



Universidad  
Señor de Sipán

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**CONTROL CONCURRENTENTE Y SU RELACIÓN CON  
LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA  
EMPRESA NEOTEK CONSTRUCTORA Y  
CONSULTORA S.A.C., CHICLAYO 2023**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA  
PÚBLICA**

**Autora:**

**Bach. Campos Perez Lisbeth Jaqueline**

**<https://orcid.org/0000-0002-1545-238X>**

**Asesor:**

**Mg. Eveling Sussety Balcazar Paiva**

**<https://orcid.org/0000-0002-4188-0724>**

**Línea de Investigación**

**Gestión, innovación, emprendimiento y competitividad que  
promueva el crecimiento económico inclusivo y sostenido**

**Sub línea de Investigación**

**Normas internacionales de Información Financiera en el  
contexto de los procesos contables y la creación de valor en la  
empresa**

**Pimentel - Perú**

**2024**

## Aprobación de la tesis

### **CONTROL CONCURRENTE Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA EMPRESA NEOTEK CONSTRUCTORA Y CONSULTORA S.A.C., CHICLAYO 2023**

---

Mg. Eveling Sussety Balcazar Paiva

Asesor (a)

---

Mg. Saul Hernandez Teran

Presidente (a)

---

Mg. Martin Alexander Rios Cubas

Secretario (a)

---

Mg. Evelin Sussety Balcazar Paiva

Vocal



## DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Quien suscribe la **DECLARACIÓN JURADA**, soy **estudiante (s)** del Programa de Estudios de **contabilidad** de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaro bajo juramento que soy autora del trabajo titulado:

### **CONTROL CONCURRENTE Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA EMPRESA NEOTEK CONSTRUCTORA Y CONSULTORA S.A.C., CHICLAYO 2023**

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán (CIEI USS) conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación a las citas y referencias bibliográficas, respetando al derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

CAMPOS PEREZ LISBETH JAQUELINE	DNI: 73323308	
--------------------------------	---------------	---

Pimentel, 01 de febrero de 2024.

## **Dedicatoria**

Quisiera dedicar este trabajo de investigación a Dios por haberme bendecido con unos padres maravillosos, Sonia y Marcos. Su amor incondicional, sabios consejos y constante motivación fueron fundamentales para alcanzar cada uno de los objetivos que me propuse en este camino académico.

A toda mi familia, que de alguna manera contribuyeron a la realización de este trabajo, les estoy profundamente agradecida.

A mi querida hermanita Evelyn, cuyo respaldo inquebrantable siempre ha reafirmado mi confianza, incluso en los momentos de mayor dificultad.

Asimismo, quiero dedicar este trabajo de investigación a mi pareja, Ronald, cuyo papel fundamental ha quedado plasmado en este proceso, gracias a su paciencia,

interés y colaboración en cada aspecto de mi investigación.

## **Agradecimiento**

En este momento, quiero expresar mi gratitud a mi alma máter, la Universidad Señor de Sipan, que me proporcionó los recursos necesarios para realizar con éxito mi investigación.

También quiero dar las gracias a los profesores y autoridades que me alentaron a seguir con mis metas establecidas. Su apoyo y dedicación fueron clave en este importante logro académico.

## Resumen

La presente investigación titulada “Control Concurrente y su relación con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., Chiclayo 2023”, tuvo como objetivo, determinar la relación entre el control concurrente y los resultados de la empresa y, en base a ello, establecer si este tipo de control operativo le permitirá optimizar su utilidad, así como sus indicadores de liquidez y rentabilidad, tomando como referencia que, los controles se harán con mayor rigurosidad y eficacia, asimismo, se aplicó una metodología de estudio del tipo descriptivo, correlacional, mediante un diseño no experimental, cuya población está conformada por sus colaboradores, en tanto, se ha considerado como muestra al Gerente General y al Contador.

Se obtuvo como principal conclusión que, la empresa viene incurriendo en un deficiente control concurrente y, que, en gran medida viene afectando sobre manera sus resultados, incidiendo de manera adversa en su desempeño económico y financiero, habiéndose detectado asimismo, procesos deficientes en la mayoría de sus procedimientos constructivos al no venirse realizando como corresponde el debido y oportuno control a las adquisiciones, almacenamiento, y requisiciones de los materiales de construcción que son destinados a obras, más aún se ha podido establecer que, los financiamientos obtenidos por la empresa no han sido derivados exclusivamente a los fines para los que fueron solicitados, generando de manera innecesaria gastos financieros no previstos.

**Palabras claves:** Control Concurrente, Resultados del Ejercicio, Utilidad, Liquidez, Rentabilidad.

## **Abstract**

The present research titled “Concurrent Control and its relationship with the results of the exercise in the company NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., Chiclayo 2023”, aimed to determine the relationship between concurrent control and the results of the company and, based on this, establish if this type of operational control will allow it to optimize its utility, as well as its liquidity and profitability indicators, taking as a reference that, the controls will be done with greater rigor and efficiency, likewise, a descriptive, correlational study methodology was applied, through a non-experimental design, whose population is made up of its collaborators, while, the General Manager and the Accountant have been considered as a sample.

The main conclusion obtained was that the company has been incurring in a deficient concurrent control and, that, to a large extent it is affecting its results, adversely affecting its economic and financial performance, having also detected deficient processes in most of its constructive procedures as the due and timely control to acquisitions, storage, and requisitions of construction materials that are destined to works is not being carried out as it corresponds, even more, it has been possible to establish that, the financing obtained by the company have not been exclusively derived to the purposes for which they were requested, generating unnecessary financial expenses not foreseen.

**Keywords:** Concurrent Control, Exercise Results, Utility, Liquidity, Profitability.

## Índice de contenidos

Aprobación de la tesis.....	ii
Declaración jurada de originalidad.....	iii
Dedicatoria .....	iv
Agradecimiento .....	v
Resumen .....	vi
Palabras claves: .....	vi
Abstract.....	vii
Keywords: .....	vii
Índice de contenidos.....	viii
Índice de tablas .....	ix
Índice de Figuras.....	x
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>11</b>
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Formulación del problema.....	24
1.3. Hipótesis .....	24
1.4. Objetivos.....	24
1.5. Teorías relacionadas al tema.....	25
<b>II. MATERIAL Y MÉTODO.....</b>	<b>47</b>
2.1. Tipo y diseño de investigación .....	47
2.2. Población y muestra .....	48
2.3. Variables y operacionalización .....	49
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez .....	52
2.5. Procedimiento de análisis de datos .....	53
2.6. Criterios éticos .....	53
<b>III. RESULTADOS.....</b>	<b>55</b>
3.1. Resultados.....	55
3.2. Discusión de resultados .....	91
3.3. Aporte Práctico .....	103
<b>IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>118</b>
4.1. Conclusiones .....	118
4.2. Recomendaciones .....	119
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>121</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>128</b>

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de variables.....	50
<b>Tabla 2.</b> Resultados de entrevista dirigida al Gerente y Contador .....	55
<b>Tabla 3.</b> Resultados de entrevista dirigida al Gerente y Contador .....	57
<b>Tabla 4.</b> Resultados de entrevista dirigida al Gerente y Contador .....	59
<b>Tabla 5.</b> Resultados de entrevista dirigida al Gerente y Contador .....	61
<b>Tabla 6.</b> Resultados de entrevista dirigida al Gerente y Contador .....	63
<b>Tabla 7.</b> Resultados de entrevista dirigida al Gerente y Contador .....	65
<b>Tabla 8</b> Estado de Situación Financiera Ejercicio 2021 .....	68
<b>Tabla 9</b> Estado de Situación Financiera Ejercicio 2022 .....	69
<b>Tabla 10</b> Estado de Situación Financiera Ejercicios 2022 y 2023 – Análisis Horizontal .....	70
<b>Tabla 11</b> Estado de Situación Financiera Ejercicios 2021 al 2025 – Análisis Horizontal .....	71
<b>Tabla 12</b> Estado de Situación Financiera Ejercicios 2021 al 2025 – Análisis Vertical.....	73
<b>Tabla 13</b> Estado de Resultados Ejercicio 2021.....	75
<b>Tabla 14</b> Estado de Resultados Ejercicio 2022.....	75
<b>Tabla 15</b> Estado de Resultados Ejercicios 2022 y 2023 – Análisis Horizontal.....	76
<b>Tabla 16</b> Estado de Resultados Ejercicios 2023 al 2025 – Análisis Horizontal.....	77
<b>Tabla 17</b> Estado de Resultados Ejercicios 2023 al 2025 – Análisis Vertical.....	78
<b>Tabla 18</b> Presupuesto de la propuesta.....	117
<b>Tabla 19</b> Cronograma de Actividades.....	117

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b> Líneas de defensa del control concurrente.....	26
<b>Figura 2</b> Intervinientes del control concurrente.....	27
<b>Figura 3</b> Objetivos del control concurrente.....	29
<b>Figura 4</b> Ventajas del control concurrente.....	30
<b>Figura 5</b> Componentes del control concurrente.....	32
<b>Figura 6</b> Etapas del control concurrente.....	34
<b>Figura 7</b> Procedimientos del control concurrente en la supervisión.....	35
<b>Figura 8</b> La rentabilidad mediante el Dupont.....	46

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Cabe destacar en primer lugar, que, la investigación se ha desarrollado con la finalidad de determinar la relación entre el control concurrente y los resultados de la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., y, en base a ello, establecer si este tipo de control le permitirá optimizar su utilidad, así como sus indicadores de liquidez y rentabilidad, debiendo señalarse que, se ha encontrado un entorno favorable para el desarrollo del estudio considerando que, es un tema de notable interés. De la misma manera, el estudio ha procurado identificar el tipo de controles concurrentes que se deberán realizar a todos los procesos constructivos, mediante simulaciones financieras que, permitan identificar si, estos mecanismos de control van a optimizar sus resultados.

Por su parte, se debe mencionar que, en más de una oportunidad la Constructora ha tenido serios inconvenientes de carácter financiero, debido a que, quienes tienen la responsabilidad de procesar los requerimientos de recursos, conjuntamente con la información contable, no la vienen realizando de manera eficiente que, ha conllevado a sus directivos a no poder determinar como corresponde sus resultados, así como proporcionar reportes financieros en forma más expeditiva, no habiendo permitido por lo tanto, aplicar debidos controles, ni una adecuada supervisión y monitoreo a sus procesos.

Asimismo, y, de acuerdo con los resultados de la investigación, se ha podido establecer que, muchas empresas constructoras, sobre todo, de la ciudad de Chiclayo, no cuentan con un adecuado sistema de control concurrente que, les permita identificar oportunamente la serie de deficiencias, inconsistencias e irregularidades que se vienen dando en sus procesos constructivos y, que, van desde inadecuadas adquisiciones, selección ineficiente de proveedores, sustracción de materiales, de suministros, de repuestos, herramientas, hasta entregas de obras fuera de tiempo y sin la debida supervisión y monitoreo.

En tal sentido, es importante destacar que, el control concurrente permitirá aminorar la vulnerabilidad que tienen este tipo de empresas ante la presencia de falta de control, lo que implicará, implementar las medidas de seguridad necesarias para evitar que, los recursos ya no se sigan utilizando de manera ineficiente, es por ello que, la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., buscará implementar los mecanismos necesarios para llevar a cabo controles concurrentes a todos sus procesos constructivos, generándole, por lo tanto, cumplir adecuadamente con sus objetivos empresariales.

Por tales consideraciones y, en base a lo encontrado en la realidad problemática Internacional, en Ecuador, Ochoa (2022), señala en su artículo denominado “El control concurrente como herramienta de gestión para medir la eficiencia en la gestión de los recursos financieros de las empresas”, que, muchos negocios de la ciudad de Azogues vienen presentando debilidades en sus procesos de control operativo que, influyen de manera adversa en sus resultados, y esta situación se ve asociada con otros factores como el presupuesto, siendo que, el control concurrente resulta como un soporte eficaz para lograr los objetivos financieros, debido a que, va a facilitar la efectividad con que se vienen realizando las actividades, así como permitir que, estos procedimientos cumplan con las normativas de control vigentes.

De acuerdo a Hammood y Dammak (2023), en su artículo denominado “El Control concurrente y la calidad de los informes financieros en empresas, Túnez”, sostienen que, muchas de las empresas del sector servicio que se encuentran ubicadas en la ciudad de Túnez, no vienen aplicando en la actualidad, adecuadas medidas correctivas que, les permita detectar y corregir deficiencias y fraudes, con el riesgo de llevar controles concurrentes totalmente deficientes y que, no están cumpliendo con los principios de veracidad, transparencia, y eficacia en sus resultados financieros, básicamente en la generación de informes, lo que, viene impactando de forma negativa en la buena administración de sus recursos y de sus procesos logísticos y operativos, siendo recomendable aplicar procedimientos de control concurrente efectivos.

Citando a Carrizales (2023), en Argentina, en su artículo denominado “El Control concurrente para la toma de decisiones oportunas en las empresas constructoras”, sostiene que, la mayoría de empresas dedicadas al rubro de la construcción y de toda índole, cuentan con serias debilidades y carencias para cumplir eficientemente con las metas y objetivos empresariales por la inadecuada toma de decisiones, y a las recurrentes faltas e incumplimiento de las normativas de control que, no se han corregido oportunamente, siendo que, existe a la fecha, la enorme responsabilidad y oportunidad de aplicar mecanismos para apoyar esta gestión, que por extensión comprenden además, al sector gubernamental, tales, como la aportación del Cuadro de Mando Integral para contribuir con el fortalecimiento del Control Concurrente que, se considera en definitiva como el mejor mecanismo de control interno.

Según lo sostenido por Parra et al. (2020), en Colombia, en su artículo denominado “Influencia familiar en las empresas de Medellín y su Área Metropolitana en el proceso de gestión financiera y obtención de resultados”, sostienen que, debido a este tipo de influencias, la mayoría de empresas que, presentan estas características, vienen implementado procesos y planificaciones financieras completamente deficientes, afectando sobre manera sus resultados, que, no han permitido que estos negocios logren óptimos niveles de rentabilidad y liquidez, para afrontar debidamente sus obligaciones corrientes, muchas veces por carecer de controles eficaces a sus recursos, inventarios, procesos logísticos, de recursos humanos, etc., o por no conocer cómo gestionar debidamente estos negocios, ni administrar con eficiencia su capacidad instalada, en desmedro de los resultados previstos.

Mencionando a García (2022), en México, en su artículo denominado “Evaluación de los resultados financieros y la estrategia competitiva de acuerdo al tamaño empresarial”, menciona que, en gran medida, las empresas mexicanas vienen presentando resultados no esperados relacionados con sus operaciones habituales, por motivo de no contar con una eficiente gestión financiera que, les permita llevar a cabo planes de acción inmediatas para la búsqueda de la calidad total, por lo que, la

administración tributaria se encuentra en la permanente evaluación de los mecanismos de acción pertinentes que, busque poner mayores limitaciones a las altas ganancias de estas empresas, que vienen aprovechando la incertidumbre económica, sin dejar de considerar que, siempre están esperando aliento financiero para sostenerse en base a costos financieros demasiado bajos obteniendo grandes resultados.

Con relación a la realidad problemática Nacional, en Huánuco, Torres (2023) en su artículo denominado “Fortalecimiento del control concurrente en las empresas de la región”, señaló que, luego de la Pandemia del COVID 19, las empresas de toda índole han tenido que replantear sus procedimientos de control interno, con la finalidad de detectar y prevenir cualquier comisión de actividades e irregularidades deshonestas, tales, como la sustracción de activos o recursos de la empresa en beneficio particular, siendo preciso para estas empresas reforzar las medidas de seguridad a fin de transmitir las a todos los trabajadores de manera reiterada, por lo que, es fundamental contratar personal con valores éticos mediante evaluaciones exhaustivas y completamente rigurosas, y siempre tomando en consideración que, es importante prevenir todo tipo de riesgos operativos, logísticos, administrativos y financieros.

En la misma línea, Ramos y Huachillo (2020), en Lima, en su artículo denominado “El fondo de trabajo como indicador clave de la situación financiera en las empresas peruanas”, sostienen que, debido a los efectos de la Pandemia del COVID 19, se ha podido identificar una serie de inconvenientes financieros en la mayoría de empresas en el Perú, que han venido afectando seriamente sus resultados, por lo que, se requiere implementar con carácter de urgente, estrategias financieras para revertir esta situación, conjuntamente con una serie de alternativas para afrontar eficazmente dicha problemática, que, en definitiva están afectando sus resultados, recomendándose además, que, se deberán implementar otro tipo de actividades financieras para incrementar debidamente los indicadores de liquidez, así como proporcionar las herramientas de gestión que resulten más eficientes para administrar adecuadamente los recursos.

Citando a Shack (2021), en Lima, en su artículo denominado “Control concurrente en tiempos de Pandemia del COVID 19: hacia una transformación del control”, menciona que, debido a las graves consecuencias generadas por la Pandemia, muchas entidades públicas, así como empresas privadas, vienen presentando inconvenientes en sus actividades de control, básicamente en el manejo de sus recursos, por lo que, el control concurrente se ha convertido como la mejor herramienta de gestión, en la medida que, brindará la seguridad necesaria para que tales recursos sean debidamente cautelados, siendo oportuno señalar que, la emergencia sanitaria trajo consigo situaciones financieras adversas para la mayoría de negocios, debido a que, se descuidaron de manera preocupante los controles internos en desmedro de una adecuada administración de la gestión administrativa y operativa.

Por su parte, Espinoza (2022), en Lima, en su artículo denominado “Control concurrente para mejorar la gestión de los resultados en las organizaciones”, sostiene que, el control concurrente logró evidenciar una serie de irregularidades por parte del personal de las empresas en los procedimientos de contratación de personal y en los documentos de compras que no cumplen con las normas establecidas para estos casos y que hasta la fecha no han sido corregidas oportunamente, demostrándose las grandes falencias de los órganos de control, siendo que, la mayoría de estas empresas necesitan desarrollar adecuados procesos de control concurrente para garantizar la transparencia de sus operaciones, por tanto, se deberán implementar planes de mejoras en la efectividad del control que, a la vez permita subsanar las deficiencias encontradas, y con ello cumplir las metas planteadas.

En tanto, Pardo et al (2020) en Piura, en su artículo denominado “La gestión de los recursos financieros y su impacto en las decisiones financieras de las empresas”, señalan que, a la fecha se ha podido determinar que, muchas empresas no le vienen prestando demasiado interés a sus aspectos financieros, es decir que, no se tienen resultados acordes con las decisiones financieras que se están aplicando en desmedro de la obtención de mejores utilidades y mayores índices de rentabilidad que, en definitiva

demuestra un descuido de sus aspectos económicos, afectando sobremanera su política de ingresos, gastos e inversiones, más aún, no se cuenta con una debida planificación de los financiamientos que se requieren para atender sus compromisos corrientes así como el adecuado destino que se le debe dar, afectando por lo tanto, sus resultados, y la obtención de mayores índices de rentabilidad.

Con relación a la problemática identificada en la empresa Constructora y Consultora NEOTEK, se encontró que, uno de los mayores inconvenientes que presenta, es que, carece de un adecuado sistema de control concurrente, lo que, implica que, sus directivos no le vienen prestando la debida importancia a estas actividades de control que, son consideradas como herramientas clave en estos procesos, no permitiendo, además, identificar de manera eficaz su operatividad o, el tipo de deficiencias que se están presentando en ellos.

Esta situación anómala tampoco le está permitiendo a la empresa establecer en detalle los niveles de liquidez obtenidos y, que, por extensión no le está procurando atender debidamente sus necesidades de recursos, generándole por consiguiente no cumplir como corresponde con sus compromisos corrientes, sin dejar de mencionar que, estas deficiencias le están ocasionando pérdidas no previstas por la carencia de controles y, que, tienen efecto inmediato en sus resultados y en su estabilidad financiera.

Como se puede inferir, debido a la escasa supervisión de estos procesos, resulta necesario implementar medidas que permitan una estructura de control concurrente bien definida que, garantice el correcto manejo de los materiales y suministros de construcción, así como de las maquinarias, herramientas y equipos, debiendo mencionar que, en más de una oportunidad no se ha contado con los fondos suficientes para atender los procesos constructivos, generando, por lo tanto, que, la constructora no pueda cumplir con sus metas empresariales y, financieras, afectando por lo tanto, sus índices de rentabilidad.

Se debe señalar que, la empresa, a pesar de los esfuerzos que viene realizando, hasta la fecha continúa presentando una serie de deficiencias en sus procesos operativos y financieros debido a que, no cuenta además, con un eficiente control de sus

procedimientos logísticos y, por consiguiente genera un ineficaz control de sus inventarios relacionados básicamente con la inadecuada provisión de materiales, suministros, mano de obra, maquinarias, repuestos y, herramientas y, si bien, se cuenta con un almacén para estos fines, no se encuentra totalmente ordenado para atender debidamente las requisiciones.

Estas deficiencias como es natural, están generando demasiados retrasos al momento en que se requieren ciertos materiales, sin dejar de considerar las cuantiosas mermas al momento de sus despachos, traslados o cuando son puestos en cancha o en obra, habiéndose podido identificar asimismo, que, en los procesos de ubicación de tales inventarios se suceden demoras innecesarias debido a que, en más de una oportunidad estos procedimientos son realizados en forma manual por parte del personal involucrado, ocasionando, por lo tanto, entregas a destiempo que generan retrasos no previstos en las obras.

