



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE TESORERÍA PARA
MEJORAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CONTRATA MINERA
ARCA SAC, EN TRUJILLO ,2013”.**

TESIS

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

Autor:

Br. Camacho Vilchez César Michael Orlando

Asesor:

C.P.C. Cruz Morales Jason Joseph

TRUJILLO – PERU

2014

INDICE DE CONTENIDOS.

PRESENTACION.....	4
RESUMEN.....	8
ABSTRACT.....	9
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1 Realidad Problemática.....	10
1.2 Formulación del problema.....	12
1.3 Justificación del problema.....	12
1.4 Limitaciones.....	12
1.5 . Objetivos.....	12
1.5.1. Objetivo General.....	12
1.5.2. Objetivos Específicos.....	13
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	14
2.1 Antecedentes.....	14
2.2 Bases Teóricas.....	15
2.2.1 Control Interno.....	15
2.2.2 Control Interno Gerencial.....	22
2.2.3 Estados Financieros Básicos.....	29
2.2.4 Principales Limitaciones De Los Estados Financieros.....	33
2.2.5 Tesorería.....	33
2.2.6 La Liquidez.....	38
2.3 Definición de términos básicos.....	40
CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS.....	44
3.1. Planteamiento de la hipótesis.....	44
3.2. Operacionalización de variables.....	44
CAPÍTULO 4. PROPUESTA DE APLICACIÓN PROFESIONAL.....	45
4.1 RESEÑA HISTÓRICA.....	45
4.2 DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA.....	46
4.3 GIRO DE NEGOCIO.....	47
4.4 FODA.....	50
4.5 PRINCIPAL CLIENTE:.....	50
4.6 PRINCIPALES PROVEEDORES:.....	51
CAPÍTULO 5. MATERIALES Y MÉTODOS.....	52
5.1. Tipo de diseño de investigación.....	52

5.2. Material de estudio.....	52
5.3. Técnicas, procedimientos e instrumentos.....	52
CAPÍTULO 6. RESULTADOS.....	55
6.1 DIAGNOSTICO DE LA SITUACION ACTUAL DEL SISTEMA DE TESORERIA DE LA EMPRESA CONTRATA MINERA ARCA.....	55
6.1.1 FLUJOGRAMA DE PROCESO ACTUAL DE TESORERIA	55
6.1.2 ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS.....	65
6.2 DISEÑO DE LA PROPUESTA DE IMPLEMENTACION.....	71
6.2.1 FLUJOGRAMA DEL AREA DE TESORERIA	72
6.2.2 OPERACIONES DE INGRESO:	74
6.2.3 OPERACIONES DE EGRESOS:.....	76
6.2.4 PROCESO DE PLANILLA	78
6.2.5 AREA DE CAJA.....	80
6.2.6 PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR	83
6.2.7 PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR	84
6.2.8 PROCESO ARQUEO DE CAJA	85
6.2.9 PROCESO CONCILIACION BANCARIA	85
6.2.10 FORMATOS.....	86
CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN.....	94
7.1 IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE TESORERIA.....	94
7.1.1 COSTO DE IMPLEMENTACION.....	94
7.1.2 IMPLEMENTACION DE SISTEMA DE TESORERIA	95
7.1.3 PROCESO DE TESORERIA:.....	96
7.2 COMPROBACION DE LA IMPLEMENTACION DEL PROCESO DE TESORERIA EN LA MEJORA DE LA LIQUIDEZ.....	154
7.2.1 TIEMPO EN EL PROCESO DE COBROS Y PAGOS	154
7.2.2 RATIO DE LIQUIDEZ	154
7.2.3 NUMERO DE CONCILIACIONES BANCARIAS Y DE EFECTIVO.....	162
7.2.4 VARIACIÓN DE RESULTADOS INGRESOS Y EGRESOS DE CAJA:	169
CONCLUSIONES	173
RECOMENDACIONES.....	175
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	176
ANEXOS.....	178

ÍNDICE DE CUADRO y GRÁFICOS.

CUADRO N° 1.....	65
CUADRO N° 2.....	68
CUADRO N° 3.....	69
CUADRO N° 4.....	70
CUADRO N° 5.....	155
CUADRO N° 6.....	155
CUADRO N° 7.....	157
CUADRO N° 8.....	158
CUADRO N° 9.....	159
CUADRO N° 10.....	161
CUADRO N° 11.....	162
CUADRO N° 12.....	162
CUADRO N° 13.....	163
CUADRO N° 14.....	164
CUADRO N° 15.....	165
CUADRO N° 16.....	166
CUADRO N° 17.....	167
CUADRO N° 18.....	168
CUADRO N° 19.....	169
CUADRO N° 20.....	171
CUADRO N° 21.....	172
GRAFICO N° 1.....	67
GRAFICO N° 2.....	68
GRAFICO N° 3.....	69
GRAFICO N° 4.....	70
GRAFICO N° 5.....	156
GRAFICO N° 6.....	160
GRAFICO N° 7.....	164
GRAFICO N° 8.....	170

RESUMEN.

El presente trabajo de investigación titulado, **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE TESORERÍA PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CONTRATA MINERA ARCA SAC, EN TRUJILLO ,2013”**, ha sido elaborado con la finalidad de determinar la eficiencia de sus procesos y de tal manera proponer un mejor manejo en el proceso de Tesorería de la empresa. Estos hechos y circunstancias motivan al desarrollo del presente trabajo.

