

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS  
CORPORATIVAS

**Implementación del control interno y su Incidencia en los estados financieros  
en la empresa Qh Group Service SAC al 2025**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

Para optar el título profesional de Contador Público

AUTOR (ES)

Palomino Navarro, Luz Teresa

<https://orcid.org/0009-0001-6968-1866>

ASESOR

Mg. Alvarado Chávez, Marco Antonio

[\(https://orcid.org/0000-0002-7408-5348\)](https://orcid.org/0000-0002-7408-5348)

Lima, Perú 2024

# Implementación del control interno y su Incidencia en los estados financieros en la empresa Qh Group Service SAC al 2025

## INFORME DE ORIGINALIDAD

21%

INDICE DE SIMILITUD

19%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Trabajo del estudiante	3%
2	www.coursehero.com Fuente de Internet	2%
3	intra.uigv.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
5	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	ciencialatina.org Fuente de Internet	1%
7	repositorio.uigv.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%

## **Dedicatoria**

El desarrollo de este trabajo, va dedicado a la memoria de mi señor padre Vicente Palomino, quien, durante su paso por esta vida, sembró en mí los principales valores que me han permitido continuar día a día. A mi hijo Gabriel quien es el motor que me impulsa a ser cada día mejor. A mi familia, por la motivación y apoyo constante en las distintas etapas de mi vida.

A los maestros que he tenido en el paso de mi preparación académica, quienes, con su guía y enseñanza me motivaron al desarrollo constante.

Luz

## **Agradecimiento**

A Dios porque sin él no somos nada, por guiarme por el buen camino y ser un refugio ante los infortunios de la vida. Al centro de estudios Garcilaso de la Vega, a nuestro asesor por guiarnos en este desarrollo del presente trabajo. A la empresa y director el cual se refiere el presente trabajo.

Luz

## Resumen

Este trabajo de suficiencia profesional, se desarrolla con el objeto de implementar el control interno y determinar la incidencia en los estados financieros en el periodo 2025 de la empresa QH GROUP SERVICE SAC. Se obtuvo el dictamen de la problemática, en la ejecución del desempeño de las funciones utilizando el método del diagrama de Ishikawa (causa – Raíz), se detectaron las inconsistencias por medio de la observación y operación dentro de las instalaciones de la empresa, determinando 06 falencias que generan confusión en las relaciones de mando, cargas laborales, posibles contingencias laborales y en consecuencia no brinda información veraz y oportuna para los estados financieros, ya que laboran de manera empírica, sin procedimientos, sin fechas de cierre, sin políticas de adquisición, esto conlleva a incidir de manera negativa en la preparación de los estados financieros de la empresa y no muestra una real rentabilidad.

Las causas de los problemas que influyen en implementar el control interno y la incidencia positiva que tendría en la preparación de los estados financieros son:

- Ausencia de un organigrama jerárquico en la empresa
- Falta de un manual de funciones de los trabajadores y áreas de la empresa
- Falta de un reglamento interno de trabajo y manual de SST
- Falta de capacitación a los trabajadores según los cargos y funciones
- Deficiencia considerable en el control interno de las áreas involucradas en todas las operaciones de la empresa

La ejecución de las propuestas para la mejora de las operaciones de la empresa, como cristalizar la visión y misión, organigrama jerárquico, manual de operación y funciones, aplicación de reglamento interno de SST, de un control interno adecuado por medio de instructivos o manuales de procedimiento, permite el desarrollo de forma eficaz, teniendo la guía en las funciones ejecutando de manera coordinada, con disciplina, evaluando de forma idónea las normas de manera pertinente, sin causar perjuicios económicos, obteniendo una eficiencia en la rentabilidad de la empresa y presentación de Estados Financieros oportunos.

**Palabras claves.** Económica, financiera, influencia, rentabilidad, transacciones, visión, misión, capacitación, estados financieros, procedimientos, reglamento interno, funciones.

## Abstract

This work of professional proficiency is developed with the aim of implementing internal control and determining its impact on the financial statements in the period 2025 of the company QH GROUP SERVICE SAC. The opinion of the problem was obtained, in the execution of the performance of the functions using the Ishikawa diagram method (root cause), the inconsistencies were detected through observation and operation within the company facilities, determining 06 flaws that generate confusion in command relationships, workloads, possible labor contingencies and consequently do not provide truthful and timely information for the financial statements, since they work empirically, without procedures, without closing dates, without acquisition policies, This leads to a negative impact on the preparation of the company's financial statements and does not show real profitability.

The causes of the problems that influence the implementation of internal control and the positive impact it would have on the preparation of the financial statements are:

- Absence of a hierarchical organizational chart in the company
- Lack of manual of functions of workers and areas of the company
- Lack of internal work regulations and SST manual
- Lack of training for workers according to positions and functions
- Considerable deficiency in the internal control of the areas involved in all the company's operations

The execution of proposals to improve the company's operations, such as crystallizing the vision and mission, hierarchical organization chart, operation and functions manual, application of internal SST regulations, adequate internal control through instructions or manuals. procedure, allows the development effectively, having guidance in the functions executing in a coordinated manner, with discipline, appropriately evaluating the standards in a pertinent manner, without causing economic damage, obtaining efficiency in the profitability of the company and presentation of Timely Financial Statements.

**Keywords:** Economic, financial, influence, profitability, transactions, vision, mission, training, financial statements, procedures, internal regulations, functions.

## Índice General

Dedicatoria.....	2
Agradecimiento.....	3
Resumen.....	4
Abstract.....	6
Introducción.....	10
I: Aspectos Generales.....	12
<b>1.1 Descripción de la empresa o institución.....</b>	<b>12</b>
<b>1.1.1. Constitución de la empresa.....</b>	<b>12</b>
<b>1.1.2. Estructura organizacional.....</b>	<b>12</b>
<b>1.2 Descripción del producto o servicio.....</b>	<b>15</b>
<b>1.3 Ubicación geográfica y contexto socioeconómico.....</b>	<b>15</b>
<b>1.3.1 Ubicación geográfica.....</b>	<b>15</b>
<b>1.3.2 Contexto socioeconómico.....</b>	<b>16</b>
<b>1.4 Actividad general o área de desempeño.....</b>	<b>17</b>
<b>1.5 Visión y misión de la empresa.....</b>	<b>18</b>
II: Descripción General de la Experiencia.....	18
<b>2.1 Actividad profesional desarrollada.....</b>	<b>18</b>
<b>2.2 Propósito del puesto y funciones asignadas.....</b>	<b>18</b>
<b>2.2.1 Propósito.....</b>	<b>18</b>
<b>2.2.2 Funciones.....</b>	<b>19</b>
<b>2.3 Aplicación de la teoría en la práctica del desempeño profesional.....</b>	<b>20</b>
<b>2.3.1 Control Interno en Tesorería.....</b>	<b>21</b>
III: Fundamentación del Tema Elegido.....	23
<b>3.1. Descripción de la problemática.....</b>	<b>23</b>
<b>3.1.1 Nivel mundial.....</b>	<b>24</b>
<b>3.1.2 Nivel Latinoamérica.....</b>	<b>24</b>
<b>3.1.3 Nivel nacional.....</b>	<b>25</b>
<b>3.2 Teoría sobre la Problemática.....</b>	<b>26</b>
<b>3.2.1 El Control Interno.....</b>	<b>26</b>
<b>3.2.2 El porqué del control interno y la importancia.....</b>	<b>27</b>
<b>3.2.3 El control interno en las empresas privadas.....</b>	<b>27</b>
<b>3.2.4 Estados financieros.....</b>	<b>27</b>
<b>3.3 Análisis de la problemática.....</b>	<b>28</b>
IV: Descripción de alternativas de solución.....	29
<b>4.1. Descripción de alternativas de solución.....</b>	<b>29</b>

4.1.1 <i>Identificación de posibles soluciones o alternativa de solución</i> .....	29
4.1.2. <b>Fundamentación teórica práctica de la alternativa de solución</b> .....	31
4.1.3. <b>Análisis de la viabilidad</b> .....	31
4.1.4 <b>Recomendación de alternativa de solución</b> .....	32
4.1.5 <b>Plan de Implementación preliminar</b> .....	32
<b>4.2 Evaluación de alternativas de Solución</b> .....	32
4.2.1 <i>Criterios de evaluación</i> .....	32
4.2.2 <b>Metodología de evaluación</b> .....	34
<b>4.3. Implementación de alternativa seleccionada a actividades y procedimientos</b> ....	34
4.3.1 <i>Plan detallado de implantación</i> .....	34
4.3.2 <i>Monitoreo y evaluación</i> .....	40
<b>4.4 Costo de Implementación</b> .....	40
<b>4.5 Evaluación de factibilidad de la implementación</b> .....	40
<b>Conclusiones</b> .....	41
<b>Recomendaciones</b> .....	42
<b>Referencias</b> .....	43

## Índice de figuras

Figura 1. Línea de tiempo empresarial .....	12
Figura 2. Organigrama de la empresa .....	14
Figura 3. Marcas que representa la empresa .....	14
Figura 4. Ubicación de la empresa .....	16
Figura 5. Principales clientes de la empresa .....	17
Figura 6. Diagrama de método de Ishikawa .....	29
Figura 7. Estructura organizacional .....	35

## **Introducción**

En el mercado empresarial, se encuentran diferentes oportunidades de negocios, que se clasifican según el rubro en el que el empresario se desea desarrollar, tomando en cuentas las habilidades y conocimientos que posee y las necesidades de la localidad o territorio en el que se desenvuelve. En el entorno en que elija desarrollarse existirán diferentes factores financieros, tributarios y económicos que influirán en el desarrollo continuo del negocio

La informalidad que existe en el mercado empresarial, fomenta a que los negocios inicien de manera empírica, sin procesos establecidos en las áreas que se van formando según las necesidades del mercado. Las mismas que se van formando sin contar con los conocimientos empresariales y lineamientos que exige el fisco, razón por la que solicitan asesoramiento externo, para las implementaciones necesarias de cada área con el fin de un manejo coherente de la organización.

