



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO
Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE
LA EMPRESA CONSTRUCTORA SEJA
CONTRATISTAS GENERALES EIRL. PIURA, 2019.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

**RIVERA ADRIANO, DORIS NATHALI
ORCID: 0000-0002-1170-8894**

ASESORA

**GARCÍA MANDAMIENTOS, EDMÉ MARTHA
ORCID: 0000-0003-0012-652X**

**PIURA – PERÚ
2019**

**PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO
Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE
LA EMPRESA CONSTRUCTORA SEJA
CONTRATISTAS GENERALES EIRL. PIURA, 2019.**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Rivera Adriano, Doris Nathali

ORCID: 0000-0002-1170-8894

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Piura, Perú

ASESORA

García Mandamientos, Edmé Martha

ORCID: 0000-0003-0012-652X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Piura, Perú

JURADO

Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID.0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID.0000-0002-5849-9188

Reto Gómez, Jannyna

ORCID. 0000-0002-2169-9741

FIRMA DEL JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESORA

Dr. Víctor Manuel Landa Machero
Presidente

Dr. Víctor Manuel Ulloque Carrillo
Miembro

Mgtr. Jannyna Reto Gómez
Miembro

Mgtr. Edme Martha García Mandamientos
Asesora

AGRADECIMIENTO

A Dios todo poderoso, por sus bendiciones, su guía y acompañamiento, en mi vida cotidiana y en el recorrido de mi carrera universitaria y por permitirme lograr una meta propuesta.

A mis padres; **Walter Rivera** y **Doris Adriano**, porque gracias a ellos logre terminar mi carrera Universitaria, por su esfuerzo de sacarnos adelante a mí y a mis hermanos.

DEDICATORIA

A mis padres **Walter** y **Doris**, por su amor incondicional, su apoyo moral, espiritual, económico, su confianza, por creer en mí y darme la oportunidad de ser una gran profesional, este trabajo es para ustedes, con todo mi amor.

A **RENZO**, por ser mi apoyo cuando más lo necesito, por ayudarme en el día a día, por no dejarme caer en los momentos difíciles, por alentarme a seguir adelante.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno y su incidencia en el área de tesorería que mejoren las posibilidades de la empresa constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019. Para el desarrollo del trabajo de investigación, la metodología fue de enfoque y tipo cuantitativo, en cuanto al nivel se utilizó un tipo descriptivo de estudio de caso, esto porque sólo se ha ejecutado la recolección de datos en un tiempo determinado, con el propósito de describir la variable y el diseño, fue cuantitativo - descriptivo de estudio de caso. Por ende se aplicó como instrumento de recolección de información la técnica fichas bibliográficas y cuestionario, aplicado a 4 trabajadores como el gerente, el contador, tesorero y auxiliar, durante el análisis se obtuvo los siguientes resultados, es una empresa constructora, que dispone de un organigrama, no cuenta con un manual de funciones, además no cuenta con documentación que valide el manejo de control de efectivo, caja chica, emisión de facturas, arqueo de caja, no cuenta con políticas establecidas para tener un buen control, llegando a la conclusión que al implementar propuestas de mejoras de control interno como la ejecución de un manual de organizaciones, flujogramas de los movimientos de área, políticas que permitirá mejorar y llevar un buen manejo eficiente y eficaz en el área de tesorería.

Palabra Clave: Constructora, control interno, empresa, manual, tesorería.

ABSTRACT

The objective of this research was to: Identify internal control opportunities and their impact on the treasury area that improve the possibilities of the construction company SEJA General Contractors EIRL. Piura - 2019. For the development of the research work, the methodology was of quantitative approach and type, as for the level a descriptive type of case study was used, this because only the data collection has been executed in a certain time, With the purpose of describing the variable and the design, it was quantitative - descriptive of the case study. Therefore, the bibliographic data and questionnaire technique was applied as an information collection instrument, applied to 4 workers such as the manager, the accountant, treasurer and assistant, during the analysis the following results were obtained, it is a construction company, which has a Organizational chart, it does not have an organization and functions manual, it also does not have documentation that validates the handling of cash control, petty cash, invoice issuance, cash register, does not have established policies to have a good control, reaching the conclusion that when implementing proposals for internal control improvements such as the execution of a manual of organizations, flowcharts of area movements, policies that will improve and maintain good efficient and effective management in the area of treasury.

Keyword: Construction Company, internal control, company, manual, treasury.

CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
FIRMA DEL JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESORA	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE CUADROS	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xii
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
ÍNDICE DE FORMATOS	xiii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL	5
2.1. ANTECEDENTES.....	5
2.1.1. Internacionales	5
2.1.2. Nacionales	6
2.1.3. Regionales	8
2.2. BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN	9
2.2.1. Marco Teórico	9
2.2.2. Marco conceptual	12
2.2.3. Caso de Estudio	20
III. HIPÓTESIS	22
IV. METODOLOGÍA	23
4.1. Diseño de la investigación	23
4.1.1 Tipo de Investigación	23
4.1.2 Nivel de investigación de la tesis	24
4.2. Población y Muestra.....	24
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	24
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	27
4.4.1. Técnicas	27
4.4.2. Instrumentos	27
4.5. Plan de Análisis.....	27

4.6.	Matriz de Consistencia.....	29
4.7.	Principios Éticos.....	30
V.	RESULTADOS	32
5.1.	Resultados	32
5.1.1.	Respecto al Objetivo Específico N° 01:.....	32
5.1.2.	Respecto al Objetivo Específico N° 02:.....	36
5.1.3.	Respecto al Objetivo Específico N° 03.....	42
5.2.	ANÁLISIS DE RESULTADOS	61
5.2.1.	Respecto al Objetivo Específico N° 01.....	61
5.2.2	Respecto al Objetivo Específico N° 02.....	62
5.2.3	Respecto al Objetivo Específico N° 03.....	64
VI.	CONCLUSIONES	66
6.1	Conclusiones	66
6.1.1	Respecto al Objetivo Específico N° 01.....	66
6.1.2	Respecto al Objetivo Específico N° 02.....	66
6.1.3	Respecto al Objetivo Específico N° 03.....	68
	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	70
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	70
	ANEXOS	74

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1. Operacionalización de variables	25
Cuadro N° 2. Cuadro de matriz de consistencia	29
Cuadro N° 3. Resultados Control Interno del área de Tesorería – Organización.....	32
Cuadro N° 4. Resultados de control interno del área de tesorería	33
Cuadro N° 5. Efectos de un adecuado control interno del área de tesorería.....	34
Cuadro N° 6. Alternativas de Respuestas	35
Cuadro N° 7. Personal Encuestado	35

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 01. Control Interno de la Organización de Tesorería.....	37
Gráfico N° 02. Control interno de la gestión de tesorería	39
Gráfico N° 03. Efectos de un adecuado control interno en el área de tesorería	41

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1. Organigrama Empresarial Actual	21
Figura N° 2. Flujograma de los Ingresos y Egresos del Efectivo.....	55
Figura N° 3. Flujograma de Asignación y Revisión de Caja Chica	56
Figura N° 4. Flujograma de Archivo de Cheques.....	57
Figura N° 5. Flujograma de entrega de Cheques	58
Figura N° 6. Flujograma de Arqueo de Caja	59

ÍNDICE DE FORMATOS

Formato N° 1. Control del Efectivo.....	47
Formato N° 2. Control de Cheques Emitidos	49
Formato N° 3. Declaración Jurada de Gastos	52
Formato N° 4. Rendición de Cuenta de Caja Chica	53

I. INTRODUCCIÓN

Con el transcurso del tiempo, la humanidad empezó adquiriendo múltiples y diversas pertenencias, así como socializar y formar parte de distintos grupos de personas, por lo que se vio en la necesidad de vigilar cada uno de dichos bienes y así poder llevar un control pertinente para impedir pérdidas en sus recursos invertidos y adquiridos. Es así que la doctrina del control interno ha adquirido un valor fundamental dentro de las organizaciones, con el transcurso del tiempo, desde sus inicios hasta en la actualidad, en donde su aporte es importante; dado que, vivimos en épocas de la globalización, es aquí donde se debe ser competente y para ello se debe disponer de mecanismos de control interno para darle un valor agregado a sus actividades.

Esto lo podemos afirmar con lo manifestado por **Castillo (2016)**, donde precisa que el control interno cumple un rol importante, pues permite establecer una adecuada organización, donde otorga importancia en lo que concierne en la seguridad y custodia de los recursos, donde las operaciones con dinero tienen una singular relevancia dentro del control interno y la gestión administrativa. Sin embargo muchas empresas recaen en el tema del control interno en el área de tesorería, pues ante la falta de un adecuado planeamiento del control interno suplen estas dificultades.

La empresa SEJA Contratistas Generales EIRL, objeto de estudio, se encuentra ubicada en la Provincia de Piura y Distrito de Piura, cuya actividad económica principal es la construcción de edificios completos; desde sus inicios ha manifestado problemas en el área de tesorería, debido que la empresa no dispone de un manual de procedimientos dentro del área, también no hay un escrito que muestre los pagos y giros de cheques, y no existe un cronograma de pagos, todo esto conlleva a un mal

registro contable y financiero que impacta negativamente en la toma de decisiones gerenciales, que dificulta el desarrollo de la organización.

La situación actual de la empresa SEJA Contratistas Generales EIRL, en la ciudad de Piura, se puede enfatizar en la existencia de varios factores negativos que conllevan a una ineficaz gestión en el área de tesorería, debido a múltiples causas de las cuales se mencionan las siguientes:

- Incorrecto uso de flujo de caja de la empresa, es decir no le dan la atención debida a la liquidez de la empresa y sus cuentas bancarias, pagos y cobros. Entre los pagos mencionados tenemos aquellos que se realizan a los trabajadores, los que muchas veces no se han efectuado en las fechas correspondientes, generando un malestar en el personal, así como los pagos de tributos, AFPs, CTS, deducciones, etc.
- La autorización verbal del jefe, es decir que para solicitar algún tipo de pago, cobro o cualquier acción realizada por el encargado de tesorería, estas frecuentemente se realizan sin tener un documento de respaldo que consigne en un papel (Memorándum) y que permita dar formalidad a la gestión.
- La salida de dinero para gastos que no son sustentados posteriormente, la falta de control en cuanto a los cheques girados y posteriormente anulados que eran cobrados dos veces, hecho que generaba la salida innecesaria de dinero.
- Personal no calificado, muchos de los trabajadores administrativos de la empresa no cuentan con la formación requerida para los cargos ni actualizaciones, entre ellos se encuentra el encargado de tesorería que a la fecha está gestionando su bachiller.

Cabe mencionar que todas las situaciones observadas en el área de tesorería en la empresa SEJA Contratistas Generales EIRL, compromete seriamente al desarrollo de la misma entidad, pues en primer lugar, si no se posee un control propicio para el

control de las actividades, éstas actividades serian ineficientes para la toma de decisiones, en segundo lugar está las consecuencias del inoperante control interno, que recae en el área de tesorería, lo cual permite descontrol del efectivo, se distribuye de una mala manera, existe fraudes y malversación del mismo efectivo, que otorga problema en las culminaciones de obras y servicios que realiza la misma entidad.

Por lo anteriormente expuesto en la investigación se ha podido plantear el siguiente problema: ¿Las oportunidades del control interno en el área de tesorería mejoran las posibilidades de la empresa constructora SEJA Contratistas Generales EIRL?

Para dar respuesta al enunciado se ha planteado el siguiente objetivo general y sus respectivos objetivos específicos.

Teniendo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno y su incidencia en el área de tesorería que mejoren las posibilidades de la empresa constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019.

Además de los objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno y su incidencia en el área de tesorería que mejoren las posibilidades de la Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019.
2. Describir las oportunidades de control interno y su incidencia en el área de tesorería que mejoren las posibilidades de la Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019.
3. Explicar la propuesta de mejora del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019.

Finalmente la investigación se justifica

Punto de vista teórico:

Su aplicación es de utilidad para posteriores investigaciones de un adecuado control interno en el área de tesorería de una empresa constructora y/o afines.

Punto de vista práctico:

Este trabajo servirá para resolver un problema práctico es decir, la propuesta de mejora de control interno en el área de tesorería para tener buen flujo de caja, personal idóneo, formalidad en la documentación, para así minimizar pérdidas y obtener mayor utilidad.

Punto de vista académico:

Este trabajo sirve de consulta y como fuente para estudiantes y público en general interesados en conocer un buen control interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas constructoras en el Perú. Se utilizará como antecedentes para futuras investigaciones.

II. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. Internacionales

Campos & Cortes (2015), investigación titulada “Diseño del sistema de Control Interno del Área Administrativa de la Constructora CRP SAS, basado en el método COSO”, asumieron como objetivo general “Diseñar un sistema de control interno para la Constructora CRP SAS, basado en el método COSO 2013” la metodología utilizada fue de tipo cualitativo, partiendo de situaciones generales explicadas por un marco teórico general para aplicar a situaciones concretas de la Constructora y de ésta manera llegar a la fase de diseño del sistema de control interno, concluyendo que la Constructora CRP SAS desarrolle planes de acción para fortalecer los controles existentes y establecer nuevos controles con el fin de mitigar los riesgos que impidan el cumplimiento de los objetivos organizacionales. De igual forma consideramos importante que la Administración analice la viabilidad de implementar el diseño de control interno basado en el modelo COSO 2013.

