóstico cuantitativo	101
4.2	Triangulación de datos: diagnóstico final	112

CAPITULO V

PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN

“APLICACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL CICLO DE CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA GMI S.A INGENIEROS CONSULTORES”

5.1	Fundamentos de la propuesta	117
5.2	Objetivos de la propuesta	117
5.3	Problema	118
5.4	Justificación	118
5.5	Resultados esperados	118
5.6	Plan de actividades	119
5.7	Presupuesto	122
5.8	Diagrama de Gantt	123
5.9	Flujo de caja en un plazo de 5 años en tres escenarios	124
5.10	Viabilidad económica de la propuesta	127
5.11	Validación de la propuesta	129

CAPITULO VI

DISCUSIÓN

6.1 Discusión	131
Referencia Bibliográfica	137
Anexos	142
Anexo 1: Matriz de la investigación	143
Anexo 2: Matriz Metodológica de Categorización	144
Anexo 3. Información económica y financiera de la empresa	145
Anexo 4. Instrumento Cualitativo	175
Anexo 5: Instrumento Cuantitativo	176
Anexo 6: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos	178
Anexo 7: Evidencia de la visita a la empresa	187
Anexo 8: Ficha de validez de la propuesta	191
Anexo 9: Evidencia de la propuesta	195

Índice de tablas

Tabla 1. Nivel de la dimensión de Cuentas por pagar	101
Tabla 2. Nivel de la dimensión de Motivación	102
Tabla 3. Nivel de la dimensión de Capacitación	103
Tabla 4. Juicio de Expertos para propuesta	129

Índice de cuadros

Cuadro 1: Categorías y subcategorías apriorísticas y emergentes	84
Cuadro 2: Ficha RUC	92
Cuadro 3: Representantes legales	93
Cuadro 4: Cantidad de trabajadores	94
Cuadro 5: Diagnóstico Cualitativo	111
Cuadro 6: Plan de actividades	121
Cuadro 7: Presupuesto	122
Cuadro 8: Diagrama de Gantt	123
Cuadro 9: Flujo de caja normal	124
Cuadro 10: Flujo de caja pesimista	125
Cuadro 11: Flujo de caja optimista	126
Cuadro 12: Viabilidad Económica de la propuesta	128

Índice de figuras

Figura 1: Mapeamiento de la investigación	88
Figura 2: Gráfico de barras de nivel de Cuentas por pagar	101
Figura 3: Gráfico de barras de nivel de Motivación	102
Figura 4: Gráfico de barras de nivel de Capacitación	103

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo proponer la implementación de mecanismos eficientes en el proceso de control interno en el ciclo de cuentas por pagar, en la empresa GMI S.A Ingenieros Consultores, en Lima, 2016. El interés de enfocar el tema de control interno se debe a que existen varias deficiencias detectadas en el proceso de cuentas por pagar, que dificultan la gestión eficiente en la empresa, como. retrasos en la información, contingencias tributarias, pérdidas económicas, rupturas de relaciones comerciales, exceso de trabajo para el área contable, por estas razones es importante la implementación de un sistema de control interno que permita una correcta aplicación y supervisión en la gestión de los procesos contables.

La metodología que se desarrollará en el presente trabajo, será de manera organizada y sistemática, considerando un conjunto de ideas, conceptos, antecedentes y teoría que permiten sustentar la investigación y comprender la perspectiva o enfoque desde el cual el investigador parte, y a través del cual interpreta sus resultados.

El resultado que se espera lograr será implementar un control interno en el ciclo de cuentas por pagar, y establecer una interrelación entre las diferentes secciones contables y administrativas de la en la empresa GMI S.A Ingenieros Consultores.

Palabras claves: Control interno, ciclo de cuentas por pagar, organización-

Abstract

The present research aims to propose the implementation of efficient mechanisms in the process of internal control in the cycle of accounts payable, in the company GMI SA Ingenieros Consultores, in Lima, 2016. The interest to focus on the subject of internal control is because there are several deficiencies detected in the process of accounts payable, which hinder efficient management in the company, such as. Delays in the information, tax contingencies, economic losses, ruptures of commercial relations, overwork for the accounting area, for these reasons it is important to implement a control system

Internal level that allows a correct application and supervision in the management of accounting processes.

The methodology that will be developed in this work will be organized and systematic, considering a set of ideas, concepts, background and theory that support research and understand the perspective or approach from which the researcher starts, and through which interprets its results.

The expected result will be to implement an internal control in the cycle of accounts payable, and to establish an interrelationship between the different accounting and administrative sections of the company GMI S.A Ingenieros Consultores.

Key words: Internal control, cycle of accounts payable, organization.

Introducción

Actualmente las empresas de servicios de ingeniería van en aumento y tienen la necesidad de presentar información contable y financiera precisa y confiable; debido a la complejidad de las operaciones, las cambiantes normas contables, el desconocimiento de muchos trabajadores de conocimientos en los procedimientos contables y tributarios genera diversos problemas de control interno en la organización, al no contar con un control interno eficiente diversas áreas sufren deficiencias en sus procesos, en la empresa de servicios de ingeniería investigada el ciclo de cuentas por pagar genera muchas fallas en su proceso. el que es importante corregir ya que este es un ciclo es de vital importancia para el funcionamiento de la empresa, estos controles pueden evitar desfalcos y situaciones de desorden de allí que es importante implementar y aplicar un sistema de control interno que garantice que las operaciones de las cuentas por pagar, deben ser canalizadas correctamente en los procesos y políticas de la empresa, logrando mejorar la situación financiera, administrativa y económica.

En toda empresa el control interno es una herramienta vital en el funcionamiento de los procesos con la finalidad de disminuir significativamente los riesgos a los que se encuentran expuestas las operaciones del día a día.

En GMI S.A Ingenieros Consultores, es de gran necesidad corregir ciertos procedimientos que se dejaron en desuso debido a los cambios en la organización, las caídas de algunos proyectos, la salida de personal con experiencia y la actual competencia del mercado.

El control interno abarca las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, y en especial interés el proceso de las cuentas por pagar. Unos de los fines es

el de mantener las buenas relaciones de la empresa con los proveedores, clientes, ejecutivos, subordinados, esto depende de que la empresa obtenga la información necesaria para aplicar las mejores alternativas que convengan a los intereses de la entidad.

Al implementar el sistema de control interno en el proceso de cuentas por pagar que maneja GMI S.A Ingenieros Consultores, se busca mejorar los procedimientos, agilizarlos para que los proveedores tengan una relación de cumplimiento de los plazos estipulados de sus pagos, reducir las incidencias tributarias, perdidas de documentos o devoluciones inoportunas y dar una información exacta y confiable.

En las empresas el ciclo de cuentas permite fidelizar a los proveedores, establecer ciertos plazos de pagos que permitan obtener flujos de liquidez, proporciona un mejor desempeño de los procedimientos, corrigiendo los errores y evitando los posibles fraudes

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Problema de investigación

1.1.1 Identificación del Problema ideal

La gran mayoría de las empresas en el mundo globalizado, se desarrollan actualmente en base a las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de contabilidad y a Principios administrativos que se rigen cumpliendo todos los dispositivos legales vigentes, en las cuales se encuentran inmersas todas las empresas debidamente formalizadas.

En este contexto, el control interno es un procedimiento que se emplea en las diferentes organizaciones para ayudar a las empresas privadas e instituciones públicas a lograr importantes objetivos, que permitan mantenerse y mejorar su rendimiento en los diferentes nichos de mercado en los cuales se encuentran inmersos, con la finalidad de obtener resultados con claridad, eficacia, eficiencia y efectividad; cumpliendo con las políticas y procedimientos dentro del marco administrativo, contable y jurídico. Así como adecuarnos a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que ayudará a las empresas a ser más eficientes, particularmente en el proceso de cuentas por pagar.

En estas últimas décadas se ha implementado el sistema de control interno en las organizaciones empresariales con el fin de medir, evaluar y corregir los ciclos operativos a fin de tener mayor seguridad en el registro de sus operaciones y que esta reflejen una información veraz para los grupos interesados en la gestión empresarial y muestren un producto real para la toma de decisiones.

En este siglo XXI se han vivido escándalos financieros en la economía mundial, los que han impactado significativamente, uno de estos grandes escándalos aconteció

con las grandes corporaciones de Estados Unidos; el caso Enrom fue el primero y el más mediático, le siguieron otros como Worl Com o Global Crossing, que acabaron con directivos en prisión y con la quiebra de las compañías. El denominador común fue maquillaje contable por falsear resultados con informes de auditoría falsos, estos escándalos conllevaron a que se plantearán nuevas normas con el fin de mejorar el proceso de generación de información financiera y devolver la confianza a inversionistas.

Otro escándalo muy conocido sucedió en Chile, con las empresas Penta, es una holding empresarial con inversiones en seguros, finanzas, salud, inmobiliaria y educación. Se destapó una serie de devoluciones de impuestos indebidas, a través de una mala utilización del Fondo de Utilidades Tributarias, que ascendía a 2 millones de pesos, se desató la sospecha de que si tributaba correctamente, por que solicitaba devolución, este hecho involucraba a un funcionario quien tenía las contraseñas e ingresaba al sistema alterando los montos a ser devueltos. ¿Qué pasó entonces? Al percatarse de esto, el Servicio de Impuestos Internos comenzó una investigación y se llegó a identificar al funcionario, quien le ofrecía el “servicio” a empresas a través de contadores. En sus declaraciones explicó el sistema fraude en dos de sus empresas, Inversiones y Asesorías Challico Ltda. y Administración e Inversiones Santa Serella Ltda. Por sus “servicios”, se habría pagado 4 millones de pesos que recibió del contador del Grupo Penta, con esta información, la policía de investigaciones comenzó sus indagaciones, pero no encontraron evidencia de que este fraude se estuviera llevando a cabo en las empresas, sino otro: se descubrió un supuesto mal uso de boletas de honorarios a través de las cónyuges de los fundadores, para disminuir la base imponible por parte de diversas empresas del Grupo Penta.

En el Perú también sucedieron incidentes empresariales, es el caso de Petroperú que en estos últimos años ha venido sosteniendo la falta de controles, por esta razón nuestro presidente anunció que la empresa estatal Petroperú será reestructurada, dejó en claro que no será privatizada al contrario en su gestión, la estatal será reestructurada y modernizada.

Todos estos acontecimientos tuvieron un origen, la falta de control interno generando la violación de claves, fraudes, malversación de fondos, y son precedentes para corregir, innovar e implementar controles más seguros que nos proporcionen confianza.

Actualmente en el Perú el crecimiento de las muchas empresas es notable y su aporte en la economía nacional es muy importante los servicios de ingeniería que en los últimos años ha permitido la internacionalización y competitividad en el rubro, sin embargo en nuestra empresa a investigar existe el problema de una insipiente estructura de control interno que se presenta generalmente en las empresas de servicios de ingeniería debido al volumen de operaciones, este inadecuado control interno en el rubro de las cuentas por pagar y se evidencia reincidentemente en los siguientes procesos:

Alta incidencia de facturas registradas con la condición de pago “Contado”, pero se cancelan a 15 o 30 días.

Alta incidencia en facturas ingresadas por mesa de partes, pero que aún no están registradas. No hay segregación de funciones, el personal que provisionan también realiza los pagos.

Duplicidad de pagos, por falta de control.

Falta de capacitación al personal.

Distorsión de información.

Al implementar el control interno se deberá hacer seguimiento a las políticas y procesos realizados, haciendo revisiones periódicas y adaptarlas según la necesidad y el requerimiento de la empresa.

1.1.2 Formulación del problema

La empresa de servicios de ingeniería actualmente no cuenta con un sistema adecuado de control interno surge la siguiente pregunta:

¿En qué medida los Mecanismos innovadores permitirán concretar una buena gestión de Control Interno en las Cuentas por Pagar a Proveedores de una empresa de servicios de ingeniería - 2016?

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo General

Proponer estrategias innovadoras para implementar un adecuado Control Interno del ciclo contable de cuentas por pagar en una empresa de servicios de ingeniería – 2016.

1.2.2 Objetivos Específicos

Diagnosticar la gestión de control interno en el rubro de cuentas por pagar una empresa de servicios de ingeniería – 2016.

Teorizar las categorías de control interno en cuentas por pagar, y sus variantes apriorísticas y emergentes.

Diseñar un plan de estrategias innovadoras bajo el modelo holístico.

Validar los instrumentos de campo bajo la pregunta de investigación bajo la aprobación de los juicios de expertos.

1.3 Justificación

1.3.1 Justificación Metodológica

Este estudio está inmerso en un sintagma holístico, el cual permitió realizar un diagnóstico para construir la propuesta final de este estudio. La investigación es de tipo mixto porque implica la recolección y análisis de datos tanto cuantitativos como cualitativos, a su vez su integración y discusión de la investigación es proyectiva, porque se hará una propuesta con proyección a ser aplicada en un futuro, el diseño de la investigación es de tipo no experimental.

En el desarrollo de este trabajo de investigación se plantearán progresivamente estrategias para solucionar los problemas que se presenten en la empresa de servicios de ingeniería.

El trabajo de investigación se realizará a través de la utilización de instrumentos de obtención de información, como encuestas, cuestionarios o entrevistas, que se aplicarán a diferentes servidores en la empresa, en el trabajo de campo de manera cualitativa o cuantitativa.

1.3.2 Justificación Práctica

En muchas empresas del país no existen mecanismos innovadores debido a la falta de diversos tipos de opciones tecnológicas, como los controles de los sistemas contables, las claves y accesos, la segregación de funciones; o también el poder

amoldarse a tipos de modelos competitivos en el mercado; en el desarrollo del presente trabajo se plantearán soluciones con el fin de lograr los objetivos de investigación, se utilizará el empleo de trabajo de campo mediante técnicas de investigación exhaustivo y programado como las encuestas con datos cuantitativos y cualitativos; se procesaron los datos en software, para medir los mecanismos innovadores y concretar una buena gestión de control interno en el rubro de cuentas por pagar, los cuales se plasmarán en un plan factible.

Estos resultados aportaran mejoras en la implementación de la creación de políticas y procesos para obtener una información veraz.

1.3.3 Justificación Legal

En la actualidad existen diferentes dispositivos legales que obligan a las empresas cumplir con la implementación de sistemas de control Interno, dentro de los cuales podemos citar a:

Ley N° 28716, Ley del control interno en las entidades del Estado,

Artículo 4.- Implantación del control interno

Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta;

Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos;

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones;

Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información;

Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales;

Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Corresponde al Titular y a los funcionarios responsables.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría (ley N°27785) La ley menciona en su artículo 7 Control Interno lo siguiente:

Artículo 7.- Control interno

El control interno comprende las acciones de cautela previa simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades,

Funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de Las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las

Actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen los procedimientos del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

Es responsabilidad del titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y contabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

El titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta ley.

El control interno comprende las acciones de cautela previa simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, su ejercicio es previo, simultáneo y posterior

1.3.4 Importancia de la investigación

Una de las principales cualidades que debe tener un investigador es la curiosidad, aunque también necesita cultivar la observación, con la finalidad de que sea capaz de detectar ideas que lo motiven a investigar sobre las mismas. (Hernández ,2006).

Para la investigadora es muy importante innovar, aportar ideas o mecanismos para dar soluciones a las entidades que mantienen problemas internos. Esta investigación servirá como un antecedente de solución a un problema general, para que los estudiantes puedan tener base de investigación para aplicarlo en el futuro; la finalidad es dar aportes de soluciones a la organización investigada, y mantenerlo como un precedente a seguir o mejorar.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO METODOLÓGICO

2.1 Marco Teórico

2.1.1 Sustento Teórico

Informe Coso

En 1992 se emitió el informe coso, en la primera versión del Marco integral del Control Interno, en adelante mencionado como (MICI), el que fue aceptado globalmente por muchos países por su innovador diseño, implementación y conducción del control interno, pero debido a los cambios de los avances tecnológicos, se emitió una nueva versión en el 2011 (COSO II), publicado en el 2013, la cual permite a las organizaciones desarrollar y mantener, efectiva y eficientemente los controles en una empresa, con el fin de lograr sus objetivos.

Esta última versión del MICI incluye principios, describe requerimientos del control interno, incluye componentes, así como también orienta al diseño, implementación y conducción del control interno, Según Santillana (2015) explica que el MICI continua habiendo énfasis en la importancia del juicio de los directivos d una entidad en el diseño, implementación y conducción del control interno, hace énfasis en la expansión de las variedades de reportes financieros, incluye recomendaciones a los reportes no financieros y los reportes internos, refleja consideraciones a los cambios en los negocios y en los ambientes operativos incluyendo:

Expectativa de vigilancia para gobernar.

Globalización de los mercados y las operaciones.

Cambios e incrementos en la complejidad de los negocios.

Requerimientos y complejidad de las leyes, reglas, regulaciones y normatividad.

Expectativas de competencias del personal y reconocimiento de responsabilidades sobre acciones tomadas y decisiones adoptadas.

Uso y dependencia conforme a la evaluación de avances tecnológicos.

Expectativas relativas a la prevención y detección de fraudes. (pp. 74-75).

El MICI elaborado por el COSO, aporta un estrategias innovadoras y constantes a las organizaciones para efectiva implementación de control interno, estas no son rígidas o estáticas, sino adaptables a tipos de negocios, a las circunstancias o cambios de negocios, va adecuándose por cambios y requerimientos de la globalización.

Cinco componentes del control interno

El informe coso asigna al control interno cinco componentes que se relacionan entre sí, y que están integrados con el objetivo de dirigir una organización, estos son aplicables a todo tipo de empresa, sin embargo pueden implementarlo adecuándolos a su necesidad, Coopers y Lybrand (1997), explican sobre los componentes del control interno:

Entorno de control, es la base de todos los demás componentes, del control interno, este se encarga de aportar disciplina, están incluidos en el entorno de control la integridad, los valores éticos, la capacidad de los empleados para con la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera organizativa de llevar la dirección con autoridad y responsabilidad desarrollara profesionalmente a sus empleados

Evaluación de riesgos, todas las organizaciones están sometidas a riesgos que pueden ser internos o externos, para evaluar el riesgo se deberá identificar los

objetivos en los distintos niveles, los que servirán de base para determinar cómo serán gestionados los riesgos.

Actividades de control, son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento de las disposiciones de la dirección, estas incluyen actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activo y segregación de funciones.

Información y comunicación, se trata de identificar, recopilar y comunicar información pertinente a las personas en el plazo más indicado para el desarrollo de sus funciones, pues estos contienen información operativa, financiera y normas que permiten dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. La comunicación debe fluir dentro de toda la organización de arriba hacia abajo y viceversa; así también tiene que haber una buena comunicación con los clientes, proveedores organismos de control y accionistas.

Supervisión, los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir que mantenga un adecuado funcionamiento a través del tiempo esto se consiguen. La supervisión de las operaciones estará en función de la evaluación de riesgos y de la eficacia de los procesos en supervisión. (pp. 5- 6).

Es interesante como estos cinco componentes del control interno se integran unificando e interrelacionando los procesos operacionales, generando que marchen bajo las normas y principios establecidos por la organización, estos componentes no pueden desligarse uno del otro, cada cual aporta su trabajo cediendo a otro componente una labor que reportara al cerrar el cumplimiento de los objetivos.

La ley Sarbanes Oxley,

Aprobada en Estados Unidos el año 2002, introdujo muchos cambios y mejoras en las prácticas de buen gobierno corporativo y de control, estos cambios se orientan a mejorar la independencia del auditor y darle una mayor importancia en su relación con su cliente.

Por lo que respecta al control interno, las secciones 302 y 404 su estructura introduce un importante cambio, establece la obligación de las compañías de incluir en los estados financieros una certificación de que los firmantes Barquero (2013) mencionan respecto a la ley:

Son responsables de establecer y mantener el control interno.

Diseñar los controles para asegurar la información de la entidad cotizada y de sus subsidiarias.

Se ha evaluado la efectividad de control interno en los 90 días previos a la fecha del informe.

Presentar conclusiones sobre la efectividad sobre la efectividad del control interno.

Haber comunicado las diferencias significativas de los controles internos, en el caso de detectar debilidades en el control, debe intentarse resolverlos antes del cierre del ejercicio y corregir los errores, esto conlleva una obligación para la organización de revisar sus controles. (pp. 1-2).

Era necesario tomar medidas de control interno, las que delimitarían los tiempos y procesos, con la finalidad de fortalecer debilidades y corregir errores en la organización.

La opinión de Mantilla (2013) sobre la Ley Sarbanes Oxley:

Si bien se trata de una norma para el mercado de valores de los Estados Unidos, su oportunidad y calidad conceptual le han permitido ser acogido como uno de los principales direccionadores del control interno en el mundo presente. Recoge la estructura conceptual de COSO, si bien es cierto que le añade dos elementos realmente nuevos: la auditoría del control interno y los niveles entendiendo no con la perspectiva organizacional gerencial de COSO sino como estratificación del mismo control interno. (p.105).

Se entiende que esta norma se creó con la finalidad de monitorear a las empresas que cotizan en bolsas de valores, esta norma se basa en tres niveles, el primer nivel estructura y procedimientos de control interno, este nivel se preocupa de valoración de su efectividad quiere decir que los auditores son responsables del dictamen que emiten, el segundo controles interno contables, en este segundo nivel se refiere a los reportes financieros y por ultimo tenemos controles internos.

Teoría General de la administración

La Teoría general de la organización (TGA) estudia la administración de las organizaciones y empresas desde el punto de vista de la interacción e interdependencia de las seis variables principales (tareas, estructuras, personas, tecnología, ambiente y competitividad), éstas son las principales componentes en el estudio de la Administración de las organizaciones y empresas. Para Chiavenato (2006) la teoría general de la administración es:

El comportamiento de esos componentes es sistemático y complejo cada uno influye en los otros, y experimenta la influencia de éstos.

Las modificaciones en un componente provocan cambios en las demás en mayor o menor grado. Su comportamiento conjunto es diferente de la suma de los comportamientos de cada componente por separado.

La adecuación e integración entre esas seis variables son los principales desafíos de la Administración.

A medida que la administración enfrenta nuevas situaciones que surgen con el paso del tiempo y del espacio las doctrinas y teorías administrativas requieren adaptar sus enfoques o modificarse para mantenerse útiles y aplicables. Esto explica, por parte, los pasos paulatinos de la TGA al paso del tiempo y de amplitud y la complejidad graduales que se acaban de exponer. (p. 11).

A medida que la administración enfrenta nuevos tiempos, las teorías necesitan adaptar sus enfoques o modificarlos, debido a que siga siendo aplicable a las nuevas tendencias y retos que se presentan.

Teoría de la Administración

Surgieron muchas teorías administrativas muchas que solo aplicaban a que el trabajador se le aplicara mucho control para que cumpliera sus labores; Según Chiavenato (1999):

El principal objetivo de la administración debe ser asegurar el máximo de prosperidad al patrón y el empleado. El principio de máxima prosperidad para el patrón y máxima prosperidad para el empleado. En consecuencia, debe haber identidad de intereses entre empleados y empleadores.

Taylor señala que las mayorías de personas cree que los intereses fundamentales de los empleadores y de los empleados deben ser necesariamente antagónicos. Por el contrario, la administración científica tiene por fundamento la certeza de que los verdaderos intereses de ambos son los mismos: la prosperidad del empleador no puede existir por mucho tiempo si no va acompañada de la prosperidad del empleado, y viceversa. Es necesario dar al trabajador lo que el más desea: altos salarios, y al empleador, también lo que realmente quiere: bajo costo de producción. (p. 54).

Taylor como pionero de la teoría de la administración, trata de basarse en que esta es científica y no empírica, que debe ser cooperativa y no individualista, y que para obtener mayores resultados el trabajo debe desarrollarse por cada persona que se forma parte de la empresa para alcanzar mayor eficacia.

Teoría de la organización

La teoría clásica de la organización la describe como una estructura antigua de la organización (la organización militar y eclesiástica), las que eran rígidas y jerarquizadas, según Chiavenato (1999) menciona que:

Aunque contribuyó a que la organización industrial saliera del caos inicial, consecuencia de la revolución industrial, la teoría clásica avanzó poco en cuanto a la teoría organizacional. Para Fayol, la organización abarca solamente la estructura y la forma, por tanto, es estática y limitada. Mooney añade que "la organización es la característica de toda asociación humana cuando se busca un objetivo común. La técnica de organización puede ser descrita como correlacionar actividades o funciones específicas en un todo coordinado...La estructura organizacional se caracteriza por tener una jerarquía, es decir, una línea de autoridad que articula las posiciones de la

organización y específica quien está subordinado a quién. La jerarquía (también denominado cadena escalar) se fundamenta en el principio de la unidad de mando, que significa que cada empleado debe reportarse a un solo superior. (p. 96).

Teoría del campo

Esta teoría explica que cada persona puede percibe o interpreta de manera diferente, un mismo mensaje o situación porque la comprensión del comportamiento humano, según Chiavenato (1999):

Depende de dos suposiciones básicas: la primera que el comportamiento humano se deriva de hechos que existen y que lo rodean y la segunda que los hechos existentes tienen el carácter de un campo dinámico, llamado “campo psicológico”. Ese campo psicológico es el ambiente que comprende la persona y su ambiente psicológico. Estas pueden ser positivas cuando puede o pretende satisfacer las necesidades del individuo, y es negativa cuando puede o pretende causar algún daño o perjuicio. (p. 100).

El campo psicológico que cada persona percibe o entiende la misma situación de diferente forma, estas pueden ser tomadas de manera positiva o negativa.

Teoría de la disonancia cognitiva

La persona se esfuerza para establecer un estado de coherencia con él mismo. Las personas no toleran la incoherencia y cuando ocurre se encontrará motivada para reducir el conflicto, el cual se denomina disonancia. El elemento cognitivo es una creencia, conocimiento u opinión que la persona. Tiene de sí mismo o del medio externo. La disonancia cognitiva ocurre generalmente en situaciones que implican un proceso de decisión en una persona. Las personas se comportan, no de acuerdo con la realidad

propriadamente dicha, sino con la manera de percibir y sentir conforme a sus conocimientos personales.

Teoría del aprendizaje mediante el desarrollo del programa de capacitación

Esta teoría sostiene que las personas aprenden por la observación de los acontecimientos y por las experiencias vividas, según Robbins (2004), indica:

Los individuos también aprenden observando lo que les sucede a los demás e incluso solo escuchando o por experiencias directas. Así, por ejemplo, buena parte de lo que hemos aprendido proviene de observar modelos: padres, maestros, compañeros, actores de cine y televisión, jefes, etc.

Aunque la teoría del aprendizaje social es una extensión del condicionamiento operante —es decir, asume que la conducta depende de sus consecuencias—, también se acepta el aprendizaje por observación y la importancia de la percepción por aprender. Respondemos como percibimos y definimos las consecuencias y no por ellas mismas. La influencia de los modelos es central desde el punto de vista del aprendizaje social. (p. 44).

En resumen, para aplicar la teoría del aprendizaje debemos de prestar a atención debida a la capacitación, retener los puntos principales o claves que creamos pueda servirnos en nuestra área de trabajo, reproducir o transmitir lo aprendido, y a motivar a los compañeros a seguir la secuencia de la capacitación.

Explican las diversas teorías que, cuando uno se esfuerza por conseguir algo y, aun así, no obtiene los resultados que busca, es decir, la anhelada satisfacción en función de las expectativas que había puesto, se generan una serie de sentimientos que van unidos a síntomas y que nosotros conocemos con el nombre de frustración.

Organización racional del trabajo (ORT)

Taylor observo que los obreros aprendían a ejecutar sus tareas observando a sus compañeros, según Chiavenato (1999) describe:

Científicamente su trabajo y determinar racionalmente cuál es el método o proceso más eficiente. En general, el supervisor corriente permite cada obrero escoja el método o proceso para ejecutar su trabajo, con el fin de estimular su iniciativa. Sin embargo, con la administración científica se reparten las responsabilidades: la administración (gerencia) se encarga de la planeación (estudio minucioso del trabajo del obrero y el establecimiento del método de trabajo) y la supervisión (asistencia continua al trabajador durante la producción), mientras el trabajador simplemente ejecuta el trabajo. (p.55).

Mediante el análisis de los procesos de trabajo se logró repartir las responsabilidades, planificarlos y establecer la manera más adecuada, siempre bajo una labor supervisada.

Principales aspectos de la ORT son:

Análisis de trabajo y estudio de tiempos y movimientos

Para los seguidores de esta teoría, para racionalizar el trabajo de los obreros se debía estudiar el tiempo y los movimientos, partiendo de esta premisa, según Chiavenato (2000) manifiesta que:

Comprobó que el trabajo puede efectuarse mejor y más económicamente mediante el análisis del trabajo, esto es, de la división y subdivisión de todos los movimientos necesarios para la ejecución de las diversas operaciones de una tarea... Los movimientos inútiles eran eliminados, mientras que los útiles eran

simplificados, racionalizados o fusionados con otros movimientos, para que el obrero economizara tiempo y esfuerzo. A este análisis del trabajo seguía el estudio de tiempos y movimientos o determinación, mediante el cronómetro, del tiempo medio que requiere un obrero común para ejecutar la tarea. (pp. 55,56).

Mediante la estandarización del trabajo, se media al obrero por el tiempo y los movimientos que llevaban a elaborar el trabajo asignado, esto permitió fijar una base para la distribución equitativa y mejorar la eficiencia del colaborador, siempre teniendo en cuenta el incentivo motivador.

Estudio de la fatiga humana

El estudio de la fatiga humana comprendía evitar los movimientos inútiles o innecesarios, este se basaba en la anatomía y en la fisiología humana, según Chiavenato (2000) indica que:

Sobre los efectos de la fatiga en la productividad del obrero, y comprobó que la fatiga predispone al trabajador a disminuir la productividad y la calidad del trabajo; a la pérdida del tiempo; también permite un aumento de rotación de personal; enfermedades y accidentes; disminución de la capacidad de esfuerzo.

Para disminuir la fatiga Gilbreth propuso algunos principios de economía de movimientos que pueden clasificarse en tres grupos.

Relativos al uso del cuerpo humano.

Relativos a la distribución física del sitio del trabajo.

Relativos al desempeño de las herramientas y del equipo. (pp. 58, 59).

Esta teoría pretendía racionalizar los movimientos de tal manera que eliminaba aquellos movimientos que producían fatiga y que están relacionados con su labor asignada.

División del trabajo y especialización del obrero

Esto se cumplía siempre que el trabajador eliminaba movimientos innecesarios y ahorra tiempo y energía, según Chiavenato (2000) indica que:

Al comprobarse que el trabajo puede ejecutarse mejor y de manera más económica mediante la subdivisión de tareas, se llegó a la conclusión de que el trabajo de cada persona debería, en la medida de lo posible, limitarse a la ejecución de una sola tarea específica y sencilla...Desde entonces, el obrero perdió la libertad e iniciativa para establecer su manera de trabajar y paso a ser confinado a la ejecución automática y repetitiva de una operación o tarea manual, sencilla y estandarizada, durante su jornada de trabajo. (p. 59).

Se describe la pérdida de libertad y la iniciativa propia del trabajador al efectuar su trabajo, queda como un ser autómatas, falta de pensamiento y criterio.

Diseño de cargos y tareas

Principalmente se basa en que se debe tener diseñadas las funciones de cada trabajador, las cuales eran sencillas y fáciles de aprender y debe entenderse la definición de tarea y cargo,, según Chiavenato (2000):

Tarea, es toda la actividad ejecutada por alguien en desarrollo de su trabajo dentro de la organización. La tarea constituye la mejor unidad posible dentro de la división del trabajo en una organización.

Cargo, es el conjunto de tareas ejecutadas de manera cíclica o repetitiva. Cada cargo tiene uno o más ocupantes (personas) que ejecutan determinadas tareas específicas...si un cargo es complejo, está constituido por una variedad de tareas diferentes que su ocupante debe realizar mientras trabaja. Un conjunto de cargos forma una sección, un conjunto de secciones forma un departamento, así sucesivamente. (pp. 59-60).

Incentivos salariales y premios por producción

Se analizó al trabajador y se determinó que para lograr que el colaborador trabaje con mayor productividad debería desarrollarse un plan de incentivos o de premios y reconocimientos, según Chiavenato (2000):

Al establecer el plan de incentivo salarial, Taylor buscaba conciliar los intereses de la empresa en obtener un costo de producción cada vez más reducido – y, en consecuencia, mayor productividad y rendimiento – con el interés de los obreros en obtener salarios más elevados. Esa identidad de intereses de patronos y empleados, en cuanto a participación en las ganancias proporcionadas por la administración científica, llevó a Taylor a concluir que lo que era bueno para la empresa (eficiencia = mayor ganancia) era igualmente bueno para los empleados (mayor productividad = mayor salario). (p. 62).

Se buscaba no solo remunerar al trabajador con el salario diario, darle un agregado por mayor producción o cumplimiento de metas, lo que incentivaría al trabajador a ser más eficiente con el cumplimiento de funciones ya que esto les daría un mayor ingreso o un premio o reconocimiento público lo que incrementaría su autoestima.

Concepto de homo economicus

El concepto de homo economicus, proviene del contexto económico financiero, y significa hombre económico, que es aquel que maximiza su utilidad. Para obtener los mayores resultados con el menor esfuerzo, según Chiavenato (2000):

Con la administración científica se implantó el concepto homo economicus, esto es, el hombre económico, según el cual se cree que toda persona está motivada únicamente por las recompensas salariales, económicas y materiales. En otras palabras, el hombre busca el trabajo, no porque le guste, sino como medio para ganarse la vida. El hombre está exclusivamente motivado a trabajar por miedo al hambre y por la necesidad del dinero para vivir. Así, las recompensas salariales y los premios por producción (y el salario basado en la producción) influyen profundamente en los esfuerzos individuales en el trabajo y hacen que el obrero llegue al máximo de su capacidad de producción para obtener mayor ganancia... Esa visión estrecha de la naturaleza humana – el hombre económico – no se limitaba a ver al hombre como alguien que se emplea por dinero sino que, peor aún, veía al obrero de la época como un individuo limitado y mezquino, lleno de prejuicios y culpable de la holgazanería y del desperdicio de las empresas, a quien se debía controlar continuamente mediante la racionalización previa del trabajo y el establecimiento del tiempo estándar. (pp. 62-63).

Es un modelo de comportamiento económico que expresa que el ser humano como persona racional puede tomar decisiones y actuar para su beneficio con menor esfuerzo y obtener un mayor logro.

Condiciones de trabajo

Se comprobó que la eficiencia del trabajo no solo depende del incentivo salarial, sino también de las condiciones o del ambiente que lo rodea, según Chiavenato (2000)

Las condiciones de trabajo que más preocuparon a los ingenieros de la administración científica fueron las siguientes:

Adecuación de instrumentos y herramientas de trabajo y de equipos de producción para minimizar el esfuerzo del obrero y la pérdida de tiempo en la ejecución de la tarea.

Distribución física de las máquinas y equipos para racionalizar el flujo de la producción.

Mejoramiento del ambiente físico del trabajo, de manera que el ruido, la falta de ventilación, iluminación y comodidad general en el trabajo no reduzca la eficiencia del trabajador.

Diseño de instrumentos y equipos especiales para cargos específicos como transportadores, clasificadores, contadores y otros elementos para reducir movimientos innecesarios. (p. 63).

Las condiciones o ambiente de trabajo son muy importantes para el desempeño del colaborador, la ergonomía comodidad en sillas, altura de máquinas, iluminación, ruidos, ventilación, limpieza y otros factores son esenciales para buen desempeño del trabajador.

Racionalidad del trabajo

Henry Lawrence Gantt, estableció la primera oficina de racionalización del trabajo, se preocupó por los aspectos psicológicos y humanos del colaborador, y determino que no

solo los incentivos monetarios sean influyentes en comportamiento del trabajador, según Chiavenato (2000), indica que:

Los principales aportes de Gantt a la teoría de la administración son cuatro:

Sistemas de salarios ,Gantt presento un sistema de salarios denominado plan de tarea y bonificación (o sistema de salario de Gantt), cuya ventaja radica en que parte de un salario mínimo diario puede aumentar por una bonificación o premio que depende de una producción predeterminada que el trabajador debe alcanzar.

Diagrama de Gantt, cronograma que tiene mucha aplicación como instrumento de planeación y control es la metodología administrativa actual. Es una tabla de doble entrada que refleja la actividad y mide el tiempo necesario para ejecutarla. Permite comparar el desempeño planeado.

Política de instrucción y entrenamiento, según Gantt, la administración tiene gran responsabilidad en la educación y el entrenamiento de los obreros para que se especialicen más, adquieran mejores hábitos de trabajo, pierdan menos tiempo y sean más idóneos.

Responsabilidad industrial, según Gantt, la actividad fundamental del sistema empresarial es el servicio, y enfatizaba más en éste que en las ganancias. Su preocupación fue introducir el concepto de responsabilidad industrial, que no era muy tenido en cuenta en la época. (pp. 63-64).

La contribución de Gantt permitió que se diera más importancia a la administración científica, su grafico de barras que representa el tiempo y las funciones a trabajar, diseño un sistema de incentivos, así como enfatizo la importancia de capacitar al personal dentro de la organización.

Estandarización

Dentro de la estandarización racional del trabajo se analizaron varios factores y se empezó a estandarizar los métodos y procesos de trabajo, con el fin de aumentar la eficiencia, según Chiavenato (2000), manifiesta:

Un estándar es una unidad de medida adoptada y aceptada comúnmente como criterio de referencia para la evaluación. La estandarización es la aplicación de los patrones en una organización o sociedad para obtener uniformidad y reducir costos. En la administración científica, la estandarización es convierte en una preocupación constante por la obtención de la eficiencia. La estandarización puede conducir a la simplificación, en la medida en que la uniformidad obtenida reduzca la variabilidad y las excepciones que complican las actividades. (p. 65).

El estandarizar los procesos es importante porque se simplifica el trabajo y reduce costos.

Supervisión funcional

La supervisión funcional radica en dividir el trabajo, de modo de que cada persona deba de atender la menor cantidad de variedad de funciones, según, Chiavenato (2000) indica:

La supervisión funcional es exactamente la aplicación de la división del trabajo y de la especialización en el nivel de los supervisores y jefes.

