



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**TESIS**

**CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA  
GESTION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA  
EMPRESA CONSTRUYENDO CHICLAYO SAC –  
CHICLAYO**

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

**Autora:**

**Bach. Baldera Ventura Rosa Maria  
<https://orcid.org/0000-0001-7896-9004>**

**Asesora:**

**Mg. Suarez Santa Cruz Liliana del Carmen  
<https://orcid.org/0000-0003-2560-7768>**

**Línea de Investigación:**

**Gestión Empresarial y Emprendimiento**

**Pimentel – Perú**

**2022**

## **PÁGINA DE APROBACIÓN DE TESIS**

**TÍTULO:**

**CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION ADMINISTRATIVA Y  
CONTABLE DE LA EMPRESA CONSTRUYENDO CHICLAYO SAC –  
CHICLAYO**

---

Baldera Ventura Rosa María  
**AUTORA**

---

Dra. Cabrera Sanchez Mariluz Amalia  
**PRESIDENTE DE JURADO**

---

Mg. Hernandez Teran Saul  
**SECRETARIO DE JURADO**

---

Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco A.  
**VOCAL DE JURADO**

---

Mg. Suarez Santa Cruz Liliana del Carmen  
**ASESOR DE TESIS**

## **Dedicatoria**

A mis padres don Santos Baldera Siesquén y doña Sarita Ventura Cajusol por haberme forjado y gracias a ellos ser la persona que soy ahora, por alentarme a seguir adelante y estar incondicionalmente para mí.

A mis hermanos por apoyarme, motivarme y ser ejemplo para lograr este objetivo y a mi abuelo que desde el cielo me cuida y guía mis pasos.

*Baldera Ventura Rosa María*

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por haberme guiado en el transcurso de mi carrera y permitirme cumplir con este objetivo.

A mis padres quienes han sido mi fortaleza para poder culminar, a mis hermanos por su comprensión y apoyo, también agradecer a mis profesores por brindarme sus enseñanzas y experiencia que me han servido para desarrollarme profesionalmente.

A mi profesora del curso que me ha sabido guiar en la realización de este proyecto y a todas esas personas que en algún momento me brindaron su apoyo y confiaron en mí.

*Baldera Ventura Rosa María*

## **Resumen**

El presente informe de investigación se titula Control interno para mejorar la gestión administrativa y contable de la empresa Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo, el objetivo general fue determinar el CI para mejorar la gestión administrativa y contable de la empresa Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo.

Es de enfoque cuantitativa y propositiva descriptiva con diseño no-experimental, en la recopilación de datos se escogió la guía de entrevista teniendo como muestra al gerente, administrador y contador de la empresa, también se optó por la observación y el análisis de los EE.FF, el análisis se trabajó en Microsoft Excel 2013 plasmando los resultados obtenidos en el Word 2013; se determinó que la empresa no desarrolla un CI y que tampoco cuenta con un plan estratégico administrativo, lo cual permitió establecer la propuesta de una manual de CI para mejorar el desarrollo de la gestión administrativa y contable de la empresa Construyendo Chiclayo SAC , y finalmente se concluyó que la empresa puede mejorar su gestión administrativa y contable

**Palabras claves:** Control interno, Gestión Administrativa, Gestión Contable.

## **Abstract**

This research report is entitled Internal control to improve the administrative and accounting management of the company Construyendo Chiclayo SAC - Chiclayo, the general objective was to determine the CI to improve the administrative and accounting management of the company Construyendo Chiclayo SAC - Chiclayo.

It has a quantitative and proactive descriptive approach with a non-experimental design, in the data collection the interview guide was chosen, taking as a sample the manager, administrator and accountant of the company, the observation and analysis of the US was also chosen. FF, the analysis was carried out in Microsoft excel 2013, capturing the results obtained in Word 2013; It was determined that the company does not develop an IC and that it does not have a strategic administrative plan either, which allowed establishing the proposal of an IC manual to improve the development of the administrative and accounting management of the company Construyendo Chiclayo SAC, and finally it was concluded that the company can improve its administrative and accounting management.

**Keywords:** Internal control, management Administrative, management accountin

## ÍNDICE

<b>PÁGINA DE APROBACIÓN DE TESIS</b> .....	ii
<b>Dedicatoria</b> .....	iii
<b>Agradecimiento</b> .....	iv
<b>Resumen</b> .....	v
<b>Abstract</b> .....	vi
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	11
<b>1.1 Realidad Problemática</b> .....	12
<b>1.1.1 Internacional</b> .....	12
<b>1.1.2 Nacional</b> .....	13
<b>1.1.3 Local</b> .....	14
<b>1.2 Trabajos Previos</b> .....	15
<b>1.2.1 A nivel internacional</b> .....	15
<b>1.2.2 A nivel nacional</b> .....	16
<b>1.2.3 A Nivel Local</b> .....	17
<b>1.3 Teorías relacionadas al tema</b> .....	19
<b>1.3.1. Control Interno</b> .....	19
<b>1.3.2. Gestión Administrativa y Contable</b> .....	21
<b>1.4 Formulación del Problema</b> .....	24
<b>1.5 Justificación e Importancia del Estudio</b> .....	24
<b>1.6 Hipótesis</b> .....	25
<b>1.7 Objetivos</b> .....	25
<b>1.7.1 Objetivos General:</b> .....	25
<b>1.7.2 Objetivos Específicos:</b> .....	25
<b>II. MATERIAL Y MÉTODO</b> .....	26
<b>2.1. Tipo y Diseño de Investigación</b> .....	26
<b>2.2. Población y muestra</b> .....	26
<b>2.3. Variables, operacionalización</b> .....	27
<b>2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad</b> .....	28
<b>2.5. Procedimiento de análisis de datos</b> .....	29
<b>2.6. Aspectos éticos</b> .....	29
<b>2.7. Criterios de rigor científico:</b> .....	29

<b>III. RESULTADOS</b> .....	30
<b>3.1. Tablas y figuras</b> .....	30
<b>3.2. Discusión de resultados</b> .....	53
<b>3.3. Aporte científico</b> .....	54
<b>IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	67
<b>REFERENCIAS</b> .....	68
<b>ANEXOS</b> .....	74
<b>ANEXO 1: Matriz de operacionalización de variables</b> .....	74
<b>ANEXO 02: Instrumento de recolección de datos</b> .....	76
<b>ANEXO 03: Validación de los Instrumento de Recolección de Datos</b> .....	80
<b>ANEXO 04: Autorización de recojo de información</b> .....	93
<b>ANEXO 05: Estados Financieros de la empresa Construyendo Chiclayo SAC</b> .....	94
<b>ANEXO 06: Resolución de aprobación de proyecto de investigación</b> .....	98
<b>ANEXO 07: Porcentaje Turnitin</b> .....	100
<b>ANEXO 09: Autorización del autor</b> .....	102



## ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1</i> Cantidad de población.....	27
<i>Tabla 2</i> Cantidad de muestra.....	27
<i>Tabla 3</i> Entrevista realizada gerente de la empresa.....	30
<i>Tabla 4</i> Entrevista realizada gerente de la empresa.....	31
<i>Tabla 5</i> Entrevista realizada gerente de la empresa.....	32
<i>Tabla 6</i> Entrevista realizada gerente de la empresa.....	33
<i>Tabla 7</i> Entrevista realizada gerente de la empresa.....	34
<i>Tabla 8</i> Descripción funciones del Gerente General.....	35
<i>Tabla 9</i> Descripción de las funciones de la Contadora de la empresa.....	36
<i>Tabla 10</i> Descripción de las funciones del Administrador de la empresa.....	37
<i>Tabla 11</i> Entrevista al Administrador de la empresa .....	38
<i>Tabla 12</i> Entrevista al administrador .....	39
<i>Tabla 13</i> Entrevista al Administrador de la empresa .....	39
<i>Tabla 14</i> Entrevista al Administrador.....	40
<i>Tabla 15</i> Estado de situación Financiera de la empresa.....	42
<i>Tabla 16</i> Estado de resultados de la empresa.....	50
<i>Tabla 17</i> Análisis FODA .....	58
<i>Tabla 18</i> Procedimiento de cuentas por pagar .....	65

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i><b>Ilustración 1</b></i> Análisis vertical en el activo corriente del estado de situación financiera 2019 .....	43
<i><b>Ilustración 2</b></i> Análisis vertical en el activo no corriente del estado de situación financiera 2019 .....	43
<i><b>Ilustración 3</b></i> Análisis vertical en el pasivo corriente del estado de situación financiera 2019 .....	44
<i><b>Ilustración 4</b></i> Análisis vertical en el pasivo no corriente del estado de situación financiera 2019 .....	44
<i><b>Ilustración 5</b></i> Análisis vertical en el patrimonio del estado de situación financiera 2019 .	45
<i><b>Ilustración 6</b></i> Análisis vertical en el activo corriente del estado de situación financiera 2018 .....	45
<i><b>Ilustración 7</b></i> Análisis vertical en el activo no corriente del estado de situación financiera 2018 .....	46
<i><b>Ilustración 8</b></i> Análisis vertical en el pasivo corriente del estado de situación financiera 2018 .....	46
<i><b>Ilustración 9</b></i> Análisis vertical en el pasivo no corriente del estado de situación financiera 2018 .....	47
<i><b>Ilustración 10</b></i> Análisis vertical en el patrimonio del estado de situación financiera 2018	47
<i><b>Ilustración 11</b></i> Análisis horizontal del activo corriente 2019-2018.....	48
<i><b>Ilustración 12</b></i> Análisis horizontal del activo no corriente 2019-2018.....	48
<i><b>Ilustración 13</b></i> Análisis horizontal del pasivo corriente 2019-2018 .....	49
<i><b>Ilustración 14</b></i> Análisis horizontal del patrimonio 2019-2018.....	49
<i><b>Ilustración 15</b></i> Análisis vertical del estado de resultados 2019 .....	51
<i><b>Ilustración 16</b></i> Análisis vertical del estado de resultados 2018.....	52
<i><b>Ilustración 17</b></i> Estructura organizacional.....	59
<i><b>Ilustración 18</b></i> Proceso contable general.....	60
<i><b>Ilustración 19</b></i> Proceso de generación y entrega de comprobantes de pago.....	61
<i><b>Ilustración 20</b></i> Proceso de recepción y registro de comprobantes de pago.....	62
<i><b>Ilustración 21</b></i> Proceso de cuentas por cobrar .....	64

## I. INTRODUCCIÓN

Es importante desarrollar el CI en las empresas ya que una de sus principales funciones es evaluar la eficiencia, eficacia y equidad de las operaciones contable y administrativa y así garantizar seguridad de la empresa en la continuidad de sus objetivos, es por ello que el presente informe se titula “Control interno para mejorar la gestión administrativa y contable de la empresa Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo”

El presente informe contiene información de aspectos contables y administrativos importantes de la empresa, teniendo en cuenta que el desarrollo de las actividades está de acuerdo al plan de estudios curricular vigente de la Universidad Señor de Sipán.

Cabe mencionar que este proceso debe ser realizada por todos los miembros de la organización; el CI permitió a la empresa mejorar aquellas deficiencias a través de un manual cuya finalidad fue mejorar la gestión contable y administrativa. Este informe se dividió en cuatro capítulos:

En el capítulo I se describe la realidad problemática, el trabajo previo a nivel internacional, nacional y local, encontramos las teorías sobre el tema de las variables dependiente e independiente, también se desarrolló trabajo previo desarrollado por tesis, así como también encontramos la formulación y justificación del problema, del mismo modo se determina los objetivos.

En el capítulo II material y método, se describe el tipo y diseño de la presente investigación, la población y muestra que son los trabajadores de la empresa, se define las variables junto con la tabla de operacionalización, también encontramos las técnicas e instrumentos que sirvieron para la recolección de datos.

En el capítulo III muestra los resultados de una entrevista realizada a los trabajadores de la empresa Construyendo Chiclayo SAC, también se desarrollan tablas y figuras en las que se describe los resultados de cada objetivo específico, también se discutieron los resultados y la propuesta de un manual de procesos contables y administrativos para mejorar la gestión administrativa y contable de la empresa.

En el capítulo IV se desarrolla las conclusiones finales de todo el trabajo de investigación y las recomendaciones para la empresa.

## **1.1 Realidad Problemática**

### **1.1.1 Internacional**

#### **Colombia**

Para Servín (2020) menciona, las empresas pequeñas y medianas no manejan un sistema de administración organizada o un documento físico donde se defina en qué manera se deben realizar las actividades, en la mayoría de veces los objetivos y planes que tienen estas empresas no se encuentran definidos o aparecen problemas en los cuales se ven obligados a solucionar conforme se presentan, a medida que aparecen los problemas estos lo solucionan asignando áreas, departamentos, entre otros, si estos problemas persisten la empresa podría verse afecta a sufrir fraudes que pueden estar asociados a la información financiera lo cual ocasionaría que la empresa sea mal vista.

#### **Europa**

Para KPMG (2020) nos dice que el COVID -19 ha afectado a la gran mayoría de empresas ocasionando nuevos riesgos, también nos dice que las empresas que están registradas Estados Unidos (SEC) se desarrollan según los cinco componentes del marco COSO y que estos componentes se han afectado a raíz de la pandemia por lo cual es necesario una inspección y/o diseñar nuevas actividades de control interno o implementar actividades según los cambios en el entorno externo dado por la pandemia y estar precavidos a los nuevos riesgos que ocurren y que podrían afectar la información financiera.

#### **Panamá**

Para Cortés, Ana (Julio 19, 2019) en la revista Faeco Sapiems 2da Edición. Menciona que las corporaciones internacionales se ha identificado riesgo de fraude, en Panamá un 38% pertenece a sobornos, es por ello que están fortaleciendo la cooperación a las PYMES, todo esto se debe a que los empresarios creen que no se necesita desarrollar un control interno a pesar de que exista evidencias de empresas que hayan sufrido delitos económicos, como las pérdidas de activos. Se espera que las PYMES implementen un adecuado control interno y así puedan detectar los delitos económicos para evitar estas pérdidas económicas, y no decaigan en bancarrota.

## **España**

En España según el diario confidencial (24 septiembre del 2018). En el año 2017 España sufrió una crisis debido al Wannacry, Según el Instituto Nacional de Ciberseguridad (Incibe), España fue dañada un total de 123.064 incidentes de ciberseguridad en 2017, un 6,77% más que 2016, esto ocurre a que no desarrolla un control adecuado y que existe deficiencia en la gestión de la organización, es por ello que las grandes y medianas empresas pueden llegar a pasar un tiempo de crisis, las compañías se deben gestionar o anticiparse a ello, estableciendo protocolos, políticas donde establezcan la prevención del riesgo de infección de ciberataques, conozcan el tipo de crisis y enfrentarse a ellos, poner todos los medios para llevar a cabo estrategias paralelas que ayuden a la empresa a evitar nuevo ciberataques o reducir al mínimo los posibles daños.

### **1.1.2 Nacional**

Según Arbieta, la enfermedad del COVID-19, ha permitido que muchas empresas peruanas se encuentran en una difícil situación evitando se reivindiquen; es por ello que las empresas deben capacitar cada área, para identificar riesgos y brindar soporte a la alta gerencia, para que enfrentes y disminuyan los efectos que está dejando esta crisis a nivel mundial. Para lograrlo las empresas deberían ejecutar el control interno y asegurar que sus sistemas se encuentren actualizados. (Desafíos PWC, 12 de agosto del 2020)

En Lima el diario la Gestión (2018). El 93% de municipalidades es decir 185 municipalidades provinciales que existen en el Perú, se les ha asignado el OCI de la Contraloría General. Según el controlador indica que el 30% de las municipalidades no cuentan con órganos de control es por ello que planean reforzar los OCI con equipos y profesionales especialistas en el tema, y trabajar la gestión de los recursos y bienes públicos de manera correcta y transparente.

Del mismo modo Frías (2017) informa que los gerentes, líderes de la empresa toman como clave la ejecución del control interno, ya que consideran que es importante dentro de la estructura organizativa para tener un registro exacto de las

transacciones realizadas por la empresa, si las transacciones no cuentan con un control adecuado esto dificultaría en la toma de decisiones de la gerencia.

### **1.1.3 Local**

Gobierno Regional de Lambayeque (2019). Se dice que más de 12 mil millones se están perdiendo en arbitraje, uno de ellos se ocasiono en la Av. Chiclayo donde se ha invirtió 53 millones de soles. Esto se debe a que no se realizó un control adecuado. Según Anselmo Lozano Centurión "Si hubiera tenidos los ojos del control encima no se hubiéramos tenido esta pérdida millonaria que se agudiza aún más con el arbitraje ganado por la empresa contratista ascendente a 4 millones 600 mil soles más interés y gastos generales", es por ello que sugirió al Contralor Regional realizar una convocatoria con los 38 alcaldes de Lambayeque para fortalecer el CI, señalando que el control debe ser precautorio concurrente.

En la revista el Cholo, la crisis sanitaria COVID-19 ha afectado a todos, uno de ellos es el sector público en el desarrollo de sus funciones y/o actividades, por lo cual la Contraloría General estima que el sistema de CI promueve una gestión eficaz y eficiente por lo que recuerda a las entidades del Estado en la región Lambayeque evidencien que se está ejecutando el SCI. El propósito de desarrollar un control interno es evitar actos de mala conducta funcional que infringen contra el comportamiento ético, así como apoyar el desarrollo de una gestión pública eficiente con calidad de servicio. Pozo, Y (mayo 20, 2020)

La empresa Construyendo Chiclayo SAC, con RUC 20603036833, ubicada en A.H. 28 de Julio Mz. A Lt 1 - Chiclayo, inició sus operaciones el 23 de enero del 2018; se ve afecta al Régimen General del IR, su actividad económica principal, las actividades de construcción, los servicios de mantenimiento y las actividades de consultoría técnica relacionadas y actividades secundarias en la venta al por mayor de materiales de construcción, prevé la mejora de ambientes, fabricación de estructuras y otras actividades de servicio.

La empresa Construyendo Chiclayo SAC ha presentado dificultades en la gestión debido a que no realiza un sistema de CI en el área administrativa y contable, permitiendo el incumplimiento con las obligaciones empresariales de manera oportuna, su gestión no se encuentra en un nivel favorable ya que no le permite tener

un control adecuado en el proceso del ingreso y registro de los comprobantes de pago (compras y ventas) presenta deficiencias, el poco personal en el área contribuye con la falta de orden y organización, por lo tanto no les permite controlar y dirigir correctamente, carece de un plan de organización, métodos en el área administrativa.

## **1.2 Trabajos Previos**

### **1.2.1 A nivel internacional**

#### **Ecuador**

Según Serrano P. (2017). En su tesis “El control interno como herramienta fundamental para la gestión financiera y contable eficaz en las empresas bananeras del cantón Machala” con el objetivo general de como el control sirve como herramienta fundamental para una gestión financiera y contable eficaz en las empresas bananeras del cantón Machala, realizo un estudio cualitativo, documental y descriptivo, su instrumento fue la encuesta y también utilizo registros bibliográficos.