Rodríguez (2015), trabajo de investigación denominada “Manual de Control Interno Contable Para la Empresa Constructora Saltos S.A. del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena – Ecuador Año 2015” La presente investigación tiene un enfoque cualitativo, porque es de tipo descriptivo, permitiendo realizar un análisis de los problemas que afectan a la Constructora Saltos S.A. y verificar la realidad de la compañía, su objetivo general es Fortalecer la gestión contable mediante directrices y lineamientos de control interno que garanticen la obtención y optimización de información financiera razonable. Concluye con lo siguiente:

- Se ilustra la organización de las actividades de la empresa Constructora Saltos mediante la representación gráfica de una estructura orgánica funcional, fortaleciendo con esto la protección de sus recursos.
- Se define las funciones y responsabilidades de cada uno de los empleados de la Constructora Saltos S.A. para el eficiente desempeño en el área contable.

2.1.2. Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del Perú, menos en la ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

De La Vega (2017), con su investigación titulada “El Control Interno y la gestión de inventarios de la Empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016”, con su metodología de una investigación aplicada de enfoque cuantitativo, cuenta con el objetivo general de Determinar de qué manera el control interno contribuye en la gestión de inventarios de la Empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis – 2016, concluyendo de acuerdo al objetivo uno, el cual consistió en diagnosticar la situación actual el manejo y control de los inventarios que presenta la empresa Ciudad Digital, C.A., se concluye que la empresa no cuenta con procedimientos para el manejo de los inventarios, dado que no poseen documentos que reflejen la recepción y despacho de mercancía, lo cual se traduce un descontrol en el manejo de mercancías, ya que no se sabe con exactitud la existencia de los almacenados.

Cruzado (2015), tesis titulada “Implementación de un sistema de Control Interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora Rio BADO S.A.C. en el año 2014” metodología Transeccional o transversal: Investigación cuasi experimental, con su objetivo general de Determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora Rio BADO S.A.C., concluyendo con Compromiso de todo el personal, para cumplir con los componentes y subcomponentes de las normas de control interno mediante acciones de mejoramiento y calidad de todos los procesos.

Campos (2015), en su tesis denominada: “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”. Tuvo como objetivo general diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la empresa Constructora CONCISA, en el periodo 2013 – 2014, para ejecutar la presente investigación se realizó una investigación aplicada – propositiva orientado a proponer un diseño de controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería en la empresa constructora concisa. Del mismo modo por lo que respecta al presente estudio corresponde a una investigación, cualitativa – cuantitativa. La investigación concluye que existe deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. Por lo que es necesario diseñar un sistema de control interno dentro de la empresa.

2.1.3. Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región y ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Estrada (2017), en su investigación denominada: “Los mecanismos de control interno en el Area de Almacén de las Empresas Constructoras en el Perú. Caso: JVP Ingenieros Constructores S.C.R.L. Piura 2016”. Obtuvo como objetivo general “Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú y de JVP Ingenieros Constructores S.C.R.L PIURA, 2016”. Para el desarrollo de la investigación se empleó una metodología de tipo cualitativa, con diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa, llegando a la conclusión que la empresa realiza la clasificación de los inventarios, utilizando formatos para registrar los ingresos y salidas de los materiales de almacén, realizando la verificación periódica de las existencias. Utiliza formatos Excel para el control del almacén a través de un Kárdex valorizado de sus materiales.

Guevara (2018), con su tesis titulada “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Constructoras del Perú: caso empresa “KOREY INGENIEROS” - Sechura - Piura, 2015, El método de la investigación fue no experimental-descriptivo bibliográfico – documental y de caso, su objetivo de investigación fue describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú y de la empresa “Korey Ingenieros” de Sechura

- Piura, 2015., llegando a su conclusión Según la entrevista a profundidad realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 26 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 8 han sido SI y 18 han sido NO, haciendo un 31% y 69% respectivamente; lo que evidencia que la empresa estudiada, no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; sin embargo, 93 realiza un control empírico, por lo que se trató de identificar los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; pero no se pudo evidenciar que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa del caso estudiado. Hecho que afecta la confiabilidad de la información administrativa y financiera de la misma; ello estaría implicando que la toma de decisiones no sean las más adecuadas, ni las más oportunas. Por tal motivo, se recomienda que la gerencia de la empresa del caso de estudio, le dé la importancia debida al control interno, lo que le permitirá hacer una gestión adecuada, lo que redundará en el crecimiento y desarrollo de la misma.

2.2. BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN

2.2.1. Marco Teórico

Principios de Control Interno:

Salazar (2012), Principio del Control Interno El principio de control definido según Taylor, es controlar el trabajo para certificar que el mismo está siendo efectuado de acuerdo con las normas establecidas y según el plan previsto. La gerencia debe cooperar con los empleados para que la ejecución sea lo mejor posible.

Para resaltar esta teoría podemos dar un vistazo a los principios básicos del control interno, descritos por **Perdomo. A (2004)**, así: “Los Principios del control interno son cinco:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos deben intervenir dos personas.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controlan su actividad.
- El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.
- La función de los registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.
- De acuerdo a esta clasificación de los principios que debe cumplir el control interno en una organización, se puede resumir: que la adecuada segregación de funciones es trascendental en la consecución de un adecuado sistema de control interno,

2.2.1.1. Teorías de Control Interno:

Cuéllar (2009), El control interno forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiera y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su cumplimiento.

Mantilla (2018), Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad en la información financiera, Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Esta definición es amplia por dos razones. Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control interno en la administración de sus negocios. De hecho, a menudo ellos hablan en término de control, y esperan ampliar el término y su importancia, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad.

2.2.1.2. Importancia del control interno

El control interno fue definido por primera vez en 1949 por el comité American Institute of Accotans, el mismo se refería a un plan de organización y todas las medidas y sistemas coordinados que se adoptan en una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y confiabilidad de su contabilidad. Promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por dirección, debido a que el mismo va más allá de los problemas relacionados de manera directa con los departamentos de contabilidad y finanzas. **Frías. I (2016)**.

Beneficios del control interno

- Reducir los riesgos de corrupción.
- Lograr los objetivos y metas establecidos.
- Promover el desarrollo organizacional.
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos.
- Contar con información confiable y oportuna.
- Fomentar la práctica de valores.
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados. Contraloría General de la República (2014).

2.2.2. Marco conceptual

Control Interno: El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado. El Control Interno no es un evento aislado, es una serie de acciones de control que ocurren de manera constante, a través del funcionamiento y operación de cada institución pública, debiendo reconocerse como un componente integral de cada sistema o parte inherente a la estructura administrativa y gestión de cada organismo y entidad pública, y asistiendo a la Máxima Autoridad de manera

permanente, en cuanto al manejo de la institución y alcance de sus objetivos se refiere.

Sistema de control interno: Es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables. No todas las empresas tienen implementado un sistema de control interno, por razones de política de la dirección o por razones de tamaño, porque en las pequeñas empresas la estructura operativa no permite la implementación de un proceso de control integrado; en consecuencia este trabajo va a ser de mayor utilidad para la auditoría en las empresas que tengan implementado un sistema de control interno que funcione adecuadamente; aunque el conocimiento del sistema de control interno va a permitir desarrollar procedimientos de comprobación de información más eficientes en empresas que no tiene implementado un sistema de control interno.

Malica & Abdelneu (1973).

Componentes del Sistema de Control Interno

Fonseca. O (2011), Nos dice que el control interno está integrado en los procesos de la organización y forma de las actividades de planteamiento, ejecución y monitoreo que representa una herramienta útil para la gerencia. Por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que debería adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones. Los componentes del COSO, hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgo aceptable. COSO, está conformado por 5 componentes

interrelacionados de igual importancia. Cuatro de ellos se refiere al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir, el monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continua operando con efectividad.

2.2.2.1. Normas Técnicas de Control, tenemos:

1. Normas Relativas al Ambiente de Control:

La máxima autoridad, los demás niveles gerenciales y de jefatura deben mantener y demostrar integridad y valores éticos en el cumplimiento de sus deberes y obligaciones así como contribuir con su liderazgo y acciones a promoverlos en la organización, para su cumplimiento por parte de los demás servidores.

2. Normas Relativas a la Valoración de Riesgos:

Definir los objetivos y metas institucionales, considerando la visión y misión de la Organización y revisar periódicamente su cumplimiento.

3. Normas Relativas a las Actividades de Control:

Deben documentar, mantener actualizados y divulgar internamente, las políticas y procedimientos de control que garanticen razonablemente el cumplimiento del sistema de control interno. Las actividades de control interno deben establecerse de manera integrada a cada proceso institucional.

4. Normas Relativas a la Información y Comunicación:

Los sistemas de información que se diseñen e implanten deben ser acordes con los planes estratégicos y los objetivos institucionales, debiendo ajustarse a sus características y necesidades.

Las Instituciones deben diseñar los procesos que le permitan identificar, registrar y recuperar la información, de eventos internos y externos, que

requieran. Cada Institución deberá asegurar que la información que procesa es confiable, oportuna, suficiente y pertinente.

5. Normas Relativas al Monitoreo:

La máxima autoridad, los niveles gerenciales y de jefatura deben vigilar que los funcionarios realicen las actividades de control durante la ejecución de las operaciones de manera integrada. Los niveles gerenciales y de jefatura responsables de una unidad o proceso, deben determinar la efectividad del sistema de control interno propio, al menos una vez al año. **Lizarbe. J (2006).**

Empresa:

Es una realidad que abarca diferentes ámbitos y se puede ser estudiada desde la perspectiva económica, jurídica y sociológica, etc.

Empresas Constructoras:

Son unidades de producción, que básicamente están integradas por el capital y el trabajo, y cuyas actividades están centradas en ofrecer un servicio en pro del bien común.

La meta principal de las empresas constructoras es ofrecer sus servicios conforme con lo estipulado en un proyecto y su respectivo contrato. Aunque en el transcurso de las actividades, pueden presentarse variaciones, pero estas deberán ser mínimas, basadas, acordadas y aceptadas por la compañía y el cliente. Las operaciones a ejecutarse en la obra deben haber sido explicadas detalladamente durante las fases previas a la operación: definición de proyecto y diseño.

Objetivos de las empresas constructoras:

- ✓ La construcción general de inmuebles y obras de ingeniería civil.
- ✓ Las instalaciones de edificios y obras.

- ✓ Preparación de obras.
- ✓ Alquiler de equipo de construcción.

Funciones de las Empresas Constructoras

- Una construcción es la técnica o arte de fabricar edificaciones e infraestructuras y también llevar a cabo labores de rehabilitación y restauración. Para realizar todas las actividades concernientes a este ejercicio se necesitan recurrir a los servicios de entidades profesionales para su dirección y coordinación, a través de proyectos y planificación, aquí es donde entran en juego las empresas constructoras.
- Las constructoras disponen de la infraestructura y mano de obra pertinente para edificar cualquier tipo de construcción, sin darle importancia a la modalidad de suelo que se posea: fino o grueso, pedregoso, húmedo, arenoso, mixto, arcilloso o calizo cuando es abundante en sales. Además, cuenta con el manejo de los materiales como: cemento, varillas, tabiques entre otros.
- Otra de las funciones que las empresas constructoras ejecutan, es efectuar un estudio de las condiciones del suelo a fin de determinar qué tipo de materiales utilizará para levantar la construcción.
- Pero, antes de comenzar con cualquier construcción la empresa deberá crear un boceto que luego se le enseñará a quien contrata los servicios para recibir su aprobación o efectuar todos los cambios convenientes para la obra.
- Después de que el proyecto ha sido aprobado, la constructora comenzará con la ejecución de la obra, recordando que un plan de construcción contempla un tiempo de entrega, considerando los inconvenientes que se pueden presentar.

¿Qué tipos de construcción realizamos las Constructora?

- Construcción Residencial
- Construcción Comercial
- Construcción Industrial
- Construcción de Obras públicas
- Construcciones Institucionales
- Reformas de farmacias
- Reformas de todo tipo.

Área de Tesorería

Es el área de una empresa en la cual se organizan y gestionan todas las acciones relacionadas con operaciones de flujo monetario o flujo de caja. Esto incluye los cobros por actividades de la empresa, los pagos a proveedores, las gestiones bancarias y cualquier otro movimiento de la caja de una empresa. Es decir, de los movimientos de dinero que entra y sale de la empresa.

Funciones del área de Tesorería:

- Gestión de los recursos monetarios de la empresa.
- Toma de medidas necesarios en caso de desviaciones.
- Diseño de políticas de cobros y pagos.
- Control del adecuado cumplimiento de previsiones de pago y cobros

Liquidez:

Es la capacidad que tiene una entidad para obtener dinero en efectivo y así hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. En otras palabras, es la facilidad con la que un activo puede convertirse en dinero en efectivo.