Por tales consideraciones, resulta pertinente fortalecer el sistema de control concurrente con la finalidad de determinar debidamente su relación con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., al considerársele como la herramienta de control más importante para optimizar sus procesos operativos, administrativos y financieros, debiendo señalar que, la constructora se dedica desde el año 2009 a la construcción de obras civiles, edificios completos y actividades de Arquitectura e Ingeniería, contando con CIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme), N° 45201 y, encontrándose a la fecha empadronada en el Registro Nacional de Proveedores para realizar contrataciones con el Estado Peruano.

En relación con los antecedentes de la investigación, se tienen trabajos previos realizados a Nivel Internacional, como el efectuado por Jinchuña et al. (2023), en Argentina, en su investigación denominada “El Control concurrente para la toma de decisiones oportunas en las empresas”, mencionan que, de acuerdo con recientes estudios realizados y, con respecto a América Latina, nuestro continente cuenta con uno de los indicadores más bajos en materia de control, y tendientes a cometer una serie de

delitos, destacando entre los principales países trasgresores del control, Venezuela, México, Ecuador, Brasil, Colombia, Perú, entre otros, cuyas modalidades de fraude han afectado sus sistemas empresariales y económicos, siendo que, muchas instituciones han decidido implementar el sistema de control concurrente para recoger evidencias a través de procedimientos de control oportunas y completamente eficaces.

En tanto, Perdomo, et al. (2023), en Cuba, en su investigación denominada “El control concurrente para los directivos de las empresas”, señalaron que, durante las últimas décadas, han sido muchos los actos de corrupción reportados en las empresas estatales y particularmente en ciertas actividades de los organismos gubernamentales, que, se han ido acentuando con el transcurrir del tiempo, generando que, los valores de los funcionarios y de los colaboradores lleguen a niveles mínimos y, se debiliten las buenas prácticas de control, siendo necesario llegar a capacitar a los funcionarios y personal de estas entidades en técnicas de control concurrente y, con el apoyo de especialistas, enfatizándose la problemática encontrada en la mayoría de empresas de este país sobre las deficiencias en el control y ante ello, se refuercen las actividades que permitan prevenir actos dolosos.

Asimismo, Rodríguez et al. (2023), en Colombia, en su investigación denominada “La gestión empresarial y las estrategias financieras para obtener mayores resultados en una empresa”, señalan que, son muchas las empresas que después de la Pandemia del COVID 19, vienen atravesando una serie de inconvenientes de tipo financiero que, no les está permitiendo implementar como corresponde, planes de acción financieros a corto y largo plazo, situación que las obliga a optar por herramientas financieras de alto costo, sin dejar de considerar las restricciones de algunas actividades habituales por la falta de recursos inmediatos, siendo necesario e impostergable, impulsar una eficaz cultura de planificación financiera, pero sin soslayar su planificación operativa, mediante instrumentos eficientes de gestión y, de iniciativas prácticas para operar sin demasiados financiamientos y no afectar sus resultados.

Por su parte, Caballero (2021), en Cuba, en su investigación “Evaluación del desempeño económico y financiero en la empresa mecánica de Níquel EMNI de MOA”, tesis de grado en la Universidad de Holguín, tuvo como objetivo general evaluar mediante indicadores financieros y de gestión, el desempeño de la citada empresa mecánica, que se dedica a proveer materiales para el rubro de la construcción, en tanto, busca identificar las desviaciones que se están presentando para mejorar su eficiencia financiera, mediante un estudio con metodología y enfoque cuantitativo, del tipo descriptivo, con un diseño no experimental, tomando como muestra al área de finanzas, a través de las técnicas de las entrevistas y del análisis documental, cuyos resultados señalan como principales inconvenientes la falta de fuentes de recursos que afecta sus niveles de liquidez y, por consiguiente la obtención de buenos resultados.

De la misma manera, Higueta (2019), en Colombia, en su investigación denominada “Evaluación de elementos de los riesgos financieros en los resultados de las medianas empresas de la ciudad de Medellín”, tesis de grado en la Universidad de Antioquia, tuvo como objetivo general evaluar los elementos que se constituyen como parte de los riesgos financieros y, que están afectando sobremanera los resultados de las medianas empresas de dicha ciudad, mediante un estudio con enfoque cuantitativo, del tipo descriptivo, correlacional, con un diseño no experimental, que fuera apoyado a través de las técnicas de las encuestas, análisis documental y la guía de la observación, cuyos resultados señalan que, los riesgos financieros que, en detalle se centran en la estructura financiera de estas empresas, se basa en que, no se vienen valorando debidamente los aspectos que comprometen los resultados.

En tanto, a Nivel Nacional, se tienen los trabajos efectuados por Antúnez y Torres (2020), en su investigación denominada “El control concurrente a los procesos de inventarios y su impacto en los resultados de la empresa QUIRO S.A.C.”, tesis de grado en la Universidad Tecnológica del Perú, cuyo objetivo general fue establecer cómo impacta el control concurrente en los procesos de inventarios y por extensión en los resultados financieros de la empresa, mediante un estudio con enfoque del estableciéndose como

muestra al Contador, aplicando las técnicas de las entrevistas y, cuyos resultados señalan que, la empresa requiere optimizar su control concurrente para hacer más expeditivos los procesos de gestión de inventarios, así como aumentar sus niveles de rentabilidad, basados en que, no tiene implementado ningún modelo de control operativo a sus procesos logísticos y de almacenamiento.

Tomando como referencia lo mencionado por Palacios y Lopera (2020), en Lima, en su investigación denominada “Por qué razones fallan los sistemas de control concurrente en las grandes empresas de Lima Metropolitana”, sostienen que, ante la falta de adecuados controles concurrentes, no está permitiendo que, muchas empresas de la capital, especialmente las dedicadas al rubro de la construcción no cumplan debidamente con sus objetivos empresariales, ni tampoco aplicar debidamente sus estándares de calidad, habiéndose detectado que en la mayoría de fases de la cadena constructiva y operativa se tienen demasiadas pérdidas por robos, faltantes, o sustracciones de materiales, sin dejar de considerar los saldos inconsistentes entre lo efectivamente contabilizado y lo registrado en los reportes diarios, debiendo desarrollarse e implementarse medidas urgentes de control concurrentes.

En palabras de Cortés (2019), en Lima, en su investigación denominada “Evaluación del control concurrente y su efecto en los resultados empresariales”, menciona que, se ha podido establecer de manera recurrente, una serie de inconvenientes en la mayoría de empresas peruanas, por la falta de herramientas eficaces de control, o por no contar con sistemas de control concurrente que, en definitiva, impide que muchos negocios no puedan cumplir como corresponde con el desarrollo de sus actividades habituales, asimismo, se ha podido observar que, estas deficiencias no están permitiendo que los procesos logísticos se desarrollen de manera oportuna, ni tampoco, se lleven a cabo procesos eficientes en sus políticas de compras, traslado, almacenamiento, y sobre todo, adecuadas requisiciones que, hagan más expeditivos estos procedimientos, y no seguir comprometiendo sus resultados.

Citando a Carpio (2022), en Lima, en su investigación denominada “Gestión financiera y su incidencia en los resultados de la empresa Construcción Gema E.I.R.L.”, tesis de grado en la Universidad Privada del Norte, tuvo como objetivo general establecer la incidencia de la gestión financiera en los resultados de la constructora, mediante una investigación del tipo descriptiva, correlacional, a través de un diseño no experimental, cuya muestra comprendió a seis trabajadores de la gerencia de administración y, como instrumento de recolección de datos se recurrió al cuestionario y, a la guía del análisis documental, cuyos resultados señalan que, la empresa carece de adecuados niveles de gestión financiera que vienen afectando sus resultados, sin estar aplicándose flujos de caja ni estados financieros proforma para conocer en detalle la obtención de sus recursos ni el destino de los mismos.

Mencionando a Flores y Quispe (2022), en Lima, en su investigación denominada “Efectos del riesgo financiero en los costos de financiamiento y en los resultados en las empresas”, sostienen que, resulta fundamental evaluar debidamente el riesgo financiero en los costos de financiamiento y en los resultados de todas las empresas de la capital, mediante el uso de técnicas adecuadas de gestión financiera, que, comprendan ante todo, la evaluación de sus recursos, de sus activos y pasivos corrientes, privilegiando aquellos instrumentos que les generen mayores índices de liquidez y de rentabilidad, situación que no se ha venido dando luego de los desastrosos efectos financieros como consecuencia de la Pandemia del COVID 19, y que en definitiva ocasionó que más de un negocio tenga resultados adversos y muchos de ellos tuvieron que acogerse a los programas de ayuda como Reactiva Perú.

En relación con los antecedentes de la investigación realizados a Nivel Local, se tienen los efectuados por Larios (2020), en Chiclayo, en su estudio denominado “Situaciones que limitan la superación de escenarios en el marco del control concurrente en las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo”, tesis de grado en la Universidad César Vallejo, tuvo como objetivo general establecer el tipo de situaciones adversas que, limitan los escenarios en materia de control concurrente, mediante una investigación del

tipo cualitativa, descriptiva, exploratoria, con un diseño no experimental, a través de la aplicación de la técnica de las encuestas, y de la guía de observación, cuyos resultados señalan que, estas empresas constructoras no le dan la debida importancia a los métodos del control concurrente en sus procesos constructivos, menos aún, se han preocupado por tener un área que les permita efectuar controles eficaces.

Asimismo, en base a lo citado por Gonzales y Montenegro (2021), en Chiclayo, en su investigación “Mejora de la gestión de administración para fortalecer el control concurrente en una empresa de servicios”, tesis de grado en la Universidad César Vallejo, tuvo como objetivo general proponer estrategias para mejorar la gestión administrativa y de esta manera fortalecer el control concurrente en este tipo de negocios, mediante un estudio del tipo descriptivo, transversal, con un diseño no experimental, a través de la aplicación de encuestas y análisis documental, cuyos resultados obtenidos señalan que, se deberán establecer estrategias eficaces de gestión para hacer más expeditivo los controles concurrentes, que permitan asimismo velar por sus recursos, inventarios e inmovilizados materiales que, en los últimos años han generado grandes pérdidas por parte del personal administrativo y directivo.

Según, Delgado y Vásquez (2021), en Chiclayo, en su investigación denominada “Planificación financiera y el control concurrente para incrementar los resultados en una comercializadora de materiales de construcción”, tesis de grado en la Universidad César Vallejo, tuvo como objetivo general demostrar en qué medida una adecuada planificación financiera conjuntamente con el control concurrente, permitirán incrementar los resultados en una empresa dedicada a la comercialización de materiales de construcción, mediante una investigación del tipo descriptivo, con un diseño no experimental, aplicando las técnicas de las encuestas y de revisión documental, en tanto la muestra se obtuvo de la población y, cuyos resultados señalan que, es imprescindible que las empresas comercializadoras de materiales de construcción apliquen debidamente su planificación financiera y el control concurrente en sus procesos operativos.

Por su parte, Chafloque (2022), en Chiclayo, en su investigación denominada “Gestión financiera y su impacto en los resultados financieros en la empresa CONSULPRO Ingenieros”, tesis de grado en la Universidad Cesar Vallejo, tuvo como objetivo general establecer la incidencia de la gestión financiera en los resultados de la empresa, mediante un estudio con enfoque metodológico del tipo cuantitativo, descriptivo, con un diseño no experimental, a través de una muestra conformada por 30 treinta colaboradores, y aplicando la técnica de las encuestas, cuyos resultados demuestran que, la rentabilidad neta en el 2019 fue del 0.13%, en comparación con el 2020 que fue de 0.24%, observándose un ligero incremento, en tanto, las ratios de gestión demostraron una disminución en la rentabilidad bruta que, en definitiva representó un aumento considerable en los costos de los materiales producto del COVID 19.

Finalmente, Vásquez y Briceño (2019), en Chiclayo, en su investigación denominada “Evaluación de la gestión financiera y su impacto en los resultados de la empresa Distribuciones Pimentel S.R.L.”, tesis de grado en la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo, tuvo como objetivo general establecer mediante evaluaciones financieras su impacto en los resultados, a través de un estudio del tipo descriptivo, con un diseño no experimental, aplicando las técnicas de las entrevistas realizadas al gerente y al contador, cuyos resultados señalan que, la empresa no cuenta con una adecuada evaluación de su gestión financiera que, le permita establecer como corresponde sus resultados, sin dejar de considerar que, estos análisis se vienen realizando sin la debida planificación y, sin los indicadores de gestión necesarios que le procuren asumir con total claridad el tipo de gestión que se debería aplicar en el corto y largo plazo.

En tanto, la investigación se justifica porque, ha permitido establecer de manera puntual, la relación del control concurrente con los resultados de la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., de esta manera, lograr establecer los canales necesarios para optimizar su desempeño financiero que, se sustentaron en base a un conjunto de teorías previamente desarrolladas para conocer en detalle la información que se consideró relevante en base a las variables de estudio, habiéndose enfocado asimismo,

en determinar de manera fehaciente las alternativas de solución frente al tipo de controles que se deberán implementar para optimizar los resultados en el corto y largo plazo.

Por su parte, se debe señalar que, la investigación se considera importante en la medida que, permitió brindar mayores conocimientos a partir de la recolección, análisis y evaluación de la información que, fuera proporcionada por los funcionarios de la constructora, además, de que, ha procurado determinar de manera fehaciente que, si existe estrecha relación entre el sistema de control concurrente con los resultados que se esperan obtener y, que, en definitiva permitieron establecer e implementar procesos eficaces de gestión y de control operativo para optimizar el desempeño financiero de la empresa que, como consecuencia de la Pandemia del COVID 19, no fuera el esperado.

## **1.2. Formulación del problema**

¿Cuál es la relación entre el control concurrente con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., Chiclayo 2023?

## **1.3. Hipótesis**

**Hi:** Existe relación entre el control concurrente con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., Chiclayo 2023.

**Ho:** No existe relación entre el control concurrente con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., Chiclayo 2023.

## **1.4. Objetivos**

### **Objetivo general**

Determinar el tipo de relación entre el control concurrente con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., Chiclayo 2023.

## **Objetivos específicos**

- Identificar la eficacia del sistema de control concurrente en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C.
- Analizar el nivel de resultados obtenidos en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., sin la aplicación del control concurrente.
- A través de información financiera, establecer la relación del control concurrente con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C.

## **1.5. Teorías relacionadas al tema**

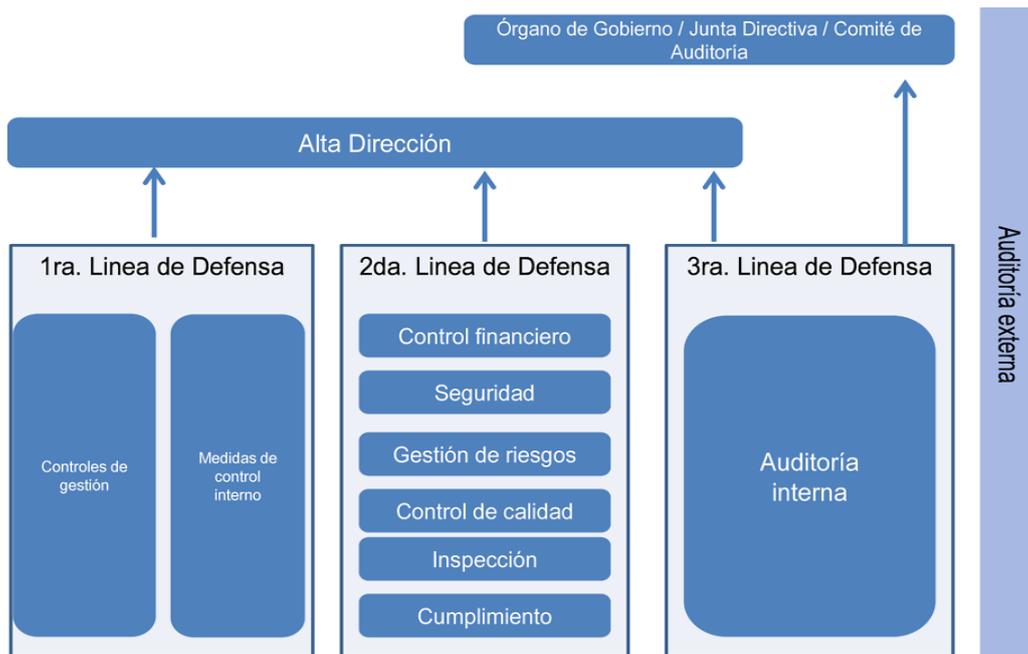
### **1.5.1. Control Concurrente**

#### **Definición.**

Shack (2021), señala que, el control concurrente es una modalidad de control realizado con la finalidad de efectuar el análisis y evaluación de una serie de procedimientos operativos, administrativos, financieros y logísticos que, se realiza en el desarrollo de las operaciones de una empresa, a fin de determinar si tales actividades se vienen desarrollando conforme a normas establecidas.

Implica, además, que, en la medición de los procedimientos, este tipo de controles debe establecer de manera fehaciente sí, es posible avanzar con las investigaciones, es decir, medir si es viable emplear alguna acción coercitiva, por ende, se requieren de una serie de programas para controlar los procesos en todas sus etapas operativas y deslindando las respectivas responsabilidades.

**Figura 1** Líneas de defensa del control concurrente



*Fuente: Revista OECD iLibrary.*

Vera (2019), menciona que, el control concurrente es un sistema que se aplica durante las tareas habituales de una organización, con la finalidad de verificar que, tales actividades se vienen desarrollando de acuerdo con las normas fijadas, indicando, además, que, este tipo de controles debe establecer si es posible detectar algún tipo de fraudes o irregularidades con la finalidad de proponer las acciones correctivas que resulten pertinentes.

Por su parte, señala que, el control concurrente tiene como intención efectuar análisis y evaluaciones de los procedimientos realizados por las empresas, como parte de los ejes básicos de las estrategias de mejora del control interno y cuyos resultados se encuentren destinados a aportar mayor ética, transparencia, eficacia y honestidad en la gestión de las organizaciones, y sobre todo por quienes tienen la responsabilidad de dirigir las.

Sostiene, asimismo, que, de acuerdo Ley N° 31500 relacionada con el control concurrente, afirma taxativamente que, es una forma de control operativo de las operaciones rutinarias llevadas a cabo por las entidades públicas y privadas, así como de

las inversiones y mediante el acompañamiento multidisciplinario de quien lo ejecuta, con la finalidad de aplicar, diagnósticos detallados y profundos de los costos, gastos e inversiones incurridas.

**Figura 2** *Intervinientes del control concurrente*



*Fuente: Revista Control Interno ASIGEM.*

### **Objetivos del Control Concurrente**

Shack (2020), menciona que, los objetivos del control concurrente se basan en los parámetros que reglamenta la Contraloría General de la República para las entidades del Estado, en tanto, cada empresa de la actividad privada puede optar por los mecanismos de control interno que, le resulten pertinentes, siendo importante mencionar los siguientes:

- El control concurrente tiene como objetivo primordial minimizar los trances corruptivos, mediante la aplicación de planes de control, para lograr los fines propuestos por la empresa y, que, en definitiva, tenga el carácter de vinculante y de obligatorio

cumplimiento para todos los estamentos de las entidades públicas o privadas y bajo responsabilidad.

- Promover el control institucional de las entidades del gobierno y, de la empresa con la finalidad de obtener mayor transparencia en las actividades realizadas por los funcionarios y por los trabajadores.

- Implementar procedimientos en materia de control concurrente con la finalidad de que se cumplan las actividades de prevención y detección oportuna, proponiendo las acciones correctivas que resulten pertinentes y de ser pertinente, judicializar cualquier tipo de irregularidad identificada.

- Custodiar debidamente los recursos obtenidos mediante las ventas y las cobranzas habituales, así como los valores y bienes del inmovilizado material, con la finalidad de que, sean administrados de manera eficiente, razonable, transparente y, sin ningún tipo de fraude.

- Generar información contable, administrativa, logística, financiera y, de recursos humanos, con la finalidad de que sean obtenidas de manera confiable, segura, completamente independiente y sin ningún tipo de sesgo, verificando su procedencia basada en las regulaciones y Leyes vigentes.

- Permite el acompañamiento multidisciplinario de quien lo realiza, con la finalidad de emplear todas las herramientas de control y de gestión, mediante procedimientos preventivos y concurrentes.

**Figura 3** *Objetivos del control concurrente*



*Fuente: Revista Nacional de Administración.*

### **Ventajas del control concurrente**

Shack (2020), afirma que, las ventajas más resaltantes que se pueden reseñar del control concurrente son:

- Tiende a identificar actos irregulares, mediante el desarrollo y aplicación oportuna de planes de control concurrente para cumplir con los fines propuestos por las empresas sea cual fuere su giro y, que, ante todo, implicará hacer más expeditivos sus procesos internos.
- Promueve el debido control de los procesos con la finalidad de lograr una mayor transparencia en las actividades realizadas, tendiendo a que, los procedimientos establecidos en materia de control cumplan debidamente con la prevención y con la corrección de cualquier hecho anómalo.
- Vela por una adecuada custodia de los fondos, valores y bienes del inmovilizado material e inmaterial en las empresas y, en las entidades públicas, a fin de que estos procedimientos sean realizados de manera eficiente, conjuntamente con su apropiado manejo y administración.

