



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
CONTABLE DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA
CONSTRUCCIONES COSAT EMPRESA INDIVIDUAL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA DE LA CIUDAD DE
TALARA EN EL AÑO 2019”

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

BACH. CHERO VELASQUEZ, MERLLY JULIANA
ORCID: 0000-0002-0949-1702

ASESOR

Mgtr. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS
ORCID: 0000-0002-2840-0378

SULLANA – PERÚ
2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
CONTABLE DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA
CONSTRUCCIONES COSAT EMPRESA INDIVIDUAL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA DE LA CIUDAD DE
TALARA EN EL AÑO 2019”

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

BACH. CHERO VELASQUEZ, MERLLY JULIANA
ORCID: 0000-0002-0949-1702

ASESOR

Mgtr. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS
ORCID: 0000-0002-2840-0378

SULLANA – PERÚ
2019

Título

“PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE LA EMPRESA CONSTRUCTORA CONSTRUCCIONES COSAT E.I.R.L., DE LA CIUDAD DE TALARA EN EL AÑO 2019”

Equipo de Trabajo

AUTOR:

Bach. Chero Velásquez, Merlly Juliana

ORCID: 0000-0002-0949-1702

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

ASESOR:

Mgtr. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

COD. ORCID : 0000-0002-2840-0378

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

JURADO

Dr. Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0003-4687-067X

Dr. CPCC Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0002-5849-9188

Mgtr. Antón Nunura, Mauro

ORCID: 0000-0002-3878-7596

Hoja de firma del jurado y asesor

Dr. CPCC Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0003-4687-067X

PRESIDENTE

Dr. CPCC Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0002-5849-9188

MIEMBRO

Mgr. CPCC Antón Nunura, Mauro

ORCID: 0000-0002-3878-7596

MIEMBRO

Mgr. CPCC Jurado Rosas, Adolfo Antenor

ORCID 0000-0002-2840-0378

ASESOR

Hoja de agradecimiento y dedicatoria

Mi tesis la dedico con todo mi amor y cariño a mi madre, padre y hermanos quienes con sus palabras de aliento no me dejaban decaer para que siguiera adelante y siempre sea perseverante y cumpla con mis ideales.

A mi amado hijo Joshua por ser mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día mas y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

A Dios por guiar mi camino, a mis padres Danizza y Tomas que gracias a su dedicación ha hecho de mí una profesional de éxito.

A mi profesor Adolfo Antenor que, gracias a su tiempo, su apoyo, así como la sabiduría que me transmitió en el desarrollo de mi formación profesional.

Resumen

En el presente estudio titulado “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área contable de la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L., de la ciudad de Talara en el año 2019”, en el cual se tomó como problema del estudio: ¿Cuáles son las oportunidades de control interno en el área contable que mejoran las posibilidades en la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. de la ciudad de Talara en el año 2019?, por ello se tuvo como objetivo general determinar las oportunidades de control interno en el área contable que mejoren las posibilidades en la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. La metodología de la investigación fue de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental de nivel descriptivo, con lo cual se tuvo una muestra 4 trabajadores y acervo documental. Entre los principales resultados se encontró que no cuenta con una Manual de Organización y Funciones, por lo cual no existe una actualización de dicho manual, no tienen especificadas cada función que debe cumplir los responsables del área contable, existe un inadecuado orden de los documentos contables, no tienen un control actualizado de los suministros que se adquieren y que se gastan ni tampoco tienen un control de los activos fijos, se desconoce el valor actual y que cantidad de activos tiene la empresa, las oportunidades detectadas de mejora para el control permitieron la propuesta de un Manual de Organización y Funciones en donde se detallará las funciones correspondientes para cada integrante del área contable y también se graficará a través de flujogramas los procedimientos de la contabilidad mensual.

Palabras claves: Factores relevantes, control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo

Abstract

In the present study entitled “Proposals for improvement of the relevant factors of internal control in the accounting area of the construction company Construcciones COSAT EIRL, of the city of Talara in the year 2019”, in which the study problem was taken: ¿ What are the internal control opportunities in the accounting area that improve the possibilities in the construction company Construcciones COSAT EIRL from the city of Talara in the year 2019 ?, therefore it was generally aimed at determining the opportunities of internal control in the accounting area that improve the possibilities in the construction company Construcciones COSAT E.I.R.L. The research methodology was quantitative, with a non-experimental design of a descriptive level, which resulted in a sample of 4 workers and a documentary collection. Among the main results, it was found that it does not have an Organization and Functions Manual, so there is no update of this manual, they do not have specified each function that must be carried out by those responsible for the accounting area, there is an inadequate order of the accounting documents , they do not have an updated control of the supplies that are acquired and that they are spent, nor do they have a control of the fixed assets, the current value is unknown and what amount of assets the company has, the opportunities for improvement for the control allowed the proposal of an Organization and Functions Manual where the corresponding functions for each member of the accounting area will be detailed and the monthly accounting procedures will also be plotted through flowcharts.

Keywords: Relevant factors, internal control, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, monitoring

Contenido

Título	3
Equipo de Trabajo	4
Hoja de firma del jurado y asesor	5
Hoja de agradecimiento y dedicatoria	6
Resumen	7
Abstract	8
Contenido	9
Índice de tablas	11
Índice de Figuras	12
I. Introducción	12
II. Revisión de literatura	18
2.1 Antecedentes	18
2.2 Bases Teóricas de la Investigación	24
2.2.1 Definición	24
2.2.2 Características	27
2.2.3 Objetivos	28
2.2.4 Importancia	28
2.2.5 Informe COSO	29
2.2.6 Componentes de Control	30
2.2.7 Información sobre la empresa	40
III. Hipótesis	43
IV. Metodología	44
4.1. Diseño de la investigación	44

4.2.	Población y muestra	44
4.3.	Definición y operacionalización de variables e indicadores	46
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	51
4.5.	Plan de análisis	51
4.6.	Matriz de Consistencia	53
4.7.	Principios éticos	54
V.	Resultados	55
5.1.	Resultados	55
5.2.	Análisis de resultados	75
VI.	Conclusiones	99
	Referencias Bibliográficas	102
	Anexos	108
	Anexo 01 cronograma de actividades	108
	Anexo 02 presupuesto	110
	Anexo 03 instrumento de evaluación	111
	Anexo 04 Solicitud de autorización	114
	Anexo 05 Carta de respuesta	115

Índice de tablas

Tabla 1. Operacionalización de variables	46
Tabla 2. <i>Matriz de consistencia</i>	53
Tabla 3 Conocimiento del Comportamiento Íntegro y Ético en el Área	55
Tabla 4 El Área cuenta con un Manual de Organización y Funciones.....	56
Tabla 5 Actualizaciones al Manual de Organización y Funciones	57
Tabla 6 Definición de las Funciones del Área de Contabilidad.....	58
Tabla 7 Políticas Claras, de Incentivos, Ascensos y Sanciones en el Área de Contabilidad.....	59
Tabla 8 Identificación de Actividades Críticas de la Función Contable.....	60
Tabla 9 Evaluaciones en Base a Indicadores de Adecuado Control Interno	61
Tabla 10 Promoción de la Identificación de Falencias en Busca de la Mejora Continua.....	62
Tabla 11 Documentación de Errores como Evidencia o Trazabilidad para Lograr la Mejora Continua	63
Tabla 12 Documentación de las Actividades Contables.....	64
Tabla 13 Evaluación Documentaria de los Procesos Contables	65
Tabla 14 Comunicación Entre los Trabajadores del Área de Contabilidad.....	66
Tabla 15 Idoneidad de la Documentación del Área de Contabilidad	67
Tabla 16 Suministro de Materiales y Equipos y Accesos a Información	68
Tabla 17 Canales de Comunicación.....	69
Tabla 18 Presentación de Estados Financieros	70
Tabla 19 Realización de Verificaciones Sobre la Veracidad de la Documentación y Registros Contables	71
Tabla 20 Indicadores de Logro	72
Tabla 21 Cumplimientos de los Indicadores de Logro en las Funciones de los Trabajadores.....	73
Tabla 22 Realización de las Evaluaciones Sobre el Estado Actual del Área Contable	74
Tabla 37. Presupuesto	110

Índice de Figuras

<i>Figura 1.</i> Modelo COSO II	40
---------------------------------------	----

Índice de Gráficos

Gráfico 1 Conocimiento del Comportamiento Íntegro y Ético en el Área	55
Gráfico 2 El Área cuenta con un Manual de Organización y Funciones.....	56
Gráfico 3 Actualizaciones al Manual de Organización y Funciones	57
Gráfico 4 Definición de las Funciones del Área de Contabilidad	58
Gráfico 5 Políticas Claras, de Incentivos, Ascensos y Sanciones en el Área de Contabilidad.....	59
Gráfico 6 Identificación de Actividades Críticas de la Función Contable	60
Gráfico 7 Evaluaciones en Base a Indicadores de Adecuado Control Interno	61
Gráfico 8 Promoción de la Identificación de Falencias en Busca de la Mejora Continua.....	62
Gráfico 9 Documentación de Errores como Evidencia o Trazabilidad para Lograr la Mejora Continua	63
Gráfico 10 Documentación de las Actividades Contables.....	64
Gráfico 11 Evaluación Documentaria de los Procesos Contables	65
Gráfico 12 Comunicación Entre los Trabajadores del Área de Contabilidad.....	66
Gráfico 13 Idoneidad de la Documentación del Área de Contabilidad	67
Gráfico 14 Suministro de Materiales y Equipos y Accesos a Información	68
Gráfico 15 Canales de Comunicación	69
Gráfico 16 Presentación de Estados Financieros	70
Gráfico 17 Realización de Verificaciones Sobre la Veracidad de la Documentación y Registros Contables	71
Gráfico 18 Indicadores de Logro	72
Gráfico 19 Cumplimientos de los Indicadores de Logro en las Funciones de los Trabajadores.....	73
Gráfico 20 Realización de las Evaluaciones Sobre el Estado Actual del Área Contable.....	74

I. Introducción

Actualmente en el mundo los constantes cambios, el gran dinamismo mundial, la competitividad de las empresas y el avance tecnológico ha generado que en muchos países las empresas estén en constante mejora con la finalidad de sobresalir en el sector al que pertenecen, mediante la optimización de sus procesos y administrando eficientemente sus recursos para ocasionar ventaja competitiva sobre las demás empresas de su rubro. Ante ello diversas empresas a nivel mundial vienen implementando el control interno en cada área de sus empresas para elevar el crecimiento económico y la eficiencia en el desarrollo de las actividades organizacionales.

En diversas empresas chilenas han ido perfeccionado el sistema de control interno por medio de coordinaciones con la gerencia y los directivos para cerrar las brechas de discrecionalidad, como es el caso de la empresa SQM la cual formó un comité corporativo fortaleciendo el sistema de auditoría y control interno. Otras de las empresas que han trabajado con el desarrollo de control interno dentro de las empresas en el caso de Aguas Andinas la cual creó un área independiente y autónoma para que realice ciertas regulaciones financieras dentro de la empresa. Asimismo, empresas como Entel Chile actualmente ha creado un sistema de control interno el cual se basa en códigos de éticas, planes de tolerancia cero y estrategias de prevención de delitos (Orellana, 2017).

Asimismo, el sistema COSO es uno de los métodos que vienen aplicando diversas empresas privadas con el objetivo de lograr el cumplimiento de los objetivos organizacionales, así como evaluar cada una de las actividades o labores que se desarrollan dentro de la empresa, ya que sin la debida implementación la empresa podría sufrir fraudes o incumplimiento de las normativas organizacionales (García, 2014).

A nivel nacional una de las empresas como Graña y Montero han fortalecido el desarrollo de sus funciones mediante el fortalecimiento del control interno a través de la implementación de una política de diligencia a terceros, con el cual la empresa pretende establecer, identificar, mitigar y gestionar adecuadamente los riesgos que podrían afectar a la empresa (Zuñiga, 2018).

En la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L., cuenta con algunos años en el mercado, presenta un panorama complicado respecto al control interno contable ya que se ha evidenciado ciertos problemas con respecto a los procesos que implanta la empresa para poder garantizar la información contable y financiera, lo cual imposibilita no cumplir adecuadamente con los objetivos operativos y rentables.

Esto ocasiona que haya una inadecuada protección de activos y maximiza los errores, también se evidencio que se desconocen sobre la cantidad de cheques que se emiten, porque el área carece de un presupuesto financiero que le permita controlar los ingresos y egresos de la empresa e inclusive no posee fondos para canalizar por

medio de ellos los gastos menores y muchas veces se ha evidenciado la demora del pago de los proveedores por no contar con un cronograma establecido.

Por otro lado, los trabajadores desconocen sus funciones lo cual origina que no cuenten con planes de contingencia frente a posibles escenarios negativo, así como no se cuenta con un control adecuado de sus actividades y no existe personal que se encargue de la supervisión y monitoreo de las actividades de la empresa, siempre se intercambian las funciones lo cual genera perjuicio puesto que no se toma en cuenta aspectos de registro por ejemplo en tema de compras, así como la gestión del almacén no se tiene detalle de todos los insumos o maquinaria que se emplea, en otras palabras, la empresa está trabajando de manera empírica e informal, esto debido a su poca capacidad de gestión desde la fundación de la empresa, de continuar con esta situación solo generaría que la empresa acumule pérdidas, ello influiría negativamente en su gestión financiera disminuyendo sus índices de rentabilidad, inclusive conllevando a la empresa a su cierre definitivo.

Por lo que se planteó como problema general: ¿Cuáles son las oportunidades de control interno en el área contable que mejoran las posibilidades en la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. de la ciudad de Talara en el año 2019?

Por ello se planteó como finalidad del estudio: Determinar las oportunidades de control interno en el área contable que mejoren las posibilidades en la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. de la ciudad de Talara en el año 2019, por ello se determinaron objetivos específicos, los cuales fueron:

- Establecer las oportunidades del control interno en el área contable que mejoren las posibilidades de la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. de la ciudad de Talara en el año 2019.
- describir las oportunidades del control interno en el área contable que mejoren las posibilidades de la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. de la ciudad de Talara en el año 2019.
- explicar la propuesta de mejora del control interno en el área contable que mejoren las posibilidades de la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. en la ciudad Talara en el año 2019.

Asimismo, se define la justificación de la investigación en base a la importancia que tiene el control interno, debido a que permite mejorar de manera eficiente y eficaz los procesos, las actividades y labores que se realizan en la entidad, también permitirá conocer sobre el control interno en el área contable de la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L.

Por otro lado, el estudio permitió llenar ciertos vacíos de conocimientos, en cuanto a la aplicación del sistema de control interno en el área contable de la empresa, además con el estudio se pretendió aportar con la correcta aplicación de las bases teóricas, conocimientos, normas y leyes a fin de que la entidad tome conciencia sobre el cumplimiento del control interno.

Adicional a ello el desarrollo de la investigación también fue importante para la comunidad Universitaria Católica Los Ángeles de Chimbote, ya que permitirá el

aumento de material bibliográfico con la finalidad de que los estudiantes puedan profundizar y/o actualizar sus investigaciones sobre este tema control interno, es decir servirá para futuras investigaciones que aborden la misma problemática. También para los profesionales que les permitió poner en práctica los conocimientos en su vida profesional y laboral.

La metodología empleada fue de tipo descriptivo, con un diseño no experimental, ya que solo se observarán los hechos o fenómenos conforme se presentan en la realidad para posteriormente analizarlos; por otro lado, la población serán los trabajadores del área contable de la constructora Construcciones COSAT E.I.R.L, para lo cual se emplearán las técnicas de la encuesta y el análisis documental, ya que con ellas se podrán recolectar la información fundamental para el desarrollo y propósito del trabajo.

Entre los principales resultados se encontró que la empresa no está realizando un adecuado control interno ya que casi todos los componentes de dicho control interno son inadecuados, por otra parte, las oportunidades detectadas de mejora para el control de control permitieron la propuesta de estrategias de control interno optimizado en el área contable. Finalmente, Todo ello permitió finalizar con la elaboración de una propuesta de mejora de los factores del control interno de la empresa, con lo cual estas ayudarán a que la empresa tenga una mayor efectividad y funcionamiento en el área contable.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional

Gallegos y Moreira (2018) en su investigación *“Propuesta de un manual de control interno para la empresa Papelmarla S.A.”*, en la cual presento como objetivo general diseñar un manual de control interno para la empresa Papelmarla S.A., de la ciudad de Guayaquil. La metodología empleada en la investigación estuvo enmarcada dentro de un enfoque cuantitativo, el tipo descriptiva, de campo, explicativa, asimismo los métodos de investigación fueron el teórico, hipotético deductivo, empírico, estadístico y matemático. La muestra estuvo conformada por 14 trabajadores. La técnica empleada para la recopilación de datos fue la entrevista y la encuesta con sus instrumentos de la guía de entrevista y el cuestionario. Finalmente, el autor llegó a concluir que, carece de control interno en las diversas áreas ni tiene establecido las normativas ni las políticas de la empresa para el adecuado control de la ejecución de los procesos. Por otro lado, presentan debilidades administrativas y de cumplimiento de las funciones en las diversas áreas, ni tienen establecidos los manuales de control interno.

Melo y Uribe (2017), en su investigación *“Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa constructora Sajoma S.A.S.”*, en la cual proponen como objetivo proponer los procedimientos de control interno contable. La metodología empleada es tipo descriptivo, con un método de estudio deductivo, ya que será una persona de muestra, la coordinadora Administrativa y Financiera de la empresa, a la cual se le aplicará una entrevista. Se llegó a concluir que al proponer un

procedimiento de control que evalué el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa, debe involucrar las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros.

Toala (2017) en su estudio *“El inventario y su incidencia en el control interno de Cityclima S.A.”*. en la cual presenta como objetivo planificar un programa de capacitación sobre control interno de inventario para Cityclima S.A. La metodología se desarrolló dentro de un enfoque cualitativo, empleando el método explicativo y descriptivo, asimismo la investigación es no experimental. La muestra estuvo conformada por 11 trabajadores de las diversas áreas de la empresa. Finalmente, el autor llegó a concluir que, existen deficiencias en cuanto a la entrada y salida de equipos de aires por el indebido control interno de los colaboradores.

2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional

Amaya (2018), en su investigación *“Implementación de un sistema de control interno y su influencia en la gestión financiera de la empresa LML Contratistas Generales S.R.L. del distrito de Pacasmayo”*. La investigación tuvo como objetivo general determinar la influencia de la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera. La metodología que se empleó fue enfoque cuantitativo, no experimental, de nivel explicativo, la muestra fue la información de las operaciones económicas y financieras, para lo que se aplicó la observación, análisis documental y una entrevista. Donde se concluyó que al implementar el

Control no sólo veremos beneficios en los resultados de la construcción de una obra, sino también en la promoción de presupuestos constructores y gestiones comerciales que entrelazan a la construcción. Todo ello influirá en la gestión financiera de esta empresa.

Rodríguez (2018), en su investigación *“El Sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016”*. La investigación tuvo como objetivo general determinar la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión de las empresas constructoras. La metodología de la investigación fue de enfoque cuantitativo, no experimental de nivel exploratorio, la muestra fue compuesta por 18 empresas, para lo que se utilizó la observación, la encuesta y el análisis documental. Se llegó a concluir que los resultados indican que 13 de las 18 empresas constructoras del distrito de Cajamarca no cuentan con un sistema de control interno que las ayude controlar sus actividades administrativas y económicas.

Rodríguez (2018), en su investigación *“Sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Nivada Contratistas Generales E.I.R.L., Bagua Grande – 2017”*. La investigación tuvo como finalidad proponer un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad. La metodología tuvo un enfoque cuantitativo, no experimental de nivel descriptivo, la muestra fue compuesta por 10 trabajadores, para lo cual se aplicó una encuesta. Llegándose a concluir que la implementación de esta metodología para el sistema de control interno en la empresa significa un avance a la mejora de la rentabilidad de la empresa, teniendo en cuenta

que la empresa sufre serias deficiencias organizacionales, y sobre todo en el área de abastecimiento y área de almacén.

Aredo (2016), en su investigación titulada *“El sistema de control interno en el Área de Contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo, año 2015”*. La investigación tiene como finalidad implementar un modelo de sistema de control interno en el área de contabilidad de empresas constructoras. La metodología es de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, de nivel explicativo, la muestra fue compuesta por el personal de la empresa constructora Soto, para lo cual se aplicó la observación, encuestas y entrevistas. Donde se llegó a concluir que se encontró muchas deficiencias en la organización y ejecución de las actividades del área contable, por ello se propone diseñar un sistema de control interno en el área de contabilidad, el cual estará basada en el modelo COSO, que contiene sus cinco componentes tales como; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo.