En nuestro país existen regímenes laborales que se han creado con el fin de que las empresas informales se adapten considerando el número de trabajadores, volumen de ventas. El poco conocimiento que los emprendedores poseen hacen que caigan en infracciones tributarias y laborales, los mismos que son castigados con multas por las entidades supervisoras del estado, que afectan directamente a la rentabilidad de la empresa; el desconocer el procedimiento adecuado no permite que se presenten los estados financieros coherentes y verídicos.

Siendo este el caso de la empresa QH GROUP SERVICE SAC, constituida en la provincia Constitucional del Callao – Lima, en el año 2015; Dicha organización no cuenta con los lineamientos adecuados para el desempeño de labores económicas, tributarias y administrativas, que permitiría una fehaciente presentación de estados financieros.

Se ha considerado implementar el Control Interno en las diversas áreas operativas, funcionales y gestoras de la empresa, las mismas que tendrán un impacto directo en la preparación de los estados financieros.

Se ha desarrollado los siguientes capítulos

Capítulo I: Se hace mención a los aspectos generales, principales características y conformación de la organización.

Capitulo II: Se describe la experiencia profesional y el desarrollo de nuestras actividades dentro de la organización

Capitulo III: Se fundamenta el tema elegido, se describe la problemática, fundamentación teoría de los problemas hallados y análisis de detección

Capitulo IV: Mostramos las principales contribuciones que hemos desarrollado, alternativas de solución, implementación costos y factibilidad de las mismas.

Por último, se emiten las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas que se empleados en el presente trabajo

## I: Aspectos Generales

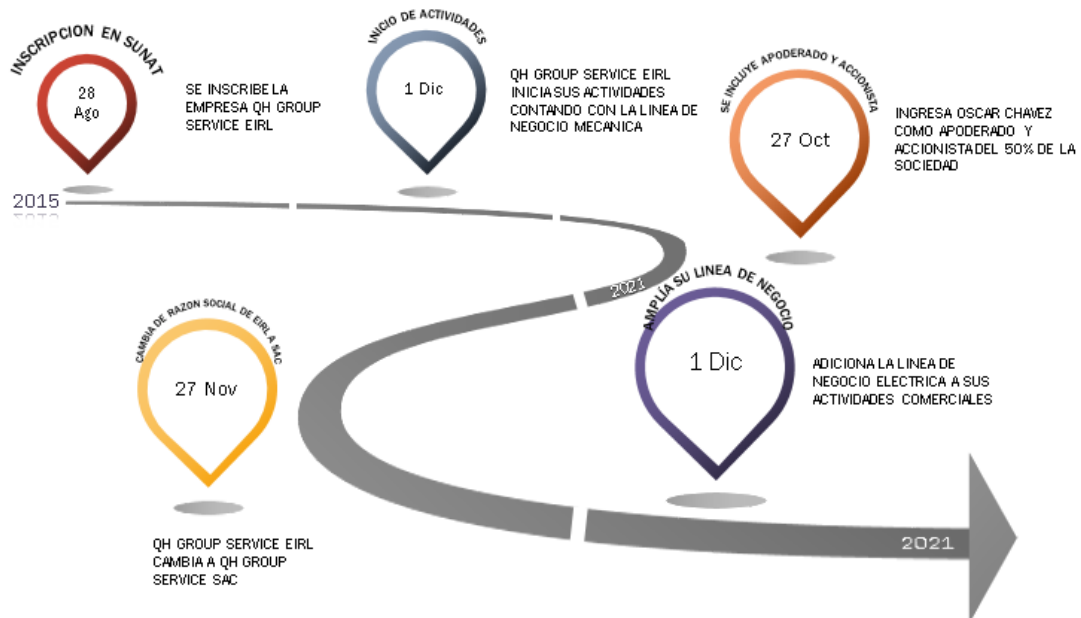
### 1.1 Descripción de la empresa o institución

#### 1.1.1. Constitución de la empresa

QH GROUP SERVICE SAC, con RUC 20600628144, ubicada en Av Elmer Faucett 340 – Urb. La Colonial – Callao, inicia sus actividades comerciales en el año 2015, registrada con partida registral 13475034, inicia con un capital social de 200,000.00 incrementándose en el año 2024 a 800k

La empresa QH Group Service SAC, inicia sus actividades en el periodo 2015, siendo su único socio Miguel Ángel Chávez Calle, de profesión Ingeniero de Sistemas, en el año 2020 se asocia el Sr. Oscar Chávez Calle de profesión Ing. Electrónico, quien incentiva la creación de la línea de negocio electrónica.

Figura 1. Línea de tiempo empresarial



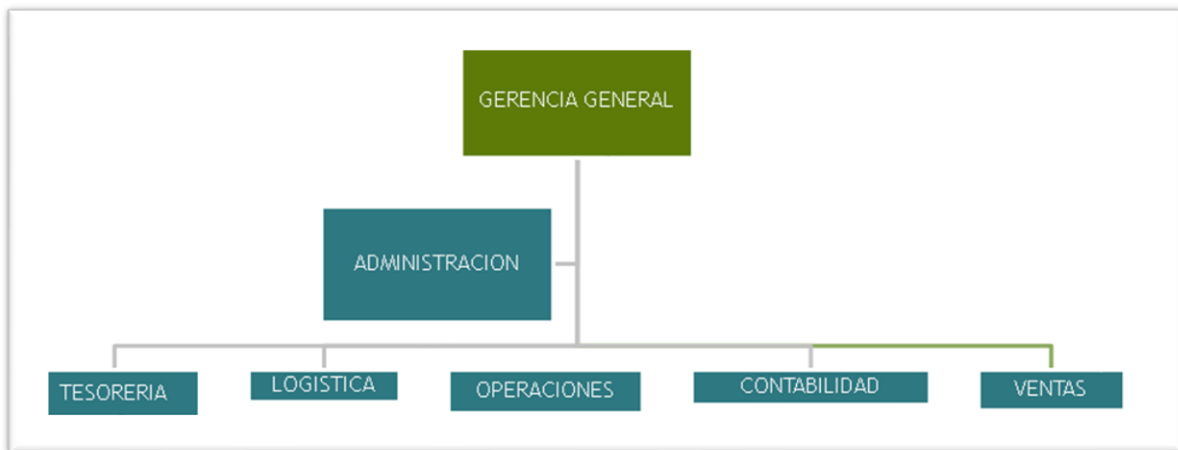
Nota: se aprecia los acontecimientos importantes en la empresa

#### 1.1.2. Estructura organizacional

Las áreas de la empresa están conformadas por las siguientes.

- Gerencia General: administra y toma las principales decisiones de la sociedad incentivando activamente el logro de metas según lo proyectado en corto y largo plazo mediante la dirección.
- Tesorería, administra los bienes financieros de la empresa, generando liquidez y estrategias de financiamiento a corto y largo plazo.
- Ventas, se encarga activamente de participar en las licitaciones con el estado brindando las mejores ofertas para el cliente a nivel nacional, de igual manera para el sector privado, en ambos casos cuidando la Rentabilidad de la empresa
- Logística, adquiere los materiales y suministros necesarios para las operaciones y ejecuciones de los proyectos activos de la empresa.
- Operaciones mecánicas, se encarga de ejecutar todos los proyectos mecánicos, donde nuestra venta principal son las electrobombas importadas.
- Operaciones eléctricas, se encarga de ejecutar todos los proyectos eléctricos, donde nuestra venta principal son los tableros eléctricos, los materiales son adquiridos dentro del territorio nacional
- Contabilidad, servicio terciarizado que se encarga de dar cumplimiento a nuestras obligaciones tributarias, laborales y contables, información que es brindada por las demás áreas de las empresas, brinda los EEFF a la gerencia general para tomar diversas decisiones.

Figura 2. Organigrama de la empresa



QH Group Service S.A.C., está conformada por 19 trabajadores administrativos y en lo relacionado al área de mecánica y trabajos del sistema eléctrica, se terceriza la mano de obra.

