

# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



## **TESIS**

**“ESTADO SITUACIONAL DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA  
CONSTRUCTORA SERCOMIN INGENIEROS E.I.R.L. Y SU INCIDENCIA EN  
LA GESTIÓN FINANCIERA”**

Para optar el título profesional de:

**CONTADOR PÚBLICO**

Presentada por la Bachiller:

**OLGA FLORES MICHA.**

Asesor:

**MG. C.P.C. NORBERTO BARBOZA CALDERÓN.**

Cajamarca – Perú

2018

## **DEDICATORIA**

**A Dios, mi padre Natividad y mi  
hermanito Nery:**

Que desde lo alto iluminan el  
sendero de mi vida y guían mis  
pasos.

**A mi Tesoro más valioso, una  
Maravillosa mujer, mi Madre Asteria  
Micha Cerna:**

Por todo su amor, por guiarme y apoyarme  
en los momentos más difíciles, por el  
sacrificio que hiciste para ayudarme a  
alcanzar esta Meta, por toda la calma que  
tuviste esperando este momento, por  
confiar en mi. Por eso y muchas cosas  
más, éste triunfo también es tuyo. Te  
amo Mami!

**A mis hermanos, muy  
especialmente a Norman  
Flores Micha:**

Por ser mi Fortaleza y mi motivo  
de inspiración, todo esto es por ti,  
para seguir adelante y lograr mi  
Meta.

**A mi querido esposo Juan:**

Por su amor, fuerza, comprensión y aliento  
constante para salir adelante.

**A mis queridos hijitos Jherson  
Janssen y Jherson Stewen:**

Son angelitos que dan luz a mi  
vida y me dan las fuerzas para  
seguir adelante.

## **AGRADECIMIENTO**

Un sincero agradecimiento  
a Dios por acompañarme  
en el camino de realización  
de ésta tesis, darme fortaleza  
para seguir adelante.

A mi familia por su apoyo  
y comprensión durante la  
realización de ésta tesis,  
gracias a su esfuerzo se  
hace realidad mis sueños.

A mi Asesor. Mg. C. P. C.  
Norberto Barboza Calderón.  
Por el apoyo que me brindó,  
desde el inicio, para la  
culminación del presente  
trabajo de investigación.

A la Constructora SERCOMIN  
INGENIEROS E. I. R. L.  
Por abrirme las puertas  
y facilitarme la información  
requerida para la elaboración  
de mi tesis.

## INDICE

PORTADA.....	i
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
INDICE .....	iv
RESUMEN .....	viii
ABSTRACT .....	ix
INTRODUCCIÓN .....	x
CAPÍTULO I .....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.1 Situación Problemática.....	1
1.2 Formulación del problema.....	2
1.2.1. Problema General. ....	2
1.2.1. Problema Específico.....	2
1.3 Objetivos:.....	2
1.3.1. Objetivos General.....	2
1.3.2. Objetivos Específicos. ....	2
1.4 Justificación. ....	3
1.5 Hipótesis de la investigación.....	3
1.6 Alcances y delimitaciones de la investigación.....	3
1.6.1. Alcances limitaciones de la investigación.....	3
1.6.2. Delimitación espacio – tiempo. ....	3
1.7 Variables:.....	4
1.7.1. Operacionalización de Variables.....	5
1.7.2. Matriz de Consistencia .....	7
CAPÍTULO II .....	8
MARCO TEÓRICO .....	8
2.1. Antecedentes del estudio.....	8
2.2. Bases Teóricas – Científicas.....	9
2.2.1. Control Interno.....	9
2.2.1.1. Definición de control interno.....	9
2.2.1.2. Objetivos de Control Interno.....	10

2.2.1.3.	Principios de Control Interno. ....	11
2.2.1.4.	Importancia del control interno. ....	12
2.2.1.5.	Componente: Actividades de control gerencial.....	12
2.2.1.6.	Clasificación del control interno.....	13
2.2.2.	Beneficio del control interno. ....	14
2.2.3.	Métodos de evaluación del control interno. ....	15
2.2.4.	Control interno sobre las entradas de efectivo. ....	15
2.2.5.	Importancia de la eficiencia en el control interno administrativo contable.....	16
2.3.	Definición de términos básicos. ....	21
CAPÍTULO III .....		23
METODOLOGÍA .....		23
3.1	Tipo de investigación.....	23
3.2	Diseño de investigación. ....	23
3.3	Unidad de análisis. ....	24
3.4	Población y Muestra.....	24
3.4.1.	Población. ....	24
3.4.2.	Muestra.....	24
3.5	Métodos de investigación.....	24
3.5.1.	Método inductivo deductivo.....	24
3.5.2.	Método analítico sintético.....	24
3.6	Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	25
3.6.1.	Técnicas de recolección de datos:.....	25
3.6.2.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos. ....	26
3.7	Aspectos éticos. ....	26
CAPÍTULO IV.....		27
ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA, RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		27
4.1.	Aspectos generales de la empresa.....	27
4.1.1.	Descripción de la empresa.....	27
4.1.1.1.	Datos generales:.....	27
4.1.1.2.	Historia. ....	28
4.1.1.3.	Misión.....	28

4.1.1.4.	Visión .....	28
4.1.2.	Principios organizacionales.....	28
4.1.2.1.	Trabajo en equipo:.....	28
4.1.2.2.	Honestidad y Probidad: .....	29
4.1.2.3.	Responsabilidad: .....	29
4.1.2.4.	Lealtad: .....	29
4.1.2.5.	Profesionalismo: .....	30
4.1.2.6.	Confianza.....	30
4.1.2.7.	Respeto:.....	30
4.2.	Organigrama de la empresa. ....	30
4.3.	RESULTADOS .....	31
4.3.1.	Control Inrterno.....	31
4.3.1.1.	Los procedimientos y autorización de cheques y otros documentos de ingreso y salida de efectivo son debidamente revisados y firmados por el personal responsable de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. ....	31
4.3.1.2.	Son separados o se encuentran bien indicadas las funciones de cada trabajador en los documentos normativos de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. ....	33
4.3.1.3.	Existe un control adecuado del personal sobre el acceso a los archivos y recursos financieros de la empresa de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. ....	37
4.3.1.4.	El personal de control interno de efectivo es eficiente y está capacitado para un buen desempeño de funciones. ....	41
4.3.1.5.	Cree usted que se prepara la documentación del proceso, actividades y tareas al retirar efectivo de la empresa. ....	43
4.3.1.6.	Se preparan, se revisan los procesos, actividades y tareas de retiro de dinero y para el arqueo de caja. ....	44
4.3.2.	Gestión Financiera. ....	46
4.3.2.1.	Cree usted que la liquidez de la empresa es suficiente para cubrir sus obligaciones a corto plazo. ....	46
4.3.2.2.	Tiene necesidad de financiamiento la empresa para realizar un endeudamiento sobre sus activos.....	48

4.3.2.3. Tiene rentabilidad la empresa sobre su patrimonio o sobre su margen operacional.....	49
CONCLUSIONES.....	52
RECOMENDACIONES.....	53
BIBLIOGRAFIA.....	54
ANEXOS .....	55
ANEXO. 01.....	56
Manual de funciones.....	56
ANEXO. 02.....	59
Encuesta / Cuestionario.....	59
ANEXO. 03.....	61
Balance General al 31 de Diciembre de .....	61
Estado de Ganancias y Pérdidas al 31 de Diciembre de.....	62
ANEXO N° 04 .....	63
Resultado de los Indicadores Financieros .....	63
ANEXO N° 05 .....	64
SISTEMA DE COSTEO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA SERCOMIN INGENIEROS E.I.R.L. PARA UNA CASA HABITACIÓN.....	64
ANEXO N° 06 .....	68
SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA SERCOMIN INGENIEROS E.I.R.L.....	68

## RESUMEN

En la presente tesis de investigación se determinó que el control interno de la empresa Sercomin Ingenieros E.I.R.L. cumple con resguardar la gestión financiera de la empresa. Partiendo de ver un estado situacional de dicho control interno, este aporta la entrega oportuna de información financiera para la toma de decisiones, evitando que se generen pérdidas derivadas de un mal manejo financiero o desfaldo.

El estudio se realizó al personal de la empresa en la ciudad de Cajamarca con una delimitación temporal de los años 2013 – 2014. Como dimensiones de estudio se tienen las actividades de control gerencial e indicadores económico financieros.

Con antecedentes en la Implementación del sistema de control interno para contribuir en la eficiencia del área de contabilidad de la empresa inmobiliaria y constructora Mi Techo S.A.C. "Trujillo para el año 2010 – 2011"; por parte de Espinoza S y Valderrama C. año 2011, entre otros.

El tipo de investigación es descriptiva, con un diseño no experimental.

Como se aprecia en las conclusiones la empresa dispone de un exceso de efectivo para afrontar las deudas de corto plazo, con un margen operacional de utilidad en función a las ventas netas positivas con un incremento del año 2,013 al 2,014. Se observó que el área de caja y retiro de efectivo de caja de seguridad son áreas críticas y muy delicadas a tener en cuenta.

**Palabras Claves:** Control interno, gestión financiera, objetivos, procedimientos, estados financieros y liquidez.

## ABSTRACT

In the present research thesis, it was determined that the internal control of the company Sercomin Ingenieros E.I.R.L. company fulfils with safeguarding the financial management of the company. Starting from seeing a situational state of the internal control, this provides the opportune delivery of financial information for decision making, avoiding the generation of losses derived from poor financial management or defalcation.

The study was carried out to the company staff in the city of Cajamarca with a temporary delimitation of the years 2013 and 2014. The dimensions of the study are the activities of management control and economic-financial indicators.

With records in the implementation of the internal control system to contribute to the efficiency of the accounting area of the real estate and construction company Mi Techo S.A.C. "Trujillo for the year 2010 and 2011"; on the part of Espinoza S and Valderrama C.año 2011, among others.

The type of research is descriptive, with a non-experimental design.

As shown in the conclusions, the company has a cash excess to deal with short-term debts, with an operating margin of profit based on positive net sales with an increase in the years 2,013 and 2,014. It was observed that the safe deposit box and cash withdrawal area are critical and very sensitive areas to consider.

**Keywords:** Internal control, financial management, objectives, procedures, financial statements and liquidity.

## INTRODUCCIÓN

El fin supremo de toda empresa es tener utilidades las cuales serán distribuidas entre sus accionistas, socios o similares, es necesario tener un adecuado control interno en todas y cada una de las empresas existentes, de esta manera evitaremos riesgos innecesarios así como fraudes o derivaciones de capital cuidando los activos de la empresa. Generalmente la mayoría de las empresas cuentan con un control interno, un control interno que no es adecuado debido a que son parte de grupos familiares acostumbrados a llevar el control interno de la empresa de manera básica o con una idea errónea de como se maneja una empresa, basado en la confianza de ser familia no se cree necesario tomar el control interno como parte importante de ésta.

En la siguiente investigación hecha a la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. se vieron contemplados cuatro capítulos.

**El primer capítulo**, considera la problemática de la investigación, la que nos permite conocer la situación real de las empresas; además, se plantearon los problemas de la investigación, los objetivos, la justificación, las limitaciones y la formulación de hipótesis.

**El segundo capítulo**, desarrolla el marco teórico que considera los antecedentes de la investigación, base teórica, definiciones de términos.

**El tercer capítulo**, plasma la metodología que contempla el diseño metodológico, unidad de análisis, la población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos, operacionalización de variables, técnicas de recolección de datos, técnicas para el procesamiento y análisis; y por último, se encuentran los aspectos éticos de la investigación.

**En el cuarto capítulo**, denominado resultados, se vieron los aspectos generales de la empresa, se aplicó los instrumentos de medición entre ellos la encuesta y el contraste de hipótesis de acuerdo a la realidad problemática y objetivos de la presente investigación. Además se consideró la discusión de los resultados.

Seguidamente se anota las conclusiones y recomendaciones sobre el trabajo de investigación.

# CAPÍTULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1 Situación Problemática.

El fin supremo de toda empresa es tener utilidades y en un mundo competitivo actualmente las empresas buscan mantenerse ante la competencia por lo cual recurren a técnicas para su correcto desenvolvimiento en cuanto a gestión económica financiera se refiere, con una economía relativamente estable y siendo optimistas con expectativas de expansión.

El desarrollo de la actividad constructora tiene un rol significativo dentro de la economía del país, ésta actividad se presenta con una tendencia a crecer a través de las últimas décadas.

En la ciudad de Cajamarca existen diversas empresas dedicadas a la actividad constructora que son partícipe de dicho mercado, la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. guiada por su área de contabilidad<sup>1</sup> se han visto en la necesidad evaluar el estado situacional del control interno de la empresa y la incidencia que tiene en la función financiera de la misma.

Ante lo expuesto es importante que los directivos y el personal en general de la empresa dominen elementos de gestión y de finanzas que ayuden al buen desarrollo de los procesos económicos de la misma, para lograr el eficiente manejo de los recursos y las operaciones de ésta.

Como en toda empresa existe el riesgo de contar con empleados ineficientes lo que hace que el manejo de éste sea deficiente, por lo cual no se generara información confiable, sobre la cual se puedan tomar decisiones oportunas y confiables que es para el caso la principal preocupación de los directivos y funcionarios de la empresa constructora Sercomín Ingenieros E.I.R.L., por lo que han centrado su atención en contabilidad en la área de tesorería donde se han detectado y considerado los siguientes hechos:

---

<sup>1</sup> El area de Contabilidad a través de los años se ha encargado de registrar, almacenar, analizar y documentar todos los movimientos contables y económicos hechos por dicha empresa

Evaluación del control interno por medio de la aplicación de indicadores de gestión para de ésta manera mejorar la gestión financiera de la empresa.

Se quiere evitar que la empresa se vea expuesta a una descapitalización e insolvencia por falta de información real y oportuna debido a la falta de un control interno.

## **1.2 Formulación del problema.**

### **1.2.1. Problema General.**

¿Cuál es el estado situacional del control interno de la empresa “Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L” y como incide en la gestión financiera; en los años 2013 - 2014?

### **1.2.1. Problema Específico.**

- a) ¿Cuál es el estado situacional del control interno, referente a las actividades de control gerencial de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L.? en los años 2014.
- b) ¿Existe una incidencia entre el control interno y la gestión financiera?

## **1.3 Objetivos:**

### **1.3.1. Objetivos General.**

Determinar en que estado se encuentra el control interno de la empresa constructora Sercomín Ingenieros E.I.R.L. y como incide en la gestión financiera, en los años 2013-2014, por medio de indicadores.

### **1.3.2. Objetivos Específicos.**

- a) Determinar el estado situacional del control interno, referente a las actividades de control gerencial de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L en los años 2014.
- b) Verificar si existe la relación entre el control interno y la gestión financiera para la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L en los años 2013– 2014 y determinar la incidencia en los resultados obtenidos en el periodo de estudio.

#### **1.4 Justificación.**

La presente tesis de investigación permite determinar el estado situacional del control interno en el área de tesorería y como incide en la gestión financiera de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L en los años 2013– 2014, se llegará a contribuir con el incremento del rendimiento económico de la empresa, derivadamente permitirá la reducción de riesgos operativos.