Cruzado (2015), en su investigación *“Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014”*. La investigación tuvo como objetivo general determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad. La metodología fue de enfoque cuantitativo, cuasi experimental, de nivel explicativo, para lo cual su muestra fue la información brindada por los trabajadores de la empresa a través de entrevistas y

encuestas. Donde finalmente se concluyó que la implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora RIO Bado, S.A.C, debido a que la rentabilidad en el año se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística, pero con el sistema estas pérdidas disminuirán.

Guevara y Quiroz (2015), en su investigación *“Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial construcciones y servicios SAC 2014”*. En su investigación titulado *Aplicación del Sistema de Control Interno en el proceso de Almacén*. La metodología de la investigación fue de enfoque cuantitativo, no pre-experimental, de nivel explicativo, para lo cual la muestra fue compuesta por cuatro directivos de la empresa, a los que se les aplicó una encuesta, entrevista y técnica documental. Donde se pudo concluir que la implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa.

2.1.3 Antecedentes a nivel Regional y Local

Guevera (2018), en su investigación *“El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú: Caso empresa Korey*

Ingenieros - Sechura - Piura, 2015". La investigación tuvo como finalidad describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa. Se determinó que la empresa estudiada no cuenta con un sistema de control interno, y que no le da mucha importancia a los componentes de control interno, por ello se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio se ha demostrado que el control interno está influenciando de manera favorable en la gestión administrativa en las empresas del sector construcción del Perú.

Estrada (2018), en su investigación "*Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú Caso: JVP. Ingenieros Constructores S.C.R.L. 2016*". Esta investigación tuvo determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú. La metodología fue de enfoque cualitativo, de nivel descriptivo, lo cual tuvo muestra el acervo documental y el gerente, para lo cual se aplicó una revisión bibliográfica y entrevista. Se concluyó que la empresa realiza la clasificación de los inventarios, utilizando formatos para registrar los ingresos y salidas de los materiales de almacén, realizando la verificación periódica de las existencias. Utiliza formatos Excel para el control del almacén a través de un kardex valorizado de sus materiales, a su vez los materiales son controlados con tarjetas kardex con código específico por material.

Hidalgo (2018), en su investigación “*Evaluación del sistema de control interno en el proceso de la gestión de almacenes de la empresa AB construcciones S.A.*”. Este estudio tuvo como finalidad evaluar la eficiencia, determinar los riesgos y debilidades del proceso de control interno de almacenes y plantear propuestas de mejora. La metodología fue de enfoque cualitativo, de nivel descriptivo, lo cual tuvo muestra el acervo documental, para ello se hizo uso del análisis documental. Donde se concluyó que la empresa no ha establecido actividades de control que mitigan el riesgo y, en consecuencia, se plantean alternativas de control para reducir las pérdidas materiales y mitigar riesgos tampoco se ha llevado a cabo ningún proceso de supervisión en el control de sus almacenes.

2.2 Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1 Definición

El control interno se define como el proceso a través del cual se presenta la modalidad de gestión de una empresa, entidad o institución, la cual permite administrar de la mejor manera los recursos de la empresa y detectar la existencia de posibles inconvenientes durante la realización de cada uno de los procesos organizacionales, asimismo el control interno se emplea como un aporte fundamental dentro de la toma de decisiones, para garantizar de alguna manera la eficiencia en cuanto al cumplimiento de las metas institucionales establecidas inicialmente (Serrano, Señalín, Vega y Herrera, 2017).

El control interno hace mención a las fases de inspección, comprobación, intervención y fiscalización, debido a que el control interno hace referencia a

contrastar si las diversas actividades dentro de la empresa están o no realizándose conforme las normas o los criterios que establecen como se deben de realizar, así mismo el control interno es aplicable en las gestiones de la actividades económicas - financieras (Serrano, Señalín, Vega y Herrera, 2017).

El control interno se considera como una serie de procedimientos, ejecutados por todos los miembros de una organización, elaborados principalmente para brindar seguridad en cuanto al logro de eficiencia y efectividad en cada una de las operaciones o funciones que realiza, además, de proporcionar confiabilidad de los datos financieros y sobre todo que cumpla con las regulaciones, normas y leyes establecidas. Por otro lado, también se le define como un proceso que forma parte de los demás sistemas o procedimientos de una entidad proporcionando seguridad absoluta en cuanto al logro de los objetivos, los cuales son ejecutados por todos los colaboradores de todos los niveles de la empresa por medio de sus labores diarias (Estupiñán, 2015).

El control interno es el cimiento donde se fundamentan las actividades y funciones de una organización como las acciones de producción, distribución, financiamiento y administración, es decir se considera como un instrumento de eficiencia, en el que se procura mantener una adecuada relación entre los directivos de la empresa, los trabajadores y los clientes, su buen funcionamiento produce que la administración de la empresa seleccione las mejores alternativas para mejorar los intereses empresariales. Asimismo, el control interno es el conjunto de políticas,

normas o procedimientos establecidos para brindar seguridad en cuanto al cumplimiento de los objetivos de la empresa (González y Cabrale, 2010).

El control interno es un punto clave para los propósitos planteados por una empresa ya uno de sus fines es utilizar de manera eficiente los recursos de la entidad para evitar de tal manera las pérdidas, fraudes, despilfarros o desvíos, así como evitar que la producción de un bien se realice sin la calidad requerida por los consumidores al que está dirigido, es decir de manera general el control interno es un instrumento útil por medio del cual la administración de una entidad asegura la dirección ordena y eficiente de cada una de las actividades realizadas en la empresa (Lozano y Tenorio, 2015).

El control interno es considerado como un factor clave para el logro de los objetivos principales de una empresa, para ello debe de basarse en una estructura de manera estratégica, de tal manera que pueda regular el manejo de las labores operacionales que se desarrollan diariamente dentro de las empresas. Asimismo, tienen como propósito principal disminuir los riesgos anticipando posibles alteraciones en las actividades, es decir permite hacer frente a los directivos de la empresa ante los posibles cambios económicos o competitivos para asegurar el desarrollo futuro de la empresa (Rivas, 2011).

Según León Lefcovich (2008) el control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin

autorización. Una segunda definición definiría al control interno como “el sistema conformado por un conjunto de procedimientos que, interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

Por otra parte, Gómez (2011) el control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores en los principios y normas contables, fiscales y tributarios.

2.2.2 Características

Del Toro Ríos, Fonteboa Vizcaino, Armada Trabas, & Santos Cid (2005) establecen las siguientes características: Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.

En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.

Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total. Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las

áreas u operaciones en la entidad. Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

2.2.3 Objetivos

Según Gómez (2011) menciona los siguientes: La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control. Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.

Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

2.2.4 Importancia

Según Amaro González (2013) la importancia de los objetivos del control interno es: Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias. Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la Dirección para la toma de decisiones. Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio. Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia. Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.

Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa o negocio estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad. Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones. Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa o negocio y que puedan afectar el logro de sus objetivos. Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación. Velar porque la empresa o negocio disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

2.2.5 Informe COSO

Según Cabello Riquelme (2011) el Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia, el cual fue diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

Por su parte Schmidt Gamboa (2008) el informe es un manual de control interno que publica el Instituto de Auditores Internos de España en colaboración con la empresa de auditoría Coopers & Lybrand. En control interno lo último que ha habido es el informe COSO (Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), -comenta- que es denominado así, porque se trata de un trabajo que

encomendó el Instituto Americano de Contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos que agrupa a alrededor de cincuenta mil miembros y opera en aproximadamente cincuenta países, el Instituto de Administración y Contabilidad, y el Instituto de Ejecutivos Financieros. Ha sido hecho para uso de los consejos de administración de las empresas privadas en España y en los países de habla hispana.

2.2.6 Componentes de Control

2.2.6.1 Ambiente de Control

El ambiente de control es aquel que permite a las empresas poseer la seguridad de que al desarrollar los procesos se encuentren exentos de deficiencias significativas, es decir permite el correcto uso y evitan el uso no permitido de los recursos, del desarrollo y registro adecuado de las operaciones y por ende también permite la obtención de estados financieros razonables, los cuales son una representación clara sobre la situación financiera y económica de las organizaciones.

El ambiente de control es considerado como la base de la pirámide del control interno, en el cual se apoyan los demás componentes, ya que es fundamental para concretar los cimientos de la eficiencia y eficacia del control interno. Los elementos a considerar dentro de ambiente de control serán la integridad y valores éticos, compromiso por la competencia, consejo de directores o comité de auditoría, estructura organizativa – organigrama, asignación de autoridad y responsabilidad, políticas y prácticas de personal (Serrano et al., 2017).

Integridad y valores éticos

Son el conjunto de normas y valores éticos sobre la conducta de los integrantes de la empresa y como estos se comunican y expresan en la práctica. Asimismo, en esta parte se encuentran las acciones administrativas para reducir las tentativas que el personal podría cometer como acciones ilegales, deshonestas o poco éticas (Rivas, 2011).

Compromiso por la competencia

El compromiso por la competencia hace mención a las habilidades y conocimientos que son básicos para el cumplimiento de determinadas actividades, cada integrante de la empresa realiza vida profesional para ello posee un conjunto de destrezas y habilidades que al vincularlas con el conocimiento permite ejecutar de manera eficiente las actividades dentro de una organización. El compromiso con la competencia toma en cuenta el nivel de competencia para ciertas labores específicas y la manera en que se traducen en conocimientos y habilidades necesarias (Rivas, 2011).

Consejo de directores o comité de auditoría

Este consejo de directores debe de estar conformado por miembros externos a la empresa es decir por funcionarios que no tengan ninguna relación con la empresa, para que de tal manera puedan controlar y supervisar de manera imparcial los reportes financieros e impedir que los ejecutivos no realicen los controles respectivos o cometan actos poco éticos (Rivas, 2011).

Estructura organizativa – organigrama

Es una de las fases del ambiente de control, su importancia radica en que una estructura organizativa correctamente elaborada permite planear, controlar y dirigir las operaciones diarias de una empresa (Rivas, 2011).

Asignación de autoridad y responsabilidad

La asignación de autoridad comprende la responsabilidad y autoridad por las labores o actividades operativas, además de cómo se establecen los reportes y las jerarquías de autorización (Rivas, 2011).

Políticas y prácticas de personal

Esta fase engloba las normativas, los lineamientos, las políticas y todos los procedimientos vinculados con la contratación, orientación, asesoría, promoción, evaluación y entrenamiento dirigido a los recursos humanos de la empresa (Rivas, 2011).

2.2.6.2 Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos es considerada como uno de los elementos fundamentales en la administración financiera por su correcta identificación de riesgos, ya que se desarrolla en un ambiente cada vez más globalizado donde lo importante es la anticipación ante situaciones adversas. (Serrano et al., 2017).

La evaluación de riesgos colabora en la descripción con el que los dirigentes podrán administrar, analizar e identificar los riesgos que pueden presentarse en las

organizaciones y los resultados que provienen de cada acción, es decir consiste en la identificación de diferentes situaciones que pueden obstaculizar el logro de los objetivos de una organización, por ello es fundamental que las empresas cuenten con estrategias que les permitan afrontar las posibles situaciones. (Serrano et al., 2017).

Es importante que la empresa reduzca los riesgos y aumente las oportunidades, ya que ello le permitirá gestionar adecuadamente las actividades de la empresa (Serrano et al., 2017).

Identificación del riesgo

La identificación del riesgo se encarga de establecer los riesgos tanto internos y externos que una empresa debe de afrontar para alcanzar sus objetivos, para ello la empresa debe de tomar en cuenta los riesgos provocados dentro de la empresa y los elementos externos que afectan al cumplimiento de los objetivos. La identificación del riesgo es un proceso generalmente constituido en las estrategias y planificación. Dentro de los riesgos internos pueden ser: desarrollo de las tecnologías, cambios en el escenario económico, cambios en las necesidades de la población o modificaciones en las leyes o normas. Entre los cambios internos puede ser la estructura de la organización, la calidad de los trabajadores, la naturaleza de las actividades de la empresa (González y Cabrale, 2010).

Objetivos de control

Luego de estimar, identificar y evaluar los riesgos, los directivos de otras áreas deben de establecer los objetivos específicos de control y en función a ellos

determinar los procedimientos de control más adecuados. Asimismo, se debe identificar los objetivos particulares de control de la empresa, que están articulados con sus objetivos globales y sectoriales (González y Cabrale, 2010).

La importancia que presenta este elemento en las empresas es relevante, debido a que representa la dirección básica de todos los recursos y esfuerzos, además brinda una base sólida para un adecuado control efectivo. La identificación de los objetivos es la esencia para fijar los factores críticos de una organización, para luego medirlos y prevenir su posible ocurrencia por medio de mecanismos de control. Entre los objetivos se encuentran los de cumplimiento que está relacionado a leyes y reglamentos, los de operación que menciona la eficacia y eficiencia de las operaciones de la empresa y los objetivos de información que hace mención a los datos financieros confiables (Estupiñán, 2015).

Manejo de cambios

Esta sub fase hace referencia a la identificación de los cambios que puedan afectar el funcionamiento adecuado de los controles internos. Es necesario la identificación de las condiciones que puedan ocasionar efectos desfavorables para el logro de los objetivos. El manejo de los cambios debe ser capaz de proporcionar la información adecuada para identificar y responder a las condiciones cambiantes (Estupiñán, 2015).

2.2.6.3 Control Gerencial

Las actividades de control son el conjunto de procesos y normas que conforman las acciones necesarias para la implementación de políticas que aseguren el cumplimiento de las labores y eviten los riesgos. Las actividades de control deben estar vinculadas con el tipo de la empresa, los colaboradores y las funciones que se llevan a cabo dentro de la misma, asimismo se presentan en todos los niveles y en todas las actividades de la empresa, incluyendo aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones (Serrano et al., 2017).

Asimismo, las actividades de control pueden clasificarse en: revisiones de alto nivel, revisiones de bajo nivel, funciones directas o actividades administrativas, controles físicos, equipos, indicadores de desempeño, segregación de responsabilidades (Rivas, 2011).

Separación de tareas y responsabilidades

El fin de esta normativa es pretender que exista un equilibrio beneficioso entre la autoridad y responsabilidad dentro de la organización. Al evitar que los aspectos fundamentales de una operación solo se concentren en una persona o área, se reduce generalmente el riesgo a errores o actos ilícitos, asimismo aumenta la probabilidad de que de producirse puedan ser detectados. En las organizaciones es fundamental determinar un balance de separación entre las tareas o responsabilidades y los beneficios que se puedan generar, sin dejar de lado lo que costaría dividir

funciones, por lo que sería necesario fortalecer los componentes de supervisión y monitoreo (González y Cabrale, 2010).

Coordinación entre áreas

En una empresa, las tomas de decisiones y acciones de cada área deben de poseer integración. Para que el resultado sea beneficioso en una empresa no basta que cada área alcance sus objetivos de manera particular, sino que deben de trabajar conjuntamente para que las alcancen. Asimismo, la coordinación entre las áreas mejorar la consistencia, la integración y la responsabilidad, es necesario que los funcionarios y colaboradores tomen en cuenta las repercusiones de sus actividades en relación a la entidad, por ello es necesario consultas dentro y entre las empresas (González y Cabrale, 2010).

Documentación

Toda la estructura del control interno como los hechos significativos tienen que estar debidamente documentados y disponibles para su verificación, toda empresa debe de contar con la documentación en cuanto a su sistema de control interno y a los hechos significativos. La información del control interno debe de figurar en su manual de políticas, en la que debe de incluir los objetivos, procedimientos de control y estructuras (González y Cabrale, 2010).

2.2.6.4 Información y Comunicación

La base fundamental de la información y comunicación es facilitar la información necesaria para que los colaboradores de la empresa puedan cumplir con

sus deberes, funciones y responsabilidades, para ello es necesario que la empresa cuente con un sistema de información eficiente dirigido a producir informes sobre la realidad financiera, la gestión y el cumplimiento de la normativa para que de tal manera puedan lograr el manejo y control de las labores de los trabajadores.

Por otro lado, dicha información debe de llegar a todas las áreas y además permitir que los colaboradores puedan asumir las responsabilidades otorgadas, asimismo, la comunicación debe ser parte de un sistema de información donde el elemento principal debe ser el recurso humano en lo referente a la gestión y el control (Serrano et al., 2017).

Información y responsabilidad

La información debe de proporcionar a los directivos y trabajadores los aspectos necesarios para que puedan cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. La empresa debe de poseer una fluida y oportuna información referente a los hechos interno y externos, así como debe de tener conocimiento de las diversas situaciones internas, por ello, los trabajadores deben de considerar la información como un punto fundamental para comprender sus responsabilidades dentro de la empresa (González y Cabrale, 2010).

Calidad de la información

Toda información de la empresa debe de presentar las siguientes características debe de ser oportuno, apropiado, exacto y accesible, es decir es fundamental que la empresa se esfuerce por lograr que la información que brinde a

sus trabajadores sea de calidad para que ellos puedan cumplir con sus actividades dentro de la empresa (González y Cabrale, 2010).

Compromiso de la dirección

La dirección de la empresa debe de mostrar interés y compromiso con la información mediante la asignación suficiente de recursos para que los colaboradores realicen sus funciones de manera eficaz, es necesario que los directivos comprendan la importancia de los sistemas de información para el correcto desarrollo de sus responsabilidades y deberes (González y Cabrale, 2010).

2.2.6.5 Supervisión

La supervisión es una herramienta de política que forman parte del ambiente de las empresas, ambas presentan una visión de mejora constante que por medio del monitoreo, la evaluación y la supervisión puedan lograr la eficiencia y eficacia del control interno a través del seguimiento. (Serrano et al., 2017).

La supervisión establece que las actividades realizadas en cada proceso conllevan a otros procesos, mientras que el monitoreo contiene acciones de supervisión realizadas directamente por diversas estructuras de dirección dentro de la empresa previniendo hechos que produzcan pérdidas o actividades costosas (Serrano et al., 2017).

Evaluación del sistema de control interno

La dirección de una empresa debe de evaluar constantemente la eficiencia del sistema de control interno y comunicar los resultados a los responsables o involucrados. Una evaluación periódica sobre la manera de cómo está operando la empresa brindara al responsable una adecuada fiscalización sobre el funcionamiento para una posible corrección y fortalecimiento (González y Cabrale, 2010).

Eficacia del sistema de control interno

El sistema de control interno será efectivo cuando existe seguridad en la información del logro de los objetivos y metas, así como la validez y confiabilidad de los estados financieros y los informes, el cumplimiento de las leyes, normas y políticas vigentes de la propia empresa. Por otro lado, la eficacia del control interno se basa en tres aspectos: las operaciones, la información financiera y el cumplimiento de la normativa (González y Cabrale, 2010).

Auditorías del sistema de control interno

Las auditorías del control interno brindarán la información sobre la eficacia y eficiencia del control interno, así como recomendaciones para el fortalecimiento si correspondiera. Las auditorías permite conocer el estado y funcionamiento de un sistema de control interno, asimismo la auditoría debe de realizarse según el nivel de riesgo en que se encuentre la empresa (González y Cabrale, 2010).



Figura 1. Modelo COSO II

Fuente (González y Cabrale, 2010).

2.2.7 Información sobre la empresa

2.2.7.1 Historia de la empresa.

Construcciones COSAT E.I.R.L que significa construcción de servicios de aislamiento térmico, Se constituyó el 28 de marzo del 2018, por la Srta. Leidy Lita Chávez Nima, quien era Titular Gerente en ese entonces, inscrita en la partida electrónica de los Registros públicos de Sullana con el Numero 11087427 y RUC 20603055561 aportando un capital en bienes no dinerarios por la cantidad de S/ 248,900.00 (doscientos cuarenta y ocho mil novecientos soles), constituido por maquinaria equipos que habían sido de una herencia, el objeto social de la empresa es dedicarse a la realización de edificaciones obras civiles redes de agua y alcantarillado servicio de aislamiento térmico mantenimiento industrial, movimiento de tierras pintura industrial, ductos de aire acondicionado Redes Eléctricas alta y baja tensión y venta de materiales agregados.

