



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

EL MODELO COSO ERM Y SU RELACIÓN EN LAS ENTREGAS A
RENDIR CUENTA DE LA EMPRESA AHORRO DE ENERGÍA Y
MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC, UBICADA EN EL DISTRITO
DE SANTIAGO DE SURCO EN EL PERIODO 2017

PARA OBTENER EL TÍTULO DE

CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

BENITA CRUZ ACUÑA

ASESORA

MG. MARÍA CRISTINA RAMOS TOLEDO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

CONTABILIDAD Y GESTIÓN EMPRESARIAL

LIMA, PERÚ, JUNIO DE 2019

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación está dedicado a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar, a mis padres, por guiarme por el buen camino, su dedicación y apoyo en todas las metas que me propongo, a mis profesores y a todas las personas que me han apoyado y han hecho posible la realización de este trabajo con éxito.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a los docentes de la carrera de Contabilidad de la Universidad Autónoma del Perú por haber tenido la paciencia y la dedicación para inculcarme todos los conocimientos necesarios a lo largo de mi formación profesional.

Agradezco a la empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial SAC y a sus trabajadores por brindarme su apoyo, colaboración e información necesaria para la elaboración del presente trabajo de investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTOS

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1	Realidad problemática	15
1.2	Justificación e importancia de la investigación.....	18
1.3	Objetivos	20
1.4	Limitaciones de la investigación.....	20

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes de la investigación.....	22
2.2	Descripción de la variable de estudio.....	26
2.3	Definición conceptual de la terminología empleada.....	39

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO

3.1	Tipo y diseño de Investigación.....	44
3.2	Población y muestra.....	45
3.3	Hipótesis	46
3.4	Variables - Operacionalización	47
3.5	Métodos y técnicas de investigación.....	48
3.6	Procedimientos empleados en los resultados.....	49

CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1	Análisis de fiabilidad de las variables.....	53
4.2	Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable.....	54
4.3	Contrastación de la hipótesis	72

CAPÍTULO V DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1	Discusiones.....	78
5.2	Conclusiones	81
5.3	Recomendaciones	82

REFERENCIAS

ANEXOS

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Componentes del modelo COSO ERM
Tabla 2	Tipos de respuestas
Tabla 3	Población de la empresa Ademinsac
Tabla 4	Muestra de la empresa Ademinsac
Tabla 5	Operacionalización de la variable modelo COSO ERM
Tabla 6	Operacionalización de la variable entregas a rendir cuenta
Tabla 7	Valoración de Respuesta
Tabla 8	Validación de instrumentos
Tabla 9	Prueba de confiabilidad de la variable 1 y 2
Tabla 10	Distribución de los colaboradores sobre el riesgo operativo
Tabla 11	Distribución de los colaboradores sobre el riesgo financiero
Tabla 12	Distribución de los colaboradores sobre el riesgo de cumplimiento
Tabla 13	Distribución de los colaboradores sobre las políticas de control
Tabla 14	Distribución de los colaboradores sobre los procedimientos
Tabla 15	Distribución de los colaboradores sobre las mejoras de gestión
Tabla 16	Distribución de los colaboradores sobre la comunicación
Tabla 17	Distribución de los colaboradores sobre el registro
Tabla 18	Distribución de los colaboradores sobre las evaluaciones
Tabla 19	Distribución de los colaboradores sobre los documentos
Tabla 20	Distribución de los colaboradores sobre la información
Tabla 21	Distribución de los colaboradores sobre las obligaciones
Tabla 22	Distribución de los colaboradores sobre eliminar errores
Tabla 23	Distribución de los colaboradores sobre disminuir costos
Tabla 24	Distribución de los colaboradores sobre mejorar la eficiencia
Tabla 25	Distribución de los colaboradores sobre la capacitación
Tabla 26	Distribución de los colaboradores sobre el clima laboral
Tabla 27	Distribución de los colaboradores sobre disciplina

- Tabla 28 Correlación entre las variables modelo COSO ERM y entregas a rendir cuenta
- Tabla 29 Relación de las dimensiones evaluación de riesgo y comprobantes de pago
- Tabla 30 Relación de las dimensiones actividad de control y proceso documentación
- Tabla 31 Relación de las dimensiones monitoreo y organización del personal

LISTA DE FIGURAS

Figura 1	COSO ERM
Figura 2	Diseño de la investigación
Figura 3	Cálculo del coeficiente Alfa de Cronbach
Figura 4	Obtención de datos
Figura 5	Distribución porcentual sobre el riesgo operativo
Figura 6	Distribución porcentual sobre el riesgo financiero
Figura 7	Distribución porcentual sobre el riesgo de cumplimiento
Figura 8	Distribución porcentual sobre las políticas de control
Figura 9	Distribución porcentual sobre los procedimientos
Figura 10	Distribución porcentual sobre las mejoras de gestión
Figura 11	Distribución porcentual sobre la comunicación
Figura 12	Distribución porcentual sobre el registro
Figura 13	Distribución porcentual sobre las evaluaciones
Figura 14	Distribución porcentual sobre los documentos
Figura 15	Distribución porcentual sobre la información
Figura 16	Distribución porcentual sobre las obligaciones
Figura 17	Distribución porcentual sobre eliminar errores
Figura 18	Distribución porcentual sobre disminuir costos
Figura 19	Distribución porcentual sobre mejorar la eficiencia
Figura 20	Distribución porcentual sobre la capacitación
Figura 21	Distribución porcentual sobre el clima laboral
Figura 22	Distribución porcentual sobre disciplina
Figura 23	Proceso de las entregas a rendir cuenta
Figura 24	Solicitud de dinero
Figura 25	Registro del cheque a rendir
Figura 26	Orden de pago de la solicitud
Figura 27	Formato de rendición de gastos

**EL MODELO COSO ERM Y SU RELACIÓN EN LAS ENTREGAS A RENDIR
CUENTA DE LA EMPRESA AHORRO DE ENERGÍA Y MANTENIMIENTO
INDUSTRIAL SAC, UBICADA EN EL DISTRITO DE SANTIAGO DE SURCO
EN EL PERIODO 2017**

BENITA CRUZ ACUÑA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

El objetivo del presente estudio fue determinar como el modelo COSO ERM se relaciona en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial SAC, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017. El trabajo de investigación tiene un enfoque cuantitativo mediante el proceso deductivo del tipo de investigación no experimental, es de diseño transeccional o transversal, y se usó a la vez diseño transeccional correlacional-causal, ya que se describirá la relación entre dos o más variables, de corte transversal. Los resultados de las variables presentan la relación que hay entre ellas, usando la medición de relación Rho de Spearman en cuanto al nivel de significación es de 0.001, es por ello que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que el modelo COSO ERM se relaciona significativamente en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac. Finalmente la presente investigación permitió conocer los problemas que tiene la empresa Ademinsac acerca de las entregas a rendir cuenta que entregan los colaboradores de la empresa y las consecuencias que se generan al no cumplir eficientemente con el modelo COSO ERM en la gestión del proceso de documentación que se presentar al área de contabilidad.

Palabras clave: Rendición de cuentas, responsabilidad, personal, modelo COSO ERM.

**THE COSO ERM MODEL AND ITS RELATIONSHIP IN THE DELIVERIES
TO ACCOUNT OF THE COMPANY AHORRO DE ENERGÍA Y
MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC, LOCATED IN THE DISTRICT OF
SANTIAGO DE SURCO IN THE PERIOD 2017**

BENITA CRUZ ACUÑA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

The objective of this study was to determine how the COSO ERM model is related in the deliveries to account the company Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial SAC, located in the district of Santiago de Surco in the period 2017. The research work has a quantitative approach through the deductive process of the non-experimental type of research, is of transectional or transversal design, and cross-causal-causal transectional design was used, since the relationship between two or more variables of cross-section will be described. The results of the variables present the relationship between them, using Spearman's Rho relation measurement in terms of the level of significance is 0.001, which is why the null hypothesis is rejected and the alternating hypothesis is accepted, concluding that the COSO ERM model is significantly related in the deliveries to account Ademinsac company. Finally the present investigation allowed to know the problems that the Ademinsac company has about the deliveries to render account that the company's employees deliver and the consequences that are generated by not efficiently fulfilling the COSO ERM model in the management of the documentation process that be presented to the accounting area.

Keywords: Accountability, responsibility, personnel, COSO ERM model.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas en el mundo están impulsando la responsabilidad social corporativa (RSC) como un nuevo modelo a seguir la cual busca que las empresas deban informar proactiva y sistemáticamente sobre el grado de cumplimiento de sus compromisos adquiridos con terceros. La Responsabilidad Social Corporativa (RSC) no es ajena a la rendición de cuentas en América Latina y el Caribe, las personas han pedido que los gobiernos rindan cuentas para lo cual han adoptado prácticas y mecanismos de transparencia y rendición de cuentas creando así la colaboración entre la institucionalidad, el sector privado y la sociedad civil.

La empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial S.A.C – Ademinsac, ofrece servicios de mantenimiento predictivo, inspección mediante ensayos no destructivos, cuenta con el soporte permanente de personal con calificación internacional, certificando las inspecciones efectuadas en los diversos servicios que brinda la empresa. Por ello, el personal requiere de dinero para los gastos operativos a los cuales la empresa desembolsa cheques que deben ser rendidos al terminar el servicio pero estos son entregados con retraso por los encargados que realizan las rendiciones, no tienen el conocimiento de los comprobantes de pago aceptados por la SUNAT para la debida provisión contable y no cuentan con un manual para las entregas a rendir cuenta de la empresa.

De la problemática descrita surge el título de la presente investigación titulado “El modelo COSO ERM y su relación en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial S.A.C., ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017”, una vez definido se procedió a plantear el problema, el objetivo, la hipótesis, justificación y conclusión tomando en cuenta que la realización de una investigación de carácter científico es necesario plantear dichos elementos. Por ello, la pregunta que se planteó para la presente investigación fue: ¿De qué manera el modelo COSO ERM se relaciona en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017?.

El objetivo que se planteo fue para la presente investigación fue: determinar como el modelo COSO ERM se relaciona en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017. Y la hipótesis que se planteo fue para la presente investigación fue “El modelo COSO ERM se relaciona significativamente en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017”.

La presente investigación tuvo como propósito: determinar la importancia de los procesos de control en la documentación a rendir, existe la necesidad de mejorar el proceso de control, el modelo COSO ERM permitirá que la empresa mejore sus prácticas en los procesos internos a desempeñar. Así también, se tendrá mayor orden y concientización por parte de los encargados lo cual permitirá disminuir carencias o errores que la empresa este cometiendo en sus operaciones.

El presente trabajo de investigación se dividido en cinco capítulos de la siguiente manera:

El primer capítulo titulado “problema de investigación”. Contiene el planteamiento del problema de investigación, el cual consta de la realidad problemática, formulación del problema general y los específicos, justificación e importancia de la investigación, el objetivo general y los específicos, así como las limitaciones de la investigación.

El segundo capítulo titulado “marco teórico”. El cual contiene los antecedentes de la investigación, el desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado, así como la definición conceptual de la terminología utilizada.

El tercer capítulo titulado “marco metodológico”. Hace exposición al tipo y diseño de investigación, la población y muestra, la hipótesis general y las específicas, variables, los métodos, técnicas e instrumentos de investigación y el análisis estadístico de los datos.

El cuarto capítulo titulado “análisis e interpretación de los resultados”. Hace referencia a los resultados de la encuesta aplicada más la aceptación de las hipótesis de investigación planteadas.

En el quinto capítulo “discusiones, conclusiones y recomendaciones”. Hace referencia a la discusión, conclusiones y recomendaciones producto de la investigación.

Y, por último se encuentran las “referencias” que son fuentes de información donde se consignan las obras y artículos que han sido utilizados para la elaboración del trabajo de investigación. Así también, se encuentran los “anexos” en la cual se recolectó todo tipo de información contable que evidencia el trabajo realizado en la empresa y las soluciones o propuestas presentadas.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Realidad problemática

En la actualidad las empresas en el mundo están impulsando la responsabilidad social corporativa (RSC) como un nuevo modelo a seguir la cual busca que las empresas deban informar proactiva y sistemáticamente sobre el grado de cumplimiento de sus compromisos adquiridos con terceros. La Responsabilidad Social Corporativa (RSC) no es ajena a la rendición de cuentas en América Latina y el Caribe es así que:

Las personas han pedido que los gobiernos rindan cuentas, sean abiertos y mejoren su capacidad de respuesta para lo cual han adoptado prácticas y mecanismos de transparencia y rendición de cuentas creando así la colaboración entre la institucionalidad, el sector privado y la sociedad civil. (Ballestin, 2015, 09 de Diciembre).

Las empresas peruanas buscan desarrollarse, mejorando deficiencias que podrían surgir en las diferentes operaciones que desarrollan en el día a día, un ejemplo claro son las rendiciones de cuentas que los empleados, operarios, colaboradores realizan tales como viajes, alimentación, movilidad y otros viáticos para la realización de su trabajo. Es por ello, que las empresas incorporan el modelo COSO que sirve como un modelo integrado de buenas prácticas para el diseño, implementación y desarrollo del Control Interno en las organizaciones.

La empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial S.A.C – Ademinsac, es una empresa que ofrece servicios de mantenimiento predictivo, inspección mediante ensayos no destructivos, calibración de equipos, certificación de tanques y Grúas y gestión de mantenimiento en todo tipo de industrias con técnicas convencionales y emergentes, cuenta con el soporte permanente de personal con calificación internacional, garantizado y certificando las inspecciones efectuadas en los diversos servicios que brinda la empresa. Por lo cual el personal de las áreas que brindan el servicio requiere de dinero para los gastos operativos a los cuales la empresa desembolsa cheques que deben ser rendidos al terminar el servicio y algunos de estos son liquidadas con retraso e incompletos.

El encargado de realizar el servicio junto con su área son los responsables de realizar la rendición de cuenta por rendir de sus colaboradores, pero este proceso de rendición no se está cumpliendo con el debido control del modelo COSO ERM adecuado. Esto genera que el área contable emita un reporte de cheques pendientes por rendir por los servicios realizados y esto genera que su registro contable no esté netamente al día.

La rendición de cuentas es una expresión de control social que comprende acciones de petición de información y explicaciones, tanto como la evaluación de la gestión. Por ello, “las entregas a rendir cuenta representan fondos entregados al personal con cargo a rendir cuentas en forma inmediata para convertirse en gasto o costo o, de lo contrario, devolverlo a corto plazo” (Ayala, 2008, p. VI-11). A lo descrito por el autor indica que las entregas a rendir cuenta deberían ser entregadas al área de contabilidad de manera inmediata para ser registrado en el sistema contable y se convierta en gasto o costo que la empresa ha utilizado de lo contrario devolverlo, pero esto no se está cumpliendo ya que se han encontrado ciertas irregularidades, sucesos en relación con el problema planteado:

- Se observa retraso en la entrega de documentos por parte de los trabajadores a sus áreas respectivas en consecuencia esto acarrea pérdida de tiempo para ingresar información al sistema contable.
- El área administrativa no tiene una coordinación con el área contable sobre la emisión de los cheques y/o transferencias.
- Algunos de los trabajadores con recibos por honorarios no cuentan con sus respectivas suspensiones de cuarta categoría en consecuencia se les debe pedir que emitan un nuevo recibo por honorarios con la respectiva suspensión de cuarta categoría.
- Los trabajadores no están enterados de las características de los documentos aceptados por la SUNAT en consecuencia envían documentación como boletas con ruc 20 sabiendo que no son registradas en el área contable.

- Verificación de documentos emitidos con correcto nombre y ruc de la empresa Ademinsac en consecuencia se les pide que un nuevo documento emitido por el proveedor con el correcto ruc o nombre de la empresa.
- Se observa que hay documentación por trabajadores que no se encuentran en planilla en consecuencia estos documentos no ingresan en la contabilidad haciendo que el cheque o transferencia quede con saldo pendiente por rendir.
- Algunos de los gastos realizados por los trabajadores no concuerdan con el servicio brindado por el área, en consecuencia estos gastos no son contabilizados y una parte de la rendición queda pendiente.
- Los gastos de combustibles, mantenimiento y reparación, así como la compra de accesorios o repuestos deben indicar la placa del vehículo en consecuencia estos comprobantes no son aceptados para el registro y deben ser regresados al encargado para su cambio.
- Los comprobantes mayores a US\$ 1, 000.00 o su equivalencia en soles deben tener sus respectivos sustento de pago por la bancarización en consecuencia no podrán ser registrados.
- Saldo pendientes del año 2016 en consecuencia se debe realizar un reporte de los cheques pendientes para ser entregado al encargado del focal.

Son importantes los hechos mencionados que dan una visión de que el problema radica en la falta del control en los procesos por parte de las áreas que brindan los servicios a los clientes. El modelo COSO ERM juega un papel muy importante dentro de la empresa, ya que en la actualidad todas las empresas deben llevar un sistema mediante el cual se pueda permitir evaluar los riesgos e implementar actividades que ayuden a mejorar la labor del trabajador al igual que se mejore el proceso contable y se podrá tener una gran disminución de cheques pendientes en las operaciones a realizar y sustentar.

Por ello que la responsabilidad en el proceso del modelo COSO al realizar las entregas a rendir cuenta, recae en los colaboradores y los encargados para no se tenga cheques de años anteriores pendientes ni saldos por rendir, se debe aplicar un estricto control de los procesos y mayor rigurosidad en el seguimiento de los servicios brindados y los gastos que se realizan.

1.1.1 Pregunta general

¿De qué manera el modelo COSO ERM se relaciona en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017?

1.1.2 Preguntas específicas

¿De qué manera la evaluación de riesgo se relaciona con los comprobantes de pago en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017?

¿De qué manera la actividad de control se relaciona con el proceso de documentación en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017?

¿De qué manera el monitoreo se relaciona con la organización del personal en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017?

1.2 Justificación e importancia de la investigación

La presente investigación se llevó a cabo con el propósito de determinar la importancia de los procesos de control en la documentación a rendir. Existe la necesidad de mejorar el proceso de control, el modelo COSO ERM permitirá que la empresa mejore sus prácticas en los procesos internos a desempeñar, se tendrá mayor orden y concientización por parte de los encargados así también permitirá disminuir carencias o errores que la empresa este cometiendo en sus operaciones.

Justificación contable: La presente investigación del modelo COSO ERM y su relación en la entrega a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, en lo contable el profesional necesita contar con las capacidades y habilidades que permitan establecer y distinguir los diferentes procesos por los que pasan los comprobantes de pago al ser contabilizados, los hechos, que documentos lo sustentan, quien lo autorizo, para que fue y si este tiene bancarización, no solo es el hecho de ingresar los documentos al sistema contable, sino de tomarse el tiempo de analizarlo, verificar e informar si este concuerda con el rubro de la empresa.

Justificación económica: La presente investigación acerca del modelo COSO ERM y su relación en la entrega a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, aportará a mejorar la gestión que realiza la empresa, impulsará que la empresa establezca una mejor reputación ante sus clientes y futuros clientes lo que conlleva a tener mayores ingresos, lo cual aportará en la estabilidad económica del país.

Justificación social: La presente investigación sobre el modelo COSO ERM y su relación en la entrega a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, se llevó a cabo tomando en consideración que la sociedad requiere contar con información integra de las empresas. Las cuales desarrollen sus operaciones al marco de la ley, brinden información confiable del grado de cumplimiento de sus compromisos con terceros.

Justificación empresarial: El estudio acerca del modelo COSO ERM y su relación en la entrega a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, se llevó a cabo por que permitirá distinguir con claridad las deficiencias que han estado ocurriendo durante el proceso de las entregas a rendir cuenta. El poco compromiso de los trabajadores, la falta de comunicación entre las áreas, lo que conlleva a mejorar estos procesos, exigir el cumplimiento de los procesos a los trabajadores al igual que se debe brindar capacitaciones acerca de los documentos aceptados por la SUNAT, establecer fechas de entrega de documentos para su contabilización.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Determinar como el modelo COSO ERM se relaciona en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

1.3.2 Objetivos específicos

Identificar la evaluación de riesgo que se relaciona con los comprobantes de pago en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

Verificar la actividad de control que se relaciona con el proceso de documentación en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

Constatar el monitoreo que se relaciona con la organización del personal en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

1.4 Limitaciones de la investigación

Limitación económica: No se cuenta con la disponibilidad suficiente de recursos financieros, que permitan concretar una investigación a mayor profundidad. Sin embargo, con la ventaja de estar laborando en la empresa Ahorro de energía y mantenimiento industrial SAC, se obtuvo la información y conocimientos necesarios para poder investigarlo y analizarlo.

Limitación de recursos: Se tuvo algunas limitaciones con el estudio de una de las variables ya que la presente investigación es sobre las entregas a rendir cuenta de una empresa privada como lo es Ademinsac, se tuvo mayor información de esta variable en el sector público la cual se analizó y se empleó como referencia en la presente investigación brindando soporte de lo investigado.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

El presente trabajo de investigación denominado el modelo COSO ERM y su relación en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial SAC, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017, contribuirá con efectuar la relación entre el modelo COSO ERM y las entregas de cuentas por rendir el cual conlleva al mejoramiento de la toma de decisiones de la empresa. Así también a un mejor manejo de los recursos al igual que disminuir riesgo y orientarlo al logro de sus metas.

Existen otros trabajos de investigación referidos al modelo COSO ERM y su relación en las entregas a rendir cuenta, estos trabajos aportan algunos puntos importantes para la presente investigación.

2.1.1 Internacionales

Morales (2018) en su tesis *Evaluación del modelo COSO II ERM en la unidad de compras de la empresa NOVICOMPU*, realizada en la Universidad de Guayaquil para optar el título de magister en contaduría pública, tuvo el objetivo de evaluar el Control Interno basado en COSO II ERM para mejorar los procesos contables que contribuyan al análisis de la información para disminuir el riesgo o fraude de NOVICOMPU S.A. la población y la muestra: un universo de 100 sujetos y una muestra de 40. Las conclusiones a la que llegó el autor fueron: Con relación al diagnóstico de las funciones del personal determinó que la empresa no posee un direccionamiento estratégico que facilite las funciones del personal. Así también, determino cuáles son los procedimientos contables más importantes para el análisis de la información contable financiera de la empresa y determinó que el riesgo es moderado ya que los métodos de control interno que utilizan son empíricos, sin embargo, al analizar el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación, y seguimiento se determinó que deben estar alerta aplicando la metodología COSO II ERM. Como afirma el autor menciona que el modelo COSO es de importancia para un escaneo en los procesos de las operaciones lo cual ayudará a prevenir, disminuir riesgos y mejorar el control para así poder lograr los objetivos planteados por la empresa.

Huergo (2016) en su tesis *Transparencia y rendición de cuentas: una evaluación para el caso de las comunidades autónomas*, realizada en el Centro Internacional de postgrado Master en sistemas de información y análisis contable para optar el grado de Magister, tuvo como muestra seleccionada consiste en las 17 CCAA. El autor llegó a la conclusión de: la evolución de las Tecnologías de la Información (TIC) ha favorecido la puesta a disposición del ciudadano de buena parte de las obligaciones de publicidad de la información pública contenidas en la normativa, a través de la presencia de portales de transparencia y a pesar de la múltiple normativa al respecto, y que, si bien ha contribuido a una mejora de la información suministrada respecto al estado anterior, aún quedan ineficiencias que la normativa deberá acometer. Según el autor menciona que la tecnología ha evolucionado y que ha sido de gran ayuda favorable para las empresas de hoy en día ya que es un medio importante de comunicación interna como externa, el intercambio de información en una empresa es vital dado a que las operaciones que realiza pasan por todas las áreas pero aún quedan algunas ineficiencias en la normativa que se deberían modificar.

Sevilla (2015) en su tesis *Evaluación del Control Interno de los procesos significativos en la empresa MULTITECNI SERVICIOS S.A. base al informe COSO - ERM*, realizada en la universidad Católica del Ecuador para optar el grado de ingeniera en contabilidad y auditoría, tuvo por objetivo realizar una Auditoría operacional a la empresa MULTITECNI SERVICIOS para determinar las falencias y establecer recomendaciones basadas en el informe COSO – ERM para la respectiva toma de decisiones. La metodología aplicada a esta tesis comprende a la empresa MULTITECNI SERVICIOS y a los procesos: ventas, compras, ingresos, cobranzas y nómina. Algunas de las conclusiones a la que llegó el autor fueron: El modelo COSO es un herramienta eficaz para la Evaluación del Control Interno porque incluye aspectos relevantes dentro de la Empresa relacionados con Ambiente de Control, Establecimiento de Objetivos, Identificación de Eventos, Evaluación del Riesgo, Respuesta al Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión o Monitoreo. Así también, se realizó el levantamiento de información de los procesos más significativos de la empresa proporcionando a la dirección

información relevante de las fortalezas y debilidades de cada proceso ya que la Gerencia no consideraba al control interno como punto fuerte de su Administración. El autor indica que el diseñar un sistema de riesgos nos brindar poder identificar los problemas y riesgos que puedan surgir y enmendarse con un proceso de mejora continua, además que contribuye para evaluaciones que las empresas deben realizar para encontrar los puntos que fortalecen y los puntos que se necesitan fortalecer.

2.1.2 Nacionales

Segura (2017) en su tesis *Directiva de viáticos N° 006-2014-INIA-OGA-OC contribuye en la transparencia de rendición de anticipos otorgados a los Servidores Públicos del INIA*, realizada en la Universidad Autónoma del Perú para optar el grado de contador público, tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre la Directiva N°006-2014-OGA-OC con la transparencia de rendición de anticipos otorgado a los colaboradores en el Instituto Nacional de Innovación Agraria. El trabajo de investigación es de diseño no experimental, transeccional. La población se tomó en cuenta a la Unidad Ejecutora Sede central – INIA., la muestra es de cincuenta y nueve (59) colaboradores públicos. El autor llegó a las conclusiones que fueron: se determinó que los comisionados deben rendir sus cuentas por los gastos que deben estar sustentados por conceptos de movilidad, hospedaje y alimentación que requiera su comisión de servicio, pero no cumplen con rendir dentro de los diez días hábiles, esperan que les asignen nuevas comisiones para así poder rendir los saldos pendientes. Así también, se determinó que el servidor público no tiene el criterio absoluto sobre el uso eficiente y transparente en relación a los fondos públicos que se le asigna para el cumplimiento de su misión. A lo descrito por el autor menciona que las entregas a rendir por parte de los comisionados no cumplen su rendición en los plazos de tiempo establecidos además que no traen sus rendiciones con los documentos adecuados para la sustentación y es de gran importancia que se establezca capacitaciones acerca de cómo se debe realizar las rendiciones a cuenta y los comprobantes que son válidos para esta rendición.

Davila (2016) en su tesis *Propuesta de Control Interno - modelo COSO - para optimizar la gestión de existencias en el almacén de la empresa Electronorte S.A. Chiclayo – 2016*, realizada en la Universidad Cesar Vallejo para optar el grado de contador público, tuvo el objetivo de proponer un modelo de control Interno según COSO para optimizar la gestión de existencias en el almacén de la empresa Electronorte S.A. - Chiclayo - 2016. La muestra correspondiente al presente estudio está conformado por la totalidad de la población, ya que ésta es pequeña. Al finalizar la investigación el autor llegó a la conclusión: se determinó que no existe un adecuado control interno en el área de almacén ya que se pudo apreciar a trabajadores realizando labores que no les compete y que por ende, dificultan el desarrollo correcto de sus obligaciones. El autor menciona que el control interno es primordial para la realización del inventario, se debe seguir un modelo estipulado para ser más eficientes en el trabajo lo cual asegurara que las actividades realizadas por los trabajadores sean organizadas bajo el cumplimiento del modelo COSO el cual debe ajustarse a las necesidades de la empresa.

Altamirano (2015) en su tesis *Proceso de entregas a Rendir Cuenta de las Sucursales y oficina Central de la Empresa FAGEL SAC de la provincia de lima y la influencia en la Situación financiera, año 2013*, realizada en la Universidad nacional de Trujillo para optar el grado de contador público, tuvo por objetivo determinar de qué manera influirá el proceso empleado en las entregas a rendir tanto de las sucursales como de su oficina central en la Situación Financiera de la empresa FAGEL SAC de la Provincia de Lima. La población está representada por las empresas: FAGEL SAC; MALCOM SA; TRINITY SAC; CAM PERU SA; TDEM; SERVCONSA, la muestra será la empresa FAGEL SAC, el método explicativo. El autor llegó a las conclusiones que fueron: la no liquidación de los fondos a rendir ocasiona que el efectivo deje de usarse para otros fines como adquisición de suministros. Así también, se constató que el proceso de entregas a rendir no es el adecuado debido a la ausencia de un seguimiento para los desembolsos realizados, lo cual conlleva a que el personal realice sus rendiciones en el tiempo que ellos crean conveniente. El autor menciona sobre el proceso de la rendición que desarrolla la empresa la cual no es adecuada y se debe realizar una reestructuración de

la misma, así también se debe realizar un debido seguimiento de los desembolsos que se realizan al personal con un debido control teniendo que asumir un modelo de control interno, verificación del tiempo en que deben entregar los comprobantes debe ser estipulado por el área correspondiente que es el área contable.

2.2 Descripción de la variable de estudio

2.2.1 El modelo COSO ERM

En su texto, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2017) refiere al modelo COSO ERM 2017 como una versión superior de COSO ERM 2004 este último es una versión que ha sido valorada ampliamente por su aporte técnico para la administración de riesgos en los últimos trece años transcurridos. Los especialistas en gestión de riesgos aprovechan significativamente las excelentes definiciones de COSO ERM 2004.

La actual definición del control interno emitida por The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway commission de los Estados Unidos de Norteamérica, a través del documento denominado “Control Interno – Marco Integrado” mejor conocido como el modelo de COSO. Según Estupiñán (2006) el autor menciona que “... un proceso efectuado por la junta Directiva de la entidad por la administración y por personal diseñado para proporcionar a la administración un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos...” (p. 3).

Así también, el autor menciona la definición del E.R.M. como:

proceso, efectuado por la junta de directores de una entidad por la administración y por otro personal, aplicando en el establecimiento de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la entidad (Estupiñán, 2006, p. 119).

“Los riesgos de los negocios supone actualmente una prioridad en el seno de los consejos de administración de las principales compañías, que ven la misma no como una moda más que deba ser incorporada a la gestión” (Abella, 2006, p. 20).

Según Álvarez (2013) el autor menciona: “este nuevo enfoque no intenta ni sustituye el marco inicial de control interno, sino que incorpora la gestión de riesgos como parte de él, permitiendo a las entidades y empresas mejorar sus prácticas de control interno” (p. IX-3). Así también, el autor menciona que este enfoque establece objetivos estratégicos considerando los riesgos que pueden amenazar los objetivos planteados por la empresa, dándole apoyo a la misma en sus operaciones, información y cumplimiento en los reglamentos internos y externos de la empresa.

La gestión de riesgos corporativos es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos. (Abella, 2006, p.21).



Figura 1. Modelo COSO ERM.

Objetivos del modelo COSO ERM

Según Villacorta (2004) el autor menciona: “El marco divide los objetivos organizacionales en cuatro categorías: estratégicos, operacionales, reportes y de cumplimiento” (p. VIII-3).

- Objetivos estratégicos, los cuales son relativas a metas de alto nivel, alineados y soportados por la misión de la entidad.
- Objetivos operacionales, el cual se relaciona al eficiente y efectivo uso de los recursos de la entidad.
- Objetivos de reporte, los cuales se relacionan a la confiabilidad de todos los reportes de la entidad para partes internas o externas.
- Objetivos de cumplimiento, los cuales se relacionan al cumplimiento por parte de la entidad de las leyes y regulaciones.

Componentes del modelo COSO ERM

Tabla 1
Componentes del modelo COSO ERM

Componentes del modelo COSO ERM
Ambiente interno
Establecimiento de objetivos
Identificación de Riesgos
Evaluación de riesgo
Respuesta al riesgos
Actividades de control
Información y comunicación
Monitoreo

Fuente: Elaborado a partir de Álvarez (2013).

Según Estupiñán (2006) el autor menciona: “El E.R.M. consta de ocho componentes interrelacionados. Estos, se derivan de la manera como la administración opera un riesgo empresarial y están integrados dentro del proceso administrativo” (p. 121).

Ambiente interno. Uno de los componentes del modelo COSO ERM que sirve como base para los otros componentes dando disciplina y estructura. Es por ello que brinda a la empresa disciplina para los empleados, crea conciencia de los riesgos que puedan presentarse en las operaciones de la empresa. Así, lo confirma Estupiñán (2006) el autor menciona: “El ambiente interno comprende el tono de organización, y establece las bases sobre como el riesgo es percibido y direccionado por la gente de una entidad, incluyendo la filosofía de administración del riesgo” (p. 121).