Se concluyó que la carencia de un sistema de CI pone en riesgo los que llevan a cabo la administración de las organizaciones, en especialmente las empresas bananeras de la ciudad de Machala, el sistema de control interno brinda información financiera útil y confiable para los gerentes.

#### **Nicaragua**

Por otro lado, el autor Rizo L. (2018) en su tesis denominada “*Evaluación del control interno y su impacto en la gestión de la alcaldía municipal de San Rafael del norte, departamento de Jinotega en el año 2016*”. El objetivo principal es analizar si el municipio se relaciona o practica los componentes del sistema de CI y su impacto en la Gestión Municipal. La investigación tiene un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo, la técnica utilizada es la entrevista.

Se concluye que el municipio, a pesar de cumplir con lo establecido en el manual de organizaciones y funciones, carece de una manual de CI que permita el cumplimiento de los procesos administrativos y el código de conducta, no recibe capacitación constantemente en relaciones humanas, y se recomienda motivar al personal para que puedan desarrollarse en un entorno adecuado, evitando errores y fraudes y consiguiendo así los objetivos.

## **Colombia**

Melo, P & Uribe, M. (2017) en su tesis “Propuesta de procedimientos de control contable interno de Sajoma S.A.S” con el objetivo original de Proponer los procedimientos de CI dentro del área contable de la empresa SAJOMA S.A.S. el tipo de investigación es de método descriptivo y deductivo, sus técnicas utilizadas son la entrevista. Según el análisis su conclusión: la Coordinadora Administrativa y Financiera realizan múltiples funciones, esto ocasiona que la empresa sufra fraude, se identifica que la organización carece de manuales de control; por lo tanto, se recomienda que se implementado y compartido con todo el personal, con el fin de optimizar los procesos operativos y administrativos.

### **1.2.2 A nivel nacional**

#### **Huancayo**

Para Álvarez, X. & Villanes F. (2018) en su tesis de investigación “Control interno de la gestión administrativa de los municipios de la provincia de Huancayo 2016-2017. Objetivo: determinar la relación entre el CI y la Gestión Administrativa de los municipios de la Provincia de Huancayo 2016- 2017. La investigación es no experimental, transaccional correlacional, de tipo aplicado, nivel descriptivo.

Cómo técnica utilizó la encuesta e instrumento el cuestionario, con escala de Likert y dicotómicas; como resultado notamos que los trabajadores están totalmente de acuerdo, con los componentes de CI y el grado de cumplimiento de la Gestión Administrativa y cumplimiento de los procedimientos y documentos administrativos. Concluye que los trabajadores están de acuerdo y sugieren desarrollar un sistema de CI para mejorar las áreas mencionadas

La función de la gestión administrativa tiene como finalidad el buen funcionamiento de la organización, por eso se obtiene que la relación del CI es directa y significativa con la gestión y procedimientos administrativos y documentos de gestión; se dice que a mayor CI existe una mejor gestión administrativa. Álvarez (2018)

#### **Huánuco**



Falcón (2019) en su investigación titulada “Gestión contable y sistema de Gestión Administrativa integrada en la Dirección Regional de Agricultura Huánuco, 2019”. Su objetivo general fue determinar la relación entre la Gestión Contable y el Sistema de Gestión Administrativa integrada de la Dirección Regional de Agricultura-Huánuco 2019 y mejorar la gestión de este sistema anual. Su investigación es un enfoque cuantitativo, la técnica que utilizaron fue la encuesta, su nivel o alcance es descriptivo, con diseño no experimental-transversal. Se concluye que la Gestión Contable debe ser estricta para que cuando se ingresen los datos al SIGA estos deben ser rápidos y ordenados.

### **Huaylas**

Para Silva, A. (2018) en su tesis de investigación el CI y mejoramiento de la gestión dentro del área de Administración de la unidad de gestión educativa local de Huaylas, Caraz, 2013, con el objetivo de mejorar la calidad de la gestión administrativa de la Unidad de gestión Educativa; la investigación es descriptiva y su diseño es correlacional. El cuestionario es el instrumento utilizado para recopilar información.

Los resultados revelan que el 61,5% del personal administrativo tiene un bajo seguimiento de CI, mientras el 38,5% del personal se encuentran en un nivel medio, es decir, la relación de conocimiento normativo del CI y la gestión de área de administración de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas, hay relación de conocimiento normativo del CI y gestión del área de administración.

#### **1.2.3 A Nivel Local**

Para Gonzales, Y. (2018) en su tesis Control interno y gestión administrativa de la empresa Díaz Gonzales Heisten “Leval distribuidora” del distrito de Jaén, 2018. Su objetivo es determinar el nivel de correlación entre CI y gestión administrativa de la empresa; es de tipo cuantitativo y descriptivo, correlacional, no experimental transversal, porque el análisis de datos se realiza sobre la relación entre el CI y las variables de gestión administrativa, como técnica utilizo la encuesta para la recolección de información.

Como resultado demuestra que existe una correlación positiva significativa entre el CI y la gestión administrativa con un nivel de correlación de 0.814, también se determinó que las dos variables tienen un nivel promedio, por lo que recomienda

establecer el desarrollo de CI adecuado para mejorar y optimizar los procesos y controles de la empresa, mejorando la eficiencia de la gestión administrativa ya que se relacionan entre sí.

Ayala (2018) en su tesis titulada “Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO I para la empresa Industria del Dulce Lambayecano EIRL”, tiene el objetivo general la implementación de un Sistema de CI basado en el Informe COSO I, para mejorar la dirección comercial de Industria del Dulce Lambayecano EIRL.

El diseño de la investigación es de tipo descriptivo-exploratorio y propositiva, la población es el gerente, administrador y director de ventas, la muestra es equivalente a la población, en conclusión, se pudo evidenciar que existe un bajo nivel de implementación en su sistema de CI, lo que significa que las actividades que se desarrollan en la entidad no se ejecutan ni se supervisan adecuadamente. Asimismo, los resultados de la evaluación de los componentes del CI muestran que no están funcionando de manera efectiva, habiéndose observado resultados desfavorables.

Farías (2018) en su tesis Análisis de los EE. FF y su uso en la gestión financiera de la constructora Segura EIRL-2017 – Lambayeque, se realizó con el objetivo general; determinar como el análisis de EE. FF influye en la toma de decisiones de gestión financiera de la constructora Segura, 2018, El estudio es de enfoque cuantitativo, con diseño no experimental y nivel descriptivo, su población fueron 05 trabajadores de la empresa.

La muestra fue el balance general, el estado de resultados y el análisis e interpretación del estado de flujo de efectivo de la empresa Constructora Segura EIRL 2017, como técnica utilizo la revisión documental y el cuestionario de 10 preguntas cada uno; en cuanto al análisis de variables de los EE. FF se concluyó que se desarrolla a un alto nivel, al igual que la variable de Gestión Financiera. Se ha determinado que el conocimiento de los EE. FF entre los colaboradores permite una buena gestión financiera.

Alvarado, M. (2019) Impacto de la gestión financiera en relación a la gestión empresarial y su efecto en la rentabilidad de la constructora del norte Chiclayo S.A., períodos 2015-2016. Su objetivo es maximizar la equidad incrementando los recursos con una adecuada gestión y aplicación para la buena toma de decisiones en el corto, mediano y largo plazo.

La investigación es descriptiva, se aplicó la metodología teórica - deductiva, su técnica es la entrevista y el análisis documental, resultados: Su gestión financiera fue ineficiente, por lo que no se gestionó adecuadamente la liquidez, la ganancia del 2016 bajó respecto al 2015; en la gestión empresarial falta un mayor seguimiento de proyectos y análisis FODA, en la organización existía un incumplimiento del MOF y un organigrama desactualizado, se encontraron incidencias presupuestarias durante la gestión.

### **1.3 Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1. Control Interno**

Según Meléndez (2016) describe como un conjunto de actividades que cuidan sigilosamente los recursos de la empresa para evitar exponerlos a robos, fraudes o negligencias, por lo que conserva y protege su activo y patrimonio. (p. 27)

#### **Componentes del control interno**

Según Ruiz & Escutia hace mención que existen componentes, los cuales son:

##### **Ambiente de control**

Coopers, L. (1997) lo define como *“la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control.”*

Para Rodríguez, Jairo (2017) en Informe de control interno, nos dice que el ambiente de control es la base de los demás componentes y que influye en la actividad que realiza el personal con relación al control de sus actividades

##### **Evaluación de riesgos**

Según la contraloría general de la república (2020) nos dice que este componente tiene la finalidad de que la empresa esté preparada a todo tipo de evento que ponga en riesgo la continuidad de la empresa.

### **Información y comunicación**

Viloria, N. (2015) explica que el personal de la empresa no solo debe preocuparse por captar la información, sino que también debe hacer cruce de información con los demás miembros de la empresa ya que considera que es la clave para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

### **Actividades de control**

Norka, Viloria (2015) hace mención que las actividades de control es la parte donde se plantean las políticas y los procedimientos que logren la ejecución de las normas elaboradas por el gerente de la empresa y así también enfrentar todo aquello que ponga en riesgo la consecución de los objetivos de la organización.

### **Monitoreo**

Norka, Viloria (2015) nos dice que todos los procesos deben ser monitoreados, con la finalidad de mejorarlos y que el sistema de C.I debe ser flexible para responder lo más rápido y adaptarse a las circunstancias. (p.7)

Aguirre, Ricardo & Armenta Carlos (2012) Los sistemas de control interno deben ser supervisados para comprobar si el funcionamiento del sistema a largo plazo que se mantiene es el adecuado (p.11).

### **Importancia del control interno**

Es importante porque nos permite realizar una evaluación a los procesos financieros, administrativos y contables de la empresa para evitar el riesgo de que la empresa experimente discrepancia en sus operaciones y tome decisiones inadecuadas que provoquen una crisis organizacional. Del Toro, J. et (2005).

### **Objetivo del control interno**

Norka, Viloria (2015) explica que el objetivo del C.I es brindar seguridad con la consecución de los objetivos, es decir, las operaciones sean eficientes y eficaz, que la información financiera sea confiable, respetando y aplicando las leyes.

### **Tipos de control interno**

Para Carménate, Y. (2012) los tipos son:

### **El control interno administrativo**

Son los procedimientos y métodos relacionados con las operaciones no financieras de la entidad y con las directivas políticas e informes administrativos.

### **El Control Interno contable**

El C.I. Contable son los métodos, procedimientos y planeación que realiza la organización para proteger los activos y asegurar la fiabilidad de las cuentas y EE.FF.

## **1.3.2. Gestión Administrativa y Contable**

La Universidad Tecnológica Nacional nos dice que “la administración se refiere al proceso de coordinación e integración de las actividades laborales para que se realicen eficazmente con y por otras personas. (p.9)

(Pereira et., 2011, p.19) menciona que la gestión contable se refiere al análisis económico que orienta a facilitar la toma de decisiones por parte de la dirección y tiene como objetivo destacar la interrelación entre el sistema de información interno y el proceso de toma de decisiones de la empresa.

### **Gestión Administrativa**

La gestión administrativa es una serie de pasos o procesos que coordina a través del personal de la empresa para desarrollar las actividades de manera eficaz.

### **Importancia de la Gestión Administrativa**

Es importante porque nos permite reconocer en forma fácil aquellos factores que tengan un bajo rendimiento, nos permite organizar y coordinar los documentos de la empresa y también es importante para la correcta toma de decisiones

### **Objetivos de la Gestión Administrativa**

Para Aguirre (2018) los objetivos de la Gestión Administrativa son:

- Asegurar la viabilidad de la empresa mejorando su productividad, es decir proporcionando producto y servicios de calidad,

sostenibilidad y competitividad a largo plazo, protege la sociedad y gestiona el interés de los accionistas.

- Mejorar el flujo organizativo de información y el nivel de comunicación.
- Gestione y mejore eficazmente sus recursos, aproveche las inversiones sucesivas.
- Capacitar a los trabajadores de la empresa en la gestión

### **Funciones de la Administración**

Aguirre (2018) define como funciones de la administración a los siguientes:

- **Planificación:** Inicia en la visión y misión de la organización, describe los objetivos, las estrategias y políticas de la organización, se tiene en cuenta el análisis FODA.
- **Organización:** Diseña la estructura de una empresa, determina las funciones y las tareas a realizar por los miembros de la empresa, determina la jerarquía quien brinda quien un reporte y las decisiones que toman.
- **Dirección:** se vincula mediante el liderazgo de los individuos para la consecución de los objetivos marcados; basado esto en la toma de decisiones mediante un modelo lógico y también en la toma de decisiones intuitiva.
- **Control:** Consiste en analizar las operaciones que realiza la organización en comparación de los objetivos y metas trazadas; para tomar decisiones que permitan corregir en caso se detecte alguna desviación.

### **Características de la Gestión Administrativa:**

Para Aguirre (2018) la gestión administrativa tiene las siguientes características:

- **Universalidad:** Porque está presente en todos los órganos sociales, en la toma de decisiones encaminada a lograr los objetivos organizacionales de forma efectiva y eficiente, a través de las funciones de la administración.
- **Especificidad:** Porque tiene características propias que la diferencia de las otras ciencias.
- **Unidad temporal:** este es único a pesar que los fenómenos administrativos se distinguen por etapas, fases y elementos, no deja de mandar, es decir de controla, organiza y planifica.
- **Unidad jerárquica:** Afirma que, si todos tienen carácter de jefes en un organismo social, todos deben participar sin importar el grado y modalidad, de la misma administración, formando un solo cuerpo administrativo.

### **Gestión contable**

Sánchez (2012) define que es el registro sistemático y progresivo de las actividades que realiza una empresa con la finalidad de brindar información económica y financiera e influye en la toma decisiones de una empresa. (p.9)

#### **Importancia de la Gestión Contable**

Se menciona que es importante porque brinda información cuantificada para el análisis y control de los costes que no se podría obtener de otra manera y ayuda a tomar decisiones relacionadas con el proceso de gestión y control. (Gestión, 06 de marzo del 2017)

#### **Objetivos de la Gestión Contable**

Permite conocer los costos y/o gastos de la compañía, apoyando en la toma las decisiones; facilita el proceso de control y planificación de la empresa (Gestión, 06 de marzo del 2017)

#### **Principios de la Contabilidad**

Sánchez (2012) nos dice que las cuentas se deben desarrollar aplicando obligatoriamente los siguientes principios (p.56).

- **Empresa en funcionamiento:** este principio menciona que la empresa continúa sus operaciones en un futuro previsible.
- **Devengo:** nace el momento en que se realiza las transacciones o hechos económicos.
- **Uniformidad:** una vez aplicado el criterio contable, debe seguir el mismo, en tanto no se alteren las circunstancias que motiven su elección.
- **Prudencia:** únicamente se contabilizará los beneficios realizados a la fecha del cierre del ejercicio. Por el contrario, se deberán tener en cuenta todos los riesgos.
- **Importancia relativa:** aquello que no tiene mucha importancia puede ser omitido o considerado con una mayor tolerancia.

### **Análisis Financiero**

Según Hurtado (2010) menciona que existe el método horizontal donde se compara resultados financieros de dos o más periodos, y el método vertical en el que se utilizan los estados financieros de un periodo para conocer la situación financiera de la empresa. (p. 12)

#### **1.4 Formulación del Problema**

¿De qué manera el Control Interno permitirá mejorar la Gestión Administrativa y Contable de la empresa Construyendo Chiclayo SAC- Chiclayo?

#### **1.5 Justificación e Importancia del Estudio**

La presente investigación será de importancia para la entidad porque ayudará de manera significativa en la mejora del área, en el uso adecuado de sus recursos, cumplir con sus políticas establecidas y que pueda obtener una información confiable la cual nos sirve para mejorar el desarrollo de la gestión administrativa y contable de la empresa y logre sus objetivos que tiene planificado; esta investigación a la vez servirá de modelo para futuras investigaciones que busquen analizar y mejorar la gestión administrativa y contable de las empresas.



## **1.6 Hipótesis**

**H1  $p \neq 0$  (Existe relación):** La propuesta de control interno mejorará la gestión administrativa y contable de la empresa Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo.

## **1.7 Objetivos**

### **1.7.1 Objetivos General:**

Determinar el Control Interno para mejorar la Gestión Administrativa y Contable de la empresa Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo.

### **1.7.2 Objetivos Específicos:**

Diagnosticar el estado actual del Control Interno en la empresa Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo.

Identificar los factores influyentes en la Gestión Empresarial Administrativa y Contable en Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo.

Elaborar una propuesta de control interno para mejorar la Gestión Administrativa y Contable de la empresa Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo.

## II. MATERIAL Y MÉTODO

### 2.1. Tipo y Diseño de Investigación

#### Enfoque de investigación

La presente investigación es de enfoque cuantitativa debido a que se recopilará y analizará los datos para determinar la variable, propositiva porque ofrece diseñar un manual para mejorar la gestión administrativa y contable de la empresa Construyendo Chiclayo SAC para Hernández, Fernández y Baptista (2014) la investigación es “*propositiva cuando se formula una solución ante un problema, previa evaluación de un hecho o fenómeno*” y descriptiva porque busca analizar las dos variables de manera veraz, objetiva y clara.

#### Diseño de la investigación

**No experimental:** El presente trabajo tuvo un diseño no experimental por la debida razón que no se intervendrá en la variable.

Según Santa, P. & Feliberto, M. (2012), “*explica que los hechos se presentan tal y como se presentan es decir no se manipula en forma deliberada ninguna variable*”. (p.87)



O: Observación

P: Problema

V: Variables

R: Resultados

### 2.2. Población y muestra

#### Población

La población son un conjunto de individuos de los cuales se tomará la muestra para realizar el estudio. Según Hernández, R., Fernández, C. y Baptista,

P. (2014), la población es “*el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones para generar los resultados*” (p.174).

La población se ha considerado a los trabajadores de la Empresa Construyendo Chiclayo SAC. La cual cuenta con 3 trabajadores. Distribución de trabajadores según cargo laboral.

**Tabla 1**

*Cantidad de población*

<i>Cargo laboral</i>	<i>N.º de trabajadores</i>
<i>Gerencia</i>	<i>1</i>
<i>Administración</i>	<i>1</i>
<i>Contabilidad</i>	<i>1</i>
<i>Total</i>	<i>3</i>

*Fuente: elaboración propia.*

**Muestra:**

Los encargados de brindarnos la información necesaria para nuestra investigación, será el gerente, contador y administrador de la empresa; los cuales será apoyo para mi investigación.