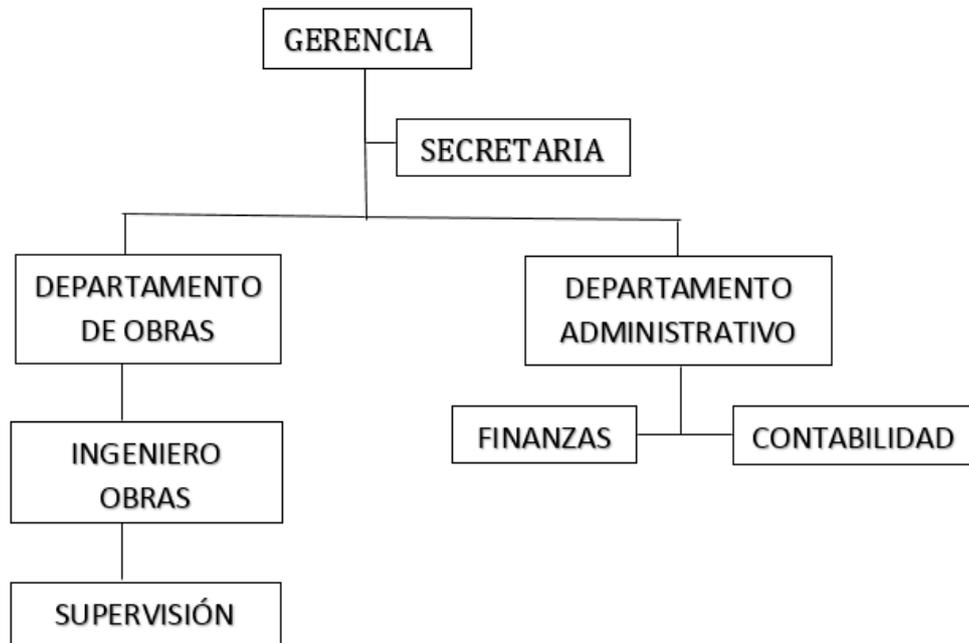
Con fecha 15 de agosto del 2018 por razones personales la Srta. Leidy le transfiere la empresa a su hermana la Srta. Helaynne Emily Chávez Nima quien se desempeñó como Titular Gerente hasta el 22 de abril del 2019 fecha en que toma el cargo el Sr. Oswaldo Ruiz Peralta de Gerente desde el 22 de abril del 2019 hasta la fecha nuestra empresa viene dando servicios a diferentes empresas de Talara y Piura en los rubros de Venta de Agregados y servicios de Construcción.

2.2.7.2 Misión y visión de la empresa.

Misión: Brindar servicios de Construcción de proyectos de arquitectura y obras civiles en el ámbito público y privado y satisfacer las necesidades de nuestros clientes antes durante y después de finalizar la obra o proyecto.

Visión: Ser reconocidos como una empresa constructora confiable responsable y líder en el mercado Regional con proyección Nacional.

2.2.7.3 Organigrama de la empresa



III. Hipótesis

Debido a la naturaleza de la investigación no constará de un planteamiento de una hipótesis.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

La presente investigación fue de tipo descriptiva, debido a que se encargó de fundamentar teorías de un campo muy estudiado, es decir su fin es recopilar datos de la realidad para expender los conocimientos científicos dirigido de principios y leyes (Sánchez y Reyes, 2015).

Nivel de la investigación de la tesis

El nivel de la presente investigación fue descriptivo porque pretende detallar las características de un hecho, fenómeno, sujeto o grupo, con la finalidad de establecer o conocer su comportamiento, este tipo de estudio se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos. (Arias, 2012). Por otro lado, la investigación fue propositiva porque llegó un punto en que la propuesta no se implementó o ejecutó.

Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental debido a que no se manipularon las variables, es decir solo se observaron los hechos o fenómenos conforme se presentan en la realidad para posteriormente analizarlos (Díaz, 2009). Por otro lado, el estudio es de corte transversal porque la información que se obtuvo se realizó en un momento determinado por una única vez (Bernal, 2010).

4.2. Población y muestra

Población

La población estuvo conformada por todos los elementos que forman parte del problema de investigación, además poseen todas las particularidades necesarias para el estudio, asimismo, la población puede estar conformada por personas, animales o plantas, además la población se caracteriza por ser limitada (Carrasco, 2018). La población estuvo conformada por 4 trabajadores del área contable de la constructora Construcciones COSAT E.I.R.L.

Muestra

La muestra es un subgrupo de la población del cual se obtiene la información requerida para el desarrollo del estudio sobre la cual se podrá medir y observar el comportamiento de las variables bajo estudio (Bernal, 2016).

La muestra es un grupo representativo de la población o el universo el cual posee las características exactas de la población (Valderrama, 2015). Debido a que la población es pequeña no se utilizó ningún tipo de muestreo, Por ello la muestra estuvo conformada por los 4 trabajadores del área contable de la constructora Construcciones COSAT E.I.R.L los cuales se detallan a continuación:

Cargo	N° Trabajadores
Contador general	1
Asistente Contable	1
Practicante	2
Total	4

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Tabla 1. Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR	ITEM	ESCALA DE MEDICION
Control interno	El control interno se considera como una serie de procedimientos, ejecutados por todos los miembros de una organización, elaborados principalmente para brindar seguridad en cuanto al logro de eficiencia y efectividad en cada una de las operaciones o funciones que realiza, además,	La variable control interno se define operacionalmente mediante la medición de las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión	Ambiente de control	-Integridad y valores éticos	Con que frecuencia el área de contabilidad da a conocer entre sus trabajadores los comportamiento íntegro y éticos que se busca que desempeñe en el área.	Escala Ordinal/razón
				-Compromiso por la competencia	El área contable cuenta con una MOF actualizado. El MOF del área contable es actualizado con los aportes de los trabajadores cada año.	
				-Asignación de autoridad y responsabilidad	Las funciones del área de contabilidad están claramente definidas y documentadas.	
				-Políticas y prácticas de	Existen políticas claras de incentivos, ascensos y	

	de proporcionar confiabilidad de los datos financieros y sobre todo que cumpla con las regulaciones, normas y leyes establecidas (Estupiñán, 2015).		Evaluación de riesgos	personal	sanciones en el área de contabilidad	
				-Identificación del riesgo	Se identifican actividades críticas de la función contable que pueden llevar a contingencias e infracciones producto de su inadecuada realización.	
				-Objetivos de control	Se realizan evaluaciones en base a indicadores de adecuado control interno en el área de contabilidad.	
				-Manejo de cambios	Se promueve que el personal identifique falencias o errores en busca de la mejora continua. Se documenta los errores como evidencia o trazabilidad para lograr la mejora continua.	

			Actividades de control	-Documentación	Se realizan documentan actividades de revisión de los procesos contables. Con que frecuencia se hacen la evaluación documentaria de dichos procesos.	
			Información y comunicación	-Información y responsabilidad	Los integrantes del área tienen comunicación fluida y evidenciada.	
				-Calidad de la información	La empresa busca que la documentación e información controlada por el área de contabilidad sea la más idónea.	
				-Compromiso de la dirección	La empresa suministra los materiales equipos y accesos a información para que puedan ser realizadas las labores contables. Los canales de comunicación entre los trabajadores del área de	

					contabilidad son adecuados para que cumplan su labor.
			Actividades de supervisión	-Evaluación del sistema de control interno	El área contable presenta estados financieros mensuales. Se realizan verificaciones sobre la veracidad de la documentación y registros contables.
				-Eficacia del sistema de control interno	Se determinan indicadores de logro con respecto a la cantidad de registros información y numero de errores presentados en los procesos contables. Se evalúan que se cumplan los indicadores de logro en las funciones asignadas a los trabajadores del área de contabilidad.
				-Auditorías del sistema de	Con que frecuencia la empresa realiza

				control interno	evaluaciones sobre el estado actual del área contable.	
--	--	--	--	-----------------	--	--

Fuente: Elaboración Propia.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Encuesta: La técnica de la investigación será la encuesta, la cual es considerada como la técnica social por excelencia debido a su sencillez y versatilidad de los datos de que con se recopilan, dicha técnica consiste en interrogantes formuladas directamente a los sujetos que son las unidades de análisis de la investigación (Carrasco, 2018).

Análisis documental: La técnica empleada para el control interno fue el análisis documental, el cual es una técnica que permite recolectar documentos, fuentes primarias o secundarias, es decir es un análisis detallado de la documentación que son fuente de información relacionada con la variable (Sánchez y Reyes, 2015).

Instrumento

Cuestionario: El instrumento empleado en la investigación fue el cuestionario el cual es una serie de preguntas elaboradas para que se puedan obtener la información necesaria, su propósito de su aplicación es lograr los objetivos planteados en la investigación, asimismo el cuestionario está diseñado en base a las variables que van a medirse, además permite estandarizar el proceso de recolección información (Bernal, 2016).

Guía de análisis documental: El instrumento empleado para la variable fue la guía de análisis documental la cual indica que aspectos son necesarios para indagar en los diferentes documentos que cuenta la empresa, los cuales se consiguen de los archivos institucionales, este instrumento permite clasificar la información de manera adecuada para su posterior análisis (Bernal, 2016).

4.5. Plan de análisis

Luego de la aplicación del cuestionario para la variable control interno dirigido a los trabajadores administrativos de las diversas áreas de la empresa, se llevó a cabo el tratamiento estadístico de los datos, para ello se empleó el programa Excel por medio del análisis descriptivo, el cual permitió la obtención de las tablas

de frecuencias y porcentajes con sus respectivas interpretaciones, con ello se pudo contrastar las hipótesis planteadas.

4.6. Matriz de Consistencia

Tabla 2. *Matriz de consistencia*

TITULO	PROBLEMA	OBETIVOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGÍA
Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área contable de la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L., de la ciudad de Talara en el año 2019	Problema general ¿Cuáles son las oportunidades de control interno en el área contable que mejoran las posibilidades en la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. de la ciudad de Talara en el año 2019’	Objetivo general Determinar las oportunidades de control interno en el área contable que mejoren las posibilidades en la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. de la ciudad de Talara en el año 2019.	Objetivos específicos Establecer las oportunidades del control interno en el área contable que mejoren las posibilidades de la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. de la ciudad de Talara en el año 2019. Describir las oportunidades del control interno en el área contable que mejoren las posibilidades de la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. de la ciudad de Talara en el año 2019. Explicar la propuesta de mejora del control interno en el área contable que mejoren las posibilidades de la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. en la ciudad Talara en el año 2019.	Tipo de investigación Descriptivo Nivel de investigación Descriptivo - propositivo Población La población estuvo conformada por el área contable de la constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. Muestra La muestra estuvo conformada por 4 trabajadores del área contable de la constructora Construcciones COSAT E.I.R.L.

Fuente: Elaboración Propia.

4.7. Principios éticos

Según Noreña y otros (2012) las consideraciones éticas en la presente investigación fueron:

Validez, de la presente investigación fue mediante la adecuada interpretación de los resultados obtenidos, además el estudio es una representación de la propiedad intelectual, ya que los términos o conceptos empleados de los diversos autores fueron citados conforme a las normas APA.

Anonimato, estuvo presente en el estudio, ya que todos los datos obtenidos luego de aplicar los instrumentos solo se emplearon para los fines del estudio, asimismo dichos datos no fueron proporcionados a personas ajenas a la investigación.

Fiabilidad, de la investigación estuvieron presente en los instrumentos ya que, será único y podría ser empleado por futuras investigaciones que cuenten con la misma problemática.

Credibilidad, de la presente investigación fue en cuanto a la veracidad de los datos conforme a la realidad, ya que la información obtenida no fue manipulada, es decir se tomará conforme se encuentre en la realidad.

Consentimiento informado, se dio mediante la debida información a las personas fuentes de estudio sobre el fin de la aplicación de los instrumentos, asimismo se les indicó sus derechos y obligaciones.

V. Resultados

5.1. Resultados

Tabla 3

Conocimiento del Comportamiento Íntegro y Ético en el Área

ITEM	n	%
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 3, el 75% de los encuestados indican que no se tienen conocimientos de los comportamientos íntegros y éticos para desempeñarse en el área mientras que el 25% indica que sí se tiene conocimiento de dichos comportamientos.

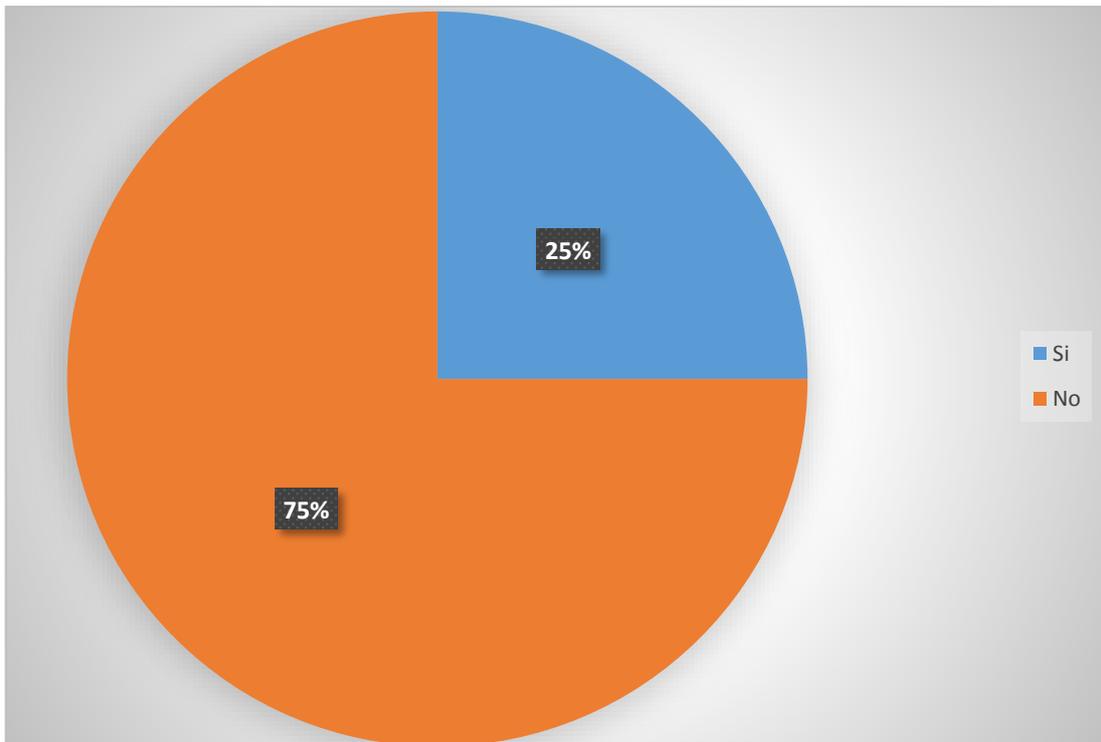


Gráfico 1 Conocimiento del Comportamiento Íntegro y Ético en el Área

Nota: Fuente: Tabla 3.

Tabla 4

El Área cuenta con un Manual de Organización y Funciones

ITEM	n	%
Si	0	0%
No	4	100%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 4, el 100% de los encuestados indican que en el área no se cuenta con un Manual de Organización y Funciones.

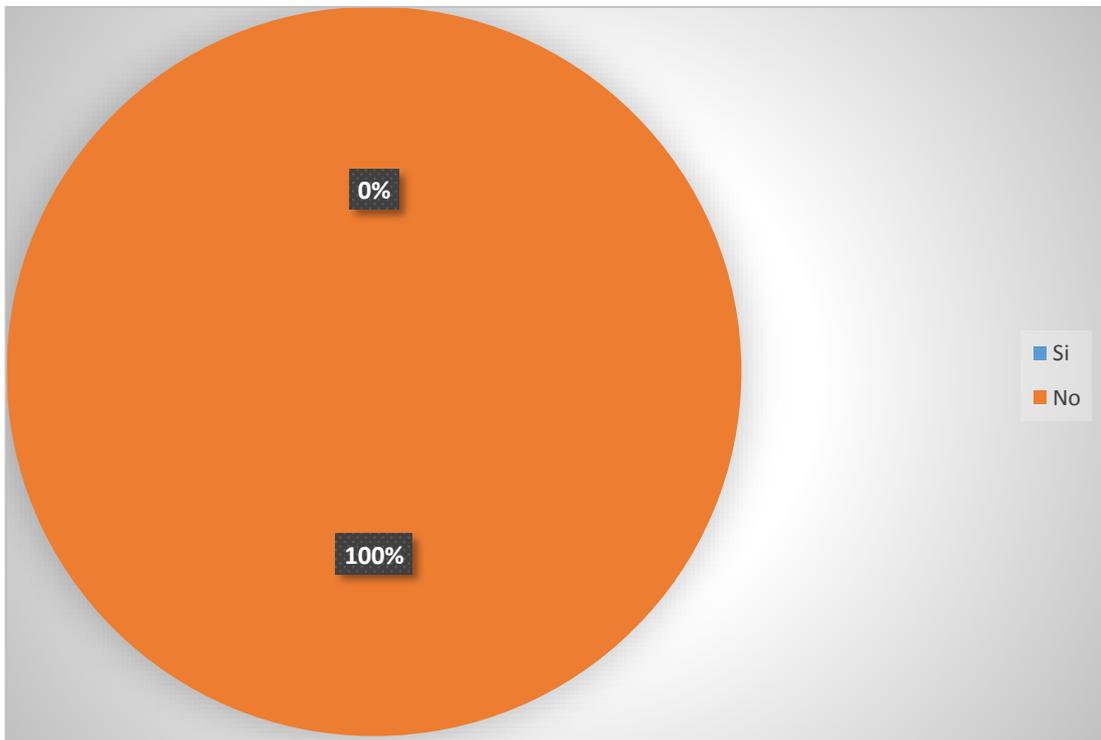


Gráfico 2 *El Área cuenta con un Manual de Organización y Funciones*

Nota: Fuente: Tabla 4.

Tabla 5

Actualizaciones al Manual de Organización y Funciones

ITEM	n	%
Si	0	0%
No	4	100%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 5, el 100% de los encuestados indican que en se realizan actualizaciones al Manual de Organización y Funciones.

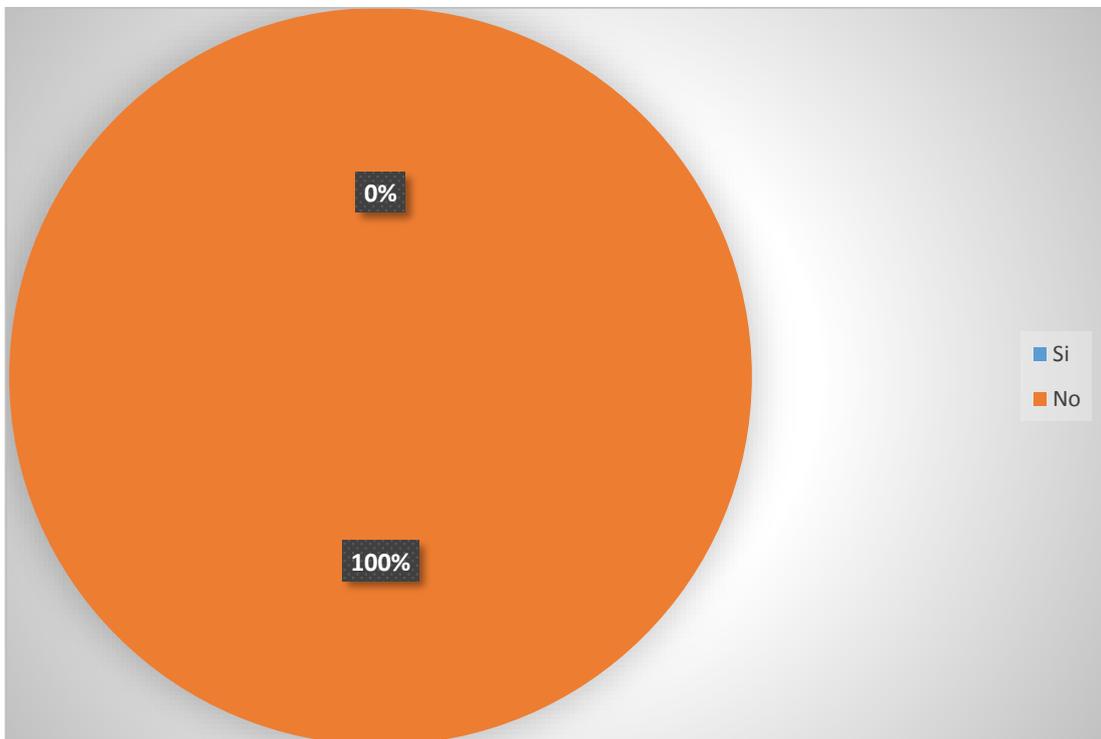


Gráfico 3 Actualizaciones al Manual de Organización y Funciones

Nota: Fuente: Tabla 5.

Tabla 6

Definición de las Funciones del Área de Contabilidad

ITEM	n	%
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 6, el 75% de los encuestados indican que no se encuentran definidas las funciones del Área de contabilidad, mientras que el 25% indica que sí.