El competidor principal de la empresa en el mercado es HIDROSTAL SA, quien hasta el 2021 tenía abarcado gran parte del mercado de electrobombas contando como plus con un banco de pruebas, el mismo que QH GROUP SERVICE SAC implementó en este año, a la fecha está considerado como su competir principal, compitiendo en SEDAPAL, para ello nos han otorgado la Buena Pro, por cuanto se postula, bajo la Ley de Contrataciones del Estado.

QH GROUP, es una empresa especializada en diseñar, suministrar, instalar y poner en marcha estaciones de bombeo, brindando soluciones del tipo “Llave en Mano”.

Actualmente es representante nacional de marcas europeas y americanas como HOMA, CAPRARI, SIEMENS, US MOTORS, los mismos que garantizaron el ingreso al mercado peruano y la confianza de los sectores de saneamiento, agroindustria, pesca y minería.

Figura 3. Marcas que representa la empresa



Desde el año 2022 tuvo un crecimiento significativo en sus ventas netas, siendo este periodo 2022 de 7M, 2023 15M y este periodo 2024 espera culminar con 24M.

La empresa cuenta con la siguiente página web:

<https://qh-group.pe>

## **1.2 Descripción del producto o servicio**

- **Productos:** Se dedica a la venta de bombas para agua residual, Bombas para agua potable, verticales, horizontales y bombas sumergibles.
- **Servicios de Mantenimiento:** Son especialistas en reparación de bombas en diferentes aplicaciones, para ellos usan las especificaciones técnicas enviadas de los fabricantes y usan repuestos originales que busca ampliar el funcionamiento de los equipos. Dentro de los servicios que ofrecen son: desarmado de equipos, diagnostico de partes dañadas, cambio de partes y piezas diversas, reparaciones varias, armado y diferentes pruebas.
- **Servicio de Instalación:** Brindan soluciones integrales en el manejo de fluidos de los diversos sectores industriales, como son montajes, pruebas electromecánicas capacitación y entrenamiento.
- **Servicio de Puesta en Marcha:** servicio de instalaciones de bombas electromecánicas, montaje, desmontaje y reparación de equipos de bombeo de agua y desagüe según requiera el cliente. Fabricación de tableros eléctricos de control para los diferentes tipos de arranque.

## **1.3 Ubicación geográfica y contexto socioeconómico**

### **1.3.1 Ubicación geográfica**

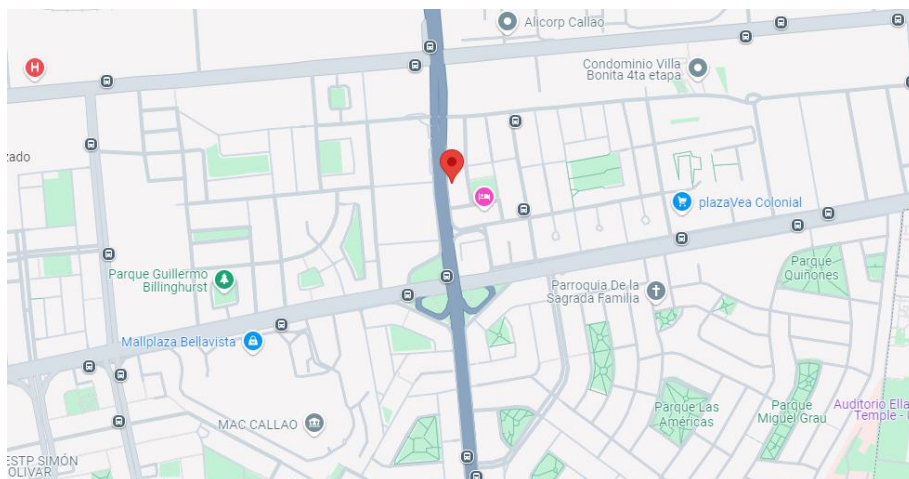
Geográficamente QH GROUP SERVICE SAC, está ubicada en Av. Elmer Faucett 340 – Urb. La Colonial – Provincia Constitucional del Callao - Departamento de Lima

[https://www.google.com/maps/place/12%C2%B003'04.5%22S+77%C2%B005'52.9%22W/@-12.0512378,-77.1005941,17z/data=!3m1!4b1!4m4!3m3!8m2!3d-12.0512378!4d-77.0980192?hl=es&entry=tту&g\\_ep=EgoyMDI0MDgyOC4wIKXMDSoASAFQAw%3D%3D](https://www.google.com/maps/place/12%C2%B003'04.5%22S+77%C2%B005'52.9%22W/@-12.0512378,-77.1005941,17z/data=!3m1!4b1!4m4!3m3!8m2!3d-12.0512378!4d-77.0980192?hl=es&entry=tту&g_ep=EgoyMDI0MDgyOC4wIKXMDSoASAFQAw%3D%3D)

12°03'04.5"S 77°05'52.9"W

*Av. Elmer Faucett 340 – oficina administrativa*

Figura 4. Ubicación de la empresa



### **1.3.2 Contexto socioeconómico**

El giro del negocio está enfocado al sector saneamiento, afectando así a todo consumidor de agua potable, agroindustrial y minería, siendo principales clientes las empresas que suministran agua potable.

Figura 5. Principales clientes de la empresa

Nombre	Cliente desde (año)	Producto	Ventas Cierre último año (Miles USD)
AGROLMOS SOCIEDAD ANONIMA - AGROLMOS S.A.	2023	ELECTROBOMBA+TABLERO	289,020
EMPRESA MUNICIPAL AGUA POTABLE Y ALC. DE ICA	2022	ELECTROBOMBA+TABLERO	234,228
ENT.PREST.SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.	2019	ELECTROBOMBA+TABLERO	222,181
INGECOL SUCURSAL DE PERU	2022	ELECTROBOMBA+TABLERO	216,299
CONSORCIO LORETO NAUTA	2021	ELECTROBOMBA+TABLERO	159,077
CONTROL Y MONTAJES INDUSTRIALES CYMI SA	2023	ELECTROBOMBA+TABLERO	119,576
PROYECTO ESPECIAL REGIONAL PASTO GRANDE	2023	ELECTROBOMBA+TABLERO	84,221

#### 1.4 Actividad general o área de desempeño

El ámbito profesional donde brindo mis servicios es en el área de administración como jefe de tesorería.

La función principal de mi gestión en el puesto, es velar por el correcto flujo de efectivo, el financiamiento de los diferentes proyectos que gana la empresa ya sea en concurso con el estado o empresas privadas, velar por el cumplimiento y ejecución de pago a proveedores nacionales y extranjeros, realizar el correcto flujo proyectado de caja.

Las tareas principales:

- Flujo de caja real y proyectado.
- Posición de bancos.
- Conciliación bancaria.
- Pago a proveedores.
- Cobranza a clientes.
- Negociación con bancos.
- Manejo de plataformas bancarias.

- Negociación de factoring, confirming, ordening con las financieras Eurocapital, Total Servicios Financieros, Liquidez Perú, BANPRO, Primus Capital.

El área de tesorería cuenta con un auxiliar que trabaja medio tiempo para el tema de apoyo operativo.

### **1.5 Visión y misión de la empresa**

**Visión:** QH GROUP SERVICE SAC, tiene como visión ser una empresa confiable en el mercado peruano, brindando suministro y puesta en marcha de las diversas estaciones de bombeo en diferentes sectores de la industria

**Misión:** QH GROUP SERVICE SAC, tiene como misión contribuir con los diversos sectores de la industria, llevando agua potable para la sostenibilidad de los consumidores.

## **II: Descripción General de la Experiencia**

### **2.1 Actividad profesional desarrollada**

La profesión de contabilidad la vengo desarrollando de manera activa en el área de tesorería como jefe de tesorería en QH GROUP SERVICE SAC, cuyo objetivo principal es velar por el flujo correcto del efectivo de la empresa.

### **2.2 Propósito del puesto y funciones asignadas**

#### **2.2.1 Propósito**

La función principal dentro del área de tesorería es velar por correcto flujo del efectivo, buscar y negociar las mejores tasas con los bancos, colocar las facturas a descuento con el fin de adquirir ingresos a la empresa para el financiamiento de los proyectos; cuya herramienta principal también es gestionar las líneas de crédito

confirming con las financieras y factoring en caso de los bancos para un buen apalancamiento de la empresa.