**Tabla 2**

*Cantidad de muestra*

<i>Cargo laboral</i>	<i>N.º de trabajadores</i>
<i>Gerencia</i>	<i>1</i>
<i>Administración</i>	<i>1</i>
<i>Contabilidad</i>	<i>1</i>
<i>Total</i>	<i>3</i>

*Fuente: elaboración propia.*

**2.3. Variables, operacionalización**

**1.1.1. Variables de estudio**

**Variable independiente:**

**Control interno:** según Bacallao (2009) define “es un instrumento de gestión que se utiliza para brindar seguridad razonable y cumplimiento de los objetivos establecidos por la empresa. (p.12)

**Variable dependiente:**

**Gestión administrativa y contable:**

Según Rodríguez & Delgado “*la gestión administrativa es el conjunto de actividades que ayudan a utilizar de manera óptima los recursos de la empresa para obtener buenos resultado*”

Según Rodríguez & Delgado “*la gestión contable es una técnica que permite evaluar las operaciones que realiza una empresa con la finalidad de poder determinar los resultados financieros.*

**2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

**Técnicas**

Para obtener los datos se aplicó las siguientes técnicas:

**Entrevista:** Grados, J. & Sánchez, E. (2012) La entrevista es una comunicación que existe entre el entrevistado y entrevistador para tomar decisiones benéficas para ambas partes. (p.55)

**Análisis documental:** Son documentos pertenecientes a la empresa, el cual consiste en estudiar su contenido para extraer la información que creemos conveniente con el fin de mejorar la gestión administrativa y contable de la empresa construyendo Chiclayo SAC - Chiclayo.

**Instrumentos**

Se utilizarán los siguientes instrumentos:

**La guía de entrevista:** En la guía de entrevista se formulan preguntas vinculadas a los objetivos de la investigación, para la recolección de información de la empresa Construyendo Chiclayo SAC.

**Guía de análisis documental:** El análisis documental aplicado en este trabajo de investigación trata de recolectar datos de la empresa constructora Construyendo Chiclayo SAC a través de la guía de documentos. Esta guía

apoyó para el análisis adecuado y siguiendo los pasos nos llevará a un resultado.

## **2.5. Procedimiento de análisis de datos**

Para la recolección de información se realizó cuestionarios por cada variable, siendo aplicada al gerente, contador y administrador de la empresa. Así mismo, se realizó un análisis documental mediante la revisión de los estados financieros y otros documentos pertinentes detallados en la ficha documental.

Para el desarrollo de datos, gráficos y tablas se emplearon los programas de Microsoft Excel 2013, para la discusión de los resultados obtenidos se realizará en el programa del Word 2013.

## **2.6. Aspectos éticos**

En esta tesis se aplicará los siguientes aspectos éticos según Noreña, Moreno, Rojas, & Malpica, R. (2012) detalla:

**Consentimiento informado.** - A los participantes de esta investigación serán informados de las condiciones, derechos y responsabilidades que conlleva el estudio donde asumirá la condición de informantes.

**Confidencialidad.** - Se les comunica los temas de seguridad y protección de su identidad como informantes valiosos de la investigación.

## **2.7. Criterios de rigor científico:**

Tendremos en cuenta los siguientes criterios de rigor científico según M, Scott (1991) los cuales son:

**Credibilidad.** - Se relaciona con la posibilidad de contar con ciertas pautas que permitan evaluar el proceso seguido por los investigadores para llegar a sus conclusiones.

**La consistencia interna de la investigación.** - Este dado por el hecho de que una hipótesis o razonamiento tomado de un componente no puede contradecir deliberadamente otro componente sin justificación.

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Tablas y figuras

En este trabajo de investigación, especifica los resultados obtenidos de la entrevista aplicada al gerente, contador y administrador de la empresa cuyo título es Control interno para mejorar la Gestión Administrativa y Contable de la empresa Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo para realizarlo vamos a tener en cuenta.

- Diagnosticar el estado actual del Control Interno en la empresa Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo.
- Realizar un análisis de sus estados financieros e identificar los factores influyentes en la Gestión Empresarial Administrativa y Contable en Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo.
- Elaborar una propuesta de Control Interno para mejorar la Gestión Empresarial Administrativa y Contable en Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo.

El primer objetivo específico es: **Diagnosticar el estado actual del Control Interno en la empresa Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo.**

**Dimensión: Ambiente de Control**

**Indicador: Función de la Gestión**

**Tabla 3**

*Entrevista realizada gerente de la empresa*

N°	Preguntas de la entrevista	Respuestas
01	¿La organización propone normas para mejorar el control de sus actividades?	El gerente nos dice: todos los colaboradores que pertenecen a la institución son formados con valores, pero hay días en que los colaboradores muestran una actitud un poco tolerable con sus compañeros de trabajo, quizá por problemas personales o situaciones que se presentan del momento. Como gerente puedo decir que no se le ha dado tanta

---

importancia a un control interno y que por ello no existe un documento o reglamento donde se definan las normas con las que cada colaborador debe trabajar.

02 ¿Considera que cada trabajador cumple con las funciones asignadas de acuerdo a su cargo? Sí, porque al momento de contratar al personal se busca el perfil que se ajuste a la necesidad que requiere la empresa.

**Interpretación:**

Según las respuestas del gerente podemos apreciar que la empresa no cuenta con una organización adecuada y que por ello hay veces que sus colaboradores muestran una actitud poco tolerable; con respecto a las funciones que realiza cada trabajador nos dice que están debidamente asignadas a su cargo.

**Dimensión: Evaluación de Riesgo**

**Indicador: Riesgo de Control**

**Tabla 4**

*Entrevista realizada gerente de la empresa*

---

N°	Preguntas de la entrevista	Respuestas
03	¿Qué tipo de riesgos cree haber identificado en el desarrollo de sus actividades?	Cuando se pierden ventas de gran volumen que requerían un capital de trabajo considerable, pero no se ha podido concretar porque no se contaba con el stock o la liquidez suficiente esto debido a que la empresa no cuenta con las áreas específicas, o por la situación que está pasando el país como por ejemplo la pandemia que nos obligó a cerrar por cuarentena.

- 04 ¿La empresa planifica actividades ya sea a corto o largo plazo para evitar riesgos de control? No, es decir si la empresa se programa alguna actividad, lo hace una semana antes, no realizamos un seguimiento permanente.

**Interpretación:**

El gerente menciona que han existido momentos en que la empresa no ha podido concluir una venta debido a que no contaban con la liquidez suficiente y que no cuentan con un área que les anticipe evitar esta situación, también les afectó la pandemia ya que se vieron obligados a cerrar por cuarentena; y que no cuentan con una planificación administrativa correcta.

**Dimensión 3: Actividades de control**

**Indicador: Objetivos - Desarrollo**

**Tabla 5**

*Entrevista realizada gerente de la empresa*

N°	Preguntas de la entrevista	Respuestas
05	¿Cuáles son las actividades de control que han desarrollado para mejorar la gestión y lograr sus metas?	El encargado de realizar mejoras para la empresa es mi persona, cada cierto tiempo realizamos una reunión para informar cómo está yendo la empresa, si es que hay mejoras o pérdidas, si tenemos que mejorar o cambiar aquello que creemos que está bien, establecemos objetivos para motivar a los colaboradores en cumplir una meta, se trata a todos por igual al momento de compartir una idea.
06	¿Existe un manual de procedimientos donde se señale los objetivos que la gerencia determina?	Entre los principales se encuentra las capacitaciones, el buen clima laboral, horas extras remuneradas, la empresa toma en cuenta los días festivos de los trabajadores.

**Interpretación:**



El gerente afirma que es el encargado de realizar actividades para mejorar la gestión y lograr sus objetivos realizando reuniones con los colaboradores de la empresa, comparte con ellos las ideas que cree que mejor le conviene a la empresa y para ello se realizan actividades que motiven al trabajador.

#### **Dimensión 4: Información y Comunicación**

##### **Indicador: Comunicación transparente, confiable**

**Tabla 6**

*Entrevista realizada gerente de la empresa*

<b>N°</b>	<b>Preguntas de la entrevista</b>	<b>Respuestas</b>
07	¿Considera que la información contable y administrativa es transparente, confiable y oportuna?	Cuando ocurre algún cambio, se me comunica inmediatamente, algunas veces de manera interna a través del celular, o de forma directa por ejemplo se me comunica el aumento de precios de los bienes que vendemos, el encargado de supervisar e informarme es administración el cual realiza la supervisión de manera manual y con respecto a la información externa brindamos a nuestro proveedor o entidades financieras los PDTs, las Declaraciones Juradas anual y mensual vía correo, WhatsApp o por llamadas.
08	¿Considera que la información recibida por los colaboradores de la empresa facilita la toma de decisiones?	No considero el 100 % confiable, por el área contable no se lleva de manera correcta porque en algunos periodos se ha percibido deficiencias, en el proceso y registro de la información contable (comprobantes de pago); el área administrativa no cuenta con algún documento donde se establezca la planificación administrativa.

#### **Interpretación:**

Con respecto a la mercadería se lleva manual, la comunicación es interna directa hacia la gerencia, la información que realizan a sus proveedores o instituciones bancarias es a través de las DJ anuales y mensuales, PDTs y que se comunican con ellos a través del correo electrónico de la empresa, llamada o mensajes de WhatsApp al Gerente; también

nos dice que la comunicación con el área contable no es cien por ciento confiable y que en el área administrativo no aplican correctamente los procesos administrativos.

### **Dimensión 5: Monitoreo**

#### **Indicador: Evaluar las actividades**

*Tabla 7*

*Entrevista realizada gerente de la empresa*

<b>N°</b>	<b>Preguntas de la entrevista</b>	<b>Respuestas</b>
09	¿Considera que la organización alcanza sus objetivos y metas establecidas?	No realizamos actividades que nos permitan conocer las deficiencias de la empresa y prevenirlas a excepto d la información que presentamos ante Sunat se puede decir que realizamos una revisión de forma oportuna y detallada y de esta manera podemos conocer algunas deficiencias como perdidas en el mes o ganancias obtenidas.
10	¿Considera importante que la organización evalúe las actividades que desarrolla?	Si, el conteo de la mercadería que se realiza cada 15 días, es un control físico y nos permite tener un control de sobrantes, faltantes, mercadería dañada y otros, esto permite una mejor gestión de inventarios porque así podemos conocer el stock necesario para cumplir con los pedidos, evitar la duplicidad de stock lo que le quita a la empresa liquidez, y evitar que la mercadería se pierda.

#### **Interpretación:**

La gerencia no revisa ni realiza evaluaciones para conocer las deficiencias de la empresa a excepción de las declaraciones mensuales que realiza la empresa con la Sunat, con la cual puede realizar un análisis de sus ingresos, costos y gastos y que también realiza un control manual de su mercadería ya que no cuenta con un sistema de inventarios.

El segundo objetivo específico es: **Realizar un análisis de sus estados financieros e identificar los factores influyentes en la Gestión Empresarial Administrativa y Contable en Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo.**

## Descripción del cargo del gerente la empresa.

**Tabla 8** Descripción funciones del Gerente General

<b>NOMBRE:</b> Iván Leonardo	
<b>CARGO:</b> Gerente General	
<b>ÁREA:</b> GERENCIA	<b>DEPARTAMENTO:</b> GERENCIA
<b>DESCRIPCIÓN DEL CARGO</b>	
<b>FUNCIÓN</b>	
<p>Representa la parte legal, judicial de la entidad, es el responsable de hacer cumplir los objetivos, misión y visión proyectado de la empresa.</p> <p>Es el encargado de contratar a los colaboradores que cumplen una función importante o principal en la empresa</p>	
<b>TAREAS</b>	
<b>LO QUE HACE</b>	
<p>Dirige y evalúa a cada trabajador encargado de un área respectivo</p> <p>Realizar la conciliación de bancos, tarjetas de crédito y/o créditos que pueda tener la empresa.</p> <p>Coordina las actividades de la empresa</p> <p>Vela por el bien de la organización y trabajadores</p> <p>Encargado de aceptar las decisiones para mejora de la empresa</p> <p>Se encarga revisar y aceptar proyectos</p> <p>Controla que se cumplan los planes establecidos</p>	
<b>LO QUE DEBERÍA HACER</b>	
<p>Detallar un documento físico donde se detalle los objetivos de la empresa a corto y largo plazo.</p> <p>Estructurar un organigrama donde se detalle las funciones de los trabajadores.</p> <p>Analiza resultados de cada área de la empresa.</p> <p>Buscar soluciones a problemas financieros, administrativos, contable, entre otros por los cuales puede pasar la empresa.</p>	

## Descripción del cargo de la contadora de la empresa.

*Tabla 9* Descripción de las funciones de la Contadora de la empresa

<b>NOMBRE:</b> Aidé Vásquez Guevara	
<b>CARGO:</b> CONTADORA	
<b>AREA:</b> CONTABILIDAD	<b>DEPARTAMENTO:</b> CONTABLE
<b>DESCRIPCIÓN DEL CARGO</b>	
<b>FUNCIÓN</b>	
Registra, clasifica, resume, interpreta y comunica a la gerencia y terceros el reporte contable de la empresa para que se realice la toma de decisiones a favor de la empresa	
<b>TAREAS</b>	
<b>LO QUE HACE</b>	
Velar por el bien de la empresa y trabajadores. Brinda información contable oportuna y confiable para la toma de decisiones. Evalúa el registro de los comprobantes de pago. Mantiene al día el archivo contable de la empresa Representa legalmente ante instituciones como la administración tributaria (SUNAT). Cumplir con las obligaciones fiscales. Realiza un resumen mensual de las declaraciones mensuales. Determina la planilla de los trabajadores.	
<b>LO QUE DEBERÍA HACER</b>	
Establecer una guía para una mejor gestión financiera a través de los registros contables. Asesorar a la empresa para un mejor funcionamiento en el área contable. Dar a conocer el estado económico en que se encuentra la empresa y brindar posibles soluciones económicas por las que puede estar pasando la empresa.	

## Descripción del cargo del administrador de la empresa.

**Tabla 10** Descripción de las funciones del Administrador de la empresa.

<b>NOMBRE:</b> Edgar Gustavo Vásquez Tafur	
<b>CARGO:</b> Administrador	
<b>AREA:</b> OPERACIONES	<b>DEPARTAMENTO:</b> OPERACIONES
<b>DESCRIPCIÓN DEL CARGO</b>	
<b>FUNCIÓN</b>	
Registra, clasifica, resume, interpreta y comunica a la gerencia y terceros el reporte contable de la empresa para tomar decisiones que favorezcan a la empresa.	
<b>TAREAS</b>	
<b>LO QUE HACE</b>	
Brinda un informe a la gerencia Organiza, supervisa y dirige la labor que realiza su equipo de trabajo. Colabora con la toma de decisiones. Motiva a su equipo de trabajo. Reúne a su equipo de trabajo para brindar información de los cambios que se den o las metas que se propone para un crecimiento exitoso de la empresa.	
<b>LO QUE DEBERIA HACER</b>	
Conocer e identificar las habilidades y debilidades de su equipo de trabajo. Diseñar estrategias a corto, mediano y largo plazo para un mejor funcionamiento de la empresa. Ser dinámico y buscar mejoras en el sistema de servicio de la empresa.	

## **Dimensión 1: Planear**

### **Indicador: Misión, Visión**

*Tabla 11* Entrevista al Administrador de la empresa

<b>N°</b>	<b>Preguntas de la entrevista</b>	<b>Respuestas</b>
11	¿Conoce la misión de la empresa?	Si, la empresa brinda servicio conforme lo describe la ficha ruc como actividad principal, diferente a ello no existe documento alguno donde se plantee la misión para fácil conocimiento de los colaboradores y clientes.
12	Conoce la visión de la empresa	Si, queremos ser reconocidos a nivel regional como una empresa que desarrolla proyectos y presta servicios de excelente calidad, pero no están establecidas en un documento que sea de conocimiento y manejo de todos los colaboradores.
13	La empresa tiene claro sus objetivos y metas	La empresa desarrolla sus actividades de acuerdo a lo que caiga en el día a día, no se proyecta metas, pero cada cierto tiempo me encargo de reunir a mis colaboradores para establecer metas.

### **Interpretación:**

La empresa no cuenta con una planificación correcta ya que no tiene un documento donde se fije su misión y visión que sea de conocimiento y manejo de todos los colaboradores. Para que sus trabajadores conozcan los objetivos o metas de la empresa el administrador tiende a realizar una reunión en el cual el tema a tratar son los resultados a los que se quiere llegar.

## **Dimensión 2: Organizar**

### **Indicador: Organigrama**

**Tabla 12** Entrevista al administrador

N°	Preguntas de la entrevista	Respuestas
14	¿Cree usted que existe una buena organización en la empresa?	A veces no, porque en el día a día hay veces que se nos amontona el trabajo y por querer hacer algo bien, improvisamos del momento, lo que ocasiona que haya una desorganización.
15	¿Considera que los colaboradores de la empresa tienen bien establecida sus funciones?	Si, por que al momento de contratar a un trabajador se evalúa que este cumpla con los requisitos que se requiere para el área al que se le va a designar.
16	¿Considera que las normas son concretas y claras para el personal?	En cada reunión que se realiza, siempre se toma en cuenta las funciones de cada colaborador, se les menciona sus habilidades o aquellas debilidades que deben mejorar.

### **Interpretación:**

La empresa no tiene bien definidas las áreas con las que trabaja, por lo cual le hace falta personal en el área de contabilidad, con respecto a los demás trabajadores se les evalúa se les asigna sus funciones ya que en cada reunión uno de los temas a tratar es dar a conocer el desarrollo de cada trabajador.

### **Dimensión 3: Dirigir**

#### **Indicador: Estrategias**

**Tabla 13** Entrevista al Administrador de la empresa

N°	Preguntas de la entrevista	Respuestas
17	Mencione las estrategias que la empresa desarrolla para lograr sus metas.	Capacitamos a los trabajadores para que puedan mejorar o estar preparados a cualquier servicio,

- 18 Cuáles son las actividades que realiza la empresa para incentivar a sus trabajadores. La empresa realiza reuniones extras laborales para fortalecer el vínculo con sus empleados, se les brinda un pequeño compartir por fechas festivas como su cumpleaños o aniversario de la empresa, esto los incentiva y querrán dar lo mejor de ellos y así tendremos unos colaboradores eficientes y obtendremos resultados positivos.

**Interpretación:**

Sus estrategias las enfoca en su personal con capacitaciones para que puedan afrontar cualquier actividad que se les presente y en el área contable que a pesar que es externo y no cuentan con un sistema o software utilizan las macros para una mejor facilidad y orden contable. Considera que incentivar a sus trabajadores serán más eficientes lo cual generará verán resultados óptimos.