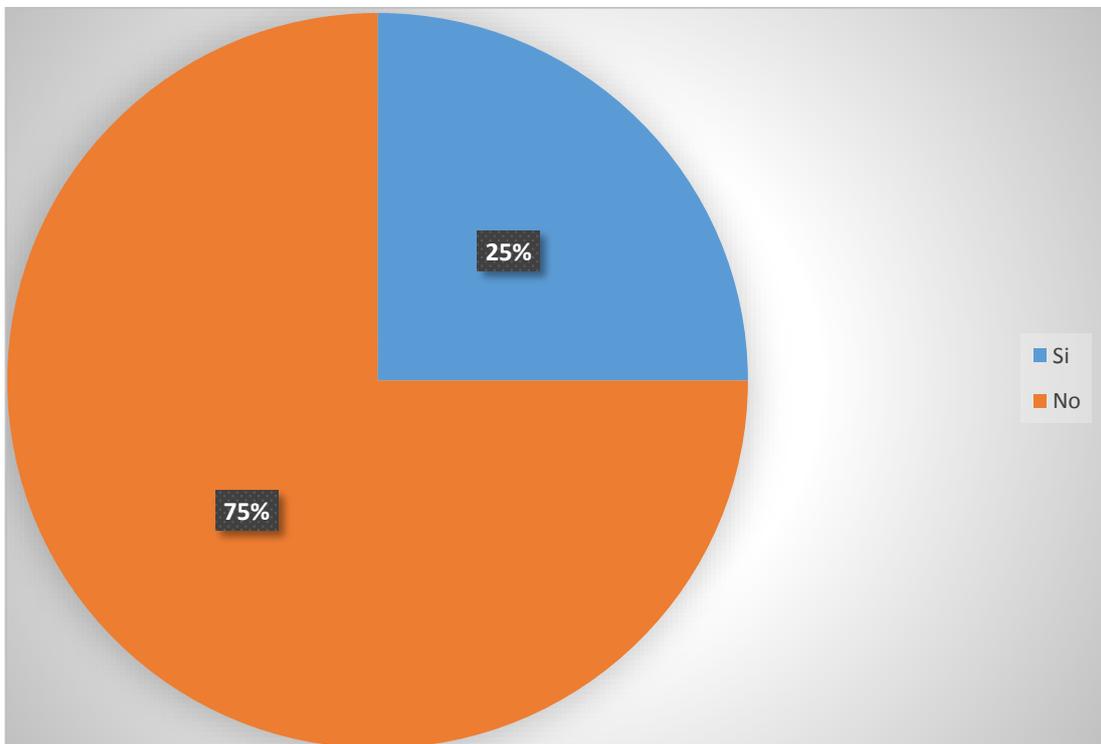


Gráfico 4 *Definición de las Funciones del Área de Contabilidad*

Nota: Fuente: Tabla 6.

Tabla 7

Políticas Claras, de Incentivos, Ascensos y Sanciones en el Área de Contabilidad

ITEM	n	%
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 7, el 75% de los encuestados indican que no existen políticas claras, de incentivos, ascensos y sanciones en el área de Contabilidad, mientras que el 25% indica que sí.

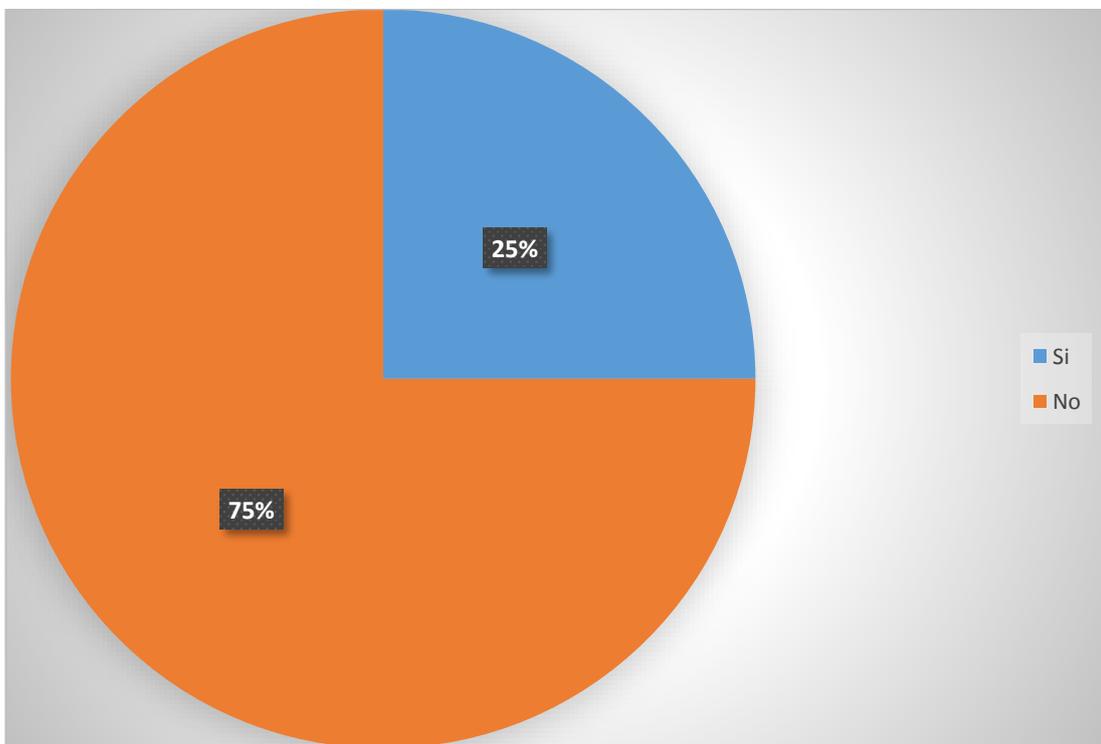


Gráfico 5 Políticas Claras, de Incentivos, Ascensos y Sanciones en el Área de Contabilidad

Nota: Fuente: Tabla 7.

Tabla 8

Identificación de Actividades Críticas de la Función Contable

ITEM	n	%
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 8, el 75% de los encuestados indican que no se identifican las actividades críticas de la función contable que pueden llevar a contingencias e infracciones producto de su inadecuada realización, mientras que el 25% indica que sí.

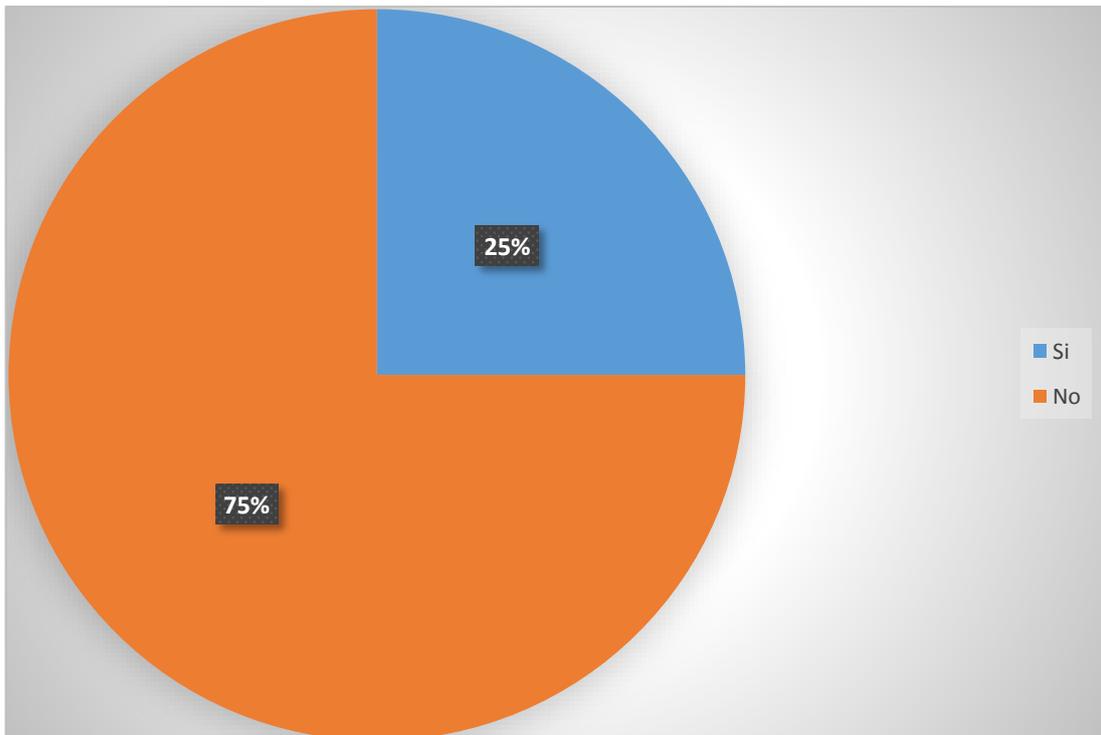


Gráfico 6 *Identificación de Actividades Críticas de la Función Contable*

Nota: Fuente: Tabla 8.

Tabla 9

Evaluaciones en Base a Indicadores de Adecuado Control Interno

ITEM	n	%
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 9, el 75% de los encuestados indican que no se realizan evaluaciones en base a indicadores de adecuado control interno en el área de contabilidad, mientras que el 25% indica que sí.

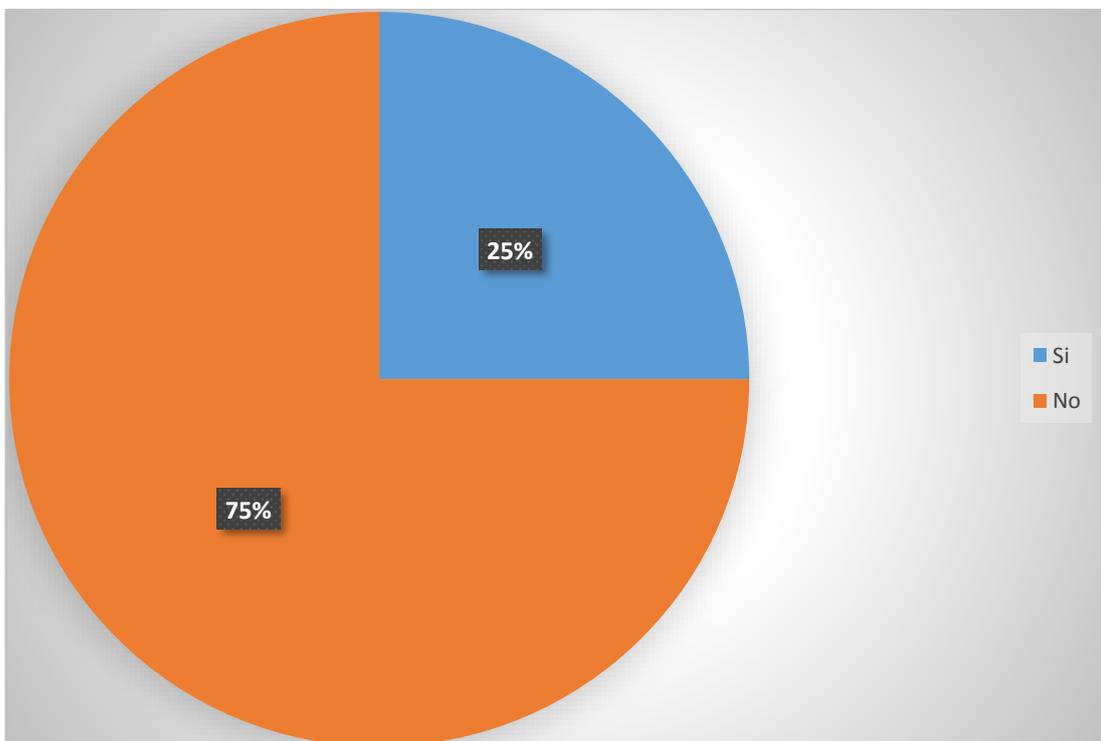


Gráfico 7 *Evaluaciones en Base a Indicadores de Adecuado Control Interno*

Nota: Fuente: Tabla 9.

Tabla 10

Promoción de la Identificación de Falencias en Busca de la Mejora Continua

ITEM	n	%
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 10, el 75% de los encuestados indican que no se promueve al personal a que identifique falencias o errores en busca de la mejora continua, mientras que el 25% indica que sí.

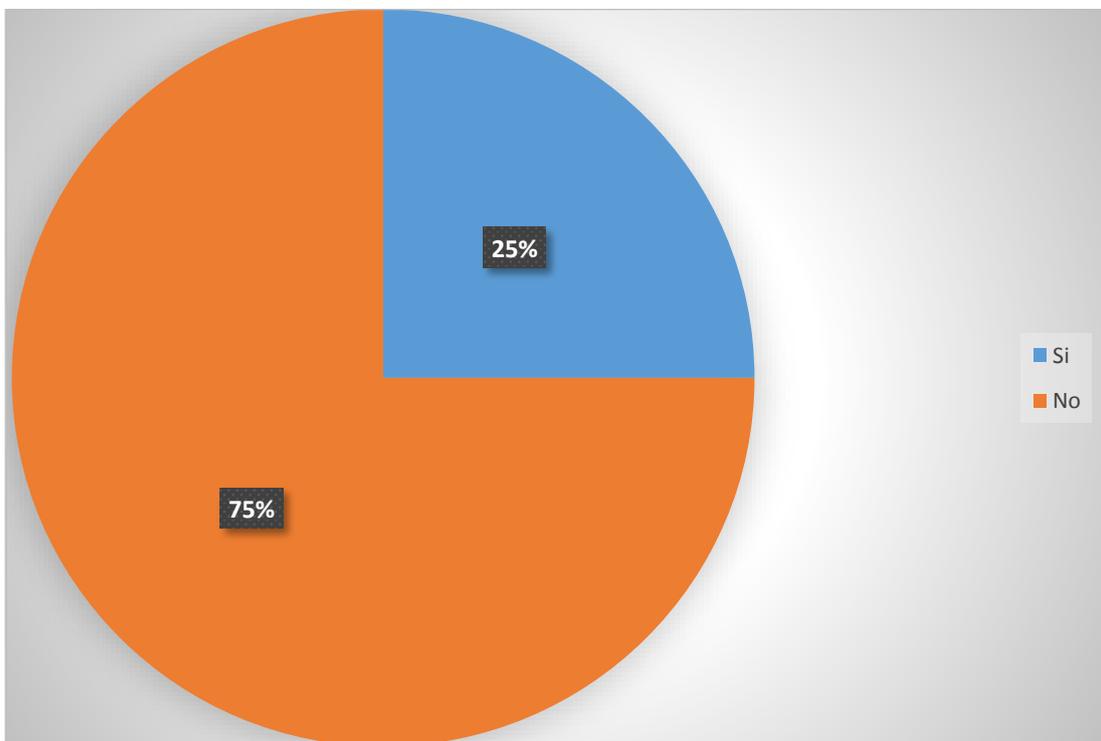


Gráfico 8 *Promoción de la Identificación de Falencias en Busca de la Mejora Continua*

Nota: Fuente: Tabla 10.

Tabla 11

Documentación de Errores como Evidencia o Trazabilidad para Lograr la Mejora Continua

ITEM	n	%
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 11, el 75% de los encuestados indican que no se documenta los errores como evidencia o trazabilidad para lograr la mejora continua, mientras que el 25% indica que sí.

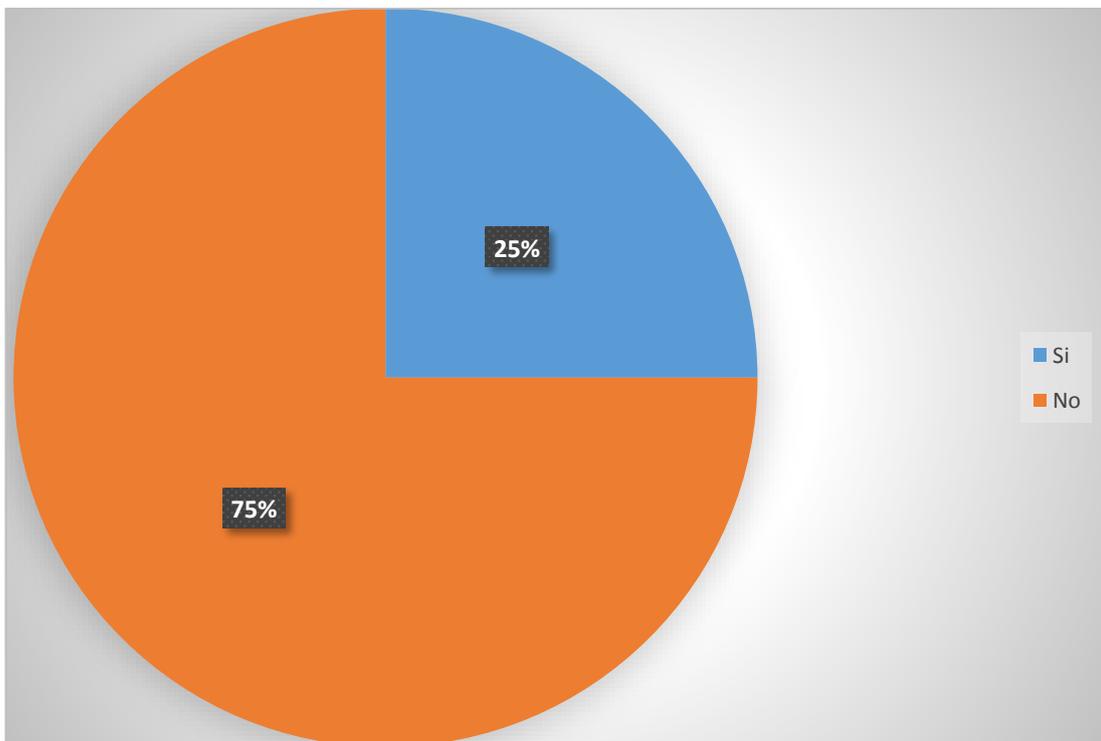


Gráfico 9 *Documentación de Errores como Evidencia o Trazabilidad para Lograr la Mejora Continua*

Nota: Fuente: Tabla 11.

Tabla 12

Documentación de las Actividades Contables

ITEM	n	%
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 12, el 75% de los encuestados indican que no se documenta las actividades de revisión de procesos contables, mientras que el 25% indica que sí.

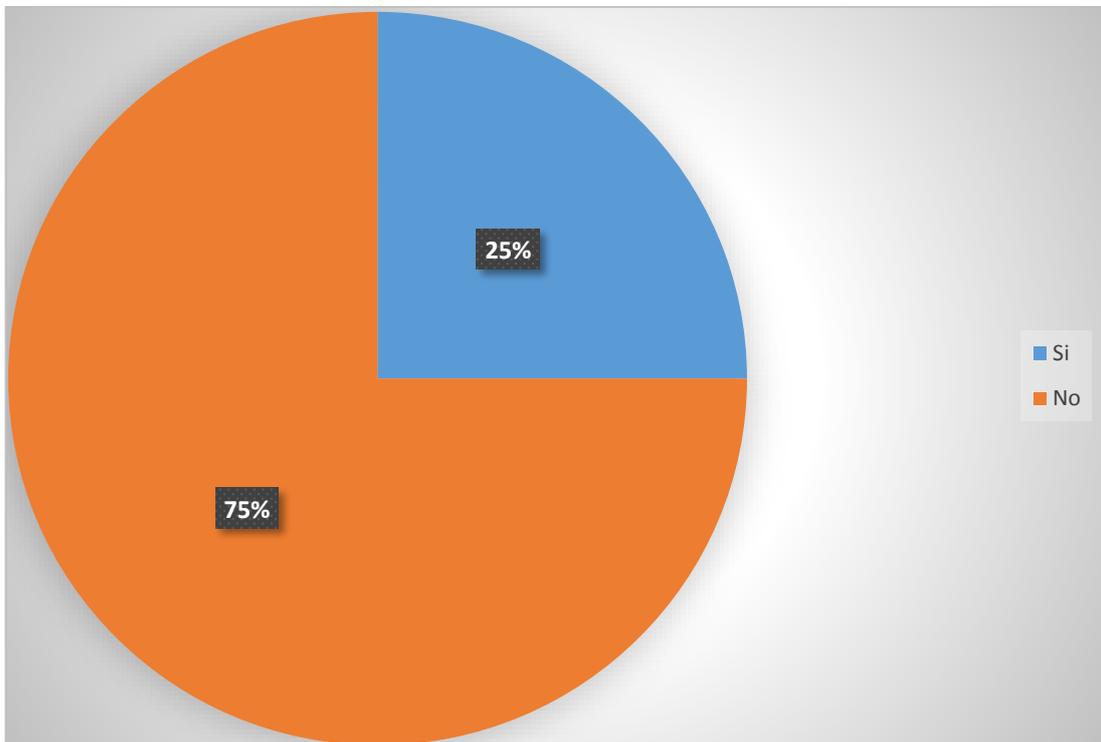


Gráfico 10 Documentación de las Actividades Contables

Nota: Fuente: Tabla 12.

Tabla 13

Evaluación Documentaria de los Procesos Contables

ITEM	n	%
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 13, el 75% de los encuestados indican que no se realiza las evaluaciones documentarias de los procesos contables, mientras que el 25% indica que sí.

