



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO EN
EL ÁREA DE CAJA PARA LA EMPRESA JA
CONSTRUCCIÓN Y LOGÍSTICA EIRL, PIURA – 2020.**

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

AUTOR

**CASTRO RUIZ, LAURA BONY
ORCID: 0000-0003-1969-3495**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ
2022**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO EN
EL ÁREA DE CAJA PARA LA EMPRESA JA
CONSTRUCCIÓN Y LOGÍSTICA EIRL, PIURA – 2020.**

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

AUTOR

**CASTRO RUÍZ, LAURA BONY
ORCID: 0000-0003-1969-3495**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ
2022**

1. Título de tesis

PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA DE CAJA PARA LA EMPRESA JA CONSTRUCCIÓN Y
LOGÍSTICA EIRL, PIURA – 2020.

2. Equipo de trabajo

AUTOR

Castro Ruíz, Laura Bony

ORCID: 0000-0003-1969-3495

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

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID.0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID.0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID. 0000-0001-6732-7890

3. Firma de jurado y asesor

Espejo Chacón Luis Fernando
Presidente

Baila Gemin Juan Marco
Miembro

Yepez Pretel Nidia Erlinda
Miembro

Manrique Plácido Juana Maribel
Asesora

4. Agradecimiento

A la Universidad Católica Los
Ángeles de Chimbote por
formarme profesionalmente.

A la empresa JA Construcción y
Logística E.I.R.L., por confiar en mí y
permitir que realizará todo el proceso de
investigación.

Dedicatoria

A Dios por estar siempre conmigo
en cada paso de mi vida, por
iluminar mi mente y fortalecerme
día a día.

A mi madre por el apoyo
incondicional y a mi hijo, que han
sido mi soporte y compañía durante
todo este periodo.

5. Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general identificar las oportunidades de control interno en el área de caja que mejoren las posibilidades de la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L., Piura – 2020. La metodología aplicada fue de tipo cualitativa y nivel descriptivo, para la recolección de información se aplicó un cuestionario de 28 preguntas al titular gerente de la empresa. Los resultados se dieron en relación a los objetivos: Según el objetivo 1: se demostró que existe deficiencia administrativa con relación a la organización, planeación en el área de caja; según el objetivo 2: se describió dichas oportunidades de mejora y según el objetivo 3: se explicaron las propuestas de mejora en beneficio a la empresa. Por tanto, se concluyó que la empresa debe contar con un manual de organización el cual permitirá delimitar las actividades o funciones y a su vez determinar las responsabilidades de caja trabajador; realizar conciliaciones bancarias de manera continua para efectuar las correcciones necesarias de ser el caso; además tener un registro diario para un mejor y adecuado control en el área de caja; y también que al contar con un adecuado sistema de control interno en el área de caja contribuirá al desarrollo y mejoramiento de la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L.

Palabras clave: Control interno, área de caja, empresa.

Abstract

The general objective of this research work was to identify internal control opportunities in the cash area to improve the possibilities of the company JA Construction y Logistics E.I.R.L., Piura - 2020. The methodology applied was qualitative and descriptive level, for the collection of information a questionnaire of 28 questions was applied to the owner manager of the company. The results were given in relation to the objectives: According to objective 1: it was demonstrated that there is an administrative deficiency in relation to the organization, planning in the cash area; according to objective 2: it was described those opportunities for improvement and according to objective 3: the improvement proposals were explained for the benefit of the company. Therefore, it was concluded that the company should have an organization manual which will allow to delimit the activities or functions and in turn determine the responsibilities of the cashier worker; perform bank reconciliations continuously to make the necessary corrections if necessary; also have a daily record for a better and adequate control in the cash area; and also that having an adequate internal control system in the cash area will contribute to the development and improvement of the company JA Construction y Logistics E.I.R.L.

Key words: Internal control, cash area, company.

6. Contenido

1. Título de tesis	iv
2. Equipo de trabajo.....	v
3. Firma de jurado y asesor	vi
4. Agradecimiento	vii
Dedicatoria.....	viii
5. Resumen.....	ix
Abstract.....	x
6. Contenido	xi
7. Índice de tablas, gráficos.....	xiv
7.1 Índice de tablas.....	xiv
I. Introducción	16
II. Revisión de literatura	19
2.1 Antecedentes	19
2.1.1 Internacionales.....	19
2.1.2 Nacionales.....	22
2.1.3 Locales o Regionales	24
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	27
2.2.1 Control Interno.....	27
2.2.2 Clasificación del control interno.....	27
2.2.3 Informe COSO.....	28
2.2.4 Ventajas de COSO	28
2.2.5 Objetivos.....	28
2.2.6 Tipos de control interno	30

2.2.7	Componentes del control interno	32
2.2.8	Importancia del control	33
2.2.9	Características del control interno.....	33
2.2.10	Factores relevantes del control interno.....	34
2.2.11	Ventajas y desventajas del control interno	35
2.2.12	Procedimientos del control interno	36
2.3	Área de caja	37
III.	Hipótesis	40
IV.	Metodología.....	41
4.1	Diseño de la investigación	41
4.2	Población y muestra	41
4.3	Definición y operacionalización de variables.....	41
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	42
4.4.1	Técnica.....	42
4.4.2	Instrumento	42
4.5	Plan de análisis.....	43
4.6	Matriz de Consistencia	44
4.7	Principios éticos	45
V.	Resultados.....	46
5.1	Resultados de la investigación	46
5.2	Análisis de resultados:	74
VI.	Conclusiones y recomendaciones	77
6.1	Conclusiones	77
6.2	Recomendaciones	80

Aspectos complementarios.....	81
Referencias bibliográficas.....	84
Anexos.....	88
Anexo 1: Cronograma de actividades.....	88
Anexo 2: Instrumento de recolección de datos	89
Anexo 3: Otros	92

7. Índice de tablas, gráficos

7.1 Índice de tablas

Tabla 1: ¿Existe eficiencia administrativa con respecto a la planeación, organización y control de trabajos que realizan en el área de caja?.....	30
Tabla 2: ¿Existen mecanismos que garanticen procedimientos existentes para pagos, control de transacciones y registro de operaciones contables?.....	30
Tabla 3: ¿Se lleva un registro auxiliar de cuentas bancarias y está autorizado por la gerencia?.....	31
Tabla 4: ¿Se concilian las cuentas bancarias mensualmente?.....	31
Tabla 5: ¿Las conciliaciones bancarias deben realizarse por el personal independiente al cajero?.....	32
Tabla 6: ¿Existe un procedimiento de autorización de montos?.....	32
Tabla 7: ¿Se elabora por escrito los procedimientos de autorización de montos, custodia, control de las operaciones del fondo de caja chica?.....	33
Tabla 8: ¿Los recibos de salida de efectivo utilizados para rendir cuentas están prenumeradas y preimpresas?.....	33
Tabla 9: ¿Existen reportes de registro y control de ingresos y egresos?.....	34
Tabla 10: ¿Los ingresos se depositan a las cuentas bancarias autorizadas por la entidad?.....	34
Tabla 11: ¿Existe algún procedimiento sobre el manejo del efectivo en el área de caja?.....	35
Tabla 12: ¿Cuenta con dinero en reserva para contingencias?.....	35
Tabla 13: ¿El área de caja emite recibos de ingresos y egresos para rendir el efectivo de caja chica?.....	36
Tabla 14: ¿Reintegra dinero para la caja chica?.....	36
Tabla 15: ¿Los cobros directamente en caja deben estar sustentado con comprobante de pago original?.....	37

Tabla 16: ¿Existe un control de las salidas de efectivo?.....	37
Tabla 17: ¿Los gastos se registran en el libro auxiliar de bancos y libros principales autorizados?.....	38
Tabla 18: ¿Cuenta con un organigrama la empresa?.....	38
Tabla 19: ¿Considera que la mejora de mecanismos de control minimiza los riesgos?.....	39
Tabla 20: Se ha responsabilizado en el área de caja a una sola persona?.....	39
Tabla 21: ¿Los desembolsos de caja chica están correctamente avalados por comprobantes?.....	40
Tabla 22: Los reembolsos de fondos ¿son aprobados por alguna persona que no sea el cajero y verifique la corrección de los comprobantes?.....	40
Tabla 23: ¿Monitorea el flujo de caja?.....	41
Tabla 24: ¿Se efectúan arqueos sorpresivos por auditores internos o algún funcionario autorizado periódicamente?.....	41
Tabla 25: Los fondos fijos de la empresa ¿son apropiados a sus necesidades?.....	42
Tabla 26: ¿Cuenta con un monto fijo de efectivo para solventar los gastos de la empresa?.....	42
Tabla 27: ¿Comprueba los estados de cuenta por cobrar?.....	43
Tabla 28: ¿Todos los pagos por las compras y servicios efectuados cuentan con la conformidad respectiva?.....	43

I. Introducción

Actualmente las empresas del rubro de la construcción cumplen un rol fundamental para el desarrollo social y económico de nuestro país. Para lograr que la empresa constructora sea competente en su intervención y pueda cumplir con los objetivos es preciso que tenga una adecuada estructura de control interno que determine las responsabilidades, operaciones y limitaciones de cada departamento, en este caso el área de caja.

El presente trabajo de investigación muestra las debilidades e irregularidades que existen en la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L.; debido a la falta de un adecuado sistema de control interno y cómo influye directamente en las acciones de gestión contable y financiera.

Las empresas deben asegurar que el personal que labora deba comprender las reglas que dirige el área de caja, ya que la mayor parte de las empresas del rubro de la construcción desconoce o no aplica dicho control. El principal problema de la empresa se centra en el manejo y control del efectivo. Frente a esta problemática se propuso mejorar el uso de los recursos del área de caja, para ello toda empresa debe contar con un adecuado control interno para que permanezca en este sector y además pueda desarrollar y crecer considerablemente.

Por ende, se presenta el siguiente enunciado del problema: ¿Las oportunidades de control interno en el área de caja mejoran las posibilidades de la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L., Piura – 2020?

Teniendo como objetivo general:

Identificar las oportunidades de mejora del control interno en el área de caja para la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L., Piura – 2020.

Objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades de mejora del control interno en el área de caja para la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L., Piura – 2020.
2. Describir las oportunidades de mejora del control interno en el área de caja para la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L., Piura - 2020.
3. Explicar las propuestas de mejora del control interno en el área de caja para la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L., Piura – 2020.

Este trabajo de investigación se justifica con el fin de dar a conocer a la sociedad la importancia y el funcionamiento del sistema de control interno en el área de caja. Además, permitirá determinar y establecer los factores del control interno en el rubro de la construcción y de la importancia que está tiene ya que contribuye a la producción de la actividad económica en nuestra región y/o país. Por ello, gracias a la elaboración de este trabajo de investigación será de utilidad para futuros estudiantes que deseen realizar una investigación sobre este proyecto.

El método es descriptivo, de nivel cualitativo, para la recopilación del informe se aplicó el cuestionario con relación a la variable del control interno.

