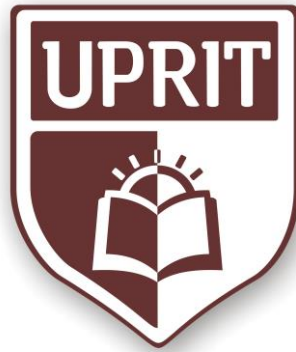


UNIVERSIDAD PRIVADA DE TRUJILLO

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



**“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA
CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - 2018”**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de: **CONTADOR PÚBLICO**

Línea de Investigación : **AUDITORIA**

Autor : **BACH. ALEXANDER FELIPE ESPINOZA CASTRO**

TRUJILLO- PERU

2019

PAGINA DE JURADO

PRESIDENTE

SECRETARIO

VOCAL

CONTENIDO

PAGINA DE JURADO.....	II
CONTENIDO.....	III
DEDICATORIA.....	VIII
AGRADECIMIENTO.....	IX
RESUMEN.....	X
ABSTRACT.....	XI
CAPITULO I. INTRODUCCION	1
1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	2
1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA.....	3
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.3.1. Conveniencia.....	3
1.3.2. Relevancia Social.....	3
1.3.3. Implicaciones Prácticas.....	3
1.3.4. Valor Teórico.....	4
1.3.5. Utilidad Metodológica.....	4
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.4.1. Objetivo General:.....	4
1.4.2. Objetivos Específicos:.....	4
CAPITULO II. MARCO TEORICO	5
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL.....	6
2.1.2. A NIVEL NACIONAL	7
2.1.3. A NIVEL LOCAL	8
2.2. BASES TEORICAS	10
2.2.1. Concepto de Control Interno.....	10
2.2.2. “Principios del control Interno.....	12
2.2.3. “Objetivos del control Interno.....	12
2.2.4. Clasificación del Control Interno:.....	12
2.2.5. Elementos del control Interno.....	13

2.3.	DEFINICION DE VARIABLES	15
	2.3.1.Sistema de Control Interno.....	15
	2.3.2.Procedimientos del Control Interno	15
	2.3.3.Limitaciones inherentes del control interno	16
	2.3.4.Componentes Funcionales.....	16
	2.3.5.Beneficios de un Sistema de Control	17
	2.3.6.Implementación de un Sistema de Control Interno	18
	2.3.7.Importancia del Control Interno	19
	2.3.8. Gestión Financiera	19
	2.3.9.Principios de la Gestión Financiera.....	20
	2.3.10.Objetivos de la Gestión Financiera.....	20
	2.3.11.Funciones de la Gestión Financiera.....	23
	2.3.12. Importancia de la Gestión Financiera	24
	2.3.13. Indicadores de Gestión Financiera	24
	2.3.14. Clasificación de los Ratios financieros	25
	2.3.15.SITUACION GENERAL DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS.....	29
	2.3.16.Norma Internacional de Contabilidad 11: Contratos de Construcción.	31
	2.3.17.Aspectos Generales de la Empresa Constructora A & A S.A.C.....	31
	CAPITULO III. HIPOTESIS	32
3.1.	FORMULACION DE HIPOTESIS	33
3.2.	OPERACIONALIDAD DE LAS VARIABLES	34
	CAPITULO IV. MATERIALES Y METODOS	35
4.1.	Tipo de Diseño	36
	4.1.1.No experimental	36
	4.1.2. Transversal.....	36
	4.1.3. Descriptivo	36
4.2.	Materiales de Estudio	37
	4.2.1.Población y Muestra	37
4.3.	Técnicas, Procedimientos e Instrumentos	37
	4.3.1.Recolección de Datos:.....	37

4.3.2. Proceso de Datos	37
4.3.3. Fuente de Análisis documentario	37
4.4. Validez de los Instrumentos	38
4.4.1. Validez	38
4.5. Aspectos éticos.....	38
CAPITULO V. RESULTADOS	39
5.1. RESULTADOS ESTADISTICOS	40
CAPITULO VI. DISCUSION	63
6.1. DISCUSION DE LA ENCUESTA APLICADA.....	64
CAPITULO VII. CONCLUSIONES	68
CAPITULO VIII. RECOMENDACION	70
CAPITULO IX. BIBLIOGRAFIA	¡Error! Marcador no definido.2
9.1. TEXTUALES.....	72
9.2. VIRTUALES.....	¡Error! Marcador no definido.
ANEXOS	

INDICE DE TABLA

TABLA 01. CONSTRUCCION: VALOR AGREGADO BRUTO..... 69

TABLA 02. OPERACIONALIDAD DE LAS VARIABLES..... 75

TABLA 03. PREGUNTA 01..... 79

TABLA 04. PREGUNTA 02..... 80

TABLA 05. PREGUNTA 03..... 81

TABLA 06. PREGUNTA 04..... 82

TABLA 07. PREGUNTA 05..... 83

TABLA 08. PREGUNTA 06..... 84

TABLA 09. PREGUNTA 07..... 85

TABLA 10. PREGUNTA 08..... 86

TABLA 11. PREGUNTA 09..... 87

TABLA 12. PREGUNTA 10..... 88

TABLA 13. PREGUNTA 11..... 89

TABLA 14. PREGUNTA 12..... 90

TABLA 15. PREGUNTA 13..... 91

TABLA 16. PREGUNTA 14..... 92

TABLA 17. PREGUNTA 15..... 93

TABLA 18. CALIFICACION DE LAS VARIABLES..... 95

TABLA 19. BALANCE DE SITUACION FINANCIERA 2017..... 97

TABLA 20. BALANCE DE SITUACION FINANCIERA 2018..... 98

INDICE DE FIGURAS

FIGURA 01. CONTROL INTERNO..... 15

FIGURA 02. RATIOS FINANCIEROS..... 63

FIGURA 03. PREGUNTA 01 79

FIGURA 04. PREGUNTA 02 80

FIGURA 05. PREGUNTA 03 81

FIGURA 06. PREGUNTA 04 82

FIGURA 07. PREGUNTA 05 83

FIGURA 08. PREGUNTA 06 84

FIGURA 09. PREGUNTA 07 85

FIGURA 10. PREGUNTA 08 86

FIGURA 11. PREGUNTA 09 87

FIGURA 12. PREGUNTA 10 88

FIGURA 13. PREGUNTA 11 89

FIGURA 14. PREGUNTA 12 90

FIGURA 15. PREGUNTA 13 91

FIGURA 16. PREGUNTA 14 92

FIGURA 17. PREGUNTA 15 93

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis queridos padres, a quienes le debo lo que soy, en reconocimiento a su amor, esfuerzo y sacrificio, por su apoyo incondicional y por estar siempre a mi lado en los momentos más difíciles; como muestra de cariño por sus sabios consejos que incidieron en mi formación como ser humano.

A mi esposa Fresia y mis hijas María de los Ángeles y Amira Rayzel, quienes estuvieron pendientes siempre de mi progreso y bienestar, que comparten amor, alegrías, son mi iluminación y mi motor para seguir especializándome en mi vida profesional.

AGRADECIMIENTO

Hacemos propicia la oportunidad para expresar nuestro sincero agradecimiento a la Universidad Privada de Trujillo y a todos nuestros profesores en especial a mi asesor Dr. C.P.C. Marcos A. Sevilla Gamarra, que con sus conocimientos y experiencias han contribuido en la elaboración del presente trabajo.

A la Empresa CONSTRUCTORA A&A SAC, por su permanente disposición y el aporte de la información necesaria para realizar el presente trabajo de investigación.

RESUMEN

El presente trabajo de Suficiencia Profesional “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO – 2018, tiene como objetivo general determinar cómo incide la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera de la empresa en estudio.

El trabajo de suficiencia profesional se planteó como objetivo general Determinar cómo incide la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2018, esto debido a que la empresa de en estudio no cuenta con el respectivo Control Interno.

Para el presente trabajo se ha aplicado los siguientes métodos: no experimental, transversal y descriptivo, a través de la recolección de datos de empresas que cuentan con Control Interno, encuesta, investigación bibliográfica e información proporcionada por las gerencias.

Los resultados del trabajo de suficiencia profesional demuestran que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo dentro de la empresa incide en la gestión financiera de la empresa.

ABSTRACT

The present work of Professional Sufficiency "IMPLEMENTATION OF AN INTERNAL CONTROL SYSTEM AND ITS INCIDENCE IN THE FINANCIAL MANAGEMENT OF THE BUILDING CONSTRUCTION A & A S.A.C. OF THE CITY OF TRUJILLO - 2018, its general objective is to determine how the implementation of an internal control system affects the financial management of the company under study.

The work of professional proficiency was raised as a general objective Determine how the implementation of an internal control system affects the financial management of the company Construction A & A S.A.C. of the city of Trujillo - 2018, this because the company under study does not have the respective Internal Control.

For the present work the following methods have been applied: non-experimental, transversal and descriptive, through the collection of data from companies that have Internal Control, survey, bibliographic research and information provided by the managements.

The results of the work of professional sufficiency show that the implementation of a System of Internal Operational Control within the company affects the financial management of the company.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA

El sector construcción es uno de los sectores que presenta más dinámica en la economía peruana, pues sus actividades involucran a otras industrias o sectores relacionados con este sector, donde muchas veces existe una asociación del crecimiento en el sector con el desarrollo de la economía de un país.

El sector construcción del Perú constituye uno de los sectores importantes por la repercusión en la economía del Perú. Debido a su constante crecimiento en los últimos años, representa en la actualidad el mayor aporte al PBI global. Este aporte es impulsado por la estabilidad económica y el incremento en la inversión pública y privada sobre todo en obras de infraestructura y comunicaciones.

Trujillo, se está convirtiendo en una importante ciudad en pleno desarrollo. El crecimiento económico se debe a mejoras en la calidad de empleo que está teniendo algunas personas, dando como resultado un aumento en la capacidad económica de la población.

La Empresa CONSTRUCTORA A&A S.A.C., se dedica a la construcción de edificios completos, cuenta con un inventario de materiales, suministros, herramientas, y equipos que son indispensables para la ejecución de sus proyectos de manera eficiente. Asimismo, no cuenta con un debido control interno en su gestión financiera es por ello que precisa establecer lineamientos que permitan a la empresa sea eficiente en el control de sus ganancias de esa manera pueda potenciar sus fortalezas y mejorar sus oportunidades de manera que sus competencias no constituyan una amenaza para el futuro de esta organización. En tal sentido, se propone estrategias alineadas al control interno en su gestión financiera con el fin de alcanzar la competitividad y los estándares de calidad necesarios que logren la visión propuesta para el año 2018.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿De qué manera la implementación del sistema de control interno incide en la gestión financiera de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2018?

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Considerando los criterios de Hernández, Fernández & Baptista (2010) el presente trabajo de investigación se justifica de la siguiente manera:

1.3.1. Conveniencia.

Es importante para la empresa CONSTRUCTORA A&A S.A.C., porque sirve para establecer un sistema de control interno operativo, que permita una adecuada eficiencia de los estados financieros y presente una verificación confiable de sus registros contables, logrando la eficiencia de las operaciones.

1.3.2. Relevancia Social.

La empresa al establecer un sistema de control interno operativo se convertirá en el elemento de apoyo que servirá como base con respecto a otras empresas del mismo rubro, para que la empresa tenga crecimiento económico dentro del exigente mercado de la construcción en la ciudad de Trujillo.

1.3.3. Implicaciones Prácticas.

Abierto el campo de la globalización podemos detectar, las deficiencias encontradas en el Cálculo del Valor Neto Realizable para la venta, en sus estados financieros de todas las obras que realiza la empresa, por ello, es necesario la implementación de un control interno en su gestión financiera, para que se apliquen las pautas y políticas necesarias en la

toma de las decisiones por la gerencia y presente una estructura organizacional adecuada para obtener ganancias.

1.3.4. Valor Teórico.

La implementación de un sistema de control interno, ayudará a utilizar los costos eficientemente, donde los resultados económicos, contables y financieros sean confiables, los impuestos que se generen sean de acorde a los objetivos y la empresa pueda tener resultados positivos al utilizar sus recursos materiales y suministros de manera asertiva.

1.3.5. Utilidad Metodológica.

Este trabajo de suficiencia ayudará a otras empresas a tener un mejor manejo de sus recursos materiales y suministros.

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Objetivo General:

Determinar cómo incide la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2018.

1.4.2. Objetivos Específicos:

- Identificar las áreas críticas respecto al sistema de control interno de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2018.
- Evaluar la incidencia de la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2018.
- Elaborar una propuesta de implementación de un sistema de control interno en la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2018.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL

Ramos (Ecuador, 2015) Tesis “Diseño del Sistema de Control Interno en la Empresa Ab Optical de la Ciudad de Loja”, en este estudio de investigación la autora *“concluye que, el Control Interno es un curso de acción para la consecución de los objetivos de las empresas, promueve el ordenamiento de los procesos, controla las desviaciones de las tareas y los principios de la organización para retroalimentar y fortalecer la gestión de calidad, eficiencia y eficacia que se traducirá en mejor prestación de servicios”*.

“Según está tesis el autor nos indica que un adecuado control interno ayudará al cumplimiento de los objetivos, fortalecerá la gestión operativa y financiera. Asimismo, nos muestra que, la falta de un sistema de control interno, nos plantea un desorden interno en los procesos y funciones de cada una de las áreas o departamentos de la empresa u organización. Con el fin de identificar las debilidades inherentes y conocer los riesgos es necesario definir las medidas correctivas a utilizar para reducirlos”.