**Dimensión 4: Evaluar**

**Indicador: Control**

*Tabla 14 Entrevista al Administrador*

N°	Preguntas de la entrevista	Respuesta
19	¿Considera que es importante evaluar la situación de la empresa para conocer los recursos con los que cuenta?	Si, realizo un control de caja diario, el asistente contable es la persona encargada de la apertura y cierre de caja, con respecto a la mercadería, el conteo se realiza cada 15 días, es un control físico y se lleva en hojas de cálculo Excel porque no se cuenta con un sistema de inventario, esto nos permite tener un conocimiento de la mercadería sobrante, faltante o mercadería dañada.

**Interpretación:**

La empresa realiza un control diario de su caja y un control quincenal de su inventario el cual le permite conocer si cuenta con mercadería sobrante, dañada o mercadería faltante.

**Dimensión: Análisis Estados Financieros**



**Indicador:** Analizar los Estados Financieros

Para tener un mejor informe de la gestión administrativa y contable es necesario realizar un análisis de los EE.FF.

Para ello realizaremos el análisis vertical y horizontal tomando el año 2019 y como año base el 2018.

**Análisis Porcentual de los estados financieros**

**Tabla 15** Estado de situación Financiera de la empresa

<b>CONSTRUYENDO CHICLAYO SAC</b>						
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>						
<b>Al 31 de diciembre del 2019 y de 2018</b>						
<b>(Expresado en soles (s/.000))</b>						
	31/12/2019	%	31/12/2018	%	<b>VARIACIONES</b>	
					<b>S/.</b>	<b>%</b>
<b>Activo</b>						
<b>Activo corriente</b>						
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,800.00	18.46	2,339.24	19.53	461	19.70
Cuentas por cobrar comerciales, neto	1,200.00	7.91	-		1,200	100.00
Otras cuentas por cobrar	-	-	-		0	
Mercadería	1,802.59	11.89	1,282.24	10.71	520	40.58
Otros activos no financieros	-	-	-		0	
<b>Total activo corriente</b>	<b>5,802.59</b>	<b>38.26</b>	<b>3,621.48</b>	<b>30.24</b>	<b>2,181.11</b>	<b>60.23</b>
<b>Activo no corriente</b>						
Inmuebles, maquinaria y equipo	9,973.00	65.77	9000.00	75.15	973	10.81
Depreciación, amortización y agotamiento	-700.00	-4.62	-720.83	-6.02	21	-2.89
Activo diferido	-	-	-		0	
IGV - cuenta propia	89.00	0.59	76.08	0.64	13	16.98
<b>Total activo no corriente</b>	<b>9,362.00</b>	<b>61.74</b>	<b>8355.25</b>	<b>69.76</b>	<b>1,006.75</b>	<b>12.05</b>
<b>Total activo</b>	<b>15,164.59</b>	<b>100.00 %</b>	<b>11976.73</b>	<b>100.00 %</b>	<b>3,187.86</b>	<b>26.62</b>
<b>Pasivo y patrimonio neto</b>						
<b>Pasivo corriente</b>						
Tributos y aportes al sist. Pens. y salud p	429.00	2.83	306.00	2.55	123	40.20
Remuneraciones y participaciones por pagar	-	-	-		-	
Cuentas por pagar comerciales terceros	600.00	3.96	-		600	100.00
Cuentas por pagar diversas terceros	-	-	-		-	
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>1,029.00</b>	<b>6.79</b>	<b>306.00</b>	<b>2.55</b>	<b>723.00</b>	<b>236.27</b>
<b>Pasivo no corriente</b>						
Ctas por pagar a los accionistas, directores	-	-	-		-	
Renta de 3er categoría	-	-	-		-	
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total pasivo</b>	<b>1,029.00</b>	<b>6.79</b>	<b>306.00</b>	<b>2.55</b>	<b>723.00</b>	<b>236.27</b>
<b>Patrimonio neto</b>						
Capital	9,000.00	59.35	9,000.00	75.15	0.00	0.00
Capital adicional	-	-	-		-	
Utilidad del periodo	5135.59	33.87	2670.73	22.30	2,464.86	92.29
Utilidad acumuladas de años anteriores	-	-	-		-	
<b>Total patrimonio neto</b>	<b>14,135.59</b>	<b>93.21</b>	<b>11,670.73</b>	<b>97.45</b>	<b>2,464.86</b>	<b>21.12</b>
<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>	<b>15,164.59</b>	<b>100.00 %</b>	<b>11,976.73</b>	<b>100.00 %</b>	<b>3,187.86</b>	<b>26.62</b>

*Fuente: elaboración propia*

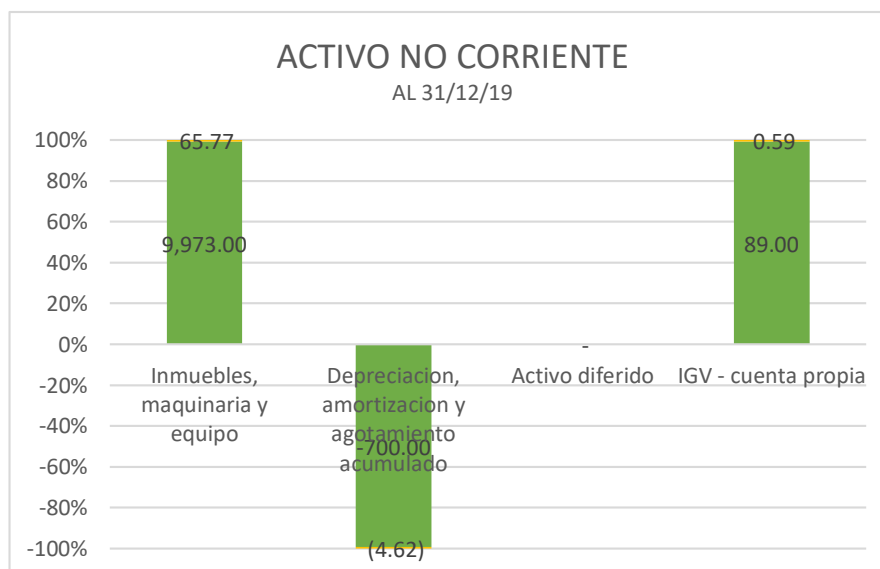
## Análisis vertical del estado de situación financiera año 2019

**Ilustración 1** Análisis vertical en el activo corriente del estado de situación financiera 2019



El activo corriente de la empresa Construyendo Chiclayo SAC está representado con un mayor porcentaje por cuenta 10, esta partida es la más representativa del activo corriente: para el año 2019, con 18% cuyo valor absoluto fue S/. 2,800.00. Siguiendo la cuenta de mercadería con un 12% cuyo valor absoluto es S/. 1802.59.

**Ilustración 2** Análisis vertical en el activo no corriente del estado de situación financiera 2019



El activo no corriente se representa en mayor parte por activos fijos que son inmuebles, maquinaria y equipo con un 66% en el año 2019. Se puede decir que la empresa ha invertido más en activos fijos ya que es una empresa constructora.

**Ilustración 3** *Análisis vertical en el pasivo corriente del estado de situación financiera 2019*



El pasivo corriente de la empresa se representa con un mayor porcentaje por las ctas. por pagar comerciales que alcanzaron un 3.96% en el año 2019.

**Ilustración 4** *Análisis vertical en el pasivo no corriente del estado de situación financiera 2019*



En el pasivo no corriente no cuenta con ninguna partida, está representado en 0% en el año 2019.

**Ilustración 5** *Análisis vertical en el patrimonio del estado de situación financiera 2019*



En la estructura patrimonial de la empresa se representa con el capital con un porcentaje de 59% para el año 2019. Tomando como siguiente partida en importancia la utilidad del periodo con un 34%.

**Análisis vertical del estado de situación financiera año 2018**

**Ilustración 6** *Análisis vertical en el activo corriente del estado de situación financiera 2018*



El activo corriente de la empresa Construyendo Chiclayo SAC está representado con un mayor porcentaje en la cuenta 10, esta partida es la más representativa del activo corriente: para el año 2018 con un 20% con valor absoluto de S/ 2,339.24.

**Ilustración 7** Análisis vertical en el activo no corriente del estado de situación financiera 2018



El activo no corriente está representado en mayor parte por activos fijos que son inmueble, maquinaria y equipos en el año 2018 con un 75%, lo que podemos decir que la empresa tiene una mayor inversión en activos fijos ya que es una empresa constructora, como siguiente partida es la cuenta de IGV con un ligero 0.64%.

**Ilustración 8** Análisis vertical en el pasivo corriente del estado de situación financiera 2018



El pasivo cte. de la empresa está representado por la cuenta tributos y aportes al sistema pensionario y salud por pagar con un valor absoluto de S/. 306.00 para el año 2018.

**Ilustración 9** Análisis vertical en el pasivo no corriente del estado de situación financiera 2018



El pasivo no corriente no cuenta con ninguna cuenta representativa por lo tanto se mantiene en cero para el año 2018.

**Ilustración 10** Análisis vertical en el patrimonio del estado de situación financiera 2018



En la estructura patrimonial la cuenta que más sobresale es el capital con un porcentaje de 75% para el año 2018. Tomando como siguiente partida en importancia la utilidad del periodo con un 22% para el año 2018.

Podemos deducir que la empresa cuenta con liquidez para cumplir con sus obligaciones a corto plazo; cuenta con capital de trabajo para realizar sus operaciones propias del giro de negocio; invierte más en activos a largo plazo que son I, M y

Equipo; en cuanto al financiamiento de la empresa podemos decir que pertenece más a dueños con un 59% que a terceros con un 41%.

### Análisis horizontal del estado de situación financiera del año 2019 - 2018

**Ilustración 11** Análisis horizontal del activo corriente 2019-2018



El activo corriente ha aumentado un 60% con respecto al año base, debido a un aumento de 100% en cuentas por cobrar cuyo valor absoluto fue de S/. 1,200.00

**Ilustración 12** Análisis horizontal del activo no corriente 2019-2018



El activo no corriente ha incrementado en un 11% en comparación al año base. El activo no corriente se concentra en el rubro propiedad, planta y equipo.

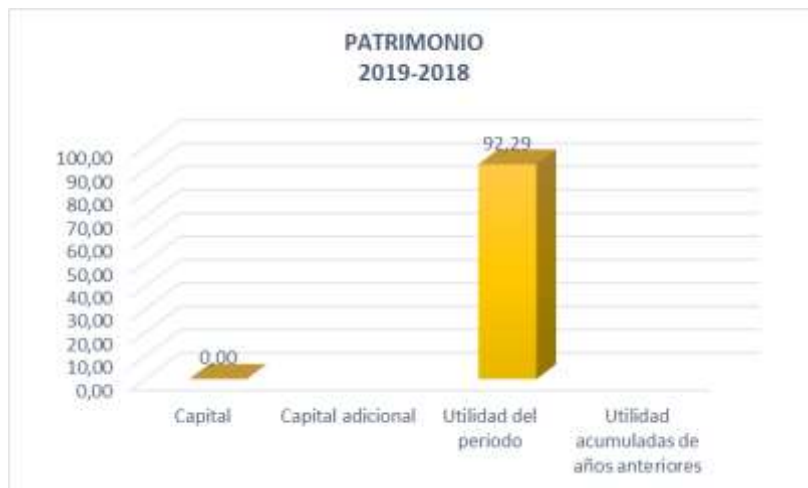


**Ilustración 13** Análisis horizontal del pasivo corriente 2019-2018



El pasivo corriente ha aumentado en S/. 123.00 respecto al año base debido a un aumento en las ctas. por pagar a terceros con un monto de S/. 600.00 en el año 2019.

**Ilustración 14** Análisis horizontal del patrimonio 2019-2018



El patrimonio ha tenido un aumento del 21% esto explicado por el incremento en los resultados acumulados la cual paso de S/. 2465 en el año base a S/. 5136 para el año 2018 cual representa un incremento del 92%.

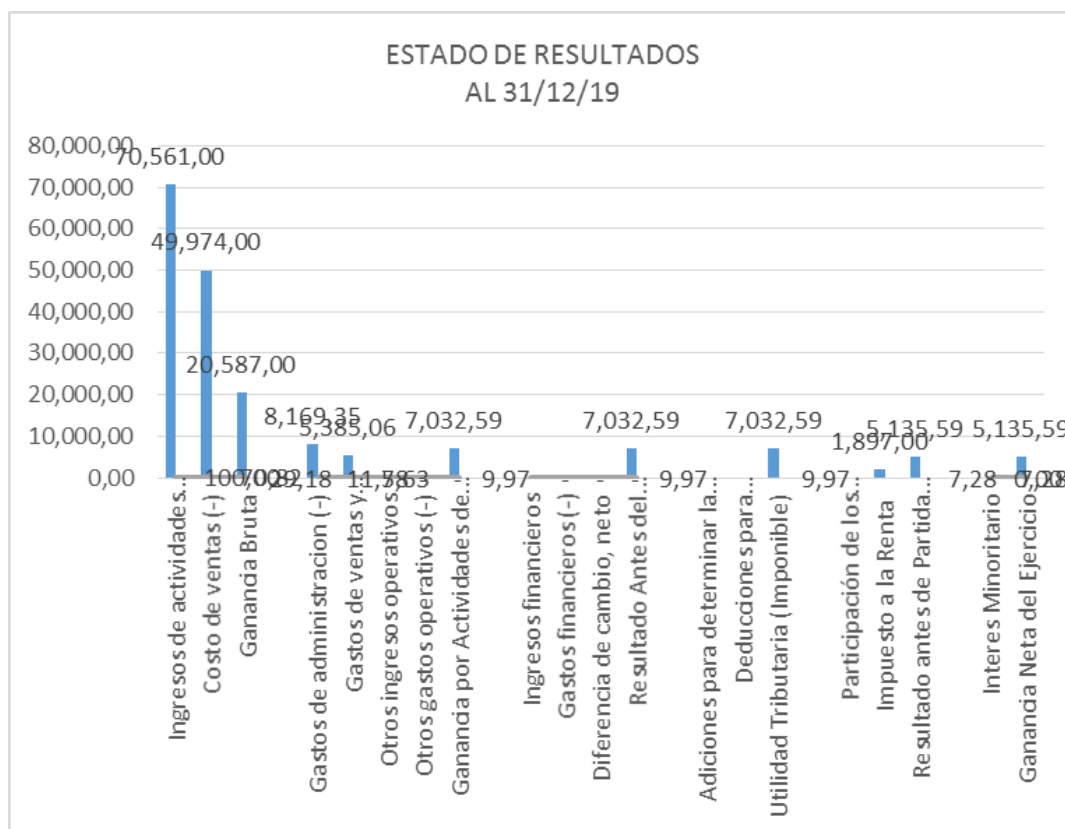
**Tabla 16** Estado de resultados de la empresa

<b>CONSTRUYENDO CHICLAYO SAC</b>						
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>						
<b>Por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y del 2018</b>						
	<b>2019</b>	<b>%</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>	<b>VARIACIONES</b>	
					<b>S/</b>	<b>%</b>
Ingresos de actividades ordinarias	<b>70,561.00</b>	<b>100.00</b>	<b>60,710.43</b>	<b>100.00</b>	9,851	16.23
Costo de ventas (-)	49,974.00	70.82	44,997.29	74.12	4,977	11.06
<b>Ganancia Bruta</b>	<b>20,587.00</b>	<b>29.18</b>	<b>15,713.14</b>	<b>25.88</b>	<b>4,873.86</b>	<b>31.02</b>
Gastos de administracion (-)	8,169.35	11.58	7,302.19	12.03	867.16	11.88
Gastos de ventas y distribucion (-)	5,385.06	7.63	4,622.22	7.61	762.84	16.50
Otros ingresos operativos	-	-	-	-	-	-
Otros gastos operativos (-)	-	-	-	-	-	-
<b>Ganancia por Actividades de operación</b>	<b>7,032.59</b>	<b>9.97</b>	<b>3,788.73</b>	<b>6.24</b>	<b>3,243.86</b>	<b>85.62</b>
Ingresos financieros	-	-	-	-	-	-
Gastos financieros (-)	-	-	-	-	-	-
Diferencia de cambio, neto	-	-	-	-	-	-
<b>Resultado Antes del Impuesto a las Ganancias</b>	<b>7,032.59</b>	<b>9.97</b>	<b>3,788.73</b>	<b>6.24</b>	<b>3,243.86</b>	<b>85.62</b>
Adiciones para determinar la Renta Imponible						
Deducciones para determinar la Renta Imponible						
<b>Utilidad Tributaria (Imponible)</b>	<b>7,032.59</b>	<b>9.97</b>	<b>3,788.73</b>	<b>6.24</b>	<b>3,243.86</b>	<b>85.62</b>
Participación de los trabajadores						
Impuesto a la Renta	1,897.00		1,118.00		779.00	69.68
<b>Resultado antes de Partida Extraordinaria</b>	<b>5,135.59</b>	<b>7.28</b>	<b>2,670.73</b>	<b>4.40</b>	<b>2,464.86</b>	<b>92.29</b>
Interes Minoritario		0.00		-		
<b>Ganancia Neta del Ejercicio</b>	<b>5,135.59</b>	<b>7.28</b>	<b>2,670.73</b>	<b>4.40</b>	<b>2,464.86</b>	<b>92.29</b>

*Fuente: Elaboración propia*

## Análisis vertical del estado de resultados 2019

**Ilustración 15** Análisis vertical del estado de resultados 2019



La empresa Construyendo Chiclayo SAC obtuvo ingresos ordinarios por el valor de S/. 70,561.00 en el 2019.

El costo de ventas para el año 2019 tuvo un valor de S/. 49,974.

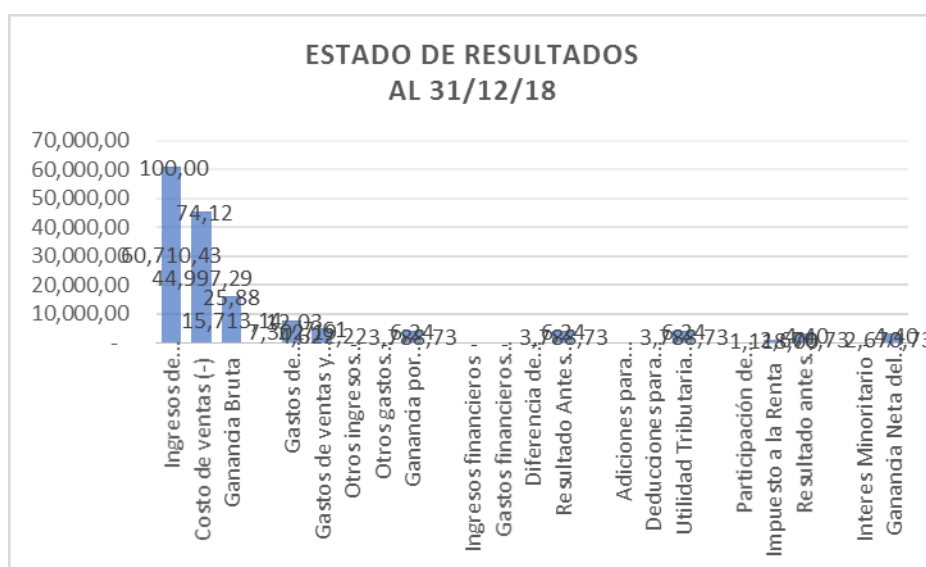
El margen de contribución del año 2019 fue S/. 20,587.