Ademas, la presente investigación es útil porque permite determinar la situación real de la gestión financiera de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L., siendo que es importante que el empresario conozca el uso de la información brindada por el área de contabilidad con la finalidad de tomar mejores decisiones en el corto, mediano y largo plazo.

Esta investigación se puede utilizar de apoyo para determinar y mejorar la gestión financiera de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. ya que las constantes operaciones que realiza la empresa nos brindará confianza, para otras investigaciones relacionadas.

#### **1.5 Hipótesis de la investigación.**

Un adecuado control interno de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. mejorará la gestión financiera.

#### **1.6 Alcances y delimitaciones de la investigación.**

##### **1.6.1. Alcances limitaciones de la investigación.**

- a. Se recibió apoyo del área de contabilidad de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L en lo referido a la recopilación de información referente para la investigación.
- b. La investigación sólo mide los efectos del estado situacional del control interno de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L.

##### **1.6.2. Delimitación espacio – tiempo.**

- a. La delimitación espacial de la investigación se circunscribe a la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L.Cajamarca.
- b. Para poder determinar y mejorar la gestión financiera de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L, la delimitación temporal, se centra en los años 2013-2014.

## 1.7 Variables:

Variable Independiente: Control Interno (Actividades de control gerencial)

Variable Dependiente: Gestión Financiera.

### 1.7.1. Operacionalización de Variables.

Variables	Def. conceptual	Def. Operacional	Dims	Indicadores	Sub Indicadores <sup>2</sup>	Item.
<b>Variable 1.</b> <b>Control Interno (Actividades de control gerencial)</b>	Es el proceso de evaluar las operaciones de la organización, administración, directivos y personales en general, para asegurar y mantener, efectividad y eficiencia en las operaciones, que permiten lograr los objetivos empresariales.	Comprende las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se está llevando a cabo las acciones necesarias en la administración del los riesgos que pueden afectar los objetivos de la empresa.	Actividades del Control Gerencial.	1) Procedimientos de autorización y aprobación.	1.1. Los cheques son firmados por el personal responsable antes de su giro o emisión.	1. Si ( ); 2. No ( ); 3. Np No ( ).
					1.2. Los aumentos o disminuciones de caja están debidamente autorizados.	1. Si ( ); 2. No ( ); 3. Np No ( ).
				2) Segregación de funciones.	2.1. La empresa cuenta con un manual de organización y Funciones.	1. Si ( ); 2. No ( ); 3. Np No ( ).
					2.2. La empresa cuenta con un organigrama.	1. Si ( ); 2. No ( ); 3. Np No ( ).
					2.3. El manual de procedimiento está bien elaborado.	1. Si ( ); 2. No ( ); 3. Np No ( ).
					2.4. Los Directivos les hacen conocer sus funciones y responsabilidades.	1. Si ( ); 2. No ( ); 3. Np No ( ).
				3) Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.	3.1. Se recibe los comprobantes de pago u otro documento en el momento en el retiro del efectivo.	1. Si ( ); 2. No ( ); 3. Np No ( ).
					3.2. Existe caja fuerte para la custodia de efectivo y sus documentos.	1. Si ( ); 2. No ( ); 3. Np No ( ).
					3.3. Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes que soportan tanto ingreso como egresos.	1. Si ( ); 2. No ( ); 3. Np No ( ).
					3.4. Hay una cantidad máxima que se debe tener en caja diariamente.	1. Si ( ); 2. No ( ); 3. Np No ( ).
				4) Evaluación de desempeño.	4.1. Cree Ud., que el control interno de efectivo es eficiente.	1. Si ( ); 2. No ( ); 3. Np No ( ).
					4.2. El personal del control interno del efectivo está capacitado.	1. Si ( ); 2. No ( ); 3. Np No ( ).
				5) Documentación de procesos, actividades y tareas.	5.1. Se prepara informe al momento del retiro del efectivo.	1. Si ( ); 2. No ( ); 3. Np No ( ).
				6) Revisión de procesos, actividades y tareas.	6.1. Se revisa periódicamente el arqueo de caja.	1. Si ( ); 2. No ( ); 3. Np No ( ).
6.2. Con qué frecuencia se actualiza el arqueo de caja.	1. Si ( ); 2. No ( ); 3. Np No ( ).					

<sup>2</sup> Se asume de buena fe que la información dada por los trabajadores de la empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. Cajamarca es real.

Vsriables	Def. conceptual	Def. Operacional	Dimensiones	Indicadores	Sub Indicadores	ITEMS
<b>Variable 2. Gestión Financiera.</b>	Es la actividad empresarial que busca a través de personas mejorar la productividad de la empresa	El proceso que reúne las tareas de planificación, dirección, organización, como también evaluación o control del desarrollo financiero de las empresas en un plazo determinado.	Económico Financiero.	1) Liquidez.	1.1. Razón corriente	$Razón corriente = \frac{Activo Corriente}{Pasivo Corriente}$
					1.2. Capital de Trabajo	$Capital de trabajo = Activo Corriente - Pasivo Corriente$
					1.3. Prueba Acida	$Prueba Ácida = \frac{Activo Corriente - inventarios}{Pasivo Corriente}$
				2) Endeudamiento 3	2.1. Endeudamiento sobre los activos totales	$Nivel de Endeudmiento = \frac{Total Pasivo}{Total Activo} * 100\%$
					2.2. Endeudamiento de apalancamiento	$Nivel de Endeudmiento = \frac{Total Pasivo}{Total Patrimonio}$
					2.3. Concentración de endeudamiento	$Concentración a Corto Plazo = \frac{Pasivo Corriente}{Total Pasivo} * 100\%$
				3) Rentabilidad	3.1. Rentabilidad del patrimonio	$Rentabilidad del ptrimonio = \frac{Utilidad Neta}{Patrimonio}$
					3.2. Margen operacional de utilidad	$Margen Operacional de Utilidad = \frac{Utilidad Operacional}{Ventas Netas}$
					3.3. Margen bruto de utilidad	$Margen Bruta de Utilidad = \frac{Utilidad Bruta}{Ventas Netas}$
					3.4. Margen neto de Utilidad	$Margen Neta de Utilidad = \frac{Utilidad Neta}{Ventas Netas}$

Fuente: Elaboración Propia.

<sup>3</sup> Se tiene en Fuente de endeudamiento las provisiones del ejercicio como: Trib y aport Sist. Pens y Salud para pagar.

### 1.7.2. Matriz de Consistencia

**Título:** Estado situacional del control interno de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. y su incidencia en la gestión financiera, Cajamarca 2013 – 2014

**Autor:** Olga Flores Michá.

Problema	Objetivos	Hipótesis y	Variables	Indicadores	Metodología
		Hipótesis	Variables		
<p><b>Problema principal:</b></p> <p>¿Cuál es el estado situacional del Control Interno de la "Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L" y como incide en la Gestión Financiera; en los años 2013 - 2014?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <p>a) ¿Cuál es estado situacional del Control interno, referente a las actividades de control gerencial de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. año 2014?</p> <p>b) ¿Existe una incidencia entre el Control Interno y la Gestión Financiera?</p>	<p><b>Objetivo general:</b></p> <p>Determinar en que estado se encuentra el Control Interno de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. y como incide a la Gestión Financiera, en los años 2013-2014, por medio de indicadores.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>a) Determinar el estado situacional del Control Interno, referente a las actividades de control gerencial de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L el año 2014.</p> <p>b) Verificar si existe la relación entre el Control Interno y la Gestión Financiera para la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L en los años 2013 – 2014 y determinar la incidencia en los resultados obtenidos en el periodo de estudio.</p>	<p><b>Hipótesis de la investigación.</b></p> <p>Un adecuado control interno de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. mejorará la gestión financiera.</p>	<p><b>Variable 1.</b></p> <p>Control Interno (Actividades de control gerencial.)</p>	<p>Procedimientos de autorización y aprobación.</p> <p>Segregación de funciones.</p> <p>Controles sobre el accesos de los archivos.</p> <p>Evaluación del desempeño.</p> <p>Documentación de procesos actividades y tareas.</p> <p>Revisión de procesos de actividades y tareas.</p>	<p><b>a) Tipo, nivel y diseño.</b></p> <p>La investigación es de tipo descriptiva post facto. Finalmente, por su horizonte temporal es de carácter transeccional. El diseño de la investigación es no experimental.</p> <p><b>b) Población y muestra.</b></p> <p>Población: Los 20 empleados de la empresa, como persona jurídica, con el análisis de sus estados financieros.</p> <p>Muestra. Será de 20 que equivale a la población de la empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. de la ciudad de Cajamarca.</p> <p><b>c) Técnicas e instrumentos.</b></p> <p>Técnicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Observación.</li> <li>- Revisión documentaria.</li> <li>- Encuesta.</li> </ul> <p>Instrumentos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuestionario.</li> </ul> <p><b>d) Plan de análisis.</b></p> <p>La información será procesada mediante el paquete estadístico SPSS 20.0 y Microsoft Excel.</p>
			<p><b>Variable 2.</b></p> <p>Gestión Financiera.</p>	<p>Liquidez.</p> <p>Endeudamiento.</p> <p>Rentabilidad.</p>	

Fuente: Elaboración Propia

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes del estudio.

Dentro de los trabajos de investigación que tiene relación con el contenido de nuestro estudio, así tenemos:

**Espinoza S y Valderrama C.** año 2011, en su tesis de investigación: “Implementación del sistema de control interno para contribuir en la eficiencia del área de contabilidad de la empresa inmobiliaria y constructora Mi Techo S.A.C.” Trujillo para el año 2010 - 2011<sup>4</sup>, concluye que La empresa inmobiliaria y constructora Mi Techo S.A.C. Contaba con una situación de control interno inconsistente, carecía desde la implementación de las políticas, así como la ausencia del manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo y manual de procedimientos en cada área.

**Chávez Bazán Sandra J.** “Elaboración de documentos de gestión que ayuden a mejorar el sistema de control interno en la empresa de transportes CATALÁN S.R.L.”; CAJAMARCA, Universidad Nacional de Cajamarca .Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Cajamarca - Perú 2008.

Mediante la presente investigación, concluye que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones, Plan de contingencia los cuales son instrumentos necesarios para una buena administración.

**Amambal Terrones, Miguel A.** “Implementación del sistema del control interno en la municipalidad Distrital de Tongod”. Universidad Nacional de Cajamarca. Tesis para optar el Título profesional de Contador Público. Cajamarca-Perú 1996, concluye que la municipalidad Distrital de Tongod no cuenta con una organización y una implementación adecuada con unidades o áreas primordiales para el buen desenvolvimiento de las funciones y actividades ocasionado así múltiples problemas.

---

<sup>4</sup> Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros SAC. Carbajal m., Rosario L. Pg. 14. (tesis para optar por el título de contador Público – UPAO – Trujillo 2014).

## 2.2. Bases Teóricas – Científicas.

### 2.2.1. Control Interno.

#### 2.2.1.1. Definición de control interno.

El control interno es el pilar donde se apoyan las actividades y operaciones de una empresa (producción, distribución, financiamiento, administración entre otras) en el cual se apoyó la dirección, la alta gerencia y el personal de la empresa para de ésta manera proporcionar un grado de seguridad para el logro respectivo<sup>5</sup>.

Si tuviésemos que caracterizar el entorno económico en el que se mueve la empresa en la actualidad, lo podríamos hacer con una sola palabra: "dinamismo". Los cambios que el contexto está sufriendo son de tal magnitud que algunos autores hablan de una segunda revolución industrial: El pasó de la era informática a la digital. La nueva situación a la que deben enfrentarse las empresas las obliga a desarrollar mecanismos de adaptación y buscar nuevas maneras de operar que les permitan sobrevivir.

Los problemas y la solución son de una empresa, tienden a cambiar en la medida en que se incrementa el número de empleados, las cifras de ventas y la complejidad de las operaciones. Según Greiner (1972) citado por García García, Gavin Morales, Guerra Garcés y Reyes Santos en su artículo "Perfeccionamiento del sistema de control Interno en contribuciones a la economía, menciona que, las organizaciones que no crecen en tamaño pueden conservar los mismos instrumentos de dirección y prácticas a lo largo de largos períodos de tiempo". La implantación de un sistema de control interno ha adquirido especial importancia y ha ido ampliando sus ámbitos de aplicación, en la medida en que el incremento de la dimensión empresarial ha supuesto un

---

<sup>5</sup> Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros SAC. Carbajal m., Rosario L. (tesis para optar por el título de contador Público – UPAO – Trujillo 2014).

distanciamiento por parte de los propietarios, en el control día a día, de las operaciones que se producen en la empresa.”

Yong Chung, Nancy (2013), define; el control interno es el conjunto de medidas que implementa la empresa para reducir el riesgo en sus operaciones, en línea con los objetivos del negocio y las leyes que debe cumplir.

Es un proceso que involucra a todos los integrantes de la organización, diseñado para dar una seguridad razonable de apoyo en cuanto a la obtención de los objetivos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones (O)
- Fiabilidad de la información financiera (F)
- Cumplimiento de las leyes y normas que son aplicables (C)

C.O.S.O. (1992), define; el control interno es el proceso de evaluar las operaciones de la organización que lleva a cabo los consejos de administración, directivos y personales en general para asegurar y mantener:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones: Que permiten lograr los objetivos empresariales básicos de la organización (rendimiento, protección de los activos y rentas.)
- Confiabilidad de la información financiera: control de la elaboración y publicación de estados contables incluyendo estados intermedios y abreviados, así como la información financiera extraídos de estos estados.
- Cumplimiento de políticas, leyes y normas.

#### **2.2.1.2. Objetivos de Control Interno.**

Florian Plasencia, Rita Y. y Maldonado Fernández, Freddy E.- OP.CIT.pág.38.

Define entre los objetivos del control interno son:

- a) Proteger los activos de la organización evitándose pérdidas por fraudes.
- b) Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección por la toma de decisiones.

- c) Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- d) Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- e) Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- f) Promover y evaluar la seguridad.

### **2.2.1.3. Principios de Control Interno.**

Gustavo Cepeda (1997), expresa; responsabilidad delimitada: Se debió establecer por escrito la responsabilidad de cada cargo y hacerlas conocer a los interesados. Debe fijarse la responsabilidad, si no existe una delimitación exacta de esta, el control interno será ineficiente, quien debe tener conocimiento de ella; en caso de la empresa constructora Sercomin Ingenieros vendría a ser el gerente general.

Separación de funciones de carácter Incompatible: Deberá existir una adecuada segregación de funciones y deberes, de modo que una sola persona no controle todo el proceso de una operación.

Por ejemplo: el contador no deberá manejar las cuentas corrientes y a la vez ser el registrador en los libros contables.

Servidores, Habiles y Capacitados: Se deberá seleccionar y capacitar adecuadamente a los empleados, para aumentar la eficiencia y economía en sus labores. Por ejemplo: el cargo de contador deberá ser desempeñado por una persona que posea título profesional y la experiencia correspondiente a su nivel de responsabilidad.

Fianzas: Los empleados que manejen recursos financieros, materiales, deberán ser asegurados, a fin de permitir a la entidad en caso de una pérdida, recuperar lo perdido.