Arceda (Nicaragua, 2015) Tesis “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”, en este estudio de investigación la autora *“concluye que, en las instituciones existe la posibilidad de que el factor humano llegue a realizar actividades incorrectas, desviaciones y no efectúen el cumplimiento de las acciones, dando como resultado información no confiable, y poca razonable. Sin embargo, si hay una buena efectividad de Control Interno, las actividades*

de cada área y las tareas desarrolladas por personal brindaran confiabilidad en las operaciones y permite la toma de decisiones de manera acertada”.

“Según esta tesis el autor en su investigación, determina que los resultados y análisis de la investigación permiten conocer la situación negativa que enfrenta la empresa respecto a los controles administrativos y contables que se manejan, presentando dificultades en las áreas investigadas relacionadas con el Control Interno, situación que a futuro provoca incidencia en el incumplimiento de leyes, normativas, reglamentos en las que está sujeta la entidad y por eso existe una insistencia en la implementar un sistema de control interno”

2.1.2. A NIVEL NACIONAL

Rodríguez & Vega (Chiclayo, 2016) Tesis “Diseño de un Sistema de Control Interno en la Empresa A & B Representaciones S.R.L. con el fin de Mejorar los Procesos Operativos - Periodo 2015”, los autores, *“presentan en este trabajo de investigación que los resultados demuestran que la deficiente operatividad de la empresa, ha causado un sin número de errores en sus actividades cotidianas, siendo como un punto crítico, la mala toma decisiones y desconocimiento de una aplicación de políticas y procedimientos dentro de la empresa, lo que conlleva un mal funcionamiento de la misma”.*

“Según esta tesis los autores en su investigación hacen un análisis actualizado de cómo la empresa se encuentra sin un control interno dentro de las áreas de trabajo, por ello, hacen el planteamiento de implementar un sistema de control interno. Asimismo, evalúan las áreas para verificar cual es la repercusión que tiene dentro de sus procesos

operativos al aplicar dicho sistema y presentar una mejor decisión gerencial dentro de la empresa”.

Rivera (Tarapoto, 2016) Tesis “Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016”, está investigación el autor tiene como finalidad *“investigar el sistema de control interno y su influencia con el desempeño laboral de los colaboradores de la oficina de gestión de las personas, analizar la problemática del sistema de control interno con relación desempeño laboral, para que puedan obtener resultados de efecto positivo, necesario para la mejora de los procesos de gestión y en el desempeño laboral.”*

“Según esta tesis el autor relaciona el desempeño laboral con el control interno, permite conocer cuáles son sus debilidades dentro del área y propone un sistema de control interno para fortalecer y enfrentar sus dificultades para que tenga un buen manejo a nivel de institución”.

2.1.3. A NIVEL LOCAL

Alva (Trujillo, 2017) Tesis “Implementación de un Sistema de Control Interno para Optimizar la Gestión y la Rentabilidad de la Empresa Compañía General de Combustible S.A.C. Periodo 2015”, en este trabajo de investigación el autor concluye que, *“permitió determinar las deficiencias encontradas en cada componente de control interno, donde no ofrece seguridad razonable respecto a la eficacia y eficiencia de las operaciones contables y financieras.”*

“Según esta tesis el autor analiza las deficiencias de la empresa y con los resultados aplica el informe de COSO III, para encontrar rentabilidad dentro de la empresa, con el fin de mejorar los márgenes de utilidad bruta, neta y operativa en los procesos financieros de la empresa en estudio”.

Balarezo (Trujillo, 2015) Tesis “Implementación de un Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión Económica Financiera de la Empresa de Saneamiento Ambiental del Distrito de Casa Grande”, en este trabajo de investigación el autor concluye que, *“con la implementación del sistema de control interno incide significativamente en la mejora de los procesos de gestión económica y financiera de la empresa de saneamiento ambiental, al inicio, presentaba deficiencias, pero al implementar documentos de gestión como es el Manual de Organización y Funciones, el Código de Ética, el Reglamento Interno de Trabajo, entre otros. Existe resultados positivos dentro de la empresa. Dentro de este proceso se hace una comparación de un antes y un después con el uso del sistema del control interno”*.

“Según esta tesis el autor quiere demostrar que la implementación de un sistema de control interno puede mejorar la gestión empresarial de la empresa en estudio, volviéndose más eficiente y eficaz en el tema de gestión económica y financiera, puesto que tiene una relación directa con las funciones que se realizan dentro del control de los recursos, de esta manera se evitan posibles pérdidas a nivel gerencial”.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Concepto de Control Interno

El Peruano (2006) regula la creación de la Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N° 28716. Manifiesta en sus artículos que, *“la presente Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales”*.

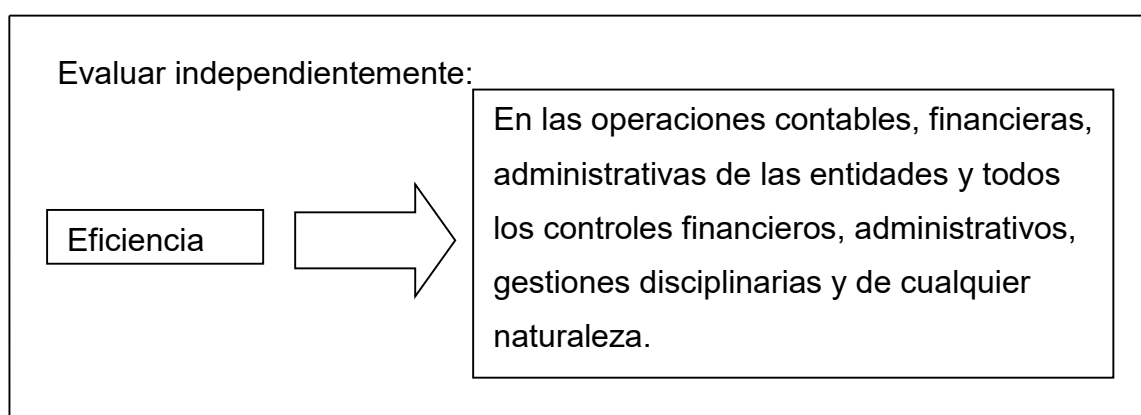
Ley 28716 (2006) en su normativa, *“se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley”*.

Estupiñan (2015) afirma que, *“El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros confiables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según las directrices marcadas por la administración”*.

“Un proceso de gestión integral, continuo y dinámico diseñado para enfrentar riesgos. Mecanismos de verificación, supervisión y vigilancia para ayudar a lograr la misión de la institución y de sus objetivos, contribuyendo a reducir la corrupción en las entidades. Los responsables del Control Interno son el titular, funcionarios y servidores”.

Ramón (2014) afirma que, *“El control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables”.*

Figura 01: Control Interno



Elaboración propia

2.2.2. “Principios del control Interno

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir dos personas.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad.

2.2.3. “Objetivos del control Interno

Los objetivos del control interno deben lograr:

- 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 utilizarlas 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.

2.2.4. Clasificación del Control Interno:

2.2.4.1. Control Interno

Estupiñan, (2015) afirma *“que, es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro de los objetivos administrativos de:*

Mantenerse informado de la situación de la empresa; coordinar sus funciones; asegurarse que se están logrando los objetivos establecidos; mantener una ejecutoria eficiente y determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas”.

Mantilla, (2016) afirma “*que, incluye, pero no se limita a, el plan de la organización y los procedimientos y los registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la*”.

2.2.5. Elementos del control Interno

Ramon, (2015) afirma “que, los elementos del control interno son:

2.2.5.1. Plan de Organización

Se entiende que se refiere a una estructura formalizada mediante la cual se identifican y grafican actividades y funciones, se determinan los cargos y las correspondientes líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación.

2.2.5.2. Planeamiento de actividades

El planeamiento de actividades se orienta a determinar las necesidades de la entidad en cuanto a recursos financieros y humanos.

2.2.5.3. Política

Se puede definir política como la declaración general que guía el pensamiento durante la toma de decisiones.

2.2.5.4. Procedimientos operativos

Son los métodos utilizados para efectuar las actividades de acuerdo con las políticas establecidas. También son series cronológicas de acciones requeridas, guías para la acción que

detallan la forma exacta en que deben realizarse ciertas actividades.

2.2.5.5. Personal

La operatividad del sistema de control interno no depende exclusivamente del diseño apropiado del plan de organización, políticas y procedimientos, sino también de la selección de funcionarios con habilidad y experiencia y de empleados capaces de poder ejecutar sin dificultad los procedimientos establecidos por la administración.

2.2.5.6. Sistema Contable e Información Financiera

Está constituido por los métodos y registros establecidos por la entidad para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar sobre las transacciones realizadas en un período determinado. El sistema contable es un elemento importante del control financiero institucional al proporcionar la información financiera necesaria a fin de evaluar razonablemente las operaciones ejecutadas.

La presentación de reportes internos en toda entidad es necesaria para brindar a los funcionarios responsables una información confiable y actual sobre lo que está ocurriendo en realidad en cuanto al avance y progreso en el logro de los objetivos y metas establecidas. Tal información constituye la base fundamental del control gerencial en cualquier entidad.

2.3. DEFINICIÓN DE VARIABLES

2.3.1. Sistema de Control Interno

Ramón, (2015) afirma *“que, es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. El sistema de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación”*.

Contraloría General de la Republica (2014), se afirma que, *“es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública”*.

“Para que toda iniciativa, empresa, proyecto, programa, entidad, etc. tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua”.

2.3.2. Procedimientos del Control Interno

Ramón, (2015) afirma que, *“el procedimiento del control interno en la NIA 400, en el numeral 8 letra b), define como procedimiento de control “a aquellas políticas y procedimientos adicionales al ambiente de control que la gerencia ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad”*.

2.3.3. Limitaciones inherentes del control interno

“Los sistemas del control interno y contable no pueden proporcionar a la gerencia evidencia concluyentes de los objetivos alcanzados debido a sus limitaciones inherentes”.

2.3.4. Componentes Funcionales

Contraloría de la Republica (2014) afirma que, *“se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:*

2.3.4.1. Ambiente de Control

El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno.

2.3.4.2. Evaluación de riesgos

“El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

2.3.4.3. Actividades de Control de Gerencia

“Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control”.

2.3.4.4. Información y Comunicación

“La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

2.3.4.5. Supervisión

“Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación.

2.3.5. Beneficios de un Sistema de Control

Contraloría General de la República, (2015) afirma que, “seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional

- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos

2.3.6. Implementación de un Sistema de Control Interno

“Se deben cumplir las tres fases siguientes:

2.3.6.1. Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno.

2.3.6.2. Ejecución

“Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos”.

2.3.6.3. Evaluación

“Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua”.

2.3.7. Importancia del Control Interno

Contraloría general de la Republica, (2014) afirma que:

“El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos”.

“En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

2.3.8. Gestión Financiera

Pérez-Carballo, (2015) afirma, *“que la gestión financiera, acumula la experiencia secular de la actividad mercantil, durante la cual se han desarrollado los criterios, las herramientas y los instrumentos de gestión. La mejora de las herramientas para recoger, procesar, distribuir y analizar la información económica – financiero ha sido revolucionario, sobre todo con la aparición y continuo progreso de los ordenadores, las telecomunicaciones y el software de gestión. También ha sido en áreas tan importantes como los instrumentos de financiación, los servicios prestados por las entidades financieras, los medios de cobro y pago y los sistemas de información en el tiempo real capaces de informar sobre los productos y los mercados financieros”*

Haro & Rosario, (2017) afirman que, *“la gestión financiera trata del estudio y análisis de las políticas que a diario se producen en la empresa (comprar, vender, pagar, cobrar...) y diseña los procedimientos y modelos que permitan a la empresa un desarrollo normal de su actividad, sin que se produzcan tensiones de liquidez, ni ruptura de stock”.*

2.3.9. Principios de la Gestión Financiera

Pérez-Carballo, (2015) afirma, *“que la gestión financiera no solo puede y debe contribuir a evitar situaciones, sino también a fomentar, en sentido positivo, el crecimiento rentable de la empresa, con el riesgo deseado. Para ellos debe formular objetivos y políticas de gestión y potenciar capacidades de sus profesionales para aplicarlos*

2.3.10. Objetivos de la Gestión Financiera

“La misión general de la gestión financiera en la empresa es apoyar y financiar su crecimiento rentable, controlando su riesgo, comprende la formulación de objetivos. En cualquier organización las principales áreas económico – financiero que exigen fijar objetivos son:

a. Crecimiento, este es uno de los objetivos prioritarios de cualquier organización porque, se considera que el tamaño:

- Mejora la rentabilidad: por la economía de escala, que permite reducir el coste unitario al aumentar el volumen. La economía de sinergias, permite compartir recursos entre varias actividades y el aumento de capacidad utilizada, que permite diluir entre más unidades de los costes fijos.
- Refuerza la posición financiera de la empresa por la posibilidad de acceder a fuentes de financiación más amplias y especializadas y por la mayor exigencia y credibilidad que conlleva a la visibilidad que da el tamaño.

- Reduce el riesgo por la mayor diversificación que favorece el tamaño.

b. El beneficio, es una magnitud contable que varía según los gastos que se deduzcan, siendo los dos beneficios más relevantes.