Por tanto, se concluyó que la empresa debe contar con un manual de organización el cual permitirá delimitar las actividades o funciones y a su vez determinar las responsabilidades de cada trabajador; realizar conciliaciones bancarias de manera continua para efectuar las correcciones necesarias de ser el caso; además tener un registro diario para un mejor y adecuado control en el área de caja; y también que al contar con un adecuado sistema de control interno en el área de caja contribuirá al desarrollo y mejoramiento de la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

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

Piedra (2014), en su Tesis denominada: “*El control interno como herramienta fundamental contable, administrativo y financiera en las empresas constructoras propuesta para CONRIJO CONSTRUCTORA DE RIPIOS DEL JUBONES COMPAÑÍA LTDA*”, esta investigación determinó como objetivo general establecer un sistema de control interno y administrativo y financiero. En el aspecto metodológico la investigación es de tipo científico, aplicando el método deductivo, inductivo, analítico, sintético, la técnica aplicada fue la observación, entrevista. El resultado obtenido después de realizar un estudio de investigación, se detectó que la Compañía no contaba con normas y manuales para el desarrollo de las actividades de los procesos administrativos y financieros, esto generaba que se incremente el riesgo operativo, lo que garantizaba que las actividades no se desarrollaran de manera eficiente; se tomaron acciones implantadas en el Manual de Procedimientos de Control Interno Administrativo y Financiero para la compañía CONRIJU CONSTRUCTORA DE RIPIOS DEL JUBONES permita alcanzar progresivamente las metas y objetivos estratégicos a fin de establecer cambios de calidad empresarial, administrativa y financiera; fortaleciendo sus actividades operacionales, a fin de apoyar a la sociedad y al campo laboral del país.

Melo De Los Ríos & Uribe (2017), en su Tesis denominada: “*Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable para la Empresa SAJOMA S.A.S.*”, desarrollaron una investigación cuya problemática fue ¿Cómo proponer los procedimientos de control interno para el proceso de contabilidad en la empresa SAJOMAS S.A.S.? Esta investigación determinó como objetivo general proponer los procedimientos de control interno contable para la Empresa SAJOMA S.A.S. En el aspecto metodológico, la investigación es de tipo descriptiva, aplicando el método deductivo, con la verificación de conceptos y modelos de sistemas de control interno, la técnica aplicada fue la entrevista personal y el análisis documental. El resultado obtenido después de realizar un estudio de las actividades de control establecidas fue que se identificó la ausencia de políticas, procedimientos, manuales, e instructivos de control que no están implementados en la organización en cada uno de los procesos y actividades que se desarrollan; se implementó evaluaciones, fortaleciendo el control interno con el diseño de procedimientos de control con los responsables de los diferentes procesos para identificar falencias actuales en realización a cada uno y posibles respuestas a riesgos no identificados. Este estudio ha demostrado que un adecuado control interno contable contribuye a evaluar permanentemente el mejoramiento en los procesos de contabilidad, logrando así aumentar la eficiencia y efectividad en el manejo de materias, gestión de recursos de personal financieros, maquinaria y equipo; consecución de tiempos; y los costos del proyecto; determinando la calidad y aplicabilidad de los procedimientos existentes para los procesos.

Muñoz (2011), en su tesis: “*Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de CONSTRUMAX S.A.*”, desarrollaron una investigación cuya problemática fue ¿De qué manera la implementación de un plan de mejoramiento del Sistema de Control Interno permite optimizar la calidad durante la ejecución de las obras por parte de CONSTRUMAX S.A.? Esta investigación determino como objetivo diseñar una propuesta para el Sistema de Control Interno durante la construcción de las obras por parte de CONSTRUMAX S.A. En el aspecto metodológico la investigación es de tipo descriptiva, aplicando el método inductivo, toda vez que el desarrollo del proyecto grado requiere de una metodología basada en el orden, siguiendo un trabajo secuencial y organizado. El resultado obtenido luego de realizar un estudio de las actividades de control concluyó que el conocimiento y aplicación de los conceptos y fundamentos del sistema de control interno, debe ser una tarea permanente para todo el personal de obra, para lo cual se hace necesario diseñar programas de capacitación que permitan al recurso humano participar activamente en el cumplimiento de las normas y procedimientos contenidos en el mismo, como soporte para el desarrollo y crecimiento de CONSTRUMAX S.A., facilitando la toma de decisiones y la integración efectiva del recurso humano en todos los procesos internos de la organización: constituyéndose además en prenda de garantía para el eficiente funcionamiento del sistema de control interno, aspectos que deben conducir al logro de los objetivos y metas propuestas, como resultado de la implementación de estrategias efectivas durante las etapas de planeación, organización, ejecución y control de las obras.

2.1.2 Nacionales

Esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la ciudad de Piura.

Sánchez (2018), en su Tesis: “*El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas del Sector Servicios del Perú*”, se orientó en conocer ¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa del sector de servicios del Perú: caso empresa de servicios generales R & J EIRL – Chimbote durante el año 2014?, siendo el objetivo general describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios antes mencionadas. La metodología aplicada al estudio fue de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, en cuanto a la técnica se utilizó la entrevista a profundidad, para obtener la información se utilizó fichas bibliográficas y cuestionario. A través de los resultados de la investigación concluyó que, tanto a nivel nacional como en la empresa del caso en estudio, no se demostró la influencia positiva del control interno en la gestión administrativa de las empresas analizadas. El investigador recomendó que se desarrollen trabajos de campo que demuestren estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de las empresas en general y de las empresas del sector servicios en particular. El estudio sirvió como aporte a nuestro trabajo de investigación ya que demostró la importancia que posee la implementación formal de un adecuado sistema de control interno en las empresas y de esta manera buscar procedimientos y mecanismos eficientes para mejorar y reducir las irregularidades o problemas frecuentes que se presenten y esto se logre a través del mejoramiento de la gestión empresarial de las entidades.

Flores (2015), en su informe de Tesis: “*La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú 2013*”, realizado en Chimbote, tuvo como objetivo general identificar y describir la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú. La investigación fue cualitativa – descriptiva, el modelo fue de revisión bibliográfica. El resultado obtenido luego de realizar un estudio de las actividades de control fue que el control interno permite la reducción del trabajo en la gestión administrativa y contable, es de gran importancia en las empresas constructoras ya que es un mecanismo de medición cualitativo y cuantitativo que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permitan delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa. Concluyó que existen empresas constructoras que no aplican normas, procedimientos de control y organización en sus almacenes de obra, la propicia una reducción significativa en la productividad, originando como consecuencia la reducción de utilidades de la misma.

Campos (2015), en su tesis: “*Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora CONCISA*”, cuya problemática fue ¿El diseño de controles internos adecuados, contribuirá con la mejora del uso de los recursos en punto clave: control, supervisión y gestión para el área de tesorería de la empresa CONCISA, ¿ubicada en la provincia de Chiclayo – 2014?, siendo como objetivo principal diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería. La metodología aplicada al estudio es propositiva, cualitativa – cuantitativa, el método es inductivo; es de tipo descriptiva – explicativa;

el diseño de la investigación es no experimental, la técnica que se utilizó fue probabilístico aleatorio simple. A través de los resultados de la investigación se determinó la existencia de problemas de control interno en el área de tesorería, que generó mal uso de los recursos, en deterioro del cumplimiento de sus objetivos como empresa, se concluyó que un sistema de control interno eficiente nos ayuda a reducir cualquier oportunidad que se presente y sobre todo reduce los riesgos de tal modo poder cumplir con las metas y objetivos implantados por la organización. Mientras más seguro sea el control interno, será más efectivo ya que la confiabilidad de la información financiera que tiene como resultado de todas las actividades y operaciones que se realicen.

2.1.3 Locales o 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.

Guevara (2018), en su Tesis: *“El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Constructoras del Perú”*, realizó un estudio donde planteó la interrogante: ¿Cuál es 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?; siendo el objetivo general describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras. La metodología que se aplicó fue de tipo cualitativo – descriptivo, los métodos aplicados no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, aplicando técnicas de recolección de información la revisión bibliográfica –

documental, la entrevista a profundidad y el análisis comparativo. El resultado obtenido luego de realizar un estudio de las actividades de control en el cual se encontró irregularidades en los componentes del control interno de la empresa en estudio, lo cual afectó a la gestión y esto llevo a que no se cumplan con los objetivos y metas propuestos por la empresa. De tal manera, en la empresa “KOREY INGENIEROS” de Sechura – Piura, se detectó que no se implementó un sistema de control de manera adecuada, lo cual no permitió identificar los riesgos internos y externos que afectaban el logro de los objetivos de la empresa.

García (2014), en su Tesis titulada: *“El Control Interno en la Gestión de las microempresas del sector comercio, rubros materiales de construcción, en la provincia de Sullana – Piura – 2014”*, tuvo como objetivo general describir las principales características del control interno en la gestión de las micro empresas. La investigación fue cuantitativa – descriptiva y de diseño no experimental, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. El resultado obtenido luego de realizar un estudio de las actividades de control fue que el 80% de las empresas del sector comercio estudiadas tienen conocimiento del control interno, mientras que el 20% desconoce dicho control. Llegando a la conclusión que tienen conocimiento de lo que es el control interno en la gestión y a pesar de ello no lo aplican, por lo tanto, la falta de decisión e importancia por parte de ellos incide negativamente en la gestión.

Vásquez (2019), en su Tesis: *Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la empresa Constructora ARQ Piura S.A. – 2016*, realizó un estudio donde planteó la

interrogante: ¿En qué medida la implementación del sistema de control interno operativo en los almacenes, contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora ARQ Piura S.A.?; siendo el objetivo general demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios. El resultado obtenido al realizar el estudio en las actividades fue la carencia de normas, procedimientos y políticas que sirvan de base para la ejecución de las mismas; se propone la creación de un sistema apropiado de control interno para garantizar la confiabilidad de las operaciones, cumplir con los requerimientos de la empresa y corregir las deficiencias actuales. La aplicación del sistema de control interno adecuado al eje para determinar los procedimientos operativos, considera que tiene un riesgo de control que será fortalecido en la medida que se vayan mejorando los controles operativos e integrando políticas y procedimientos que permitan dar un resultado efectivo en la operatividad de la empresa. Se concluye que no existe definido una estructura orgánica de la empresa lo cual dificulta cualquier implementación relacionada a establecer controles, también que el personal de la empresa no está capacitado.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Control Interno

Según el autor Aguirre (2008) “Es la agrupación de reglas, principios, procedimientos, instrumentos y técnicas, se establece un procedimiento para obtener una función administrativa integra, eficiente y claro” (p. 20). Se basa en un proyecto de estructura, un grupo de técnicas y métodos para proteger los bienes y recursos, verificar la información financiera, fomentar la efectividad de las actividades. Además, diseña y establece con la finalidad de ubicar algún desvío con relación a las metas implantadas por cada empresa y/o entidad, de evitar cualquier suceso que pueda impedir el éxito de las metas. Además, promueve la eficacia y respalda la ejecución de las normas vigentes y las leyes (Vizcarra, 2008, p.20).

2.2.2 Clasificación del control interno

Aguirre (2008), los clasifica de la siguiente manera:

a. Control Interno Contable

Comprende el plan organizacional y todas las técnicas y procedimientos con relación a proteger los activos de la entidad.

Por lo siguiente se diseña a la seguridad de que:

- De acuerdo al consentimiento de la dirección se deben realizar las operaciones.
- Se deben registrar las acciones de acuerdo a la necesidad para la planificación de los estados financieros.
- Comparar los activos registrados con los activos existentes y de acuerdo a ello se toma la decisión ante cualquier discrepancia.

b. Control Interno Administrativo

Al igual que el control interno contable, este comprende un plan organizacional relacionado principalmente con las operaciones y la aprobación a las políticas; sobre todo el control que contiene son análisis estadísticos, reportes de operaciones, controles de calidad.

2.2.3 Informe COSO

Es el resultado de un análisis elaborado de forma íntegra y objetiva en relación a un método de inspección interna, con la finalidad de poseer un terreno de utilidad más extenso. El informe COSO, es aceptado debido a que es un documento íntegro, cabal; cuenta con todos los períodos precisos y así conservar un control interno si se establece de un modo correcto (Bertani, et., al, p.11).

2.2.4 Ventajas de COSO

Según (Estupiñan, 2012, p.176).