Instrucciones por escrito: Las instrucciones al personal para el desempeño de sus funciones deberá darse por escrito, en forma de descripción del cargo, a que los empleados cumplan con su trabajo y debiendo estar estipulado en el manual de funciones.

Evitar el uso de dinero en efectivo: El uso de dinero en efectivo se debe limitar solo para compras menores por medio del fondo fijo de caja chica.

#### **2.2.1.4. Importancia del control interno.**

Sánchez N. (2007), indica; la importancia que tiene el control interno se debe a los siguientes factores:

- Debido al valor y la dimensión de operaciones de las empresas se llegará a un punto donde su organización estructural se vuelve complicada y muy extensa. Para controlar eficazmente las operaciones, la administración necesita realizar obligatoriamente de numerosos informes y análisis.
- Se responsabilizará de amparar el activo y patrimonio de las empresas, de prevenir, descubrir errores y fraudes en la administración.
- La protección institucional que brinda el sistema de control interno cuando se implementa, debe funcionar adecuadamente evitando el riesgo de ocurrencia de algunas de las debilidades humanas.
- El control interno gerencial abarca la organización, políticas, procedimientos y prácticas empleadas para administrar las operaciones de una entidad y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas en forma efectiva para alcanzar los resultados deseados.
- Esto permitirá a la administración de depositar mayor confianza en la lealtad de los actos.

#### **2.2.1.5. Componente: Actividades de control gerencial.**

Las actividades de control gerencial comprenden habilidades y procedimientos establecidos para asegurar que se está llevando a cabo las acciones necesarias en la administración del riesgo, que pueden afectar los objetivos de la empresa. Debe haber actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, según C.O.S.O. como son:

- a. Procedimientos de autorización y aprobación.
- b. Segregación de funciones.
- c. Evaluación costo-beneficio.
- d. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos
- e. Verificaciones y conciliaciones.
- f. Evaluación del desempeño.
- g. Rendición de cuentas.
- h. Documentación de procesos, actividades y tareas.
- i. Revisión de procesos, actividades y tareas.
- j. Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones.

**2.2.1.6. Clasificación del control interno.**

Mantilla B. (2005), Los controles internos pueden clasificarse de la siguiente manera:

- a. Por Objetivos: Protegerá los activos, confiabilidad en los registros contables, preparación oportuna de la información financiera contable; beneficio y minimización de costos necesarios y prevención del riesgo.
- b. Por Jurisdicción: Control interno contable; control interno administrativo.
  - Control interno contable: Consiste en los métodos, procedimientos, proceos, normas y planes de minimización del riesgo dentro de la organización... Además permitirá que los recursos materiales como financieros, sean debidamente autorizados, al igual que las operaciones y asegurar la exactitud de los registros y los estados financieros estén debidamente elaborados bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y a las normas internacionales de información financiera (NIIF`S).
  - Control interno administrativo: Está conformado por control operativo y control estratégico. Todos los métodos y procedimientos relacionados con la eficiencia operativa, las políticas de la dirección no tienen relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

- c. Por naturaleza: controles organizativos, controles de desarrollo del sistema, controles de autorización e información, controles del sistema de contabilidad, controles adicionales de garantía, controles de supervisión de la administración, controles documentales.
- d. Otros tipos de controles: El control interno también considerará otros tipos de controles tales como:
  - Control previo: Es el conjunto de procedimientos que se llevará a cabo antes de ejecutarse o transacción con la finalidad de asegurar que se inicie dentro del marco de las disposiciones legales, procesos técnicos y normativos (estructura orgánica, manuales de organización y funciones, de procedimientos etc).
  - Control recurrente: Es el conjunto de procedimientos que se llevará a cabo en el momento de su ejecución y con el fin de garantizar durante el proceso para la confiabilidad de la información y para logro de los objetivos de la empresa.
  - Control Posterior: Es el conjunto de procedimientos que se realizará con posterioridad a la ejecución de las operaciones con la finalidad de evaluar o examinar el cumplimiento de los objetivos programados y de las disposiciones legales.

### **2.2.2. Beneficio del control interno.**

Los beneficios del control interno son los siguientes:

- Reducirá los riesgos de corrupción.
- Logrará mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegurará el cumplimiento del marco normativo.
- Contará con información confiable y oportuna.
- Fomentará la práctica de valores.

### **2.2.3. Métodos de evaluación del control interno.**

(Bravo, M. (2005), Se clasifican en tres (03): Descriptivo, cuestionario y gráficos de flujograma.

1) Descriptivo.

Consiste en describir las diferentes actividades del gerente y empleados, así como los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo no deberá describir las actividades de los empleados de manera aislada u objetiva. Deberá hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los empleados citados.

2) Cuestionario.

Consiste en un listado de preguntas a través de las cuales se pretenden evaluar las debilidades y fortalezas del sistema del control interno.

Para elaborar las preguntas, el auditor debe tener el conocimiento pleno de los puntos donde pueden existir deficiencias para sí formular las preguntas clave que permita la evaluación del control interno en la empresa.

3) Gráficos de flujo grama.

Consiste en la preparación de diagramas de flujo de los procedimientos ejecutados en cada uno de los departamentos involucrados en una operación. Un diagrama de flujo de control interno consiste en una representación simbólica (cuadros o gráficos). El flujo grama deberá elaborarse, usando símbolos estándar ya que el auditor usa el flujo grama elaborado por la empresa, el diagrama de flujo debe representar todas las operaciones, movimientos, demoras y procedimientos de archivo concernientes al proceso descrito.

### **2.2.4. Control interno sobre las entradas de efectivo.**

Deberá proporcionar seguridad y custodia de todo el efectivo recibido y además se registre en forma rápida y oportuna. El control de efectivo es mayor cuando dos o más empleados participan en una transacción, el control interno sobre los desembolsos de efectivo se logrará, cuando todos los pagos se realicen con cheque o transferencias electrónicas de

fondos, excepto para el pago de gastos menores que se realizarán a través de los fondos de caja chica.

Los objetivos principales de la evaluación del sistema de control interno de efectivo en una empresa son:

- Comprobar la existencia de efectivo.
- Verificar su correcta registración.
- Comprobar su adecuada presentación en Balance General.
- Comprobar si se presentan la totalidad de fondos y depósitos existentes.

La implementación de un sistema de control interno es de responsabilidad de la gerencia y lo realiza a previa capacitación. Es conveniente que todo cargo quede reflejado por escrito en el “manual de organización y funciones” los mismos que deben contener los lineamientos generales de la empresa.

#### **2.2.5. Importancia de la eficiencia en el control interno administrativo contable.**

Las funciones que integran el proceso de control interno, pueden ser clasificadas en: control interno administrativo y control interno contable.

- a) Control interno administrativo: El control administrativo se podrá definir como todas las acciones coordinadas e integradas que son ejecutadas por las personas (desde el consejo de dirección, hasta cualquier miembro de la organización), en cada nivel de la entidad para otorgar un grado razonable de confianza en la consecución de los objetivos de eficiencia y eficacia de las operaciones, los objetivos estratégicos y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Se pueden establecer para su estudio los siguientes subgrupos y son:

- 1) Control operativo: Los controles deberá alcanzar un nivel razonable de confianza en el cumplimiento de la legislación aplicable en el área operativa y en lograr los niveles esperados de economía, eficiencia y eficacia en las operaciones y en la protección de los activos.
- 2) Control estratégico: Es un proceso que comprende las acciones coordinadas e integradas a las actividades de la entidad, para

alcanzar un nivel razonable de seguridad en el éxito de las estrategias formuladas.

- b) Control interno contable: Son aquellas acciones estructuradas, coordinadas e integradas a los procesos de gestión básicos de planificación, ejecución y supervisión, según las necesidades del negocio, con el propósito de otorgar un grado razonable de confiabilidad sobre la información financiera/contable de conformidad a los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y a las normas internacionales de información financiera (NIIF`s).

Estas acciones están conformadas por los controles y procedimientos contables establecidos con éste propósito. información financiera.

Estados financieros.

Los dueños y/o gerentes de negocios, deben tener información financiera actualizada para tomar las decisiones correspondientes sobretodo de las futuras operaciones.

En las empresas la información financiera cumple un rol muy importante al producir datos indispensables para la administración y el desarrollo del sistema económico.

La contabilidad es una disciplina del conocimiento humano que permite preparar información de carácter general sobre la entidad económica. Ésta información es mostrada por los estados financieros.

La expresión “Estados Financieros” comprende: Balance General, estado de ganancias y pérdidas, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo (EFE), notas otros estados y material explicativo que se identifica como parte de los estados financieros.

Las fundamentales que debe tener la información financiera son: Utilidad y Confiabilidad.

- La Utilidad, es la cualidad de adecuarla a la necesidad de los usuarios, entre los que se encuentran los accionistas, los inversionistas, los trabajadores, los proveedores, los acreedores, el gobierno y en general la sociedad.
- La Confiabilidad de los estados financieros refleja la veracidad de lo que sucede en la empresa.

Entre otros:

Estado financiero proyectado: Es un estado valorado que acompaña frecuentemente a un presupuesto, un estado proforma.

Estados financieros auditados: Son los que han pasado por un proceso de revisión y verificación de la información; este examen es ejecutado por contadores públicos independientes quienes finalmente expresan una opinión acerca de la razonabilidad de la situación financiera, resultados de operación y flujo de fondos que la empresa presenta en sus estados financieros de un ejercicio económico (un año), en particular.

Estados financieros consolidados: Son los estados financieros publicados por compañías privadas y que muestran la posición financiera, la utilidad y patrimonio empresarial, así como las operaciones de la compañía se integran en una sola entidad legal.

Clases de estados financieros:

- 1) Estado de situación financiera: Este estado demostrará la situación financiera de una entidad económica, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada, preparado de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados que incluye el activo, el pasivo y el capital contable.
- 2) Estado de resultados: Es el estado que mostrará el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida y excedente) de una empresa durante un periodo determinado tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados, nos proporciona la utilidad neta de la empresa. Generalmente acompaña a la hoja del estado de situación financiera.
- 3) Estado de flujos de efectivo. Es el estado financiero básico, mostrando los cambios en la situación financiera (salidas y entradas de efectivo y equivalente de efectivo) que se darán en una empresa durante un periodo determinado, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptado (PCGA); es decir de

conformidad con las Normas internacionales de información financiera (NIIFs).

El estado de flujo de efectivo ofrece al empresario la posibilidad de conocer y resumir los resultados de las actividades financieras de la empresa en un período determinado y podrá producir las razones de los cambios en su situación financiera, establecer una importante ayuda en la administración del efectivo, el control del capital y en la utilización eficiente de los recursos en el futuro.

- 4) Estado de cambios en el patrimonio neto: Estados financieros que mostrarán las variaciones ocurridas en las distintas partidas patrimoniales durante un periodo determinado.

Es obligatorio la aplicación del nuevo plan general de contabilidad, para todas las empresas y otro abreviado con los mismos límites del balance y cuya única diferencial es un desglose adicional en las partidas por números romanos. El estado de cambios de patrimonio neto tiene dos partes.

La primera parte, "Estado de ingresos y gastos reconocidos" recoge los cambios en el patrimonio neto por todos los ingresos y gastos, tanto los incluidos en el resultado del ejercicio de la cuenta de pérdidas y ganancias, según las normas de registro y valoración debará imputarse directamente al patrimonio neto de la empresa.

La segunda parte se denominará "Estado total de cambios en el patrimonio neto", informa de todos los cambios habidos en el patrimonio neto.

Al total de ingresos y gastos reconocidos obtenido en la primera parte del ECPN se añaden las variaciones originadas en el patrimonio neto por operaciones con los propietarios de la empresa cuando actúen como tales y los ajustes al patrimonio neto debidos a cambios en criterios contables y correcciones de errores.

- 5) Notas a los estados financieros: Son detalles de hecho cuantificables y aclaratorios que forman parte de dichos estados. Para una correcta explicación, los estados financieros deberán leerse conjuntamente con ellos.
  - 6) Información complementaria: Esta referida por lo general a la exposición de saldos iniciales y movimientos de las cuentas que por su importancia requieren de análisis adicionales para su mejor interpretación.
- c) Toma de decisiones por la gerencia y su efecto control interno.
- Después que la alta dirección de la empresa a través de la gerencia general, tomará conocimiento de los resultados del estado de situación financiera y estado de resultados propone mejorar los controles internos en las áreas que de acuerdo a lo expresado en los estados financieros avisará ampliar las líneas de control interno y reforzar su eficiencia.
- Así tenemos por ejemplo:
- En el caso de que las ganancias hayan sido menores al año anterior por deficiencia en los procesos operativos, se deberán reforzar sus controles.
  - Las cuentas corrientes deudoras y acreedoras no han tenido una política de disminuir sus montos, significa que hubo debilidad en su control para acelerar la atención de pago.

### 2.3. Definición de términos básicos.

**Actividad:** Conjunto de tareas necesarias para la obtención de un resultado. La actividad es generadora del reflejo psíquico el cual a su vez, mediatiza la propia actividad.

**Auditoría del control interno:** Mediante el proceso se evalúa el control interno bajo los criterios de eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

**Control:** Cualquier medida que tome la dirección, el consejo y otros, para mejorar la gestión de riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidas.

**Control interno:** Conjunto de medidas y métodos coordinados para controlar, el uso adecuado de recursos, salvaguardar activos y para hacer cumplir las políticas y procedimientos establecidos.

**Controlar:** Es unir el conocimiento de las normas, fijando puntos estratégicos donde vigilar su rendimiento.

**C.O.S.O:** Son las siglas, en inglés, de Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission. (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas). El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control.

**Efectivo y equivalente de efectivo:** Estará representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjeta de crédito y giros, etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles a importes en efectivos, con riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**Eficacia:** El grado en que se cumplen los objetivos y la relación entre el efecto deseado en una actividad y efecto real.

**Eficiencia:** La relación que existe con el producto (servicios y resultados) y los recursos empleados en su producción.

**Gestión financiera:** Es la actividad empresarial que busca a través de personas (como directores institucionales, gerentes, productores, consultores y expertos) mejorar la productividad de la empresa.

**Organizar:** Es crear departamentos operativos, constituir la estructura ideal que necesita la empresa, mediante la asignación de las responsabilidades y solucionar las diferencias que puedan existir entre los distintos sectores.

**Planificar:** Consiste en determinar los objetivos y sub objetivos y como lograrlos mediante el desarrollo de planes integrados y amplios.

## CAPÍTULO III

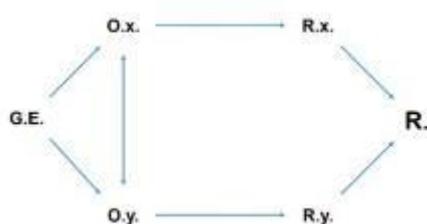
### METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo de investigación.

La investigación que se lleva a cabo en este estudio es de tipo descriptiva post facto, debido a que se determinó como el estado situacional de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L.influye en su gestión financiera. Finalmente, por su horizonte temporal es de carácter transversal, porque el estudio se mide en un solo momento específico (2013 – 2014).