Los gastos operativos de la empresa están representados con un mayor porcentaje por los gastos de administración S/. 8,289 en el 2019 y los gastos de ventas y distribución fueron S/. 5,585.

La utilidad neta del ejercicio 2019 fue S/. 4,816 que represento un 6.82% de los ingresos.

## Análisis vertical del estado de resultados 2018

**Ilustración 16** Análisis vertical del estado de resultados 2018



La empresa obtuvo ingresos ordinarios por el valor de S/. 60,710.43 para el año base 2018.

El costo de ventas para el año base tuvo un valor de S/. 44,997.29.

El margen de contribución del año 2018 fue de S/. 15,713.14.

Los gastos operativos de la empresa están representados con un mayor porcentaje por los gastos de administración de S/. 7,302 para el 2018 y los gastos de venta fueron S/. 4,622.22.

En el año 2018 la utilidad neta del ejercicio fue de S/. 2,670.73 que representa un 4.40% de los ingresos.

**Análisis horizontal del estado de resultados del año 2019– 2018**

Los ingresos aumentaron en un 16% respecto al año base, lo mismo sucedió con el costo de venta, lo cual incremento en un 11%.

La ganancia operativa incremento en un 77% con respecto al año base.

El impuesto a la renta ha incrementado en S/. 779.00 que representa un 70% debido a un mayor ingreso en sus ventas.

La ganancia neta del ejercicio 2019 ha incrementado en un 80% que equivale a S/. 2, 145 en comparación del año base.

De acuerdo al análisis horizontal del estado de resultados podemos decir que la empresa está obteniendo mayores ingresos ordinarios producto de sus ventas, esto justificado por un fortalecimiento en el área de administración y ventas, lo cual ha generado mayores gastos operativos para el año 2019, sin embargo, la empresa ha logrado ingresos suficientes para cubrir sus costos de ventas y gastos operativos obteniendo utilidades netas en el ejercicio 2019.

### **3.2. Discusión de resultados**

En esta investigación se utilizaron técnicas y herramientas para la recolección de la información, haciendo referencia al primer objetivo diagnosticar el estado actual del Control Interno en la empresa Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo la guía de entrevista realizada con el Gerente General, se aprecia que la empresa no cuenta con un ambiente de control adecuado, no existe un documento de gestión en el que los colaboradores identifiquen cuáles son sus funciones, como lo menciona Rodríguez (2017) nos dice que la actividad del personal debe estar influenciada con respecto al control de sus actividades para asegurar la disciplina, autoridad y responsabilidad, por otro lado en la segunda dimensión evaluación de riesgos, no cuenta con una correcta planificación administrativa lo cual afecta a la empresa, según la contraloría general de la república (2020) nos dice que el objeto de la empresa es estar preparada para enfrentar eventos que pongan en peligro los objetivos de la empresa, en términos de control, las actividades se desarrollan de manera eficiente ya que buscan motivar a los trabajadores para un mejor desarrollo de sus actividades, según Viloría (2015) nos dice que deben establecerse políticas que logren la ejecución de las normas elaboradas por el gerente, respecto a la cuarta dimensión, la información y comunicación hace mención que no es fiable la comunicación con los trabajadores de la empresa debido a que no hay una comunicación fluida, como dice Viloría (2015) el personal en la empresa debe ser eficiente e intercambiar información con los demás miembros de la empresa, para tomar decisiones útiles y confiables, con respecto a la última dimensión en monitoreo hace mención que la empresa no evalúa sus actividades ocasionando que esta llegue a cumplir sus metas propuestas, según Viloría (2015) nos dice que todo el proceso debe ser monitoreado para identificar mejoras y adaptarse a las circunstancias.

Con respecto al **segundo objetivo: Realizar un análisis de los EE.FF e identificar los factores que influyen en la Gestión Empresarial Administrativa y Contable en Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo**; de los resultados del análisis vertical y horizontal de los EE.FF se puede deducir que la empresa tiene liquidez y puede cumplir con sus obligaciones a mediano plazo, tiene capital de trabajo para realizar sus propias operaciones propias del giro de negocio, podemos decir que la empresa ha obtenido mayores ingresos justificando el incremento en el área de administración y ventas, también pudimos analizar que la empresa ha invertido en maquinaria y equipo, logro ingresos suficiente para cubrir sus costos de ventas y gastos operativos y en termino al financiamiento de la empresa podemos decir que la empresa pertenece más a los dueños, de igual manera se valida con la investigación Farías (2018) determina en su análisis la situación actual de la gestión financiera de la constructora Segura EIRL pudo identificar que el nivel en que se ha desarrollado la gestión financiera en la empresa ha estado en un buen nivel, se concluye que el 80% de los trabajadores utilizan eficazmente las dimensiones de gestión financiera de manera eficiente y el análisis de los EE.FF influye en un gran porcentaje en la gestión financiera, ya que puede brindar información veraz, relevante y necesaria para la toma de decisiones gerenciales. Por otro lado, en la entrevista con el administrador y el contador en la primera dimensión podemos deducir que la empresa no realiza una planificación adecuada, por lo que Aguirre (2018) menciona que toda empresa debe tener una planificación administrativa. En la segunda dimensión correspondiente organización: no está debidamente organizada, según Falcón (2019) en su tesis nos dice que la Gestión Contable debe ser gestionada de forma sistemática para conducir a un control efectivo del trabajo que realizan los trabajadores; con respecto a la tercera dimensión la empresa desarrolla estrategias, incentiva a su personal a ser más eficiente, lo confirma Aguirre (2018) confirma que esta es la forma en cómo se influye a los trabajadores para que desarrollen los objetivos según la toma de decisiones y finalmente en la cuarta dimensión la empresa considera importante controlar el flujo de caja y sus stocks, como lo menciona Aguirre (2018) debemos controlar las actividades que están relacionadas con nuestras metas y si existen discrepancias tomar las medidas necesarias.

### **3.3. Aporte científico**

El tercer objetivo específico es: **Elaborar una propuesta de Control Interno para mejorar la Gestión Administrativa y Contable de la empresa Construyendo Chiclayo SAC.**

## **PROPUESTA**

### **Título de la propuesta**

“Diseñar un manual de procesos administrativos y contables para mejorar el área de Administración y Contabilidad de la empresa Construyendo Chiclayo SAC”.

### **Responsables:**

#### **Autora:**

Baldera Ventura Rosa María.

#### **Encargado del área administrativa:**

Vásquez Tafur Edgar Gustavo

#### **Encargado del área contable:**

Vásquez Guevara Aidé

### **Introducción**

Construyendo Chiclayo SAC es una empresa de bienes y servicios generales, se encuentra ubicada en A.H. 28 de Julio Mz. A Lt. 1 - Chiclayo identificada con RUC 20603036833, inició sus actividades el 23/03/2018 cuyo gerente general es el Sr. Coronel Salazar Iván Leonardo identificado con DNI 76690027.

La empresa presenta deficiencias en el área contable – administrativa, debido a que ha sufrido algunas inconsistencias en las declaraciones mensuales y también a que en lo cual evita una comunicación asertiva con el área respecto a la información contable y financiera, no cuentan con una planificación apropiada en la gestión administrativa lo que significa que desconocen las normas básicas.

Por lo tanto, con la siguiente propuesta espero contribuir con la mejora de la empresa la cual se basa en un manual de procesos contables y administrativos en la empresa Construyendo Chiclayo SAC.

## **Justificación del aporte**

Luego de haber realizado la entrevista al contador y administrador de la empresa me llevo a realizar una crítica constructiva en donde la empresa le hace un documento físico donde se señale los procesos administrativos y contable; un manual de ejecución para que estas se desarrollen de manera correcta y cumplan con las metas establecidas de las áreas.

## **Objetivo general**

Diseñar un manual de procesos administrativos y contables de la empresa Construyendo Chiclayo SAC.

## **Objetivos específicos**

Elaborar la documentación para el área administrativa de la empresa Construyendo Chiclayo SAC

Elaborar procedimientos contables de la empresa Construyendo Chiclayo SAC.

### **1. Elaborar la documentación para el área administrativa de la empresa Construyendo Chiclayo SAC**

#### **Direccionamiento de mejora en la gestión administrativa de la empresa Construyendo Chiclayo SAC**

Toda empresa debe tener su documento de planificación empezando con la misión y visión de la empresa para que sea de fácil acceso para todo aquello que forme parte de la empresa, un documento donde se plasme los objetivos que tiene la empresa, los valores que debes poner en práctica todos los miembros de la empresa y por último el organigrama, donde se señale las áreas con las que cuenta la empresa.

#### **a. Misión de la empresa**

Somos una empresa que se dedica a la construcción de obras públicas y privadas, cuya misión es diseñar, comercializar y ejecutar proyectos inmobiliarios, logrando satisfacer las necesidades de nuestros clientes con un servicio de calidad y seguridad, antes, durante y después de finalizado el proyecto.

*Fuente: Elaboración Propia*

#### **b. Visión de la empresa**



Somos la empresa constructora más grande en la región Lambayeque, reconocida por ser una organización que desarrolla proyectos y presta servicios de excelente calidad, confiable, transparente, responsable e innovadora; tener un personal altamente calificado que se sienta orgulloso de pertenecer a nuestra organización.

*Fuente: Elaboración Propia*

### **c. Objetivos de la empresa**

#### **Objetivos Estratégicos**

- Elaborar y ejecutar toda clase de proyectos de construcción y edificación.
- Brindar calidad en nuestros productos y servicios aumentando el grado de satisfacción y fidelización del cliente.

#### **Objetivos Específicos**

- Identificar las necesidades particulares de cada cliente y entregar un servicio personalizado.
- Identificar la demanda existente y la demanda insatisfecha. En el mercado regional.
- Definir las principales estrategias del mercado a utilizarse para posicionarse en el mismo.

*Fuente: Elaboración Propia*

### **d. Valores**

**Compromiso:** Nos comprometemos con nuestros clientes y con la empresa haciendo propio los objetivos, cumpliendo con profesionalismo.

**Honestidad:** Trabajamos con transparencia en la realización de nuestras actividades, brindando confianza a nuestros clientes.

**Enfoque al cliente:** Buscamos la satisfacción de nuestros clientes a través de nuestros productos.

**Solidaridad:** Colaboramos con nuestros compañeros de trabajo en beneficio de la empresa y de nuestros clientes

**Respeto:** Laboramos con respeto hacia nuestros compañeros y clientes.

**Responsabilidad:** Nos comprometemos con el logro de los objetivos, superando las expectativas del cliente con responsabilidad social.

**Trabajo en equipo:** Motivamos a nuestro personal y de esta manera lograr los objetivos trazados.

**Transparencia:** Nos reconocerán por nuestro comportamiento íntegro y honesto en todo momento y ocasión.

*Fuente: Elaboración propia*

#### e. Análisis FODA

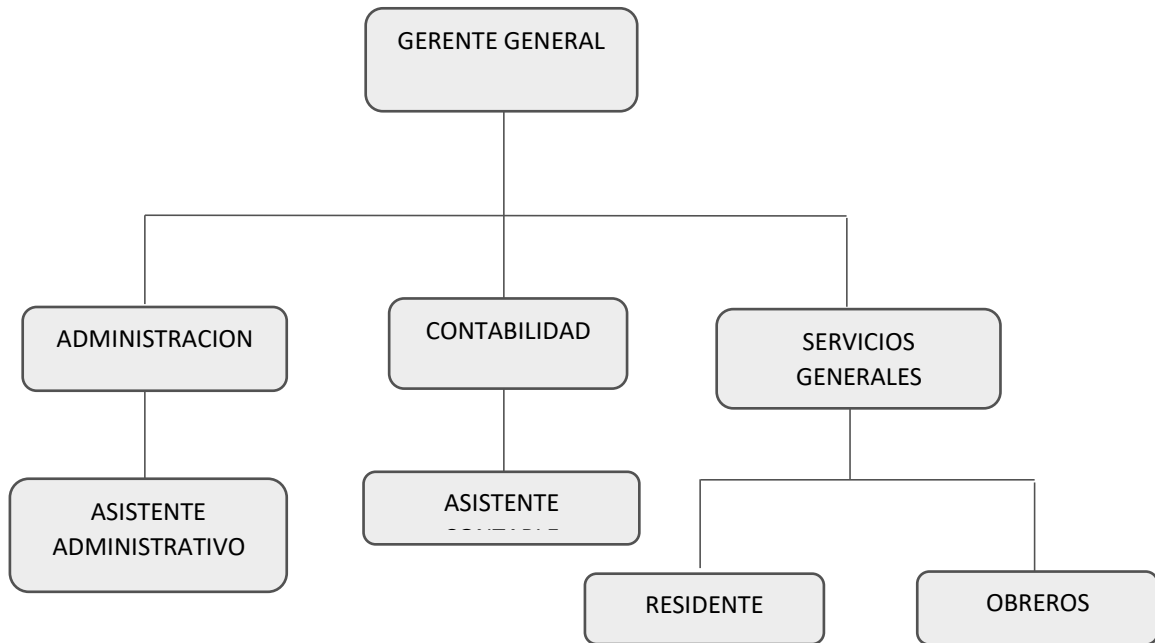
**Tabla 17** Análisis FODA

INTERNO	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<b>F1:</b> Brindar servicios de calidad a menor costo	<b>D1:</b> Poca promoción y publicidad para hacerse conocido y ganar clientes
<b>F2:</b> personal motivado y de confianza	<b>D2:</b> No contar con local propio
<b>F3:</b> Trabajar con productos de calidad	<b>D3:</b> Poca posibilidad de obtener acceso a créditos
<b>F4:</b> Ubicación estratégica	<b>D4:</b> Obreros o trabajadores con rendimiento inadecuado al trabajar bajo presión
EXTERNO	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<b>O1:</b> Participar en proyectos estatales de otras regiones	<b>A1:</b> Competencia altamente calificada
<b>O2:</b> Contar con proveedores que faciliten la importación de materiales para los proyectos	<b>A2:</b> Competencia con mejor publicidad y rápido acceso al cliente.
<b>O3:</b> Incorporar nuevas tecnologías	<b>A3:</b> Carencia de mano de obra calificada
<b>O4:</b> Aprovechar el financiamiento del estado.	<b>A4:</b> Menos requerimientos de servicios por pandemia COVID 19