- El beneficio de la explotación, es la diferencia entre los ingresos y los gastos operativos, excluidos los gastos financieros y fiscales.
- Beneficio neto, se halla restando el beneficio de explotación, los gastos financieros y fiscales.

c. El dividendo, es parte del beneficio que se paga a los socios y tiene dos dimensiones: Constituye una parte de la retribución al accionista y es una decisión de financiación, pues implica un pago que ha de financiarse,

d. La rentabilidad, es la relación entre el beneficio y la inversión mantenida o activo y mide la productividad de ésta para generar beneficio

e. La financiación, determina la composición de la financiación de la empresa, es decir, como participan las distintas fuentes en la financiación total y las relaciones entre sus importes respectivos.

f. El coste de la financiación, el coste de una fuente de financiación equivale aproximadamente a la rentabilidad que exige el inversor. El coste de financiación de los accionistas equivale a la rentabilidad que exijan.

g. La liquidez, es la capacidad para hacer frente a los pagos a corto plazo (un horizonte anual). Aunque la liquidez contempla varios

plazos, la principal es la que se refiere a los pagos más inmediatos. Para cubrirlos la empresa debe asegurar que tiene o que puede captar los fondos necesarios.

- h. La solvencia**, se refiere a la garantía de la empresa para hacer frente a todo su exigible por terceros, por lo que tiene una perspectiva de largo plazo. Para ellos empresa cuenta con todas sus propiedades o activos. Se es solvente cuando se tiene más de los que se debe. Por ello, la solvencia puede estimarse por cuantas veces el valor del activo supera al pasivo. De todas formas, además de solvencia hay que tener liquidez para cancelar efectivamente dicho exigible a su vencimiento. Como la inmensa mayoría de los activos no son tesorería, en caso de necesidad no habrá que vender activos.
- i. El riesgo**, se refiere a la posibilidad de que los resultados reales sean inferiores a los previstos y surge de la falta de certeza sobre la evolución de determinados parámetros internos del entorno. El riesgo es la posibilidad de que suceda algo de consecuencias adversas, porque una vez sucedido ya no se trata de riesgo sino de un suceso real.
- j. El valor y la creación del valor**, el valor de la empresa depende principalmente de las expectativas de su actividad y riesgo y se estima en función de los flujos de caja que se espera que genere. En este sentido, una empresa puede estar en crisis, pero mantener aun un valor elevado. El principal objetivo de financiero de la empresa es crear valor (o riqueza), lo que exige a su vez decidir cómo lo reparte entre sus partícipes”.

2.3.11. Funciones de la Gestión Financiera

“Las principales son:

- Gestionar el sistema de información para comunicar la situación económico – financiero de la empresa a sus partícipes.
- Analizar la rentabilidad y el riesgo de las nuevas inversiones.
- Diseñar e implantar una estructura de financiación que equilibre sus efectos sobre la rentabilidad de los accionistas y el riesgo financiero del endeudamiento.
- Prever y obtener la financiación requerida por las operaciones y contratarla con el vencimiento adecuado al periodo de maduración de las inversiones y a un coste competitivo.
- Gestionar los flujos monetarios y las cuentas bancarias por las que fluyen los fondos, asegurando la liquidez necesaria para atender los pagos e invirtiendo los excedentes de tesorería para rentabilizarlos sin ponerlos en peligro.
- Gestionar los procesos administrativos para evitar retrasos y errores en las operaciones y hacerlo con productividad.
- Analizar el riesgo crediticio de los clientes para autorizar el pago aplazado.
- Gestionar el riesgo global de la empresa, manteniendo en límites prudentes el impacto potencial sobre el resultado de fluctuaciones en la actividad y el tipo de interés y de cambio de divisas, entre otros aspectos.

2.3.12. Importancia de la Gestión Financiera

Álvarez, (2017) afirma que, “los más resaltantes son:

- Comunicación relevante de la información.
- Información oportuna.
- Aplicación de políticas contable en concordancias con las NIIF.
- Evaluar el principio de empresa en marcha.
- Base de acumulación o devengado.
- Compensación.
- Información comparativa.
- Información verificable”.

2.3.13. Indicadores de Gestión Financiera

Actualidad Empresarial, (2014) afirma, “que estos indicadores miden la eficiencia con que una organización hace uso de sus recursos financieros. Mientras estos índices estén mejores se estará haciendo un uso más eficiente de los recursos financieros utilizados.”.

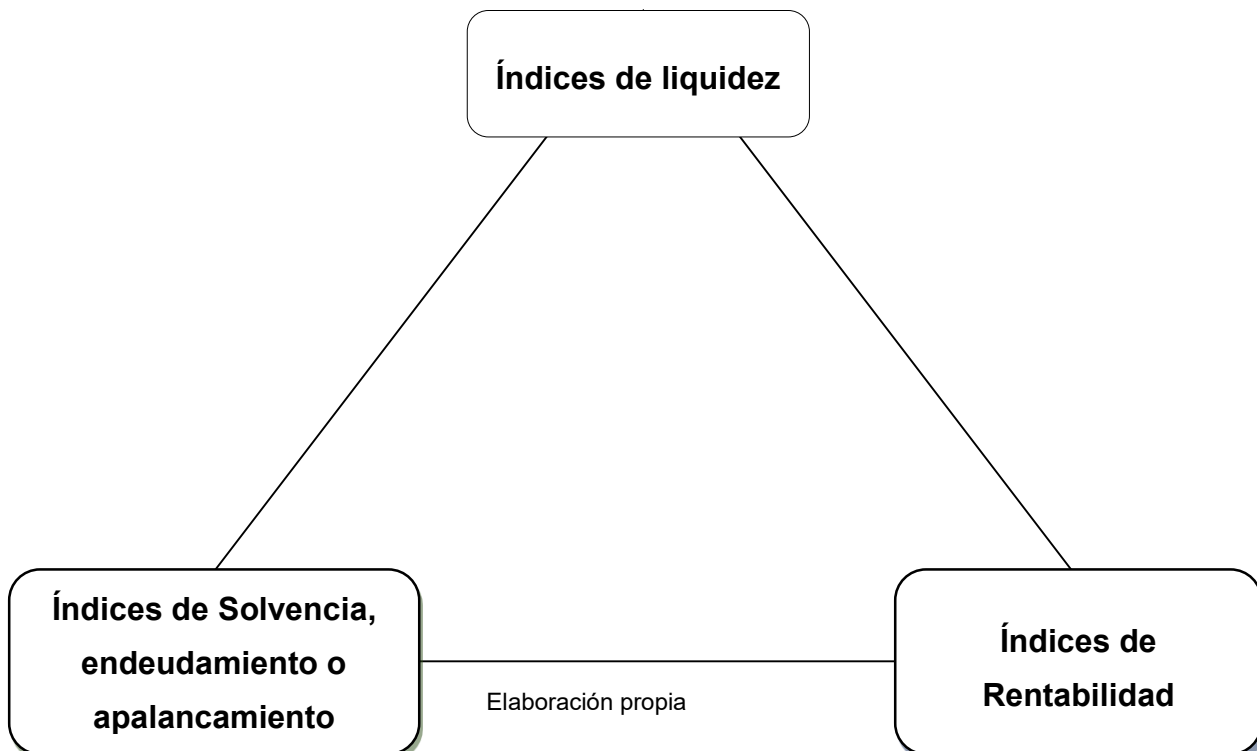
Pastor, (2012) indica que, “Son relaciones que permiten medir las actividades de la empresa, identifican el vínculo que existe entre el activo y pasivo corriente, o entre sus cuentas por cobrar o sus ventas anuales. Permite comparar las condiciones de una empresa con respecto al tiempo, o a otras empresas (CIU). Uniforman diversos elementos de los datos financieros de toda una serie, considerando diferencias dimensionales.

2.3.14. Clasificación de los Ratios financieros

“Son razones comúnmente conocidas como razones de cambio o eficiencia, ya que miden la eficiencia y eficacia, con la cual, una empresa hace uso de sus activos, relacionándose con el análisis de liquidez y solvencia”.

“Matemáticamente, un ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Los ratios proveen información que permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean éstos sus dueños, banqueros, asesores, capacitadores, el gobierno, etc. Sirven para determinar la magnitud y dirección de los cambios sufridos en la empresa durante un periodo de tiempo. Fundamentalmente los ratios están divididos en 4 grandes grupos:

Figura 2: Ratios Financieros



2.3.14.1. “Índice de Liquidez: Miden la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo (dinero en efectivo de que dispone para pagar deudas). En este caso los ratios se limitan al análisis del activo y pasivo corriente.

Razón Corriente, muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo, cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas. (indica el número de veces)”

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{Número de Veces}$$

Capital de trabajo, Es lo que le queda a la empresa después de pagar sus deudas inmediatas, es la diferencia entre los Activos Corrientes menos Pasivos Corrientes; algo así como el dinero que le queda para poder operar en el día a día. Nos indica la capacidad económica en unidades monetarias (S/).”

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \text{S/}$$

2.3.14.2. “Índice de Solvencia, Endeudamiento o Apalancamiento: Estos ratios, muestran la cantidad de recursos que son obtenidos de terceros para el negocio. Muestra el porcentaje de fondos totales aportados por el dueño(s) o los acreedores ya sea a corto o mediano plazo. El analista debe tener claro que el endeudamiento es un problema de flujo de efectivo y que el riesgo de endeudarse consiste en la habilidad que tenga o no la administración de la empresa para generar los fondos

necesarios y suficientes para pagar las deudas a medida que se van venciendo.

Endeudamiento patrimonial (estructura del capital): Es el cociente que muestra el grado de endeudamiento con relación al patrimonio. Este ratio evalúa el impacto del pasivo total con relación al patrimonio. Este ratio está dado en porcentaje %.

$$\text{Estructura del capital} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

Endeudamiento: Representa el porcentaje de fondos de participación de los acreedores, ya sea en el corto o largo plazo, en los activos. En este caso, el objetivo es medir el nivel global de endeudamiento o proporción de fondos aportados por los acreedores. Este ratio está dado en porcentaje %.

$$\text{Estructura del capital} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

2.3.14.3. “Índice de rentabilidad: Miden la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa. Evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial. Expresan el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital. Indicadores negativos expresan la etapa de desacumulación que la empresa está atravesando y que afectará toda su estructura al exigir mayores costos financieros o un mayor esfuerzo de los dueños, para mantener el negocio.

ROA (“Return on Assets”) o rentabilidad económica es un indicador que mide la rentabilidad del total de activos de la empresa. De forma general, se considera que para que una

empresa sea valorada de forma positiva en cuanto a su rentabilidad, la cifra obtenida de su ROA debe de superar aproximadamente el 5%. Expresa la rentabilidad económica de la empresa, independientemente de la forma en que se financie el activo (con recursos propios o recursos de terceros).

Formula:
$$\frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Capital o Patrimonio}} = \%$$

El ROE (“Return on Equity”) o rentabilidad financiera es un indicador que mide el rendimiento del capital invertido por los accionistas. Concretamente, mide la rentabilidad obtenida por la empresa sobre sus fondos propios.

Rendimiento sobre el patrimonio: Esta razón lo obtenemos dividiendo la utilidad neta entre el patrimonio neto de la empresa. Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista. Este ratio está dado en porcentaje %.

Rendimiento sobre el Patrimonio =
$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Margen Neto de utilidad: Rentabilidad más específico que el anterior. Relaciona la utilidad líquida con el nivel de las ventas netas. Mide el porcentaje de cada S/. de ventas que queda después de que todos los gastos, incluyendo los impuestos, han sido deducidos. Cuanto más grande sea el margen neto de la empresa tanto mejor. Este ratio está dado en porcentajes %.

Margen Neto de Utilidad =
$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

2.3.15. SITUACION GENERAL DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS

En entrevista con el Diario Oficial El Peruano, el economista Hugo Perea sostuvo que, *“la economía peruana, tendrá un mayor impulso durante estos años, debido a la infraestructura que se desarrolla por la ejecución de nuevos proyectos mineros y la reactivación de planes como el nuevo terminal del aeropuerto internacional Jorge Chávez. El sector construcción ha sido uno de los sectores con mayor dinamismo, el 2017 cerró en 2,1%, el año 2018 está entre 4% y 5%, para el 2019 se espera que crezca alrededor del 7%.*

Según datos del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) *“los estratos de trabajadores de las empresas de construcción están conformadas principalmente por personal independiente y microempresas familiares— de 1 a 4 trabajadores- (71%), mientras que un 13% se encuentra conformado por empresas entre 5 y 9 trabajadores. La participación de empresas entre 50 y 99 trabajadores, y empresas con 100 a más trabajadores (cada una participa en 8%) Esta predominante participación de empresas que existen con menor número de trabajadores responde a la corta duración de la actividad en construcción, principalmente las empresas subcontratistas que optan por contar con un reducido número de personal permanente y un mayor número de trabajadores eventuales, sujetos a la duración de la obra o edificación”. “El tamaño de mercado del sector construcción en el ámbito nacional viene dado por los siguientes factores: El valor de las licitaciones públicas y obras privadas autorizadas.”*

En La participación del sector construcción en el PBI: según *“el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) en el cuarto trimestre de*

2018, el valor agregado bruto de la actividad construcción, a precios constantes de 2017, se incrementó en 7,9% respecto al mismo periodo del año anterior, sustentado por la mayor ejecución de obras en viviendas, edificios, carreteras, calles y caminos y otras construcciones del sector privado y público”.