Flujo de Caja:

(Cash Flow) se caracteriza por dar cuenta de lo que efectivamente ingresa y egresa del negocio, como los ingresos por ventas o el pago de cuentas (egresos), la importancia del Flujo de Caja es que nos permite conocer en forma rápida la liquidez de la empresa, entregándonos una información clave que nos ayuda a tomar decisiones.

Perdida:

La pérdida contable representa una disminución de una parte de los bienes y derechos de la empresa (activos). El término pérdida también se aplica a resultados negativos, que vienen determinados por la diferencia entre los ingresos (ventas, prestación de servicios, etc.) y los gastos necesarios para generar dichas ventas (compras, gastos salariales, gastos generales, etc.) durante un ejercicio.

Caja Chica:

En toda empresa, pública o privada se asignan recursos dinerarios para afrontar los gastos diarios no previstos en el presupuesto habitual, con el fin de resolver situaciones cotidianas urgentes, que no permiten seguir trámites habituales de autorización de gastos; y que por ser de poco monto, deben resolverse de inmediato evitando perjuicios mayores, y para hacer más ágil ciertas gestiones. En general los fondos disponibles en Caja Chica son reducidos, y cada institución determinará su monto máximo.

Cheque:

Es un título valor que incorpora una orden de pago emitida por el titular de una cuenta corriente bancaria a favor de una persona beneficiaria, quien cobrará su importe dirigiéndose a un bando o empresa del sistema financiero nacional especialmente autorizado para ello. De esta manera, el banco girado pagará el título valor a su tenedor, descontando de la cuenta corriente del emisor. Un requisito indispensable para la

emisión del cheque es que el emitente debe contar con fondos disponibles suficiente para atender el pago del título valor por el banco girado.

Riesgo:

Es la posibilidad de que los flujos en efectivo de una empresa sean insuficientes para cubrir los gastos de operación. Los gastos de operación son los que una empresa ocupa al realizar sus operaciones normales. Estos incluyen los salarios, el alquiler, las reparaciones, los impuestos, el transporte y la venta, los gastos administrativos y los gastos generales. Sin el flujo de caja suficiente para pagar estos gastos, las empresas se vuelven más propensas a fallar. El riesgo empresarial se refiere a la probabilidad de que esto ocurra.

Caja:

Cuenta donde se registran las entradas de dinero en efectivo o por cheques o en valores representativos de sumas dinerarias, y los egresos también de dinero efectivo o de cheques.

Bancos:

Conjuntos de medios legales de pago, sustitutos del dinero representado por saldos disponibles en cuentas de cheques o depósitos a la vista que se convierten en dinero a su presentación.

Principios:

- ✓ Separación de funciones de autorización, ejecución, custodia y registro de caja y bancos.
- ✓ Ninguna persona que interviene en caja y bancos, debe tener acceso al registro contable que controlan su actividad.

- ✓ En cada operación de caja y bancos deben intervenir cuando menos dos personas.

BASE LEGAL

- ✓ Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG - Aprueban Normas de Control Interno.
- ✓ Ley N° 28693 (2006). El Sistema Nacional de Tesorería (SNT).
- ✓ Contraloría General de la República, (2014).
- ✓ Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad - LEY N° 28708.
- ✓ Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público- Resolución de Contraloría No. 123-2000-CG; (Publicada 01/07/2000) considerantemente y modificatorias, vigente.
- ✓ Normas Internacionales de Auditoría- NIAS. (Vigencia desde 01/07/2000).
- ✓ Las Normas de Auditoría Gubernamental- NAGUS. Según Resolución de Contraloría N° 152-98-CG, vigente.

2.2.3. Caso de Estudio

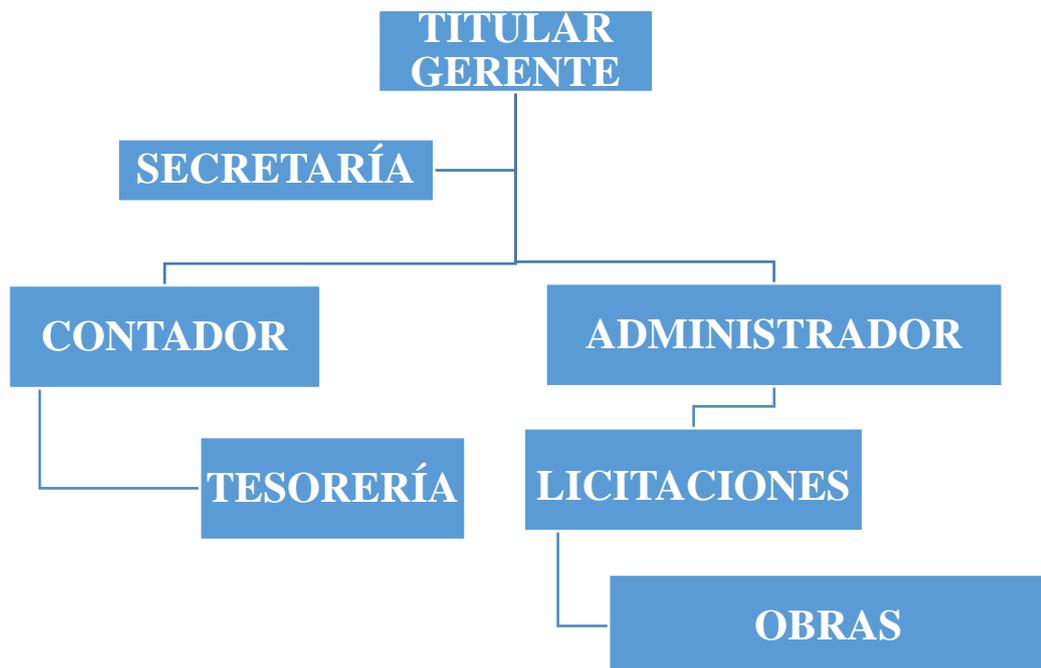
La Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL, fue constituida por la Sra. Gertrudis Elena Arrieta de Soto, el nombre SEJA, resulta de la iniciales de sus 4 hijos: Sofía, Elliot, José y Alejandra, desde el 27 de junio del 2014, con domicilio en la Cal. Club de Tiro Mza F – Zona Industrial II (Frente al Depósito Lima Gas) – Piura. Con RUC N° 20530240330, estado de contribuyente ACTIVO y condición HABIDO. Registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA, se encuentra dentro del sector Construcción

Edificios Completos, su actividad económica principal: Alquiler y Arrendamiento de otros tipos de maquinaria, equipo y bienes tangibles, Se encuentra empadronada en el Registro Nacional de Proveedores (RNP), Esta empresa cuenta con personal profesional de alta experiencia en la especialidad de Ingeniería Civil, personal administrativo, personal de campo. Es por ello que se encuentran en la capacidad de brindar un buen servicio ya que la Constructora se caracteriza por el prestigio, garantía, seriedad y puntualidad en el ámbito de la construcción en general.

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA SEJA CONTRATISTAS GENERALES

EIRL

Figura 1. Organigrama Empresarial Actual



Fuente: Elaboración de la Empresa SEJA Contratistas Generales EIRL.

III. HIPÓTESIS

En la Publicación de **Galán (2009)**, “Las hipótesis en la investigación” donde determina que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (Investigación de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación y solo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”. En consecuencia la presente investigación por ser de tipo descriptivo y estudio de caso, no formulará hipótesis.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación

La presente investigación empleó el diseño cuantitativo - descriptivo de estudio de caso.

El Estudio De Casos: Es el estudio detallado de la unidad de observación teniendo en cuenta las características y comportamiento de dicha unidad en estudio.

Descriptivo: Para describir todos los aspectos relacionados con la propuesta de mejora del Control Interno del Área de Tesorería de la empresa Constructora en estudio.

La investigación a trabajar, buscará la información procedente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los que se analizarán para establecer los resultados.

4.1.1 Tipo de Investigación

De acuerdo a **Hernández. S (2010)**, nos dice que: “El enfoque cuantitativo basado en hechos observables y con alternativas numéricas en instrumentos de recolección de datos.

El presente proyecto de investigación es de tipo cuantitativo, ya que nos permitió establecer un análisis de los diferentes problemas que ponen en riesgo a la Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL., y cotejar la realidad de la compañía; siendo la fuente de información primordial, la Gerente General y los involucrados con el Área de Tesorería, quienes brindaron la información necesaria para la adquisición de resultados, análisis, conclusiones para la elaboración de la presente investigación.

4.1.2 Nivel de investigación de la tesis

El presente proyecto de investigación ha empleado la técnica de tipo descriptiva de estudio de caso, esto porque sólo se ha ejecutado la recolección de datos en un tiempo y momento único y determinado, con el propósito de describir la variable y poder facilitar una propuesta de mejora que optimicen las actividades de la Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL.

4.2. Población y Muestra

Población

La población estuvo constituida por las empresas constructoras de la ciudad de Piura.

Muestra

Se tomó como muestra a la empresa constructora SEJA Contratistas Generales EIRL, Piura 2019.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Cuadro 1. Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos de la empresa. Mantilla (2018)	Ambiente Interno	Se verifico con los indicadores: valores éticos, estructura organizativa y compromiso.	<ul style="list-style-type: none"> • Valores éticos • Estructura organizativa • Compromiso 	ORDINAL
		Evaluación de Riesgos	Se verifico con los indicadores: identificación de riesgos, identificación de objetivos, y nivel de responsabilidad.	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de riesgos. • Identificación de objetivos • Responsabilidad 	ORDINAL
		Actividades de control	Se verifico con los indicadores: manual de procedimientos, normas de control interno, políticas de control de tesorería.	<ul style="list-style-type: none"> • Manual de procedimientos • Normas de control interno • Políticas de control de tesorería 	ORDINAL
		Información y comunicación	Se verifico con los indicadores: Información, comunicación y toma de decisiones.	<ul style="list-style-type: none"> • Información • Comunicación • Toma de decisiones. 	ORDINAL
		Supervisión en el área de tesorería	Se verifico con los indicadores: acciones correctivas, supervisión y evaluaciones.	<ul style="list-style-type: none"> • Acciones correctivas • Supervisión • Evaluaciones 	ORDINAL

Fuente: Elaboración Propia

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
GESTIÓN DE TESORERÍA	El área de una empresa en la cual se organizan y gestionan todas las acciones relacionadas con operaciones de flujo monetario o flujo de caja. Esto incluye los cobros por actividades de la empresa, los pagos a proveedores, las gestiones bancarias y cualquier otro movimiento de la caja de una empresa.	Ejecución de ingreso	La dimensión ejecución de ingreso verificará con los indicadores: documentación del área, manual de funciones.	- Documentación del área	Ordinal
				- Manual de funciones	
		Ejecución del giro y del pago	La dimensión Ejecución del giro y del pago se medirá con los indicadores: documentación complementaria, comprobantes de salida de dinero y libros contables de caja.	▪ Documentación complementaria	Ordinal
				▪ Comprobantes de salida de dinero	
▪ Libros contables de caja					

Fuente: Elaboración Propia

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

El autor **Castro (2010)**, nos indica que la encuesta: “Es una manera fácil de poder llegar a obtener información sea esta de una persona o un grupo de personas, esta puede realizarse sea en presencia del investigador o ser enviadas mediante correo electrónico”.

El presente informe de Investigación hizo uso de la técnica de la encuesta, la misma que se realizó al gerente general, contador, tesorero y auxiliar de la empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL, operación que permitió al investigador no regirse por suposiciones y observaciones, sino mediante opiniones, actitudes o preferencias y obtener información importante, para trabajar la propuesta de mejora del Control Interno en dicha área.

4.4.2. Instrumentos

La presente investigación hizo uso de un cuestionario de 22 preguntas para la recolección de información, compuesto por un conjunto de preguntas destinadas a recoger, procesar y analizar la información teniendo en cuenta los objetivos de la investigación.

4.5. Plan de Análisis

La presente investigación está basada en la consecución de los objetivos.

Para conseguir el objetivo específico 01: Se realizó la aplicación del instrumento encuesta, el cual fue aplicado al gerente general, contador, tesorero y auxiliar de la empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL.

Para conseguir el objetivo específico 02: Se describió las oportunidades con las que cuenta la empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL, esto luego del análisis de los resultados obtenidos después de la aplicación de la encuesta.

Para conseguir el objetivo específico 03: Se realizó la propuesta de mejora de acuerdo a las amenazas y dificultades encontradas en el área de Tesorería de la empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL.

4.6. Matriz de Consistencia

Cuadro 2. Cuadro de matriz de consistencia

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>¿Las oportunidades del control interno en el área de tesorería mejoran las posibilidades de la empresa constructora SEJA Contratistas Generales EIRL?</p>	<p>Identificar las oportunidades de control interno y su incidencia en el área de tesorería que mejoren las posibilidades de la empresa constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del control interno y su incidencia en el área de tesorería que mejoren las posibilidades de la Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019. 2. Describir las oportunidades de control interno y su incidencia en el área de tesorería que mejoren las posibilidades de la Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019. 3. Explicar la propuesta de mejora del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019. 	<p>Control Interno</p>	<p>Tipo : Cuantitativo Nivel: Descriptivo Diseño: No experimental, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>Técnica: Encuesta Entrevista.</p> <p>Instrumento. Cuestionario.</p>

Fuente: Elaboración Propia.