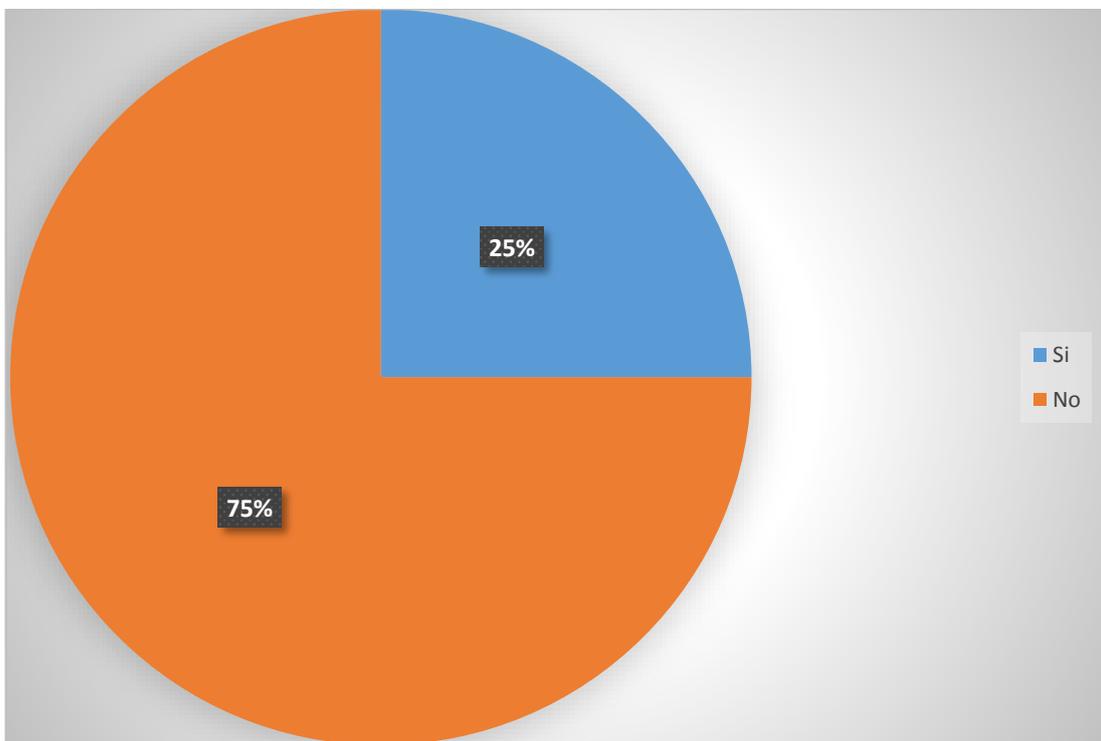


Gráfico 11 Evaluación Documentaria de los Procesos Contables

Nota: Fuente: Tabla 13.

Tabla 14

Comunicación Entre los Trabajadores del Área de Contabilidad

ITEM	n	%
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 14, el 75% de los encuestados indican que no existe comunicación fluida y evidenciada entre los trabajadores del área de contabilidad, mientras que el 25% indica que sí.

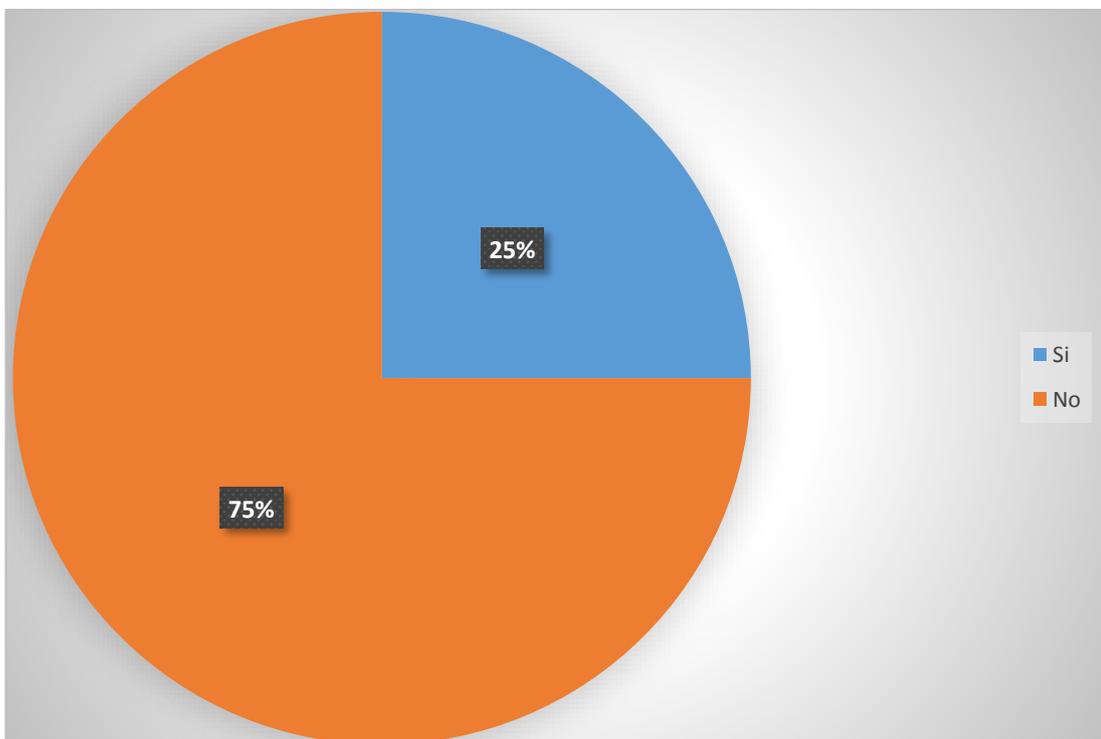


Gráfico 12 Comunicación Entre los Trabajadores del Área de Contabilidad

Nota: Fuente: Tabla 14.

Tabla 15

Idoneidad de la Documentación del Área de Contabilidad

ITEM	n	%
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 15, el 75% de los encuestados indican que la documentación e información controlada por el área de contabilidad no es la más idónea para el proceso de toma de decisiones, mientras que el 25% indica que sí.

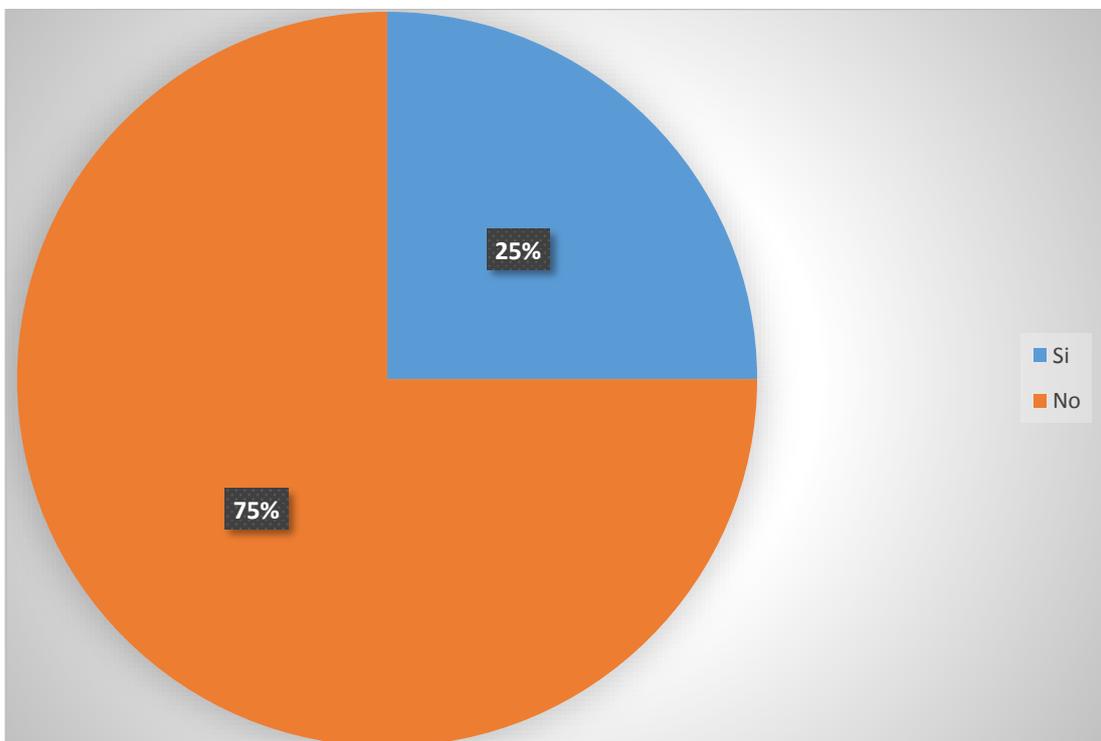


Gráfico 13 *Idoneidad de la Documentación del Área de Contabilidad*

Nota: Fuente: Tabla 15.

Tabla 16

Suministro de Materiales y Equipos y Accesos a Información

ITEM	n	%
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 16, el 75% de los encuestados indican que no se suministra los materiales, equipos y accesos a información para que puedan ser realizadas las labores contables, mientras que el 25% indica que sí.

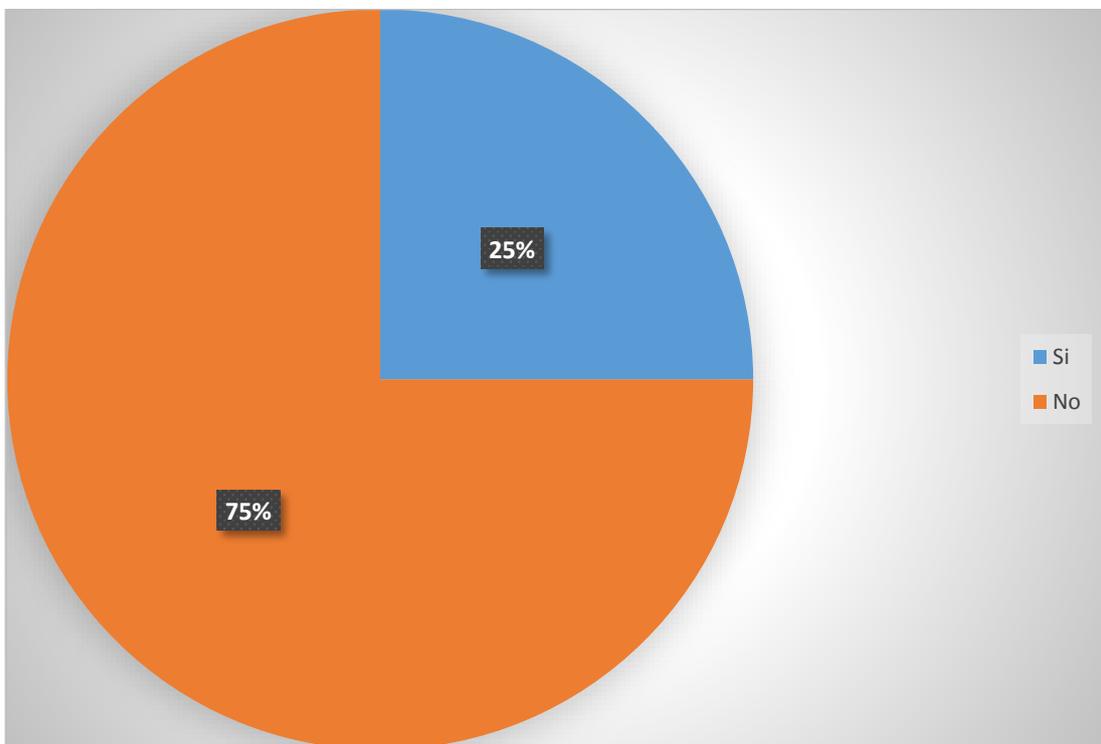


Gráfico 14 Suministro de Materiales y Equipos y Accesos a Información

Nota: Fuente: Tabla 16.

Tabla 17

Canales de Comunicación

ITEM	n	%
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 17, el 75% de los encuestados indican que los canales de comunicación de los trabajadores del área de contabilidad no son adecuados para que cumplan su labor, mientras que el 25% indica que sí.

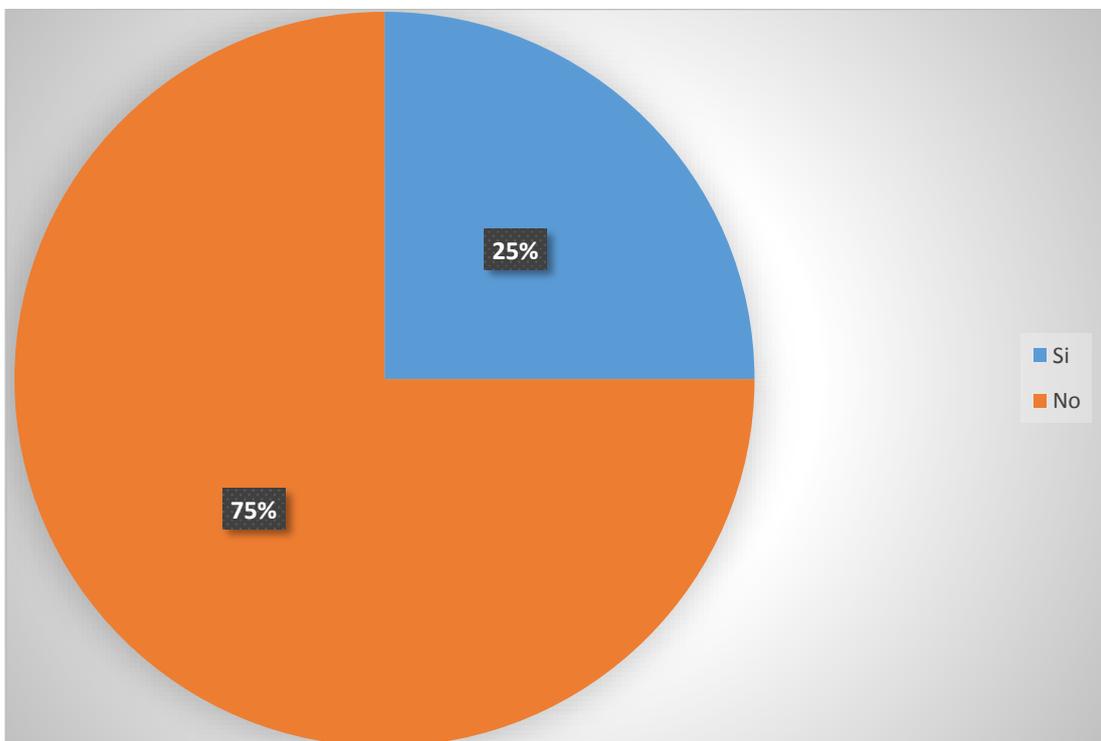


Gráfico 15 Canales de Comunicación

Nota: Fuente: Tabla 17.

Tabla 18

Presentación de Estados Financieros

ITEM	n	%
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 18, el 75% de los encuestados indican que el área contable no presenta estados financieros de forma mensual, mientras que el 25% indica que sí.

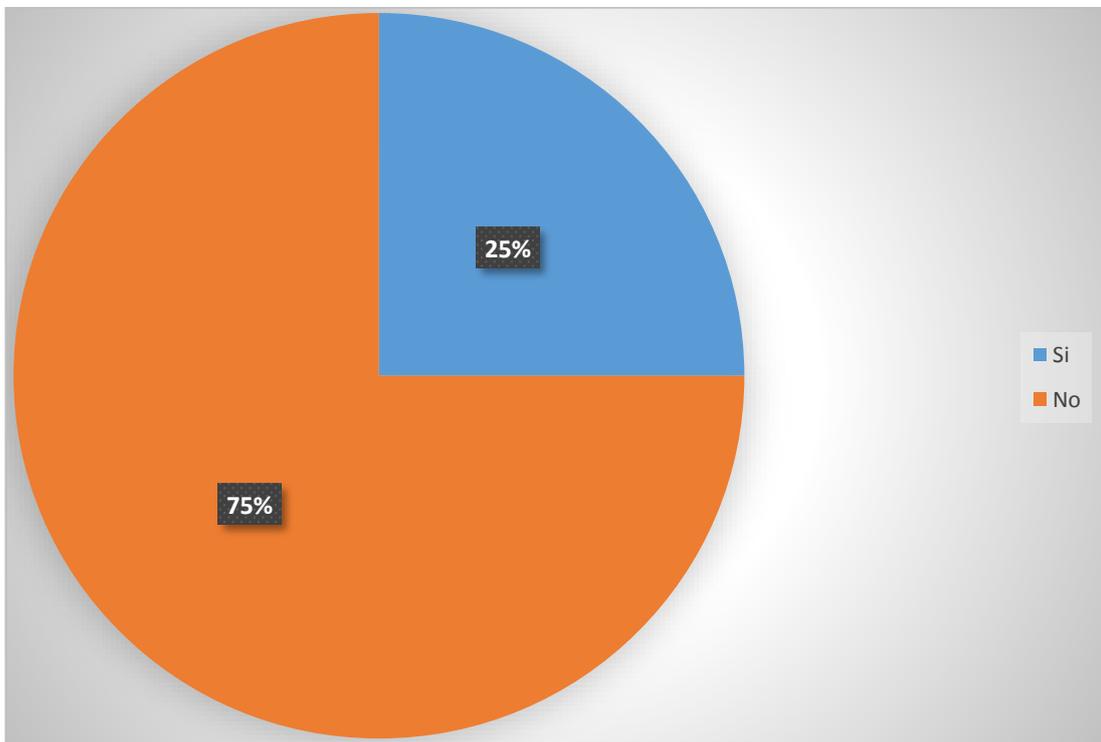


Gráfico 16 *Presentación de Estados Financieros*

Nota: Fuente: Tabla 18.

Tabla 19

Realización de Verificaciones Sobre la Veracidad de la Documentación y Registros Contables

ITEM	n	%
Si	0	0%
No	4	100%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 19, el 75% de los encuestados indican que no se realizan las verificaciones sobre la veracidad de la documentación y registros contables, mientras que el 25% indica que sí.

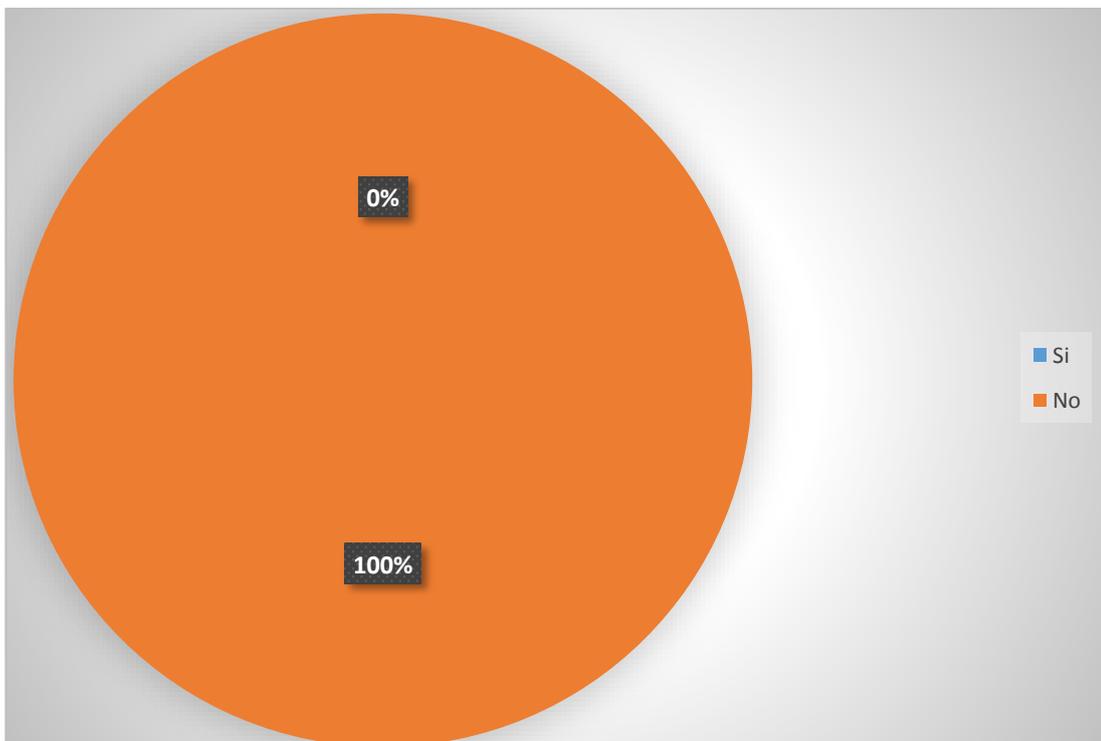


Gráfico 17 *Realización de Verificaciones Sobre la Veracidad de la Documentación y Registros Contables*

Nota: Fuente: Tabla 19.

