

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES
DE EFECTIVO DE LA EMPRESA CENTAURO EDITORES S.A.C. SURQUILLO
2016.**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES:

SIHUIN TELLO, OLIVIA ROSMERI

TERRONES BAZAN, YUBER DANRSHILY

ASESOR:

FICHERD F. UREÑA LÓPEZ

**LINEA DE INVESTIGACION: NORMAS ETICAS
CONTABLES EN EMPRESAS PUBLICAS Y PRIVADAS.**

LIMA, 2018

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO DE LA EMPRESA CENTAURO EDITORES S.A.C. SURQUILLO 2016.

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales - Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título Profesional de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

DR. RICHARDSON PORLLES, NELSON

Presidente

MG. FLORES SORIA, JAIME

Secretario

CPC. UREÑA LÓPEZ, FICHERD FREDY

Vocal

FECHA: 28/08/2017

Dedicatoria

Este trabajo de investigación es dedicado a nuestros padres quienes nos han acompañado en todo momento brindándonos su apoyo incondicional, a nuestros maestros quienes nunca desistieron al enseñarnos.

Agradecimiento

Agradecemos a Dios por habernos dado fortalezas en los momentos de debilidad y permitirnos llegar hasta donde hemos llegado, a la Universidad Peruana de las Américas por darnos la oportunidad de estudiar y ser un profesional de éxito.

Resumen

Este trabajo de investigación pretende orientar a las empresas, la importancia que tiene el control interno en la gestión del efectivo y equivalente de efectivo. La investigación da conocer cómo es el control interno y su incidencia en la gestión del efectivo y equivalente de efectivo de la empresa CENTAURO EDITORES S.A.C. en el distrito de Surquillo, teniendo en cuenta que el punto crítico de la empresa CENTAURO EDITORES S.A.C., es que no realizan una adecuada gestión de control interno en cuanto al manejo del efectivo y equivalente de efectivo, en el área de tesorería, las actividades son realizadas de manera operativa a causa de que la empresa no cuenta con la implementación de un manual de control interno donde se estipulen los procedimientos y políticas a seguir del área de tesorería. Como consecuencia la empresa muestra en su estado de situación financiera que no cuenta con disponibilidad de efectivo y equivalente de efectivo para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Por ello se sugiere elaborar un manual de procedimientos específicos de control interno que se deben seguir en las operaciones de tesorería con el fin de beneficiar a la empresa.

El diseño de la investigación fue de tipo descriptivo, cuyo diseño metodológico es el no experimental, considerado como una investigación con enfoque cualitativo, debido a los alcances prácticos, aplicativos, sustentados por instrumentos técnicos de recopilación de información, donde se ha considerado los aportes e investigaciones de diferentes personalidades que han facilitado la asimilación del tema investigado.

Palabras clave: Control Interno, Efectivo y Equivalente de Efectivo, Procedimientos y políticas

Abstract

This research work aims to guide companies, the importance of internal control in cash management and cash equivalent. The research reveals how internal control is and its impact on the cash management and cash equivalent of the company CENTAURO EDITORES S.A.C. in the district of Surquillo, taking into account that the critical point of the company CENTAURO EDITORES SAC, is that they do not perform an adequate internal control management in terms of cash management and cash equivalents, in the treasury area, the activities are carried out in an operative way because the company does not have the implementation of an internal control manual that stipulates the procedures and policies to be followed in the treasury area. As a result, the company shows in its statement of financial position that it does not have the availability of cash and cash equivalent to meet its short-term obligations. Therefore, it is suggested to prepare a manual of specific internal control procedures that must be followed in treasury operations in order to benefit the company.

The design of the research was of a descriptive type, whose methodological design is non-experimental, considered as a research with a qualitative approach, due to the practical, application, supported by technical instruments of information gathering, where the contributions have been considered. investigations of different personalities that have facilitated the assimilation of the subject investigated.

Keywords: Internal Control, Cash and Cash Equivalent, Procedures and Policie

Tabla de Contenidos

Caratula	
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Tabla de Contenidos.....	vii
Introducción.....	viii
1. Problema de la investigación	1
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2. Planteamiento del Problema	5
1.2.1. Problema General.....	5
1.2.2. Problemas Específicos	5
1.3. Casuística	6
2. Marco Teórico	8
2.1 Antecedentes	8
2.1.1 Internacionales	8
2.1.2 Nacionales.....	12
2.2. Bases Teóricas	15
3. Alternativas de Solución.....	33
Conclusiones	
Recomendaciones	
Referencias	
Apéndice	

Introducción

CENTAURO EDITORES S.A.C. Con Ruc N° 20136648625 y domicilio fiscal en Jr. Luis Varela y Orbegoso 565, en el distrito de Surquillo, provincia y departamento de Lima. Fue fundada el 01 de agosto de 1987. Asimismo, con fecha 13 de mayo de 1993 fue inscrita en los Registros Públicos nombrándose como representante legal al señor: Zevallos García Oscar Gustavo con número de DNI. 07854187, quien desde la misma fecha ocupa el cargo de Gerente General.

Misión

Contribuimos con el desarrollo integral de los niños de nuestro país mediante una propuesta pedagógica de vanguardia en la cual estamos involucrados todos los miembros de la empresa con el afán de generar un mayor valor agregado para nuestros actuales y futuros clientes.

Visión

Convertirnos en la editorial especializada en Educación Inicial más prestigiosa del país; con reconocimientos y certificaciones que nos permitan atender la demanda nacional desarrollando líneas y servicios pedagógicos de vanguardia y del más alto nivel en el sector.

Se dedica a la edición, publicación y difusión de libros y folletos, asimismo también comercializa virtualmente y realiza capacitaciones, diplomados a los docentes. Esta misma en la actualidad cuenta con un equipo de editores y colaboradores calificados con los que desarrollan de forma didáctica las mejores respuestas educativas del Perú, produciendo textos escolares en español e inglés para la educación infantil siendo fundamental en la formación de varones y mujeres del futuro. Cuenta con un depósito propio ubicado en el distrito de San Martín de Porres, 12 anexos de los cuales 11 de ellos se encuentran en Lima, Callao y 1 en el departamento de Trujillo.

Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond. Legal
0030	SUCURSAL	-	LIMA LOS OLIVOS	AV. LAS PALMERAS NRO. 3904	FRENTE A LA TELEFÓNICA DE LAS PALMERAS	CESIÓN EN USO.
0031	SUCURSAL	-	PROV. CONST. DEL CALLAO PROV. CONST. DEL CALLAO BELLAVISTA	AV. JUAN PABLO II NRO. 297	FRENTE A LA UNIVERSIDAD DEL CALLAO	CESIÓN EN USO.
0032	SUCURSAL	-	LIMA COMAS	AV. MÉXICO NRO. 161 URB. HUAQUILLAY	KM 11 AV. TÚPAC AMARU	CESIÓN EN USO.
0022	SUCURSAL	-	LIMA VILLA MARÍA DEL TRIUNFO	AV. MIRAFLORES NRO. 201 P.J. CERCADO	CRUCE DE AV. MIRAFLORES CON PISTA NUEVA	CESIÓN EN USO.
0026	SUCURSAL	-	LIMA CARABAYLLO	JR. TULIPANES NRO. 207 ---- SANTA ISABEL	-	CESIÓN EN USO.
0001	DEPOSITO	-	LIMA SAN MARTIN DE PORRES	JR. JUNÍN NRO. 3712 URB. PERÚ	AV. PERÚ CDRA. 37	PROPIO
0023	SUCURSAL	-	LIMA SANTA ANITA	AV. LOS EUCALIPTOS NRO. 1111 COO. UNIVERSAL	-	CESIÓN EN USO.
0025	SUCURSAL	-	LIMA EL AGUSTINO	AV. JOSÉ DE LA RIVA AGÜERO NRO. 1454	-	CESIÓN EN USO.
0024	SUCURSAL	-	LIMA LURIGANCHO	AV. LIMA SUR NRO. 362 ---- CHOSICA	PARQUE CENTRAL CHOSICA	CESIÓN EN USO.
0029	SUCURSAL	-	LIMA ATE	CAL. HEFESTOS NRO. 486 URB. OLIMPO	ALT CDRA DE LA AV. LOS QUECHUAS	CESIÓN EN USO.
0027	SUCURSAL	-	LIMA SAN JUAN DE LURIGANCHO	JR. LAS GROSELLAS NRO. 589A COO. LAS FLORES	FRENTE AL COLEGIO STO DOMINGO	CESIÓN EN USO.
0028	SUCURSAL	-	LIMA ATE	JR. CAHUIDE NRO. 405 ---- PO STA CLARA	-	CESIÓN EN USO.
0005	SUCURSAL	-	LA LIBERTAD TRUJILLO	JR. AYACUCHO NRO. 570	-	CESIÓN EN USO.

Cuadro n°: 01

Fuente: SUNAT

Elaboración: Todos

Principales Proveedores:

Se viene trabajando con 07 proveedores principales, de los cuales 6 se encuentran en la ciudad de Lima y 1 en Arequipa.

1. TALLERES GRÁFICOS PAULINA S.A.C.: Este proveedor se encuentra ubicado en la ciudad de Lima - Surquillo, es el principal proveedor que nos brinda el servicio de producción, impresión de los libros, folletos y textos desde el año 2008.
2. PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ: Este proveedor nos brinda los servicios de desarrollo y certificaciones de las capacitaciones realizadas, y se encuentra ubicado en la ciudad de Lima - San Miguel.
3. TELEFÓNICA DEL PERÚ S.A.A.: Es uno de los proveedores principales, cual nos brinda el servicio de telefonía e internet, se viene adquiriendo sus servicios desde fundación de la empresa a la actualidad.
4. VIDAL & VALDIVIA CONTADORES ASOCIADOS S.A.C.: Es uno de los proveedores de servicios contables, quienes se encargan de firmar y validar los estados financieros por periodo.
5. ASESORANDINA S.R.L.: Nos brinda el servicio de asesoría tributaria ante cualquier problema ante SUNAT.
6. AREQUIPA EXPRESO MARVISUR E.I.R.L.: Es el proveedor que nos presta los servicios de transporte y traslado de mercaderías a los diferentes puntos de ventas como también a eventos o ferias de educación realizadas a nivel nacional, se viene adquiriendo dichos servicios en los últimos 10 años.
7. SGA CONSULTORES E.I.R.L.: Desde el año 2014 se viene trabajando con dicho proveedor quien se encarga de la selección calificada de nuestro personal.

EMPRESA	LOGO	CIUDAD
TALLERES GRAFICOS PAULINA S.A.C.	-----	LIMA – SURQUILLO
PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL PERU	 <p>PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL PERU pucp.edu.pe</p>	LIMA - SAN MIGUEL
TELEFONICA DEL PERU S.A.A.	 <p>telefonica.com.pe</p>	LIMA - SAN ISIDRO
VIDAL & VALDIVIA CONTADORES ASOCIADOS S.A.C.	-----	LIMA - SAN JUAN DE LURIGANCHO
ASESORANDINA S.R.L.	 <p>asesorandina.com.pe</p>	LIMA - SANTIAGO DE SURCO
AREQUIPA EXPRESO MARVISUR E.I.R.L.	 <p>expresomarvisur.com</p>	AREQUIPA – AREQUIPA
SGA CONSULTORES E.I.R.L.	 <p>sgaconsultores.com.pe</p>	LIMA - JESUS MARIA

Cuadro n°: 02

Fuente: Centauro Editores S.A.C.

Elaboración: Todos

Principales Clientes:

Se viene trabajando con diversos clientes, de los cuales se encuentran en la ciudad de Lima y 3 en Provincia.