### **2.2.2 Funciones**

Dirigir y gestionar adecuadamente las proyecciones y el flujo de caja de la empresa, alimentando la información según los reportes entregados de las diferentes áreas de la empresa

- Flujo de caja real y proyectado, se recaba la información de diversas áreas de la organización, como son ventas, logística y proyectos, los mismos que permiten se realice la proyección adecuada para el financiamiento de proyectos, cumplimiento a nuestros proveedores y futuras inversiones que la empresa realizará
- Posición de bancos, este reporte se presenta de manera diaria, consiste en tomar en cuenta los saldos iniciales que figuran en todos los bancos en moneda nacional y moneda extranjera; se considera los ingresos comprometidos que se va a tener en el día, como son: las cobranzas mediante cheques, depósitos y transferencias bancarias, también se considera las obligaciones del día, como son: pago proveedores, pago de servicios varios, pago de tributos, planillas, AFP y demás obligaciones que se presenten, una vez considerado estos tres puntos se obtiene un saldo final, el mismo que es la posición de bancos final del día
- Conciliación bancaria, se realiza tomando en cuenta los movimientos que figuran en las cuentas de la empresa, considerando ingresos, egresos y gastos financieros, esta información se compara con lo registrado por la contabilidad en el libro bancos, los mismos que deben ser iguales, esto nos permite obtener la conciliación bancaria, que la información reflejada en bancos sea igual a lo registrado en nuestro libros bancos, de existir alguna diferencia se analiza y realiza la regularización correspondiente.
- Pago a proveedores; es una de las principales funciones del área, este proceso se realiza previo registro de documentos por el área contable, los

mismo que deben cumplir con la documentación correspondiente para que sea considerado obligación, ya sea de un producto o servicio. Las facturas u obligaciones ingresan a una programación según el reporte del flujo de caja.

- Cobranza a clientes, se considera todas las facturas emitidas al contado y crédito comprometidas según fecha de vencimiento o compromiso enviado por el cliente.
- Negociación con bancos, el trato es directo con los sectoristas de los distintos bancos en los que mantenemos cuentas en moneda nacional y extranjera, con los sectoristas se negocia línea de crédito, productos financieros que se evalúan y se toman según necesidades de la empresa.
- Manejo de plataformas bancarias, en las mismas se suben los pagos a realizar, de igual manera se visualiza los depósitos recibidos por nuestros diferentes clientes según compromisos.
- Negociación de factoring, confirming, ordening con las financieras Eurocapital, Total Servicios Financieros, Liquidez Perú, BANPRO, Primus Capital para el financiamiento de las facturas al crédito
- Aplicamos la NIC 7 en el desarrollo de las actividades, considerando dicha norma requiere información sobre de los cambios históricos del efectivo de una entidad, mediante el estado de flujo de efectivo, en el que los fondos del período ejecutado se clasifiquen, según, si provienen de actividades diversas de operación, inversión o financiamiento.

### **2.3 Aplicación de la teoría en la práctica del desempeño profesional**

Para el cumplimiento de las funciones asignadas en el área de tesorería, se debe tener en cuenta la importancia de la información brindada por las diferentes áreas de la empresa que son enviadas al área de tesorería para la preparación del

flujo de efectivo y la importancia del cumplimiento de las obligaciones adquiridas, tomando en cuenta el control y políticas internas implementadas en el área

Según lo indicado en la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, “La información de los flujos de efectivo de una organización es útil porque abastece a los usuarios de los estados financieros un cimiento para valorar la capacidad de la entidad en generar equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para emplear los flujos de efectivo. Para tomar decisiones financieras, los usuarios deben determinar la capacidad que el ente posee para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certitud relativa de su visión”.

### **2.3.1 Control Interno en Tesorería**

El propósito principal es ser un filtro final de todas las operaciones realizadas en la empresa, que hayan cumplido con los procedimientos adecuados y sustentos correspondientes para las anotaciones de ingresos y egresos de la empresa.

Según Gómez, et. al. (2021), en su investigación sobre los Procesos de Control Interno Basado en Coso II, en una Empresa de Viajes de la ciudad de Guayaquil-Ecuador, que tuvo como finalidad general evaluar el método de Control Interno usando como metodología de evaluación el Marco de Gestión Integral de Riesgo (Coso II) en las áreas de gerencia, contabilidad y ventas en una empresa de servicios turísticos, considerando que Control Interno son procesos que se implementan con el fin de proporcionar seguridad y confiabilidad en el logro de objetivos de la empresa, referido con la eficiencia y eficacia de las operaciones diversas de la organización, la fiabilidad de la información financiera, y en consecuencia el cumplimiento de normas y leyes. Para esta investigación se consideró para el muestreo y toma de datos, el total colaboradores de la empresa, ocho empleados que mantienen relación con el proceso operacional y económica. Concluyendo que, el Control Interno es una serie con diferentes fases, donde trabaja en conjunto la administración, dirección y control en todas las áreas y personal de la empresa, el fin común es el logro de metas y objetivos planteados en cada periodo, incluyendo en estos procesos las normas que se deben cumplir en cada actividad que realizan.

Villagómez et al, (2021), en su investigación sobre diseño de un sistema de control interno basado en el modelo coso II para la empresa Ginsberg Ecuador S.A.” en la ciudad de Quito - Ecuador, que tuvo como objetivo Implementar, fortalecer, regular, planificar y edificar procedimientos de producción y distribución ofertando un producto seguro y de calidad; a través de la encuesta a aproximado de 200 empleados, cuyos resultados indican que la carencia de un código de ética y la falta de actualización de plan estratégico ha generado ineficiencia en las actividades y que puede mejorar con una nueva planificación de control interno basado en el modelo coso II, ya que coopera con la empresa en el cumplimiento de objetivos, mejora el desarrollo de actividades, optimiza el tiempo de ejecución y mejora la comunicación .

Álava, et., al., (2023), en su artículo Manejo adecuado del informe Coso para el control interno, concluye que la implementación de las directrices que indica el informe, ayuda y ofrece seguridad razonable a los objetivos que la empresa se proponga, ya que las entidades pueden cumplir con las normativas legales y tributarias que establecen los organismos de control, mejora las fases operativas y obtiene información financiera razonable para la toma de decisiones.

### **2.3.1.1 Área de Tesorería**

Según Olsina (2009) “Gestión de Tesorería”, estima que la misión de tesorería es una función fundamental para la obtención y administración de recursos y tener una buena gestión de los nexos con las instituciones financieras y una adecuada gestión con los terceros que de ellos nos valemos para gestionar recursos

- COSO, el informe COSO es un documento que comprende directrices para la inserción, gestión y control de una estructura de Control Interno, permite también poseer una visión del riesgo y la toma de planes de acción, posibilita la prioridad de los objetivos de diferentes unidades de negocio, brinda soporte a las diversas actividades de planificación, estrategia y control.
- Caja chica, es un importe de dinero que utilizan las empresas cuando deben realizar diferentes gastos imprevistos o de emergencia que no están considerados en el presupuesto mensual. Usualmente son gastos de pequeñas cantidades, permite resolver los imprevistos de manera ágil sin interrumpir las operaciones de la empresa, el importe de la caja chica es

fijo, no debe aumentar o disminuir,

El cuadro o arqueo de caja chica es realizado de manera inopinada por el área de administración o contabilidad según se designe.

- Flujo de Caja Proyectado, se basa en estimaciones y previsiones de ingresos y futuros gastos, ayuda en la planificación financiera de largo y corto plazo, esto nos indica si la empresa tiene la capacidad de pagar las deudas, saber si la empresa puede y de cuanto dispone para realizar sus inversiones, con qué cantidad de dinero dispone para compra de mercadería, permite visualizar si se requiere financiación para el negocio, anticipar los problemas de liquidez y tomar decisiones estratégicas a futuro que no permita caer en insolvencia.

Para la elaboración del flujo de caja proyectado, tomaremos en cuenta los siguientes puntos:

- Determinamos el saldo inicial de partida del flujo de caja
- Proyectamos los ingresos del periodo
- Proyectamos los egresos del periodo
- Determinamos el saldo operativo
- Proyectamos las inversiones
- Estimamos los costos financieros, pago de deudas o nuevos créditos bancarios
- Calculamos el saldo final del flujo de caja.

### **III: Fundamentación del Tema Elegido**

#### **3.1. Descripción de la problemática**

En nuestro país existen diversos factores tributarios, financieros y económicos en el entorno empresarial que afectan el rendimiento de líneas de negocio de la empresa. El desarrollo económico que se ha tenido en los últimos años en diferentes sectores empresariales como en el giro de construcción, saneamiento, industrial, consumo masivo y servicios, los mismos que se reflejan en los Estados Financieros que presentan después de cada ejercicio anual, en este informe presenta la posición económica y financiera de la empresa, para la toma de futuras decisiones según la Rentabilidad obtenida en el periodo y buscar una posición más elevada en su sector y ser competitivos, para obtener esta posición se debe tener en cuenta el trabajo

constante, supervisión, control y perseverancia, aplicando estos lineamientos nos llevara a obtener un Control Interno adecuado el cual nos conducirá a optimizar tiempo en los procesos, brindar el seguimiento oportuno a las diferentes operaciones que se ejecutan en las diferentes áreas brindando la seguridad fidedigna a las operaciones que nos permita alcanzar las metas principales de la organización, cumpliendo con las normas y leyes dentro de los procesos.

### **3.1.1 Nivel mundial**

Según Barrio, (2020), en la investigación sobre El Control Interno en la Administración Pública, Influencia de los Factores Emocionales en la Ciudad de Salamanca – España, tuvo como objetivo principal la incidencia de la inteligencia emocional en conjunto con la teoría del modelo COSO en la gestión del Control Interno en organizaciones públicas, siendo esta fusión un aporte novedoso de valor y enriquecimiento de esta función; a través de encuesta y método Delphi se estudió a los auditores que laboraban en la Oficina de Contadores y del Ministerio de Finanzas del país de Indonesia, con la fin de recabar información de cómo incide las emociones en el perfil del auditor y la importancia de los elementos emocionales en el Control Interno, como resultado del trabajo se mostró que la inteligencia emocional tiene efecto positivo y significativo en el entusiasmo para el desarrollo del trabajo. De igual manera se demostró que los valores de inteligencia espiritual son positivos en la misma dirección; Con los estudios realizados, se demuestra que las emociones si influyen de manera considerable en el Control Interno y en las competencias de los auditores dentro del sector público.