- Determina las reglas de comportamiento y acción, establecimiento el sistema de control interno.
- Establece organización en todas las categorías, mediante objetivos transparentes.
- Garantiza una idónea gestión de los riesgos del negocio.
- Establecimiento de instrumentos de supervisión determinados para la resolución de desviaciones al funcionamiento del negocio.

2.2.5 Objetivos

Se implantan tres clases de objetivos, estos proporcionan a las instituciones a concentrarse

en distintas apariencias del control interno que son: objetivos de información, operativos y de cumplimiento.

- **Objetivos de información:** es aquella documentación financiera y no financiera externa y/o interna, permiten comprender apariencias de transparencia, confiabilidad, oportunidad, entre otras nociones implantadas por los ordenadores, entes identificados o por los regímenes pertenecientes a la empresa.
- **Objetivos operativos:** se hace referencia a la eficacia y realidad del trabajo de la empresa, incorporando las metas de productividad financiera y operativa, la seguridad de los recursos en caso exista eventuales pérdidas.
- **Objetivos de cumplimiento:** se refiere a la ejecución de normas, ordenes, reglamentaciones en donde se encuentra asegurada la empresa.

El control interno, incorpora el proyecto de estructura, el grupo de técnicas, acogidos dentro de una empresa y/o entidad para proteger sus activos y obtener la ejecución de las metas propuestas.

El control interno, se manifiesta mediante las reglas aceptadas por las clases de gerencia y dirección de las correspondientes empresas y así, de esa manera poder cumplir con la gama de la organización de la administración mediante la utilidad de sistemas de gestión, evaluación y comprobación de normas administrativas; métodos de cargo; planes de elección, formación del personal para que este capacitado en la función de su cargo.

El control interno, se establece con la finalidad de descubrir cualquier desfalco o desvío con relación a los propósitos de rendimiento fijados por toda entidad, y así de esta manera evitar que el resultado de estos se vea perjudicado.

- Proporcionar métodos adecuados para la seguridad y conservación de los activos financieros o cualquier otro tipo de posesión de la empresa.

- Fomentar la efectividad estructural de la empresa para poder cumplir el logro de las metas propuestas.
- Garantizar que las actividades organizacionales de la empresa se apliquen a la normatividad.
- Adaptar métodos para evitar los riesgos, revelar y modificar los desvíos que se muestren en la estructura y que puedan perjudicar el éxito de las metas.
- Asegurar que el control interno organice sus propios procesos de verificación y evaluación.
- Garantizar la obtención de la información confiable y oportuna como instrumento favorable para la empresa.

Objetivos principales del control interno

- En la producción de informes financieros se debe promover la imparcialidad y la fiabilidad.
- Los activos de la empresa deben estar salvaguardados, reduciendo las eventuales pérdidas financieras causadas por la mala gestión.
- Garantizar el cumplimiento de los procesos y acciones en general, con el fin de evitar desviaciones de las directrices.

2.2.6 Tipos de control interno

Los tres principales tipos de control interno según la corporación Contpaq (2019):

1. Control interno preventivo:

Su objetivo es prever riesgos de fraudes o errores, este se utiliza para evitar que ocurra un acontecimiento el cual afecte las metas u objetivos de la empresa; y a la

vez ayude a prevenir la pérdida de activos.

Para implementar este tipo de control se debe establecer la misión y visión de la organización, el cual debe estar acompañado de un código de conducta; en esto colocar las reglas específicas de lo que la empresa espera de cada trabajador.

Al definir y delimitar cada función de los trabajadores se tendrá clara la responsabilidad de cada integrante de la organización.

Además, el contar con un software ayudará a llevar un mejor control en las funciones de los colaboradores de la compañía.

2. Control interno de detección

Este ayuda a identificar los errores que no han sido cubiertos por el control preventivo, además que ayuda a detectar deficiencias o irregularidades en el registro de activos, conciliaciones bancarias, cumplimiento de las obligaciones fiscales.

La función principal de este control es detectar en los informes de las diversas áreas alguna variación significativa para que la administración calcule los costos posibles y de manera que se lleve a cabo una acción correctiva.

El control de detección se enfoca en:

- Revisión de registros
- Supervisión
- Archivos comprobadores de integridad
- Auditoría de sistemas

Las tareas de detección se pueden realizar mediante un software específico, este podrá alertar ante una posible falla aplicando las medidas correctivas, para evitar daños como el incumplimiento de políticas, recursos, activos.

3. Control interno correctivo

Es corregir algo no deseado, las actividades de este tipo de control deben ofrecer soluciones y establecer nuevas medidas para evitar irregularidades o errores.

Es el monitoreo constante de las áreas que han sido afectadas, esto con la finalidad de verificar que no se presente la misma dificultad o problema a futuro.

Para evitar que alguien quiera ocultar ciertas deficiencias o irregularidades se deben dar auditorías sorpresivas o revisiones.

2.2.7 Componentes del control interno

Según el autor (Romero,2012) control interno consta de cinco componentes que ayudan a determinar si el sistema es seguro, estos componentes son los siguientes:

- **ACTIVIDADES DE CONTROL;** relaciona a todas estas normas, leyes, regímenes y métodos que se encargan de las capacitaciones de administración, también aseguran que las disposiciones que se tomen sean necesarias para dominar los peligros con relación a las finalidades propuestas por la empresa.
- **AMBIENTE DE CONTROL;** este componente proporciona organización; nos facilita el espacio de carácter del control a los que la estructura está sumergido; los factores de control incluyen la integridad, capacidad de los empleados de la empresa, los valores éticos.
- **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN;** este se refiere a una comunicación abierta y transparente; contiene información financiera y operativa, correspondiente a la ejecución que posibilita el control de la empresa; es de suma importancia para obtener un panorama amplio sobre los riesgos.

- **EVALUACIÓN DE RIESGOS;** se basa en el reconocimiento y estudio de los elementos que afectarían el alcance de las metas y, de acuerdo al estudio, definir la manera en que los riesgos deben ser supervisados; es necesario adquirir las técnicas de evaluación que se tiene en una estructura para alcanzar las metas propuestas.
- **SUPERVISIÓN,** es el procedimiento que confirma que se conserva un apropiado funcionamiento. Esto se adquiere a través de ejercicios de supervisión constante y de evaluaciones reiteradas.

2.2.8 Importancia del control

El control interno, es de gran importancia ya que contribuye a la protección del sistema financiero, ayuda a que la entidad cumpla con sus metas u objetivos. Revela las anomalías o equivocaciones que se puedan presentar, acogiendo y evaluando los sistemas para proteger los recursos de la entidad. Garantiza la adquisición de la información precisa y conveniente como instrumento favorable y de esa manera comprobar que el sistema sea eficaz.

2.2.9 Características del control interno

Las organizaciones implementan características adecuadas de un control interno, según el autor Calle (2018), las cuales son las siguientes:

- **Separación de funciones:** Minimiza el riesgo de acciones inadecuadas, de irregularidades.
- **Gestión de integridad:** La integridad de gestión se comunica con los trabajadores mediante los manuales de procedimientos, políticas; ya que estos ayudan a facilitar la capacitación de los trabajadores.

- **Salvaguardias:** Evita que personal no autorizado tengan acceso a los activos de la empresa. Estos salvaguardias pueden ser intangibles contraseñas de software, o físicas como cerraduras en las puertas.
- **Personal competente:** La organización tiene la capacidad para retener y reclutar personal idóneo.
- **Historial de mantenimiento:** Garantiza que exista una documentación conveniente para cada transacción.

2.2.10 Factores relevantes del control interno

Estos se encuentran enfocados en el establecimiento de objetivos los cuales son los siguientes:

OBJETIVOS	FACTORES
<p>AMBIENTE INTERNO; se refiere al estilo o forma de una estructura, que incide en la conciencia de los trabajadores acerca del riesgo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Cultura de Riesgo - Estructura Organizativa - Valores éticos - Forma en que la gestión asigna responsabilidad y autoridad.
<p>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS; toda entidad afronta niveles riesgosos originados por causas internas y externas, por lo tanto; es necesario el establecimiento de objetivos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Objetivos estratégicos - Determinación de la tolerancia al riesgo - Riesgo aceptado

<p>IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS, la administración reconoce los acontecimientos, en caso de que ocurra se determinará si representan oportunidades o riesgos, y de esta manera establecer estrategias para lograr con éxito los objetivos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Sistemas de seguimiento - Inventario de eventos con sus gamas - Análisis de flujo de procesos - Entrevistas, encuestas
<p>EVALUACIÓN DE RIESGOS; autoriza que la empresa considere la extensión con la que los sucesos impactan en la obtención de los objetivos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Técnicas de evaluación - Metodología y técnicas cualitativas - Fuente de datos - Corrección ante eventos
<p>RESPUESTA A LOS RIESGOS, la administración decide como contestar, estas contestaciones serían prevenir, disminuir y admitir el riesgo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluar la alternativa de respuesta - Costos y beneficios evaluados
<p>ACTIVIDADES DE CONTROL; son los métodos y políticas que favorecen a llevar a cabo las respuestas de los riesgos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Respuesta al riesgo - Métodos y políticas

2.2.11 Ventajas y desventajas del control interno

<p>VENTAJAS</p>	<p>DESVENTAJAS</p>
-----------------	--------------------

<ol style="list-style-type: none"> 1. Conducen a una organización dirigida más efectiva. 2. Disminuye el riesgo en caso que se le esté dando un mal uso a los activos de la empresa. 3. Evita irregularidades mediante la detección rápida. 4. Resuelve cualquier situación que se presente. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. En ocasiones no está actualizado. 2. Puede pasar que los auditores se conviertan dependientes de este sistema. 3. Se pueden relajar otras medidas de control como de fraude.
--	---

2.2.12 Procedimientos del control interno

Son aquellos regímenes y técnicas complementarias al ámbito de control que la dirección de la empresa ha fijado para obtener las metas.

Los procedimientos que existen:

- Controlar las aplicaciones del sistema computarizado; en el cual debe haber una aprobación y control de documentos, hacer una comprobación y estudio del estado financiero con la cantidad presupuestada.
- Inspeccionar y consentimiento de conformidad.
- Verificar la precisión de los registros.

Los métodos para llevar un adecuado control interno son:

- Segregación de funciones, carácter incompatible.
- Rotación de deberes.
- Entrega inmediata de fondos.
- Evaluación de sistemas computarizados.
- Inspecciones e inventarios físicos frecuentes.

- La información debe estar registrada adecuadamente.
- Definición de metas y objetivos.
- Capacitar al personal de acuerdo a su función laboral.

Procedimientos de control interno en una empresa y/o entidad:

- Comprobar la asistencia de los trabajadores.
- Analizar las inversiones y el rendimiento financiero que sean beneficiosos.
- Confirmar que las transacciones sean adecuadas mediante constantes arqueos.

2.3 Área de caja

Está área es favorable para estimar la liquidez financiera de una empresa, es decir que proporciona el conocimiento de cuánto dinero en efectivo hay una vez que se contabilizan los pagos patrimoniales, gastos y otros.

2.3.1 ¿Cómo se debe realizar el control en el área de caja?

- Solo un trabajador debe estar encargado de esta área.
- La caja debe estar resguardada.
- Contar con un registro de ingresos y egresos tanto de efectivo como bancos.

2.3.2 Funciones del responsable del área de caja

- Entregar y recibir dinero en efectivo, depósitos bancarios y también documentos en relación a la empresa.
- Registrar los movimientos de entrada y salida.
- Proporcionar información de los movimientos diarios de caja a su superior.

2.4 Caso de estudio

EMPRESA JA CONSTRUCCIÓN Y LOGÍSTICA E.I.R.L.

La empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L., fue constituida en el año 2017 por el señor Kenyi Martin Nevado Valladolid quien está registrado como titular gerente de la empresa; la cual está identificada con RUC N° 20602430392. El ente es una empresa Individual Responsabilidad Limitada, con domicilio fiscal ubicado en MZA. F LOTE. 02 URB. SAN ANTONIO (A ESPALDAS DE DEPOSITOS SAN ANTONIO) PIURA – PIURA – CASTILLA. El rubro de esta empresa, cuya actividad principal es la construcción o restauración de obras para el tratamiento, distribución de agua y drenaje, construcción de calles, entre otros.

Misión: Tiene la misión de brindar puntualmente y de manera eficiente servicios de calidad a las empresas del sector agrícola, minería y entidades públicas respetando todas las normas de seguridad, medio ambiente, higiene y salud propiciando un ambiente de trabajo seguro y que permita el crecimiento personal y profesional de nuestros colaboradores.

Visión: Ser una de las empresas líderes del mercado, consolidada, competitiva y promotora del desarrollo del país.

Objetivos:

✓ **Objetivos Generales:**

- Logar la satisfacción de nuestros clientes en el menor plazo de ejecución, brindando un servicio de calidad.

✓ **Objetivos Específicos:**

- Realizar la planificación estratégica para llevar a cabo los proyectos en base a calidad y menor tiempo de ejecución.
- Adquirir maquinaria nueva a la vanguardia de la tecnología, para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.
- Brindar un ambiente laboral donde nuestros colaboradores se puedan desenvolver, brindándoles capacitación constante en las diferentes ciencias aplicadas a la construcción y tecnología.

III. Hipótesis

La investigación inició como explorativo, descriptivo, correlacional o explicativo, en el papel de investigadores podemos decidir hasta donde podemos llegar.

El siguiente paso es determinar guías para el problema de investigación. Dicha guía es la hipótesis. En una investigación podemos contar con una o varias hipótesis, o a veces no se cuenta con una. La hipótesis nos muestra lo que estamos investigando o tratando de demostrar y se define como explicación presentada en forma de proposición.

HERNANDEZ SAMPIERI, R., “FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS” EN “METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN” MÉXICO: MC GRAW-HILL, 1991.

Sampieri clasifica la hipótesis en:

- Hipótesis de investigación
- Hipótesis nula
- Hipótesis alternativa
- Hipótesis estadística

En la presente investigación se habló de una hipótesis descriptiva, este tipo de hipótesis es caracterizada por señalar la presencia de ciertos hechos en la población, de simples afirmaciones sujetas a constatar. La finalidad de esta hipótesis es demostrar la existencia de una característica o cualidad.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo, se realizó un análisis del comportamiento del fenómeno estudiado en su forma normal, sin manipular o alterar la variable y la información recolectada, se observará el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.

M  O

Donde:

M= Muestra conformada por las empresas encuestadas.

O= Observación de la variable principal.

4.2 Población y muestra

- La población del presente trabajo fue la empresa constructora JA Construcción y Logística E.I.R.L., en el área de caja.
- La muestra fue el titular gerente de la empresa constructora JA Construcción y Logística E.I.R.L.

4.3 Definición y operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
	Ríos (2005) Es un proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para	Objetivos del control interno	<ul style="list-style-type: none">- Metas- Planes

CONTROL INTERNO	proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes: - Cumplimiento de los reglamentos implantados. - Confiabilidad de la información. - Eficiencia y efectividad de las actividades.	Acciones del control interno	- Intervención - Revisión
	DEFINICIÓN OPERACIONAL	Técnicas del control interno	- Procedimiento - Aplicación
	El control permite el uso de sistemas que ayudan a conocer diferentes procesos referentes al control interno.		

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnica

Para recopilar la información se realizó la técnica de la entrevista, esta técnica es una de las más usadas en las investigaciones, puesto que es un procedimiento dentro de los diseños de una investigación descriptiva, la información recopilada se obtiene planteando preguntas dirigidas a la muestra.

4.4.2 Instrumento

Se realizó el cuestionario en relación con la variable del Control Interno, para determinar en qué situación se encontraba la población. Esto se vino realizando continuamente en una investigación tratando de llegar a un análisis estadístico, pero no siempre es así.

4.5 Plan de análisis

- **Para lograr el objetivo específico 1**, se utilizó el cuestionario de 28 preguntas para el titular gerente de la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L. con el fin de detectar los riesgos y medidas de control en el área de caja.
- **Para lograr el objetivo específico 2**, se describió las oportunidades de mejoras del control interno en el área de caja, en el cual se analizó la información recolectada.
- **Para lograr el objetivo específico 3**, se explicó las propuestas de mejora en base a los resultados obtenidos que beneficiarán a la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L.

4.6 Matriz de Consistencia

Título	Enunciado	Objetivos		Metodología
		Generales	Específicos	
PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CAJA PARA LA EMPRESA JA CONSTRUCCIÓN Y LOGÍSTICA EIRL, PIURA – 2020.	¿Las oportunidades de mejora de control interno en el área de caja mejoran las posibilidades de la empresa JA Construcción y Logística EIRL, Piura – 2020?	Identificar las oportunidades de mejora del control interno en el área de caja para la empresa JA Construcción y Logística EIRL, Piura -2020.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades de mejora del control interno en el área de caja para la empresa JA Construcción y Logística EIRL, Piura – 2020. 2. Describir las oportunidades de mejora del control interno en el área de caja para la empresa JA Construcción y Logística EIRL, Piura - 2020. 3. Explicar las propuestas de mejora del control interno en el área de caja para la empresa JA Construcción y Logística EIRL, Piura - 2020. 	<p>Tipo de investigación: Descriptivo</p> <p>Nivel de investigación: Cualitativo</p> <p>Técnica e instrumento: Entrevista</p> <p>Población: Empresa JA Construcción y Logística EIRL.</p> <p>Muestra: Titular gerente de la empresa JA Construcción y Logística EIRL.</p>

4.7 Principios éticos

En el desarrollo de la investigación se consideró en forma estricta el cumplimiento de los principios éticos que permitan asegurar la originalidad de la investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes consultadas, necesarias para la estructurar el marco teórico.

Por otra parte, se consideró que gran parte de los datos utilizados son de carácter público, pueden ser conocidos y empleados por diversos analistas sin mayores restricciones, se ha incluido su contenido sin modificaciones, salvo aquellas necesarias para la aplicación de la metodología para el análisis requerido en esta investigación.

Se consideró los siguientes principios:

- Beneficencia no maleficencia: el investigador no debe causar daños, disminuir efectos adversos y otorgar beneficios.
- Integridad científica: se mantiene integridad al momento de manifestar conflictos de interés que afecten el curso de los resultados.
- Protección a las personas: tener mayor respeto por las personas, ya sea su identidad, confidencialidad, privacidad.
- Libre participación y derecho a estar informado: mantener informados a las personas sobre los propósitos y fines de la investigación, de tal modo mostrar participación por voluntad propia.

V. Resultados

5.1 Resultados de la investigación

Tabla 1: ¿Existe eficiencia administrativa con respecto a la planeación, organización y control de trabajos que realizan en el área de caja?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100
NO	0	0
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según la tabla 1, se observa que la empresa no cuenta con eficiencia administrativa ya que el titular gerente se encarga de realizar varias funciones.

Tabla 2: ¿Existen mecanismos que garanticen procedimientos existentes para pagos, control de transacciones y registro de operaciones contables?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100
NO	0	0
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Los mecanismos que utiliza la empresa son medios como Telecredito, facturas, etc.

Tabla 3: ¿Se lleva un registro auxiliar de cuentas bancarias y está autorizado por la gerencia?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	1	100
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Se observa en la tabla 3, que la empresa no cuenta con un registro auxiliar por no ser exigible pero que sí debería contar con ello.

Tabla 4: ¿Se concilian las cuentas bancarias mensualmente?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	1	100
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa en la tabla 4, que en la empresa no se concilian las cuentas bancarias mensualmente, sino que lo hace esporádicamente.

Tabla 5: ¿Las conciliaciones bancarias deben realizarse por el personal independiente al cajero?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100
NO	0	0
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa que el titular gerente de la empresa opina que sí, por lo que no puede ser juez y parte a la vez.

Tabla 6: ¿Existe un procedimiento de autorización de montos?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	1	100
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa la tabla 6, que la empresa no cuenta con un procedimiento de autorización de montos.

Tabla 7: ¿Se elabora por escrito los procedimientos de autorización de montos, custodia, control de las operaciones del fondo de caja chica?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	1	100
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa la tabla 7, la empresa no elabora por escritos los procedimientos de autorización de montos o control de las operaciones, por lo que no cuenta con personal asignado a dicha función.

Tabla 8: ¿Los recibos de salida de efectivo utilizados para rendir cuentas están prenumeradas y preimpresas?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100
NO	0	0
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa la tabla 8, los recibos de salida de efectivo utilizados para rendir cuentas sí están prenumeradas.

Tabla 9: ¿Existen reportes de registro y control de ingresos y egresos?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100
NO	0	0
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa la tabla 9, sí existen reportes de registro y control de ingresos y egresos.

Tabla 10: ¿Los ingresos se depositan a las cuentas bancarias autorizadas por la entidad?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100
NO	0	0
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa la tabla 10, el titular gerente de la empresa es quien se encarga de la autorización.

Tabla 11: ¿Existe algún procedimiento sobre el manejo del efectivo en el área de caja?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100
NO	0	0
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa la tabla 11, que la empresa realiza mayormente transacciones bancarias debido a que los montos de las compras superan una UIT, por lo cual SUNAT exige que dichas compras tengan ese medio de pago.

Tabla 12: ¿Cuenta con dinero en reserva para contingencias?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100
NO	0	0
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa la tabla 12, que la empresa cuenta con dinero en reserva para contingencias.

Tabla 13: ¿El área de caja emite recibos de ingresos y egresos para rendir el efectivo de caja chica?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100
NO	0	0
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa la tabla 13, que solo emiten recibos de egresos por lo que los ingresos son a través de transacciones bancarias.

Tabla 14: ¿Reintegra dinero para la caja chica?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100
NO	0	0
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa la tabla 14, se retira dinero de la misma cuenta de la empresa para el reintegro de dinero en caja chica.

Tabla 15: ¿Los cobros directamente en caja deben estar sustentado con comprobante de pago original?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100
NO	0	0
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa la tabla 15, el titular gerente opinó que sí, y que además mayormente la empresa realiza los cobros directamente a través de transferencias bancarias.

Tabla 16: ¿Existe un control de las salidas de efectivo?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100
NO	0	0
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa en la tabla 16, que sí existe un control y además la empresa rara vez utiliza efectivo, mayormente son transacciones bancarias.

Tabla 17: ¿Los gastos se registran en el libro auxiliar de bancos y libros principales autorizados?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	1	100
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa en la tabla 17, que no se registran los gastos en los libros auxiliares de bancos ni en los libros principales por lo que no cuenta con ello.

Tabla 18: ¿Cuenta con un organigrama la empresa?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	1	100
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado a tres personas que laboran en la empresa.

Interpretación: Según se observa la tabla 18, que la empresa no cuenta con un organigrama por no tener personal.

Tabla 19: ¿Considera que la mejora de mecanismos de control minimiza los riesgos?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100
NO	0	0
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa la tabla 19, opinó que la mejora de mecanismos de control sí minimizan los riesgos.

Tabla 20: ¿Se ha responsabilizado en el área de caja a una sola persona?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100
NO	0	0
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa la tabla 20, que la única persona encargada es el titular gerente de la empresa.