1. ITURREGUI MÁRQUEZ GEMA TATIANA, con RUC 10094532391: Se dedica a la venta por menor de libros y folletos culturales, está ubicado en nro. 1397 Urb. Mirones altos Lima, se tiene relación comercial hace 9 años.
2. LLONTOP MIRANDA GREGORY MARTIN, con RUC 10450429797: Fue constituido en el año 2006, se dedica a la librería, papelería y venta de Folletos educativos, se Ubica Jr. Benito lazo nro. 144 dpto. 3 Lima - San Martin de Porres, se tiene relación comercial hace 7 años.
3. DISTRIBUIDORA BRIOSKA E.I.R.L., con RUC 20570615883: Cuya dirección es Jr. Horacio Urteaga Nro. 332 San Pedro en Cajamarca, se dedica a la venta por menor de libros educativos para inicial y primaria, se viene trabajando hace 3 años.
4. SIWI REPRESENTACIONES E.I.R.L., con RUC 20555538074: Ubicado en Jr. Francisco Lazo Nro. 2387 Urb. Lince en Lima dedicada a la venta de libros, folletos de educación inicial se viene atendiendo sus pedidos hace 2 años.
5. SPECIAL BOOK SERVICES S.A., con RUC 20334403166: Dedicada a la venta minorista de libros diversos, folletos, Cd, artículos de entretenimiento cultural, asesoramiento de librereros, ubicado en AV. Nicolás de Aranibar Nro. 801 Urb. Santa Beatriz –Lima.
6. LIBRERÍAS MULTILIBROS E.I.R.L.: Es una empresa sólida con 14 años de experiencia en el mercado, dedicado a la distribución de libros y 10 años organizando eventos. Se mantiene una relación comercial hace 6 años.

7. GOLDEN BOOK S.R.L. CON RUC 20455791660: Dedicados a la venta de libros en general como actividad principal, Ubicado En: Mza. C Lote. 11 Urb. Las Orquideas - Asvea Arequipa.
8. GRUPO SALAZAR SAC: Ubicado en Yanahuara- Arequipa, este cliente cuenta con más de 18 años de experiencia en el mercado, ofreciendo excelente atención y manteniendo precios competitivos, atienden a instituciones estudiantiles, profesores, padres de familia y público en general. Lo cual nosotros estamos cumpliendo con sus requerimientos de pedidos hace 8 años.

EMPRESA	LOGO	CIUDAD
ITURREGUI MÁRQUEZ GEMA TATIANA	-----	LIMA – LIMA
LLONTOP MIRANDA GREGORY MARTIN	-----	LIMA - SAN MARTIN DE PORRES
DISTRIBUIDORA BRIOSKA E.I.R.L.	-----	LIMA - SAN PEDRO
SIWI REPRESENTACIONES E.I.R.L.	-----	LIMA – LINCE
SPECIAL BOOK SERVICES S.A.	-----	LIMA - SANTA BEATRIZ
LIBRERÍAS MULTILIBROS E.I.R.L.	-----	CAJAMARCA - SAN PEDRO
GOLDEN BOOK S.R.L.	-----	AREQUIPA – ORQUIDEAS
GRUPO SALAZAR SAC		AREQUIPA – YANAHUARA

Cuadro n°: 03

Fuente: Centauro Editores S.A.C.

Elaboración: Todos

Trabajadores:

CENTAURO EDITORES S.A.C. Con Ruc N° 20136648625, en la actualidad cuenta con un total de 28 trabajadores, los cuales están distribuidos de la siguiente manera:

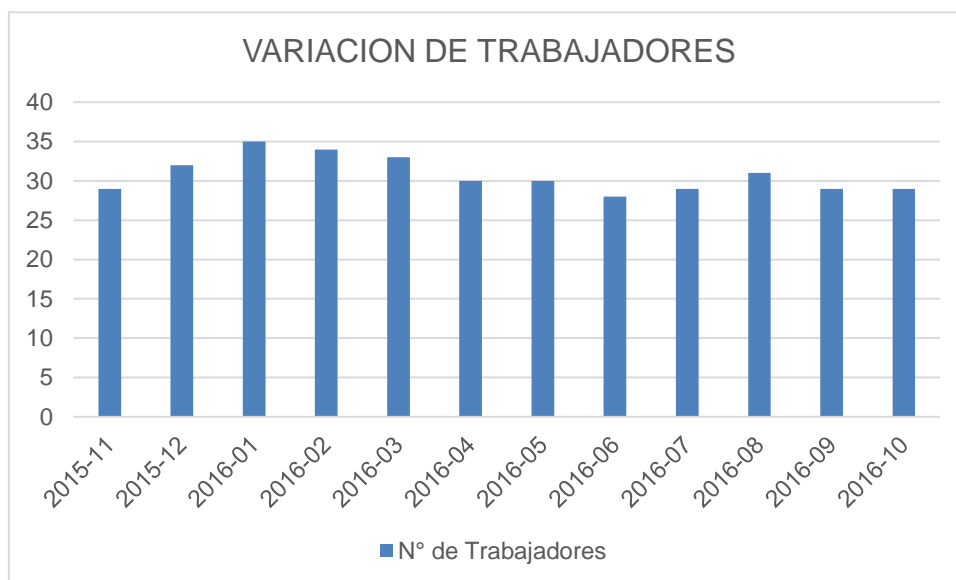
N°	DNI	APELLIDOS Y NOMBRES	FECHA INGRESO	CARGO	SUELDO	SITUACIÓN
1	25575842	ALMERCANTICONA, VERÓNICA HAYDEE	23/02/2015	CRÉDITOS	2,500.00	ACTIVO
2	07766465	ALVARADOLAFORE, WILLIAMS CESAR M.	01/03/2011	VENDEDORES	1,500.00	ACTIVO
3	40546230	ARROYO VALCÁRCEL, ADELA ADRIANA	01/03/2013	PROFESOR DE E. INICIAL	1,725.00	ACTIVO
4	42422273	CAMPOS SUAREZ, JESÚS BENEDICTO	01/11/2016	EMPLEADO DE OFICINA	1,650.00	ACTIVO
5	09666193	CHUMBE ESCUDERO, PATRICIA	16/09/2009	EMPLEADO DE OFICINA	1,575.00	ACTIVO
6	41815548	DÁVILA RICOPA, RAÚL MANUEL	15/06/2015	EMPLEADO DE OFICINA	1,800.00	ACTIVO
7	10723247	ESQUIVEL MINAYA, EVELYN	01/07/2016	EMPLEADO, CONTABILIDAD	2,800.00	ACTIVO
8	40550626	FERNÁNDEZ LÓPEZ, SONIA	02/05/2014	PROFESOR DE E. INICIAL	1,600.00	ACTIVO
9	10338041	GAMARRA UGAZ, EDWIN ELVER	27/10/2015	SUPERVISOR DE VENTAS	2,925.00	ACTIVO
10	42564054	GONZALES CHACALIAZA, JORGE GIOVANNI	01/10/2016	CHOFER PARTICULAR	1,200.00	ACTIVO
11	41196559	GUERRERO QUEVEDO, LUIS OSCAR	04/08/2014	VENDEDORES	1,700.00	ACTIVO
12	25555461	GUEVARA DE MARTÍNEZ, GABY ESPERANZA	03/08/2015	VENDEDORES	1,650.00	ACTIVO
13	41033112	HIDALGO REÁTEGUI, GUILLERMO	06/05/2015	VENDEDORES	1,700.00	ACTIVO
14	09944224	ITURREGUI MÁRQUEZ, MAGNA OTILIA	12/11/2012	EMPLEADO DE SERVICIOS	1,725.00	ACTIVO
15	09922436	LÓPEZ AHUANARI, LUZ MARINA	01/09/2015	MUJER DE LIMPIEZA	1,150.00	ACTIVO
16	09648970	MACHUCA MORALES, MIGUEL ÁNGEL	01/08/2016	VENDEDORES	1,700.00	ACTIVO
17	40815478	MAMANI TURPO, ROBERT FREDY	01/08/2016	VENDEDORES	1,800.00	ACTIVO
18	42788348	MIRANDA SÁNCHEZ, DIANA ELIZABETH	26/10/2015	AGENTE, VENTAS	800.00	ACTIVO
19	09443854	NÚÑEZ BERNAL, JENNY YSABEL	12/08/2013	VENDEDORES	1,800.00	ACTIVO
20	43250032	PÉREZ CASTILLO, ABRAHAM	01/08/2014	EMPLEADO DE OFICINA	1,725.00	ACTIVO
21	09637098	PISCOYA ALLAVENA, JUAN CARLOS	01/08/2016	VENDEDORES	1,700.00	ACTIVO
22	43083279	QUINTANILLA RAMÍREZ, JULIO ÁNGEL	04/07/2016	TESORERO	3,000.00	ACTIVO
23	08715607	RODRIGUEZ Y RODRIGUEZ, JOHNNY LUIS A.	01/03/2011	VENDEDORES	1,432.50	ACTIVO
24	07417888	RUIZ VENTURA, MARÍA NATIVIDAD	18/04/2016	CONTADOR	5,000.00	ACTIVO
25	10770666	TORRES VARGAS, JUAN CARLOS	07/04/2014	VENDEDORES	1,500.00	ACTIVO
26	43245657	ZEVALLS EULHATT, MAURIZIO MANUEL	01/08/2016	GERENTE DE ADMINI	6,500.00	ACTIVO
27	08637686	ZEVALLS GARCÍA, CESAR ELIAS	01/03/2011	VENDEDORES	1,582.50	ACTIVO
28	07854187	ZEVALLS GARCÍA, OSCAR GUSTAVO	01/01/2009	GERENTE ORGANIZACIÓN	3,945.00	ACTIVO

Cuadro n°: 04

Fuente: Centauro Editores S.A.C.

Elaboración: Todos

Variación De Trabajadores: Como se puede visualizar CENTAURO EDITORES S.A.C. Con Ruc N° 20136648625, en el año 2016 mantuvo un promedio de 26 a 35 trabajadores.



Cuadro n°: 05
Fuente: Centauro Editores S.A.C.
Elaboración: Todos

Reguladores:

Sunat



Es el ente que nos supervisa el cumplimiento tributario y aduanero; a través de la gestión de procesos integrados, como los PDT's:

- (621) IGV – RENTA MENSUAL: Mediante este PDT la Sunat nos obliga a liquidar los impuestos mensuales de IGV y pago a cuenta del Impuesto Renta.
- (PLAME): Mediante este PDT la Sunat nos obliga a liquidar los impuestos y contribuciones retenidas mensualmente a los trabajadores.

Biblioteca Nacional Del Perú



Es el ente que regula la publicación de los libros, es la encargada validar el libro y comunicar a las entidades pertinentes para la reserva de los títulos y autores de los de dichos libros para no ser copiados.

Ministerio De Trabajo Y Promoción Del Empleo



Es el ente que nos fiscaliza las políticas para todas las áreas del trabajo, el empleo y las relaciones laborales, la capacitación laboral y la Seguridad Social.

Importancia

El presente trabajo de investigación es de vital importancia ya que tiene como finalidad prevenir posibles errores u omisiones en la información que se proporcione a la gerencia para la toma de decisiones lo cual se verá reflejado al obtener excelentes resultados de gestión, en los niveles de eficiencia, eficacia y el buen uso de los recursos. Además, es importante porque tesorería es un área muy crítica para lo cual se debe poner en funcionamiento controles ya sean preventivos o concurrentes tendrán como resultado minimizar riesgos en la entidad y lograr mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

1. Problema de la investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática.

Macro

A consecuencia de los acontecimientos ocurridos en el sistema económico mundial como es el caso de la Empresa ENRON con sede en Houston, Texas. En cuestión de quince años, pasó de ser una pequeña empresa de gas, a ser el sétimo grupo empresarial de mayor valor en Estados Unidos, según la Revista Fortune a mediados de 2001, la reputación de Enron se vio dañada por las constantes acusaciones de sobornos y tráfico de influencias para obtener contratos en América Central, América Latina, África, Filipinas, India. Después una serie de escándalos sobre prácticas irregulares de contabilidad llevaron a la empresa al borde de la bancarrota. Las acciones de la empresa cayeron en poco tiempo cuando se hizo público que la mayoría de las ganancias de Enron eran el resultado de negocios con una de sus subsidiarias, práctica que les permitía "maquillar" en los balances financieros las gigantescas pérdidas que había sufrido, tras lo cual se vino abajo. Enron creó entidades en paraísos fiscales, con el fin de ocultar información y evadir impuestos, a los inversores se les dijo que continuaran comprando acciones o que mantuvieran sus carteras, ya que el precio de las acciones se iba a recuperar en futuro cercano asegurándoles que Enron iba por buen camino. Según los propios comunicados oficiales de Enron, el "agujero negro" contable fue producto de la mala aplicación de las técnicas contables, pues se excluyeron de los balances consolidados de la empresa a tres sociedades que debieron ser incluidas en las cuales se reflejaban enormes pasivos que afectaban cuentas globales de Enron evidenciando la verdadera y crítica situación de le empresa.