4.7. Principios Éticos

Protección a las Personas:

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia:

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia:

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente

a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica:

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional.

La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso:

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al Objetivo Específico N° 01:

Establecer las oportunidades del control interno y su incidencia en el área de tesorería que mejoren las posibilidades de la Empresa

Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019.

Cuadro 3. Resultados Control Interno del área de Tesorería – Organización

CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE TESORERÍA		PESO	OPORTUNIDAD	DEBILIDADES	CLASIFICACIÓN	PONDERADO	RESULTADO O PROMEDIO	ENCUESTAS			
								A	B	C	D
1	¿Existe personal encargado en el área de tesorería?	0.15	X		3	0.45	3	3	3	3	
2	¿Está capacitado el encargado del área de tesorería?	0.11	X		3	0.33	2.5	3	2	3	
3	¿Cuenta con un manual de funciones para el encargado del área?	0.12		X	2	0.24	2	3	2	2	
4	¿Crees que trabajas en un buen ambiente laboral?	0.15	X		2	0.3	2	3	3	1	
5	¿Conoce usted quien es el responsable de caja chica dentro de la empresa?	0.17	X		3	0.51	3	3	3	3	
6	¿Tiene políticas de control establecidas en el área de tesorería?	0.15		X	2	0.3	2.25	2	2	3	
7	¿Cuenta con un flujograma para el área de tesorería?	0.15		X	2	0.3	2	3	2	2	
		1				2.43					

Fuente: Encuesta realizada a la empresa SEJA Contratistas Generales EIRL

Cuadro 4. Resultados de control interno del área de tesorería

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA		PESO	OPORTUNIDAD	DEBILIDADES	CLASIFICACIÓN	PONDERADO	RESULTADO O PROMEDIO	ENCUESTAS			
								A	B	C	D
8	¿Tiene un software para el manejo de tesorería?	0.15		X	1	0.15	1	1	1	1	
9	¿Tiene un control adecuado de las fechas de pago, vencimientos y responsabilidades fiscales?	0.02		X	2	0.04	2.25	3	2	2	2
10	¿Se realizan evaluación con respecto al uso de los fondos monetarios de la empresa?	0.15		X	3	0.45	3.25	4	3	3	3
11	¿Se tiene un control adecuado de los fondos de caja chica?	0.1		X	2	0.2	2.25	3	1	2	3
12	¿El encargado de tesorería cumple con sus funciones?	0.05	X		3	0.15	2.5	3	2	3	2
13	¿La empresa cuenta con fondos de caja chica?	0.2	X		3	0.6	3	3	3	3	3
14	¿Existen documentos que evidencien los movimientos del ingreso y egreso del efectivo?	0.06		X	1	0.06	1.25	2	1	1	1
15	¿El área de tesorería ha logrado reducir la necesidad de financiamiento a través de empresas financieras?	0.2	X		2	0.4	2.25	3	2	2	2
16	¿El área de tesorería realiza provisiones para los cobros y pagos?	0.07	X		3	0.21	2.5	2	2	3	3
		1				2.26					

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa SEJA Contratistas Generales EIRL.

Cuadro 5. Efectos de un adecuado control interno del área de tesorería

CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE TESORERÍA		PESO	OPORTUNIDAD	DEBILIDADES	CLASIFICACIÓN	PONDERADO	RESULTADO O PROMEDIO	ENCUESTAS			
								A	B	C	D
17	¿Imagina que con propuestas de control interno mejorara las deficiencias en el área de tesorería?	0.20	X		5	1	4.5	5	5	4	4
18	¿La aplicación de mecanismos de control interno permitió la protección de los recursos de la empresa evitando perdidas por fraudes o negligencias?	0.17	X		4	0.68	4.25	5	4	4	4
19	¿Piensa que el control interno garantizara el logro de los objetivos de la empresa?	0.17	X		3	0.51	3.25	4	3	4	2
20	¿Cree usted que el control interno ayude a la detección de riesgos?	0.15		X	2	0.3	2.25	4	2	2	1
21	¿Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral?	0.16	X		4	0.64	4	4	3	3	3
22	¿Considera que la aplicación de normas de control interno promueve la seguridad, la calidad y la mejora en el área de tesorería?	0.15	X		3	0.45	3	4	3	3	2
		1					3.58				

Fuente: Encuesta realizada a la Empresa SEJA Contratistas Generales EIRL.

Cuadro 6. Alternativas de Respuestas

LEYENDA	
1	No se cumple
2	se cumple insatisfactoriamente
3	Se cumple aceptablemente
4	Se cumple en alto riesgo
5	Se cumple plenamente

Cuadro 7. Personal Encuestado

LEYENDA	
A	Gerente General
B	Contador
C	Tesorero
D	Auxiliar de tesorería

5.1.2. Respecto al Objetivo Específico N° 02:

Describir las oportunidades de control interno y su incidencia en el área de tesorería que mejoren las posibilidades de la Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019.

CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE TESORERÍA OPORTUNIDAD – ORGANIZACIÓN DE TESORERÍA

OPORTUNIDAD

Entre las oportunidades se manifiesta que se cuenta con un encargado del área de tesorería y para el fondo de caja chica, el encargado es el contador; del mismo modo encontramos que si se realizan capacitaciones, por lo que el personal de dicha área si se encuentra competente, y se manifiesta que sí, así mismo trabajan en un buen ambiente laboral.

DEBILIDAD

Entre las debilidades encontramos las siguientes: Dicha área no se encuentra bien estructurada esto genera una inadecuada segregación de funciones del personal responsable del área en cuestión, a causa de que no existe un manual de funciones, lo cual conlleva a que el personal no tenga conocimiento de sus funciones al realizar sus labores, además que no se cuenta con un flujograma y ni con políticas de control establecidas para el área.

Gráfico N° 01. Control Interno de la Organización de Tesorería



Fuente: Elaboración propia de acuerdo a la encuesta realizada.

Interpretación: En el Gráfico N° 01, podemos visualizar que el control interno, no es el más eficiente dentro de la organización en el área de tesorería, debido a que no cuenta con la implementación del Manual de Funciones, un flujograma y al mismo tiempo no cuenta con políticas de control interno, sin embargo cuenta con ciertas oportunidades como son: que existe una persona responsable del área de tesorería y del fondo de caja chica. En consecuencia, con estas oportunidades se puede mejorar el control de la organización del área de tesorería de la Empresa Constructora SEJA Contratista Generales EIRL.

CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE TESORERÍA OPORTUNIDAD – GESTIÓN DE TESORERÍA

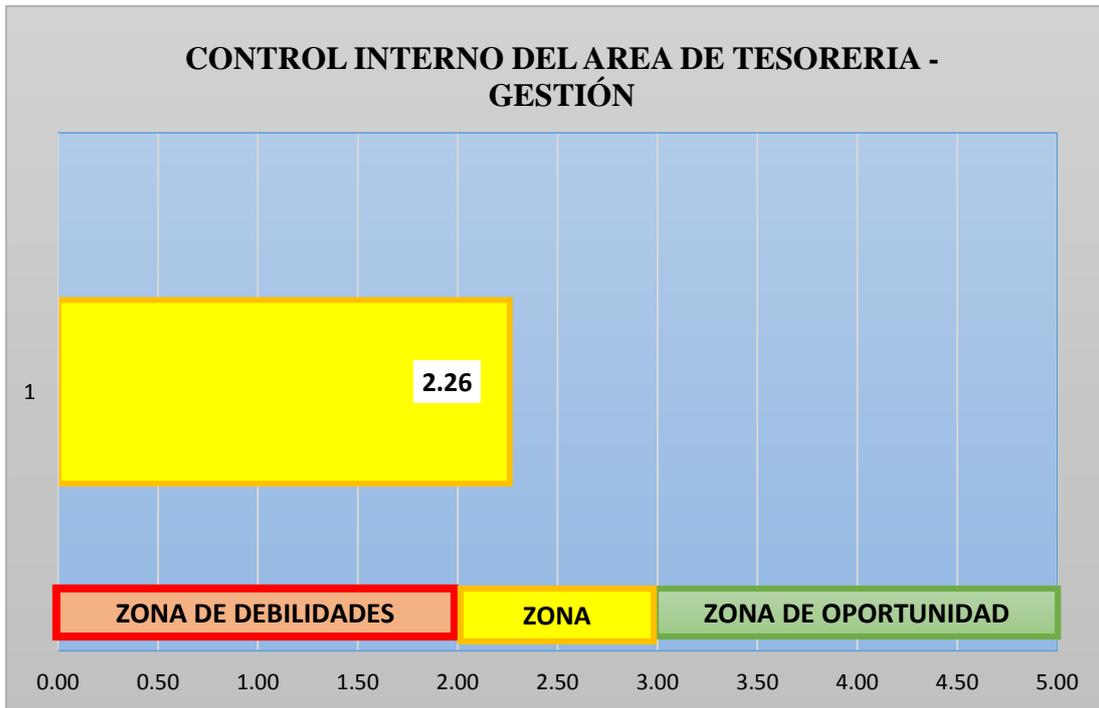
OPORTUNIDAD

Entre las oportunidades encontradas se puede apreciar que; el encargado del área de tesorería cumple sus funciones satisfactoriamente, al mismo tiempo que la empresa, sí cuenta con un fondo de caja chica, además de que se ha logrado reducir la necesidad del financiamiento a través de empresas financieras, también encontramos que se realizan previsiones para los cobros y pagos dentro del área.

DEBILIDADES

Dentro de las debilidades de la gestión de tesorería, tiene una contradicción mayor a la diferencia de las oportunidades, debido a que; la empresa no cuenta con un software para el manejo de tesorería, no tiene un adecuado control de las fechas de pago, vencimientos y responsabilidades fiscales, lo que conlleva a una molestia a los proveedores, obreros y trabajadores con respecto a sus pagos, asimismo se señaló que la empresa no realiza evaluaciones con el uso de los fondos monetarios de la empresa, de tal manera observamos que no se tiene un adecuado control de los fondos de caja chica, pues no coincide los montos de los comprobantes con el dinero en caja, así como también no existen documentos que evidencien los movimientos del ingreso y egreso del efectivo.

Gráfico 2. Control interno de la gestión de tesorería



Fuente: Elaboración propia de acuerdo a la encuesta realizada.

Interpretación: El Grafico N° 02, podemos observar que la gestión de tesorería, se encuentra enfocada con debilidades, lo que permite que la gestión de esta área no sea la más adecuada para los intereses de la organización, a pesar de ello cuenta con oportunidades que si las trabajamos se puede cambiar la situación, si aplicamos la propuesta de mejora del control interno en el área de tesorería de la Empresa Constructora SEJA contratistas Generales EIRL.

EFFECTOS DE UN ADECUADO CONTROL INTERNO DEL AREA DE TESORERIA

OPORTUNIDAD

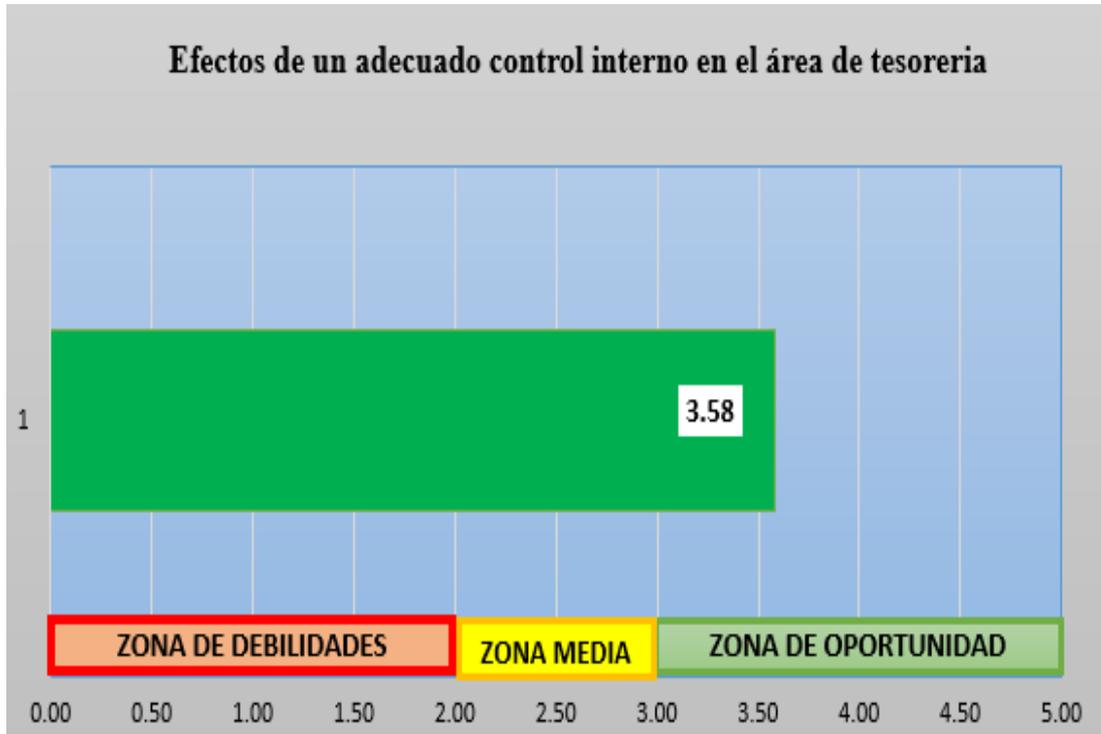
En la encuesta realizada se observa que los trabajadores piensan que el estudio de un sistema de control interno permitirá corregir las debilidades con las que cuenta la empresa con respecto a la organización y gestión del área de tesorería, lo que reconoce que es necesario disponer de la información para la toma de decisiones, de las oportunidades encontradas podemos señalar las siguientes:

- Que con el control interno se puede mejorar las deficiencias en el área de tesorería.
- El control interno garantiza el logro de objetivos.
- El control interno permite la protección de los recursos
- El control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral

DEBILIDADES

Piensan que la gestión del control interno no es una inversión importante, además que la aplicación de un sistema de control no asegura la eficacia y la eficiencia de la empresa, debido que la condición humana no es perfecta y que se inclina a cometer errores.