El ambiente interno refleja en una entidad la filosofía e influencia del riesgo y la conciencia de control de su gente. La gerencia formula una filosofía para gerenciar el riesgo, para facilitar al personal de la entidad un entendimiento de como gerenciar el riesgo. La gerencia establece la relación a lo largo de ERM, desempeño y valores, integrantes a ERM con las iniciativas relacionadas, las formas de los deseos de la cultura de riesgos, y el establecimiento de los apetitos de riesgo de la organización. (Villacorta, 2004, p. VIII-3).

Establecimiento de objetivos. La administración debe tener estipulado los objetivos para luego poder identificar los eventos que podrían afectar su logro. (Estupiñán, 2006).

Promueve los procesos de planificación y fija objetivos estratégicos asociados, a la visión, misión, y posicionamiento empresarial en el mercado. En tal sentido, toda empresa o entidad debe promover la tendencia a elaborar planes estratégicos y operativos, así como programar sus actividades y finanzas, e inversiones, etc., gestionándolos en función de estrategias. (Álvarez, 2013. p. IX-4).

Identificación de riesgo. Para el logro de los objetivos de la entidad y que no se vean afectados se debe identificar los eventos internos y externos que podrían afectarlos. Así también, diferenciar las oportunidades que beneficiarían el proceso de establecimiento de objetivos. (Estupiñán, 2006).

Aquellos eventos que pueden tener un efecto positivo representan oportunidades, los cuales la entidad los canaliza hacia su estrategia y el proceso de establecimiento de objetivos. Los eventos con potenciales impactos negativos representan riesgos, los cuales la entidad debe direccionara través de sus procesos de gerenciamiento de riesgos. La gerencia debe considerar el contexto dentro del cual la entidad opera y determina su tolerancia al riesgo. También de considerarse la variedad de factores interno y externos que influyen para que aquellos eventos puedan ocurrir, incluyendo el ambiente de competencias, tendencias, fuerzas sociales y económicas, capacidad de los empleados, y los niveles del proceso de automatización. (Villacorta, 2004, p. VIII-3).

Evaluación de riesgo. Al analizar los riesgos se debe considerar la probabilidad e impacto como eventos que puedan surgir así también, como una base para determinar cómo se debe administrar la empresa, los riesgos los cuales se valoran sobre una base inherente y residual. (Estupiñán, 2006).

La evaluación del riesgo permite a una entidad considerar como los eventos potenciales podrían afectar el logro de sus objetivos. La evaluación de la gerencia de los eventos desde dos perspectivas,

probabilidad e impacto, usando una combinación de métodos cuantitativos y cualitativos. Hay usualmente un rango de resultados posibles asociados con un evento potencial, y la gerencia considera estas posibilidades una base para desarrollar una respuesta al riesgo. A través de la evaluación del riesgo, la gerencia considera las consecuencias positivas y negativas de los eventos potenciales, individuales o por categorías, a lo largo de la entidad. (Villacorta, 2004, p. VIII-3).

Por ello, el autor menciona que podemos conocer acerca del origen de los riesgos que pueden ser derivados por las amenazas externas y las debilidades internas de la empresa, algunos cuantificables y otros no originados específicamente por la inadecuada estructura organizacional, la competencia desleal, por la mala calidad de los productos, exigencias exageradas de los empleados, huelgas, nuevos impuestos, etc. Y es necesario diseñar las herramientas necesarias que permitan neutralizar los riesgos de forma oportuna y también anticipada, pudiendo evitar o minimizar sus efectos.

- **Riesgo operativo**, este riesgo nace de ocurrencias de pérdidas financieras, originadas por fallas o insuficiencias de procesos tales como proveedores, calidad, liquidez, producción, maquinaria, especialización de la mano de obra, convertibilidad, fraudes, etc.
- **Riesgo financiero**, son aquellos que se pactan, hace referencia a la posibilidad de pérdida o incertidumbre acerca del rendimiento de una inversión, este riesgo como el económico son parte de las responsabilidades que asumen las compañías al adentrarse en la industria para competir por crear una reputación comercial.
- **Riesgo de cumplimiento**, es aquel no previsto y que determina una ley o norma, políticas, reflejan las leyes y regulaciones aplicables. (Estupiñán, 2006).

Respuesta al riesgo. El encargado de las respuestas del riesgo es la administración el cual desarrolla un conjunto de acciones que evitan, aceptan, reducen o comparten el riesgo para alinearlos con los niveles aceptables de

variación de las metas fijadas y el máximo nivel de riesgo que los accionistas pueden aceptar. (Estupiñán, 2006).

Tabla 2
Tipos de respuestas

Evitar	Reducir	Compartir	Aceptar
Se usa cuando se interrumpen actividades que no se encuentran dentro de los límites de riesgo.	Se usa en acciones que buscan reducir el impacto, probabilidad de ocurrencia de los eventos, o ambas.	Se usa cuando el riesgo residual llega a los niveles de tolerancia aceptados, compartiendo o transfiriendo una porción de riesgo con otras actividades/áreas.	Se usa en la situación cuando el riesgo se encuentra dentro de los parámetros de tolerancia.

Nota: Evaluación del riesgo. Fuente: Elaborado a partir de Villacorta (2004).

Según Villacorta (2004) el autor menciona: “la efectividad de ERM no significa que la mejor respuesta fue seleccionada se espera que traiga al impacto y la probabilidad dentro de los apetitos del riesgo de la entidad” (p. VIII-3).

Actividad de control. Se utilizan como tipos de actividades de control: preventivas, detectivas, manuales, computarizadas o controles gerenciales que son de ayuda para asegurar que las respuesta del riesgo se lleven de manera oportuna y adecuada. (Estupiñán, 2006).

Es uno de los ocho componentes del E.R.M. Estupiñán (2006) el autor menciona: “Se establecen e implementan políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las respuestas al riesgo se llevan a cabo de manera efectiva” (p. 121).

En su texto, Álvarez (2013) el autor comenta que al implementar políticas y procedimientos también se debe incentivar el entorno organizacional de los colaboradores.

Promueve el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno. Promueve, también, el establecimiento de un entorno organizacional favorable al

ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura organizacional. (Álvarez, 2013, p. IX-3).

- **Políticas de control**, normas establecidas por la empresa para el buen desarrollo de sus operaciones.
- **Procedimientos**, es la forma de realizar una actividad, ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo.
- **Mejoras de gestión**, cambios positivos en el desarrollo de la administración, mejor aprovechamiento de los procesos. (Estupiñán, 2006).

Información y Comunicación. La información es necesaria en todos los niveles de la empresa para brindar respuesta a los riesgos que deben ser identificados, evaluados. La comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluir por toda la entidad. (Estupiñán, 2006).

“La pertinente información de fuentes internas y externas deben ser identificadas, capturadas y comunicadas dentro de una forma y marco de tiempo que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades” (Villacorta, 2004, p. VIII-4).

Monitoreo. Sirve para monitorear el proceso administrativo de riesgos, se logra mediante actividades de monitoreo continuo, evaluaciones puntuales, o ambas. Así también, Estupiñán (2006) el autor menciona: “Se monitorea la totalidad de la administración de riesgos del emprendimiento y se realizan las modificaciones necesarias. El monitoreo se logra mediante actividades administrativas ongoing, evaluaciones separadas, o ambas” (p. 122).

Así también, Dávila (2016) el autor menciona: “El Monitoreo se aprecia así, como el conjunto de actividades de autocontrol en la supervisión de la entidad” (p. 32). Es por ello que el autor también menciona acerca de las

evaluaciones continuas, independientes o ambas las cuales determinan si está funcionando en la identificación a tiempo de las oportunidades de mejora.

- **Comunicación**, se trata de la información relevantes, debe ser efectiva sentido amplio, fluyendo desde abajo, a través y hacia arriba de la entidad.
- **Registro**, dejar constancia de hechos encontrados, evidencias. Los registros deben ser legibles, fácilmente identificables y recuperables.
- **Evaluaciones**, permiten determinar en qué medida se ha podido lograr los objetivos establecidos (Estupiñán, 2006).

Beneficios del modelo COSO ERM

“Todas las organizaciones deben establecer una estrategia y ajustarla periódicamente, siendo conscientes siempre de las oportunidades en constante cambio para crear valor y de los desafíos que se presentarán en la búsqueda de ese valor” (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2017, p.3). Así también, el autor menciona algunos beneficios como son:

- Aumentar la gama de oportunidades disponibles: Todas las posibilidades son las que se deben tener en cuenta ya sean positivas como negativas del riesgo, e identificar oportunidades y desafíos.
- Identificar y gestionar el riesgo en toda la entidad: Los riesgos pueden afectar a muchas partes de la entidad, se puede originar en una parte pero puede afectar a otra parte diferente, es por ello que la administración debe identificar y gestionar estos riesgos a nivel de toda la entidad para sostener y mejorar el desempeño.
- Aumentar los resultados positivos y las ventajas a la vez que se reducen las sorpresas negativas: Mediante la gestión del riesgo empresarial las entidades podrán mejorar su capacidad para identificar riesgos y establecer respuestas adecuadas y así también

reducir sorpresas y costes o pérdidas relacionados, al tiempo que se benefician de los nuevos desarrollos.

- Reducir la variabilidad del desempeño: el verdadero desafío para una organización es la variabilidad del desempeño, resultados que superen o sean inferiores a las expectativas de lo planeado. Es por ello que la gestión del riesgo empresarial permitirá anticiparse y tomar las medidas necesarias para minimizar los trastornos y maximizar las oportunidades.
- Mejorar el despliegue de recursos: Todo riesgo puede considerarse una petición de recursos, la dirección puede evaluar las necesidades generales de recursos, establecer prioridades en su despliegue y mejorar su asignación.
- Mejorar la resiliencia de las empresas: Las empresas deben poder anticiparse no solo por sobrevivir al cambio sino también para evolucionar y prosperar, para que esto sea posible se debe contar con una gestión eficaz del riesgo empresarial que no solo considerara al riesgo como una limitación sino también como una oportunidad estratégica. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2017).

2.2.2 Entregas a rendir cuenta

“OIT es un ejemplo de mecanismo mundial de rendición de cuentas basado en normas y compromisos vinculantes, incluyendo un sistema de supervisión, en el que los representantes de los empleadores son partes mandantes de la institución” (Alianza de las Organizaciones de la Sociedad Civil para la Eficacia del Desarrollo, 2015, p. 6).

La rendición de cuentas, proceso mediante el cual funcionarios, servidores públicos y privados manejan dinero el cual debe ser informado al detalle a las autoridades competentes de lo contrario estarán sujetos a sanciones ya sea sociales y/o legales según el manejo que le hayan dado al dinero. (Insausti y Velásquez, 2014).

Cifuentes (2009) citado por Segura (2017) el autor menciona “la rendición de cuentas como la habilidad de las organizaciones del sector público de hacer más transparente su actuación y mejorar su relación con el entorno” (p. 63). El autor menciona que es una forma de actuar transparente y mejora la relación en el entorno, llevando esto a las empresas del sector privado no tiene mucha diferencia dado que las operaciones que se realizan deben cumplir con lo mencionado por el autor. Las operaciones deben realizarse de forma transparente sin errores ni omisiones de información por las áreas.

“Las Entidades del sector privado efectuarán el registro contable de sus transacciones con sujeción a las normas y procedimientos dictados y aprobados por el Consejo Normativo de Contabilidad” (Ley N° 28708, 2006, p. 5).

El registro sistemático de la totalidad de los hechos financieros y económicos, los responsables del registro no pueden dejar de registrar, procesar y presentar la información contable por insuficiencia o inexistencia de la legislación. En tales casos se debe aplicar en forma supletoria los Principios Contables Generalmente Aceptados y de preferencia los aceptados en la Contabilidad Peruana. (Ley N° 28708, 2006, p. 5).

Comprobantes de pago

En el texto, Reglamento de Comprobantes de Pago – Resolución de Superintendencia N° 312-2018/SUNAT (2018) en el artículo 2º menciona:

Documentos considerados comprobantes de pago: Sólo se consideran comprobantes de pago, siempre que cumplan con todas las características y requisitos mínimos establecidos en el presente reglamento, los siguientes:

- a) Facturas.
- b) Recibos por honorarios.
- c) Boletas de venta.
- d) Liquidaciones de compra.

- e) Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras.
- f) Los documentos autorizados en el numeral 6 del artículo 4º.
- g) Otros documentos que por su contenido y sistema de emisión permitan un adecuado control tributario y se encuentren expresamente autorizados, de manera previa, por la SUNAT.
- h) Comprobante de Operaciones – Ley N.º 29972.
- i) Ticket POS, el cual se rige por la resolución de superintendencia que lo crea la cual regula, entre otros aspectos, los requisitos de dicho comprobante de pago y la oportunidad de su emisión.
- j) Ticket Monedero Electrónico, el cual se rige por la resolución de superintendencia que lo crea. Esa resolución regula, entre otros aspectos, los requisitos de dicho comprobante de pago.

Así también, Gutiérrez (2013) el autor menciona: “Los comprobantes de pago, para considerarse como tal, deben cumplir como mínimo con los requisitos de información impresa y de información no necesariamente impresa” (I-18).

- **Documentos**, permiten sustentar gasto o costo para efecto tributario y/o ejercer el derecho al crédito fiscal, según sea el caso, siempre que se identifique al adquirente o usuario.
- **Información**, es de gran importancia que la información consignada en los documentos deben ser veraces, pertinentes de acuerdo a la compra, venta o servicio realizado.
- **Obligaciones**, son deudas contraídas por las operaciones de la empresa, deuda a medio o largo plazo usada por las empresas para conseguir dinero.

Proceso de documentación

Según Chaves (2005) el autor menciona: “las organizaciones podrán desarrollar su capacidad para reducir los costos y acortar los tiempos a través de un uso efectivo de los recursos logrando mejores resultados, más

consistentes y predecibles, además permite identificar y priorizar las oportunidades de mejora” (p. 5).

“El control de documentos es una de las no conformidades que aparece con mayor frecuencia tanto durante el proceso de certificación como en auditorias posteriores” (Chaves, 2005, p. 2).

- **Eliminar errores**, eliminar datos erróneos, corregir diferencias, minimizar riesgos.
- **Disminuir costos**, las empresas reducen costos por muchas razones: por una caída de las ventas, por falta de liquidez, por no tener acceso al crédito y cuando esto sucede el recorte de gastos se da en las áreas de recursos humanos.
- **Mejorar la eficiencia**, la eficiencia en el trabajo es fundamental y para mejorarlo se debe establecer objetivos que cumplir. Chaves (2005).

Organización del personal

La organización del personal es una parte importante de la empresa dado a que las actividades propias del personal circulan alrededor de las diferentes operaciones que realiza la empresa. Según Castillo (2006) el autor menciona: “Es la designación de un extenso campo de relaciones entre hombres, relaciones humanas que existen por la necesaria colaboración de hombres y mujeres en el proceso de empleo de la industria moderna” (p.6).

La administración del personal como parte de la administración general, pero destacando la conciliación de interés de la organización y de sus colaboradores, es decir que la administración del personal es a su vez un conjunto de principios, procedimientos e instituciones que procuran la mejor selección, educación y armonización de los servidores de una organización, su satisfacción en el trabajo y el mejor rendimiento en favor de unos y otros. (Castillo, 2006, p.6).

- **Capacitación**, es la actividad realizada por la empresa para brindar a sus colaboradores conocimiento de hecho importantes para mejorar conductas, procesos.
- **Clima laboral**, para la empresa es uno de los aspectos importantes dado a que está presente en el comportamiento de sus colaboradores cotidianamente.
- **Disciplina**, es el conjunto de acciones inclinado a lograr que los colaboradores acaten las políticas, normas y reglamentos de la empresa. Castillo (2006).

2.3 Definición conceptual de la terminología empleada

Administración: Consiste en la planificación, estrategia u organización del total de los recursos con los que cuenta un ente.

Ambiente interno: Comprende el tono de organización, y establece las bases sobre como el riesgo es percibido y direccionado.

Apetito del riesgo: Es la cantidad o nivel de riesgo que la empresa está dispuesta a aceptar.

Capacitación: Conjunto de actividades didácticas, orientadas a ampliar los conocimientos, habilidades y aptitudes del personal de una empresa.

Clima laboral: Medio ambiente físico y humano en el que se desarrolla el trabajo.

Comunicación: Proceso de interacción social a través de símbolos y sistemas de mensajes que se producen como parte de la actividad humana.

Control Interno: Conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas la actividades y operaciones desarrolladas en la organización.

COSO: Committee of Sponsoring Organizations.

Disciplina: Conjunto de reglas de comportamiento para mantener el orden y la subordinación entre los miembros.

Diseño no experimental: Investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables.

Disminuir costos: Proceso continuo de análisis de situación para la adopción proactiva de decisiones creativas e innovadoras tendientes a incrementar de manera consistente la competitividad de la empresa.

Documentos: Es un testimonio material de un hecho o acto realizado en funciones por instituciones o personas físicas, jurídicas, públicas o privadas, registrado (papel, cintas, discos magnéticos, fotografías, etc.).

Eficiencia: Se define como la relación entre los recursos utilizados en un proyecto y los logros conseguidos con el mismo.

Eliminar errores: eliminar datos erróneos, corregir diferencias.

Entregas a rendir cuenta: Representan fondos entregados al personal con cargo a rendir cuentas en forma inmediata para convertirse en gasto o costo.

ERM: Enterprise Risk Management.

Evaluación: Es un juicio cuya finalidad es establecer, tomando en consideración un conjunto de criterios o normas.

Gestión integral: Conjunto de actividades que interrelacionadas y a través de acciones específicas, permiten definir e implementar los lineamientos generales y de operación de la Institución.

Información: Conjunto organizado de datos procesados, que constituyen un mensaje que cambia el estado de conocimiento del sujeto o sistema que recibe dicho mensaje.

Inherente: El riesgo inherente es propio del trabajo o proceso, que no puede ser eliminado del sistema.

Investigación correlacional: Este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más variables.

Mejoras de gestión: Cambios positivos en el desarrollo de la administración.

Modelo COSO: Documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control.

Monitoreo: Proceso sistemático de recolectar, analizar y utilizar información para hacer seguimiento de un programa o hecho particular.

Objetivo: El fin al que se desea llegar o la meta que se pretende lograr.

Obligaciones: Es aquello que alguien tiene que cumplir por algún motivo.

OIT: Organización Internacional del Trabajo, se encarga de analizar todo aquello vinculado al universo laboral, protegiendo los derechos de los trabajadores.

Políticas de control: conjunto de acciones, planes, normas que desarrollan autoridades y su personal a cargo.

Procedimientos: Conjunto de acciones u operaciones que tienen que realizarse de la misma forma, para obtener siempre el mismo resultado bajo las mismas circunstancias.

Registro: Dejar constancia de hechos encontrados, evidencias.

Residual: El riesgo residual refleja el riesgo remanente una vez se han implantado de manera eficaz las acciones planificadas por la dirección.

Riesgo: Contingencia o eventualidad de un daño o de una pérdida como consecuencia de alguna clase de actividad.

Riesgo de cumplimiento: El incumplimiento de las disposiciones legales, normas, estándares adoptados por la organización y códigos de conducta aplicables a sus actividades que puede conllevar sanciones.

Riesgo financiero: Hace referencia a la posibilidad de pérdida o incertidumbre acerca del rendimiento de una inversión.

Riesgo operativo: Nace de ocurrencias de pérdidas financieras, originadas por fallas o insuficiencias de procesos.

RSC: Responsabilidad Social Corporativa, es un concepto transversal que afecta a distintos ámbitos de gestión de la empresa.

Transparencia: Libre acceso a la información, participación y control sobre la contabilidad del sector público y Privado.

Viáticos: Son sumas de dinero que el empleador reconoce a los trabajadores para cubrir los gastos en que estos incurren para el cumplimiento de sus funciones fuera de la sede habitual de trabajo.

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de Investigación

3.1.1 Tipo

Mertens (2010) citado por Hernández (2014) el autor menciona: " la investigación no experimental es apropiada para variables que no pueden o deben ser manipuladas o resulta complicado hacerlo" (p. 153).

En este sentido, el trabajo de investigación tiene un enfoque cuantitativo mediante el proceso deductivo del tipo de investigación no experimental, se puede observar y describir el control, proceso y detalle documentario que realizan los trabajadores en los gastos por los servicios que brindan; utilizando como medio de información el cuestionario.

3.1.2 Diseño

Según Liu (2008) y Tucker (2004) citados por Hernández (2014) los autores afirman: "Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único" (p.154). Así también, el autor menciona que el propósito de este diseño de investigación es describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

Es por ello que el trabajo de investigación es de diseño transeccional o transversal, y se usó a la vez diseños transeccional correlacional-causal, ya que se describirá la relación entre dos o más variables, de corte transversal debido a que la información recolectada se realizó haciendo un corte en el tiempo.

"Diseños transeccionales correlacionales-causales, describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado, ya sea en términos correlacionales, o en función de la relación causa-efecto" (Hernández, 2014, p.158).

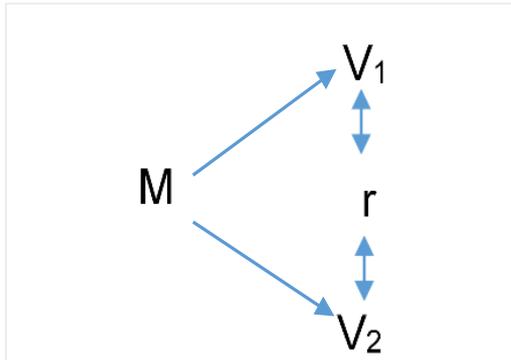


Figura 2. Diseño de la investigación.

Donde:

M : Tamaño de la muestra

V1 : Modelo COSO ERM.

V2 : Entregas a rendir cuenta.

r: : Relación entre V1 y V2

3.2. Población y muestra

3.2.1 Población

El ámbito geográfico de la población de estudio está conformado por la empresa Ademinsac. La forma de ingreso a la información es porque el investigador labora en el área de contabilidad. La empresa Ademinsac, está constituida por 82 colaboradores entre 23 y 50 años, ambos sexos, grado técnico y profesional.

Tabla 3
Población de la empresa Ademinsac

ÁREA	TRABAJADORES
Administración	27
Logística	3
Contabilidad	6
Trabajadores	46
Total	82

Fuente: Empresa Ademinsac.

3.2.2 Muestra

Según Hernández (2014) el autor menciona: “las muestras no probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o los propósitos del investigador” (p. 176).

El procedimiento no es mecánico ni se basa en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un investigador o de un grupo de investigadores y, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación. (Hernández, 2014, p. 176).

La muestra final estará constituida por 20 colaboradores, se utilizó la técnica no probabilístico, muestreo por conveniencia.

Tabla 4
Muestra de la empresa Ademinsac

ÁREA	TRABAJADORES
Administración	7
Contabilidad	4
Trabajadores	9
Total	20

Fuente: Empresa Ademinsac.

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general

El modelo COSO ERM se relaciona significativamente en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

3.3.2. Hipótesis específicos

La evaluación del riesgo se relaciona significativamente con los comprobantes de pago en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

La actividad de control se relaciona significativamente con el proceso de documentación en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

El monitoreo se relaciona significativamente con la organización del personal en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

3.4. Variables - Operacionalización

Tabla 5
Operacionalización de la variable modelo COSO ERM

Variable Nominal	Definición de la variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Modelo COSO ERM	“... un proceso efectuado por la junta Directiva de la entidad por la Administración y por personal diseñado para proporcionar a la administración un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos...” (Estupiñán, 2006, p. 3).	Evaluación de riesgo	Riesgo operativo	1
			Riesgo financiero	2
			Riesgo de cumplimiento	3
		Actividad de control	Políticas de control	4
			Procedimientos	5
		Monitoreo	Mejoras de gestión	6
			Comunicación	7
		Registro	8	
		Evaluaciones	9	

Nota: La medición es en escala Likert.

Tabla 6
Operacionalización de la variable entregas a rendir cuenta

Variable Nominal	Definición de la variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Entregas a rendir cuenta	“las entregas a Rendir Cuentas representan fondos entregados al personal con cargo a rendir cuentas en forma inmediata para convertirse en gasto o costo o, de lo contrario, devolverlo a corto plazo” (Ayala, 2008, p. VI-11).	Comprobantes de pago	Documentos	10
			Información	11
		Proceso de documentación	Obligaciones	12
			Eliminar errores	13
		Organización del personal	Disminuir costos	14
			Mejoras de gestión	15
		Capacitación	16	
		Clima Laboral	17	
Disciplina	18			

Nota: La medición es en escala Likert.

3.5. Métodos y técnicas de investigación

Método de investigación

La presente investigación es de carácter cuantitativo, a la cual se realizó un análisis estadístico a partir de los datos recogidos de la muestra a fin de determinar la relación existente entre las variables de estudio y sus dimensiones.

Según Hernández (2014) afirma “el enfoque cuantitativo, utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p.4).

3.6 Procedimientos empleados en los resultados

Instrumentos

Al realizar la aplicación del cuestionario, se iniciarán con los resultados de las categorías, registrando las respuestas brindadas por los encuestados. Se utilizó la hoja de cálculo Excel y el software estadístico SPSS 23.0 para la realización de los resultados de la investigación.

El puntaje de las respuestas recolectadas por la encuesta realizada a los colaboradores de la empresa Ademinsac, que corresponden al cuestionario fue definido de la siguiente manera:

Tabla 7
Valoración de Respuesta

Opción de respuestas	Puntaje Asignado
Siempre	5
Casi siempre	4
A veces	3
Casi nunca	2
Nunca	1

Es así que se reconoció las categorías de cada uno de los grupos seleccionados, luego se consolidó los resultados y se laboró de manera de escala la presentación de los puntajes explicando las participaciones en el total de la muestra.

Cuestionario

Uno de los instrumentos más utilizados para la recolección de datos es el cuestionario el cual consiste en un grupo de preguntas los cuales tienen una escala de valores con puntajes, llamada la escala de Likert. (Hernández, 2014).

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario, el cual consta de 18 preguntas, en donde la variable independiente es el modelo COSO ERM y la

variable dependiente son las entregas a rendir cuenta. El cuestionario fue codificado mediante la escala de Likert.

Encuesta

El procedimiento dentro de los diseños de investigación que se aplicó es la encuesta a 20 colaboradores del área contable, administrativa y trabajadores en campo de la empresa Ademinsac.

Análisis de datos

El procesamiento de información para la validación del instrumento se ha realizado mediante la técnica de una matriz de datos con el sistema estadístico SPSS 23.0.

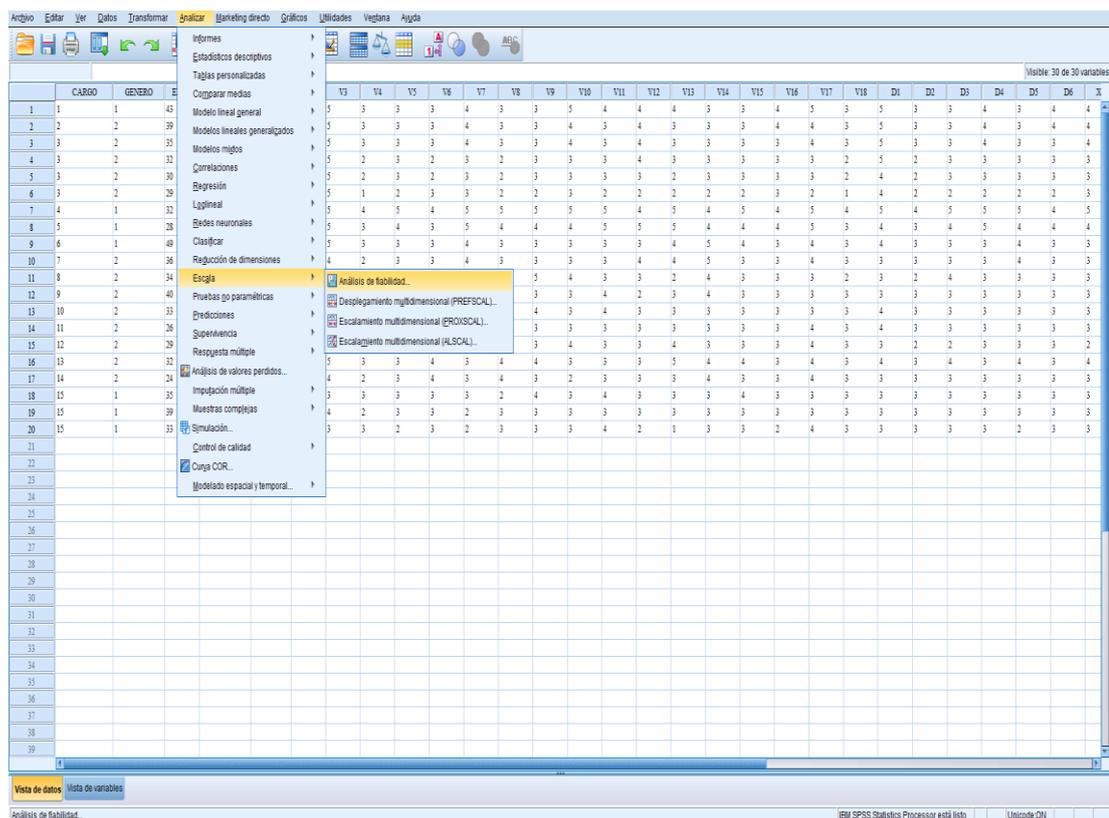


Figura 3. Cálculo del coeficiente Alfa de Cronbach.

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	CARGO	Número	8	0	CARGO	(1,CONTADOR)...	Ninguno	9	Izquierda	Nominal	Entrada
2	GENERO	Número	8	0	GENERO	(1,MASCULINO)...	Ninguno	8	Izquierda	Nominal	Entrada
3	EDAD	Número	8	0	EDAD	Ninguno	Ninguno	5	Izquierda	Nominal	Entrada
4	ÁREA	Número	8	0	ÁREA DE TRABAJO	(1,Administración)...	Ninguno	8	Izquierda	Nominal	Entrada
5	V1	Número	4	0	Riesgo operativo	(1,Nunca)...	Ninguno	6	Izquierda	Ordinal	Entrada
6	V2	Número	4	0	Riesgo financiero	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
7	V3	Número	4	0	Riesgos de cumplimiento	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
8	V4	Número	4	0	Políticas de control	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
9	V5	Número	4	0	Procedimientos	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
10	V6	Número	4	0	Mogeres de gestión	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
11	V7	Número	4	0	Comunicación	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
12	V8	Número	4	0	Registro	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
13	V9	Número	4	0	Evaluaciones	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
14	V10	Número	4	0	Documentos	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
15	V11	Número	4	0	Información	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
16	V12	Número	4	0	Obligaciones	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
17	V13	Número	4	0	Eliminar errores	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
18	V14	Número	4	0	Eliminar costos	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
19	V15	Número	4	0	Mogeres la eficiencia	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
20	V16	Número	4	0	Capacitación	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
21	V17	Número	4	0	Clima Laboral	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
22	V18	Número	4	0	Disciplina	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
23	D1	Número	6	0	Valoración del riesgo	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
24	D2	Número	6	0	Actividad de control	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
25	D3	Número	6	0	Monitoreo	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
26	D4	Número	6	0	Comprobante de pago	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
27	D5	Número	6	0	Proceso de documentación	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
28	D6	Número	6	0	Organización del personal	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
29	XV1	Número	6	0	Modelo COSO ERM	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
30	YV2	Número	6	0	Entrega a rendir cuenta	(1,Nunca)...	Ninguno	5	Izquierda	Ordinal	Entrada
31											
32											
33											
34											
35											
36											
37											
38											
39											
40											
41											

Figura 4. Obtención de datos.

CAPÍTULO IV

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS
RESULTADOS**

4.1 Análisis de fiabilidad de las variables

Validación de instrumentos

“La validez de expertos o face validity, la cual se refiere al grado en que aparentemente un instrumento mide la variable en cuestión, de acuerdo con “voces calificadas”” (Hernández, 2014, p. 204).

Es por tanto que el instrumento de recolección de datos fue presentado a ser considerado por un grupo de expertos, profesores de la carrera de contabilidad de la Universidad Autónoma del Perú, teniendo en cuenta sus opiniones determinaron que el instrumento presenta una validez significativa

Tabla 8
Validación de instrumentos

Expertos	Confiabilidad
Cárdenas Casado, Henry Alex	83%
Gallegos Montalvo, Hugo	75%
Lunga Calderón, Milagros Cecilia	75%

Análisis de fiabilidad

Instrumento mide el grado de aplicación cuyos valores oscilan entre uno y cero; se determina por el coeficiente de Alfa Cronbach. (Hernández, 2014). El cuestionario de la Variable 1 y de la Variable 2 con 9 ítems cada uno; la prueba de confiabilidad de las variables es la siguiente:

Tabla 9
Prueba de confiabilidad de la variable 1 y 2.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,921	18

El Alfa Cronbach fue de 0,921 correspondiente a un valor cercano a 1, lo que indica una alta confiabilidad entre las variables de investigación.

4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable

¿Los errores originados por la parte humana de la actividad de la empresa es uno de los riesgos operativos que influye en la evaluación de riesgo del modelo COSO ERM?