En este sentido concluimos que el artículo aporta con información relevante que resulta de un diagnostico psico-teórico, el mismo que demuestra que los factores emocionales y las competencias técnicas en conjunto influyen en el ejercicio del Control Interno y consigna una mayor eficiencia en el trabajo.

### **3.1.2 Nivel Latinoamérica**

Según Derlis et al, (2024), en su tema de investigación sobre la Influencia del Sistema de Control Interno en el desempeño de la Logística de una empresa Gastronómica en la Ciudad del Pilar – Uruguay, que tuvo como objetivo indicar la incidencia del sistema de Control Interno en la gestión de logística, puesto en práctica y estudiar la relación del Control Interno con el desarrollo interno de las empresas del rubro gastronómico; que a través de la encuesta a 1 administrador y/o gerente y 21 empleados, cuyos resultados alcanzados presenta que el sistema de Control Interno si afecta en el área logística, en el desempeño eficiente y optimo uso de los recursos de la empresa; lo cual se evidencia que respeta las dimensiones de control, evaluación de riesgos, procedimiento de control, información, comunicación, supervisión y monitoreo, el mismo que posibilita que los procesos financieros y operativos se ejecuten de manera eficiente y efectiva, para reducir posible fraude y error, coayuda a establecer procedimientos claros que permite garantizar coherencia en la operación de la empresa y cuenta con un sistema de logística que se implementa en el área de compras, almacenamiento e inventarios, permitiendo efectividad en los procesos de aprovisionamiento.

En este sentido, consideramos que este artículo aporta información resultante de un dictamen situacional sobre las características de la aplicación del Control Interno, así también la descripción de ejecución del área de logística de la empresa y una utilidad donde mide la incidencia de ambas variables (Control interno versus la misión logística = influencia positiva / negativa) sobre la optimización de la empresa

### **3.1.3 Nivel nacional**

Ortiz et, al (2022), en su investigación sobre el Control Interno de Rentabilidad de las Mypes del Rubro Ferretero en el Distrito de Ñaña – Lima, que tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre las clases del Control Interno y estrategias de Rentabilidad, conocer la relación entre las clases de Control Interno con el análisis contable del rubro ferretero y establecer la relación entre los componentes de Control Interno y las estrategias de Rentabilidad de las Mypes, considerando a la población de estudio a los gerentes de las micro y pequeñas empresas a 100 gerentes, considerando la encuesta medidas en escala de Likert, cuyos resultados obtenidos son que afirma, que, a mayor Control Interno, mayor será la Rentabilidad, que, existe

una relación significativa entre las clases de Control Interno y las estrategias de Rentabilidad, que, a mayores componentes de Control Interno, mayores estrategias de Rentabilidad se obtendrá en la empresa.

En este sentido, consideramos que este artículo, aporta información que resulta de un diagnóstico sobre la relación que existe entre el Control Interno y la Rentabilidad de las Mypes en el rubro ferretero, existe una incidencia directa que a mayor Control Interno mayor será la Rentabilidad, las clases y componentes de Control Interno tiene relación significativa con la Rentabilidad que se obtenga en las Mypes.

## **3.2 Teoría sobre la Problemática**

### ***3.2.1 El Control Interno***

El Control Interno es esencial en la administración y en los planes estratégicos de las organizaciones, permite asignar tareas, obligaciones y procedimientos con responsabilidad, teniendo como fin principal prevenir posibles errores que puedan impactar negativamente en los resultados de una empresa.

Flores y Viteri (2022), indican que el Control Interno, es la forma de prevenir de manera oportuna, errores en los registros financieros, contables de la organización y en consecuencia a los Estados Financieros, estableciendo políticas financieras y contables adecuadas permite que se reduzcan los riesgos que conlleva la administración de recursos de la empresa, teniendo así resultados de eficiencia, brindando fiabilidad y respaldo a la información resultante de las operaciones.

Según los autores, León et al., (2023), en las organizaciones, el Control Interno desempeña un papel fundamental, con naturaleza correctiva, que permite detectar y enmendar errores. Tiene carácter preventivo, pues ayuda a identificar fallas en las diversas actividades administrativas, económicas y financieras. Desde este punto, se puede implementar procedimientos que respaldan la eficiencia en la economía de la organización, contribuyendo al logro de objetivos.

### ***3.2.2 El porqué del control interno y la importancia***

Reside en que se evita los errores y/o fraudes, ayuda a incrementar la fiabilidad en las operaciones y en consecuencia mantiene la estabilidad financiera brindando apoyo para un desarrollo óptimo de la entidad, además mejora y conserva la esencia de la empresa, por último, tiene como finalidad salvaguardas los diferentes bienes y recursos monetarios de la empresa.

El Control Interno se prevee para diversas áreas, ya que es un sistema funcional y coherente compuesto por la organización, establece un conjunto de planes y operaciones por el que se establecen procedimientos que buscan proteger los recursos que posee la empresa. Adicional a la prevención, detecta inconsistencias y fraudes direcciona a los objetivos trazados de la organización en un tiempo determinado.

### ***3.2.3 El control interno en las empresas privadas***

Para Lenis (2021), un sistema de control interno se define como el conjunto de normas, políticas y técnicas por las empresas con el objetivo de mitigar riesgos. Está compuesto por los componentes: monitoreo, evaluación de riesgo en las áreas, ambiente de control, actividad de control en la gerencia.

A nivel mundial, las empresas privadas enfrentan diversos riesgos que requieren implementar el control interno para contrarrestar procesos erróneos. El sistema depende de las aplicaciones de los libros contables como son, el libro mayor, el libro de inventario, las restricciones de importaciones, exportaciones y las consideraciones de los costos - beneficios (Abierto, 2020). Los controles de detección se utilizan para mejorar la precisión de los diversos informes financieros, la eficiencia en las diversas operaciones y la realización de leyes dentro del territorio de ejecución.

### ***3.2.4 Estados financieros***

Lo que nos indica Cueva, et, al,. (2022) en su artículo Análisis e Interpretación de Estados Financieros, nos indica que son los informes preparados por la

administración, con el fin principal de informar, externa e internamente sobre los efectos generados en la empresa durante un periodo de operaciones que permite conocer la situación de los recursos de la empresa y sus diversas obligaciones, así como los cambios ocurridos financieramente, en cuanto a los resultados de las operaciones en el periodo cursado y los cambios originados por las actividades operativas y de inversión.

Los lineamientos de la información contable para la presentación de Estados financieros, consiste en verificar que los movimientos registrados en la contabilidad, esté debidamente sustentada por documentación que respalde dicha operación, se encuentre analizada y validada, los mismos que estarán a cargo del personal encargado del área de contabilidad de la empresa. (SUNAT 2023)

### **3.3 Análisis de la problemática**

En la actualidad, la empresa no cuenta con políticas de procedimientos establecidos en cada área, pues las operaciones de gestión, mecánica y eléctrica se realizan según se van presentando, en caso exista algún inconveniente se soluciona sin considerar lineamientos o procedimientos que garanticen la fiabilidad del mismo, tal es el caso de sustento de gastos con comprobantes de pago que no son deducibles, que no cumplen con requisitos mínimo que no permite la utilización de IGV y en consecuencia no son aceptados por SUNAT.

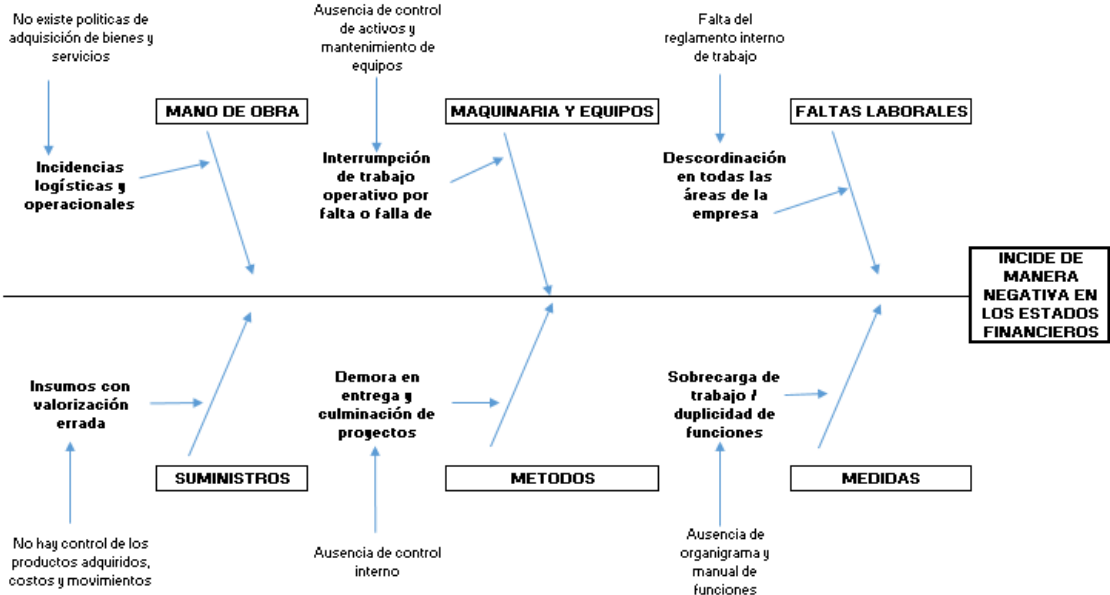
No existen procedimientos establecidos y se vienen manejando de manera empírica, no se cuenta con manuales de funciones, políticas contables que fortalezcan la fiabilidad financiera, administrativa y tributaria.