Gráfico 3. Efectos de un adecuado control interno en el área de tesorería



Fuente: Elaboración propia de acuerdo a la encuesta realizada.

Interpretación: En el Grafico N° 03, se refleja que si la empresa constructora SEJA Contratistas Generales EIRL, aplicara las propuestas de mejora del Control Interno, se ubicará con una gran oportunidad para el área de tesorería y toda la organización de la empresa, pues como se puede describir que un buen control interno nos permite: reducir los riesgos de corrupción, promover el desarrollo organizacional, lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, contar con información confiable y oportuna, promover la rendición de cuentas; de esta manera potenciar la información contable y financiera.

5.1.3. Respecto al Objetivo Específico N° 03

Explicar la propuesta de mejora del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019.

De acuerdo a las oportunidades y debilidades encontradas en los resultados, podemos plantear las siguientes propuestas de mejora; que consiste en ejecutar acciones y/o actividades que vayan en beneficio de la Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019, se plantea las siguientes propuestas:

Propuesta N° 01: DISEÑAR E IMPLEMENTAR UN MANUAL DE FUNCIONES

Este es un documento formal que las empresas elaboran para plasmar parte de la forma de la organización que han adoptado, y que sirve como guía para todo el personal. La elaboración de un Manual de Funciones, es primordial para comenzar a ordenar las funciones, alcances y limitaciones por puesto de trabajo.

A continuación presentamos el Manual de Funciones del Tesorero, y el auxiliar, de manera detallada:

SEJA CONTRATISTAS GENERALES EIRL

MANUAL DE DESCRIPCIÓN DE PUESTOS Y FUNCIONES

I. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO

Nombre del puesto : tesorero (a)

Área a que pertenece : Administración

II. OBJETIVOS DEL PUESTO

Controlar la liquidez de las cuentas bancarias de la Administración Central. Elaborar cheques y realizar pagos. Efectuar el control presupuestario de ingresos y gastos.

III. FUNCIONES

1. Definir la programación de calendarios de pagos mensuales.
2. Revisar documentos referidos a giros, retenciones, cheques anulados comprobantes de pago, conciliaciones bancarias, recibos de ingreso, comprobantes de ingreso y otras obligaciones.
3. Atender a clientes internos y externos.
4. Mantener la posición bancaria actualizada en todo momento.
5. Mantener actualizado el flujo de caja trimestralmente con una proyección a 1 año.
6. Cancelación de Planilla de obreros de las obras.
7. Emitir cheques para diversos tipos de pagos.
8. Responsable del Manejo de Caja Chica.
9. Gestión de cobranzas a clientes y disponer el depósito de los respectivos valores.

Fuente: Elaboración Propia

SEJA CONTRATISTAS GENERALES EIRL

MANUAL DE DESCRIPCIÓN DE PUESTOS Y FUNCIONES

I. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO

Nombre del puesto : Auxiliar de Tesorería

Área a que pertenece : Tesorería

II. OBJETIVOS DEL PUESTO

Controlar la liquidez de las cuentas bancarias de la Administración Central. Elaborar cheques y realizar pagos. Efectuar el control presupuestario de ingresos y gastos.

III. FUNCIONES

1. Cobro de la recaudaciones – Ingresos.
2. Pago de Tributos (AFP, SNP, Renta de 4ta y 5ta Categoría, Deduciones, seguro).
3. Revisar y validar los ingresos y egresos de caja.
4. Conciliación diaria de cuentas corrientes bancarias.
5. Preparar informes y reportes solicitados por el tesorero.
6. Efectuar la Conciliación Bancaria de las cuentas corrientes y recursos recaudados.
7. Realizar otras funciones que le asigne el jefe (a) inmediato, según correspondan.

Fuente: Elaboración Propia

Propuesta N° 02: IMPLEMENTAR POLITICAS DE CONTROL INTERNO

Previa a la investigación realizada sobre la actual situación del área tesorería de la empresa constructora SEJA Contratistas Generales EIRL, se pudo determinar que es necesario establecer distintas políticas de control interno, que contiene información útil, que aporta para el adecuado desarrollo de las distintas actividades, los mismos que constituye lineamientos y pasos necesarios para mejorar las acciones de dicha área, además de establecer las responsabilidades de cada uno de los integrantes y lograr una gestión eficaz y efectiva del mismo; y de las cuales se deben cumplir para obtener un buen control interno.

❖ CONTROL DE EFECTIVO

Políticas de Operación.

El propósito es comprobar que la suma del efectivo en caja más los documentos pagados y los no reembolsados sea exactamente igual a la ascendencia del fondo.

- La empresa mantendrá un sistema de registros contables y auxiliares en los cuales se detallen los ingresos provenientes de las cobranzas, como los alquileres de maquinarias y/o por concepto de otros servicios.
- Todas las operaciones efectuadas deben estar incluidas en los registros contables y deben representar acontecimientos económicos que en verdad ocurrieron y fueron debidamente autorizados.
- El dinero manejado en efectivo se depositará en una cuenta a nombre de la empresa SEJA Contratistas Generales EIRL, estos fondos serán depositados el mismo día de la operación o a más tardar el día hábil siguiente a su recepción.

- Se deberá abrir una cuenta específica por cada rubro de ingreso, para un mejor control.
- El encargado (a) de caja emitirá periódicamente un reporte de ingresos, dependiendo de los movimientos que se originen.
- Se debe llevar un libro de control auxiliar de bancos (manual o computarizado) en el cual se anotarán las remesas realizadas, cheques emitidos, cargos y abonos efectuados en la cuenta.
- Los fondos de la empresa serán mensualmente conciliados con los saldos de los estados de Cuenta Emitidos por la Entidad Financiera correspondientes del mes, dentro de los primeros diez días del siguiente mes. Cualquier diferencia será investigada oportunamente.
- El área de Administración, cuando lo crean conveniente, efectuarán o dispondrán la realización inopinada de Arqueos de Fondos del efectivo, de acuerdo a la función establecida.

Formato 1. Control del Efectivo

SEJA CONTRATISTAS GENERALES EIRL
CONTROL DEL EFECTIVO

FECHA:

ENCARGADO:

I.- RECuento DE VALORES

1.- En Efectivo

BILLETES Y MONEDAS

Denominación	Cantidad	Importe
S/. 0.10		
S/. 0.20		
S/. 0.50		
S/. 1.00		
S/. 2.00		
S/. 5.00		
S/. 10.00		
S/. 20.00		
S/. 50.00		
S/. 100.00		
S/. 200.00		

TOTAL BILLETES Y MONEDAS

DOCUMENTOS

TIPO DE DOCUMENTO	NÚMERO	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE

TOTAL DOCUMENTOS:

S/.

TOTAL DE MONEDAS Y BILLETES

S/.

TOTAL DOCUMENTOS

S/.

SUBTOTAL

S/.

IMPORTE DE ARQUEO DE CAJA

S/.

DIFERENCIA

FALTANTE

Encargado

Tesorero

Fuente: Elaboración propia para el control del efectivo.

❖ EMISIÓN DE CHEQUES

Políticas de Operación.

El propósito es dejar constancia de los datos que muestran los cheques emitidos y entregados a fin de proceder a su control en las fechas en las que se emiten y en que se cargan por el banco al efectuar su pago.

- Todo desembolso debe ser emitido en cheque y aprobado por la persona autorizada, además respaldado por documentos de pago correspondientes y se deberá registrar en el formato propuesto.
- Los cheques emitidos serán efectivos únicamente cuando tengan la firma de las personas que están registradas en el banco, las cuales son: El Administrador y el Tesorero.
- No deben firmarse cheques en blanco, ni dejar de completar la información del talón de la chequera para efectos de un mejor control.
- La documentación de pago se archivará por la numeración de los cheques del banco, debiendo permanecer archivada durante un período mínimo de cinco años posteriores a la fecha de cierre del ejercicio contable.
- Toda documentación que respalde un egreso por medio de cheque, deberá ser estampada con un sello de CANCELADO, el cual debe mostrar número de cheque, fecha de emisión y nombre del banco al que pertenece la cuenta.
- Deben prepararse mensualmente las conciliaciones bancarias correspondientes, dentro de los primeros diez días del siguiente mes.

❖ CAJA CHICA

Políticas de Operación.

Establecer las normas y procedimientos que permitan la administración de la “Caja Chica” y su manejo en el Área de Tesorería de la Empresa SEJA Contratistas Generales EIRL.

- La “Caja Chica”, será autorizada únicamente para pagos menudos y urgentes que demanden su cancelación inmediata o, que por su finalidad y característica, no puedan ser debidamente programados, los gastos deben ser sustentados mediante comprobantes de pago, reconocidos y aprobados por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT).
- Se utilizará Declaraciones Juradas, para sustentar el gasto únicamente cuando se trate de lugares o conceptos en los que no es posible obtener facturas, boletas de venta, no debiendo exceder el 15 % de la UIT vigente y será autorizada por el Jefe inmediato del servidor comisionado.
- Todos los comprobantes de pago serán emitidos a nombre de la Empresa SEJA Contratistas Generales EIRL, indicando el número del Registro Único de Contribuyente (RUC): 20530240330; caso contrario no serán reconocidos como tales.
- El monto inicial para la apertura del fondo de caja chica se propone que sea de 1 UIT, el cual será entregado mediante cheque a nombre del responsable de caja chica.
- La “Caja Chica” debe estar rodeado de ciertas condiciones que impidan la sustracción o deterioro del dinero en efectivo entregado con dicha finalidad, manteniéndose en una Caja de Seguridad.

- El área de Contabilidad efectuarán constantes arqueos sorpresivos, inopinados y periódicos al responsable de Caja Chica, debiendo informar al Administrador de su resultado.
- Es necesario que al reverso del comprobante de pago rendido, se detalle mediante una glosa, la justificación del gasto y firmado respectivamente por el responsable del gasto (trabajador solicitante) y el administrador.
- Las rendiciones se solicitan tan pronto desciendan a niveles de hasta el 50% (cincuenta por ciento) del monto asignado, a fin que la “Caja Chica” tenga liquidez permanente, para cuyo efecto, se presentará el Formato “Rendición de Cuenta de la Caja Chica”, firmado por el responsable de la custodia y manejo del efectivo.

Formato 3. Declaración Jurada de Gastos

SEJA CONTRATISTAS GENERALES EIRL

DECLARACION JURADA DE GASTOS

Yo, _____, identificado con DNI N° _____, trabajador de la Empresa SEJA Contratistas Generales EIRL, del área de _____, declaro BAJO JURAMENTO, haber efectuado los gastos diarios por _____, que incluye _____, ascendente a la suma de S/ _____ Soles, por el concepto de _____ durante los días _____ al _____.

Piura, ____ de _____ del 2019.

TRABAJADOR

TESORERIA

**JEFE DE ÁREA
DE ADMINISTRACIÓN**

Fuente: Elaboración propia para DJ de Caja Chica.

Formato 4. Rendición de Cuenta de Caja Chica

SEJA CONTRATISTAS GENERALES EIRL											
RENDICIÓN DE FONDO FIJO PARA CAJA CHICA											
RESPONSABLE:								R.D. N°	DEL		
IMPORTE:								CH. N°			
N°	FECHA	MEMO	BENEFICIARIO	DETALLE DEL GASTO	S/.	SUST.PROV	DCTO.	N° DOC	FECHA	AREA	OBSERVACIONES
01											
02											
03											
04											
05											
06											
07											
08											
09											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
				TOTAL S/.							
				FPPE							
				Diferencia							
				RESUMEN							
				TOTAL ASIGNADO							
				Reembolso Pendiente							
				Rend. Doc.							
				Recibos Prov. S/.							
				TOTAL DEL MES							
				SALDO							
RESPONSABLE CAJA CHICA				TOTAL A REEMBOLSAR						V°B° ADMINISTRACION	V°B° TESORERIA
										V°B° CONTADOR	

Fuente: Elaboración Propia para un mejor control de la rendición de Fondo Fijo para Caja Chica.