Tabla 21: ¿Los desembolsos de caja chica están correctamente avalados por comprobantes?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100
NO	0	0
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa la tabla 21, opinó que los desembolsos de caja chica están correctamente avalados por comprobantes.

Tabla 22: Los reembolsos de fondos ¿son aprobados por alguna persona que no sea el cajero y verifique la corrección de los comprobantes?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100
NO	0	0
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa en la tabla 22, que en la empresa no hay cajero por lo que el titular gerente se encarga de ello.

Tabla 23: ¿Monitorea el flujo de caja?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100
NO	0	0
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa la tabla 23, opinó que sí se monitorea, dependiendo del tipo de proyecto que realiza un flujo de caja proyectada.

Tabla 24: ¿Se efectúan arqueo sorpresivos por auditores internos o algún funcionario autorizado periódicamente?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	1	100
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa la tabla 24, no se efectúan arqueo sorpresivos por auditores internos o algún funcionario autorizado, ya que no cuenta con personal para desempeñar ese tipo de funciones.

Tabla 25: Los fondos fijos de la empresa ¿son apropiados a sus necesidades?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	1	100
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa la tabla 25, opinó que nunca los fondos fijos de la empresa son apropiados a sus necesidades, ya que se ejecutan proyectos que superan el monto de liquidez de dinero con el que cuenta la empresa por lo que se realizan préstamos.

Tabla 26: ¿Cuenta con un monto fijo de efectivo para solventar los gastos de la empresa?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	1	100
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa la tabla 26, opinó que nunca se cuenta con un monto fijo de efectivo para solventar los gastos de la empresa, ya que estos son variables.

Tabla 27: ¿Comprueba los estados de cuenta por cobrar?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	1	100
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa la tabla 27, opinó que no se comprueban los estados de cuentas por cobrar de manera constante, sino que lo hace esporádicamente.

Tabla 28: ¿Todos los pagos por las compras y servicios efectuados cuentan con la conformidad respectiva?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	100
NO	0	0
TOTAL	1	100

Fuente: Cuestionario realizado al titular gerente de la empresa.

Interpretación: Según se observa en la tabla 28, opinó que sí, todos los pagos por las compras y servicios efectuados cuentan con la conformidad respectiva.

Respecto al objetivo 01

Establecer las oportunidades de mejora del control interno en el área de caja para la empresa JA construcción y logística EIRL.

De acuerdo al cuestionario realizado a los representantes de la empresa se observa lo siguiente:

- **EFICIENCIA EN LAS OPERACIONES**
 1. Existe deficiencia administrativa con relación a la organización, planeación en el área de caja.
 2. No lleva un registro auxiliar de cuentas bancarias y mucho menos está autorizado por gerencia, además existe ausencia de conciliaciones bancarias de manera continua.
 3. Los métodos de aprobación de montos, no son dispuestos de manera escrita así también como el control de las operaciones del fondo de caja chica.
 4. No existe un control de la salida de efectivo.
- **CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA**
 1. La empresa no cuenta con una estructura organizativa definida.
 2. Los gastos no se registran en el libro auxiliar de bancos ni en los principales.
 3. No se efectúan arqueos sorpresivos.
- **INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**
 1. Los fondos fijos de la empresa no son apropiados a las necesidades de la empresa.

2. La empresa no cuenta con un monto fijo para solventar los gastos.
3. No se comprueban las cuentas por cobrar de manera constante.

Respecto al objetivo 02:

Describir las oportunidades de mejora del control interno en el área de caja para la empresa JA Construcción y Logística EIRL.

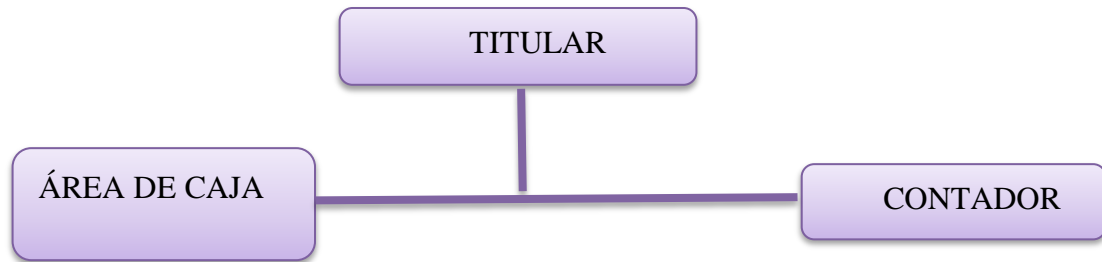
- EFICIENCIA EN LAS OPERACIONES
 1. Se ha identificado que en la empresa JA Construcción y Logística EIRL existe deficiencia administrativa con relación a la organización, planeación en el área de caja esto sucede porque el titular gerente de dicha empresa se encarga de muchas funciones, incluyendo la parte administrativa, contable.
 2. La empresa JA Construcción y Logística EIRL no lleva un registro auxiliar de cuentas bancarias y mucho menos está autorizado por gerencia por no ser un documento exigible. Además, existe ausencia de conciliaciones bancarias de manera continua, esto se debe a que el titular gerente no puede desempeñar varias funciones a la vez.
 3. Los métodos de aprobación de montos no son dispuestos de manera escrita, esto sucede porque la empresa JA Construcción y Logística EIRL no cuenta con dicho documento para establecer lo mencionado anteriormente.
 4. No existe un control de la salida de efectivo, debido a que el titular gerente es la única persona encargada de las operaciones que se desarrollan en la empresa.

- CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA
 1. La empresa no cuenta con una estructura organizativa definida por no contar con más personal, lo cual genera desorden, deficiencia y congestiones en dicha área.
 2. Se ha identificado que en la empresa los gastos no se registran en el libro auxiliar de bancos ni en los libros principales debido a que no cuentan con dicho libro, no se lleva una contabilidad adecuada.
 3. En la empresa no se efectúan arqueos sorpresivos, puesto que no cuenta con personal para desempeñar ese tipo de funciones en el área de caja.
- INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS
 1. Se ha reflejado que en la empresa los fondos fijos de la empresa no son apropiados a las necesidades de la empresa porque en ocasiones se ejecutan proyectos que superan el monto de liquidez de dinero con el que cuenta la empresa; por ende, se realizan préstamos.
 2. La empresa JA Construcción y Logística EIRL no cuenta con un monto fijo para solventar los gastos porque estos pueden variar a su vez.
 3. En la empresa JA Construcción y Logística EIRL no se comprueban las cuentas por cobrar de manera constante, como se mencionó anteriormente es el titular gerente quien se encarga de realizar varias funciones y por lo tanto no se pueden desarrollar ciertas actividades con efectividad.

Respecto al objetivo 03:

Explicar las propuestas de mejora del control interno en el área de caja para la empresa JA Construcción y Logística EIRL.

1. Contratar personal para que los objetivos propuestos planteados por la empresa JA Construcción y Logística EIRL puedan desarrollarse de manera eficiente y está se positione como una empresa competitiva en la región.



- **TITULAR GERENTE:** Encargado de la toma de decisiones en base a los análisis realizados por el equipo de trabajo.
- **ÁREA DE CAJA:** Recepcionar, entregar y custodiar dinero en efectivo, transacciones y documentos de valor, recaudar ingresos y cancelación de pagos que correspondan a la empresa.
- **CONTADOR:** Gestionar y mantener actualizados los libros contables, preparar las declaraciones tributarias, elaborar y presentar los estados financieros, entre otros.

2. Elaborar un manual o estructura organizacional sobre control interno en el área de caja de la empresa JA Construcción y Logística EIRL, en cual se detallará y se establecerán las actividades correspondientes mediante un orden y adecuado control y de esa manera la empresa pueda lograr sus metas y objetivos propuestos.

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

En este manual de Organización y Funciones se explicará las funciones que debe mantener el trabajador del área de caja en la ejecución de las actividades de la empresa JA Construcción y Logística EIRL, dicho manual contiene la información precisa el cual es de mucha utilidad ya que proporciona el desarrollo adecuado de las actividades.

OBJETIVO

Establecer lineamientos y pasos necesarios para el manejo de los fondos fijos de caja chica, para mejorar el área de contabilidad en la empresa JA Construcción y Logística EIRL, además de implantar las responsabilidades de cada trabajador que interviene en los diferentes procedimientos del área; de tal modo procurar una gestión efectiva y eficaz.

ALCANCE

Está dirigido al personal que labora en el área de caja, con el objetivo de manejar los fondos fijos de caja chica de manera adecuada.

USO DEL MANUAL

- Debe estar al alcance del personal de área de caja.
- El cumplir los métodos descritos en este manual recae en las coordinaciones del área de caja.
- En este manual el usuario podrá encontrar información clara y precisa, sobre la intervención en los procedimientos de acciones o responsabilidades que se deben ejecutar.
- El manual está distribuido por capítulos, esto con la finalidad de hacer factible la actualización; a fin de mejorar el proceso en el área de caja se

debe notificar a la persona idónea sobre modificaciones o sugerencias al contenido, sea el caso solo será modificado por el titular gerente de la empresa.

CAPITULO I - DISMINUCIÓN O INCREMENTO DEL FONDO FIJO DE CAJA CHICA

OBJETIVO

Explicar de manera detallada los pasos que se deben seguir para la disminución o incremento del fondo fijo, el cual será de utilidad para realizar en efectivo los pagos.

ÁREAS INVOLUCRADAS:

- Área Contable
- Área de Caja

POLÍTICAS

- La disminución o incremento del fondo fijo de caja chica debe ser autorizada por la autoridad máxima del área de caja, lo cual debe realizarse mediante una solicitud por escrito.
- El trabajador de esta área tiene la responsabilidad de redactar el informe por disminución o crecimiento del fondo, y además de firmar y sellar el documento.
- La solicitud debe estar elaborada correctamente.
- El manejo de la caja chica se hará de acuerdo a lo siguiente:

- Solo cubrirá gastos menores y no será utilizado para pagos personales.

PROCEDIMIENTOS

- Preparar la solicitud de disminución o incremento de acuerdo con lo establecido en el manual sobre el fondo fijo de caja chica.
- Recibir el oficio de solicitud y analizarlo.
- En caso de que no sea autorizado dicho oficio se informará mediante otro documento indicando las observaciones.
- La transacción se hará al responsable de dicha área.
- El dinero debe ser colocado en un lugar Seguro y ejecutado según las necesidades del caso.

CAPITULO II EJECUCIÓN DEL FONDO FIJO DE CAJA CHICA

OBJETIVOS

Implantar los pasos que se deben seguir para realizar la ejecución con el fin de garantizar el uso adecuado del fondo de caja chica.

UNIDADES IMPLICADAS

- Área de Caja
- Área Contable

POLÍTICAS

- El personal que labora en esta área podrá autorizar el manejo del fondo para realizar los pagos en efectivo o transacciones.

- Cada gasto realizado deberá tener su comprobante de pago, estos no deben tener borrones ni enmendaduras, y contar con el sello de cancelado.
- Para las compras o pagos se debe justificar al responsable con la entrega del comprobante, este debe estar firmado por el titular gerente de la empresa.
- En un determinado tiempo, no mayor a (2) días, el personal autorizado deberá entregar los comprobantes del total de efectivo recibido al responsable de caja chica, si el monto del efectivo fuera menor al de los comprobantes se debe reintegrar la diferencia.

PROCEDIMIENTO

- Recibir la solicitud de gastos que se llevaran a cabo.
- Analizar el oficio de solicitud según las políticas ya mencionadas anteriormente.
- Comprobar el informe registrado en el comprobante, de acuerdo a ello se entrega el monto solicitado y se archiva el comprobante.
- Entregar la relación de gastos realizados, adjuntando los comprobantes de pagos que tengan relación con la entrega de efectivo.
- En caso sobre dinero este debe ser depositado.
- Archivar los comprobantes de pagos.