No todas las empresas cuentan con los documentos normativos de gestión para el desarrollo de sus actividades, así como las políticas, normas y procedimientos del proceso de tesorería de la empresa, es por eso que este proyecto le servirá como herramienta para evaluar, y determinar una mejora en los procedimientos y controles del proceso de tesorería y aumentar la liquidez de la empresa Contrata Minera Arca SAC.,

La importancia del estudio radica en la medición a corto plazo de la aplicación de medidas que serán implementadas para asegurar la confiabilidad y efectividad de la gestión que favorezca alcanzar las metas esperadas por la empresa, y por ende se reflejarán los resultados de la empresa. Para de ese modo sugerir y aconsejar la adopción de decisiones correctas.

ABSTRACT.

This research paper entitled, "implementation of a system to improve cash liquidity of the company Contrata Minera Arca Sac, in Trujillo, 2013, has been developed in order to determine the effectiveness of its processes and propose a better handle process Treasury Company. These facts and circumstances are the motivation of this work.

Not all companies have the policy documents for the management and development of their political activities, policies and procedures process treasury of the company that is why this project will serve as a tool to evaluate, determine improvements in procedures checks and cash to increase liquidity of the company Contrata Minera Arca SAC.

The important of the research is the measurement of short-term measures to be implemented to ensure realibility and effectiveness to achieve the expected goals by the company in order to suggest and recommend the adoption of correct decisions.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

- Alatriza Gironzini, M. A. (26 de Enero de 2009). *Etica y Contabilidad*. Recuperado el 06 de Setiembre de 2013, de <http://miguelalatriza.blogspot.com/2009/01/programa-de-auditora.html>
- Ambrosone, M. (2007). *ayhconsultores*. Recuperado el 31 de Agosto de 2013, de La Administración del Riesgo empresarial: una responsabilidad de todos - El Enfoque COSO: <http://ayhconsultores.com/img/COSO.pdf>
- Castillo Miñano , S. G., & Patiño Cueva , Z. (2005). *LA IMPORTANCIA DE UN CONTROL INTERNO EN LA TESORERIA DE UNA EMPRESA INDUSTRIAL GALLETERA DE LA CIUDAD DE TRUJILLO*. Trujillo.
- Cerda Gutierrez, H. (1991). *Medios, Instrumento, Técnicas y Métodos de la recolección de datos e Información*. Bogota: el Buho Ltd.
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones* (Primera Edición ed.). (i. d. Control, Ed.) Lima: IICO.
- García Muñoz, T. (marzo de 2003). *El Cuestionario como Instrumento de Investigación y Evaluación*. Recuperado el 14 de Setiembre de 2013, de http://www.univsantana.com/sociologia/El_Cuestionario.pdf
- Gitman, L. J. (2007). *Principio de Administración Financiera* (Decimo Primera ed.). (P. M. Rosas, Ed.) Mexico: Pearson.
- Hernandez Sampieri, R. (2003). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Félix Varela.
- Lozano, B. (2011). *Buenas Tareas*. Recuperado el 31 de Agosto de 2013, de Estados Financieros: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Estados-Financieros-Concepto-Objetivo-Clasificacion-Reglas-De/1784933.html>
- Luperdi Gutiérrez, S. (2011). *Implementación de un Sistema de Control Interno, y su Influencia en la Gestión Comercial de la Empresa Ópticas GMO Perú S.A.C*. Trujillo.
- Mag. CPC Vizcarra Moscoso, J. E. (2007). *Auditoría Financiera, Riesgo, Control interno, Gobierno Corporativo y Normas de Información Financiera*. Lima: Instituto Pacífico.
- Mantilla Blanco, S. A. (2006). *Control Interno - Informe Coso*. Eco Ediciones.
- Mantilla Blanco, S. A., & Cante S, S. Y. (2005). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: Eco Ediciones.
- MANUAL, D. C. (2009). *LEY 87*. BOYACA.
- Metodologia, O. (2011). *blogspot tecnicas de la investigación*. Recuperado el 04 de Setiembre de 2013, de <http://metodologia02.blogspot.com/p/tecnicas-de-la-investigacion.html>

MG Claros Cohaila, R., & C.P.C. León Llerena, O. (2007). *Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*. Lima: Instituto Pacifico.

Ministerio de Energía y Minas. (s.f.). *Ministerio de Energía y Minas*. Recuperado el 28 de Agosto de 2013, de
<http://www.minem.gob.pe/descripcion.php?idSector=1&idTitular=4019&idMenu=sub150&idCateg=832>

Monografía. (s.f.). *Monografías Control Interno*. Recuperado el 31 de Agosto de 2013, de
<http://www.monografias.com/trabajos69/control-nterno-ejecutivo/control-nterno-ejecutivo.shtml>

Rodriguez Valencia, J. (2006). *Control Interno para empresas* (Primera Edición ed.). Sevilla: MAD S.L.

Rojas Díaz, W. O. (2007). *Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Respuesto Electronicos*. Universidad San Carlos. Guatemala:
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf.

Ruiz, R. (2012). *alcance NIA 315*. Recuperado el 14 de octubre de 2013, de
<http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/isa-315-identificacion-riesgos-error-material-entendimiento-entidad/isa-315-identificacion-riesgos-error-material-entendimiento-entidad.shtml>

Suarez Gregory, J. R. (s.f.). *Scribd*. Recuperado el 31 de Agosto de 2013, de Coso ERM:
<http://es.scribd.com/doc/50648878/COSO-ERM>