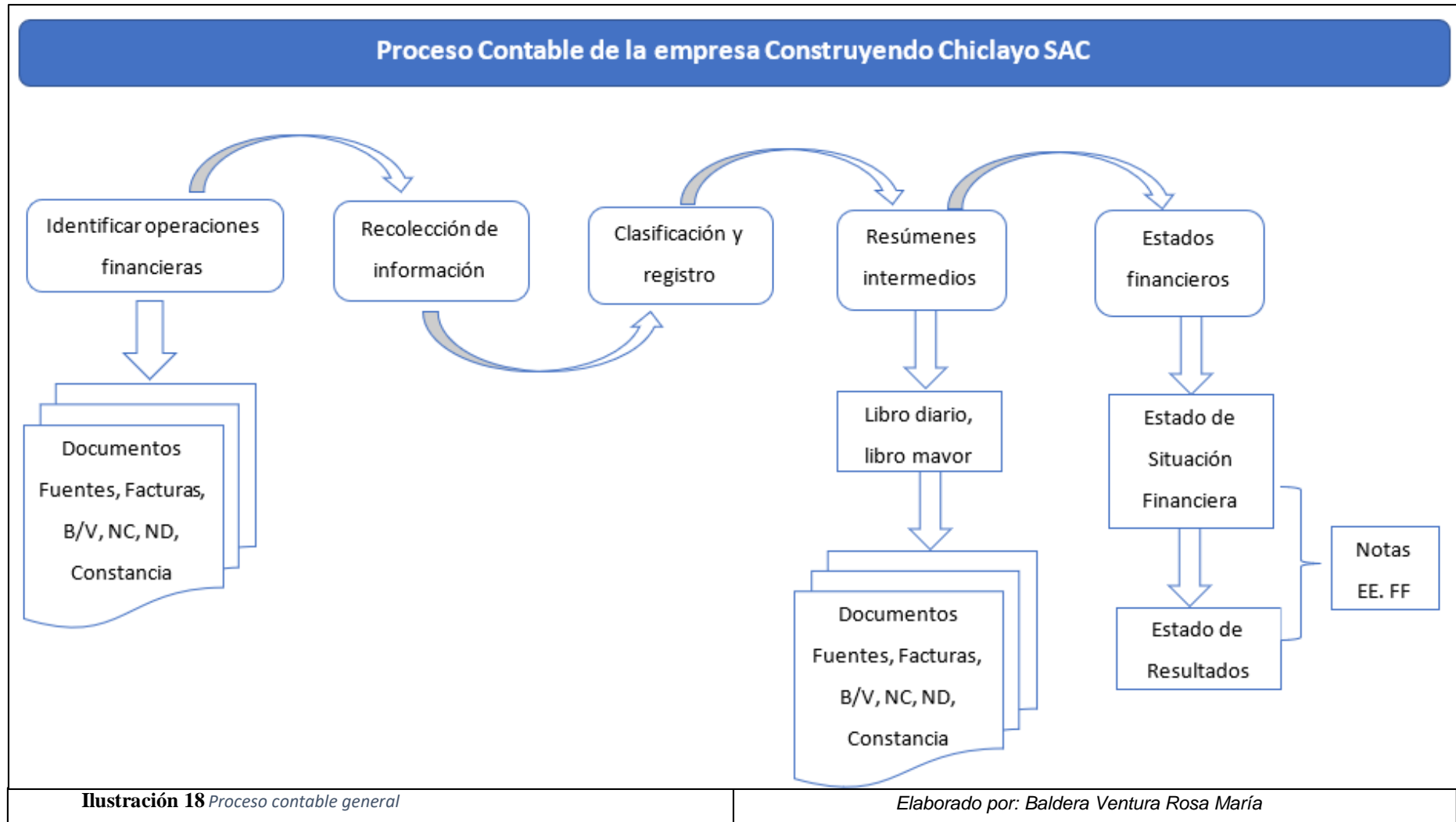
*Fuente: Elaboración propia*

**f. Estructura Organizacional:**

**Ilustración 17** *Estructura organizacional*

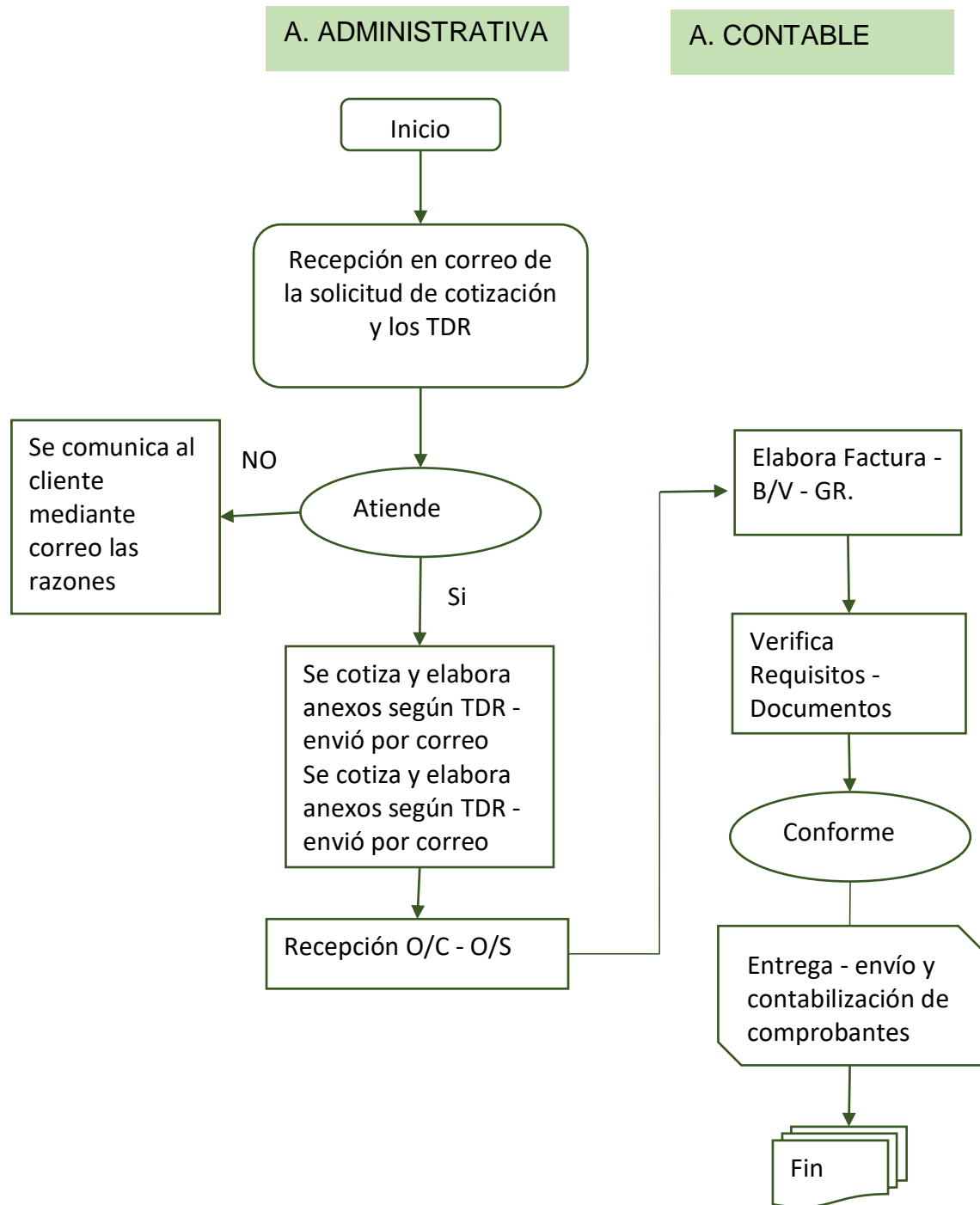


2. Elaborar flujogramas en el área contable de la empresa Construyendo Chiclayo SAC Proceso contable general



**1. Proceso de generación y entrega de comprobantes de pago en la empresa  
Construyendo Chiclayo SAC**

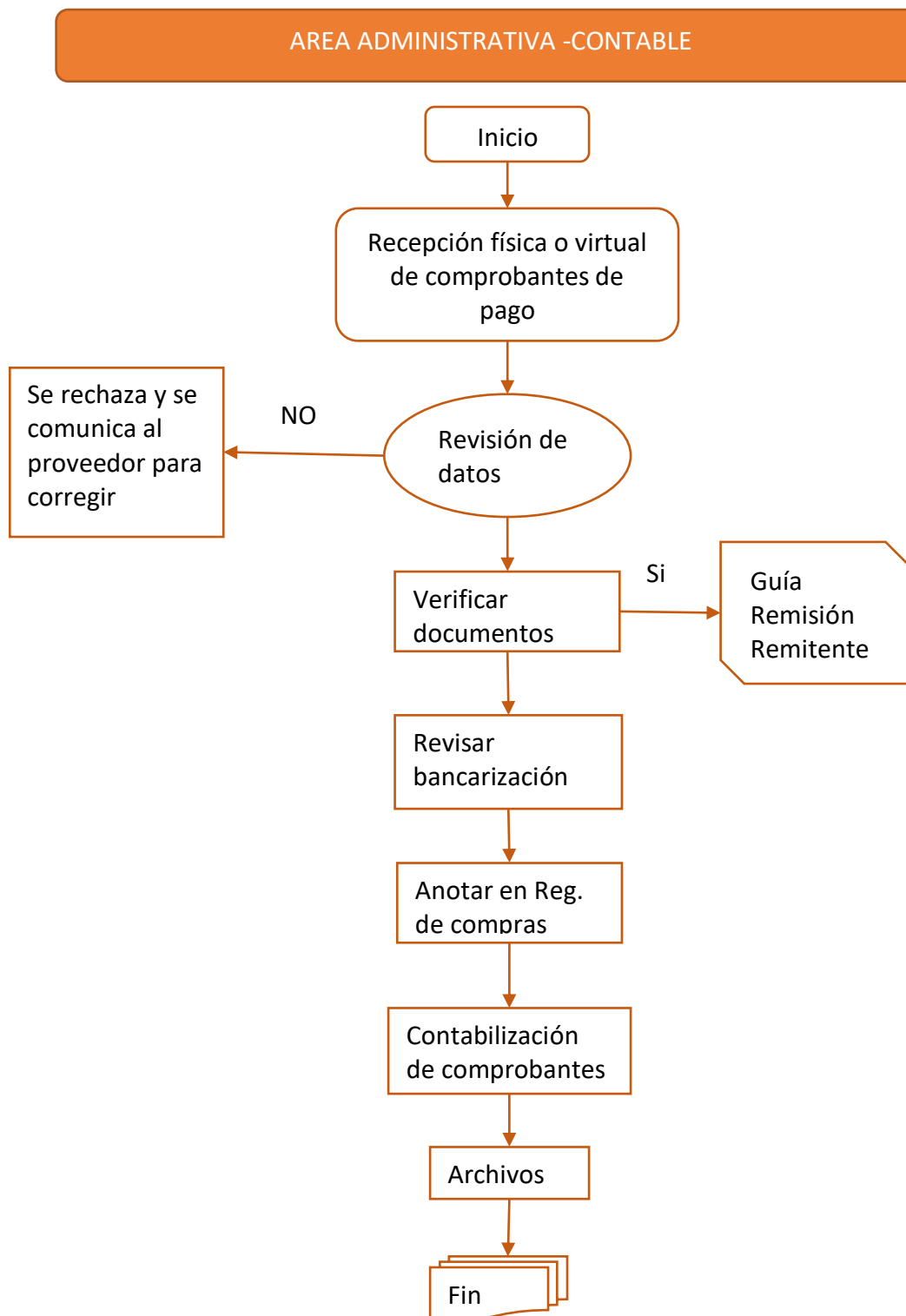
**Proceso de generación y entrega de comprobantes de pago**



**Ilustración 19** Proceso de generación y entrega de comprobantes de pago

Elaborado por: Baldera Ventura Rosa María

## 2. Proceso de recepción y registro de comprobantes de pago en la empresa Construyendo Chiclayo SAC



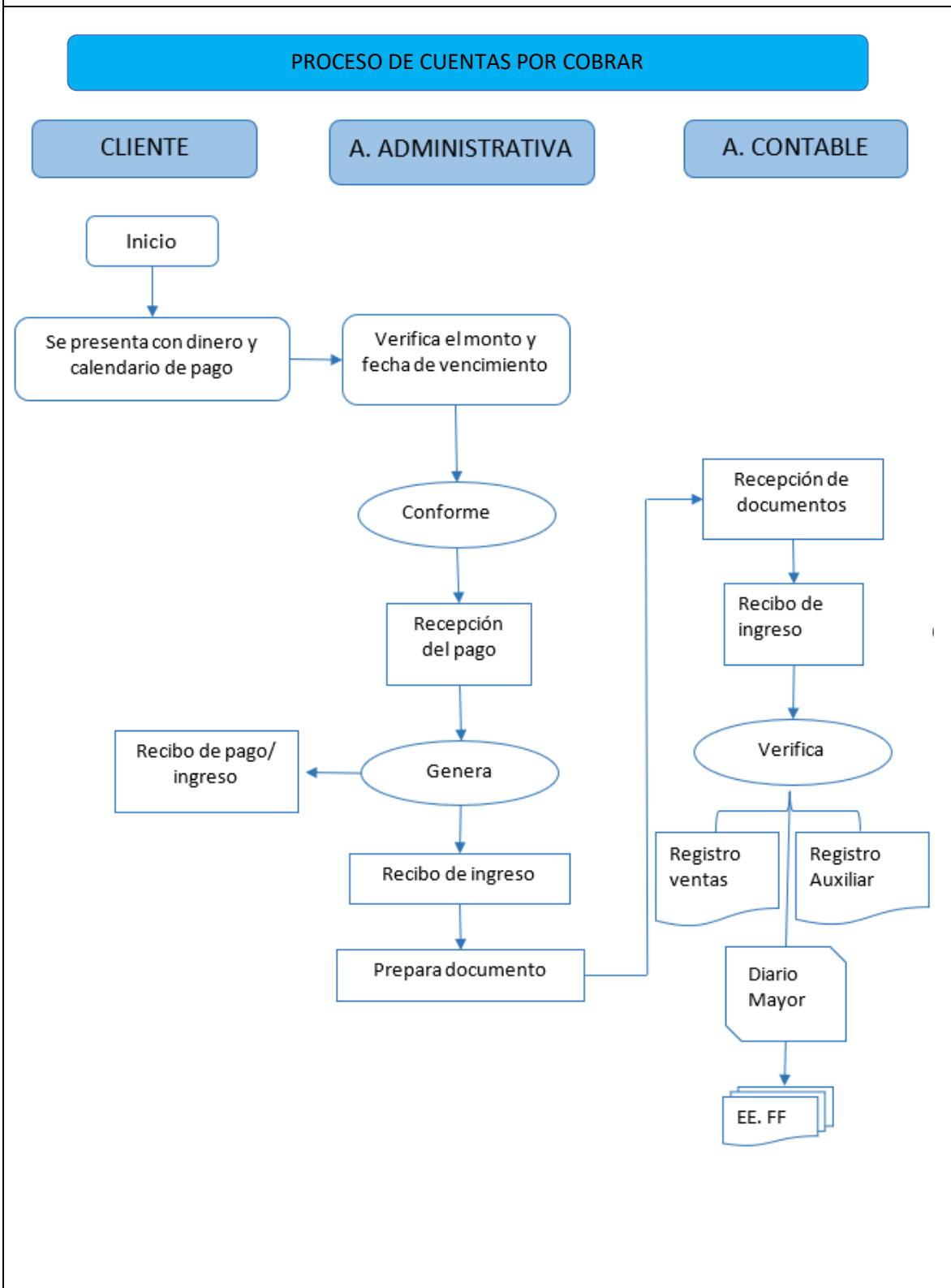
**Ilustración 20** Proceso de recepción y registro de comprobantes de pago

Elaborado por: Baldera Ventura Rosa María

## **Proceso de recepción y registro de comprobantes de pago en la empresa Construyendo Chiclayo SAC**

- Para realizar este proceso primero se identifican los comprobantes de pago que recibe la empresa sean físicos o electrónicos.
- Se identifica las áreas por las cuales ingresa los comprobantes de pago, al contar con área de taller muchas de las compras las realizan los técnicos de manera a directa, luego entregan los comprobantes y hacen la rendición.
- Una vez identificados, se establece quien es el o los responsables de la recepción de los comprobantes, su verificación, clasificación, registro y archivo.
- Una vez identificados las partes y personas que intervienen o participan en el proceso, se diseña un flujo grama que muestre las tareas de manera clara.

### 3. Proceso de cuentas por cobrar - cobranza en la empresa Construyendo Chiclayo SAC



**Ilustración 21** Proceso de cuentas por cobrar

Elaborado por: Baldera Ventura Rosa María



**Tabla 18** Procedimiento de cuentas por pagar

<b>4. Proceso de cuentas por pagar en la empresa Construyendo Chiclayo SAC.</b>	
<p><b>Objetivo:</b></p> <p>Regularizar el procedimiento para el control de las cuentas por pagar.</p> <p><b>Descripción del procedimiento</b></p>	
<b>Responsable</b>	<b>Actividad</b>
Asistente administrativo	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Revisar las cuentas pendientes de pago a proveedores</li> <li>2. Revisar O/C y la orden de servicio emitida.</li> <li>3. Si tiene el visto bueno se procede al siguiente paso.</li> </ol>
Asistente contable	<ol style="list-style-type: none"> <li>4. Provisiona las facturas.</li> <li>5. Verificar si está afecta a detracción.</li> <li>6. Pagar la detracción si fuera el caso.</li> </ol>
Asistente administrativo	<ol style="list-style-type: none"> <li>7. Programación de pago</li> <li>8. Pago</li> </ol>
<p><i>Elaborado por: Baldera Ventura Rosa María</i></p>	

**5. Políticas para mejorar la gestión administrativa y contable de la empresa  
Construyendo Chiclayo SAC.**

- El manual de planificación debe ser brindado a todo el personal de la empresa y de haber algún cambio hacer de conocimiento a estos mismos.
- Todo el personal deberá cumplir con lo establecido en el manual.
- Capacitar al personal según sus áreas.
- El gerente realizará eventualmente una evaluación al personal para conocer si cumple con los objetivos planteados.
- Realizar periódicamente un CI para mejorar el área de administración.
- La entrega de los comprobantes de pago deberá ser ejecutado por aquellos participes en el área contable conforme el flujograma elaborado.
- Realizar periódicamente un CI en el área contable y administrativa

## **IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **Conclusiones:**

En referencia al objetivo general, la tesis ha sido desarrollada con el objetivo de realizar un CI para mejorar la Gestión Administrativa y Contable de la empresa Construyendo Chiclayo SAC

En referencia al primer objetivo se concluyó que la empresa no ha desarrollado el CI, y no le brinda importancia debido a que desconoce del tema.

En conclusión, al segundo objetivo específico la empresa no ha desarrollado una adecuada gestión administrativa y contable, en cuanto a sus estados financieros cuenta con liquidez, capital de trabajo para realizar sus operaciones propias del giro de negocio.

Con respecto al último objetivo específico, no existe un sistema de CI en la empresa Construyendo Chiclayo SAC, por lo tanto, la empresa debería ejecutarlo.

### **Recomendaciones**

Se recomienda ejecutar periódicamente control interno para conocer su situación actual en que se encuentra para que así pueda mejorar aquellas deficiencias que se pudiese encontrar.

Se recomienda que los empleados de la empresa estén capacitados con la finalidad de que estos mejoren en sus actividades diarias

Se recomienda la empresa planifique sus actividades, objetivos con la finalidad de tener un mejor control de sus ingresos

Se recomienda la empresa contrate personal capacitado para ejecutar el control interno, y capacitar a todos sus colaboradores.

## REFERENCIAS

Aguirre, C. (2018). *Gestión Administrativa de una Empresa Turística*. En universidad Alas Peruanas (Eds.). *Gestión administrativa* (págs. 3-6). Obtenido de <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-alas-peruanas/gestion-empresarial/apuntes/gestion-administrativa-de-una-empresa-turistica/8322699/view>

Alejandra Esquivel. (12 de Abril de 2019). *Fallas de Control Interno sobre la gestión empresarial*. La República.net. Obtenido de <https://www.larepublica.net/noticia/fallas-de-control-interno-sobre-la-gestion-empresarial>

ALVARADO, M. (2019). *Incidencia de la Gestión Financiera frente a la gestión empresarial y su efecto en la rentabilidad de la empresa constructora del norte chiclayo s.a., períodos 2015-2016* [ tesis pre grado, Universidad Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio USAT. Obtenido de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2230/1/TL\\_AlvaradoMontenegroMayra.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2230/1/TL_AlvaradoMontenegroMayra.pdf)

Alvarez, X. & Villanes F. (2018). *Control interno de la gestión administrativa de las municipalidades de la provincia de Huancayo 2016-2017* [tesis de pre grado, Universidad del Centro del Perú] Repositorio UNCP. Obtenido de [http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5060/T010\\_70077298\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5060/T010_70077298_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ana Cortés. (19 de julio de 2019). *El control interno como proceso administrativo para las PYMES*. Obtenido de <file:///C:/Users/usuario/Downloads/700-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1158-1-10-20190720.pdf>

Arbieto, S. (12 de agosto de 2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. Desafíos PWC obtenido de. <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>

ARIAS, R. M. (2019). *El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2015 – 2016* [ tesis de pre grado, Universidad Nacional del Altiplano]. Repositorio institucional UNAP

[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13292/Arias\\_Reinoso\\_Madeleine.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13292/Arias_Reinoso_Madeleine.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

AYALA, J. K. Y CALDERÓN, S. J. (2018). *Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO I para la empresa Industria del Dulce Lambayecano EIRL, que permitirá el mejoramiento de la gestión empresarial* [tesis académica, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo] Repositorio UNPRG. Obtenido de <https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/2131/BC-TES-TMP-1001.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bacallao Horta, M. (mayo de 2009). Génesis del Control Interno. Obtenido de Contribuciones a la Economía: <https://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Yadira Carmentate. (2012). Procedimientos a seguir para la aplicación práctica del Control Interno en las entidades cubanas. Cuba.