El aumento de la construcción en obras privadas se explica por la mayor ejecución de viviendas multifamiliares y condominios, edificaciones para oficinas, centros comerciales, hoteles, así como, obras de ingeniería civil desarrolladas por las empresas mineras, entre otras. En el año 2018, la actividad construcción registró un crecimiento de 5,4% resultado de la mayor ejecución de obras públicas de infraestructura vial, agrícola y eléctrica. El incremento en edificios y unidades no residenciales es explicado por la ejecución de obras de instalaciones médicas. Por su parte, la ejecución de obras privadas aumentó por las inversiones realizadas por las empresas mineras: Chinalco en Junín, Antamina en Ancash y Shougang Hierro Perú en Ica, entre otras. También se incrementaron las remodelaciones y ampliaciones en clínicas, colegios y centros comerciales”.

Tabla N° 01: Construcción: Valor Agregado Bruto
(Variación porcentual del índice de volumen físico respecto al mismo periodo del año anterior)
Valores a precios constantes de 2017

ACTIVIDAD	2017/2016					2018/2017				
	I Trim	II Trim	III Trim	IV Trim	AÑO	I Trim	II Trim	III Trim	IV Trim	AÑO
CONSTRUCCION	-4.7	-2.5	6.4	9.4	2.4	4.9	7.4	1.1	7.9	5.4

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática

2.3.16. Norma Internacional de Contabilidad 11: Contratos de Construcción.

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos de las actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción. Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo caen, normalmente, en diferentes periodos contables”.

“Según la NIC 11, un contrato de construcción es un contrato, específicamente negociado, para la fabricación de un activo o un conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización”.

2.3.17. Aspectos Generales de la Empresa Constructora A & A S.A.C.

En la partida electrónica N° 11078950 del Registro de Personas Jurídicas de la Oficina Registral de Trujillo, consta registrado:

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CONSTRUCTORA A & A SAC

Su Gerente General es el Ing. Alonso Ramírez Pinillos, identificado con D.N.I. N° 41628747.

Su Objeto Social: La venta de inmuebles de propiedad de la sociedad, así como la compra a favor de la misma.

Compra y venta de bienes muebles e inmuebles, mobiliarios y materiales de construcción. Arrendamientos financieros y leasing.

El inmueble está ubicado en la urbanización Fátima, Mz. F, Lt. 03 en el Distrito de Víctor Larco – Provincia de Trujillo.

CAPÍTULO III. HIPÓTESIS

3.1. FORMULACION DE HIPOTESIS

La Implementación de un Sistema de Control Interno incide significativamente en la Gestión financiera de la Empresa Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2018.

Hipótesis Central:

Hc = Existe incidencia significativa de la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera Empresa Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2018.

Hipótesis Nula:

Ho = No existe incidencia significativa de la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera Empresa Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2018.

Variable Independiente: Sistema de Control Interno.

Variable Dependiente: Gestión financiera de la Empresa Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2018.

3.2. OPERACIONALIDAD DE LAS VARIABLES

Tabla 02: Operacionalidad de las variables

Variables de Estudio	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
<p>VARIABLE INDEPENDIENTE:</p> <p>Sistema de Control Interno.</p>	<p>El Sistema de Control Interno, es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, métodos, registros, procedimientos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. El sistema de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables.</p> <p>Ramón (2015)</p>	<p>La variable se midió mediante una Entrevista y el análisis documental</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de Control Interno - Evaluación de riesgo. - Actividades de control gerencial. - Sistema de información y comunicación. - Supervisión y monitoreo. 	<p>Entrevistas aplicadas</p> <p>Escala: 1% – 100%</p> <p>Objetivo: 70% - 100%</p>	Nominal
<p>VARIABLE DEPENDIENTE:</p> <p>Gestión Financiera</p>	<p>la gestión financiera, acumula la experiencia secular de la actividad mercantil, durante la cual se han desarrollado los criterios, las herramientas y los instrumentos de gestión. La mejora de las herramientas para recoger, procesar, distribuir y analizar la información económica – financiero ha sido revolucionario, sobre todo con la aparición y continuo progreso de los ordenadores, las telecomunicaciones y el software de gestión.</p> <p>Pérez-Carballo (2015)</p>	<p>La variable se midió mediante la elaboración de los ratios de gestión financiera.</p>	<p>RATIOS DE GESTION FINANCIERA</p> <p>Razón Corriente Capital de Trabajo Estructura del capital Endeudamiento Y el Chi-Cuadrado para contrastar la hipótesis</p>	<p>El Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de los años 2016 y 2017</p>	Razón

CAPÍTULO IV. MATERIALES Y MÉTODOS

4.1. Tipo de Diseño

Para la elaboración del presente trabajo de suficiencia profesional se utilizó:

4.1.1. No experimental

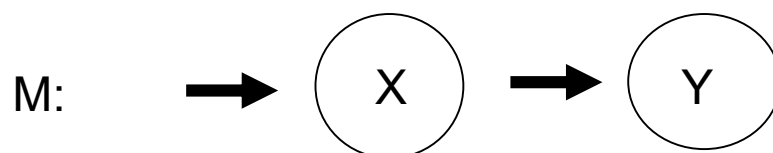
Hernández, Fernández, & Baptista (2010) afirma que, “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”

4.1.2. Transversal

Hernández, Fernández, & Baptista (2010) afirma que, “Los diseños de investigación transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único”.

4.1.3. Descriptivo

Hernández, Fernández, & Baptista (2010) afirma que, “Los diseños descriptivos tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población. Porque señala detalladamente los hechos de las variables en estudio”.



Donde: M: Empresas constructoras
 X: Implementación de un Control Interno
 Y: Gestión Financiera

4.2. Materiales de Estudio

4.2.1. Población y Muestra

La población y muestra de estudio está constituida por el personal administrativo y operativo de cincuenta empresas constructoras que trabajen con control interno dentro de sus empresas en la ciudad de Trujillo.

4.3. Técnicas, Procedimientos e Instrumentos

4.3.1. Recolección de Datos:

Para la recolección de los datos se utilizó la técnica de la Entrevista, que se aplicó a personas que forman parte de la gerencia y personal administrativo de cincuenta empresas que cuentan con control interno.

4.3.2. Proceso de Datos

Para este proceso de datos se utilizó tablas simples y gráficos elaborados en Excel para mostrar las respuestas del personal encuestado y los ratios de gestión.

4.3.3. Fuente de Análisis documentario

Se utilizó como fuente de análisis la información bibliográfica (libros, textos, estados financieros, antecedentes de la investigación, teorías, normas, directivas, dispositivos legales) a fin de obtener toda la información que se precisa para el desarrollo de este proyecto.

4.4. Validez de los Instrumentos

4.4.1. Validez

Hernández, Fernández & Baptista (2010), afirma que, “la validez de criterio establece la validez de un instrumento de medición al comparar sus resultados con los de algún criterio externo que pretende medir lo mismo”.

Los instrumentos fueron validados por tres expertos:

Mg. Hunter Samamé Gallo

Dra. July M. Santillán Fernández

Mg. Andrés H. Gamarra Arana

4.5. Aspectos éticos

La investigación del proyecto se desarrolla con el cumplimiento de las leyes de derecho de la propiedad intelectual de los autores, respetando de esta manera los aspectos éticos del presente trabajo que se realizará con honestidad y siguiendo toda la normativa que se establece.

CAPÍTULO V. RESULTADOS

5.1. RESULTADOS ESTADÍSTICOS

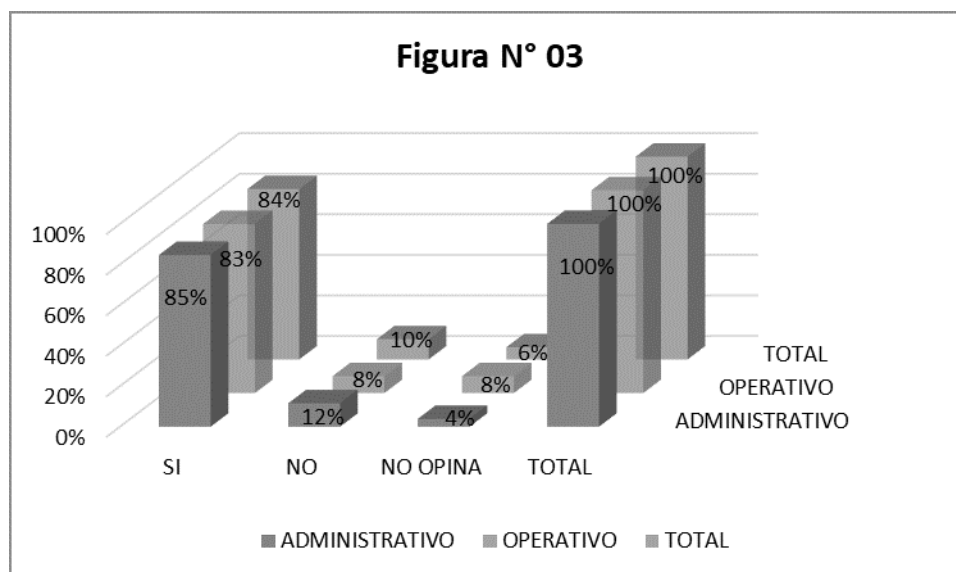
Para determinar cómo incide la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2018., se utilizó los instrumentos de recolección de datos, aplicado al personal administrativo y operativo de las empresas constructoras.

1. ¿Cree usted, que la implementación de un Sistema de Control Interno es importante para las empresas de construcción?

Tabla N° 03

	ADMINISTRATIVO		OPERATIVO		TOTAL	
	N°	%	N°	%	N°	%
SI	22	85	20	83	42	84
NO	3	12	2	8	5	10
NO OPINA	1	4	2	8	5	6
TOTAL	26	100	24	100	50	100

Fuente: Entrevista al personal administrativo y operativo de las empresas constructoras



INTERPRETACION

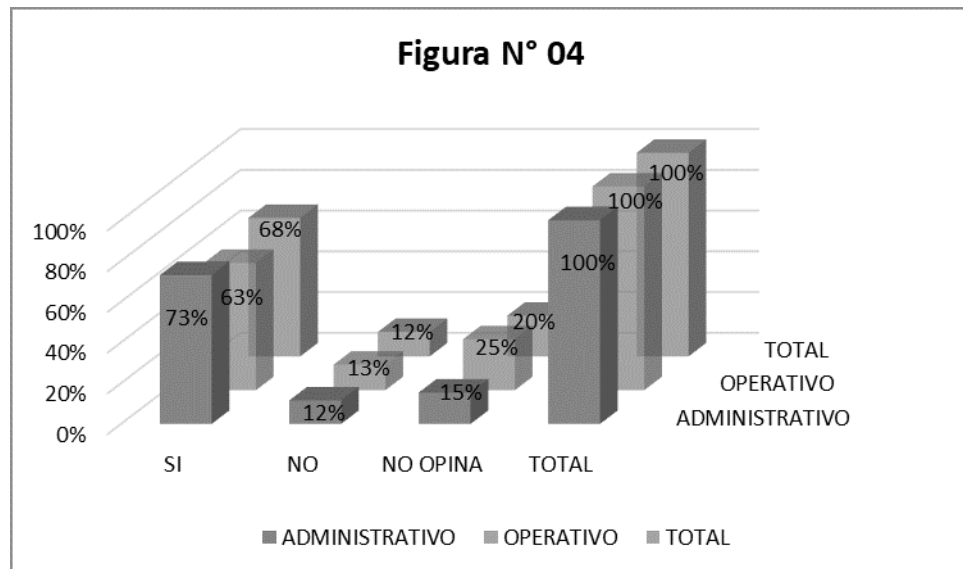
El 84% del total de los trabajadores de construcción tanto administrativo como operativo, opinan que sí, es importante contar un sistema de control de interno, mientras que solo un 10% opina que no es importante y el 6% se reserva la opinión.

2. En su opinión ¿Cree usted, que los directivos consideran que la implementación del control interno beneficia la gestión financiera de las empresas constructoras?

Tabla N° 04

	ADMINISTRATIVO		OPERATIVO		TOTAL	
	N°	%	N°	%	N°	%
SI	19	73	15	63	34	68
NO	3	12	3	13	6	12
NO OPINA	4	15	6	25	10	20
TOTAL	26	100	24	100	50	100

Fuente: Entrevista al personal administrativo y operativo de las empresas constructoras



INTERPRETACION

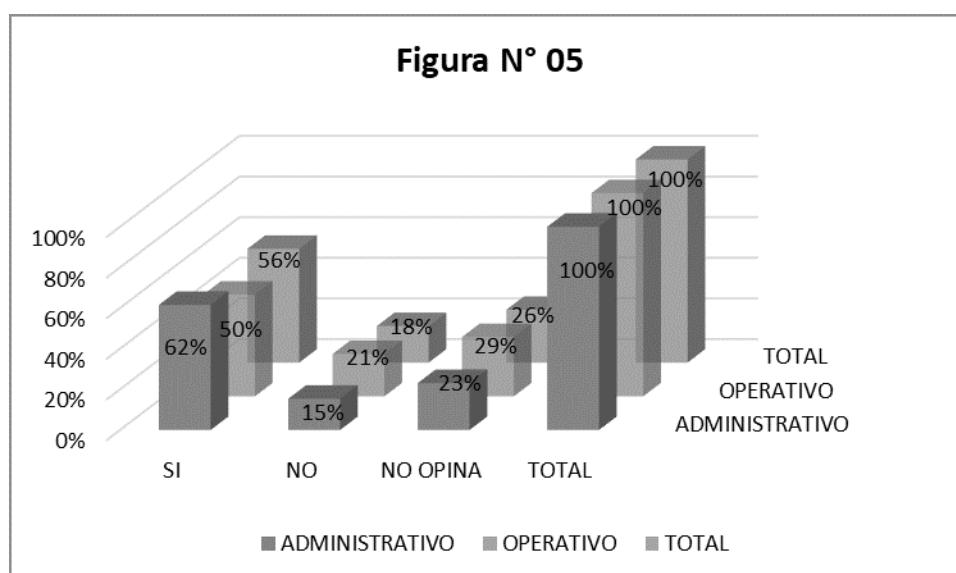
El 68% del total de los trabajadores de construcción tanto administrativo como operativo, opinan que sí, que los directivos consideran que la implementación del control interno beneficia la gestión financiera, mientras que el 12% opina que no consideran beneficio y superando el 20% se reserva la opinión.