- Establece procedimientos eficaces con la finalidad de corregir problemas o deficiencias que, se presentan en la operatividad de las empresas, lo que permitirá evitar altos costos y gastos innecesarios, evitando retrasos entre las eventualidades detectadas y las correcciones a efectuar.

- Permite regularizar debidamente las irregularidades, fraudes y cualquier tipo de deficiencias encontradas, conjuntamente con sus respectivas modificaciones en los registros contables, y los correctivos inmediatos relacionados con los inadecuados procesos logísticos, financieros, operativos y administrativos, de manera confiable y oportuna.

**Figura 4** *Ventajas del control concurrente*



*Fuente: Enciclopedia Financiera.*

- Busca optimizar las labores del personal, así como la adecuada toma de decisiones por parte de los responsables del control concurrente, privilegiando que estas actividades se desarrollen de acuerdo a los estándares de control formulados y, siempre basados en los hallazgos y en los resultados trazados en los planes de control.

- Proporciona información relevante relacionada con las operaciones que se consideran dudosas y, que, vienen afectando el normal desarrollo de las operaciones más importantes de la empresa, señalando de manera enfática, cuales son los registros que no deberían considerarse.

- Permite la generación de reportes diarios con la finalidad de conocer los escenarios adversos y, sobre el cual se deberían tomar las mejores decisiones, previendo oportunamente los correctivos a aplicar, así como asignar debidamente las responsabilidades del personal.

### **Desventajas del control concurrente**

Shack (2020), afirma que, las desventajas más resaltantes que se pueden reseñar del control concurrente dentro del proceso de su aplicación en las empresas como en las entidades estatales es que:

- Podría proporcionar brindar información errada relacionada con las operaciones habituales y, en donde se presume la presencia de actos dolosos, debido a que, el personal encargado de realizar las labores del control concurrente, no cuentan con las debidas capacidades y habilidades para llevar de manera eficiente estas tareas.

- A pesar de las grandes expectativas generadas en materia de control, no estaría en condiciones de proporcionar seguridad razonable y absoluta sobre los hallazgos encontrados, lo que podría generar evidencias débiles y pruebas que resulten finalmente, completamente insuficientes.

- Se limitaría básicamente a las opiniones absolutas de los auditores internos, por lo que, la gerencia podría aprovechar estas deficiencias para eludir el control concurrente, siendo necesario tomar en consideración estas limitaciones con la finalidad de prevenirlas oportunamente.

### **Características del control concurrente**

Aguilera (2022), sostiene que, el control concurrente tiene como características principales su carácter vinculante y obligatorio por parte de todos los miembros de la empresa, propiciando su responsabilidad en todos los procesos del control, destacando, asimismo, las siguientes:

- Oportuna: el control concurrente, así como la emisión de sus resultados, deberán llevarse a cabo en un tiempo razonable, facilitando a que la entidad y el personal responsable, tomen de manera oportuna, consensuada y razonable, las acciones correctivas pertinentes.

- Preventiva: el control concurrente le permitirá a la empresa y a quienes la dirigen, tomar las acciones correctivas y, sobre todo, de manera preventiva, con la finalidad de garantizar que se puedan implementar cualquier tipo de ajuste o regularizaciones a las desviaciones encontradas.

- Proactiva: el control concurrente genera la comunicación inmediata, continua y fluida con los responsables de la empresa e involucrados en el proceso de control, con la finalidad de brindar mejoras y las mejores alternativas de solución para evitar que hechos similares se vuelvan a repetir.

**Figura 5** *Componentes del control concurrente*



*Fuente: Revista Research Gate.*

## **Etapas del Control Concurrente**

Farfán (2018), señala que, las etapas del control concurrente comprenden una serie de procesos operativos, administrativos, financieros y logísticos que, permitan detectar oportunamente cualquier hecho anómalo que se pudiera estar dando en los procedimientos habituales de la empresa, en particular con el manejo de los recursos y de los inventarios de materiales y bienes:

- Planificación: esta etapa comprenderá el desarrollo de las actividades previas al control concurrente y que están relacionadas con la obtención de datos y la debida selección del proceso de control:

- Estas actividades se realizarán mediante la acreditación y la oportuna instalación de la comisión de gestión y control, conformada por profesional competente y completamente independiente.

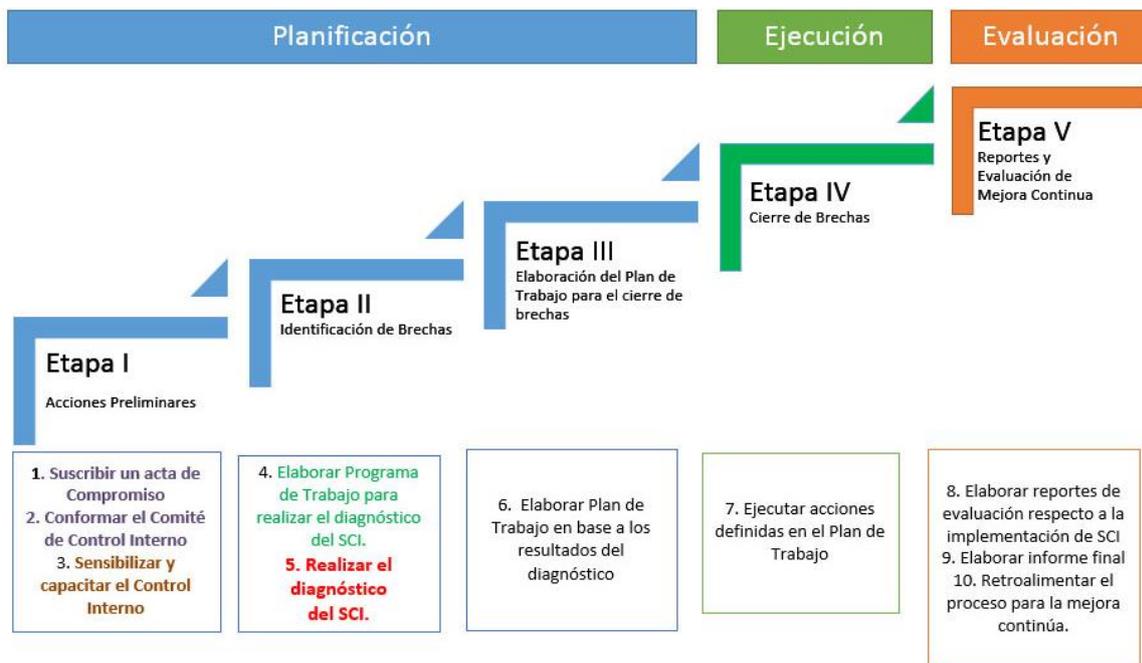
- De la misma manera, comprenderá el diseño de estrategias para un adecuado control concurrente que, se hará mediante planes de acción a corto, mediano y largo plazo y con la debida sostenibilidad.

- Por su parte, estas estrategias se harán en base a los criterios de oportunidad y de alcance de los procesos de control, siendo que, en esta etapa se elabora y aprueba el plan de acción concurrente.

- Ejecución: esta etapa comprenderá el desarrollo de los procedimientos de control concurrente, incluida la identificación de aquellas desviaciones de cumplimiento, la evaluación de las aclaraciones, así como el registro de cierre de la ejecución del trabajo de campo y colaterales.

- Evaluación: conformada en primer lugar, por el informe final, esta etapa comprende la discusión, desarrollo y presentación del informe de control, incluyendo su revisión, análisis, aprobación y entrega de la documentación y, del cual se obtienen y analizan las evidencias y las pruebas pertinentes.

**Figura 6** *Etapas del control concurrente*



*Fuente: Revista Evaluación de Riesgos de Control.*

Córdova y Saldaña (2019), señala que, el control concurrente también deberá enfocarse en el movimiento de los inventarios, es decir, el control que, deberá realizarse sobre las entradas y salidas de las existencias que permanecen almacenadas o se encuentran requisicionadas, con la finalidad de establecer su adecuada valoración en lo que, respecta a los materiales, suministros, obras en curso y obras finalizadas.

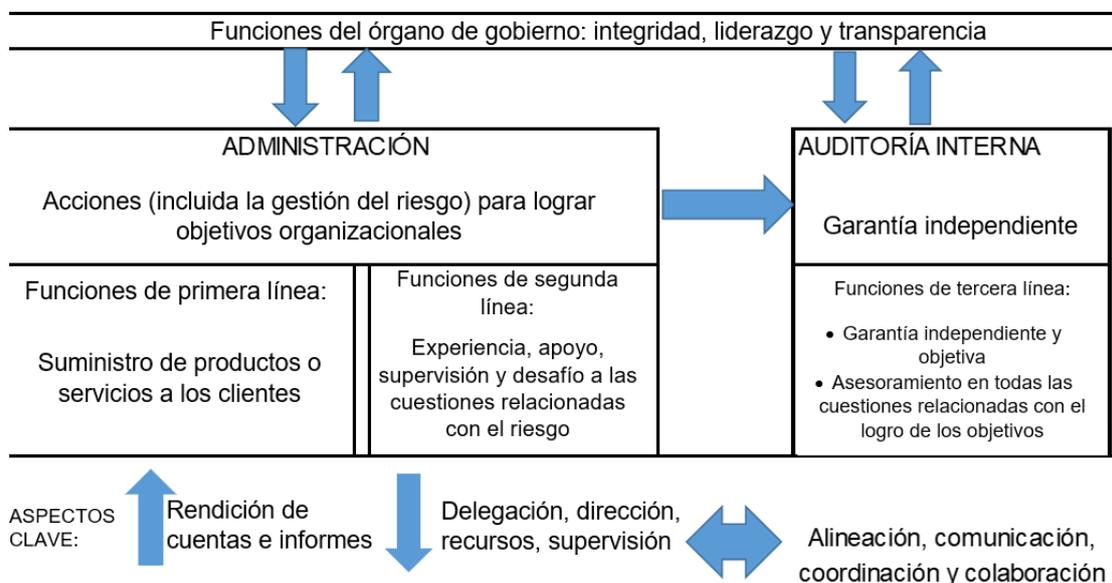
Esta coyuntura necesitará de una eficiente aplicación de programas de control y gestión que, permitan controlar debidamente la rotación de tales inventarios y, que, ante todo, comprendan una serie de funciones a ser empleadas por la empresa y, que, en definitiva, coadyuven a tener un conocimiento preciso sobre el nivel de ingresos y egresos de tales inventarios.

En resumen, se debe señalar que, el control concurrente generará, ante todo, mecanismos de prevención y detección inmediata, permitiendo de este modo establecer la cantidad exacta de recursos y de inventarios que, deberán solicitarse y, los que deberán

ser destinados a los procesos constructivos, enfocándose en determinar en qué momento pedir y en qué, cantidad hacerlo.

En tal sentido, el control concurrente abarcará la gestión de inventarios como una de las primeras fases en la administración del almacén y, en el adecuado almacenamiento que, contemple básicamente variables diversas como la humedad, clima, seguridad, manipuleo, etc., e ingresados, separados y categorizados mediante códigos, para conocer detalladamente los stocks, conjuntamente con la evaluación y mejora de los espacios disponibles.

**Figura 7** *Procedimientos del control concurrente en la supervisión*



*Fuente: Revista Sistema de Control Concurrente.*

Por tales consideraciones, cabe hacer las siguientes interrogantes:

- ¿Cómo deberían ser adquiridos los materiales de construcción?
- ¿De qué forma se deberían almacenar los materiales y suministros?
- ¿Cuál debería ser el objetivo de una buena gestión de almacén?
- ¿Cuál debería ser el índice de costos aceptable de almacenamiento?

- ¿Qué tipo de beneficios se considera podría generar una adecuada política de almacenes y de requisiciones?

- ¿Cómo se podría obtener una máxima rentabilidad, así como una mayor eficiencia en los procesos constructivos?

En base a las respuestas obtenidas se podría considerar que, un adecuado control concurrente a los inventarios de los materiales y suministros de construcción, deberá tomar en cuenta su costo basado en el método de valuación de primeras entradas, primeras salidas, considerando que, los materiales que, se van a emplear primero en los procesos constructivos, serán aquellos que, ya cumplieron su vida útil en el almacén y, sobre todo, estarán valorados a su costo más actual como el más recomendable.

### **1.5.2. Resultados del Ejercicio**

#### **Definición.**

Montaño, López y Socarras (2020), señalan que, la evaluación de los resultados del ejercicio son una herramienta muy eficaz para medir la gestión financiera de la empresa, siendo de sumo interés en sus procesos operativos y administrativos para la adecuada toma de decisiones, que implicará conocer en detalle, cómo se encuentra el negocio y, básicamente para determinar, la evolución que ha experimentado, en base a sus Estados Financieros.

Se debe mencionar que, en más de una oportunidad muchas empresas han tenido inconvenientes en la determinación de sus resultados, debido a que, quienes tienen bajo su responsabilidad la elaboración de la información financiera, no vienen realizando una adecuada interpretación de tales resultados, en razón de que, no cuentan con las herramientas necesarias de control concurrente para un eficiente análisis y evaluación financiera.

Esta situación como es de esperar, no está procurando que, se tomen las decisiones más acertadas en materia financiera y, que vayan acorde con las revelaciones contenidas en los Estados Financieros, siendo que, quienes tienen la tarea de llevar a cabo los análisis, interpretación y, evaluación de los resultados en base a la situación económica y financiera de la empresa, no lo están ejecutando de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, ni aplicando como corresponde, los Principios de Contabilidad.

Valle, et al. (2020), sostienen que, los resultados del ejercicio involucran tanto, a la gerencia general, como a las áreas contables y financieras, por lo que, se debe entender la debida importancia de aplicar correctamente una serie de indicadores financieros y de gestión, así como asignar las correspondientes tareas y responsabilidades al personal encargado de su manejo y ejecución, en base a las respectivas simulaciones financieras, debiendo señalar que:

- Los resultados del ejercicio se pueden notar con mayor énfasis al cierre de los ejercicios contables, siendo completamente pertinente y razonable establecer con total claridad, hacia donde desea llegar la empresa con la optimización de su información financiera y, que, ante todo, se encuentre basada en la eficaz toma de decisiones gerenciales.

- Por lo tanto, se deberán establecer el tipo de herramientas que, se requerirán y, la puesta en marcha de un conjunto de lineamientos contables, que abarquen en conjunto lo señalado en la contabilidad administrativa y en la contabilidad financiera, para posteriormente enfocarse en los resultados.

- Estas herramientas comprenderán, ante todo, aplicar debidamente un conjunto de diagnósticos financieros a la empresa, mediante la evaluación de cada una de las actividades desarrolladas, e identificando la problemática presentada en la obtención de los resultados.

- Una vez identificados aquellos procedimientos en dónde se vienen presentando deficiencias más relevantes, proponer su debido monitoreo a través de la aplicación de ratios financieros, sobre todo los que, tienen directa relación con la liquidez, la actividad y la rentabilidad de la empresa.

- En tanto, se debe manifestar que, los resultados guardan estrecha relación con el desempeño financiero, al ser considerada como una medida que, se encarga de prever, obtener y administrar los recursos, convirtiéndose en un indicador del rendimiento más requerido por la empresa, sin dejar de considerar, la adecuada administración de los activos disponibles.

### **Objetivos de los Resultados del Ejercicio**

Carpio, Álvarez y Orellana (2020), afirman que, los objetivos de los resultados del ejercicio tienen estrecha relación con las prácticas de administración y contabilidad efectuadas, en base a los fines previstos:

- Los resultados del ejercicio dependerán de manera exclusiva de la adecuada planeación estratégica, con el propósito de lograr los objetivos trazados, y que se basarán en lineamientos de índole financiero.

- Los resultados del ejercicio buscan generar la mayor cantidad de utilidades para la empresa, en base a la adecuada toma de decisiones en temas de inversión y financiamiento, así como buscando maximizar los recursos.

- Al buscar maximizar los resultados de la empresa, va a generar la aplicación de políticas de gestión eficientes en materia financiera y, por ende, se llegará a maximizar también los dividendos de los propietarios.

- Otro objetivo fundamental se encuentra relacionado con la generación de mayor producción y de mayores ventas, que en definitiva tendrán incidencia favorable en los ingresos, con un alto beneficio patrimonial.

## **Características de los resultados**

Valle, et al. (2020), sostienen que, los resultados del ejercicio son parte fundamental de la gestión financiera de las empresas, ya que se encuentran basadas fundamentalmente en:

- La adecuada y eficaz administración de los recursos de acuerdo a un conjunto de lineamientos de gestión financiera que, se utilizan con la finalidad de establecer las medidas requeridas para obtener ganancias y racionalizar debidamente los gastos de la empresa.

- Los resultados del ejercicio forman parte también del suministro y planeamiento eficaz de recursos financieros, para de esta manera enfocar y gestionar debidamente las decisiones financieras de inversión.

- Los resultados del ejercicio tienen estrecha relación con las mejores prácticas de la administración y, que, deberán ser efectuadas en función a los planes previstos en la planeación estratégica financiera.

- Los resultados del ejercicio agrupan las operaciones financieras con la finalidad de ejecutar y lograr las metas previstas y, que, deberán ser debidamente monitoreadas y de manera permanente.

- Estos resultados se basan en una serie de lineamientos y políticas de índole financiero con el propósito de brindar mayor valor agregado a la empresa, y en aras de obtener la mayor cantidad de utilidades y, de rentabilidad.

- Para obtener mayores resultados, se requiere que el personal responsable tenga destrezas especiales para la adecuada toma de decisiones en temas de costeo, gastos inversión y financiamiento, a fin de maximizar los recursos.

## **Administración de recursos**

Huacchillo et al. (2020), señalan que, la administración de los recursos financieros de la empresa se debe realizar de la mejor manera posible, en aras de generarles la mayor

rentabilidad, así como mantener las operaciones necesarias que, le permitan cumplir a cabalidad con sus obligaciones corrientes.

De la misma forma, la administración de los recursos financieros comprenderá las provisiones y la debida planificación de los fondos necesarios, con la finalidad de decidir de manera adecuada su destino en temas de inversiones, o de financiación que son muy importantes para sus operaciones, valorando debidamente la rentabilidad que se espera obtener.

Sostienen, además, que, la adecuada administración de recursos se ha convertido como un indicador de útil importancia para las empresas, debido a que, impacta de manera innegable en su desarrollo, sobre todo, en la oportuna programación y rendimiento de las ventas, inversiones y del capital de trabajo, reflejando cuánto se obtiene en un plazo por cada moneda invertida, lo que la define como los resultados después de haber realizado una inversión.

En tanto, señalan que, la administración de recursos mantiene estrecha coordinación y funcionalidad con el presupuesto de la empresa, para prever los fondos requeridos y distribuir adecuadamente los disponibles:

- Se basan en respaldar los resultados obtenidos, así como cumplir los objetivos planteados en materia financiera, debiendo entender que, un negocio que no planifica no tendrá crecimiento ni sostenibilidad a futuro.

- La administración de recursos proporciona la determinación del tiempo en el cual pueden retornar las inversiones, incluyendo los niveles de rentabilidad que se obtendrán de sus actividades habituales.

- La administración de recursos se debe alinear con las actividades de la empresa, que impliquen entre otros aspectos, el diseño de los objetivos, los beneficios esperados, el análisis sobre el estado real de los fondos, la capacidad de análisis y sus controles correspondientes.

- Esto implicará, ejecutar la administración de los recursos de manera efectiva, asegurando el logro de las metas, integrando el inicio y la culminación de las etapas financieras en aras de una mayor rentabilidad.

- La adecuada administración del movimiento de los recursos coadyuvará a programar debidamente los requerimientos de efectivo en base a las ventas reales y programadas, proporcionando un presupuesto que evidencie de manera eficaz los ingresos, costos, gastos e inversiones.

- La adecuada administración del movimiento de los recursos permitirá reducir costos, ayudando a la empresa a efectuar ahorros viables, e identificar costos superfluos y, a través de diversos mecanismos, fortalecerá las actividades financieras, mediante la elaboración y aplicación de reajustes presupuestales que, resulten pertinentes en el ejercicio económico.

- Por su parte evitará la mayor cantidad de riesgos que, no permitan reducir de manera drástica la disponibilidad de fondos, por lo que, se hace imperativo convertir los recursos acuerdo con su valor, y con ello hacer frente a los compromisos corrientes y, transformados en liquidez.

- En síntesis, la administración de recursos será de vital importancia para garantizar el pago oportuno de los pasivos corrientes, en función a la adecuada gestión de los activos corrientes y de los inmovilizados materiales, básicamente las maquinarias y equipos de explotación.

### **La liquidez como parte de los resultados**

Quiroz et al. (2020), señalan que, es necesario conocer cuáles son los mecanismos más relevantes para obtener liquidez de manera inmediata, es decir, establecer como se encuentra la capacidad real de la empresa para proporcionar beneficios, que son obtenidos antes de determinar los intereses, impuestos, depreciación y, amortización que, es conocido como EBITDA.