Contraloría General de la Republica. (2020). Contraloría General de la Republica. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)

Coopers, L. (1997). Los nuevos conceptos del control interno. New York: Ediciones Díaz de Santos S.A. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=el+control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi0rNKe\\_JbtAhWgHrkGHcaLB1AQ6AEwAHoECAMQAg#v=onepage&q=el%20control%20interno&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=el+control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi0rNKe_JbtAhWgHrkGHcaLB1AQ6AEwAHoECAMQAg#v=onepage&q=el%20control%20interno&f=false)

Deloitte. (24 de septiembre de 2018). *Estas son las crisis que pueden afectar a tu empresa (y así debes afrontarlas)*. El confidencial. Obtenido de [https://www.elconfidencial.com/empresas/2018-09-24/deloitte-gestion-crisis-reputacion-empresarial-bra\\_1609814](https://www.elconfidencial.com/empresas/2018-09-24/deloitte-gestion-crisis-reputacion-empresarial-bra_1609814)

El confidencial (24 de septiembre 2018). Obtenido de [https://www.elconfidencial.com/tecnologia/2017-07-18/wannacry-petya-notpetya-deloitte-bra\\_1408510/](https://www.elconfidencial.com/tecnologia/2017-07-18/wannacry-petya-notpetya-deloitte-bra_1408510/)

Erazo Jiménez, M. S. (2011). Rigor científico en las prácticas de investigación cualitativa. Argentina. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/145/14518444004.pdf>

FALCON, E. G (2019). *La gestión contable y el sistema integrado de gestión administrativa en la dirección regional de agricultura Huánuco, 2019*. [tesis de pre grado,

Universidad de Huánuco, Huánuco ] Repositorio Institucional *obtenido de* <http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/2371/FALCON%20ELIAS%2c%20Gina%20Alida.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Farías, J. (2018). *Análisis de estados financieros y su uso en la gestión financiera de la empresa constructora Segura EIRL-2017*. [tesis de pre grado, Universidad Nacional Pedro Ruíz Gallo de Lambayeque]. Repositorio Institucional UNPRG. *Obtenido de* <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/3747/BC-TES-TMP-2581.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Frías, I. (13 de Junio de 2016). *Perspectivas EY Perú*. *Obtenido de* <https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>

Gonzalez, Y. (2018). *Control Interno y Gestión Administrativa de la empresa Diazgonzales Heisten "leval distribuidora" del distrito de Jaen, 2018* [tesis academica, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio institucional USS. *Obtenido de* <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4826/G%c3%b3nzales%20Rubio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Grados, Jaime & Sanchez, Elda. (2012). *La Entrevista en las organizaciones*. *Obtenido de* [http://biblio3.url.edu.gt/Libros/la\\_entrevista/4.pdf](http://biblio3.url.edu.gt/Libros/la_entrevista/4.pdf)

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. Interamericana Editores S.A (Eds.). *Investigacion Metodologica* (pág. 173-174). *Obtenido de* [http://investigacionmetodologicaderojas.blogspot.com/2017/09/poblacion-y-muestra.html#:~:text=Seg%C3%BAn%20Hern%C3%A1ndez%2C%20Fern%C3%A1ndez%20y%20Baptista,con%20determinadas%20especificaciones%E2%80%9D%20\(p.&text=Poblaci%C3%B3n%20finita%3A%20cuando%20el](http://investigacionmetodologicaderojas.blogspot.com/2017/09/poblacion-y-muestra.html#:~:text=Seg%C3%BAn%20Hern%C3%A1ndez%2C%20Fern%C3%A1ndez%20y%20Baptista,con%20determinadas%20especificaciones%E2%80%9D%20(p.&text=Poblaci%C3%B3n%20finita%3A%20cuando%20el)

Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C. y Baptista-Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México. *Obtenido de* [http://euaem1.uaem.mx/bitstream/handle/123456789/2776/506\\_6.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://euaem1.uaem.mx/bitstream/handle/123456789/2776/506_6.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hurtado, C. (2010) *Analisis Financiero*. *Bogota: Fundación para la educacion superior San Mateo*. *Obtenido de* <https://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-analisis-financiero.pdf>

Inostroza, H. (2011) *Introducción al Análisis Financiero*. Obtenido de <http://ocw.pucv.cl/cursos-1/eii541/materiales-del-clases/unidad-4/analisis-financiero>

José Carlos del Toro Ríos, Antonio Fonteboa Vizcaíno, Elvira Armada Trabas y Carlos Manuel Santos Cid. (2005). CONTROL INTERNO. CUBA. Obtenido de [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf)

KPMG (2020) *Impactos en la aplicación del marco de control interno en las entidades*. Obtenido de <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ar/pdf/2020/impactos-en-la-aplicacion-del-marco-de-control-interno-en-las-entidades.pdf>

Mariel Calix. (julio de 2011). Gestión Administrativa. Obtenido de <http://marielgestadmonhond11.blogspot.com/p/contenidos.html>

Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. (Eds.), Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (págs. 21-28) Generalidades: El Sistema de Control Interno y sus objetivos. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Melo, D. P. & Uribe, C. M. (2017) *“Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa sajoma S.A.S”* [tesis pre grado, Pontificia Universidad Javeriana Cali]. Repositorio institucional UJC. Obtenido de [http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de\\_procedimientos\\_contro\\_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_contro_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Noreña, M. & Malpica, R. (2012). Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. Colombia. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/aqui/v12n3/v12n3a06.pdf>

Rizo, L. (2018) en su tesis *“Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión de la alcaldía municipal de San Rafael del norte, departamento de Jinotega en el año 2016”* [ tesis de maestría, Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, Managua]. Repositorio institucional UNAN obtenido de <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/55990>

Rodriguez y Delgado (s.f) Gestion Contable. Obtenido de <https://rodriguezydelgado.com/areas-de-actuacion/gestion-contable/>

Sanchez O. (2012) Gestión Contable. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=JiBKZJKNMQkC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=JiBKZJKNMQkC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Santa, P. & Feliberto, M. (2012). METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION CUANTITATIVA. Aura Jaen de Castillo (eds.), diseño de investigacion (pág. 87). Obtenido de <https://es.calameo.com/read/000628576f51732890350>

Servin, L. (2020). Por qué es importante el control interno en las empresas. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Silva, L. (2018). *El control interno y la mejora de la gestión en el área de Administración de la unidad de gestión educativa local de Huaylas, Caraz, 2013 [tesis de pre grado, Universidad San Pedro]*. Repositorio USANPEDRO. Obtenido de [http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/6890/Tesis\\_60057.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/6890/Tesis_60057.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Universidad Tecnológica Nacional. (s.f.). Organización y Administración de Empresas. Obtenido de [http://extension.frvn.utn.edu.ar/documentos/S.E.U/Procedimientos/secundario/primer\\_anio/Org\\_y\\_Adm\\_Empresas\\_Completo.pdf](http://extension.frvn.utn.edu.ar/documentos/S.E.U/Procedimientos/secundario/primer_anio/Org_y_Adm_Empresas_Completo.pdf)

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización Actualidad Contable FACES. Venezuela. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>

Serrano, P. (2017). *El Control Interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón machala*. [ tesis de pre grado, Universidad Academica de Ciencias Empresariales]. Repositorio institucional UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/11787/1/TTUACE-2017-CA-CD00153.pdf>

Yris, Pozo. (20 de Mayo de 2020). Lambayeque: Amplían plazos para presentar reportes de implementación de Sistema de Control Interno. El Cholo. Obtenido de



<https://elcholo.com.pe/2020/05/20/lambayeque-amplian-plazos-para-presentar-reportes-de-implementacion-de-sistema-de-control-interno/>

## ANEXOS

### ANEXO 1: Matriz de operacionalización de variables

V.I	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	TECNICA DE RECOLECCION DE DATOS
<b>CONTROL INTERNO</b>	Ambiente de control	Función de la gestión	¿La organización propone normas para mejorar el control de sus actividades? ¿Considera que cada trabajador cumple con las funciones asignadas de acuerdo a su cargo?	<b>Técnica: Entrevista y Análisis Documental</b>
	Evaluación de riesgo	Riesgo de control	¿Qué tipo de riesgos cree haber identificado en el desarrollo de sus actividades? ¿La empresa planifica actividades ya sea a corto o largo plazo para evitar riesgos de control?	
	Actividades de control	Objetivos Desarrollo	¿Cuáles son las actividades de control que han desarrollado para mejorar la gestión y lograr sus metas? ¿Existe un manual de procedimientos donde se señale los objetivos que la gerencia determina?	
	Información y comunicación	Comunicación transparente, confiable	¿Considera que la información contable y administrativa es transparente, confiable y oportuna? ¿Considera que la información recibida por los colaboradores facilita la toma de decisiones?	
	Monitoreo	Evaluar las actividades	¿Considera que la organización alcanza sus objetivos y metas establecidas? ¿Considera importante que la organización evalúe continuamente las actividades que desarrolla?	

V.D	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	TECNICA DE RECOLECCION DE DATOS	
<b>GESTION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE</b>	PLANEAR	Misión	Conoce la misión de la empresa.	<b>Técnica: Entrevista y Análisis Documental</b>	
		Visión	Conoce la visión de la empresa		
			La empresa tiene claro sus objetivos y metas		
	ORGANIZAR	Organigrama			Cree que existe una buena organización en la empresa.
					Considera que los colaboradores de la empresa tienen bien establecida sus funciones. Considera que las normas son concretas y claras para el personal
DIRIGIR	Estrategias		Cuáles son las estrategias que la empresa desarrolla para lograr sus metas Cuáles son las actividades que realiza la empresa para incentivar a sus trabajadores.		
EVALUAR	Control		Considera que es importante evaluar la situación de la empresa para conocer los recursos con los que cuenta		
ANALISIS	Analizar los		Realizar un análisis vertical de los estados financieros		
EE.FF	EE.FF		Realizar un análisis horizontal de los EE. FF		

## ANEXO 02: Instrumento de recolección de datos

### Guía de entrevista

Fecha: \_\_/\_\_/\_\_

Nombre del entrevistado: \_\_\_\_\_

Entrevistado al: **Gerente General**

#### Objetivo

La presente entrevista nos servirá para recopilar información relevante para el desarrollo de la presente investigación titulada: **“Control interno para mejorar la gestión administrativa y contable de la empresa Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo”** y para recopilar información con respecto a la variable gestión administrativa y contable.

1. ¿La organización propone normas para mejorar el control de sus actividades?

---

---

2. ¿Considera que cada trabajador cumple con las funciones asignadas de acuerdo a su cargo?

---

---

3. ¿Qué tipo de riesgos cree haber identificado en el desarrollo de sus actividades?

---

---

4. ¿La empresa planifica actividades ya sea a corto o largo plazo para evitar riesgos de control?

---

---

5. ¿Cuáles son las actividades de control que han desarrollado para mejorar la gestión y lograr sus metas?

---

---

6. ¿Existe un manual de procedimientos donde se señale los objetivos que la gerencia determina?

---

---

7. ¿Considera que la información contable y administrativa es transparente, confiable y oportuna?

---

---

8. ¿Considera que la información recibida por los colaboradores facilita la toma de decisiones?

---

---

9. ¿Considera que la organización alcanza sus objetivos y metas establecidas?

---

---

10. ¿Considera importante que la organización evalúe continuamente las actividades que desarrolla?

---

---

## Guía de entrevista

Fecha: \_\_/\_\_/\_\_

Nombre del entrevistado: \_\_\_\_\_

Entrevistado al: **Contador y Administrador**

### Objetivo

La presente entrevista nos servirá para recopilar información relevante para el desarrollo de la presente investigación titulada: **“Control interno para mejorar la gestión administrativa y contable de la empresa Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo”** y para recopilar información con respecto a la variable gestión administrativa y contable.

1. ¿Conoce la misión de la empresa?

---

---

2. ¿Conoce la visión de la empresa?

---

---

3. ¿La empresa tiene claro sus objetivos y metas?

---

---

4. ¿Cree que existe una buena organización en la empresa?

---

---

5. ¿Considera que los colaboradores de la empresa tienen bien establecida sus funciones?

---

---

6. ¿Considera que las normas son concretas y claras para el personal?

---

---

7. ¿Cuáles son las estrategias que la empresa desarrolla para lograr sus metas?

---

---

8. ¿Cuáles son las actividades que realiza la empresa para incentivar a sus trabajadores?

---

---

9. ¿Considera que es importante evaluar la situación de la empresa para conocer los recursos con los que cuenta?

---

---

10. Análisis de los estados financieros

### ANEXO 03: Validación de los Instrumento de Recolección de Datos

**UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADEMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Chiclayo, 03 de mayo del 2021

Señor.

Mg. Jessica Fernández Salazar

Ciudad.

Yo Rosa María Baldera Ventura me dirijo a usted para expresarle un afectuoso saludo y a la vez como estudiante de la escuela académica profesional de contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de proyecto de tesis, en la cual estoy trabajando la investigación denominada: "CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA EMPRESA CONSTRUYENDO CHICLAYO SAC – CHICLAYO"

Conociendo su experiencia profesional y méritos me permito solicitar su valiosa colaboración en la revisión de Operacionalización de variables que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la revisión de Operacionalización de variables, estaré a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo de investigación.

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Atentamente,



Rosa María Baldera Ventura  
DNI 75076578



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Control interno

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b>								
1	¿La organización propone normas para mejorar el control de sus actividades?	x		x		x		
2	¿Considera que cada trabajador cumple con las funciones asignadas de acuerdo a su cargo?	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo</b>								
3	¿La empresa planifica actividades ya sea a corto o largo plazo para evitar riesgos de control?	x		x		x		
4	¿Qué tipo de riesgos ha identificado en el desarrollo de sus actividades?	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de control</b>								
5	¿Cuáles son las actividades de control que han desarrollado para mejorar la gestión y lograr sus metas?	x		x		x		
6	¿Existe un manual de procedimientos donde se señale los objetivos que la gerencia determina?	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 4: Información y comunicación</b>								
7	¿Considera que la información contable y administrativa es transparente, confiable y oportuna?	x		x		x		
8	¿Considera que la información recibida por los colaboradores facilita la toma de decisiones?	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 5: Monitoreo</b>								
9	¿Considera que la organización alcanza sus objetivos y metas establecidas?	x		x		x		
10	¿Considera importante que la organización evalúe continuamente las actividades que desarrolla?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     Aplicable después de corregir     No aplicable

Apellidos y nombres del juez evaluador:

*Fernando Salazar Torres*

... 01 de 09 del 2021

DNI: 16753735

Especialidad del evaluador:

*Contador Público Colegiado*

*Fernando Salazar Torres*  
Rg. CPC. Jefe de Evaluación  
MIL 1770

Firma

<sup>1</sup> Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> Claridad: Sin entiendo sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es correcto, exacto y directo.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA - CONTABLE**


N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Planear</b>							
1	Conoce la misión de la empresa.	x		x		x		
2	Conoce la visión de la empresa	x		x		x		
3	La empresa tiene claro sus objetivos y metas.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2: Organizar</b>							
4	Considera que existe una buena organización en la empresa	x		x		x		
5	Considera que los colaboradores de la empresa tienen bien establecida sus funciones.	x		x		x		
6	Considera que las normas son concretas y claras para el personal.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 3: Dirigir</b>							
7	Cuáles son las estrategias que la empresa desarrolla para lograr sus metas.	x		x		x		
8	Cuáles son las actividades que realiza la empresa para incentivar a sus trabajadores.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 4: Evaluar</b>							
9	Considera que es importante evaluar la situación de la empresa para conocer los recursos con los que cuenta.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 5: Análisis Financieros</b>							
10	Realizar análisis vertical de los estados financieros	x		x		x		
11	Realizar análisis horizontal de los estados financieros	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable []    Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez evaluador: Fernandez Salazar Loasico    DNI: 16753735    04 de 05 del 2021

Especialidad del evaluador: Contador Público Colegiado

  
 Mg. CPC. Fernandez Salazar  
 MNL 1770

Firma

<sup>1</sup> Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup> Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítem planteados son suficientes para medir la dimensión

**UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADEMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Chiclayo 08 de Mayo del 2021

Señor.

Mg. Edgard Chapoñan Ramirez

Ciudad.

Yo Rosa María Baldera Ventura me dirijo a usted para expresarle un afectuoso saludo y a la vez como estudiante de la escuela académica profesional de contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de proyecto de tesis, en la cual estoy trabajando la investigación denominada: "CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA EMPRESA CONSTRUYENDO CHICLAYO SAC – CHICLAYO"

Conociendo su experiencia profesional y méritos me permito solicitar su valiosa colaboración en la revisión de Operacionalización de variables que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la revisión de Operacionalización de variables, estaré a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo de investigación.

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Atentamente,



Rosa María Baldera Ventura  
DNI 75076578

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Control interno**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b>							
1	¿La organización propone normas para mejorar el control de sus actividades?							
2	¿Considera que cada trabajador cumple con las funciones asignadas de acuerdo a su cargo?							
	<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo</b>							
3	¿La empresa planifica actividades ya sea a corto o largo plazo para evitar riesgos de control?							
4	¿Qué tipo de riesgos ha identificado en el desarrollo de sus actividades?							
	<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de control</b>							
5	¿Cuáles son las actividades de control que han desarrollado para mejorar la gestión y lograr sus metas?							
6	¿Existe un manual de procedimientos donde se señale los objetivos que la gerencia determina?							
	<b>DIMENSIÓN 4: Información y comunicación</b>							
7	¿Considera que la información contable y administrativa es transparente, confiable y oportuna?							
8	¿Considera que la información recibida por los colaboradores facilita la toma de decisiones?							
	<b>DIMENSIÓN 5: Monitoreo</b>							
9	¿Considera que la organización alcanza sus objetivos y metas establecidas?							
10	¿Considera importante que la organización evalúe continuamente las actividades que desarrolla?							

Observaciones (precisar si hay  
suficiencia): \_\_\_\_\_

-


Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [  ]    Aplicable después de corregir [  ]    No aplicable [  ]

18 de mayo del 2021

Apellidos y nombres del juez evaluador: Chapañan Ramírez Edgard

DNI: 43068346

Especialidad del evaluador: TRIBUTACION



Mg. Chapañan Ramírez Edgard  
DNI N° 43068346

---

Firma

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA - CONTABLE**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Planear</b>							
1	Conoce la misión de la empresa.							
2	Conoce la visión de la empresa							
3	La empresa tiene claro sus objetivos y metas.							
	<b>DIMENSIÓN 2: Organizar</b>							
4	Considera que existe una buena organización en la empresa							
5	Considera que los colaboradores de la empresa tienen bien establecida sus funciones.							
6	Considera que las normas son concretas y claras para el personal.							
	<b>DIMENSIÓN 3: Dirigir</b>							
7	Cuáles son las estrategias que la empresa desarrolla para lograr sus metas.							
8	Cuáles son las actividades que realiza la empresa para incentivar a sus trabajadores.							
	<b>DIMENSIÓN 4: Evaluar</b>							
9	Considera que es importante evaluar la situación de la empresa para conocer los recursos con los que cuenta.							
	<b>DIMENSIÓN 5: Análisis Financieros</b>							
10	Realizar análisis vertical de los estados financieros							
11	Realizar análisis horizontal de los estados financieros							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

-

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [ ]            Aplicable después de corregir [ ]            No aplicable [ ]

18 de mayo del 2021

Apellidos y nombres del juez evaluador: Chapañan Ramírez Edgard

DNI: 43068346

Especialidad del evaluador: TRIBUTACION



Mg. Chapañan Ramírez Edgard  
DNI N° 43068346

---

Firma

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADEMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Chiclayo 15 de Mayo del 2021

Señor.

Mg. Collantes Palomino Hugo Yvan

Ciudad.