Las ventajas del tipo de organización llamada administración funcional son evidentes, pues quienes transmiten a cada obrero conocimiento específico y orientación son especialistas, y no jefes que solo conocen parcialmente los

diversos sectores. La separación del trabajo mental y físico se plantea teniendo en cuenta las funciones por ejecutar. (p. 66).

Dentro de las actividades de supervisión no solo está en distribuir las funciones, también están el de fijar planes, objetivos, motivar a su personal, es decir manejar los recursos humanos con efectividad.

2.1.2 Antecedentes

Durante el proceso de búsqueda de antecedentes relacionadas con la presente tesis, se analizaron una serie de trabajos de investigación similares. Esto tuvo un efecto positivo sobre la comprensión y el desarrollo de este trabajo de investigación, mencionaremos los siguientes:

Antecedentes Nacionales

En Lima – Perú, Montoya (2016) en su tesis titulada “ implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO en una empresa textil, Miraflores – 2016, empleo la siguiente metodología utilizo un método de enfoque mixto ya que el procesa, recolecta, analiza y vincula datos cualitativos y cuantitativos de un mismo estudio, con el fin de obtener respuestas a las preguntas de investigación; este diseño mixto es de triangulación concurrente, por que combina y contrasta datos de diferentes fuentes, también aplico un diseño empotrado porque responde preguntas paralelas como apoyo a la investigación, explicativo porque apoya a los datos cualitativos y exploratorio porque la primera fase que es cualitativa y la segunda fase es cuantitativa; el diseño es de estudio transversal longitudinal porque el estudio se realiza en un período determinado; las conclusiones a las que llego ya diagnosticado la situación inicial de control interno en la empresa textil, se teorizo el modelo coso y se logó diseñar un sistema de control interno, se validaron los instrumentos, el diagnóstico y la propuesta mediante los juicios de los

expertos, lo que permitió establecer una implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, debe alinearse con los objetivos de la entidad. Sus recomendaciones sugieren evaluar los procedimientos que para que establezcan controles que permitan evaluar el cumplimiento y funcionamiento de los objetivos, también se procederá a la elaboración de un reglamento de operaciones y responsabilidades.

En Trujillo – Perú; Reyes y Rojas (2014) sustentaron la tesis titulada “Control Contable del área de compras y las cuentas por pagar en la empresa distribuidora Agroveterinaria Trujillo SAC y su relación con los egresos de caja, para el año 2014, plantearon como objetivo general demostrar que la aplicación del control contable del área de compras y cuentas por pagar de la empresa Agroveterinaria Trujillo S.A.C mejorara su relación con los egresos de caja, entre las técnicas e instrumentos utilizados en su investigación usaron observación, encuesta, entrevistas, análisis de datos. Las autoras llegan a la conclusión que en el área de cuenta por pagar interrelacionado con la compras fueron evaluadas observándose que su relación con los egresos pendientes de registros contables, por lo que se recomienda que la gerencia supervise las cuentas por pagar mediante un comité que permita solucionar progresivamente el problema, el área correspondiente debe desarrollar un control de forma cruzada mes a mes y que deberá exclusivamente ser asignado a una persona que ejerza acción de control.

En Lima – Perú, Barbarán (2013), sustento su tesis “Implementación de control, interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú, su objetivo principal era determinar si la implementación de control interno incide en la gestión del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú, la metodología que uso en este tipo de investigación fue básica y pura; su nivel de investigación es descriptivo por que describe situaciones de problema de la empresa; explicativo y correlacional., el diseño fue

establecer un plan para obtener información relacionada, se aplicó no experimental, la cual se define como investigación no manipulada. Las conclusiones a las que llegó mediante el trabajo de investigación, es que la normativa vigente incide positivamente en la institución, cuya gestión cumple con los controles internos implementados mejora su rendimiento de seguridad de operaciones y alcanzará los objetivos trazados. Las recomendaciones fueron evaluar e implementar el control interno de acuerdo a las leyes de entidades públicas; evaluar los riesgos relacionados con el cumplimiento de los objetivos, realizar seguimiento y asumir compromiso.

En Lima – Perú, Espinoza (2013), en su trabajo de investigación titulado “El control interno en la gestión administrativa de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos”, señaló como objetivo principal analizar si el Control Interno da confiabilidad a la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos 2011. El tipo de investigación aplicada, significa la confiabilidad de esta investigación, el mismo que se sustenta por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. En las conclusiones se determinó que el planeamiento del control interno no ayuda a la organización y que los procedimientos que se utilizaron no optimizan la dirección de la Subgerencia de la institución. Las recomendaciones fueron para implementar un modelo de lineamientos de control interno, enmarcar los procesos de control interno con el fin de cumplir los ciclos administrativos.

En Lima – Perú, Vilca (2012) presento su tesis titulada “El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicio turístico en Lima metropolitana. refirió como objetivo principal determinar si el control interno optimizará la gestión financiera de las Mypes de servicios turísticos de Lima metropolitana, haciendo mención tipo de investigación de su estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado

como “investigación aplicada” y de acuerdo a la naturaleza del estudio lo considero como una investigación descriptiva – correlacional; Llegó a las conclusiones de que los servicios turísticos de Lima aplicaban inadecuadamente el control interno en sus organizaciones teniendo una estructura reducida en cuanto a personal, generando la falta de segregación de funciones lo que influía de manera negativa en los registros contables reflejando Estados financieros irreales, se recomendó aplicar adecuadamente la implementación del control interno, debiendo de separar funciones específicas para cada trabajador con el fin de obtener un grado de seguridad en los procesos.

Antecedentes Internacionales

En Caracas- Venezuela, Monascal (2010), presento la tesis titulada “Propuesta de Gestión de Control Interno, caso: Gerencia de auditoría ITALVIAJES,CA” , cuyo objetivo general fue: proponer mejoras a la gestión del proceso del control interno en la empresa Italviajes, CA. Se concluyó según las encuestas realizadas que existe desconocimiento de la aplicación y actividades que abarca el control interno y que se debe dar a conocer quiénes son los responsables de actividades y de la ejecución de las mismas. Se encontraron debilidades en la gerencia de auditoría, falta de supervisión de los procedimientos, los cuales tendrán que registrarse por escrito de acuerdo a su Manual de normas y de Procedimientos; dentro de sus recomendaciones, se propone rediseñar el manual de procedimientos ya existente y formular nuevos planes, estrategias, tácticas, políticas coherentes flexibles y funcionales que promuevan una Gerencia de Auditoría competitiva. Fue considerada por su autor como un proyecto factible que desarrollo un modelo operativo viable cuyo propósito fue buscar las soluciones a los problemas planteados, clasificándola como investigación documental debido a que se usó datos obtenidos en el mismo lugar donde sucedieron los hechos. Esta investigación es de tipo descriptiva, porque determina

los factores que contribuyen a la problemática planteada aplicándose los instrumentos de recolección de datos y aportes documentales.

En Ecuador, Torres (2015), realizó en su estudio titulado “Auditoría financiera al rubro de cuentas por pagar, de la unidad de negocios hidropaute correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero al 03 de diciembre 2013”; para obtener el título Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, menciona como objetivo general planteado era emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas por pagar y elaborar un informe de control interno para comunicar las irregularidades detectadas en la empresa en el año 2013 y presentar una matriz de recomendaciones a fin de apoyar en la toma de decisiones. En la auditoría aplicada no se encontró ningún inconveniente, se determinó que el control interno aplicado no tienen debilidades en sus procesos administrativos y contables; se determinaron hallazgos que no son relevantes pues no afectan a los resultados obtenidos por la entidad en el período 2013, su recomendación radica en instruir constantemente al personal que desempeña las funciones internas y externas y también el poder contar con un sistema contable óptimo para el correcto registro y la información clara y precisa.

En Camuri grande, Venezuela Villamizar (2011), presenta su tesis titulada “Optimización del proceso de cuentas por pagar en la empresa administradora Servilar, C:A cuyo objetivo fue optimizar los procesos administrativos y contar con un servicio de calidad en el puesto de cuentas por pagar, con el fin de que la organización cuente con personal que cumpla sus funciones, la metodología aplicada en el proyecto de investigación fue tipo campo descriptivo, ya que el investigador procedió a obtener la información pero no alteró sus condiciones existentes, siendo una investigación no experimental; el diseño de la investigación es descriptiva por que consiste en la conceptualización de un hecho individual o grupal, a fin de analizar su comportamiento y describir determinados registros, la

investigación arribó las siguientes conclusiones: que en la empresa Servilar, C:A se cumplieron los objetivos propuestos, se espera se implemente la propuesta mediante el manual de normas y procedimientos, la aplicación de estas estrategias evitará el retraso de los pagos de facturas y posteriores reclamos; se recomendó programar capacitaciones constantes al personal, mejorar las líneas de comunicación en la organización y aplicar patrones de supervisión.

En Ecuador, Segovia (2011), en su trabajo de investigación “Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía DATUGOURMET COMPAÑÍA, LTDA. Para discriminar riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones; la metodología usada es de tipo de estudio descriptivo porque se pudo analizar el objetivo del estudio, los métodos de investigación aplicados fueron inductivos por que se procedió a analizar cada área de la compañía, también es deductivo porque para dar soluciones se planteó primero el objetivo de la compañía y posteriormente de cada área; las conclusiones a las que llego es que existía segregación de funciones, desempeño inadecuado y duplicidad de funciones; las recomendaciones dejadas eran promover el compromiso de cada colaborador a fin de cumplir con los lineamientos trazados, también se recomendó implementar un sistema de control interno que permita obtener mayor confiabilidad de la información presentada y que se pueda planificar evaluaciones periódicas de los controles implementados, y finalmente diagnosticar el funcionamiento.

En Guayaquil – Ecuador, Crespo y Suarez (2014) mencionaron en su tesis “Implementación de un sistema de control interno, caso “Multitecnos S:A” de la ciudad de Guayaquil para el período 2012 – 2013”, el objetivo principal de la empresa era analizar los problemas que se relacionan con marcas, cadenas y clientes siendo formales y competitivos

en la prestación de servicios y mantenimiento de sistemas y aire acondicionado en Ecuador; el método de investigación determino en este trabajo de investigación, que es un método inductivo porque partió del estudio analizando las debilidades para así implementar manuales; posteriormente se aplicó el método deductivo que se implementó posteriormente al análisis, con los resultados se restructuro el sistema de control interno, las conclusiones a las que llegaron al culminar fue identificar que la empresa no dispone de un sistema de control interno; los trabajadores no realizan sus trabajos a cabalidad incrementando los errores; no hay gestión de riesgos. Sus recomendaciones fueron revisar y aprobar los manuales, capacitar al personal constantemente, consolidar y evaluar la gestión de riesgos.

2.1.3 Marco Conceptual

Informe COSO

En muchos países se ha tomado conciencia en cuanto a la necesidad de tomar mayores medidas de control interno, los que proporcionen seguridad de los logros, Según Claros (2012):

“El informe COSO define el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, ii) confiabilidad de la información financiera, y iii) cumplimiento con leyes y regulaciones. Asimismo, el informe COSO para lograr estos objetivos plantea una estructura de cinco componentes: i) ambiente de control, ii) evaluación de riesgos, iii) actividades de control gerencial, iv) información y comunicación, y v) supervisión y monitoreo”.
(p. 25).

El informe COSO destaca cinco componentes que son vitales para un efectivo sistema de control interno y que pueden ser implementadas en cualquier tipo de empresa. y adaptarlas a sus necesidades y características.

Existen muchas normas que definen y regulan el control interno, las normas técnicas sobre el estudio de control interno (1999) indica que:

“El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección” (pp. 2, 3, 4).

En otras palabras, podemos decir que el control interno está diseñado como un conjunto de actividades que se implementaran en una entidad para prevenir o corregir los riesgos y obtener información veraz.

El control es una de las funciones más importantes, para alcanzar el grado de eficiencia y eficacia debemos entender su significado Para Rodríguez (2009):

La palabra control tiene varios significados, y más aún varios sentidos: verificar, regular, comparar con una norma, ejercer autoridad sobre, limitar y restringir. Todas son significativas para la teoría y la práctica; sin embargo, tendremos que referirnos básicamente a los significados verificar y comparar con una norma...La función administrativa de control consiste en la comparación de sucesos con los objetivos y aplicar las correcciones necesarias cuando los sucesos se hayan desviado de los objetivos. En general el control es responsabilidad de

todos los miembros de la organización, porque cada uno debe hacer su parte para minimizar el despilfarro y la ineficiencia. (pp. 21,22).

El significado de control interno es amplio y abarca varias funciones, con el objetivo de corregir necesariamente cuando se desvíen de los objetivos, y recalca que la responsabilidad para el control interno funcione en la empresa depende de cada miembro de la empresa, esto no quiere decir que el control interno pueda evitar que se realicen malas prácticas por parte de los colaboradores esto forma parte del riesgo, pero nos permite tomar medidas correctivas y así evitar pérdidas importantes a la entidad.

Control Interno

El control interno como proceso aplicado en una organización debe proporcionar un grado razonable de seguridad, para ello debe cumplir ciertos requisitos para el logro de sus objetivos, según Coopers y Lybrand (1997):

La primera definición de control interno es amplia, por dos motivos. En primer lugar, corresponde a la opinión sobre el control interno que tienen la mayoría de los altos ejecutivos entrevistados a la hora de gestionar sus negocios. De hecho, a menudo hablan de “Control” y de estar “bajo control”.

En segundo lugar, también contempla otros aspectos más específicos de control interno. Así, cada uno puede centrarse en, por ejemplo, los controles de la información financiera o los relacionados con el cumplimiento de la legislación aplicable. Así mismo permite centrarse en los controles sobre unas unidades o actividades determinadas de una entidad. (p. 4).

Esta definición también sirve como base para medir la eficacia del control interno, la secuencia de aplicar los controles lograra obtener los objetivos.

Un proceso

El control interno no es un proceso aislado, sino una secuencia de acciones generadas por las actividades de una entidad. Según Coopers y Lybrand (1997), menciona:

El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales. Los controles internos son más efectivos cuando se incorporan a la infraestructura de una entidad y forman parte de su esencia. Deberán ser “incorporados” y no “añadidos”.

La incorporación de controles puede influir directamente en la capacidad de la entidad de conseguir sus objetivos, además de apoyar sus iniciativas de la calidad. La búsqueda de la calidad está directamente vinculada con la forma en que se gestionen y controlen los negocios. Las iniciativas de control se convierten de la estructura operativa de la empresa. (p.17).

Control Interno

Administrativamente el control es una fase vigilar cualquier medida que se tome en la organización los responsables en la entidad tienen que evaluar los riesgos e incertidumbre que pudieran impedir el cumplimiento de objetivos Santillana (2015) explica que:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada adoptan la dirección general, los responsables del gobierno y otro personal de la entidad para salvaguardar sus activos y documentación relevante; asegurar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y presupuestal, y la complementaria administrativa y operacional; promover la eficiencia operativa; y estimular el acatamiento y adhesión a la legislación normatividad y a las políticas prescritas por la

administración. Es un proceso que incluye las actividades que llevan a cabo todos los miembros de una entidad económica para proporcionar una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos institucionales. (p.48).

El resultado eficiente y eficaz de un buen funcionamiento del sistema de control interno depende de las actividades o procesos que desempeña cada elemento humano dentro de la organización, de su desempeño dependerá la seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos.

El control en el proceso administrativo es importante y fundamental porque el fin es cumplir con los objetivos de la entidad, cualquiera sea el tipo de control el objetivo será asegurarse de que las actividades se desarrollen conforme a lo establecido, para Santillana (2015) el control se divide en:

Controles preventivos, son aquellos controles que se anticipan en grado razonable a la ocurrencia de eventos indeseables o inesperados.

Controles detectivos, son aquellos controles que permiten conocer (detectar), de manera oportuna, desviaciones de los estándares establecidos o esperados.

Controles correctivos, son aquellos controles que establecen medidas de control para corregir conductas hechos o situaciones no deseables.

Controles directivos, son aquellos controles que tienden a establecer condiciones o un ambiente que favorezca el sistema de control interno en su conjunto.

Control clave, controles que ayudan a reducir un riesgo inaceptable. (pp.48,49).

Controles relevantes a la auditoria

Son los controles relativos a la integridad y exactitud de la información generada por la entidad, y sobre los que se apoya el auditor para diseñar y aplicar los procedimientos de

auditoría. Los controles relativos a las operaciones y al cumplimiento con la legislación, normatividad y políticas prescriptivas por la administración, pueden ser también relevantes cuando se relacionan con datos que el auditor evalúa o utiliza al aplicar procedimientos de auditoría. (pp. 48-49).

Con él se pretende verificar que el comportamiento de la empresa se mantiene dentro de los límites previamente fijados y, en caso contrario corregir las desviaciones, la función de control va ineludiblemente unida a de planificación.

Se trata de tener una visión o panorama que bajo la experiencia se pueda detectar o anticipar los posibles defectos a debilidades en el sistema ya existente en la organización según indican: Crespo; López; Peña; Carreño. (2003): “El sistema de control ha de identificar los problemas con antelación de manera que se puedan iniciar las acciones correctivas: es decir, debe ser un control ejercido hacía el futuro y durante todo el período de desarrollo de las decisiones”. (p. 170). Es claro el concepto que nos transmiten los autores, el control interno está íntimamente ligado con la planificación, apuntando al objetivo de identificar los posibles problemas y los ya existentes, con el fin de corregirlos y obtener mejores resultados para la toma de decisiones.

Control

En las organizaciones es vital y necesario adoptar medidas de prevención para corregir posibles desviaciones, procesos ineficientes con el fin de encausar los recursos asignados, el control según Vidales (2003).

Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permita la oportuna detección, corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación,

ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos. (p.136).

El control es una medida correctiva de desviaciones originadas por errores ocurridos en la organización, con el propósito de realizar las metas y objetivos de ya estipulados por la empresa.

Control Interno

Con el fin de salvaguardar los recursos de la organización, se adoptan métodos que encajen en los procesos y nos den la seguridad de la información financiera, el control interno según Vidales (2003): “Conjunto de métodos y procedimientos coordinados que adoptan las dependencias y entidades para salvaguardar sus recursos, verificar la veracidad de la información financiera y promover la eficiencia de operación y el cumplimiento de las políticas establecidas”. (p.138).

Es cierto que con todos los procedimientos y métodos que adopta una organización con la aplicación del control interno salvaguardan la veracidad de la información financiera, ya que en el proceso del circuito operacional se aseguran del efectivo cumplimiento.

Implementado el control interno debe de iniciarse un seguimiento, para supervisar y controlar los cumplimientos, según lo indica Santandreu (2002): “Actividades de seguimiento, vigilancia y control que implanta una empresa, con el fin de observar el cumplimiento de los procedimientos administrativos y poder así ser más rigurosos y eficaces”. (p. 61). Con el fin de cumplir con el cumplimiento de los procedimientos administrativos no solo es necesario implantar un sistema de control interno que también es importante un efectivo seguimiento de las operaciones.

Objetivos del control interno

Dentro de los objetivos del control interno encontramos conceptos ligados a la razonabilidad de personas, no mecanismos o parámetros impositivos, según Coopers y Lybrand (1997)

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

El control interno es un proceso. Es un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo.

El control interno lo llevan a cabo las personas. No se trata solamente de manuales de políticas e impresos, sino de personas en cada nivel de la organización.

El control interno solo se puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la dirección y al consejo de administración de la entidad.

El control interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las diferentes categorías que, al mismo tiempo se solapan. (p. 16).

El proceso de control interno no es solo el esfuerzo de una sola persona, sino el esfuerzo de todo el personal de una organización con el objetivo de dar un grado de seguridad razonable en la realización a la efectividad de la organización.

Lo que permite el control interno

Es un proceso que no permitirá interactuar en la organización como un factor humano, pero también veremos análisis de la gestión. Según Malagón, Galán, Pentón (2008) “Es el proceso que permite la retroalimentación necesaria para que el personal directivo y operativo de la organización, evalúe si se está cumpliendo los objetivos y se analice el costo – beneficio de la gestión”. (s/p). Mediante el control interno los directivos de la empresa, así como el personal operativo evaluarán el cumplimiento de los objetos, así como si se están reportando márgenes de utilidad que cubran la inversión.

También el control interno nos permitirá medir magnitudes calcular diferencias con el fin de alcanzar metas, según Andrade (2014).

Es el proceso de observaciones y medida consistente en la comparación regular de las magnitudes previstas con los resultados o realizaciones efectivas. El control permite disponer del cálculo por las diferencias, por lo que ayuda a tomar decisiones para alcanzar los objetivos y metas. Además de la tarea de la verificación de obras y actividades programadas, el acto de control implica la capacidad para poder mantener estable un proceso un sistema. (p.164).

Mediante el control interno no solo se pueden evaluar y observar resultados numéricos, sino también aspectos administrativos y conductas en la organización, según Enciclopedia práctica de la pequeña y mediana empresa PYME (2004).

Evaluación de los resultados, verificación del cumplimiento de los objetivos marcados, medición de; medición de los desfases y los porcentajes de desviación entre lo previsto y lo real, observación del cumplimiento de las normas de funcionamiento, conducta de los vendedores y redacción de informes. (p. 39).

El control interno puede medir los desfases de lo que como organización prevemos y lo que en realidad obtenemos, esto permitirá corregir los desvíos de las metas trazadas.

También permite el control interno adoptar métodos que avalen la información proporcionada, según Rosenberg (1996). “Métodos coordinados y medidas que adopta una organización para comprobar la exactitud y veracidad de la información y la salvaguarda del patrimonio”. (P. 97). El mantener un efectivo control interno permitirá obtener información veraz que respaldará el patrimonio y el posicionamiento de la empresa en el segmento económico.

El poder controlar una organización implica autoridad en todo el ciclo de actividades que está genere, Según la Enciclopedia de la auditoria (1999):

El control comprende todas las medidas tomadas en una empresa para dirigir, restringir, gobernar y verificar sus distintas actividades, con el propósito de lograr determinados objetivos.

Estas medidas de control incluyen, pero no están limitados, la forma de organización, políticas informes, registros, listas, métodos y auditoria interna. (p.232).

Implantar un sistema de control interno no es una labor improvisada, es una labor de planificación, organización y métodos.

Organización

Encontramos muchos conceptos de lo que representa una organización, el más simple y entendible sin desmerecerlo lo encontramos en la definición, Según Reyes Ponce (2004):

La palabra organización viene del griego “organon”, que significa instrumento. Pero quizás ilustre mejor el significado de este concepto el uso que en castellano se da a la palabra “organismo” esto implica necesariamente:

- a) partes y funciones diversas. Ningún organismo tiene partes idénticas ni de igual funcionamiento.
- b) unidad funcional. Estas partes diversas tienen con todo, un fin común e idéntico.
- c) coordinación y autoconstrucción. Precisamente para lograr esos fin, cada una de las partes pone una acción distinta, pero complementaria de las demás a construirse y ordenarse conforme a una teología específica. (p. 276).

Realmente opino verdaderamente cada parte de nuestro cuerpo es importante, ninguna más que otra, ya que todas entre si se relacionan y llegan juntas a un buen funcionamiento, si alguna parte se atrofia todo el cuerpo sufre, es muy válida y razonable esta descripción.

Según Chiavenato (1999):

Comportamiento humano en las organizaciones

El comportamiento de las personas presenta las siguientes características:

El hombre es proactivo. Está Orientado hacia la actividad, hacia la satisfacción de sus necesidades y el logro de sus objetivos y aspiraciones.

El hombre es social. Participar en organización lo lleva a desarrollarse en compañía de otras personas o con algunos grupos, en los cuales busca mantener su identidad y su bienestar psicológicos.

El hombre tiene necesidades diversas. Los seres humanos se encuentran motivados por una gran variedad de necesidades

El hombre piensa y elige. Los planes de comportamiento que elige, desarrolla y ejecuta para luchar con los estímulos con los cuales se enfrenta y para alcanzar los objetivos personales.

El hombre posee capacidad limitada de respuesta. Las características personales son limitadas. La capacidad de respuesta está dada en función de las aptitudes (innatas) y del aprendizaje (adquisición) tanto la capacidad intelectual como la física están sujetas a limitaciones.

Las personas y las organizaciones

Las organizaciones reclutan y seleccionan sus recursos humanos para alcanzar con ellos los objetivos organizacionales. Una vez reclutados y seleccionados, los individuos tienen objetivos personales que luchan por alcanzar, y muchas veces se valen de la organización para lograrlo.

La interdependencia de las necesidades del individuo y la organización es muy grande. La relación individuo organización no es siempre cooperativa y satisfactoria; muchas veces es tensa y conflictiva.

El individuo debe ser eficaz (alcanzar los objetivos organizacionales mediante su participación) y ser eficiente (satisfacer sus necesidades individuales mediante su participación) para sobrevivir dentro del sistema.

Reciprocidad entre individuo y organización

La interacción entre empleado y organización es un proceso de reciprocidad : la organización realiza ciertas cosas por el trabajador y para el trabajador , lo remunera, le da

seguridad y status; de modo recíproco el empleado responde trabajando y desempeñando sus tareas.

Es un acuerdo tácito entre individuo y organización en el sentido de que una amplia variedad de derechos, privilegios y obligaciones, consagrados por la costumbre serán respetados y observados por las dos partes.

Relaciones de intercambio

Toda organización puede considerarse en términos de grupos de personas, ocupadas con el intercambio de sus recursos con base en ciertas expectativas. Prevalece el sentimiento de reciprocidad: cada uno evalúa lo que está ofreciendo y lo que está recibiendo a cambio.

Las personas están dispuestas a incurrir en ciertos costos o a hacer inversiones personales (esfuerzos) en la organización, pues esperan que la satisfacción de sus necesidades personales sea mayor que los costos, y evalúan el grado de satisfacción alcanzada y los costos mediante sus sistemas de valores.

Existe siempre una relación de intercambio entre los individuos y la organización, el individuo ingresa a la organización cuando espera que su satisfacción sea mayor que sus esfuerzos personales. La organización espera que la contribución de cada individuo sobrepase los costos de tener personas en la organización; la organización espera que los individuos contribuyan con más de lo que ella les brinda.

Concepto de incentivos y contribuciones

Los individuos están dispuestos a cooperar siempre y cuando sus actividades dentro de la organización contribuyen directamente al logro de sus propios objetivos personales.

Incentivos. Pagos hechos por la organización a sus trabajadores (salarios, premios, beneficios sociales, oportunidades de progreso, estabilidad en el cargo, elogios, etc). Cada incentivo tiene un valor de utilidad que es subjetivo, ya que varía de individuo a otro lo que es útil para un individuo, puede ser inútil para otro.

Contribuciones. Pagos que cada trabajador hace a la organización (trabajo, esfuerzo, dedicación, puntualidad, etc.). Cada contribución tiene un valor de utilidad que varía según la organización.

Equilibrio organizacional. Refleja el éxito de la organización en cuanto a remunerar a sus empleados con incentivos adecuados y los motiva a seguir haciendo contribuciones a la organización, con la cual garantiza su supervivencia y su eficacia.

Cada trabajador solo mantendrá su participación en la organización en cuanto los incentivos que se le ofrecen sean iguales o mayores que las contribuciones que se le exigen. (p. 87).

Encontramos muchos conceptos de lo que representa una organización, el más simple y entendible sin desmerecerlo lo encontramos en la definición, Según Reyes y Ponce (2004)

La palabra organización viene del griego “organon”, que significa instrumento. Pero quizás ilustre mejor el significado de este concepto el uso que en castellano se da a la palabra “organismo” esto implica necesariamente:

- a) partes y funciones diversas. Ningún organismo tiene partes idénticas ni de igual funcionamiento.
- b) unidad funcional. Estas partes diversas tienen con todo, un fin común e idéntico.

- c) coordinación y autoconstrucción. Precisamente para lograr esos fin, cada una de las partes pone una acción distinta, pero complementaria de las demás a construirse y ordenarse conforme a una teología específica. (p. 276).

Realmente opino verdaderamente cada parte de nuestro cuerpo es importante, ninguna más que otra, ya que todas entre si se relacionan y llegan juntas a un buen funcionamiento, si alguna parte se atrofia todo el cuerpo sufre, es muy válida y razonable esta descripción.

Para muchos las organizaciones son unidades sociales donde se encuentran un fin y un propósito a fin a seguir, según lo define Robbins (2004):

La organización es una unidad social que coordina deliberadamente con dos o más personas y que funciona de manera continua con el fin de alcanzar una o varias metas comunes. De acuerdo con esta definición se manifiesta que las empresas de manufactura o servicios son organizaciones, como lo son escuelas, hospitales, iglesias, unidades militares, tiendas departamento de policía y las dependencias de los gobiernos federal, estatal y local. (p. 6).

Una organización determina el cumplimiento de metas a corto mediano y largo plazo estableciendo controles para que sus procesos fluyan y vayan cumpliéndose.

Las organizaciones hacen referencias a persona que comparten un interés similar y que buscan lograr objetivos en común, en ella cada individuo tiene una actividad específica con la finalidad de generar resultados, de Val Pardo (1997) define:

Las organizaciones son actores colectivos que asumen la responsabilidad del funcionamiento de sus competencias.

Por el reconocimiento que merecen, cabe decir que son actores de derecho propio, corporaciones que emprenden acciones, utilizan recursos, contratan, generan cambio, y poseen bienes. Para llevar a cabo su singular cometido, necesitan de un propósito común que aglutina los intereses, voluntad de contribuir y comunicación entre los afectados. Ahí radica el énfasis que en los roles que desempeñan los individuos y que en particular se concentran en la toma de decisiones, la motivación, y las comunicaciones. (p.26).

El proceso a que conlleva al funcionamiento de una organización radica en que todos los participantes tengan un objetivo en común, el que para su buen funcionamiento deberá tener una buena comunicación y por supuesto la motivación con el fin de obtener resultados positivos.

Para muchos las jerarquías de empleado y gerencia tiene un sentido de dar órdenes y cumplirlas, esto es maximizar el logro Según define Amóros (2004).

Que la organización es una unidad social coordinada de forma consciente, conformado por personas, y que funciona con una base de relativa continuidad para llegar a sus metas trazadas. Pero para que exista una organización no basta con el conjunto de personas: ni siquiera es suficiente que todas ellas posean un propósito en común.

Lo realmente decisivo es que dichas personas se organicen o coordinen sus actividades ordenando la acción conjunta hacia el logro de unos resultados que, aunque sea por razones diversas, estimen todas ellas que les interesa conseguir.

En las organizaciones desarrollan sus trabajos los que llamamos gerentes, que son los individuos que supervisan las actividades y logran determinadas metas por medio de las demás personas a las que se les llama subordinados. (p. 6).

La organización trata de maximizar los resultados de la operatividad estos se obtienen de la colaboración del personal subordinado y de la relación que exista con cada integrante de la empresa incluido la gerencia.

Existencia de las organizaciones

Las organizaciones logran crear un valor agregado a cada persona que trabaja en conjunto, según Jhones (2013), resume en cinco razones la existencia de las organizaciones:

Para aumentar la especialización y la división del trabajo...el uso de una organización permite el desarrollo de la especialización y la división del trabajo.

Para utilizar tecnología a gran escala... las organizaciones son capaces de tomar ventaja de las economías de escala y expandir ese resultado al uso de la tecnología computarizada y automatizada moderna.

Para administrar el ambiente organizacional... una organización tiene los recursos para desarrollar especialistas que anticipen las diversas presiones del ambiente, o bien que intenten influir en ella.

Para ejercer poder y control... comportarse de acuerdo con los intereses de la organización y aceptar la autoridad de esta y de sus gerentes. (pp. 5-7).

Estas razones nos ayudan a entender cómo se puede agregar más valor en la organización cuando las personas coordinan y trabajan juntas.

Gestión

La gestión en una empresa suma las operaciones que se realizan en la organización con el fin de dirigir o administrarla, según Pérez (1994), la define como:

Un sistema de gestión de la calidad que persigue a satisfacción total de los clientes a través de la mejora continua de la calidad de todos los métodos y procesos operativos mediante la participación activa de todo el personal en grupos de mejoras y círculos de calidad que previamente han recibido formación y entrenamiento. (p. 159).

La gestión busca que los procesos que fluyan en la empresa vayan mejorando continuamente con el fin de satisfacer al cliente, para este fin es muy importante que se involucre como elemento primordial al factor humano previamente capacitado.

El término gestión se enfoca en utilizar eficientemente los recursos humanos y maximizar sus rendimientos, según Ibañez (2011).

La “gestión del talento humano” (personal) es el proceso administrativo aplicado al acrecentamiento y conservación del esfuerzo humano, las experiencias, la salud, los conocimientos, las habilidades y todas las cualidades que posee el ser humano como miembro de la organización y del país en general. (p. 17).

Es vital que el personal es aplique en la organización sus experiencias profesionales y vivenciales, sus habilidades y cualidades como la inteligencia emocional contribuirán a una gestión de talento humano.

La gestión es el correcto manejo de los recursos producidos por la organización, según Andrade (2014). “Es el conjunto de reglas, procedimientos y métodos operativos para llevar a cabo con) eficacia una actividad empresarial tendiente a alcanzar objetivos concretos” (p. 282). La gerencia planificará los procesos según las necesidades de la empresa, y asumirá decisiones para alcanzarla.

Dentro de una gestión se planificarán proyectos o el desarrollo de cualquier actividad, para alcanzar los objetivos se debe implementar control, para Rosenberg (1996) gestión es el: “Proceso de dirigir la interacción de programas y proyectos en cada área de actividad, midiendo y evaluando resultados y comparando los resultados con los objetivos”. (p.203). La medición de los resultados será la comprobación de los cumplimientos de los objetivos trazados.

Evaluación del plan de gestión

Al evaluar el plan de gestión se deberá adoptar estrategias, Según Blanco (2012), menciona:

El análisis del plan de gestión adoptado por la empresa, es decir el conjunto de políticas y estrategias definidas por la entidad para alcanzar sus objetivos de corto, mediano y largo plazo; análisis de los programas, subprogramas y proyectos que esté ejecutando la empresa para lograr los objetivos y resultados del plan de gestión. (p. 405).

Se debe elaborar, evaluar y revisar estrategias, ver los resultados y tomar las decisiones y correcciones respectivas.

Cuentas por pagar

Son generadas por el ciclo operativo de las empresas, implica efectuar erogaciones las que pueden ser generadas por adquisiciones o servicios, con la finalidad de ser canceladas o pagadas en el tiempo convenido pues está relacionado con el reconocimiento de las obligaciones. De esta manera se espera que el proceso de control se efectúe con rapidez y seguridad.

Validez de una cuenta por pagar

Dentro del control financiero existe parámetro para validar las cuentas por pagar, según Santillana (2015) manifiesta que son:

Demostrar la razonabilidad de la adquisición o gasto con relación a las operaciones de la entidad.

La adquisición o gasto es razonable en relación con las cantidades o volúmenes involucrados.

Los precios y los términos tienen dos enfoques uno se relaciona con la corrección, en términos de los acuerdos previos acerca de los costos de adquisiciones o gasto.

Es necesario cerciorarse que las mercaderías o servicios facturados realmente se hayan recibido y que satisfagan las especificaciones requeridas, así como su calidad y cantidad.

La validación de las cuentas por pagar requiere una adecuada evidencia documental, la cual puede consistir en la documentación base como es la orden de compra y los reportes de recepción, así como las aprobaciones específicas debidamente otorgadas por funcionarios calificados. (p.332).

Es de vital importancia para la organización verificar los sustentos de los documentos que originan las cuentas por pagar, las condiciones de pagos importes, documentos adjuntos que sustente la operación, con la finalidad de evitar incidencias tributarias o errores contables que reflejen una falta de control interno.

Administración de las cuentas por pagar

Para efectuar un efectivo se recomienda reconocer el pasivo lo más rápidamente, y complementando con otros procesos, según Santillana (2015), manifiesta:

Coordinación y control de la documentación de entrada. Cuando se cuenta con un adecuado sistema de control interno, los diversos documentos relacionados con cada cuenta por pagar fluyen directamente hacia el departamento de cuentas por pagar. Estos documentos deben incluir una copia de la orden de compra emitidas por el departamento de compras, el reporte de admisión del departamento de recepción. Formas para reclamaciones por faltantes o deficiencias de calidad, cargos por transportes pagados por cuenta propia y copias de las facturas enviadas por el proveedor.

Distribución contable. Todos los egresos deben ser cargados finalmente a su propia cuenta de balance o de resultados en la forma en que lo determinen las políticas y procedimientos contables establecidos.

Cuentas de control del libro mayor. Su control total se realiza a través de una o más cuentas contables de control del libro mayor, las cuales deben ser cotejadas periódicamente para determinar que la suma de las partidas individuales coincide con el saldo de la cuenta con la cuenta de control, cualquier error en las cuentas individuales deberá ser cotejado y conciliado con los estados de cuenta recibido de los proveedores.

Programación de pagos. No se deben olvidar en este proceso que las buenas relaciones con los proveedores dependen de que los pagos se realicen

oportunamente, ya que los pagos retrasados y la aplicación de descuentos improcedentes provocan la justa irritación del proveedor. (pp. 332,-333).

Todo lo anterior mencionado indica que los controles se están cumpliendo de manera oportuna y adecuada.

Revisión final y pago

Es la parte final de del proceso de las cuentas por pagar y este consiste en preparar y verificar la documentación para efectuar los pagos, según Santillana (2015), indica sobre este proceso:

Integración y cotejo final de la documentación soporte, debe reunirse toda la documentación soporte pertinente, como la orden de compra, el reporte de recepción, factura, etc, la cual debe ser revisada desde el punto de vista aritmético, administrativo y, en lo aplicable, fiscal. El conjunto así integrado (en sentido físico) será la base para la preparación de un cheque o transferencia electrónica para pagar.

Deducción de reclamaciones. Los procedimientos de control son necesarios para detectar todas las reclamaciones que se puedan presentar a un proveedor con objeto de deducirlas con su próximo pago.