Propuesta N° 03: DESARROLLAR FLUJOGRAMA DE PROCESOS

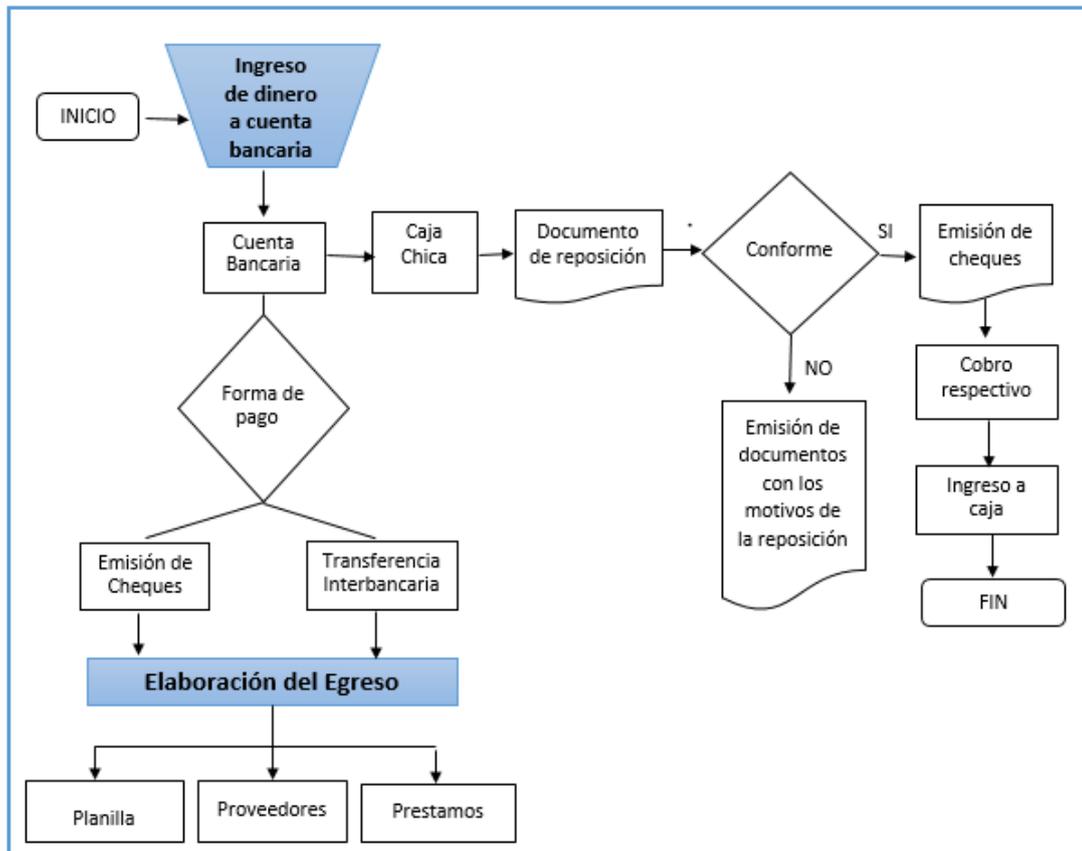
Es una representación gráfica de una secuencia de actividades o acciones que implican un proceso determinado. Es decir, el flujograma consiste en representar gráficamente, situaciones, hechos, movimientos y relaciones de todo tipo.

Nos permitirá conocer las principales acciones realizadas en el área de Tesorería, donde nos accederá alcanzar los objetivos trazados, a las vez nos permite conocer los distintos movimientos dentro de dicha área y su relación con las áreas siguientes: Contabilidad, Administración y Recursos Humanos.

FLUJOGRAMA DE INGRESOS Y EGRESOS DEL EFECTIVO

Es una herramienta utilizada para observar de una mejor manera los movimientos de efectivo (Ingresos y Egresos) en un periodo. Es útil para la definición, interpretación y análisis de los problemas financieros y generalmente es definida como: "El comportamiento del dinero a medida que transcurren los periodos de tiempo."

Figura 2. Flujograma de los Ingresos y Egresos del Efectivo

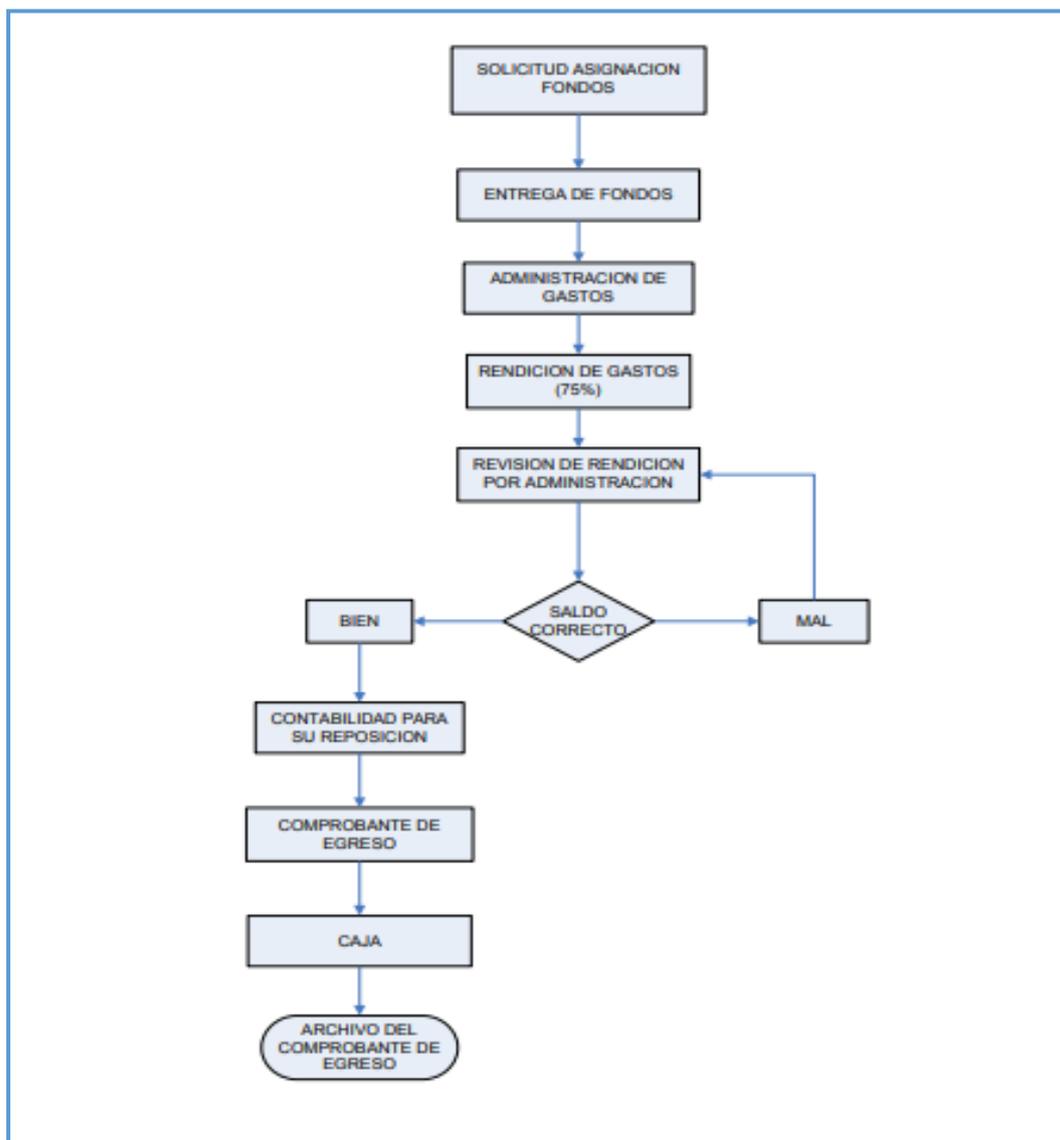


Fuente: Elaboración propia en base a los ingresos y egresos de la empresa.

FLUJOGRAMA DE ASIGNACIÓN Y REVISIÓN DE CAJA CHICA

Este proceso señala el flujo de entrega, descargo y reposición de fondos de Caja Chica, mostrando el saldo del efectivo disponible para gastos menores.

Figura 3. Flujo de Asignación y Revisión de Caja Chica

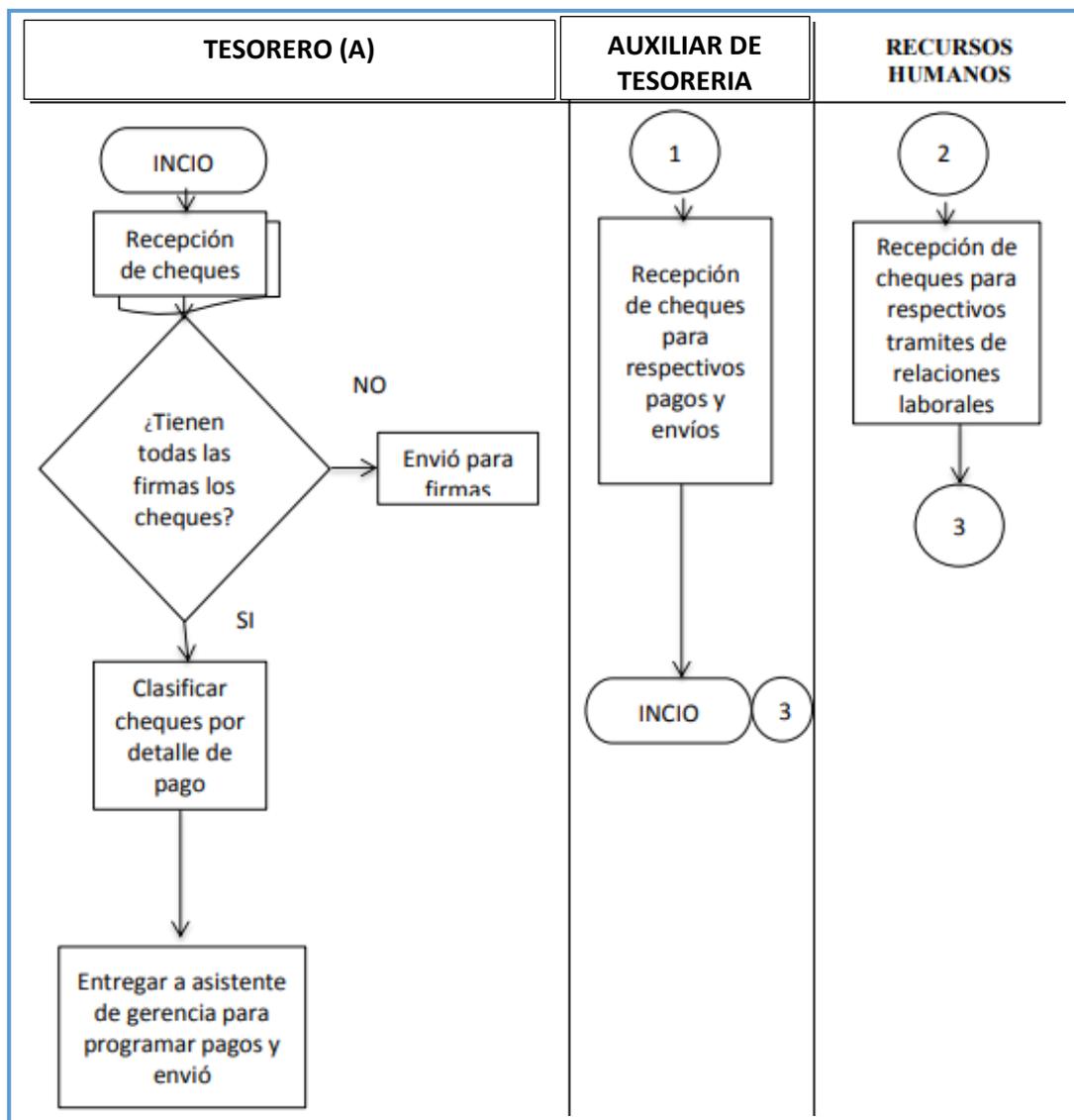


Fuente: Elaboración propia en base a Caja Chica.

FLUJOGRAMA DE ARCHIVO DE CHEQUES EMITIDOS

La emisión de cheques para el pago de obligaciones contraídas con proveedores, se regirá de conformidad con el procedimiento, el plazo máximo de validez de un cheque es de 30 días calendario de emitido. Cumplido el periodo de vigencia el área de Tesorería anulará el cheque, enviando a Contabilidad la relación de los cheques anulados, indicando el número de registro contable, monto y nombre del beneficiario, así como el motivo de la anulación y la documentación sustentatoria.