Se debe señalar por su parte que, cuando el ciclo normal de operaciones de la empresa no genera suficientes flujos de caja, se hace necesario acudir a las instituciones financieras con la finalidad de asegurar créditos a corto plazo, dependiendo del tipo de inventarios o de bienes del inmovilizado material que se necesite, pero sin comprometer sus finanzas y, en base a los flujos esperados.

En tal sentido, es importante señalar que, también existen otras fuentes inmediatas para obtener liquidez por parte de una empresa, como los incrementos de capital, enajenación de algunos inmovilizados que, ya han sido dados de baja, nuevos aportes por parte de accionistas, pagos a cuenta de los clientes, aplicación de instrumentos financieros como factoring, facturas negociables, letras en descuento, descuentos por pronto pago, etc.

La liquidez como parte integral de los resultados se encuentra constituida por las siguientes dimensiones:

- Liquidez corriente: está relacionada con la capacidad y rapidez que tienen los activos corrientes para ser convertidos en efectivo con la finalidad de poder pagar las deudas y obligaciones más inmediatas.

- Liquidez ácida: está relacionada con la capacidad que dispone la empresa para utilizar sus activos corrientes como medio de pago y de esta manera poder amortizar sus deudas y obligaciones a corto plazo.

- Razón corriente: este índice se utiliza para establecer de manera puntual la cuantía de los recursos tangibles que dispone una empresa y, de esta manera poder resguardar los pasivos corrientes totales. Su fórmula es:

$$\text{Razón corriente} = \text{Activo corriente} / \text{Pasivo corriente}$$

- Capital de trabajo: este índice establece el importe de los activos disponibles después de desembolsar el total de los pasivos a largo plazo. Su fórmula es:

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

- Prueba ácida: este índice establece la relación de la razón corriente, substrayendo las existencias, por lo que, generalmente, es un indicador menos líquido de los recursos tangibles. Su fórmula es:

$$\text{Prueba ácida} = (\text{Activo corriente} - \text{Inventario}) / \text{Pasivo corriente}$$

- Prueba súper ácida: este índice establece la relación de la razón corriente, substrayendo las existencias, las cuentas por cobrar u otro tipo de activo corriente, por lo que, generalmente, es un indicador bastante líquido de los recursos tangibles. Su fórmula es:

$$\text{Prueba ácida} = \text{Efectivo y equivalentes de efectivo} / \text{Pasivo corriente}$$

### **Rentabilidad como parte de los resultados**

Sevilla (2019), menciona que, la rentabilidad como parte de los resultados, se consideran como los beneficios que, han obtenido las empresas de una inversión efectuada, siendo una excelente medida para la ejecución de sus inversiones y, la suficiencia para remunerar adecuadamente los recursos y, que, es donde se manejan un conjunto de recursos para arrojar ganancias.

La rentabilidad es el rendimiento que genera el dinero en un cierto periodo de tiempo, siendo un método de contrastar los recursos que se han empleado para una determinada actividad, resaltando el beneficio que se obtiene inmediatamente, asociado a

un desarrollo eficiente de dichas actividades, generando con ello, la reducción de los costos, por otro lado, existirá una baja rentabilidad, cuando haya un inadecuado uso de estos recursos.

En tanto, se sostiene que, la rentabilidad es la ganancia de una inversión realizada por parte de la empresa con la finalidad de obtener mayores utilidades y en base a los importes invertidos en un periodo de tiempo, siendo un componente importante en la planificación financiera, por ejemplo, del capital invertido o de los propios recursos, se expresa en porcentajes al ser relacionado como renta o beneficio expresado en términos dinerarios.

### **Rentabilidad Económica (ROA)**

Sevilla (2019), sostiene que, la rentabilidad económica es la utilidad media que obtiene una empresa por las inversiones efectuadas que, es reflejada en términos porcentuales y, se obtiene de la siguiente manera:

- El ROA tiene relación con las inversiones que son realizadas para generar tales resultados, y en el que no se han deducido intereses, gastos o impuestos, comúnmente conocido como EBITDA o ganancia operativa.

- Para el cálculo del ROA, se emplea esta ratio, considerando que, es el resultado del producto entre el margen de beneficio y las ventas, o el margen de beneficio de vender un producto o servicio por el número de veces en los que estos se venden o su rotación.

- La mejor forma de incrementar el ROA es incrementando los precios de venta y minimizando al máximo los costos y gastos que no se consideren necesarios, pero sin afectar las operaciones, en tanto, si se está ante un negocio con mucha competencia en sus precios, no se podrán subir entonces los precios, sino que, se tendrán que incrementar las ventas.

- El ROA se obtiene de dos variables: el margen de los beneficios y la cantidad de ventas efectuadas, por lo tanto, si no se puede incrementar el margen, se tienen que aumentar el volumen de ventas. Su fórmula es:

$$\text{ROA} = \text{Beneficio bruto} / \text{Activos totales}$$

### **Rentabilidad Financiera (ROE)**

Sevilla (2019), sostiene que, la rentabilidad financiera se relaciona con el beneficio que obtiene cada socio, valorando la suficiencia de una empresa para generar ingresos con sus propios recursos, por lo que, se considera una ratio más próxima a los socios que, los relacionados con el ROA.

Por su parte, la rentabilidad financiera evalúa la capacidad de una empresa para recompensar a los socios pagándoles oportunamente sus dividendos o reteniendo sus ganancias para capitalizarlas con el consiguiente incremento de capital, es decir, considera la perspectiva del accionista, sin dejar de considerar los rendimientos de inversiones alternativas, y en donde se tienen en cuenta factores de ajuste, como el riesgo en sus diferentes formas.

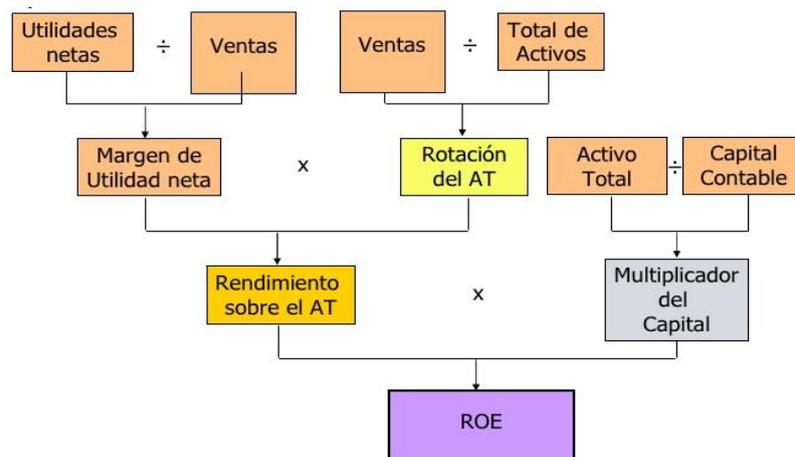
La rentabilidad financiera tiende a utilizar el beneficio neto, dicho en otras palabras, es el beneficio obtenido una vez de pagados los impuestos, y pese a que, el resultado sea bruto o neto, se deben considerar las utilidades previas o después de impuestos, intereses y otros costos, siendo que, se podría hacer uso de cualquier partida del Estado de Resultados. Su fórmula es:

$$\text{ROE} = \text{Beneficio Neto} / \text{Fondos propios}$$

## Análisis DuPont

Sevilla (2019), señala que, el análisis Du Pont es una ratio financiera que, le permite a la empresa poder identificar si se están utilizando de manera eficiente sus recursos, en tanto, requiere de información que será proporcionada por las ventas efectivamente realizadas, así como los beneficios netos, los inmovilizados materiales, y las fuentes de financiamiento.

**Figura 8** La rentabilidad mediante el Dupont



*Fuente: Revista Análisis Financiero.*

El Du Pont permite establecer cómo se vienen generando las utilidades o pérdidas de la empresa, de esta forma se podrá reconocer cuales son aquellos factores que, vienen mejorando o afectando las actividades.

## II. MATERIAL Y MÉTODO

### 2.1. Tipo y diseño de investigación

#### 2.1.1. Tipo de investigación

La investigación se desarrolló mediante un enfoque cuantitativo porque se basó en el recojo y análisis de datos numéricos como los Estados Financieros de la empresa Neotek Constructora y Consultora S.A.C., los cuales sirvieron para llegar a determinar los resultados del ejercicio una vez aplicada la propuesta.

De acuerdo con Huamán et al. (2022) los estudios cuantitativos se enfocan en el recojo de información mediante análisis numéricos y estadísticos con el fin de demostrar las hipótesis planteadas y determinar estándares de comportamiento de los datos encontrados.

Según el alcance, fue descriptivo-propositivo, debido a que la investigación se orienta en la descripción de las condiciones actuales de la empresa Neotek Constructora y Consultora S.A.C., en relación al manejo de controles en los procesos constructivos, administrativos, de almacén entre otros; así mismo, fue propositivo en razón de que a partir de los resultados obtenidos, se determina la necesidad de proponer un sistema de control concurrente para superar las deficiencias encontradas con relación a los resultados del ejercicio.

Según Guevara et al. (2020) definen a la investigación descriptiva como aquella que consiste en identificar una situación determinada, el sentir o percepciones de un conjunto de personas en un entorno preciso; asimismo posee el objetivo de tener conocimiento sobre costumbres o actitudes sobresalientes mediante la minuciosa descripción de actividades o procesos.

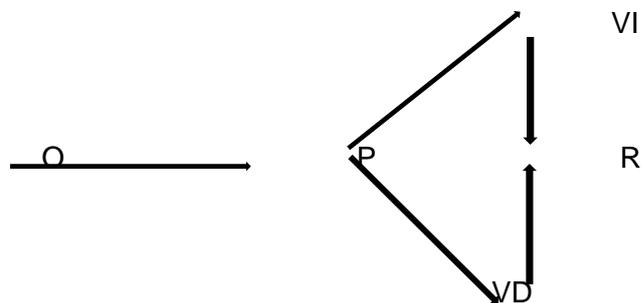
Castro et al. (2022) mencionan que la investigación propositiva se enmarca en la resolución de conflictos o un problema específico en base a los resultados encontrados, para lo cual se aplican estrategias eficaces y válidas.

### 2.1.2. Diseño de investigación

La investigación se enmarcó en un diseño No experimental, ya que resulta imposible la manipulación de las variables o estimularlas para extraer resultados esperados; por tanto, solamente se observaron las variables según su contexto real y sin la necesidad de modificarlas.

Según Manterola et al. (2019) en este tipo de diseños no se emplean estímulos o manipulación de las variables, y los participantes del estudio se evalúan de acuerdo a su entorno natural sin alterar su condición.

En tal razón, la representación del diseño de estudio se vio reflejado de la siguiente manera:



Dónde:

O = Observación.

P = Problema.

VI = Variable Control Concurrente.

R = Resultados.

VD = Variable Resultados del ejercicio

## 2.2. Población y muestra

### 2.2.1. Población

Para el desarrollo de la investigación, se tomó como población a toda la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., la cual sirvió como referencia para la selección de la muestra.

Según Mucha et al. (2021) manifiestan que la población se compone de una serie de fenómenos, documentos, objetos, personas, entre otros, que tienden a desenvolverse en el análisis o evaluación del problema de estudio.

### **2.2.2. Muestra**

Considerando que, la población es representativa, se tomó como muestra al Gerente General y al Contador de la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., quienes aportaron con la recolección de datos importantes.

La muestra es aquella fracción o parte de la población que, para ser seleccionada, es necesario antes que todo, delimitar las características y criterios de selección de la población (Mucha et al., 2021).

## **2.3. Variables y operacionalización**

### **Variable Independiente: Control Concurrente**

Vera (2019) menciona que, el control concurrente es un sistema que se aplica durante las tareas habituales de una organización, con la finalidad de verificar que, tales actividades se vienen desarrollando de acuerdo con las normas fijadas, indicando, además, que, este tipo de controles debe establecer si es posible detectar algún tipo de fraudes o irregularidades con la finalidad de proponer las acciones correctivas que resulten pertinentes.

### **Variable dependiente: Resultados del ejercicio**

Montaño, López y Socarras (2020), señalan que, la evaluación de los resultados del ejercicio son una herramienta muy eficaz para medir la gestión financiera de la empresa, siendo de sumo interés en sus procesos operativos y administrativos para la adecuada toma de decisiones, que implicará conocer en detalle, cómo se encuentra el negocio y, básicamente para determinar, la evolución que ha experimentado, en base a sus Estados Financieros.

**Tabla 1 Operacionalización de variables**

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Items	Instrumentos	Valores Finales	Tipo de Variable	Escla de Medición
Control Concurrente	Es una modalidad de control realizado con la finalidad de efectuar el análisis y evaluación de una serie de procedimientos operativos, administrativos, financieros y logísticos que, se realiza en el desarrollo de las operaciones de una empresa, a fin de determinar si tales actividades se vienen desarrollando o conforme a normas establecidas (Shack, 2020).	Es un sistema que se aplica durante las tareas habituales de una empresa con la finalidad de verificar que, tales actividades se vienen desarrollando de acuerdo con las normas fijadas, además, que, este tipo de controles debe establecer si es posible detectar algún tipo de fraudes con la finalidad de proponer las acciones correctivas.	Objetivos del Control Concurrente  Ventajas del control concurrente  Características del control concurrente.	Minimiza trances corruptivos.  Promueve el control institucional  Implementa procedimientos  Identifica actos irregulares.  Promueve control de procesos.  Corrige deficiencias.  Es oportuno, consensuado y razonable.  Es preventivo y genera ajustes y regularizaciones.  Es proactivo y brinda mejores alternativas.	¿Qué tipo de controles se vienen aplicando actualmente en la empresa?  ¿Cuáles son las políticas de control más adecuadas para un eficiente manejo de sus operaciones?  ¿Con que frecuencia se vienen realizando actividades de control concurrente?  ¿Qué tipo de irregularidades se han detectado con mayor frecuencia?  ¿Por qué considera que el control concurrente promoverá el control de sus procesos constructivos?  ¿Por qué se puede sostener que el control concurrente corregirá deficiencias en los procesos constructivos?  ¿Bajo qué criterios considera que el control concurrente debería ser consensuado y totalmente confiable?  ¿Por qué razones considera que el control concurrente prevendrá actividades ilícitas que pudiera cometer el personal de la empresa?	Entrevista / Guía de entrevista       Análisis Documental / Guía de Análisis Documental	Ninguno	Independiente	No se utiliza escala

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Items	Instrumentos	Valores Finales	Tipo de Variable	Escala de Medición
Resultados del Ejercicio.	Los resultados del ejercicio involucran tanto, a la gerencia general, como a las áreas contables y financieras, por lo que, se debe entender la debida importancia de aplicar correctamente una serie de indicadores financieros y de gestión, así como asignar las tareas al personal encargado de su manejo y ejecución. Valle, et al. (2020).	La evaluación de los resultados del ejercicio son una herramienta muy eficaz para medir la gestión financiera de la empresa, siendo de sumo interés en sus procesos operativos y administrativos para la adecuada toma de decisiones, que implicará conocer en detalle, cómo se encuentra el negocio en base a sus Estados Financieros.	Objetivos de los resultados  Caraterísticas de los resultados.  Administración de recursos.	Planeación estratégica.  Incremento de las utilidades  Generacion de productividad.  Eficaz administracion de los recursos.  Planeamiento eficaz de los recursos.  Agrupa operaciones financieras.  Respaldan los resultados.  Administra las inversiones y los recursos.	¿Cómo vienen evaluando los resultados obtenidos por la empresa?  ¿En qué medida los procedimientos financieros impactan en la obtencion de mejores resultados?  ¿Con qué periodicidad se viene realizando la evaluacion de la productividad de la empresa?  ¿Cómo se encuentra estructurada la administracion de los recursos?  ¿Qué tipo de evaluaciones se vienen aplicando para el planeamiento eficaz de los recursos?  ¿Cuáles considera que son las principales ventajas de planificar los resultados del ejercicio?  ¿Cuáles son las causas principales por las que los resultados no se han ido obteniendo según lo planificado?  ¿Con qué frecuencia se vienen evaluando los resultados del ejercicio de la empresa?	Entrevista / Guía de entrevista       Análisis Documental / Guía de Análisis Documental	Ninguno	Dependiente	No se utiliza escala

## 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez

### 2.4.1. Técnicas

**Entrevista:** se empleó con la finalidad de recoger opiniones y perspectivas de los funcionarios de la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., con respecto a las condiciones actuales del control concurrente y los resultados del ejercicio.

Según Feria et al. (2020) mencionan que, es una técnica aplicada para generar un adecuado fundamento a la elaboración de un trabajo de investigación. Por otra parte, se considera que, esta herramienta coadyuva a que el investigador lo ejecute de forma confiable en base al diálogo directo con los sujetos de investigación.

**Análisis documental:** se aplicó a fin de reunir información relacionada a los Estados Financieros de la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., los cuales sirvieron para estimar la viabilidad de la propuesta del sistema de control concurrente para optimizar los resultados del ejercicio.

González y Sadier (2020) mencionan que el análisis documental es realizado con el propósito de analizar informes, artículos entre otros, y organizarlos para comprender mejor dicha información y con ello, generar nuevos conocimientos respecto a los datos extraídos en la documentación.

### 2.4.2. Instrumentos

**Guía de entrevista:** sirvió como documento en donde contiene las preguntas relacionadas con el control concurrente y los resultados del ejercicio, dicho instrumento estuvo dirigida al Gerente General y Contador de la empresa Neotek Constructora y Consultora S.A.C.

**Guía de análisis documental:** comprendió un formato que sirvió para que se pueda proporcionar la documentación requerida y realizar la evaluación de los resultados, la misma que fue facilitada por el Gerente del negocio.

### **2.4.3. Validez**

La validez del instrumento sirvió para evaluar si este cumple con las condiciones establecidas para aplicarse en el trabajo de campo, es decir, en la empresa Neotek Constructora y Consultora S.A.C. Para ello, de manera previa se solicitó la opinión de jueces expertos en la materia, con grado de maestría y, en base a ello calificar el instrumento formulado.

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

El proceso llevado a cabo para analizar la información consistió en primera instancia, en el recojo de las entrevistas realizadas tanto al Gerente y Contador los mismos que aportaron información útil para el análisis respectivo del actual sistema de control de la empresa; así mismo, se obtuvo la información financiera la cual fue analizada y evaluada mediante el uso de indicadores financieros, y que sirvió posteriormente para llevar a cabo la propuesta del Control Concurrente.

Se debe señalar que, la información mencionada, ha sido procesada haciendo uso de los programas informáticos Microsoft Excel y Microsoft Word, utilizando además el método del análisis descriptivo para evaluar el comportamiento de las variables de estudio y su respectiva relación.

## **2.6. Criterios éticos**

- Confidencialidad:

Se aplicó este criterio con el fin de conservar la seguridad de información brindada por los participantes de estudio.

- Consentimiento informado:

Los participantes de estudio mantuvieron el mutuo acuerdo para llevar a cabo su colaboración en todo el proceso del presente trabajo de estudio.

- Manejo de riesgos:

Se considera este criterio ético a fin de preservar los datos alcanzados, de manera que no se contemple ningún acto de influencia en el desarrollo de estudio.

- Transferibilidad:

Se basa en que los resultados obtenidos fueron de utilidad a otras investigaciones a fin de analizar qué tanto se ajustan estos resultados en otro contexto.

- Credibilidad:

Se refiere a que los datos que se presentaron en el estudio, fueron totalmente creíbles, con fundamentos fehacientes que se muestran en el proceso de resultados.

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Resultados

A continuación se muestran los resultados que responderán de manera específica a los objetivos trazados, y que servirán para llegar a conclusiones relevantes sobre el tema de estudio; para ello, se han elaborado tablas para resumir y comprender mejor los elementos más importantes de los resultados.

**Objetivo específico 1.** Identificar la eficacia del sistema de control concurrente en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C.

**Dimensión:** Objetivos del Control Concurrente

**Tabla 2.** Resultados de entrevista dirigida al Gerente y Contador

N°	Preguntas	Respuestas
		<b>Gerente General:</b> A la fecha, se vienen aplicando controles manuales a los procesos operativos y financieros, lo que, en consecuencia, ha generado una serie de inconvenientes con relación a la disponibilidad de fondos necesarios para atender compromisos la operatividad del negocio; así como también dificultades en los plazos de obra.
1	¿Qué tipo de controles se vienen aplicando actualmente en la empresa?	<b>Contador:</b> En base a su pregunta, la empresa enfrenta una serie de dificultades tanto financieras como operativas, debido principalmente a la carencia de controles eficaces a los procesos constructivos y logísticos, los cuales conllevan a que la empresa

---

tenga problemas en generar utilidades o una mayor rentabilidad.

---

**Gerente General:** Cabe indicar que los controles no son continuos y existe un bajo nivel de control concurrente, lo que conlleva a tener dificultades para identificar desfases en los procesos constructivos y, posibles actos irregulares por parte del personal.

2 ¿Con que frecuencia se vienen realizando actividades de control concurrente?

**Contador:** Al respecto, las actividades de control concurrente no se realizan de manera periódica, debido a que el responsable no se encuentra debidamente capacitado y posee conocimientos empíricos para el manejo de dicho control.