Preparación del cheque o de la transferencia electrónica. La requisición de cheque o la transferencia electrónica, soportada con el paquete de documentos previamente mencionado, estará sujeta a una revisión independiente para que, una vez aprobado por una persona autorizada, sea turnada a aquellos empleados que preparan físicamente el chequeo o la transferencia electrónica.

Revisión final y entrega. En esta etapa los revisores y firmantes son responsables de que los documentos soportes estén completos y validados. Una vez concluida esta fase el cheque-póliza o la autorización de transferencia electrónica y la documentación que lo soporta deben cancelados en alguna forma (por ejemplo con un sello de “pagado”) para impedir un nuevo uso, luego de lo cual el cheque será enviado o entregado a los proveedores o procesado el envío de la transferencia electrónica a los mismos. (p. 335).

Dentro del proceso de pagos se debe asegurarse de no hacer pagos dobles, no respetar los plazos estipulados con los proveedores, pasar por alto u omitir documentos sujetos a impuestos, esto demostraría que tenemos un control interno ineficiente.

Segregación de funciones

Dentro del proceso de las cuentas por pagar pueden existir muchas variantes o diferentes procedimientos, según Santillana (2015) define que:

En cualquier de éstos el aspecto crítico desde el punto de vista del control financiero es que las diversas actividades del proceso deben ser asignadas a diferentes individuos, ya que la separación y la independencia son factores de suma importancia para efectos de cotejo cruzado y de asegurar la corrección del egreso. (p. 235).

El proceso de las cuentas por pagar puede variar ya que contempla varios tipos de procedimientos, esta segregación de funciones implica la separación de las funciones de las personas asignadas a diferentes personas que contabilizan, las que se encargan de las aprobaciones y pagos; con la finalidad de prevenir maniobras indebidas por parte de los empleados implicados en los procesos.

Proceso de cuentas por pagar

Comprende el ciclo de cuentas pagar con sus proveedores originadas por la selección, recepción, control de calidad de las cuentas por pagar, según Estupiñan (2002), indica que:

...comprenden solicitudes de compra, órdenes de compra, documentos de recepción, facturas de proveedores, notas débito y crédito. Comprobantes solicitudes de cheques, autorizaciones para desembolsos de proyectos...implica el archivo de proveedores (estático), que involucra datos relativos a nombres y direcciones a proveedores y de precios, registros de obras en construcción (dinámico), que incluye cuentas pendientes de historial de pagos y compromisos de compras (dinámico). (p. 63).

El proceso de cuentas por pagar tiene enlaces con los procesos de otras áreas de la organización, como evaluar las propuestas de los trabajadores, emisión de las órdenes, facturación, contabilidad, tesorería, archivos, impuestos todas interrelacionadas para el debido control de las actividades de la empresa.

Control Contable de las Operaciones

Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PGCA) estos fueron usados por los contadores públicos para la presentación de los estados financieros por muchos años, según Fonseca (2011) manifiesta:

Si bien los PCGA en esencia representan convenciones adoptadas por los contables por los contables para la elaboración de los estados financieros, con el tiempo las organizaciones profesionales establecieron normas locales de las realidades de cada país. Frente a la necesidad de disponer de un lenguaje uniforme en el uso de prácticas contables y en la preparación de los estados

financieros, en 1975, emergieron las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y posteriormente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (p. 29).

Podemos notar que para un eficiente sistema de control interno se debe unificar y tener un solo lenguaje para alcanzar mayor eficacia y eficiencia, es por tal razón que en la implementación de controles, deberán estar bajo las normas mencionadas, las NIC y NIIF.

Capacitación

La capacitación o adiestramiento del personal nacen para mejorar el desempeño de las tareas del trabajador con relación a la exigencia real del puesto, según Chiavenato (2016), manifiesta:

Actualmente la capacitación es un medio que desarrolla las competencias de las personas para que puedan ser más productivas, creativas e innovadoras, a efecto de que contribuyan mejor a los objetivos organizacionales y se vuelvan cada vez más valiosos, Así, la capacitación es una fuente de utilidad, porque permite a las personas contribuir efectivamente en los resultados del negocio.

En estos términos, la capacitación es una manera eficaz de agregar valor a las personas, a la organización y a los clientes. Enriquecer el patrimonio humano de las organizaciones y es responsable de la formación de su capital intelectual. (p. 232).

La capacitación agrega valor al personal y a la misma organización, estas pueden medirse mediante evaluaciones periódicas, esta supervisión es preveer las futuras capacitaciones según el potencial de cada persona.

Capacitar es proporcionar mayores habilidades y conocimientos que lo hagan más eficiente, según Torres (1979), indica: “toda acción que tiene como propósito desarrollar en las personas una conciencia de la problemática en que se desenvuelvan y les permita adquirir los conocimientos y destrezas para el mejor desempeño de sus funciones específicas”. (p. 3). El trabajador se hará más diestro en el desempeño de su trabajo.

La capacitación se orienta a una ampliación de conocimientos, aptitudes y habilidades con la finalidad de obtener un trabajo eficiente, según Vidales (2003), la define como:

“Información, documentación y preparación que recibe una persona tendiente a mejorar y enriquecer sus conocimientos en uno o varios temas. Pueden ser todos enfocados en una sola empresa”. (p. 89). Es importante capacitar a la gente, es un factor clave para el desarrollo de la empresa, para que estén al día con las tendencias competitivas del mercado.

Se entiende por capacitación al aprendizaje que aporta modificaciones, según El instituto de desarrollo económico (1996), indica que: "Se entiende por capacitación actividades de enseñanza-aprendizaje destinados a que sus participantes adquieran nuevos conocimientos y habilidades, y modifiquen actividades en relación con necesidades de un cambio ocupacional determinados mediante eventos de corta duración. (p. 18).

La capacitación es una medida que nace por la necesidad de aportar mayor conocimiento al personal de la organización, La dirección de información, comunicación, capacitación y asuntos institucionales (1994), indica:

En el marco de la “educación no formal”, la capacitación es una estrategia educativa con características propias que lo hacen particularmente apta para dar

respuestas a las necesidades...Tales necesidades deberán responder a las prioridades tanto desde el punto de vista de la optimización de la producción para el crecimiento económico, como el de la distribución de las oportunidades sociales y los beneficios de esos crecimientos. (p. 9).

Las capacitaciones cumplen un papel fundamental en las organizaciones, preparan para optimizar a los procesos que contribuye al crecimiento económico.

Motivación

La motivación representa en el campo organizacional el impulso que conduce a los colaboradores a realizar acciones ante las alternativas que se presentan, según Robbins (2004) define a la motivación: “Como los procesos que dan cuenta de la intensidad, dirección y persistencia del esfuerzo de un individuo por conseguir una meta. Mientras que la motivación general se ocupa de los esfuerzos por alcanzar cualquier meta”. (p.155). Se enfoca a definir la motivación organizacional como el proceso que involucra factores capaces mantener y dirigir gestión empresarial para lograr los objetivos, no el de conseguir cualquier meta.

Dado que las organizaciones incrementan su nivel de producción es importante aplicar la motivación organizacional, según Ardila (1970) indica que: “El concepto de motivación es una variable intermediaria como lo son también el concepto de aprendizaje...No observemos nunca la motivación, sino que observemos el comportamiento motivado, y de allí inferimos la existencia de la motivación”. (p.81). Realmente la motivación es un impulso que conlleva a la persona a manifestar su estado motivado y así trabajar con más entusiasmo y productividad en la organización.

La motivación es un estado del comportamiento humano, Según Campos (2006), indica “Se refiere a los motivos del comportamiento humano”. (p. 122). Este comportamiento que mueve al ser humano a poder actuar de manera positiva, es el estado adecuado para que el personal de una organización trabaje de manera responsable.

Son importantes los factores de motivación del personal porque apuntala el crecimiento del personal y mejora la productividad de la empresa, según Díaz de Santos (1996) manifiesta que: “Es el estado emocional que se genera en una persona como consecuencia de la influencia que ejercen determinados motivos en su comportamiento”. (p. 192). Las conductas que se presentan en el ámbito laboral como planeamientos, políticas, usos de los recursos y otros influyen en el estado emocional del colaborador, de ello depende su desempeño efectivo.

Para que una organización tengan un buen desempeño y conduzca al logro de los objetivos debe de satisfacer las expectativas de los trabajadores, esto conduce a la motivación como el elemento importante para generar, mantener y cambiar comportamientos, según Díaz de Santos (1996), se refiere:

a las fuerzas que actúan sobre un individuo o en su interior, y originan que se comporten de una manera determinada, dirigida hacia las metas condicionadas por la capacidad del esfuerzo de satisfacer alguna necesidad individual. Debido a que los motivos de desarrollar un trabajo por parte de los empleados influyen en la productividad, se constituyen en una de las tareas de los gerentes encaminar efectivamente la motivación del empleado, hacia el logro de las metas de la organización. Las personas por naturaleza, se resisten a los cambios, y prefieren mantener el statu quo que conocen y controlan. (p. 194).

2.2. Metodología

2.2.1 Sintagma

El término sintagma es definido según Hurtado (2000), como:

El desarrollo organizado y sistemático del conjunto de ideas, conceptos, antecedentes y teoría que permiten sustentar la investigación y comprender la perspectiva o enfoque desde el cual el investigador parte, y a través del cual interpreta sus resultados. A su vez, constituye la fundamentación epistémica de la investigación, fruto de la indagación, de la recopilación y de la integración de paradigmas, incluyendo, si es preciso, la reflexión del investigador. (p. 92).

La holística reúne las diferentes definiciones de los modelos epistémicos, considerándolos importantes, a pesar que estas definiciones puedan ser contradictorias entre ellas y que enfatizan aspectos parciales del proceso de investigación; la holística los complementa, siendo cada aspecto importante y necesario para entender la investigación de manera global.

Para Hurtado (2000), la investigación holística:

Surge como una necesidad de proporcionar criterios de apertura y una metodología más completa y efectiva a las personas que realizan investigación con las diversas áreas del conocimiento. Es una propuesta que presenta la investigación como un proceso global, evolutivo, integrador, concatenado y organizado. La investigación holística trabaja los procesos que tienen que ver con la invención, con la formulación de propuestas novedosas, con la descripción y la clasificación, considera la creación de teorías y modelos, la indagación acerca del

futuro, la aplicación práctica de soluciones, y la evaluación de proyectos, programas y acciones sociales, entre otras cosas. (p. 14).

Se entiende por holística al pensamiento y actitudes cada día más abierto con múltiples caminos y oportunidades de investigación proponiendo nuevas teorías, nuevas ideas, interpretaciones para posibles soluciones. Ayuda a entender mejor la realidad orientado hacia la generación de conocimientos, sin perder la rigurosidad científica. Asimismo, la indagación holística hay que comprenderlo como el camino a oportunidades para generar nuevos conocimientos, estructurados a través de eventos que se llamarán categorías y sinergias que se denominan sub categorías en este estudio, y a la vez nuevas oportunidades de transformación del contexto.

2.2.2 Enfoque

La presente investigación es de tipo mixta porque implica la recolección y análisis de datos tanto cuantitativos como cualitativos, La diferencia entre investigación cualitativa y cuantitativa es notoria; sin embargo, eso no significa que una sea superior a otra. Ambas son complementarias y así deben trabajar. Veamos algunas diferencias entre ellas: Cualitativa, su objetivo es explorar, describir realidades complejas y cotidianas, su medición estadística es bajo; mientras que la cuantitativa tiene un objetivo de medición y estimación de valores y estadísticamente tiene un nivel alto y aplicable.

2.2.3 Tipo

Según el objetivo, la investigación es proyectiva, porque en esta fase se hará una propuesta con proyección a ser aplicada en el futuro (Hurtado, 2000).

La investigación proyectista pretende responder interrogantes similares a estos: ¿cómo se desearía que fuese tal evento o situación?, ¿qué se debe hacer hoy para lograr el porvenir deseado? ¿Qué estrategias se deben seguir para lograrlo?

Lo que sigue inmediatamente en el ciclo holístico, después de la investigación proyectista, es la acción, de modo que una forma de identificar cuando una investigación es proyectiva es precisar si proporciona lineamientos u orientaciones para la acción. (pp. 326, 327).

La investigación holística es integradora, los tipos de investigación más que modalidades constituyen etapas “un todo”, dando la idea de organizado, el holístico resalta la importancia de un todo que trasciende a la sumatoria de las partes. Enfoques en las distintas disciplinas.

2.2.4 Diseño

Para Hernández, Fernández, Baptista (2006), el diseño de la investigación es de tipo no experimental, ya que “no se manipulan ni se sometió a prueba las variables de estudio. Es decir, se trata de una investigación donde no hacemos variar intencionalmente la variable dependiente”. El estudio además tiene un diseño transversal – longitudinal porque se realiza un estudio puntual a través de la muestra en un periodo y tiempo determinado. (p. 84).

2.2.5 Categorías y subcategorías apriorísticas y emergentes

Categoría I	Categoría II
Control interno	Cuentas por pagar
Subcategorías	Subcategorías
Organización	Capacitación
Gestión	Motivación
Categorías emergente	
Control documentario	
Cumplimiento de los objetivos	
Conciencia laboral	
Clima laboral	

Cuadro 1: *Categorías y subcategorías apriorísticas y emergentes*

2.2.6 Unidad de análisis:

Población

La definición de población involucra más que a los individuos, según Vara (2012) lo define como:

Conjunto de todos los individuos (objetos, personas, documentos, data, eventos. empresas, situaciones, etc.) a investigar, La población es el conjunto de sujetos o cosas que tienen una o más propiedades en común, se encuentran en un espacio o territorio y varían en el transcurso del tiempo. (p. 221).

Involucra otros factores adicionales que son importantes para la investigación, los datos, las situaciones, el espacio y tiempo.

Se considera como población a un todo o al universo que es materia de investigación, según Arias (2009), lo define como:

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

Se entiende por población al conjunto total de la unidad, la población de la materia de investigación es GMI S.A Ingenieros Consultores es de 444 trabajadores administrativos y en obra.

Muestra

Existen variedades de criterios para el muestreo no probalístico, según Vara (2012) Son técnicas que siguen otros criterios de selección (conocimientos del investigador, economía, comodidad, alcance, etc.); procurando que la muestra obtenida sea lo más representativa posible. (p. 225). Se trata de obtener un muestreo en base a criterios de selección del investigador, la que facilitara su trabajo.

Muestreo por conveniencia no probabilístico, porque hay uno o más criterios de decisión por parte del investigador, para que el sujeto pueda formar parte del estudio, según (Hernández, 2000) menciona que:

En las muestras no probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o de quien hace la muestra. Aquí el procedimiento no es mecánico, ni con base en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma

de decisiones de un investigador o de un grupo de investigadores y, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación. (p. 176).

La muestra está conformada por 20 colaboradores dependientes de la empresa de servicios de ingeniería, GMI S.A Ingenieros Consultores, ubicada en Surquillo.

2.2.7 Instrumentos y técnicas

Se usarán dos instrumentos; uno cuantitativo (Entrevista) y el otro cualitativo (Encuesta). Los elementos fueron elaborados y adaptados por la investigadora Ba. Giovanna Valcárcel Sánchez, elaborando una encuesta de treinta preguntas con opciones múltiples cerradas y 04 entrevistas con personas con puestos claves relacionados en la empresa; al tema de investigación del tipo abierto.

La entrevista cualitativa es más íntima, flexible y abierta. Esta se define como una reunión para intercambiar información entre una persona (El entrevistador) y otra (El entrevistado) u otros (Entrevistados). (Hernández, 2000).

La técnica utilizada en la investigación es la entrevista, la que permitirá medir los diversos criterios del personal de GMI S.A Ingenieros consultores. Las entrevistas cualitativas más un proceso que un simple listado de preguntas. De ahí la complejidad de esta técnica, cuya principal dificultad reside en obtener un relato fluido, profundo, sincero e incluso emocional de la persona entrevistada.

Este apartado se centra precisamente en ese proceso de la entrevista, que podemos fragmentar en varios momentos clave y en el que debemos conocer y aplicar técnicas o estrategias esenciales. (Rodríguez y Valdeoriola, 2009).

2.2.8 Proceso y métodos de análisis:

Recolección de datos:

Se procedió a recoger la información bibliográfica.

Se elaboró y recolectó los datos, cuestionarios, entrevistas, con la finalidad de obtener datos del objetivo de investigación.

Se solicita la validación de los instrumentos por los tres expertos.

Se solicitará la aprobación y autorización por las entidades pertinentes.

Se solicitará a la autoridad de la entidad, para proceder a la aplicación de los instrumentos: Cuestionario, encuesta.

2.2.9 Mapeamiento

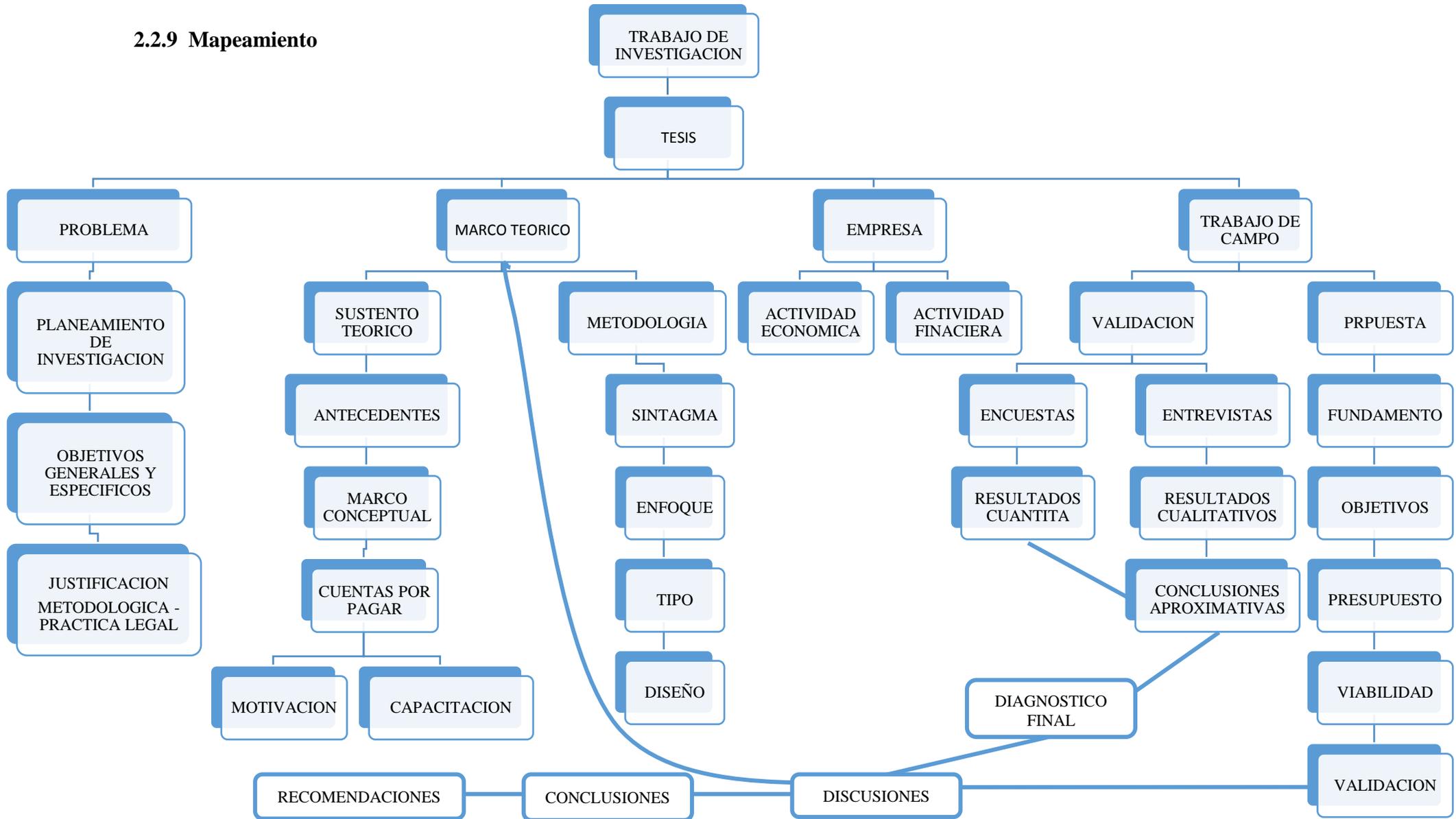


Figura 1: Mapeamiento de la investigación

CAPITULO III

EMPRESA

3.1 Descripción de la empresa

GMI S.A Ingenieros Consultores es una empresa líder en servicios de consultoría de ingeniería en el Perú. Con más de 28 años de experiencia, ha desarrollado un estilo de trabajo basado en los valores de Calidad, Cumplimiento, Seriedad y Eficiencia, que caracterizan al Grupo Graña y Montero.

Desde sus inicios, en 1984, la empresa ha mantenido un crecimiento continuo, participando en proyectos de desarrollo en el Perú y en otros países de Latinoamérica como República Dominicana, Costa Rica, Panamá, Bolivia, Venezuela, Chile y Argentina.

GMI desarrolla una estrategia de Gestión del Conocimiento, mediante la cual aprovecha el conocimiento interno y externo para ser más eficiente, obtener mayores capacidades y generar una ventaja competitiva. Además, a través de su estrategia busca obtener el desarrollo acelerado de sus colaboradores. Su premiado Sistema de Gestión del Conocimiento y un modelo de trabajo basado en las personas, le permiten registrar y compartir el conocimiento generado, convirtiéndolo en experiencia colectiva aplicable en toda la compañía.

Valores

En GMI tenemos muy claro que nuestro continuo crecimiento se debe al permanente respeto de nuestros cuatro valores fundamentales, para responder al exigente negocio de consultoría en ingeniería, ponemos en práctica cada uno de ellos.

Calidad

Es trabajar con estándares internacionales de calidad de servicio, respeto al medio ambiente y prevención de riesgos, actuando con responsabilidad social y generando valor en nuestros servicios, a fin de lograr la confianza de nuestros clientes.

Cumplimiento

Es culminar antes del plazo o en el plazo, los compromisos que asumimos con nuestros clientes, con nuestro equipo y con terceros, logrando así formar una cultura de compromiso en cada una de nuestras actividades.

Eficiencia

Se refiere a nuestro esfuerzo dirigido a mejorar la productividad en todas las áreas de la empresa, a través del cumplimiento de nuestros procesos de gestión, innovando, reduciendo costos y mejorando nuestros márgenes de producción.

Seriedad

Es la ética y profesionalismo que demostramos en todas las labores que realizamos, cumpliendo lo que decimos que hacemos, sirviendo a nuestros clientes más allá del contrato, fomentando un clima de trabajo de colaboración, confraternidad y transmisión de nuestros valores, y manteniendo el principio de honestidad en nuestras prácticas comerciales.

3.2 Marco legal de la empresa

FICHA RUC

CONSULTA RUC: 20100356270 - GMI S A INGENIEROS CONSULTORES	
Número de RUC:	20100356270 - GMI S A INGENIEROS CONSULTORES
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA
Nombre Comercial:	GMI SA INGENIEROS CONSULTORES
Fecha de Inscripción:	27/01/1993
Fecha Inicio de Actividades:	01/11/1984
Estado del Contribuyente:	ACTIVO
Condición del Contribuyente:	HABIDO
Dirección del Domicilio Fiscal:	AV. PASEO DE LA REPUBLICA NRO. 4667 DPTO. 701 LIMA - LIMA - SURQUILLO
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL
Actividad de Comercio Exterior:	EXPORTADOR
Sistema de Contabilidad:	COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 7110 - ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERÍA Y ACTIVIDADES CONEXAS DE CONSULTORÍA TÉCNICA Secundaria 1 - 8299 - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS DE APOYO A LAS EMPRESAS N.C.P.
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE COMPROBANTE DE RETENCION
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 23/12/2015 DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 08/06/2015
Afiliado al PLE desde:	01/01/2013
Padrones :	Incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.217-2010) a partir del 01/09/2010

Cuadro 2: Ficha RUC

En la ficha RUC podemos observar que la empresa es incorporada como agente de retención, que emite facturas electrónicas igual lleva libros electrónicos.

Cuenta con 5 representantes legales.

REPRESENTANTES LEGALES DE 20100356270 - GMI S A INGENIEROS CONSULTORES

La información exhibida en esta consulta corresponde a lo declarado por el contribuyente ante la Administración Tributaria.

Documento	Nro. Documento	Nombre	Cargo	Fecha Desde
DNI	07455464	BARRENA MALDONADO MARIA DEL ROSARIO	APODERADO	16/10/2012
DNI	07789843	VILLA CORTA LUCCHESI LUIS EDUARDO	GERENTE GENERAL	28/04/2014
DNI	08234483	NORIEGA CORNEJO ALFREDO JOSE	GERENTE	16/02/2000
DNI	10000877	ALARCON RAMIREZ GUILLERMO ENRIQUE	GERENTE	22/03/1991
DNI	42071983	CANO ZAMALLOA DANIEL	GERENTE	13/08/2014

Cuadro 3: Representantes legales

Cuenta con trabajadores en planilla y prestadores de servicios.

CANTIDAD DE TRABAJADORES Y/O PRESTADORES DE SERVICIO DE 20100356270 - GMI S A INGENIEROS CONSULTORES

La información mostrada a continuación corresponde a lo declarado por el contribuyente en la Planilla Electrónica o PLAME ante la SUNAT. La información presentada corresponde a los 12 últimos períodos vencidos al mes anterior al día de la consulta.

Información de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio			
Período	N° de Trabajadores	N° de Pensionistas	N° de Prestadores de Servicio
2015-08	648	0	53
2015-09	644	0	61
2015-10	646	0	75
2015-11	615	0	84
2015-12	592	0	84
2016-01	563	0	42
2016-02	523	0	42
2016-03	512	0	65
2016-04	659	0	77
2016-05	525	0	75
2016-06	455	0	65
2016-07	444	0	73

Cuadro 4: Cantidad de trabajadores

3.3 Actividad económica de la empresa

Cuenta con un calificado y multidisciplinario equipo de profesionales y asesores especializados en Estudios, Ingeniería, Supervisión, Geomática, Gestión de Materiales, Gerencia de proyectos, Servicios EPCM, Servicios Ambientales y Consultoría Ambiental. Esto le permite responder con la mayor eficacia a los requerimientos de sus clientes, y ejecutar con éxito proyectos de diversa complejidad en sectores como Minería, Procesos Industriales, Hidrocarburos, Transporte, Edificaciones, Energía, Suministro de agua, entre otros, proporcionando soluciones inteligentes, rentables, innovadoras y con tecnología de vanguardia.

Divisiones

Minería: GMI trabaja con las principales empresas mineras del Perú. Contamos con la capacidad y experiencia para ejecutar proyectos mineros de cobre, oro, plata y hierro en sus diversas etapas y segmentos; asegurando control de costos, presupuesto y generación de valor a sus clientes.. Asimismo, hemos ejecutado múltiples Contratos Marco de proyectos in situ para las principales empresas mineras.

Esto le ha permitido extender sus capacidades de ejecución a diferentes especialidades como:

Sistemas de fajas de transporte y almacenamiento.

Plantas de proceso: nuevas y ampliaciones.

Detección y eliminación de cuellos de botella para mejorar la productividad.

Sistemas de bombeo de líneas de transporte de agua fresca, agua de procesos, soluciones de reactivos y relaves.

Facilidades tales como talleres, almacenes, laboratorios, etc.

Relación de Contratos Marco:

Compañía Minera Antamina (2003 – 2016)

Sociedad Minera Cerro Verde (2005 – 2008) (2011 – 2015)

Compañía Minera Yanacocha (2007 – 2014)

BHP Tintaya (2000 – 2005)

Minera Chinalco Perú (2010 – 2014)

Río Tinto Minera Perú (2006 – 2008) (2013 – 2014)

Minera VotorantimMetais (2009) (2013 – 2015)

Minera Goldfields (2014 – 2015)

Minera Antapaccay (2014 – 2015)

Shougang Hierro Perú (2010 – 2011)

Petróleo y Gas: GMI cuenta con experiencia en el sector de petróleo, gas, transporte, almacenamiento, tanto en actividades Onshore como Offshore, proporcionando soluciones prácticas y técnicas para maximizar las inversiones del proyecto en las fases de exploración, producción, refinería y comercialización de gas y petróleo, para lo cual cuenta con el adecuado soporte profesional con experiencia. GMI brinda servicios específicos o integrales que van desde la realización de estudios de prefactibilidad, factibilidad, conceptual, básica, FEED, detalle, bajo las modalidades de contratos marco o contratos específicos así como la ejecución de proyectos bajo contratos EPCM o de Supervisión. Nuestros Clientes como COGA, PluspetrolPeruCorporation, RELAPASAA, Repsol Comercial, Savia, BPZ, Pacific, GMP, GyM, Petróleos del Perú, Sociedad Minera Cerro Verde, Antamina, entre otros, pueden dar fe de nuestro compromiso y seriedad.

Relación de Contratos Marco:

PLUSPETROL Camisea (2006 - 2008) (2012 - 2015)

REPSOL (Refinería La Pampilla) (2008 - 2012) (2014 – 2015)

COGA (Compañía Operadora de Gas del Amazonas) (2011 - 2015)

Consorcio Terminales (2012 - 2014)

Infraestructura: GMI desarrolla proyectos de infraestructura a pequeña y gran escala tanto para entidades privadas como públicas, siendo parte importante en los proyectos de desarrollo que permiten mejorar la calidad de vida y sostener el

crecimiento económico. La experiencia de GMI abarca obras civiles como carreteras, caminos, puentes, puertos, aeropuertos y terminales marítimos.

Accesos

Carretera

Intercambio viales y Puentes

Muelles y puertos

Aguas: GMI cuenta con un equipo de ingeniería altamente especializado en el tratamiento de la problemática del agua, el cual provee soluciones sustentables y eficientes en costo para el usuario final. Nuestras capacidades nos permiten desarrollar estudios para el desarrollo de procesos de suministros de agua, redes de transporte de agua, estaciones de bombeo, instalaciones de almacenamiento, plantas de tratamiento para agua potable, plantas de tratamiento para aguas residuales así como el análisis de disponibilidad y calidad del recurso hídrico. GMI brinda servicios específicos o integrales que van desde la realización de estudios de pre-factibilidad, factibilidad, conceptual, básica, FEED, detalle, bajo las modalidades de contratos marco o contratos específicos, así como la ejecución de proyectos bajo contratos EPCM o de Supervisión. Nuestros Clientes como GyM, Bechtel, Xstrata, Fluor, Sociedad Minera Cerro Verde, Antamina, Montsanto entre otros, pueden dar fe de nuestro compromiso y seriedad.

Principales Proyectos:

Abastecimiento y distribución de agua

Tratamiento de aguas residuales industriales

Sistema de saneamiento

Aprovechamiento de recursos hídricos

Medio Ambiente: GMI desarrolla sus servicios ambientales a través de su empresa especializada ECOTEC, empresa especializada en consultoría ambiental que brinda una amplia gama de servicios cuya finalidad es la protección ambiental en diversos sectores como minería, hidrocarburos, energía, agricultura, industria, turismo y transporte. ECOTEC opera mediante cuatro líneas de negocio:

Estudios Ambientales,
Tecnología Ambiental,
Servicios Ambientales y
Tramitación.

3.4 Información económica y financiera de la empresa

Se presenta los Estados Financieros de GMI S.A Ingenieros Consultores comparativos del 31/12/2015 y 31/12/2014, auditados por PWC Gaveglío Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada, en el que detalla información económica, financiera y tributaria.

3.5 Proyectos actuales

GMI tiene un plan de regionalización con socios estratégicos, están instalados en Latinoamérica con bases instaladas en Perú, Chile y Colombia.

Dentro de los proyectos actuales, mencionaremos algunos:

Supervisión de Obras del Hotel Río Braco - Jamaica, para SOL MELIÁ

Manejo Integra de Desechos de la Minera El Brocal, para EL BROCAL

Gestión de Construcción de las Obras de Mejora de las Instalaciones de la Planta de Pisco y Malvinas, para PLUSPETROL

Contrato Marco de Ingeniería y Supervisión para Proyectos de Inversión, para RELAPASAA

Evaluación Funcional y Estructural de los Pavimentos de la Pista Aérea de los Aeropuertos de Pisco, Anta, Chachapoyas, Tarapoto y Pucallpa, para AEROPUERTOS DEL PERÚ

Ingeniería Básica para el Suministro de Energía, Pista Aérea y Camino de Acceso del Proyecto Minero Racaycocha, para PEÑOLES

Ingeniería Básica, Ingeniería de Detalle y Procura de los Nuevos Talleres de Tractores de Equipo Liviano y Mediano en la U.M. Toquepala, para SPCC

3.6 Perspectiva empresarial

Visión

La Visión de GMI S.A Ingenieros Consultores es ser reconocidos como la empresa consultora de ingeniería confiable de latinoamérica.

Misión

Nuestra Misión es ser una empresa que hace Ingeniería planteando soluciones técnico económicas, pensando en el cliente y protegiendo el medio ambiente.

CAPITULO IV

TRABAJO DE CAMPO

4.1 DIAGNÓSTICO CUANTITATIVO

Tabla 1.

Nivel de la dimensión de Cuentas por pagar

Niveles	Frecuencia (n)	Porcentaje (%)
Bajo	12	60,0
Regular	7	35,0
Alto	1	5,0
Total	20	100,0

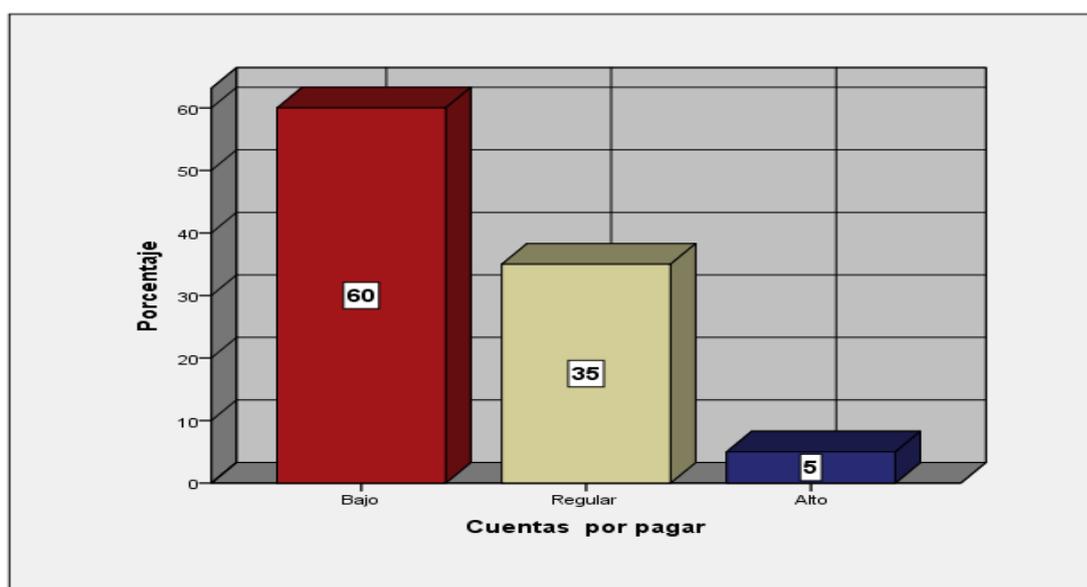
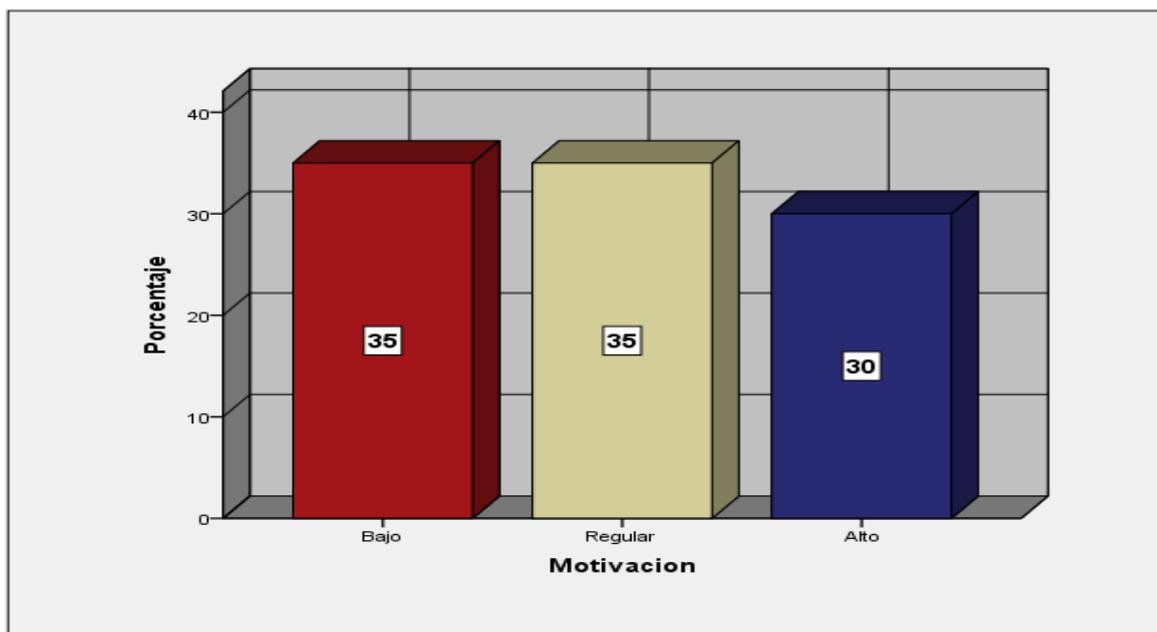


Figura 2: *Gráfico de barras de nivel de Cuentas por pagar*

En la tabla 1 y figura 2, se determina que del total de 20 encuestados, el 60% manifiesta que el manejo del proceso de las cuentas por pagar es deficiente, el 35% manifiesta que el uso del proceso es adecuado, mientras que el 5% cree que el proceso se maneja eficientemente.