Figura 4. Flujoograma de Archivo de Cheques

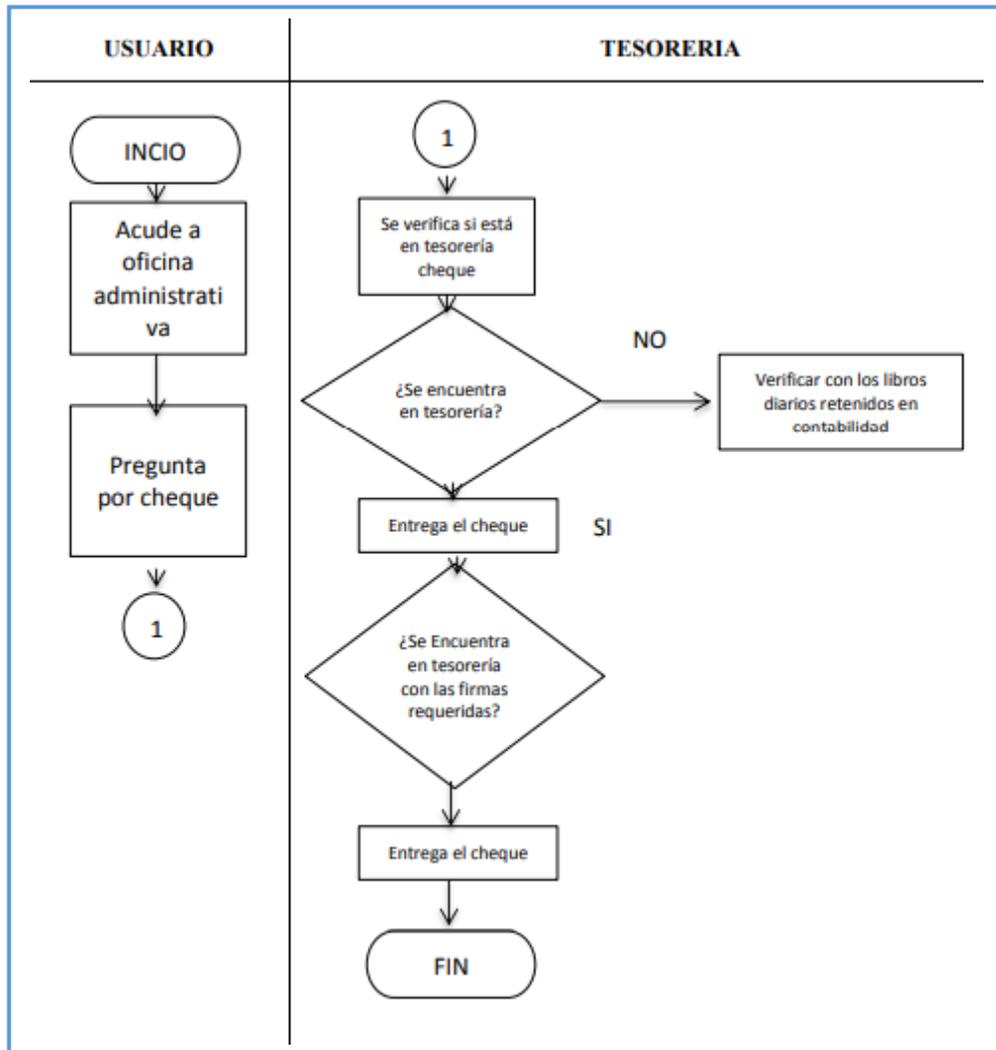


Fuente: Elaboración propia en base al archivo de cheques.

FLUJOGRAMA DE ENTREGA DE CHEQUES EMITIDOS

Establecer la metodología para la entrega de cheques por concepto de pagos que realiza el Área de Tesorería.

Figura 5. Flujograma de entrega de Cheques

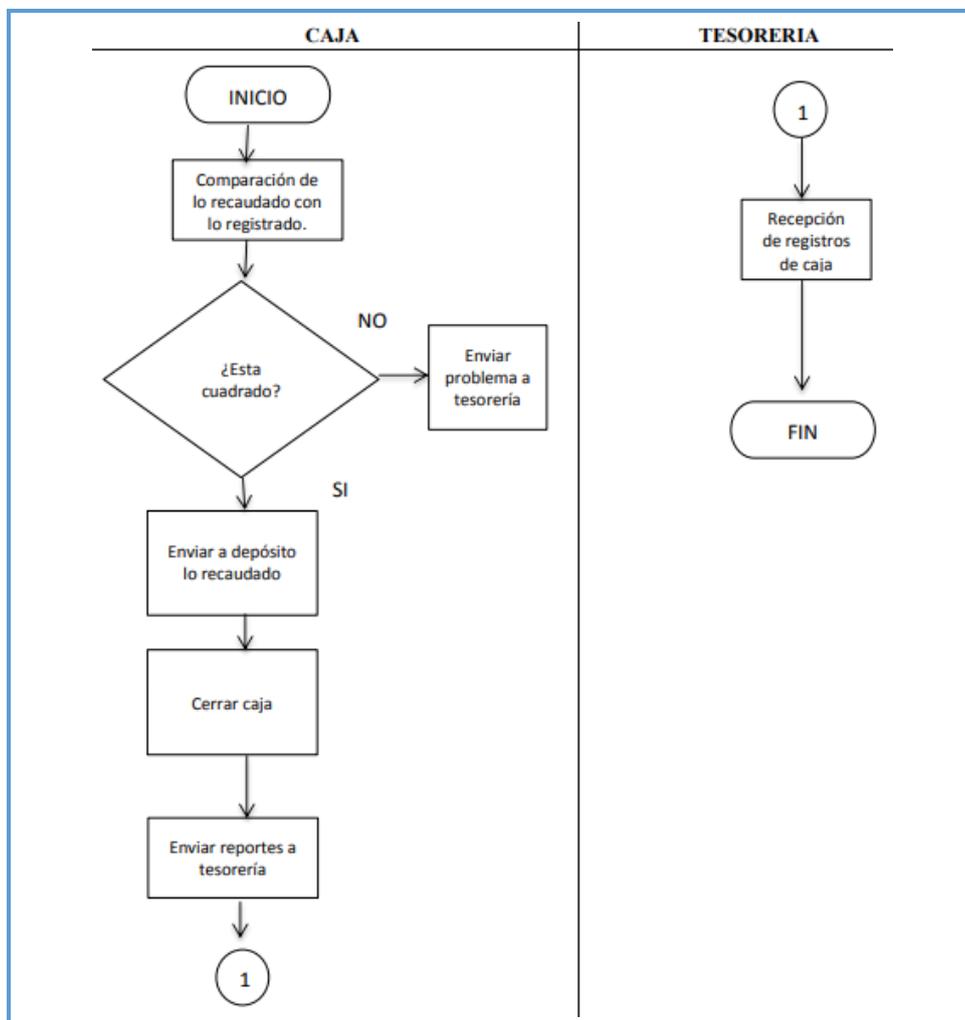


Fuente: Elaboración propia para la entrega de cheques.

FLUJOGRAMA DE ARQUEO DE CAJA

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

Figura 6. Flujograma de Arqueo de Caja



Fuente: Elaboración propia para el Arqueo de Caja

Propuesta N° 04: REALIZAR RESPALDOS DE INFORMACIÓN

A través del desarrollo de la investigación se evidencio que la información con respecto a los movimientos del efectivo existente en la empresa, solo está situada en la computadora del tesorero, pudiéndose esta por cualquier tipo de riesgo que pueda ocurrir dentro de la empresa, ya sea incendios, sabotaje, inundaciones terremotos, entre otros, perderse, por lo que se propone realizar periódicamente respaldos de dicha información y tenerla resguardada en otros dispositivos de almacenamiento como la memoria USB o la memoria MICRO SD, entre otros, y colocados en ambientes externos a la empresa, manteniéndola de manera confiable y confidencial.

BACKUP no es sino una copia de seguridad a mayor o menor escala. Puede ser una versión reciente de la información contenida en todos los equipos de nuestra compañía, o puede tratarse de servidores completos con ingentes cantidades de datos.

Gracias a las copias de seguridad, conseguimos tener un plan de acción en caso de que se produzca un problema con la empresa. Así, en caso de que perdamos parte o toda la información, un servicio o ciertos sistemas que permiten operar, podremos recuperarnos rápidamente. Con esto reducimos el tiempo de respuesta ante la incidencia, y tendremos capacidad de maniobra en cualquier circunstancia adversa.



5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.2.1. Respecto al Objetivo Específico N° 01

Establecer las oportunidades del control interno y su incidencia en el área de tesorería que mejoren las posibilidades de la Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019.

ORGANIZACIÓN DEL AREA DE TESORERIA

De los resultados hallados en la encuesta, analizamos que en la organización del área de tesorería, cuenta con un promedio de 2.26, lo cual se ubica en un nivel aceptable, en la zona medio, pero no es suficiente. Este resultado se obtuvo después de que los trabajadores encuestados respondieran que si es cierto que hay un encargado del área de tesorería y de caja chica, además que se trabaja en un buen ambiente laboral, pero no es el más adecuado, ya que encontramos errores.

GESTIÓN DEL AREA DE TESORERIA

En lo que respecta a la gestión del área de tesorería, podemos visualizar que se cuenta con un promedio de 2.21, así mismo analizamos que dicha gestión, posee un nivel medio, lo cual abre la posibilidad de realizar varias propuestas de mejoras a favor de la empresa, ya que no se está llevando un control adecuado, ni propicio para el funcionamiento que nos permita mejorar el área de tesorería.

EFFECTOS DE UN ADECUADO CONTROL INTERNO EN TESORERIA

Con relación a la aplicación de un adecuado control interno, nos muestra un promedio de 3.58, la cual se ubica en la zona de oportunidad con un alto grado de mejorar las posibilidades de la empresa, ya que los trabajadores encuestados consideran que la aplicación de un control interno, si mejoraría la empresa, en cuanto a la organización y gestión para lograr objetivos y metas empresariales.

5.2.2 Respecto al Objetivo Específico N° 02

Describir las oportunidades de control interno y su incidencia en el área de tesorería que mejoren las posibilidades de la Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019.

ORGANIZACIÓN DEL AREA DE TESORERIA

Se puede analizar que no existe una adecuada segregación de funciones, si bien hay un responsable del área en estudio, este no conoce directamente sus funciones específicas, generando discusión y controversia con el contador, ya que este tiene a cargo alguna funciones que le corresponden al tesorero, por ejemplo el manejo de la caja chica la tiene el contador, ya que este no puede ser juez y parte con esta situación, y no se está llevando un manejo adecuado, pero podemos cambiar para mejorar y tener aún más un buen ambiente laboral y ser capacitados continuamente.

GESTIÓN DEL AREA DE TESORERIA

Con respecto a la gestión del área de tesorería, podemos describir las oportunidades de que el tesorero cumple con sus funciones, además que se cuenta con un fondo de caja chica y que se realizan previsiones para cobros y pagos, entre las debilidades encontramos que no cuenta con un control adecuado de las fechas de pago, vencimientos y responsabilidades fiscales, no realizan evaluación del uso de los fondos monetarios, además no tienen los documentos que evidencien los movimientos de los ingresos y egresos, no llevan un adecuado control de los fondos de caja chica.

EFECTOS DE UN ADECUADO CONTROL INTERNO EN TESORERIA

Para ultimar, se estableció según los resultados de la encuesta realizada a los trabajadores, que si establecemos propuesta de mejora de control interno para el área de tesorería, esto sería de vital ayuda para mejorar el manejo y el funcionamiento de esta área, como sabemos que por ser una empresa de rubro construcción, esta área es de suma importancia e indispensable para lograr objetivos, metas y hacerlo con eficacia, pues se estableció todos los criterios dando valor importante sobre el impacto del control interno dentro de la empresa.

5.2.3 Respetto al Objetivo Específico N° 03

Explicar la propuesta de mejora del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019.

La propuesta de mejora del control interno, nos permitirá detectar y prevenir los errores que se estén dando en el área de tesorería de la Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019, por medio de las propuestas de mejora, la empresa contara con guías y procedimientos que les permitan tener una buena organización y gestión del área en estudio, pues contara con un control interno y de esta manera poder proteger sus activos, minimizando los riesgos y las pérdidas.

En relación al diseño y la implementación del manual de funciones, implicara un compromiso con todas las áreas de la empresa, dado que brindara soluciones a los problemas que se puedan mostrar, además de brindar las funciones específicas de cada trabajador y mejorar la organización de la empresa y del área de tesorería.

Con respecto a la implementación de políticas de control interno, actualmente no se encuentran documentos por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, es necesario que existan un conjunto de reglas y normas de acción que rijan tanto el proceso informativo contable como el sistema operativo de la empresa, es por ello que las políticas de control, describirá las actividades que deben seguir el personal de área de tesorería, generalmente en este contiene información útil y precisa que aporta para el adecuado desarrollo de las actividades, ya que contendrá lineamientos y pasos necesarios

para el manejo del control del efectivo, emisión de cheques, y el adecuado manejo del fondo de caja chica y así procurar una gestión eficaz y efectiva del mismo.

Con respecto a la realización de flujogramas, es una herramienta excelente para comprender un proceso e identificar las oportunidades de mejora que existen en el mismo; a la vez que permite diseñar un nuevo proceso partiendo de las mejoras identificadas, en el área de tesorería.