3. En su opinión, ¿Cree Usted que la implementación de un sistema de control interno incidirá en los resultados de la gestión financiera de su empresa?

Tabla N° 05

	ADMINISTRATIVO		OPERATIVO		TOTAL	
	N°	%	N°	%	N°	%
SI	16	62	12	50	28	56
NO	4	15	5	21	9	18
NO OPINA	6	23	7	29	13	26
TOTAL	26	100	24	100	50	100

Fuente: Entrevista al personal administrativo de empresas constructoras



INTERPRETACION

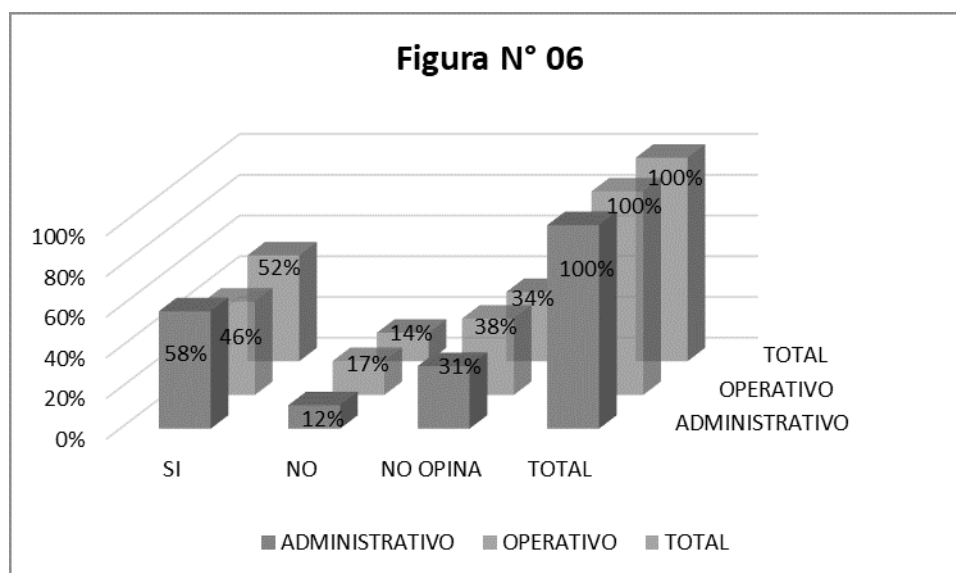
El 56% del total de los trabajadores de construcción tanto administrativo como operativo, opinan que sí, que la implementación de un sistema de control interno incidirá en los resultados de la gestión financiera, mientras que el 18% opina que no hay incidencia en los resultados y superando el 26% se reserva la opinión.

4. ¿Cree usted, que la gerencia toma en cuenta el cumplimiento de los objetivos del sistema del control interno?

Tabla N° 06

	ADMINISTRATIVO		OPERATIVO		TOTAL	
	N°	%	N°	%	N°	%
SI	15	58	11	46	26	52
NO	3	12	4	17	7	14
NO OPINA	8	31	9	38	17	34
TOTAL	26	100	24	100	50	100

Fuente: Entrevista al personal administrativo de empresas constructoras



INTERPRETACION

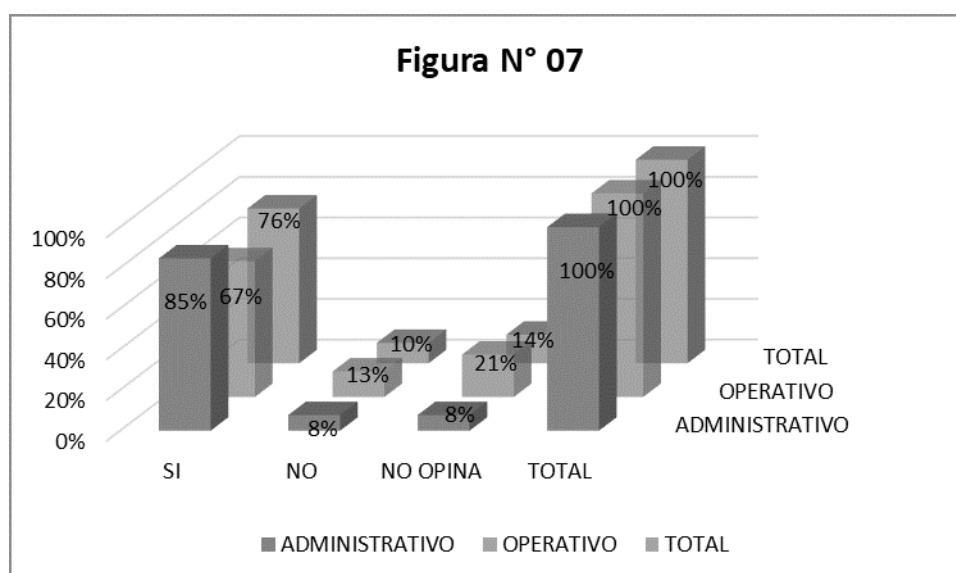
El 52% del total de los trabajadores de construcción tanto administrativo como operativo, opinan que sí, que la gerencia toma en cuenta el cumplimiento de los objetivos del sistema del control interno, mientras que el 14% opina que no toman en cuenta el cumplimiento de los objetivos y superando el 34% se reserva la opinión.

5. ¿Cree usted, que una buena aplicación en los procedimientos de control interno contribuye a los resultados de la gestión financiera?

Tabla N° 07

	ADMINISTRATIVO		OPERATIVO		TOTAL	
	N°	%	N°	%	N°	%
SI	22	85	16	67	38	76
NO	2	8	3	13	5	10
NO OPINA	2	8	5	21	7	14
TOTAL	26	100	24	100	50	100

Fuente: Entrevista al personal administrativo de empresas constructoras



INTERPRETACION

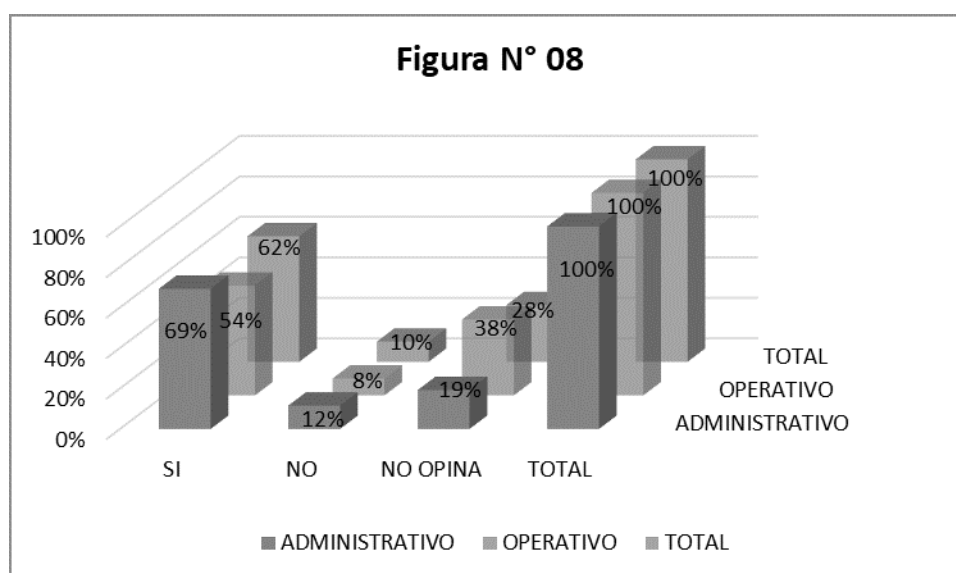
El 76% del total de los trabajadores de construcción tanto administrativo como operativo, opinan que sí, que una buena aplicación en los procedimientos de control interno contribuye a los resultados de la gestión financiera, mientras que el 10% opina que no es importante y el 14% se reserva la opinión.

6. ¿Cree usted, que el control interno incide en el buen manejo de los ingresos y egresos de las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo?

Tabla N° 08

	ADMINISTRATIVO		OPERATIVO		TOTAL	
	N°	%	N°	%	N°	%
SI	18	69	13	54	31	62
NO	3	12	2	8	5	10
NO OPINA	5	19	9	38	14	28
TOTAL	26	100	24	100	50	100

Fuente: Entrevista al personal administrativo de empresas constructoras



INTERPRETACION

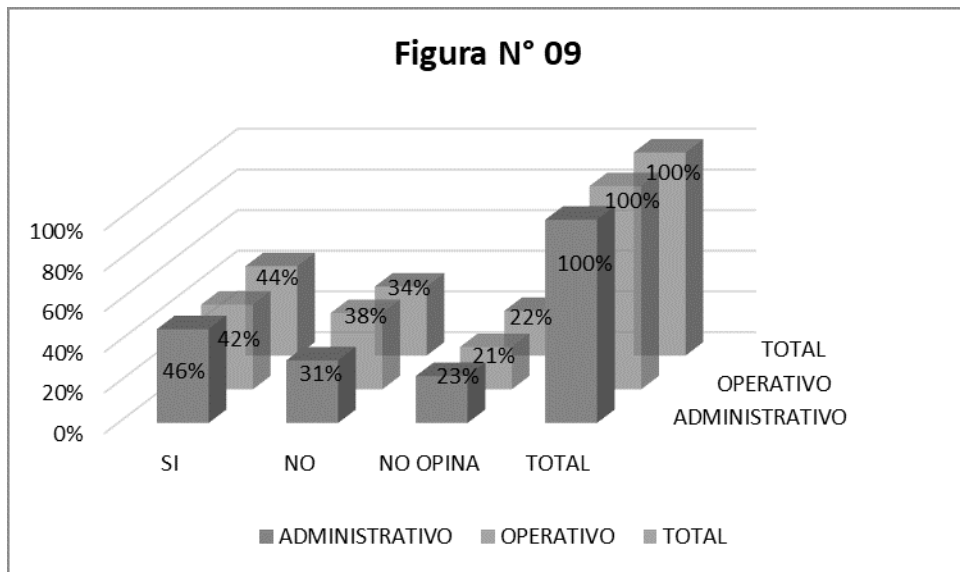
El 62% del total de los trabajadores de construcción tanto administrativo como operativo, opinan que sí, que el control interno incide en el buen manejo de los ingresos y egresos de las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo, mientras que el 10% opina que no incide en el manejo de los ingresos y egresos y con un relativo 28% se reserva la opinión.

7. ¿Cree usted, que se evalúa el cumplimiento de los objetivos en todas las áreas de las empresas constructoras en la ciudad de Trujillo?

Tabla N° 09

	ADMINISTRATIVO		OPERATIVO		TOTAL	
	N°	%	N°	%	N°	%
SI	12	46	10	42	22	44
NO	8	31	9	38	17	34
NO OPINA	6	23	5	21	11	22
TOTAL	26	100	24	100	50	100

Fuente: Entrevista al personal administrativo de empresas constructoras



INTERPRETACION

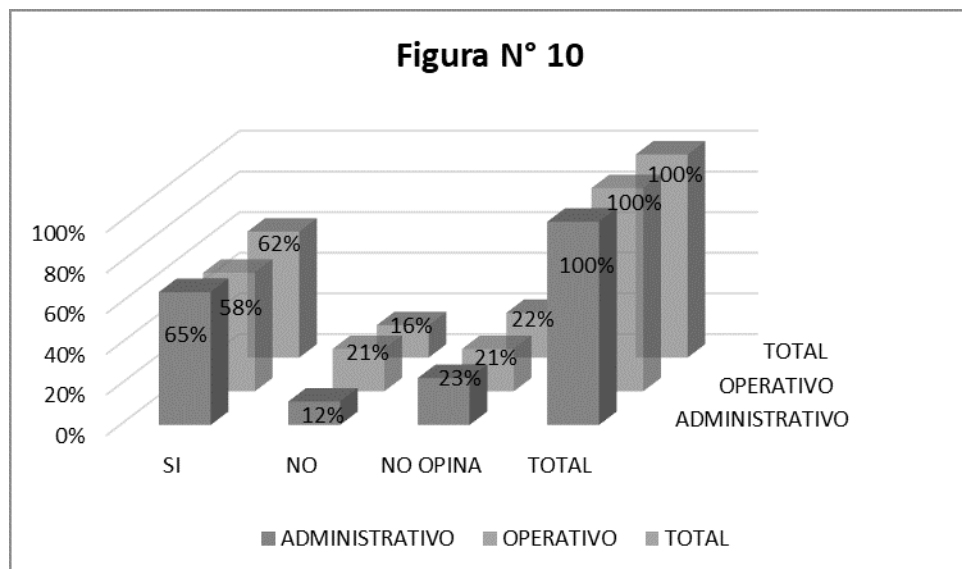
El 44% del total de los trabajadores de construcción tanto administrativo como operativo, opinan que sí, que se evalúa el cumplimiento de los objetivos en todas las áreas de las empresas constructoras en la ciudad de Trujillo, mientras que el 34% opina que no se evalúa los cumplimientos de objetivos y el 22% se reserva la opinión.