El colapso de Enron, repercutió a nivel internacional, cerca de 40 países y compañías asociadas que se vieron afectadas debido a la falta de medidas de control interno, Enron no ejercía ni inculcaban los valores éticos dentro de la empresa, de manera que no había transparencia en su accionar, lo cual es fundamental para entrelazar una relación de confianza con sus grupos de interés para operar dentro del mercado de capitales, no realizaron evaluaciones de riesgo, solo se enfocaron en querer aganar a toda costa realizando fraudes en conjunto con la empresa auditora.

Micro.

Debido a la globalización de la economía y los mercados; sumándole la tecnología en las comunicaciones han provocado que los negocios y transacciones comerciales sean de gran magnitud en el país. Lo que significa un cambio en el interior de las organizaciones, sobre todo a aquellas que son de menor envergadura como las PYMES.

Las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en el Perú se consolidan como el principal motor económico del país, han cumplido un rol fundamental en el crecimiento de la economía, este sector conforma el 99% de empresas, crea empleo en un 75% dentro la población económicamente activa (PEA) y aporta más del 45% al PBI según la encuesta elaborada por el Instituto Nacional de Estadística e Informática, sin embargo el 70% de las pymes fracasa antes de los cinco años y el 80% de ellas no llega a los 10 años y las que sobreviven afrontan serios problemas de liquidez (INEI) , Según el docente de la facultad de ciencias administrativas de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Nemesio Espinoza, la causa del fracaso de las Pymes es la carencia de un adecuado control interno donde se establecen acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a las empresas, por lo general se refleja en una escasa supervisión de estándares de desempeño, lo cual provoca ineficientes

procedimientos en los procesos, como consecuencia los estados financieros no sean reales, no contar con información veraz y oportuna provocara malas decisiones, afectándose la contabilidad y sus finanzas así como la supervivencia de la empresa.

Local.

La empresa Centauro Editores S.A.C. ubicada en Jr. Luis Varela y Orbegoso 565, distrito de Surquillo, se dedica a la edición, publicación y difusión de libros y folletos, asimismo también comercializa virtualmente y realiza capacitaciones, diplomados a los docentes; ha venido gradualmente creciendo en cada periodo, tanto en el aspecto económico como en el de contribuir con la educación, sin embargo, se ha podido observar que en La empresa Centauro Editores S.A.C. En el área de tesorería se desarrollan diversas actividades; cobranzas, pagos a proveedores, pago de sueldos y honorarios, cumplimiento de las obligaciones, entre ellas se observa que se giran cheques por rendir a los trabajadores de la empresa en cualquier día de la semana y a cualquier horario, los trabajadores señalan que son de suma urgencia, después de haber girado el cheque no se realiza ningún seguimiento posterior para el debido sustento, Para ello solo refieren que existe una política donde dichos desembolsos deberían sustentarse con el correspondiente comprobante de pago dentro de 3 días de haberse realizado la emisión de cheque o la salida del dinero, pero esta política no está por escrito y solo algunos trabajadores antiguos tienen conocimiento de ello, agregando además que no hay una comunicación entre ellos. El personal demora tres meses, seis meses en la rendición de cheques, hasta en algunos casos el personal deja de laborar en la empresa sin llegar a sustentar la salida de dinero, por otro lado el personal que si sustenta lo hace con documentos no válidos, así también la descripción de algunos comprobantes no son relacionados con la órdenes de compra que en un inicio se presentó para solicitar la salida del cheque o salida de dinero, incluso no siempre se llega a gastar la totalidad del importe del cheque, siendo relativamente montos significativos de dinero que son

devueltos después de varios largos meses, debido a ello esto ocasiona problemas con la elaboración de flujos de caja , ya que no se sabe con exactitud la cantidad de dinero disponible que tiene la empresa debido a que las rendiciones se realizan pasado varios meses, en la elaboración de los presupuestos no son realizados eficientemente porque se cuenta con una gran mayoría de cheques pendientes de rendición ocasionando que el presupuesto para el siguiente mes no sea de acuerdo a la necesidad de la empresa porque en algunos meses se requiere mayores desembolsos de lo presupuestado y estas contingencias no se pueden evitar porque no se cuenta con un control de desembolsos.

Asimismo en el área de tesorería hay errores; como la digitación errada de un número de cuenta provocando con ello que un depósito se acreditara a otro cuentahabiente; no presentándose el reclamo formal de inmediato al banco sino después de meses siguientes y también se han realizado transferencias a varios trabajadores que no le corresponde por un total de s/. 15,000.00. Como consecuencia de estas acciones no se puede contar con efectivo en manera inmediata, ocasionando atrasos en el cumplimiento de nuestras obligaciones con terceros.

Por otro lado, no se registran contablemente los cheques anulados en el libro bancos, al realizar las conciliaciones bancarias se encuentran varios cargos en los extractos bancarios que no están identificados con el debido sustento por tal motivo no se encuentran registrados contablemente en el libro bancos, el personal a cargo no se da el tiempo en buscar el sustento o la verdad del desembolso e ingresa un asiento contable con información no verídica (falsa) para regularizar dicha diferencia. Esto genera deficiencias en los registros de libro bancos de la empresa que muestra información incompleta y/o atrasada, por el mismo hecho los estados financieros no garantizan la credibilidad de sus contenidos generando un riesgo o incertidumbre para la gerencia en la toma de decisiones.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema General

¿Cómo incide el Control Interno en el efectivo y equivalentes de efectivo de la empresa Centauro Editores S.A.C. Distrito de Surquillo 2016?

1.2.2. Problemas Específicos

¿De qué manera el nivel de cumplimientos de estándares éticos influye en efectivo y equivalentes de efectivo de la empresa Centauro Editores S.A.C. Distrito de Surquillo 2016?

¿De qué manera la frecuencia de arqueos inopinados influye en efectivo y equivalentes de efectivo de la empresa Centauro Editores S.A.C. Distrito de Surquillo 2016?

1.3. Casuística

1. El 14 de agosto de 2015, la empresa El Sauce S.A. ha entregado un anticipo por S/. 4,200.00 al empleado Carlos Gutiérrez, quien viaja a la ciudad de Huancayo, a fin de atender a unos clientes y a realizar otras diligencias por encargo de la Gerencia General, con cargo de rendir cuentas con los documentos sustentatorios correspondientes.
2. El 25 de agosto, el empleado Carlos Gutiérrez rinde cuentas documentadas de los siguientes gastos:

DESCRIPCIÓN DEL GASTO	IMPORTE S/.
Gasto Pasajes	350.00
Gasto Alimentación	800.00
Gastos Teléfonos	50.00
Gasto Internet	10.00
Gastos Varios	180.00
TOTAL	1,390.00

3. El empleado devuelve el efectivo no gastado S/. 2,810.00.

DESARROLLO

CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	----- X1 -----		
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERS. A LOS ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES	4,200.00	
141	Personal		
1413	Entregas a rendir cuenta		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		4,200.00
104	Cuentas corrientes en instituciones financiera		
1041	Cuentas corrientes operativas		
	Por el giro de cheque a nombre de un empleado para que realice gastos con cargo a rendir cuentas.		
	----- X2 -----		
63	GASTOS POR SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	1,390.00	
631	Transporte	350.00	

632	Correo y comunicaciones	60.00		
6322	Teléfonos	50.00		
6323	Internet	10.00		
639	Otros servicios prestados por tercero	980.00		
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL A LOS ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES			1,390.00
141	Personal			
1413	Entregas a rendir cuenta			
	Por la rendición de cuentas documentada del empleado Carlos Gutiérrez.			
	----- X3 -----			
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	695.00		
95	GASTOS DE VENTAS	695.00		
79	GASTOS IMPUTABLE A LA CUENTA DE COSTOS			1.390.00
	Asiento por destino de la rendición de cuentas del viaje a Huancayo.			
	----- X4 -----			
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2,810.00		
104	Cuentas corrientes en instituciones financiera			
1041	Cuentas corrientes operativas			
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERS. A LOS ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES			2,810.00
141	Personal			
1413	Entregas a rendir cuenta			
	Por la devolución del efectivo no utilizado en la comisión de servicios del empleado Carlos Gutiérrez.			

2. Marco Teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Debido a la globalización en el sistema económico mundial el control interno es fundamental en cualquier tipo de organización para su buen desempeño, en el cual integran los procesos para el control de los bienes y la conservación de los recursos financieros o no financieros promoviendo la eficiencia de las organizaciones en la obtención de sus metas y creando una conciencia de control entre los colaboradores de la misma. En este sentido las empresas necesitan tener un eficiente sistema de control interno.

Sandoval, (2011), a través de su tesis: *“estudio del control de caja y su incidencia en el flujo de efectivo del almacén Carlos Mayorga en el cuarto trimestre del año 2010”*, Universidad técnica de Ambato – Ecuador, La investigación llego a las siguientes conclusiones:

Existe deficiente control en los movimientos de efectivo, no se realizan registros diarios de los movimientos de caja, en la cuenta clientes se desconoce el crédito establecido, los controles que posee la Empresa son empíricos provocando que no exista un manejo adecuado y competente del recurso más valioso dentro de la organización que es el dinero.

Se observó la falta de integración entre el área administrativa y el departamento contable dificultando la obtención de información financiera veraz y oportuna.

La empresa Almacén Carlos Mayorga no cuenta con procedimientos para controlar las diferentes operaciones que se realizan en la empresa, dificultando la administración del efectivo.

Existe concentración en elaborar solamente Estados Financieros como son Balance General y Estado de Resultados y no se ha observado la importancia de elaborar un Estado de Flujo de Efectivo.

Márquez, y Rojas, (2011), a través de su tesis: *“análisis del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario en la empresa Fremendz, c. a. ubicada en Cumaná, estado sucre, universidad de oriente núcleo de sucre - Venezuela*, La investigación llegó a las siguientes conclusiones:

- La empresa no cuenta con normativas específicas particulares para el control interno de sus activos circulantes y sólo se basa parcialmente en lo establecido por los principios administrativos generales.

El control interno de los activos circulantes es efectuado por una sola persona, lo que dificulta el manejo del efectivo, de las cuentas por cobrar y el inventario, cada uno de los cuales deberían estar bajo la responsabilidad de un funcionario diferente.

- En cuanto al control interno del Efectivo, los ingresos y egresos son manejados mediante chequeras y son registrados en los libros contables correspondientes. Sin embargo, se observaron fallos en el registro cronológico de las entradas y salidas del efectivo. También se observó el uso de cheques personales y no empresariales para el manejo de las compras y de los ingresos.

- Con relación a la Caja Chica, su manejo es irregular debido a que se utiliza para cubrir gastos no previstos dentro de sus competencias, ya que no tiene en la empresa una normativa específica.
- El control interno de los activos circulantes de Fremendz, C. A., es ventajoso para la empresa por ser ésta pequeña, con poco personal y con un ritmo de trabajo muy dinámico. Sin embargo, presenta desventajas tales como: la carencia de un manual particular de la empresa para uso control interno: el manejo del efectivo con chequeras personales no registradas para la empresa; por el poco oportuno control de las cuentas por cobrar y el uso indiscriminado de la Caja Chica.