#### 3.2 Diseño de investigación.

El diseño de la investigación realizada es no experimental, puesto que no se manipuló ninguna variable, sino que se observó el fenómeno tal y como se da en su natural contexto para posteriormente analizar los efectos ocasionados en la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L.



Donde:

G.E: Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L.

Ox : Situación del Control Interno.

Oy : Indicadores de Gestión Financiera.

R : Comparación porcentual de los resultados.

### **3.3 Unidad de análisis.**

Para los fines de la investigación, se ha considerado como unidad de análisis a la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L.

### **3.4 Población y Muestra.**

#### **3.4.1. Población.**

La población escogida para la presente investigación será los 20 empleados que laboran en la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. de la ciudad de Cajamarca.

#### **Marco de muestreo.**

Las actividades de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. de la ciudad de Cajamarca.

#### **3.4.2. Muestra.**

Se hizo al total de los trabajadores que laboran en la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. de la ciudad de Cajamarca.

### **3.5 Métodos de investigación.**

#### **3.5.1. Método inductivo deductivo.**

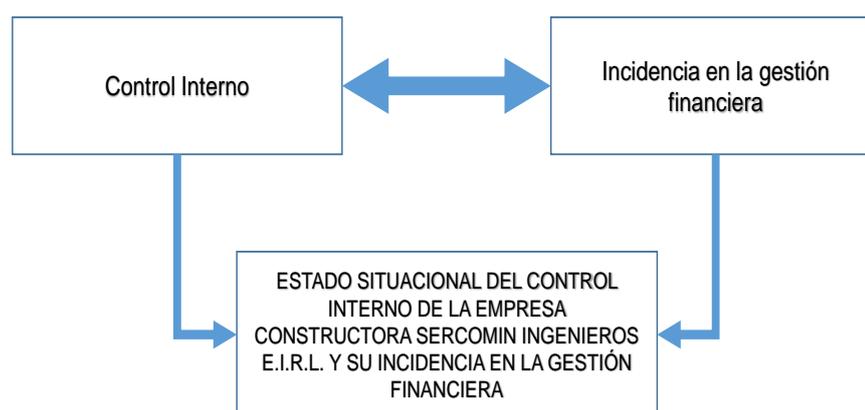
A partir de la unidad de análisis se realizó un método de investigación descriptiva del fenómeno bajo estudio y además hay una búsqueda de información de una realidad concreta y naturaleza actual del fenómeno que sirve de base para la situación de control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera, a un análisis de estados financieros (Método de base en caja o el efectivo).

#### **3.5.2. Método analítico sintético**

Para los fines de la investigación, permitió advertir la estructura del objeto, del control interno y su incidencia en la gestión financiera de la Empresa. En la síntesis se reunieron las partes analizadas en el proceso mismo de la investigación en un conjunto o sistema conceptual.

Para la presente investigación, el análisis y síntesis son dos procesos que se complementaron en uno, en el cual el análisis debió interrelacionarse necesariamente con la síntesis.

Figura 01. Proceso de análisis y síntesis para el control interno y su incidencia en la gestión financiera - Cajamarca 2013 - 2014.



Fuente: Elaboración Propia

### 3.6 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.

Para la realización de la presente investigación se llegaron a seguir los siguientes pasos:

- Se consiguió la autorización del gerente general de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. para la obtención de la información.
- Se llegó a analizar la información actual de la empresa constructora referente a los movimientos de caja. La información y datos será procesados en hoja de cálculo empleando el programa Microsoft Excel.
- Luego del tratamiento estadístico y financiero se compararon los resultados obtenidos con la aplicación de indicadores de gestión y su incidencia en el control interno.

#### 3.6.1. Técnicas de recolección de datos:

**Observación:** Se observó toda la información contable y los estados financieros de la empresa y el actual sistema de trabajo para analizar cómo se realizan los procesos contables.

Mediante el análisis de documentación, se busca identificar y describir las actividades del área de tesorería de la empresa, y la efectividad de los controles respectivos.

**Revisión documentaria:** Se tiene en cuenta toda la información contable y financiera disponible, determinando sus características cuantitativas de manera que nos permita analizar dicha empresa y otros archivos con que cuenta la empresa.

**Encuesta:** Se utilizó para realizar preguntas en forma escrita con la finalidad de obtener información al personal de la empresa, mediante el uso de los cuestionarios y entrevistas, con el objetivo de investigación, sobre el control interno de efectivo que nos ayuda a determinar el estado financiero de la empresa constructora Sercomín Ingenieros E.I.R.L. (2013 - 2014)

#### 3.6.2. **Técnicas de procesamiento y análisis de datos.**

Para el procesamiento y análisis de los datos se utilizó principalmente Microsoft Excel 2013 y el paquete estadístico "Statistical Package for Social Sciences" (SPSS, Versión 24.0 para Windows).

### 3.7 **Aspectos éticos.**

La Investigadora asume una posición ética y moral en el desarrollo de la investigación, por lo cual NO presenta comportamientos incorrectos, entre ellos la falsificación de datos o resultados. El interés que se persigue es presentar una investigación lo más objetiva posible.

## CAPÍTULO IV.

### ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA, RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. Aspectos generales de la empresa

##### 4.1.1. Descripción de la empresa

##### 4.1.1.1. Datos generales:

<b>RUC:</b>	20570607864
<b>Razón Social:</b>	SERCOMIN INGENIEROS E.I.R.L.
<b>Nombre Comercial:</b>	Sercomin Ingenieros E.I.R.L.
<b>Tipo Empresa:</b>	Empresa Individual Responsable Limitada.
<b>Actividad Económica Principal:</b>	Construcción Edificios Completos.
<b>Estado del contribuyente :</b>	Activo.
<b>Fecha Inicio Actividades:</b>	01/08/13
<b>Teléfono:</b>	076340770
<b>Correo Electrónico:</b>	mymasesores25@hotmail.com
<b>Dirección Legal:</b>	Av.Vía de Evitamiento Sur N°746. Cajamarca
<b>Representante legal Gerente General:</b>	Iparraguirre Micha Miguel Angel.

#### **4.1.1.2. Historia.**

La empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L., inició sus operaciones en el 2013, gracias a la idea del Sr. Miguel Angel Iparraguirre Micha, quien con base en su experiencia laboral, ve la posibilidad de crear su propio negocio, es decir, la empresa nace básicamente por la inquietud personal y empresarial de una persona emprendedora con deseos de forjar su propio futuro, de contribuir con sus conocimientos a la generación de empleo tanto para él como para otras personas; éste proyecto se materializa a través de un pequeño capital logrado por el esfuerzo y así se empieza a dar los primeros pasos dando lugar a lo que hoy es EMPRESA CONSTRUCTORA SERCOMIN INGENIEROS E.I.R.L.

#### **4.1.1.3. Misión**

La empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L, es una empresa contratista general de servicios de construcción en el ámbito privado, cuya misión es satisfacer las necesidades de sus clientes antes, durante y después de finalizado el proyecto, cumpliendo así con los estándares de calidad y plazos fijos generando con ello relaciones duraderas, basadas en los años de experiencia..

#### **4.1.1.4. Visión**

Para el año 2019, ser reconocidos y estar posicionados dentro del grupo de las mejores empresas constructoras de la Región Cajamarca.

### **4.1.2. Principios organizacionales.**

#### **4.1.2.1. Trabajo en equipo:**

Es el valor que asignamos al reconocimiento por parte de otros de la individualidad, de la heterogeneidad, de la diversidad de formas de sentir y pensar de la creatividad del respeto por el otro. Al reconocimiento que el trabajo mancomunado provoca un intercambio y una transmisión de

conocimientos y creencias, una mayor efectividad en el logro de los objetivos personales y organizacionales.

Lo anterior trae como consecuencia ser capaces de trabajar en forma honesta, profesional, motivada, comprometida, con confianza, humilde y solidaria en el diseño de un futuro conjunto.

#### **4.1.2.2. Honestidad y Probidad:**

Es el valor que reconocemos, como aquellos principios que nos dan coherencia, veracidad y paz en nuestras acciones; es decir, es la congruencia entre el pensar, decir y actuar respecto de nosotros mismos. Dentro de la honestidad, se valora la franqueza, la búsqueda permanente de la verdad, la capacidad y libertad para expresar lo que se piensa o se siente acerca de otra persona. En cambio, el engaño, la hipocresía, la apariencia son acciones antitéticas.

Por otra parte, nos referimos por probidad a aquellos principios y acciones relacionados con la sociedad más amplia, por ejemplo, no robar bienes ajenos, no mal usar los recursos disponibles por los cuales fueron puestos a nuestra disposición.

#### **4.1.2.3. Responsabilidad:**

Es el valor que asignamos a la capacidad de las personas de comprometerse y de cumplir las promesas. Esto es, a cumplir en forma autónoma y auto-disciplinada de acuerdo a sus capacidades con los requerimientos de su trabajo, con los horarios, los plazos, los recursos y las tareas.

También es el valor que le asignamos al cuidado, protección y desarrollo que las personas den a los recursos físicos, materiales y del medio ambiente que han sido puestos a su disposición.

#### **4.1.2.4. Lealtad:**

Es el valor que asignamos de hacerse cargo y cuidar a nuestra empresa y por otra parte a nuestros jefes, compañeros.

#### 4.1.2.5. Profesionalismo:

Ser capaces de asumir el trabajo y hacerlo bien, compartiendo la visión de la empresa, dando lo mejor de nosotros mismos, y control de nuestro propio trabajo, con orientación plena a la satisfacción del cliente, interno y externo.

#### 4.1.2.6. Confianza

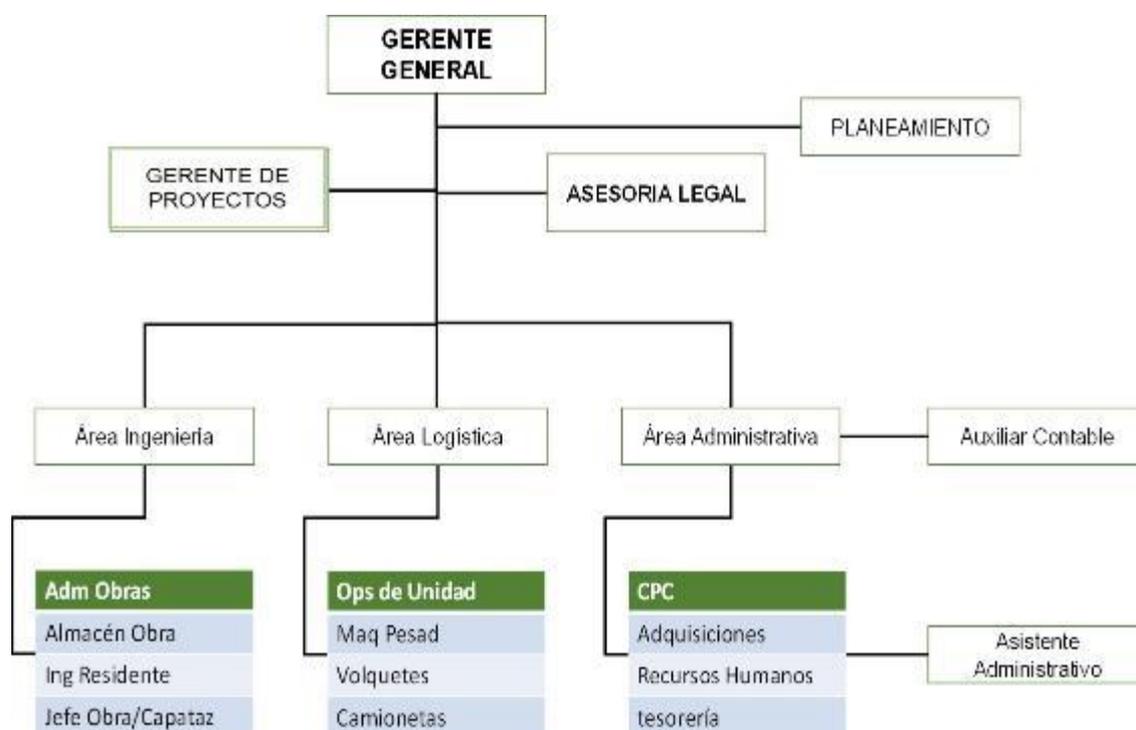
Es el valor que asignamos al reconocer y creer en el buen actuar de nuestros compañeros de trabajo, trabajadores, clientes y proveedores, que se construye en base a las experiencias conjuntas.

#### 4.1.2.7. Respeto:

Este es el valor que asignamos con los trabajadores, clientes y proveedores, al reconocimiento de la dignidad y valor de las personas.

## 4.2. Organigrama de la empresa.

### Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L.



Fuente: Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L.

## 4.3. RESULTADOS

### Resultados de la encuesta<sup>6</sup>.

Análisis e interpretación de los resultados de la encuesta.

#### 4.3.1. Control Interno

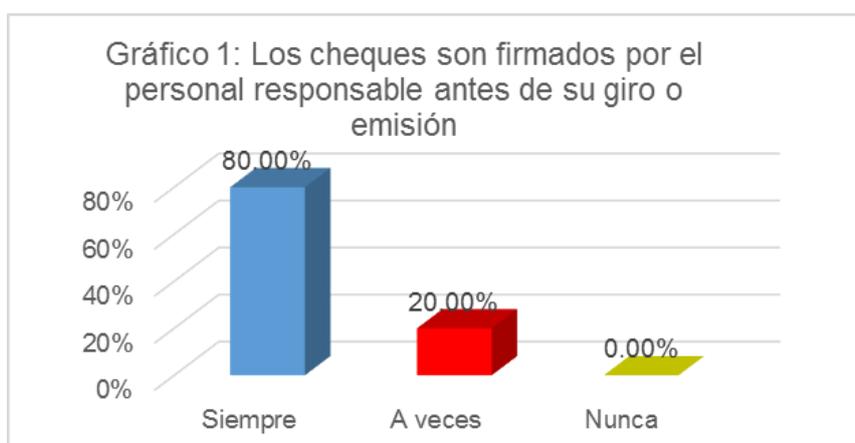
**4.3.1.1. Los procedimientos y autorización de cheques y otros documentos de ingreso y salida de efectivo son debidamente revisados y firmados por el personal responsable de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L.**

**4.3.1.1.1. Sobre el personal responsable de la emisión de títulos valores.**

Cuadro 2: Los cheques son firmados por el personal responsable antes de su giro o emisión

Respuesta	n	%
<b>Siempre</b>	16	80.00%
<b>A veces</b>	4	20.00%
<b>Nunca</b>		0.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa



Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa.

<sup>6</sup> Para ver encuesta ver Anexo N° 01.