Tabla 10
Distribución de los colaboradores sobre el riesgo operativo

	Colaboradores	Porcentaje
Siempre	5	25.0
Casi siempre	3	15.0
A veces	11	55.0
Casi nunca	1	5.0
Total	20	100.0

Fuente: SPSS V23

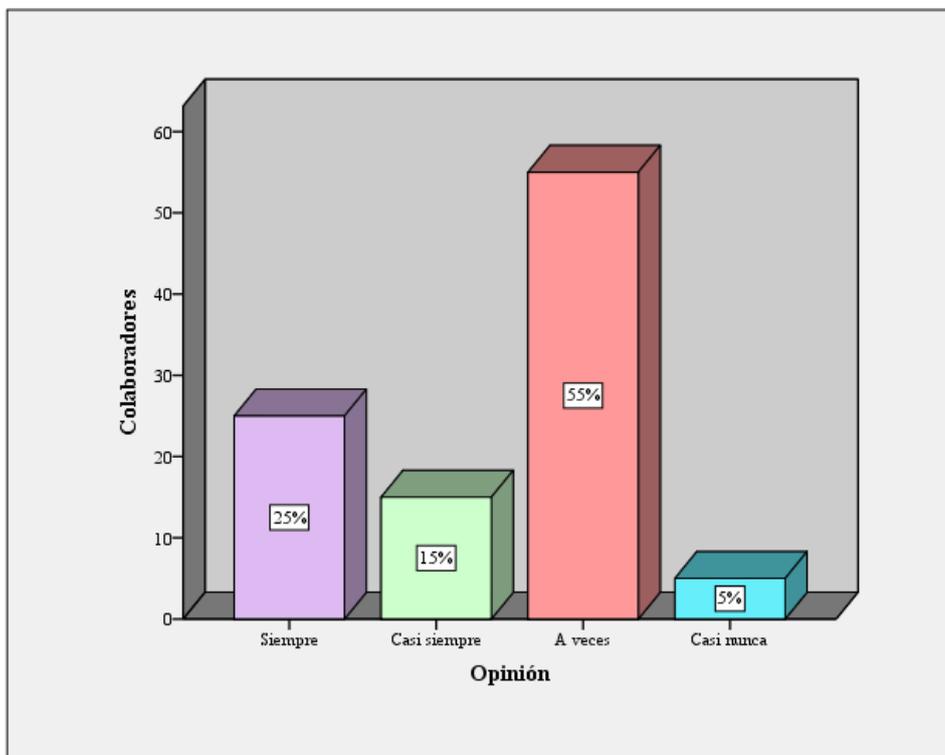


Figura 5. Distribución porcentual sobre el riesgo operativo. Fuente: SPSS V23

Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada se puede describir que el 55% de los encuestados indica que a veces los errores originados por la parte humana de la actividad de la empresa es uno de los riesgos que influyen en la evaluación de riesgo del modelo COSO ERM, el 25% siempre, el 15% casi siempre y el 5% nunca.

¿Los cheques pendientes por recoger es un factor de riesgo financiero que influye en la evaluación de riesgo del modelo COSO ERM?

Tabla 11
Distribución de los colaboradores sobre el riesgo financiero

	Colaboradores	Porcentaje
Siempre	3	15.0
Casi siempre	5	25.0
A veces	12	60.0
Total	20	100.0

Fuente: SPSS V23

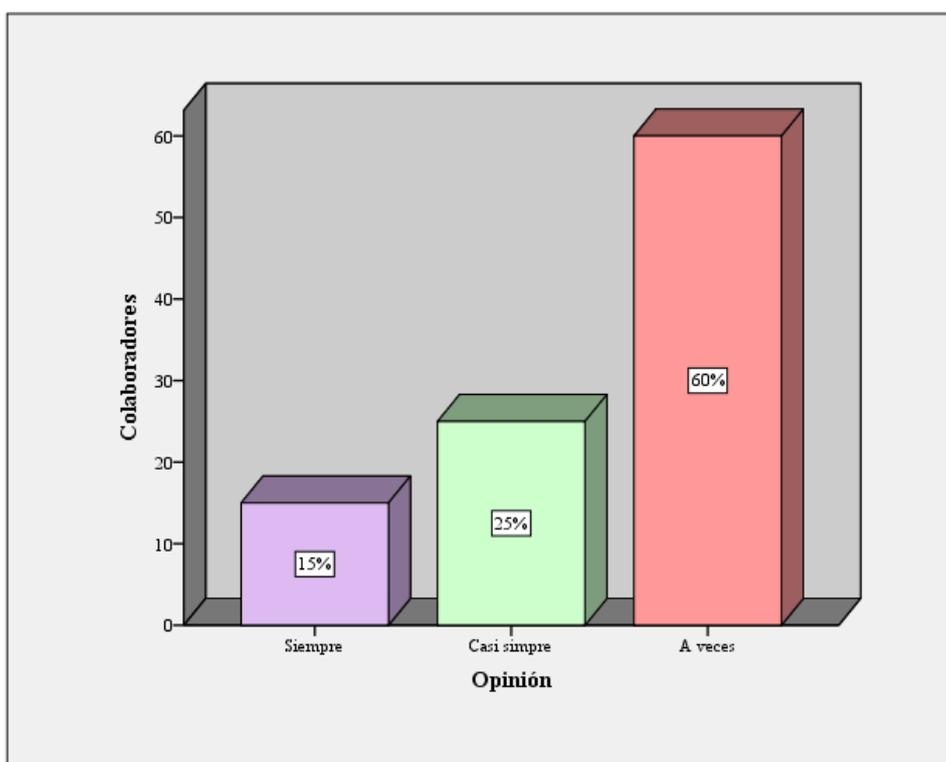


Figura 6. Distribución porcentual sobre el riesgo financiero. Fuente: SPSS V23

Interpretación:

De acuerdo a la estadística se puede describir que el 60% de los encuestados indica que a veces la demora en la entrega de los documentos a rendir es un factor de riesgo financiero que influye en la evaluación de riesgo del modelo COSO ERM, el 25% casi siempre y el 15% siempre.

¿La documentación duplicada por parte del personal encargado de realizar las rendiciones es uno de los riesgos de cumplimiento que genera pérdida de tiempo en la organización?

Tabla 12
Distribución de los colaboradores sobre el riesgo de cumplimiento

	Colaboradores	Porcentaje
Siempre	12	60.0
Casi siempre	5	25.0
A veces	3	15.0
Total	20	100.0

Fuente: SPSS V23

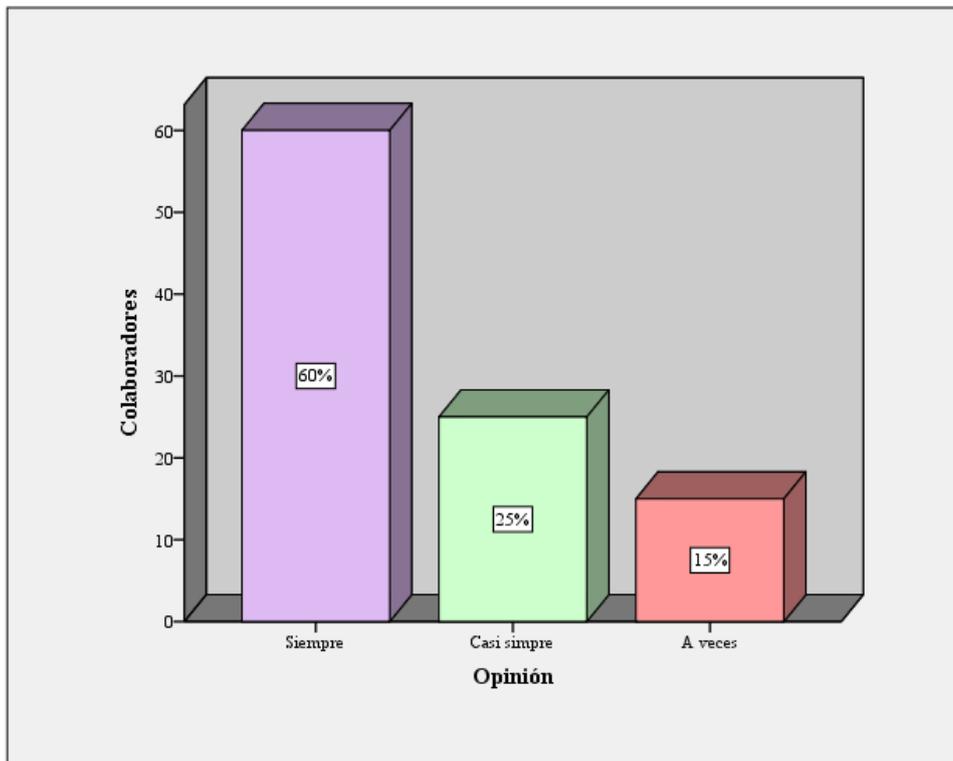


Figura 7. Distribución porcentual sobre el riesgo de cumplimiento. Fuente: SPSS V23

Interpretación:

De acuerdo a la estadística se describir que el 60% de los encuestados indica que siempre la documentación duplicada por parte del personal encargado de realizar las rendiciones es uno de los riesgos de cumplimiento que genera pérdida de tiempo en la organización, el 25% casi siempre y el 15% a veces.

¿Las políticas de control establecidas por la empresa son desempeñadas con efectividad por parte personal para la mejora del modelo COSO ERM?

Tabla 13
Distribución de los colaboradores sobre las políticas de control

	Colaboradores	Porcentaje
Casi siempre	1	5.0
A veces	12	60.0
Casi nunca	5	25.0
Nunca	2	10.0
Total	20	100.0

Fuente: SPSS V23

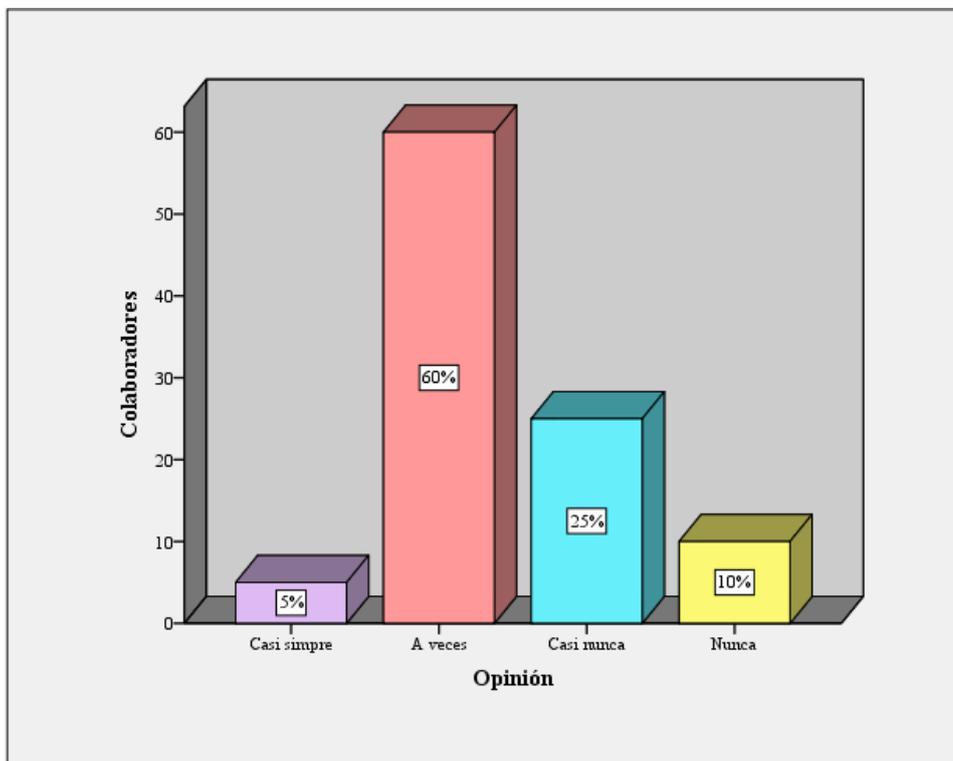


Figura 8. Distribución porcentual sobre las políticas de control. Fuente: SPSS V23

Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada se puede describir que el 60% de los encuestados indica que a veces las políticas de control establecidas por la empresa son desempeñadas con efectividad por parte personal para la mejora del modelo COSO ERM, el 25% casi nunca, el 10% nunca y el 5% siempre.

¿El encargado del área solicitante tiene el conocimiento de los procedimientos que debe realizar al elaborar el documento de petición de dinero?

Tabla 14
Distribución de los colaboradores sobre los procedimientos

	Colaboradores	Porcentaje
Siempre	1	5.0
Casi siempre	1	5.0
A veces	15	75.0
Casi nunca	3	15.0
Total	20	100.0

Fuente: SPSS V23

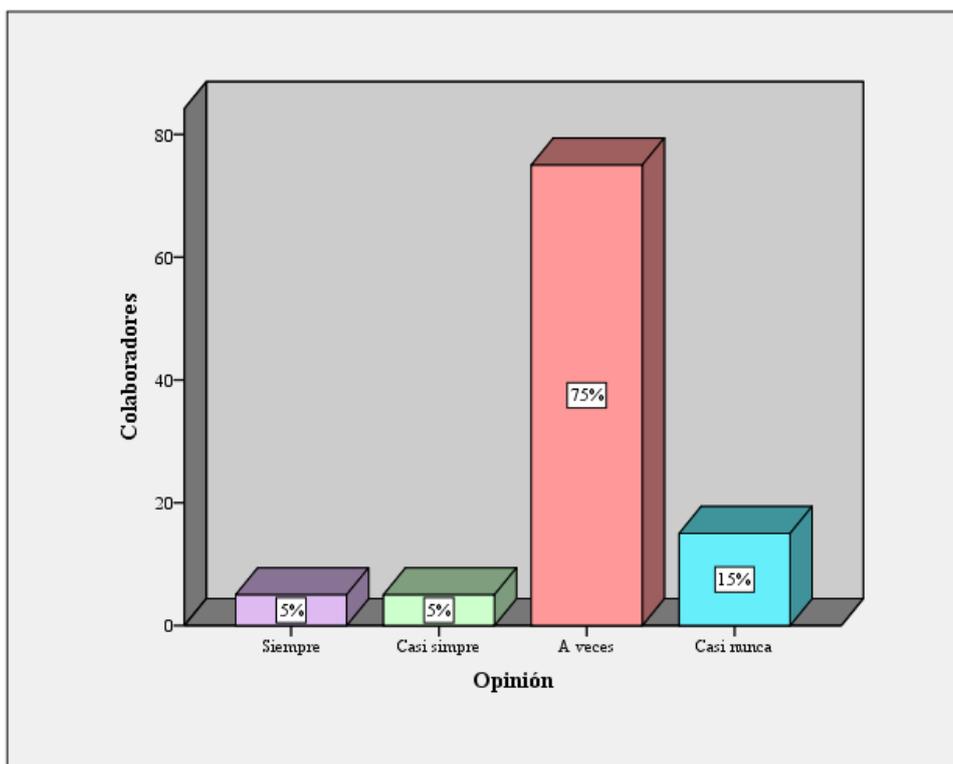


Figura 9. Distribución porcentual sobre los procedimientos. Fuente: SPSS V23

Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada se puede describir que el 75% de los encuestados indica que a veces el encargado del área solicitante tiene el conocimiento de los procedimientos que debe realizar al elaborar el documento de petición de dinero, el 15% casi nunca, el 5% casi siempre y el 5% siempre.

¿La empresa realiza evaluaciones de desempeño al personal para la mejora de gestión en la actividad de control?

Tabla 15

Distribución de los colaboradores sobre las mejoras de gestión

	Colaboradores	Porcentaje
Casi siempre	3	15.0
A veces	14	70.0
Casi nunca	2	10.0
Nunca	1	5.0
Total	20	100.0

Fuente: SPSS V23

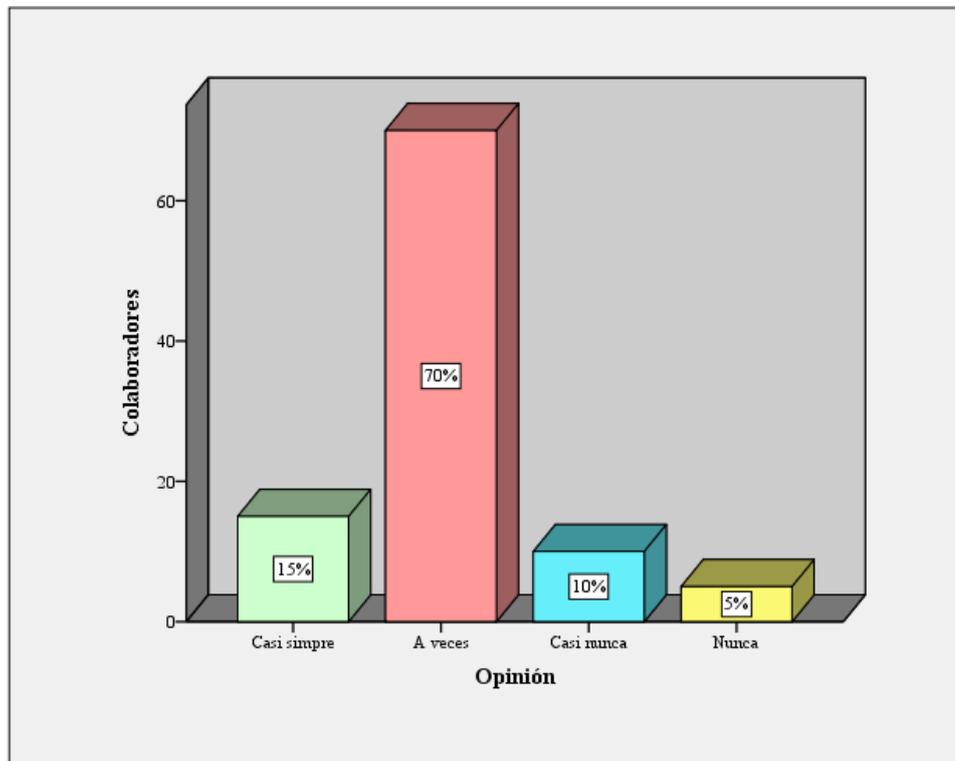


Figura 10. Distribución porcentual sobre las mejoras de gestión. Fuente: SPSS V23

Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada se puede describir que el 70% de los encuestados indica que a veces la empresa realiza evaluaciones de desempeño al personal para la mejora de gestión en la actividad de control, el 15% casi siempre, el 10% casi nunca y el 5% nunca.

¿La empresa brinda una adecuada comunicación de los procedimientos que ha establecido para la mejora del monitoreo en el modelo COSO ERM?

Tabla 16
Distribución de los colaboradores sobre la comunicación

	Colaboradores	Porcentaje
Siempre	2	10.0
Casi siempre	8	40.0
A veces	7	35.0
Casi nunca	3	15.0
Total	20	100.0

Fuente: SPSS V23

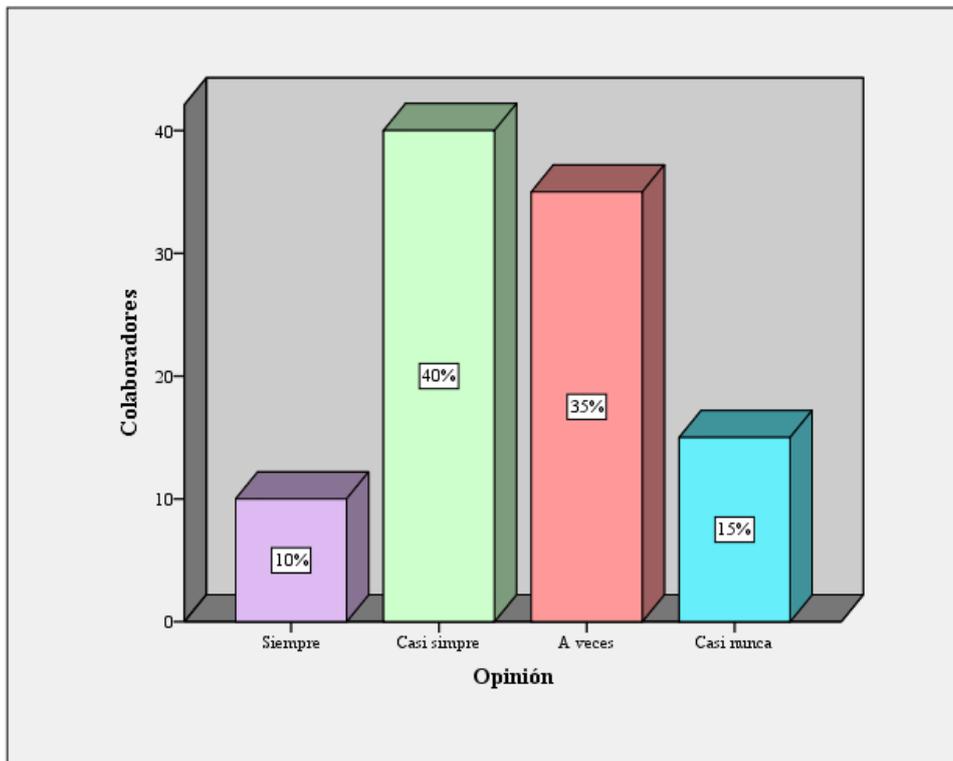


Figura 11. Distribución porcentual sobre la comunicación. Fuente: SPSS V23

Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada se puede describir que el 40% de los encuestados indica que casi siempre la empresa brinda una adecuada comunicación de los procedimientos que ha establecido para la mejora del monitoreo en el modelo COSO ERM, el 35% a veces, el 15% casi nunca y el 10% siempre.

¿Existe un adecuado registro de las deficiencias encontradas durante el monitoreo en el modelo COSO ERM?

Tabla 17
Distribución de los colaboradores sobre el registro

	Colaboradores	Porcentaje
Siempre	1	5.0
Casi siempre	3	15.0
A veces	11	55.0
Casi nunca	5	25.0
Total	20	100.0

Fuente: SPSS V23

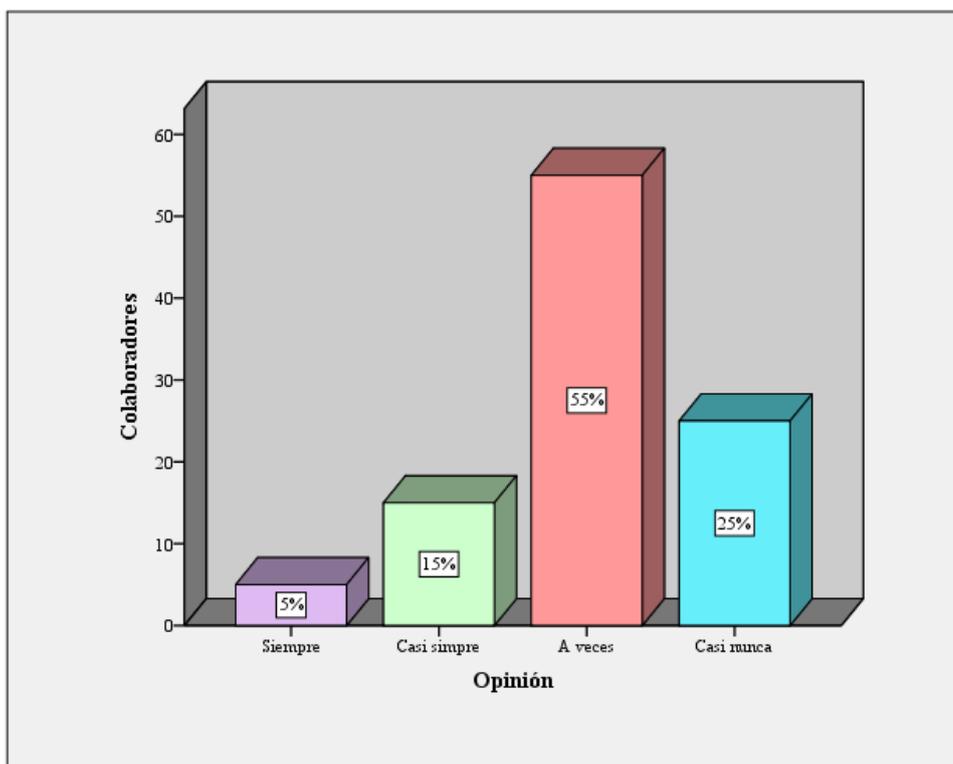


Figura 12. Distribución porcentual sobre el registro. Fuente: SPSS V23

Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada se puede describir que el 55% de los encuestados indica que a veces existe un adecuado registro de las deficiencias encontradas durante el monitoreo en el modelo COSO ERM, el 35% casi nunca, el 15% casi siempre y el 5% siempre.

¿Las evaluaciones constantes son un medio de apoyo para la mejora del monitoreo de la información en el modelo COSO ERM?

Tabla 18
Distribución de los colaboradores sobre las evaluaciones

	Colaboradores	Porcentaje
Siempre	2	10.0
Casi siempre	4	20.0
A veces	13	65.0
Casi nunca	1	5.0
Total	20	100.0

Fuente: SPSS V23

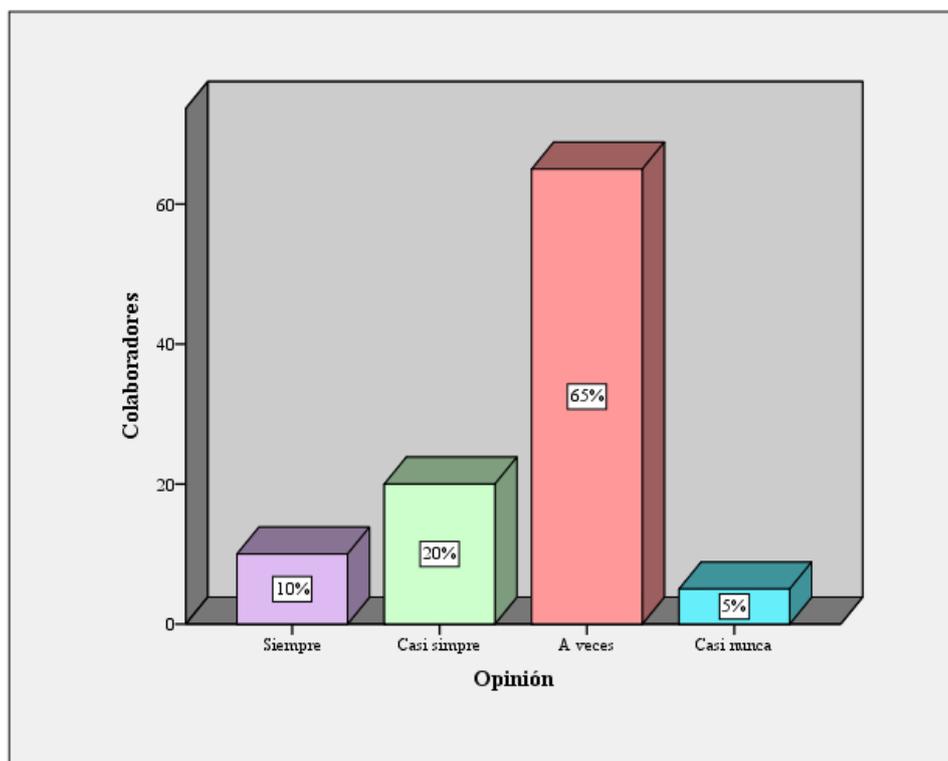


Figura 13. Distribución porcentual sobre las evaluaciones. Fuente: SPSS V23

Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada se puede describir que el 65% de los encuestados indica que a veces las evaluaciones constantes son un medio de apoyo para la mejora del monitoreo de la información en el modelo COSO ERM, el 20% casi siempre, el 10% siempre y el 5% casi nunca.

¿El personal está al tanto de los documentos que son aceptados por la empresa para la sustentación de los gastos al realizar las entregas a rendir cuenta?

Tabla 19
Distribución de los colaboradores sobre los documentos

	Colaboradores	Porcentaje
Siempre	2	10.0
Casi siempre	5	25.0
A veces	12	60.0
Casi nunca	1	5.0
Total	20	100.0

Fuente: SPSS V23

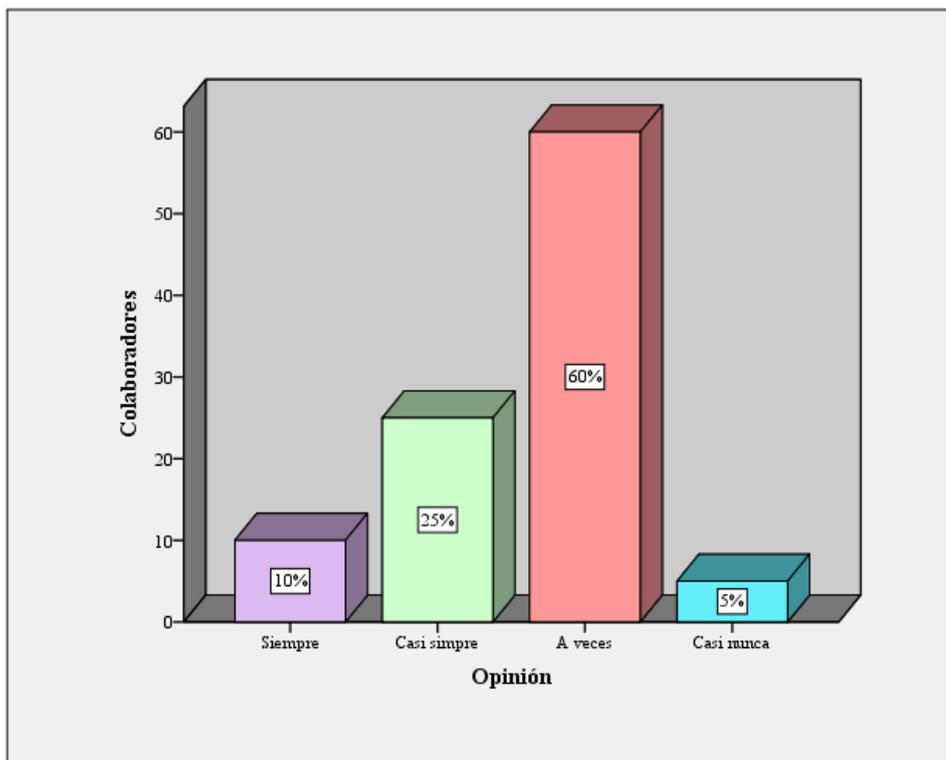


Figura 14. Distribución porcentual sobre los documentos. Fuente: SPSS V23

Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada se puede describir que el 60% de los encuestados indica que a veces el personal está al tanto de los documentos que son aceptados por la empresa para la sustentación de los gastos al realizar las entregas a rendir cuenta, el 25% casi siempre, el 10% siempre y el 5% casi nunca.

¿La documentación para la sustentación de los gastos de la empresa cuenta con información oportuna?

Tabla 20
Distribución de los colaboradores sobre la información

	Colaboradores	Porcentaje
Siempre	2	10.0
Casi siempre	5	25.0
A veces	12	60.0
Casi nunca	1	5.0
Total	20	100.0

Fuente: SPSS V23

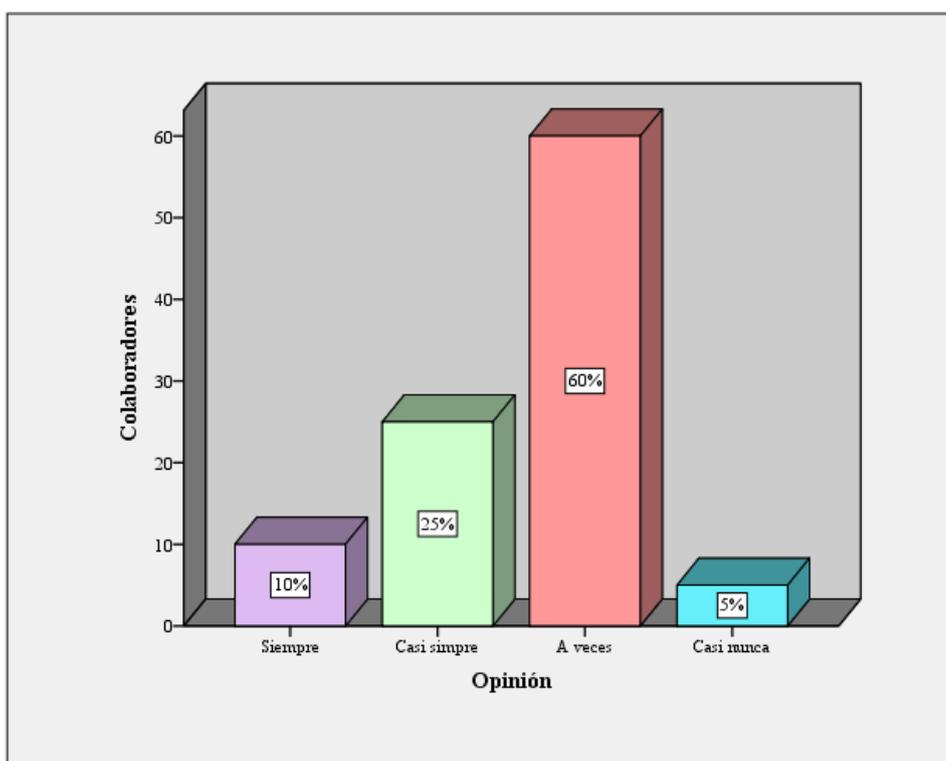


Figura 15. Distribución porcentual sobre la información. Fuente: SPSS V23

Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada se puede describir que el 60% de los encuestados indica que a veces la documentación para la sustentación de los gastos de la empresa cuenta con información oportuna, el 25% casi siempre, el 10% siempre y el 5% casi nunca.