CAPITULO III REPOSICIÓN DEL FONDO DE CAJA CHICA

OBJETIVO

Implantar los pasos que se deben seguir para la solicitud de reposición de caja chica.

UNIDADES IMPLICADAS

- Área de caja

POLÍTICAS

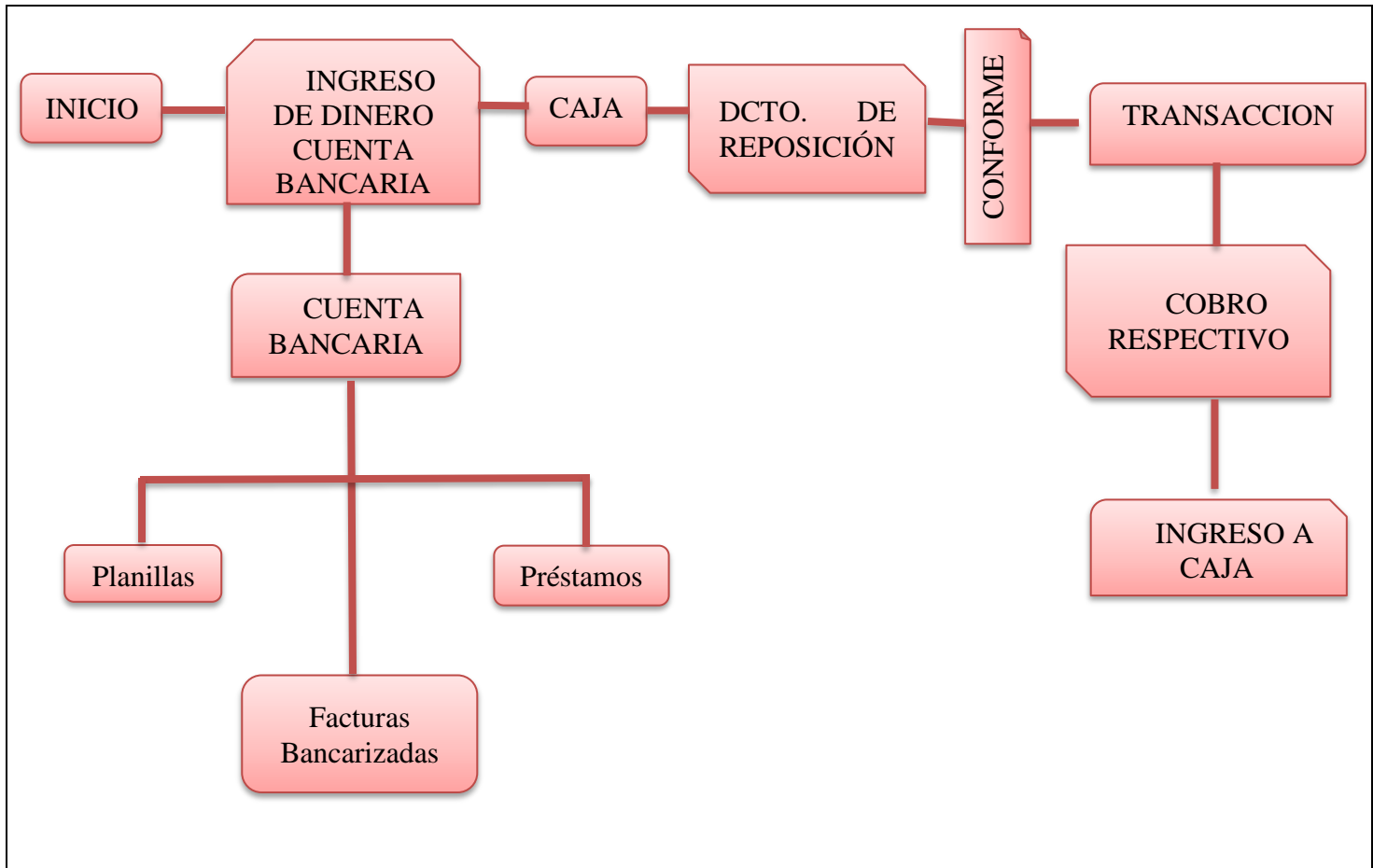
- La reposición debe ser solicitado cada fin de mes o cuando se haya gastado más del 50% del mismo.
- Para solicitar la reposición, se debe llenar adecuadamente el documento y debe firmarse por el titular gerente de la empresa.

PROCEDIMIENTOS

- La reposición debe ser solicitada cada fin de mes o cuando se haya consumido más del 50% del mismo.
- Para la elaboración del documento se adjuntará los comprobantes correspondientes indicando el monto total y el disponible en caja.
- El responsable de caja debe firmar y entregar al titular gerente para la aprobación del documento de reposición del efectivo.
- Recibir el documento y devolverlo para que se realice el depósito para la reposición.

CAPITULO IV- ÁREA DE CAJA FLUJOGRAMA

Los enlaces del área de caja con las otras áreas deben estar controlados adecuadamente para garantizar y asegurar una fiabilidad en el informe y también un eficiente flujo de operaciones.



FLUJOGRAMA DEL ÁREA DE CAJA:

Esta representación gráfica indica las acciones o funciones sobre el proceso y/o procedimiento del área de caja.

3. Coordinar que las conciliaciones bancarias se realicen de manera oportuna para la toma de decisiones de manera que se pueda conocer de manera detallada, clara y precisa los movimientos de la empresa.

PARTIDA O CAUSA	PROCEDIMIENTO	
	EMPRESA	BANCO
PARTIDAS NO REGISTRADAS EN EL BANCO	JA CONSTRUCCIÓN Y LOGÍSTICA EIRL	Comprobar que los Depósitos en Tránsito (del mes pasado) aparezcan en el estado de cuenta enviado por Banco.
PARTIDAS NO REGISTRADAS EN LA EMPRESA	Revisar que las Notas de Crédito o Depósitos omitidos estén reflejadas en el libro mayor de Banco.	
ERRORES	Verificar que se hayan asentado todos los errores en los libros de la empresa ya sean por diferencias, mal ubicación, omisión o prescripción de cheques.	Comprobar que se hayan asentado todas las equivocaciones o errores en el estado de cuenta bancario, ya sean por diferencias, omisión mal ubicación, partidas que no corresponden a la empresa.

4. Gestionar la salida del efectivo de dinero y además contar con un registro para un mejor y adecuado control interno en el área de caja de la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L.

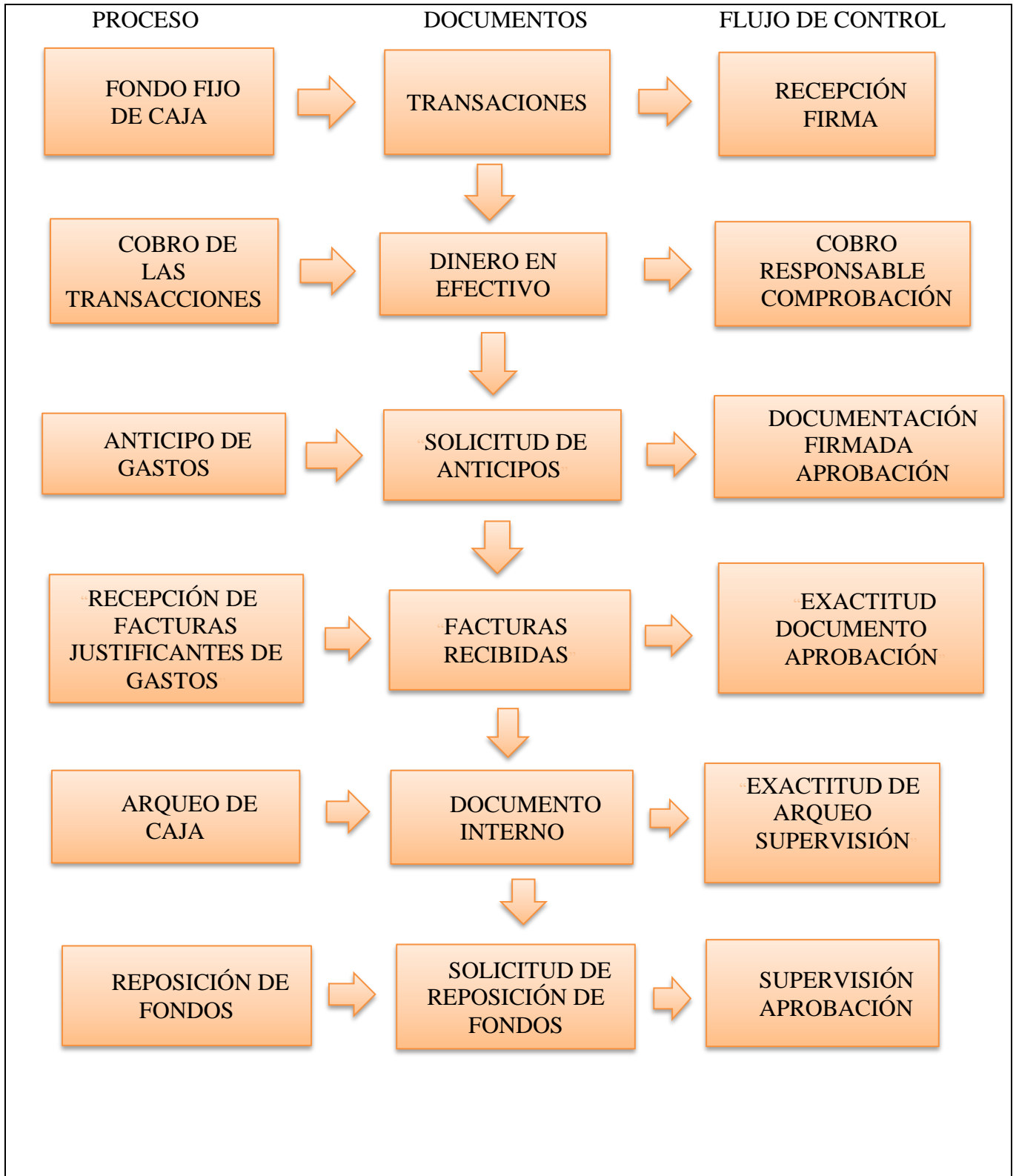
REPORTE DE CAJA					
FECHA	HORA	CONCEPTO	ENTRADA	SALIDA	SALDO

TOTAL DE EFECTIVO:
TOTAL DE TARJETA DE CRÉDITO:

Este registro servirá como un indicador de la liquidez de la empresa al proveer información sobre los ingresos y salidas del efectivo.