Guashpa, (2015), a través de su tesis: *“implementación del fondo de caja chica para el control interno en la toma de decisiones en la empresa”*, Universidad técnica de Machala – Ecuador, La investigación llegó a las siguientes conclusiones:

- En todas las empresas el dinero en efectivo debe ser administrado y controlado correctamente, y una forma apropiada de hacerlo es mediante la creación de un fondo de caja chica a fin de conocer claramente cómo, cuándo y dónde circula el efectivo, así como, evitar girar cheques por cantidades menores de dinero.
- La creación de un fondo de caja chica es esencial, sobre todo, en empresas que empiezan a dar sus primeros pasos, de esta manera, tendrán un efectivo y eficiente desenvolvimiento en la realización de sus operaciones normales.
- Por otra parte, caja chica es una cuenta contable que forma parte del rubro de Efectivo y equivalentes al efectivo dentro de un plan de cuentas y estados financieros de una empresa, pudiendo

afectar los ingresos de la misma, a pesar de tratarse de pequeñas erogaciones de dinero en efectivo.

- Como se pudo evidenciar, en la contabilidad, la creación de un fondo de caja chica resulta muy ventajoso, pues, gracias a ella, los gastos menores que se realizan necesitan ser registrados contablemente en el instante en que se efectúa el pago y de forma mensual o cuando se soliciten las reposiciones del fondo. Además, se utiliza una sola cuenta contable que engloben los gastos de la misma naturaleza y un buen control sobre el efectivo de una empresa a través de la cuenta, caja chica.
- Asimismo, permite la contabilización de los gastos menores que se originan, aunque son por montos pequeños, son necesarios para responder debidamente como contribuyentes íntegros ante el SRI.
- Por otro lado, para la buena administración del fondo, se deben verificar que los comprobantes de venta se acoplen a los requisitos actuales que estipula el respectivo reglamento del SRI, así servirán como sustentos legales en la contabilidad de la empresa.
- Además, en lo que se analizó de otras investigaciones, los autores señalaron que la creación, administración y reposición tienen sus particularidades según el tipo de empresa y necesidades de la misma. Pero todos concuerdan en que una forma efectiva de controlar las diferentes actividades en las que involucra dinero en efectivo, es la creación y correcto manejo de un fondo de caja chica.

2.1.2 Nacionales

El control interno en las Pymes tiene la misma importancia que en las grandes empresas, en el país 99.6% de empresas son micro, pequeñas y medianas, las cuales proporcionan mayores fuentes de trabajo del país, la mayoría de las pequeñas medianas empresas no cuentan con un sistema de administración claro, no existen objetivos y planes por escrito para toda la empresa, trabajan de manera reactiva solucionando problemas conforme se presentan, no se planean las inversiones, se van creando departamentos de manera improvisada, la dirección se lleva a cabo de manera empírica, no hay un adecuado mando, motivación, comunicación y supervisión.

Carbajal, (2014), a través de su tesis: *“control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J ingenieros S.A.C. para el año 2014”*, Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo - Perú, La investigación llegó a las siguientes conclusiones:

- En el diagnóstico inicial realizado a la empresa, se determina la falta de control interno del movimiento del efectivo, siendo esta la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones.
- Se determinó que de acuerdo a los resultados obtenidos se mejoró significativamente la gestión financiera en la constructora A&J Ingenieros SAC, tal como se puede observar en el estado de ganancias y pérdidas de abril del 2014.
- Nuestra propuesta enunciada en el numeral 4.1.2 del control interno diseñado contribuye a mejorar la eficiencia del control en la gestión financiera de la empresa.

Yactayo, y Céspedes, (2016), Desarrollaron el trabajo de investigación: *“Implementación Del Control Interno En Las Operaciones De Tesorería En La Empresa De Servicios Suyelu S.A.C. Del Distrito Cercado De Lima En El Año 2013”*, Universidad de Ciencias y Humanidades, donde Concluyeron:

- En conclusión la auditoría realizada en las instalaciones de la empresa de Servicios SUYELUC S. A. C determinó que la empresa cuenta con un proceso administrativo no del todo satisfactorio y durante la revisión practicada en las operaciones del área de Tesorería hemos encontrado deficiencias en la evaluación del Control interno debido a que no cuentan con un manual de procedimientos específicos que permitan el control interno de las operaciones; la mayoría de cheques son giradas al portador sin tener en cuenta a quien se le ha destinado el pago, los ingresos recaudados durante el día no se depositan diariamente en las cuentas corrientes de la empresa, los cheques girados y no cobrados con demasiada antigüedad no han sido anuladas; no cuentan con un cronograma de pagos a proveedores.

- El contenido que se desarrolló en el informe se encuentra respaldado a través del cuestionario de Control Interno que fue aplicado a la empresa con los cuales se evaluó el proceso de las operaciones de la misma, con la finalidad de proporcionar a la empresa recomendaciones de alternativa de solución las cuales se esperan que sean de gran utilidad para la institución.

Villanueva, (2013), Desarrollo el trabajo de investigación: *“Impacto Del Control Interno En La Gestión De Las Empresas Comerciales En Lima*

Metropolitana”, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión,
concluyo que:

- El Control Interno impacta en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para que el Directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportuna para ello se deberá de desarrollar análisis objetivo, sistemático y profesional independiente y selectivo de las operaciones que serán mostradas y resumidas en los Estados Financieros desde el punto de vista crítico y constructivo; así como evaluar los resultados de la Gestión Gerencial producto del desarrollo de las actividades que ha efectuado la Gerencia en un determinado período que se materializa con el cumplimiento de sus objetivos y metas que fueron incluidos en sus planes, tanto estratégicos como operativos, satisfaciendo de esa manera las expectativas de los accionistas o dueños de la Empresa Comercial.

- El Control Interno impacta en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales de Lima Metropolitana, en relación a la planificación de sus actividades, porque el Control Interno tiene una 82 función vital en las actividades, de las empresas redundando en su economía, siendo necesario comprender el proceso de esta importante herramienta de control y entender también la función administrativa; por lo tanto la planificación del control interno debe ser producto de un diagnóstico de la empresa que le permita aplicar cada uno de los componentes en cada unidad, oficina, departamento, gerencia y en el directorio de las empresas comerciales en lima metropolitana, sin embargo es necesario adicionar que sello se verá reflejada en sus estados

financieros cuya razonabilidad constituye una garantía para los diferentes usuarios tanto internos como externos.

- El Control Interno impacta en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana en relación a la toma de decisiones, porque este importante instrumento de control no solamente acciona una revisión de la razonabilidad de los estados financieros, sino que comprueba de una manera adecuada el accionar de la Gerencia en el desarrollo de sus actividades y operaciones que tiene como soporte fundamental la toma de decisiones oportunas y correctas en el tiempo y el espacio que se pueden evaluar en los resultados obtenidos que se muestran en sus estados financieros; la toma de decisiones cobra importancia cuando éstas han sido debidamente programadas y que en forma paralela exista un conjunto de estrategias para que la Gerencia actúe cuando esa toma de decisiones se presente en forma inesperada producto de la incertidumbre y el riesgo.

2.2. Bases Teóricas

Control Interno

La organización empresarial está constituida por un conjunto de componentes que interrelacionados colaboran en la consecución de sus objetivos como aval o garantía en la actividad empresarial. Es por ello que el control interno forma parte del sistema de gestión organizativo de la empresa, el control e desarrolla a través de la organización y de los procedimientos que giran al interior de la empresa en sí misma.

Rojas. W, (2012), menciona que el control es una actividad de monitorear los resultados de una acción que permite tomar medidas para hacer correcciones inmediatas y adoptar medidas preventivas. También tiene como propósito esencial, preservar la existencia de cualquier empresa y apoyar su desarrollo; su objetivo final es contribuir a lograr los resultados esperados. Se puede afirmar por consiguiente que: “El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una empresa u organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos (p.22)

Por otro lado, Claros. R, (2012), menciona que el Informe COSO define el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones,
- Confiabilidad de la información financiera,
- Cumplimiento con leyes y regulaciones

La primera categoría: Se refiere a los objetivos empresariales básicos de la entidad también al rendimiento, rentabilidad y adecuada distribución de los recursos. La segunda categoría: Se relaciona con la elaboración y publicación de los Estados Financieros y la confiabilidad de la información. La tercera categoría: Señala el cumplimiento de las normas y leyes a que está sujeto la entidad. Las tres

categorías distintas se relacionan entre sí con diferentes necesidades sin perder el enfoque dirigido hacia el cumplimiento de cada una de ellas en forma individual (p.14)

Asimismo, Gómez. G, (2012, p.5), manifiesta lo siguiente: Las pequeñas empresas han ajustado sus procesos y creado una visión empresarial respecto al control interno, con todos los agentes que la integran, puesto que la confiabilidad de la información depende de la efectividad y eficiencia de las operaciones. Por tanto, dicha visión del control interno ha permitido dar cuenta a dichas organizaciones, sobre la buena administración de los recursos, la mitigación de los riesgos y el cumplimiento de la normativa.

Elementos del Control Interno

Para que la administración pueda lograr los objetivos de control interno de la entidad, es necesario aplicar los siguientes elementos, según Pérez. P, (2012).

a) Ambiente de control.- Esta dado por los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad dentro y fuera de la organización. Es necesario que el personal de la Empresa, los clientes y las terceras personas relacionadas con la compañía, los conozcan y se identifiquen con ellos.

Según el COSO, (2013), Para que este ambiente de control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son:

- Integridad y valores éticos. Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del

recurso humano al servicio del Ente, durante el desempeño de sus actividades propias. Los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos y conductuales con su ejemplo.

- Competencia. Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad.
- Experiencia y dedicación de la Alta Administración. Es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.
- Filosofía administrativa y estilo de operación. Es sumamente importante que se muestre una adecuada actitud hacia los productos de los sistemas de información que conforman la organización. Aquí tienen gran influencia la estructura organizativa, delegación de autoridad y responsabilidades y políticas y prácticas del recurso humano. Es vital la determinación actividades para el cumplimiento de la misión de la empresa, la delegación autoridad en la estructura jerárquica, la determinación de las responsabilidades a los funcionarios en forma coordinada para el logro de los objetivos (p.10).

b) Evaluación de riesgos.- Consiste en la identificación de los factores que podrían hacer que la entidad cumpla sus objetivos propuestos. Cuando se identifiquen los riesgos, éstos deben gestionarse, analizarse y controlarse.

Según Estrada. B, (2016), La evaluación de riesgos presenta los siguientes aspectos sobresalientes:

Objetivos. Todos los recursos y los esfuerzos de la organización están orientados por los objetivos que persigue la misma. Al determinarse los objetivos es crucial la identificación de los factores que pueden evitar su logro. La administración debe establecer criterios de medición de estos riesgos para prevenir su ocurrencia futura y así asegurar el cumplimiento de los objetivos previstos (p.2).

Estrada. B, (2016, p.3), Las categorías de los objetivos se relacionan directamente con los objetivos del control interno planteados anteriormente:

- Objetivos de Información Financiera, son aquellos relacionados con la obtención de información financiera suficiente y confiable.
- Objetivos de Operación, son los que pretenden lograr efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Objetivos de Cumplimiento, son los que se orientan a la adhesión a las leyes, reglamentos y políticas emitidas por la administración.

Análisis de riesgos y su proceso. Los aspectos importantes a incluir son entre otros:

- Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- Evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- Establecimiento de acciones y controles necesarios.
- Evaluación periódica del proceso anterior

Estrada. B, (2016), Además de los factores que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos del sistema organizacional, se debe tener en cuenta el

riesgo de auditoría, que consiste en que el auditor no detecte un error de importancia relativa que pueda existir en el sistema examinado (p.2).

Estrada. B, (2016), El riesgo de auditoría puede consistir en riesgo inherente, riesgo de control, y el riesgo de detección.