Por las deficiencias encontradas, se vio la necesidad de aportar con el desarrollo del trabajo de suficiencia profesional en la empresa QH Group Service S.A.C, donde me desempeño como jefe de tesorería, para desarrollar procesos de mejoras con la finalidad de evitar desviaciones económicas, sanciones por los entes reguladores del estado y en consecuencia obtener mejores resultados y una rentabilidad eficiente a través de los conceptos básicos y beneficios económicos que

se obtendrán con el presente trabajo **“Implementación del Control Interno y su Incidencia en los EEFF en la Empresa Qh Group Service SAC al 2025”**

El análisis se realiza por el método Ishikawa, que se reconoce como el diagrama de causa y efecto, consiste en cristalizar el evento errado y proseguir a identificar las causas e identificar los problemas. Las categorías a considerar son personas, procesos, gestión.

Figura 6. Diagrama de método de Ishikawa



**IV: Descripción de alternativas de solución**

**4.1. Descripción de alternativas de solución**

**4.1.1 Identificación de posibles soluciones o alternativa de solución**

**4.1.1.1. Cristalizar la misión y visión de la empresa**

**La misión,** consideramos la misión como un punto clave en toda la

planeación de una empresa, ya que por medio de la misión declaramos el motivo de ser, y podemos plantear los objetivos buscando satisfacer con los bienes o servicios a los clientes en todas las escalas empresariales, la misión se usa por un tiempo determinado, ya que al cumplir los objetivos planteados en el crecimiento se plantean nuevas misiones según el crecimiento de la empresa.

**La visión**, es el camino por donde la empresa se va dirigir en el futuro, la formación de esta nos permite tomar el rumbo al crecimiento en el sector y en consecuencia a un crecimiento económico.

Ambos componentes son la base de la organización.

#### **4.1.1.2 Establecer un organigrama jerárquico**

Este organigrama mostrará la organización interna de una empresa, los puestos, colaboradores, respectivos cargos y funciones. Esta delegación muestra de manera gráfica como estará estructurada la empresa y sus niveles de jerarquía, mostrando de manera simple las direcciones de mando, gestión y control y su respectiva dependencia.

#### **4.1.1.3 Implementar el manual de funciones de cada área**

Esta herramienta de gestión de talento, nos permite decretar las competencias y funciones laborales de los empleados que conforman las diferentes áreas de la organización, tomando en cuenta el desempeño y resultados que deseamos obtener de cada posición.

#### **4.1.1.4 Implementar el reglamento interno de la empresa**

Es un dispositivo en donde se establece las normas, condiciones y reglas que los empleadores y trabajadores de la organización deben sujetarse en el lapso de la prestación laboral; Estas medidas nos permite prever, limitar y suprimir riesgos que derivan de las actividades en cada área.

Citando a los artículos 29 y 30 de la ley 29783 y sus respectivas modificatorias se seleccionará a la persona responsable de la supervisión de la Seguridad y

#### **4.1.1.5 Prever el control interno que adoptará cada área.**

Con el fin de prevenir fraudes, detectar inconsistencias y desviaciones en las diferentes áreas competentes de la organización, trabajando de a mano con la dirección general de la empresa, enfocándonos en dirección de los objetivos planteados de la organización.

El control interno que deseamos implementar debe ser funcional y coherente, tomando en cuenta la estructura jerárquica, estableciendo los planes y reglas que nos llevarán establecer los métodos que tendrán como fin proteger los recursos de la empresa.

Llevar el control del cumplimiento de los procedimientos adoptados, registrando las fases y pasos que se llevan a cabo en el proceso, guiará al equipo de trabajo, de esta manera se irá esclareciendo los procesos, se descarta confusiones entre los integrantes del equipo, ya que se contará con una hoja de ruta establecida.

#### **4.1.2. Fundamentación teórica práctica de la alternativa de solución**

Para los autores Gómez, et, al.,(2019). El Control Interno es un proceso que se efectúa en los niveles de una organización, con el objetivo de respaldar de manera razonable la ejecución de objetivos corporativos planteados. Este proceso es esencial para proteger los recursos, comprobar la veracidad de la información financiera y administrativa, fomentar la eficiencia de las gerencias, medir la eficiencia de las operaciones de las diferentes áreas, la economía en la aplicación de los recursos, y lograr el cumplimiento de los objetivos y metas planteados.

Según Robles. (2019). En su investigación Control interno como herramienta eficaz, indica que la implementación del control interno brinda beneficios considerables para la organización, fortalece y promueve medidas que repercuten en el logro de objetivos,

#### **4.1.3. Análisis de la viabilidad**

Siendo Jefe de tesorería de la empresa QH GROUP SERVICE S.A.C., es viable modelar la visión y misión de la empresa, ya que se tiene la necesidad de fundar un organigrama respetando los puestos de trabajo, funciones y jerarquía, insertar un control interno con directrices que soporten un eficiente desarrollo de las operaciones, crear e implementar el reglamento interno de trabajo.

**4.1.4 Recomendación de alternativa de solución**

Ante la exigencia de implementar un control interno en los procedimientos de la empresa, contamos con alternativas de solución para las diferentes áreas de la empresa, nos lleva a evaluar cuanto incide en la obtención de resultados al finalizar cada periodo, Sintetizamos políticas y eficaces estrategias que promuevan el desarrollo de la empresa, y nos permite mejorar las condiciones que actualmente se lleva en los procesos que ejecutan sin tomar en cuenta el riesgo al que se expone la organización.

**4.1.5 Plan de Implementación preliminar**

Tomando en cuenta que queda en poder de la gerencia genera la implementación del plan de acción y propuestas de mejoras en las diversas áreas de Qh Group Service S.A.C.

Visión y Misión	Dic-24
MOF	Dic-24
Control Interno por áreas	Ene-25
Reglamento Interno	Ene-25
Charlas de seguridad	Ene-25
Periodo de implementación de mejora continua es de 06 meses en el periodo 2024-2025	

**4.2 Evaluación de alternativas de Solución**

**4.2.1 Criterios de evaluación**

#### **4.2.1.1 Cristalizar la misión y visión de la empresa**

Implementar estos elementos nos permitirá trazar metas y objetivos de la empresa, esto es pertinente ya que es la base para el funcionamiento del negocio; Esto define el propósito y tendrá impacto directo en la organización, generando motivación y trabajo en equipo en los colaboradores de la organización, si se ve de manera estratégica esta implementación son directrices para el logro de objetivos. Se motivará a los colaboradores a los cambios positivos del entorno con el propósito de donde estamos y donde queremos estar tomando las decisiones coherentes y pertinentes que permitan el crecimiento continuo.

#### **4.2.1.2 Establecer un organigrama jerárquico**

De manera oportuna debemos establecer el organigrama, funciones y responsabilidades de cada trabajador y área, teniendo la viabilidad amigable entre cada área de desarrollo, esto evitará cargas de trabajo y pondrá en dirección los resultados eficientes de los objetivos.

#### **4.2.1.3 Implementar el manual de funciones de cada área**

En esta etapa debemos establecer los lineamientos de cada área, lo que esperamos de cada dependencia, por ende, se debe contar con el personal capacitado y los recursos laborales que requiere para el ejercicio de sus funciones, de esta manera establecer el manual de funciones según la operativa y gestión que requiere el área.

#### **4.2.1.4 Implementar el reglamento interno de la empresa**

Concientizar al colaboradores mediante la cultura de prevención de riesgos, fortalece y promueve conductas que reducen de manera significativa la sensibilidad de la empresa, mediante el cumplimiento de las políticas de la empresa, los mismo que van de la mano con los requerimientos legales y

laborales establecidos. Mediante la implementación garantizamos que los colaboradores cuenten con las garantías de seguridad, protección y salud en el trabajo, de esta manera evitaremos contingencias laborales en el ministerio correspondiente.