¿Las obligaciones que tienen los comprobantes de pago con detracción se realizan en el tiempo oportuno?

Tabla 21

Distribución de los colaboradores sobre las obligaciones

	Colaboradores	Porcentaje
Siempre	1	5.0
Casi siempre	6	30.0
A veces	10	50.0
Casi nunca	3	15.0
Total	20	100.0

Fuente: SPSS V23

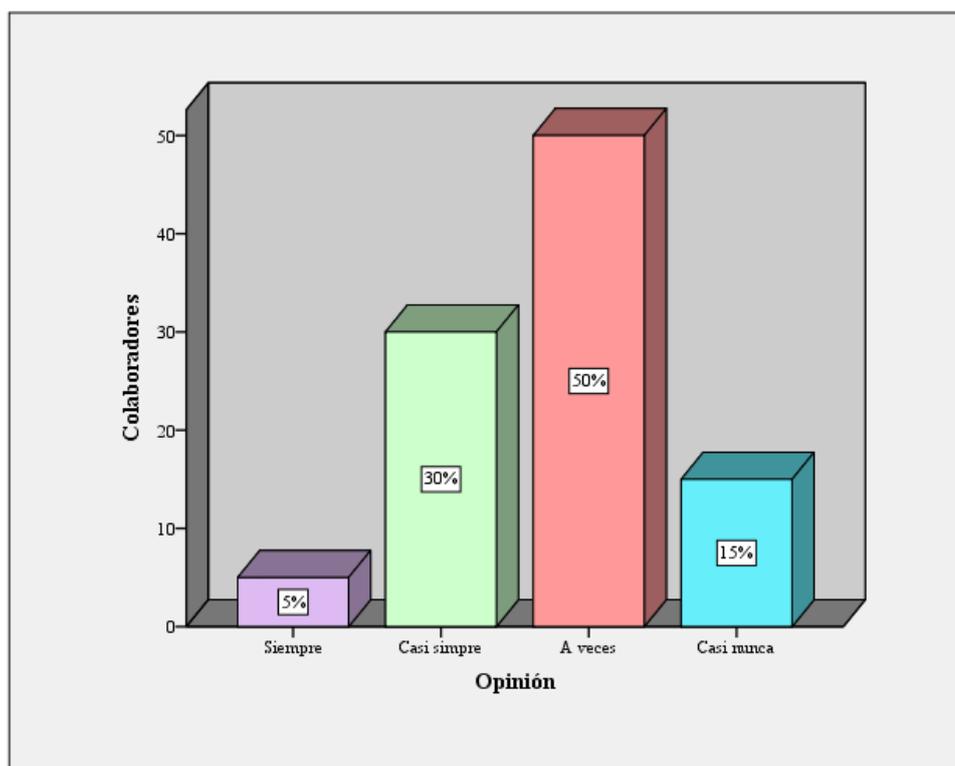


Figura 16. Distribución porcentual sobre las obligaciones. Fuente: SPSS V23

Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada se puede describir que el 50% de los encuestados indica que siempre las obligaciones que tienen los comprobantes de pago con detracción se realizan en el tiempo oportuno, el 30% casi siempre, el 15% casi nunca y el 5% siempre.

¿El personal al realizar el proceso de documentación elimina errores que mejoran la productividad?

Tabla 22

Distribución de los colaboradores sobre eliminar errores

	Colaboradores	Porcentaje
Siempre	3	15.0
Casi siempre	4	20.0
A veces	9	45.0
Casi nunca	3	15.0
Nunca	1	5.0
Total	20	100.0

Fuente: SPSS V23

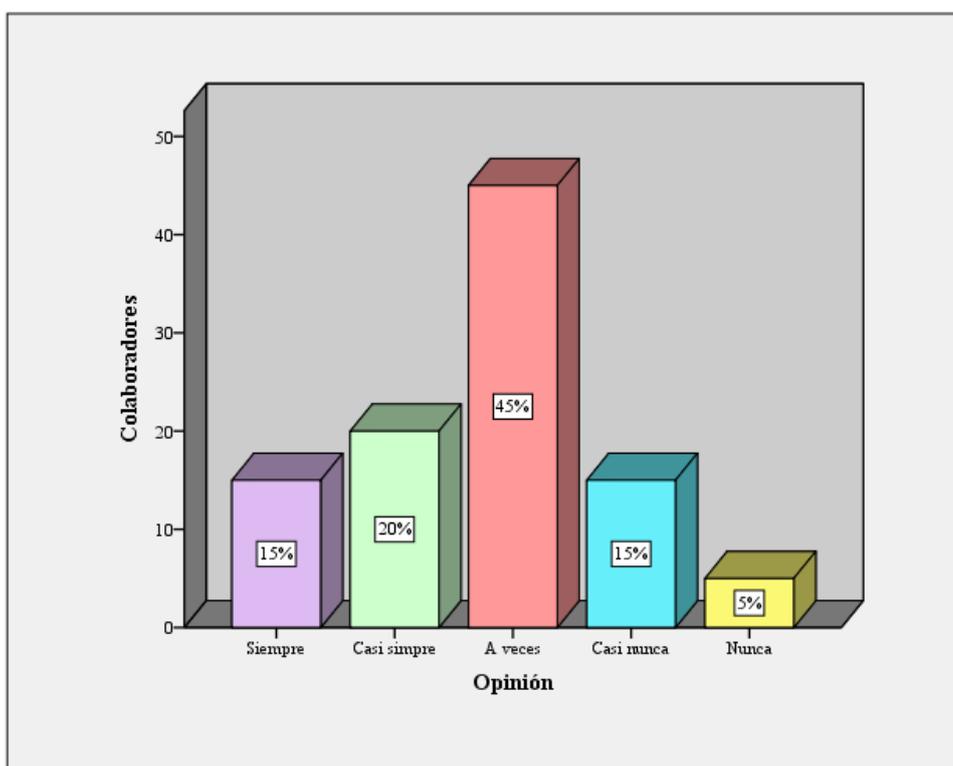


Figura 17. Distribución porcentual sobre eliminar errores. Fuente: SPSS V23

Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada se puede describir que en la figura 15, el 45% de los encuestados indica que a veces el personal al realizar el proceso de documentación elimina errores que mejoran la productividad, el 20% casi siempre, el 15% casi nunca, el 15% siempre y el 5% nunca.

¿La empresa cuenta con un plan eficiente de compras que le permite disminuir costos a largo plazo?

Tabla 23

Distribución de los colaboradores sobre disminuir costos

	Colaboradores	Porcentaje
Siempre	2	10.0
Casi siempre	6	30.0
A veces	11	55.0
Casi nunca	1	5.0
Total	20	100.0

Fuente: SPSS V23

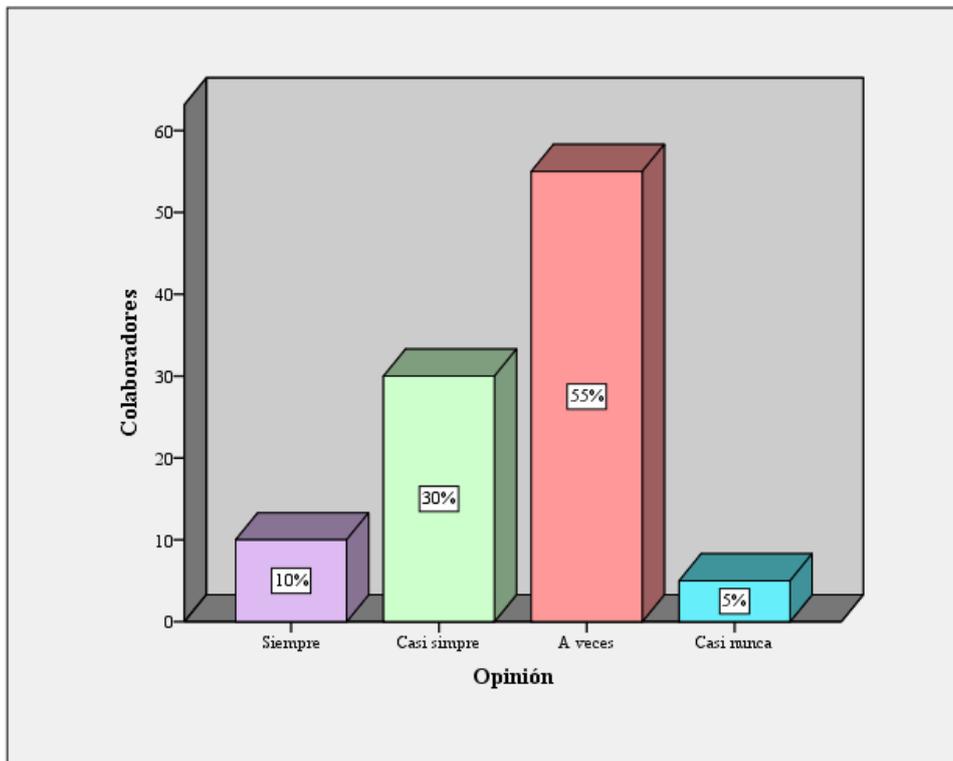


Figura 18. Distribución porcentual sobre disminuir costos. Fuente: SPSS V23

Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada se puede describir que el 55% de los encuestados indica que a veces la empresa cuenta con un plan eficiente de compras que le permite disminuir costos a largo plazo, el 30% casi siempre, el 10% siempre y el 5% casi nunca.

¿Para la empresa el proceso de documentación mejora la eficacia del nuevo personal?

Tabla 24
Distribución de los colaboradores sobre mejorar la eficiencia

	Colaboradores	Porcentaje
Siempre	1	5.0
Casi siempre	4	20.0
A veces	14	70.0
Casi nunca	1	5.0
Total	20	100.0

Fuente: SPSS V23

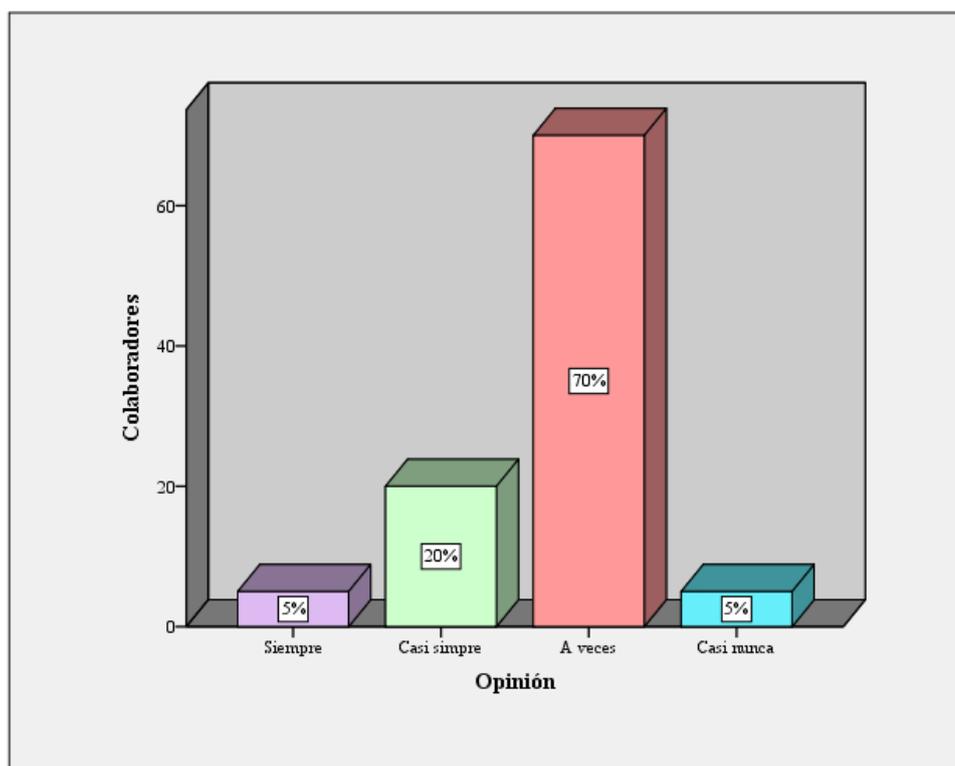


Figura 19. Distribución porcentual sobre mejorar la eficiencia. Fuente: SPSS V23

Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada se puede describir que el 70% de los encuestados indica que a veces para la empresa el proceso de documentación mejora la eficacia del nuevo personal, el 20% casi siempre, el 5% casi nunca y el 5% siempre.

¿La capacitación al personal mejora la eficiencia en el desempeño de sus labores?

Tabla 25
Distribución de los colaboradores sobre la capacitación

	Colaboradores	Porcentaje
Casi siempre	4	20.0
A veces	15	75.0
Casi nunca	1	5.0
Total	20	100.0

Fuente: SPSS V23

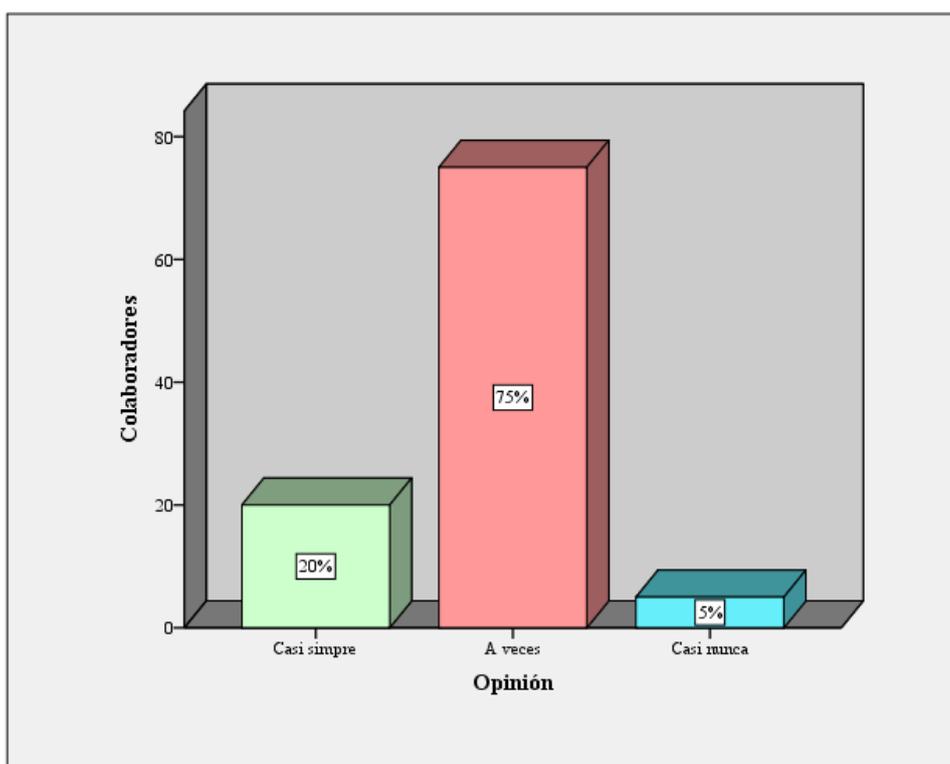


Figura 20. Distribución porcentual sobre la capacitación. Fuente: SPSS V23

Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada se puede describir que en la figura 18, el 75% de los encuestados indica que a veces la capacitación al personal mejora la eficiencia en el desempeño de sus labores, el 20% casi siempre y el 5% casi nunca.

¿El clima laboral es un factor que mejora la productividad en la organización del personal?

Tabla 26
Distribución de los colaboradores sobre el clima laboral

	Colaboradores	Porcentaje
Siempre	3	15.0
Casi siempre	9	45.0
A veces	7	35.0
Casi nunca	1	5.0
Total	20	100.0

Fuente: SPSS V23

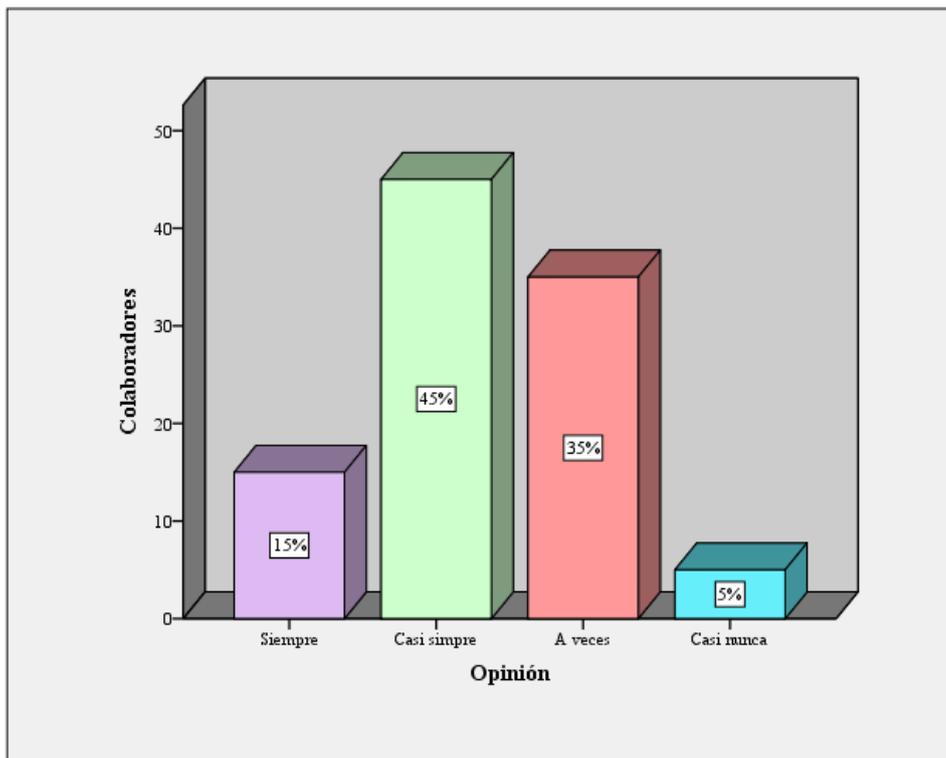


Figura 21. Distribución porcentual sobre el clima laboral. Fuente: SPSS V23

Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada se puede describir que en la figura 19, el 45% de los encuestados indica que casi siempre el clima laboral es un factor que mejora la productividad en la organización del personal, el 35% a veces, el 15% siempre y el 5% casi nunca.

¿El personal mantiene una adecuada disciplina al organizar los documentos para las entregas a rendir cuenta?

Tabla 27
Distribución de los colaboradores sobre disciplina

	Colaboradores	Porcentaje
Casi siempre	1	5.0
A veces	15	75.0
Casi nunca	3	15.0
Nunca	1	5.0
Total	20	100.0

Fuente: SPSS V23

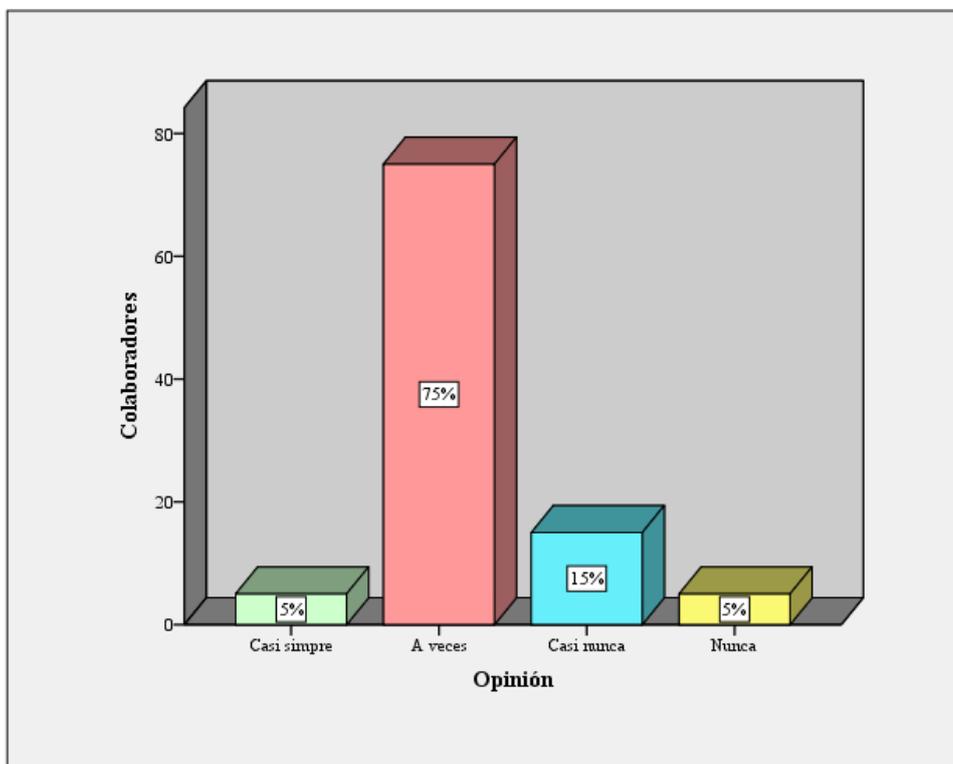


Figura 22. Distribución porcentual sobre disciplina. Fuente: SPSS V23

Interpretación:

De acuerdo a la estadística empleada se puede describir que en la figura 20, el 75% de los encuestados indica que a veces el personal mantiene una adecuada disciplina al organizar los documentos para las entregas a rendir cuenta, el 15% casi nunca, el 5% nunca y el 5% casi siempre.

4.3 Contrastación de la hipótesis

4.2.1. Hipótesis general

Ha: El modelo COSO ERM se relaciona significativamente en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

Ho: El modelo COSO ERM no se relaciona significativamente en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

Tabla 28
Correlación entre las variables modelo COSO ERM y entregas a rendir cuenta.

			Modelo COSO ERM	Entregas a rendir cuenta
Rho de Spearman	Modelo COSO ERM	Coeficiente de correlación	1,000	,705*
		Sig. (bilateral)		,001
		N	20	20
	Entregas a rendir cuenta	Coeficiente de correlación	,705*	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	
		N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: SPSS V23

Interpretación:

Se puede describir que el nivel de significación con relación a las dimensiones evaluación de riesgo y comprobantes de pago a resultado ser menor a 0.05, ya que tiene un valor de 0.011, es por ello que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que la evaluación de riesgo se relaciona significativamente con los comprobantes de pago en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial SAC, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

4.3.3. Segunda hipótesis específica

Ha: La actividad de control se relaciona significativamente con el proceso documentación en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

Ho: La actividad de control no se relaciona significativamente con el proceso documentación en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

Tabla 30

Relación de las dimensiones actividad de control y proceso documentación

			Actividad de control	Proceso de documentación
Rho de Spearman	Actividad de control	Coefficiente de correlación	1,000	,473
		Sig. (bilateral)		,035
		N	20	20
	Proceso de documentación	Coefficiente de correlación	,473	1,000
		Sig. (bilateral)	,035	
		N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS V23

Interpretación:

Se puede describir que el nivel de significación con relación a las dimensiones actividad de control y proceso de documentación a resultado ser menor a 0.05, ya que tiene un valor de 0.035, es por ello que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, concluyendo que la actividad de control se relaciona significativamente con el proceso de documentación en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial SAC, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

4.3.3. Tercera hipótesis específica

Ha: El monitoreo se relaciona significativamente con la organización del personal en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

Ho: El monitoreo no se relaciona significativamente con la organización del personal en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

Tabla 31
Relación de las dimensiones monitoreo y organización del personal

			Monitoreo	Organización del personal
Rho de Spearman	Monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	,528
		Sig. (bilateral)		,017
		N	20	20
	Organización del personal	Coeficiente de correlación	,528	1,000
		Sig. (bilateral)	,017	
		N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS V23

Interpretación:

Se puede describir que el nivel de significación con relación a las dimensiones monitoreo y organización del personal ha resultado ser menor a 0.05, ya que tiene un valor de 0.017, es por ello que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, concluyendo que el monitoreo se relaciona significativamente con la organización del personal en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial SAC, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

CAPÍTULO V

DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y

RECOMENDACIONES

5.1 Discusiones

El objetivo del presente estudio fue determinar como el modelo COSO ERM se relaciona en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial SAC, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017. Para lograrlo se realizó un cuestionario el cual tiene una escala de respuestas, se utilizó la escala de Likert que cuenta de 5 opciones. La cual fue sustentada por Morales (2018) el autor menciona sobre el modelo COSO ERM y Altamirano (2015) el autor menciona sobre entregas a rendir cuenta.

Se puedo afirmar por medio de los resultados estadísticos obtenidos que el grado de confiabilidad indica que el instrumento de recolección de datos que fue presentado al grupo de expertos de la carrera de contabilidad de la Universidad Autónoma del Perú fue elaborado de manera correcta, se realizó el cálculo de la consistencia interna utilizando el coeficiente Alfa Cronbach, que para la escala de Alpha reporto 0,921 lo que es aceptable ya que el valor es cercano a 1, lo que indica una alta confiabilidad y correlación entre las variables de investigación el modelo COSO ERM se relaciona significativamente en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

La contrastación de la hipótesis general de las variables modelo COSO ERM y las entregas a rendir cuenta, se analizaron a través del método de Rho de Spearman. La cual fue aceptada y se rechazó la hipótesis nula, por lo que se concluye que: el modelo COSO ERM se relaciona significativamente en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial SAC, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017, el no cumplir con los procedimientos requeridos en las entregas a rendir cuenta por parte de los trabajadores de la empresa dificulta el registro de los documentos en el área contable generando pérdida de tiempo, asientos incompletos, atraso en los registros, información incompleta.

De la primera hipótesis, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, dado a que el nivel de significación con relación a las

dimensiones evaluación de riesgo y comprobantes de pago a resultado ser menor a 0.05, ya que tiene un valor de 0.011, es por ello que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que: la evaluación de riesgo se relaciona significativamente con los comprobantes de pago en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial SAC, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

De la segunda hipótesis, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, dado a que el nivel de significación con relación a las dimensiones actividad de control y proceso de documentación a resultado ser menor a 0.05, ya que tiene un valor de 0.035, es por ello que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que: la actividad de control se relaciona significativamente con el proceso documentación en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial SAC, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

De la tercera hipótesis, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, dado a que el nivel de significación con relación a las dimensiones monitoreo y organización del personal ha resultado ser menor a 0.05, ya que tiene un valor de 0.017, es por ello que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que: el monitoreo se relaciona significativamente con la organización del personal en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial SAC, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.

Así también, Morale (2018) el autor menciona que en su investigación que el modelo COSO es de importancia para un escaneo en los procesos de las operaciones lo cual ayudará a prevenir, disminuir riesgos y mejorar el control para así poder lograr los objetivos planteados por la empresa, al igual que Sevilla (2015) el autor menciona que el diseñar un sistema de riesgos nos brindar poder identificar los problemas y riesgos que puedan surgir y enmendarse con un proceso de mejora continua, además que contribuye para evaluaciones que las empresas deben realizar para encontrar los puntos que fortalecen y los puntos que se necesitan fortalecer.

Por otro lado, Huergo (2016) el autor menciona que la tecnología ha evolucionado y que ha sido de gran ayuda favorable para las empresas de hoy en día ya que es un medio importante de comunicación interna como externa, el intercambio de información en una empresa es vital dado a que las operaciones que realiza pasan por todas las áreas pero aún quedan algunas ineficiencias en la normativa que se deberían modificar, como Segura (2017) el autor menciona que las entregas a rendir por parte de los comisionados no cumplen su rendición en los plazos de tiempo establecidos además que no traen sus rendiciones con los documentos adecuados para la sustentación y es de gran importancia que se establezca capacitaciones acerca de cómo se debe realizar las rendiciones a cuenta y los comprobantes que son válidos para esta rendición.

5.2 Conclusiones

Se determinó como el modelo COSO ERM se relaciona en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017, dado a que las políticas y procedimientos no son realizados de forma adecuada dificultando el proceso del modelo COSO ERM, los colaboradores entregan los documentos a rendir y no siempre cumplen con los requisitos establecidos por la ley de comprobantes de pago, lo cual dificulta el registro de los documentos en el área contable generando pérdida de tiempo, asientos incompletos, atraso en los registros, información incompleta.

Se identificó la evaluación de riesgo que se relaciona con los comprobantes de pago en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017, debido a los riesgos operativos, financieros y de cumplimiento, la falta de control ha incurrido en las obligaciones que tiene la empresa con sus proveedores, reportes con información limitada al área administrativa, pagos duplicados e impuntuales sin tener certeza si se han realizado.

Se verificó la actividad de control que se relaciona con el proceso de documentación en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017, debido a la falta de cumplimiento en las políticas de control, los procedimientos y la mejora de gestión en la documentación se ha cometido errores, aumentado costos y disminuyendo la eficiencia de los colaboradores en sus labores.

Se constató el monitoreo que se relaciona con la organización del personal en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017, debido a la falta de comunicación y omisión de información se deberá brindar capacitaciones al personal con el fin de informar y concientizarlos.

5.3 Recomendaciones

Se debe hacer cumplir el modelo COSO ERM para la mejora en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, se debe poner mayor énfasis en los procesos de la documentación, hacer cumplir los procedimientos de petición de cheques, mejorar la comunicación entre áreas, estipular tiempos de entregas a rendir al área contable, concientizar a los colaboradores sobre los comprobantes de pago aceptados por la SUNAT para mejorar el proceso de registro, promover la responsabilidad, ética de los colaboradores, fortalecer las políticas y procedimientos de control en la documentación a rendir.

Se debe disminuir los riesgos operativos, financieros y de cumplimiento en la evaluación de la documentación en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, mediante el modelo COSO ERM se podrá cumplir con los objetivos disminuyendo estos riesgos, así también verificar el uso correcto de los recursos, la confianza y fiabilidad que se le otorga a los trabajadores y el correcto cumplimiento de los reglamentos internos, establecer un rango de tiempo para la entrega de la documentación por parte de los colaboradores al área de contabilidad de lo contrario establecer sanciones disciplinarias, evitar pagos duplicados por la falta de control y demora de la documentación al registrarlos en el sistema de contabilidad.

Se debe mejorar el cumplimiento de las políticas de control, los procedimientos y la mejora de gestión, mediante la inclusión de un manual de entregas a rendir cuenta que debe establecer la empresa para incentivar y mejorar el entorno organizacional, eliminar errores en el proceso de documentación lo cual será de gran apoyo para el área de contabilidad, evitar documentación duplicada sobre todo la documentación de facturas electrónicas ya que se ha encontrado más de una en las diferentes rendiciones, darle el debido seguimiento a facturas que estén afectas a detracción para el pago oportuno en el mes correspondiente y así mejorar la eficacia del personal el cual debe tener un seguimiento propio de los cheques que se les ha entregado y de los saldos pendientes que tienen por rendir.

Se debe mejorar el monitoreo empleado por parte de los colaboradores en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, siguiendo el modelo COSO ERM el monitoreo se logra mediante actividades administrativas como son las capacitaciones al personal y evaluaciones con lo cual se podrá incentivar a la mejora de la productividad y el clima laboral, disminuyendo posibles errores en los registros contables y de las deficiencias encontradas en el proceso.

REFERENCIAS

Abella, R. (13 de febrero de 2006). COSO II y la gestión integral de riesgos del negocio. *Estrategia Financiera*, (225), 20 - 24. Recuperado de <http://pdfs.wke.es/6/6/7/3/pd0000016673.pdf>

Alianza de las Organizaciones de la Sociedad Civil para la Eficacia del Desarrollo. (2015). *Rendición de cuentas del sector privado para el desarrollo*. Recuperado de https://www.ituc-csi.org/IMG/pdf/business_accountability_development_es.pdf

Altamirano, E. (2015). *Proceso de Entregas a Rendir Cuenta de las Sucursales y oficina central de la Empresa FAGEL SAC de la provincia de Lima y la influencia en su Situación Financiera, año 2013* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/912>

Álvarez, J. (mayo de 2013). Control interno - Modelo COSO. *Actualidad Gubernamental*, (55), IX-1 - IX-6.