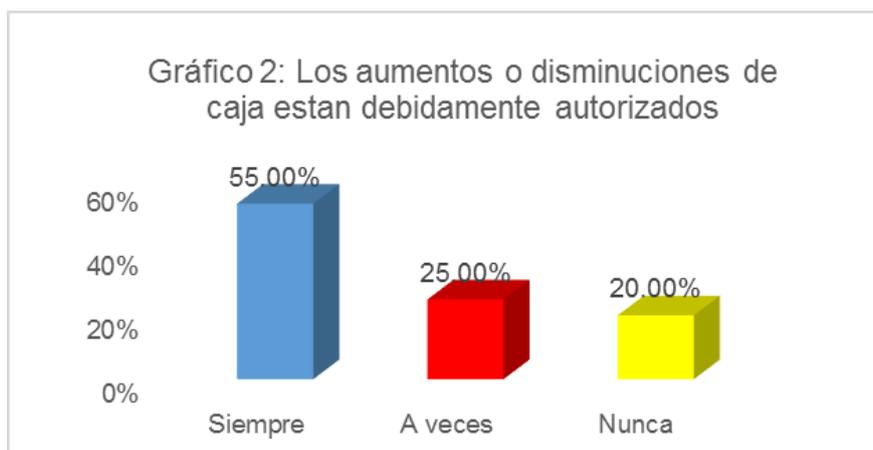
Para un 80% de los trabajadores de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. los cheques son firmados por la persona responsable antes de su giro o emisión, un 20% indica que a veces sucede dicha afirmación que los cheques son firmados por el responsable de emitir dichos cheques, suponemos que esto se debe por desconocimiento o por una emisión de emergencia.

#### 4.3.1.1.2. Sobre la autorización de los incrementos o disminuciones de Caja.

Cuadro 3: Los aumentos o disminuciones de caja están debidamente autorizados

Respuesta	n	%
<b>Siempre</b>	11	55.00%
<b>A veces</b>	5	25.00%
<b>Nunca</b>	4	20.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa



Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa.

Un 55% de los encuestados de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. afirman que siempre los aumentos o disminuciones de caja están debidamente autorizados, un 25% indica que a veces dichos movimientos lo son y un 20% indica que nunca los movimientos de caja son autorizados,

suponemos que esto se da debido a la naturaleza de la empresa por tener carácter familiar.

**4.3.1.2. Son separados o se encuentran bien indicadas las funciones de cada trabajador en los documentos normativos de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L.**

**4.3.1.2.1. Sobre el Manual de Organización y funciones.**

Cuadro 4.- La Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. cuenta con Manual de Organización y Funciones

Respuesta	n	%
Si	20	100.00%
No	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa.



Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa.

Para el total de los encuestados la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L., ésta cuenta con un Manual de Organización y Funciones, lo que es muy bueno, ya que al saber de su conocimiento indica que fue revisado cuando menos una vez.

#### 4.3.1.2.2. Sobre el Organigrama

Cuadro 5.- La Empresa cuenta con Organigrama

Respuesta	n	%
Si	20	100.00%
No	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa.



Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa.

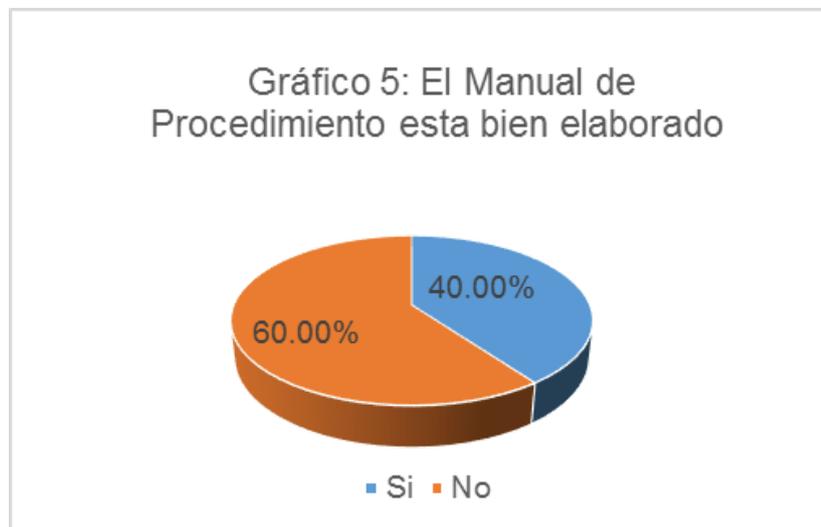
De los encuestados el 100% manifiesta que la empresa Si cuenta con un organigrama, el cual nos muestra los diversos cargos que hay en la empresa, quienes ocupan cada uno de los cargos, también a través de organigrama identificamos los cargos, es decir la jerarquía que existe, ayuda a diferenciar las áreas jerárquicas entre los trabajadores.

#### 4.3.1.2.3. Sobre el manual de Procedimientos.

Cuadro 6. El Manual de Procedimiento está bien elaborado

Respuesta	n	%
Si	8	40.00%
No	12	60.00%
NP NO	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa



Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa.

Para un 40% de los trabajadores de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. el Manual de Procedimientos si está elaborado, mientras que el 60% de los trabajadores dicho manual no esté bien elaborado, por lo cual pueden llegar a tener algunos inconvenientes al realizar su labor.

#### 4.3.1.2.4. Sobre los Directivos dan a conocer las responsabilidades y funciones.

Cuadro 7: Los Directivos les hacen conocer sus funciones y responsabilidades

Respuesta	n	%
Si	11	55.00%
No	6	30.00%
NP NO	3	15.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa



Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa.

Un 55% de los trabajadores encuestados en esta Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L., afirman que los directivos les hacen conocer sus funciones y responsabilidades, un 30% de los mismos encuestados niega que les hayan dado a conocer sus responsabilidades, esto se relaciona en parte con aquellos que no están de acuerdo con el manual de organización y funciones, junto a un 15% que no precisa respuesta alguna.

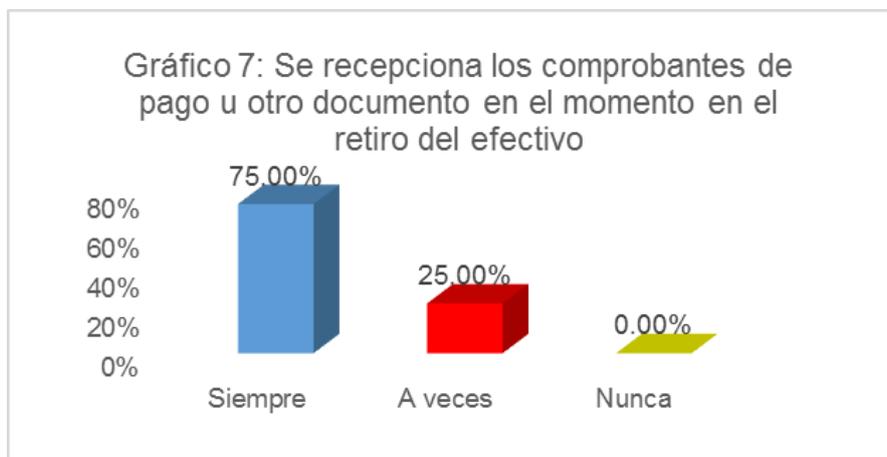
**4.3.1.3. Existe un control adecuado del personal sobre el acceso a los archivos y recursos financieros de la empresa de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L.**

**4.3.1.3.1. Sobre la recepción de documentos para el retiro de efectivo.**

Cuadro 8: Se recepciona los comprobantes de pago u otro documento en el momento del retiro de efectivo.

Respuesta	n	%
<b>Siempre</b>	15	75.00%
<b>A veces</b>	5	25.00%
<b>Nunca</b>	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa



Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa.

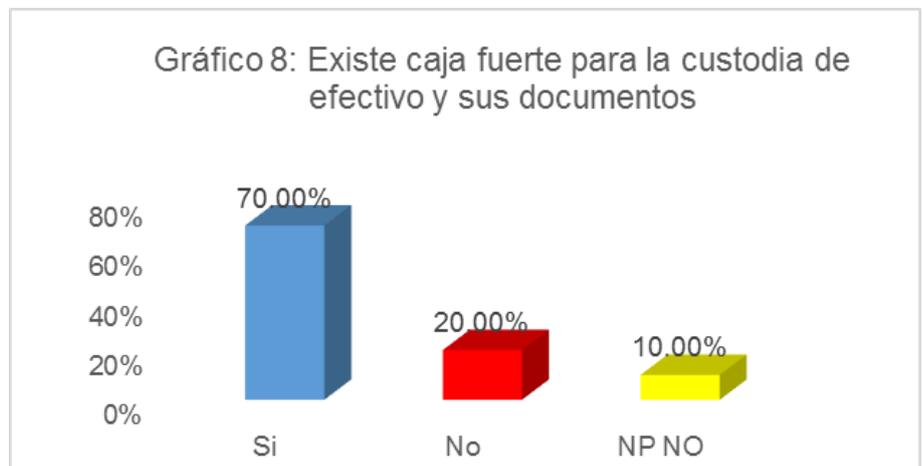
Para un 75% de los encuestados, en la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. siempre reciben los comprobantes de pago u otro documento en el momento del retiro de efectivo, frente a un 25% que dice que a veces se realiza dicha recepción por lo cual existe una deficiencia en el control del manejo de efectivo en este grupo humano.

#### 4.3.1.3.2. Sobre la custodia de efectivo y documentos.

Cuadro 9: Existe caja fuerte para la custodia de efectivo y sus documentos

Respuesta	n	%
Si	14	70.00%
No	4	20.00%
NP NO	2	10.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa



Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa.

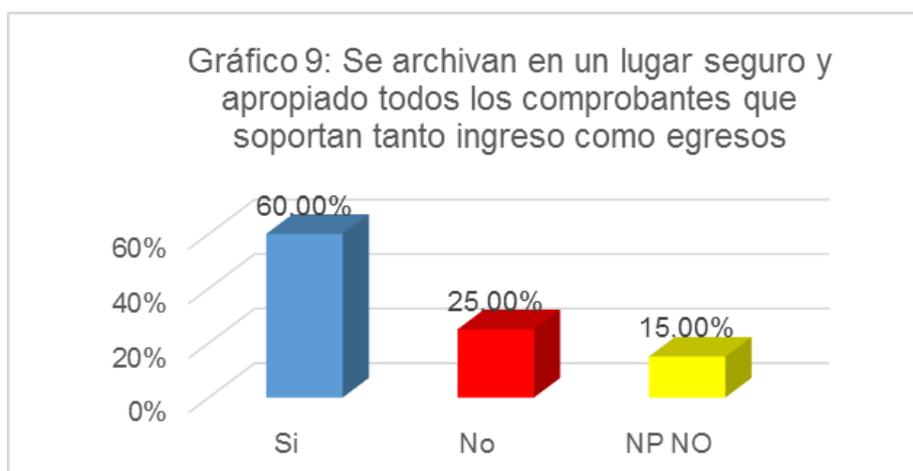
Un 70% de los trabajadores de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. encuestados indica que, si existe una caja para la custodia de efectivo y sus documentos, un 20% dice que no hay una caja de seguridad o no sabe de su existencia y un 10% no precisa respuesta al respecto.

#### 4.3.1.3.3. Sobre la seguridad de los documentos archivados.

Cuadro 10: Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes que soportan tanto ingreso como egresos

Respuesta	n	%
Si	12	60.00%
No	5	25.00%
NP NO	3	15.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa



Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa.

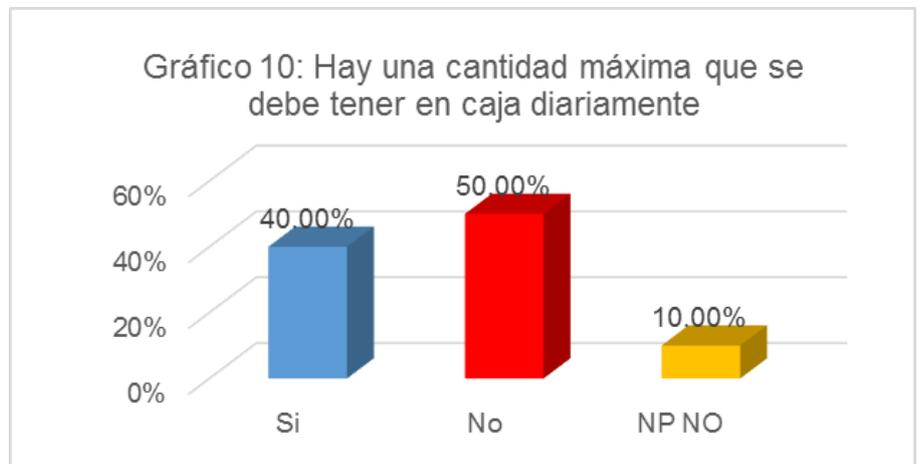
Ante la pregunta si se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes que soportan tanto ingresos como egresos, un 60% de los trabajadores encuestados de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. dicen que si, un 25% indican que no existe un lugar seguro y apropiado, además un 15% no precisa una respuesta al respecto.

#### 4.3.1.3.4. Sobre la cantidad de Caja manejada diariamente.

Cuadro 11: Hay una cantidad máxima que se debe tener en caja diariamente.

Respuesta	n	%
Si	8	40.00%
No	10	50.00%
NP NO	2	10.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa



Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa.

Ante la pregunta a los encuestados si hay una cantidad máxima que se debe tener en caja diariamente, en la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. un 40% de los encuestados afirma que si se debe tener, un 50% de los mismos niega que debe haber una cantidad máxima y un 10% de los encuestados le es indiferente que existe una cantidad máxima en caja diariamente.

#### 4.3.1.4. El personal de control interno de efectivo es eficiente y está capacitado para un buen desempeño de funciones.

##### 4.3.1.4.1. Sobre la eficiencia del Control Interno de Efectivo.

Cuadro 12: Cree Ud. Que el control interno de efectivo es eficiente

Respuesta	n	%
Si	5	25.00%
No	13	65.00%
NP NO	2	10.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa



Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa.

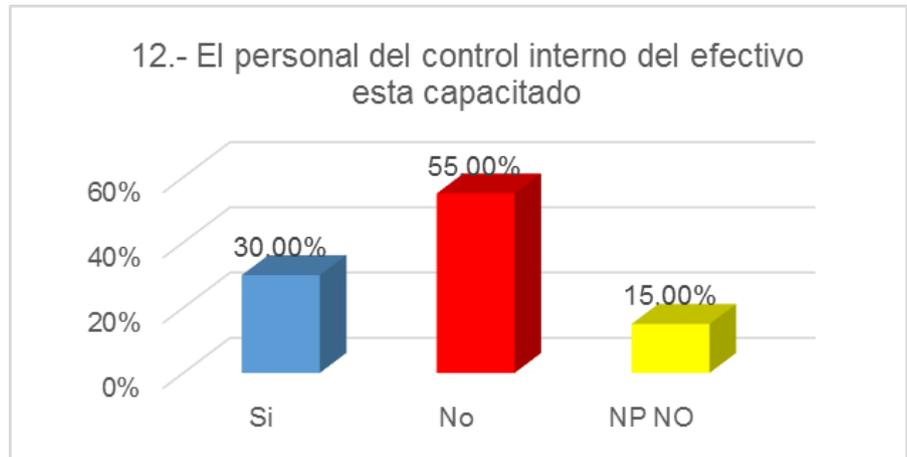
Solo para un 25% de los trabajadores de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. el control interno si es eficiente, un 65% de los encuestados dicen que es deficiente y a un 10% le es indiferente, existe una falta de concientización del manejo de efectivo por parte de los trabajadores de la empresa.