Tabla 2.*Nivel de la dimensión de Motivación*

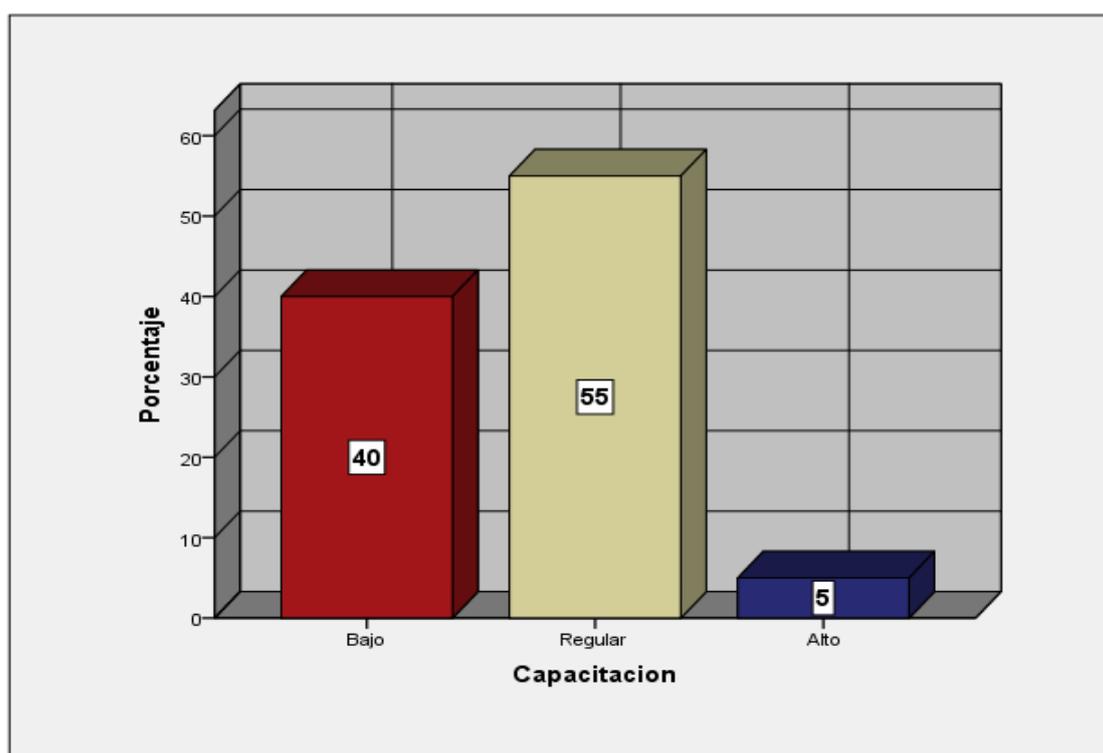
Niveles	Frecuencia (n)	Porcentaje (%)
Bajo	7	35,0
Regular	7	35,0
Alto	6	30,0
Total	20	100,0

**Figura 3:** *Gráfico de barras de nivel de Motivación*

En la tabla 2 y figura 3, se observa que del total del 100% de encuestados, el 35% indica que en la organización el nivel de motivación es bajo, el 35% indicó que es regular o adecuado, mientras que el 30% manifestó un nivel de motivacional alto o adecuado.

Tabla 3.*Nivel de la dimensión de Capacitación*

Niveles	Frecuencia (n)	Porcentaje (%)
Bajo	8	40,0
Regular	11	55,0
Alto	1	5,0
Total	20	100,0

**Figura 4:** *Gráfico de barras de nivel de Capacitación*

En la tabla 3 y figura 4, se determina que de todos los encuestados, el 40% informa tener un nivel bajo de capacitación dentro de la organización, el 55% indicó tener un nivel adecuado o regular, mientras que el 5% cree que el nivel es eficiente.

Análisis cualitativo

Preguntas de la entrevista	Entrevistados			Codificación	Categoría Emergente	Conclusiones aproximativas
	Sujeto 1	Sujeto 2	Sujeto 3			
	Gerente	Contadora	Jefe de logística			
1.- ¿Son revisados los documentos por pagar bajo los requerimientos de los precios, condiciones, de las facturas contra las ordenes de compras o servicios así como los importes calculados ?	Bueno, sé que en mesa de partes hay una revisión previa de los documentos ingresados por los proveedores sin embargo en algunas ocasiones se han extraviado algunos documentos, generando atrasos e incomodidad.	Sí en nuestra área se revisan los importes y requerimientos contables y tributarios, también comparamos con las ordenes y con los documentos anexados, pero muchas veces se pasan por alto algunos aspectos de revisión, generalmente por el volumen de documentos ingresados y por la presión de los tiempos calculados para los procesos.	Le puedo decir que el personal de mesa de partes si revisan las facturas que ingresan y si no están conformes las devuelven, pero muchas veces también las pasan a contabilidad para su registro y recién allí detectan alguna irregularidad, la devuelven a mesa de partes para su devolución y allí empiezan los retrasos en la operatividad.	C.1.Revisión de documentos C.2.Pérdida de documentos	C.Control documentario	En GMI S.A Ingenieros, la revisión de documentos pasa por varios filtros, aun así existen retrasos al devolver documentación incompleta, con irregularidades fuera de los plazos de cierre, lo que origina un ineficiente control documentario que incrementara la carga operativa para el personal.

<p>2.- ¿Existe un manual de procedimientos contables para los registros y cancelación de las cuentas por pagar los que proporcionan seguridad de las operaciones?</p>	<p>En la gerencia anterior existía un manual de procedimientos y un flujograma de los procesos, pero no tengo claro que lo estén usando, tenemos muchos cambios y tendríamos que adecuarlo a la nueva realidad de la empresa.</p>	<p>Tenemos un manual de procedimientos que se usaba con una sistema contable anterior; estamos tratando de actualizarlo, pero con los cierres contables y el día a día no lo hemos logrado.</p>	<p>No sé si exista el manual, realmente creo que no; porque cada srta. de contabilidad me indica cosas diferentes para cada factura, me las observan por cualquier motivo.</p>			
---	---	---	--	--	--	--

<p>3.-¿Son cancelados los documentos por pagar en el tiempo acordado?</p>	<p>Los pagos se realizan según la programación y según la disponibilidad del efectivo, siempre tratando que se cumplan las fechas acordadas.</p>	<p>Depende mucho que los documentos se registren, por lo general hay un pequeño tiempo de atraso.</p>	<p>Siempre hay demoras en los pagos, los plazos pactados no se cumplen, se tiene que hablar con alguien que acelere el proceso</p>	<p>C.3.Cumplimiento</p>	<p>Cumplimiento de los objetivos</p>	<p>En la organización no se cumple con los tiempos de registros y pagos los que están Originando problemas con los proveedores.</p>
---	--	---	--	-------------------------	--------------------------------------	---

<p>4.-¿En el proceso de pago de las cuentas por pagar intervienen diferentes personas para la emisión de cheques, registros y firmas de aprobación ?</p>	<p>Efectivamente en el proceso de cuentas por pagar el personal esta segregado para cada función.</p>	<p>Sí, diferentes personas están a cargo de los registros, de las firmas de conformidad y de cheques y transferencias bancarias.</p>	<p>Trabajo en la empresa varios años y veo que cada persona tiene diferentes funciones y también rotan de puestos.</p>		
--	---	--	--	--	--

<p>5.- ¿Los empleados responden adecuadamente a los principios y valores éticos y de cultura organizacional?</p>	<p>No todos los colaboradores están enterados ya que hay alta rotación de personal, algunos colaboradores no toman aun conciencia de la cultura organizacional.</p>	<p>La empresa ha crecido mucho es nuestra área responsable de informar, pero encontramos cuellos de botella en los procesos de otras áreas.</p>	<p>Me parece que la mayoría trata de adecuarse a las reglas y principios de la empresa.</p>	<p>C.4.Conciencia</p>	<p>Conciencia laboral</p>	<p>La falta de conocimiento en los procesos y de los entregables origina a la larga una falta de conciencia de las funciones que cada colaborador desempeña, generando trabas en cada etapa de los procesos, los que no fluyen debidamente</p>
--	---	---	---	-----------------------	---------------------------	--

<p>6.- ¿El trabajo desarrollado en la empresa puede definirse como un trabajo en equipo?</p>	<p>En la actualidad en algunas áreas el trabajo en equipo no es bueno, pero creo que con un buen plan estratégico se puede mejorar y cumplir las metas.</p>	<p>Debemos reunirnos para tratar inmediatamente el problema, con el fin de tomar medidas correctivas trabajar bajo un mismo objetivo.</p>	<p>Pienso que la operatividad del trabajo debe analizarse por áreas y analizar cómo lograr un buen trabajo en equipo.</p>	<p>C.4 Clima laboral</p>	<p>Clima laboral</p>	<p>En la empresa investigada en el área involucrada en el proceso de cuentas por pagar no existen personas satisfechas y motivadas para lograr los objetivos, esto es debido a un mal clima laboral en el equipo, originados por los celos profesionales.</p>
--	---	---	---	--------------------------	----------------------	---

<p>7.- ¿Cree Ud. que las capacitaciones son oportunas para el personal que lo necesita para el buen desempeño de sus funciones ?</p>	<p>Tratamos de capacitar al personal e inducirlos antes de ingresar a laborar, pero el nivel de capacitaciones se redujo por falta de presupuesto.</p>	<p>Antes existía un presupuesto anual para capacitar al personal, hoy solo contamos con cursos virtuales de la empresa.</p>	<p>Ya no hay cursos en instituciones prestigiosas, solo dan cursos virtuales.</p>			
--	--	---	---	--	--	--

<p>8.- ¿Piensa que los incentivos que se dan al personal llenan sus expectativas?</p>	<p>Con el cambio de gerencias y la situación coyuntural del país, se han reducido el presupuesto para eventos e incentivos, esperamos mejorar.</p>	<p>Sí las expectativas del personal respecto a los incentivos es mínimo, porque no les parece adecuado por el nivel de la organización</p>	<p>Ya no hay animo en participar en eventos y los incentivos son m</p>			
---	--	--	--	--	--	--

Cuadro 5: *Diagnóstico Cualitativo*

4.2 Triangulación de datos: Diagnóstico final

GMI S.A Ingenieros Consultores es una empresa peruana dedicada a dar servicios de ingeniería, cuenta con 30 años en el mercado nacional e innovando en el internacional. En la actualidad el sector de servicios de ingeniera está en expansión contando con empresas extranjeras como principales competidoras, en la producción nacional para este 2016 el sector creció en 3.04% por el incremento de nuevos proyectos.

En el año 2015 fue complicado para la empresa por la competencia de ingreso al mercado de nuevas empresas extranjeras como directas competidoras, con nuevos diseños de estructuras; debido a esto asumió la fuga de talentos de personas en puestos claves y con experiencia, las ventas cayeron, sin embargo muchos analistas vaticinaron un descenso para las ventas en el 2016, en el segundo semestre del año hubo ligeros incrementos de las ventas. Es la proyección de GMI S.A Ingenieros Consultores que en el próximo 2017 sea un año clave, pues se deben concretar los proyectos en este año ya están casi listos se tiene la expectativa de alienarse en la economía.

En el presente año evidenciamos que la empresa de servicios de ingeniería no tiene un control interno adecuado en el ciclo de cuentas por pagar a proveedores, no cuenta con un flujograma y con un manual de procedimientos, el personal no cuenta con el conocimiento de sus funciones y de los procesos, así mismo no cuenta con el incentivo y motivación de parte de la organización. La empresa GMI S.A Ingenieros Consultores desde fines del 2015 y todo este año 2016 ha venido sufriendo paulatinamente grandes cambios desde la gerencia hasta el personal administrativo y en obra, la mayor preocupación ha sido mantener y captar proyectos para incrementar el nivel de las ventas debido a la fuga de talento humano ya establecido se perdió las

políticas y procedimientos establecidos, generando un control interno ineficiente. Los cuales evidenciamos en las encuestas realizadas a los colaboradores de esta empresa.

En relación a las actividades de cuentas por pagar en la empresa si bien es cierto el personal de mesa de partes hace un primer filtro de los documentos presentados por los proveedores, pero les falta un mejor control documentario en el sentido de revisar la documentación adicional anexada a las facturas y que sirven de sustento para de conformidad de recibidos los servicios o los bienes solicitados, también hace falta mejorar en cuanto a las verificaciones en temas tributarios y requerimientos formales como los contratos vigentes, por lo general la rápida revisión que se efectúa por mesa de partes se debe a que se ha incrementado el volumen de ingreso de otras empresas relacionadas al grupo Graña y Montero, lo que hace que el tiempo de revisión sea menor, dejando de revisar los buzones electrónicos dejando al aire varias facturas presentadas por ese medio.

No existe la uniformidad de criterios para las devoluciones de documentos lo que genera retrasos y retrabajo en el área contable, y reclamos de parte de los proveedores pues muchas facturas son devueltas después de haber sido recepcionadas más de 15 días.

No hay un manual actualizado de procedimientos, lo que dificulta la labor de recepción registros y tiempos de pagos, por más que se trató de elaborar uno nuevo con el personal de las áreas involucradas, no se pudo efectuar debido a la carga laboral excesiva del día a día. La encuesta realizada respecto al ciclo de cuentas por pagar considero se observa que de los 20 encuestados, el 60% manifestó que el manejo del proceso de cuentas por pagar de deficiente, el 35% indico que el uso del proceso es adecuado, y el 5% cree que el proceso fluye eficientemente.

En cuanto a la capacitación, en la empresa el personal ha estado en varias capacitaciones, muchas de las cuales son inducciones relacionadas con la historia de la empresa, seguridad laboral; con la nueva gerencia no han profundizado en las capacitaciones específicas a las necesidades del área y las funciones de cada trabajador, existen muchas deficiencias en plano legales, tributarios y de actualizaciones contables, falta de conocimiento por el personal lo que genera correcciones y reversiones de operaciones, también en el manejo del nuevo sistema contable hace falta mayor capacitación en cada uno de los módulos y accesos para las adecuadas funciones de los colaboradores mediante las capacitaciones se debe inducir y crear conciencia laboral al personal respecto a la responsabilidad y satisfacción de sus labores y de cómo influyen en un buen resultado en el área y dentro de la organización.

En esta actividad de capacitar al recurso humano se deberá implementar un seguimiento de la implementación, las cuales no solo deben limitarse a los cierres de operaciones, sino día a día, trabajando a la par con los reportes a fin de no tener incidencias a los cierres mensuales. En resultado de la entrevista se 40% manifestó tener un nivel bajo de capacitaciones, el 55% indico tener un nivel adecuado, y solo el 5% cree que es eficiente.

Dentro de la organización la motivación .no es un factor al cual se le haya dado mucha importancia, debido a los constantes cambios de jefaturas y gerencias, y al recorte de presupuesto para bonos, incentivos, actividades sociales, premios y reconocimientos, lo que ha originado un mal clima laboral y desmotivación en el personal, generando que el cumplimiento de los objetivos no se evidencie, de allí que es importante implementar un medio de comunicación entre gerencias y personal, para conocer las falencias y los requerimientos laborales, la validación de la información es importante para obtener un buen clima dentro de la organización y no generar mala

inadecuada información en otras áreas. En la encuesta realizada de 20 colaboradores encuestados el 35% indicó que el nivel de motivación es bajo, 35% también indicaron que la motivación es adecuada y el 30% manifestó que es altamente efectivo.

CAPITULO V

PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN

**“APLICACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL CICLO DE CUENTAS POR
PAGAR EN LA EMPRESA GMI S.A INGENIEROS CONSULTORES”**

5.1 Fundamentos de la propuesta

El sistema de control interno es de mucha importancia en una organización y es por ésta razón que en la propuesta presentada se demostrará que la empresa investigada mejorará sus procesos operativos, mediante implantar un sistema de control interno apropiado en las áreas estratégicas correspondientes al ciclo de cuentas por pagar, basándose en políticas definidas y exigencias que la entidad demande, para mantener un buen control interno que permita tener información razonable, confiable y oportuna. (MODELO).

5.2 Objetivos de la propuesta

Objetivo general: la propuesta está diseñada para la empresa GMI S.A ingenieros consultores, teniendo como objetivo general la aplicación de control interno en el ciclo de cuentas por pagar de la empresa en mención, que permita proporcionar la mejora del sistema de control interno de cuentas por Pagar desarrollado en base a parámetros legales vigentes que involucren a la empresa con la finalidad de obtener controles adecuados y manejar el control interno de cuentas por Pagar que se desarrollan dentro del área contable.

Objetivo específico: Establecer sistemas adecuados de dirección, supervisión y monitoreo, que el personal del área de Control Interno esté en capacidad de llevarlo a cabo sin ninguna complicación con el fin de trabajar alineados a un mismo objetivo y evitar gastos innecesarios que afecten la rentabilidad y liquidez de la empresa.

Implementar un manual de Procedimientos, adaptado a las necesidades de la empresa de Servicios de Ingeniería que ayuden a viabilizar el sistema de control interno.

5.3 Problema

El problema se origina en el proceso de las cuentas por pagar a proveedores, en la empresa GMI S.A Ingenieros Consultores, como consecuencia de cambios organizacionales y un incipiente control interno.

5.4 Justificación

La propuesta de implementación de control interno se pondrá en práctica debido a que en la empresa investigada se determinó la carencia de una adecuada estructura de control interno, generando deficiencia, complicaciones, retrabajo y un ambiente de tensión en las áreas involucradas; los resultados fueron determinados en la investigaciones efectuadas en el presente trabajo, con la propuesta presentada se espera corregir las deficiencias generadas, así como también progresivamente se ira evidenciando el mejoramiento de los procesos en el ciclo de cuentas por pagar, así también los recursos humanos se irán concientizando respecto a la importancia del aporte de su labor diaria con relación al crecimiento y reconocimiento de la empresa.

5.5 Resultados esperados

Formular e implementar políticas de control interno en el proceso de las cuentas por pagar.

Reestructurar la organización mediante normas y políticas claras y entendibles.

Programar las capacitaciones necesarias al personal para su efectivo desempeño de funciones.

Segregar o delimitar las funciones al personal.

Brindar asistencia a los requerimientos de los trabajadores.

5.6 Plan de actividades

ACTIVIDAD	EXPLICACIÓN DE LA ACTIVIDAD	CRONOGRAMA	RESPONSABLE
<p>AMBIENTE DE CONTROL</p>	<p>Consiste en la filosofía y estilo de dirección. La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimientos. La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos. Las formas de asignación de responsabilidades, de administración y desarrollo del personal.</p>	<p>El tiempo que tomara implementar el ambiente de control desde las capacitaciones hasta los procesos de sistemas contables será de 6 meses.</p>	<p>La persona responsable de realizar la actividad de implementación será la C.P.C Lizbet Alarcón Reyes, quien es la responsable del área contable.</p>
<p>EVALUACIÓN DE RIESGOS</p>	<p>Que las estrategias asumidas estén en plena correspondencia con los objetivos trazados por la entidad, buscando con esto un resultado cuantitativo (la eficiencia de su implantación) y un resultado cualitativo (haciendo una valoración de la eficacia desde el punto de vista de los resultados, lo logrado y hacia dónde llega el beneficio, Que la adquisición, distribución y/o redistribución de los recursos materiales, financieros e incluso humanos estén en correspondencia con las estrategias seguidas para el logro del cumplimiento de los objetivos de la manera más eficaz posible</p>	<p>Los riesgos serán evaluados conforme se vayan implementando los módulos de sistemas contables y procesando la información; como también el flujo de los procedimientos de las áreas involucradas.</p>	<p>Las personas responsables serán La asistente contable que recepciona los documentos de proveedores, la asistente contable que revisa los documentos y la asistente contable de los registros</p>

<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>Análisis efectuados por la dirección. Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades. Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, pre numeraciones. Controles físicos patrimoniales.</p>		<p>Realizado por la encargada de contabilidad a fin de establecer las funciones a cada asignadas a cada colaborador involucrado en los procesos de cuentas por pagar-</p>
<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control.</p>		<p>Estará a cargo de todos los involucrados de los procesos de cuentas por pagar, orientadas a la encargada de contabilidad para que manifiesten las inquietudes a los responsables con el fin de solucionarlos.</p>

<p>SUPERVISIÓN</p> <p>Y</p> <p>MONITOREO</p>	<p>Constituyen en sí todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios insoslayables. La tarea del evaluador es averiguar el funcionamiento real del sistema; o sea, que los controles existan, estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos y que resulten aptos para los fines perseguidos</p>		<p>A cargo de la Supervisora contratada para monitorear el proceso de cuentas por pagar a fin de mantenerlo en marcha eficientemente.</p>
--	---	--	---

Cuadro 6: *Plan de actividades*

5.7 Presupuesto

PLANIFICACIÓN	Implementación de Control Interno	
	- Evaluación de los procesos	2,000.00
	- Elaboración de manual de procedimientos	2,000.00
	- Capacitaciones por 6 personas	2,000.00
EJECUCIÓN	Implementación de Software contable Oracle ERP	
	- Capacitaciones por 6 personas	500.00
	- Software contable	4,000.00
EVALUACIÓN	Remuneración de supervisor	4,000.00
	- Supervisor	
TOTAL		14,500.00

Cuadro 7: *Presupuesto*

5.8 Diagrama de Gantt

MES	Agosto-2016						Septiembre-2016						Octubre-2016						Noviembre-2016													
Días	12	13	19	20	26	27	2	3	9	10	16	17	23	24	30	1	7	8	14	15	21	22	28	29	4	5	11	12	18	19	25	26
ACTIVIDADES																																
1. Elaboración del Plan de Tesis	X	X	X	X	X	X	X	X	X																							
2. Presentación Final del Plan Tesis										X																						
3. Diseño de Instrumentos											X																					
4. Trabajo de Campo												X	X																			
5. Análisis de los Datos														X	X	X																
6. Diagnóstico y propuesta																	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X					
7. Recomendación y conclusión																											X	X				
8. Tesis final																													X	X	X	X

Cuadro 8: *Diagrama de Gantt*

5.9 Flujo de caja en un plazo de 5 años en tres escenarios

DETALLE DE INGRESOS	0	1	2	3	4	5
PRESTACIÓN DE SERVICIO	0	15,679	17,247	18,971	20,869	22,955
AHORRO	0	6,000	7,000	8,000	9,000	10,000
TOTAL INGRESOS	0	21,679	24,247	26,971	29,869	32,955
DETALLE DE EGRESOS						
SOFTWARE ORACLE	-4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500
REMUNERACIÓN DEL SUPERVISOR	-4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000
ASESORÍA (IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO)	-6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000
TOTAL EGRESOS	-14,500	14,500	14,500	14,500	14,500	14,500
SALDO NETO	-14,500	7,179	9,747	12,471	15,369	18,455
SALDO ACUMULADO		-7,321	2,426	14,897	30,266	48,721

Cuadro 9: *Flujo de caja normal*

Considero que, en este flujo de caja, el crecimiento del valor incremental de las ventas será en un 10%, porque al implementar el control interno corregirá los procesos inadecuados con los proveedores; en cuanto al ahorro estos se conforman por el importe que se desembolsaba anteriormente de las contingencias originadas por el inadecuado sistema de control interno. Respecto al saldo acumulado tiene un valor positivo.

DETALLE DE INGRESOS	0	1	2	3	4	5
PRESTACIÓN DE SERVICIO	0	7,839	8,231	8,643	9,075	9,529
AHORRO	0	5,000	6,000	7,000	8,000	9,000
TOTAL INGRESOS	0	12,839	14,231	15,643	17,075	18,529
DETALLE DE EGRESOS						
SOFTWARE ORACLE	-4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500
REMUNERACIÓN DEL SUPERVISOR	-4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000
ASESORÍA (IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO)	-6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000
TOTAL EGRESOS	-14,500	14,500	14,500	14,500	14,500	14,500
SALDO NETO	-14,500	-1,661	-269	1,143	2,575	4,029
SALDO ACUMULADO		-16,161	-16,430	-15,287	-12,712	-8,683

Cuadro 10: *Flujo de caja pesimista*

Considero que, en este flujo de caja el crecimiento de las ventas será a un 5 %, porque al implementar el sistema de control interno no hubo éxito en los procesos; en cuanto al ahorro estos se reducen, debido a la falla del sistema implantado, llegando a un saldo acumulado negativo

DETALLE DE INGRESOS	0	1	2	3	4	5
PRESTACIÓN DE SERVICIO	0	25,183	27,046	31,103	35,768	41,133
AHORRO	0	8,000	10,000	11,000	13,000	13,000
TOTAL INGRESOS	0	33,183	37,046	42,103	48,768	54,133
DETALLE DE EGRESOS						
SOFTWARE ORACLE	-4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500
REMUNERACIÓN DEL SUPERVISOR	-4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000
ASESORÍA (IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO)	-6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000
TOTAL EGRESOS	-14,500	14,500	14,500	14,500	14,500	14,500
SALDO NETO	-14,500	18,683	22,546	27,603	34,268	39,633
SALDO ACUMULADO		4,183	26,729	54,332	88,600	128,233

Cuadro 11: *Flujo de caja optimista*

Considero que, en este flujo de caja el crecimiento de las ventas será en un 15%, porque se implementó el sistema de control interno con éxito; en cuanto al ahorro este aumenta, ya que se corrigieron las fallas existentes, tiene un saldo positivo considerable.

5.10 Viabilidad económica de la propuesta

La propuesta presentada plantea una estrategia que busca unificar y optimizar procesos que evidencian una mejor operatividad en la organización, siendo que esta reúne condiciones operativas y técnicas de personal profesional que aporta su experiencia, así como implementación en situaciones similares. La empresa en cuestión, es una empresa que no contaba con un manual de procedimientos, debido a los constantes cambios organizacionales, teniendo muy en cuenta la urgencia de reestructurar nuevas áreas, nuevos controles y procesos que contribuirán al mejoramiento de la organización.

Matriz de Probabilidades

Pesimista	25%	5%	1.25%
Normal	40%	10%	4.00%
Optimista	35%	15%	5.25%
Crecimiento Promedio	100%		10.50%

	0	2,017	2,018	2,019	2,020	2,021
INGRESOS		16,463	18,191	20,101	22,212	24,544
AHORROS		6,000	6,000	6,000	6,000	6,000
TOTAL INGRESOS		22,463	24,191	26,101	28,212	30,544
EGRESOS						
SOFTWARE ORACLE	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500
REMUNERACIÓN DEL SUPERVISOR	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000
ASESORÍA (IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO)	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000
TOTAL EGRESOS	-14,500	-14,500	-14,500	-14,500	-14,500	-14,500
FLUJO DE CAJA	-14,500	7,963	9,691	11,601	13,712	16,044

Cuadro 12: Viabilidad Económica de la propuesta

Costo de oportunidad	20%
VAN =	18,640
TIR =	63%

Índice de Rentabilidad = 2.29 Payback= 1.67 años

El costo de oportunidad, que es el valor de la mejor opción representada por 20%

El VAN (valor actual neto) que mide los flujos futuros de los ingresos y egresos que tendrá el proyecto es 18,640, resultado positivo que demuestra que el proyecto es viable, porque recuperaremos la inversión inicial y quedará un excedente.

El TIR (tasa interna de retorno) es 63% el retorno de la inversión es equiparable

La recuperación de la inversión será en 1 año 67 días, lo que hace viable la inversión; y el índice de rentabilidad es de 2.29 lo que indica que genera rentabilidad de más de 2 soles por sol invertido.

5.11 Validación de la propuesta

Tabla 4. *Juicio de Expertos para propuesta*

N°	Expertos	Criterio
1	Dr. Edwin Vásquez Mora	Aplicable
2	CPC Víctor Hugo Sánchez Salas	Aplicable

CAPITULO VI

DISCUSIÓN

6.1 Discusión

Este trabajo de investigación concuerda con lo manifestado por **Montoya (2016)** en su tesis titulada “Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO - 2016, quien emplea una metodología considerando un enfoque mixto cuya función es procesar, recolectar, analizar y vincular datos cualitativos y cuantitativos de un mismo estudio, con el fin de obtener respuestas a las preguntas de investigación relacionadas al Control interno.

Sin embargo las empresas que brindan servicios de ingeniería, actualmente tienen la necesidad imperiosa de implementar sistemas de control interno como base fundamental para la organización administrativa en general, tanto del estado como en las empresas privadas, por ello que la empresa GMI S.A. Ingenieros Consultores consideró necesario la implementación del control interno para el control de la actividades administrativas y financieras con la finalidad de obtener un mayor beneficio para la empresa.

Este control sobre la gestión de los negocios de la empresa es importante ya que nos permitirá planificar la gestión empresarial tanto en el mercado nacional como en el internacional, particularmente en la proyección del mercado latinoamericano.

Por otro lado es necesario considerar que toda empresa en su gestión está supeditada a la generación de riesgos empresariales, como la disminución de los ingresos o la generación de mayores gastos, lo que traería consecuencia la reducción en la rentabilidad de la empresa. Por lo que se hace necesaria la implementación de sistemas de control interno, particularmente en el área de cuentas por pagar.

Estos sistemas de Control interno deben ser de pleno conocimiento de los colaboradores de la empresa, para lo cual se les debe capacitar de manera permanente, por medio de procedimientos de información actualizada con el objetivo de lograr asegurar que las operaciones sean registradas de manera veraz y oportuna, lo que reportará información contable, optimizando los recursos humanos y tecnológicos con la finalidad de ser más competitivos en el mercado.

Con relación al procedimiento de control interno de cuentas por pagar en la empresa GMI S.A Ingenieros Consultores y de las áreas involucradas, se considera que no se está manejando adecuadamente, por lo que se deberá realizar mejoras para optimizar los procesos, debido a que en la encuesta el muestreo de 20 persona evidencio, un 60% de los encuestados manifestó que el proceso de las cuentas por pagar era deficiente; el 35% indico que era adecuado; mientras que solo el 5% pensó que era eficiente, se recomienda implementar un sistema de control interno para las cuentas por pagar.

CAPITULO VII

CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS

7.1 Conclusiones

Primero: Se diagnosticó la ausencia de una efectiva gestión de control interno en el rubro de cuentas por pagar, en la empresa GMI S.A Ingenieros Consultores, se ha propuesto implementar un sistema de control interno, con la finalidad de unificar los procedimientos, políticas y normas en la organización.

Segundo: Mediante la investigación realizada se teorizó las categorías de control interno en las cuentas por pagar y sus variantes apriorísticas y emergentes, con el fin de mejorar el sistema de control interno los procesos de la organización.

Tercero: Se diseñó un sistema de control interno bajo el modelo holístico, el que se implemento con estrategias innovadoras que permitan lograr los objetivos en el proceso de las cuentas por pagar.

Cuarto: Se procedió a validar los instrumentos de diagnóstico y la propuesta a través de los juicios de los expertos y especialistas, en la parte teórica como como en la práctica, lo que hizo evidente el mejoramiento del proceso de las por pagar en la organización.

7.2 Sugerencias|

Primero: Se sugiere elaborar un manual de control interno de sistemas contables y procedimientos de las cuentas por pagar, con la finalidad de unificar las funciones y procesos organizacionales.

Segundo: Profundizar las teorías investigadas en el proceso de las cuentas por pagar de la empresa, con el fin de mejorar los modelos ya investigados, lo que permitirá tener un proceso actualizado.

Tercero: Diseñar nuevos planes estratégicos que mejoren el proceso de las cuentas por pagar en la empresa, a fin de implementar el adecuado sistema de control interno.

Cuarto: Se sugiere aplicar la propuesta, implementando un sistema de control interno cumpliendo las actividades y los tiempos propuestos, lo que permitirá cumplir con los objetivos trazados y alcanzar mayor efectividad en sus procesos.

CAPITULO VIII

REFERENCIAS

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Amorós, E. (2007). *Comportamiento Organizacional*. Lambayeque, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
- Andrade, E.S. (2014). *Diccionario de contabilidad*. Perú: Andrade SAC
- Antunovic, F. (08 de Octubre de 2014). *Las 8 claves para entender el "Caso Penta"*.
Obtenido de <http://www.chileb.cl/noticias/las-8-claves-para-entender-el-caso-penta/>
- Ardila, R. (1970). *Psicología del aprendizaje*. (25va. edición). Argentina: Siglo XXI editores Argentina S.A.
- Barbarán, B. G. (2013). *"Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú"*. Lima, Perú: USMP .
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno* (XX ed.). Barcelona: Profit.
- Campos, S.A. (2006). *Introducción a la psicología social*. (1ra, edición). San José, Costa Rica: Universidad estatal a distancia San José de Costa Rica.
- Chiavenato, I. (1999). *Gestión del talento humano*. México: editorial Mc Graw Interamericana.
- Chiavenato, I. (2016). *Introducción a la teoría general de la administración*. México: Mc Graw Hill Interamericana.
- Chiavenato, I. (2000). *Gestión del talento humano*. Colombia: Mc Graw Hill Interamericana.
- Claros, R. y. (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación* (1ra edición ed.). Perú: Pacífico Editores SAC.
- Crespo, R.T (2003). *Administración de empresas, Volumen II* (1ra. edición), España: Mad SI.

- Coopers & Lybrand, I. d. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO)* (3ra edición ed.). España: Díaz de Santos S.A.
- De Espada, O. A. (1979). *Síntesis de metodología de capacitación de comercialización*. (1ra. edición). Perú: Instituto interamericano OEA.
- De Val Pardo, I. (1997). *Organización, acción y efecto*. España: Esic editorial.
- Diario Gestión. (04 de Julio de 2016). *PPK: "Necesitamos una reestructuración de Petroperú urgente"*. Obtenido de <http://gestion.pe/empresas/ppk-necesitamos-reestructuracion-petroperu-urgente-2164732>
- Díaz, de S. (1996). *Gestión y motivación del personal*. (1ra. edición). España: Díaz de Santos S.A.
- Espinoza, Q. D. (2013). *"El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos – 2013"*. Perú: USMP, Lima - Perú .
- Estupiñan, G.R. *Control Interno y fraudes, con base en los ciclos transaccionales, análisis de informe COSO*. (1ra. edición). Colombia: Ecoe ediciones.
- Fonseca, L. O. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones* (1ra edición ed.). Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control – IICO.
- Gestión y Administración. (2016). *Concepto de gestión empresarial*. Obtenido de <http://www.gestionyadministracion.com/empresas/concepto-de-gestion.html>
- Grupo Océano (2009). *Enciclopedia práctica de la pequeña y mediana empresa PYME*. (1ra. Edición) España: Ed. Océano.
- Grupo Océano (1999). *Enciclopedia de la auditoría*. (3ra. edición). España: Grupo océano editorial.
- Hernández, R. F. (2006). *Diseño de Investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Hurtado, d. B. (2002). *Metodología de la Investigación Holística*. Fundación Sypal.

- Ibáñez, M.M. (2011). *Gestión del talento humano en la empresa*. (1ra. edición). Perú: Editorial San Marcos EIRL.
- IICA (1994), Pautas para el diseño y ejecución de una actividad de capacitación. Costa Rica: Dirección de información, comunicación, capacitación y asuntos institucionales.
- Lybrand, I. d. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO)* (3ra edición ed.). España: Díaz de Santos S.A.
- Malagón, L.G. (2008). *Administración hospitalaria*. (3ra. edición). Colombia: Ediciones médicas panamericanas.
- Monascal, F. (2010). “Propuesta de Gestión de Control Interno caso: *Gerencia de Auditoria Italviajes, CA*”. Caracas, Venezuela: Uniiv. Monteavila.
- Montoya Alva, J. A. (2016). “*Implementación de un sistema de control interno, basado en el modelo COSO en una empresa textil*. (U. P. Wiener, Ed.) Miraflores, Lima- Perú.
- Normas técnicas sobre el estudio y evaluación del sistema de control interno. (1999). España: Instituto de contabilidad y auditoría de cuentas (ICAC).
- Pérez, F.J. (1994). *Gestión de la calidad empresarial: calidad de servicios y atención al cliente, calidad total*. España: ESIC.
- Polaino, L. A. (2007). *Fundamentos de Psicología de la personalidad* (2da edición ed.). Madrid: Rialp S.A.
- Reyes, N. C., & Sandra, R. F. (2014). “*Control contable del área de compras y las cuentas por pagar de la empresa distribuidora Agroveterinaria Trujillo SAC y su relación con los egresos de caja para el año 2014*”. Trujillo , Perú: Univ, Antenor Orrego.
- Reyes, P. (2004). *Administración moderna*. (1ra. Edición). México: Limusa S.A

Noriega.

Robbins, S. P. (2004). *Comportamiento organizacional*. (10ma. edición). México: Pearson educación.

Rodríguez, V. J. (2009). *Control Interno un efectivo sistema para la empresa*. México: Trillas.

Rosenberg, J.M. (1996). *Diccionario de administración y finanzas*. (2da. edición). España: Océano grupo editorial S.A.

Santandreu, E. (2002). *Diccionario de términos financieros*. España: Granica S.A

Santillana, G. J. (2015). *Sistemas de Control Interno* (3ra edición ed.). México: Pearson Educación.

Santillana, G. J. (2015). *Sistemas de Control Interno* (3ra edición ed.). México: Pearson Educación.

Schunk, D. H. (2012). *Teorías del aprendizaje – una perspectiva educativa*. México: Pearson educación.

Segovia, V. J. (2011). “*Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet CIA., ltda. Para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones*”. Ecuador: Univ. Central del Ecuador.

Torres, V. (2015). “*Auditoría financiera al rubro cuentas por pagar de la unidad de negocios hidropaute concepción al período comprendido entre el 01/01 al 31/12/2013*”. Cuenca, Ecuador: Universidad politécnica salesiana.

Vidales R.L. (2003). *Glosario de términos financieros*. Baja California. Editorial Plaza y Valdez S.A

Vara, H. A. (2012). *7 Pasos para una tesis exitosa*. Universidad San Martín de Porres.

Vilca, N. L. (2012). *“El control interno y su impacto en la gestión financiera de la mypes de servicios turísticos en Lima metropolitana – 2012”*. Lima , Perú : USMP .