8. ¿Cree usted, que es conveniente la aplicación de acciones correctivas como parte del control interno?

Tabla N° 10

	ADMINISTRATIVO		OPERATIVO		TOTAL	
	N°	%	N°	%	N°	%
SI	17	65	14	58	31	62
NO	3	12	5	21	8	16
NO OPINA	6	23	5	21	11	22
TOTAL	26	100	24	100	50	100

Fuente: Entrevista al personal administrativo de empresas constructoras



INTERPRETACION

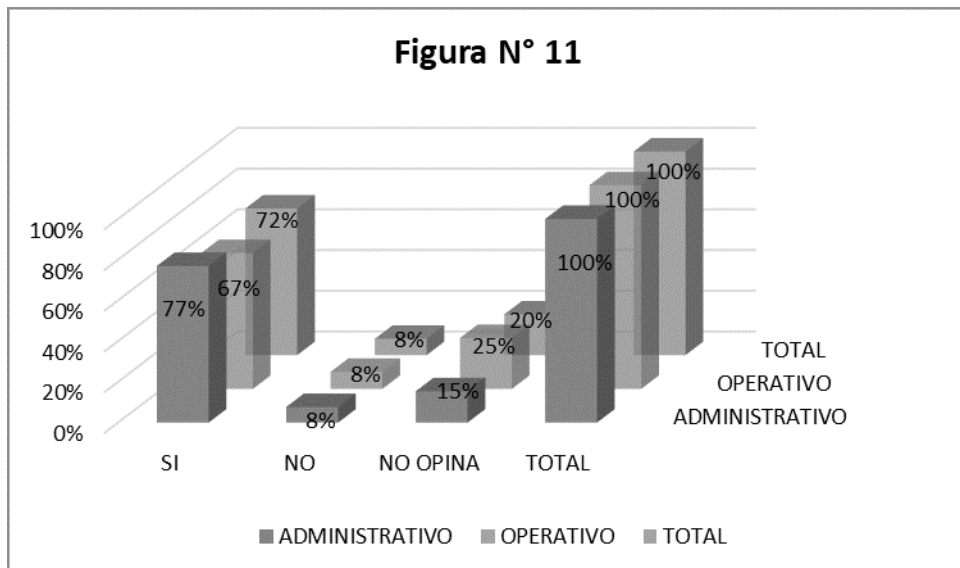
El 62% del total de los trabajadores de construcción tanto administrativo como operativo, opinan que sí, que es conveniente la aplicación de acciones correctivas como parte del control interno, mientras que el 16% opina que no es conveniente la aplicación de acciones y el 22% se reserva la opinión.

9. ¿Cree usted, que para que se lleve a cabo un buen desempeño en el control interno es indispensable orientarlo a objetivos específicos, de manera que pueda ser evaluable?

Tabla N° 11

	ADMINISTRATIVO		OPERATIVO		TOTAL	
	N°	%	N°	%	N°	%
SI	20	77	16	67	36	72
NO	2	8	2	8	4	8
NO OPINA	4	15	6	25	10	20
TOTAL	26	100	24	100	50	100

Fuente: Entrevista al personal administrativo de empresas constructoras



INTERPRETACION

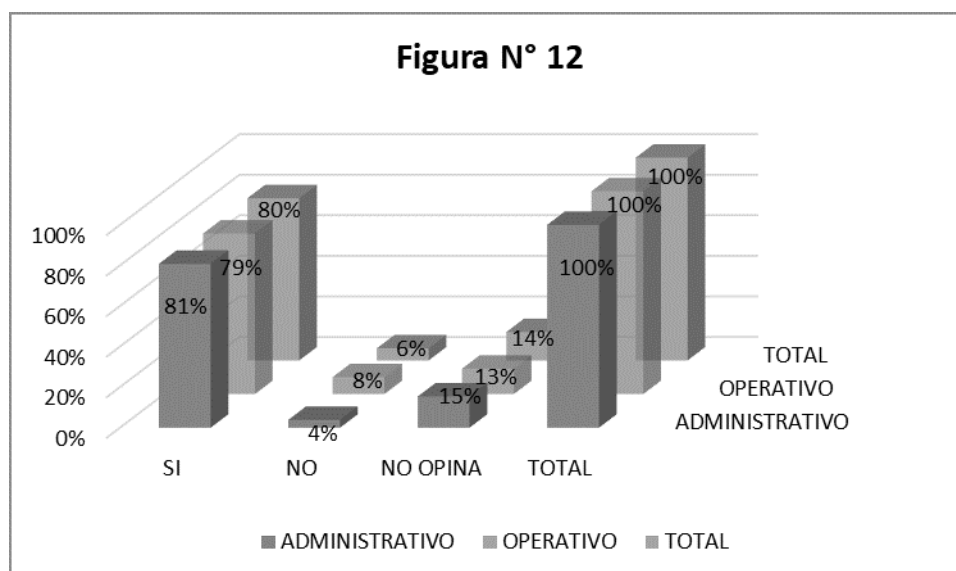
El 72% del total de los trabajadores de construcción tanto administrativo como operativo, opinan que sí, que para que se lleve a cabo un buen desempeño en el control interno es indispensable orientarlo a objetivos específicos, mientras que el 8% opina que no necesariamente es indispensable y el 20% se reserva la opinión.

10. ¿Cree usted, que desarrollar una buena gestión financiera influirá en las ganancias o pérdidas financieras en las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo?

Tabla N° 12

	ADMINISTRATIVO		OPERATIVO		TOTAL	
	N°	%	N°	%	N°	%
SI	21	81	19	79	40	80
NO	1	4	2	8	3	6
NO OPINA	4	15	3	13	7	14
TOTAL	26	100	24	100	50	100

Fuente: Entrevista al personal administrativo de empresas constructoras



INTERPRETACION

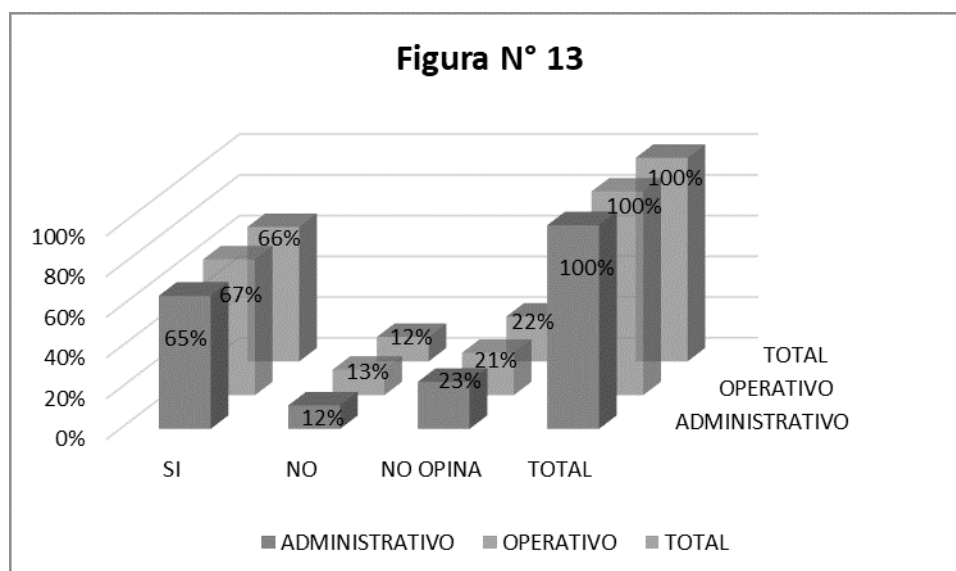
El 80% del total de los trabajadores de construcción tanto administrativo como operativo, opinan que sí, que desarrollar una buena gestión financiera influirá en las ganancias o pérdidas financieras en las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo, mientras que el 6% opina que no hay influencia con respecto al tema y el 14% se reserva la opinión.

11. ¿Cree usted, que se encuentran ventajas con la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo?

Tabla N° 13

	ADMINISTRATIVO		OPERATIVO		TOTAL	
	N°	%	N°	%	N°	%
SI	17	65	16	67	33	66
NO	3	12	3	13	6	12
NO OPINA	6	23	5	21	11	22
TOTAL	26	100	24	100	50	100

Fuente: Entrevista al personal administrativo de empresas constructoras



INTERPRETACION

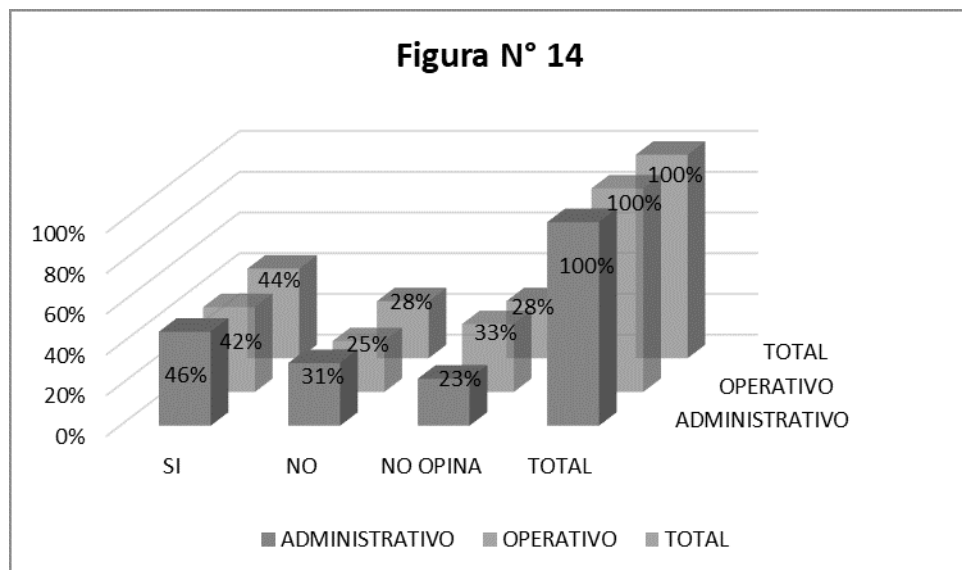
El 66% del total de los trabajadores de construcción tanto administrativo como operativo, opinan que sí, que se encuentran ventajas con la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo, mientras que el 12% opina que no hay ventaja alguna y el 22% se reserva la opinión.

12. ¿Cree usted, que la eficacia en la supervisión y monitoreo del Sistema de Control Interno implementado en su área es eficiente?

Tabla N° 14

	ADMINISTRATIVO		OPERATIVO		TOTAL	
	N°	%	N°	%	N°	%
SI	12	46	10	42	22	44
NO	8	31	6	25	14	28
NO OPINA	6	23	8	33	14	28
TOTAL	26	100	24	100	50	100

Fuente: Entrevista al personal administrativo de empresas constructoras



INTERPRETACION

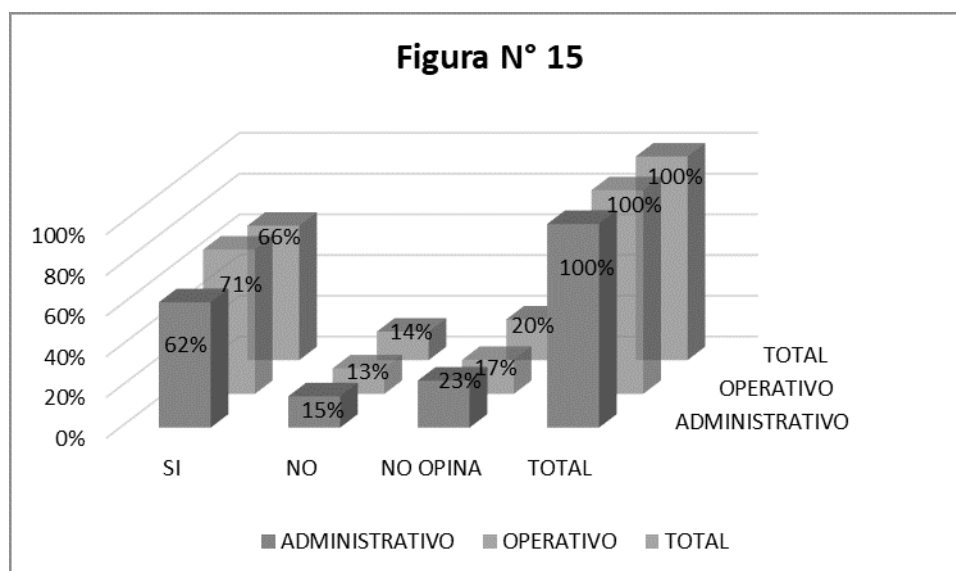
El 44% del total de los trabajadores de construcción tanto administrativo como operativo, opinan que sí, que la eficacia en la supervisión y monitoreo del Sistema de Control Interno implementado en su área es eficiente, mientras que el 28% opina que no eficiente el monitoreo y el 28% también se reserva la opinión.