**4.3.1.4.2. Sobre la capacitación del personal que realiza el control interno de efectivo.**

Cuadro 13: El personal del control interno del efectivo está capacitado.

Respuesta	n	%
<b>Siempre</b>	6	30.00%
<b>A veces</b>	11	55.00%
<b>Nunca</b>	3	15.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa



Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa.

Para un 30% de los trabajadores de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. el personal que realiza el control interno del efectivo está capacitado, frente a un 55% que indica que el personal que se encarga del control interno no está capacitado y un 15% al que le es indiferente si dicho personal está o no capacitado.

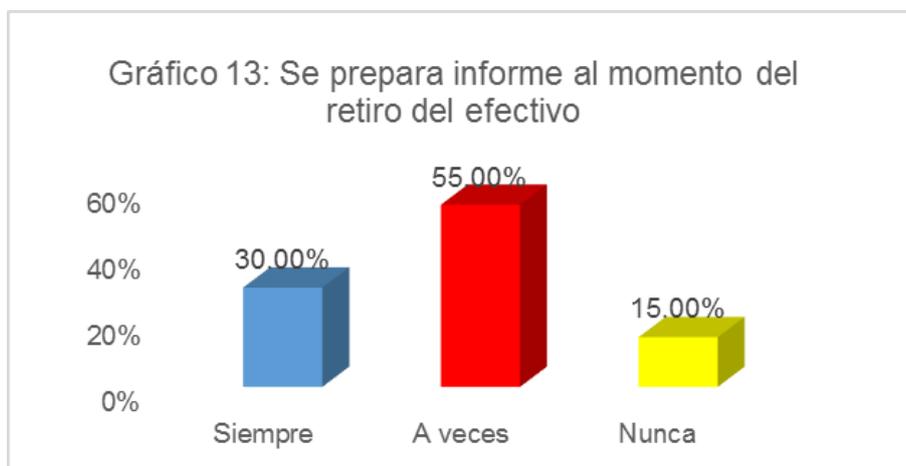
**4.3.1.5. Cree usted que se prepara la documentación del proceso, actividades y tareas al retirar efectivo de la empresa.**

**4.3.1.5.1. Sobre los informes por retiro de efectivo.**

Cuadro 14: Se prepara informe al momento del retiro de efectivo.

Respuesta	n	%
<b>Siempre</b>	6	30.00%
<b>A veces</b>	11	55.00%
<b>Nunca</b>	3	15.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa



Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa.

Para un 30% de los encuestados de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. siempre se prepara un informe al momento del retiro de efectivo, un 55% de los mismos afirma que a veces se realiza dicho informe, y un 15% niega que se realice dicho informe, por lo que se infiere que acá también hay un vacío en el control interno y su incidencia en el control financiero.

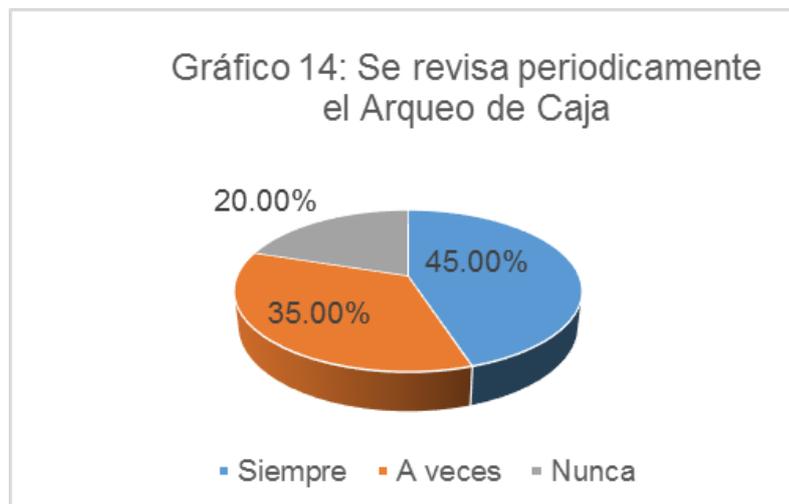
**4.3.1.6. Se preparan, se revisan los procesos, actividades y tareas de retiro de dinero y para el arqueo de caja.**

**4.3.1.6.1. Sobre la revisión del Arqueo de Caja.**

Cuadro 15: Sobre la periodicidad de la revisión del arqueo de caja.

Respuesta	n	%
<b>Siempre</b>	9	45.00%
<b>A veces</b>	7	35.00%
<b>Nunca</b>	4	20.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa



Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa.

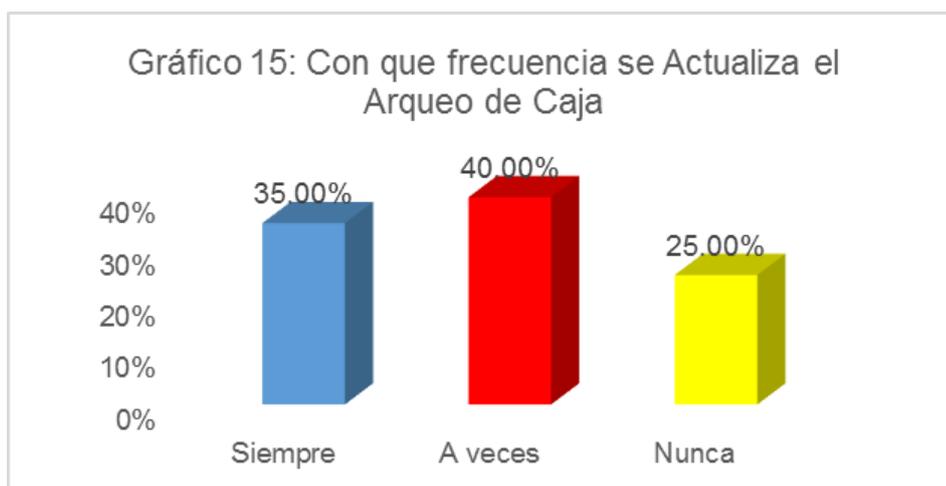
Para un 45% de los trabajadores de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. encuestados se revisa periódicamente el arqueo de caja, un 35% indica que a veces se realiza dicho arqueo, y un 20% indica que nunca se realiza este arqueo.

#### 4.3.1.6.2. Sobre la frecuencia con la que se actualiza el Arqueo de Caja.

Cuadro 16: sobre la frecuencia de actualización del flujo de caja.

Respuesta	n	%
<b>Siempre</b>	7	35.00%
<b>A veces</b>	8	40.00%
<b>Nunca</b>	5	25.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa



Fuente: Elaboración Propia en base a información brindada por la Empresa.

Para un 35% de los trabajadores de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. siempre se practican actualizaciones del arqueo del efectivo de caja, para un 40% de los mismos a veces se realiza dicha actualización y un 25% indica que nunca se realiza dicho arqueo.

#### 4.3.2. Gestión Financiera.

Análisis e interpretación de los resultados de los indicadores financieros.

##### 4.3.2.1. Cree usted que la liquidez de la empresa es suficiente para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

###### 4.3.2.1.1. Razón corriente.

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Razón corriente 2,013} = \frac{125,372}{5,065} = 24.75$$

$$\text{Razón corriente 2,014} = \frac{147,070}{10,726} = 13.71$$

$$\text{Diferencia razón corriente}(2,014 - 2,013) = -11.04 \cong -45\%$$

Esto quiere decir que la razón corriente de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. para el año 2,013 fue 24.75 lo que significa que por cada nuevo sol de deuda en el corto plazo para el año 2,013 se dispone de S/.24.75 nuevos soles para afrontarlos, y; la razón corriente para el año 2,014 fue 13.71, lo que significa que por cada nuevo sol de deuda en el corto plazo para el año 2014 se dispone de S/.13.71 nuevos soles para afrontarlos, con una reducción de S/.11.04 nuevos soles que equivale a una reducción porcentual aproximada de 44.61%, en lo que respecta a la evaluación entre los años fiscales 2,013 – 2,014, eso es bueno porque se tiene a mejor resguardo la disponibilidad de efectivo.

###### 4.3.2.1.2. Capital de Trabajo.

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

$$\text{Capital de Trabajo 2,013} = 125,372 - 5,065 = 120,307.00$$

$$\text{Capital de Trabajo 2,014} = 147,070 - 10,726 = 136,344.00$$

$$\text{Diferencia Capital de Trabajo}(2,014 - 2,013) = 16,037$$

El capital de trabajo o capital neto de trabajo de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. para el año 2,013 fue S/.120,307.00 nuevos soles, lo que significa que se tiene mucho en el pasivo, posiblemente en infraestructura y para el año 2,014 fue S/.136,344.00 nuevos soles, con un incremento de S/.16,037.00 nuevos soles, que equivale a un incremento porcentual del 13.33% en lo que respecta a la evaluación entre los años fiscales 2,013 – 2,014, eso es bueno porque se viene mejorando la disponibilidad del capital de trabajo.

#### 4.3.2.1.3. Prueba Ácida.

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Acida } 2,013 = \frac{17,872}{5,065} = 3.53$$

$$\text{Prueba Acida } 2,014 = \frac{105,212}{10,726} = 9.81$$

$$\text{Prueba Ácida}(2,014 - 2,013) = 6.28$$

La Prueba Ácida o los activos en proceso de producción para realizar las construcciones de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. para el año 2,013 fue de 3.53, lo que quiere decir que por cada nuevo sol de deuda de muy corto plazo se dispone de S/.3.53 nuevos soles para afrontarla, esto se da porque en ocasiones en obra se necesita tener disponibilidad de efectivo para afrontar algún inconveniente, aun así es demasiada cantidad del mismo y para el año 2,014 fue de 9.81, lo que quiere decir que por cada nuevo sol de deuda en el muy corto plazo se dispone de S/.9.81 nuevos soles para afrontarla, con un incremento de S/.6.28 nuevos soles que equivale a un incremento porcentual de 177.90%, en lo que respecta a la evaluación entre los años fiscales 2,013 – 2,014.

#### 4.3.2.2. Tiene necesidad de financiamiento la empresa para realizar un endeudamiento sobre sus activos.

##### 4.3.2.2.1. Endeudamiento sobre los activos totales

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100\%$$

$$\text{Nivel de endeudamiento 2,013} = \frac{5,065}{16,6101} \times 100\% = 3.05\%$$

$$\text{Nivel de endeudamiento 2,014} = \frac{10,726}{184,257} \times 100\% = 5.82\%$$

$$\text{Diferencia nivel de endeudamiento}(2,014 - 2,013) = 2.77 \cong 90.90\%$$

El nivel de endeudamiento sobre los activos totales en la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. para el año 2,013 fue 0.0305, significa que por cada nuevo sol invertido la participación de los acreedores para el año 2013 es de S/.0.0305 nuevos soles o un 3.05%, de su activo total con deudas y para el año 2,014 fue 0.0582, lo que significa que por cada nuevo sol invertido la participación de los acreedores para el año 2,014 es de S/.0.0582 nuevos soles o un 5.82%, con una reducción de 0.02773 que equivale a un incremento del 90.90%, en lo que respecta a la evaluación entre los años fiscales 2,013 – 2,014.

##### 4.3.2.2.2. Endeudamiento de apalancamiento.

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}}$$

$$\text{Nivel de endeudamiento 2,013} = \frac{5,065}{16,1036} = 0.03$$

$$\text{Nivel de endeudamiento 2,014} = \frac{10,726}{173,531} = 0.06$$

$$\text{Diferencia nivel de endeudamiento}(2,014 - 2,013) = 0.03 \cong 100\%$$

En nivel de apalancamiento o con cuanto contamos de respaldo para afrontar las deudas en la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. en función al patrimonio para el año 2,013 fue S/.0.03 nuevos soles, lo que significa que se dispone nuevamente de poco patrimonio para afrontar las deudas y para el año 2,014 fue S/.0.06 nuevos soles con un Incremento de S/.0.03 nuevos soles que equivale a un incremento del 100%, en lo que respecta a la evaluación entre los años fiscales 2,013 – 2,014.

#### 4.3.2.2.3. Concentración de endeudamiento

$$\text{Concentración a corto plazo} = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Total Pasivo}} * 100\%$$

$$\text{Concentración a corto plazo 2,013} = \frac{5,065}{5,065} * 100\% = 100\%$$

$$\text{Concentración a corto plazo 2,014} = \frac{10,726}{10,726} * 100\% = 100\%$$

$$\text{Diferencia concentración a corto plazo (2,014 – 2,013)} = 0.00$$

En nivel de concentración de endeudamiento de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. en función al pasivo total para el año 2013 fue 100%, lo que significa que las deudas están completamente cubiertas en el corto plazo, y para el año 2,014 fue 100%, con una reducción de 0% que equivale a un incremento del 0%, es decir no existe mayor variación.

#### 4.3.2.3. Tiene rentabilidad la empresa sobre su patrimonio o sobre su margen operacional.

##### 4.3.2.3.1. Rentabilidad del patrimonio.

$$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rentabilidad del patrimonio 2,013} = \frac{11,036}{161,036} = 0.07 = 7\%$$

$$\text{Rentabilidad del patrimonio 2,014} = \frac{12,495}{173,531} = 0.07 = 7\%$$

$$\text{Diferencia R.P (2,014 - 2,013)} = 0.00 = 0\%$$

La rentabilidad del patrimonio de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. en función al patrimonio para el año 2,013 fue 0.07, lo que significa que por cada nuevo sol invertido en patrimonio se tendrá un incremento de S/.0.07 en el 2013 o un 7% de incremento en la renta operacional del 2013, y para el año 2014 fue de 0.07, lo que significa que por cada nuevo sol invertido en patrimonio se tendrá un incremento de S/.0.07 en el 2014 o de 7% de incremento en la renta operacional del 2014, es decir no existe mayor variación.

#### **4.3.2.3.2. Margen operacional de utilidad.**

$$\text{Margen operacional de utilidad} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen operacional de utilidad 2,013} = \frac{15,794}{164,844} = 0.10$$

$$\text{Margen operacional de utilidad 2,014} = \frac{18,774}{266,322} = 0.07$$

$$\text{Diferencia margen operacional de Util. (2,014 - 2,013)} = -0.03 \cong 30\%$$

El Margen operacional de utilidad de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. en función a las ventas netas para el año 2,013 fue 0.010, es decir S/.0.10 nuevos soles, lo que significa que por cada nuevo sol vendido se tendrá un incremento de S/.0.10 de nuevo sol o un 10% en la renta, y para el año 2,014 fue 0.07, es decir S/.0.07 nuevos soles, con una reducción de 0.03 o de S/.0.03 nuevos soles que equivale a una reducción de 30% del margen operacional. debido al aumento probablemente a una reducción de venta netas.

#### 4.3.2.3.3. Margen bruto de utilidad.

$$\text{Margen bruto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen bruto de utilidad 2,013} = \frac{17,565}{164,844} = 0.11$$

$$\text{Margen bruto de utilidad 2,014} = \frac{29,127}{266,322} = 0.11$$

$$\text{Diferencia margen bruto de utilidad (2,014 - 2,013)} = 0.00$$

El margen bruto de utilidad de la empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. en función a las ventas netas para el año 2,013 fue 0.11, lo que quiere decir que por cada nuevo sol vendido se tendrá una margen bruta de S/.0.11 que viene a ser el 11% para el año 2013, y; para el año 2,014 fue 0.11 lo que quiere decir que por cada nuevo sol vendido se tendrá una margen bruta de S/.0.11 que viene a ser el 11% para el año 2014 sin mayor variación.