Ayala, P. (2008). La Cuenta 14 Cuentas por Cobrar al Personal, a los accionistas, directores y gerentes en el Nuevo Plan Contable General para Empresas. *Actualidad Empresarial*, 2 (169), VI-10 - VI-12. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/5_8647_98230.pdf

Ballestin, A. (09 de Diciembre de 2015). *Transparencia y Rendición de Cuentas: protagonistas necesarias en la lucha contra la corrupción*. [mensaje en un blog]. América Latina y el Caribe. Recuperado de <http://www.latinamerica.undp.org/content/rblac/es/home/ourperspective/ourperspectivearticles/2015/12/09/transparencia-y-rendici-n-de-cuentas-protagonistas-necesarias-en-la-lucha-contra-la-corrupci-n-adriana-ballestin.html>

Castillo, J. (2006). *Administración de Personal un enfoque hacia la calidad* (2ª ed.). Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=1aXmDqJpEc8C&printsec=frontcover&dq=Administraci%C3%B3n+de+personal&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjtidKnmM7gAhUBMawKHYIGASAQ6AEINTAC#v=onepage&q=Administraci%C3%B3n%20de%20personal&f=false>

- Chaves, R. (enero - junio de 2005). ISO 9000 y el Control de los Documentos. *Bibliotecas*. 23 (1), 1 - 12. Recuperado de <http://www.revistas.una.ac.cr/index.php/bibliotecas/article/view/447/388>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (Junio de 2017). *Resumen Ejecutivo Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño*. Recuperado de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-2018-esp.original.pdf.
- Davila, E. (2016). *Propuesta de Control Interno - modelo COSO - para optimizar la gestión de existencias en el almacén de la empresa Electronorte S.A. Chiclayo - 2016* (Tesis de Pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/10168>.
- Estupiñán, R. (2006). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gutiérrez, L. (agosto de 2013). Jurisprudencia obligatoria sobre comprobantes de pago que no consignan distrito o provincia como parte de la dirección donde se emitió. *Actualidad Empresarial*, (284), I-17 - I-20. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/1_15423_19923.pdf
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hill.
- Huergo, A. (2016). *Transparencia y rendición de cuentas: una evaluación para el caso de las Comunidades Autónomas* (Tesis de maestría). Recuperado de <http://hdl.handle.net/10651/38527>
- Insausti, M. y Velásquez, L. (2014). *Las entidades fiscalizadoras superiores y la rendición de cuentas*. Recuperado de <http://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2014/10/7.3.1.pdf>
- Ley N° 28708, de 10 de abril de 2006, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad. *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/leyes/7020-ley-n-28708-1/file>

Morales, A. (2018). *Evaluación del Modelo COSO II ERM en la unidad de compras de la empresa NOVICOMPU* (Tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/31152>

Resolución de Superintendencia N° 312-2018/SUNAT, de 31 de diciembre de 2018, Reglamento de Comprobantes de Pago. *Superintendencia Nacional de Administración Tributaria*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>

Segura, C. (2017). *Directiva de viáticos N° 006-2014-INIA-OGA-OC contribuye en la transparencia de rendición de anticipos otorgados a los Servidores Públicos del INIA* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/371>

Sevilla, A. (2015). *Evaluación del Control Interno de los procesos significativos en la empresa MULTITECNI SERVICIOS S.A. en base al informe COSO - ERM* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/11007>

Villacorta, A. (enero de 2004). Trayendo ERM dentro del Foco de Análisis. *Actualidad Empresarial*, (54), VIII-1 - VIII-4.

ANEXOS

Anexo N° 01: Informe de software anti-plagio (turitin)

Modelo COSO

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	6%
2	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	4%
3	es.wikipedia.org Fuente de Internet	1%
4	auditoresinternos.es Fuente de Internet	1%
5	docs.com Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Autonoma del Peru Trabajo del estudiante	1%
7	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%

Anexo N° 02: Matriz de consistencia

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología		
Principal	Principal	Principal	Independiente					
¿De qué manera el modelo COSO ERM se relaciona en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017?	Determinar como el modelo COSO ERM se relaciona en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.	El modelo COSO ERM se relaciona significativamente en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.	MODELO COSO ERM	Evaluación de riesgo	Riesgo operativo	Tipo de investigación: No experimental		
					Riesgo financiero			
					R. de cumplimiento			
				Actividad de control	Políticas de control		Diseño de investigación: Correlacional	
					Procedimientos			
					Mejoras de gestión			
				Monitoreo	Comunicación			Población: Empresa ADEMINSAC
					Registro			
					Evaluaciones			
Específicos	Específicos	Específicos	Dependiente					
¿De qué manera la evaluación de riesgo se relaciona con los comprobantes de pago en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017?	Identificar la evaluación de riesgo que se relaciona con los comprobantes de pago en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.	La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con los comprobantes de pago en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.	ENTREGAS A RENDIR CUENTA	Comprobantes de pago	Documentos	Muestra: 20 trabajadores		
					Información			
					Obligaciones			
¿De qué manera la actividad de control se relaciona con el proceso de documentación en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017?	Verificar la actividad de control que se relaciona con el proceso de documentación en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.	La actividad de control se relaciona significativamente con el proceso de documentación en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.	ENTREGAS A RENDIR CUENTA	Proceso de documentación	Eliminar errores			
					Disminuir costos			
					Mejorar la eficiencia			
¿De qué manera el monitoreo se relaciona con la organización del personal en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017?	Constatar el monitoreo que se relaciona con la organización del personal en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.	El monitoreo se relaciona significativamente con la organización del personal en las entregas a rendir cuenta de la empresa Ademinsac, ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.	ENTREGAS A RENDIR CUENTA	Organización del personal	Capacitación			
					Clima Laboral			
					Disciplina			

Anexo N° 03: Instrumento

El modelo COSO ERM y su relación en las Entregas a Rendir Cuenta de la empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial SAC.

INSTRUCCIONES: El presente cuestionario tiene como propósito determinar la relación que existe entre el modelo COSO ERM y las entregas a rendir cuenta, el presente instrumento propone 18 ítems los cuales deben ser contestados en su totalidad seleccionando una de las 5 alternativas de respuesta de la manera más sincera posible. El presente instrumento es confidencial y anónimo.

Género: F () M () cargo:..... Edad:

1 Nunca	2 Casi nunca	3 A veces	4 Casi siempre	5 Siempre
---------	--------------	-----------	----------------	-----------

PREGUNTAS		Marque con una "x" la opción que más se acerque a su opinión.				
1	Los errores originados por la parte humana de la actividad de la empresa es uno de los riesgos operativos que influye en la evaluación de riesgo del modelo COSO ERM.	1	2	3	4	5
2	Los cheques pendientes por recoger es un factor de riesgo financiero que influye en la evaluación de riesgo del modelo COSO ERM.	1	2	3	4	5
3	La documentación duplicada por parte del personal encargado de realizar las rendiciones es uno de los riesgos de cumplimiento que genera pérdida de tiempo en la organización.	1	2	3	4	5
4	Las políticas de control establecidas por la empresa son desempeñadas con efectividad por parte personal para la mejora del modelo COSO ERM.	1	2	3	4	5
5	El encargado del área solicitante tiene el conocimiento de los procedimientos que debe realizar al elabora el documento de petición de dinero.	1	2	3	4	5
6	La empresa realiza evaluaciones de desempeño al personal para la mejora de gestión en la actividad de control.	1	2	3	4	5

PREGUNTAS		Marque con una "x" la opción que más se acerque a su opinión.				
7	La empresa brinda una adecuada comunicación de los procedimientos que ha establecido para la mejora del monitoreo en el modelo COSO ERM.	1	2	3	4	5
8	Existe un adecuado registro de las deficiencias encontradas durante el monitoreo en el modelo COSO ERM.	1	2	3	4	5
9	Las evaluaciones constantes son un medio de apoyo para la mejora del monitoreo de la información en el modelo COSO ERM.	1	2	3	4	5
10	El personal está al tanto de los documentos que son aceptados por la empresa para la sustentación de los gastos al realizar las entregas a rendir cuenta.	1	2	3	4	5
11	La documentación para la sustentación de los gastos de la empresa cuenta con información oportuna.	1	2	3	4	5
12	Las obligaciones que tienen los comprobantes de pago con detracción se realizan en el tiempo oportuno.	1	2	3	4	5
13	El personal al realizar el proceso de documentación elimina errores que mejoran la productividad.	1	2	3	4	5
14	La empresa cuenta con un plan eficiente de compras que le permite disminuir costos a largo plazo.	1	2	3	4	5
15	Para la empresa el proceso de documentación mejora la eficacia del nuevo personal.	1	2	3	4	5
16	La capacitación al personal mejora la eficiencia en el desempeño de sus labores.	1	2	3	4	5
17	El clima laboral es un factor que mejora la productividad en la organización del personal.	1	2	3	4	5
18	El personal mantiene una adecuada disciplina al organizar los documentos para las entregas a rendir cuenta.	1	2	3	4	5

Anexo N° 04: Validación de instrumento

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: LUNGA Calderón Milagros Cecilia
 1.2. Institución donde Labora: Universidad Autónoma
 1.3. Cargo que desempeña:
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: MBA
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: El modelo COSO ERM y su relación en las Entregas a Rendir Cuenta de la empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial S.A.C.
 1.6. Título de la Tesis: El modelo COSO ERM y su relación en las Entregas a Rendir Cuenta de la empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial S.A.C., ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.
 1.7. Autor del Instrumento: Benita Cruz Acuña.

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				75/	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				75/	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				75/	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 75 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 13 de marzo del 2017.

Experto:



DNI : 41276833

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: CARDENAS CASADO HENRY ALEX
 1.2. Institución donde Labora: UNIVERSIDAD AUTONOMA
 1.3. Cargo que desempeña: DOCENTE
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: CONTADOR PUBLICO
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: El modelo COSO ERM y su relación en las Entregas a Rendir Cuenta de la empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial S.A.C.
 1.6. Título de la Tesis: El modelo COSO ERM y su relación en las Entregas a Rendir Cuenta de la empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial S.A.C., ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.
 1.7. Autor del Instrumento: Benita Cruz Acuña.

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				78	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					85
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					87

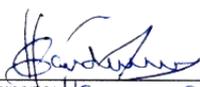
PROMEDIO DE VALORACIÓN: 83 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- () El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 13 de marzodel 2017.


 Experto: HENRY CARDENAS CASADO
 DNI : 04079996

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Gallegos Montalvo, Hugo
 1.2. Institución donde Labora: Univ. Autónoma
 1.3. Cargo que desempeña: D.T.C.
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Maestría en Contabilidad
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: El modelo COSO ERM y su relación en las Entregas a Rendir Cuenta de la empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial S.A.C.
 1.6. Título de la Tesis: El modelo COSO ERM y su relación en las Entregas a Rendir Cuenta de la empresa Ahorro de Energía y Mantenimiento Industrial S.A.C., ubicada en el distrito de Santiago de Surco en el periodo 2017.
 1.7. Autor del Instrumento: Benita Cruz Acuña.

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI (X)	NO ()	
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI (X)	NO ()	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				75%	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				75%	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				75%	

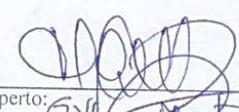
PROMEDIO DE VALORACIÓN: 75%

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- () El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 13 de marzo del 2017.


 Experto: Gallegos Montalvo
 DNI : 07817994

Anexo N° 05: Carta de consentimiento de la empresa



ADEMINSAC
AHORRO DE ENERGÍA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL

"LA CALIDAD NACE DE LA EXPERIENCIA Y LA INNOVACIÓN"

ONDAS GUIADAS (LONG WAVE), EMISIÓN ACÚSTICA, FARO LASER, UT PHASED ARRAY, TOFD, ANÁLISIS VIBRACIONAL, ALINEAMIENTO CON RAYOS LÁSER, BALANCEO DINÁMICO, ENSAYOS NO DESTRUCTIVOS, ULTRASONIDO, VERIFICACIONES GEOMÉTRICAS CON RAYO LASER, INSPECCIÓN DE FUGAS CON ESPECTROMETRO DE MASA CON HELIO, INSPECCIÓN POR REFLECTOMETRÍA ACÚSTICA, PARTÍCULAS MAGNÉTICAS, LÍQUIDOS PENETRANTES, INSPECCIÓN VISUAL, RADIOGRAFÍA INDUSTRIAL, TERMOGRAFÍA, MFL (MAGNETIC FLUX LEAKAGE), REPLICAS METALOGRAFICAS, HOLIDAY DETECTOR, PRUEBAS DE DUREZA, TÉCNICAS ANTICORROSION, SOLDADURA EN FRÍO, RECTIFICADO IN SITU, REPARACIONES, FABRICACIONES, CAPACITACIÓN, CALIBRACIÓN Y VENTA DE EQUIPOS.

"Año de la lucha contra la corrupción e impunidad"

Lima, 26 de Marzo del 2019

Señores:

Universidad Autónoma del Perú
Car. Panamericana sur km. 16.3 Mza. A Lote. 06
Villa El Salvador

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Por la presente autorizo a la Srta. **Benita Cruz Acuña**, con DNI **46265670**, a la realización de la tesis titulada "EL MODELO COSO ERM Y SU RELACIÓN EN LAS ENTREGAS A RENDIR CUENTA DE LA EMPRESA AHORRO DE ENERGÍA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC, UBICADA EN EL DISTRITO DE SANTIAGO DE SURCO EN EL PERIODO 2017", y se encuentra facultada para obtener toda la información requerida para la elaboración de la tesis.

Se extiende el presente documento para los fines que la interesada estime conveniente.

Cordialmente,

AHORRO DE ENERGÍA
Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL
"ADEMINSAC"
Haydee Barandiarán
HAYDEE BARANDIARÁN DONAYRE
Gerente General



American Welding Society
International
Agent



Corporate
Partner



ISO 9001
Icontec
International
SC-CER 573957



ISO 14001
Icontec
International
SA-CER 552683



OHSAS
18001
Icontec
International
OS-CER 552684



EASY-LASER



SIUI INTRON:: WÖHLER SATIR



Circle Systems, Inc.
Innovative in the Manufacturing of
Magnetic Particle Inspection Materials

Calle Cerro Azul 479 – San Ignacio de Monterrico – Surco – Telf.: 2750082 / 2751588 – Fax 2751589

WEB: www.ademinsa.com – ademinsa@ademinsa.com

Anexo N° 06: Estados financieros



ADEMINSAC
AHORRO DE ENERGÍA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL

"LA CALIDAD NACE DE LA EXPERIENCIA Y LA INNOVACIÓN"

ONDAS GUIADAS (LONG WAVE), EMISIÓN ACÚSTICA, FARO LASER, UT PHASED ARRAY, TOFD, ANÁLISIS VIBRACIONAL, ALINEAMIENTO CON RAYOS LÁSER, BALANCEO DINÁMICO, ENSAYOS NO DESTRUCTIVOS, ULTRASONIDO, VERIFICACIONES GEOMÉTRICAS CON RAYO LASER, INSPECCIÓN DE FUGAS CON ESPECTÓMETRO DE MASA CON HELIO, INSPECCIÓN POR REFLECTOMETRÍA ACÚSTICA, PARTÍCULAS MAGNÉTICAS, LÍQUIDOS PENETRANTES, INSPECCIÓN VISUAL, RADIOGRAFÍA INDUSTRIAL, TERMOGRAFÍA, MFL (MAGNETIC FLUX LEAKAGE), REPLICAS METALOGRAFICAS, HOLIDAY DETECTOR, PRUEBAS DE DUREZA, TÉCNICAS ANTICORROSION, SOLDADURA EN FRÍO, RECTIFICADO IN SITU, REPARACIONES, FABRICACIONES, CAPACITACIÓN, CALIBRACIÓN Y VENTA DE EQUIPOS.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de DICIEMBRE del 2017

(Expresado en Nuevos Soles)

<u>ACTIVO</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1,069,353	3,167,775	Obligaciones Financieras	2,175,074	201,424
Inversiones Financieras	3,496,024	241,773	Cuentas por Pagar Comerciales	1,101,711	412,761
Cuentas por Cobrar Comerciales	8,974,818	5,323,492	Otras Cuentas por Pagar	426,571	433,847
Otras Cuentas por Cobrar	999,384	365,676	Cuentas por Pagar a Entidades Relacionad	-	-
Cuentas por Cobrar a Entidades Relaciona	32,380	1,260,251	Impuesto a la Renta y Participaciones Corrie	1,448,521	1,194,039
Inventarios	1,719,345	1,456,417	TOTAL PASIVO CTE DISTIN MANT VENTA	5,151,877	2,242,071
Gastos Pagados por Anticipado	45,187	4,988	TOTAL PASIVO CORRIENTE	5,151,877	2,242,071
Otros Activos	-	24,406			
TOTAL ACTIVO CTES DISTIN MANT VTA O DIST	16,336,493	11,844,777			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	16,336,493	11,844,777	PASIVOS NO CORRIENTES		
ACTIVOS NO CORRIENTES			Obligaciones Financieras	23,201	31,792
Propiedades Plantas y Equipos (Neto)	6,440,409	4,647,196	Cuentas por Pagar a Entidades Relacionad	1,179,783	232,815
Activos Intangibles (Neto)	52,160	25,554	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	1,202,984	264,607
Otros Activos	-	-			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	6,492,569	4,672,750	PATRIMONIO		
			Capital Emitido	3,005,000	3,005,000
			Reservas Legales	527,939	527,939
			Resultados Acumulados	12,941,261	10,477,911
			TOTAL PATRIMONIO	16,474,199	14,010,849
TOTAL ACTIVO	22,829,061	16,517,527	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	22,829,061	16,517,527

ANORRO DE ENERGA
Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL
"ADEMINSAC"
Haydee Barandiaran Donayre
HAYDEE BARANDIARAN DONAYRE
Gerente General

CPC WILDER ALBERTO BENITES MARCOS
CPC WILDER ALBERTO BENITES MARCOS
MAT. 2626



American Welding Society
International
Agent



Corporate
Partner



Icontec
SC-CER 573957



Icontec
SA-CER 552683



Icontec
OS-CER 552684



EASY-LASER



Circle Systems, Inc.
Specialists in the Manufacturing of
Programmed Precision Machines

Calle Cerro Azul 479 - San Ignacio de Monterrico - Surco - Telf.: 2750082 / 2751588 - Fax 2751589

WEB: www.ademinsa.com - ademinsa@ademinsa.com



ADEMINSAC
AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL

"LA CALIDAD NACE DE LA EXPERIENCIA Y LA INNOVACIÓN"

ONDAS GUIADAS (LONG WAVE), EMISION ACÚSTICA, FARO LASER, UT PHASED ARRAY, TOFD, ANÁLISIS VIBRACIONAL, ALINEAMIENTO CON RAYOS LÁSER, BALANCEO DINÁMICO, ENSAYOS NO DESTRUCTIVOS, ULTRASONIDO, VERIFICACIONES GEOMÉTRICAS CON RAYO LASER, INSPECCION DE FUGAS CON ESPECTROMETRO DE MASA CON HELIO, INSPECCIÓN POR REFLECTOMETRIA ACÚSTICA, PARTÍCULAS MAGNÉTICAS, LÍQUIDOS PENETRANTES, INSPECCIÓN VISUAL, RADIOGRAFÍA INDUSTRIAL, TERMOGRAFÍA, MFL (MAGNETIC FLUX LEAKAGE), REPLICAS METALOGRAFICAS, HOLIDAY DETECTOR, PRUEBAS DE DUREZA, TÉCNICAS ANTICORROSION, SOLDADURA EN FRÍO, RECTIFICADO IN SITU, REPARACIONES, FABRICACIONES, CAPACITACIÓN, CALIBRACIÓN Y VENTA DE EQUIPOS.

ESTADO DE RESULTADOS
Por los Años Terminados al 31 de Diciembre del 2017
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos Operacionales		
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	23,862,218	23,574,358
Total de Ingresos de Actividades Ordinar	23,862,218	23,574,358
Costo de Ventas (Operacionales)	(17,924,504)	(17,767,838)
Ganancia (Pérdida) Bruta	5,937,715	5,806,520
GASTOS OPERACIONALES:		
Gastos de Ventas	(7,419)	(5,724)
Gastos de Administración	(1,717,587)	(1,462,017)
Otros Ingresos Operativos	504,187	321,364
Ganancia (Pérdida) Operativa	4,716,896	4,660,144
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos Financieros	232,119	383,202
Gastos Financieros	(516,256)	(564,630)
Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta	4,432,759	4,478,716
Participacion de los Trabajadores	(188,596)	(219,003)
Impuesto a la Renta	(1,112,718)	(1,226,418)
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO	3,131,445	3,033,295



American Welding Society
International Agent



Corporate Partner



SC-CER 573957



SA-CER 552683



OS-CER 552684



AHORRO DE ENERGIA
Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL
"ADEMINSAC"
Haydee Barandiaran Donayre
HAYDEE BARANDIARAN DONAYRE
Gerente General

CPC Wilder Alberto Benites Marcos
CPC WILDER ALBERTO BENITES MARCOS
MAT. 2676

EASY-LASER



Circle Systems Inc.
Specialists in the Manufacturing of
Highly Precise Inspection Machines

Calle Cerro Azul 479 – San Ignacio de Monterrico – Surco – Telf.: 2750082 / 2751588 – Fax 2751589

WEB: www.ademinsa.com – ademinsa@ademinsa.com

Anexo N° 07: Casuística

Proceso de las entregas a rendir cuentas de la empresa Ademinsac.

En el siguiente grafico podemos apreciar el seguimiento que se le da a las rendiciones por rendir y el control que se le deberia brindar mediante el modelo COSO ERM por parte de los encargados solicitantes de los cheques.

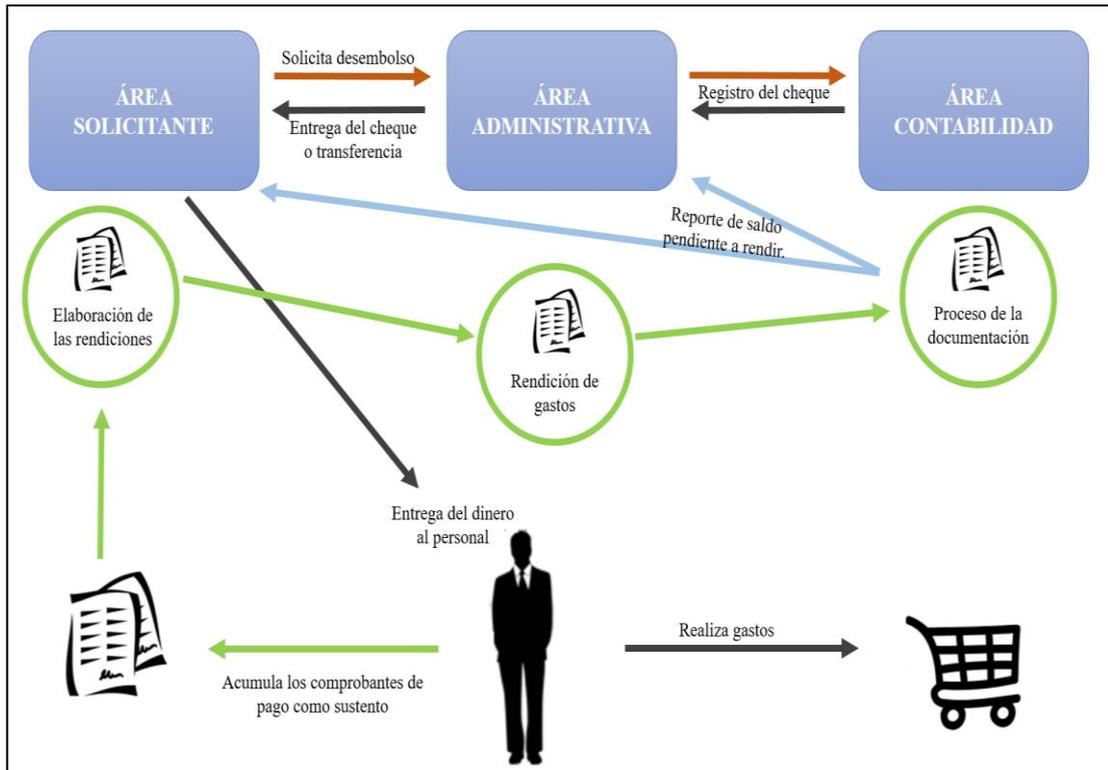


Figura 23. Proceso de las entregas a rendir cuenta
Fuente: Empresa Ademinsac

La ausencia del modelo COSO ERM en este grafico que son las siguientes:

En la empresa Ademinsac el cheque no siempre llega al área de contabilidad para ser registrado en el momento de la emisión del cheque. Ya que el área administrativa realiza la emisión de los cheques y los entrega para el pago a proveedores, pago a los trabajadores y a los encargados del área solicitante, habiendo un horario de entrega no siempre los respetan.

El área solicitante debería tener un registro de los cheques que le son entregados pero no se cumple ya que muchas veces solicitan al área de

contabilidad la información de un cheque en específico no sabiendo el número de cheque o el monto solo la fecha, esto hace que el área de contabilidad pierda tiempo en la búsqueda de la información solicitada.

Al igual que solicitan información si se realizó el pago a un proveedor, los encargados de la unidad no siempre tienen un control específico de los pagos que realizan ya que casi siempre en las rendiciones se encuentran documentación duplicada sobre todo de las facturas electrónicas y recibos por honorarios, esto hace que se pierda tiempo a la hora de registrar los documentos en el sistema de contabilidad ya que podría ocasionar un pago doble para el proveedor dado por retraso de las rendiciones al área de contabilidad.

Los gastos que no han podido tener sustento documentario tales como pasajes, compra de alimentos, entre otros deben ser cubiertos por algún documento que cumpla con los requisitos de la ley de comprobantes.

En el caso de rendiciones por proyectos de gran cantidad que tienen más de un cheque por aplicar, los encargados no siempre colocan una copia del cheque al cual van a rendir esto hace que el área de contabilidad tenga que esperar que el encargado se apersona a verificar el número de cheque que le pertenece a la rendición.

No siempre los gastos que realizan por el servicio concuerdan, ya que se puede observar que en la documentación colocan facturas por compras de otros suministros además que los gastos por viajes deben estar a nombre de personal en planilla pero muchas veces no es así y se pierde el documento dado a que no se podría usar, así también la compra de combustible, mantenimiento de vehículos deben tener en el concepto la placa del vehículo el cual está a nombre de la empresa pero muchas veces se pierde el IGV del comprobante por esta razón que no tiene la placa o esta no le pertenece a la empresa Ademinsac.

Elaboración de la solicitud.

El encargado del área solicitante realiza la solicitud de petición de dinero llenando el formato brindado por la empresa, datos básicos tales como nombre del solicitante, la unidad que solicita, los servicios que se realizaran, la fecha de solicitud, la denominación y el monto de lo solicitado, para luego el área de administración emita el cheque que debería ser registrado en el área de contabilidad.

 <h2 style="text-align: center; margin: 0;">SOLICITUD DE DINERO</h2>							
SOLICITANTE	CRISTIAN AÑACO	SERVICIO	VARIOS	MONTO SOLICITADO	\$ 4,990.00		
CLIENTE	VARIOS	N° BALANCE		FECHA DE INICIO	TRANSFERENCIA		
UNIDAD PROYECTO	U05	CANT. DE PERSONAL	26 PERSONAS	FECHA DE TERMINO	CHEQUE		
CONCEPTO	VIATICOS	FECHA DE SOLICITUD	21/02/2017	RESPONSABLE DE RENDICION	C.A.P.	N° DE PEDIDO	
DETALLAR SERVICIOS:							
SERVICIO NDT MALVINAS							
SERVICIO NDT PISCO							
ONDAS GUIADAS							
INSPECCION 3 GRUAS							
CERTIFICACION DE GRUAS Y PERSONAL							
CERTIFICACION DE OPERADORES							
INSPECCION DE ESCALERA							
INSPECCION DE 2 CISTERNAS							
MEDICION DE HUMEDAD							
INSPECCION DE UNA CISTERNA							
INSPECCION DE TRACTOS							
CERTIFICACION DE OPERADORES							
<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%; margin-bottom: 5px;"></div> V° B°				<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%; margin-bottom: 5px;"></div> SOLICITANTE			

Figura 24. Solicitud de dinero
Fuente: Empresa Ademinsac

Registro Contable.

El área de contabilidad recepciona el cheque elaborado por el área administrativa el cual será registrado en el sistema contable vinculando el cheque a la unidad correspondiente que realizó la solicitud.

T.A	Numero	Fec. Reg	Mnd	Total	Glosa	Estado	Origen
203	0300031	09/03/2017	D	4990.00	POR RENDIRR UN-05, CH-36827393.	Contabilizado	004
203	0300032	06/03/2017	D	90000.00	DIVIDENDOS ALBERTO JESUS	Contabilizado	001
203	0300033	06/03/2017	D	90000.00	DISTRI. DIVIDEND, CH-36827368.	Contabilizado	001
203	0300034	06/03/2017	S	1137.20	LIQUI. RIVERA NEISER UBER	Contabilizado	001
203	0300035	06/03/2017	S	1094.56	LIQUI. ESPINOZA LEON LAURO	Contabilizado	001
203	0300036	09/03/2017	S	150.00	ALIMENTACIO UN-10, CH-36973734.	Contabilizado	004
203	0300037	09/03/2017	D	2230.20	SERVICIO DE ALQUILER DE COMBI, TRASLADO	Contabilizado	004
203	0300038	09/03/2017	S	977.04	SERVICIO DE ENSAYOS DE TRACCION Y DUREZA	Contabilizado	001
203	0300039	09/03/2017	S	3971.88	SERVICIO DE ENSAYOS DE COMPRESION Y DE C	Contabilizado	004

Item	Cuenta	C. Costo	D/H	Soles	Dolares	Entidad	TD	Serie	N° Documento	Origen	Fec. Emi.	Fec. Vcto.
0001	1413002		D	16,437.06	4,990.00	U0500000021	CD	CH	36827393	O	09/03/2017	
0002	1041302		H	16,437.06	4,990.00	2714607	CH		36827393		09/03/2017	

Figura 25. Registro del cheque a rendir
Fuente: Sistema contable Ergosoft

Al término del registro del cheque, el área de contabilidad emite el cargo de la orden de pago que deberá ser firmado por la persona que recoja el cheque en el área de administración quedando conforme el control y actualización de información en el sistema contable.

AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC		Pagina :	
ORDEN DE PAGO			
Entidad Financiera: 2714607 SCOTIABANK 2714607		N° de Cuenta: 2714607	
N° Doc.: 36827393	Fecha de Emisión: 09/03/2017	Tipo de Conversión: V	
Moneda : Dolares	Fecha Diferido:	Tipo de Cambio: 3.2940	
Asiento Contable N°: 203 - 0300031		Fecha de Registro: 09/03/2017	
CUENTA	ACREEDOR	DOCUMENTO	IMPORTE
1413002	T-U0500000021 GOYCOCHEA BUSTAMANTE WALTER	CD CH 36827393	4990.00
1041302 SCOTIABANK US		IMPORTE US\$:	4990.00
Girado a : WALTER FELIX GOYCOCHEA BUSTAMANTE			
Glosa : POR RENDIR UN-05, CH-36827393.			
Son : Cuatro Mil Novecientos Noventa con 00/100 Dolares			
VISTO BUENO:			
_____ TESORERO Fecha: __/__/__		_____ CONTADOR Fecha: __/__/__	
_____ GERENTE GENERAL Fecha: __/__/__			
RECIBI CONFORME:			
Apellidos y Nombres: _____			
DNI N°: _____			
Fecha: _____		Firma: _____ H.D.: _____	

Figura 26. Orden de pago de la solicitud
 Fuente: Sistema contable Ergosoft

La ausencia del modelo COSO ERM en esta etapa son las siguientes:

- Muy pocas veces el cheque emitido por el área administrativa llega al área de contabilidad para ser registrado en el momento de su emisión.

- No se respeta el horario de registro de los cheques estipulado por el área de administración, ya que son ellos los que entregan los cheques sin haber sido registrados en el área de contabilidad corriendo el riesgo de realizar pagos duplicados.
- El área de contabilidad no tiene el sustento del cargo de los cheques que han sido entregados por el área de administración.

Elaboración de la rendición.

Cuando el personal termina de realizar los servicios, el encargado de la unidad recolecta todos los comprobantes de pago (facturas, boletas de venta, ticket aéreos, boletos de viaje, recibos por honorarios, carta porte aéreo) los cuales se detallaran en el formato de rendición de gastos para ser revisados por el área administrativa junto con los gastos como los pasajes u otros gastos que no han tenido comprobantes de pago como sustento, luego de ser rendidos al área administrativa los documentos son enviados al área de contabilidad para ser ingresados al sistema contable y verificar los documentos que cumplen con la ley de comprobantes.

Algunos de los documentos rendidos son tickets que con el paso del tiempo poco a poco se van desvaneciendo y cuando llegan al área de contabilidad no se pueden registrar por que no son legibles ya no se puede ver la razón social, la serie y numero del comprobante, fecha y el monto. Al igual que hay documentación que no cumplen los requisitos por la ley de comprobantes.