Villamizar, M. A. (2011). *Optimmización del proceso de cuentas por pagar de la empresa administradora Servilar, C;A. Camuri Grande, Venezuela:* Universidad Simón Bolívar.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de la investigación

Título de la Investigación: **MECANISMOS INNOVADORES PARA CONCERTAR UNA BUENA GESTIÓN DE CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS DE INGENIERIA, LIMA – 2016.**

	Objetivos	Justificación
Formulación del problema.	Objetivo general	<p>Justificación metodológica La estructura metodológica aplicadas en las empresas no es la adecuada.</p> <p>Justificación práctica Aplicar tipos de modelos competitivos del mercado.</p> <p>Justificación legal Ley 27785 art. 7 y ley 28716 art. 4</p>
La empresa mencionada no cuenta con un adecuado sistema de control interno, que les permita efectividad en sus procesos operacionales de cuentas por pagar, lo que impide cumplir metas, objetivos y sobre todo no tener una información real para la toma de decisiones.	Proponer estrategias innovadoras para implementar un adecuado control interno del ciclo contable de cuentas por pagar en una empresa de servicios de ingeniería en Lima – 2016.	
	Objetivos específicos	
	Diagnosticar la gestión de control interno en el rubro de cuentas por pagar en una empresa de servicios de ingeniería – 2016.	
	Teorizar las categorías de control interno y cuentas por pagar y sus variantes apriorísticas y emergentes.	
	Diseñar un plan de estrategias innovadoras bajo el modelo holístico.	
	Validar los instrumentos de campo bajo la pregunta de investigación a través de los juicios de expertos.	
Metodología		
Sintagma y enfoque	Tipo y diseño	Método e instrumentos
Sintagma holístico, enfoque mixto	Tipo proyectiva, diseño no experimental de corte transversal	El instrumento a utilizar es la encuesta

Anexo 2: Matriz Metodológica de Categorización

OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CATEGORÍA	SUBCATEGORÍA	UNIDAD DE ANALISIS	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
<p>Proponer estrategias innovadoras para implementar un adecuado Control Interno del Ciclo Contable de Cuentas por Pagar en una Empresa de Servicios de Ingeniería en Lima 2016.</p>	<p>Diagnosticar la gestión de Control Interno en el rubro de Cuentas por Pagar en una Empresa de Servicios de Ingeniería 2016.</p> <p>Teorizar las categorías de Control Interno y Cuentas por Pagar y sus variantes apriorísticas y emergentes.</p> <p>Diseñar un Plan de Estrategias innovadoras bajo el Modelo Holístico.</p> <p>Validar los instrumentos de campo bajo la pregunta de investigación a través de los juicios de los expertos.</p>	<p>Control Interno.</p> <p>Cuentas por Pagar a proveedores.</p>	<p>Organización.</p> <p>Gestión.</p> <p>Capacitación.</p> <p>Motivación.</p>	<p>GMI S.A. Ingenieros Consultores, es una Empresa del Grupo Graña y Montero, dedicada al servicio de ingeniería.</p>	<p>La técnica a utilizar: Entrevista.</p>	<p>Instrumento a utilizar: Encuesta.</p>

Anexo 3. Información económica y financiera de la empresa



GMI S.A. INGENIEROS CONSULTORES

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2014

GMI S.A. INGENIEROS CONSULTORES

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONTENIDO	Páginas
Dictamen de los auditores independientes	1 - 2
Estado separado de situación financiera	3
Estado separado de resultados integrales	4
Estado separado de cambios en el patrimonio	5
Estado separado de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros separados	7 - 28

S/ = Sol
US\$ = Dólar estadounidense



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y a los miembros del Directorio
GMI S.A. Ingenieros Consultores

1 de abril de 2016

Hemos auditado los estados financieros separados adjuntos de **GMI S.A. Ingenieros Consultores** (una subsidiaria directa de Graña y Montero S.A.A.), que comprenden los estados separados de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y de 2014, y los estados separados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, y el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adjuntas de la 1 a la 19.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros separados

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Gerencia concluye que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores importantes, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros sobre la base de nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron realizadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos que se seleccionan dependen del juicio del auditor, los que incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes, ya sea por fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno de la entidad relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de definir procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables de la gerencia son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Gavoglio Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada.
 Av. Santo Toribio 143, Piso 7, San Isidro, Lima, Perú, T: +51 (1) 211 6500 F: +51 (1) 211 6550
 www.pwc.com/pe

Gavoglio Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada es una firma miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Cada una de las firmas es una entidad legal separada e independiente que no actúa en nombre de PwCIL ni de cualquier otra firma miembro de la red. Inscrita en la Partida No. 11028527, Registro de Personas Jurídicas de Lima y Callao



1 de abril de 2016
GMI S.A. Ingenieros Consultores

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es apropiada y suficiente en ofrecer fundamento para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión los estados financieros separados adjuntos, preparados para los fines expuestos en el párrafo siguiente, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **GMI S.A. Ingenieros Consultores** al 31 de diciembre de 2015 y de 2014, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Énfasis sobre información consolidada

Los estados financieros separados de **GMI S.A. Ingenieros Consultores** han sido preparados en cumplimiento de los requerimientos legales vigentes en Perú para la presentación de información financiera. Estos estados financieros separados reflejan el valor de la inversión en su subsidiaria medida por el método de costo y no sobre bases consolidadas, por lo que se deben leer junto con los estados financieros consolidados de GMI S.A. Ingenieros Consultores y subsidiaria, que se presentan por separado, sobre los que en nuestro dictamen de la fecha emitimos una opinión sin salvedades.

CONSEJO ADMINISTRATIVO Y ASOCIADOS

Refrendado por

Patricia Mejía M.

.....(socia)
Patricia Mejía M.
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula No.01-23990

GMI S.A. INGENIEROS CONSULTORES

ESTADO SEPARADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2015	2014
		S/ 000	S/ 000
Activo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	6	2,867	2,136
Cuentas por cobrar comerciales	7	42,463	47,247
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	8	14,773	8,477
Otras cuentas por cobrar	9	2,345	3,031
Gastos contratados por anticipado		1,296	285
Total activo corriente		63,744	61,176
Activo no corriente			
Impuesto a la renta diferido		604	630
Inversiones en subsidiaria		1,150	1,113
Instalaciones, mobiliario y equipo	10	7,517	9,419
Activos intangibles	11	6,199	6,572
Total activo no corriente		15,470	17,734
Total activo		79,214	78,910

PASIVO Y PATRIMONIO

	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2015	2014
		S/ 000	S/ 000
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	12	993	15,693
Cuentas por pagar comerciales	13	12,147	9,947
Cuentas por pagar a partes relacionadas	8	11,448	15,454
Otras cuentas por pagar	14	18,557	16,335
Total pasivo corriente		43,145	57,429
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	12	566	-
Total pasivo		43,711	57,429
Patrimonio			
Capital emitido	15	8,511	8,511
Prima de emisión		3,233	3,233
Reserva legal		1,702	1,702
Otras reservas		5,084	4,304
Resultados acumulados		16,973	3,731
Total patrimonio		35,503	21,481
Total pasivo y patrimonio		79,214	78,910

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 28 forman parte de los estados financieros separados.

GMI S.A. INGENIEROS CONSULTORES

ESTADO SEPARADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	Nota	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
		2015	2014
		S/000	S/000
Ingresos por servicios		158,788	161,041
Costos de servicios	16	(121,591)	(121,559)
Utilidad bruta		37,197	39,482
Gastos administrativos	16	(18,070)	(23,596)
Otros ingresos		479	315
Otros gastos		(503)	(43)
Utilidad de operación		19,103	16,158
Gastos financieros		(1,538)	(1,911)
Diferencia en cambio, neta	3-a-i	2,115	(2,279)
Utilidad antes de impuesto a la renta		19,680	11,968
Impuesto a la renta	17	(5,955)	(4,173)
Utilidad y total de resultados integrales del año		13,725	7,795

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 28 forman parte de los estados financieros separados.

GMI S.A. INGENIEROS CONSULTORES

ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y DE 2014

	<u>Número de acciones</u> En miles	<u>Capital emérito</u> S/ 000	<u>Prima de emisión</u> S/ 000	<u>Reserva legal</u> S/ 000	<u>Otras reservas</u> S/ 000	<u>Resultados acumulados</u> S/ 000	<u>Total</u> S/ 000
Saldos al 1 de enero de 2014	8,511	8,511	3,233	1,702	3,183	4,616	21,245
Utilidad neta del año	-	-	-	-	-	7,795	7,795
Transacciones con accionistas:							
- Transferencia a reserva facultativa	-	-	-	-	1,121	(1,121)	-
- Dividendos declarados (Nota 15)	-	-	-	-	-	(7,559)	(7,559)
Total transacciones con accionistas	-	-	-	-	1,121	(8,680)	(7,559)
Saldos al 31 de diciembre de 2014	<u>8,511</u>	<u>8,511</u>	<u>3,233</u>	<u>1,702</u>	<u>4,304</u>	<u>3,731</u>	<u>21,481</u>
Saldos al 1 de enero de 2015	8,511	8,511	3,233	1,702	4,304	3,731	21,481
Utilidad neta del año	-	-	-	-	-	13,725	13,725
Transacciones con accionistas:							
- Transferencia a reserva facultativa	-	-	-	-	780	(780)	-
- Otros	-	-	-	-	-	297	297
Total transacciones con accionistas	-	-	-	-	780	(483)	297
Saldos al 31 de diciembre de 2015	<u>8,511</u>	<u>8,511</u>	<u>3,233</u>	<u>1,702</u>	<u>5,084</u>	<u>16,973</u>	<u>35,503</u>

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 28 forman parte de los estados financieros separados.

GMI S.A. INGENIEROS CONSULTORES

ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2015	2014
Nota	S/ 000	S/ 000
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION		
Utilidad antes de impuesto a la renta	19,680	11,968
Ajustes al resultado neto que no afectan los flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Depreciación	10 1,867	1,743
Amortización de activos intangibles	11 1,135	854
Gastos por intereses	812	1,042
Pagó de intereses	(864)	(1,031)
Gastos por diferencia de cambio de obligaciones financieras	3	286
Pérdida (utilidad) en venta de mobiliario y equipo	434	(11)
Baja de mobiliario y equipo	1	4
Variaciones netas en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar comerciales	4,784	(3,511)
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	(6,296)	339
Otras cuentas por cobrar	686	1,614
Gastos contratados por anticipado	(1,011)	713
Cuentas por pagar comerciales	2,172	(786)
Cuentas por pagar a partes relacionadas	(2,960)	2,545
Otras cuentas por pagar	206	(831)
Pagos de impuesto a la renta	(3,881)	(4,089)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>16,768</u>	<u>10,849</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
Venta de activo fijo	69	54
Pagos por compra de Intangibles	(734)	(1,163)
Pagos por compra de activos fijos	(360)	(1,212)
Adquisición de parte no controlante	(37)	-
Préstamos otorgados a partes relacionadas	(222)	(1,406)
Amortización de préstamos a empresas relacionadas	222	370
Efectivo neto aplicado a las actividades de inversión	<u>(1,062)</u>	<u>(3,357)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos recibidos	84,949	111,437
Amortización de préstamos recibidos	(99,924)	(112,788)
Préstamos recibidos de partes relacionadas	20	6,982
Amortización de préstamos de partes relacionadas	(20)	(6,982)
Dividendos pagados	-	(5,162)
Efectivo neto aplicado a las actividades de financiamiento	<u>(14,975)</u>	<u>(6,513)</u>
Aumento neto del efectivo y equivalente de efectivo	731	979
Saldo del efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	2,136	1,157
Saldo del efectivo y equivalente de efectivo al final del año	<u>2,867</u>	<u>2,136</u>
Transacciones que no representan flujo de efectivo:		
Compra de activos fijos e intangibles pendientes de pago	132	959
Dividendos declarados pendientes de pago	-	2,397

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 28 forman parte de los estados financieros separados.

GMI S.A. INGENIEROS CONSULTORES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2014

1 INFORMACION GENERAL

a) Constitución y operaciones -

GMI S.A. Ingenieros Consultores (en adelante la Compañía) es una subsidiaria de Graña y Montero S.A.A., quien posee el 89.41% de su capital social. La Compañía se constituyó en agosto de 1984 y su actividad principal consiste en la prestación de servicios de asesoría y consultoría en ingeniería, ejecución de estudios y proyectos, gerencia de proyectos, supervisión de obras y otros relacionados con la industria de la construcción, actuando a nivel nacional e internacional. Su domicilio legal es Av. Paseo de la República N°4667 Dpto. 701, Surquillo.

La Compañía cuenta con una subsidiaria, Ecología y Tecnología Ambiental S.A.C. (en adelante Ecotec), de quien posee el 99.99957% de su capital social, equivalente a 4,685,006 acciones comunes. La actividad principal de Ecotec es realizar estudios de ingeniería, consultoría y saneamiento ambiental, así como estudios de impacto ambiental, y supervisar toda clase de proyectos relacionados al uso o aprovechamiento de los recursos naturales; prestar servicios en el manejo integral de residuos sólidos y líquidos ya sea domésticos, tóxicos, peligrosos y/o de cualquier otro tipo.

Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014, la inversión en la empresa subsidiaria asciende a S/1,150 miles y S/1,113 miles respectivamente.

b) Aprobación de los estados financieros -

Los estados financieros separados, por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia el 19 de enero de 2016 y serán presentados al Directorio para la aprobación de su emisión y luego puestos a consideración de la Junta General de Accionistas, que se realizará dentro del plazo establecido por Ley, para su modificación y/o aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia, estima que estos estados financieros al 31 de diciembre de 2015 adjuntos, serán aprobados por el Directorio y la Junta General de Accionistas sin modificaciones. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 27 de marzo de 2015.

2 RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros separados se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos de que se indique lo contrario.

2.1 Bases de preparación -

Los estados financieros separados han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), emitidas por el International Accounting Standar Board (IASB), vigentes a la fecha de los estados financieros.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Compañía, el que expresamente confirma que en su preparación se ha aplicado todos los principios y criterios contemplados en las NIIF emitidas por el IASB.

Los estados financieros separados surgen de los registros de contabilidad de la Compañía y han sido preparados sobre la base del costo histórico. Los estados financieros se presentan en soles, excepto cuando se indique una expresión monetaria distinta.

La preparación de estados financieros separados de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio crítico en el proceso de aplicación de las políticas contables del Grupo. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio crítico o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros separados se describen en la Nota 4.

2.2 Traducción de moneda extranjera -

a) Moneda funcional y moneda de presentación -

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se presentan en miles de soles, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

b) Transacciones y saldos -

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de la liquidación de estas transacciones y de la traducción de activos y pasivos monetarios en moneda extranjera al tipo de cambio del cierre del año, se reconocen en el estado de resultados integrales.

Las ganancias y pérdidas en cambio relacionadas con todas las partidas monetarias se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro "diferencia en cambio, neta".

2.3 Efectivo y equivalente de efectivo -

En el estado separado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo disponible y los depósitos a la vista en bancos.

2.4 Activos financieros -

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual el activo financiero se adquirió. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014 la Compañía solo mantiene activos en la categoría de préstamos y cuentas por cobrar, cuyas características y tratamiento se exponen a continuación:

Préstamos y cuentas por cobrar -

Corresponden a activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, estos últimos se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas, otras cuentas por cobrar y efectivo y equivalente de efectivo en el estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición -

Los préstamos y las cuentas por cobrar reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente, en la medida que su descuento a valor presente sea importante, se remiden al costo amortizado por el método de interés efectivo, de lo contrario se muestran a su valor nominal menos la provisión por deterioro.

2.5 Compensación de instrumentos financieros -

Los activos y pasivos financieros se compensan y su valor neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y se tenga la intención de liquidar sobre bases netas o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

El derecho legal no debe estar supeditado a los acontecimientos futuros y debe ser ejecutable en el curso normal de los negocios y en el caso de incumplimiento en el pago, insolvencia o quiebra de la empresa o de la contraparte.

2.6 Deterioro de activos financieros -

Por los activos registrados al costo amortizado, la Compañía evalúa al final de cada periodo si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros, la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden ser estimados confiablemente.

Evidencias de deterioro surgen cuando, por ejemplo, el deudor está atravesando dificultades financieras, tenga incumplimientos o retraso en el pago de intereses o del principal, exista posibilidad de caer en insolvencia o enfrente algún tipo de reorganización financiera y cuando exista información verificable que indique que su generación de flujos de efectivo futuros podría disminuir.

Para la categoría de préstamos y cuentas por cobrar, el monto de la pérdida por deterioro se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo pérdidas crediticias futuras en las que no se han incurrido) descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si un préstamo o una cuenta por cobrar devenga intereses a tasa variable, la tasa de descuento para medir la pérdida por deterioro es la tasa de interés efectiva actual determinada en función del contrato. De forma práctica, la Compañía podría determinar el deterioro sobre la base del valor razonable de un instrumento utilizando su precio de mercado.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro (como por ejemplo una mejora en el rating crediticio del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro previamente registrada se reconoce en el estado de resultados integrales.

2.7 Pasivos financieros -

Clasificación -

De acuerdo con lo que establece la NIC 39 "Instrumentos financieros: Reconocimiento y Medición", los pasivos financieros se clasifican, según corresponda, como: i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas ii) otros pasivos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014, la Compañía sólo mantiene pasivos financieros en la categoría de otros pasivos financieros y se incluyen en los rubros de arrendamientos financieros, cuentas por pagar comerciales, cuentas por pagar a partes relacionadas y otras cuentas por pagar.

Cuentas por pagar comerciales -

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de las operaciones. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor). De lo contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Arrendamientos financieros operativos -

Los arrendamientos en los que una porción significativa de los riesgos y beneficios relativos a la propiedad son retenidos por el arrendador se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos efectuados bajo un arrendamiento operativo (neto de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan al estado de resultados sobre la base del método de línea recta en el período del arrendamiento.

La Compañía arrienda equipos diversos. Los arrendamientos en los que la Compañía asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. Los arrendamientos financieros se capitalizan al inicio del arrendamiento al menor valor que resulte de comparar el valor razonable del activo arrendado y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

Cada cuota de arrendamiento se distribuye entre el pasivo y el cargo financiero de modo que se obtenga una tasa constante sobre el saldo pendiente de pago.

La obligación por cuotas de arrendamiento correspondientes, neto de cargos financieros, se incluye en el rubro de Arrendamientos financieros en corto y largo plazo, según corresponda. El elemento de interés del costo financiero se carga al estado de resultados en el período del arrendamiento de manera que se obtenga una tasa de interés periódica constante sobre el saldo del pasivo para cada período. Los equipos diversos adquiridos a través de arrendamientos financieros se deprecian a lo largo de su vida útil o en el período del arrendamiento, el menor.

2.8 Deterioro de activos no financieros -

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que su valor en libros podría no recuperarse. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre su valor razonable y su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros distintos de la plusvalía mercantil que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

2.9 Instalaciones, mobiliario y equipos -

Estos activos se registran a su costo histórico menos su depreciación. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la Compañía, y el costo de estos activos se pueda medir confiablemente. El valor en libros del activo reemplazado es dado de baja. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultados integrales en el período en el que éstos se incurrir.

La depreciación de las instalaciones, mobiliario y equipos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

	<u>Años</u>
Instalaciones	3 a 20
Unidades de transporte	5
Muebles y enseres	10
Equipo de cómputo	2 a 4
Equipos diversos	10

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable. Los resultados por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos provenientes de la transacción y sus valores en libros y se reconocen en el rubro "Otro ingresos" en el estado de resultados integrales.

2.10 Activos Intangibles -

La adquisición de licencias sobre software se capitaliza sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en funcionamiento el programa específico. Se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo del software a resultados en el término de su vida útil estimada, la cual es de 10 años. Los costos asociados con el mantenimiento del software se reconocen como gasto cuando se incurrir.

2.11 Impuesto a la renta corriente y diferido -

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se relaciona a partidas reconocidas directamente en el estado de otros resultados integrales o en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el estado de otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de la legislación tributaria promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones juradas de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Gerencia, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto a la renta diferido se registra por el método del pasivo, reconociendo el efecto de las diferencias temporales que surgen entre la base tributaria de los activos y pasivos y sus saldos en los estados financieros. Sin embargo, el impuesto a la renta diferido que surge del reconocimiento inicial de la plusvalía mercantil no es reconocido; asimismo, el impuesto diferido no se contabiliza si surge del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no sea una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecte ni la utilidad o pérdida contable o tributaria. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido se realice o se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida de que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

El impuesto a la renta diferido activo y pasivo se compensa cuando un derecho legal permite compensar el impuesto a la renta corriente activo con el impuesto a la renta corriente pasivo y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.12 Beneficios a los empleados -

a) Participación en las utilidades -

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por participación de los trabajadores en las utilidades sobre la base de las disposiciones legales vigentes. La participación de los trabajadores en las utilidades equivale a 5% de la materia imponible determinada por la Compañía, de acuerdo con la legislación del impuesto a la renta vigente.

b) Gratificaciones -

La Compañía reconoce el gasto por gratificaciones y su correspondiente pasivo sobre las bases de las disposiciones legales vigentes en Perú; las gratificaciones corresponden a dos remuneraciones anuales que se pagan en julio y diciembre de cada año, respectivamente.

c) Compensación por tiempo de servicios -

La compensación por tiempo de servicios del personal de la Compañía corresponde a sus derechos indemnizatorios calculados de acuerdo con la legislación vigente, según la cual se tiene que depositar en las cuentas bancarias designadas por los trabajadores en los meses de mayo y noviembre de cada año. La compensación por tiempo de servicios del personal es equivalente a media remuneración vigente a la fecha de su depósito. La Compañía no tiene obligaciones de pago adicionales una vez que efectúa los depósitos anuales de los fondos a los que el trabajador tiene derecho.

d) Vacaciones -

Las vacaciones anuales del personal se reconocen sobre la base del devengado y según son acumuladas. La provisión por la obligación estimada por vacaciones anuales del personal resultante de los servicios prestados por los empleados se reconoce en la fecha del estado de situación financiera.

2.13 Provisiones -

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, legal o asumida, que resulta de eventos pasados que es probable que requiera la salida de recursos que involucren beneficios económicos para su liquidación y su monto se pueda estimar confiablemente. Si el valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan usando una tasa, antes de impuestos, que refleje, cuando sea apropiado, los riesgos específicos del pasivo. La reversión del descuento por el paso del tiempo origina el aumento de la obligación que se reconoce con cargo al estado de resultados integrales como gasto financiero. Las provisiones no se reconocen por pérdidas operativas futuras.

2.14 Pasivos y activos contingentes -

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan en nota a los estados financieros, a menos de que la posibilidad de la utilización de recursos sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y sólo se revelan cuando es probable que se produzca un ingreso de recursos.

2.15 Capital emitido -

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

2.16 Reconocimiento de Ingresos -

La medición de los ingresos de actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable del pago recibido o por recibir, derivado de los mismos. Los ingresos se muestran netos de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce sus ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente y es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro.

Los ingresos por servicios prestados se reconocen en el período contable en el que se prestan.

2.17 Normas, modificaciones e interpretaciones -

a) Normas, modificaciones e interpretaciones adoptadas por la Compañía en el 2015

La Compañía ha considerado por primera vez a la preparación de los estados financieros del año 2015, las mejoras anuales de las NIIF de los ciclos 2010-2012 y 2011-2013, las mismas que han requerido revelaciones adicionales menores. La adopción de estos cambios no tuvo impacto significativo en el año corriente ni en años anteriores y es probable que no afecten a períodos futuros.

Asimismo, durante el 2015 entraron en vigencia otras NIIF, modificaciones a NIIF y CINIIF que, sin embargo, no son aplicables a la Compañía o no han tenido un impacto significativo en sus estados financieros.

Nuevas normas y modificaciones e interpretaciones vigentes para los estados financieros de período anuales que se inician el o después del 1 de enero de 2015 y que no han sido adoptados anticipadamente -

- NIIF 9, "Instrumentos financieros" -

La NIIF 9 trata sobre clasificación, medición y reconocimiento de los activos y pasivos financieros. La versión completa de la NIIF 9 se emitió en julio de 2014 y retiene, pero simplifica, el modelo mixto de medición de los instrumentos financieros de la NIC 39 y establece tres categorías para la medición de los activos financieros: costo amortizado, valor razonable a través de otros resultados integrales y valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Las bases para la clasificación dependerán del modelo de negocios de la entidad y características contractuales del flujo de caja de los activos financieros. Las guías de la NIC 39 respecto del deterioro de los activos financieros y contratos de cobertura continúan siendo aplicables. Para pasivos no financieros no hubo cambios en cuanto a la clasificación y medición, excepto para el reconocimiento de los cambios en el riesgo de crédito propio en otros resultados integrales, para el caso de pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas. La NIIF 9 simplifica los requerimientos para determinar la efectividad de la cobertura.

La NIIF 9 requiere una relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura y que el ratio de cobertura sea el mismo que la entidad usa para su gestión de riesgos.

La documentación actualizada sigue siendo necesaria pero es distinta de la que se venía requiriendo bajo la NIC 39. La norma entrará en vigencia para períodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2018. Se permite su adopción anticipada.

- NIIF 15, "Ingresos provenientes de contratos con clientes" -

Establece los principios para el reconocimiento de ingresos y para revelar información útil a los usuarios de los estados financieros con relación a la naturaleza, monto, oportunidad e incertidumbre asociados con los ingresos y de los flujos de efectivo que provienen de los contratos con clientes.

Los ingresos se reconocen cuando un cliente obtiene control de un bien o servicio y por lo tanto tiene la habilidad de dirigir el uso y obtener los beneficios provenientes de tales bienes y servicios. Esta norma reemplaza a la NIC 18 "Ingresos" y a la NIC 11 "Contratos de construcción" y sus interpretaciones. La NIIF 15 entrará en vigencia para períodos anuales que comiencen el o después del 1 de enero de 2017 y su aplicación anticipada es permitida.

- NIIF 16, "Arrendamientos" -

Con fecha 13 de enero de 2016, se emitió la NIIF 16, "Arrendamientos" (NIIF 16) que reemplaza a las actuales normas vinculadas al tratamiento de arrendamientos (NIC 17, "Arrendamientos", CINIIF 4, "Contratos que podrían contener un arrendamiento y otras interpretaciones relacionadas). La NIIF 16 plantea una nueva definición de arrendamiento un activo que representa su derecho de uso del bien arrendado y una deuda por la obligación de efectuar los pagos futuros contractuales. El activo y pasivo se medirán en el reconocimiento inicial por el valor presente de los pagos mínimos del contrato. Con este cambio se espera que una cantidad importante de arrendamientos clasificados con las reglas actuales con arrendamientos operativos serán reflejados en el balance desde el inicio del arrendamiento.

Este nuevo modelo aplica para todos los contratos que clasifiquen como arrendamientos con excepción de contratos con plazo de duración menor a 12 meses (considerando para dicha determinación la evaluación de qué tan probable es la posibilidad de prórroga) y contratos de arrendamientos de bienes menores.

La NIIF 16 es efectiva a partir de estos estados financieros iniciados el 1 de enero de 2019 y se permite su adopción anticipada siempre que se adopte también la NIIF 15 de forma anticipada.

- NIC 1, "Presentación de los estados financieros" iniciativas de modificaciones sobre las revelaciones -

Las modificaciones a las NIC 1, "Presentación de los Estados Financieros" se efectúan en el contexto de la iniciativa de revelaciones del IASB, la cual explora cómo se pueden mejorar las exposiciones en los estados financieros. Las modificaciones proporcionan aclaraciones sobre una serie de temas, tales como:

- i) **Materialidad (o importancia relativa):** Una entidad no debe agregar o disgregar información de una forma que confunda o haga menos transparente información útil para los usuarios. Cuando alguna partida sea significativa, deberá proporcionar suficiente información que explique su impacto en la situación financiera o en el desempeño de la entidad.
- ii) **Disgregación y subtotales:** Es posible que rubros o líneas en los estados financieros, tal como se especifican en la NIC 1, requieran ser desagregadas, cuando esto se considere apropiado para un mejor y más claro entendimiento de la situación financiera y el desempeño de la entidad. También se incluyen nuevas guías para el uso de subtotales.
- iii) **Notas:** Se confirma que las notas no necesitan presentarse en un orden particular.
- iv) **Otros resultados integrales, que se deriven de inversiones registradas bajo el método de participación patrimonial:** La porción de otros resultados integrales que se deriven de inversiones registradas bajo el método de participación patrimonial, será agrupada sobre la base de si las partidas serán o no reclasificadas posteriormente al estado de resultados. Cada grupo entonces será presentado en una línea separada en el estado de otros resultados integrales.

La norma es efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1 enero 2017 y se permite su aplicación anticipada. La Compañía está evaluando el impacto de la NIIF 15, cuya aplicación se espera no tenga un impacto significativo en el reconocimiento de ingresos.

No se espera que otras NIIF o interpretaciones (CINIIF) que aún no están vigentes puedan tener un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

2.18 Reclasificaciones

La Compañía ha modificado su política contable para la presentación del pago de intereses en el estado de flujo de efectivo como actividades de operación. Hasta 2014 este concepto se presentaba dentro de las actividades de financiamiento; en 2015 este cambio responde a la evaluación de la Gerencia de que los intereses generados por la obtención de pagarés y préstamos financieros son y han sido direccionados principalmente para capital de trabajo, por lo que dicho cambio refleja información más relevante para los usuarios de los estados financieros al conseguir que el flujo por las actividades de operación refleje el tratamiento actual de los intereses.

Este cambio contable se ha efectuado de forma retroactiva, por lo que las cifras originalmente presentadas de los años previos han sido reclasificadas para hacerlas comparativas.

3 ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

La administración de riesgos financieros es llevada a cabo por la Gerencia bajo instrucciones del Directorio del Grupo. La Gerencia gestiona la administración general de riesgos en áreas específicas, tales como el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de tasas de interés, el riesgo de crédito, y para la inversión de los excedentes de liquidez así como de riesgos financieros y ejerce supervisión y monitoreo periódico.

3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía lo exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (principalmente riesgo de moneda y riesgo de tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

a) Riesgos de mercado -

i) Riesgo de cambio -

La Compañía está expuesta al riesgo de cambio derivado de transacciones a nivel local efectuadas en moneda extranjera. Esta exposición está concentrada sustancialmente a las fluctuaciones del dólar estadounidense.

A fin de reducir esta exposición se realizan esfuerzos para mantener un balance apropiado entre los activos y pasivos, así como entre los ingresos y egresos en moneda extranjera. Cabe precisar que la Gerencia del Grupo Graña ha aprobado alternativamente una política para la utilización de instrumentos derivados para la protección del riesgo cambiario, sin embargo a la fecha, la Compañía no ha considerado necesario efectuar este tipo de transacciones.

Al 31 de diciembre de 2015, el estado de situación financiera incluye activos y pasivos en moneda extranjera equivalentes a S/8.09 millones y S/3.23, respectivamente (S/6.04 millones y S/9.16 millones de activos y pasivos, respectivamente, al 31 de diciembre de 2014).

Las ganancias y pérdidas por diferencia en cambio de la Compañía en 2015 ascendieron a S/5.60 millones y S/3.49 millones, respectivamente (S/4.10 millones y S/6.37 millones, respectivamente, en 2014).

Si al 31 de diciembre de 2015 y de 2014, el sol se hubiera revaluado/devaluado en 5% en relación con el dólar estadounidense; con todas las otras variables mantenidas constantes, la utilidad antes de impuestos del año se habría incrementado/disminuido en S/0.24 millones (S/0.46 millones en 2014).

ii) Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo -

La Compañía no se encuentra expuesta al riesgo de tasa de interés debido a que sus ingresos y los flujos de caja operativos son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés del mercado. La Compañía no tiene activos significativos que devenguen intereses, mientras que los pasivos por obligaciones financieras devengan intereses a tasas fijas.

Las obligaciones financieras a tasas fijas exponen a la Compañía al riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable, la Gerencia de la Compañía considera que el riesgo de valor razonable de tasas de interés no es importante debido a que las tasas de sus obligaciones financieras no difieren significativamente de las tasas de interés de mercado.

b) Riesgo de crédito -

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalente de efectivo y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se aceptan a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de 'A'. La administración de la Compañía evalúa la calidad crediticia de los clientes, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Se establecen límites de crédito individuales de acuerdo con los límites fijados por el directorio sobre la base de las calificaciones internas o externas. El uso de los límites de crédito se monitorea con regularidad.

Con relación a los créditos a sus partes relacionadas, la Compañía ha establecido medidas para asegurar la recuperación de dichos préstamos a través del control efectuado por la Gerencia de Finanzas y la evaluación de gestión realizada por el Directorio.

No se excedieron los límites de crédito durante el período de reporte y la Gerencia no espera que la Compañía incurra en pérdida alguna por desempeño de estas contrapartes.

c) Riesgo de liquidez -

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalente de efectivo, la disponibilidad de financiamiento a través de una adecuada cantidad de fuentes de financiamiento comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones en el mercado. En ese sentido la Compañía no tiene riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

El área de Finanzas de la Compañía supervisa las proyecciones de flujo de efectivo realizadas sobre los requisitos de liquidez de la Compañía para asegurar que haya suficiente efectivo para alcanzar las necesidades operacionales manteniendo suficiente margen para las líneas de crédito no usadas de modo que la Compañía no incumpla con los límites de endeudamiento de ser aplicable, sobre cualquier línea de crédito.

Los excedentes de efectivo y saldos por encima del requerido para la administración del capital de trabajo son invertidos en cuentas corrientes que generan intereses y depósitos a plazo, escogiendo instrumentos con vencimiento apropiado o de suficiente liquidez.

El cuadro a continuación analiza los pasivos financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2015 y de 2014, agrupados sobre la base del período remanente a la fecha del estado de situación financiera hasta la fecha de su vencimiento. Los montos revelados en el cuadro son los flujos de efectivo no descontados.

	<u>Menos de 1 año S/000</u>	<u>Entre 1 y 2 años S/000</u>	<u>Total S/000</u>
Al 31 de diciembre de 2015			
Obligaciones financieras (excepto arrendamientos financieros)	718	-	718
Arrendamientos financieros	337	683	1,020
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	19,151	-	19,151
Cuentas por pagar a partes relacionadas	<u>11,448</u>	<u>-</u>	<u>11,448</u>
	<u>31,654</u>	<u>683</u>	<u>32,337</u>
Al 31 de diciembre de 2014			
Obligaciones financieras (excepto arrendamientos financieros)	15,787	-	15,787
Arrendamientos financieros	34	-	34
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16,249	-	16,249
Cuentas por pagar a partes relacionadas	<u>15,454</u>	<u>-</u>	<u>15,454</u>
	<u>47,524</u>	<u>-</u>	<u>47,524</u>

3.2 Administración del riesgo de capital -

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son salvaguardar el retorno a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir su deuda.

La Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula dividiendo la deuda neta entre el capital total. La deuda neta corresponde al total de los otros pasivos financieros (incluyendo el endeudamiento corriente y no corriente) menos el efectivo y equivalente de efectivo. El capital total corresponde al patrimonio mostrado en el estado de situación financiera más la deuda neta.

La Compañía mantiene saldos en efectivo y equivalente de efectivo superiores a las obligaciones financieras contraídas con terceros al 31 de diciembre de 2015.

El ratio de apalancamiento al 31 de diciembre de 2014, fue el siguiente:

	<u>2014 S/000</u>
Total obligaciones financieras	15,693
Menos: Efectivo y equivalente de efectivo	(2,136)
Deuda neta	13,557
Total patrimonio	<u>21,481</u>
Total capital	<u>35,038</u>
Ratio de apalancamiento	<u>39%</u>

3.3 Estimación del valor razonable -

El valor en libros del efectivo y equivalente de efectivo corresponde a su valor razonable. La Compañía considera que el valor en libros de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar y obligaciones financieras corrientes es similar a sus valores razonables debido a su vencimiento en el corto plazo.

La Compañía no mantiene activos o pasivos financieros de largo plazo significativos.

4 ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRITICOS

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

4.1 Estimados y criterios contables críticos -

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Gerencia, las estimaciones y supuestos no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año.

Revisión de valores en libros y provisión para deterioro -

La Compañía aplica los lineamientos señalados en la NIC 36 - 'Deterioro de activos' para determinar si un activo permanente requiere de una provisión por deterioro. Esta determinación requiere de uso de juicio profesional por parte de la Gerencia para analizar los indicadores que podrían señalar deterioro así como en la determinación del valor en uso.

En este último caso se requiere la aplicación de juicio en la elaboración de flujos de caja futuros que incluye la proyección del nivel de operaciones futuras de la Compañía, proyección de factores económicos, así como la elección de la tasa de descuento a ser aplicada a este flujo.

Impuestos -

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Gerencia considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, pueden surgir discrepancias con la administración tributaria en la interpretación de normas que requieran de ajustes por impuestos en el futuro.

Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014, la Gerencia de la Compañía considera que no existen contingencias tributarias.

4.2 Juicios críticos en la aplicación de las políticas contables -

Las transacciones en los años 2015 y 2014 no han requerido la aplicación especial de juicio profesional al aplicar las políticas contables adoptadas por la Compañía.

5 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

5.1 Instrumentos financieros por categoría -

Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014, la clasificación de instrumentos financieros por categoría es como sigue:

	<u>2015</u> S/000	<u>2014</u> S/000
Activos según el estado de situación financiera		
Préstamos y cuentas por cobrar:		
- Efectivo y equivalente de efectivo	2,867	2,136
- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, excluyendo anticipos a proveedores	44,240	49,283
- Cuentas por cobrar a partes relacionadas	<u>14,773</u>	<u>8,477</u>
	<u>61,880</u>	<u>59,896</u>
Pasivos según estado de situación financiera		
Otros pasivos financieros:		
- Obligaciones financieras	714	15,659
- Arrendamiento financiero	845	34
- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, excluyendo pasivos no financieros	19,151	16,249
- Cuentas por pagar a partes relacionadas	<u>11,448</u>	<u>15,454</u>
	<u>32,158</u>	<u>47,396</u>

5.2 Calidad crediticia de los activos financieros -

La calidad crediticia de los activos financieros que no están ni vencidos ni deteriorados puede ser evaluada con referencia a calificaciones de riesgo externas (si existen) o sobre la base de información histórica sobre los Índices de incumplimiento de sus contrapartes:

Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014, la calidad crediticia de los activos financieros se presenta a continuación:

	<u>2015</u> S/000	<u>2014</u> S/000
Efectivo y equivalentes de efectivo:		
Banco de Crédito del Perú (A+)	1,536	897
Banco de la Nación (A)	1,036	1,172
Banco Interbank (A)	222	10
Banco Continental (A+)	57	53
Banco Interamericano de Finanzas (A)	<u>16</u>	<u>4</u>
	<u>2,867</u>	<u>2,136</u>

La calidad crediticia de los clientes se evalúa en tres categorías (calificación interna):

- A: clientes / partes relacionadas nuevos (menores a 6 meses),
- B: clientes existentes / partes relacionadas (con más de 6 meses de vínculo comercial) sin incumplimientos en el pasado, y
- C: clientes existentes / partes relacionadas (con más de 6 meses de vínculo comercial) con incumplimientos en el pasado.

Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014, la totalidad de la cartera de la Compañía se ha evaluado como de categoría de riesgo B. Asimismo, de las cuentas que están en cumplimiento de sus términos contractuales, no existen algunas que hayan sido renegociadas.

6 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014 este rubro comprende cuentas corrientes de bancos locales y depósitos a plazo, en soles y dólares estadounidenses, y que son de libre disponibilidad.

	<u>2015</u> S/000	<u>2014</u> S/000
Cuentas corrientes	2,857	2,130
Depósitos a plazo	10	5
-	<u>2,867</u>	<u>2,136</u>

7 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2015</u> S/000	<u>2014</u> S/000
Facturas por cobrar	22,053	14,454
Derechos por facturar	<u>20,410</u>	<u>32,793</u>
	<u>42,463</u>	<u>47,247</u>

Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014, las facturas por cobrar están relacionadas a los avances de los servicios aprobados por los clientes. Los derechos por facturar corresponden a cuentas por cobrar por servicios prestados que se encuentran pendientes de aprobación por parte del cliente; la aprobación se obtiene al mes siguiente de realizar la valorización.

El valor razonable de las cuentas por cobrar es similar a su valor nominal debido a que i) el periodo promedio de cobro de las facturas por cobrar de 45 días y ii) los derechos por facturar se facturan al mes siguiente de provisionados. Estas cuentas por cobrar no devengan intereses y no cuentan con garantías específicas.

Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014, el detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	<u>2015</u> S/000	<u>2014</u> S/000
Vigentes	35,121	45,334
Vencidas hasta 30 días	6,694	1,139
Vencidas mayores a 30 días	<u>648</u>	<u>774</u>
	<u>42,463</u>	<u>47,247</u>

Al 31 de diciembre de 2015, existen cuentas por cobrar comerciales ascendentes a S/7,342 miles (S/1,913 miles al 31 de diciembre de 2014) que se encuentran vencidas pero no deterioradas, las que están relacionadas con un número de clientes independientes por los que no existe historia reciente de incumplimiento.

La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha de reporte es el valor en libros de las cuentas por cobrar.

8 TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

a) Transacciones entre partes relacionadas -

Las principales transacciones entre la Compañía y sus partes relacionadas, por los años terminados el 31 de diciembre, se resumen como sigue:

	<u>2015</u> S/000	<u>2014</u> S/000
Prestación de servicios:		
- Matriz	6,549	3,847
- Relacionadas	<u>24,620</u>	<u>29,228</u>
	<u>31,169</u>	<u>33,075</u>
Préstamos otorgados:		
- Relacionadas	<u>222</u>	<u>1,406</u>
Adquisición de servicios:		
- Matriz	5,672	4,897
- Relacionadas	<u>2,812</u>	<u>1,032</u>
	<u>8,484</u>	<u>5,929</u>
Préstamos recibidos:		
- Relacionadas	20	-
- Matriz	-	<u>6,982</u>
	<u>20</u>	<u>6,982</u>

b) Compensación de la gerencia clave -

La Gerencia clave incluye a los Directores y a los gerentes de la Compañía. La compensación pagada o por pagar a la Gerencia clave en 2015 ascendió a S/7.35 millones (S/6.99 millones en 2014).

c) Saldos al 31 de diciembre resultantes de la prestación/adquisición de servicios -

	<u>2015</u> S/000	<u>2014</u> S/000
Cuentas por cobrar a partes relacionadas:		
- Matriz	2,276	228
- Relacionadas	<u>12,497</u>	<u>8,249</u>
	<u>14,773</u>	<u>8,477</u>
Cuentas por pagar a partes relacionadas:		
- Matriz	5,843	13,443
- Relacionadas	<u>5,605</u>	<u>2,011</u>
	<u>11,448</u>	<u>15,454</u>

Las cuentas por cobrar y pagar a partes relacionadas surgen principalmente de transacciones de prestación de servicios. Estas cuentas no tienen garantías y no generan intereses. No se ha requerido reconocer provisión por el deterioro de las cuentas por cobrar a partes relacionadas.

9 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2015	2014
	S/000	S/000
Gastos reembolsables por cobrar	707	707
Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta	-	854
Anticipos a proveedores	450	31
Préstamos por cobrar	342	586
Depósitos en garantía	297	353
Cuentas por cobrar al personal	335	338
Diversas	214	162
	<u>2.345</u>	<u>3.031</u>

Las otras cuentas por cobrar no tienen montos vencidos y están amparados en acuerdos contractuales con terceros. Las otras cuentas por cobrar no presentan deterioro en su valor.

10 INSTALACIONES, MOBILIARIO Y EQUIPO

El movimiento de la cuenta instalaciones, mobiliario y equipos y el de su correspondiente depreciación acumulada, por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y de 2014, es el siguiente:

	Instala- ciones	Vehículos	Equipos de cómputo	Equipos diversos	Muebles y enseres	Total
	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000
2014:						
Al 1 de enero de 2014						
Costo	3,164	267	3,320	4,251	4,366	15,368
Depreciación acumulada	(812)	(73)	(2,183)	(1,327)	(1,795)	(6,190)
Costo neto	<u>2,352</u>	<u>194</u>	<u>1,137</u>	<u>2,924</u>	<u>2,571</u>	<u>9,178</u>
Costo neto inicial	2,352	194	1,137	2,924	2,571	9,178
Adiciones	859	51	209	125	787	2,031
Venta de activos	-	-	(3)	-	(95)	(98)
Baja de activos	-	-	(5)	-	(5)	(10)
Cargo por depreciación	(377)	(42)	(492)	(402)	(430)	(1,743)
Depreciación venta de activo	-	-	2	-	53	55
Depreciación baja de activos	-	-	3	-	3	6
Costo neto final	<u>2,834</u>	<u>203</u>	<u>851</u>	<u>2,647</u>	<u>2,884</u>	<u>9,419</u>
Al 31 de diciembre de 2014 -						
Costo	4,023	318	3,521	4,376	5,053	17,291
Depreciación acumulada	(1,189)	(115)	(2,670)	(1,729)	(2,169)	(7,872)
Costo neto final	<u>2,834</u>	<u>203</u>	<u>851</u>	<u>2,647</u>	<u>2,884</u>	<u>9,419</u>
2015:						
Al 1 de enero de 2015						
Costo	4,023	318	3,521	4,376	5,053	17,291
Depreciación acumulada	(1,189)	(115)	(2,670)	(1,729)	(2,169)	(7,872)
Costo neto	<u>2,834</u>	<u>203</u>	<u>851</u>	<u>2,647</u>	<u>2,884</u>	<u>9,419</u>
Costo neto inicial	2,834	203	851	2,647	2,884	9,419
Adiciones	-	76	28	251	114	469
Venta de activos	178	(4)	(6)	(26)	(432)	(646)
Baja de activos	-	-	(185)	(1)	-	(186)
Cargo por depreciación	(416)	(58)	(459)	(464)	(470)	(1,867)
Depreciación venta de activo	20	4	4	5	110	143
Depreciación baja de activos	-	-	185	-	-	185
Costo neto final	<u>2,260</u>	<u>221</u>	<u>418</u>	<u>2,412</u>	<u>2,206</u>	<u>7,517</u>
Al 31 de diciembre de 2015 -						
Costo	3,845	390	3,358	4,600	4,735	16,928
Depreciación acumulada	(1,585)	(169)	(2,940)	(2,188)	(2,529)	(9,411)
Costo neto final	<u>2,260</u>	<u>221</u>	<u>418</u>	<u>2,412</u>	<u>2,206</u>	<u>7,517</u>

Los activos fijos de la Compañía no se encuentran garantizando operaciones de financiamiento.

En los años 2015 y 2014, el activo fijo se incrementó debido a la adquisición de mobiliario y enseres, instalaciones, equipos de cómputo para el personal y equipos topográficos para el desarrollo de los proyectos.

La depreciación cargada en el año se distribuye en el estado de resultados integrales de la siguiente manera:

	<u>2015</u> S/000	<u>2014</u> S/000
Costo de servicios prestados	1,559	1,409
Gastos administrativos	308	334
-	<u>1,867</u>	<u>1,743</u>

Al 31 de diciembre, el valor neto en libros de los equipos de cómputo, equipos diversos, unidades de transporte y muebles y enseres adquiridos a través de contratos de arrendamiento financiero se descompone como sigue:

	<u>2015</u> S/000	<u>2014</u> S/000
Costo	2,442	1,671
Depreciación acumulada	(1,077)	(1,006)
	<u>1,365</u>	<u>665</u>

11 ACTIVOS INTANGIBLES

El rubro de activos intangibles comprende principalmente licencias sobre software. El movimiento de la cuenta y el de su correspondiente amortización acumulada, por los años terminados el 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>2015</u> S/000	<u>2014</u> S/000
Saldo inicial al 1 de enero -		
Costo	11,359	10,058
Amortización acumulada	(4,787)	(3,935)
	<u>6,572</u>	<u>6,123</u>
Valor neto en libros	6,572	6,123
Adiciones	762	1,303
Cargo por amortización	(1,135)	(854)
	<u>6,199</u>	<u>6,572</u>
Saldo final al 31 de diciembre -		
Costo	12,121	11,359
Amortización acumulada	(5,922)	(4,787)
	<u>6,199</u>	<u>6,572</u>

12 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	Total		Corriente		No corriente	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000
Préstamos bancarios	714	15,659	714	15,659	-	-
Arrendamiento financiero	<u>845</u>	<u>34</u>	<u>279</u>	<u>34</u>	<u>566</u>	-
	<u>1,559</u>	<u>15,693</u>	<u>993</u>	<u>15,693</u>	<u>566</u>	-

Préstamos bancarios -

Al 31 de diciembre de 2015 este rubro comprende préstamos bancarios en moneda nacional destinados para capital de trabajo. Estas obligaciones devengan tasas de interés fijas que fluctúan en 5.56% (entre 5.36% y 5.75% en el año 2014).

Los valores en libros de los préstamos a corto plazo se aproximan a sus valores razonables debido a su vencimiento en el corto plazo.

Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía tiene líneas de crédito no utilizadas por S/50.97 millones (S/9.67 millones al 31 de diciembre de 2014).

13 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2015	2014
	S/000	S/000
Facturas por pagar	12,147	9,925
Letras por pagar	-	<u>22</u>
	<u>12,147</u>	<u>9,947</u>

Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014 las facturas por pagar se originan principalmente por la adquisición de bienes y contratación de servicios para el desarrollo de las actividades de la compañía. Las facturas por pagar son de vencimiento corriente, no tienen garantías específicas y no generan intereses.

14 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2015	2014
	S/000	S/000
Adelantos recibidos de clientes	4,405	5,624
Tributos y contribuciones sociales	7,148	4,409
Remuneraciones y participaciones por pagar	6,853	5,941
Diversas	<u>151</u>	<u>361</u>
	<u>18,557</u>	<u>16,335</u>

15 PATRIMONIO

a) Capital emitido -

Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014, el capital autorizado, suscrito y pagado de acuerdo con los estatutos de la Compañía está representado por 8,511,533 acciones comunes de valor nominal S/1 cada una.

Al 31 de diciembre de 2015, la estructura societaria de la Compañía es la siguiente:

<u>Porcentaje de participación individual del capital</u>	<u>Número de accionistas</u>	<u>Porcentaje total de participación</u>
De 0.01 al 5	6	10.59
De 90.01 al 100	1	89.41
	<u>7</u>	<u>100.00</u>

b) Prima de emisión -

Corresponde a la capitalización de cuentas por pagar y aportes en efectivo por S/808 y S/2,425 miles registrados en este rubro según acuerdo de Junta General de Accionistas de fecha 1 de abril de 2008.

c) Reserva legal -

De acuerdo con la Ley General de Sociedades, la reserva legal se constituye con la transferencia del 10% de la utilidad neta anual hasta alcanzar un monto equivalente al 20% del capital pagado. En ausencia de utilidades o de reservas de libre disposición, la reserva legal deberá ser aplicada a la compensación de pérdidas, debiendo ser repuesta con las utilidades de ejercicios subsiguientes. Esta reserva puede ser capitalizada siendo igualmente obligatoria su reposición.

d) Otras reservas -

Al 31 de diciembre de 2015 estas reservas están relacionadas al exceso de la reserva legal asignada en el año, que está por encima del requisito de constituir una reserva hasta alcanzar un equivalente de 20% del capital pagado.

e) Resultados acumulados -

Los dividendos que se distribuyan a accionistas distintos de personas jurídicas domiciliadas, están afectos a la tasa del 6.8% (4.1% en 2014) por concepto de impuesto a la renta de cargo de estos accionistas; dicho impuesto es retenido y liquidado por la Compañía. En 2014 se emitió una nueva ley que modifica la tasa de este impuesto a partir del año 2015 (Nota 17-b).

f) Dividendos -

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, se acordó distribuir dividendos de la siguiente manera:

<u>Junta general de accionistas</u>	<u>Importe S/000</u>
31 de marzo	2,585
15 de diciembre	<u>4,974</u>
	<u>7,559</u>

Al 31 de diciembre de 2014, quedaron dividendos pendientes de pago por S/2,100,000, los cuales fueron cancelados en marzo de 2015. Asimismo, S/297,000 fueron regularizados por corresponder a un exceso en la distribución de dividendos.

16 COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Por los años terminados el 31 de diciembre, la composición de este rubro es la siguiente:

	<u>Costo de servicios</u> S/000	<u>Gastos administrativos</u> S/000	<u>Total</u> S/000
Año 2015:			
Cargas de personal	80,020	10,274	90,294
Servicios prestados por terceros	35,383	6,641	42,024
Cargas diversas de gestión	3,833	508	4,341
Depreciación y amortización	2,355	647	3,002
	<u>121,591</u>	<u>18,070</u>	<u>139,661</u>
Año 2014:			
Cargas de personal	86,090	10,444	96,534
Servicios prestados por terceros	27,284	8,492	35,776
Cargas diversas de gestión	6,248	4,000	10,248
Depreciación y amortización	1,937	660	2,597
	<u>121,559</u>	<u>23,596</u>	<u>145,155</u>

Las cargas de personal comprenden los siguientes conceptos:

	<u>2015</u> S/000	<u>2014</u> S/000
Sueldos	52,776	58,424
Gratificaciones	9,731	10,519
Seguridad y previsión social	6,053	6,577
Compensación por tiempo de servicios	5,746	6,224
Vacaciones	5,013	5,854
Bonos	3,415	3,200
Gratificación extraordinaria	684	1,068
Capacitaciones	471	884
Participación de los trabajadores	1,181	720
Bonificación extraordinaria - Essalud	727	831
Eventos internos y corporativos	329	460
Otras remuneraciones	4,168	1,773
	<u>90,294</u>	<u>96,534</u>

Los servicios prestados por terceros comprenden los siguientes conceptos:

	<u>2015</u> S/000	<u>2014</u> S/000
Honorarios y asesorías	20,856	14,611
Alquileres	9,085	8,213
Alimentación y alojamiento	3,206	4,014
Servicios y gastos de mantenimiento	2,363	1,857
Servicio de transporte	1,626	1,733
Gastos de viaje, moviidades, combustible	1,070	1,191
Servicios informáticos	2,782	2,275
Energía	420	351
Otros servicios	616	1,531
=	<u>42,024</u>	<u>35,776</u>

17 **GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA**

- a) La Gerencia considera que ha determinado la materia imponible bajo el régimen general del impuesto a la renta de acuerdo con la legislación tributaria vigente, la que exige agregar y deducir al resultado mostrado en los estados financieros, aquellas partidas que la referida legislación reconoce como gravables y no gravables, respectivamente. La tasa del impuesto a la renta ha sido fijada en 28% (30% en 2014).

- b) Modificaciones a la Ley del Impuesto a la Renta en Perú -

Con fecha 31 de diciembre de 2014, se emitió la Ley No.30296, "Ley que promueve la reactivación de la economía" que, entre otros aspectos, establece una reducción gradual de la tasa del impuesto a la renta que grava a las rentas de empresas, la que disminuirá del actual 30% a 28% para los años 2015 y 2016, a 27%, para los años 2017 y 2018, y a 26% para los años 2019 y siguientes. Asimismo, la referida ley establece el incremento gradual del impuesto a los dividendos al que están afectos las personas naturales y personas jurídicas no domiciliadas, que se incrementará del actual 4.1% a 6.8% para los dividendos que se acuerden o paguen en los años 2015 y 2016; a 8.8% para los dividendos que se acuerden o paguen en los años 2017 y 2018, y a 9.3%, para los dividendos que se acuerden o paguen en los años 2019 y siguientes. Las utilidades acumuladas hasta el 31 de diciembre de 2014, estarán afectas a la tasa del 4.1%, a pesar de que su distribución se acuerde u ocurra en períodos posteriores.

- c) El gasto (ingreso) por impuesto a la renta mostrado en el estado separado de resultados integrales comprende:

	<u>2015</u> S/000	<u>2014</u> S/000
Corriente	5,929	4,487
Diferido	26	(314)
	<u>5,955</u>	<u>4,173</u>

El impuesto a la renta sobre la utilidad antes de impuesto difiere del monto teórico que resultaría de usar la tasa del impuesto a las utilidades de la Compañía, como sigue:

	<u>2015</u> S/000	<u>2014</u> S/000
Utilidad antes del impuesto a la renta	19,680	11,968
Impuesto calculado 28% en 2015 (30% en 2014)	5,510	3,590
Gastos no deducibles	445	583
	<u>5,955</u>	<u>4,173</u>

- d) La Administración Tributaria tiene la facultad de revisar y, de ser el caso, corregir el impuesto a la renta determinado por la Compañía en los cuatro últimos años, contados a partir del 1 de enero del año siguiente al de la presentación de la declaración jurada del impuesto correspondiente (años abiertos a fiscalización). Los años 2014 y 2015 se encuentran abiertos a fiscalización por parte de la Administración Tributaria. Debido a que pueden producirse diferencias en la interpretación por parte de la Administración Tributaria sobre las normas aplicables a la Compañía, no es posible anticipar a la fecha si se producirán pasivos tributarios adicionales como resultado de eventuales revisiones. Cualquier impuesto adicional, moras, recargos e intereses, si se produjeran, serán reconocidos en los resultados del año en el que la diferencia de criterios con la Administración Tributaria se resuelva. La Gerencia estima que no surgirán pasivos de importancia como resultado de estas posibles revisiones.
- e) De acuerdo con la legislación vigente, para propósitos de la determinación del impuesto a la renta y del impuesto general a las ventas, debe considerarse los precios de transferencia por las operaciones con partes vinculadas y/o paraísos fiscales, para tal efecto debe contarse con documentación e información que sustente los métodos y criterios de valuación aplicados en su determinación. La Administración Tributaria está facultada a solicitar esta información al contribuyente. Con base en el análisis de las operaciones de la Compañía, la Gerencia opina que, como consecuencia de la aplicación de esta norma, no surgirán contingencias de importancia para la Compañía al 31 de diciembre de 2015.
- f) Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) -
- Grava a los generadores de rentas de tercera categoría en Perú sujetos al régimen general del Impuesto a la Renta. A partir del año 2012, la tasa del impuesto es de 0.4% aplicable al monto de los activos netos que excedan S/1 millón.

El monto efectivamente pagado podrá utilizarse como crédito contra los pagos a cuenta del Régimen General del Impuesto a la Renta o contra el pago de regularización del Impuesto a la Renta del ejercicio gravable al que corresponda.

18 COMPROMISOS

Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía mantiene cartas fianza en garantía por fiel cumplimiento y adelantos de contratos suscritos, seriedad de la oferta para procesos de licitaciones y concursos públicos por aproximadamente US\$12.74 millones y S/6.78 millones, con vencimientos hasta el 2016, por US\$0.41 millones y S/0.66 millones con vencimiento en el año 2017.

19 EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de aprobación de los estados financieros, no han ocurrido eventos posteriores que requieran ser revelados en notas a los estados financieros.

Anexo 4. Instrumento Cualitativo

¿Son revisados los documentos por pagar bajo los requerimientos de precios, condiciones de las facturas contra las órdenes de compra ó servicios así como los importes calculados?

¿Existe un manual de procedimientos contables para los registros y cancelación de las cuentas por pagar los que proporcionen seguridad de las operaciones?

¿Son cancelados los documentos por pagar en el tiempo acordado?

¿En el proceso de los pagos de las cuentas por pagar, intervienen diferentes personas para la emisión de cheques, registros y firmas de aprobación?

¿Los empleados responden adecuadamente a los principios, valores éticos y cultura organizacional?

¿El trabajo desarrollado en la empresa puede definirse como trabajo en equipo?

¿Cree ud. que las capacitaciones son oportunas para el personal que lo necesite para el buen desempeño de sus funciones?

¿ Piensa que los incentivos que se dan al personal llenan sus expectativas?

Anexo 5: Instrumento Cuantitativo

INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

Lugar:

Fecha:

Hora:

INSTRUCCIÓN: A continuación te presentamos preguntas las que deberas marcar con una (x) en el recuadro que consideres conveniente.

1	2	3
SI	NO	AVECES

PREGUNTAS	ESCALAS		
	SI	NO	AVECES
Cuentas por pagar			
1.- ¿Se revisan los aspectos comerciales y tributarios de los comprobantes de pagos recibidos?			
2.- ¿ Al registrar los documentos se genera un voucher de pago y se adjuntan los sustentos correspondientes?			
3.-¿ Los comprobantes que fueron cancelados cuentan con un sello que indiquen tal estado;fecha y firma?			
4.-¿ Las cuentas que fueron canceladas al contado se pagaron con bancarización para identificar el pago y evitar la duplicidad?			
5.- ¿ Se realiza inspección periódica para comprobar que las cantidades facturadas sean las correctas?			
6.-¿ Se concilian los importes recibidos y pendientes por pagar según controles contables?			
7.-¿ Se revisa el anticuamiento de las cuentas por pagar?			
8.- ¿ Se da el uso y control efectivo de las ordenes de compras o servicios para los comprobantes por pagar?			

9.- ¿ Cuenta la empresa con un flujograma y manual de procesos contables del ciclo de cuentas por pagar ?			
10.- ¿ El sistema contable de cómputo incluye información suficiente para las operaciones de cuentas por pagar?			
MOTIVACIÓN			
11.- ¿Los empleados encargados del ciclo de cuentas por pagar toman sus vacaciones oportunamente?			
12.- ¿Se muestra interés por la motivación del personal del area?			
13.- ¿Se enfatiza la importancia de trabajar con integridad y unidad?			
14.- ¿Cree que el espacio asignado para sus actividades laborales es adecuado?			
15.- ¿Le gustaría cambiar las normas o procedimientos establecidos por su empresa?			
CAPACITACIÓN			
16.- ¿Existen capacitaciones al personal encarado de las cuentas por pagar?			
17.- ¿Existen incentivos y reconocimientos por la eficiente labor en el area de cuentas por pagar?			
18.- ¿Cree que las capacitaciones brindadas por la empresa son aplicables a su actividad laboral y crecimiento profesional?			
19.- ¿Las capacitaciones responden a sus intereses y expectativas?			
20.- ¿Cree que es fundamental capacitarse para corregir y mejorar su trabajo?			

Anexo 6: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Prof. (Dr.)

Edwin Vásquez Mora

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Estimado docente, es grato dirigirme a usted y presentar para su evaluación y opinión el instrumento titulado "Encuesta" El mismo que permitirá recopilar los datos con el objetivo de recoger la información necesaria para desarrollar mi tema de investigación con la cual optaré el título de Contador Público.

Agradezco anticipadamente la deferencia y su opinión el mismo que será valioso para replantear el instrumento o continuar con el proceso de recopilación de datos.

Atentamente



VALCARCEL SANCHEZ GIOVANNA DEL ROSARIO

DNI 07939070

Adjunto:

1. Matriz de Investigación
2. Matriz de metodológica de categorización
3. Definición conceptual de la categoría y sub categoría
4. Fichas de validez de instrumentos

Certificado de validez por Juicio de Expertos

CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo, EDWIN VÁSQUEZ MORA....., identificado con DNI Nro. 43343660....., Especialista en CONTABILIDAD
 Actualmente laboro en ANI WIENER....., Ubicado en LINCE....., Procedo a revisar la correspondencia
 entre la categoría, sub categoría e ítems bajo los criterios:

- Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.
- Relevancia:** El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.
- Claridad:** La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.
- Suficiencia:** La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

Nro	CATEGORÍA	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
DIMENSIÓN / SUBCATEGORÍA 1: CUENTAS POR PAGAR																			
1	¿Se revisan los aspectos comerciales y tributarios de los comprobantes de pagos recibidos?			✓				✓				✓							
2	¿Al registrar los documentos se genera un Boucher de pago y se adjuntan los sustentos correspondientes?			✓				✓				✓							
3	¿Los comprobantes que fueron cancelados cuentan con un sello que indique tal estado, fecha y firma?			✓				✓				✓							
4	¿Las cuentas que fueron canceladas al contado se pagaron con bancarización para identificar el pago y evitar la duplicidad?			✓				✓				✓							
5	¿Se realiza inspección periódica para comprobar que las cantidades facturadas sean las correctas?			✓				✓				✓							
6	¿Se concilian los importes recibidos y pendientes por pagar según controles contables?			✓				✓				✓							
7	¿Se mantienen al día las cuentas y el antigüamiento de las cuentas por pagar?			✓				✓				✓							
8	¿Se da uso y control efectivo de las órdenes de compras o servicios para los comprobantes por pagar?			✓				✓				✓							
9	¿Cuenta la empresa con un flujograma y manual de procesos contables del ciclo de cuentas por pagar?			✓				✓				✓							
10	¿El sistema contable de cómputo incluye información suficiente para las operaciones de cuentas por pagar?			✓				✓				✓							
DIMENSIÓN / SUBCATEGORÍA 2: MOTIVACIÓN																			
11	¿Los empleados encargados del ciclo de cuentas por pagar toman sus vacaciones oportunamente?			✓				✓				✓							
12	¿Muestra la organización interés personal por la motivación del personal del área?			✓				✓				✓							
13	¿Se enfatiza la importancia de trabajar con integridad y unidad?			✓				✓				✓							

CARTA DE PRESENTACION

Prof. (Dr.)

Hugo Pacherras Llocca

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Estimado docente, es grato dirigirme a usted y presentar para su evaluación y opinión el instrumento titulado " Encuesta " El mismo que permitirá recopilar los datos con el objetivo de recoger la información necesaria para desarrollar mi tema de investigación con la cual optaré el título de Contador Público.

Agradezco anticipadamente la deferencia y su opinión el mismo que será valioso para replantear el instrumento o continuar con el proceso de recopilación de datos.

Atentamente



VALCARCEL SANCHEZ GIOVANNA DEL ROSARIO

DNI 07939070

Adjunto:

1. Matriz de Investigación
2. Matriz de metodológica de categorización
3. Definición conceptual de la categoría y sub categoría
4. Fichas de validez de instrumentos

Certificado de validez por Juicio de Expertos

CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo, HUGO PACHERRES LLOCLLA, identificado con DNI Nro 09255036, Especialista en TRIBUTACION
 Actualmente laboro en JAVIS CLUSTER CREATIVO SAC, Ubicado en _____, Procedo a revisar la correspondencia
 entre la categoría, sub categoría e ítems bajo los criterios:

- Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.
- Relevancia:** El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.
- Claridad:** La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.
- Suficiencia:** La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

Nro	CATEGORÍA	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
DIMENSIÓN / SUBCATEGORÍA 1: CUENTAS POR PAGAR																			
1	¿Se revisan los aspectos comerciales y tributarios de los comprobantes de pagos recibidos?			✓				✓				✓				✓			
2	¿Al registrar los documentos se genera un voucher de pago y se adjuntan los sustentos correspondientes?			✓				✓				✓				✓			
3	¿Los comprobantes que fueron cancelados cuentan con un sello que indique tal estado, fecha y firma?			✓				✓				✓				✓			
4	¿Las cuentas que fueron canceladas al contado se pagaron con bancarización para identificar el pago y evitar la duplicidad?	✓				✓				✓				✓					
5	¿Se realiza inspección periódica para comprobar que las cantidades facturadas sean las correctas?			✓				✓				✓				✓			
6	¿Se concilian los importes recibidos y pendientes por pagar según controles contables?			✓				✓				✓				✓			
7	¿Se mantienen al día las cuentas y el antigüamiento de las cuentas por pagar?			✓				✓				✓				✓			
8	¿Se da uso y control efectivo de las órdenes de compras o servicios para los comprobantes por pagar?			✓				✓				✓				✓			
9	¿Cuenta la empresa con un flujograma y manual de procesos contables del ciclo de cuentas por pagar?			✓				✓				✓				✓			
10	¿El sistema contable de cómputo incluye información suficiente para las operaciones de cuentas por pagar?			✓				✓				✓				✓			
DIMENSIÓN / SUBCATEGORÍA 2: MOTIVACIÓN																			
11	¿Los empleados encargados del ciclo de cuentas por pagar toman sus vacaciones oportunamente?			✓				✓				✓				✓			
12	¿Muestra la organización interés personal por la motivación del personal del área?			✓				✓				✓				✓			
13	¿Se enfatiza la importancia de trabajar con integridad y unidad?			✓				✓				✓				✓			

14	¿Cree que el espacio asignado para sus actividades laborales es adecuado?				✓				✓				✓				✓		
15	¿Le gustaría cambiar las normas o procedimientos establecidos por su empresa?				✓				✓				✓				✓		
DIMENSIÓN / SUBCATEGORÍA 3: CAPACITACIÓN																			
16	¿Existen capacitaciones al personal encargado de las cuentas por pagar?				✓				✓				✓				✓		
17	¿Existen incentivos y reconocimientos por la eficiencia labor en el área de cuentas por pagar?				✓				✓				✓				✓		
18	¿Cree que las capacitaciones brindadas por la empresa son aplicables a su actividad laboral y crecimiento profesional?				✓				✓				✓				✓		
19	¿Las capacitaciones responden a sus intereses y expectativas?				✓				✓				✓				✓		
20	¿Cree que es fundamental capacitarse para corregir y mejorar su trabajo?				✓				✓				✓				✓		

(si el puntaje obtenido esta entre 1 y 2 el experto debe de sugerir los cambios).

Y después de la revisión opino que:

1. Debe de añadir....Dimensión/sub
Categoría.....
2. Debe añadirítems en la dimensión/sub categoría
.....
3. Observaciones de mejora:
4. El instrumento debe de aplicarse: Si No

Es todo cuanto informo:



Firma

CARTA DE PRESENTACION

Prof. (Dr.)

Raúl Vergara Moncada

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Estimado docente, es grato dirigirme a usted y presentar para su evaluación y opinión el instrumento titulado " Encuesta " El mismo que permitirá recopilar los datos con el objetivo de recoger la información necesaria para desarrollar mi tema de investigación con la cual optaré el título de Contador Público.

Agradezco anticipadamente la deferencia y su opinión el mismo que será valioso para replantear el instrumento o continuar con el proceso de recopilación de datos.

Atentamente



VALCARCEL SANCHEZ GIOVANNA DEL ROSARIO

DNI 07939070

Adjunto:

1. Matriz de Investigación
2. Matriz de metodológica de categorización
3. Definición conceptual de la categoría y sub categoría
4. Fichas de validez de instrumentos

Certificado de validez por Juicio de Expertos

CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo, Raúl Jesús Vergara Moya, identificado con DNI Nro 15585212, Especialista en Tributación
 Actualmente laboro en Chil. Wiener, Ubicado en, Procedo a revisar la correspondencia
 entre la categoría, sub categoría e ítems bajo los criterios:

- Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.
- Relevancia:** El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.
- Claridad:** La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.
- Suficiencia:** La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

Nro	CATEGORÍA	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
DIMENSIÓN / SUBCATEGORÍA 1: CUENTAS POR PAGAR																			
1	¿Se revisan los aspectos comerciales y tributarios de los comprobantes de pagos recibidos?			✓				✓				✓				✓			
2	¿Al registrar los documentos se genera un voucher de pago y se adjuntan los sustentos correspondientes?			✓				✓				✓				✓			
3	¿Los comprobantes que fueron cancelados cuentan con un sello que indique tal estado, fecha y firma?			✓				✓				✓				✓			
4	¿Las cuentas que fueron canceladas al contado se pagaron con bancarización para identificar el pago y evitar la duplicidad?			✓				✓				✓				✓			
5	¿Se realiza inspección periódica para comprobar que las cantidades facturadas sean las correctas?			✓				✓				✓				✓			
6	¿Se concilian los importes recibidos y pendientes por pagar según controles contables?			✓				✓				✓				✓			
7	¿Se mantienen al día las cuentas y el antigüamiento de las cuentas por pagar?			✓				✓				✓				✓			
8	¿Se da uso y control efectivo de las órdenes de compras o servicios para los comprobantes por pagar?			✓				✓				✓				✓			
9	¿Cuenta la empresa con un flujograma y manual de procesos contables del ciclo de cuentas por pagar?			✓				✓				✓				✓			
10	¿El sistema contable de cómputo incluye información suficiente para las operaciones de cuentas por pagar?			✓				✓				✓				✓			
DIMENSIÓN / SUBCATEGORÍA 2: MOTIVACIÓN																			
11	¿Los empleados encargados del ciclo de cuentas por pagar toman sus vacaciones oportunamente?			✓				✓				✓				✓			
12	¿Muestra la organización interés personal por la motivación del personal del área?			✓				✓				✓				✓			
13	¿Se enfatiza la importancia de trabajar con integridad y unidad?			✓				✓				✓				✓			

14	¿Cree que el espacio asignado para sus actividades laborales es adecuado?			✓		✓		✓		✓	
15	¿Le gustaría cambiar las normas o procedimientos establecidos por su empresa?			✓		✓		✓		✓	
DIMENSIÓN / SUBCATEGORÍA 3: CAPACITACIÓN											
16	¿Existen capacitaciones al personal encargado de las cuentas por pagar?			✓		✓		✓		✓	
17	¿Existen incentivos y reconocimientos por la eficiencia labor en el área de cuentas por pagar?			✓		✓		✓		✓	
18	¿Cree que las capacitaciones brindadas por la empresa son aplicables a su actividad laboral y crecimiento profesional?			✓		✓		✓		✓	
19	¿Las capacitaciones responden a sus intereses y expectativas?			✓		✓		✓		✓	
20	¿Cree que es fundamental capacitarse para corregir y mejorar su trabajo?			✓		✓		✓		✓	

(si el puntaje obtenido esta entre 1 y 2 el experto debe de sugerir los cambios).