En cuanto a la realizar respaldos de información, es de suma importancia guardar una copia de seguridad de la información, tener un respaldo bien organizado y estructurado nos permitiría volver a acceder a nuestros documentos para continuar trabajando con la mayor velocidad y eficiencia posibles, además de evitar que información importante se pierda, y con ella años de trabajo.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Conclusiones

6.1.1 Respecto al Objetivo Específico N° 01

Establecer las oportunidades del control interno y su incidencia en el área de tesorería que mejoren las posibilidades de la Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019.

1.- Se estableció un cuestionario de 22 preguntas debidamente estructurada, las mismas que se dividieron en tres aspectos que se definieron en organización, gestión y efecto resultante de un control interno, lo que me permitió observar y hacer un análisis del estado situacional del área de tesorería de la empresa constructora SEJA Contratistas Generales, además que sirvió como base establecer las propuestas de mejora en el presente trabajo de investigación.

6.1.2 Respecto al Objetivo Específico N° 02

Describir las oportunidades de control interno y su incidencia en el área de tesorería que mejoren las posibilidades de la Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019.

1. La Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL, cuenta con un organigrama, donde el área de tesorería, se ubica dentro del área de contabilidad, además no tiene implementado un Manual de Funciones, lo que evidencia una serie de errores que termina afectado a las áreas involucradas (contabilidad y tesorería), por lo tanto debe separarse las funciones y obligaciones bajo responsabilidades.

2. Se evidencia que no se cuenta con la documentación sustentatoria del gasto y no permite comprobar que el dinero este conforme, no se cuenta con políticas que deben seguir como empresa, las mismas que se deben implementar para mejorar el área de tesorería.
3. Se demostró que dentro del área de tesorería no cuentan con flujogramas de secuencia de actividades y/o procesos que detallen de manera ordenada las distintas operaciones realizadas en dicha área, lo que conlleva que el tesorero no tiene claro el orden y movimientos que detalle ordenadamente las diferentes operaciones realizadas en el área, ya que es de vital importancia para la empresa.
4. En el área de estudio se constató que la información que se maneja dentro de esta, solo se encuentra alojada en la computadora personal de tesorero, no teniendo ningún tipo de respaldo por situaciones adversas que puedan ocurrir y que conlleve a su pérdida, lo que generaría una desorganización para la empresa.

6.1.3 Respecto al Objetivo Específico N° 03

Explicar la propuesta de mejora del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019.

- 1.** Es necesario diseñar e implementar un Manual de Funciones, de acuerdo al organigrama establecido por parte de la empresa, para que cada trabajador conozca sus funciones, marcando responsabilidades y dividiendo el trabajo, ya que es primordial comenzar a ordenar las funciones, alcances y limitaciones por puesto de trabajo, esto complementaría una planificación del control interno para mejorar el área de tesorería.
- 2.** Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa SEJA Contratistas Generales EIRL, se pudo evidenciar que es preciso implementar políticas de control interno, que permitirá el adecuado desarrollo de las actividades, los mismos que constituye lineamientos y pasos necesarios para mejorar las acciones de dicha área, y lograr una gestión eficaz y efectiva del mismo; y de las cuales se deben cumplir para obtener un buen control interno.
- 3.** Se propone plantear flujogramas con los procedimientos claramente detallados para cada proceso que mantiene el área de tesorería, esto permitirá que se cumpla con los tiempos de entrega de las actividades y se eliminen los problemas identificados, y así obtener un control interno eficiente.

4. Se propone implementar respaldos de información constantes, ya que es una actividad indispensable dentro de cualquier organización, la pérdida de información puede ocurrir por un virus, desperfectos del equipo que la contiene o hasta situaciones poco probables como un incendio, un sismo, o un simple robo, por lo tanto dicha implementación mejorara la seguridad de la información dentro del área de tesorería.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCAS BIBLIOGRÁFICAS

- ❖ **Campos (2015)**, tesis denominada: “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”. Disponible en:

<https://core.ac.uk/download/pdf/71999722.pdf>

- ❖ **Campos & Cortez (2015)**, en su investigación titulada “Diseño del sistema de Control Interno del Área Administrativa de la Constructora CRP SAS, basado en el método COSO”. Disponible en:

<http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/10671/1/CB-0540879.pdf>

- ❖ **Castro (2010)**, Nos indica que la encuesta es: “Es una manera fácil de poder llegar a obtener información sea esta de una persona o un grupo de personas, esta puede realizarse sea en presencia del investigador o ser enviadas mediante correo electrónico”. Disponible en:

<https://es.slideshare.net/Giovannycastromz/fuentes-y-tecnicas-de-recoleccion-de-informacion>

- ❖ **Cuellar. G (2009)**, Teoría general de la auditoria y revisoría fiscal: El Control Interno. Disponible en:

<https://docplayer.es/22512758-Teoria-general-de-la-auditoria-y-revisoria-fiscal-el-control-interno-el-control-interno.html>

- ❖ **Cruzado (2015)**, tesis titulada “Implementación de un sistema de Control Interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora Rio BADO S.A.C. en el año 2014”. Disponible en:
<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%20C%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- ❖ **De la Vega (2017)**, con su investigación titulada “El Control Interno y la gestión de inventarios de la Empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016”. Disponible en:
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/425/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- ❖ **Estrada. K (2017)**, En su investigación denominada: “Los mecanismos de control interno en el Area de Almacén de las Empresas Constructoras en el Perú. Caso: JVP Ingenieros Constructores S.C.R.L. Piura 2016”. Disponible en:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2761/MECANISMO%20DE%20CONTROL%20INTERNO_CONSTRUCTORA_ESTRADA_GUERRERO_KARLA_VICTORIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- ❖ **Fonseca. O (2011)**, Sistema de Control Interno para organizaciones. Primera Edición. Editorial Instituto de Investigación en Accountability y control – IICO. Perú: Lima.

- ❖ **Frías. I (2016)**, La importancia del Control Interno en la empresa. Disponible en:
<https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

- ❖ **Galán (2009)**, “Las hipótesis en la investigación”. Disponible en:
<http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

- ❖ **Guevara (2018)**, con su tesis titulada “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Constructoras del Perú: caso empresa “KOREY INGENIEROS” - SECHURA - PIURA, 2015. Disponible en:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2546/CONTROL_INTERNO_%20GESTION_ADMINISTRATIVA_RAUL_IGNACIO_GUEVARA_TUME.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- ❖ **Hernández. S (2010)**, “El enfoque cuantitativo basado en hechos observables y con alternativas numéricas en instrumentos de recolección de datos. Disponible en:
https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf

- ❖ **Lizarbe. J (2006)**, Normas técnicas del control interno. Disponible en
<https://www.gestiopolis.com/normas-tecnicas-de-control-interno/>

- ❖ **Malica & Abddelnur (1973)**, Sistema de control interno: Es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable. Disponible en:
<http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>

- ❖ **Mantilla. S (2018)**, Auditoria de Control Interno. Disponible en:
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

- ❖ **Perdomo A. (2004)**, Fundamentos de control interno. Thomson Editores, S. A. de C.V. Disponible en:
https://books.google.com.pe/books?id=_vr4wAEACAAJ&dq=inauthor%3A%22Abraham%20Perdomo%20Moreno%22&source=gbs_book_other_versions

- ❖ **Rodríguez (2015)**, investigación denominada “Manual De Control Interno Contable Para la Empresa Constructora Saltos S.A. del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena – Ecuador Año 2015” Disponible en:
<https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/2466/UPSE-TCA-2015-0005.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- ❖ **Salazar (2012)**, Diseño de un sistema de control interno para el área de tesorería de una empresa agrícola – bananera ubicada en la ciudad de duran- Ecuador. Disponible en:
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/8115/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-281.pdf>

- ❖ **ULADECH Católica (2018)**. Reglamento de Investigación. Versión 010. Disponible en:
https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2018/reglamento_investigacion_v010.pdf

ANEXOS

ANEXO 1: SOLICITUD DE PERMISO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Piura, 15 de Julio del 2019.

Sra.

Gertrudis Elena Arrieta de Soto.

Gerente General de la Empresa Constructora "SEJA Contratistas Generales EIRL"

Yo, Doris Nathali Rivera Adriano, identificada con DNI N° 46924384, domiciliada en la Calle el Triunfo N° 218 – Ramón Castilla – Huancabamba, de nacionalidad Peruana, como Bachiller de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, perteneciente al Taller de Investigación, me presento ante usted exponerle lo siguiente:

Con intenciones directamente de investigación para mi Proyecto del Taller de Tesis titulado "PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA SEJA CONTRATISTAS GENERALES EIRL. PIURA, 2019" solicito a usted me brinde la oportunidad de realizar el cuestionario al personal del Área de Tesorería, de su prestigiosa empresa para así lograr obtener la información necesaria para cumplir con mis objetivos planteados de dicho proyecto.

Así mismo mantengo mi palabra de respetar y no dar uso indebido a la información brindada hacia mi persona y en beneficio de mi Proyecto de Tesis.

Sin más que decir, me despido cordialmente esperando su pronta respuesta.

Bach. Doris Nathali Rivera Adriano
Cód. U N° 1203071036
DNI N° 46924384

SEJA CONTRATISTAS GENERALES EIRL
GERTRUDIS E. ARRIETA RIVERA
15-07-2019
03:00 Pm

ANEXO 2: CARTA DE ACEPTACIÓN

SEJA CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L

Cal. Club de Tiro Mza F – Zona Industrial II

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD"

Piura, 19 de Julio del 2019.

CARTA N° 089-2019-SEJACONTRATISTAS-E.I.R.L

ATENCIÓN : Bach. DORIS NATHALI RIVERA ADRIANO
DNI N° 46924384 - COD N° 1203071036.

ASUNTO : ACEPTACIÓN DE SOLICITUD PARA TRABAJO DE
INVESTIGACIÓN DE TESIS.

PRESENTE.-

De mi consideración:

Por medio del presente expreso mi cordial saludo en nombre de la empresa SEJA CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L, con RUC N° 20530240330, con domicilio en Cal. Club de Tiro Mza F – Zona Industrial II, al mismo tiempo para informarle lo siguiente:

Que en atención al documento presentado del día 15 de julio del 2019, donde solicita la autorización para realizar su trabajo de investigación de tesis de la Carrera profesional de Contabilidad, titulada "**PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA SEJA CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L. PIURA, 2019**", se le informa que, siendo consientes que dicha investigación "en parte" podría ayudarnos a mejorar nuestra institución, en el area de tesoreria, ya que es una area delicada en toda empresa, es por ello que se acepta su solicitud para que realice el trabajo del cuestionario y todo lo que sea necesario.

Sin otro particular;

SEJA CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L.


GERTRUDIS E. ARRIETA RIVERA
TITULAR

.....
Cel: 956061627 – Tel: 73 356114 – RUC N° 20530240330
info@sejacontratistas.net / www.sejacontratistas.net

ANEXO 3: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

APLICADO A UN TRABAJADOR DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA EN ESTUDIO.

La información que usted proporcione será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco su valiosa información y colaboración, para desarrollar mi investigación titulada: **“PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE TESORERIA DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA SEJA CONTRATISTAS GENERALES EIRL. PIURA, 2019”**.

Encuestadora: RIVERA ADRIANO DORIS NATHALI

Fecha: Julio del 2019

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del paréntesis con una “X” sólo la alternativa correcta.

CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA				
ORGANIZACIÓN		SI	NO	COMENTARIO
1	¿Existe personal encargado en el área de tesorería?			
2	¿Está capacitado el encargado del área de tesorería?			
3	¿Cuenta con un manual de funciones para el encargado del área?			
4	¿Crees que trabajas en un buen ambiente laboral?			
5	¿Conoce usted quien es el responsable de caja chica dentro de la empresa?			
6	¿Tiene políticas de control establecidas en el área de tesorería?			
7	¿Cuenta con un flujograma para el área de tesorería?			

GESTION DEL AREA DE TESORERIA		SI	NO	COMENTARIO
8	¿Tiene un software para el manejo de tesorería?			
9	¿Tiene un control adecuado de las fechas de pago, vencimientos y responsabilidades fiscales?			
10	¿Se realizan evaluación con respecto al uso de los fondos monetarios de la empresa?			
11	¿Se tiene un control adecuado de los fondos de caja chica?			
12	¿El encargado de tesorería cumple con sus funciones?			
13	¿La empresa cuenta con fondos de caja chica?			
14	¿Existen documentos que evidencien los movimientos del ingreso y egreso del efectivo?			
15	¿El área de tesorería ha logrado reducir la necesidad de financiamiento a través de empresas financieras?			
16	¿El área de tesorería realiza provisiones para los cobros y pagos?			

EFEECTO DEL CONTROL INTERNO		SI	NO	COMENTARIO
17	¿Imagina que con propuestas de control interno mejorara las deficiencias en el área de tesorería?			
18	¿La aplicación de mecanismos de control interno permitió la protección de los recursos de la empresa evitando perdidas por fraudes o negligencias?			
19	¿Piensa que el control interno garantizara el logro de los objetivos de la empresa?			
20	¿Cree usted que el control interno ayude a la detección de riesgos?			
21	¿Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral?			
22	¿Considera que la aplicación de normas de control interno promueve la seguridad, la calidad y la mejora en el área de tesorería?			