Tabla 20

Indicadores de Logro

ITEM	n	%
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 20, el 75% de los encuestados indican que no se determinan indicadores de logro con respecto a la cantidad de registros información y numero de errores presentados en los procesos contables, mientras que el 25% indica que sí.

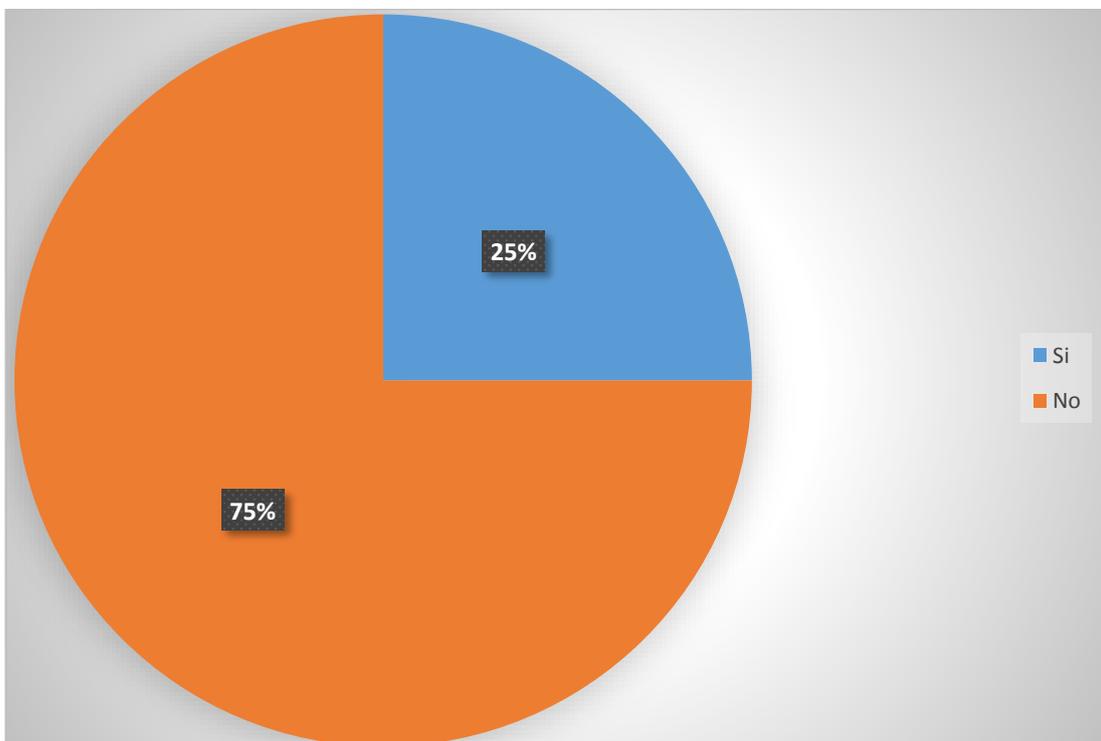


Gráfico 18 Indicadores de Logro

Nota: Fuente: Tabla 20.

Tabla 21

Cumplimientos de los Indicadores de Logro en las Funciones de los Trabajadores

ITEM	n	%
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 21, el 75% de los encuestados indican que no se evalúan el cumplimiento de los indicadores de logro en las funciones asignadas a los trabajadores del área de contabilidad, mientras que el 25% indica que sí.

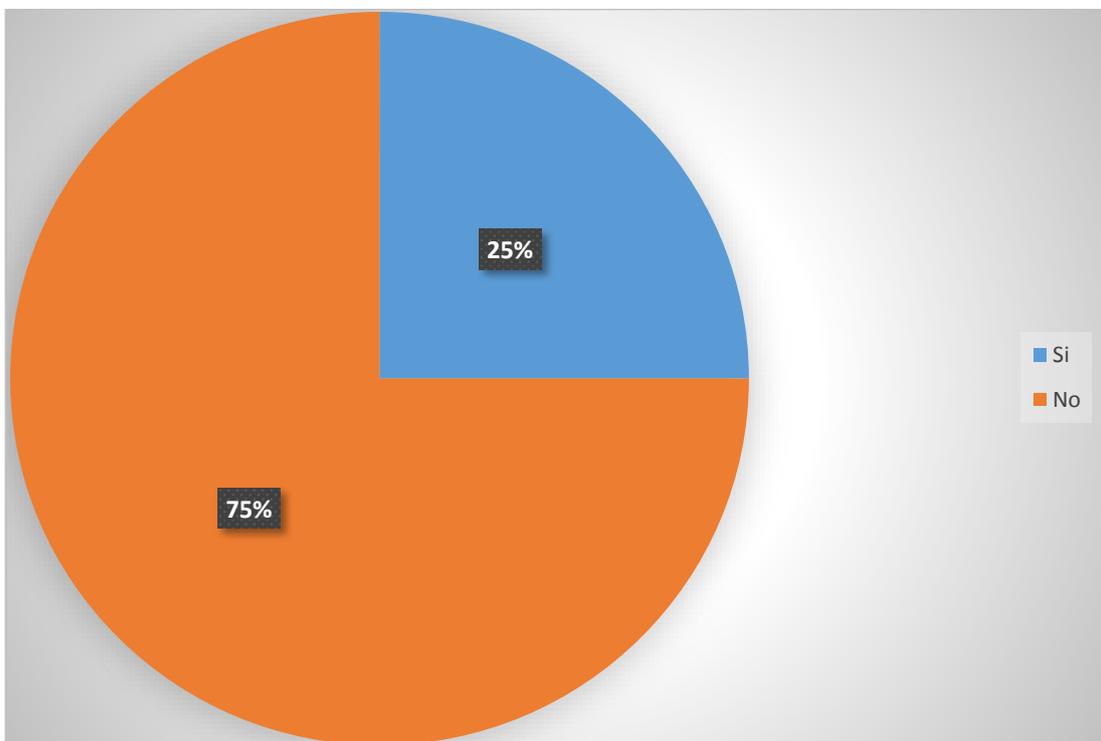


Gráfico 19 *Cumplimientos de los Indicadores de Logro en las Funciones de los Trabajadores*

Nota: Fuente: Tabla 21.

Tabla 22

Realización de las Evaluaciones Sobre el Estado Actual del Área Contable

ITEM	n	%
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Nota: Fuente: Resultados de la aplicación del instrumento a los trabajadores del Área Contable.

De acuerdo a la Tabla 22, el 75% de los encuestados indican que no se realizan las evaluaciones sobre el estado actual del área de contabilidad, mientras que el 25% indica que sí.

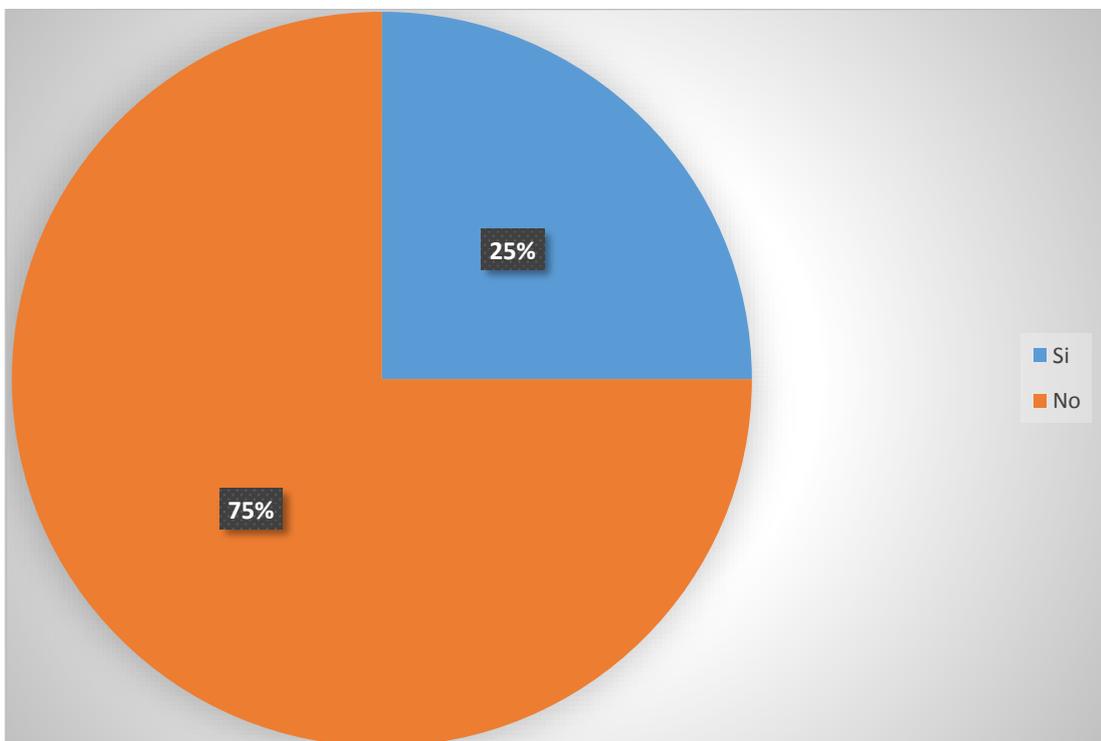


Gráfico 20 Realización de las Evaluaciones Sobre el Estado Actual del Área Contable

Nota: Fuente: Tabla 22.

5.2. Análisis de resultados

De acuerdo al objetivo N° 1:

Se ha identificado que en el área contable de la empresa Construcciones COSAT E.I.R.L, no cuenta con un Manual de Organización y Funciones, por lo cual no existe una actualización de dicho manual, no tienen especificadas cada función que debe cumplir los responsables del área contable, existe un inadecuado orden de los documentos contables, no se tiene graficado los procedimientos contables, no tienen un control actualizado de los suministros que se adquieren y que se gastan ni tampoco tienen un control de los activos fijos, se desconoce el valor actual y que cantidad de activos tiene la empresa. En el organigrama de la empresa no se refleja el área de costos, siendo esto, un área importante por el rubro de la empresa que es brinda servicios de construcción. Se encontró una comunicación deficiente dentro del área de contabilidad y con su entorno, ya que no todos los trabajadores usan adecuadamente los canales de comunicación (llamada telefónica, correo electrónico, etc). No se practica la realización de verificación sobre la veracidad de la documentación y registros contables. Para dichos problemas identificados se elaborará un manual de organización y funciones para el área contable.

De acuerdo al objetivo N° 2

Para las deficiencias encontradas en el área de contabilidad de la empresa Construcciones COSAT E.I.R.L, se elaborará un Manual de Organización y Funciones en donde se detallará las funciones correspondientes para cada integrante del área contable y también se graficará a través de flujogramas los procedimientos de la contabilidad mensual, el análisis de las cuentas, el cierre del periodo, control de

las cuentas por cobrar, control de facturación, control de la gestión de cobranzas y control de las cuentas por pagar; así mismo se elaborará un modelo de actas para el control de los activos fijos y a su vez para el control de la depreciación de los mismos.

Se propondrá un organigrama en donde se refleje el área de costos el cual tendrá los formatos correspondientes para la elaboración de las órdenes de servicios, para control de los materiales directos, para el control de la mano de obra directa, para la hoja de costos y el formato de servicios terminados.

De acuerdo al objetivo N° 3

Se elaboró un Manual de Organización y Funciones el cual está compuesto para la corrección de todas las falencias que se detectaron, con la finalidad de poder realizar una mejora a la empresa y ésta tenga la opción de implementarlo. Dicho manual se detalla a continuación:



MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES RESPECTO AL CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE

ELABORADO POR:	
REVISADO POR:	
APROBADO POR:	

	<p style="text-align: center;">MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL ÁREA CONTABLE CONTRUCCIONES COSAT E.I.R.L</p>	<p>CONSTRUCCIONES COSAT EIRL VERSION: COSAT001 FECHA: 01/04/2019</p>
---	---	--

Contenido

1. INTRODUCCION	79
2. ALCANCE	79
3. OBJETIVO	79
4. ORGANIGRAMA PROPUESTO	80
5. RESPONSABILIDADES Y FUNCIONES	80
a) GERENCIA GENERAL	80
b) SECRETARIA	81
c) DEPARTAMENTO DE ADMINISTRATIVO	82

	<p style="text-align: center;">MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL ÁREA CONTABLE CONTRUCCIONES COSAT E.I.R.L</p>	<p>CONSTRUCCIONES COSAT EIRL VERSION: COSAT001 FECHA: 01/04/2019</p>
---	---	---

1. INTRODUCCION

EL presente Manual de Organización y Funciones del Área Contable en la empresa Construcciones COSAT E.I.R.L presenta una mezcla con el control interno puesto que contiene una serie de procedimientos ejecutados por todos los responsables de dicha área, ayudando a poder tener un mejor orden, control y conocer cada procedimiento de manera más clara y entendible, logrando así que no se produzcan errores o complicaciones para la empresa.

Todos los miembros del área contable deben tener en cuenta dicho manual para que de este modo se brinde la seguridad en cuanto a la eficiencia y efectividad en cada uno de las operaciones que realiza la empresa.

2. ALCANCE

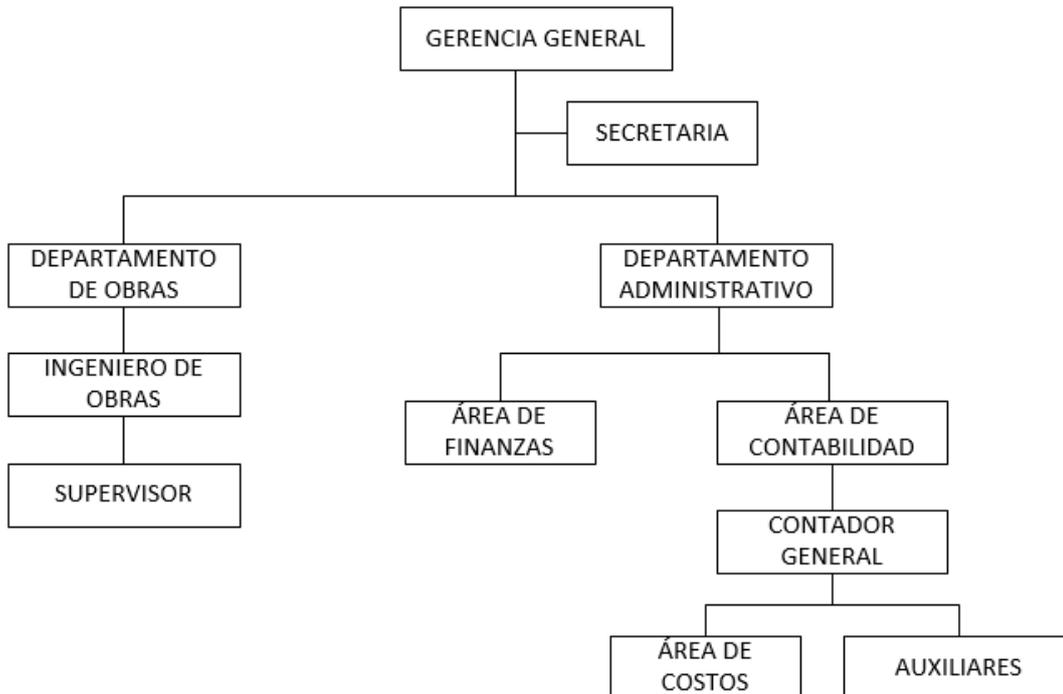
Dicho Manual de Organización y Funciones del Área Contable de la empresa Construcciones COSAT E.I.R.L. debe ser cumplido y respetado por todos los miembros del área y a su vez ser difundido para todos y/o aquellas personas nuevas o que lo desconozcan, de este modo ayudará al mejor control y conocimiento de cada procedimiento, funciones y responsabilidades que tienen los miembros de dicha área.

3. OBJETIVO

Dicho Manual ayudará a ofrecer la seguridad en la eficiencia y efectividad de cada una de las operaciones contables registradas, además de proporcionar confiabilidad de los datos financieros sobre todo que cumpla las reglas, normas y leyes tributarias.

4. ORGANIGRAMA PROPUESTO

ORGANIGRAMA PROPUESTO DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES COSAT E.I.R.L



5. RESPONSABILIDADES Y FUNCIONES

a) GERENCIA GENERAL

Planificar, de acuerdo a los objetivos trazados se deben planificar cada actividad que se debe desarrollar para que la empresa cumpla sus metas, el gerente se encargará de concretar los pasos necesarios para llegar a las metas.

Organizar, herramientas, materiales, equipos, la organización es una de las funciones de un gerente que mayor incidencia tienen en los beneficios. Saber aprovechar los recursos disponibles, hacer una correcta distribución del trabajo y tomar buenas decisiones.

	<p style="text-align: center;">MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL ÁREA CONTABLE CONTRUCCIONES COSAT E.I.R.L</p>	<p>CONSTRUCCIONES COSAT EIRL VERSION: COSAT001 FECHA: 01/04/2019</p>
---	---	--

Controlar, una vez que todo está en marcha, una de las funciones es la supervisión. Validar, verificar y ofrecer retroalimentación son formas de no perder ajuste y mantener la alineación con los objetivos fijados. Cuando la monitorización es proactiva, se garantiza el contar con el margen de maniobra necesario para introducir modificaciones o implementar acciones correctivas, en los casos en que se considere necesario.

Desarrollar, Establecer programas para contribuir a impulsar el crecimiento de los miembros de la organización equivale a potenciar el talento y sentar las bases para asegurar que, el día de mañana, el negocio contará con los activos de conocimiento y habilidades necesarios.

Liderar, las funciones de un gerente no sólo tienen que ver con sus habilidades técnicas, sino que las capacidades de comunicación y habilidades interpersonales resultan clave a la hora de lograr el compromiso del equipo para lograr una meta conjunta. Liderar implica motivar, comunicar, guiar y alentar, requiere de saber escuchar de forma activa, resolver problemas y conectar con las personas.

b) SECRETARIA

Es responsabilidad de la secretaria mantener al día la agenda de la persona para la cual trabaja. Allí debe reflejar todos sus compromisos laborales y, en ocasiones, personales.

También debe llevar registro de los datos de todas las personas e instituciones con las que debe relacionarse su empleador.

La atención al público es de las tareas más fundamentales que debe realizar la secretaria. Debe responder llamadas y registrar el motivo de las mismas, así

	<p style="text-align: center;">MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL ÁREA CONTABLE CONSTRUCCIONES COSAT E.I.R.L</p>	<p>CONSTRUCCIONES COSAT EIRL VERSION: COSAT001 FECHA: 01/04/2019</p>
---	--	--

como todos aquellos datos que le permitan a su empleador hacer un efectivo seguimiento del asunto.

Asimismo, es la persona que recibe a los visitantes en la oficina. Por esto es importante que la secretaria mantenga una imagen acorde con la imagen corporativa del lugar de trabajo.

Además de ser la persona que recibe y gestiona la correspondencia de su jefe, una secretaria escribe, lee, responde y archiva la mayoría de las cartas, notificaciones, memorandos y correos electrónicos de su empleador.

La secretaria debe operar y mantener en operación los equipos y el mobiliario de la oficina: teléfonos, fotocopiadoras, impresoras, proyectores, muebles, archivadores, entre otros.

Es quien lleva el control del inventario de insumos y equipos de oficina. También mantiene en orden los sistemas de archivos físicos y electrónicos, de tal modo de que la información esté fácilmente disponible para cuando se requiera.

c) **DEPARTAMENTO DE ADMINISTRATIVO**

Dentro de ésta área tenemos a las siguientes áreas:

- **ÁREA DE FINANZAS**

Es un área de soporte que debe tener en cuenta en la planeación financiera y asegurar que dicha planeación se cumpla. Por lo tanto, debe buscar un equilibrio óptimo en el manejo de los ingresos y las salidas para analizar y determinar la necesidad de créditos incluyendo

	<p style="text-align: center;">MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL ÁREA CONTABLE CONSTRUCCIONES COSAT E.I.R.L</p>	<p>CONSTRUCCIONES COSAT EIRL VERSION: COSAT001 FECHA: 01/04/2019</p>
---	--	--

su evaluación y selección, así como decidir que inversiones son posibles realizar y cuáles son las más convenientes.

Funciones principales:

Presupuesto:

Esta área debe Trabajar alineado a un presupuesto y monitorear su respectivo cumplimiento con una frecuencia establecida. Es importante generar varios escenarios realistas que permita tener mayor visibilidad de posibles situaciones, así como determinar fechas de corte, si es necesario, para hacer ajustes con tiempo y tenerlos programados.

Procesos contables:

Esta área debe tener una buena comunicación y a la vez constante con el departamento de contabilidad puesto que las cuentas claras son el pilar más importante para tomar buenas decisiones.

Financiamientos e inversión

Detectar las necesidades de créditos y gestionar y evaluar las opciones más adecuadas, así como evaluar nuevas oportunidades de inversión en caso sea necesario.