13. ¿Cree usted, que la gerencia debe ejercer una labor de supervisión y monitoreo para asegurar que los recursos financieros se administren con eficiencia y efectividad?

Tabla N° 15

	ADMINISTRATIVO		OPERATIVO		TOTAL	
	N°	%	N°	%	N°	%
SI	16	62	17	71	33	66
NO	4	15	3	13	7	14
NO OPINA	6	23	3	17	9	20
TOTAL	26	100	24	100	50	100

Fuente: Entrevista al personal administrativo de empresas constructoras



INTERPRETACION

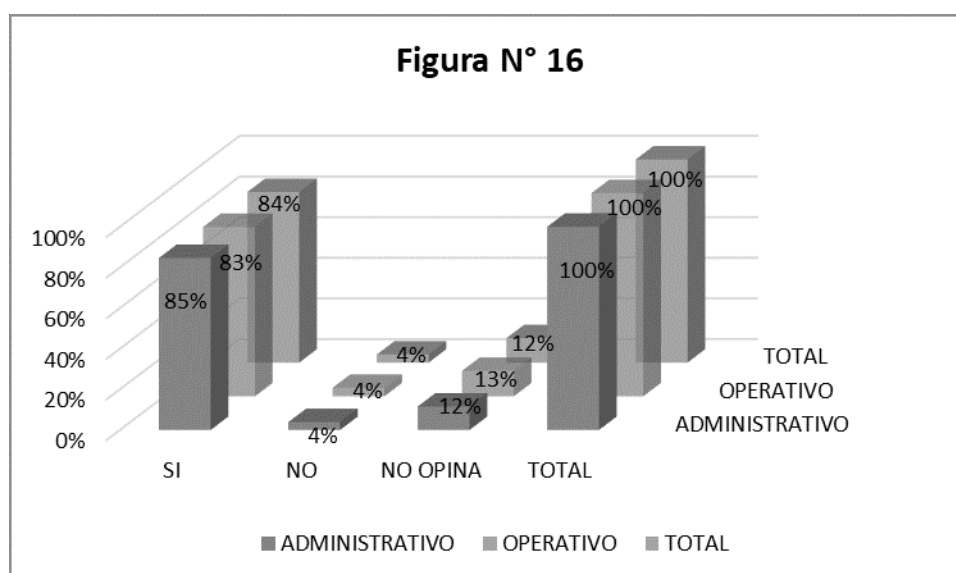
El 66% del total de los trabajadores de construcción tanto administrativo como operativo, opinan que sí, que la gerencia debe ejercer una labor de supervisión y monitoreo para asegurar que los recursos financieros se administren con eficiencia y efectividad, mientras que el 14% opina que no necesariamente la gerencia debe ejercer esa labor y el 20% de los trabajadores se reserva la opinión.

14. ¿Cree usted, que el personal necesita capacitación para llevar adecuadamente el control interno?

Tabla N° 16

	ADMINISTRATIVO		OPERATIVO		TOTAL	
	N°	%	N°	%	N°	%
SI	22	85	20	83	42	84
NO	1	4	1	4	2	4
NO OPINA	3	12	3	13	6	12
TOTAL	26	100	24	100	50	100

Fuente: Entrevista al personal administrativo de empresas constructoras



INTERPRETACION

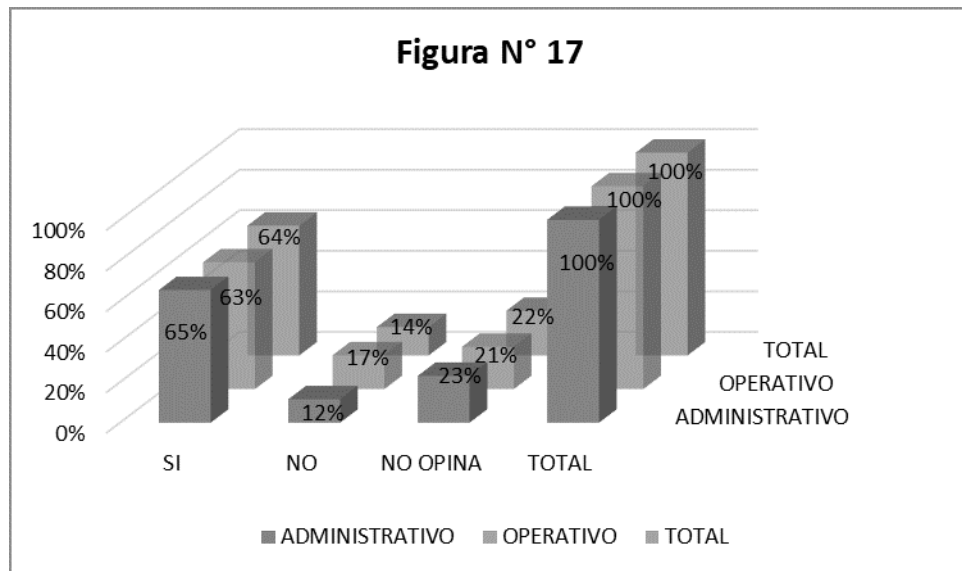
El 84% del total de los trabajadores de construcción tanto administrativo como operativo, opinan que sí, que el personal necesita capacitación para llevar adecuadamente el control interno, mientras que un regular porcentaje de 4% opina que no necesitan capacitación y el 12% no desea opinar.

15. ¿Cree usted, que al implementar el Sistema de Control Interno ha disminuido las áreas críticas y se ha obtenido un mayor rendimiento en las ganancias?

Tabla N° 17

	ADMINISTRATIVO		OPERATIVO		TOTAL	
	N°	%	N°	%	N°	%
SI	17	65	15	63	32	64
NO	3	12	4	17	7	14
NO OPINA	6	23	5	21	11	22
TOTAL	26	100	24	100	50	100

Fuente: Entrevista al personal administrativo de empresas constructoras



INTERPRETACION

El 64% del total de los trabajadores de construcción tanto administrativo como operativo, opinan que sí, que al implementar el Sistema de Control Interno ha disminuido las áreas críticas y se ha obtenido un mayor rendimiento en las ganancias, mientras que el 14% opina que no todavía se necesita más monitoreo y control para disminuir las áreas críticas y el 22% se reserva la opinión.

5.2 Identificar las áreas críticas respecto al sistema de control interno de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2018.

Las Áreas críticas que necesitan la implementación del control interno son:

Área de almacén; existen falta de control de las entradas y salidas de los materiales operativos, asimismo pérdidas de los insumos y herramientas de uso constante y continuo. No trabajan con eficiencia los Kardex y las PECOSAS.

Área de Tesorería; falta de efectivo en caja chica, debido a la salida constante de los mismos, sin previo registro de los gastos, entregados al personal administrativo y gerencial. Los clientes se demoran en el pago, teniendo acumulación de compromisos de pagos.

Área de contabilidad; falta de control en las facturas de compras, ocasionando sus pérdidas, la preparación de los estados financieros son retrasados por falta de información, los clientes no pagan a tiempo y a los proveedores se les retrasa el pago.

Área de recursos humanos; existe deficiencia en esta área por la falta de contratos a algunos empleados y el cumplimiento de sus beneficios laborales, así mismo presenta personal que realicen varias labores al mismo tiempo.

Área Operativa; está área presenta deficiencia por la falta de coordinación con los altos mandos para la realización de trabajos, así mismo las licitaciones con el estado presenta observaciones por falta de comunicación y presentación a tiempo de los distintos documentos requeridos.

5.3. Evaluar la incidencia de la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2018.

Contrastación de la Hipótesis

Hc = Existe incidencia significativa de la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera Empresa Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2018.

Ho = No existe incidencia significativa de la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera Empresa Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2018.

Tabla N° 18: calificación de las variables de estudio

	SI	NO	NO OPINA	Total
Implementación de un Sistema de Control Interno.	20	4	2	26
Gestión Financiera	8	12	4	24
Total	28	16	6	50

Fuente: elaboración propia

Margen de error de 0.05

$$ft = 20 = \frac{28 \times 26}{50} = 14.56$$

$$8 = \frac{28 \times 24}{50} = 13.44$$

$$ft = 4 = \frac{16 \times 26}{50} = 8.32$$

$$12 = \frac{16 \times 24}{50} = 7.68$$

$$ft = 2 = \frac{6 \times 26}{50} = 3.12$$

$$4 = \frac{6 \times 24}{50} = 2.88$$

Grados de Libertad = $v = (N^\circ \text{ de filas} - 1) \times (N^\circ \text{ de columnas} - 1)$

$$v = (2 - 1) \times (3 - 1)$$

$$v = 1 \times 2 = 2$$

Encontramos el Chi cuadrado:

$$\chi^2 = \sum_{N=1}^H \frac{(fo - fe)^2}{fe}$$

fe

χ^2 = Valor estadístico de chi cuadrado.

$\sum_{n=1}$ = Suma todas las categorías

fo = Frecuencia observada

fe = Frecuencia esperada

$$\chi^2 = \sum_{N=1}^H \frac{(20 - 14.56)^2}{14.56} + \frac{(4 - 8.32)^2}{8.32} + \frac{(2 - 3.12)^2}{3.12} + \frac{(8 - 13.44)^2}{13.44} + \frac{(12 - 7.68)^2}{7.68} + \frac{(4 - 2.88)^2}{2.88}$$

$$\chi^2 = \sum_{N=1}^H = 2.0325 + 2.2431 + 0.4021 + 2.2019 + 2.43 + 0.4356 = 9.7452$$

Tenemos:

χ^2 calculado = 9.7452

χ^2 tabla = 5.9915

Comparando la teoría:

χ^2 calculado < χ^2 tabla

9.7452 > 5,9915

Entonces se rechaza la hipótesis NULA y se acepta la hipótesis CENTRAL donde **SI** existe incidencia significativa de la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera Empresa Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2018.

Tabla 19: Balance de situación financiera 2017

CONSTRUCTORA A & A S.A.C.
BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2017
(en miles de soles)

ACTIVO		PASIVO	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Efectivo y equivalente de efectivo	272,855	Sobregiro bancario	26,166
Cuentas por Cobrar Comerciales - terceros	481,696	Anticipos de clientes	2,456,928
Préstamos a acc. Y al personal	3,499	Tributos por pagar	15,148
Cuentas por Cobrar diversas	18,092	Remuneraciones por pagar	63,445
Servicios y otros contratos por adelantados	1,807	Cuentas por pagar comerciales - terceros	336,736
Obras en proceso	2,929,967	Obligaciones financieras	282,835
Materias primas	426,026	Cuentas por pagar diversas	2,597,618
Materiales auxiliares - suministros	2,372	pasivo diferido	131,943
Activos mantenidos para la venta	1,084,000	Total Pasivo Corriente	5,910,820
Existencias por recibir	215,399	Pasivo No Corriente	
Activo diferido	43,209	Obligaciones Financieras	649,696
Créditos Fiscal por IGV	45,265	Cuentas por pagar relacionadas	12,568
Total Activo Corriente	5,524,188	Total Pasivo No Corriente	662,264
Activo No Corriente		TOTAL PASIVO	
Otras Cuentas por cobrar	428,989	PATRIMONIO NETO	
Inversiones financieras	-	Capital Social	1,015,000
Propiedad, planta y equipo	2,740,350	reserva legal	68,943
Depreciación	-440,497	Resultados Acumulados	330,552
Total Activo No Corriente	2,728,842	Resultados del ejercicio	265,451
		TOTAL PATRIMONIO NETO	1,679,946
TOTAL ACTIVO	8,253,029	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	8,253,029

Tabla 20: Balance de situación financiera 2018

CONSTRUCTORA A & A S.A.C.
BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2018
(en miles de soles)

ACTIVO		PASIVO	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Efectivo y equivalente de efectivo	488,270	Sobregiro bancario	6,211
Cuentas por Cobrar Comerciales – terceros	258,430	Anticipos de clientes	6,584,170
Préstamos a acc. Y al personal	15,488	Tributos por pagar	17,583
Cuentas por Cobrar diversas	20,979	Remuneraciones por pagar	51,605
Servicios y otros contratos por adelantados	3,941	Cuentas por pagar comerciales - terceros	679,415
Obras en proceso	6,212,238	Obligaciones financieras	151,842
Materias primas	654,831	Cuentas por pagar diversas	2,110,162
Materiales auxiliares - suministros	2,183	pasivo diferido	131,943
Activos mantenidos para la venta	1,275,461	Total Pasivo Corriente	9,732,931
Existencias por recibir	316,679	Pasivo No Corriente	
Activo diferido	30,912	Obligaciones Financieras	
Créditos Fiscal por IGV	48,962	Cuentas por pagar relacionadas	121,266
Total Activo Corriente	9,328,373	Total Pasivo No Corriente	121,266
Activo No Corriente		TOTAL PASIVO	9,854,197
Otras Cuentas por cobrar	428,989	PATRIMONIO NETO	
Inversiones financieras	-	Capital Social	1,015,000
Propiedad, planta y equipo	1,833,788	reserva legal	68,943
Depreciación	-587,910	Resultados Acumulados	330,552
Total Activo No Corriente	1,674,867	Resultados del ejercicio	-265,451
		TOTAL PATRIMONIO NETO	1,149,044
TOTAL ACTIVO	11,003,240	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	11,003,240

Ratios financieros:

1. Ratios de Liquidez

2017

2018

$$\text{Razón Corriente: } \frac{5,524,188}{5,910,820} = 0.93 \text{ veces} \quad \frac{9,328,373}{9,732,931} = 0.96 \text{ v.}$$

Interpretación: En el 2017 la empresa por cada sol de deuda que cuenta tiene 0.93 veces para pagar, mientras que el 2018 cuenta con 0.96 veces para pagarla. En ambos años no hay liquidez optima, ya que no llega a uno.