---

*Nota.* Elaboración de la investigadora

### **Análisis e interpretación:**

De acuerdo a las opiniones del Gerente General y Contador de la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., se ha podido establecer que, se viene incurriendo en un deficiente control, que en definitiva ha ocasionado una serie de inconvenientes con respecto a la disponibilidad de recursos para hacer frente a las obligaciones y compromisos asumidos; así como también serias desventajas en sus procesos relacionados con la entrega oportuna de los plazos de obra. La empresa, además, no realiza actividades de control concurrente, conllevando a tener deficiencias en la calidad de los procesos constructivos, y operativos, e incluso tener un impacto negativo en los resultados del ejercicio.

**Dimensión:** Ventajas del control concurrente

**Tabla 3.** Resultados de entrevista dirigida al Gerente y Contador

N°	Preguntas	Respuestas
3	¿Por qué considera que el control concurrente promoverá el control de sus procesos constructivos?	<p><b>Gerente General:</b> En definitiva, considero que el control concurrente promoverá el control eficaz en los procesos de construcción, ya que va a permitir evaluar en tiempo real cualquier irregularidad o desfase que se genere en las obras en curso.</p> <p><b>Contador:</b> Porque con apoyo de un sistema eficaz de control concurrente, se lograrán superar retrasos que pudieran darse en los procesos constructivos debido a las deficiencias del control existentes.</p>
4	¿Por qué se puede sostener que el control concurrente corregirá deficiencias en los procesos constructivos?	<p><b>Gerente General:</b> Puedo indicar que al implementar el control concurrente va a permitir a la empresa corregir deficiencias de tal manera que se pueda asegurar que tales procesos se lleven a cabo cumpliendo con los estándares y normas fijadas en la empresa.</p> <p><b>Contador:</b> Frente a su pregunta, la aplicación del control concurrente permitirá corregir deficiencias en los</p>

---

procesos constructivos, siempre y cuando se lleve de manera constante para asegurarse que los procesos de construcción se ejecuten de manera correcta.

---

*Nota.* Elaboración de la investigadora

### **Análisis e interpretación:**

De acuerdo a las opiniones del Gerente General y Contador de la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., se ha podido identificar que la eficacia del sistema de control concurrente se basará no solamente en detectar los problemas o deficiencias en las operaciones, sino que además va a permitir implementar medidas de solución que serán de aporte para realizar mejoras en los procesos constructivos. Asimismo, al aplicarse el sistema de control concurrente va a garantizar que la empresa tenga conocimiento oportuno sobre cómo se vienen desarrollando las etapas del proceso, y si se están cumpliendo las normas o estándares establecidos para el negocio.

**Dimensión:** Características del control concurrente

**Tabla 4.** Resultados de entrevista dirigida al Gerente y Contador

N°	Preguntas	Respuestas
5	¿Bajo qué criterios considera que el control concurrente debería ser consensuado y totalmente confiable?	<p><b>Gerente General:</b> Considero que la implementación del control concurrente se debe gestionar de manera consensuada de acuerdo con las políticas de gerencia y en el momento oportuno para que se oriente al cumplimiento de los objetivos en materia de control.</p> <p><b>Contador:</b> Desde luego, considero que antes de fomentarse el control concurrente se necesita llegar a un consenso para definir la estructura básica dentro del negocio, su naturaleza o funciones para aplicarse de manera confiable.</p>
6	¿Por qué razones considera que el control concurrente prevendrá actividades ilícitas que pudiera cometer el personal de la empresa?	<p><b>Gerente General:</b> En primer término, porque va a permitir llevar un control de todas las áreas de la empresa, especialmente de aquellas que son más vulnerables a cometer actividades ilícitas; así como, aumentar la detección oportuna de cualquier irregularidad.</p> <p><b>Contador:</b> Porque la empresa tendrá mayor capacidad para</p>

---

prevenir cualquier hecho ilícito, debido a la eficacia de estos controles; por lo que la tarea general de prevenir tales hechos le corresponde a la alta dirección o área de gerencia.

---

*Nota.* Elaboración de la investigadora

### **Análisis e interpretación:**

Según las opiniones del Gerente General y Contador de la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., se pudo concluir que previamente a la aplicación del control concurrente, es importante que sea consensuado para establecer la estructura de control, naturaleza o funciones respectivas para que sea totalmente confiable y, para ello, es fundamental la tarea general de los directivos o altos funcionarios de evitar la presencia de actos ilícitos en todo el personal. De esta manera, el sistema de control concurrente proveerá los mecanismos necesarios para asegurar que los procesos constructivos, financieros y logísticos se ajusten a lo planificado y cumplan con las normas.

**Objetivo específico 2.** Analizar el nivel de resultados obtenidos en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., sin la aplicación del control concurrente.

**Dimensión:** Objetivos de los resultados

**Tabla 5.** Resultados de entrevista dirigida al Gerente y Contador

N°	Preguntas	Respuestas
7	¿Cómo vienen evaluando los resultados obtenidos por la empresa?	<p><b>Gerente General:</b> Los resultados obtenidos vienen siendo evaluados de tal manera que se lleguen a identificar las mejoras correspondientes para la situación financiera de la empresa, la misma que no ha sido la esperada por los propietarios.</p> <p><b>Contador:</b> Al respecto, puedo inferir que una eficiente evaluación de los resultados va permitir realizar las operaciones con mayor eficiencia; sin embargo, es ahí donde surge el problema en la empresa, la falta de una adecuada evaluación de sus resultados, la cual no está permitiendo identificar oportunamente posibles riesgos financieros.</p>
		<p><b>Gerente General:</b> en base a la pregunta, se puede indicar que el impacto de aplicar adecuados procedimientos financieros, se enfoca en que permitirá conocer en detalle todo lo referido a la mejora de</p>

---

8 ¿En qué medida los procedimientos financieros impactan en la obtención de mejores resultados?

la administración de los recursos, los gastos en general, y por consiguiente, mejores resultados del ejercicio.

**Contador:** El desarrollo adecuado de los procedimientos financieros impactará favorablemente en los resultados de la empresa, sobre todo, establecer un adecuado análisis e interpretación de la situación financiera para la toma de decisiones eficaces.

---

*Nota.* Elaboración de la investigadora

### **Análisis e interpretación:**

Según las opiniones del Gerente y Contador de la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., se pudo concluir que no se lleva una adecuada evaluación de sus resultados, impidiendo identificar posibles riesgos financieros. Por tanto, el impacto de aplicar adecuados procedimientos financieros, se basa en que permitirá conocer en detalle todo lo referido a la mejora de la administración de los recursos, los gastos en general, y por consiguiente, mejores resultados del ejercicio; para ello, se debe aplicar adecuadas herramientas de gestión para analizar y evaluar la situación financiera, para proporcionar a la alta dirección información eficaz y oportuna.

**Dimensión:** Característica de los resultados

**Tabla 6.** Resultados de entrevista dirigida al Gerente y Contador

N°	Preguntas	Respuestas
9	¿Qué tipo de evaluaciones se vienen aplicando para el planeamiento eficaz de los recursos?	<p><b>Gerente General:</b> Debo mencionar que las ratios financieras son una herramienta primordial para realizar las evaluaciones mencionadas, pero que no están siendo utilizadas de manera periódica en la empresa, por lo que se considera que es de gran utilidad el manejo adecuado y constante de esta herramienta.</p> <p><b>Contador:</b> Al respecto, puedo indicar que el personal del área contable tiene como principal dificultad el no aplicar de manera eficiente las ratios para un análisis y evaluación adecuada, y por tanto, una inadecuada interpretación de los resultados.</p>
10	¿Cuáles considera que son las principales ventajas de planificar los resultados del ejercicio?	<p><b>Gerente General:</b> Considero que las principales ventajas de la planificación de los resultados, es el incremento del valor de la empresa, asumiendo menores riesgos financieros, y básicamente proporcionar estabilidad financiera.</p>

---

**Contador:** En primer lugar, considero que permitirá a la empresa tener un nivel óptimo de los ingresos y gastos, y anticiparse a cualquier riesgo operativo o financiero. Por otro lado, al llevar a cabo dicha planificación se podrá gestionar de forma sabia alguna crisis financiera por más mínima que fuera.

---

*Nota.* Elaboración de la investigadora

### **Análisis e interpretación:**

De acuerdo con las opiniones del Gerente General y Contador de la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., se ha podido evidenciar que los responsables de evaluar la información financiera, tienen como principal dificultad el no aplicar de manera eficiente las ratios para un análisis y evaluación adecuada, generando, por tanto, una inadecuada interpretación de los resultados. Por ello, es que se considera que, entre las ventajas de planificar los resultados del ejercicio, es que va a permitir mantener un nivel aceptable entre los ingresos, gastos e inversiones, así como anticipar a la empresa de cualquier crisis o riesgo de índole financiero u operativo.

**Dimensión:** Administración de recursos

**Tabla 7.** Resultados de entrevista dirigida al Gerente y Contador

N°	Preguntas	Respuestas
11	¿Cuáles son las causas principales por las que los resultados no se han ido obteniendo según lo planificado?	<p><b>Gerente General:</b> Cabe indicar que los resultados han reflejado desequilibrios financieros no previstos, debido a la falta de controles eficaces en los recursos disponibles, en el almacenamiento de los insumos, materiales y suministros de construcción, generando que la empresa obtenga bajos niveles de solvencia y liquidez.</p> <p><b>Contador:</b> La razón por la que a la fecha, no se ha obtenido un buen desempeño financiero, es debido a la carencia de controles que no le está permitiendo a la empresa atender debidamente sus necesidades de recursos, ocasionando por ende, incumplimientos en sus compromisos corrientes.</p>
12		<p><b>Gerente General:</b> Se viene evaluando de manera esporádica, debido a que no se está valorando como debería ser la aplicación de ratios, para tener una visión más clara sobre la situación financiera.</p> <p><b>Contador:</b> Ante su pregunta, se puede indicar que el no aplicar con</p>

---

¿Con qué frecuencia se vienen evaluando los resultados del ejercicio de la empresa?

regularidad los ratios para una adecuada evaluación de los resultados del ejercicio, no permite a la empresa tomar decisiones más acertadas de índole financiero.

---

*Nota.* Elaboración de la investigadora

### **Análisis e interpretación:**

En relación a las respuestas del Gerente y Contador de la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., se puede señalar que, los resultados del ejercicio no se han obtenido de acuerdo a lo planificado, ya que han reflejado desequilibrios financieros no previstos, principalmente por carecer de controles eficaces en las operaciones financieras, logísticas, y en los procesos de construcción, generando que la empresa tenga problemas en optimizar sus niveles de solvencia, liquidez y rentabilidad. Esta problemática también se relaciona con la falta de aplicación de ratios que ayude a realizar una correcta evaluación de los resultados y, por ende, tomar mejores decisiones.

## **Resultados del Análisis documental**

Mediante la documentación proporcionada por los funcionarios de la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C, se pudo acceder a información financiera conformada básicamente por los principales Estados Financieros de la constructora, tal como se detalla a continuación, debiendo señalar que, a través del análisis documental, se buscó establecer la relación entre el sistema de control concurrente con los resultados del ejercicio.

Al tener a disposición los Estados Financieros de la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., se realizó su análisis, interpretación y evaluación mediante indicadores financieros que, permitieron determinar la necesidad de fortalecer el control concurrente en la constructora y, sobre todo, fortalecer la maximización de los resultados del ejercicio que se vieron afectados por la situación de emergencia sanitaria como consecuencia de la Pandemia del COVID 19 y, cuyos efectos aún son evidentes:

- Estado de Situación Financiera del ejercicio 2021.
- Estado de Situación Financiera del ejercicio 2022.
- Estado de Situación Financiera proyectados 2023, 2024, 2025.
- Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.
- Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados del ejercicio 2021.
- Estado de Resultados del ejercicio 2022.
- Estado de Resultados proyectados 2023, 2024, 2025.
- Análisis Vertical del Estado de Resultados.
- Análisis Horizontal del Estado de Resultados.
- Análisis e interpretación de los Estados Financieros.
- Evaluación financiera mediante indicadores.

**Tabla 8 Estado de Situación Financiera Ejercicio 2021**

PARTIDAS	2021
<b>ACTIVO</b>	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	469,879.16
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)	88,503.00
INVENTARIOS (NETO)	238,321.00
ACTIVOS DIFERIDOS	23,554.00
<b>TOTAL ACTIVO DEL CORRIENTE</b>	<b>820,257.16</b>
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	646,900.00
<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>646,900.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,467,157.16</b>
<b>PASIVO</b>	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR	149,702.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	117,543.00
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>267,245.00</b>
PASIVO NO CORRIENTE	
DEUDA LARGO PLAZO	96,259.07
PASIVO DIFERIDO	74,591.35
<b>TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>170,850.42</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>438,095.42</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL	650,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	234,550.74
RESULTADOS ACUMULADOS	144,511.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,029,061.74</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,467,157.16</b>

Fuente: NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C.

**Tabla 9 Estado de Situación Financiera Ejercicio 2022**

PARTIDAS	2022
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	317,495.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)	95,342.00
INVENTARIOS (NETO)	251,145.00
ACTIVOS DIFERIDOS RENTA	20,334.83
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	684,316.83
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	680,959.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	680,959.00
TOTAL ACTIVO	1,365,275.83
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	131,830.15
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	108,290.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	240,120.15
PASIVO NO CORRIENTE	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	107,749.48
PASIVOS DIFERIDOS RENTA	64,391.83
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	172,141.31
TOTAL PASIVO	412,261.46
PATRIMONIO	
CAPITAL	650,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	202,480.37
RESULTADOS ACUMULADOS	100,534.00
TOTAL PATRIMONIO	953,014.37
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,365,275.83

Fuente: NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C.

**Tabla 10 Estado de Situación Financiera Ejercicios 2022 y 2023 – Análisis Horizontal**

PARTIDAS	2022	%	2023
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	317,495.00	48.00	469,879.16
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)	95,342.00	-7.17	88,503.00
INVENTARIOS (NETO)	251,145.00	-5.11	238,321.00
ACTIVOS DIFERIDOS RENTA	20,334.83	15.83	23,554.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>684,316.83</b>	<b>19.87</b>	<b>820,257.16</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	680,959.00	-5.00	646,900.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>680,959.00</b>	<b>-5.00</b>	<b>646,900.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,365,275.83</b>	<b>7.46</b>	<b>1,467,157.16</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	131,830.15	13.56	149,702.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	108,290.00	8.54	117,543.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>240,120.15</b>	<b>11.30</b>	<b>267,245.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	107,749.48	-10.66	96,259.07
PASIVOS DIFERIDOS RENTA	64,391.83	15.84	74,591.35
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>172,141.31</b>	<b>5.18</b>	<b>170,850.42</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>412,261.46</b>	<b>6.27</b>	<b>438,095.42</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL	650,000.00	0.00	650,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	202,480.37	15.84	234,550.74
RESULTADOS ACUMULADOS	100,534.00	43.74	144,511.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>953,014.37</b>	<b>7.98</b>	<b>1,029,061.74</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,365,275.83</b>	<b>7.46</b>	<b>1,467,157.16</b>

Fuente: elaboración de la autora.

**Tabla 11 Estado de Situación Financiera Ejercicios 2021 al 2025 – Análisis Horizontal**

PARTIDAS	2021	%	2022	%	2023	%	2024	%	2025
<b>ACTIVO</b>									
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>									
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	216,002.05	46.99	317,495.00	48.00	469,879.16	48.29	696,802.01	-	533,902.71
							23.38		
CUENTAS POR COBRAR (NETO)	102,132.00	-6.65	95,342.00	-7.17	88,503.00	-7.62	81,758.00	-9.10	74,321.00
INVENTARIOS (NETO)	264,023.00	-4.88	251,145.00	-5.11	238,321.00	-6.85	221,987.00	-7.46	205,431.00
ACTIVOS DIFERIDOS RENTA	18,420.48	10.39	20,334.83	15.83	23,554.00	19.36	28,115.00	26.92	35,683.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>600,577.53</b>	<b>13.94</b>	<b>684,316.83</b>	<b>19.87</b>	<b>820,257.16</b>	<b>25.41</b>	<b>1,028,662.01</b>	<b>-</b>	<b>849,337.71</b>
							<b>17.43</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>									
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	716,787.00	-5.00	680,959.00	-5.00	646,900.00	-5.00	614,559.00	65.09	1,014,559.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>716,787.00</b>	<b>-5.00</b>	<b>680,959.00</b>	<b>-5.00</b>	<b>646,900.00</b>	<b>-5.00</b>	<b>614,559.00</b>	<b>65.09</b>	<b>1,014,559.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,317,364.53</b>	<b>3.64</b>	<b>1,365,275.83</b>	<b>7.46</b>	<b>1,467,157.16</b>	<b>12.00</b>	<b>1,643,221.01</b>	<b>13.43</b>	<b>1,863,896.71</b>
<b>PASIVO</b>									
<b>PASIVO CORRIENTE</b>									
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	120,689.00	9.23	131,830.15	13.56	149,702.00	13.35	169,687.00	11.58	189,336.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	112,155.00	-3.45	108,290.00	8.54	117,543.00	12.36	132,077.00	8.90	143,832.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>232,844.00</b>	<b>3.12</b>	<b>240,120.15</b>	<b>11.30</b>	<b>267,245.00</b>	<b>12.92</b>	<b>301,764.00</b>	<b>10.41</b>	<b>333,168.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>									

OBLIGACIONES FINANCIERAS	121,381.00	-	107,749.48	-	96,259.07	-9.85	86,776.00	0.00	0.00
		11.23		10.66					
PASIVOS DIFERIDOS RENTA	58,331.74	10.39	64,391.83	15.84	74,591.35	19.36	89,032.16	26.92	112,997.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>179,712.74</b>	<b>-4.21</b>	<b>172,141.31</b>	<b>5.18</b>	<b>170,850.42</b>	<b>2.90</b>	<b>175,808.16</b>	<b>-</b>	<b>112,997.00</b>
								<b>35.73</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>412,556.74</b>	<b>-0.07</b>	<b>412,261.46</b>	<b>6.27</b>	<b>438,095.42</b>	<b>9.01</b>	<b>477,572.16</b>	<b>-6.58</b>	<b>446,165.00</b>
PATRIMONIO									
CAPITAL	650,000.00	0.00	650,000.00	0.00	650,000.00	0.00	650,000.00	0.00	650,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	183,424.78	10.39	202,480.37	15.84	234,550.74	19.36	279,961.84	26.92	355,320.71
RESULTADOS ACUMULADOS	71,383.00	40.84	100,534.00	43.74	144,511.00	63.09	235,687.00	74.98	412,411.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>904,807.78</b>	<b>5.33</b>	<b>953,014.37</b>	<b>7.98</b>	<b>1,029,061.74</b>	<b>13.27</b>	<b>1,165,648.84</b>	<b>21.63</b>	<b>1,417,731.71</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,317,364.52</b>	<b>3.64</b>	<b>1,365,275.83</b>	<b>7.46</b>	<b>1,467,157.16</b>	<b>12.00</b>	<b>1,643,221.00</b>	<b>13.43</b>	<b>1,863,896.71</b>

*Fuente: elaboración del autor*

**Tabla 12 Estado de Situación Financiera Ejercicios 2021 al 2025 – Análisis Vertical**

PARTIDAS	2021	%	2022	%	2023	%	2024	%	2025
<b>ACTIVO</b>									
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>									
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	216,002.05	16.40	317,495.00	23.26	469,879.16	32.03	696,802.01	42.40	533,902.71
CUENTAS POR COBRAR (NETO)	102,132.00	7.75	95,342.00	6.98	88,503.00	6.03	81,758.00	4.98	74,321.00
INVENTARIOS (NETO)	264,023.00	20.04	251,145.00	18.40	238,321.00	16.24	221,987.00	13.51	205,431.00
ACTIVOS DIFERIDOS RENTA	18,420.48	1.40	20,334.83	1.49	23,554.00	1.61	28,115.00	1.71	35,683.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>600,577.53</b>	<b>45.59</b>	<b>684,316.83</b>	<b>50.12</b>	<b>820,257.16</b>	<b>55.91</b>	<b>1,028,662.01</b>	<b>62.60</b>	<b>849,337.71</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>									
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	716,787.00	54.41	680,959.00	49.88	646,900.00	44.09	614,559.00	37.40	1,014,559.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>716,787.00</b>	<b>54.41</b>	<b>680,959.00</b>	<b>49.88</b>	<b>646,900.00</b>	<b>44.09</b>	<b>614,559.00</b>	<b>37.40</b>	<b>1,014,559.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,317,364.53</b>	<b>100.00</b>	<b>1,365,275.83</b>	<b>100.00</b>	<b>1,467,157.16</b>	<b>100.00</b>	<b>1,643,221.01</b>	<b>100.00</b>	<b>1,863,896.71</b>
<b>PASIVO</b>									
<b>PASIVO CORRIENTE</b>									
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	120,689.00	9.16	131,830.15	9.66	149,702.00	10.20	169,687.00	10.33	189,336.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	112,155.00	8.51	108,290.00	7.93	117,543.00	8.01	132,077.00	8.04	143,832.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>232,844.00</b>	<b>17.67</b>	<b>240,120.15</b>	<b>17.59</b>	<b>267,245.00</b>	<b>18.22</b>	<b>301,764.00</b>	<b>18.36</b>	<b>333,168.00</b>

PASIVO NO CORRIENTE									
OBLIGACIONES FINANCIERAS	121,381.00	9.21	107,749.48	7.89	96,259.07	6.56	86,776.00	5.28	0.00
PASIVOS DIFERIDOS RENTA	58,331.74	4.43	64,391.83	4.72	74,591.35	5.08	89,032.16	5.42	112,997.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>179,712.74</b>	<b>13.64</b>	<b>172,141.31</b>	<b>12.61</b>	<b>170,850.42</b>	<b>11.64</b>	<b>175,808.16</b>	<b>10.70</b>	<b>112,997.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>412,556.74</b>	<b>31.32</b>	<b>412,261.46</b>	<b>30.20</b>	<b>438,095.42</b>	<b>29.86</b>	<b>477,572.16</b>	<b>29.06</b>	<b>446,165.00</b>
PATRIMONIO									
CAPITAL	650,000.00	49.34	650,000.00	47.61	650,000.00	44.30	650,000.00	39.56	650,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	183,424.79	13.92	202,480.37	14.83	234,550.74	15.99	279,961.85	17.04	355,320.71
RESULTADOS ACUMULADOS	71,383.00	5.42	100,534.00	7.36	144,511.00	9.85	235,687.00	14.34	412,411.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>904,807.79</b>	<b>68.68</b>	<b>953,014.37</b>	<b>69.80</b>	<b>1,029,061.74</b>	<b>70.14</b>	<b>1,165,648.85</b>	<b>70.94</b>	<b>1,417,731.71</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,317,364.53</b>	<b>100.00</b>	<b>1,365,275.83</b>	<b>100.00</b>	<b>1,467,157.16</b>	<b>100.00</b>	<b>1,643,221.01</b>	<b>100.00</b>	<b>1,863,896.71</b>

Fuente: elaboración de la autora.