#### **4.2.1.5 Prever el control interno que adoptará cada área**

El control interno que adoptará cada área debe ser coherente, sistemático, rastreable y supervisado, de esta manera cada área evitará fraudes y/o malos manejos, y podrá adaptarse de manera conjunta, logrando la posta adecuada del traslado de información entre las áreas involucradas en todas las operaciones, con el fin de un adecuado traslado de información para la preparación de EEFF, los mismo que habiéndose enfocado en los objetivos muestre al final del periodo el resultado esperado.

#### **4.2.2 Metodología de evaluación**

La implementación de mejoras continuas están medidas por el desempeño y los resultados que deseamos obtener en las diferentes operaciones y actividades de la empresa. Inculcando la misión y visión de la empresa, el organigrama jerarquico, el manual de funciones, el reglamento de trabajo interno y el control interno, enfocándonos a los resultados del periodo 2025, los mismo que serán aplicados y mejorados en los próximos ejercicios de la empresa.

#### **4.3. Implementación de alternativa seleccionada a actividades y procedimientos**

Las implementaciones de las propuestas detalladas se darán de manera continua y supervisadas de manera semanal en la implementación, mensual en la ejecución y semestral en el seguimiento de cumplimiento.

##### ***4.3.1 Plan detallado de implantación***

La implementación del control interno en la empresa Qh Group Service S.A.C.

para los resultados del periodo 2025, se llevará a cabo tomando en cuenta el enfoque de resultados al que queremos llegar, donde estamos y donde queremos estar, concientizando a los líderes de cada área y los resultados que deseamos para el crecimiento conjunto y por consiguiente visualizar en los Estados Financieros el resultado de la implementación en conjunto.

### 4.3.1.1 Establecer la Misión y Visión:

**Visión:** Ser una empresa confiable en el mercado peruano en el suministro y puesta en marcha de las diversas estaciones de bombeo en diferentes sectores de la industria

**Misión:** Contribuir con los diversos sectores de la industria, llevando agua potable para la sostenibilidad de los consumidores.

### 4.3.1.2 Estructura Organizacional

Figura 7. Estructura organizacional



**Gerencia General**, se encarga principalmente de administrar los recursos asignados de la empresa, económicos, tangibles e intangibles y financieros. Se encarga de planificar, decidir, organizar y dirigir a las diferentes áreas, estableciendo los objetivos que deseamos obtener, aprueba los nuevos proyectos de inversión, evalúa al personal que lidera cada área.

**Administración**, se encarga de planear los presupuestos de acuerdo a los flujos de la empresa. Tiene comunicación abierta y constante con los líderes de

cada área, supervisa la ejecución de los proyectos, brinda el visto bueno a los créditos que se otorgan a los clientes, en caso sea necesario, tiene reuniones con los proveedores para obtener mejoras en la línea de crédito, negocia ampliación de línea de crédito con los bancos.

**Tesorería**, se encarga de la administración de los recursos financieros de la empresa, junto a la gerencia general y la administración. Mantiene un registro y control constante de los ingresos y egresos de la empresa, maneja las proyecciones del flujo de caja, brinda visto bueno a los nuevos proyectos basándose en los flujos proyectados de la empresa, realiza la gestión de pago a los proveedores, AFP, impuestos, préstamos financieros; maneja la caja chica de la empresa, cobranza a los clientes.

**Logística**, se encarga de la organización y control de los inventarios en los almacenes, abastece de productos e insumos que requiere la empresa para la ejecución de venta de bienes o realización de servicios, se encarga de los despachos a los clientes.

**Operaciones**, Esta área se encargará de la ejecución y cumplimiento de los proyectos de la empresa, tomando en cuenta las fechas de entrega estimada a los clientes, organiza al personal operativo y distribuye la mano de obra.

**Contabilidad**, esta área se terciariza, es la encargada de brindar el soporte de la información contable, gestiona el cumplimiento de las obligaciones tributarias y laborales; Se encarga de consignar toda la información que brindan las diversas áreas para la preparación de Estados Financieros.

**Ventas**, Se encarga de presentar a Qh Group Service SAC a las licitaciones que requiere el estado, en el sector privado se encarga de presentar propuestas tentativas que lleven a la empresa a realizar nuevas ventas y posicionarse en el mercado.

#### **4.3.1.3 Estructura del manual de funciones**

Establecer las funciones de cada área permite cristalizar la responsabilidad que asumirá cada líder, permitiendo un flujo correcto de procedimientos en todas las actividades de negocio de la empresa.

#### **4.3.1.4 Estructura de prevención de riesgos y salud en el trabajo**

Elaborar un plan de contingencia refleja el compromiso que tenemos como empresa, poder abordar los riesgos relacionados al trabajo operativo y altura, evitando accidentes del personal operativo, Este manual proporciona lineamientos de coordinación como:

- Prevenir, analizar y evaluar riesgos en la ejecución de trabajos operativos
- Evitar y disminuir lesiones que se puedan ocasionar a personal contratado o terceros.
- Realizar capacitaciones y charlas al personal que concientice y prevenga situaciones que ponga en riesgo su vida y salud.
- Establecer procedimientos y guías en caso de posibles emergencias.

Establecer el reglamento interno de trabajo nos va a permitir crear las condiciones para todos los trabajadores de la empresa, asumiendo la responsabilidad de velar por la seguridad, salud ocupacional, poder manejar de manera integral el equipo y su comportamiento dentro del centro laboral que nos permita alcanzar los resultados que esperamos.

#### **4.3.1.5 Estructura del control interno**

El control interno se ejecutará tomando en cuenta los procedimientos de cada área.

- Gerencia General
  - Toma de decisiones a nivel gerencial en conjunto con la administración previa evaluación del informe de gestión mensual
  - Evalúa nuevos lineamientos de control interno a ser aplicados por las diferentes áreas
  - Dirige y planifica nuevos proyectos de inversión de la empresa.
- Administración
  - Designara las tareas a realizar por las licitaciones ganadas por el área de ventas.
  - Establecerá los plazos de entregables de cada área para la ejecución del proyecto.

- En coordinación con el área de tesorería, analizará el flujo y propondrá nuevas medidas para gestionar los recursos de la empresa en caso se requiera,
- Hará seguimiento del cumplimiento del manual de funciones y reglamento interno de trabajo.
- Coordinará con el área de ventas la presentación de nuevas licitaciones.
- Coordinará con la gerencia general las propuestas de mejora.
- Tesorería
  - Establecer el importe de gasto que es asumido por caja chica S/2000.00 semanal.
  - Las operaciones que realice el área de tesorería deben ser firmadas por la administración y gerencia general
  - Llevar el control de las operaciones de caja por egresos e ingresos
  - Enviar los movimientos bancarios y sustento correspondiente de pago al área contable
  - Verificar que los clientes cumplan con sus obligaciones de pago dentro de las fechas de vencimiento.
  - Conciliación bancaria y arqueo de caja periódico
- Logística
  - Suscribir contratos con los proveedores de servicios profesionales que brindan mantenimiento y reparación de los diferentes activos de la empresa (vehículos, equipos de oficina, servicios de transporte, alquiler de local)
  - Implementar formatos de ordenes de compra y servicios
  - Evaluar a los proveedores verificando su calificación financiera en sentinel.
  - Adjuntar a cada factura de servicios, la conformidad de servicios, contrato de ser el caso, guía de transportista en caso de transporte de bienes.
  - Adjunta a cada factura de compra de bienes la guía que sustente a factura,
  - Verificar que cada orden de compra cuente con el visto bueno del jefe de operaciones y administración.

- Para la adquisición de bienes se debe contar con al menos 03 cotizaciones
- Evaluar las condiciones que brindan los proveedores y factibilidad en coordinación con el área de ventas,
- Contar con alternativas de nuevos proveedores.
- Llevar un control numérico de las órdenes de compra y servicios.
- Envío oportuno de las órdenes de compra o servicios a nuestros proveedores para el abastecimiento oportuno de nuestros almacenes.
- Remitir a contabilidad las facturas con el sustento fehaciente de la operación.
- Operaciones
  - Brindar la capacitación e inducción al personal que ingresará a laborar a la empresa.
  - Supervisar al personal de operaciones de manera inopinada
  - Brindar el visto bueno a las solicitudes de bienes que requiere el área operativa con el fin de que se lleve un control de la mano con logística.
  - Informar del avance de los proyectos al área de tesorería para prever el ingreso de la cobranza en el flujo.
  - Informar sobre la situación operativa de los activos, indicando su estatus para cubrir posibles fallos.
- Contabilidad
  - Presentar y ejecutar políticas contables de acuerdo a las NIIF
  - Verificar que todas las facturas cuenten con documentación que soporte la operación de compra de bien o servicio.
  - Realizar inventarios periódicos que muestren fehacientemente los movimientos de almacén para la presentación de EEFF
  - Realizar inventarios de activos fijos, señalando los procesos a seguir cuando se encuentren obsoletos, este por terminar de depreciarse.
  - Realizar cuadro de caja chica periódico inopinado
  - Ante cualquier contingencia, emitir informe o memorándum al área correspondiente recalcando los procedimientos a adoptar y subsanar, siempre copiando a la gerencia general.

- Establecer fechas de cierre contable y operativos que permitan entregar los EEFF para su evaluación e informe de gestión de todas las áreas.