- "Riesgo de auditoría" significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
- "Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.
- "Riesgo de control" es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- "Riesgo de detección" es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor o detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría

ser se importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases (p.2).

c) Actividad de control.- Son emitidos por la dirección y consisten en políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos de la entidad y que son ejecutados por toda la organización. Además de brindar las medidas necesarias para afrontar los riesgos.

Gutiérrez. M, (2014), Manifiesta que una de las situaciones frecuentes con las que se enfrenta el auditor es la falta de formalización de los procedimientos de control. El auditor debe estar más interesado en evaluar el funcionamiento efectivo de los procedimientos de control que en su formalización dentro de la empresa. Los procedimientos de control pueden tener el carácter preventivo, detectivo o correctivo de acuerdo a su diseño destinado a evitar errores o a identificarlas y corregirlas. Los procedimientos de control están orientados al cumplimiento con los Objetivos Específicos de Control, los cuales son:

- Autorización
 - Segregación de funciones y responsabilidad
 - Correcto registro de operaciones (diseño y uso de documentos y registros apropiados)
 - Protección de los activos
 - Adecuada valuación y verificación independiente.
- (p.6).

d) Información y comunicación.- Se utilizan para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de tal

manera que le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades.

Gutiérrez. M, (2014), Afirma Los Sistemas de Información y Comunicación en la empresa relacionados con los estados financieros, incluyen el Sistema de Contabilidad de la misma y consisten en los métodos y registros establecidos para Identificar, Reunir, Analizar, Clasificar, Registrar y Producir Información Cuantitativa de las operaciones que realiza una Entidad Económica (p.5).

Gutiérrez. M, (2014), La calidad de los sistemas generadores de Información afecta la habilidad de la Gerencia en tomar las decisiones apropiadas para controlar las actividades de la entidad y preparar reportes financieros confiables y oportunos. Para que un sistema contable sea útil y confiable debe contar con métodos y registros que:

- Identifiquen y registren las transacciones reales.
- Describan oportunamente todas las transacciones con el detalle que permita su clasificación.
- Cuantifiquen el valor de las operaciones.
- Registren las transacciones en el periodo correspondiente.
- Presenten y revelen adecuadamente dichas transacciones en los Estados Financieros.

La alta administración debe transmitir mensajes claros acerca de las actividades de la entidad y de la gestión y control que se realizan en cada una de ellas. Igualmente, se puede obtener información de fuentes

externas para mejorar los controles y comunicar cualquier anomalía a la administración (p.5).

e) Monitoreo.- Mediante un monitoreo continuo efectuado por la administración se evalúa si los funcionarios realizan sus tareas de manera adecuada o si es necesario realizar cambios. La supervisión comprende supervisión interna (Auditoría Interna) por parte de las personas de la empresa y evaluación externa (Auditoría Externa) que la realizan entes externos de la Empresa.

Estrada. B, (2016), nos dice: La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema, aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. La evaluación puede ser realizada por las personas que diariamente efectúan las actividades, por personal ajeno a la ejecución de actividades y combinando estas dos formas. El sistema de control interno debe estar bajo continua supervisión para determinar si:

- Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.
- Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados y,

- Es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema.
- El personal de Auditoría interna es un factor importante en el sistema de control interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos.
- El papel de supervisor del control interno corresponde normalmente al Departamento de Auditoría Interna, pero el Auditor Independiente al evaluarlo periódicamente, contribuye también a su supervisión (p.3).

Tipos de control interno

Rodríguez Valencia, (2009, p.35), clasifica el Control interno en 3 tipos de controles:

a) Control preventivo

Según Rodríguez. V, (2009), Es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Por tal razón, se dice que el control preventivo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor (p.35).

b) Controles concurrentes

Según Rodríguez. V, (2009), Son los que se realizan mientras desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa, Así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan (p.35).

c) Control posterior

Según Rodríguez. V, (2009), Son los que llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determina las causas de cualquier desviación del plan original y los resultados se aplican a actividades futuras similares (p.35).

Métodos de control interno**a) Método descriptivo**

Como su nombre lo indica, consiste en la descripción de las actividades y procedimientos, en un sentido procesal, que el personal desarrolla en la unidad administrativa, proceso o función sujeto a auditoría; haciendo referencia, en su caso, a los sistemas administrativos y de operación, y a los registros contables y archivos que intervienen. Esta descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso normal de las operaciones en todas las áreas o unidades administrativas participantes; nunca se practicará en

forma aislada o con subjetividad, sino teniendo en cuenta la operación en el área o unidad administrativa precedente o donde se inicia, y su impacto en el área o unidad siguiente donde concluye. Santillana. J, (2015, p.452).

b) Método gráfico

Es el método mediante el cual se contempla, por medio de cuadros o gráficas, el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares de trabajo donde se encuentran establecidas las medidas o acciones de control para su ejecución. Permite detectar con mayor facilidad los riesgos o aspectos donde se encuentren debilidades de control; aun reconociendo que el auditor requerirá invertir más tiempo en la elaboración de los flujogramas, y habilidad para desarrollarlos. Santillana. J, (2015, p.455).

c) Método de cuestionarios

Este método consiste en el empleo de cuestionarios que el auditor haya elaborado previamente, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y transacciones, y quién tiene a su cargo las actividades o funciones inherentes. Los formulara de tal manera que las respuestas afirmativas indiquen la existencia de una adecuada medida o acción de control; mientras que las negativas señalen una falla o debilidad en el sistema establecido. El empleo de esta herramienta para el examen y evaluación del control interno es el más generalizado en

virtud de la rapidez en su aplicación. Santillana. J, (2015, p.457).

Estándares Éticos

Según, Bautista. M, (2016), la preocupación que muestran las empresas por la ética se debe a la publicidad de los escándalos, ya que las empresas se han dado cuenta de que el comportamiento antiético puede ser extremadamente costoso tanto para ellas como para la sociedad en general ya que, en la toma de decisiones, determinar lo que es o no es ético resulta bastante complicado. Además, como todos sabemos, existen diferencias en lo que cada persona considera como ético o no ético. De esta forma, la ética de la gerencia determina las actividades socialmente responsables de una organización. Como hemos expresado anteriormente, los estándares éticos son la base para desarrollar las guías éticas que ayudan a evaluar las decisiones directivas (p.4).

Según Jay. J, (2014), al hablar de estándares éticos en los negocios, nos referimos a aquellos compromisos que engrandecen nuestra compañía. Tratamos de una manera justa con los clientes, proveedores y competidores, así como con nosotros mismos. Cada uno de nosotros debiera tratar de:

- Cumplir con la ley.
- Ser honesto y de confianza.
- Ser responsable y fiable.
- Ser justo y cooperador.

Al hablar de cumplimiento, hacemos referencia a las leyes, reglas, reglamentos y políticas que controlan y dirigen tanto nuestras acciones como las de la empresa (p.10).

Ética en los Negocios

La ética en los negocios es el conjunto de normas de conducta o juicio moral que se aplican a los individuos que participan en el comercio. Las violaciones de esas normas en las finanzas implican varias acciones: “contabilidad creativa”, administración de las ganancias, presupuestos financieros engañosos, mal uso de información privilegiada, fraude, pagos exorbitantes a los ejecutivos, atraso en la fecha de opciones de suscripción de acciones, sobornos y cobro de comisiones. La prensa financiera ha informado en años recientes sobre violaciones a las normas éticas que involucran a compañías bien conocidas como Apple y Bank of America. Como resultado, la comunidad financiera desarrolló y reforzó normas de ética. El objetivo de tales normas es motivar a los participantes en los negocios y en los mercados para que se apeguen tanto a la letra como al espíritu de las leyes y regulaciones relacionadas con la práctica empresarial y profesional. La mayoría de los líderes empresariales creen que las compañías realmente fortalecen sus posiciones competitivas al mantener altos estándares éticos. Según Lawrence. J, (2012, p.22).

Estándar

Según Escandón. A, (2003), el estándar es el requisito mínimo que debe cumplir un procedimiento, de acuerdo a la definición y objetivo que haya propuesto en su empresa. Lo cual

significa en forma práctica lograr que todo el personal realice el mismo procedimiento en la misma forma para lograr el mismo resultado (p.5).

Ética

Según, Ayala. F, (2014), la ética es un ideal de la conducta humana, que orienta a cada persona sobre lo que está bien, lo que es correcto y lo que debería hacer. Entendiendo su vida en relación con sus semejantes, en busca del bien común. La ética en el trabajo guía no solamente la toma de decisiones (lo que debo hacer) sino también el proceso que sigue una vez tomada la decisión (como lo debo hacer). En la actuación profesional, cada individuo tiene su propio patrón de valores, por ello se hace necesario que cada uno haga su propia reflexión, a modo de compatibilizar los comportamientos con los valores corporativos, el código de conducta y ética empresarial, los objetivos estratégicos, las normas internas de la compañía y la legislación aplicable (p.8).

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Efectivo

El párrafo 6 de la NIC No. 7, establece lo siguiente: El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.

Según Pérez. M, (2016, p.2), El saldo de la cuenta de efectivo que presenta una entidad normalmente proviene o se destina a actividades de operación, mismas que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad; actividades de inversión

relacionadas con la adquisición y venta de activos a largo plazo; y actividades de financiamiento, siendo éstas las relacionadas con préstamos de terceras personas o aportaciones de los accionistas. Es todo el dinero que tenemos disponible para gastarlo en cualquier momento, tal como, monedas, billetes, cheques, depósitos a la vista y otros. Es una cuenta real del Estado de situación financiera, que va ubicado dentro del activo corriente y tiene saldo deudor. El efectivo es administrado de distintas maneras tales como:

Efectivo en Caja

Según Pérez. M, (2016), Es un fondo que se encarga de controlar todo el efectivo que ingresa la empresa, bien sea en monedas, billetes o cheques, registrándose un cargo, y es abonada para registrar la salida de esos ingresos cuando son depositados en el banco. Es una subcuenta del Estado de situación financiera que va ubicada dentro del activo corriente y tiene saldo deudor (p.2).

Efectivo en Caja Chica

Según Pérez. M, (2016), Es una cuenta que crea la empresa a través de un cheque emitido a nombre de la persona responsable de manejar ese dinero en efectivo, cuyo objeto es cancelar pagos menores, estableciendo previamente su monto. Es decir que dependiendo del tamaño de la empresa y del número de operaciones que este realice, se establece el monto con el cual se crea la

caja chica y el límite en base al cual se va a realizar los pagos. Esta subcuenta tiene saldo deudor y va ubicada en el Estado de situación financiera dentro del Activo corriente. El monto de caja chica solo sufrirá una variación cuando éste sea aumentado o disminuido o se decida eliminarlo (p.2)

Efectivo en Bancos

Según Pérez. M, (2016), Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que sufre el efectivo propiedad de una entidad económica, depositado en instituciones del sistema financiero como consecuencia de las transacciones realizadas. Los depósitos a la vista deben tener el mismo nivel de liquidez del efectivo, es decir, se pueden retirar en cualquier momento de la cuenta corriente bancaria (p.2).

Equivalentes de Efectivo

Son valores a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a cambios poco significativos en su valor; tales como: monedas extranjeras, metales preciosos amonedados e inversiones. (NIC 7 párrafo 6 y NIIF C-1).

Los equivalentes de efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y

estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición. (NIC 7 párrafo 7).

Arqueo de Caja.

Según, Hirahce. L, (2012), es un procedimiento que permite el análisis de las transacciones en relación al efectivo recibido por la empresa durante un período de tiempo determinado, con la finalidad de comprobar la contabilización correcta del efectivo recibido (p.3).

Según, Chirinos. N, (2012), el Arqueo de Caja consiste en el análisis de las transacciones del efectivo, durante un lapso determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y por tanto el saldo que arroja esta cuenta, corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja en dinero efectivo, cheques o vales. Sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente. Esta operación es realizada diariamente por el cajero. (p. 1).

3. Alternativas de Solución

¿Cómo incide el Control Interno en el efectivo y equivalentes de efectivo de la empresa Centauro Editores S.A.C. Distrito de Surquillo 2016?