**Tabla 13** Estado de Resultados Ejercicio 2021

PARTIDAS	2021
VENTAS NETAS	1,458,990.00
COSTO DE VENTAS	1,099,765.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>359,225.00</b>
GASTOS OPERACIONALES	
ADMINISTRACIÓN	98,754.00
VENTAS	5,000.00
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>255,471.00</b>
MAS: OTROS INGRESOS OPERATIVOS	17,640.00
MENOS: GASTOS FINANCIEROS	11,954.00
MENOS: GASTOS BANCARIOS	980.00
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>260,177.00</b>
IMPUESTO A LA RENTA	76,752.22
<b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS</b>	<b>183,424.78</b>

Fuente: NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C.

**Tabla 14** Estado de Resultados Ejercicio 2022

PARTIDAS	2022
VENTAS NETAS	1,520,238.00
COSTO DE VENTAS	1,134,321.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>385,917.00</b>
GASTOS OPERACIONALES	
ADMINISTRACIÓN	103,211.00
VENTAS	5,500.00
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>277,206.00</b>
MAS: OTROS INGRESOS OPERATIVOS	21,833.00
MENOS: GASTOS FINANCIEROS	10,852.80
MENOS: GASTOS BANCARIOS	980.00
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>287,206.20</b>
IMPUESTO A LA RENTA	84,725.83

**UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS**

202,480.37

**Tabla 15** Estado de Resultados Ejercicios 2022 y 2023 – Análisis Horizontal

PARTIDAS	2022	%	2023
VENTAS NETAS	1,520,238.00	7.43	1,633,214.00
COSTO DE VENTAS	1,134,321.00	5.93	1,201,567.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>385,917.00</b>	<b>11.85</b>	<b>431,647.00</b>
GASTOS OPERACIONALES			
ADMINISTRACIÓN	103,211.00	5.93	109,328.00
VENTAS	5,500.00	10.91	6,100.00
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>277,206.00</b>	<b>14.07</b>	<b>316,219.00</b>
MAS: OTROS INGRESOS OPERATIVOS	21,833.00	24.44	27,170.00
MENOS: GASTOS FINANCIEROS	10,852.80	-10.50	9,712.91
MENOS: GASTOS BANCARIOS	980.00	0.00	980.00
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>287,206.20</b>	<b>15.84</b>	<b>332,696.09</b>
IMPUESTO A LA RENTA	84,725.83	15.84	98,145.35
<b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS</b>	<b>202,480.37</b>	<b>15.84</b>	<b>234,550.74</b>

*Fuente: elaboración de la autora.*

**Tabla 16 Estado de Resultados Ejercicios 2023 al 2025 – Análisis Horizontal**

PARTIDAS	2021	%	2022	%	2023	%	2024	%	2025
VENTAS NETAS	1,458,990.00	4.20	1,520,238.00	7.43	1,633,214.00	12.08	1,830,567.00	18.50	2,169,311.00
COSTO DE VENTAS	1,099,765.00	3.14	1,134,321.00	5.93	1,201,567.00	11.07	1,334,567.00	17.84	1,572,643.00
UTILIDAD BRUTA	359,225.00	7.43	385,917.00	11.85	431,647.00	14.91	496,000.00	20.30	596,668.00
GASTOS OPERACIONALES									
ADMINISTRACIÓN	98,754.00	4.51	103,211.00	5.93	109,328.00	6.62	116,567.00	9.51	127,656.00
VENTAS	5,000.00	10.00	5,500.00	10.91	6,100.00	11.48	6,800.00	13.24	7,700.00
UTILIDAD OPERACIONAL	255,471.00	8.51	277,206.00	14.07	316,219.00	17.84	372,633.00	23.80	461,312.00
MAS: OTROS INGRESOS	17,640.00	23.77	21,833.00	24.44	27,170.00	25.02	33,968.00	25.67	42,689.00
OPERATIVOS									
MENOS: GASTOS FINANCIEROS	11,954.00	-9.21	10,852.80	-10.50	9,712.91	-	8,512.00	0.00	0.00
						12.36			
MENOS: GASTOS BANCARIOS	980.00	0.00	980.00	0.00	980.00	0.00	980.00	0.00	0.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	260,177.00	10.39	287,206.20	15.84	332,696.09	19.36	397,109.00	26.92	504,001.00
IMPUESTO A LA RENTA	76,752.22	10.39	84,725.83	15.84	98,145.35	19.36	117,147.16	26.92	148,680.29
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	183,424.78	10.39	202,480.37	15.84	234,550.74	19.36	279,961.84	26.92	355,320.71

Fuente: elaboración de la autora.

**Tabla 17 Estado de Resultados Ejercicios 2023 al 2025 – Análisis Vertical**

PARTIDAS	2021	%	2022	%	2023	%	2024	%	2025
VENTAS NETAS	1,458,990.00	100.00	1,520,238.00	100.00	1,633,214.00	80,732.28	1,830,567.00	100.00	2,169,311.00
COSTO DE VENTAS	1,099,765.00	75.38	1,134,321.00	74.61	1,201,567.00	73.57	1,334,567.00	72.90	1,572,643.00
UTILIDAD BRUTA	359,225.00	24.62	385,917.00	25.39	431,647.00	26.43	496,000.00	27.10	596,668.00
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>									
ADMINISTRACIÓN	98,754.00	6.77	103,211.00	6.79	109,328.00	6.69	116,567.00	6.37	127,656.00
VENTAS	5,000.00	0.34	5,500.00	0.36	6,100.00	0.37	6,800.00	0.37	7,700.00
UTILIDAD OPERACIONAL	255,471.00	17.51	277,206.00	18.23	316,219.00	19.36	372,633.00	20.36	461,312.00
MAS: OTROS INGRESOS	17,640.00	1.21	21,833.00	1.44	27,170.00	1.66	33,968.00	1.86	42,689.00
<b>OPERATIVOS</b>									
MENOS: GASTOS FINANCIEROS	11,954.00	0.82	10,852.80	0.71	9,712.91	0.59	8,512.00	0.46	0.00
MENOS: GASTOS BANCARIOS	980.00	0.07	980.00	0.06	980.00	0.06	980.00	0.05	0.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	260,177.00	17.83	287,206.20	18.89	332,696.09	20.37	397,109.00	21.69	504,001.00
IMPUESTO A LA RENTA	76,752.22	5.26	84,725.83	5.57	98,145.35	6.01	117,147.16	6.40	148,680.29
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	183,424.78	12.57	202,480.37	13.32	234,550.74	14.36	279,961.84	15.29	355,320.71

## Evaluación financiera mediante indicadores

### 1. Indicador Capital de Trabajo

$$\text{ICT} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Año 2023: ICT} = 820,257 - 267,245 = 553,012$$

#### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2023, el capital de trabajo de la empresa se ubicó en S/. 553,012, importe que le permitió atender sus compromisos corrientes de deudas y obligaciones, debiendo mencionar que, este resultado superó a los obtenidos en los tres últimos años que, se vieron afectados sobre manera con motivo de la Pandemia del COVID 19.

$$\text{Año 2024: ICT} = 1'028,662 - 301,764 = 726,898$$

#### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2024, el capital de trabajo de la empresa se ubicará en S/. 726,898 mejorando notablemente en comparación con el año anterior, siendo importante señalar que, este incremento se debió a los mayores ingresos que se obtendrán por una mejor gestión financiera y, luego de haber privilegiado la implementación del sistema de control concurrente.

## 2. Indicador de Solvencia

$$IS = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Año 2023: } IS = 820,257 / 267,245 = 3.07$$

### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2023, el indicador de solvencia de la empresa se ubicó en 3.07 veces, resultado que le pudo permitir atender sus compromisos corrientes de deudas y obligaciones, debiendo mencionar que, este resultado superó a los obtenidos en los tres últimos años que, se vieron afectados sobre manera con motivo de la Pandemia del COVID 19.

$$\text{Año 2024: } IS = 1'028,662 - 301,764 = 3.41$$

### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2024, el indicador de solvencia de la empresa se ubicará en 3.41 veces, mejorando notablemente en comparación con el año anterior, siendo importante señalar que, este incremento se debió a los mayores ingresos que se obtendrán por una mejor gestión financiera y, luego de haber privilegiado la implementación del sistema de control concurrente que, permitirá llevar a cabo monitoreo permanente de los recursos.

### 3. Indicador de la Prueba Ácida

$$\text{IPA} = \text{Activo Corriente} - \text{Inventarios} / \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Año 2023: IPA} = 820,257 - 238331 / 267,245 = 2.18$$

#### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2023, el indicador de la prueba ácida de la empresa se ubicó en 2.18 veces, resultado que le permitió atender sus compromisos corrientes de deudas y obligaciones, debiendo mencionar que, este resultado superó a los obtenidos en los tres últimos años que, se vieron afectados sobre manera con motivo de la Pandemia del COVID 19, pero no es un resultado que le haya permitido a la constructora operar tranquilamente.

$$\text{Año 2024: IPA} = 1'028,662 - 221987 / 301,764 = 2.67$$

#### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2024, el indicador de la prueba ácida se ubicará en 2.67 veces, mejorando en comparación con el año anterior, siendo importante señalar que, este incremento se debió a los mayores ingresos que se obtendrán por una mejor gestión financiera y, luego de haber privilegiado la implementación del sistema de control concurrente que, permitirá llevar a cabo monitoreo permanente de los recursos.

Aun así, se considera que este indicador deberá mejorarse para obtener mejores resultados.

#### 4. Indicador de la Prueba Defensiva

$$\text{IPD} = \text{Efectivo y equivalentes} / \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Año 2023: IPD} = 469,879 / 267,245 = 1.76$$

**Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2023, el indicador de la prueba defensiva de la empresa se ubicó en 1.76 veces, resultado que no le permitió atender debidamente sus compromisos corrientes de deudas y obligaciones, debiendo mencionar que, este resultado, si bien superó a los obtenidos en los tres últimos años que, se vieron afectados sobre manera con motivo de la Pandemia del COVID 19, no es un resultado que le haya permitido a la constructora operar tranquilamente, habiendo evaluado la posibilidad de recurrir nuevamente a financiamiento bancario o a requerir nuevos aportes de los socios.

$$\text{Año 2024: ICT} = 696,802 / 301,764 = 2.31$$

**Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2024, el indicador de la prueba defensiva se ubicará en 2.31 veces, mejorando notablemente en comparación con el año anterior, siendo importante señalar que, este incremento se debió a los mayores ingresos que se obtendrán por una mejor gestión financiera y, luego de haber privilegiado la implementación del sistema de control concurrente que, permitirá llevar a cabo monitoreo permanente de los recursos, debiendo señalarse que, un buen resultado para este indicador es de igual o mayor a 2.

## 5. Indicador de Deuda

$$\text{ID} = \text{Total Pasivos} / \text{Total Activos} * 100\%$$

$$\text{Año 2023: ID} = 438,095 / 1'467,157 * 100\% = 29.86\%$$

### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2023, el indicador de deuda de la empresa señala tácitamente que, la constructora financió sus activos con deuda en el orden del 29.86%, situación de endeudamiento que se mantuvo debido a las consecuencias financieras dejadas por la Pandemia del COVID 19, pero esta obligación contraída con las entidades bancarias pudo ser cancelada de manera oportuna y, sin tener que, solicitar refinanciamiento de deuda.

$$\text{Año 2024: ID} = 477,572 / 1'643,221 * 100\% = 29.06\%$$

### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2024, el indicador de deuda de la empresa señala tácitamente que, la constructora financió sus activos con deuda en el orden del 29.06%, situación de endeudamiento que mejoró a pesar de las consecuencias financieras dejadas por la Pandemia del COVID 19, y que, permite inferir que, la situación financiera de la empresa no se verá comprometida, más aun considerando que para el año 2025 el crédito contraído con las entidades bancarias será cancelado en su totalidad.

## 6. Indicador de Endeudamiento

$$ID = \text{Total Pasivo} / \text{Total Patrimonio} * 100\%$$

$$\text{Año 2023: IE} = 438,095 / 1'029,061 * 100\% = 42.57\%$$

### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2023, el indicador de endeudamiento de la empresa señala tácitamente que, la constructora financió su patrimonio con deuda en el orden del 42.57%, situación que se mantuvo debido a las consecuencias financieras dejadas por la Pandemia del COVID 19, pero se llevó a cabo un manejo responsable aunque las deudas están comprometiendo el patrimonio de la constructora, haciendo la salvedad que, dentro de las obligaciones se encuentra el impuesto a la renta diferido.

Por su parte, se debe mencionar que, este indicador mide el nivel de compromiso del patrimonio versus pasivos que, tiene la empresa para con sus trabajadores, proveedores, acreedores y SUNAT, dando a conocer, además, de donde provienen los recursos que emplea, habiéndose podido determinar que, estos son básicamente de fuente externa entre corrientes y no corrientes.

$$\text{Año 2024: IE} = 477,572 / 1'165,648 * 100\% = 40.97\%$$

### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2024, el indicador de endeudamiento de la empresa señala tácitamente que, la constructora financió su patrimonio con deuda en el orden del 40.97%, situación que, mejoró ostensiblemente a pesar de las graves consecuencias financieras dejadas por la Pandemia del COVID 19, notándose un manejo más responsable luego de

implementado el sistema de control concurrente que, permitió reducir el compromiso del patrimonio neto frente a sus deudas corrientes y no corrientes.

## 7. Indicador de Endeudamiento a largo plazo

$$\text{ELP} = \text{Total deuda a largo plazo} / \text{Patrimonio Neto} * 100\%$$

$$\text{Año 2023: ELP} = 96,259 / 1'029,061 * 100\% \text{ IE} = 9.35\%$$

### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2023, el indicador de endeudamiento a largo plazo de la empresa señala tácitamente que, la constructora financió su patrimonio con deuda en el orden del 9.35%, situación que se mantuvo por un financiamiento obtenido de una entidad bancaria, a diferencia de los compromisos que comprometen las deudas totales con relación al patrimonio, es decir, la empresa se encuentra en condiciones de acceder a nuevas fuentes de endeudamiento pero sin comprometer esta partida.

$$\text{Año 2024: ELP} = 86,776 / 1'165,648 * 100 = 7.44\%$$

### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2024, el indicador de endeudamiento a largo plazo de la empresa señala tácitamente que, la constructora financió su patrimonio con deuda en el orden del 7.44%, situación que se mantuvo por un financiamiento obtenido de una entidad bancaria, a diferencia de los compromisos que comprometen las deudas totales con relación al patrimonio, es decir, la empresa se encuentra en condiciones de acceder a nuevas fuentes de endeudamiento pero sin comprometer esta partida.

Se debe mencionar que, para el año 2025 el financiamiento externo obtenido fue cancelado en su totalidad, lo que, implica que, no se seguirá generando carga financiera que en definitiva incrementa los costos de la empresa, y de acuerdo a versiones obtenidas del gerente general de la constructora no se tiene previsto requerir nuevas fuentes de endeudamiento a pesar de que se tiene programado renovar inmovilizados para el año 2025 y, cuyas adquisiciones se harán con sus propios recursos.

## 8. Indicador Rentabilidad Financiera (ROE)

$$\text{ROE} = \text{Beneficio neto} / \text{Patrimonio neto} * 100\%$$

$$\text{Año 2023: ROE} = 332,696 / 1'029,061 * 100\% = 32.33\%$$

### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2023, el ROE de la empresa es del orden de 32.33%, que señala tácitamente que la rentabilidad financiera se mantiene en los estándares esperados por los propietarios, pero se deben realizar los esfuerzos necesarios con la finalidad de optimizar este indicador.

$$\text{Año 2024: ROE} = 397,109 / 1'165,648 * 100\% = 34.07\%$$

### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2024, el ROE de la empresa es del orden de 34.07%, que señala tácitamente que la rentabilidad financiera continuó mejorando y cubriendo las expectativas de los propietarios, debiendo mencionarse, asimismo, que, se hace inevitable implementar controles concurrentes para cautelar de una manera más eficiente los recursos.

Se debe destacar que, la rentabilidad financiera es uno de los indicadores que se aproximan más a los propietarios y que, es utilizado para evaluar sus dividendos, en tanto, el resultado de este tipo de rentabilidad puede ser bruto o neto, debido a que, si se consideran las utilidades antes o después de los impuestos e intereses, es decir, como utilidad operativa o neta.

## 9. Rentabilidad Neta del Activo o Análisis DuPont

$$\text{DuPont} = \text{Beneficio neto} / \text{Ventas} * \text{Ventas} / \text{Activo} * 100\%$$

$$\text{Año 2023: DuPont} = 332,696 / 1'633,214 * 1'633,214 / 1'467,157 = 22.68\%$$

### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2023, el DuPont de la empresa es del orden de 22%, que señala tácitamente que la rentabilidad neta del activo se mantiene en los estándares esperados por los propietarios, pero se deben realizar los esfuerzos necesarios con la finalidad de optimizar este indicador.

$$\text{Año 2024: DuPont} = 397,109 / 1'830,567 * 1'830,567 / 1'643,221 = 24.17\%$$

### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2024, el DuPont de la empresa es del orden de 24.50%, que señala tácitamente que la rentabilidad de los activos continuó mejorando y cubriendo las expectativas de los propietarios, debiendo mencionarse, asimismo, que, se hace inevitable implementar controles concurrentes para cautelar de una manera más eficiente los

recursos corrientes en aras de la optimización de los niveles de rentabilidad, considerando que, es uno de los indicadores que se aproximan a los intereses de los propietarios.

Se debe indicar que, como principal beneficio de este indicador, es que permite tomar las decisiones más adecuadas por parte de la gerencia general, en la medida que, permite, ante todo, incrementar la rentabilidad financiera y, para lograr este objetivo, se requiere conocer en detalle las áreas débiles donde se necesita aplicar mejoras operativas y financieras.

## 10. Rentabilidad de las ventas o Margen Neto

$$\text{Margen Neto} = \text{Beneficio neto} / \text{Ventas} * 100\%$$

$$\text{Año 2023: MN} = 332,696 / 1'633,214 * 100\% = 20.37\%$$

### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2023, el indicador rentabilidad de las ventas de la empresa en función a la utilidad neta obtenida, es del orden de 20.37%, que señala tácitamente que la rentabilidad de las ventas se mantiene en los estándares esperados por los propietarios, pero se deben realizar los esfuerzos necesarios con la finalidad de optimizar este indicador.

$$\text{Año 2024: MN} = 397,109 / 1'830,567 * 100\% = 21.69\%$$

### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2024, el indicador rentabilidad de las ventas de la empresa en

función a la utilidad neta obtenida, es del orden de 21.69%, que señala tácitamente que la rentabilidad de las ventas ha mejorado después de los controles concurrentes implementados, pero se deben realizar los esfuerzos necesarios con la finalidad de optimizar este indicador, debiendo señalar que, este indicador permite evaluar la eficiencia operativa de la constructora, o la habilidad para convertir sus ventas en beneficios, en tanto, el resultado resulta ser el porcentaje de ingresos que se transforma en beneficios.