Me dirijo a usted para expresarle un afectuoso saludo y a la vez como estudiante de la escuela académica profesional de contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de proyecto de tesis, y estamos trabajando la investigación denominada: "CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA EMPRESA CONSTRUYENDO CHICLAYO SAC – CHICLAYO"

Conociendo su experiencia profesional y méritos me permitió solicitar su valiosa colaboración en la revisión de operacionalización de variables que se utilizara para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la revisión de Operacionalización de variables, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo de investigación.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente,



Rosa María Baldera Ventura  
DNI 75076578



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Control interno**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b>							
1	¿La organización propone normas para mejorar el control de sus actividades?							
2	¿Considera que cada trabajador cumple con las funciones asignadas de acuerdo a su cargo?							
	<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo</b>							
3	¿La empresa planifica actividades ya sea a corto o largo plazo para evitar riesgos de control?							
4	¿Qué tipo de riesgos ha identificado en el desarrollo de sus actividades?							
	<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de control</b>							
5	¿Cuáles son las actividades de control que han desarrollado para mejorar la gestión y lograr sus metas?							
6	¿Existe un manual de procedimientos donde se señale los objetivos que la gerencia determina?							
	<b>DIMENSIÓN 4: Información y comunicación</b>							
7	¿Considera que la información contable y administrativa es transparente, confiable y oportuna?							
8	¿Considera que la información recibida por los colaboradores facilita la toma de decisiones?							
	<b>DIMENSIÓN 5: Monitoreo</b>							
9	¿Considera que la organización alcanza sus objetivos y metas establecidas?							
10	¿Considera importante que la organización evalúe continuamente las actividades que desarrolla?							

Observaciones (precisar si hay

suficiencia): \_\_\_\_\_

-

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [  ]            Aplicable después de corregir [  ]            No aplicable [  ]

02 de Junio del 2021

Apellidos y nombres del juez evaluador: COLLANTES PALOMINO HUGO YVAN

DNI:16734957.....

Especialidad del evaluador:... MAGISTER.....



\_\_\_\_\_  
Firma

<sup>1</sup> Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión, específica del constructo

<sup>3</sup> Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Planear</b>							
1	Conoce la misión de la empresa.	x		x		x		
2	Conoce la visión de la empresa	x		x		x		
3	La empresa tiene claro sus objetivos y metas.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2: Organizar</b>							
4	Considera que existe una buena organización en la empresa	x		x		x		
5	Considera que los colaboradores de la empresa tienen bien establecida sus funciones.	x		x		x		
6	Considera que las normas son concretas y claras para el personal.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 3: Dirigir</b>							
7	Cuáles son las estrategias que la empresa desarrolla para lograr sus metas.	x		x		x		
8	Cuáles son las actividades que realiza la empresa para incentivar a sus trabajadores.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 4: Evaluar</b>							
9	Considera que es importante evaluar la situación de la empresa para conocer los recursos con los que cuenta.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 5: Análisis Financieros</b>							
10	Realizar análisis vertical de los estados financieros	x		x		x		
11	Realizar análisis horizontal de los estados financieros	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

-

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable [  ]       Aplicable después de corregir [  ]       No aplicable [  ]

02 de Junio del 2021

Apellidos y nombres del juez evaluador: COLLANTES PALOMINO HUGO YVAN

DNI:16734957.....

Especialidad del evaluador:... MAGISTER.....



Firma

<sup>1</sup> Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup> Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

## ANEXO 04: Autorización de recojo de información



### **CONSTRUYENDO CHICLAYO SAC**

**RUC 20803030033**

**EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS Y BIENES DE CONSTRUCCION,  
FERRETERIA, INDUSTRIA Y AUTOMOTRIZ**

Chiclayo, 30 de Abril de 2021.

Coronel Salazar Iván Leonardo

Sr. Representante Legal –Empresa Construyendo Chiclayo SAC

**AUTORIZA:** Permiso para recojo de información pertinente en función de la investigación, denominado: "Control interno para mejorar la gestión Administrativa y Contable de la empresa Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo"

Por el presente, el que suscribe, señor Iván Leonardo Coronel Salazar, representante legal de la empresa: Empresa Construyendo Chiclayo SAC, AUTORIZO a la alumna: Baldera Ventura Rosa María, identificado con DNI N° 75076578, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad y autor del trabajo de investigación denominado: Control interno para mejorar la gestión Administrativa y Contable de la empresa Construyendo Chiclayo SAC – Chiclayo, al uso de dicha información que conforma los comprobantes de pago, contratos laborales y comerciales, estados financieros y notas de los estados financieros y otros con incidencia contable y administrativa para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis enunciada líneas arriba. Asimismo, la citada autorización comprende la publicación del informe de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Señor de Sipán.

Atentamente,



Iván Leonardo Coronel Salazar

DNI: 76690027

Cargo: Gerente General

ANEXO 05: Estados Financieros de la empresa Construyendo Chiclayo SAC



**CONSTRUYENDO CHICLAYO SAC**

**Balance General  
Al 31 de Diciembre del 2018  
(Expresado en Nuevos Soles)**

ACTIVO		NOTAS	PASIVO Y PATRIMONIO		NOTAS		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
10	efectivo, equivalente de efectivo	2,339.24	01	40	trib. y aportes al sist. pens. y salud por pagar	306.00	05
12	cuentas por cobrar comerciales - terceros	-	41	remuneraciones y participaciones por pagar	-		
14	cuentas por cobrar al personal, a los accionistas	-	42	cuentas por pagar comerciales terceros	-		
16	cuentas por cobrar diversas - terceros	-	45	obligaciones financieras	-		
18	servicios y otros contratados por anticipados	-	46	cuentas por pagar diversas terceros	-		
19	estimacion de cuentas de cobranza dudosa	-		<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>306.00</b>		
20	mercaderias	1,282.24	02				
29	desvalorizacion de existencias	-		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>3,621.48</b>	44	cuentas por pagar a los accionistas, directores y	-		
			40171	renta de 3er categoria	-		
				<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>-</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PATRIMONIO</b>			
33	inmuebles, maquinaria y equipo	9,000.00	03	50	capital	9,000.00	06
39	depreciacion, amortizacion y agotamiento acumulado	-720.83	04	52	capital adicional	-	
37	activo diferido	-	05	59111	utilidad del periodo	2,670.73	07
40111	igv - cuenta propia	76		59121	utilidad acumuladas de años anteriores	-	
40171	renta de 3er categoria	-		<b>TOTAL PATRIMONIO NETA</b>	<b>11,670.73</b>		
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>8,355.25</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>11,976.73</b>		
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>11,976.72</b>					

  
 E. Vallejos  
 C.P.C. Gerente General  
 MAT. 04-3001

**CONSTRUYENDO CHICLAYO SAC**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**  
**POR FUNCION DEL 01/01/2018 AL 31/12/2018**



DESCRIPCION	EJERCICIO O PERIODO
Ventas Netas (ingresos operacionales)	60,710.43
Otros Ingresos Operacionales	-
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>60,710.43</b>
Costo de ventas	-44,997.29
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>15,713.14</b>
<b>Gastos operacionales</b>	
Gastos Administrativos	-7,302.19
Gastos de venta	-4,622.22
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>3,788.73</b>
Ingresos Financieros	-
Gastos Financieros	-
Otros Ingresos	-
Otros Gastos	-
Resultado por exposición a la inflación	-
<b>Resultado antes de Participaciones, impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias</b>	<b>3,788.73</b>
Adiciones para determinar la Renta Imponible	-
Deducciones para determinar la Renta Imponible	-
<b>UTILIDAD TRIBUTARIA (Imponible)</b>	<b>3,788.73</b>
Participacion de los trabajadores	
Impuesto a la renta	1,118.00
<b>Resultados antes de Partidas Extraordinarias</b>	<b>2,670.73</b>
Ingresos Extraordinarios	-
Gastos Extraordinarios	-
<b>Resultado Antes de Interés Minoritario</b>	<b>2,670.73</b>
Interés Minoritario	-
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>2,670.73</b>

<b>RESUMEN</b>	
Impuesto a la renta 2018	1,118.00
Renta pagado (Pagos a Cta)	(910.00)
<b>Impuesto a la renta 2018 a Pagar</b>	<b>208.00</b>

*G. S. S. S.*  
C.P.C. Gonzalo Villacorta Suyo  
MKT. 04-3001



**CONSTRUYENDO CHICLAYO SAC**

RUC 2102203823

EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS Y BIENES DE CONSTRUCCION,  
FERRERIA, INDUSTRIA Y AUTOMOTRIZ

**CONSTRUYENDO CHICLAYO SAC**

**BALANCE GENERAL**

Al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en soles (s/.000))

	31/12/2019		
<b>Activo</b>		<b>Pasivo y patrimonio neto</b>	
<b>Activo corriente</b>		<b>Pasivo corriente</b>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.800,00	Tributos y aportes al sist. Pens. y salud por pagar	429,00
Cuentas por cobrar comerciales, neto	1.200,00	Remuneraciones y participaciones por pagar	
Otras cuentas por cobrar		Cuentas por pagar comerciales terceros	600,00
Mercadería	1.802,59	Cuentas por pagar diversas terceros	
Otros activos no financieros		<b>Total pasivo corriente</b>	<b>1.029,00</b>
<b>Total activo corriente</b>	<b>5.802,59</b>		
<b>Activo no corriente</b>		<b>Pasivo no corriente</b>	
Inmuebles, maquinaria y equipo	9.973,00	Ctas por pagar a los accionistas, directores	
Depreciacion, amortizacion y agotamiento acumulado	-700,00	Renta de 3er categoría	
Activo diferido		<b>Total pasivo no corriente</b>	
IGV - cuenta propia	89,00		
<b>Total activo no corriente</b>	<b>9.362,00</b>	<b>Total pasivo</b>	<b>1.029,00</b>
		<b>Patrimonio neto</b>	
		Capital	9.000,00
		Capital adicional	
		Utilidad del periodo	5135,59
		Utilidad acumuladas de años anteriores	
		<b>Total patrimonio neto</b>	<b>14.135,59</b>
<b>Total activo</b>	<b>15.164,59</b>	<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>	<b>15.164,59</b>

  
C.P.C. Gerardo Villegas  
MKT. 04-3001





**CONSTRUYENDO CHICLAYO SAC**

SUC 20000000

EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS Y OBRAS DE CONSTRUCCION  
PERMISOS, INGENIERIA Y AUTORIZADO

## CONSTRUYENDO CHICLAYO SAC

### ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2019

	2019
Ingresos de actividades ordinarias	70.561,00
Costo de ventas (-)	49.974,00
<b>Ganancia Bruta</b>	<b>20.587,00</b>
Gastos de administracion (-)	8.169,35
Gastos de ventas y distribucion (-)	5.385,06
Otros ingresos operativos	
Otros gastos operativos (-)	
<b>Ganancia por Actividades de operaci3n</b>	<b>7.032,59</b>
Ingresos financieros	
Gastos financieros (-)	
Diferencia de cambio, neto	
<b>Resultado Antes del Impuesto a las Ganancias</b>	<b>7.032,59</b>
Adiciones para determinar la Renta Imponible	
Deducciones para determinar la Renta Imponible	
<b>Utilidad Tributaria (Imponible)</b>	<b>7.032,59</b>
Participaci3n de los trabajadores	
Impuesto a la Renta	1.897,00
<b>Resultado antes de Partida Extraordinaria</b>	<b>5.135,59</b>
Interes Minoritario	
<b>Ganancia Neta del Ejercicio</b>	<b>5.135,59</b>

  
C.P.C. Gonzalo Vargas Supa  
MAT. 04-3001

## ANEXO 06: Resolución de aprobación de proyecto de investigación



### FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES RESOLUCIÓN N° 1219-FACEM-USS-2020

Chiclayo, 26 de noviembre de 2020.

#### VISTO:

El Oficio N°0605-2020/FACEM-DC-USS de fecha 25/11/2020, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y el proveído del Decano de FACEM, de fecha 26/11/2020, sobre aprobación de proyectos de investigación, y;

#### CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 20 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 210-2019/PD-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El período de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

#### SE RESUELVE

**ARTICULO ÚNICO: APROBAR** los proyectos de investigación, de los estudiantes del IX ciclo de la asignatura de Investigación I, sesión "A", de la modalidad presencial regular, semestre 2020- II, de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, a cargo de la docente Mg. SUAREZ SANTA CRUZ LILIANA DEL CARMEN, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE

Dr. EDGAR ROLAND TUESTA TORRES  
Decano(e)  
Facultad de Ciencias Empresariales

Mg. Sara María Guzmán  
SECRETARÍA ACADÉMICA III

Cc.: Escuela, Archivo

#### ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

#### CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel  
Chiclayo, Perú

[www.uss.edu.pe](http://www.uss.edu.pe)

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
RESOLUCIÓN N° 1219-FACEM-USS-2020**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TÍTULO	LINEA
1	AGAPITO FLORES ALEXIS RONALD	AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS RIESGOS TRIBUTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIO Y DISTRIBUCIONES MARDANY E.I.R.L., CHICLAYO.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
2	ALARCON PERALTA SOLEDAD DIAZ REQUEJO VIVIANA BEATRIZ	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO COMO HERRAMIENTA PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA I&J CLIMA FRIO E.I.R.L. CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
3	ASTE CORBETTO GISELA ELIZABETH MEGO HERNANDEZ CONSUELO ESTEFANIA	IMPACTO FINANCIERO A CONSECUENCIA DEL COVID 19 EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA METZER PERU SAC - LIMA	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
4	BAIDERA VENTURA ROSA MARIA	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA EMPRESA CONSTRUYENDO CHICLAYO SAC - CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
5	BANDA CAMPOS KAREN JULISA MEGO QUESPE GLEDYS	GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU IMPLICANCIA EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA, EMPRESA SERVICIOS Y TRANSPORTES DIUMER E.I.R.L.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
6	BRENS VASQUEZ, KATHERINE ESTEPHANI DELGADO CUBAS, ANGEL GUZMAN	PROCESO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA Y LA CALIDAD DE GASTO EN OBRAS VIALES Y ORNATOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL SAN JOSE	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
7	CORONEL SADAZAR YVIANNA DEL ROCIO BRIGONDIROGO RUTH ANALI	INCIDENCIA DEL PROGRAMA REACTIVA PERU EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CONSULTORA & CONSTRUCTORA ELIUD SAC -CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
8	CRUZADO CUZQUE YULISSA YERALDINE GARCIA QUINTANA ESTELITA	GESTION DE COBRANZA PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA EL AGUILA IMPORT S.R.L., CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
9	DE LA CRUZ RAMIREZ JOSE ANTONIO	GESTION TRIBUTARIA PARA INCREMENTAR LA RECAUDACION DE IMPUESTOS MUNICIPALES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALAS	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
10	DELGADO CABRERA SHOANA EDITH PAZ LLANOS LIZ MARITA	AUDITORIA OPERATIVA EN EL PROCESO DE COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRUPO OPTICENTERVISION S.A.C - TRUJILLO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
11	ESPINOSA PASTOR DARWIN JOSE MENDOZA CAMPOS HECTOR JESUS	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA BRAYAN E.I.R.L. FERREÑAFE	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
12	SACCACO DIAZ, DAN ISRAEL GASTELO GOMEZ, MAYUMI ELIANY	AUDITORIA OPERATIVA PARA MEJORAR LA GESTION DEL AREA DE LOGISTICA DE LA EMPRESA DESARROLLO INTEGRAL DE NUEVO PACHACUTEC SAC LIMA	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
13	RAMOS ESQUEN MANUEL HUANCA ZAPATA INGRID	SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORONA, LORETO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
14	RODRIGUEZ SANCHEZ, VICTOR JOEL HUERTAS CACERES, MARCO ARNALDO	GESTION FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CECPLAST SAC CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
15	BLONTO SANCHEZ MARY CIELO	PLAN DE CONTROL INTERNO Y SU REPERCUSION PARA DISMINUIR EL RIESGO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA PESQUERA ROSSY ALESSANDRA S.A.C, CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
16	LÓPEZ DÍAZ SARA NOEMI MONSALVE ALVAREZ RISELL MARGORI	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LEONCITO SOCIEDAD ANÓNIMA, CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
17	LUCERO YAPEN PAUL HANS MELENDRES MUNDACA BRYAN NARCES	LA MOROSIDAD Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES SOL & CAFÉ Uda JAÉN	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
18	MERINO SAMILLAN PAOLA JULISSA PÉREZ VIGO KEILA ANGELITA	PLANEAMIENTO FINANCIERO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA "SINERGIJA PERU CONSULTORES GENERALES S.A.C. CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
19	MONTENEGRO VÁSQUEZ MILAGROS DE JESÚS	GESTIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL Y SU INFLUENCIA EN LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS PROPIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TUMÁN - CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
20	MUÑOZ DÁVEA MICHAEL JEFFRY	EVALUACION DE LA MOROSIDAD DEL IMPUESTO PREDIAL Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACION TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORALES - TARAPOTO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

**ADMISIÓN E INFORMES**

074 481610 - 074 481632

**CAMPUS USS**

Km. 5, carretera a Pimentel  
Chiclayo, Perú

[www.uss.edu.pe](http://www.uss.edu.pe)

## ANEXO 07: Porcentaje Turnitin

### Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA  
GESTION ADMINISTRATIVA Y CONTABL  
E DE LA EMPRESA CONSTRUYENDO CHI  
CLAY**

AUTOR

**Rosa María Baldera Ventura**

RECuento DE PALABRAS

**10260 Words**

RECuento DE CARACTERES

**55224 Characters**

RECuento DE PÁGINAS

**63 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**902.9KB**

FECHA DE ENTREGA

**Oct 21, 2022 2:13 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Oct 21, 2022 2:13 PM GMT-5**

#### ● 6% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base c

- 5% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 4% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

#### ● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)
- Material citado

## ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Mg. **EDGAR CHAPOÑAN RAMIREZ**, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 1219-FACEM-USS-2020, del (los) estudiantes (s), **BALDERA VENTURA ROSA MARÍA** con DNI: **75076578**, Tesis Titulada, **CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA EMPRESA CONSTRUYENDO CHICLAYO SAC - CHICLAYO**

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del **6** % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 24 de octubre de 2022



Mg. Chapoñan Ramírez Edgard  
DNI N° 43068346

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema antiplagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.

## ANEXO 09: Autorización del autor



### FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 24 de octubre del 2022

Señores  
Vicerrectorado de Investigación  
Universidad Señor de Sipán  
Presente. -

EL suscrito:  
Rosa María Baldera Ventura, con DNI 75076578.

En mí calidad de autor exclusivo del trabajo de grado titulado: CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA EMPRESA CONSTRUYENDO CHICLAYO SAC - CHICLAYO, presentado y aprobado en el año 2021 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N.º 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
BALDERA VENTURA ROSA MARÍA	75076578	