 RENDICION DE GASTOS									
SOLICITANTE	CRISTIAN AÑASCO PUA			SERVICIO	ALINEAMIENTO LASER	N° ORDEN DE SERVICIO			
CLIENTE	GOLD FIELDS LA CIMA S.A.			N° BALANCE		FECHA DE INICIO	27/03/2017	HORA DE INICIO	
UNIDAD/ PROYECTO				CANT. DE PERSONAL	01 PERSONA	FECHA DE TERMINO	08/06/2017	HORA DE TERMINO	
CONCEPTO	VIATICOS			FECHA DE RENDICION	09/10/2017	RESPONSABLE DE RENDICION	C.A.P.	N° DE PEDIDO	
CON COMPROBANTES DE PAGO (Facturas / Boletas)									
FECHA	DETALLE DE GASTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO (S/.)	SUB TOTAL	IGV	TOTAL	DOCUMENTO	N° DE DOCUMENTO	
21/09/2017	Sobre Peso	1	S/ 10.00	S/ 8.47	S/ 1.53	S/ 10.00			
26/09/2017	Examen medico levantamiento de Observación	1	S/ 50.00	S/ 42.37	S/ 7.63	S/ 50.00			
27/09/2017	Hospedaje 5 noches	5	S/ 40.00	S/ 166.49	S/ 30.51	S/ 200.00	✓		
TOTAL GASTOS				S/ 220.34	S/ 39.66	S/ 260.00	✓		
SIN COMPROBANTES DE PAGO (Gastos sustentados con otros comprobantes de pago)									
FECHA	DETALLE DE GASTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO (S/.)	SUB TOTAL	IGV	TOTAL	DOCUMENTO	N° DE DOCUMENTO	
21/09/2017	Taxi Ademinsac - Casa Cristian	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00			
21/09/2017	Taxi Casa Cristian - Terminal Exclusiva	1	S/ 25.00	S/ 25.00		S/ 25.00	61		
22/09/2017	Taxi terminal Exclusiva Cajamarca - Hotel	1	S/ 8.00	S/ 8.00		S/ 8.00			
22/09/2017	Almuerzo	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00			
22/09/2017	Taxi ida y vuelta a clínica	2	S/ 4.00	S/ 8.00		S/ 8.00			
22/09/2017	Taxi ida y vuelta a almorzar	2	S/ 7.00	S/ 14.00		S/ 14.00			
22/09/2017	Taxi ida y vuelta a cenar	2	S/ 7.00	S/ 14.00		S/ 14.00			
22/09/2017	Cena	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00	55		
23/09/2017	Desayuno	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00			
23/09/2017	Taxi ida y vuelta a clínica	2	S/ 4.00	S/ 8.00		S/ 8.00			
23/09/2017	Almuerzo	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00			
23/09/2017	Taxi ida y vuelta a almorzar	2	S/ 7.00	S/ 14.00		S/ 14.00			
23/09/2017	cena	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00	72		
23/09/2017	Taxi ida y vuelta a cenar	2	S/ 7.00	S/ 14.00		S/ 14.00			
24/09/2017	Taxi ida y vuelta a desayunar	2	S/ 7.00	S/ 14.00		S/ 14.00			
24/09/2017	Desayuno	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00			
24/09/2017	Taxi ida y vuelta a almorzar	2	S/ 7.00	S/ 14.00		S/ 14.00			
24/09/2017	Almuerzo	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00			
24/09/2017	Taxi ida y vuelta a cenar	2	S/ 7.00	S/ 14.00		S/ 14.00	66		
24/09/2017	cena	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00			
25/09/2017	Desayuno	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00			
25/09/2017	Taxi a Inducción	1	S/ 8.00	S/ 8.00		S/ 8.00			
25/09/2017	Taxi a almorzar ida y vuelta	2	S/ 5.00	S/ 10.00		S/ 10.00			
25/09/2017	Almuerzo	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00			
25/09/2017	Taxi de Inducción a Hotel	1	S/ 8.00	S/ 8.00		S/ 8.00	62		
25/09/2017	Taxi ida y vuelta a cenar	2	S/ 7.00	S/ 14.00		S/ 14.00			
25/09/2017	Cena	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00			
26/09/2017	Desayuno	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00			
26/09/2017	Taxi a MEDSALUD	1	S/ 4.00	S/ 4.00		S/ 4.00			
26/09/2017	Taxi a Consultorio	1	S/ 4.00	S/ 4.00		S/ 4.00	15/31		
26/09/2017	Taxi a Clínica San Lorenzo	1	S/ 5.00	S/ 5.00		S/ 5.00			
26/09/2017	Taxi a Clínica Limatambo	1	S/ 8.00	S/ 8.00		S/ 8.00			
26/09/2017	Taxi a Clínica Fresnos	1	S/ 6.00	S/ 6.00		S/ 6.00			
26/09/2017	Taxi a Plan Vital	1	S/ 4.00	S/ 4.00		S/ 4.00			
26/09/2017	Taxi de Plan Vital a Inducción	1	S/ 6.00	S/ 6.00		S/ 6.00			
26/09/2017	Almuerzo	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00			
26/09/2017	Impresión de Documentos y Escaneos	1	S/ 5.00	S/ 5.00		S/ 5.00	49		
26/09/2017	Taxi de Inducción a Plan Vital	1	S/ 6.00	S/ 6.00		S/ 6.00			
26/09/2017	Taxi Plan Vital - Hotel	1	S/ 6.00	S/ 6.00		S/ 6.00			
26/09/2017	Taxi ida y vuelta a cenar	2	S/ 5.00	S/ 10.00		S/ 10.00			
26/09/2017	Cena	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00			
27/09/2017	Desayuno	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00			
27/09/2017	Taxi a TRC	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00			
27/09/2017	Taxi de TRC - Oficina Gold Fields	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00			
27/09/2017	Taxi ida y vuelta a recoger encomienda	2	S/ 8.00	S/ 16.00		S/ 16.00	81		
27/09/2017	Almuerzo	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00			
27/09/2017	Taxi a paradero ohta	1	S/ 5.00	S/ 5.00		S/ 5.00	✓		
27/09/2017	Pasaje Cajamarca - Gold Fields	1	S/ 10.00	S/ 10.00		S/ 10.00	✓		

Figura 27. Formato de rendición de gastos
Fuente: Empresa Ademinsac

La ausencia de control que se encuentra son las siguientes:

- Si bien detallan los gastos en el formato de rendición de gastos, no siempre todos los gastos están sustentados y entregados en la rendición.
- La rendición es entregada con retraso al área de contabilidad.
- Entregan documentos que no están conforme a la ley de comprobantes de pago.
- La entrega de los comprobantes no es de forma ordenada.

Registro de la rendición.

Luego que el encargado realiza la rendición de sus gastos con el área administrativa, la rendición de sus documentos pasa al área de contabilidad para ser ingresados en el sistema contable ERGOSOFT, para luego ser aplicados al cheque que origina la rendición.

AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC
R.U.C. 20111025739

FORMATO 5.1:LIBRO DIARIO
MES DE JULIO DE 2017
* SOLES *

NUMERO ASIENTO	FECHA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE		CODIGO ENTIDAD	GLOSA	DOCUMENTO		FECHA EMISION	IMPORTE		
		CODIGO	DENOMINACIÓN			TD	NUMERO		DEBE	HABER	
101-0700152	01/07/2017	6343002	MANT. Y REPARAC.- VEHICULOS		COMPRA DE REPUESTOS	01	0001 5	18/01/2017	1,760.00		
101-0700152	18/07/2017	4011101	IGV - CUENTA PROPIA		COMPRA DE REPUESTOS				316.80		
101-0700152	01/07/2017	4212001	EMITIDAS MN	10485053269	COMPRA DE REPUESTOS	01	0001 5	18/01/2017		2,076.80	
101-0700152	01/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		COMPRA DE REPUESTOS	01	0001 5	18/01/2017	1,760.00		
101-0700152	01/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		COMPRA DE REPUESTOS	01	0001 5	18/01/2017		1,760.00	
Glosa:COMPRA DE REPUESTOS									TOTAL 101-0700152:	3,836.80	3,836.80
101-0700155	16/07/2017	6343002	MANT. Y REPARAC.- VEHICULOS		PERNOS,FOCO,LAVADO	01	0001 2522	16/07/2017	271.19		
101-0700155	16/07/2017	4011101	IGV - CUENTA PROPIA		PERNOS,FOCO,LAVADO				48.81		
101-0700155	16/07/2017	4212001	EMITIDAS MN	20564496473	PERNOS,FOCO,LAVADO	01	0001 2522	16/07/2017		320.00	
101-0700155	16/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		PERNOS,FOCO,LAVADO	01	0001 2522	16/07/2017	271.19		
101-0700155	16/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		PERNOS,FOCO,LAVADO	01	0001 2522	16/07/2017		271.19	
Glosa:PERNOS,FOCO,LAVADO									TOTAL 101-0700155:	591.19	591.19
101-0700156	16/07/2017	6343002	MANT. Y REPARAC.- VEHICULOS		FILTRO,SILICONA,LAVADO	01	0001 2521	16/07/2017	385.59		
101-0700156	16/07/2017	4011101	IGV - CUENTA PROPIA		FILTRO,SILICONA,LAVADO				69.41		
101-0700156	16/07/2017	4212001	EMITIDAS MN	20564496473	FILTRO,SILICONA,LAVADO	01	0001 2521	16/07/2017		455.00	
101-0700156	16/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		FILTRO,SILICONA,LAVADO	01	0001 2521	16/07/2017	385.59		
101-0700156	16/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		FILTRO,SILICONA,LAVADO	01	0001 2521	16/07/2017		385.59	
Glosa:FILTRO,SILICONA,LAVADO									TOTAL 101-0700156:	840.59	840.59
101-0700157	16/07/2017	6343002	MANT. Y REPARAC.- VEHICULOS		FILTRO DE ACEITE,FOCOS,L	01	0001 2520	16/07/2017	702.54		
101-0700157	16/07/2017	4011101	IGV - CUENTA PROPIA		FILTRO DE ACEITE,FOCOS,L				126.46		
101-0700157	16/07/2017	4212003	EMITIDAS CON DETRACC MN	20564496473	FILTRO DE ACEITE,FOCOS,L	01	0001 2520	16/07/2017		829.00	
101-0700157	16/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		FILTRO DE ACEITE,FOCOS,L	01	0001 2520	16/07/2017	702.54		
101-0700157	16/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		FILTRO DE ACEITE,FOCOS,L	01	0001 2520	16/07/2017		702.54	
Glosa:FILTRO DE ACEITE,FOCOS,LAVADO									TOTAL 101-0700157:	1,531.54	1,531.54
101-0700158	01/07/2017	6343002	MANT. Y REPARAC.- VEHICULOS		REGULACION DE FRENOS,R	01	0001 2524	16/03/2017	190.68		
101-0700158	16/07/2017	4011101	IGV - CUENTA PROPIA		REGULACION DE FRENOS,R				34.32		
101-0700158	01/07/2017	4212001	EMITIDAS MN	20564496473	REGULACION DE FRENOS,R	01	0001 2524	16/03/2017		225.00	
101-0700158	01/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		REGULACION DE FRENOS,R	01	0001 2524	16/03/2017	190.68		
101-0700158	01/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		REGULACION DE FRENOS,R	01	0001 2524	16/03/2017		190.68	
Glosa:REGULACION DE FRENOS,REPARAC.									TOTAL 101-0700158:	415.68	415.68

FORMATO 5.1:LIBRO DIARIO
MES DE JULIO DE 2017
* SOLES *

NUMERO ASIENTO	FECHA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE		CODIGO ENTIDAD	GLOSA	DOCUMENTO		FECHA EMISION	IMPORTE		
		CODIGO	DENOMINACIÓN			TD	NUMERO		DEBE	HABER	
101-0700158	01/07/2017	6343002	MANT. Y REPARAC.- VEHICULOS		REGULACION DE FRENOS,REPARA	01	0001 2524	16/03/2017	190.68		
101-0700158	16/07/2017	4011101	IGV - CUENTA PROPIA		REGULACION DE FRENOS,REPARA				34.32		
101-0700158	01/07/2017	4212001	EMITIDAS MN	20564496473	REGULACION DE FRENOS,REPARA	01	0001 2524	16/03/2017		225.00	
101-0700158	01/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		REGULACION DE FRENOS,REPARA	01	0001 2524	16/03/2017	190.68		
101-0700158	01/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GA		REGULACION DE FRENOS,REPARA	01	0001 2524	16/03/2017		190.68	
Glosa:REGULACION DE FRENOS,REPARAC.									TOTAL 101-0700158:	415.68	415.68
101-0700159	16/07/2017	6343002	MANT. Y REPARAC.- VEHICULOS		MANTENIMIENTO PREVENTIVO	01	0001 2523	16/07/2017	414.41		
101-0700159	16/07/2017	4011101	IGV - CUENTA PROPIA		MANTENIMIENTO PREVENTIVO				74.59		
101-0700159	16/07/2017	4212001	EMITIDAS MN	20564496473	MANTENIMIENTO PREVENTIVO	01	0001 2523	16/07/2017		489.00	
101-0700159	16/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		MANTENIMIENTO PREVENTIVO	01	0001 2523	16/07/2017	414.41		
101-0700159	16/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GA		MANTENIMIENTO PREVENTIVO	01	0001 2523	16/07/2017		414.41	
Glosa:MANTENIMIENTO PREVENTIVO									TOTAL 101-0700159:	903.41	903.41
101-0700163	15/07/2017	6250001	ATENCIÓN AL PERSONAL		CASACAS IMPERM. C/CINTA 3M	01	0001 769	15/07/2017	2,177.97		
101-0700163	15/07/2017	4011101	IGV - CUENTA PROPIA		CASACAS IMPERM. C/CINTA 3M				392.03		
101-0700163	15/07/2017	4212001	EMITIDAS MN	20545279003	CASACAS IMPERM. C/CINTA 3M	01	0001 769	15/07/2017		2,570.00	
101-0700163	15/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		CASACAS IMPERM. C/CINTA 3M	01	0001 769	15/07/2017	2,177.97		
101-0700163	15/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GA		CASACAS IMPERM. C/CINTA 3M	01	0001 769	15/07/2017		2,177.97	
Glosa:CASACAS IMPERM. C/CINTA 3M									TOTAL 101-0700163:	4,747.97	4,747.97
101-0700165	05/07/2017	6311201	TRASPORTE-DE PASAJEROS.		PASAJE AEREO UND17/B73	01	0001 1011	05/07/2017	468.69		
101-0700165	05/07/2017	6311201	TRASPORTE-DE PASAJEROS.		PASAJE AEREO UND17/B73	01	0001 1011	05/07/2017	51.55		
101-0700165	05/07/2017	4011101	IGV - CUENTA PROPIA		PASAJE AEREO UND17/B73				84.37		
101-0700165	05/07/2017	4212002	EMITIDAS US	20601430976	PASAJE AEREO UND17/B73	01	0001 1011	05/07/2017		604.61	
101-0700165	05/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		PASAJE AEREO UND17/B73	01	0001 1011	05/07/2017	468.69		
101-0700165	05/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GA		PASAJE AEREO UND17/B73	01	0001 1011	05/07/2017		468.69	
101-0700165	05/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		PASAJE AEREO UND17/B73	01	0001 1011	05/07/2017	51.55		
101-0700165	05/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GA		PASAJE AEREO UND17/B73	01	0001 1011	05/07/2017		51.55	
Glosa:PASAJE AEREO UND17/B73									TOTAL 101-0700165:	1,124.85	1,124.85

FORMATO 5.1:LIBRO DIARIO
MES DE JULIO DE 2017
* SOLES *

NUMERO ASIENTO	FECHA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE		CODIGO ENTIDAD	GLOSA	DOCUMENTO		FECHA EMISION	IMPORTE	
		CODIGO	DENOMINACIÓN			TD	NUMERO		DEBE	HABER
101-0700166	11/07/2017	6311201	TRANSPORTE-DE PASAJEROS.		PASAJE AEREO 530-2402304745	05	3 2402304745	11/07/2017	415.38	
101-0700166	11/07/2017	6311201	TRANSPORTE-DE PASAJEROS.		PASAJE AEREO 530-2402304745	05	3 2402304745	11/07/2017	51.78	
101-0700166	11/07/2017	4011101	IGV - CUENTA PROPIA		PASAJE AEREO 530-2402304745				74.77	
101-0700166	11/07/2017	4212002	EMITIDAS US	20348858182	PASAJE AEREO 530-2402304745	05	3 2402304745	11/07/2017		541.93
101-0700166	11/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		PASAJE AEREO 530-2402304745	05	3 2402304745	11/07/2017	415.38	
101-0700166	11/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS		PASAJE AEREO 530-2402304745	05	3 2402304745	11/07/2017		415.38
101-0700166	11/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		PASAJE AEREO 530-2402304745	05	3 2402304745	11/07/2017	51.78	
101-0700166	11/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS		PASAJE AEREO 530-2402304745	05	3 2402304745	11/07/2017		51.78
Glosa:PASAJE AEREO 530-2402304745						TOTAL 101-0700166:			1,009.09	1,009.09
101-0700170	30/07/2017	6381001	SERVICIOS CONTRATISTAS		SERV.ANAL.VIBR.-MESSER GASES	01	0001 12	30/07/2017	869.13	
101-0700170	30/07/2017	4011101	IGV - CUENTA PROPIA		SERV.ANAL.VIBR.-MESSER GASES				156.44	
101-0700170	30/07/2017	4212004	EMITIDAS CON DETRACC US	20602550151	SERV.ANAL.VIBR.-MESSER GASES	01	0001 12	30/07/2017		1,025.57
101-0700170	30/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		SERV.ANAL.VIBR.-MESSER GASES	01	0001 12	30/07/2017	869.13	
101-0700170	30/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS		SERV.ANAL.VIBR.-MESSER GASES	01	0001 12	30/07/2017		869.13
Glosa:SERV.ANAL.VIBR.-MESSER GASES						TOTAL 101-0700170:			1,894.70	1,894.70
101-0700171	29/07/2017	6399002	OTROS SERV. PRESTADOS POR TERC.- IMPRES		CUADERNO BAL./EMPASTADO	01	0001 2663	29/07/2017	50.00	
101-0700171	29/07/2017	4011101	IGV - CUENTA PROPIA		CUADERNO BAL./EMPASTADO				9.00	
101-0700171	29/07/2017	4212001	EMITIDAS MN	10091324283	CUADERNO BAL./EMPASTADO	01	0001 2663	29/07/2017		59.00
101-0700171	29/07/2017	9410001	GASTOS DE ADMINISTRACION		CUADERNO BAL./EMPASTADO	01	0001 2663	29/07/2017	50.00	
101-0700171	29/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS		CUADERNO BAL./EMPASTADO	01	0001 2663	29/07/2017		50.00
Glosa:CUADERNO BAL./EMPASTADO						TOTAL 101-0700171:			109.00	109.00
101-0700172	29/07/2017	6399002	OTROS SERV. PRESTADOS POR TERC.- IMPRES		CUADERNO BAL./EMPASTADO	01	0001 2665	29/07/2017	50.00	
101-0700172	29/07/2017	4011101	IGV - CUENTA PROPIA		CUADERNO BAL./EMPASTADO				9.00	
101-0700172	29/07/2017	4212001	EMITIDAS MN	10091324283	CUADERNO BAL./EMPASTADO	01	0001 2665	29/07/2017		59.00
101-0700172	29/07/2017	9410001	GASTOS DE ADMINISTRACION		CUADERNO BAL./EMPASTADO	01	0001 2665	29/07/2017	50.00	
101-0700172	29/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS		CUADERNO BAL./EMPASTADO	01	0001 2665	29/07/2017		50.00
Glosa:CUADERNO BAL./EMPASTADO						TOTAL 101-0700172:			109.00	109.00

AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC
R.U.C. 20111025739

FORMATO 5.1:LIBRO DIARIO
MES DE JULIO DE 2017
* SOLES *

NUMERO ASIENTO	FECHA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE		CODIGO ENTIDAD	GLOSA	DOCUMENTO		FECHA EMISION	IMPORTE	
		CODIGO	DENOMINACIÓN			TD	NUMERO		DEBE	HABER
101-0700173	29/07/2017	6399002	OTROS SERV. PRESTADOS POR TERC.- IMPRES		EMPASTADO CUADERNO BA	01	0001 2664	29/07/2017	50.00	
101-0700173	29/07/2017	4011101	IGV - CUENTA PROPIA		EMPASTADO CUADERNO BA				9.00	
101-0700173	29/07/2017	4212001	EMITIDAS MN	10091324283	EMPASTADO CUADERNO BA	01	0001 2664	29/07/2017		59.00
101-0700173	29/07/2017	9410001	GASTOS DE ADMINISTRACION		EMPASTADO CUADERNO BA	01	0001 2664	29/07/2017	50.00	
101-0700173	29/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS		EMPASTADO CUADERNO BA	01	0001 2664	29/07/2017		50.00
Glosa:EMPASTADO CUADERNO BAL.							TOTAL 101-0700173:		109.00	109.00
101-0700176	01/07/2017	6560001	SUMINISTROS.		LUBRICANTE ELESA SUPER	01	0001 3021	05/04/2017	326.22	
101-0700176	05/07/2017	4011101	IGV - CUENTA PROPIA		LUBRICANTE ELESA SUPER				58.74	
101-0700176	01/07/2017	4212002	EMITIDAS US	20524402549	LUBRICANTE ELESA SUPER	01	0001 3021	05/04/2017		384.96
101-0700176	01/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		LUBRICANTE ELESA SUPER	01	0001 3021	05/04/2017	326.22	
101-0700176	01/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS		LUBRICANTE ELESA SUPER	01	0001 3021	05/04/2017		326.22
Glosa:LUBRICANTE ELESA SUPER STAR							TOTAL 101-0700176:		711.18	711.18
101-0700177	12/07/2017	6311201	TRANSPORTE-DE PASAJEROS.		PASAJE AEREO	01	0001 1019	12/07/2017	730.49	
101-0700177	12/07/2017	6311201	TRANSPORTE-DE PASAJEROS.		PASAJE AEREO	01	0001 1019	12/07/2017	51.75	
101-0700177	12/07/2017	4011101	IGV - CUENTA PROPIA		PASAJE AEREO				131.49	
101-0700177	12/07/2017	4212002	EMITIDAS US	20601430976	PASAJE AEREO	01	0001 1019	12/07/2017		913.73
101-0700177	12/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		PASAJE AEREO	01	0001 1019	12/07/2017	730.49	
101-0700177	12/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS		PASAJE AEREO	01	0001 1019	12/07/2017		730.49
101-0700177	12/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		PASAJE AEREO	01	0001 1019	12/07/2017	51.75	
101-0700177	12/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS		PASAJE AEREO	01	0001 1019	12/07/2017		51.75
Glosa:PASAJE AEREO							TOTAL 101-0700177:		1,695.97	1,695.97
101-0700178	14/07/2017	6311201	TRANSPORTE-DE PASAJEROS.		PASAJE AEREO	01	0001 1021	14/07/2017	707.74	
101-0700178	14/07/2017	6311201	TRANSPORTE-DE PASAJEROS.		PASAJE AEREO	01	0001 1021	14/07/2017	51.28	
101-0700178	14/07/2017	4011101	IGV - CUENTA PROPIA		PASAJE AEREO				127.39	
101-0700178	14/07/2017	4212002	EMITIDAS US	20601430976	PASAJE AEREO	01	0001 1021	14/07/2017		886.41
101-0700178	14/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		PASAJE AEREO	01	0001 1021	14/07/2017	707.74	
101-0700178	14/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS		PASAJE AEREO	01	0001 1021	14/07/2017		707.74
101-0700178	14/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		PASAJE AEREO	01	0001 1021	14/07/2017	51.28	
101-0700178	14/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS		PASAJE AEREO	01	0001 1021	14/07/2017		51.28
Glosa:PASAJE AEREO							TOTAL 101-0700178:		1,645.43	1,645.43

AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC
R.U.C. 20111025739

FORMATO 5.1:LIBRO DIARIO
MES DE JULIO DE 2017
* SOLES *

NUMERO ASIENTO	FECHA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE		CODIGO ENTIDAD	GLOSA	DOCUMENTO		FECHA EMISION	IMPORTE		
		CODIGO	DENOMINACIÓN			TD	NUMERO		DEBE	HABER	
101-0700179	20/07/2017	6311201	TRASPORTE-DE PASAJEROS.		PASAJE AEREO CUZ/LIM	01	0001 1037	20/07/2017	234.68		
101-0700179	20/07/2017	6311201	TRASPORTE-DE PASAJEROS.		PASAJE AEREO CUZ/LIM	01	0001 1037	20/07/2017	13.67		
101-0700179	20/07/2017	4011101	IGV - CUENTA PROPIA		PASAJE AEREO CUZ/LIM				42.24		
101-0700179	20/07/2017	4212002	EMITIDAS US	20601430976	PASAJE AEREO CUZ/LIM	01	0001 1037	20/07/2017		290.59	
101-0700179	20/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		PASAJE AEREO CUZ/LIM	01	0001 1037	20/07/2017	234.68		
101-0700179	20/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		PASAJE AEREO CUZ/LIM	01	0001 1037	20/07/2017		234.68	
101-0700179	20/07/2017	9110001	INSPECCION Y MANTENIMIENTO PREDICTIVO		PASAJE AEREO CUZ/LIM	01	0001 1037	20/07/2017	13.67		
101-0700179	20/07/2017	7910001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		PASAJE AEREO CUZ/LIM	01	0001 1037	20/07/2017		13.67	
Glosa: PASAJE AEREO CUZ/LIM									TOTAL 101-0700179:	538.94	538.94
									TOTAL GENERAL	21,814.34	21,814.34

AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC
R.U.C. 20111025739

FORMATO 5.1:LIBRO DIARIO
MES DE JULIO DE 2017
* SOLES *

NUMERO ASIENTO	FECHA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE		CODIGO ENTIDAD	GLOSA	DOCUMENTO		FECHA EMISION	IMPORTE	
		CODIGO	DENOMINACIÓN			TD	NUMERO		DEBE	HABER
013-0700032	30/07/2017	4212001	EMITIDAS MN	20564496473	APLICACION CH-36827428, UN10.01	0001	2522	16/07/2017		320.00
013-0700032	30/07/2017	4212001	EMITIDAS MN	20564496473	APLICACION CH-36827428, UN10.01	0001	2521	16/07/2017		455.00
013-0700032	30/07/2017	4212003	EMITIDAS CON DETRACC MN	20564496473	APLICACION CH-36827428, UN10.01	0001	2520	16/07/2017		829.00
013-0700032	30/07/2017	4212001	EMITIDAS MN	20564496473	APLICACION CH-36827428, UN10.01	0001	2524	16/03/2017		225.00
013-0700032	30/07/2017	4212001	EMITIDAS MN	20564496473	APLICACION CH-36827428, UN10.01	0001	2523	16/07/2017		489.00
013-0700032	30/07/2017	4212001	EMITIDAS MN	20545279003	APLICACION CH-36827428, UN10.01	0001	769	15/07/2017		2,570.00
013-0700032	30/07/2017	4212002	EMITIDAS US	20348858182	APLICACION CH-36827428, UN10.05	3	2402304745	11/07/2017		541.93
013-0700032	30/07/2017	4212001	EMITIDAS MN	10091324283	APLICACION CH-36827428, UN10.01	0001	2663	29/07/2017		59.00
013-0700032	30/07/2017	4212001	EMITIDAS MN	10091324283	APLICACION CH-36827428, UN10.01	0001	2665	29/07/2017		59.00
013-0700032	30/07/2017	4212001	EMITIDAS MN	10091324283	APLICACION CH-36827428, UN10.01	0001	2664	29/07/2017		59.00
013-0700032	30/07/2017	4212002	EMITIDAS US	20524402549	APLICACION CH-36827428, UN10.01	0001	3021	05/04/2017		384.96
013-0700032	30/07/2017	4212002	EMITIDAS US	20601430976	APLICACION CH-36827428, UN10.01	0001	1019	12/07/2017		913.73
013-0700032	30/07/2017	4212002	EMITIDAS US	20601430976	APLICACION CH-36827428, UN10.01	0001	1021	14/07/2017		886.41
013-0700032	30/07/2017	4212002	EMITIDAS US	20601430976	APLICACION CH-36827428, UN10.01	0001	1037	20/07/2017		290.59
013-0700032	30/07/2017	1413001	PERSONAL - ENTREGAS A RENDIR CUENTA N U1000000007	10000000007	APLICACION CH-36827428, UN10.00	36827428		20/03/2017		8,082.62
Glosa: APLICACION CH-36827428, UN10.						TOTAL 013-0700032:			8,082.62	8,082.62

La ausencia del modelo COSO ERM son las siguientes:

- Por la gran documentación brindada por las diferentes áreas, existe demora en la provisión de los documentos los cuales al ser aplicados al cheque a rendir casi siempre queda saldos por rendir lo cual tiene que ser informados al área administrativa y al encargado del área que está rindiendo el cheque.
- Los encargados no siempre rinden esos saldos en el momento que se les reportan casi siempre lo hacen cuando hay multa de por medio por parte del área administrativa, ya que el área contable realiza el reporte de los cheques pendientes a rendir y de los que tienen saldos por rendir.