## 11. Indicador Rentabilidad Económica (ROA)

$$\text{ROA} = \text{Utilidad Operativa} / \text{Activos} * 100\%$$

$$\text{Año 2023: ROA} = 316,219 / 1'467,157 * 100\% = 21.55\%$$

### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2023, el ROA de la empresa es del orden de 21.55%, que señala tácitamente que la rentabilidad económica se mantiene en los estándares esperados por los propietarios, pero se deben realizar los esfuerzos necesarios con la finalidad de optimizar este indicador.

$$\text{Año 2024: ROA} = 372,633 / 1'643,221 * 100 = 22.68\%$$

### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2024, el ROA de la empresa es del orden de 22.68%, que señala tácitamente que la rentabilidad económica continuó mejorando y cubriendo las expectativas de los propietarios, debiendo mencionarse, asimismo, que, se hace inevitable

implementar controles concurrentes para cautelar de una manera más eficiente los recursos.

Es importante mencionar que, este indicador tiene como finalidad medir la eficacia mediante la cual la empresa emplea sus activos para mejorar su utilidad operacional, además, evalúa el comportamiento relacionado con la productividad de los activos disponibles, es decir, que, depende de la actividad del negocio.

## 12. Indicador Relación Patrimonio - Activo

$$\text{RPA} = \text{Total Patrimonio} / \text{Total Activo} * 100\%$$

$$\text{Año 2023: RPA} = 1'029,061 / 1'467,157 * 100\% = 70.14\%$$

### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2023, el Indicador Relación Patrimonio – Activo de la empresa es del orden de 70.14%, que señala tácitamente que la rentabilidad de esta ratio se mantiene en los estándares esperados por los propietarios, pero se deben realizar los esfuerzos necesarios con la finalidad de optimizar este indicador, y, que, implica que, la empresa financió sus activos con recursos propios, en tanto, el patrimonio no se verá comprometido.

$$\text{Año 2024: RPA} = 1'165,648 / 1'643,221 * 100\% = 70.94\%$$

### **Comentario:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Estado de Situación Financiera, se observa que, en el año 2024, el Indicador Relación Patrimonio Activo de la empresa es del

orden de 70.94%, mejorando con relación al año anterior y, señala tácitamente que la rentabilidad de esta ratio se mantiene en los estándares esperados por los propietarios, pero se deben realizar los esfuerzos necesarios con la finalidad de optimizar este indicador, y, que, implica que, la empresa financiará sus activos con recursos propios, en tanto, el patrimonio no se verá comprometido por estas operaciones, debiendo señalar que, esta relación puede ser un excelente indicador para acceder a un préstamo bancario, para destinarlo a bienes de capital o para capital de trabajo.

### **3.2. Discusión de resultados**

En este apartado, se comparan los resultados obtenidos en la investigación con lo mostrado en la parte introductoria, complementando con aportes de la investigadora acerca de las variables de estudio. En ese sentido, se tomaron en cuenta cada uno de los objetivos específicos siguientes:

**Según el objetivo específico 1:** Identificar la eficacia del sistema de control concurrente en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., se logró y, se ha comprobado con los resultados expuestos a continuación:

Uno de los datos encontrados en la pregunta dirigida al Gerente y Contador con qué frecuencia se vienen realizando actividades de control concurrente, se pudo identificar que la empresa constructora no ejecuta dichas actividades, lo que, les ha conllevado a tener deficiencias en la calidad de los procesos constructivos, logísticos y financieros, e incluso tener un impacto negativo en los resultados del ejercicio, sin dejar de mencionar los posibles actos irregulares por parte del personal. Este resultado es contrastado con Ochoa (2022) quien señala que, muchos negocios de la ciudad de Azogues vienen presentando debilidades en sus procesos de control operativo que, influyen de manera adversa en sus resultados, y esta situación se ve asociada con otros factores como el presupuesto, siendo que, el control concurrente resulta como un soporte eficaz para lograr

los objetivos financieros, debido a que, va a facilitar la efectividad con que se vienen realizando las actividades.

De la misma manera, Hammood y Dammak (2023) sostuvieron que, muchas de las empresas del sector servicio que se encuentran ubicadas en la ciudad de Túnez, no vienen aplicando en la actualidad, adecuadas medidas correctivas que, les permita detectar y corregir deficiencias y fraudes, con el riesgo de llevar controles concurrentes totalmente deficientes y que, no están cumpliendo con los principios de veracidad, transparencia, y eficacia en sus resultados financieros, básicamente en la generación de informes, lo que, viene impactando de forma negativa en la buena administración de sus recursos.

No obstante, Torres (2023) aportó un aspecto diferente en que señala que, luego de la Pandemia del COVID 19, las empresas de toda índole han tenido que replantear sus procedimientos de control interno, con la finalidad de detectar y prevenir cualquier comisión de actividades e irregularidades deshonestas, tales, como la sustracción de activos o recursos de la empresa en beneficio particular, siendo preciso para estas empresas reforzar las medidas de seguridad a fin de transmitirles a todos los trabajadores de manera reiterada, por lo que, es fundamental contratar personal con valores éticos mediante evaluaciones exhaustivas y completamente rigurosas.

Otro de los datos encontrados a la pregunta por qué, razones considera que, el control concurrente prevendrá actividades ilícitas que, pudiera cometer el personal de la empresa; se obtuvo que, la empresa tendrá mayor capacidad para prevenir cualquier hecho ilícito, debido a la eficacia de estos controles; por lo que, la tarea general de prevenir tales hechos le corresponde a la alta dirección o área de gerencia. Este resultado es contrastado con Shack (2021) quien puntualizó que, el control concurrente se ha convertido como la mejor herramienta de gestión, en la medida que, brindará la seguridad necesaria para que los recursos sean debidamente cautelados y se realice una adecuada administración de la gestión administrativa y operativa.

Por su parte, Vera (2019) desde su perspectiva teórica mencionó que, el control concurrente tiene como intención efectuar análisis y evaluaciones de los procedimientos realizados por las empresas, como parte de los ejes básicos de las estrategias de mejora del control interno y, cuyos resultados se encuentren destinados a aportar mayor ética, transparencia, eficacia y honestidad en la gestión de las organizaciones dedicadas a actividades de construcción

No obstante, Espinoza (2022) dedujo que, el control concurrente logró evidenciar una serie de irregularidades por parte del personal de las empresas en los procedimientos de contratación de personal y en los documentos de compras que no cumplen con las normas establecidas para estos casos y que hasta la fecha no han sido corregidas oportunamente, demostrándose las grandes falencias de los órganos de control interno.

**Según el objetivo específico 2:** Analizar el nivel de resultados obtenidos en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., sin la aplicación del control concurrente; se logró y, se ha comprobado con los resultados expuestos a continuación:

Uno de los datos encontrados a la pregunta dirigida al Gerente y Contador sobre cómo vienen evaluando los resultados obtenidos por la empresa; se afirmó que, los resultados obtenidos vienen siendo evaluados de tal manera que, se lleguen a identificar las mejoras correspondientes para la situación financiera de la empresa, la misma que no ha sido la esperada por los propietarios. Resultado que se compara con lo expuesto por García (2022) cuando señala que, en gran medida, las empresas mexicanas vienen presentando resultados no esperados relacionados con sus operaciones habituales, por motivo de no contar con una eficiente gestión financiera que, les permita llevar a cabo planes de acción inmediatas y de control para la búsqueda de la calidad total.

De la misma manera, Ramos y Huachillo (2020) indicaron que, debido a los efectos de la Pandemia del COVID 19, se ha podido identificar una serie de inconvenientes financieros en la mayoría de empresas en el Perú, que, han venido afectando seriamente

sus resultados, por lo que, se requiere implementar con carácter de urgente, estrategias financieras para revertir esta situación.

No obstante, Pardo et al (2020) menciona que, muchas empresas en Piura no le vienen prestando demasiado interés a sus aspectos financieros, es decir que, no se tienen resultados acordes con las decisiones financieras que se están aplicando en desmedro de la obtención de mejores utilidades y mayores índices de rentabilidad que, en definitiva demuestra un descuido de sus aspectos económicos, afectando sobremanera su política de ingresos, gastos e inversiones, más aún, no se cuenta con una debida planificación de los financiamientos que se requieren para atender sus compromisos corrientes.

Otro de los datos hallados a la pregunta sobre cuáles son las causas principales por las que, los resultados no se han ido obteniendo según lo planificado; se afirmó que, los resultados han reflejado desequilibrios financieros no previstos, debido a la falta de controles eficaces en los recursos disponibles, en el almacenamiento de los insumos, materiales y suministros de construcción, generando que, la empresa tenga problemas en optimizar sus niveles de solvencia, liquidez y rentabilidad. Este resultado se contrasta con lo mencionado por Parra et al. (2020) quienes señalaron que, la mayoría de empresas que, presentan estas características, vienen implementado procesos y planificaciones financieras completamente deficientes, afectando sobre manera sus resultados, que, no han permitido que estos negocios logren óptimos niveles de rentabilidad y liquidez, muchas veces por carecer de controles eficaces.

De la misma manera, Vásquez y Briceño (2019) manifestaron que, la empresa Distribuciones Pimentel S.R.L no cuenta con una adecuada evaluación de su gestión financiera que, le permita establecer como corresponde sus resultados, de manera que estos análisis se vienen realizando sin la planificación y, sin los indicadores de gestión necesarios que le procuren asumir con total claridad el tipo de gestión que se debería aplicar en el corto y largo plazo.

No obstante, Flores y Quispe (2022) mencionaron que resulta fundamental evaluar debidamente el riesgo financiero en los costos de financiamiento y en los resultados de

las empresas de Lima, mediante el uso de técnicas adecuadas de gestión financiera, que, comprendan, la evaluación de sus recursos, de sus activos y pasivos corrientes, privilegiando aquellos instrumentos que les generen mayores índices de liquidez y de rentabilidad, situación que no se ha venido dando luego de los desbastadores efectos financieros como consecuencia de la Pandemia del COVID 19.

**Según el Objetivo Específico 3:** A través de información financiera, establecer la relación del control concurrente con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., se logró y, se ha comprobado con los resultados expuestos mediante el aporte práctico.

## **Análisis e interpretación del Estado de Situación Financiera mediante el**

### **Análisis Horizontal:**

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**, presenta un crecimiento de 48% entre los años 2022 y 2023, de 48.29% entre los años 2023 y 2024 y una disminución de -23.38% entre los años 2024 y 2025 que, le va a permitir a la empresa una mejor administración de los recursos después de implementada la propuesta del control concurrente, haciendo la atinencia que, en el último año disminuyen los recursos debido a que, en dicho ejercicio se tiene planificado renovar una serie de maquinarias y equipos, debiendo mencionar que, en definitiva se van a optimizar los resultados de la constructora.
- **Cuentas por cobrar comerciales (neto)**, presenta una disminución de -7.17% entre los años 2022 y 2023, de -7.62% entre el año 2023 y 2024 y de -9.10, entre el año 2024 y 2025,

que, demuestra de manera inequívoca que, la empresa ha mejorado su política de cobranzas luego de implementado el control concurrente, y como consecuencia le ha permitido optimizar sus resultados, además, que las provisiones de cobranza dudosa no han sido en mayor cuantía.

- **Inventarios (neto)**, presenta una disminución de -5.11% entre los años 2022 y 2023, de -6.85% entre el año 2023 y 2024 y de -7.46, entre el año 2024 y 2025, que, demuestra de manera inequívoca que, la empresa ha mejorado su política de rotación de inventarios luego de implementado el control concurrente, y como consecuencia le ha permitido optimizar sus resultados, además, que las provisiones por desvalorización de inventarios no han sido en mayor cuantía.
- **Propiedad, planta y equipo (neto)**, presenta una disminución de -5% entre los años 2022, 2023 y 2024, en tanto, entre el año 2024 y 2025 esta partida se incrementa considerablemente en 65.09%, al tenerse planificado adquirir maquinarias y equipos de construcción y, que, demuestra de manera inequívoca que, la empresa ha mejorado su política de ventas y sus procesos constructivos luego de implementado el control concurrente, y como consecuencia le ha permitido optimizar sus resultados, además, que las provisiones por depreciación se ha llevado siguiendo las políticas establecidas por la empresa.
- **Cuentas por pagar comerciales**, presenta un crecimiento de 13.56% entre los años 2022 y 2023, de 13.35% entre los años 2023 y 2024 y una disminución a 11.58% entre los años 2024 y 2025 que,

le va a permitir a la empresa una mejor administración de los recursos después de implementada la propuesta del control concurrente, haciendo la atingencia que, en el último año disminuye el porcentaje de la deuda por contar con mayores recursos.

- **Otras cuentas por pagar**, presenta un crecimiento de 8.54% entre los años 2022 y 2023, de 12.36% entre los años 2023 y 2024 y de 8.90% entre los años 2024 y 2025 que, le va a permitir a la empresa una mejor administración de los recursos después de implementada la propuesta del control concurrente, haciendo la atingencia que, esta partida comprende las cargas impositivas a la SUNAT, a la municipalidad, y las deudas y acreencias laborales por concepto de remuneraciones y de beneficios sociales.
- **Obligaciones Financieras**, presenta una disminución sostenida de -10.66 % y -9.85% entre los años 2022, 2023, y 2024 al haberse cancelado oportunamente el crédito contraído con una entidad financiera y, que venció en este último año, no habiéndose previsto solicitar ningún tipo de financiamiento para el año 2025, a pesar de que, en este ejercicio se renovarían maquinarias y equipos, y que, se estima realizar con los propios recursos de la empresa.
- **Resultados del Ejercicio**, presenta un crecimiento sostenido de 15.84% entre los años 2022 y 2023, de 19.36% entre los años 2023 y 2024 y de 26.92% entre los años 2024 y 2025 que, demuestra de manera fehaciente una mejor administración de los recursos y de los activos disponibles, así como la eficaz gestión de la cancelación de los pasivos después de implementada la propuesta del control concurrente que, permitirá optimizar los resultados de la empresa y, que, ante todo, demuestra que, se han

tomado las mejores decisiones en materia económica, operativa y financiera.

## **Análisis e interpretación del Estado de Situación Financiera mediante el**

### **Análisis Vertical:**

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**, representa el 23.26% del total del activo en el año 2022, en el año 2023 se incrementa a 32.03%, en tanto en el año 2024 se incrementa a 42.40% que, demuestra enfáticamente una mejor administración de los recursos y una mayor recaudación de fondos después de implementada la propuesta del control concurrente.
- **Cuentas por cobrar comerciales (neto)**, representa el 6.98% del total del activo en el año 2022, en el año 2023 disminuye a 6.03%, en tanto en el año 2024 disminuye también a 4.98% que, demuestra enfáticamente una mejor administración de los recursos y una mayor recaudación de fondos después de implementada la propuesta del control concurrente.
- **Inventarios (neto)**, representa el 18.40% del total del activo en el año 2022, en el año 2023 disminuye a 16.24%, en tanto en el año 2024 disminuye también a 13.51% que, demuestra enfáticamente una mejor administración de los materiales y suministros o una eficaz rotación de los inventarios después de implementada la propuesta del control concurrente.
- **Cuentas por pagar comerciales**, representa el 9.66% del total del pasivo en el año 2022, en el año 2023 se incrementa a 10.20%, en tanto en el año 2024 se incrementa a 10.33%, manteniendo un comportamiento estándar que, no compromete bajo ninguna circunstancia la situación financiera de la empresa.

- **Otras cuentas por pagar**, representa el 7.93% del total del pasivo en el año 2022, en el año 2023 se incrementa a 8.01%, en tanto en el año 2024 se incrementa ligeramente a 8.04%, manteniendo un comportamiento estándar que, no compromete bajo ninguna circunstancia la situación financiera de la empresa.
- **Resultados del Ejercicio**, representa el 14.83% del total del patrimonio en el año 2022, en el año 2023 se incrementa a 15.99%, en tanto en el año 2024 se incrementa considerablemente a 17.04% que, demuestra de manera fehaciente una mejor administración de los recursos y de los activos disponibles, así como la eficaz gestión de la cancelación de los pasivos después de implementada la propuesta del control concurrente que, permitirá optimizar los resultados de la empresa y, que, ante todo, demuestra que, se han tomado las mejores decisiones en materia económica, operativa y financiera.

### **Análisis e interpretación del Estado de Resultados mediante el Análisis**

#### **Horizontal:**

- **Ventas Netas**, presenta un crecimiento de 7.43% entre los años 2022 y 2023, de 12.08% entre los años 2023 y 2024 y de 18.50% entre los años 2024 y 2025 que, demuestra un incremento considerable luego de haberse disminuido esta partida en el año 2020 y 2021 como consecuencia de la Pandemia del COVID 19, y que, se ve recuperada sostenidamente después de implementada la propuesta del control concurrente.
- **Costo de Ventas**, presenta un crecimiento sostenido de 5.93% entre los años 2022 y 2023, de 11.07% entre los años 2023 y 2024 y de 17.84% entre los años 2024 y 2025 y, en todos estos casos se puede comprobar que los

costos han tenido un comportamiento adecuado en relación con las ventas, es decir, que, se han administrado de manera eficiente, permitiendo incrementar los resultados de la empresa, y que, demuestra la pertinencia de implementar el control concurrente sobre todo a esta partida.

- **Utilidad Bruta**, presenta un crecimiento de 11.85% entre los años 2022 y 2023, de 14.91% entre los años 2023 y 2024 y de 20.30% entre los años 2024 y 2025 que, demuestra un incremento considerable luego de haberse implementado la propuesta del control concurrente y optimizado los resultados de la empresa, señalando la pertinencia de llevar a cabo la propuesta.
- **Gastos de administración y de ventas**, presentan un incremento sostenido entre los años 2022 y 2025, propio del incremento de las ventas y, que, guardan estrecha relación con el nivel de utilidades obtenidas, habiéndose gestionado de manera eficiente luego de haberse implementado la propuesta del control concurrente y optimizado los resultados de la empresa.
- **Utilidad Operativa**, presenta un crecimiento de 14.07% entre los años 2022 y 2023, de 17.84% entre los años 2023 y 2024 y de 23.80% entre los años 2024 y 2025 que, demuestra un incremento considerable luego de haberse implementado la propuesta del control concurrente y optimizado los resultados de la empresa, señalando la pertinencia de llevar a cabo la propuesta.
- **Ingresos operativos**, presenta un crecimiento de 24.44% entre los años 2022 y 2023, de 25.02% entre los años 2023 y 2024 y de 25.67% entre los años 2024 y 2025 que, demuestra un incremento considerable de esta partida por concepto de asesorías y consultorías, cuyos recursos estarán debidamente cautelados luego de haberse implementado la propuesta del

control concurrente y optimizado los resultados de la empresa, señalando, sobre todo, la pertinencia de llevar a cabo la propuesta.

- **Gastos Financieros**, presenta una disminución programada entre los años 2022 al 2024, y que corresponden al pago de intereses del crédito obtenido de una entidad financiera, conjuntamente con los gastos bancarios.
- **Utilidad Neta después de impuestos**, presenta un crecimiento sostenido de 15.84% entre los años 2022 y 2023, de 19.36% entre los años 2023 y 2024 y de 26.92% entre los años 2024 y 2025 que, demuestra de manera fehaciente una mejor administración de los recursos y de los activos disponibles, así como la eficaz gestión de la cancelación de los pasivos después de implementada la propuesta del control concurrente que, permitirá optimizar los resultados de la empresa y, que, ante todo, demuestra que, se han tomado las mejores decisiones en materia económica, operativa y financiera.

### **Análisis e interpretación del Estado de Resultados mediante el Análisis**

#### **Vertical:**

- **Ventas Netas**, representa el 100% del total del Estado de Resultados para todos los ejercicios comprendidos entre los años 2022 al 2024, con la finalidad de demostrar la participación y el comportamiento de cada una de las partidas de este Estado Financiero.
- **Costo de Ventas**, representa el 74.61% del total del volumen de ventas en el año 2022, en el año 2023 disminuye a 73.57%, en tanto en el año 2024 disminuye también a 72.90% que, demuestra enfáticamente una mejor administración de los recursos y, en todos estos casos se puede

comprobar que, los costos han tenido un comportamiento adecuado en relación con las ventas, es decir, que, se han administrado de manera eficiente, permitiendo incrementar los resultados de la empresa, y que, demuestra la pertinencia de implementar el control concurrente sobre todo a esta partida.

- **Utilidad Bruta**, representa el 25.39% del total del volumen de ventas en el año 2022, en el año 2023 aumenta a 26.43%, en tanto en el año 2024 se incrementa también a 27.10% que, demuestra enfáticamente una mejor administración de los recursos en relación con las ventas, es decir, que, se han administrado de manera eficiente, permitiendo incrementar los resultados de la empresa, y que, demuestra la pertinencia de implementar el control concurrente.
- **Gastos de Administración**, representa el 6.79% del total del volumen de ventas en el año 2022, en el año 2023 disminuye a 6.69%, en tanto en el año 2024 disminuye también a 6.27% que, demuestra enfáticamente una mejor administración de estos gastos a pesar del incremento de las ventas y de las utilidades después de implementada la propuesta del control concurrente.
- **Ingresos Operativos**, representa el 1.44% del total del volumen de ventas en el año 2022, en el año 2023 aumenta a 1.66%, en tanto en el año 2024 aumenta también a 1.86% que, demuestra enfáticamente una mejor administración de esta partida después de implementada la propuesta del control concurrente, en tanto los gastos financieros disminuyeron según programación.
- **Impuesto a la Renta**, representa el 5.57% del volumen de ventas en el año 2022, en el año 2023 se incrementa a 6.01% por el incremento de los ingresos, en tanto en el año 2024 se incrementa también a 6.40%.