2. Capital de trabajo

$$2017 \quad \longrightarrow \quad 5,524,188 - 5,910,820 = - 386,632$$

$$2018 \quad \longrightarrow \quad 9,328,373 - 9,732,931 = - 404,558$$

Interpretación: La empresa en los dos años no cuenta con liquidez para enfrentar sus deudas, teniendo cada año más pérdida.

3. Estructura del Capital

2018

$$2017 \quad \frac{6,573,084}{1,679,946} = 391\% \quad \frac{9,854,197}{1,149,044} = 856\%$$

Interpretación: en el año 2017 por cada sol aportado por los accionistas hay 3.91 soles o 391% pertenece a los acreedores. En el año 2018 esto se ve casi triplicado debido a que el porcentaje que se utiliza de los acreedores es 856%.

4. Endeudamiento

2018

$$2017 \quad \frac{6,573,084}{8,253,029} = 80\% \quad \frac{9,854,197}{11,003,240} = 90\%$$

Interpretación: en el 2017 el 80% de los activos totales es financiado por los acreedores. Mientras que el 2018 el 90% es financiado por los mismos.

5.4. Elaborar una propuesta de implementación de un sistema de control interno en la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2018.

Área del almacén

- Realizar capacitaciones constantes para el manejo de almacén.
- Mayor control de los encargados hacia las mercaderías que ingresan y salen del almacén para evitar las pérdidas de las mismas.
- Manejo y uso apropiado del Kardex.
- Tener una organización de los materiales de forma ordenada para su rápida disposición y control.

Área de tesorería

- El retiro de efectivo debe ser con previa autorización de la gerencia, ya sea con documento o con el respectivo correo corporativo.
- Todos los gastos, sea de ingreso o egreso, deben ser justificados con sus respectivos comprobantes de pago.
- El dinero máximo de caja chica para cualquier gasto menor debe ser de S/ 1,500.00 y debe anotar todos los movimientos que realiza durante el día para su respectivo cierre.
- El área contable debe hacer una vez a la semana el respectivo arqueo de caja chica, para ver los movimientos semanales.
- También debe tener orden y una buena organización dentro del área.

Área de Contabilidad

- Entregar los comprobantes de pago con su respectivo cargo para evitar sus pérdidas.
- Realizar las digitaciones de las compras y ventas en las fechas programadas para evitar contratiempos al momento de las declaraciones.
- Seguir un control de todos los comprobantes de pago y archivarlos de forma ordenada para evitar su traspapelación.
- Estar al día con las declaraciones de SUNAT para evitar esquelas o comunicaciones u observaciones por parte de las mismas.

Área de recursos humanos

- Realizar contratos de personal idóneo con los beneficios de acuerdo a ley, para evitar contratiempos con la entidad de SUNAFIL.
- Constante capacitación para todo el personal en sus distintas áreas.
- Contratar personal especializados de acuerdo a sus áreas de trabajo.

Área operativa

- Dar facilidades a los encargados del diseño y presupuesto de las obras de proyectos constructivos, de la ejecución técnica y los demás procesos y sistemas de trabajo.
- Contribuir en los materiales técnicos para la elaboración de los proyectos de inversión.

CAPÍTULO VI. DISCUSIÓN

6.1. DISCUSION DE LA ENCUESTA APLICADA

De los resultados obtenidos sobre la “Implementación de un Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Constructora A & A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2018” se comenta lo siguiente:

6.1.1. Al analizar la tabla 03, donde la pregunta ¿Si la implementación de un Sistema de Control Interno es importante para las empresas de construcción?, el 84% del total de los trabajadores de construcción tanto administrativo como operativo, opinan que sí, es importante contar un sistema de control de interno, mientras que solo un 10% opina que no es importante y el 6% se reserva la opinión. **Balarezo, (2015)** *“manifiesta que la implementación del sistema de control interno incide significativamente en la mejora de los procesos de gestión económica y financiera de la empresa, pero requiere preparar documentos de gestión como es el Manual de Organización y Funciones, el Código de Ética, el Reglamento Interno de Trabajo, entre otros, con ello presenta resultados positivos dentro de la empresa”*. **Ramón (2015)** afirma *“que, es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. El sistema de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación”*.

“Por estos motivos, se acepta la importancia que la empresa cuente con la implementación de un sistema de control interno para mejorar positivamente los estados financieros, asimismo tener un eficiente y eficaz orden y crecimiento dentro de todas las áreas de la empresa,

sobre todo en el área financiero para que la toma de decisiones sea fundamental para el bienestar de la misma”.

- 6.1.2.** Al analizar la tabla 07, donde la pregunta ¿Si una buena aplicación en los procedimientos de control interno contribuye a los resultados de la gestión financiera? El 76% del total de los trabajadores de construcción tanto administrativo como operativo, opinan que sí, que una buena aplicación en los procedimientos de control interno contribuye a los resultados de la gestión financiera, mientras que el 10% opina que no es importante y el 14% se reserva la opinión. **Alva, (2017)**, manifiesta en este trabajo de investigación “*que, determinar las deficiencias de cada componente de control interno, no ofrece seguridad razonable respecto a la eficacia y eficiencia de las operaciones contables y financieras*”. Por lo que el autor propone una serie de medidas para la implementación de un eficiente sistema de control interno según informe COSO III, dentro de las cuales diseñó una nueva estructura organizacional y funcional en la empresa para lograr óptimos resultados. **Álvarez, (2014)** afirma “*que, el control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración*”.

“Por estos motivos, refuto la opinión de Alva (Trujillo 2017) donde en su trabajo manifiesta que, aunque se determine las deficiencias en el control interno no necesariamente afectará en las operaciones contables y financieras. Acepto lo que manifiesta Álvarez, (2014), donde afirma que, el control interno nos da seguridad y confianza en la presentación de los estados financieros, en el plan de organización y que todos estos aspectos contribuirán a obtener buenos resultados en la gestión financiera”.

- 6.1.3.** Al analizar la tabla 11, donde la pregunta ¿para que se lleve a cabo un buen desempeño en el control interno es indispensable orientarlo a objetivos específicos, de manera que pueda ser evaluable? El 72% del total de los trabajadores de construcción tanto administrativo como operativo, opinan que sí, que para que se lleve a cabo un buen desempeño en el control interno es indispensable orientarlo a objetivos específicos, mientras que el 8% opina que no necesariamente es indispensable y el 20% se reserva la opinión. **Ramos, (2015)** “concluye que, *el Control Interno es un curso de acción para la consecución de los objetivos de las empresas, promueve el ordenamiento de los procesos, controla las desviaciones de las tareas y los principios de la organización para retroalimentar y fortalecer la gestión de calidad, eficiencia y eficacia que se traducirá en mejor prestación de servicios*”. **La Contraloría de la Republica (2014)** en el Principio 6. Objetivos claros, hace referencia que, si una entidad especifica sus objetivos con suficiente claridad, permite la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos. Este principio identifica si las aseveraciones de los estados financieros son ciertas, evalúa la

materialidad, revisa y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados y se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades de la entidad”.

“Por estos motivos se acepta que es importante que los objetivos a plantearse dentro de la implementación del control interno deben ser específicos para que su evaluación sea identificable de manera rápida y asertiva para un fácil control dentro de cada una de las áreas de las empresas, de tal manera que la gestión financiera y contable sea útil para la gerencia”.

CONCLUSIONES

Al determinar cómo incide la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera de la empresa Constructora A&A S.A.C. podemos concluir que, una buena implementación se manifestará en los buenos resultados que presente los estados financieros, con objetivos específicos y estrategias planificadas a corto plazo, se podrá obtener mayores ganancias dentro de la empresa y, asimismo, habrá un orden en todas las áreas.

Al identificar las áreas críticas respecto al sistema de control interno de la empresa Constructora A&A S.A.C. podemos concluir, que esto nos ayudará a elaborar objetivos específicos en cada una de las áreas que presenten deficiencias y nos permitirá plantear soluciones a corto plazo que ayuden a minimizar los errores dentro de estas tareas críticas.

Al evaluar la incidencia de la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera de la empresa Constructora A&A S.A.C. podemos determinar cuál es impacto que tendrá la implementación del control interno dentro de esta área de la empresa y permitirá el mejor desempeño y funcionamiento de la misma. Garantizando de esta manera que tenga la empresa mejor resultado y se manifieste en la eficiencia y eficacia de los estados financieros.

Al Elaborar una propuesta de implementación de un sistema de control interno en la Constructora A&A S.A.C., permitirá que se siga lineamiento de objetivos específicos, trazados previamente para el buen funcionamiento de la empresa y la obtención de resultados positivos, que se reflejara en una buena gestión tanto financiera como operativa...

RECOMENDACIONES

Determinar un sistema de control interno apropiado para la empresa que ayude a cumplir con los objetivos y metas trazados para que los estados financieros se vean reflejados positivamente y ayude a tener mayor utilidad en la empresa.

Identificar su FODA, que presenta la empresa para que se pueda implementar las estrategias y medidas correctivas, necesarias para que el sistema de control interno funcione adecuadamente dentro de todas las áreas con limitaciones de la empresa.

Evaluar constantemente el avance que se obtenga de la aplicación del sistema de control interno para verificar si se están cumpliendo con todos los objetivos y si se está trabajando de acuerdo a las medidas adoptadas por el sistema dentro de la empresa.

Elaborar el sistema de control interno de manera fácil, diferenciada y aplicable para cada área de la empresa, de manera que se vea reflejada positivamente en los estados financieros y se pueda obtener ganancias para el beneficio y crecimiento de la empresa.

BIBLIOGRAFIA

- Alva, (2017) Implementación de un Sistema de Control Interno para Optimizar la Gestión y la Rentabilidad de la Empresa Compañía General de Combustible S.A.C. Periodo 2015. Tesis de Pregrado. Universidad Nacional de Trujillo.
- Álvarez, (2014). Auditoría Integral Gubernamental. Tercera edición. Lima, Perú. Pacifico Editores.
- Álvarez, (2017) Estrategias para la Formulación de Estados Financieros: Análisis Contable y Tributario. Primera edición. Lima – Perú. Pacifico Editores.
- Arceda, (2015) Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. Tesis de pregrado. Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, Managua. Facultad Regional Multidisciplinaria Matagalpa.
- Contraloría General de República, (2014) Marco Conceptual del Control Interno. Lima – Perú.
- Contraloría General de República, (2015) Medición de la Implementación Del Sistema De Control Interno En El Estado – Año 2014. Lima – Perú.
- Estupiñan, (2015) Control Interno y Fraudes Análisis de Informe COSO I, II y III con Base en los Ciclos Transaccionales. Tercera Edición. Bogotá. ECOE Ediciones. 476 págs.
- Falconí, (2017) Marco Integral del Control Interno. Lima – Perú. Actualidad Empresarial. Instituto Pacifico. Pág. V-1, V-2.

- Haro & Rosario, (2017) Gestión Financiera. Primera edición. España. Editorial Universidad de Almería.
- Hernández, Fernández & Baptista, (2010) Metodología de la investigación. Quinta Edición. México: Mc Graw-Hill Interamericana editores S.A. de C.V. (Pág. 40 – 41., 119).
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27885
- Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N° 28716
- Mantilla, (2016) Auditoria del Control Interno. Tercera edición reimpresión. Bogotá. ECOE Ediciones. 474 págs.
- Pérez-Carballo, (2015) La Gestión Financiera de la Empresa. Primera edición. Madrid – España. ESIC Editorial.
- Ramón, (2014) Control Interno en las Empresas Privadas. Primera Edición. Editorial Quipucamayoc.
- Ramos, (2015) Diseño del Sistema de Control Interno en la Empresa Ab Optical de la Ciudad de Loja. Tesis de Pregrado. Universidad Nacional de Loja. Área Jurídica, Social y Administrativa.
- Rivera, (2016) Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016. Tesis de Postgrado. Universidad Cesar Vallejo.
- Rodríguez & Vega, (2016) Diseño de un Sistema de Control Interno en la Empresa A & B Representaciones S.R.L. con el fin de Mejorar los Procesos Operativos - Periodo 2015. Tesis de Pregrado. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

<http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index.html>

http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Medicion_SCI_2014.pdf

www.americaeconomia.com/negocios-industrias/sector-construccion-del-peru-crecera-7-el-2019-por-mineria-y-destrabe-de

https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/pbit_2019-i_final.pdf

ANEXOS

12. ¿Cree usted, que la eficacia en la supervisión y monitoreo del Sistema de Control Interno implementado en su área es eficiente?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

13. ¿Cree usted, que la gerencia debe ejercer una labor de supervisión y monitoreo para asegurar que los recursos financieros se administren con eficiencia y efectividad?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

14. ¿Cree usted, que el personal necesita capacitación para llevar adecuadamente el control interno?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

15. ¿Cree usted, que al implementar el Sistema de Control Interno ha disminuciones áreas críticas y se ha obtenido un mejor rendimiento en las ganancias?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()