Y después de la revisión opino que:

1. Debe de añadir....Dimensión/sub Categoría.....
2. Debe añadirÍtems en la dimensión/sub categoría

3. Observaciones de mejora: *Buena Coexistencia //*

4. El instrumento debe de aplicarse: Si No

Es todo cuanto informo:

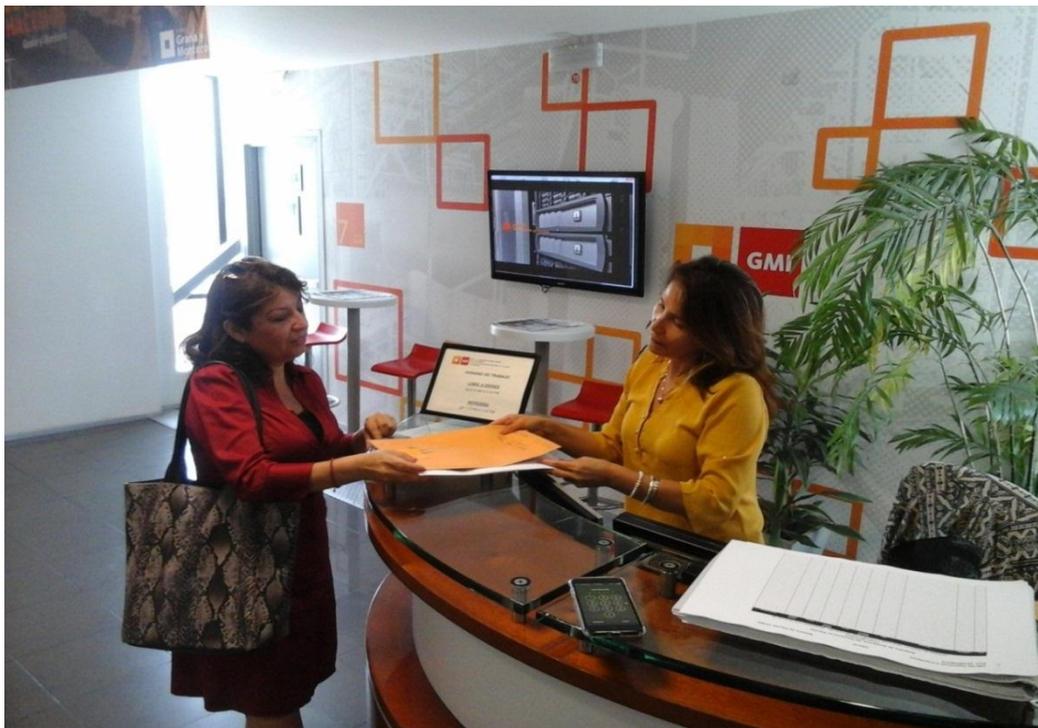

Firma

Anexo 7: Evidencia de la visita a la empresa

Llegando a las instalaciones de Graña y Montero, matriz de GMI S.A Ingenieros Consultores



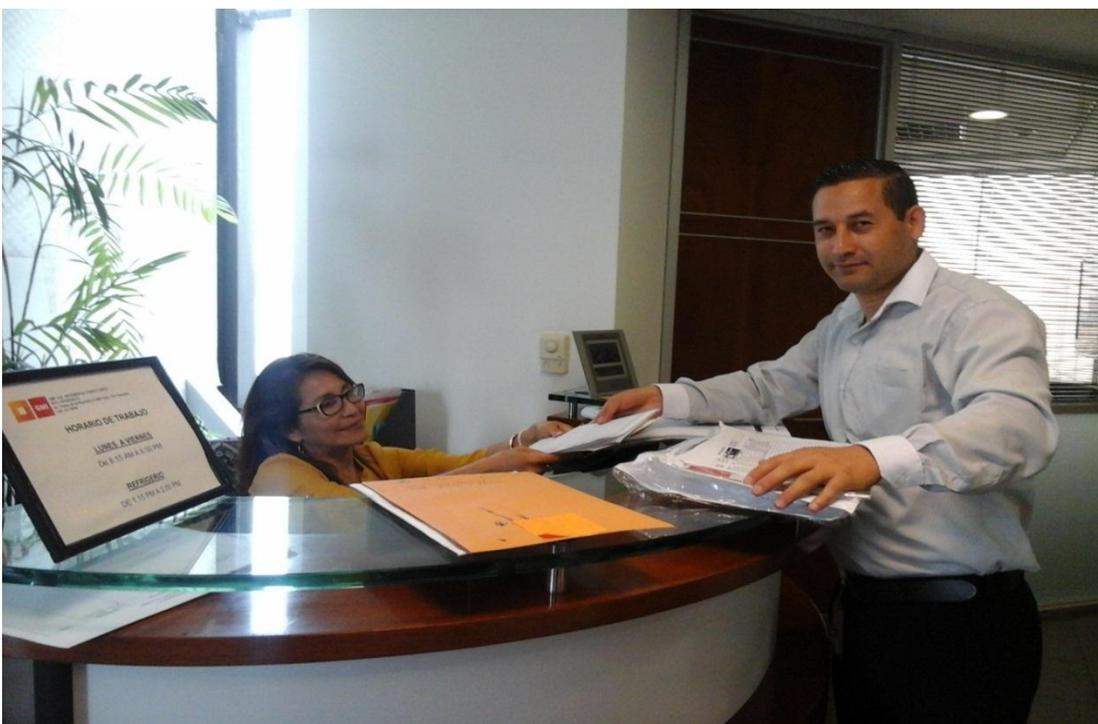
Anunciándome en la recepción de la empresa GMI S.A Ingenieros Consultores



Esperando a las personas que serán encuestadas



Llegando para la encuesta al personal de mesa de partes



Aplicando la encuesta al personal contable



Encuesta con el Jefe de logística



Explicando la entrevista a la contadora



6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática								
7	La propuesta tiene un plan de acción e intervención bien detallado.								
8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsable de las diversas actividades								
9	La propuesta es factible y tiene viabilidad								
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito.								

Y después de la revisión opino que:

1.
2.
3.

Es todo cuanto informo:

Firma

6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	✓		✓		✓			
7	La propuesta tiene un plan de acción e intervención bien detallado.	✓		✓		✓			
8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsable de las diversas actividades	✓		✓		✓			
9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	✓		✓		✓			
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito.	✓		✓		✓			

Y después de la revisión opino que:

1.
2.
3.

Es todo cuanto informo:

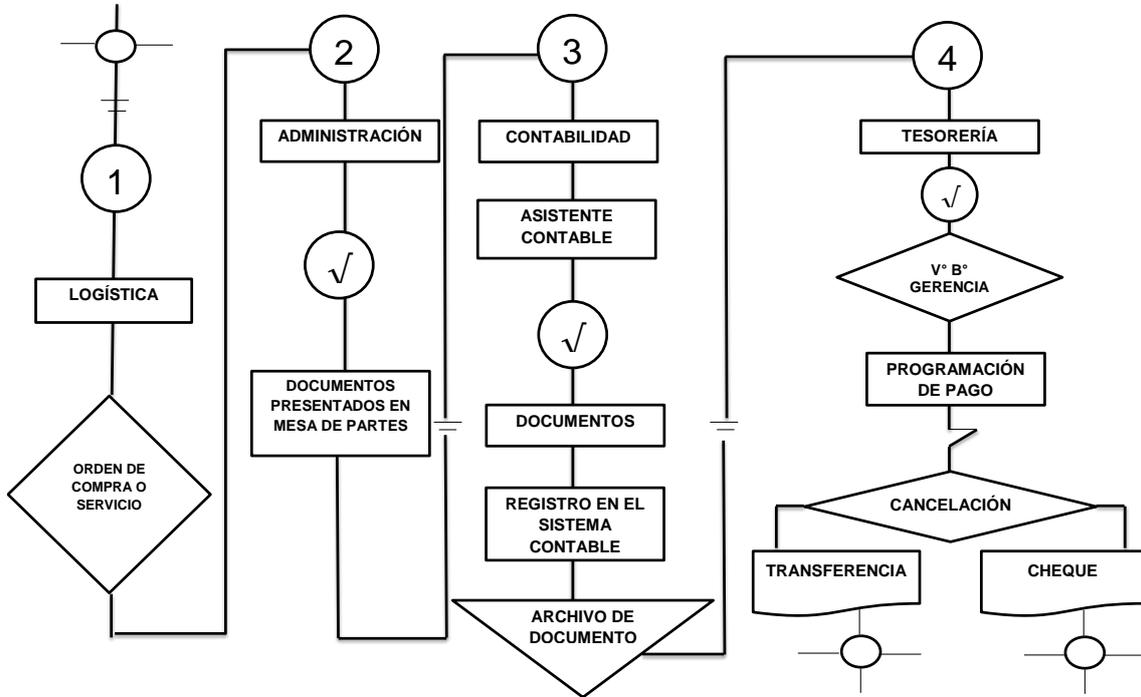


Universidad del Cauca
 Facultad de Educación
 Víctor Diego Sánchez Salas
 Contador Público Colegiado
 C.M. 1897

Firma

Anexo 9: Evidencia de la propuesta

FLUJOGRAMA DE CUENTAS POR PAGAR



N° 00004-CONT-MA-003

REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES

DE COMPRAS

CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)

Rev. 0

APROBADO POR:

Gerencia de

Administración y Finanzas: Daniel Cano

Contador General: María Elena Hurtado Torres

Revisión	Hecho Por	Descripción	Fecha	Revisado	Aprobado
0		Documento para revisión			

1. OBJETIVO

El objetivo principal de éste Manual de procedimiento es el registro correcto de las operaciones de proveedores nacionales y extranjeros en el registro de compras, la que origina una cuenta por pagar.

Implementar un sistema de control interno adecuado, que permita proporcionar información financiera veraz y confiable.

No tener observaciones en las auditorías financieras y tributarias respecto a la contabilización y sustento de las operaciones.

2. ALCANCE

Área de contabilidad

Todos los procesos y requisitos involucrados para la correcta contabilización en el registro de compras.

3. REGISTRO DE OPERACIONES EN EL REGISTRO DE COMPRAS

Se detalla los pasos previos en cuanto a la recepción de documentos:

Recepción de los documentos contables en mesa de partes

Revisión de los documentos contables por la asistente contable.

- Los documentos de proveedores cumplen con los requisitos formales de los comprobantes de pago.
- Los documentos de proveedores adjuntan el sustento correcto y completo de acuerdo a lo solicitado por la empresa.

Los documentos de proveedores deben contar con el VB de la Contadora General, para ser registrados en la contabilidad

Una vez efectuada la revisión de los pasos anteriores se procederá al registro en el sistema contable.

Proveedores Nacionales

El Analista Contable recibe los comprobantes de la siguiente manera:

- Factura Original –Adquiriente/Usuario
- Copia Sunat
- Sustento revisado por la Asistente Contable

3.1. RECEPCIÓN DE ORDEN DE SERVICIO

Revisar que los datos formales del comprobante sean correctos (Razón Social, RUC, fecha de emisión, moneda) para proceder a realizar la recepción del documento en el sistema.

Ingresar al sistema ORACLE

The screenshot displays the GMI portal interface. At the top, there is a search bar and a user profile for Alicia Perez Medina, Administradora y Finanzas. Below the header, a banner image shows a landscape with a road and hills, accompanied by the text: "Planteamos soluciones técnico económicas pensando en el cliente y el medio ambiente". A navigation menu is visible below the banner, with the following items: Sistema de Información, Foros, Videos, Mi Perfil, ORACLE E-BUSINESS SUITE ERP (highlighted with an orange arrow), Gestión de Proyectos, Desarrollo Organizacional, E-Learning, Correo Electrónico, Políticas y Reglamentos, Cómo Trabajamos, Web GMI, and Suscripciones. Below the navigation menu, there is a "Mi Comunidad" section with a "Novedades" tab selected. The "Novedades" section shows a list of items: "Administración y Finanzas" (0), "Últimos documentos" (0), "Foros de discusión" (1), "Nuevos integrantes" (0), and "Cumpleaños" (Ver más). On the right side, there are two promotional banners: "Mi Trayectoria Profesional en GMI" and "Portal de Eventos".

Ingresar contraseña:



The image shows the Oracle E-Business Suite login page. At the top left is the Oracle logo. Below it is a banner with a globe and several small images of people. The main content area contains a login form with the following fields and buttons:

- *Nombre Usuario: (ejemplo: michael.james.smith)
- *Contraseña: (ejemplo: 4u99v23)
- Buttons:
- Asistencia de Conexión:
- Accesibilidad:
- Selección de Idioma: [Español Latinoamericano](#) [English](#)

At the bottom, there are links for "Acerca de esta Página" and "Declaración de Privacidad".

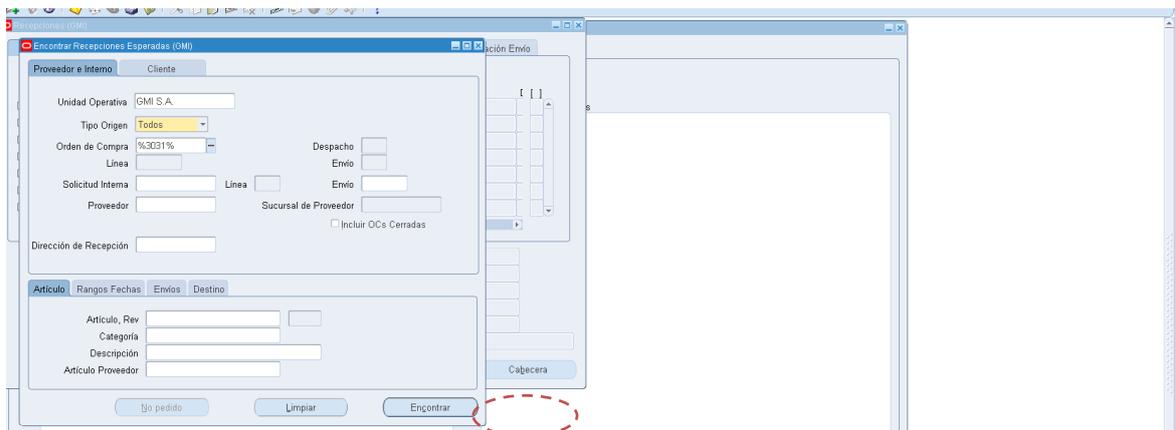
Seleccionar la opción “Recepción”, para poder relacionar la OS (orden de servicio)



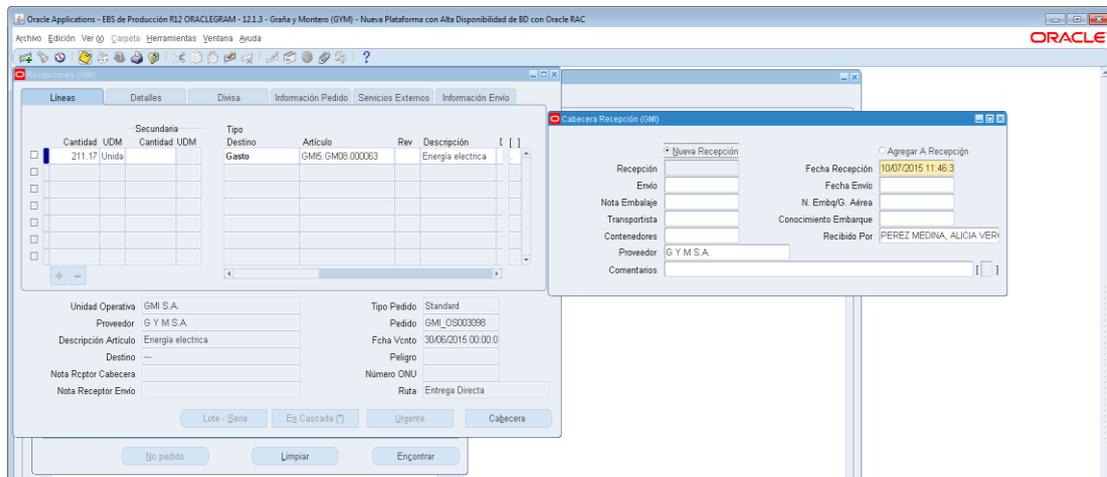
The image shows the Oracle E-Business Suite main menu and work list. The top navigation bar includes the Oracle logo, "E-Business Suite", and user information: "Conectado Como APEREZ". The main content area is divided into two sections:

- Menú Principal:** A tree view of applications. The "Recepciones" option is highlighted with a red dashed circle.
- Lista de Trabajo:** A table with columns: Desde, Tipo, Tema, Enviado, and Vencido. It contains a message: "No hay notificaciones en esta visualización." and a "CONSEJO" link: "Acceso a Lista de Trabajo".

Ubicar número de OS y seleccionar “ENCONTRAR” en la siguiente opción:



Cerrar la primera pantalla para poder visualizar los artículos generados en la OS/OC, de estar conforme al artículo y cantidad facturada demos dar “Check” en la parte indicada (ver imagen).



Nota: ir a la pestaña “Divisa” y colocar la fecha de emisión de la facturas del proveedor, esto aplica para facturas emitidas en dólares.

3.2 REGISTRO DE FACTURAS

3.2.1 Registro de Factura con orden de compra y/o servicio.

Si la factura cuenta con orden de servicio OS después de haber sido recepcionada en el sistema, se procede al registro contable.

Si la factura cuenta con orden de compra OC esta es recepciones en el sistema las realiza el área de almacén.

Se ingresa al Menú Principal/GMI Contador/cuentas por pagar/registro de documentos.

The screenshot displays the Oracle E-Business Suite interface. At the top, the Oracle logo and 'E-Business Suite' are visible. Below the header, there is a search bar with 'Al' entered and a search button. To the right, there are links for 'Favoritos', 'Desconectarse', 'Preferencias', 'Ayuda', and 'Personalizar Página'. The user is logged in as 'APEREZ'.

The main content area is divided into two sections:

- Menú Principal:** A sidebar menu with a 'Personalizar' button. The menu items are:
 - ECO - Contador
 - ECO - Maestro de Proveedores
 - ECO - Pagos
 - ECO Conformidad de Servicios
 - GMI - Contador (highlighted with a red arrow)
 - Visualizar Reportes
 - Cuentas por Pagar (highlighted with a red arrow)
 - Registro de Documentos (highlighted with a red arrow)
 - Directorio de Informes de
- Favoritos:** A section with a 'Personalizar' button and the text: 'Personalizar "Favoritos" No seleccionó ningún favorito. Use el botón "Personalizar" para configurar los favoritos.'
- Lista de Trabajo:** A section with a 'Lista Completa' button and a table with columns: Desde, Tipo, Tema, Enviado, Vencido. Below the table, it states: 'No hay notificaciones en esta visualización.' and lists two 'CONSEJO' items:
 - Reglas de Vacaciones - Redireccionar o responder automáticamente notificaciones.
 - Acceso a Lista de Trabajo - Especificar los usuarios que pueden visualizar y proceder de acuerdo a las notificaciones.

Ingresar el número de orden de compra y/o servicio, automáticamente aparecerá la razón social y número ruc, luego digitar Fecha factura/ Fecha Contable/ Fecha de recepción (repcionados por mesa de partes)/ número de documento, importe / Tipo de documento () y descripción.

Unidad Operat	Número OC	Tipo	Socio Comercial	Nro Proveedor	Nombre Suci	Fecha Factu	Correlativo	Fecha Contable	Fecha Recepción f	Nro Factura	Importe Factura	Div Fac	Grupo Reten Impsto	Descripción
GMI S.A.	GMI_OS002025	Standard	UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGEN	20169004359	FACTURA	17/03/2015	21499	28/03/2015	27/03/2015	004-0033749	2029.60	01	GMI-RET 3%	SERVICIO DE ANALISIS L

En Tipo de Documento (), se debe ingresar el código según tabla Sunat. Ejemplo: 01 Factura.

Resumen

Artículos	1720.00
Retención	
Anticipos Aplicados	1826.60
Retención	0.00
Subtotal	-106.60
Impuesto	309.60
Flete	
Varios	
Total	203.00

Importe Pagos

SOL 2029.60

Tipo Documento Sunat: 01 Factura

Código Detracción: []

Código Dependencia Aduanera: []

Año de emisión de la DUA: []

Forzar Retención: []

Motivo Excepción Retención: []

Porc Renta Neta No Domiciliado: []

Convenio Doble Tributación: []

Importe Orden Compra: []

Tipo Doc Relacionado (ND): []

Número Doc Relacionado (ND): []

Código de Servicio EPT: []

Botones: Aceptar, Cancelar, Limpiar, Ayuda

Para asociar la orden de compra y/o servicio con la factura, primero se debe Asociar /Encontrar/
Check/Asociar/Calcular Impuesto/Acciones...1 /Validar y Aceptar.

Oracle Applications - EBS de Producción R12 ORACLEGRAM - 12.1.3 - Graña y Montero (GYM) - Nueva Plataforma con Alta Disponibilidad de BD con Oracle RAC

Archivo Edición Ver Carpeta Herramientas Informes Acciones Ventana Ayuda

Banco Trabajo Factura (GMI - Contador)

Total Control Lote Total Real Lote

AP - REGISTRO DE CABECERA ADM

Unidad Operat	Número OC	Tipo	Socio Comercial	Nro Proveedor	Nombre Suc	Fecha Factu	Correlativo AP	Fecha Contable	Fecha Recepción f	Nro Factura	Importe Factura ()	Div Fac	Grupo Reten Impsto	Descripción
GMI S.A.	GMI_OS0002025	Standard	UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGEN	20169004369	FACTURA	17/03/2015	21499	28/03/2015	27/03/2015	004-0033749	2029.60	01	GMI-RET 3%	SERVICIO DE ANALISIS L

1 General 2 Líneas 3 Retenciones 4 Visualizar Pagos 5 Pagos Programados 6 Visualizar Aplicaciones Anticipo

Resumen

Artículos	1720.00
Retención	
Anticipos Aplicados	1626.60
Retención	0.00
Subtotal	-106.60
Impuesto	309.60
Flete	
Varios	
Total	203.00

Importe Pagado SOL 2029.60

Estado

Estado Validado

Contabilizado SI

Aprobación No Requerido

Retenciones 0

Retenciones de Pago Programado 0

Descripción

SERVICIO DE ANALISIS LABORATORIO

Acciones... 1 Calcular Impuesto Detalles de Im... Corrección... QuickMatch Asociar Toda Distribución

Oracle Applications - EBS de Producción R12 ORACLEGRAM - 12.1.3 - Graña y Montero (GYM) - Nueva Plataforma con Alta Disponibilidad de BD con Oracle RAC

Archivo Edición Ver Carpeta Herramientas Informes Acciones Ventana Ayuda

Banco Trabajo Factura (GMI - Contador)

Total Control Lote Total Real Lote

AP - REGISTRO DE CABECERA ADM

Unidad Operat	Número OC	Tipo	Socio Com	Nro Proveedor	Nombre Suc	Fecha Factu	Correlativo AP	Fecha Contable	Fecha Recepción f	Nro Factura	Importe Factura ()	Div Fac	Grupo Reten Impsto	Pago	Descripción
GMI S.A.	GMI_OS0002025	Standard	UNIVERSI	20169004369	FACTURA	17/03/2015	21499	28/03/2015	27/03/2015	004-0033749	2029.60	01	GMI-RET 3%		SERVICIO DE A

1 General 2 Líneas 3 Retenciones 4 Visualizar Pagos

Resumen

Artículos	1720.00
Retención	
Anticipos Aplicados	1626.60
Retención	0.00
Subtotal	-106.60
Impuesto	309.60
Flete	
Varios	
Total	203.00

Importe Pagado SOL 2029.60

Encontrar Recibos para Asociación (GMI - Contador) - GMI S.A.

Asociación

Tipo Artículo

Proveedor

Nombre UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERI Número 20169004369

Sucursal FACTURA Registro Impositivo

Orden de Compra

Nro GMI_OS0002025 Liberación Línea Envío

Nro Recibo Envío Entregar a

Nota Embalaje Conoc Embrque Nota Embrq/Gula Aérea

Artículo Desc Artículo Desc Artículo Envío

Artículo Pndor Proyecto Tarea

Contenedor Categoría

Fecha Recepción -

Fecha Envío -

Fechas Necesidad -

Cancelar Limpiar Encontrar

Oracle Applications - EBS de Producción R12 ORACLEGRAM - 12.1.3 - Graña y Montero (GYM) - Nueva Plataforma con Alta Disponibilidad de BD con Oracle RAC

Archivo Edición Ver (v) Carpeta Herramientas Ventana Ayuda

Asociar a Recibos (GMI - Contador) - GMI S.A.

Importe Factura 2029.60
Total Línea 203.00

Asociar	UDM	Ctd Facturada	Precio Unitario	Asociar Importe	Flete/Varios	Nro Recibo	Nro Línea Recibo	Fecha Recepción	Fecha N
<input checked="" type="checkbox"/>	Unidad	1			<input type="checkbox"/>	2153	1	27/03/2015	15/03/20

Fecha Recepción f	Nro Factura	Importe Factura ()	Div Fac	Grupo Reten Impsto	Descripción
03/2015	004-0033749	2029.60	01	GMI -RET 3%	SERVICIO DE ANALISIS L

Orden Compra: UDM Unidad, Pedido 1720, Enviado 0, Precio Unitario 1, Términos Pago CONTADO, Tipo Standard, Distribuciones 1.

Cantidad de Recpci: UDM Unidad, Facturado 1720, Recibido 1720, Devuelto 0, Recibido Neto 1720, Aceptado N/A.

Cargos Asociados: Flete, Varios.

Visualizar Recibo Distribuir... Generalidades... Asociar

Oracle Applications - EBS de Producción R12 ORACLEGRAM - 12.1.3 - Graña y Montero (GYM) - Nueva Plataforma con Alta Disponibilidad de BD con Oracle RAC

Archivo Edición Ver (v) Carpeta Herramientas Informes Acciones Ventana Ayuda

Banco Trabajo Factura (GMI - Contador)

Total Control Lote Total Real Lote

AP - REGISTRO DE CABECERA ADM

Unidad Operativa	Número OC	Tipo	Socio Com	Nro Proveedor	Nombre Suc	Fecha Factu	Correlativo AP	Fecha Contable	Fecha Recepción f	Nro Factura	Importe Factura ()	Div Fac	Grupo Reten Impsto	Pago	Descripción
GMI S.A.	GMI_OS00	Standard	UNIVERSI	20169004369	FACTURA	17/03/2015	21499	28/03/2015	27/03/2015	004-0033749	2029.60	01	GMI -RET 3%		SERVICIO DE A

1 General 2 Líneas 3 Retenciones 4 Visualizar Pagos 5 Pagos Programados 6 Visualizar Aplicaciones Anticipo

APEREZ Total Bruto 2029.60 Retenido Neto 2029.60

Nro	Tipo	Importe	Fecha Contable	Cuenta de Distribución por Defer	Código Clasificación Impuest	Grupo Reten Impsto	Pago	Total Distribución	Estado Validaci	Descripción	Factura Incluye Anticipo	Importe Impuesto Recuperable
1	Artículo	1720.00	28/03/2015		CCF_IGV_18%	GMI -RET 3%		1720	Validado	Análisis de laboratorio	<input type="checkbox"/>	
2	Impuesto	309.60	28/03/2015			GMI -RET 3%		309.6	Validado	SERVICIO DE ANALIS	<input type="checkbox"/>	309.60
3	Retenció	0.00	20/03/2015			GMI -RET 3%		0	Validado	SERVICIO DE ANALIS	<input type="checkbox"/>	
4	Anticipo	-1826.60	30/03/2015			GMI -RET 3%		-1826.6	Validado	ANTICIPO	<input type="checkbox"/>	
5	Impuesto	0.00	28/03/2015			GMI -RET 3%		0	Validado	SERVICIO DE ANALIS	<input type="checkbox"/>	0.00

Dessegar Línea 1 Distribuciones Asignaciones

Acciones... 1 Calcular Impuesto Detalles de Im... Correccion... QuickMatch Asociar Toda Distribución

Oracle Applications - EBS de Producción R12 ORACLEGRAM - 12.1.3 - Graña y Montero (GYM) - Nueva Plataforma con Alta Disponibilidad de BD con Oracle RAC

Archivo Edición Ver Carpeta Herramientas Informes Acciones Ventana Ayuda

Inicio Trabajo Factura (GMI - Contador)

Total Control Lote Total Real Lote

AP - REGISTRO DE CABECERA ADM

Unidad Operativa	Número OC	Tipo	Socio Com	Nro Proveedor	Nombre Suc	Fecha Factu	Correlativo AP	Fecha Contable	Fecha Recepción f	Nro Factura	Importe Factura ()	Div Fac	Grupo Reten	Impsto Pago	Descripción
GMI S.A.	GMI_OS00	Standard	UNIVERSI	20169004359	FACTURA	17/03/2015	21499	28/03/2015	27/03/2015	004-0033749	2029.60	01	SOL	GMI-RET 3%	SERVICIO DE A

1 General 2 Líneas 3 Retenciones 4 Visualizar Pagos 5 Pagos Programados 6 Visualizar Aplicaciones

APEREZ

Total Bruto 2029.60 Retenido Neto

Nro	Tipo	Importe	Fecha Contable	Cuenta de Distribución por Defec	Código Clasificación Impuest	Grupo Reten	Impsto Pago
1	Artículo	1720.00	28/03/2015		CCF_IGV_16%	GMI-RET 3%	
2	Impuesto	309.60	28/03/2015				
3	Retención	0.00	20/03/2015			GMI-RET 3%	
4	Anticipo	-1826.60	30/03/2015			GMI-RET 3%	
5	Impuesto	0.00	28/03/2015				

Desagregar Línea 1 Distribuciones

Acciones... 1 Calcular Impuesto Detalles de Im... Corrección... QuickMatch Asgciar

Acciones Factura

- Validar
- Validar Facturas Relacionadas
- Cancelar Facturas
- Aplicar/No Aplicar Anticipo...
- Pagar Totalmente...
- Crear Cuenta
 - Provisorio
 - Final
 - Contabilización Final
- Liberar Retenciones
- Imprimir Aviso

Nombre Retención
Nombre Liberación
Motivo de Liberación

Impresora
Nombre Remitente
Título Remitente

Aceptar Cancelar

Al término del registro de la factura con la orden de compra y/o servicio, se procede a imprimir el voucher contable de la siguiente forma:

Acciones... 1 / Crear cuenta provisorio

Oracle Applications - EBS de Producción R12 ORACLEGRAM - 12.1.3 - Graña y Montero (GYM) - Nueva Plataforma con Alta Disponibilidad de BD con Oracle RAC

Archivo Edición Ver Carpeta Herramientas Informes Acciones Ventana Ayuda

Inicio Trabajo Factura (GMI - Contador)

Total Control Lote Total Real Lote

AP - REGISTRO DE CABECERA ADM

Número OC	Tipo	Socio Com	Nro Proveedor	Nombre Suc	Fecha Factu	Correlativo AP	Fecha Contable	Fecha Recepción f	Nro Factura	Importe Factura ()	Div Fac	Grupo Reten	Impsto Pago	Descripción
GMI_OS00	Standard	PAZ ARRI	10472172781	R.HONORAF	15/06/2015	29732	24/06/2015	24/06/2015	ED01-34	1000.00	02	SOL	GMI-IR 4TA-8%	ARCHIVO DE DOCUMENTOS

1 General 2 Líneas 3 Retenciones 4 Visualizar Pagos 5 Pagos Programados 6 Visualizar Aplicaciones Anticipo

Resumen

Artículos	Importe Pagado
1000.00	SOL 0.00
Retención	SOL 0.00
Anticipos Aplicados	
Retención	
Subtotal	1000.00
Impuesto	
Flete	
Varios	
Total	1000.00

Estado

Estado Validado
Contabilizado No
Aprobación No Requerido
Retenciones 0
Retenciones de Pago Programado 0

Descripción ARCHIVO DE DOCUMENTOS

Acciones Factura

- Validar
- Validar Facturas Relacionadas
- Cancelar Facturas
- Aplicar/No Aplicar Anticipo...
- Pagar Totalmente...
- Crear Cuenta
 - Provisorio
 - Final
 - Contabilización Final
- Liberar Retenciones

Nombre Retención
Nombre Liberación
Motivo de Liberación

Acciones... 1 Calcular Impuesto Detalles de Im... Corrección... QuickMatch Asgciar Toda Dist

Acciones/ Generar PDF

Oracle Applications - EBS de Producción R12 ORACLEGRAM - 12.1.3 - Graña y Montero (GYM) - Nueva Plataforma con Alta Disponibilidad de BD con Oracle RAC

Archivo Edición Ver (V) Carpeta Herramientas Informes Acciones Ventana Ayuda

Banco Trabajo Factura (GMI - Contador) Generar PDF - GMI - ECO

Total Control Lote Total Real Lote

AP - REGISTRO DE CABECERA ADM

Unidad Operativa	Número OC	Tipo	Socio Com	Nro Proveedor	Nombre Suc	Fecha Factu	Correlativo AP	Fecha Contable	Fecha Recepción f	Nro Factura	Importe Factura ()	Div Fac	Grupo Reten Impsto Pago	Descripción
GMI S.A.	GMI_OS00	Standard	UNIVERSI	20169004359	FACTURA	17/03/2015	21499	28/03/2015	27/03/2015	004-0033749	2029.60	01 SOL	GMI-RET 3%	SERVICIO DE A

1 General 2 Líneas 3 Retenciones 4 Visualizar Pagos 5 Pagos Programados 6 Visualizar Aplicaciones Anticipo

Resumen

Artículos	1720.00
Retención	
Anticipos Aplicados	1826.60
Retención	0.00
Subtotal	-106.60
Impuesto	309.60
Filete	
Varios	
Total	203.00

Importe Pagado

SOL 2029.60

Estado

Estado Validado

Contabilizado Si

Aprobación No Requerido

Retenciones 0

Retenciones de Pago Programado 0

Descripción

SERVICIO DE ANALISIS LABORATORIO

Acciones... 1 Calcular Impuesto Detalles de Im... Corrección... QuickMatch Asgiar Toda Distribución

Ir a opción Ver/ Solicitudes

Oracle Applications - EBS de Producción R12 ORACLEGRAM - 12.1.3 - Graña y Montero (GYM) - Nueva Plataforma con Alta Disponibilidad de BD con Oracle RAC

Archivo Edición Ver (V) Carpeta Herramientas Informes Acciones Ventana Ayuda

Banco Trabajo Factura (GMI - Contador) Generar PDF - GMI - ECO

Total Control Lote Total Real Lote

AP - REGISTRO DE CABECERA ADM

Unidad Operativa	Número OC	Tipo	Socio Com	Nro Proveedor	Nombre Suc	Fecha Factu	Correlativo AP	Fecha Contable	Fecha Recepción f	Nro Factura	Importe Factura ()	Div Fac	Grupo Reten Impsto Pago	Descripción
GMI S.A.	GMI_OS00	Standard	UNIVERSI	20169004359	FACTURA	17/03/2015	21499	28/03/2015	27/03/2015	004-0033749	2029.60	01 SOL	GMI-RET 3%	SERVICIO DE A

1 General 2 Líneas 3 Retenciones 4 Visualizar Pagos 5 Pagos Programados 6 Visualizar Aplicaciones Anticipo

Resumen

Artículos	1720.00
Retención	
Anticipos Aplicados	1826.60
Retención	0.00
Subtotal	-106.60
Impuesto	309.60
Filete	
Varios	
Total	203.00

Importe Pagado

SOL 2029.60

Estado

Estado Validado

Contabilizado Si

Aprobación No Requerido

Retenciones 0

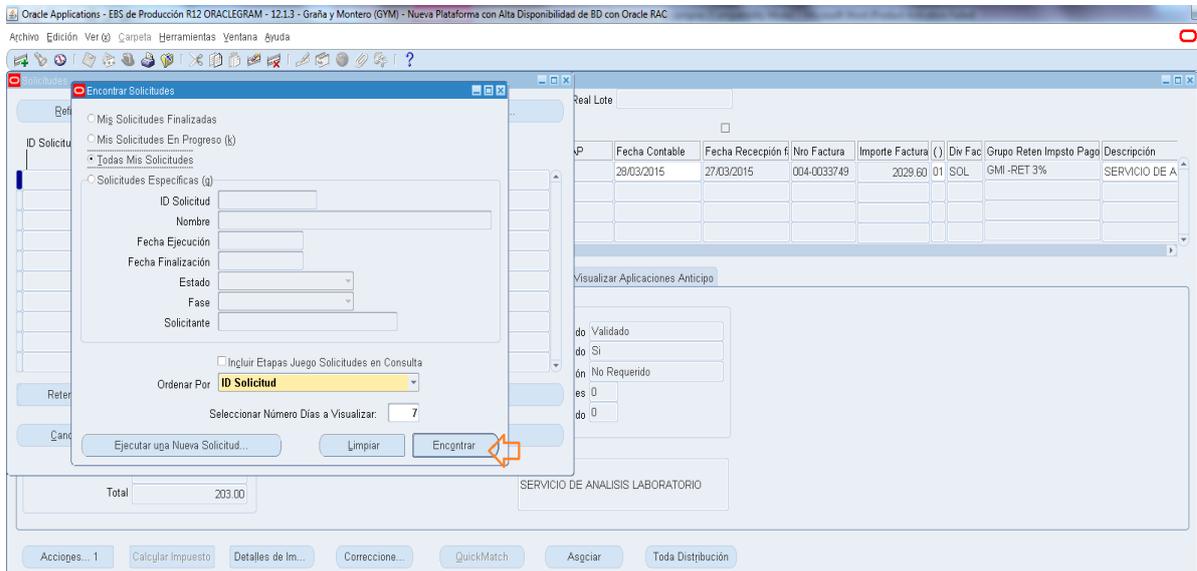
Retenciones de Pago Programado 0

Descripción

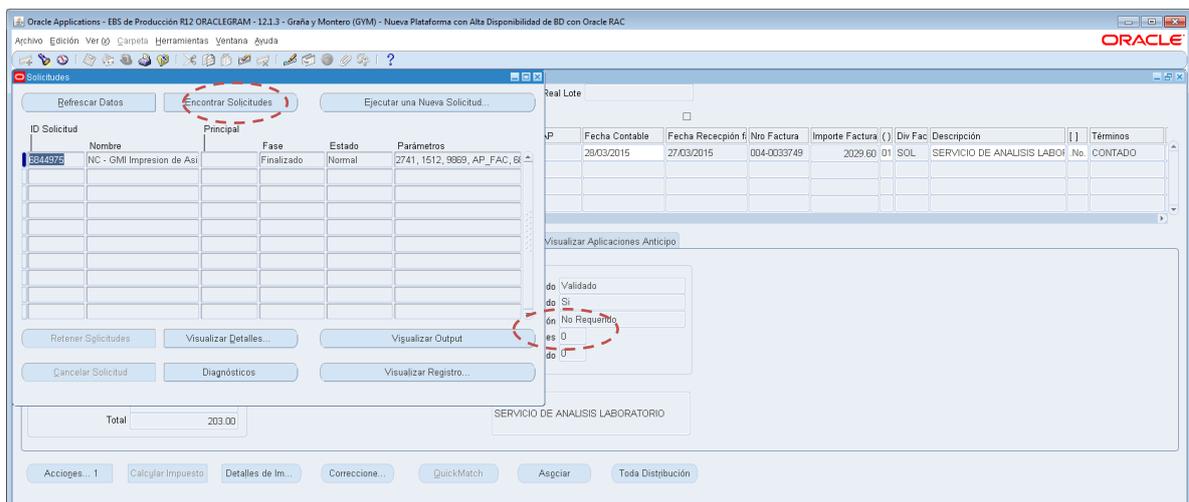
SERVICIO DE ANALISIS LABORATORIO

Acciones... 1 Calcular Impuesto Detalles de Im... Corrección... QuickMatch Asgiar Toda Distribución

Ir opción “Encontrar” para poder buscar el voucher a imprimir



Ir a la opción “Refrescar datos” y por último “Visualizar Output” para poder generar el voucher.



Voucher Contable.

VOUCHER GENERAL											
GMI S.A. APEREZ FCOEMAA1 20169004359 UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERIA UNI										Página: 1 de 2 01/07/2015	
Intercompany	10004 - GMI SA						Módulo	AP			
Operación	STANDARD INVOICES						Año	2015	Periodo	03	
Voucher	0000021499						Fecha de Movimiento	28/03/2015			
Glosa	SERVICIO DE ANALISIS LABORATORIO						Origen				
Cuenta	Descripción	Proyecto/ CCostos	T. Doc	Documento	Fecha	Mon	Importe Origen	T/C	Importe Contabilidad Cargo	Contabilidad Abono	
4011101001	IGV - CUENTA PROPIA	001186	01	004-0033749	17/03/2015	SOL	309.60		309.60		
9082701002	SERVICIOS DE LABORATORIO	001186	01	004-0033749	17/03/2015	SOL	1,720.00	1	1,720.00		
4212101001	OBLIGACIONES FACTURADAS	001186	01	004-0033749	17/03/2015	SOL	2,029.60			2,029.60	
							Cargo Origen 2,029.60		Cargo Contabilidad 2,029.60		
							Abono Origen 2,029.60		Abono Contabilidad 2,029.60		

Nota: Para poder buscar un voucher ya contabilizado debemos ir a la opción “Registro de documento” presionar (F11) luego ubicarse en la pestaña “Correlativo AP” y por último presionar (Ctrl + F11)

3.2.2 Registro de Factura sin orden de compra y/o servicio.

Se revisa que los datos formales del comprobante sean correctos (Razón Social, RUC, fecha de emisión, moneda)

Se ingresa al sistema de gestión, buscar el icono de Oracle.