Administración de riesgos:

Se tiene que definir la necesidad y gestionar la compra y actualización de oportunidades de seguros, fianzas, entre otros.

Conocimiento de Mercado:

	<p style="text-align: center;">MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL ÁREA CONTABLE CONTRUCCIONES COSAT E.I.R.L</p>	<p>CONSTRUCCIONES COSAT EIRL VERSION: COSAT001 FECHA: 01/04/2019</p>
---	---	--

Conocer los factores externos que puedan afectar. Es importante estar en constante actualización del tipo de cambio, inflación, intereses, costos de materias primas, entre otros.

- **ÁREA DE COSTOS**

Tiene como propósito predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento para el uso interno de los directivos. Así, la contabilidad de costos sirve para evaluar la eficiencia de la gestión que se está realizando y suministrar información financiera y no financiera de forma clara, comparable y útil para el proceso de toma de decisiones.

A través de estos, se puede llegar al desarrollo de las funciones de planificación, control y toma de decisiones de la empresa mediante la aplicación de técnicas específicas de trabajo.

Funciones:

- ✓ Control de las compras realizadas.
- ✓ Control de la recepción de los suministros.
- ✓ Control de almacenamiento de suministros
- ✓ Control de producción
- ✓ Control de mano de obra directa: son aquellos que intervienen de manera directa en la elaboración de un servicio, como por ejemplo los peones, obreros, jefe de obra, etc.
- ✓ Control del gasto de los activos fijos.



FORMATO DE ORDEN DE SERVICIOS:

RUC: _____

ORDEN DE SERVICIOS N°: 0002

Fecha de Expedición de la Orden: _____

Sr. Jefe del departamento de: _____

Departamento _____

Cliente : _____

Sírvase a Producir lo Siguiente:

Servicio _____

Inicio : _____ Fecha de Entrega: _____

Referencia: Pedido

Fecha de Entrada al Almacén : **28 de Febrero del 2017**

_____ _____

CONTADOR JEFE DE DPTO. OBRAS

FORMATO DE MATERIALES DIRECTOS

MATERIALES DIRECTOS

RAZON SOCIAL: _____

RUC: _____

MATERIALES	CANTIDAD DE UNIDADES	CANTIDAD POR UNIDAD	UNIDADES MEDIDA	COSTO	COSTO TOTAL

OBSERVACIONES:



FORMATO DE MANO DE OBRA DIRECTA

MANO DE OBRA DIRECTA					
RAZON SOCIAL: _____					
RUC: _____					
PRODUCTO	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	AREA DE TRABAJO	POR UNIDAD	TOTAL MOD
TOTAL					

FORMATO DE HOJA DE COSTOS

HOJA DE COSTOS						
ORDEN DE SERVICIO	0001		HOJA DE COSTOS N°	0001		
COSTO DE :						
FECHA PROMETIDA : _____						
FECHA DE COMIENZO : _____						
CLIENTE :			PRODUCTO EN PROCESO			
FECHA	MATERIAL DIRECTO		TRABAJO DIRECTO		GASTOS DE FABRICA	
	REQ. N°	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	CIF	Importe
RESUMEN DE PEDIDO						
MATERIAL DIRECTO	S/.	-				
TRABAJO DIRECTO	S/.	-				
GASTOS DE FABRICA	S/.	-				
COSTO DE PRODUCCION	S/.	-				
PRODUCCION	_____					
COSTO UNITARIO	=====					



FORMATO DE SERVICIOS TERMINADOS

RUC: _____

Formato Servicios Terminados

Nro. De Hojas de Costo	Cantidad	Material Directo	Mano de Obra Directa	C.I.F.	TOTAL
TOTALES		<i>Sl.</i> -	<i>Sl.</i> -	<i>Sl.</i> -	<i>Sl.</i> -

- **ÁREA DE CONTABILIDAD**

Tenemos al Contador General, el cual tiene a su cargo el área de contabilidad y a los auxiliares, dentro de las funciones y responsabilidades del contador general son:

Procesa, codifica y contabiliza comprobantes por concepto de activos, pasivos, ingresos y egresos. Al mismo tiempo, actualiza los soportes con el objetivo de controlar los movimientos contables y genera balances y reportes financieros.

Asesorar a la misma gerencia en materia de política de precios; alternativas de mezcla, volumen y condiciones de venta, etc.

	<p style="text-align: center;">MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL ÁREA CONTABLE CONTRUCCIONES COSAT E.I.R.L</p>	<p>CONSTRUCCIONES COSAT EIRL VERSION: COSAT001 FECHA: 01/04/2019</p>
---	---	--

Verifica los datos fiscales de las facturas recibidas, lleva a cabo el registro de movimientos y pagos de los proveedores y mantiene actualizadas las cuentas por pagar.

Revisa el cálculo de las planillas de retenciones de impuestos sobre la renta de tus colaboradores y realiza los ajustes necesarios. Además, mantiene los libros generales de compras y ventas mediante el registro de facturas emitidas y recibidas para realizar la declaración de los impuestos.

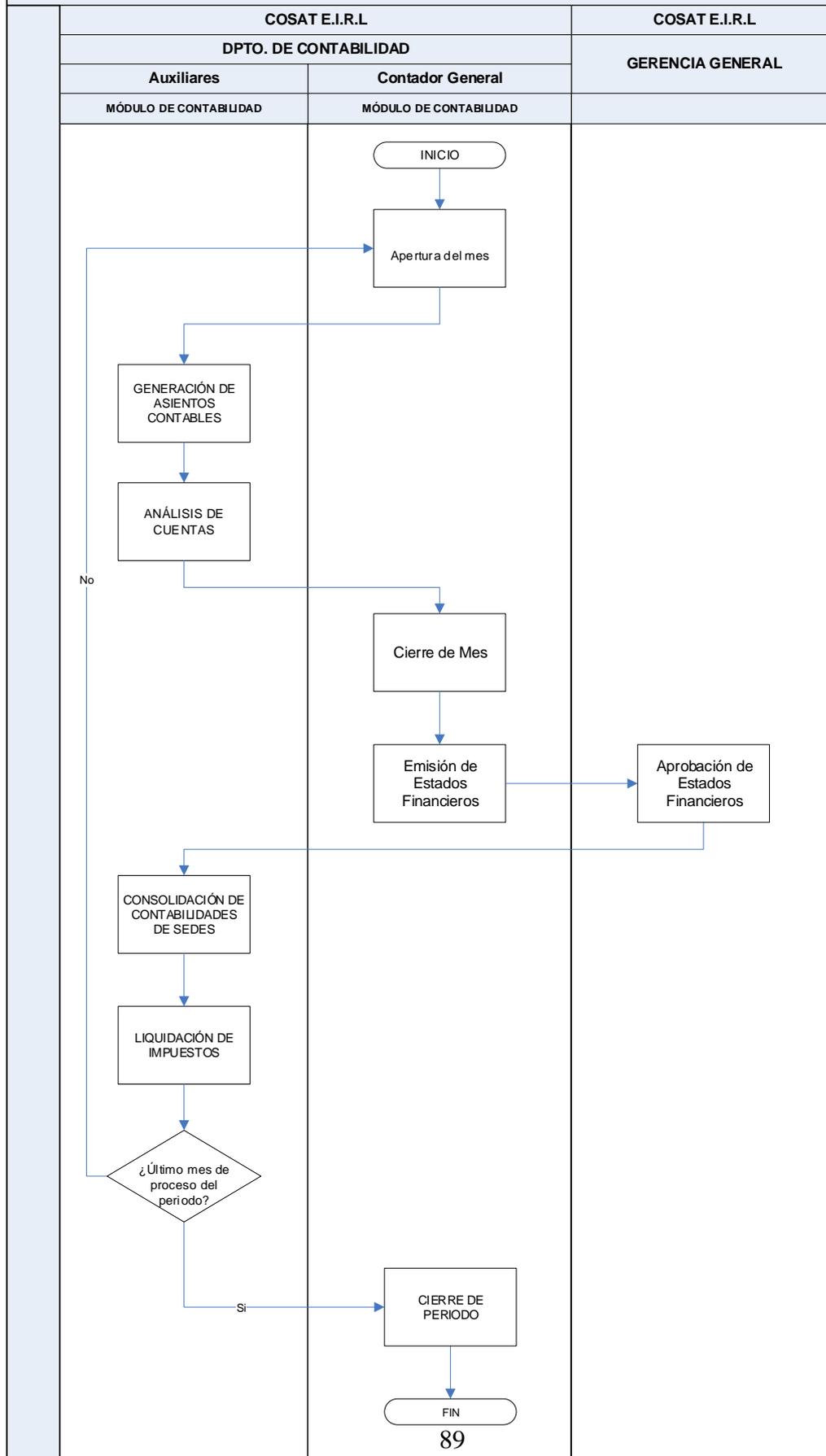
Detalla cada uno de los movimientos y registros contables, elabora comprobantes diarios y registra oportunamente la información necesaria para obtener los estados financieros actualizados de tu empresa.