Escenario 1.

CONTROL INTERNO:

La empresa CENTAURO EDITORES S.A.C., en la actualidad no cuenta con un sistema de Control Interno.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:

La empresa CENTAURO EDITORES S.A.C., sin implementar un sistema de Control Interno en la actualidad muestra su estado de situación financiera de la siguiente manera.

Centauro Editores S.A.C.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2016
(En Soles)

Activos		Pasivos y Patrimonio	
Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	483,717.32	Otros Pasivos Financieros	208,482.42
Cuentas por Cobrar Comerciales	517,660.50	Cuentas por Pagar Comerciales	812,231.60
Otras Cuentas por Cobrar	580,999.60	Otras Cuentas por Pagar	394,289.39
Inventarios	590,039.91		
Total Activos Corrientes	<u>2,172,417.33</u>	Total Pasivos Corrientes	<u>1,415,003.41</u>
Activos No Corrientes		Patrimonio	
Propiedades, Planta y Equipo	479,420.00	Capital Emitido	620,598.00
		Resultados Acumulados	493,068.50
		Resultados del Ejercicio	123,167.42
Total Activos No Corrientes	<u>479,420.00</u>	Total Patrimonio	<u>1,236,833.92</u>
TOTAL ACTIVOS	<u><u>2,651,837.33</u></u>	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u><u>2,651,837.33</u></u>

Análisis de Ratios:

1. RATIO DE LIQUIDEZ.

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{2'172,417.33}{1'415,003.41} = 1.54$$

Interpretación:

El activo corriente de la empresa CENTAURO EDITORES S.A.C., es 1.54 veces mayor que las obligaciones a corto plazo; esto quiere decir que, por cada sol de deuda a corto plazo, la empresa cuenta con s/. 1.54 para pagar.

2. RATIO DE PRUEBA DEFENSIVA

$$\frac{\text{Efectivo y equivalentes de Efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}} \times 100 = \frac{483,717.32}{1'415,003.41} \times 100 = 34.18\%$$

Interpretación:

La empresa CENTAURO EDITORES S.A.C., tiene una capacidad efectiva de 34.18% para operar con sus activos más líquidos, se observa que no cuenta con efectivo disponible para poder pagar sus obligaciones a corto plazo, necesitara vender sus mercaderías, cobrar a sus clientes y otras cuentas por cobrar.

3. RATIO DE SOLVENCIA

ESTRUCTURA DE CAPITAL

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Patrimonio}} \times 100 = \frac{1'415,003.41}{1'236,833.92} \times 100 = 114.41\%$$

Interpretación:

Por cada sol aportado por los dueños de la empresa CENTAURO EDITORES S.A.C., hay 1.14 soles o el 114.41% es aportado por terceros. Podemos observar que la empresa tiene dependencia financiera.

Escenario 2.

Se plantea las siguientes alternativas de solución para minimizar los problemas de control interno en el efectivo y equivalentes de efectivo de la empresa CENTAURO EDITORES S.A.C.

- a. Sugerir a la Gerencia General que elabore un manual de procedimientos específicos de control interno que se deben seguir en las operaciones de tesorería:
 - Los giros de cheques deberán ser autorizados por la gerencia general y la administradora.
 - Los giros de cheques se deben realizar una vez a la semana.
 - Tesorero debe tener un horario de giro de cheques.
 - El personal deberá rendir con la documentación correspondiente y verídica.
 - El plazo de rendición de cheque será dentro de las 24 horas de haber recibido el cheque.
 - Si el personal no cumple con la debida sustentación de dicho desembolso, se procederá a realizar el descuento de su remuneración.

- No se aceptarán los sustentos de los gastos que cuenten con fechas de emisión de años anteriores.

Dichas políticas se implementarán con la finalidad de resguardar los activos de la organización, asegurar la eficiencia y efectividad en las operaciones y minimizar riesgos.

- b. Recomendar a la gerencia que establezca por escrito la obligación del tesorero de efectuar un control de cheques a rendir diariamente, para evitar futuras pérdidas o mal uso del dinero de la organización, además deberá realizar la conciliación bancaria periódicamente para conocer a que se deban las diferencias entre el libro bancos y el estado de cuenta.
- c. Indicar a la gerencia que indique al encargado del área de tesorería elaborar un cronograma de giro de cheques a los trabajadores, asimismo que exija el cumplimiento del mismo con la finalidad de contar con efectivo para hacer frente a las obligaciones de la empresa y prevenir gastos innecesarios como también pérdidas de dinero, etc.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

La empresa CENTAURO EDITORES S.A.C., implementando un sistema de Control Interno en la actualidad mostraría su estado de situación financiera de la siguiente manera.

Centauro Editores S.A.C.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2016
(En Soles)

Activos		Pasivos y Patrimonio	
Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	977,566.98	Otros Pasivos Financieros	208,482.42
Cuentas por Cobrar Comerciales	517,660.50	Cuentas por Pagar Comerciales	812,231.60
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	Otras Cuentas por Pagar	378,602.40
Inventarios	590,039.91		
Total Activos Corrientes	<u>2,085,267.39</u>	Total Pasivos Corrientes	<u>1,399,316.42</u>
 Activos No Corrientes		 Patrimonio	
Propiedades, Planta y Equipo	479,420.00	Capital Emitido	620,598.00
		Resultados Acumulados	493,068.50
		Resultados del Ejercicio	51,704.47
Total Activos No Corrientes	<u>479,420.00</u>	Total Patrimonio	<u>1,165,370.97</u>
 TOTAL ACTIVOS	 <u>2,564,687.39</u>	 TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	 <u>2,564,687.39</u>

Análisis de Ratios:

1. RATIO DE LIQUIDEZ.

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{2'085,267.39}{1'399,316.42} = 1.49$$

Interpretación:

El activo corriente de la empresa CENTAURO EDITORES S.A.C., es 1.49 veces superior que las obligaciones a corto plazo; esto quiere decir que, por cada sol de endeudamiento a corto plazo, la institución cuenta con s/. 1.49 para pagarla. Si bien es cierto la liquidez general ha disminuido, el 15% de las otras cuentas por cobrar (cuentas a rendir), fueron rendidas con los documentos correspondientes, afectando así al resultado del ejercicio.

2. RATIO DE PRUEBA DEFENSIVA

$$\frac{\text{Efectivo y equivalentes de Efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}} \times 100 = \frac{977,566.98}{1'399,316.42} \times 100 = 69.86\%$$

Interpretación:

Implementando las políticas de control interno en la empresa CENTAURO EDITORES S.A.C., se observa que cuenta con una capacidad efectiva de 69.86% para operar con sus activos más líquidos, quiere decir que la entidad podrá asumir sus deudas a corto plazo.

¿De qué manera el nivel de cumplimientos de estándares éticos influye en efectivo y equivalentes de efectivo de la empresa Centauro Editores S.A.C. Distrito de Surquillo 2016?

Escenario 1.

ESTÁNDARES ÉTICOS:

La empresa CENTAURO EDITORES S.A.C., cuenta en la actualidad con estándares éticos de calidad media, no cuenta con un código específico de conducta (documento que especifica los estándares éticos de la organización), por ello los trabajadores no lo practican. Y gracias a esto influye en la conducta de los mismos, ya que se hacen omisos a sus responsabilidades que están sujetos.

El rendimiento de cheque en la empresa CENTAURO EDITORES S.A.C., en la actualidad no es el más adecuado, ya que no se realizan dentro de los plazos establecidos. El área de tesorería no realiza el adecuado seguimiento al colaborador que se le giro el titulo valor (Cheque), dando como resultado al cierre mensual del ejercicio una gran cantidad de cuentas por rendir, asimismo el trabajador no tiene una conducta responsable con la empresa para rendir dicho desembolso con los comprobantes correspondiente.

Dicha conducta de los colaboradores conlleva a un retraso de la información financiera de la empresa CENTAURO EDITORES S.A.C., y reportes presentados que no se ajustan a la realidad, dificultando así la elaboración de los presupuestos, flujos de caja y generando problemas de liquidez.

Escenario 2.

- a. Se sugiere a la gerencia implementar un código de estándares éticos el cual sea puesto en práctica y se realice un seguimiento de su cumplimiento.

La aplicación del presente código tiene por objeto regular la conducta de todos los colaboradores de la Empresa, teniendo siempre presente los principios, así como los valores éticos adoptados por la empresa. Este código fomenta la participación de los valores y el trabajo en equipo, con el fin de obtener los objetivos de la entidad.

Los principios adoptados por la empresa deben darse a conocer:

- Igualdad
- Honestidad
- Transparencia
- Profesionalismo

Así como los valores éticos de la empresa:

- Respeto
- Veracidad
- Responsabilidad
- Lealtad
- Rectitud
- Integridad
- Actitud de servicio
- Solidaridad
- Objetividad
- Compromiso
- Respeto a las leyes

Gerentes y Supervisores:

Se sugiere que los gerentes y los supervisores proporcionen asesoría y orientación a tiempo a los empleados, acerca de las éticas e intereses de importancia de la empresa. Cuanto más hablemos abiertamente sobre conductas de negocios y nuestras normas, más claro quedará lo que se espera. Los gerentes y los supervisores deben:

- Guiar a los demás con su ejemplo.
- Reafirmar la necesidad de respetar las leyes, regulaciones y políticas que rigen nuestro negocio.
- Animar a los empleados a hacer preguntas y buscar asesoría antes de que lleven a cabo una acción.
- Consultar a la persona encargada de los asuntos éticos de su unidad de negocio.
- Implementar medidas de control para detectar o evitar riesgos en el cumplimiento de normas.
- Escuchar con atención cuando los empleados plantean preguntas o inquietudes sobre ética.
- Tome acción inmediata para responder a las preguntas y corregir los problemas.
- Promueva un ambiente de confianza, en el que los empleados puedan hablar sin miedo a represalias

Empleados:

Como empleado, se espera que lleve a cabo lo siguiente:

- Conocer los detalles de las políticas que tienen un impacto específico en sus asignaciones laborales.
- Completar la capacitación requerida en el desempeño de su trabajo.

- Realice su trabajo de acuerdo con nuestros estándares de ética en la empresa.
 - Aliente a que sus compañeros de trabajo asuman responsabilidad frente a los estándares de trabajo éticos.
 - Comparta inquietudes acerca de posibles conductas inapropiadas con su supervisor, con la persona encargada de los asuntos éticos, con otro miembro de la gerencia o a través de la línea de asistencia sobre temas éticos.
 - Cooperar con las investigaciones internas sobre asuntos de ética o de cumplimiento de normas.
- b. Se propone a gerencia general elaborar un perfil de puesto del área de tesorería. Con la finalidad de custodiar y asegurar la liquidez de la empresa optimizando el uso de recursos, dicho perfil debe reunir las siguientes condiciones:
- Tiempo de antigüedad como mínimo 12 meses.
 - Comportamiento impecable (honesto, responsable).
 - Con sólidos conocimientos contables.
 - Tener experiencia mínima de 12 meses en cargos similares.
 - No contar con deudas bancarias.

Asimismo, el personal de tesorería deberá realizar el seguimiento de todos los desembolsos de dinero en particular los giros de cheques, debiendo comunicar inmediatamente a la administradora cualquier irregularidad con la rendición de los mismos, para tomar las medidas correspondientes.

¿De qué manera la frecuencia de arquezos inopinados influye en el efectivo y equivalentes de efectivo de la empresa Centauro Editores S.A.C. Distrito de Surquillo 2016?

Escenario 1.

ARQUEO DE CAJA

Los arquezos de caja en la empresa CENTAURO EDITORES S.A.C., no se realizan con frecuencia, debido a que no existen políticas que establezcan la frecuencia con la que se deben realizar dichos controles. En la actualidad los arquezos de caja se realizan durante un periodo de campaña, y los periodos de campaña son durante 4 meses al año por lo tanto los arquezos de caja solo se practican una vez al año.