#### **4.3.2 Monitoreo y evaluación**

El monitoreo y evaluación estará a cargo de la administración de la empresa, de manera semanal en la implementación, mensual en la ejecución, y controlado de manera semestral.

#### **4.4 Costo de Implementación**

- Impresión y distribución de misión y visión	800.00
- Impresión y distribución de organigrama	800.00
- Implementación de reglamento de SST	4,000.00
- Impresión y distribución de MOF	800.00
- Capacitación, charlas de inducción	6,500.00
-Impresión y distribución de CI implantado	900.00

#### **4.5 Evaluación de factibilidad de la implementación**

Implementar las propuestas de mejora para el desempeño financieros de la empresa Qh Group Service S.A.C., son factibles, ya que esta implementación va a permitir que los colaboradores de la empresa cuenten con una guía para el desarrollo eficiente de sus funciones, los mismos que conllevará a la obtención de resultados mediante la rentabilidad. Tomemos en cuenta que las guías hacen referencia a la misión y visión que la empresa ha considerado.

La implementación de un manual de SST, así como su manual de funciones, contrarresta las infracciones e irregularidades en que podemos caer en caso tengamos supervisión de la SUNAFIL.

El conocimiento de leyes laborales y tributarios nos permitirá la evaluación sustentatoria de nuestras operaciones, corroborando que cumplan con los requisitos exigidos por ley. Evitando contingencias y reparaciones de créditos fiscal, o deducción

de gastos en la determinación del impuesto a la renta anual. Nos permitirá obtener una rentabilidad adecuada.

## **Conclusiones**

Por las propuestas de mejora en las operaciones financieras y económicas de la empresa Qh Group Service S.A.c., se puede determinar la influencia positiva en la determinación de rentabilidad, ya que se ha cristalizado la misión y visión de la empresa, los mismos que son herramientas que nos guían a donde queremos llegar, lograr nuestros objetivos como organización.

Plasmar el organigrama, nivel de funciones y puestos de trabajo, permite el desempeño eficiente de los colaboradores, ya que no existe carga o acumulación laboral que confunda o intervenga de manera negativa en los procedimientos.

Establecer el manual de SST y reglamento interno, nos guía como debemos proceder ante posibles incidentes y accidentes que puedan ocurrir dentro de la organización en todos los niveles, plasma también el comportamiento que debemos seguir para evitar sanciones de disciplina dentro del centro laboral y en consecuencia evitamos sanciones como empresa de la entidad reguladora laboral.

Implementar el control interno en la empresa, empleando procedimiento y directivas en todas las áreas de la organización influye de manera positiva en la obtención de rentabilidad del periodo.

## **Recomendaciones**

La gerencia general, deberá invertir en la implementación de las propuestas de mejoras, ya que son claves que la organización debe contar para el correcto desempeño de sus operaciones, de esta manera se obtendrá los objetivos trazados de la empresa.

Es esencial, definir la visión y misión, el MOF (organigramas, funciones y perfiles de puestos) e implementación de manual de SST y el respectivo reglamento interno de la empresa, para cumplir con lineamientos legales e incentivando el compromiso por parte de los trabajadores

Se debe brindar capacitación a los colaboradores según las funciones que realice, así como trabajar con manuales y manuales de control en diversas áreas, para restar contingencias, que impactan de manera negativa en la rentabilidad de la empresa.

Posterior a la implementación se deben realizar evaluaciones constantes y supervisiones periódicas del cumplimiento de las directrices implementadas en los colaboradores y determinar el grado de aceptación de las mismas, de esta manera se podrá continuar con las mejoras continuas en la organización

## Referencias

- Álava, M., Molina, E., & Recalde, L., (2023). **Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización**. 593 Digital Publisher CEIT, 8(2), 161-171 <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>
- Barrio, S (2020). **El control interno en la administración pública: influencia de los factores emocionales**. Tesis Doctoral - Universidad de Salamanca – España. <http://hdl.handle.net/10366/145240>
- Cueva, Y. & Gonzales, J. (2023). **Análisis e interpretación de los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones en la empresa Transportes y Servicios Varas SRL**, Trujillo 2018-2021. Tesis para obtener título profesional de contadora pública. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/33824>
- Conexión Esan, (2017). **Las empresas deben incorporar políticas, procesos y procedimientos para ser sostenibles** – Universidad ESAN. <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/las-empresas-deben-incorporar-politicas-procesos-y-procedimientos-para-ser-sostenibles>
- Flores, I, & Viteri, J (2021). **El control interno en el área contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras empresa Expair Cargo Ecuador Cia. Ltda**. Investigación de maestría en contabilidad y auditoría – Guayaquil - Ecuador. <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21741>
- Gómez, H; Formoso, A; Niama, J; Puchaicela, D (2021). **Proceso de control interno basado en coso II en una empresa operadora de viajes** – Guayaquil – Ecuador. Revista metropolitana de ciencias aplicadas. <https://www.redalyc.org/pdf/7217/721778110006.pdf>

Gómez, M., & Lazarte, C. (2019). **Control interno**. Trabajo de Seminario: Contador Público Nacional. Repositorio de la Universidad Nacional de Tucuman - Argentina

<http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/xmlui/handle/123456789/766>

Huertas, R. (2018). **Registro de la apertura de la caja chica**. Capacitaciones del Ministerio de Economía y Finanzas.

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/4\\_registro\\_apertura\\_16022018.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/4_registro_apertura_16022018.pdf)

Laconelli, R. (2021). **Flujo de caja Proyectado: ¿Cómo elaborarlo?**. G-Talent.

<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias>

León, C; Maguiña, O; León, F. (2023) **Control Interno para la mejora de la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote-Perú**, *Revista de Ciencias Sociales* (13159518), 29.

[https://www.researchgate.net/profile/Omar-Fabricio-Maguina-Rivero/publication/373434339\\_Control\\_Interno\\_para\\_la\\_mejora\\_de\\_la\\_rentabilidad\\_empresarial\\_en\\_Nuevo\\_Chimbote-Peru/links/64eb7a3f0453074fdb80bb1/Control-Interno-para-la-mejora-de-la-rentabilidad-empresarial-en-Nuevo-Chimbote-Peru.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Omar-Fabricio-Maguina-Rivero/publication/373434339_Control_Interno_para_la_mejora_de_la_rentabilidad_empresarial_en_Nuevo_Chimbote-Peru/links/64eb7a3f0453074fdb80bb1/Control-Interno-para-la-mejora-de-la-rentabilidad-empresarial-en-Nuevo-Chimbote-Peru.pdf)

López, D., Silva, J., & Bordon, M. (2024). **Incidencia del Sistema de Control Interno en la Gestión de Logística de una Empresa Gastronómica de la Ciudad de Pilar**. Uruguay - Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar.

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/9464>

Ministerio de Economía y Fianza (MEF 2024). Normas Internacionales de Contabilidad 7 – Estado de flujos de efectivo.

[https://www.mef.gob.pe/es/?id=8310&option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101380&lang=es-ES&view=article](https://www.mef.gob.pe/es/?id=8310&option=com_content&language=es-ES&Itemid=101380&lang=es-ES&view=article)

Ortiz Mas, H., & Cruz Vargas, N. M. (2022). **Control interno y rentabilidad de las**

**Mypes del rubro ferretero, Lima 2021.** Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Repositorio Universidad Peruana Unión.  
<https://repositorio.upeu.edu.pe/server/api/core/bitstreams/c042deae-3276-42ac-943a-3e55a45a3acd/content>

Olsina, J (2019). **Gestión de tesorería, optimizando flujos monetarios** – Barcelona – España. Libro - Profit editorial

Robles, G.(2019). **Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contables en la municipalidad distrital de Yauli – Jauja.** Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público – Repositorio Universidad Continental.  
[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7084/2/IV\\_FCE\\_310\\_TE\\_Robles\\_Quispe\\_2019.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7084/2/IV_FCE_310_TE_Robles_Quispe_2019.pdf)

Santander Universidades (2022). **Misión y valores de una empresa: Qué son y cómo definirlos.** <https://www.santanderopenacademy.com/es/blog/mision-vision-y-valores.html>

Setalent (2022), **Propuestas de mejora para una empresa.** <https://setalentconsultoria.com/propuestas-de-mejora-para-una-empresa/>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, (2023) **Procedimiento formulación de los Estados Financieros – Presupuestarios de SUNAT.**  
<https://www.sunat.gob.pe/cuentassunat/captacionImpuestos/financiera/2023/procedimiento/pr001-m-01-5-ri-000193-2023.pdf>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, (2024) **Consulta de RUC.**  
<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias>

Sydle (2022), **Mejora continua: descubre sus beneficios y como aplicarla.**  
<https://www.sydle.com/es/blog/mejora-continua-6101a388b2503757979faf52>

Villagómez, T. (2021). **"Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo coso II para la empresa Ginsberg Ecuador s.a."** Tesis para obtener el Título Profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – Repositorio de la Pontificia Universidad Católica de Ecuador – Matriz.  
<https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/aececd9-c34a-48b7-a1b1-16a4b30a0800/content>