#### 4.3.2.3.4. Margen neto de utilidad.

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen neto de utilidad 2,013} = \frac{11,036}{164,844} = 0.07 = 7\%$$

$$\text{Margen neto de utilidad 2,014} = \frac{12,495}{266,322} = 0.05 = 5\%$$

$$\text{Dif. margen neto de utilidad (2,014 - 2,013)} = -0.065 \cong -92.86$$

margen neto de utilidad de la empresa constructora Secomin Ingenieros E.I.R.L. en función a las ventas netas para el año 2,013 fue de 0.07, es decir que por cada nuevo sol vendido se tendrá un S/.0.07 o 7% de la renta neta y para el año 2,014 fue 0.005, es decir que por cada nuevo sol vendido se tendrá S/.0.05 o 5% de la renta neta para el año 2014, con una reducción de 0.02 o con 28.57% de reducción.

## CONCLUSIONES.

- En el estudio realizado al estado situacional del Control Interno de la empresa Sercomin Ingenieros E.I.R.L. se puede apreciar que dicho Control cumple con resguardar la gestión financiera del efectivo, además; como se observa que se cuenta con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones, esto como incidencia del buen estado situacional del Control Interno, tal como se corrobora en los estados e indicadores financieros.
- El control interno se encuentra activo dentro de la empresa y afecta positivamente la misma. Esto debido a que las actividades de Control Gerencial de la empresa llevan un registro continuo de caja, tanto del efectivo como de los activos de la empresa.
- Existe una relación directa entre el Control Interno y la Gestión Financiera lo que se puede constatar por medios de documentos como comprobantes en el retiro de dicho efectivo. Aquí se pudo ver que la empresa dispone de un exceso de efectivo para afrontar las deudas de corto plazo. Con una rentabilidad del patrimonio 7% por cada nuevo sol invertido en patrimonio, además se tiene un margen operacional de utilidad en función a las ventas netas positivas con un incremento del año 2,013 al 2,014, y con un margen bruto de utilidad positivo en función a las ventas netas positivas.
- Se observó que el área de caja y retiro de efectivo de caja de seguridad son áreas críticas y muy delicadas a tener en cuenta, así como la cantidad máxima de efectivo a tener diariamente en caja.

## RECOMENDACIONES

- La empresa constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L. tiene la necesidad de capacitar a los empleados en sus funciones y se debe tener un principal cuidado en la aplicación del manual de procedimientos para el buen manejo del efectivo en las operaciones realizadas diariamente en el área de tesorería; mejorar el control interno, con la finalidad de mantener los ingresos con revisiones no solo periódicas sino más eficientes y se tiene que garantizar en un 100% las emisiones de cheques y el efectivo avaladas por un responsable para un control eficiente y consistente.
- Siendo que la empresa esta disponiendo de exceso de efectivo para afrontar las deudas de corto plazo, se debe tener solo el efectivo adecuado para cubrir los gastos corrientes.
- La caja de seguridad debe de tener un trabajador capacitado y de confianza para su adecuado manejo, para proteger los activos en contra del fraude y el uso ineficiente.

## BIBLIOGRAFIA.

- Bravo Cervantes, Miguel H."Control Interno y los Procesos Operacionales"- Editorial San Marcos- Primera Edición-Lima Perú, Abril de 2005.
- Cepeda Alonso Gustavo (1997) Auditoría y control interno (2a Edición).Colombia: Mc Graw Hill.
- Mantilla Blanco, Samuel. Alberto. (2005) "Control Interno Informe Coso".-Editorial Kimpres Ltda - cuarta edición- Bogotá D.C.
- Raimond Mcleod, JR. (2000) Sistemas de Información Gerencial. (7a Edición). México: Prentice Hall. Hispanoamérica S.A.
- Sánchez Navarro, Fortunato (2007) Manual de Eficiencia Empresarial Word Wide Internacional.
- W. Apaton (1997). Manual del Contador.

### Tesis:

- Amambal Terrones, Miguel A." Implementación del Sistema del control Interno en la municipalidad Distrital de Tongod".Universidad Nacional de Cajamarca.Tesis para optar el Título profesional de Contador Público.Cajamarca –Perú 1996.
- Espinoza S. y Valderrama C. (2011), en su informe de investigación: Implementación del sistema de control de la empresa inmobiliaria y constructora Mi Techo S.A.C.-Trujillo.
- Florian Plasencia, Rita Yessenia y Maldonado Fernández, Fredy Eduardo (2008) "La auditoría integral y el sistema de control interno ".Universidad Nacional de Cajamarca.Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público.Cajamarca –Perú. 2008.
- Chávez Bazan, Sandra Julissa (2008) "Elaboración de Documentos de Gestión que ayuden a Mejorar. El Sistema del Control Interno en la Empresa de Transportes Catalán S.R.L." Universidad Nacional de Cajamarca.Tesis para optar el Título profesional de Contador Público. Cajamarca-Perú 2008.
- Fernandez Julca, Deysi Maribel."Sistema de control Interno en las Empresas Comercializadoras de Combustible de la Ciudad de Cajamarca "Universidad Nacional de Cajamarca.Tesis para optar el Título profesional de Contador Público. Cajamarca-Perú 2011.

# **ANEXOS**

**ANEXO. 01**  
**Manual de funciones.**

- a. **Área administrativa:** Recae sobre el gerente para establecer condiciones para la colocación de dinero en la empresa, así como para la adquisición de créditos.

Funciones:

- Planeación de medidas de control para la empresa.
- Realizar trámites legales de la empresa.
- Revisar de forma oportuna los estados financieros.
- Elaborar el plan de inversiones de la empresa.
- Supervisor al personal.
- Coordinar y supervisar la ejecución de las actividades administrativas para garantizar el adecuado desarrollo de los procedimientos administrativos de cada área.
- Presupuestar los ingresos, gastos y compras de activos.
- Revisar y aprobar trámites, solicitudes y gestiones administrativas.

- b. **Contador Público General:** Realizar mediante la supervisión de la información contable y fiscal una sana administración de las obligaciones propias del giro, aplicando medidas de control contable para el buen funcionamiento de la empresa.

Funciones:

- Mantener actualizada la contabilidad de la empresa.
- Actualizarse en temas contables.
- Mantener actualizados los libros contables.
- Resolver problemas contables y fiscales de la empresa.
- Proponer medidas de control contable.
- Elaborar estados financieros de la empresa.
- Presentar al gerente el trabajo realizado.
- Toma de decisiones contables, fiscales y financieras.
- Manejo de archivo e información confiable.
- Realizar trámites administrativos.

- c. **Auxiliar Contable:** apoya en el área contable a la realización de las operaciones y tramitología contable y fiscal.

Funciones:

- Debe tomar decisiones correctas y oportunas.
- Realizar funciones menores del área de contabilidad.
- Realizar cortes de caja chica.
- Archivar la información del área.
- Apoyar al Contador en las funciones cotidianas de contabilidad.

- d. **Encargado de adquisiciones (logística):** Evitar en mayor medida la pérdida de tiempo en requerimiento de materiales y equipo.

Funciones:

- Realizar estudios de mercado para adquirir productos.
- Reducir tiempo de entrega.
- Evitar mermas y desperdicios.
- Obtener recursos de calidad.
- Mantener la herramienta, maquinaria y equipo en buen estado.
- Entregar y recibir maquinaria y equipo solicitado.
- Ordenar las tarjetas de almacén.
- Cotizar y realizar pedidos de maquinaria, herramienta y equipos necesarios para el trabajo.
- Revisar y requerir mantenimiento de maquinaria y equipo.

- e. **Encargado de recursos humanos (supervisor):** Llevar y mantener eficiente la administración de los recursos humanos de la empresa. Deberá dirigir, coordinar, controlar y armonizar las actividades de selección, contratación, capacitación y desarrollo del personal así como también intervenir en actos administrativos con incidencia del personal.

Funciones:

- Debe establecer los sueldos, salarios y prestaciones de los trabajadores.
- Elaborar las nóminas.
- Tramitar las altas y bajas del personal de la empresa.
- Supervisar asistencias.

- Analizar competitividad de personal y determinar necesidades de capacitación.
- Dar atención personalizada a personal de la empresa
- Dar solución a problemas de personal de la empresa.
- Elaborar informes para presentar a su jefe inmediato.
- Mantener actualizada la información acerca de la actividad e historial laboral del personal.
- Coordinar esfuerzos con jefes de área en necesidades de selección de personal.
- Selección del personal.

f. **Tesorero:** Lograr a través de su trabajo la optimización de los recursos financieros para maximizar el resultado de la gestión. Establecer comunicación constante con el jefe de administración y finanzas y con el gerente general para tratar la rentabilidad financiera de la empresa.

Funciones:

- Revisar el arqueo de información con instituciones bancarias.
- Revisar el manejo de dinero por otras áreas.
- Solicitar los pagos de estimaciones.
- Invertir eficientemente los recursos de la empresa o Informar a altos mandos sobre ingresos y egresos.
- Autorización de salida de recursos.
- Llevar control de los recursos financieros en caja y bancos.
- Manejo de dinero en efectivo, información confidencial y nóminas de la empresa.

## ANEXO. 02

**Encuesta / Cuestionario**  
**Universidad Nacional de Cajamarca**  
**Facultad De Ciencias Económicas Contables Y Administrativas**  
**Escuela Académico Profesional de Contabilidad**  
**Cuestionario aplicado al personal de la Empresa Constructora Sercomin**  
**Ingenieros E.I.R.L – Cajamarca**

El objetivo de la presente investigación es: Determinar en que estado se encuentra el control interno de la empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L., dicha información que usted nos proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, de antemano se le agradece por su valiosa colaboración.

Saludos.

- 1) Los procedimientos y autorización de cheques y otros documentos de ingreso y salida de efectivo son debidamente revisados y firmados por el personal responsable de la Empresa Constructora Sercomin Ingenieros E.I.R.L.

1.1. Procedimientos de autorización y aprobación

A la pregunta	Si	No	NP NO
1.1.1.- Los cheques son firmados por el personal responsable antes de su giro o emisión.	( )	( )	( )
1.1.2.- Los aumentos o disminuciones de caja estan debidamente autorizados.	( )	( )	( )

1.2. Segregación de funciones.

A la pregunta	Si	No	NP NO
1.2.1.- Si la Empresa cuenta con Manual de Organización y Funciones	( )	( )	( )
1.2.2.- La Empresa cuenta con Organigrama.	( )	( )	( )
1.2.3.- El Manual de Procedimiento esta bien elaborado.	( )	( )	( )
1.2.4.- Los Directivos les hacen conocer sus funciones y responsabilidades.	( )	( )	( )

1.3.	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos			
	A la pregunta	Si	No	NP NO
	1.3.1.- Se recepciona los comprobantes de pago u otro documento en el momento en el retiro del efectivo.	( )	( )	( )
	1.3.2.- Existe caja fuerte para la custodia de efectivo y sus documentos.	( )	( )	( )
	1.3.3.- Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes que soportan tanto ingreso como egresos.	( )	( )	( )
	1.3.4.- Hay una cantidad máxima que se debe tener en caja diariamente.	( )	( )	( )
1.4.	Evaluacion de desempeño.			
	A la pregunta	Si	No	NP NO
	1.4.1.- Cree Ud. Que el control interno de efectivo es eficiente.	( )	( )	( )
	1.4.2.- El personal del control interno del efectivo esta capacitado.	( )	( )	( )
1.5.	Documentación de procesos, actividades y tareas.			
	A la pregunta	Si	No	NP NO
	1.5.1.- Se prepara informe al momento del retiro del efectivo.	( )	( )	( )
1.6.	Revisión de procesos, actividades y tareas.			
	A la pregunta	Si	No	NP NO
	1.6.1.- Se revisa periodicamente el Arqueo de Caja.	( )	( )	( )
	1.6.2.- Con que frecuencia se Actualiza el Arqueo de Caja.	( )	( )	( )

## ANEXO. 03

### CONSTRUCTORA SERCOMIN INGENIEROS E.I.R.L.

Balance General al 31 de Diciembre de ...

(Expresado en nuevos soles)

<b>ACTIVOS</b>	<b>2,013</b>	<b>2,014</b>
<b>Activo Corriente</b>	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
Caja y Bancos	17872	105212
Materias primas	107500	41858
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>125372</b>	<b>147070</b>
<b>Activo No Corriente</b>		
Inmuebles, maquinaria y equipo	42500	42500
Dep Inm, Activ arren fin. e IME acum.	-1771	-5313
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>40729</b>	<b>37187</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>166101</b>	<b>184257</b>
<b>Pasivos.</b>		
Trib y aport Sist. Pens y Salud para pagar.	5065	10726
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES.</b>	<b>5065</b>	<b>10726</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital	150000	150000
Resultados acumulados positivos		11036
Utilidad del ejercicio	11036	12495
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>161036</b>	<b>173531</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>166101</b>	<b>184257</b>

## CONSTRUCTORA SERCOMIN INGENIEROS E.I.R.L.

### Estado de Ganancias y Pérdidas al 31 de Diciembre de...

(Expresado en nuevos soles)

	2013	2014
	S/.	S/.
<b>Ventas netas e ingresos por servicios</b>	<b>164844</b>	<b>266322</b>
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas		
Ventas netas	164844	266322
(-) Costos de venta	-147279	-237195
<b>Resultado bruto</b>	<b>17565</b>	<b>29127</b>
(-) Gastos de venta		-6811
(-) Gastos de administración	-1771	-3542
<b>Resultado de operación</b>	<b>15794</b>	<b>18774</b>
Gastos Financieros	-20	-647
Resultados antes de participaciones	15774	18127
Resultado antes del impuesto	15774	18127
(-) Impuesto a la renta	-4738	-5632
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>11036</b>	<b>12495</b>

<b>DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
Utilidad antes de adicionales y deducciones	15774	18127
(+) Adicionales para determinar la renta imponible	20	647
Renta neta del ejercicio	15794	18774
Renta Neta Imponible	15794	18774
<b>Total Impuesto a la Renta</b>	<b>4738</b>	<b>5632</b>

<b>DETERMINACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA - CRÉDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
Créditos de devolución		
SUBTOTAL (Cas. 113 (123+136+134+126+125))	4738	5632
(-) Págo a cuenta mensuales del ejercicio	-2471	-4522
SUBTOTAL (Cas (127+128+130+124+129))	2267	1110