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE

✓ CONTABILIDAD MENSUAL

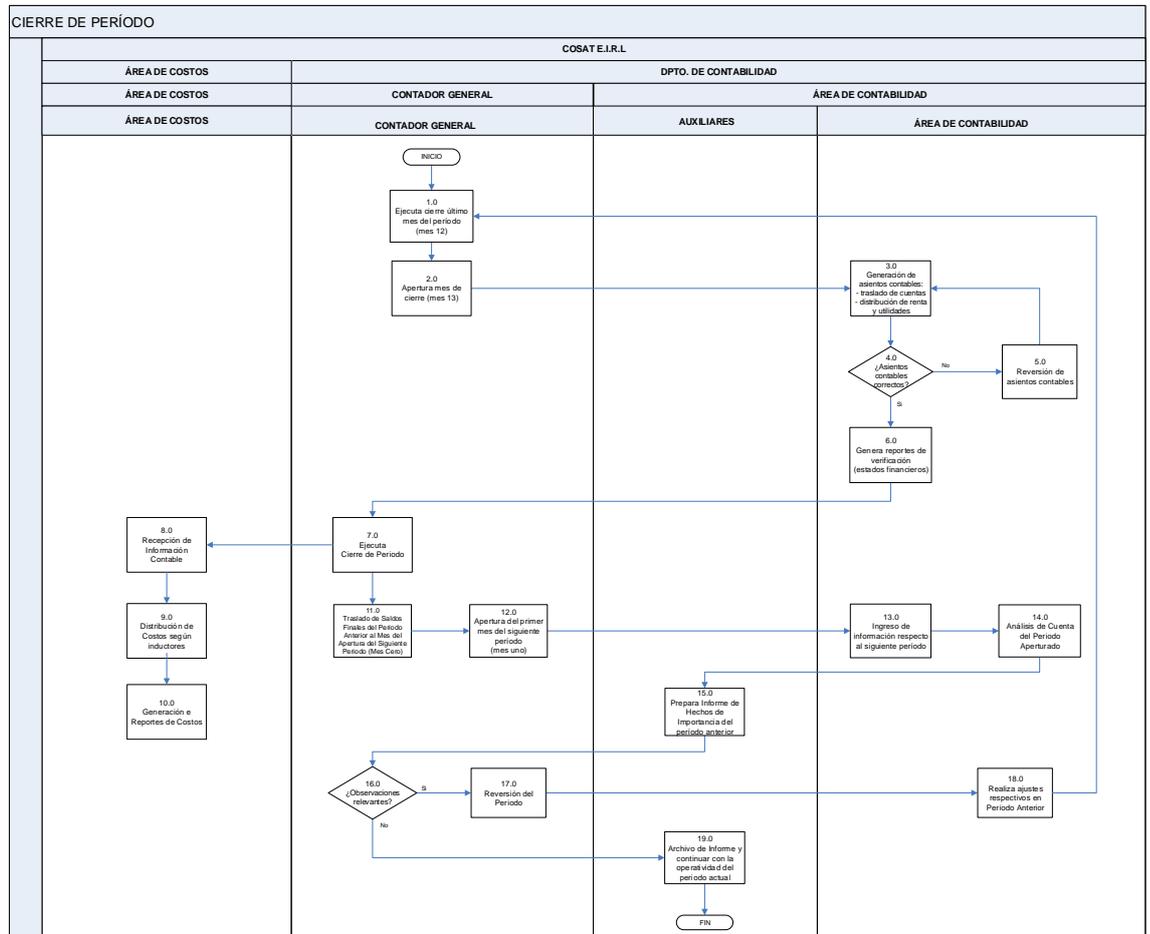


CONTABILIDAD MENSUAL



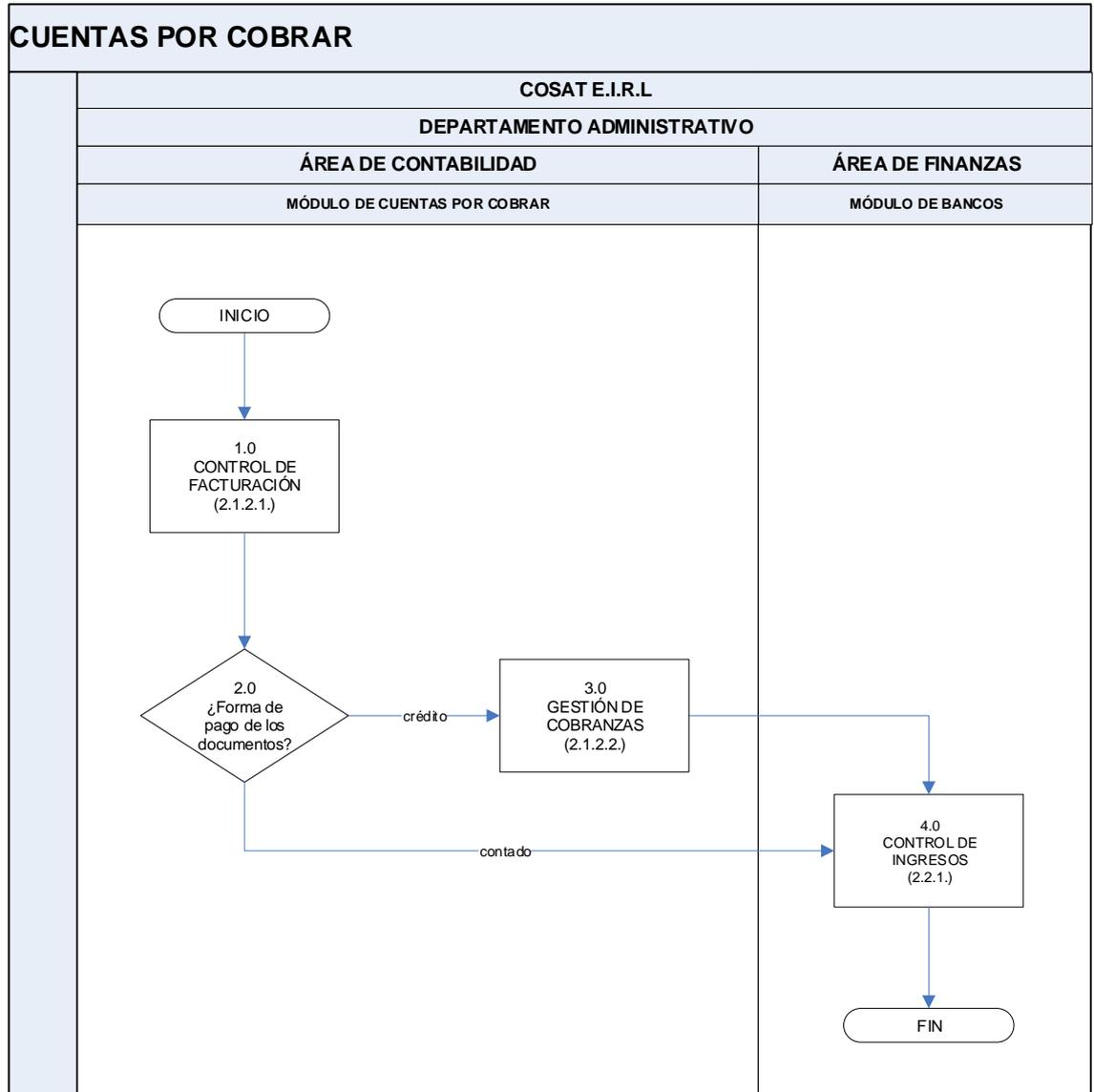


✓ **CIERRE DE PERIODO**



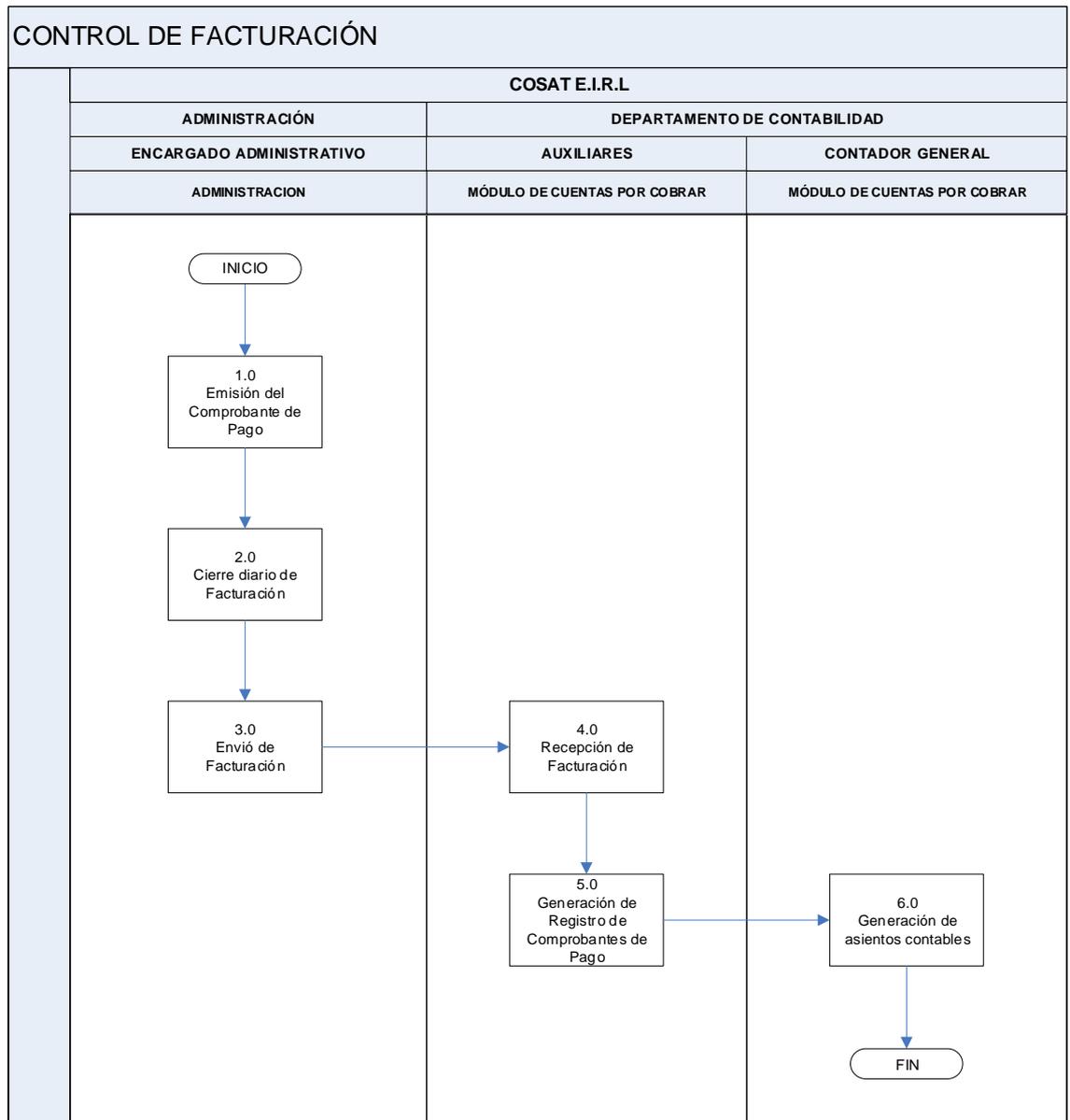


✓ **CUENTAS POR COBRAR**



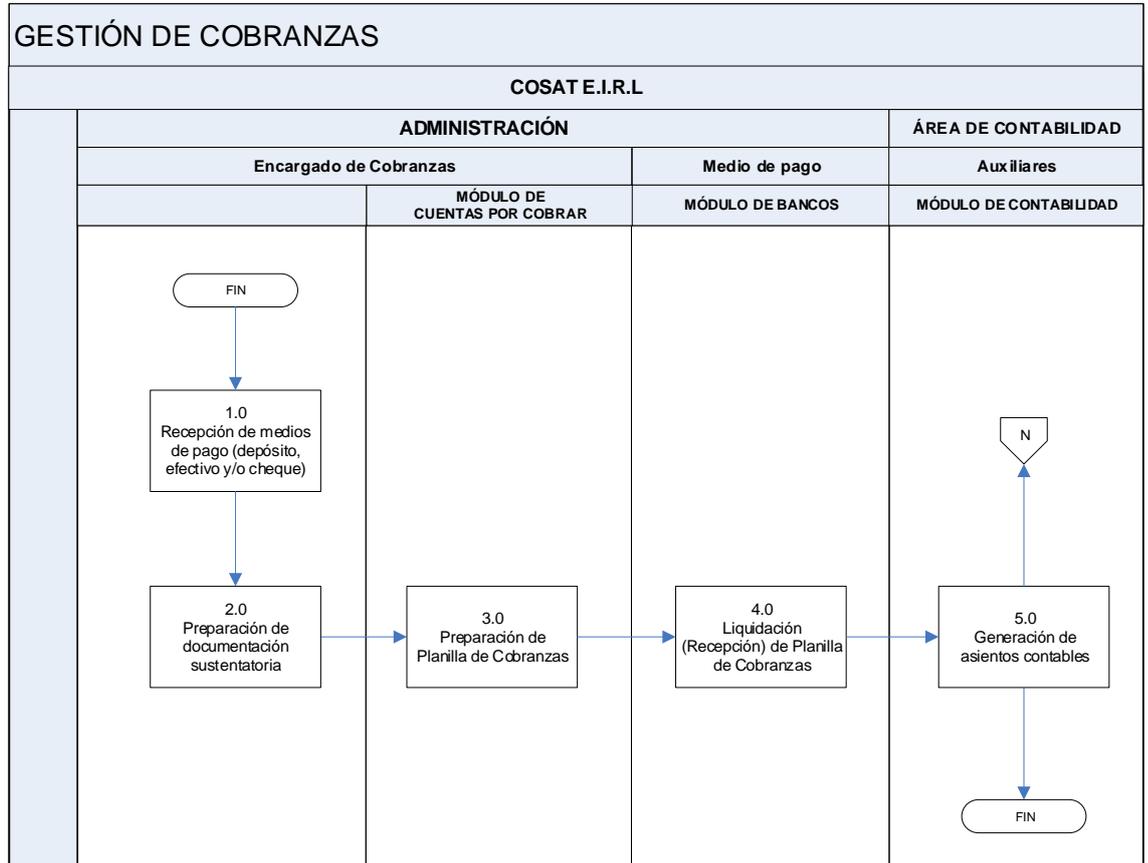


✓ **CONTROL DE FACTURACION**

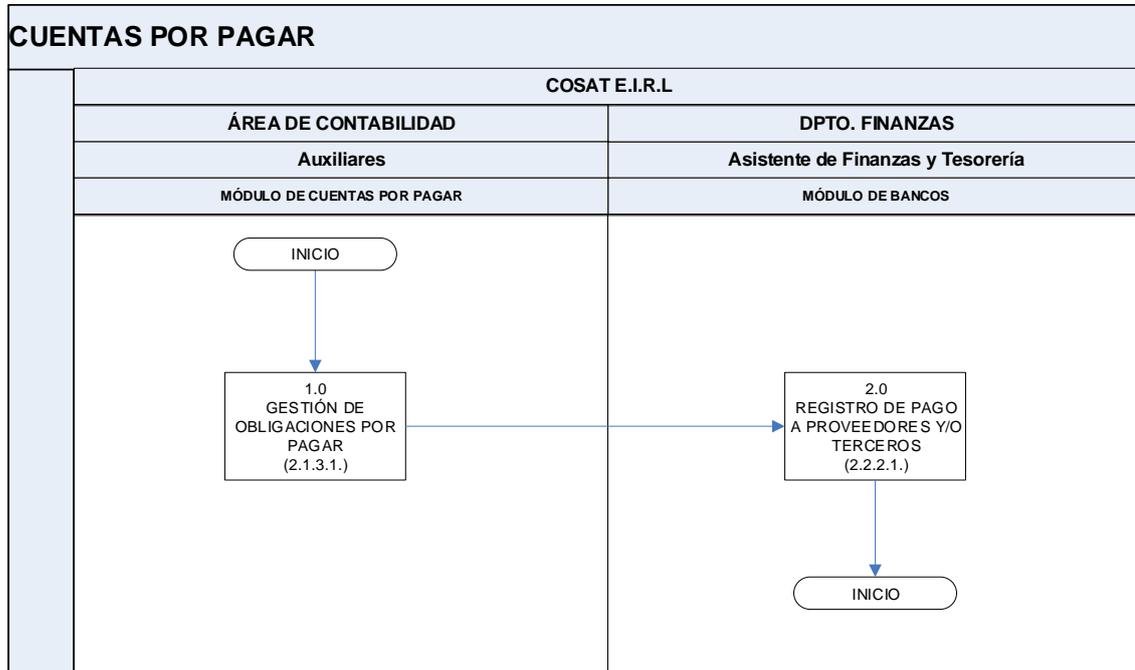




✓ **GESTION DE COBRANZAS**



✓ **CUENTAS POR PAGAR**



✓ **CONTROL DE ACTIVOS FIJOS**

El control de los Activos Fijos se inicia a partir de un Inventario Físico al barrer; es decir, tomando todo lo existente, durante el cual se identifica físicamente cada Activo Fijo con una etiqueta, placa u otro medio que será su identificación definitiva. La identificación se hace en el lugar donde se encuentre el activo.

Este primer inventario servirá para la elaboración de la Base de Datos inicial de los activos fijos existentes en la empresa.

CONCILIACION CON LOS LIBROS CONTABLES:

La Base de Datos Inicial resultante del Inventario Físico no es suficiente, pues debe relacionarse a los costos de adquisición de acuerdo al documento contable con que se

	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL ÁREA CONTABLE CONSTRUCCIONES COSAT E.I.R.L	CONSTRUCCIONES COSAT EIRL VERSION: COSAT001 FECHA: 01/04/2019
---	---	--

haya adquirido el Activo Fijo. A esta fase se le llama Conciliación y el objetivo final es asignarle un valor contable a cada activo inventariado físicamente.



MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL ÁREA
CONTABLE

CONSTRUCCIONES
COSAT EIRL
VERSION: COSAT001

FECHA: 01/04/2019



ACTA DE ASIGNACION DE BIENES EN USO

INVENTARIO FISICO DE ACTIVOS FIJOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

FICHA INVENTARIO BIENES MUEBLES					
EMPRESA CONSTRUCCIONES COSAT E.I.R.L					
OFICINA:		FECHA: 31-12-19		RESPONSABLE: _____	
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	ESTADO	VALOR	CARACTERISTICA
TOTAL				S/	-

GERENCIA GENERAL

RESPONSABLE DE AREA

CONTABILIDAD



FORMATO DE CONTROL DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	ESTADO	VALOR	% DEPRECIACION	DEPRECIACION 2017	DEPRECIACION 2018	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR AL 31/12/2019
TOTALES									

VI. Conclusiones

Respecto al objetivo N° 1: Establecer las oportunidades del control interno en el área contable que mejoren las posibilidades de la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. de la ciudad de Talara en el año 2019

1. Se evidencio que la empresa cuenta con una contabilidad llevada de forma manual, y a su vez el ambiente para el almacenamiento de los documentos contables es inadecuado referente a las condiciones físicas que debe de tener.
2. La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones, por lo cual no se tiene especificada las funciones de cada trabajador de dicha área, existe un inadecuado orden de los documentos contables, además no se tiene establecido los procedimientos contables.
3. No existe formatos de control para los suministros que se adquieren y que se gastan, ni tampoco tienen un control de los activos fijos, agregado a esto se desconoce el valor actualizado y la cantidad de los activos que tiene la empresa.
4. No cuenta con un área de costos, siendo esto, un área importante por el rubro de la empresa que es brindar servicios de construcción. Y además no se practica la realización de verificación sobre la veracidad de la documentación y registros contables

Respecto al objetivo N° 2: Describir las oportunidades del control interno en el área contable que mejoren las posibilidades de la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. de la ciudad de Talara en el año 2019.

1. El uso de una contabilidad manual ocasiona que exista errores en los libros contables o reportes incurriendo en multas innecesarias, en lo referente al ambiente presenta humedad y no tiene la correcta señalización en caso de incendios.
2. El área contable no tiene un manual de organización y funciones ocasionando que los trabajadores de dicha área desconozcan las actividades que deben realizar, trayendo conflictos respecto al avance fluido que dicha área debe tener. Además, el inadecuado orden de los documentos trae como consecuencia que los reportes contables no estén preparados a tiempo y que esta información pueda extraviarse. Por otro lado, el no tener establecido los procedimientos contables ocasiona que los trabajadores realicen el procedimiento más largo y con deficiencias.
3. El no tener formatos de control para los suministros que se adquieren y se gastan genera el problema a que puede existir suministros que se extravíen constantemente, o que se estén utilizando de forma innecesaria, ocasionando el incremento de gastos innecesarios. Por otro lado, se identificó que se desconoce el control exacto de los activos fijos junto a su depreciación por la falta de formatos de control de activos y actas de un correcto inventario.
4. Respecto a que la empresa no cuenta con un área de costos origina que no tenga un control de todos los gastos incurridos en sus presupuestos, puesto

que no podrá identificar de manera eficiente la mano de obra directa, los costos de fabricación, los materiales directos, entre otros.

Respecto al objetivo N° 3: Explicar la propuesta de mejora del control interno en el área contable que mejoren las posibilidades de la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. en la ciudad Talara en el año 2019.

1. Se propone un organigrama (Pág. 80) en el que se visualiza el Área de Costos y con ello un Manual de Organización y Funciones el cual está compuesto para la corrección de todas las falencias que se detectaron, con la finalidad de poder realizar una mejora a la empresa y ésta tenga la opción de implementarlo. Dicho manual ayudaría a que cada trabajador tenga conocimiento de sus actividades, tenga conocimiento del procedimiento contable que se lleva en la empresa y así la empresa pueda tener un mejor rendimiento en sus actividades.

Es importante anotar la creación de la contabilidad de Costos, pues las características de la empresa así lo ameritan.

2. Se propone la evaluación de un Software contable acorde al rubro de la empresa para su correcta implementación a la empresa.

Referencias Bibliográficas

- Amaya, A. (2018). *Implementación de un sistema de control interno y su influencia en la gestión financiera de la empresa LML Contratistas Generales S.R.L. del distrito de Pacasmayo*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10686/amayafelipe_an_a.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aredo, E. (2016). *El sistema de control interno en el Área de Contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo, año 2015*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5240/aredorodriguez_edwin.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación Introducción a la metodología científica*. Venezuela: Episteme.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación. administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Colombia: Pearson Educación.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación: Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales* (Ed. 4ta ed.). Bogotá: Editorial Pearson.
- Carrasco, S. (2018). *Metodología de la investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación* (Ed. 2da. ed.). Lima: Editorial San Marcos.

- Cruzado, M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014*. Universidad Privada del Norte, Trujillo. Obtenido de Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014
- Díaz, V. (2009). *Metodología de la investigación científica y bioestadística*. Santiago: Ril.
- Estrada, K. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú Caso: JVP. Ingenieros Constructores S.C.R.L. 2016*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2761/MECANISMO%20DE%20CONTROL%20INTERNO_CONSTRUCTORA ESTRADA_GUERRERO_KARLA_VICTORIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes, Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera edición ed.). Bogotá: Sistema de Información en Línea. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&pg=PT70&dq=control+interno+estupi%C3%B1an+2013&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiJqc-U2L7jAhXL1lkKHVG4An4Q6AEIQzAF#v=onepage&q=control%20interno%20estupi%C3%B1an%202013&f=false>
- Gallegos, A., & Moreira, N. (2018). *Propuesta de un manual de control interno para la empresa Papelmarla S.A*. Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37412/1/tesisPROPUESTA%20DE%20UN%20MANUAL%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20PAPELMARLA%20S.A.docx>

García, R. (10 de febrero de 2014). *Control interno, ¿prioridad para empresas?* Obtenido de <https://www.forbes.com.mx/control-interno-prioridad-para-empresas/>

González , A., & Cabrale , D. (2010). *Evaluación del Sistema de Control Interno en La UBPC Yamaquelles*. Edición electrónica gratuita. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Fundamentacion%20Teorica.htm>

Guevara, J., & Quiroz, R. (2015). *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial construcciones y servicios SAC 2014*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/342/1/GUEVARA_JUAN_CONTROL_INTERNO_EFICIENCIA_LOG%c3%8dSTICA.pdf

Guevera, R. (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, Piura. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2546/CONTROL_INTERNO_%20GESTION_ADMINISTRATIVA_RAUL_IGNACIO_GUEVARA_TUME.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). *El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción*. Tarapoto. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896/864
- Melo, P., & Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S*. Pontificia Universidad Javeriana Cali, Santiago de Cali. Obtenido de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_contro_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Noreña, A., Alcaráz , N., Rojas, J., & Rebolledo, D. (2012). Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. *Revista Aquichan*, 12(3). Obtenido de <http://jbposgrado.org/icuali/Criterios%20de%20rigor%20en%20la%20Inv%20cualitativa.pdf>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación: Cuantitativa, Cualitativa y Redacción de la Tesis* (Ed. 5ta. ed.). Bogotá: Ediciones de la U.
- Orellana, G. (14 de mayo de 2017). *Empresas refuerzan sus sistemas de control interno*. Obtenido de <https://www.latercera.com/noticia/empresas-refuerzan-sistemas-control-interno/>
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 115-136. Obtenido de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>

- Rodríguez, C. (2018). *El Sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016*. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca. Obtenido de <http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1963/EL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTI%20c3%93N%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20CONSTRUCTORAS%20DEL%20DISTRITO%20DE%20CAJAMAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodriguez, F. (2018). *Sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Nivada Contratistas Generales E.I.R.L., Bagua Grande – 2017*. Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/27422/Rodriguez_CF.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, H., & Reyes, C. (2015). *Metodología y Diseño en la investigación Científica*. Lima: Visión Universitaria.
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3), 30. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Toala, K. (2017). *El inventario y su incidencia en el control interno de Cityclima S.A.* Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19878/1/karen%20toala%20tesis.docx>

Valderrama, S. (2015). *Pasos Para Elaborar Proyectos de Investigación Científica: Cuantitativa, Cualitativa y Mixta* (Ed. 2da ed.). Lima: Editorial San Marcos.

Zuñiga, M. (26 de marzo de 2018). *Mejoramos nuestro proceso de control interno*.

Obtenido de <https://comprometidosconelfuturo.pe/mejoramos-proceso-control-interno/>

Anexos

Anexo 01 cronograma de actividades

ACTIVIDADES	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE
Generación de la idea de investigación	X			
Generación del título de investigación	X			
Redacción de la problemática encontrada	X			
Planteamiento del problema, objetivos e hipótesis	X			
Redacción de justificación	X			
Estructuración del marco teórico y antecedentes		X		
Redacción de la metodología a aplicar		X		
Construcción de los instrumentos a aplicar		X		
Presentación de Ante-proyecto.		X		
Validación por expertos del instrumento			X	
Presentación del anteproyecto			X	
Presentación y ejecución de la prueba piloto			X	
Aplicación del instrumento			X	
Recojo de datos			X	
Procesamiento de datos			X	
Tabulación de resultados				X
Presentación e interpretación de resultados				X
Presentación e interpretación análisis de resultados				X

ACTIVIDADES	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE
Elaboración de las conclusiones				X
Presentación del informe final				X
Presentación del artículo científico				X

Fuente: Elaboración Propia.

Anexo 02 presupuesto

Tabla 23. Presupuesto

RUBRO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
Útiles de oficina				
	hojas (mll)	5	S/.24.0	S/.120.0
	lapiceros	48	S/.0.50	S/.24.0
	folder manila	48	S/.0.50	S/.24.0
	engrapador	1	S/.5.00	S/.5.00
	grapasp (mll)	5	S/.3.00	S/.15.0
	perforador	1	S/.5.00	S/.5.00
Servicios				
	Empastado	6	S/.25.00	S/.150.00
	Internet (200hrs)	200	S/.1.00	S/.200.00
	Impresiones (millar)	4500	S/.0.10	S/.450.00
	Tipecos	150	S/.0.70	S/.105.00
	Asesoramiento estadístico	1	S/.1,000.00	S/.1,000.00
	Asesoramiento ortográfico	1	S/.800.00	S/.800.00
	Asesoramiento Metodológico	1	S/.1,300.00	S/.1,300.00
Total				S/.4,198.00

Fuente: Elaboración Propia.

5. Existen políticas claras de incentivos, ascensos y sanciones en el área de contabilidad
 - a) SI
 - b) NO
6. Se identifican actividades críticas de la función contable que pueden llevar a contingencias e infracciones producto de su inadecuada realización.
 - a) SI
 - b) NO
7. Se realizan evaluaciones en base a indicadores de adecuado control interno en el área de contabilidad.
 - a) SI
 - b) NO
8. Se promueve que el personal identifique falencias o errores en busca de la mejora continua.
 - a) SI
 - b) NO
9. Se documenta los errores como evidencia o trazabilidad para lograr la mejora continua.
 - a) SI
 - b) NO
10. Se realizan documentan actividades de revisión de los procesos contables.
 - a) SI
 - b) NO
11. Con que frecuencia se hacen la evaluación documentaria de dichos procesos.
 - a) SI
 - b) NO
12. Los integrantes del área tienen comunicación fluida y evidenciada.
 - a) SI
 - b) NO
13. La empresa busca que la documentación e información controlada por el área de contabilidad sea la más idónea.
 - a) SI
 - b) NO
14. La empresa suministra los materiales equipos y accesos a información para que puedan ser realizadas las labores contables.
 - a) SI
 - b) NO
15. Los canales de comunicación entre los trabajadores del área de contabilidad son adecuados para que cumplan su labor.
 - a) SI
 - b) NO

Anexo 04 Solicitud de autorización

“AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION E IMPUNIDAD”

Talara, 15 de agosto del 2019

Atención:

SR. OSWALDO RUIZ PERALTA
TITULAR GERENTE

Asunto : SOLICITUD DE AUTORIZACION PARA APLICAR ENCUESTA

Yo, Merlly Juliana Chero Velásquez, identificada con D.N.I N° 70358335, domiciliada en Calle San Jacinto 2 Mz. A Lt. 72 – Ignacio Escudero, expongo ante Ud. el deseo de realizar una encuesta a los trabajadores del área de contabilidad.

Que por motivo de la ejecución de mi trabajo de investigación para obtener el Título de Contador en la tesis cuyo tema es “PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA CONSTRUCCIONES COSAT EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA DE LA CIUDAD DE TALARA EN EL AÑO 2019”. La cual usted tiene a su cargo. Solicito se me brinde la autorización para aplicar la misma ya que es de vital importancia para poder culminar mi trabajo de investigación.

De antemano, quedo muy agradecida.

Atentamente,

MERLLY JULIANA CHERO VELASQUEZ
D.N.I N°70358335

Recibido
15/08/2019
09:25 a.m
Leidy Chavez Nima
75584724

Anexo 05 Carta de respuesta



Edificaciones - Obras Civiles - Redes de Agua y Alcantarillado
Movimiento de Tierras - Mantenimiento Industrial - Pintura
de Edificaciones - Pintura Industrial - Ductos de Aire
Acondicionado - Protección Ignífuga - Aislamientos Térmicos
Redes Eléctricas Alta y Baja Tención - Ventas de Materiales
Agregados y Aislamientos Térmicos

RUC: 20603055561

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION E IMPUNIDAD"

Talara, 16 de agosto del 2019

CARTA N° 023-08-2019 / CC
Sra.
MERLLY JULIANA CHERO VELASQUEZ

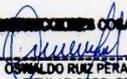
Asunto: Autorización del permiso

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a Ud. para saludarlo muy cordialmente y a la vez informarle en mi condición de representante legal de **CONSTRUCCIONES COSAT E.I.R.L.**, lo siguiente:

Que mediante la presente doy autorización a Ud. para que pueda realizar la encuesta a los trabajadores del área de contabilidad, así como facilitar alguna otra información confidencial que requiera para poder culminar su Informe de Tesis denominada **"PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA CONSTRUCCIONES COSAT EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA DE LA CIUDAD DE TALARA EN EL AÑO 2019"**.

Sin otro particular me despido de Ud.
Atentamente;

CONSTRUCCIONES COSAT E.I.R.L.


OSWALDO RUIZ PERALTA
TITULAR GERENTE

OSWALDO RUIZ PERALTA
TITULAR GERENTE
CONSTRUCCIONES COSAT E.I.R.L.

Urb. Enapu Mz. B Lote - 13 2do piso Talara - Piura
Telf. 073 - 381065 Cel. 969824700 - 916204254
Email ccosat@hotmail.com