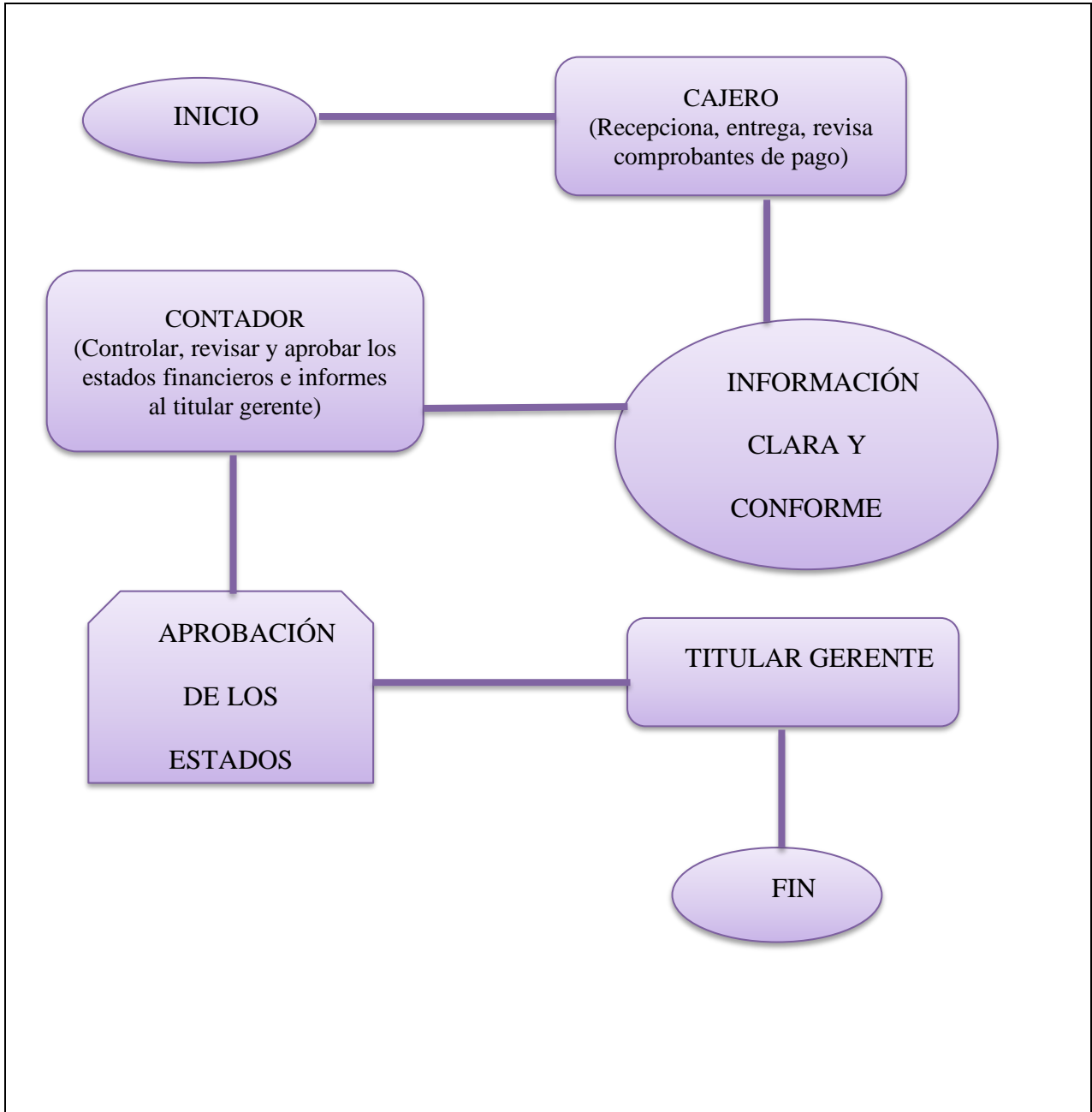
- Mejorar adecuadamente el control interno del flujo de caja para que éste sea más rentable y no conduzca a la quiebra a la empresa JA Construcción y Logística EIRL.

La gestión de caja se realiza a través del mantenimiento de un registro, todos los movimientos de entradas y salidas de efectivo, los cobros que se realicen del área de caja de la empresa JA Construcción y Logística EIRL, esto debe ser depositado cada día en el banco y los pagos que se realicen mediante transacciones bancarias; de este modo los gastos pequeños quedan limitados a los pagos por caja mediante el fondo de caja chica.



Es vital la organización en el área de caja para que ésta pueda funcionar de manera eficiente y efectiva.

6. Conducir a una contabilidad adecuada, de forma ordenada porque es una tarea imprescindible para la operación y ampliación de la empresa, esto permite tener visibilidad en todo momento de la situación de la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L.



5.2 Análisis de resultados:

Respecto al objetivo específico 01

Establecer las oportunidades de mejora del control interno en el área de caja para la empresa JA Construcción y Logística EIRL, Piura – 2020.

De acuerdo al cuestionario realizado al titular gerente de la empresa JA Construcción y Logística EIRL.

- La contratación de personal es importante puesto que el titular gerente no puede desempeñar de manera eficiente todas las funciones, de este modo alcanzar los objetivos propuestos que han sido planteados por la empresa, de modo que puedan desarrollarse de manera eficiente y se posicione como una empresa competitiva en la región.
- Contar con un manual o estructura organizacional que permita precisar las actividades correspondientes que se deben realizar, determinando a su vez las responsabilidades. Es importante que la empresa cuente con este tipo de manual porque su uso fomenta el orden, divide el trabajo y de esa manera se minimizan las dificultades.
- Realizar conciliaciones bancarias en la empresa de manera continua para verificar y certificar que coincidan los ingresos y egresos de dinero de la cuenta bancaria.
- Gestionar la salida del efectivo de dinero y además contar con un registro para un adecuado y mejor control interno en el área de caja de la empresa.

- Mejorar adecuadamente el control interno del flujo de caja para que éste sea más rentable y no conduzca a la quiebra a la empresa.
- Conducir a que la empresa lleve una contabilidad interna, para evitar problemas que puedan perjudicar de alguna u otra manera a la empresa.

Respecto al Objetivo 02:

Describir las oportunidades de mejora del control interno en el área de caja para la empresa JA Construcción y Logística EIRL.

- La contratación de personal busca facilitar el ingreso de empleados que ayuden en las diferentes áreas de la empresa involucradas durante el proceso a realizar sus actividades en el tiempo apropiado y de esta manera la empresa pueda alcanzar sus objetivos o metas.
- Contar con un manual o estructura organizacional para el área de caja en la empresa en el cual se detalle y establezcan las actividades y responsabilidades del encargado de dicha área.
- La conciliación bancaria verifica y certifica que el dinero de la cuenta bancaria debe coincidir con el saldo de la cuenta o registro contable de la empresa.
- La contabilidad que se lleva en la empresa debe ser interna, ya que al llevar una contabilidad externa se encuentra con algunos problemas como el no tener correctamente estructurado los procesos, registros; se acumula el trabajo contable o carecer de documentación, acumulación de documentos pendientes por no realizar de manera

continúa las conciliaciones bancarias y además si la empresa crece en un futuro y no se dimensiona en el área contable los problemas están por doquier.

Respecto al Objetivo 03:

Explicar las propuestas de mejora del control interno en el área de caja para la empresa JA Construcción y Logística EIRL.

- Contratar personal facilitará las distintas actividades que se realizan en la empresa, segregando las funciones para que se desempeñen de manera ordenada, eficiente y eficaz; además la empresa debe otorgar beneficios a los trabajadores como la firma de un contrato en el cual se especifiquen sus actividades o funciones, horario de trabajo, honorarios a percibir, capacitándolos en temas referentes al control interno del área de caja; esto ayudará a resolver problemas que se puedan presentar en la empresa y así obtener resultados favorables.
- Elaborar un manual o estructura organizacional para el área de caja en la empresa, este documento describirá y establecerá la función básica, específicas, responsabilidades del puesto de trabajo en dicha área.
- Conciliar las cuentas bancarias servirá para tener conocimiento de los movimientos que se realizan en la empresa, “verificar y certificar que los ingresos y egresos de dinero de la cuenta bancaria coincidan con el saldo de la cuenta o registro contable de la empresa.
- Conducir a una contabilidad interna para que la empresa tenga correctamente en orden los procesos, registros; de modo que no se

extravíen documentos; realizar las conciliaciones bancarias de manera continua y así la empresa lleve una contabilidad al día para evitar problemas o dificultades a futuro.

VI. Conclusiones y recomendaciones

6.1 Conclusiones

Respecto al objetivo específico 01

Establecer las oportunidades de mejora del control interno en el área de caja para la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L., Piura – 2020.

- Contratar más personal ayudará a que la empresa alcance sus objetivos planteados, de manera que pueda crecer y desarrollarse eficientemente.
- Contar con un manual de organización permitirá delimitar las actividades o funciones y a su vez determinando las responsabilidades.
- Realizar las conciliaciones bancarias de manera continua para efectuar las correcciones necesarias del caso.
- Tener un registro diario para un mejor y adecuado control en el área de caja.
- Contar con un adecuado sistema de control interno en el área de caja de la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L.

Respecto al Objetivo 02:

Describir las oportunidades de mejora del control interno en el área de caja para la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L.

- La falta de personal no permite que la empresa se desarrolle al 100% en sus actividades, esto lleva a que existan ciertas irregularidades o faltas que desfavorezcan al crecimiento de la empresa, ya que solo una persona no puede hacer muchas cosas a la vez.
- La falta de un manual de funciones en la empresa hace que el personal no tenga un conocimiento claro de sus funciones dentro de la empresa, esto genera desorden, descoordinación reflejando la falta de un buen desempeño en su función.
- La ausencia de una estructura organizativa en la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L.; la cual permite tener más orden definiendo las obligaciones y funciones de cada personal que labora en ella.
- Al no realizar las conciliaciones bancarias de manera continua podemos encontrarnos con ciertos problemas como notas de débito o crédito no registradas, errores al registrar un concepto o valor o también errores de las entidades bancarias.
- La empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L al no contar con un sistema de control interno no permite determinar si existen faltas o pérdidas económicas, incumplimientos de normas, fraudes asociados

a la información financiera; esto podría perjudicar o afectar la reputación de la empresa.

Respecto al Objetivo 03

Explicar las propuestas de mejora del control interno en el área de caja para la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L.

- Al contratar más personal permitirá que la empresa crezca y desarrolle sus actividades u operaciones eficientemente, de manera que pueda posicionarse como una empresa competitiva en la región.
- Establecer un manual de funciones o estructura organizativa permitirá definir las obligaciones y funciones de cada personal, delimitando las responsabilidades; así se verá reflejado el buen desempeño de cada trabajador.
- Las conciliaciones bancarias se deben realizar de manera continua, llevar un seguimiento de ello; de manera que podamos verificar e identificar los movimientos que se han realizado.
- La empresa JA Construcción y Logística EIRL debe contar con un sistema de control el cual le permita lograr sus metas y propósitos, minimizando cualquier tipo de riesgo que se presente, además que este genera más confianza en el ámbito laboral.

Conclusión general:

La empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L., no cuenta con un adecuado sistema de control interno, por lo que se encontraron deficiencias e irregularidades lo cual perjudica la gestión y los objetivos planteados por la empresa.

6.2 Recomendaciones

- Para que la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L. pueda crecer favorablemente se debe contratar más personal determinando las funciones que desempeñe cada uno, trabajando de manera ordenada y aumentando la productividad.
- La empresa debe llevar la contabilidad interna para una mejor organización y toma de decisiones.
- Contar con un adecuado sistema de control interno, con la finalidad de obtener resultados que favorezcan a la empresa JA Construcción y Logística E.I.R.L.

Aspectos complementarios

Solicitud de permiso para la investigación de tesis



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

"AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD"

SEÑOR:

KENYI MARTIN NEVADO VALLADOLID

Titular Gerente de JA CONSTRUCCIÓN Y LOGÍSTICA E.L.R.L.

SOLICITO: PERMISO PARA REALIZAR
TRABAJO DE INVESTIGACIÓN DE
TESIS

Yo, LAURA BONY CASTRO RUÍZ, identificado con DNI N° 70880719, estudiante de la Carrera de Contabilidad, Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Piura, me dirijo ante ud. para saludarlo cordialmente y a la vez lo siguiente:

Que recurro a ud. con la finalidad de solicitarle se me brinde la autorización y facilidades para poder realizar el trabajo de investigación de tesis en la empresa que dignamente dirige, sobre: **PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO, EN EL ÁREA DE CAJA, PARA LA EMPRESA JA CONSTRUCCIÓN Y LOGÍSTICA E.I.R.L, PIURA – 2020.**

Sin otro particular, me despido de ud., esperando contar con su aceptación.