Esto conlleva que el encargado de tesorería de la empresa CENTAURO EDITORES S.A.C. maneje el dinero sin ningún tipo de control, teniendo así la libertad de disponer del dinero en condición de préstamo para beneficio personal y todo esto se realiza sin comunicar a la gerencia general.

Asimismo, el arqueo de caja no es realizado por el personal adecuado, ya que esto se debe realizar por un tercero y no por un ejecutivo que tenga coordinación directa con el área de tesorería, se deben efectuar en fechas no previstas.

Escenario 2.

Se sugiere a la gerencia general efectúe arquezos por lo menos una vez al mes de los fondos de caja para verificar si se están cumpliendo con las políticas establecidas, una vez culminado el arqueo a la caja de la entidad se deberá levantar un acta en la cual se consignará la

conformidad o disconformidad del arqueo, debiendo ser suscrita por el encargado de la caja y por la persona que haya realizado el arqueo.

Se recomienda a la gerencia general dictar políticas de control que determinen por escrito los procedimientos de recaudación, custodia y desembolsos del efectivo, en la cual se incluirán a las áreas pertinentes, tales como Ventas, Cobranzas, Tesorería y Contabilidad.

Se indica a la gerencia general designar a una tercera persona con conocimientos contables para realizar los arqueos de caja, y que no tenga ningún tipo de coordinación con el área a supervisar, y asimismo el arqueo debe ser practicado obligatoriamente en presencia de la persona responsable de los fondos y documentos materia de arqueo.

Conclusiones

Se determinó que la incidencia del control interno en el efectivo y equivalentes de efectivo de la empresa CENTAURO EDITORES S.A.C. periodo 2016, permite manejar el efectivo y equivalentes de efectivo de manera eficiente obteniendo como resultado una mayor disponibilidad de dinero para que la empresa pueda cumplir con sus obligaciones a corto plazo, esto se generaría gracias a la implementación de un manual de procedimientos específicos de control interno en el que se establece el horario de giro de cheques al personal, tiempo en el cual deben ser rendidos los desembolsos, y demás políticas a seguir por los trabajadores en las operaciones de tesorería.

Se concluye que el nivel de cumplimiento de estándares éticos en el efectivo y equivalentes de efectivo de la empresa CENTAURO EDITORES S.A.C. periodo 2016, influye positivamente por que los trabajadores cumplen con la rendición de cheques dentro del tiempo establecido, de esta manera disminuye el riesgo de pérdidas de dinero o que los desembolsos no sean sustentados. Esto se debe gracias al cumplimiento de los estándares éticos aplicados al personal de la empresa.

En conclusión, se encontró que los arqueos inopinados en el efectivo y equivalentes de efectivo de la empresa CENTAURO EDITORES S.A.C. periodo 2016, no se realizan con frecuencia, debido a que no existen políticas que establezcan la frecuencia con la que se deben realizar dichos controles, lo que podría ocasionar pérdidas, robos hasta incluso un mal uso de dinero por parte del personal del área de tesorería.

Recomendaciones

Se recomienda a la Gerencia General que elabore un manual de procedimientos específicos de control interno que se deben seguir en las operaciones de tesorería, su elaboración debe estar a cargo del administrador en coordinación con gerencia, en las mismas instalaciones de la empresa, esto se debe implementar en los próximos dos meses siguientes. Esto beneficiara a la empresa en su disponibilidad de efectivo, salvaguardando los activos, asegurando la eficiencia y efectividad en las operaciones y minimizando riesgos.

Se recomienda a la Gerencia General implementar un código de estándares éticos, que sea elaborado por el jefe de recursos humanos, se debe implementar en los próximos dos meses, por que ayuda a obtener resultados positivos en la situación financiera, en el manejo adecuado del dinero de la empresa, el cual beneficia en el cumplimiento de rendiciones de cheques durante el plazo establecido según las políticas propias de la empresa.

Se recomienda a la Gerencia que designe al contador a elaborar por escrito políticas en la que establezcan la frecuencia con la que se deben realizar los arquezos inopinados, se debe realizar en los próximos dos meses, para evitar futuras pérdidas o mal uso del dinero de la organización por parte del personal de tesorería. Beneficiando a la situación financiera.

Referencias

Libros

Forma básica

Lawrence J, Gitman. (2012), Principios De La Administración Financiera.

Ayala Zavala, Pascual. (2011), La Cuenta 14 Cuentas por Cobrar al Personal, a los accionistas, directores y gerentes en el Nuevo Plan Contable General para Empresas.

Publicaciones Periódicas

Artículo de revista

Hirahce F, Luz. (2012), Arqueo de Caja y sus procedimientos, Actualidad Empresarial N° 257 - Segunda Quincena de junio 2012.

Tesis

Carbajal, (2014), tesis: “control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J ingenieros S.A.C. para el año 2014”, Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo – Perú.

Guashpa, (2015), tesis: “implementación del fondo de caja chica para el control interno en la toma de decisiones en la empresa”, Universidad técnica de Machala – Ecuador.

Márquez, y Rojas, (2011), tesis: “análisis del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario en la empresa Fremendz, c. a. ubicada en Cumaná, estado sucre, universidad de oriente núcleo de sucre – Venezuela.

Sandoval, (2011), tesis: “estudio del control de caja y su incidencia en el flujo de efectivo del almacén Carlos Mayorga en el cuarto trimestre del año 2010”, Universidad técnica de Ambato – Ecuador.

Villanueva, (2013), trabajo de investigación: “Impacto Del Control Interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana”, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.

Apéndice

**FICHA RUC : 20136648625
CENTAURO EDITORES S.A.C.**

Número de Transacción : 134008001

CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : CENTAURO EDITORES S.A.C.
Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción : 13/05/1993
Fecha de Inicio de Actividades : 01/08/1987
Estado del Contribuyente : ACTIVO
Dependencia SUNAT : 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
Emisor electrónico desde : -
Comprobantes electrónicos : -

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -
Tipo de Representación : -
Actividad Económica Principal : 22113 - ED. LIBROS, FOLLETOS Y OTROS.
Actividad Económica Secundaria 1 : 4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA
Actividad Económica Secundaria 2 : -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad : COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio : -
Actividad de Comercio Exterior : **IMPORTADOR**
Número Fax : 1 - 4440900
Teléfono Fijo 1 : 1 - 4440900
Teléfono Fijo 2 : 1 - 4464902
Teléfono Móvil 1 : - - 998254853
Teléfono Móvil 2 : - - 991117818
Correo Electrónico 1 : eesquivel@centauroediciones.com
Correo Electrónico 2 : mruiz@centauroediciones.com

Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 22113 - ED. LIBROS, FOLLETOS Y OTROS.
Departamento : LIMA
Provincia : LIMA
Distrito : SURQUILLO
Tipo y Nombre Zona : -
Tipo y Nombre Vía : JR. LUIS VARELA Y ORBEGOSO
Nro : 565
Km : -
Mz : -
Lote : -
Dpto : -
Interior : -
Otras Referencias : VIA EXPRESA CON ANGAMOS FRENTE ELECTRA
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : PROPIO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 29/10/1986
Número de Partida Registral : -
Tomo/Ficha : 58405

Folio	: 17471
Asiento	: 5538
Origen del Capital	: NACIONAL
Pais de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/09/1990	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/08/1987	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2007	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/01/1991	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/10/1987	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/07/1999	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/04/2000	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 07854187	ZEVALLS GARCIA OSCAR GUSTAVO	GERENTE GENERAL	21/08/1955	01/10/1987	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
		---	---	-	
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES -10078541879	ZEVALLS GARCIA OSCAR	GERENTE GENERAL	21/08/1955	01/10/1987	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
		---	---	-	

Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0030	SUCURSAL	-	LIMA LIMA LOS OLIVOS	AV. LAS PALMERAS NRO. 3904	FRENTE A LA TELEFONICA DE LAS PALMERAS	CESION EN USO.
0031	SUCURSAL	-	PROV. CONST. DEL CALLAO PROV. CONST. DEL CALLAO BELLAVISTA	AV. JUAN PABLO II NRO. 297	FRENTE A LA UNIVERSIDAD DEL CALLAO	CESION EN USO.
0032	SUCURSAL	-	LIMA LIMA COMAS	AV. MEXICO NRO. 161 URB. HUAQUILLAY	KM 11 AV. TUPAC AMARU	CESION EN USO.
0022	SUCURSAL	-	LIMA LIMA VILLA MARIA DEL TRIUNFO	AV. MIRAFLORES NRO. 201 P.J. CERCADO	CRUCE DE AV. MIRAFLORE CON PISTA NUEVA	CESION EN USO.
0026	SUCURSAL	-	LIMA LIMA CARABAYLLO	JR. TULIPANES NRO. 207 ---- SANTA ISABEL	-	CESION EN USO.
0001	DEPOSITO	-	LIMA LIMA SAN MARTIN DE PORRES	JR. JUNIN NRO. 3712 URB. PERU	AV PERU CDRA 37	PROPIO

0023	SUCURSAL	-	LIMA LIMA SANTA ANITA	AV. LOS EUCALIPTOS NRO. 1111 COO. UNIVERSAL	-	CESION EN USO.
0025	SUCURSAL	-	LIMA LIMA EL AGUSTINO	AV. JOSE DE LA RIVA AGUERO NRO. 1454	-	CESION EN USO.
0024	SUCURSAL	-	LIMA LIMA LURIGANCHO	AV. LIMA SUR NRO. 362 ---- CHOSICA	PARQUE CENTRAL CHOSICA	CESION EN USO.
0029	SUCURSAL	-	LIMA LIMA ATE	CAL. HEFESTOS NRO. 486 URB. OLIMPO	ALT CDRA DE LA AV LOS QUECHUAS	CESION EN USO.
0027	SUCURSAL	-	LIMA LIMA SAN JUAN DE LURIGANCHO	JR. LAS GROSELLAS NRO. 589A COO. LAS FLORES	FRENTE AL COLEGIO STO DOMINGO	CESION EN USO.
0028	SUCURSAL	-	LIMA LIMA ATE	JR. CAHUIDE NRO. 405 ---- PO STA CLARA	-	CESION EN USO.
0005	SUCURSAL	-	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	JR. AYACUCHO NRO. 570	-	CESION EN USO.