Ingresar la razón social o número ruc/Nombre Sucursal/ Fecha factura/ Fecha Contable/Fecha de recepción (repcionados por mesa de partes)/ número de documento, importe /Tipo de documento () y descripción.

Al ingresar el tipo de operación se debe tener en cuenta usar el código tabla SUNAT
Ejemplo: 01 Factura, 03 Boleta, 12 Tickets....

Ubicarse en la pestaña de Líneas e ingresar en la fila “articulo” el importe, fecha contable, numero de proyecto (4 dígitos), la cuenta contable y el código de impuesto.

Unidad Operativa	Número OC	Tipo	Socio Com	Nro Proveedor	Nombre Suc	Fecha Factu	Correlativo AP	Fecha Contable	Fecha Recepción f	Nro Factura	Importe Factura	Div Fac	Grupo Reten Impsto Pago	Descripción
GMI S.A.		Standard	INVERSI	20548700516	FACTURA	23/06/2015	23709	23/06/2015	23/06/2015	001-0016301	478.60	01	SOL	GMI-RET 3% CONSUMO

Total		Bruto	Retenido	Neto
		478.60		478.60

Nro	Tipo	Importe	Fecha Contable	Cuenta de Distribución por Defec	Código Clasificación Impuest	Grupo Reten Impsto Pago	Total Distribuci	Estado Validaci	Descripción	Factura Incluye Anticipo	Importe Impuesto Recuperable	Número OC
1	Articulo	389.11	23/06/2015	10004.10004.9082104002.002.IN	CCF_IGV_18%	GMI-RET 3%	389.11	Validado	CONSUMO	<input type="checkbox"/>		
2	Articulo	19.45	23/06/2015	10004.10004.9082104002.002.IN	NO_GRAVADO	GMI-RET 3%	19.45	Validado	CONSUMO	<input type="checkbox"/>		
3	Impuesto	70.04	23/06/2015				70.04	Validado	CONSUMO	<input type="checkbox"/>	70.04	
4	Impuesto	0.00	23/06/2015				0	Validado	CONSUMO	<input type="checkbox"/>	0.00	
5	Retencio	0.00	23/06/2015			GMI-RET 3%	0	Validado	CONSUMO	<input type="checkbox"/>		

Finalizado el registro de la factura, se procede a imprimir el voucher contable de la siguiente forma: Acciones...1 /Crear cuenta provisorio /Acciones/ Generar PDF/Solicitudes/Encontrar/Visualizar Output

Imprimir Voucher Contable.

3.2.3 Registro de Facturas sujetas a detracción con orden de compra y/o servicio.

Se revisa que los datos formales del comprobante sean correctos (Razón Social, RUC, fecha de emisión, moneda).

Se ingresa al sistema de gestión, buscar el icono de Oracle.

Ingresar el usuario y contraseña./ opción “Registrar documento”

Ingresar el número de orden de servicio, automáticamente aparecerá la razón social y número ruc, luego digitar Fecha factura/ Fecha Contable/Fecha de recepción (recepcionados por mesa de partes)/ número de documento, importe / Tipo de documento () y descripción.

Al ingresar el tipo de operación se debe tener en cuenta usar el tipo de operación 01 Factura.

Si la factura se encuentra afecta a detracción se debe digitar el código de la detracción de acuerdo al tipo de gasto que se está registrando.

Finalizado el registro de la factura, se procede a imprimir el voucher contable de la siguiente forma: Acciones...1 /Crear cuenta provisorio /Acciones/ Generar PDF/Solicitudes/Encontrar/Visualizar Output

Imprimir Voucher Contable.

Nota: En el caso de rendiciones las facturas afectas a detracción se registran sin orden de servicio y de forma manual.

3.3 Registro de Recibo por honorarios electrónicos

- Se revisa que el Recibo por Honorario cuente con el sustento correspondiente y cumpla con los requerimientos de control interno para su registro contable.

Recibos por honorarios electrónicos con orden de servicio.

Se revisa los datos formales del comprobante (Razón Social, RUC, fecha de emisión, moneda) sean correctos.

Se ingresa al sistema de gestión, buscar el icono de Oracle.

Ingresar el usuario y contraseña.

Ingresar el número de orden de servicio, automáticamente aparecerá la razón social y numero ruc, luego digitar Fecha factura/ Fecha Contable/Fecha de recepción (repcionados por mesa de partes)/ número de documento, importe / Tipo de documento () y descripción.

Al ingresar el tipo de operación se debe tener en cuenta usar el tipo de operación 02 recibo por honorarios

Oracle Applications - EBS de Producción R12 ORACLEGRAM - 12.1.3 - Graña y Montero (GYM) - Nueva Plataforma con Alta Disponibilidad de BD con Oracle RAC

Archivo Edición Ver Cargeta Herramientas Informes Acciones Ventana Ayuda

ORAC

Trabaja Factura (GMI - Contador)

Total Control Lote Total Real Lote

AP - REGISTRO DE CABECERA ADM

Unidad Operat	Número OC	Tipo	Socio Comercial	Nro Proveedor	Nombre Suci	Fecha Factu	Correlativo	Fecha Contable	Fecha Recepción fi	Nro Factura	Importe Factura	Div Fac	Grupo Reten Impsto	Descripción
GMI S.A.	GMI_OS003053	Standard	PAZ ARRIETA, JOSELYN ESTEPHAN	10472127281	R.HONORAF	15/06/2015	29732	24/06/2015	24/06/2015	E001-34	1000.00	02	SOL	GMI -IR 4TA-8% ARCHIVO DE DOCUMENT

1 General 2 Líneas 3 Retenciones 4 Visualizar Pagos 5 Pagos Programados 6 Visualizar Aplicaciones Anticipo

Resumen

Artículos	1000.00
Retención	
Anticipos Aplicados	
Retención	
Subtotal	1000.00
Impuesto	0.00
Flete	
Varios	
Total	1000.00

Importe Pagos SOL 0.00

Additional information for Peru

Tipo Documento Sunat 02 Recibo por Honorarios

Código Detracción

Código Dependencia Aduanera

Año de emisión de la DUA

Forzar Retención SI

Motivo Excepción Retención 01 Otras Excepciones

Porc Renta Neta No Domiciliado

Convenio Doble Tributación 0 Ninguno

Importe Orden Compra

Tipo Doc Relacionado (ND)

Número Doc Relacionado (ND)

Código de Servicio EPT

Aceptar Cancelar Limpiar Ayuda

Donde indica Convenio Doble Tributación, se debe colocar 00, cuando se trate de personal natural domiciliada.

De acuerdo a normas tributarias, los Recibos por Honorarios que superen la suma establecida de S/.1,500.00 Nuevos Soles deberán estar afectos a retención (8%) excepto que el proveedor adjunte la autorización de suspensión por renta de 4ta Categoría. En este caso se debe registrar en el sistema usando la opción: Motivo excepción retención **OT**.

Cuando el Recibo por Honorario es menor a S/.1,500.00 Nuevos Soles e indica que se realizó la retención del (8%) se debe registrar en el sistema con la opción: Forzar retención **SI**

Imprimir Voucher Contable siguiendo los pasos:

Acciones...1 /Crear cuenta provisorio /Acciones/ Generar PDF/Solicitudes/Encontrar/Visualizar Output.

- Recibos por honorarios electrónicos sin orden de servicio.

A diferencia del registro de los Recibos por Honorarios con orden de servicio aquí tenemos que completar todos los campos indicados a continuación:

Ingresar la razón social o número ruc/Nombre Sucursal/ Fecha factura/ Fecha Contable/Fecha de recepción (repcionados por mesa de partes)/ número de documento, importe /Tipo de documento () y descripción.

Ir a la pestaña de Líneas e ingresar en la fila “articulo” el importe, fecha contable, numero de proyecto (4 dígitos), la cuenta contable y el código de impuesto.

Finalizado del recibo por honorario, se procede a imprimir el voucher contable de la siguiente forma: Acciones...1 /Crear cuenta provisorio /Acciones/ Generar PDF/Solicitudes/Encontrar/Visualizar Output.

Imprimir Voucher Contable.

3.4. Registro Notas de Crédito

Se revisa que los datos formales del comprobante sean correctos (Razón Social, RUC, fecha de emisión, moneda).

Se ingresa al sistema de gestión, buscar el icono de Oracle.

Ingresar el usuario y contraseña.

Ingresar tipo: Nota de crédito / la razón social o número ruc/Nombre Sucursal/ Fecha factura/ Fecha Contable/Fecha de recepción (repcionados por mesa de partes)/ número de documento, importe / Tipo de documento () y descripción.

Al ingresar el tipo de operación se debe tener en cuenta usar el tipo de operación 07 Nota de Crédito.

El importe total de la factura debe estar en negativo.

Archivo Edición Ver Carpeta Herramientas Informes Acciones Ventana Ayuda

Unico Trabajo Factura (GMI - Contador)

Total Control Lote Total Real Lote

AP - REGISTRO DE CABECERA ADM

Unidad Operativa	Núm	Tipo	Socio Com	Nro Proveedor	Nombre Suc	Fecha Factu	Correlativo AP	Fecha Contable	Fecha Recepción	Nro Factura	Importe Factura	()	Div F	Grupo Reten Impsto	Pago	Descripción
GMI S.A.		Nota de Crédito	RIMAC S.A.	20414956020	FACTURA	13/03/2015	22089	31/03/2015	31/03/2015	548-0008155	-578.78	07	SOL	GMI-RET 3%		EPS

1 General 2 Lineas 3 Retenciones 4 Visualizar Pagos 5 Pagos Programados 6 Visualizar Aplicaciones Anticipo

Resumen:

Artículos	-490.49
Retención	
Anticipos Aplicados	
Retención	0.00
Subtotal	-490.49
Impuesto	-88.29
Flete	
Varios	
Total	-578.78

Importe Pagado: SOL -578.78

Additional information for Perú

Tipo Documento Sunat: 07 Nota de crédito

Código Detracción

Código Dependencia Aduanera

Año de emisión de la DUA

Forzar Retención

Motivo Excepción Retención

Porc Renta Neta No Domiciliado

Convenio Doble Tributación

Importe Orden Compra

Tipo Doc Relacionado (ND)

Número Doc Relacionado (ND)

Código de Servicio EPT

Acciones... 1 Calcular Impuesto Detalles de Im...

En el campo Líneas (Linea2), se debe ingresar los montos en negativo (Gasto e IGV). Si es una Factura en dólares se debe usar el Tipo de Cambio de la fecha de emisión de la factura y completar los campos (Fecha tipo de cambio/ Tipo de Cambio/ Clase Tipo de cambio).

Oracle Applications - EBS de Producción R12 ORACLEGRAM - 12.1.3 - Graña y Montero (GYM) - Nueva Plataforma con Alta Disponibilidad de BD con Oracle RAC

Archivo Edición Ver (V) Carpeta Herramientas Informes Acciones Ventana Ayuda

Banco Trabajo Factura (GMI - Contador)

Total Control Lote Total Real Lote

AP - REGISTRO DE CABECERA ADM

Pago	Cuenta Pasivo	Fecha Tipo Cambio	Tipo Cambio	Clase Tipo Cambio	Importe Imp.	Importe Control Imp.	Importe Retenido	Grupo Retenciones Impuestos Factura	Asociar Acción	Importe Pagado por
TURAS	10004 10004 4212101001.000.00				-88.29		0.00		Recibo	

Oracle Applications - EBS de Producción R12 ORACLEGRAM - 12.1.3 - Graña y Montero (GYM) - Nueva Plataforma con Alta Disponibilidad de BD con Oracle RAC

Archivo Edición Ver (V) Carpeta Herramientas Informes Acciones Ventana Ayuda

Banco Trabajo Factura (GMI - Contador)

Total Control Lote Total Real Lote

AP - REGISTRO DE CABECERA ADM

Unidad Operativa	Núm	Tipo	Socio Com	Nro Proveedor	Nombre Suc	Fecha Factu	Correlativo AP	Fecha Contable	Fecha Recepción f	Nro Factura	Importe Factura (I)	Div Fac	Grupo Reten	Impsto Pago	Descripción
GMI S.A.		Nota de Crédito	RIMAC S.A	20414965020	FACTURA	13/03/2015	22089	31/03/2015	31/03/2015	548-0008155	-578.78	07	SOL	GMI-RET 3%	EPS

1 General 2 Líneas 3 Retenciones 4 Visualizar Pagos 5 Pagos Programados 6 Visualizar Aplicaciones Anticipo

APEREZ

Total Bruto Retenido Neto

Nro	Tipo	Importe	Fecha Contable	Cuenta de Distribución por Defecto	Código Clasificación Impuest	Grupo Reten Impsto Pago	Total Distribución	Estado Validación	Descripción	Factura Incluye Anticipo	Importe Impuesto
1	Artículo	-490.49	31/03/2015	10004.10004.9060111001.005 ADFI.000001.00	CCF_IGV_18%	GMI-RET 3%	-490.49	Validado	EPS	<input type="checkbox"/>	
2	Impuesto	-88.29	31/03/2015			GMI-RET 3%	-88.29	Validado	EPS	<input type="checkbox"/>	
3	Retención	0.00	10/04/2015			GMI-RET 3%	0	Validado	EPS	<input type="checkbox"/>	

Desechar Línea 1 Distribuciones Asignaciones

Acciones... 1 Calcular Impuesto Detalles de Im... Correcciones... QuickMatch Asgciar Toda Distribución

Finalizado la contabilización de la nota de crédito, se procede a imprimir el voucher contable de la siguiente forma: Acciones...1 /Crear cuenta provisorio /Acciones/ Generar PDF/Solicitudes/Encontrar/Visualizar Output.

Imprimir Voucher Contable.

3.5 Recibo de Servicios Públicos

Se revisa que los datos formales del comprobante sean correctos (Razón Social, RUC, fecha de emisión, moneda).

Se ingresa al sistema de gestión, buscar el icono de Oracle.

Ingresar el usuario y contraseña.

Ingresar La razón social o número ruc/Nombre Sucursal/ Fecha factura/ Fecha Contable/Fecha de recepción (repcionados por mesa de partes)/ número de documento, importe / Tipo de documento () y descripción.

Al ingresar el tipo de operación se debe tener en cuenta usar el tipo de operación 14 Recibo por servicio público de suministro de energía, agua o teléfono.

Oracle Applications - EBS de Producción R12 ORACLEGRAM - 12.1.3 - Graña y Montero (GYM) - Nueva Plataforma con Alta Disponibilidad de BD con Oracle RAC

Archivo Edición Ver (x) Carpeta Herramientas Informes Acciones Ventana Ayuda

Oracle Trabajo Factura (GMI - Contador)

Total Control Lote Total Real Lote

AP - REGISTRO DE CABECERA ADM

Unidad Operativa	Número OC	Tipo	Socio Com	Nro Proveedor	Nombre Suc	Fecha Factu	Correlativo AP	Fecha Contable	Fecha Recepción f	Nro Factura	Importe Factura	Div Fac	Grupo Reten	Impsto Pago	Descripción
GMI S.A.	GMI_OS00	Standard	YACHAY T	20515381024	FACTURA	01/02/2015	16891	19/02/2015	19/02/2015	SI15-045147	1250.80	14	USD		INTERNET

1 General 2 Lineas 3 Retenciones 4 Visualizar Pagos 5 Pagos Programados 6 Visualizar Aplicaciones Anticipo

Resumen

Artículos	1060.00
Retención	
Anticipos Aplicados	
Retención	
Subtotal	1060.00
Impuesto	190.80
Flete	
Varios	
Total	1250.80

Importe Pagos USD 1250.80

Additional information for Peru

Tipo Documento Sunat 14 Recibo por servicios públicos de suministro de energía eléctrica, agua, teléfono, tele

Código Detracción

Código Dependencia Aduanera

Año de emisión de la DUA

Forzar Retención

Motivo Excepción Retención

Porc Renta Neta No Domiciliado

Convenio Doble Tributación

Importe Orden Compra

Tipo Doc Relacionado (ND)

Número Doc Relacionado (ND)

Código de Servicio EPT

Aceptar Cancelar Limpiar Ayuda

En: la pestaña de Pagos programados, ingresar la fecha de vencimiento o fecha de pago lo que ocurra primero e indica el recibo por servicio público.

En importe se ingresa el monto afecto o Inafecto, según sea el caso, fecha contable, número de proyecto (4 dígitos), la cuenta contable y el código de impuesto.

Finalizado la contabilización, se procede a imprimir el voucher contable de la siguiente forma: Acciones...1 /Crear cuenta provisorio /Acciones/ Generar PDF/Solicitudes/Encontrar/Visualizar Output.

Imprimir Voucher Contable.

3.6 Ticket o cinta de máquina registradora.

Se revisa que los datos formales del comprobante sean correctos (Razón Social, RUC, fecha de emisión, moneda).

Se ingresa al sistema de gestión, buscar el icono de Oracle.

Ingresar el usuario y contraseña.

Ingresar La razón social o número ruc/Nombre Sucursal/ Fecha factura/ Fecha Contable/Fecha de recepción/ número de documento, importe / Tipo de documento () y descripción.

Al ingresar el tipo de operación se debe tener en cuenta usar el tipo de operación 12 Ticket o cinta emitido por máquina registradora.

The screenshot displays the Oracle Applications EBS interface for a sales invoice. The main window shows a table with the following data:

Unidad Operativa	Número OC	Tipo	Socio Com	Nro Proveedor	Nombre Suc	Fecha Factu	Correlativo AP	Fecha Contable	Fecha Recepción f	Nro Factura	Importe Factura ()	Div Fac	Grupo Reten	Impsto Pago	Descri
GMI S.A.		Standard	INVERSI/O	20494237564	FACTURA	14/02/2015	20385	20/03/2015	20/03/2015	0014073	30.00	12	SOL	GMI-RET 3%	UTEN

Below the table, there are tabs for 'General', 'Lineas', 'Retenciones', 'Visualizar Pagos', 'Pagos Programados', and 'Visualizar Aplicaciones Anticipo'. The 'General' tab is active, showing a 'Resumen' section with the following values:

Artículos	25.42
Retención	
Anticipos Aplicados	
Retención	0.00
Subtotal	25.42
Impuesto	4.58
Flete	
Varios	
Total	30.00

The 'Importe Pagado' section shows 'SOL 30.00'. The 'Estado' section is empty. The 'Retenciones de Pago' and 'Descripción' sections are also empty.

An 'Additional information for Perú' pop-up window is open, showing the following fields:

- Tipo Documento Sunat: 12 (Ticket o cinta emitido por máquina registradora)
- Código Detracción: [Empty]
- Código Dependencia Aduanera: [Empty]
- Año de emisión de la DUA: [Empty]
- Forzar Retención: [Empty]
- Motivo Excepción Retención: [Empty]
- Porc Renta Neta No Domiciliado: [Empty]
- Convenio Doble Tributación: [Empty]
- Importe Orden Compra: [Empty]
- Tipo Doc Relacionado (ND): [Empty]
- Número Doc Relacionado (ND): [Empty]
- Código de Servicio EPT: [Empty]

Buttons at the bottom of the pop-up window include 'Aceptar', 'Cancelar', 'Limpiar', and 'Ayuda'.

Oracle Applications - EBS de Producción R12 ORACLEGRAM - 12.1.3 - Graña y Montero (GYM) - Nueva Plataforma con Alta Disponibilidad de BD con Oracle RAC

Archivo Edición Ver Herramientas Informes Acciones Ventana Ayuda

Banco Trabajo Factura (GMI - Contador)

Total Control Lote Total Real Lote

AP - REGISTRO DE CABECERA ADM

Unidad Operativa	Número OC	Tipo	Socio Com	Nro Proveedor	Nombre Suc	Fecha Factu	Correlativo AP	Fecha Contable	Fecha Recepción f	Nro Factura	Importe Factura	Div Fac	Grupo Reten	Impsto Pago	Descri
GMI S.A.		Standard	INVERSI	20494237564	FACTURA	14/02/2015	20385	20/03/2015	20/03/2015	0014073	30.00	12	SOL	GMI-RET 3%	UTENI

1 General 2 Líneas 3 Retenciones 4 Visualizar Pagos 5 Pagos Programados 6 Visualizar Aplicaciones Anticipo

APEREZ

Total
Bruto Retenido Neto

Nro	Tipo	Importe	Fecha Contable	Cuenta de Distribución por Defe	Código Clasificación Impuest	Grupo Reten Impsto Pago	Total Distribución	Estado Validaci	Descripción	Factura Incluye Anticipo	Importe Impuesto Recuperable
1	Artículo	25.42	20/03/2015	10004 10004 9084101010.002 S	CCF_IGV_18%	GMI-RET 3%	25.42	Validado	UTENCILIOS E INSUM	<input type="checkbox"/>	
2	Impuesto	4.58	20/03/2015				4.58	Validado	UTENCILIOS E INSUM	<input type="checkbox"/>	4.58
3	Retención	0.00	20/03/2015			GMI-RET 3%	0	Validado	UTENCILIOS E INSUM	<input type="checkbox"/>	

Desechar Línea 1 Distribuciones Asignaciones

Acciones...1 Calcular Impuesto Detalles de Im... Corrección... QuickMatch Asgiar Toda Distribución

En importe se ingresa el monto afecto o Inafecto, según sea el caso, fecha contable, número de proyecto (4 dígitos), la cuenta contable y el código de impuesto.

Finalizado la contabilización, se procede a imprimir el voucher contable de la siguiente forma: Acciones...1 /Crear cuenta provisorio /Acciones/ Generar PDF/Solicitudes/Encontrar/Visualizar Output.

Imprimir Voucher Contable

De acuerdo a lo indicado en la página 12.

3.7 Boletas de Venta.

Se revisa los datos formales del comprobante con la respectiva verificación en consultas RUC de

La página web de SUNAT para tener la conformidad de que el proveedor se encuentre dentro del Régimen Único Simplificado.

Se ingresa al sistema de gestión, buscar el icono de Oracle.

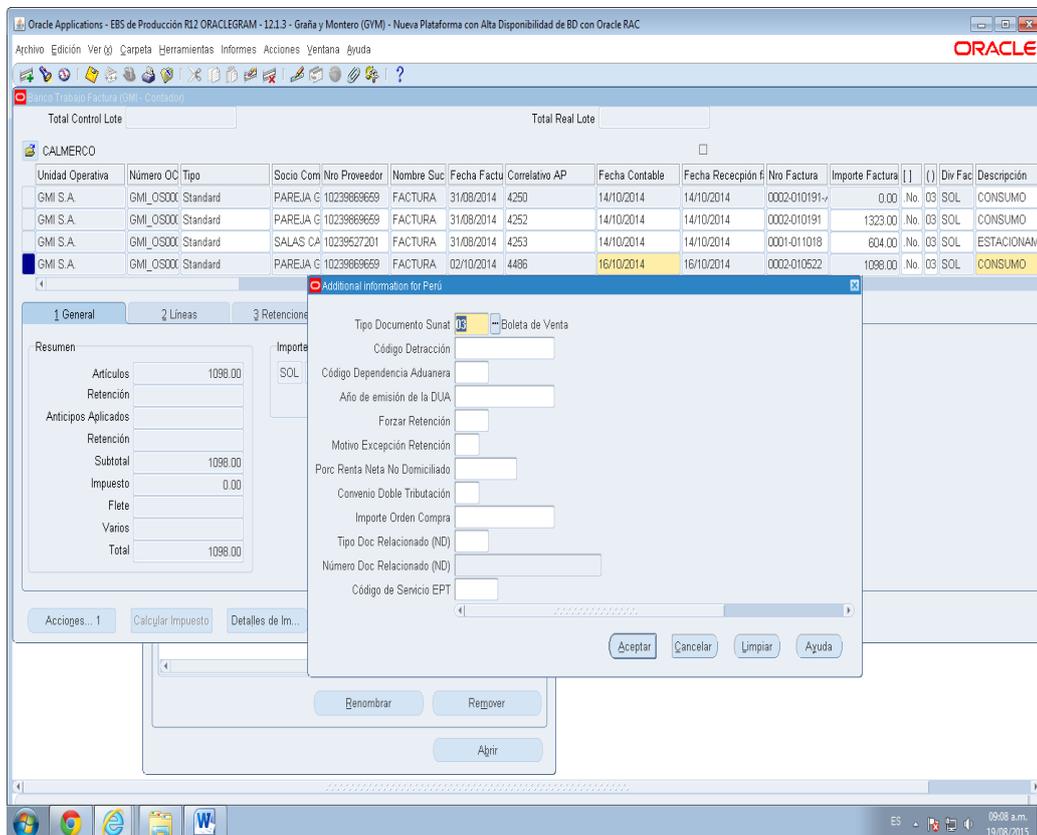
Ingresa el usuario y contraseña.

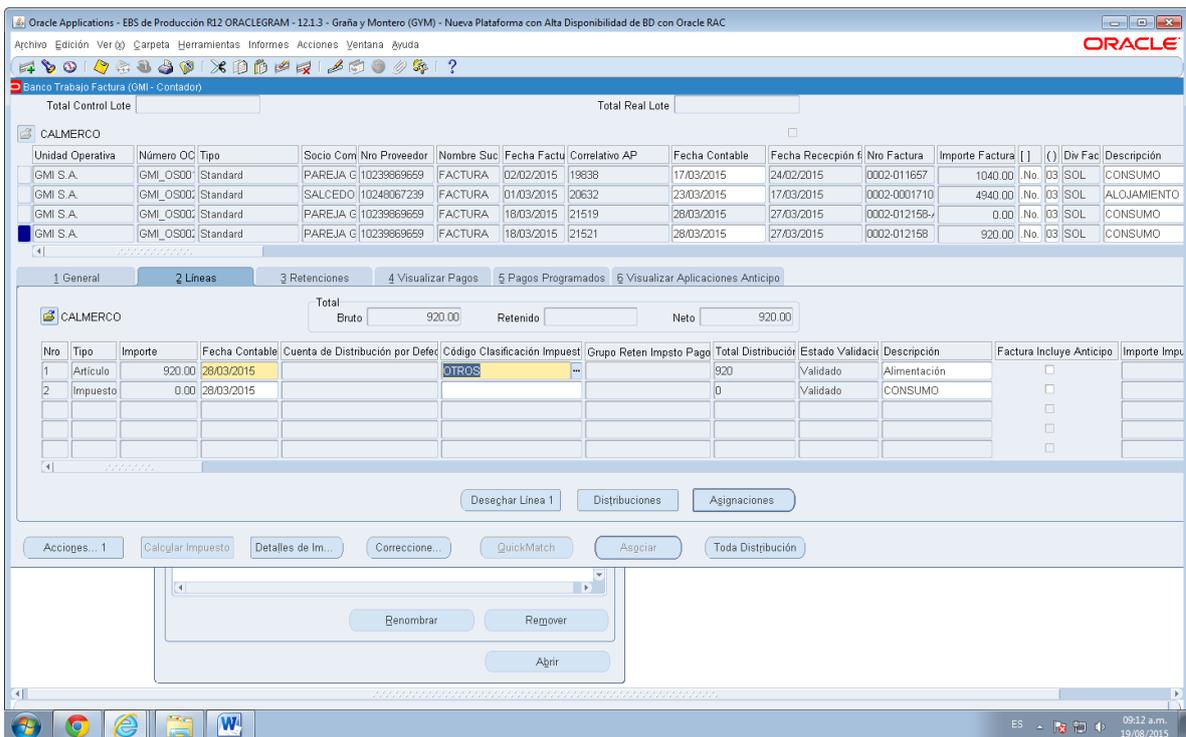
Digitar el número de orden de servicio u Orden de compra para asociar la Boleta de venta.

Ingresa La razón social o número ruc/Nombre Sucursal/ Fecha factura/ Fecha Contable/Fecha de recepción/ número de documento, importe / Tipo de documento () y descripción.

Al ingresar el tipo de operación se debe tener en cuenta usar el tipo de operación 03 Boleta de Venta.

Después de registrar los datos de cabecera de la boleta de venta se asocia la orden y en condigo de impuestos se coloca OTROS.





3.1.7 Boletos de Pasajes terrestres.

Se revisa los datos formales del comprobante consultando en la página web de Sunat para tener la conformidad de que le proveedor se encuentre autorizado a emitir boletos de transporte terrestre.

Los boletos de transporte terrestre deben de contener la razón social, numero de Ruc de la empresa, nombres completos del pasajero y número de DNI el mismo que deberá de ser colaborar de la empresa.

- Se ingresa al sistema de gestión, buscar el icono de Oracle.
- Digitar el número de orden de servicio u Orden de compra para asociar la Boleta de venta.

Ingresa La razón social o número ruc/Nombre Sucursal/ Fecha factura/ Fecha Contable/Fecha de recepción/ número de documento, importe / Tipo de documento () y descripción.

- Al ingresar el tipo de operación se debe tener en cuenta usar el tipo de operación 16 Boleta de Venta.

Después de registrar los datos de cabecera de la boleta de venta se asocia la orden y en condigo de impuestos se coloca NO GRAVADOS.

Oracle Applications - EBS de Producción R12 ORACLEGRAM - 12.1.3 - Graña y Montero (GVM) - Nueva Plataforma con Alta Disponibilidad de BD con Oracle RAC

Archivo Edición Ver (v) Carpeta Herramientas Informes Acciones Ventana Ayuda

Servicio Trabajo Factura (GMI - Contador)

Total Control Lote Total Real Lote

CALMERCOS

Unidad Operativa	Número OC	Tipo	Socio Com	Nro Proveedor	Nombre Suc	Fecha Factu	Correlativo AP	Fecha Contable	Fecha Recepción f.	Nro Factura	Importe Factura	()	Div Fac	Descripción
GMI S.A.	GMI_OS001	Standard	TURISMO	20102427891	FACTURA	30/08/2014	8453	28/11/2014	28/11/2014	384-0002242	82.80	No	16 SOL	PASAJE TERRE
GMI S.A.	GMI_OS001	Standard	TURISMO	20102427891	FACTURA	01/09/2014	8454	28/11/2014	28/11/2014	363-0006958	82.80	No	16 SOL	PASAJE TERRE
GMI S.A.	GMI_OS001	Standard	TURISMO	20102427891	FACTURA	01/09/2014	8455	28/11/2014	28/11/2014	384-0002308	82.80	No	16 SOL	PASAJE TERRE
GMI S.A.	GMI_OS001	Standard	TURISMO	20102427891	FACTURA	30/08/2014	8456	28/11/2014	28/11/2014	384-0002241	82.80	No	16 SOL	PASAJE TERRE

Additional information for Peru

Tipo Documento Sunat Boleto de viaje emitido por las empresas de transporte público interprovincial de pasaje

Código Detracción

Código Dependencia Aduanera

Año de emisión de la DUA

Forzar Retención

Motivo Excepción Retención

Porc Renta Neta No Domiciliado

Convenio Doble Tributación

Importe Orden Compra

Tipo Doc Relacionado (ND)

Número Doc Relacionado (ND)

Código de Servicio EPT

Factura Incluye Anticipo

Importe Impu

Acciones... 1 Calcular Impuesto Detalles de Im...

Benombrar Remover

Abrir

Aceptar Cancelar Limpiar Ayuda

ES 09:27 a.m. 19/08/2015

VOUCHER GENERAL

GMI S.A.
 CALMERC
 FCOEMAA1 20102427891 TURISMO CIVA S.A.C.

Página: 1 de 1
 19/08/2015

Intercompany	10004 - GMI SA	Módulo	AP		
Operación	STANDARD INVOICES	Año	2014	Periodo	11
Voucher	0000008456	Fecha de Movimiento	28/11/2014		
Glosa	PASAJE TERRESTRE	Origen			

Cuenta	Descripción	Proyecto/ CCostos	T. Doc	Documento	Fecha	Mon	Importe Origen	T/C	Importe Contabilidad	Cargo	Abono
9082102001	PASAJES POR SERVICIOS TERRESTRE	001215	16	384-0002241	30/08/2014	SOL	82.80	1	82.80		
4212101001	OBLIGACIONES FACTURADAS	001215	16	384-0002241	30/08/2014	SOL	82.80				82.80
							Cargo Origen		Cargo Contabilidad	82.80	
							Abono Origen		Abono Contabilidad		82.80

EVL

WSS

DC

MEH

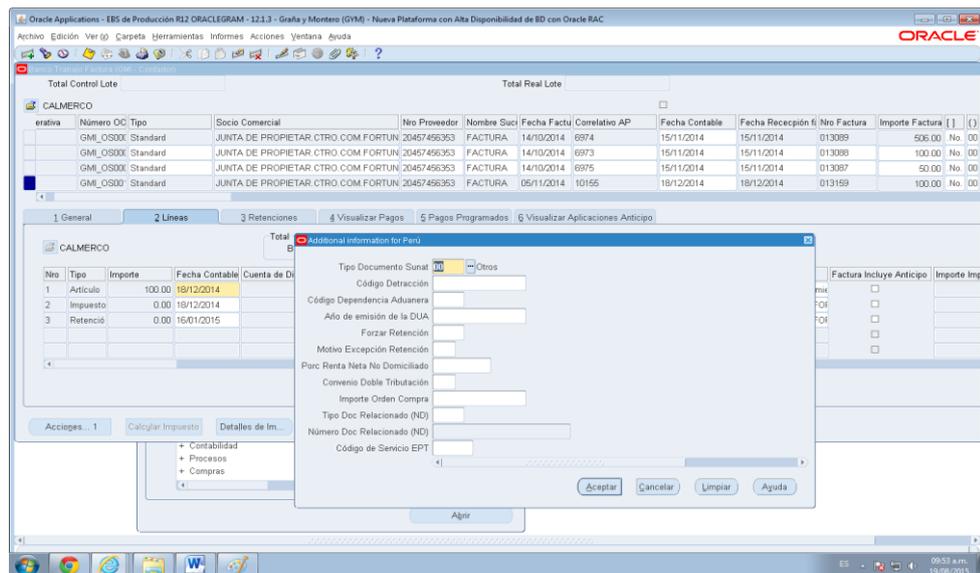
APEREZ

3.9. Otros Documentos.

Existen documentos que no son boletas, facturas ni ticket pero que se registran por nuestro modulo (Cuentas por pagar). Estos documentos pueden ser comprobantes que se otorguen por entidades públicas como los ministerios, recibos de caja etc.

Se revisa que los datos formales del comprobante sean correctos (Razón Social, RUC, fecha de emisión, moneda).

- Se ingresa al sistema de gestión, buscar el icono de Oracle.
- Ingresar el usuario y contraseña.
- Ingresar La razón social o número ruc/Nombre Sucursal/ Fecha factura/ Fecha Contable/Fecha de recepción/ número de documento, importe / Tipo de documento () y descripción.
- Al ingresar el tipo de operación se debe tener en cuenta usar el tipo de operación 00 Otros.
- En líneas se registra código de impuestos OTROS.



Oracle Applications - EBS de Producción R12 ORACLEGRAM - 12.1.3 - Graña y Montero (GVM) - Nueva Plataforma con Alta Disponibilidad de BD con Oracle RAC

Archivo Edición Ver (x) Carpeta Herramientas Informes Acciones Ventana Ayuda **ORACLE**

Banco Trabajo Factura (GMI - Contador)

Total Control Lote Total Real Lote

CALMERC

erativa	Número OC	Tipo	Socio Comercial	Nro Proveedor	Nombre Suci	Fecha Factu	Correlativo AP	Fecha Contable	Fecha Recepción f	Nro Factura	Importe Factura	[]	()
	GMI_OS00	Standard	JUNTA DE PROPIETAR.CTRO.COM.FORTUN	20457456353	FACTURA	14/10/2014	6974	15/11/2014	15/11/2014	013089	506.00	No.	00
	GMI_OS00	Standard	JUNTA DE PROPIETAR.CTRO.COM.FORTUN	20457456353	FACTURA	14/10/2014	6973	15/11/2014	15/11/2014	013088	100.00	No.	00
	GMI_OS00	Standard	JUNTA DE PROPIETAR.CTRO.COM.FORTUN	20457456353	FACTURA	14/10/2014	6975	15/11/2014	15/11/2014	013087	50.00	No.	00
	GMI_OS00	Standard	JUNTA DE PROPIETAR.CTRO.COM.FORTUN	20457456353	FACTURA	05/11/2014	10155	18/12/2014	18/12/2014	013159	100.00	No.	00

1 General 2 **Líneas** 3 Retenciones 4 Visualizar Pagos 5 Pagos Programados 6 Visualizar Aplicaciones Anticipo

CALMERC Total Bruto Retenido Neto

Nro	Tipo	Importe	Fecha Contable	Cuenta de Distribución por Defec	Código Clasificación Impuest	Grupo Reten Impsto Pago	Total Distribució	Estado Validaci	Descripción	Factura Incluye Anticipo	Importe Imp
1	Artículo	100.00	18/12/2014		OTROS	GMI-RET 3%	100	Validado	Servicio de mantenimie	<input type="checkbox"/>	
2	Impuesto	0.00	18/12/2014				0	Validado	MANTENIMIENTO FOI	<input type="checkbox"/>	
3	Retenció	0.00	16/01/2015			GMI-RET 3%	0	Validado	MANTENIMIENTO FOI	<input type="checkbox"/>	

Desechar Línea 1 Distribuciones Asignaciones

Acciones... 1 Calcular Impuesto Detalles de Im... Correccione... QuickMatch Asgciar Toda Distribución

+ Contabilidad
+ Procesos
+ Compras

Abgrr

ES 09:55 a.m. 19/08/2015