Al 31 de diciembre del 2017 el reporte de cheques pendientes por las unidades que brindan el servicio es el siguiente:

AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC

**SALDOS POR CUENTA Y DOCUMENTO
AL 31/12/2017**

DESCRIPCION	DOCUMENTO	FECHA EMISION	MND ORG.	IMPORTE ORIGEN POR MONEDA	TIPO DE CAMBIO	IMPORTE S/.	A CUENTA S/.	SALDO S/.	ESTADO	DIAS RETRAZO 31/12/2017	
U020000001 - UN02 KATYA PEREZ TRUJILLO											
UN02 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279350	23/09/2016	S	2,181.40	3.3520	2,181.40	0.00	2,181.40	PENDIENTE	464	DIAS
UN02 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35164023	23/12/2016	S	993.45	3.3520	3,330.04	0.00	3,330.04	PENDIENTE	373	DIAS
UN02 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38603143	13/07/2017	S	847.80	3.2520	847.80	0.00	847.80	PENDIENTE	171	DIAS
UN02 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40436651	15/12/2017	S	1,531.17	3.2440	1,531.17	0.00	1,531.17	PENDIENTE	16	DIAS
UN02 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40436816	21/12/2017	S	857.79	3.2760	857.79	0.00	857.79	PENDIENTE	10	DIAS
UN02 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40436683	22/12/2017	S	1,906.39	3.2680	1,906.39	732.26	1,174.13	SALDO	9	DIAS
TOTAL ENTIDAD U020000001						10,654.59	732.26	9,922.33			
U030000001 - UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO											
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637638	24/04/2016	S	7,004.00	3.3520	7,004.00	0.00	7,004.00	PENDIENTE	616	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637683	10/05/2016	S	1,281.20	3.3520	1,281.20	0.00	1,281.20	PENDIENTE	600	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637712	07/07/2016	S	350.00	3.3518	350.00	0.00	350.00	PENDIENTE	542	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637738	18/07/2016	S	1,704.65	3.3520	1,704.65	0.00	1,704.65	PENDIENTE	531	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637742	18/07/2016	S	871.39	3.3520	871.39	0.00	871.39	PENDIENTE	531	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637658	19/07/2016	S	3,937.20	3.3520	3,937.20	0.00	3,937.20	PENDIENTE	530	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637667	21/07/2016	S	2,450.14	3.3520	2,450.14	0.00	2,450.14	PENDIENTE	528	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637668	21/07/2016	S	990.38	3.3518	990.38	0.00	990.38	PENDIENTE	528	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637677	21/07/2016	S	3,973.20	3.3520	3,973.20	0.00	3,973.20	PENDIENTE	528	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33090099	21/07/2016	S	465.17	3.3521	465.17	0.00	465.17	PENDIENTE	528	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637674	21/07/2016	S	723.32	3.3520	723.32	0.00	723.32	PENDIENTE	528	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637561	26/07/2016	S	624.19	3.3521	624.19	0.00	624.19	PENDIENTE	523	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637562	26/07/2016	S	474.00	3.3520	474.00	0.00	474.00	PENDIENTE	523	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637565	30/07/2016	S	1,700.00	3.3520	1,700.00	0.00	1,700.00	PENDIENTE	519	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33926532	15/08/2016	S	1,715.41	3.3520	1,715.41	0.00	1,715.41	PENDIENTE	503	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637650	25/08/2016	S	445.55	3.3520	445.55	0.00	445.55	PENDIENTE	493	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279302	08/09/2016	S	6,214.15	3.3520	6,214.15	2,023.98	4,190.17	SALDO	479	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279465	08/09/2016	S	1,700.00	3.3520	1,700.00	0.00	1,700.00	PENDIENTE	479	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279481	10/09/2016	S	1,800.00	3.3520	1,800.00	0.00	1,800.00	PENDIENTE	477	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279488	14/09/2016	S	1,003.00	3.3520	1,003.00	0.00	1,003.00	PENDIENTE	473	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279507	19/09/2016	S	3,000.00	3.3520	3,000.00	0.00	3,000.00	PENDIENTE	468	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279508	19/09/2016	S	1,773.50	3.3514	1,773.50	757.01	1,016.49	SALDO	468	DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279529	22/09/2016	S	356.90	3.3521	356.90	0.00	356.90	PENDIENTE	465	DIAS

AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC

**SALDOS POR CUENTA Y DOCUMENTO
AL 31/12/2017**

DESCRIPCION	DOCUMENTO	FECHA EMISION	MND ORG.	IMPORTE ORIGEN POR MONEDA	TIPO DE CAMBIO	IMPORTE S/.	A CUENTA S/.	SALDO S/.	ESTADO	DIAS RETRAZO 31/12/2017
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279539	23/09/2016	S	1,500.00	3.3521	1,500.00	498.00	1,002.00	SALDO	464 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279385	01/10/2016	S	9,953.78	3.3520	9,953.78	0.00	9,953.78	PENDIENTE	456 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34558973	01/10/2016	S	738.20	3.3520	738.20	0.00	738.20	PENDIENTE	456 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279387	03/10/2016	S	5,104.50	3.3520	5,104.50	0.00	5,104.50	PENDIENTE	454 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34559103	05/10/2016	S	1,699.00	3.3520	1,699.00	0.00	1,699.00	PENDIENTE	452 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34558998	10/10/2016	S	1,450.10	3.3520	1,450.10	0.00	1,450.10	PENDIENTE	447 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34559013	12/10/2016	S	741.20	3.3520	741.20	0.00	741.20	PENDIENTE	445 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34559029	18/10/2016	S	6,690.03	3.3483	6,690.03	220.60	6,469.43	SALDO	439 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34559143	18/10/2016	S	727.57	3.3519	727.57	0.00	727.57	PENDIENTE	439 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34559229	07/11/2016	S	2,754.37	3.3520	2,754.37	0.00	2,754.37	PENDIENTE	419 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35164559	09/11/2016	S	750.26	3.3521	750.26	0.00	750.26	PENDIENTE	417 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35164564	09/11/2016	S	250.00	3.3521	250.00	0.00	250.00	PENDIENTE	417 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35164585	14/11/2016	S	2,470.00	3.3520	2,470.00	0.00	2,470.00	PENDIENTE	412 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35164630	16/11/2016	S	3,000.00	3.3520	3,000.00	0.00	3,000.00	PENDIENTE	410 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35163933	21/11/2016	S	152.95	3.3521	512.70	0.00	512.70	PENDIENTE	405 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35164636	21/11/2016	S	120.00	3.3520	120.00	0.00	120.00	PENDIENTE	405 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35164657	24/11/2016	S	1,660.00	3.3520	1,660.00	0.00	1,660.00	PENDIENTE	402 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35163961	25/11/2016	S	1,617.87	3.3520	1,617.87	1,574.03	43.84	SALDO	401 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35164691	05/12/2016	S	174.00	3.3520	174.00	0.00	174.00	PENDIENTE	391 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35164697	05/12/2016	S	785.00	3.3520	785.00	0.00	785.00	PENDIENTE	391 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625802	05/12/2016	S	400.00	3.3520	400.00	0.00	400.00	PENDIENTE	391 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625807	05/12/2016	S	195.00	3.3522	195.00	0.00	195.00	PENDIENTE	391 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625809	05/12/2016	S	2,810.00	3.3520	2,810.00	0.00	2,810.00	PENDIENTE	391 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625820	09/12/2016	S	1,600.00	3.3520	1,600.00	0.00	1,600.00	PENDIENTE	387 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625824	09/12/2016	S	140.00	3.3517	140.00	0.00	140.00	PENDIENTE	387 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625825	09/12/2016	S	660.00	3.3520	660.00	0.00	660.00	PENDIENTE	387 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625971	09/12/2016	S	977.21	3.3520	977.21	39.00	938.21	SALDO	387 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625834	12/12/2016	S	3,000.00	3.3520	3,000.00	0.00	3,000.00	PENDIENTE	384 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35462582	14/12/2016	S	711.00	3.3520	711.00	0.00	711.00	PENDIENTE	382 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625839	14/12/2016	S	700.00	3.3520	700.00	0.00	700.00	PENDIENTE	382 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625840	14/12/2016	S	250.00	3.3521	250.00	0.00	250.00	PENDIENTE	382 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625860	15/12/2016	S	320.00	3.3518	320.00	0.00	320.00	PENDIENTE	381 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625861	15/12/2016	S	302.10	3.3518	302.10	0.00	302.10	PENDIENTE	381 DIAS

AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC

SALDOS POR CUENTA Y DOCUMENTO
AL 31/12/2017

DESCRIPCION	DOCUMENTO	FECHA EMISION	MND ORG.	IMPORTE ORIGEN POR MONEDA	TIPO DE CAMBIO	IMPORTE S/.	A CUENTA S/.	SALDO S/.	ESTADO	DIAS RETRAZO 31/12/2017
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625868	19/12/2016	S	370.00	3.3521	370.00	0.00	370.00	PENDIENTE	377 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625878	19/12/2016	S	1,571.76	3.3520	1,571.76	1,182.70	389.06	SALDO	377 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625889	21/12/2016	S	2,400.00	3.3520	2,400.00	0.00	2,400.00	PENDIENTE	375 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35164025	23/12/2016	S	3,515.35	3.3520	11,783.45	11,623.93	159.52	SALDO	373 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625913	23/12/2016	S	1,700.00	3.3520	1,700.00	697.20	1,002.80	SALDO	373 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625921	27/12/2016	S	2,600.00	3.3520	2,600.00	0.00	2,600.00	PENDIENTE	369 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625922	27/12/2016	S	3,450.00	3.3520	3,450.00	0.00	3,450.00	PENDIENTE	369 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35164046	28/12/2016	S	1,482.46	3.3520	1,482.46	0.00	1,482.46	PENDIENTE	368 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625940	28/12/2016	S	2,770.00	3.3520	2,770.00	0.00	2,770.00	PENDIENTE	368 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625944	28/12/2016	S	2,100.00	3.3520	2,100.00	0.00	2,100.00	PENDIENTE	368 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625926	28/12/2016	S	460.00	3.3520	460.00	0.00	460.00	PENDIENTE	368 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-36657280	27/02/2017	S	3,000.00	3.2520	3,000.00	2,901.34	98.66	SALDO	307 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37464171	06/04/2017	S	880.00	3.2490	880.00	775.79	104.21	SALDO	269 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37886471	02/06/2017	D	1,783.71	3.2710	5,834.52	0.00	5,834.52	PENDIENTE	212 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 OP-4651052186	24/08/2017	D	870.00	3.2390	2,817.93	442.40	2,375.53	SALDO	129 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39265782	27/09/2017	S	1,418.69	3.2710	1,418.69	376.18	1,042.51	SALDO	95 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39619300	16/10/2017	S	2,028.01	3.2510	2,028.01	0.00	2,028.01	PENDIENTE	76 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39619352	02/11/2017	S	1,500.00	3.2500	1,500.00	1,255.72	244.28	SALDO	59 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39619363	02/11/2017	S	2,500.00	3.2500	2,500.00	1.86	2,498.14	SALDO	59 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39619380	08/11/2017	S	302.10	3.2430	302.10	0.00	302.10	PENDIENTE	53 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39619388	08/11/2017	S	745.80	3.2430	745.80	0.00	745.80	PENDIENTE	53 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40074475	21/11/2017	S	3,969.62	3.2440	3,969.62	3,736.13	233.49	SALDO	40 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 OP-4073692	21/11/2017	S	2,983.60	3.2440	2,983.60	2,881.50	102.10	SALDO	40 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40074479	23/11/2017	S	1,218.20	3.2410	1,218.20	0.00	1,218.20	PENDIENTE	38 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 OP-784.465.106.1594	27/11/2017	S	3,000.00	3.2400	3,000.00	531.80	2,468.20	SALDO	34 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 OP-784.465.106.2019	07/12/2017	S	2,500.00	3.2380	2,500.00	0.00	2,500.00	PENDIENTE	24 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 OP-784.465.106.2645	11/12/2017	S	2,500.00	3.2380	2,500.00	0.00	2,500.00	PENDIENTE	20 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40436655	18/12/2017	S	3,314.19	3.2620	3,314.19	0.00	3,314.19	PENDIENTE	13 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40436661	18/12/2017	S	1,202.57	3.2620	1,202.57	0.00	1,202.57	PENDIENTE	13 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40436663	18/12/2017	S	2,801.05	3.2640	2,801.05	0.00	2,801.05	PENDIENTE	13 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40436666	18/12/2017	S	3,001.86	3.2620	3,001.86	2,439.62	562.24	SALDO	13 DIAS
UN03 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40436689	26/12/2017	D	928.79	3.2410	3,010.21	1,022.76	1,987.45	SALDO	5 DIAS
TOTAL ENTIDAD U030000001						180,537.26	34,981.55	145,555.71		

AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC

SALDOS POR CUENTA Y DOCUMENTO
AL 31/12/2017

DESCRIPCION	DOCUMENTO	FECHA EMISION	MND ORG.	IMPORTE ORIGEN POR MONEDA	TIPO DE CAMBIO	IMPORTE S/.	A CUENTA S/.	SALDO S/.	ESTADO	DIAS RETRAZO 31/12/2017
U040000001 - UN04 KATYA PEREZ TRUJILLO										
UN04 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637612	17/08/2016	S	800.00	3.3520	800.00	0.00	800.00	PENDIENTE	501 DIAS
UN04 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279455	07/09/2016	S	39.40	3.3532	39.40	0.00	39.40	PENDIENTE	480 DIAS
UN04 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625869	19/12/2016	S	335.50	3.3280	335.50	314.90	20.60	SALDO	377 DIAS
UN04 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625918	26/12/2016	S	2,730.00	3.3520	2,730.00	79.00	2,651.00	SALDO	370 DIAS
UN04 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625919	26/12/2016	S	2,725.00	3.3520	2,725.00	1,353.00	1,372.00	SALDO	370 DIAS
UN04 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35626005	29/12/2016	S	1,294.38	3.3520	1,294.38	0.00	1,294.38	PENDIENTE	367 DIAS
UN04 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-36827495	04/04/2017	D	536.77	3.2500	536.77	0.00	536.77	PENDIENTE	271 DIAS
UN04 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38603018	24/07/2017	S	850.00	3.2470	850.00	512.86	337.14	SALDO	160 DIAS
UN04 KATYA PEREZ TRUJILLO	OP -1510356	26/08/2017	S	700.00	3.2380	700.00	0.00	700.00	PENDIENTE	127 DIAS
UN04 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38955621	27/09/2017	S	2,960.00	3.2710	2,960.00	0.00	2,960.00	PENDIENTE	95 DIAS
UN04 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40074550	05/12/2017	S	3,589.83	3.2370	3,589.83	0.00	3,589.83	PENDIENTE	26 DIAS
UN04 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39983396	06/12/2017	S	5,610.00	3.2360	5,610.00	0.00	5,610.00	PENDIENTE	25 DIAS
TOTAL ENTIDAD U040000001						22,170.88	2,259.76	19,911.12		
U050000001 - UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO										
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-30957825	04/02/2016	S	64,954.22	3.3509	64,954.22	29,104.22	35,850.00	SALDO	696 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33090249	12/07/2016	S	2,624.80	3.3520	2,624.80	0.00	2,624.80	PENDIENTE	537 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637745	18/07/2016	S	909.33	3.3520	909.33	0.00	909.33	PENDIENTE	531 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637673	21/07/2016	S	3,005.43	3.3520	3,005.43	0.00	3,005.43	PENDIENTE	528 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637566	30/07/2016	S	278.00	3.3518	278.00	0.00	278.00	PENDIENTE	519 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33926451	31/07/2016	S	651.84	3.3521	651.84	0.00	651.84	PENDIENTE	518 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637707	01/08/2016	S	106.71	3.3550	106.71	0.00	106.71	PENDIENTE	517 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33926508	08/08/2016	S	814.26	3.3520	814.26	0.00	814.26	PENDIENTE	510 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-63926504	08/08/2016	S	10,681.60	3.3520	10,681.60	0.00	10,681.60	PENDIENTE	510 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33926523	11/08/2016	S	31,938.19	3.3520	31,938.19	15,165.80	16,772.39	SALDO	507 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33926520	15/08/2016	S	3,204.87	3.3519	3,204.87	0.00	3,204.87	PENDIENTE	503 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33926557	17/08/2016	S	47,213.84	3.3520	47,213.84	35,862.28	11,351.56	SALDO	501 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637629	19/08/2016	S	621.60	3.3520	621.60	0.00	621.60	PENDIENTE	499 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279334	21/09/2016	S	28,982.73	3.3520	28,982.73	18,110.76	10,871.97	SALDO	466 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279543	23/09/2016	S	1,165.60	3.3522	1,165.60	0.00	1,165.60	PENDIENTE	464 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279392	03/10/2016	S	49,354.02	3.3520	49,354.02	33,175.06	16,178.96	SALDO	454 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34559115	10/10/2016	S	852.00	3.3520	852.00	0.00	852.00	PENDIENTE	447 DIAS

AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC

**SALDOS POR CUENTA Y DOCUMENTO
AL 31/12/2017**

DESCRIPCION	DOCUMENTO	FECHA EMISION	MND ORG.	IMPORTE ORIGEN POR MONEDA	TIPO DE CAMBIO	IMPORTE S/.	A CUENTA S/.	SALDO S/.	ESTADO	DIAS RETRAZO 31/12/2017
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34559045	21/10/2016	S	3,643.60	3.3521	3,643.60	0.00	3,643.60	PENDIENTE	436 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34559165	21/10/2016	S	2,319.44	3.3520	2,319.44	0.00	2,319.44	PENDIENTE	436 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34559182	26/10/2016	S	58,497.62	3.3520	58,497.62	27,027.62	31,470.00	SALDO	431 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35163920	14/11/2016	S	3,413.00	3.3520	3,413.00	0.00	3,413.00	PENDIENTE	412 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35163947	23/11/2016	S	36,253.33	3.3520	36,253.33	14,741.69	21,511.64	SALDO	403 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35164021	23/12/2016	S	28,445.37	3.3520	28,445.37	0.00	28,445.37	PENDIENTE	373 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35626015	30/12/2016	S	45,537.84	3.3520	45,537.84	29,497.15	16,040.69	SALDO	366 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-36827393	09/03/2017	S	16,437.06	3.2940	16,437.06	8,800.19	7,636.87	SALDO	297 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-36827474	30/03/2017	D	2,314.97	3.2430	7,507.45	7,493.69	13.76	SALDO	276 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	OP -8332323	11/08/2017	S	2,026.00	3.2490	2,026.00	0.00	2,026.00	PENDIENTE	142 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39265736	13/09/2017	S	8,680.15	3.2350	8,680.15	7,874.49	805.66	SALDO	109 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 1683-09-2017	21/09/2017	S	632.00	3.2450	632.00	0.00	632.00	PENDIENTE	101 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39265761	21/09/2017	S	9,735.00	3.2450	9,735.00	0.00	9,735.00	PENDIENTE	101 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39265767	25/09/2017	S	7,899.88	3.2480	7,899.88	2,149.47	5,750.41	SALDO	97 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39265768	25/09/2017	S	7,899.88	3.2480	7,899.88	1,678.00	6,221.88	SALDO	97 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39265806	02/10/2017	S	19,516.57	3.2670	19,516.57	5,950.14	13,566.43	SALDO	90 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39619333	26/10/2017	S	632.00	3.2670	632.00	255.00	377.00	SALDO	66 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39648464	31/10/2017	S	19,609.18	3.2480	19,609.18	9,083.43	10,525.75	SALDO	61 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40074460	20/11/2017	S	19,548.13	3.2460	19,548.13	4,224.02	15,324.11	SALDO	41 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40074583	13/12/2017	S	443.07	3.2360	443.07	2.19	440.88	SALDO	18 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40074591	14/12/2017	S	6,063.88	3.2330	6,063.88	4,995.07	1,068.81	SALDO	17 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40436664	18/12/2017	S	8,915.05	3.2620	8,915.05	6,604.69	2,310.36	SALDO	13 DIAS
UN05 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39983448	26/12/2017	S	2,600.00	3.2410	2,600.00	0.00	2,600.00	PENDIENTE	5 DIAS
TOTAL ENTIDAD U050000001						563,614.54	261,794.96	301,819.58		
U060000001 - UN06 KATYA PEREZ TRUJILLO										
UN06 KATYA PEREZ TRUJILLO	CH -27521984	03/07/2015	S	9,726.11	3.3520	9,726.11	0.00	9,726.11	PENDIENTE	912 DIAS
UN06 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-29807079	21/07/2016	S	240.13	3.3519	240.13	0.00	240.13	PENDIENTE	528 DIAS
UN06 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33926563	19/08/2016	S	2,904.23	3.3526	2,904.23	0.00	2,904.23	PENDIENTE	499 DIAS
UN06 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35163932	21/11/2016	S	1,900.04	3.3479	1,900.04	801.92	1,098.12	SALDO	405 DIAS
UN06 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-36973838	31/03/2017	S	1,800.00	3.2450	1,800.00	0.00	1,800.00	PENDIENTE	275 DIAS
UN06 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38955552	07/09/2017	S	1,062.00	3.2380	1,062.00	0.00	1,062.00	PENDIENTE	115 DIAS
UN06 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38955581	16/09/2017	S	1,497.06	3.2480	1,497.06	0.00	1,497.06	PENDIENTE	106 DIAS

AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC

SALDOS POR CUENTA Y DOCUMENTO
AL 31/12/2017

DESCRIPCION	DOCUMENTO	FECHA EMISION	MND ORG.	IMPORTE ORIGEN POR MONEDA	TIPO DE CAMBIO	IMPORTE S/.	A CUENTA S/.	SALDO S/.	ESTADO	DIAS RETRAZO 31/12/2017
UN06 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39265764	21/09/2017	S	5,536.55	3.2450	5,536.55	0.00	5,536.55	PENDIENTE	101 DIAS
UN06 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39265847	12/10/2017	S	1,856.80	3.2620	1,856.80	0.00	1,856.80	PENDIENTE	80 DIAS
UN06 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40436699	27/12/2017	S	2,295.91	3.2430	2,295.91	40.00	2,255.91	SALDO	4 DIAS
TOTAL ENTIDAD U0600000001						28,818.83	841.92	27,976.91		
U0700000001 - UN07 KATYA PEREZ TRUJILLO										
UN07 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34559031	19/10/2016	S	600.00	3.3520	600.00	0.00	600.00	PENDIENTE	438 DIAS
UN07 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34559098	09/11/2016	S	500.00	3.3521	500.00	40.78	459.22	SALDO	417 DIAS
UN07 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37886351	06/05/2017	S	4,335.76	3.2740	4,335.76	3,135.34	1,200.42	SALDO	239 DIAS
UN07 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37886352	06/05/2017	S	4,335.59	3.2740	4,335.59	2,689.25	1,646.34	SALDO	239 DIAS
UN07 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38603096	17/08/2017	S	500.00	3.2450	500.00	0.00	500.00	PENDIENTE	136 DIAS
UN07 KATYA PEREZ TRUJILLO	OP -7744116	02/10/2017	S	1,500.00	3.2670	1,500.00	0.00	1,500.00	PENDIENTE	90 DIAS
UN07 KATYA PEREZ TRUJILLO	OP -7784692	02/10/2017	S	2,500.00	3.2670	2,500.00	0.00	2,500.00	PENDIENTE	90 DIAS
UN07 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39619357	02/11/2017	S	5,850.00	3.2500	5,850.00	0.00	5,850.00	PENDIENTE	59 DIAS
UN07 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 OP-784.465.106.195	07/12/2017	S	2,060.00	3.2380	2,060.00	0.00	2,060.00	PENDIENTE	24 DIAS
UN07 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 OP-784.465.106.198	07/12/2017	S	440.00	3.2380	440.00	0.00	440.00	PENDIENTE	24 DIAS
UN07 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 OP-784.465.105.964	12/12/2017	S	2,500.00	3.2380	2,500.00	0.00	2,500.00	PENDIENTE	19 DIAS
UN07 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 OP-4039225	15/12/2017	S	1,960.00	3.2440	1,960.00	0.00	1,960.00	PENDIENTE	16 DIAS
TOTAL ENTIDAD U0700000001						27,081.35	5,865.37	21,215.98		
U0800000001 - UN08 KATYA PEREZ TRUJILLO										
UN08 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637640	22/08/2016	S	1,050.00	3.3520	1,050.00	366.90	683.10	SALDO	496 DIAS
UN08 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637700	01/08/2016	S	1,280.00	3.3515	1,280.00	0.00	1,280.00	PENDIENTE	517 DIAS
UN08 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625945	28/12/2016	S	2,620.89	3.3520	2,620.89	2,591.22	29.67	SALDO	368 DIAS
UN08 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37464017	06/04/2017	D	152.00	3.2490	493.85	487.37	6.48	SALDO	269 DIAS
UN08 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38955446	24/08/2017	S	1,993.12	3.2390	1,993.12	1,991.65	1.47	SALDO	129 DIAS
UN08 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38955589	21/09/2017	S	1,265.78	3.2450	1,265.78	1,194.80	70.98	SALDO	101 DIAS
UN08 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39619282	12/10/2017	S	1,074.00	3.2620	1,074.00	0.00	1,074.00	PENDIENTE	80 DIAS
UN08 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39619316	23/10/2017	S	1,300.00	3.2400	1,300.00	180.00	1,120.00	SALDO	69 DIAS
UN08 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39619360	02/11/2017	S	593.30	3.2500	593.30	0.00	593.30	PENDIENTE	59 DIAS
UN08 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40074486	25/11/2017	S	3,430.98	3.2400	3,430.98	0.00	3,430.98	PENDIENTE	36 DIAS
TOTAL ENTIDAD U0800000001						15,101.92	6,811.94	8,289.98		

AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC

**SALDOS POR CUENTA Y DOCUMENTO
AL 31/12/2017**

DESCRIPCION	DOCUMENTO	FECHA EMISION	MND ORG.	IMPORTE ORIGEN POR MONEDA	TIPO DE CAMBIO	IMPORTE S/.	A CUENTA S/.	SALDO S/.	ESTADO	DIAS RETRAZO 31/12/2017
U0900000001 - UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO										
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34559023	14/10/2016	S	1,170.00	3.3520	1,170.00	0.00	1,170.00	PENDIENTE	443 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-36827483	03/04/2017	S	1,353.34	3.2490	1,353.34	0.00	1,353.34	PENDIENTE	272 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37464250	04/05/2017	S	15,120.00	3.2520	15,120.00	0.00	15,120.00	PENDIENTE	241 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37886271	08/05/2017	S	659.31	3.2740	659.31	654.27	5.04	SALDO	237 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37886284	11/05/2017	S	455.00	3.2880	455.00	0.00	455.00	PENDIENTE	234 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37886472	02/06/2017	S	971.78	3.2710	971.78	576.79	394.99	SALDO	212 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38363610	28/06/2017	D	281.37	3.2580	916.70	915.00	1.70	SALDO	186 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38363625	03/07/2017	S	190.19	3.2550	190.19	0.00	190.19	PENDIENTE	181 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38602967	12/07/2017	S	329.22	3.2550	329.22	0.00	329.22	PENDIENTE	172 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38603167	20/07/2017	S	2,589.08	3.2430	2,589.08	2,582.70	6.38	SALDO	164 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38603170	20/07/2017	S	1,331.25	3.2430	1,331.25	0.00	1,331.25	PENDIENTE	164 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38955353	08/08/2017	S	18,899.74	3.2440	18,899.74	18,845.94	53.80	SALDO	145 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38603081	14/08/2017	S	116.30	3.2510	116.30	0.00	116.30	PENDIENTE	139 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38955580	15/09/2017	S	5,600.00	3.2400	5,600.00	0.00	5,600.00	PENDIENTE	107 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38955598	21/09/2017	S	770.00	3.2450	770.00	708.19	61.81	SALDO	101 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38955604	25/09/2017	S	1,800.00	3.2480	1,800.00	0.00	1,800.00	PENDIENTE	97 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38955638	02/10/2017	S	890.00	3.2670	890.00	0.00	890.00	PENDIENTE	90 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39619256	05/10/2017	S	12,450.00	3.2600	12,450.00	0.00	12,450.00	PENDIENTE	87 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39265838	12/10/2017	S	421.67	3.2680	421.67	0.00	421.67	PENDIENTE	80 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39648445	24/10/2017	S	1,260.39	3.2410	1,260.39	0.00	1,260.39	PENDIENTE	68 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39648447	24/10/2017	D	143.31	3.2410	464.47	0.00	464.47	PENDIENTE	68 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40074457	20/11/2017	S	945.01	3.2460	945.01	0.00	945.01	PENDIENTE	41 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40074461	20/11/2017	S	3,036.63	3.2460	3,036.63	1,547.00	1,489.63	SALDO	41 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40074519	30/11/2017	D	117.65	3.2340	380.48	0.00	380.95	PENDIENTE	31 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40436679	21/12/2017	S	251.83	3.2760	251.83	80.00	171.83	SALDO	10 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40436805	21/12/2017	S	800.00	3.2760	800.00	0.00	800.00	PENDIENTE	10 DIAS
UN09 KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40436806	21/12/2017	S	260.00	3.2760	260.00	0.00	260.00	PENDIENTE	10 DIAS
TOTAL ENTIDAD U0900000001						73,432.39	25,909.89	47,522.97		
U1000000007 - KATYA PEREZ TRUJILLO										
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	CH -29375374	09/11/2015	S	27.00	3.3540	27.00	0.00	27.00	PENDIENTE	783 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	CH -29375599	02/01/2016	S	1,039.70	3.3520	1,039.70	0.00	1,039.70	PENDIENTE	729 DIAS

AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC

SALDOS POR CUENTA Y DOCUMENTO
AL 31/12/2017

DESCRIPCION	DOCUMENTO	FECHA EMISION	MND ORG.	IMPORTE ORIGEN POR MONEDA	TIPO DE CAMBIO	IMPORTE S/.	A CUENTA S/.	SALDO S/.	ESTADO	DIAS RETRAZO 31/12/2017
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	OP -7844651055659	02/03/2016	S	739.62	3.3520	739.62	0.00	739.62	PENDIENTE	669 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33090082	07/07/2016	S	130.00	3.3522	130.00	112.41	17.59	SALDO	542 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33926460	01/08/2016	S	422.52	3.3520	422.52	0.00	422.52	PENDIENTE	517 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637586	09/08/2016	S	374.00	3.3519	374.00	0.00	374.00	PENDIENTE	509 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33926541	16/08/2016	S	15.22	3.3524	15.22	0.00	15.22	PENDIENTE	502 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33926551	16/08/2016	S	1,489.95	3.3520	1,489.95	0.00	1,489.95	PENDIENTE	502 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33637624	19/08/2016	S	6,799.00	3.3520	6,799.00	0.00	6,799.00	PENDIENTE	499 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33926542	20/08/2016	S	343.37	3.3519	343.37	0.00	343.37	PENDIENTE	498 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33926580	26/08/2016	S	364.36	3.3520	364.36	0.00	364.36	PENDIENTE	492 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-33926581	26/08/2016	S	2,570.98	3.3520	2,570.98	0.00	2,570.98	PENDIENTE	492 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279278	02/09/2016	S	3,495.40	3.3520	3,495.40	0.00	3,495.40	PENDIENTE	485 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279362	02/09/2016	S	4,369.66	3.3520	4,369.66	0.00	4,369.66	PENDIENTE	485 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279299	08/09/2016	S	1,259.62	3.3520	1,259.62	0.00	1,259.62	PENDIENTE	479 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-3429462	08/09/2016	S	750.00	3.3520	750.00	0.00	750.00	PENDIENTE	479 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279474	09/09/2016	S	959.27	3.3520	959.27	0.00	959.27	PENDIENTE	478 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34279523	22/09/2016	S	1,457.30	3.3520	1,457.30	0.00	1,457.30	PENDIENTE	465 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34559035	19/10/2016	S	598.44	3.3520	598.44	0.00	598.44	PENDIENTE	438 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34559086	02/11/2016	S	770.00	3.3521	770.00	0.00	770.00	PENDIENTE	424 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34559223	03/11/2016	S	1,385.80	3.3520	1,385.80	0.00	1,385.80	PENDIENTE	423 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34559232	03/11/2016	S	9,579.55	3.3520	9,579.55	9,200.74	378.81	SALDO	423 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35164589	14/11/2016	S	12,133.34	3.3520	12,133.34	0.00	12,133.34	PENDIENTE	412 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35163931	17/11/2016	S	951.57	3.3520	951.57	0.00	951.57	PENDIENTE	409 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35163942	22/11/2016	S	503.00	3.3473	503.00	0.00	503.00	PENDIENTE	404 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35163943	23/11/2016	S	125.45	3.3516	125.45	0.00	125.45	PENDIENTE	403 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35164671	28/11/2016	S	757.24	3.3520	757.24	755.25	1.99	SALDO	398 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35163990	05/12/2016	S	1,575.44	3.3520	1,575.44	0.00	1,575.44	PENDIENTE	391 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625814	09/12/2016	S	1,000.00	3.3520	1,000.00	0.00	1,000.00	PENDIENTE	387 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625858	15/12/2016	S	2,540.00	3.3520	2,540.00	0.00	2,540.00	PENDIENTE	381 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625893	16/12/2016	S	400.00	3.3520	400.00	0.00	400.00	PENDIENTE	380 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625997	19/12/2016	S	502.80	3.3520	502.80	0.00	502.80	PENDIENTE	377 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625883	21/12/2016	S	2,591.34	3.3520	2,591.34	0.00	2,591.34	PENDIENTE	375 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35625933	28/12/2016	S	1,694.76	3.3520	1,694.76	0.00	1,694.76	PENDIENTE	368 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35626031	05/01/2017	S	1,017.30	3.3910	1,017.30	1,014.60	2.70	SALDO	360 DIAS

AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC

**SALDOS POR CUENTA Y DOCUMENTO
AL 31/12/2017**

DESCRIPCION	DOCUMENTO	FECHA EMISION	MND ORG.	IMPORTE ORIGEN POR MONEDA	TIPO DE CAMBIO	IMPORTE S/.	A CUENTA S/.	SALDO S/.	ESTADO	DIAS RETRAZO 31/12/2017	
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	CH -35626045	09/01/2017	D	1,062.00	3.3750	3,584.25	0.00	3,584.25	PENDIENTE	356	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-36201668	09/02/2017	S	3,882.20	3.2900	3,882.20	1,974.00	1,908.20	SALDO	325	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-36201683	09/02/2017	S	213.52	3.2900	213.52	211.31	2.21	SALDO	325	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-36201702	16/02/2017	S	863.10	3.2570	863.10	798.69	64.41	SALDO	318	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-36973729	09/03/2017	S	330.00	3.2940	330.00	298.35	31.65	SALDO	297	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-36827420	16/03/2017	S	634.19	3.2690	634.19	85.98	548.21	SALDO	290	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 OP-4651053432	16/03/2017	D	110.00	3.2690	359.59	3.41	356.18	SALDO	290	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-36827428	20/03/2017	S	8,142.45	3.2510	8,142.45	8,082.62	59.83	SALDO	286	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-36827445	23/03/2017	S	8,508.47	3.2520	8,508.47	8,360.14	148.33	SALDO	283	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37464035	12/04/2017	S	1,304.63	3.2510	1,304.63	1,228.21	76.42	SALDO	263	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37464033	12/04/2017	S	2,847.65	3.2510	2,847.65	2,641.63	206.02	SALDO	263	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-845.50	17/04/2017	S	845.50	3.2540	845.50	0.00	845.50	PENDIENTE	258	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37464204	20/04/2017	S	845.50	3.2510	845.50	0.00	845.50	PENDIENTE	255	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37464216	24/04/2017	S	201.45	3.2440	201.45	198.95	2.50	SALDO	251	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37464241	02/05/2017	S	783.98	3.2460	783.98	0.00	783.98	PENDIENTE	243	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37886267	06/05/2017	S	909.50	3.2740	909.50	846.87	62.63	SALDO	239	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37886280	11/05/2017	S	300.00	3.2880	300.00	217.51	82.49	SALDO	234	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37886407	18/05/2017	S	4,630.85	3.2710	4,630.85	4,591.04	39.81	SALDO	227	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37886321	22/05/2017	S	4,912.50	3.2750	4,912.50	0.00	4,912.50	PENDIENTE	223	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37886328	22/05/2017	S	97.12	3.2720	97.12	0.00	97.12	PENDIENTE	223	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-37886429	25/05/2017	S	6,554.00	3.2770	6,554.00	6,502.00	52.00	SALDO	220	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	OP -1617790	08/06/2017	S	600.00	3.2680	600.00	0.00	600.00	PENDIENTE	206	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38014581	16/06/2017	S	1,981.00	3.2780	1,981.00	0.00	1,981.00	PENDIENTE	198	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38363567	19/06/2017	S	7,221.02	3.2760	7,221.02	6,644.42	576.60	SALDO	195	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38014622	03/07/2017	S	135.00	3.2550	135.00	0.00	135.00	PENDIENTE	181	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38603106	06/07/2017	S	1,606.77	3.2640	1,606.77	1,600.37	6.40	SALDO	178	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38602999	10/07/2017	S	1,000.00	3.2430	1,000.00	0.00	1,000.00	PENDIENTE	174	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38602964	10/07/2017	S	385.00	3.2510	385.00	0.00	385.00	PENDIENTE	174	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38602989	17/07/2017	S	600.00	3.2460	600.00	0.00	600.00	PENDIENTE	167	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38603158	17/07/2017	S	4,571.24	3.2460	4,571.24	4,523.67	47.57	SALDO	167	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38955367	10/08/2017	S	600.74	3.2490	600.74	0.00	600.74	PENDIENTE	143	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38603080	14/08/2017	S	2,900.00	3.2510	2,900.00	2,693.14	206.86	SALDO	139	DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38955519	24/08/2017	S	1,000.00	3.2390	1,000.00	0.00	1,000.00	PENDIENTE	129	DIAS

AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC

SALDOS POR CUENTA Y DOCUMENTO
AL 31/12/2017

DESCRIPCION	DOCUMENTO	FECHA EMISION	MND ORG.	IMPORTE ORIGEN POR MONEDA	TIPO DE CAMBIO	IMPORTE S/.	A CUENTA S/.	SALDO S/.	ESTADO	DIAS RETRAZO 31/12/2017
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 OP-417.050.001.0226		01/09/2017	D	25.57	3.2420	82.90	0.00	82.80	PENDIENTE	121 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 OP-6940515		08/09/2017	S	513.00	3.2360	513.00	0.00	513.00	PENDIENTE	114 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-38955602		21/09/2017	S	4,088.50	3.2450	4,088.50	3,916.76	171.74	SALDO	101 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-38955617		26/09/2017	S	1,000.00	3.2550	1,000.00	0.00	1,000.00	PENDIENTE	96 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-38955630		29/09/2017	S	3,739.15	3.2700	3,739.15	3,104.32	634.83	SALDO	93 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-38955643		03/10/2017	S	1,181.44	3.2710	1,181.44	705.00	476.44	SALDO	89 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39619255		05/10/2017	S	3,471.00	3.2600	3,471.00	3,290.00	181.00	SALDO	87 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39265826		09/10/2017	D	1,382.49	3.2680	4,517.98	41.48	4,476.50	SALDO	83 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39265829		09/10/2017	S	984.91	3.2680	984.91	0.00	984.91	PENDIENTE	83 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39265828		09/10/2017	S	3,412.18	3.2680	3,412.18	0.00	3,412.18	PENDIENTE	83 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39619285		12/10/2017	S	1,390.00	3.2620	1,390.00	0.00	1,390.00	PENDIENTE	80 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39619294		16/10/2017	S	605.60	3.2510	605.60	0.00	605.60	PENDIENTE	76 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39648417		17/10/2017	S	2,354.07	3.2470	2,354.07	1,116.77	1,237.30	SALDO	75 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39619305		19/10/2017	S	1,709.46	3.2440	1,709.46	1,519.73	189.73	SALDO	73 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39619313		19/10/2017	S	354.00	3.2440	354.00	0.00	354.00	PENDIENTE	73 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39619331		26/10/2017	S	3,000.00	3.2350	3,000.00	0.00	3,000.00	PENDIENTE	66 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39648460		30/10/2017	S	7,236.54	3.2480	7,236.54	5,873.80	1,362.74	SALDO	62 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39648470		30/10/2017	S	3,319.94	3.2480	3,319.94	629.36	2,690.58	SALDO	62 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39619340		30/10/2017	S	1,441.36	3.2480	1,441.36	1,026.00	415.36	SALDO	62 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39619348		31/10/2017	S	700.00	3.2530	700.00	0.00	700.00	PENDIENTE	61 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39648483		02/11/2017	S	7,417.67	3.2500	7,417.67	0.00	7,417.67	PENDIENTE	59 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39619381		08/11/2017	S	1,123.70	3.2430	1,123.70	0.00	1,123.70	PENDIENTE	53 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO OP -8309987		10/11/2017	D	180.00	3.2460	584.28	221.14	363.14	SALDO	51 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-40074468		21/11/2017	S	5,916.41	3.2440	5,916.41	5,900.00	16.41	SALDO	40 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39983342		23/11/2017	S	2,656.22	3.2410	2,656.22	0.00	2,656.22	PENDIENTE	38 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39983360		25/11/2017	S	1,000.00	3.2400	1,000.00	0.00	1,000.00	PENDIENTE	36 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-40074514		30/11/2017	S	7,869.00	3.2340	7,869.00	7,819.00	50.00	SALDO	31 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39983376		30/11/2017	S	1,168.20	3.2340	1,168.20	0.00	1,168.20	PENDIENTE	31 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-40074512		30/11/2017	S	1,286.58	3.2340	1,286.58	152.50	1,134.08	SALDO	31 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-40074542		04/12/2017	S	9,942.32	3.2340	9,942.32	9,490.03	452.29	SALDO	27 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39983394		05/12/2017	S	1,553.00	3.2370	1,553.00	0.00	1,553.00	PENDIENTE	26 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 ch-40074558		06/12/2017	D	15,000.00	3.2360	48,540.00	0.00	48,540.00	PENDIENTE	25 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-40074559		06/12/2017	D	10,000.00	3.2360	32,360.00	32,350.00	10.00	SALDO	25 DIAS

AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC

SALDOS POR CUENTA Y DOCUMENTO
AL 31/12/2017

DESCRIPCION	DOCUMENTO	FECHA EMISION	MND ORG.	IMPORTE ORIGEN POR MONEDA	TIPO DE CAMBIO	IMPORTE S/.	A CUENTA S/.	SALDO S/.	ESTADO	DIAS RETRAZO 31/12/2017
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-40074567		11/12/2017	D	15,000.00	3.2380	48,570.00	48,524.99	45.01	SALDO	20 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39983409		11/12/2017	S	2,380.60	3.2380	2,380.60	0.00	2,380.60	PENDIENTE	20 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39983420		12/12/2017	S	1,996.00	3.2380	1,996.00	0.00	1,996.00	PENDIENTE	19 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-40074588		14/12/2017	S	10,681.83	3.2330	10,681.83	0.00	10,681.83	PENDIENTE	17 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-40074596		15/12/2017	S	3,716.03	3.2440	3,716.03	0.00	3,716.03	PENDIENTE	16 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-40436654		18/12/2017	S	6,146.85	3.2620	6,146.85	0.00	6,146.85	PENDIENTE	13 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39983440		26/12/2017	S	11,000.00	3.2410	11,000.00	0.00	11,000.00	PENDIENTE	5 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-40436700		27/12/2017	D	410.00	3.2430	1,329.63	2.05	1,327.58	SALDO	4 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-40436831		27/12/2017	S	6,604.87	3.2430	6,604.87	0.00	6,604.87	PENDIENTE	4 DIAS
U10-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-40436734		29/12/2017	S	1,211.67	3.2440	1,211.67	867.80	343.87	SALDO	2 DIAS
TOTAL ENTIDAD U1000000007						398,241.11	188,843.32	209,397.69		

U1100000003 - KATYA PEREZ TRUJILLO

U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-34279335		22/09/2016	S	4,106.82	3.3519	4,106.82	0.00	4,106.82	PENDIENTE	465 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-34559018		12/10/2016	S	750.00	3.3520	750.00	0.00	750.00	PENDIENTE	445 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-34559194		28/10/2016	S	3,133.50	3.3520	3,133.50	0.00	3,133.50	PENDIENTE	429 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-35163930		17/11/2016	S	1,633.54	3.3520	5,475.64	0.00	5,475.64	PENDIENTE	409 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-35625871		19/12/2016	S	228.00	3.3363	228.00	194.70	33.30	SALDO	377 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-35626037		05/01/2017	D	200.00	3.3730	674.60	0.00	674.60	PENDIENTE	360 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-38014569		15/06/2017	S	664.00	3.2710	664.00	626.00	38.00	SALDO	199 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 OP-4651060738		27/07/2017	S	1,000.00	3.2420	1,000.00	0.00	1,000.00	PENDIENTE	157 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-38603100		17/08/2017	S	280.50	3.2450	280.50	241.00	39.50	SALDO	136 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-38955434		22/08/2017	S	6,480.00	3.2400	6,480.00	6,476.00	4.00	SALDO	131 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-38955522		25/08/2017	S	1,500.00	3.2380	1,500.00	1,488.16	11.84	SALDO	128 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-38955597		21/09/2017	S	700.00	3.2450	700.00	673.00	27.00	SALDO	101 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-38955610		25/09/2017	S	1,920.00	3.2480	1,920.00	0.00	1,920.00	PENDIENTE	97 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39619302		18/10/2017	S	750.00	3.2460	750.00	635.62	114.38	SALDO	74 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-38619307		19/10/2017	S	150.00	3.2440	150.00	0.00	150.00	PENDIENTE	73 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39648421		19/10/2017	S	8,600.14	3.2440	8,600.14	0.00	8,600.14	PENDIENTE	73 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39619321		24/10/2017	S	7,967.00	3.2730	7,967.00	0.00	7,967.00	PENDIENTE	68 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39648440		24/10/2017	S	9,528.54	3.2410	9,528.54	0.00	9,528.54	PENDIENTE	68 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39648458		27/10/2017	S	3,003.72	3.2390	3,003.72	0.00	3,003.72	PENDIENTE	65 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39648546		16/11/2017	S	9,529.32	3.2500	9,529.32	2,447.91	7,081.41	SALDO	45 DIAS

AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC

**SALDOS POR CUENTA Y DOCUMENTO
AL 31/12/2017**

DESCRIPCION	DOCUMENTO	FECHA EMISION	MND ORG.	IMPORTE ORIGEN POR MONEDA	TIPO DE CAMBIO	IMPORTE S/.	A CUENTA S/.	SALDO S/.	ESTADO	DIAS RETRAZO 31/12/2017
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 OP-4779296	18/11/2017	D	765.00	3.2460	2,483.19	6.12	2,477.07	SALDO	43 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40074496	25/11/2017	D	850.00	3.2400	2,754.00	1.70	2,752.30	SALDO	36 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 H-39983385	01/12/2017	S	3,304.00	3.2350	3,304.00	0.00	3,304.00	PENDIENTE	30 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39983416	11/12/2017	S	9,800.00	3.2380	9,800.00	0.00	9,800.00	PENDIENTE	20 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40436825	27/12/2017	S	1,774.22	3.2430	1,774.22	0.00	1,774.22	PENDIENTE	4 DIAS
U11-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40436732	28/12/2017	S	3,008.36	3.2440	3,008.36	0.00	3,008.36	PENDIENTE	3 DIAS
TOTAL ENTIDAD U110000003						89,565.55	12,790.21	76,775.34		
U140000001 - KATYA PEREZ TRUJILLO										
U14KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34558971	30/09/2016	S	500.00	3.3521	500.00	0.00	500.00	PENDIENTE	457 DIAS
U14KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-34559176	26/10/2016	S	437.90	3.3520	437.90	0.00	437.90	PENDIENTE	431 DIAS
U14KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-38603202	26/07/2017	S	220.21	3.2480	220.21	155.00	65.21	SALDO	158 DIAS
U14KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39619342	30/10/2017	S	1,221.30	3.2480	1,221.30	977.04	244.26	SALDO	62 DIAS
U14KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39648504	06/11/2017	S	2,308.39	3.2460	2,308.39	0.00	2,308.39	PENDIENTE	55 DIAS
U14KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-39983384	30/11/2017	S	2,600.00	3.2340	2,600.00	0.00	2,600.00	PENDIENTE	31 DIAS
U14KATYA PEREZ TRUJILLO	00 OP-4457823	15/12/2017	S	2,545.00	3.2440	2,545.00	0.00	2,545.00	PENDIENTE	16 DIAS
TOTAL ENTIDAD U140000001						9,832.80	1,132.04	8,700.76		
U150000001 - KATYA PEREZ TRUJILLO (U-15)										
KATYA PEREZ TRUJILLO (U-15)	00 CH-34559231	07/11/2016	S	1,015.50	3.3520	1,015.50	0.00	1,015.50	PENDIENTE	419 DIAS
KATYA PEREZ TRUJILLO (U-15)	00 CH-34559249	07/11/2016	S	571.88	3.3520	571.88	0.00	571.88	PENDIENTE	419 DIAS
KATYA PEREZ TRUJILLO (U-15)	00 CH-35164556	09/11/2016	S	485.72	3.3521	485.72	479.72	6.00	SALDO	417 DIAS
KATYA PEREZ TRUJILLO (U-15)	00 CH-35164003	19/12/2016	S	1,207.73	3.3520	1,207.73	0.00	1,207.73	PENDIENTE	377 DIAS
KATYA PEREZ TRUJILLO (U-15)	00 CH-36201358	30/12/2016	S	759.16	3.3520	759.16	0.00	759.16	PENDIENTE	366 DIAS
KATYA PEREZ TRUJILLO (U-15)	OP -1865212	02/08/2017	S	1,400.00	3.2400	1,400.00	1,114.50	285.50	SALDO	151 DIAS
KATYA PEREZ TRUJILLO (U-15)	00 CH-38955569	13/09/2017	S	394.00	3.2350	394.00	0.00	394.00	PENDIENTE	109 DIAS
KATYA PEREZ TRUJILLO (U-15)	00 CH-39648439	24/10/2017	S	9,528.54	3.2410	9,528.54	0.00	9,528.54	PENDIENTE	68 DIAS
KATYA PEREZ TRUJILLO (U-15)	00 CH-39648500	04/11/2017	S	12,984.00	3.2460	12,984.00	9,850.60	3,133.40	SALDO	57 DIAS
KATYA PEREZ TRUJILLO (U-15)	00 CH-39648501	04/11/2017	S	12,984.00	3.2460	12,984.00	0.00	12,984.00	PENDIENTE	57 DIAS
KATYA PEREZ TRUJILLO (U-15)	00 CH-39983398	06/12/2017	S	3,590.62	3.2360	3,590.62	0.00	3,590.62	PENDIENTE	25 DIAS
KATYA PEREZ TRUJILLO (U-15)	00 CH-39983399	06/12/2017	S	1,186.00	3.2360	1,186.00	0.00	1,186.00	PENDIENTE	25 DIAS
KATYA PEREZ TRUJILLO (U-15)	00 CH-39983402	06/12/2017	S	1,000.00	3.2360	1,000.00	0.00	1,000.00	PENDIENTE	25 DIAS
KATYA PEREZ TRUJILLO (U-15)	00 CH-39983404	07/12/2017	S	3,280.00	3.2380	3,280.00	0.00	3,280.00	PENDIENTE	24 DIAS

AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC

**SALDOS POR CUENTA Y DOCUMENTO
AL 31/12/2017**

DESCRIPCION	DOCUMENTO	FECHA EMISION	MND ORG.	IMPORTE ORIGEN POR MONEDA	TIPO DE CAMBIO	IMPORTE S/.	A CUENTA S/.	SALDO S/.	ESTADO	DIAS RETRAZO 31/12/2017
KATYA PEREZ TRUJILLO (U-15) 00 CH-40074546		14/12/2017	D	763.57	3.2340	2,469.39	0.00	2,469.39	PENDIENTE	17 DIAS
KATYA PEREZ TRUJILLO (U-15) 00 CH-40436688		26/12/2017	S	1,822.19	3.2410	1,822.19	0.00	1,822.19	PENDIENTE	5 DIAS
TOTAL ENTIDAD U1500000001						54,678.73	11,444.82	43,233.91		
U1600000002 - KATYA PEREZ TRUJILLO										
U16-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-35625833		12/12/2016	S	150.00	3.3520	150.00	91.68	58.32	SALDO	384 DIAS
U16-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-35625826		12/12/2016	S	350.00	3.3518	350.00	0.00	350.00	PENDIENTE	384 DIAS
U16-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-36201716		20/02/2017	D	154.08	3.2630	502.76	0.00	502.76	PENDIENTE	314 DIAS
U16-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-36827363		03/03/2017	S	556.58	3.2740	556.58	539.59	16.99	SALDO	303 DIAS
U16-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-37886414		18/05/2017	S	2,616.80	3.2710	2,616.80	0.00	2,616.80	PENDIENTE	227 DIAS
U16-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-38014637		05/07/2017	S	1,500.00	3.2580	1,500.00	0.00	1,500.00	PENDIENTE	179 DIAS
U16-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-38955458		28/08/2017	S	550.33	3.2380	550.33	470.86	79.47	SALDO	125 DIAS
U16-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39619251		05/10/2017	S	1,292.64	3.2600	1,292.64	0.00	1,292.64	PENDIENTE	87 DIAS
U16-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39619258		06/10/2017	S	2,515.00	3.2560	2,515.00	0.00	2,515.00	PENDIENTE	86 DIAS
U16-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 OP-6464821		06/10/2017	S	2,240.00	3.2560	2,240.00	2,087.00	153.00	SALDO	86 DIAS
TOTAL ENTIDAD U1600000002						12,274.11	3,189.13	9,084.98		
U1700000001 - KATYA PEREZ TRUJILLO										
U17-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-34559047		21/10/2016	S	2,601.10	3.3520	2,601.10	242.50	2,358.60	SALDO	436 DIAS
U17-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-35625831		12/12/2016	S	6,990.10	3.3497	6,990.10	3,626.26	3,363.84	SALDO	384 DIAS
U17-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-35625854		15/12/2016	S	750.00	3.3520	750.00	490.00	260.00	SALDO	381 DIAS
U17-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-36201375		05/01/2017	S	11,912.80	3.3910	11,912.80	0.00	11,912.80	PENDIENTE	360 DIAS
U17-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-36657174		06/02/2017	S	9,014.50	3.2490	9,014.50	8,187.47	827.03	SALDO	328 DIAS
U17-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-36657291		03/03/2017	S	3,786.00	3.2740	3,786.00	1,602.68	2,183.32	SALDO	303 DIAS
U17-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-38602982		17/07/2017	S	7,120.00	3.2460	7,120.00	5,811.96	1,308.04	SALDO	167 DIAS
U17-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-38955358		10/08/2017	S	10,026.28	3.2490	10,026.28	8,437.74	1,588.54	SALDO	143 DIAS
U17-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39265720		07/09/2017	S	10,122.54	3.2380	10,122.54	4,082.00	6,040.54	SALDO	115 DIAS
U17-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39619286		12/10/2017	S	10,171.00	3.2620	10,171.00	2,125.00	8,046.00	SALDO	80 DIAS
U17-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39648419		18/10/2017	S	5,596.80	3.2460	5,596.80	2,592.00	3,004.80	SALDO	74 DIAS
U17-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-39648549		16/11/2017	S	6,015.00	3.2500	6,015.00	0.00	6,015.00	PENDIENTE	45 DIAS
U17-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-40074483		25/11/2017	S	10,026.41	3.2400	10,026.41	1,529.00	8,497.41	SALDO	36 DIAS
U17-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-40074578		11/12/2017	S	844.76	3.2380	844.76	0.00	844.76	PENDIENTE	20 DIAS
U17-KATYA PEREZ TRUJILLO 00 CH-40074594		15/12/2017	S	9,630.07	3.2440	9,630.07	0.00	9,630.07	PENDIENTE	16 DIAS

AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SAC

**SALDOS POR CUENTA Y DOCUMENTO
AL 31/12/2017**

DESCRIPCION	DOCUMENTO	FECHA EMISION	MND ORG.	IMPORTE ORIGEN POR MONEDA	TIPO DE CAMBIO	IMPORTE S/.	A CUENTA S/.	SALDO S/.	ESTADO	DIAS RETRAZO 31/12/2017
U17-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40436665	18/12/2017	S	1,653.51	3.2620	1,653.51	0.00	1,653.51	PENDIENTE	13 DIAS
U17-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-40436728	28/12/2017	S	1,129.76	3.2440	1,129.76	56.00	1,073.76	SALDO	3 DIAS
TOTAL ENTIDAD U1700000001						107,390.63	38,782.61	68,608.02		
U1800000002 - KATYA PEREZ TRUJILLO										
U18-KATYA PEREZ TRUJILLO	00 CH-35164028	26/12/2016	S	1,368.62	3.3520	1,368.62	0.00	1,368.62	PENDIENTE	370 DIAS
TOTAL ENTIDAD U1700000001						1,368.62	0.00	1,368.62		
TOTAL REPORTE						1,594,763.31	595,379.78	999,383.90		

De acuerdo a los cuadros anteriormente observados se puede notar que el mayor problema que enfrenta la empresa Ademinsac es el retraso en la rendición de cuenta, ya que también podemos notar que hay pendientes y saldos pendientes del año 2016 a la fecha del 31/12/2017. Se puede observar en el cuadro del Estado de Situación Financiera, el rubro de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017, el importe de S/ 999,384 soles pendientes a rendir.

<u>ACTIVO</u>	<u>2017</u>
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1,069,353
Inversiones Financieras	3,496,024
Cuentas por Cobrar Comerciales	8,974,818
Otras Cuentas por Cobrar	999,384
Cuentas por Cobrar a Entidades Relaciona	32,380
Inventarios	1,719,345
Gastos Pagados por Anticipado	45,187
Otros Activos	-
TOTAL ACTIVO CTES DISTIN MANT VTA O DIST	16,336,493
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	16,336,493

Es por ello que la empresa debe mejorar el proceso del modelo COSO ERM ya que la administración de la documentación es de suma importancia para no dejar pendientes que se estén arrastrando del periodo anterior. El área administrativa debe poner presión al seguimiento de los documentos por parte de los encargados ya que ellos dan por hecho que el área de contabilidad es el encargado de ello, se debe tener en consideración los tiempos de los servicios que se realizan pero también el hecho que la documentación no puede pasar un año para el registro contable ya que se perdería el uso del IGV.

Anexo N° 08: Política integral de calidad, seguridad, salud en el trabajo y medio ambiente.



POLÍTICA INTEGRADA DE CALIDAD, SEGURIDAD, SALUD EN EL TRABAJO Y MEDIO AMBIENTE

ADEMINSAC es una empresa que ofrece servicios de mantenimiento predictivo, inspección mediante ensayos no destructivos, calibración de equipos, certificación de tanques y Grúas y gestión de mantenimiento en todo tipo de industrias con técnicas convencionales y emergentes.

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes, superando sus expectativas, brindando servicios con personal certificado en el momento oportuno y/o productos de alta calidad. Contamos con técnicas y equipos de última tecnología, que nos diferencia y garantiza el liderazgo del mercado, cumpliendo con altos estándares de calidad, seguridad, salud en el trabajo y medio ambiente, velando por la protección de nuestros trabajadores y clientes donde desarrollamos nuestras actividades.

Por ello, nuestro compromiso es:

- Integrar las buenas prácticas y principios de calidad, seguridad, salud en el trabajo y medio ambiente en toda la empresa con liderazgo y compromiso desde la Gerencia General hacia todos los colaboradores.
- Dar cumplimiento estricto a las normativas legales vigentes y otras normas suscritas por la empresa y/o nuestros clientes.
- Prevenir la contaminación ambiental, los riesgos de seguridad y salud en el trabajo, así como las desviaciones a la calidad final de nuestros servicios, aplicando herramientas de gestión efectivas con la participación de nuestros colaboradores.
- Brindar capacitación, información y comunicación a todos nuestros colaboradores con el propósito de sensibilizarlos y mejorar su desempeño en materia de calidad, seguridad, salud en el trabajo y medio ambiente.
- Asegurar que nuestras actividades se realicen de manera integral, actuando con imparcialidad e independencia.
- Salvaguardar y mantener confidencial toda información del cliente, como los resultados de la inspección, información obtenida de diversas fuentes, entre otros que se considere propiedad del cliente.
- Revisar, medir y mantener periódicamente los elementos del sistema de gestión de QHSE, así como las condiciones y prácticas de trabajo existentes, tomando las acciones correspondientes para promover la mejora continua.

Lima, setiembre 2016

Gerente General

Anexo N° 09: Código de conducta, ética profesional y derechos humanos.



CÓDIGO DE CONDUCTA, ETICA PROFESIONAL Y DERECHOS HUMANOS

Los valores éticos y morales de una persona son sumamente importantes. En ADEMINSAC estamos convencidos que la manera de conducirse de las personas y la manera de desarrollar sus negocios debe estar regida por principios éticos y morales sólidos. Sólo a través de un comportamiento honesto, justo e íntegro, seremos capaces asegurar la calidad de nuestros servicios y el éxito de nuestra empresa.

Por tal motivo, hemos creído conveniente editar este conjunto de normas que conforman nuestro "Código de Conducta, Ética Profesional y Derechos Humanos", como guía para desarrollar nuestras actividades en el trabajo y vida personal, a los cuales nuestros proveedores o contratados deben cumplirlo en la realización de sus actividades.

1. CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES:

En ADEMINSAC somos respetuosos de la ley. Todos los trabajadores deberán cumplir las Leyes y Reglamentos a cabalidad. El desconocimiento de una ley o su reglamento no constituye excusa para no cumplirla.

2. LIBRE COMPETENCIA Y NEGOCIACIONES DE BUENA FE

ADEMINSAC conducirá sus negocios bajo los principios de "Libre Competencia" y "Libre Mercado". Todo acuerdo anticompetitivo o acuerdos entre ADEMINSAC y sus competidores están terminantemente prohibidos. Así mismo todas negociaciones son pactadas de buena Fe, entre ADEMINSAC y nuestro cliente, en búsqueda de buenas relaciones y cumplimientos de acuerdos.

3. TRABAJO RESPONSABLE:

En ADEMINSAC estamos comprometidos a cumplir con nuestro trabajo en forma responsable. Cumpliremos nuestras funciones con responsabilidad, dentro del marco de nuestra Política del Sistema Integrado de Gestión dentro del marco de nuestra Política del Sistema Integrado de Gestión y del Código de Conducta y Ética Profesional.

4. RESPETO:

Cumpliremos siempre con nuestras obligaciones, respetando a los demás. Desarrollaremos relaciones laborales y personales basados en el respeto mutuo, sinceridad, transparencia y confianza.

5. POLÍTICA DE CONSUMO DE ALCOHOL Y DROGAS:

En ADEMINSAC tenemos la política de "Tolerancia Cero" al consumo de Alcohol y drogas ilegales durante el trabajo. De igual forma, no se tolera el consumo de Alcohol en los períodos anteriores al trabajo, de forma que puedan arrojar un índice porcentual de alcohol en la sangre superior a cero, al momento de presentarse a sus labores. Cualquier empleado de ADEMINSAC y/o Contratados deberá someterse, si se lo solicitan, a las pruebas de descarte de consumo de drogas.

6. ACOSO:

ADEMINSAC prohíbe estrictamente el hostigamiento sexual. El hostigamiento sexual incluye: insinuaciones de índole sexual, peticiones de favores sexuales, hacer comentarios obscenos, mostrar fotografías o imágenes pornográficas, pedir citas en forma reiterada a los compañeros de trabajo y cualquier otra conducta de naturaleza sexual sea escrita, verbal o física.



7. IGUALDAD EN LAS OPORTUNIDADES DE TRABAJO:

En ADEMINSAC, todos los trabajadores tienen las mismas oportunidades de trabajo y promoción dentro de la empresa. Cada trabajador será tratado en forma justa y respetuosa. Las oportunidades de trabajo y promociones serán otorgadas en base al mérito, habilidad, idoneidad, capacidad y aptitud de cada trabajador.

8. CONFIDENCIALIDAD:

El trabajador de ADEMINSAC protegerá la Información Confidencial, sea ésta de propiedad de ADEMINSAC o de sus clientes. Respetamos y valoramos la "Propiedad Intelectual" y la consideramos como un activo valioso, de propiedad de la persona o institución que la generó, por lo cual será custodiada. Nunca usaremos cualquier información confidencial que nos sea revelada para beneficio propio o el de un tercero.

9. COMUNICADOS PÚBLICOS:

El Gerente General, o a quien él delegue la responsabilidad, será la única persona autorizada para efectuar cualquier comunicado público con relación a asuntos de la empresa.

10. USO DE RECURSOS DE LA EMPRESA:

Los empleados de ADEMINSAC no usarán los fondos, propiedad, equipos, sistemas de Informática, comunicaciones u otros recursos provistos por y de la empresa, para su beneficio personal. Estos recursos serán asignados a cada trabajador para el cumplimiento de sus funciones y cada uno será responsable de la custodia de los mismos.

11. RELACIONES CON ENTIDADES PUBLICAS:

ADEMINSAC y sus trabajadores respetarán siempre a las entidades públicas y a sus autoridades. Mantendremos con ellas relaciones transparentes, honestas, abiertas y cordiales. Estaremos siempre atentos a cumplir con sus disposiciones y reglamentos.

12. SOBORNOS:

ADEMINSAC no tolerará que un empleado reciba dinero, especies o favor alguno para influenciarlo en el cumplimiento de sus funciones, o en la toma de sus decisiones. ADEMINSAC no efectuará pagos en dinero, especies u otorgará favores, con el fin de obtener beneficios por parte de funcionarios de empresas o autoridades para recibir favores o influenciar sus decisiones en beneficio de nuestra empresa.

13. REGALOS:

Los empleados de ADEMINSAC deberán tener sumo cuidado al dar o recibir regalos. Está permitido aceptar y ofrecer regalos de poco valor, pero de carácter significativo, como una expresión de aprecio y amistad en las ocasiones que corresponda. Sin embargo, no se deberán ofrecer o recibir regalos de ningún tipo, en circunstancias en las que se pueda interpretar que buscan influenciar en la toma de decisiones o cumplimiento de funciones.

14. CONFLICTOS DE INTERÉS:

Los trabajadores de ADEMINSAC no deben participar en actividades que puedan implicar un conflicto entre sus intereses personales, los de ADEMINSAC o sus Clientes. Así mismo, ningún trabajador de ADEMINSAC podrá efectuar trabajos adicionales, personales o para compañías externas.

15. POLÍTICA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL Y LA NO DISCRIMINACION:

En ADEMINSAC somos respetuosos de la cultura, raza, genero, situación económica, creencias y costumbres de nuestros trabajadores, así como de las personas y comunidades con las que



tengamos contacto ya sea personal o en el ejercicio de nuestras funciones, comunidades a las que apoyaremos en acuerdo con las políticas y programas de nuestros Clientes en las zonas de trabajo.

16. MEDIO AMBIENTE:

En ADEMINSAC somos conscientes de la necesidad de preservar el Medio Ambiente, por ello nuestros trabajadores harán todo lo que esté a su alcance para cuidar y velar por que sea preservado el Medio Ambiente.

17. COMPROMISO DE CUMPLIMIENTO:

Me comprometo a cumplir y hacer cumplir este Código de Conducta y Ética Profesional, desarrollando mis actividades, dentro del marco del mismo. Declaro que soy consciente que las normas que acá se dictan contribuirán a mi desarrollo personal y profesional, así como al éxito de mi empresa.

Lima, 15 de diciembre del 2016.

Haydee Barandiaran
Gerente General

Anexo N° 10: Ficha RUC



FICHA RUC : 20111025739 AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENT IND SAC

Número de Transacción : 43649119
CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : AHORRO DE ENERGIA Y MANTENIMIENT IND SAC
Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción : 21/04/1993
Fecha de Inicio de Actividades : 16/09/1985
Estado del Contribuyente : ACTIVO
Dependencia SUNAT : 0021 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
Emisor electrónico desde : 07/11/2017
Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 07/11/2017),BOLETA (desde 23/10/2018)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : ADEMINSAC
Tipo de Representación : -
Actividad Económica Principal : 74218 - ACTIV.DE ARQUITECTURA E INGENIERIA
Actividad Económica Secundaria 1 : 7120 - ENSAYOS Y ANÁLISIS TÉCNICOS
Actividad Económica Secundaria 2 : 4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA
Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL
Sistema de Contabilidad : COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio : -
Actividad de Comercio Exterior : **IMPORTADOR**
Exportación de servicios : SI
Servicio a Exportar : ARQUITECTURA E INGENIERIA
Número Fax : -
Teléfono Fijo 1 : 1 - 2751588
Teléfono Fijo 2 : 1 - 2753348
Teléfono Móvil 1 : 1 - 945992940
Teléfono Móvil 2 : 1 - 962347877
Correo Electrónico 1 : vruelas@wwrosas.com
Correo Electrónico 2 : ademinsa@ademinsa.com

Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 74218 - ACTIV.DE ARQUITECTURA E INGENIERIA
Departamento : LIMA
Provincia : LIMA
Distrito : SANTIAGO DE SURCO
Tipo y Nombre Zona : URB. SAN IGNACIO DE LOYOLA
Tipo y Nombre Vía : CAL. CERRO AZUL
Nro : 479
Km : -
Mz : -
Lote : -
Dpto : -
Interior : 101A
Otras Referencias : -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 10/05/1995
Número de Partida Registral : -
Tomo/Ficha : 52036
Folio : -
Asiento : -
Origen del Capital : NACIONAL
País de Origen del Capital : -