MODELO DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cuestionario de Control Interno		Proceso Efectivo y Equivalentes de Efectivo			
Concepto		Si	No	N/A	Pruebas de cumplimiento. Observaciones
<p>1. ¿Los ingresos se depositan y contabilizan diariamente?, ¿se indentifica claramente el origen del ingreso?</p> <p>2. ¿Los ingresos recibidos vía transferencia bancaria se contabilizan diariamente?, ¿se identifica plenamente el origen del ingreso?</p> <p>3. ¿Se tienen instaurados controles de operación que aseguren que se cobren las mercancías vendidas o los servicios prestados?</p> <p>4. ¿Se asegura que las contrapartidas de ingresos se contabilicen oportuna y adecuadamente?</p> <p>5. ¿Se depositan intactos los ingresos? Se tiene instaurada una política que prohíba disponer de ingresos en efectivo para efectuar gastos?, ¿se respeta estrictamente esa política?</p> <p>6. ¿Se asegura que no se mezclen las entradas de dinero con los fondos fijos de caja?</p> <p>7. ¿Se efectúan arquezos sorpresivos, cuidando que no se mezclen los ingresos en efectivo y otro tipo de fondos existentes para evitar que con ellos se cubran faltantes?</p> <p>8. ¿Cada cheque que se expide esta soportado con la documentación correspondiente debidamente requisitada (previa revisión y autorización) y la póliza de egresos?</p> <p>9. ¿Se expiden los cheques con firmas mancomunadas?</p> <p>10. ¿Se tienen establecidas políticas para cancelar en un determinado tiempo los cheques expedidos en tránsito que no han sido cobrados?</p>					
Forma Núm.	Fecha:	Recopiló:		Revisó:	Página

Concepto		Si	No	N/A	Pruebas de cumplimiento. Observaciones
<p>11. ¿Se tiene instaurada una política que prohíba firmar cheques en blanco?</p> <p>12. ¿Se mantienen en lugar seguro y apropiado (caja fuerte, de ser posible) los talonarios de cheques sin usar?</p> <p>13. ¿Se mantiene permanentemente actualizado, en el banco y en las oficinas de la empresa, el registro de autorización de firmas para expedir cheques?</p> <p>14. ¿Se adhieren a los talonarios, o a la póliza de egresos a que iban a dar origen, los cheques originales cancelados, destruyendo la sección de firma?</p> <p>15. ¿Se tiene establecida la política de que todos los cheques que se expidan se hagan nominativamente?</p> <p>16. ¿Se responsabiliza a una sola persona del manejo de las cuentas de cheques?</p> <p>17. ¿Se ejerce un control vigoroso sobre la recuperación inmediata, y acciones que procedan, de fondos provenientes de los cheques devueltos?</p> <p>18. ¿Están las cuentas de cheques a nombre de la empresa?</p> <p>19. ¿Cada pago que se efectúa vía transferencia electrónica esta soportado con la documentación correspondiente debidamente requisitada (previa revisión y autorización) y la póliza de egresos?</p> <p>20. ¿Se responsabiliza a una sola persona de reunir la documentación que soporta un pago a efectuarse vía transferencia electrónica, otra autoriza el pago, otra lo procesa, y una más monitoreará todo el proceso?</p>					
Forma Núm.	Fecha:	Recopiló:		Revisó:	Página

Concepto		Si	No	N/A	Pruebas de cumplimiento. Observaciones
<p>21. ¿Se archivan en lugar seguro y apropiado todos los comprobantes que soportan tanto los ingresos como los egresos?</p> <p>22. ¿Están soportados todos los ingresos y los egresos con documentos que permitan conocer su origen y autorización?</p> <p>23. ¿Se prepara un reporte diario de saldos en cuentas de cheques?, ¿se confrontan esos saldos con los registros contables?</p> <p>24. ¿Se elaboran programas de flujo de efectivo para prever oportunamente tanto la inversión de sobrantes de dinero como la obtención de créditos para cubrir eventuales necesidades de liquidez?</p> <p>25. ¿Están separadas físicamente las actividades de ingresos de las de egresos?</p> <p>26. ¿Se procura mantener los niveles mínimo posible de dinero en operación?</p> <p>27. ¿Se tiene adoptada la política de afianzar a todos los empleados que manejan fondos y valores?, ¿se evalúa el costo beneficio de esta política?</p> <p>28. ¿Se tiene contratada una póliza de seguro de resguardo de efectivo?, ¿se evalúa el costo beneficio de esta política?</p> <p>29. ¿Se cuenta con buenos dispositivos de custodia que salvaguarden físicamente el dinero en operación; por ejemplo, bóvedas, caja fuerte, receptores temporales blindados?, se limita el acceso a esos dispositivos y se tienen perfectamente identificados a quienes se les permite acceder?</p>					
Forma Núm.	Fecha:	Recopiló:		Revisó:	Página

Concepto		Si	No	N/A	Pruebas de cumplimiento. Observaciones
<p>30. ¿Son adecuadas las instalaciones de caja? ¿Están restringidos los accesos al área de caja?</p> <p>31. ¿Se concilian mensualmente los estados de cuenta bancarios con el control de las cuentas de cheques y los registros contables?</p> <p>32. ¿Las partidas en conciliación son investigadas y atendidas por personal independiente al manejo y custodia de fondos y chequeras?</p> <p>33. Para efectos de balance general, ¿son valuadas a precio de cotización, a la fecha de ese balance, las monedas extranjeras propiedad de la entidad?</p> <p>34. ¿Son adecuados los cortes de ingresos y egresos al cierre de operaciones para efectos de elaboración de estados financieros?</p> <p>35. ¿Se verifica mensualmente que los saldos en registros auxiliares sean iguales al de la cuenta de mayor que corresponda?</p>					
Forma Núm.	Fecha:	Recopiló:		Revisó:	Página

MODELO DE ARQUEO DE CAJA

ARQUEO DE CAJA



RAZON SOCIAL : CENTAURO EDITORES SAC
RUC : 20145285745
DIRECCION : JR. LUIS VARELA Y ORBEGOSO 565 - SURQUILLO

ACTA DE ARQUEO DE CAJA

NOMBRE DEL RESPONSABLE : _____
FECHA DE REALIZACION : _____
HORA DE REALIZACION : _____
SALDO SEGUN LIBRO DE CAJA : _____

	CANTIDAD	TOTAL
EFFECTIVO		0.00
MONEDAS		
0.10 CENTIMOS		0.00
0.20 CENTIMOS		0.00
0.50 CENTIMOS		0.00
1.00 SOL		0.00
BILLETES		
10.00 SOLES		0.00
20.00 SOLES		0.00
50.00 SOLES		0.00
100.00 SOLES		0.00
200.00 SOLES		0.00
	IMPORTE	TOTAL
OTROS FONDOS		0.00
VALES		0.00
FACTURAS		0.00
BOLETAS		0.00
ANTICIPOS		0.00
OTROS		0.00
FALTANTE (-)		0.00
SOBRANTE (+)		0.00
TOTAL SALDO CAJA		0.00

OBSERVACIONES

CERTIFICO: Que el efectivo y justificantes de caja mencionados, fueron verificados en mi presencia y devueltos. No existiendo otros fondos, valores o documentos en poder que no hayan sido mostrados en el arqueo.

FIRMA RESPONSABLE

FIRMA SUPERVISOR



Estado de Flujos de Efectivo
Método Directo
 Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2016 y 2015
 (En miles de nuevos soles)

*Formatos basados en la
 Taxonomía SMV 2012*

	Notas	2016	2015
Flujos de efectivo de actividad de operación			
Clases de cobros en efectivo por actividades de operación			
Venta de Bienes y Prestación de Servicios		0	0
Regalías, cuotas, comisiones, otros ingresos de actividades ordinarias		0	0
Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar		0	0
Arredamiento y posterior venta de esos activos		0	0
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad de operación		0	0
Clases de pagos en efectivo por actividades de operación			
Proveedores de Bienes y Servicios		0	0
Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar		0	0
Pagos a y por cuenta de los empleados		0	0
Elaboración o adquisición de activos para arrendar y otros mantenidos para la venta		0	0
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación		0	0
Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones			
Intereses recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		0	0
Intereses pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)		0	0
Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		0	0
Dividendos pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)		0	0
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		0	0
Otros cobros (pagos) de efectivo		0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación			
		0	0
Flujos de efectivo de actividad de inversión			
Clases de cobros en efectivo por actividades de inversión			
Reembolso de Adelantos de Prestamos y Préstamos Concedidos a Terceros		0	0
Pérdida control de subsidiarias u otros negocios		0	0
Venta de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades		0	0
Contratos Derivados (futuro, a término, opciones)		0	0
Venta de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Desapropiado		0	0
Venta de Propiedades, Planta y Equipo		0	0
Venta de Activos Intangibles		0	0
Venta de Otros Activos de largo plazo		0	0
Subvenciones del gobierno		0	0
Intereses Recibidos		0	0
Dividendos Recibidos		0	0
Clases de pagos en efectivo por actividades de inversión			
Anticipos y Prestamos Concedidos a Terceros		0	0
Obtener el control de subsidiarias u otros negocios		0	0
Compra de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades		0	0
Contratos Derivados (futuro, a término, opciones)		0	0
Compra de Subsidiarias, Neto del Efectivo Adquirido		0	0
Compra de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Adquirido		0	0
Compra de Propiedades, Planta y Equipo		0	0
Compra de Activos Intangibles		0	0
Compra de Otros Activos de largo plazo		0	0
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		0	0
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de inversión		0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Inversión			
		0	0



Estado de Flujos de Efectivo
Método Indirecto
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2016 y 2015
(En miles de nuevos soles)

Formatos basados en la
Taxonomía SMV 2012

	Notas	2016	2015
Flujos de efectivo de actividad de operación			
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio			0
Ajustes para Conciliar con la Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio con el Efectivo proveniente de las Actividades de Operación por:			
Gasto por Intereses		0	0
Ingreso por Intereses		0	0
Ingreso por Dividendos		0	0
Pérdida (Ganancia) por Diferencias de Cambio no realizadas		0	0
Gasto por Impuestos a las Ganancias		0	0
Ganancias (pérdidas) no distribuidas de asociadas		0	0
Ajustes No Monetarios:			
Pérdidas por Deterioro de Valor (Reversiones de Pérdidas por Deterioro de Valor) reconocidas en el Resultado del Ejercicio		0	0
Depreciación, Amortización y Agotamiento		0	0
Pérdidas (Ganancias) por Valor Razonable		0	0
Pérdida (Ganancias) por la Disposición de Activos no Corrientes Mantenido para la Venta		0	0
Diferencia entre el importe en libros de los activos distribuidos y el importe en libros del dividendo a pagar		0	0
Pérdida (Ganancia) en Venta de Propiedades de Inversión			
Pérdida (Ganancia) en Venta de Propiedades, Planta y Equipo		0	0
Pérdida (Ganancia) en Venta de Activos Intangibles		0	0
Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida) del ejercicio		0	0
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS			
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		0	0
(Aumento) Disminución en Inventarios		0	0
(Aumento) Disminución en Activos Biológicos		0	0
(Aumento) Disminución de otros activos no financieros		0	0
Aumento (disminución) de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		0	0
Aumento (Disminución) de Provisión por Beneficios a los Empleados		0	0
Aumento (Disminución) de Otras Provisiones		0	0
Total de ajustes por conciliación de ganancias (pérdidas)		0	0
Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones		0	0
Intereses recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		0	0
Intereses pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)		0	0
Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		0	0
Dividendos pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)		0	0
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación		0	0
Flujos de efectivo de actividad de inversión			
Clases de cobros en efectivo por actividades de inversión			
Reembolso de Adelantos de Prestamos y Préstamos Concedidos a Terceros		0	0
Pérdida control de subsidiarias u otros negocios		0	0
Venta de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades		0	0
Contratos Derivados (futuro, a término, opciones)		0	0
Venta de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Desapropiado		0	0
Venta de Propiedades, Planta y Equipo		0	0
Venta de Activos Intangibles		0	0
Venta de Otros Activos de largo plazo		0	0
Subvenciones del gobierno		0	0
Intereses Recibidos		0	0
Dividendos Recibidos		0	0

Clases de pagos en efectivo por actividades de inversión

Anticipos y Prestamos Concedidos a Terceros	0	0
Obtener el control de subsidiarias u otros negocios	0	0
Compra de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades	0	0
Contratos Derivados (futuro, a término, opciones)	0	0
Compra de Subsidiarias, Neto del Efectivo Adquirido	0	0
Compra de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Adquirido	0	0
Compra de Propiedades, Planta y Equipo	0	0
Compra de Activos Intangibles	0	0
Compra de Otros Activos de largo plazo	0	0
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados	0	0
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de inversión	0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Inversión	0	0

Flujos de efectivo de actividad de financiación**Clases de cobros en efectivo por actividades de financiación:**

Obtención de Préstamos	0	0
Cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resultan en pérdida de control	0	0
Emisión de Acciones	0	0
Emisión de Otros Instrumentos de Patrimonio	0	0
Subvenciones del gobierno	0	0

Clases de pagos en efectivo por actividades de financiación:

Amortización o pago de Préstamos	0	0
Pasivos por Arrendamiento Financiero	0	0
Cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resultan en pérdida de control	0	0
Recompra o Rescate de Acciones de la Entidad (Acciones en Cartera)	0	0
Adquisición de Otras Participaciones en el Patrimonio	0	0
Intereses pagados	0	0
Dividendos pagados	0	0
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados	0	0
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de financiación	0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Financiación	0	0
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Variaciones en las Tasas de Cambio	0	0
Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	0	0
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo	0	0
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio	0	0
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio	0	0