## ANEXO N° 04

### Resultado de los Indicadores Financieros

ITEMS				Año		Δ Incremento	
Dimensiones	Indicadores	Sub Indicadores	Ratio	2013	2014	n°	%
Económico Financiero.	Liquidez.	o Razón corriente	$Razon\ Corriente = \frac{Act.\ Cte}{Pas.\ Cte.}$	24.75	13.71	-11.04	-44.61%
		o Capital de Trabajo	$Capital\ de\ Trabajo = \frac{Act.\ Cte. - Pas.\ Cte.}{Cte.}$	120,307.00	136,344.00	16,037.00	13.33%
		o Prueba Acida	$Prueba\ Acida = \frac{Act.\ Cte. - Inv.}{Pas.\ Cte.}$	3.53	9.81	6.28	177.90%
	Endeudamiento	o Endeudamiento sobre los activos totales	$Nivel\ de\ Endeudamiento = \frac{Total\ Pas.}{Total\ Act.} * 100$	3.05%	5.82%		2.77%
		o Endeudamiento de apalancamiento	$Nivel\ de\ Endeudamiento = \frac{Total\ Pas.}{Total\ Patrimonio}$	0.03	0.06	0.03	100.00%
		o Concentración de endeudamiento	$Concentración\ a\ Corto\ Plazo = \frac{Pas.\ Cte.}{Total\ Pas.} * 100$	100.00%	100.00%		0.00%
	Rentabilidad	o Rentabilidad del patrimonio	$Rentabilidad\ del\ Patrimonio = \frac{Ut.\ Neta}{Patrimonio}$	0.07	0.07	-	0.00%
		o Margen operacional de utilidad	$Margen\ de\ Operacional\ de\ Ut. = \frac{Ut.\ Operacional}{Ventas\ Netas}$	0.10	0.07	-0.03	-30.00%
		o Margen bruto de utilidad	$Margen\ Brut\ de\ Ut. = \frac{Ut.\ Bruta}{Ventas\ Netas}$	0.11	0.11	-	0.00%
		o Margen neto de Utilidad	$Margen\ Neta\ de\ Ut. = \frac{Ut.\ Neta}{Ventas\ Netas}$	0.07	0.05	-0.02	-28.57%

## ANEXO N° 05

### SISTEMA DE COSTEO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA SERCOMIN INGENIEROS

#### E.I.R.L. PARA UNA CASA HABITACIÓN

Descripción	und	Merado	Pc. (S/.)	Parcial (S/.)	Sub Total (S/.)	Total (S/.)
OBRAS PROVISIONALES					1980.00	107473.86
CARTELES DE SEÑALIZACIÓN DE LA OBRA	und	10.00	98.00	980.00		
ALMACEN Y CASETA DE GUARDIANIA	GLB	1.00	500.00	500.00		
CERCO PROVISIONAL DE SEGURIDAD DE OBRA	GLB	1.00	500.00	500.00		
TRABAJOS PRELIMINARES					420.20	
LIMPIEZA DE TERRENO MANUAL	m2	110.00	1.35	148.50		
TRAZO Y REPLANTEO	m2	110.00	2.47	271.70		
MOVIMIENTO DE TIERRAS					5922.48	
EXPANSION CON MAQUINARIA EN MATERIAL CONGLOMERADO	m3	120.00	11.58	1389.60		
EXCAVACIONES PARA ZAPATAS	m3	27.13	30.65	831.53		
EXCAVACIONES PARA CIMIENTOS CORRIDOS	m3	14.62	30.65	448.10		
RELLENO CON MATERIAL PROPIO SELECCIONADO ELIMINACIÓN MAT. EXCEDENTE C/VOLQUETE, CARGUIO A MANO	m3	8.59	12.74	109.44		
MEJORAMIENTO CON OVER EN ZAPATA H=30 CM	m2	41.45	11.58	479.99		
MEJORAMIENTO CON OVER EN CIMIENTO H=30	m2	19.38	43.98	852.33		
NIVELACIÓN INT. Y APISONADP MANUAL AFIRMADO COMPACTADO DE 4" PARA PISOS Y VEREDAS	m2	13.38	43.98	588.45		
NIVELACIÓN INT. Y APISONADP MANUAL AFIRMADO COMPACTADO DE 4" PARA PISOS Y VEREDAS	m2	65.2	1.41	91.93		
VEREDAS	m2	96.1	11.77	1131.10		
OBRAS DE CONCRETO SIMPLE					9022.46	
SOLADO PARA ZAPATAS DE 4" MEZCLA 1:8CEMENTO HORMIGON	m2	19.38	25.78	499.62		
CIMIENTOS CORRIDOS MEZCLA 1:10 CEMENTO HORMIGON 30% PIEDRA MEDIANA	m3	8.03	343.15	2755.49		
SOBRECIMENTOS MEZCLA 1:8 CEMENTO HORMIGON 25% PIEDRA MEDIANA	m3	2.81	399.71	1123.19		
ENCOFRADO Y DEENCOFRADO SOBRECIMIENTO	m2	13.92	29.42	409.53		
FALSO PISO DE 4" DE CONCREO DE 1:8	m2	65.2	41.53	2707.76		
VEREDAS - CONCRETO 140 Kg/cm2 e= 4"	m2	30.9	39.29	1214.06		
ENCOFRADO Y DEENCOFRADO DE VEREDAS	m2	7.5	41.71	312.83		
CONCRETO ARMADO					44398.67	
ZAPATAS				5387.56		
CONCRETO EN ZAPATAS F'C=175 Kg/cm2	m3	11.63	406.47	4727.25		
ACERO ESTRUCTURAL TRABAJADO PARA ZAPATAS	Kg	162.24	4.07	660.32		
VIGA DE CIMENTACION				3213.47		
CONCRETO EN VIDA DE CIMENTACION F'C=175 Kh/cm2	m3	2.64	382.49	1009.77		

ENCOFRADO Y DESENCOFRADO PARA VIGAS DE SEDIMENTACIÓN RECTA	m3	21.12	36.89	779.12	
ACERO EN VIGAS DE SEDIMENTACION GRADO 60	kg	350.02	4.07	1424.58	
COLUMNAS				4432.83	
CONCRETO EN COLUMNAS F'C=210 Kg/cm2 ENCOFRADO Y DESENCOFRADO NORMAL EN COLUMNAS	m3	3.17	431.68	1368.43	
ACERO ESTRUCTURAL TRABAJADO PARA COLUMNAS	kg	389.53	4.08	1589.28	
VIGAS DE TECHO				8848.59	
CONCRETO EN VIGAS F'C= 120 Kg/cm2 ENCOFRADO Y DESENCOFRADO NORMAL EN VIGAS	m3	9.72	431.68	4195.93	
ACERO ESTRUCTURAL TRABAJADO PARA VIGAS LOSA LLENA	kg	636.1	4.07	2588.93	
CONCRETO EN LOSAS MACIZAS F'C= 210Kg/cm2 ENCOFRADO Y DESENCOFRADO NORMAL EN LOZAS ALIGERADAS	m3	8.55	403.98	3454.03	
ACERO ESTRUCTURAL TRABAJADO PARA LOZAS ALIGERADAS	kg	531.55	4.07	2163.41	
CUBIERTAS				5512.31	
COBERTURA CON TEJA ANDINA	m2	101.03	43.50	4394.81	
CUMBRERA CON TEJA ANDINA	m	37.5	29.80	1117.50	
MUROS Y TABIQUES DE ALBAÑILERIA MUROS DE LADRILLO KK DE ARCILLA DE SOGA C/M 1:5 x1.5 cm	m2	71.94	66.28	4768.18	
JUNTAS DE CONSTRUCCION CON TECKNOPORT	m2	60.8	12.02	730.82	
ALAMBRE #8 REFUERZO HORIZONTAL EN MUROS	kg	70.5	4.07	286.94	
REVOQUES Y ENLUCIDOS				7112.46	
TARRAJEO MURO EXTERIOR E INTERIOR	m2	96.28	19.00	1829.32	
TARRAJEO EN COLUMNAS	m2	31.01	20.00	620.20	
TARRAJEO EN VIGAS	m2	123.2	30.45	3751.44	
VESTIDURA DE DERRAMES EN PUERTAS VENTANAS Y VIGAS	m	43.04	10.20	439.01	
BRUÑAS DE 1.0 cm	m	74.88	6.31	472.49	
PISOS Y PAVIMENTOS				4695.05	
CONTRAPISO MORTERO e=4cm 1:4 (C-AP)	m2	65.2	29.50	1923.40	
PISO DE CERAMICO DE 30x30 cm	m2	65.2	42.51	2771.65	
CONTRAZOCALOS				702.00	
CONTRAZOCALO CEMENTO S/COLOREAR H=30cm	m	30.77	10.98	337.85	
CONTRAZOCALO CERAMICO H=0.1m	m	28.25	12.89	364.14	
CARPINTERIA DE MADERA PUERTAS DE MADERA C/TABLEROS INCL.					15118.72
CERRADURA VENTANA DE MADERA CEDRO CON FIERRO DE REFUERZO	und	8	1400.00	11200.00	
	und	8	489.84	3918.72	

CERRAJERIA					187.08
BISAGRA CAPUCHINA	pza	12	11.59	139.08	
CERROJO DE FIERRO REDONDO DE 1/2" x35mm	und	2	24.00	48.00	
VIDRIOS CRISTATEL Y SIMILARES					602.77
VIDRIOS SEMIDOBLES	p2	171.73	3.51	602.77	
PINTURA					1284.92
PINTURA LATEX EN MUROS INTERIORES, EXTERIORES Y COLUMNAS 2 MANOS	m2	171.73	5.87	1008.06	
PINTURA EN VIDAS Y CIELO RASO	m2	37.1	5.39	199.97	
PINTURA EN CERPINTERIA DE MADERA C/BARNIZ 2 MANOS	m2	8.12	9.47	76.90	
JUNTAS DE DILATACION					421.12
JUNTAS DE DILATACION EN PISO Y VEREDAS CON BREA	m	74.8	5.63	421.12	
SISTEMA DE EVACUACION DE AGUA DE LLUVIA CANALETA METALICA - EVACUACION DE AGUAS DE LLUVIA	m	37.44	30.01	1123.57	2312.31
TUBERIAS PVC - SAL 3" PARA LLUVIAS	m	27.6	43.07	1188.73	
INSTALACIONES ELECTRICAS					4039.75
SALIDA DE PUNTOS					649.75
SALIDA DE TECHO (CENTRO DE LUZ)	pto	8	26.49	211.92	
SALIDA DE TOMACORRIENTE DOBLE CON LINEA A TIERRA	pto	8	27.89	223.12	
SALIDA PARA INTERRUPTOR SIMPLE	pto	3	71.57	214.71	
TUBERIAS					954.01
TUBERIAS PVC SAP (ELECTRICAS) DE 3/4"	m	101.27	8.87	898.26	
TUBERIAS PVC SAP (ELECTRICAS) DE 1"	m	5	11.15	55.75	
CABLEADO					234.16
ABLEADO ELECTRICO TW AWG - MCM N°14-2.5 mm2	m	50.58	1.05	53.11	
ABLEADO ELECTRICO TW AWG N°12	m	94.65	1.58	149.55	
ABLEADO ELECTRICO TW AWG N°10	m	10	3.15	31.50	
TABLEROS Y LLAVES					85.60
TABLERO ELECTRICO GAB. METLICO P/DISTRIBUCION DE 3 CIRCUITOS	und	1	85.60	85.60	
ARTEFACTOS					945.84
ARTEFACTO PARA FLUORECENTE RECTO	und	8	40.03	320.24	
FLUORECENTE RECTO 40w	und	16	39.10	625.60	
INTERRUPTORES					153.93
INTERRUPTOR TERMOMAGNETIC MONOFASICO 2x30A	pza	3	51.31	153.93	
POZO A TIERRA					516.46
INSTALACION DE POZO A TIERRA	und	1	516.46	516.46	
PRUEBA ELECTRICA					500.00
PRUEBA ELECTRICA	GLB	1	500.00	500.00	

SANITARIOS					15563.38
APARATOS SANITARIOS				1509.81	
INODORO TANQUE BAJO BLANCO C/ACCESORIOS	pza	3	232.27	696.81	
LAVATORIO DE PARED C/GRIFERIA CROMADA					
20x17cm	und	3	80.00	240.00	
LAVATORIO CORRIDO DE CONCRETO REVESTIDO					
C/MAYOLICA	pza	1	573.00	573.00	
INSTALACIONES SANITARIAS				9889.99	
SALIDA DE DESAGÜE EN PVC	pto	10	72.56	725.60	
SALIDA DE VENTILACION EN PVC	pto	3	64.82	194.46	
TUBERIA DE PVC SAL. 2"	m	15	19.04	285.60	
TUBERIA DE PVC SAL. 4"	m	35	22.47	786.45	
REGISTRO DE BRONCE DE 4"	pza	5	67.42	337.10	
SUMIDERO DE BRONCE DE 2" PROVISION Y					
COLOCACION	und	4	1823.00	7292.00	
CAJA DE REGISTRO DE DESAGÜE	pza	1	268.78	268.78	
SISTEMA DE AGUA FRIA				2673.39	
SALIDA DE AGUA FRIA CON TUBERIA PVC SAP 2"	pto	4	67.50	270.00	
TUBERIA PVC SAL 3/4"	m	25	16.20	405.00	
TUBERIA PVC SAL 1/2"	m	30	16.20	486.00	
CAJA DE VALVULAS	und	1	58.27	58.27	
VALVULA COMPUERTA DE BRONCE 3/4"	und	1	65.00	65.00	
VALVULA COMPUERTA DE BRONCE 1/2"	und	5	17.90	89.50	
TANQUE ELEVADO DE ROTOPLAST +					
ACCESORIOS	pza	1	1299.62	1299.62	
SUMINISTRO E INSTALACION DE BIODIGESTOR				3000.00	
SUMINISTRO E INSTALACION DE BIODIGESTOR	GLB	1	3000.00	3000.00	
VARIOS					6200.00
FLETE TERRESTRE	GLB	1	3000.00	3000.00	
DISEÑO DE MEZCLAS DE CONCRETO	und	1	1000.00	1000.00	
ESTUDIO DE CONTROL DE CALIDAD	und	1	1200.00	1200.00	
LIMPIEZA EN GENERAL DE LA OBRA	GLB	1	1000.00	1000.00	

## **ANEXO N° 06**

### **SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA SERCOMIN INGENIEROS E.I.R.L.**



#### **FICHA PARA CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO**

**CHEQUES EMITIDOS** Fecha de Vigencia: 19/01/2013.

#### **DISEÑO DE CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO**

##### **POLITICAS:**

- Los cheques llevará la firma del Gerente General.
- Se emitirán cheques por valores mayores a S/. 3,500.00
- Se tendrán cuentas para pago a proveedores y cuenta para pagos normales y pagos de planillas a través de transferencia de cuentas.
- Los cheques llevaran sello de no negociable.
- Los cheques no cobrados con más de 30 días de su emisión serán anulados.

##### **CONTROL INTERNO**

- Control de correlativos de la chequera
- Listado de cheques pagados
- Control de cheques pendientes de cobro
- Anular cheques no retirados con más de 30 días de firmados.

## **PROCEDIMIENTO**

1. Se elabora solicitud de cheques por quien lo requiere y se pasa a la gerencia para su autorización.
2. Se procede a la elaboración del cheque y se pasa a la gerencia para su revisión y firma.
3. Se recibe cheque firmado y se entrega al beneficiario mediante la firma de recibido en un libro de entrega de cheques.