Atentamente,

Chulucanas, 05 de octubre 2020.



LAURA BONY CASTRO RUÍZ
DNI N° 70880719

Aceptación de solicitud



**JA CONSTRUCCIÓN
& LOGÍSTICA**

"AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD"

**Atención:
CASTRO RUÍZ LAURA BONY**

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

KENYI MARTIN NEVADO VALLADOLID, TITULAR GERENTE DE LA EMPRESA JA CONSTRUCCIÓN Y LOGÍSTICA E.I.R.L.; con RUC N°20602430392, departamento de Piura; me dirijo a Ud., para exponer lo siguiente:

Que, habiendo recibido la solicitud de autorización para realizar su trabajo de investigación de Tesis, titulada **PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO, EN EL ÁREA DE CAJA, PARA LA EMPRESA JA CONSTRUCCIÓN Y LOGÍSTICA E.I.R.L., PIURA – 2020**. Se le informa que su solicitud ha sido **ACEPTADA**.

Esperando haber cumplido, nos despedimos de Ud.

Piura, 07 de octubre de 2020.

SELLO Y FIRMA DEL TITULAR GERENTE

URB. SAN ANTONIO MZ. F LOTE 02 – CASTILLA – PIURA
EMAIL: jaconstruccionylogistica@gmail.com

CELULAR: 971433709/961403545



Solicitud de consentimiento informado para encuesta



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

La presente investigación se titula **PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO, EN EL ÁREA DE CAJA, PARA LA EMPRESA JA CONSTRUCCIÓN Y LOGÍSTICA EIRL, PIURA – 2020** y es dirigido por **CASTRO RUÍZ LAURA BONY**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Identificar las oportunidades de control interno que favorezcan y ayuden a mejorar la eficiencia en el área de caja de la empresa y así poder establecer, describir y explicar las distintas propuestas para que la empresa pueda aumentarla.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 5 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de una llamada telefónica. Si desea, también podrá escribir al correo laurabony_castro@outlook.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores complete sus datos a continuación:

Nombre: Kang, Martin Nueva de Valladolid

Fecha: 15/10/2020

Firma del participante: [Firma]

Firma del investigador (o encargo de recoger información): [Firma]

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN LA INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

Referencias bibliográficas

- Aguirre, J. (2007). Auditoria Y Control Interno. Número 15. Editorial Cultural. España: Madrid
- Campos, S. A., & Público, C. (s/f). *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*. Edu.pe. Recuperado el 29 de marzo de 2022, de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/214/1/TL_CamposGonzalesStephan y.pdf
- Carlosama, D., (2015). Factores del control interno
<https://prezi.com/-t3bui1d8ejv/factores-del-control-interno/>
- Cooper, L. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Diaz de Santos.
- Bertani, E.A., Polesello, M.F., Sánchez, M.M., Mendoza, J.A. Troila. J.A., (2014) COSO I y COSO II Una propuesta integrada. Trabajo de investigación presentado ante la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad del Cuyo, Argentina. Recuperado de: http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf
- De Contabilidad, C., Auditoria, Y., De, M., Distancia, E. A., El, ". , Rocío, G. D., Benalcázar, P., Manuel, M., & Tocto, A. (s/f). *UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA*. Edu.ec. Recuperado el 29 de marzo de 2022, de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/7294/1/Guillermina%20del%20Roc%c3%ado%20Piedra%20Benalc%c3%a1zar.pdf>

- Estupiñan (2012). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis del informe COSO I y II*. Segunda Edición. México: Editorial ECOE Ediciones.
- Factores Del control interno*. (s/f). Prezi.Com. Recuperado el 29 de marzo de 2022, de <https://prezi.com/-t3bui1d8ejv/factores-del-control-interno/>
- Flores, J.Y. (2013). *La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú*. [Tesis de Contabilidad, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote]. http://file:///C:/Users/Manuel/Downloads/pdf-la-participacion-del-control-interno-en-la-gestion-administrativa-y-contable-de-las-empresas-constructoras-del-peru-2013_compress.pdf
- Guevara Tume, R. I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú: caso empresa "Korey Ingenieros" - Sechura - Piura, 2015*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/handle/20.500.13032/2551>
- Martillo, L. (2008). *Control interno de instrumentos financieros*. Bogotá, Colombia: Editorial Ecoe.
- Melo, P. & Uribe, M., (2017). *Procedimientos del control interno*
file:///C:/Users/Manuel/Downloads/Propuesta%20de_procedimientos_control_interno.pdf
- Muñoz, C., (2011). *Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de CONSTRUMAX S.A.*
https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1087&context=administracion_de_empresas
- López Quintero, L. C. (2020). *Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Cea Instrunorte SAS en la ciudad de Cúcuta*.

<https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/19172?show=full&locale-attribute=en>

Piedra, G., (2014). *El control interno como herramienta fundamental contable, administrativo y financiera en las empresas constructoras propuesta para CONRIJO CONSTRUCTORA DE RIPIOS DEL JUBONES COMPAÑÍA LTDA*
<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/7294/1/Guillermina%20del%20Roc%c3%ado%20Piedra%20Benalc%c3%a1zar.pdf>

Ricardo, M., Choix, A., Carlos, L. C. P., & Armenta Velázquez, E. (s/f). *LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MÉXICO IMPORTANCE OF INTERNAL CONTROL IN SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES IN MEXICO*. Itson.mx. Recuperado el 29 de marzo de 2022, de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf

Salvador V. T. las E. (2016, febrero 19). *COSO: gestión de riesgos*. Fraude Interno. <https://fraudeinterno.wordpress.com/2016/02/19/coso-gestion-de-riesgos/>

Sánchez Gamarra, R. H. (2022). *Comparativo de problemáticas de control interno de las micro empresas nacionales del sector servicios del Perú: caso empresa servicios generales R & J S.A.C. – Chimbote, y su mejora 2019*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3097/CONTROL_INTerno_INFLUENCIA_SANCHEZ_GAMARRA_ROSA_HERMENEGILDA.pdf?sequence=1&isAllowed

Sierra, C. M. (s/f). Edu.co. Recuperado el 29 de marzo de 2022, de https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1087&context=administracion_de_empresas

Vivanco Ordoñez, J. K. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Jolris Servicios Múltiples*

E.I.R.L. – Satipo 2016. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4243/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_VIVANCO_ORDONEZ_JACKELYNE_KEYLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vizcarra, J. (2008). Auditoría Financiera. Primera Edición. Editorial Pacifico S.A.C. Perú:
Lima

Anexos

Anexo 1: Cronograma de actividades

N°	Actividades	Año 2019								Año 2020/2021							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		Sept./Diciembre				Abril/Julio				Sept./Diciembre				Marzo/Julio			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del proyecto.	X	X														
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación.			X													
3	Aprobación del proyecto por el jurado de investigación.				X												
4	Exposición del proyecto al Jurado de investigación.				X												
5	Mejora del marco teórico y metodológico.					X											
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de información.					X											
7	Elaboración del consentimiento informado.					X											
8	Recolección de datos.						X										
9	Presentación de resultados.						X				X	X					
10	Análisis e interpretación de los resultados.							X	X	X	X						
11	Redacción del informe preliminar Investigación.									X	X	X	X				
12	Redacción del informe final.													X			
13	Aprobación del informe final por el Jurado de investigación.														X		
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación.															X	
15	Redacción del artículo científico.																X

CUESTIONARIO REALIZADO A: TITULAR-GERENTE DE LA EMPRESA

JA CONSTRUCCIÓN Y LOGÍSTICA E.I.R.L. – PIURA, 2020

INSTRUCCIONES

La técnica del CUESTIONARIO, está orientada a buscar información de interés sobre el tema, al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que consideres correcta, marcando para tal fin con una (X) al lado derecho, su aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece su participación.

INTERROGANTES

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA	
		SI	NO
1	¿Existe eficiencia administrativa con respecto a la planeación, organización y control de trabajos que realizan en el área de caja?		
2	¿Existen mecanismos que garanticen procedimientos existentes para pagos, control de transacciones y registro de operaciones contables?		
3	¿Se lleva un registro auxiliar de cuentas bancarias y este está autorizado por la gerencia?		
4	¿Se concilian las cuentas bancarias mensualmente?		
5	¿Las conciliaciones bancarias deben realizarse por el personal independiente al cajero?		
6	¿Existe un procedimiento de autorización de montos?		
7	¿Se elabora por escrito los procedimientos de autorización de montos, custodia, control de las operaciones del fondo de caja chica?		

8	¿Los recibos de salida efectivo utilizados para rendir cuentas están prenumeradas y preimpresas?		
9	¿Existen reportes de registro y control de ingresos y egresos?		
10	¿Los ingresos se depositan a las cuentas bancarias autorizadas por la entidad?		
11	¿Existe algún procedimiento sobre el manejo del efectivo en el área de caja?		
12	¿Cuenta con dinero en reserva para contingencias?		
13	¿El área de caja emite recibos de ingresos y egresos para rendir el efectivo de caja chica?		
14	¿Reintegra dinero para la caja chica?		
15	¿Los cobros directamente en caja deben estar sustentado con comprobante de pago original?		
16	¿Existe un control de las salidas de efectivo?		
17	¿Los gastos se registran en el libro auxiliar de bancos y libros principales autorizados?		
18	¿Cuenta con un organigrama la empresa?		
19	¿Considera que la mejora de mecanismos de control minimiza los riesgos?		
20	¿Se ha responsabilizado en el área de caja a una sola persona?		
21	¿Los desembolsos de caja chica están correctamente avalados por comprobantes?		
22	Los reembolsos de fondos ¿son aprobados por alguna persona que no sea el cajero y verifique la corrección de los comprobantes?		
23	¿Monitorea el flujo de caja?		
24	¿Se efectúan arqueos sorpresivos por auditores internos o algún funcionario autorizado periódicamente?		

25	Los fondos fijos de la empresa ¿son apropiados a sus necesidades?		
26	¿Cuenta con un monto fijo de efectivo para solventar los gastos de la empresa?		
27	¿Comprueba los estados de cuenta por cobrar?		
28	¿Todos los pagos por las compras y servicios efectuados cuentan con la conformidad respectiva?		

Anexo 3: Otros

The screenshot shows a web browser window with the URL e-consultaruc.sunat.gob.pe/di-ts-itmrconstruc/jcrS00Alias. The page title is "CRITERIOS DE BÚSQUEDA".

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:

- Número de RUC:** 20602430392
- Ingreso el código que se muestra en la imagen:** FLUD
- Botón:** Buscar
- Refrescar código:** (link)
- Opciones:** Tipo y Número de Documento de Identidad (Documento Nacional de Identidad), Nombre ó Razón Social

Información del Contribuyente:

Número de RUC:	20602430392 - JA CONSTRUCCIÓN Y LOGÍSTICA S.L.R.L.		
Tipo Contribuyente:	EMPREGA INDIVIDUAL DE RESR LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	05/05/2017	Fecha de Inicio de Actividades:	05/05/2017
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	MZA, F. LOTE, 02 URB. SAN ANTONIO (A ESPALDAS DE DEPOSITOS SAN ANTONIO) PIURA - PIURA - CASTILLA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F, B16 u B16):	NINGUNO		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 31/05/2018		
Emisor electrónico desde:	31/05/2018		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 31/05/2018)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		

Acciones: Información Histórica, Débito Coactivo, Opciones Tributarias, Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio, Años Prohibidos, Facturas Fijas, Representación Legal

Windows Taskbar: Escribe aquí para buscar, 11:57, 17/10/2019