- **Utilidad Neta después de impuestos**, representa el 13.32% del volumen de ventas en el año 2022, en el año 2023 se incrementa a 14.36%, en tanto en el año 2024 se incrementa también a 15.29% que, demuestra de manera fehaciente una mejor administración de los recursos y de los activos disponibles, así como la eficaz gestión de la cancelación de los pasivos después de implementada la propuesta del control concurrente que, permitirá optimizar los resultados de la empresa y, que, ante todo, demuestra que, se han tomado las mejores decisiones en materia económica, operativa y financiera.

### **3.3. Aporte Práctico**

El aporte práctico permitió diseñar y, proponer una serie de estrategias de control concurrente con la finalidad de optimizar los resultados del ejercicio de la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., por lo que, resultó pertinente conocer en detalle la información que, permitió establecer con total claridad tanto, la fundamentación, el objetivo general, los objetivos específicos, así como el tipo de estrategias que se deberán considerar:

#### **I. Fundamentación teórica**

La problemática identificada en la empresa, señala que, en la actualidad la constructora no cuenta con adecuados controles concurrentes en sus procesos constructivos que, le permitan optimizar como corresponde sus resultados del ejercicio, así como establecer en detalle su desempeño financiero, que vienen generando demasiadas inconsistencias en el control de sus inventarios, en sus procesos logísticos y, en la administración de sus recursos, afectando por consiguiente sus niveles de liquidez, productividad y rentabilidad.

Es por ello, que, la empresa deberá considerar la implementación de controles más eficaces en todas sus actividades, sobre todo, en aquellas que tengan relación directa con

la generación de resultados, con la finalidad de optimizar la gestión integral de sus procesos y, conocer en detalle su operatividad, además, porque, su implementación no le va a generar mayores costos, a la vez que, le va a permitir identificar aquellas fases engorrosas que no le vienen agregando valor a los procesos constructivos.

Al implementar estas estrategias de control concurrente, se estarán proponiendo a la vez, las diferentes formas de cómo se deberían gestionar estos controles y, que, a la vez permitirán atender debidamente los procesos en las diferentes fases constructivas, sobre todo, aquellos relacionados con la gestión de los costos operativos y, de la eficiente cadena logística que, se deberían aplicar, conjuntamente con la eficaz planificación de las adquisiciones de materiales, suministros, inmovilizados materiales e insumos.

Asimismo, se ha podido determinar que, en muchos de los procesos constructivos no se viene realizando una adecuada programación de costos y gastos, en tanto las inversiones a veces han resultado innecesarias, por su parte, en más de una ocasión no se ha contado con los stocks necesarios, que ha generado costos no previstos por su incorrecta planificación, por lo que, se tienen que racionalizar debidamente los costos, identificando debidamente los procesos clave que mejor se ajusten a las necesidades operativas.

Por su parte, la propuesta del Sistema de Control Concurrente busca implantar las herramientas necesarias para comprobar su eficacia a través de una serie de estrategias que, permitan reducir costos, tiempos, etapas innecesarias, gastos y, aquellos procesos no programados para hacer más expeditivos los procedimientos constructivos y, por extensión optimizar sus resultados, conjuntamente con la correspondiente evaluación económica y financiera que, le permita a la empresa identificar, corregir, subsanar y re direccionar oportunamente las deficiencias encontradas.

## **II. Objetivos de la propuesta**

### **Objetivo general**

Proponer estrategias de control concurrente para optimizar los resultados del ejercicio de la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., Chiclayo 2023.

### **Objetivo específico**

Determinar en qué áreas específicas de la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., se deberán implementar los controles concurrentes, así como establecer el tipo de procedimientos de gestión que, se tendrán que aplicar con la finalidad de optimizar los resultados del ejercicio en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C.

## **III. Plan de acción / actividades**

El aporte abarcará una serie de planes y estrategias con la finalidad de mejorar los controles concurrentes, y para lo cual se presenta el siguiente plan de acción en aras de la solución a la problemática encontrada:

### **Estrategia 1. Evaluar los controles actuales**

En primer lugar, se debe señalar que, en los procedimientos de evaluación a los controles actuales de la empresa, se ha podido observar:

- Escasa e inadecuada política de control que, no está permitiendo detectar las desviaciones que, se vienen presentando, que, afectan el normal desarrollo de las actividades y, el logro de los objetivos empresariales, además, de que, no se nota una adecuada comunicación entre el personal, generando, por lo tanto, total desconocimiento dónde se producen las fallas y deficiencias, no empleándose mecanismos de gestión eficientes en sus procedimientos.

- Estas deficiencias no permiten identificar con total facilidad los procesos constructivos críticos que, se vienen realizando, debido a la falta de control concurrente de estos procedimientos operativos, sin dejar de considerar, la falta de diagnósticos al actual sistema de control que se tiene implementado en la empresa, así como identificar debidamente las características del tipo de controles que se requiere y, establecer el nivel de mejora de la gestión.

- Se ha llegado a determinar que, las deficiencias en los controles que, se están presentando en la constructora, corresponden básicamente a la ineficiencia del personal que, no viene cumpliendo como corresponde sus responsabilidades asignadas en temas de control, además, que, no se viene proporcionando información real sobre el movimiento de los materiales, suministros, repuestos, herramientas y, bienes del inmovilizado material.

- Si bien, se están llevando a cabo controles en las fases operativas, se debe señalar que, los procesos más susceptibles en donde se vienen presentando más inconsistencias, son los relacionados con los procedimientos logísticos de adquisiciones, almacenamiento, requisiciones y, de los materiales que son puestos en obras, a pesar de que, se ha establecido un manual de funciones y responsabilidades que, obliga a los trabajadores a cautelar los recursos de la empresa, pero se siguen presentado observaciones a estos procesos.

- Al no contar con un adecuado sistema de control concurrente, no va a permitir verificar el debido cumplimiento de las evaluaciones de estos inventarios, y esto se ha podido corroborar cuando se ha detectado datos errados e inconsistencias en los registros de los materiales de construcción, es decir, la presencia recurrente de desfases con la toma física de inventarios, obteniendo una serie de diferencias no identificadas que, podrían señalar la presencia de fraude.

- Se debe señalar finalmente que, la implementación del control concurrente le va a permitir a la empresa, optimizar la gestión de sus recursos financieros, logísticos, operativos, humanos, constructivos, etc., así como los gastos relacionados con estos procesos que, ante todo, comprenderá hacer más expeditivos los procedimientos para

transparentar las gestiones de compras, traslado, almacenamiento, y requisiciones de los inventarios, detectando oportunamente las pérdidas y faltantes de tales existencias.

## **Estrategia 2. Identificar Áreas vulnerables**

Para plantear las mejores estrategias de implementación del control concurrente, se ha creído pertinente identificar aquellas áreas que presentan mayor vulnerabilidad en sus procedimientos, habiéndose podido establecer que:

- Los procesos logísticos son los más susceptibles de que se cometan irregularidades por pérdidas, sustracciones, faltantes, inadecuadas cotizaciones y adquisiciones, así como requisiciones que no cumplen con las normas establecidas y, que, en definitiva, alteran y disminuyen los resultados.

- Esto implica que, los procesos que se desarrollan en el área de Logística, son los que, literalmente se consideran más vulnerables, principalmente los que, se encuentran relacionados con los procedimientos de adquisiciones, por lo que, se considera que, la implementación del control concurrente evitará que, se produzcan hechos irregulares en cuanto al personal encargado de su gestión.

- Se ha llegado a identificar, asimismo, que, estos controles no se vienen realizando de manera específica, en cuanto a su alcance, oportunidad y naturaleza que, permita tomar como base todos los factores de riesgo inherentes a su operatividad, y se puedan identificar las inconsistencias que podrían señalar la existencia de irregularidades, fraudes o simplemente errores de registros.

- Por su parte, se ha llegado a determinar que, en la gerencia de proyectos y obras se están presentando deficiencias de carácter operativo, en el que se involucran trabajadores, supervisores de obras y, que en su mayoría se relacionan con los contratos con proveedores, licencias, permisos, peritos, tasadores, o llevando a cabo la modificación de las valorizaciones, incrementando el precio de los materiales, modificando facturas, guías de remisión, cuadernos de obra, etc.

- No se puede dejar de señalar que, en la contratación de obras se podrían generar demasiados actos anómalos que finalmente encarecen la obra y que, se encuentran relacionados básicamente con los recursos materiales y financieros, que, por extensión involucra, además, los pagos efectuados a los proveedores, las cobranzas efectuadas a los clientes, más aún si es que, no se han realizado estudios previos de sus comportamientos crediticios.

- Se debe mencionar que, se han detectado pagos que, no guardan relación con los avances de obra, más aún, no se tiene la debida y oportuna documentación sustentatoria, en tanto, no se cuenta con registros ni reportes actualizados de las ocurrencias presentadas en cada proyecto, ni evidencias de los avances constructivos que, puedan ser verificables, medibles y, relevantes, que permitan comprobar la presencia de daños o deficiencias significativas.

- Finalmente, se debe mencionar que, se han detectado deficiencias de carácter operativo en el área de mantenimiento, habiéndose identificado altos costos de reparaciones de maquinarias y equipos que, no guardan relación con los trabajos realmente efectuados, asimismo, muchos de los repuestos supuestamente cambiados de estos inmovilizados no son los originales y, son de marcas poco conocidas, pero aparecen como si fueran repuestos originales.

### **Estrategia 3. Identificar los tipos de inconsistencias**

Se debe considerar que, la pertinencia de demostrar si la implementación del control concurrente permitirá establecer la presencia de inconsistencias, por lo que resulta necesario y oportuno:

- Determinar adecuadamente la cantidad de materiales almacenados y aquellos puestos en obras, con la finalidad de no afectar los resultados de la constructora, así como disminuir las mermas generadas en los procesos constructivos, lo que, implica, que, a la fecha no se viene realizando un correcto control de inventarios, por lo tanto, no se conoce

debidamente la cantidad exacta de los materiales que, se tienen almacenados, ni sus respectivos costos.

- Esta situación, implica, que no se están aplicando adecuadas políticas de gestión, ni procedimientos eficientes para lograr el uso racional de los materiales y suministros y, que estén acorde con las requisiciones efectuadas por la gerencia de obras que, en más de una ocasión ha generado tener que asumir riesgos no previstos por pérdidas, falta de abastecimiento, vencimientos etc., y, por consiguiente, la afectación en el avance de las obras.

- En términos de control se debe señalar que, en la constructora no se viene realizando oportunamente el conteo físico de los materiales, suministros, equipos, maquinarias, etc., y, en las ocasiones que, se ha realizado, ha sido efectuado de manera ineficaz, sin conocer con total veracidad los stocks, obstaculizando, por lo tanto, la normal operatividad del área y, la atención de las requisiciones de materiales para ser destinados a obras.

- Otra de las deficiencias se encuentra relacionadas con las tareas asignadas al personal, quienes no vienen realizando adecuadamente sus funciones, es decir, no están trabajando de manera ordenada y sigilosa, ni siguiendo los procedimientos establecidos por la empresa, por cuanto se vienen almacenando los materiales y suministros sin los mínimos criterios técnicos.

- Por su parte, no se realizan las debidas evaluaciones a cada inventario, asumiendo gastos innecesarios como cuando se adquieren materiales y estos no son llevados directamente a las obras, sino que se derivan innecesariamente al almacén de la empresa, generando pérdidas de tiempo y retrasos absurdos en el avance de las construcciones, fuera de las mermas de materiales que esto acarrea y, poniendo, además, en riesgo la productividad de la empresa.

- No se cuenta con manual de funciones y responsabilidades que, conmine a todo el personal para que, aplique la adecuada manipulación, y seguridad de los materiales, herramientas, maquinarias y equipos, menos aún se desarrollan

capacitaciones para el buen control y mantenimiento de los inventarios que, trae como consecuencia una incorrecta gestión en la recepción y despachos.

- Cuanto mayores sean las pérdidas generadas en los procedimientos de traslado, almacenamiento y despachos de los materiales, urge implementar un adecuado sistema de control concurrente, por lo que, se hace imperativo mejorar los procesos constructivos mediante el desarrollo de políticas de gestión eficiente que, involucren, ante todo, a los trabajadores de las áreas involucradas.

#### **Estrategia 4. Racionalizar debidamente los recursos**

Llevar a cabo una adecuada racionalización de los recursos financieros se fundamenta básicamente en que:

- El control concurrente permitirá determinar de manera adecuada el nivel de mejora de la gestión de recursos de la empresa, en donde los problemas de abastecimiento de fondos a causa de inadecuadas decisiones financieras han generado situaciones apremiantes, y que en más de una ocasión no han permitido atender debidamente la demanda de los clientes.

- Por su parte, el ineficaz control concurrente no ha permitido llevar a cabo controles eficientes de los materiales y suministros, generando inconvenientes al momento de atender los pagos por concepto de adquisiciones, sin dejar de considerar los desfases en el registro y en las transferencias de materiales, lo que muchas veces conllevó, disconformidades en las entregas de obras.

- Se recomienda designar a un trabajador responsable de gestionar los fondos y, que, se dedique de manera exclusiva a estas labores y, que, ponga en actividad la operatividad del área de tesorería, conjuntamente con los calendarios de pago, giros de cheques o transferencias virtuales cuando así se requiera, en tal sentido, las actividades del control concurrente a los recursos de la constructora deberán ser consistentes y, conforme a las normas establecidas por la entidad.

- Es inevitable por lo tanto que, el control concurrente a los pagos y a la obtención de recursos deberán ser administrados de manera eficiente, con la finalidad, de que, sean utilizados adecuadamente, y no ver afectada la gestión financiera, ni los procesos constructivos de la empresa, elaborando por su parte, planes de contingencia que, contribuyan a disminuir la escasez de fondos.

- Mantener un buen nivel de disponibilidad de fondos, por lo que, se deberán planear y, controlar las operaciones generadas, en base a las normas vigentes y a las disposiciones legales, resguardando debidamente los recursos, para lo cual se tendrán actualizadas las conciliaciones bancarias y, programando de manera periódica e inopinada arqueos de caja.

- Implementar reglamentos de procedimientos de caja y de pagos a proveedores, conjuntamente con la implementación del Manual de funciones y responsabilidades del personal del área, relacionados con la normatividad vigente, acerca del control concurrente a los pagos de los proveedores y, plantear los correctivos necesarios que, permitan evaluar la transparencia y fiabilidad de los pagos conteniendo su documentación y los comprobantes.

- Revisar antes de efectuar cualquier desembolso de dinero, si los pagos a realizar se ajustan al presupuesto asignado y, que estén acorde a los lineamientos establecidos en los contratos de servicios, realización de obras, adquisiciones, enajenaciones, verificando además que, los flujos de ingresos permitan disponer de los recursos necesarios para atender los compromisos de pago.

- Debido a las dificultades financieras generadas con motivo de la Pandemia del COVID 19, es que, se considera de interés, aplicar estrategias financieras en base a lineamientos trazados, y no continuar con las mismas deficiencias por la falta de recursos y, de esta forma poder optimizar sus resultados.

- Identificar adecuadamente las fuentes de fondos que ofrecen los diferentes instrumentos financieros con la finalidad de obtener liquidez inmediata y, destinarlo

exclusivamente para capital de trabajo, o para la adquisición de maquinarias, equipos, mobiliarios, o en su defecto para gastos corrientes.

### **Estrategia 5. Racionalizar adecuadamente los costos**

Para llevar a cabo una adecuada racionalización de los costos, el control concurrente deberá fundamentar sus estrategias básicamente en que:

- La asignación de costos deberá ir acompañada de un conjunto de estrategias que permitan establecer adecuadamente el nivel de costos requeridos para aquellos servicios que requieren la mayor cantidad de recursos.

- Racionalizar debidamente los costos implicará, además, reestructurarlos a lo estrictamente necesario, descartando aquellos costos que no guardan relación directa con las obras, ni con los servicios que se brindan.

- Empezar políticas de readecuación de precios y, que, a la vez permitan el incremento del margen de utilidad y, para lo cual se recomienda llevar a cabo estudios que, logren determinar si estos precios guardan relación con la real estructura de costos y con los precios de mercado, procurando que estos cumplan con las expectativas de los accionistas.

- Planificar debidamente los costos constructivos en base a un eficaz sistema de costos, conjuntamente con los gastos operativos, administrativos, de ventas, financieros y, que, ante todo, permita optimizar los resultados de la empresa y, mejores indicadores de liquidez y rentabilidad.

- Programar adecuadamente las inversiones en bienes del inmovilizado material y, para las adquisiciones de inventarios que, ante todo, involucre el servicio de post venta, conjuntamente con el control concurrente, identificando debidamente los procesos clave y, aquellos que vienen generando desfases en la cadena logística y de producción y, sobre todo, que, no vienen generando valor.

- Implementar medidas de protección y cuidado del medio ambiente en toda la línea de producción, mejorando las tecnologías de la información con la finalidad de hacer

más expeditivos los procesos constructivos, situación que, demuestra que, la forma en cómo se están determinados ciertos costos son poco confiables, por lo que, se requiere su alineamiento simultáneo, secuencial y ordenado que, permitan describir en detalle las actividades realizadas.

- Planificar debidamente el conjunto de procesos que, se deberán realizar, así como los criterios que, tendrán que seguirse para la adecuada planificación de la estructura de sus costos y gastos, planteando, además, no solamente un modelo de cálculo de costos, sino también, un eficaz planeamiento para la eficaz comercialización de sus productos y servicios, asignando costos diferenciados en función a las etapas productivas realizadas.

- Identificar adecuadamente las fases constructivas que requieren la mayor cantidad de inventarios, determinando en forma correcta la cantidad de materiales a adquirir, con el adecuado análisis de costos, que incluya, además, los costos de transporte, seguros y almacenamiento, que, en definitiva, permitan proyectar la utilidad y la rentabilidad para alcanzar los objetivos trazados.

- Asignar de manera separada cada etapa constructiva que, se encuentre relacionada con costos, así como asignar a cada etapa productiva, sus costos indirectos con sus variaciones que les corresponde, estableciendo, asimismo, indicadores de control y monitoreo permanente de los procesos implicados.

#### **Estrategia 6. Optimizar los controles de los inventarios**

Esta estrategia se fundamenta debido a que, permitirá determinar la mejora de la gestión de inventarios y de almacén en la empresa, afrontando debidamente los problemas de desabastecimiento por carecer de un eficaz control de materiales, que, han generado inconvenientes en el registro y en las transferencias oportunas de los materiales a las obras.

Debe señalarse que, esta coyuntura atípica ha conllevando a que se presenten disconformidades en los plazos de entrega de obra, además, se ha determinado que, por

la falta de un adecuado control de inventarios, se sigan presentando demasiadas pérdidas y mermas de materiales, así como equipos, repuestos y herramientas de trabajo, generando retrasos no previstos en las operaciones y, por consiguiente, poniendo en riesgo su operatividad.

Se ha podido identificar que, el responsable del almacén no se encuentra en la capacidad para identificar de manera inmediata los materiales y equipos requeridos, debido a que no cuenta con información actualizada de los stocks, mucho menos se tienen codificados e identificados como corresponde dichos inventarios e inmovilizados materiales, de la misma manera no se tienen registros actualizados de los procesos de entrada y salida de materiales que, señala la presencia de debilidades en toda la cadena logística, no permitiendo proporcionar información relacionada con la rotación de tales inventarios.

En tal sentido, el ineficiente control de inventarios no está procurando identificar los problemas con mayor frecuencia y, que, se presentan de manera puntual en el proceso de adquisiciones, traslado, almacenamiento y, requisiciones de los materiales de construcción, evidenciándose estas falencias en el aspecto organizacional del almacén, en las funciones y responsabilidades de su personal del almacén, así como en los procedimientos para llevar a cabo adquisiciones de materiales y herramientas de manera transparente.

Asimismo, no se viene observando como corresponde los procedimientos para el traslado de los materiales y herramientas de trabajo, para su adecuado almacenamiento, para la eficaz la atención de las requisiciones y, para el adecuado reabastecimiento de los materiales y, herramientas de trabajo, por lo que, de acuerdo al incremento de las actividades, se incrementa la probabilidad de que se presenten irregularidades en los procesos constructivos, desde la inadecuada selección de proveedores, adquisiciones y, requisiciones.

Esto implicará, que, la empresa pueda identificar si su sistema de control que tiene implementado le está permitiendo detectar las deficiencias en sus procesos constructivos

y, el personal se encuentra preparado y capacitado para solucionarlas, así como las medidas que deberán aplicarse y, que, les permitan proponer las herramientas necesarias para evitar que se repliquen.

Cabe mencionar que, las estrategias que se deberán implementar para optimizar el control de inventarios, tienen como propósito proponer adecuados mecanismos de control en los procesos de adquisiciones de los materiales de construcción, como cemento, fierro, ladrillos, agregados, varillas de acero, materiales para instalaciones eléctricas, para instalaciones de agua potable y sanitarias, así como suministros para instalaciones de telecomunicaciones, cable, internet, redes informáticas, entre otros tipos de equipamiento.

Para tal efecto, se ha considerado pertinente plantear las siguientes interrogantes como parte integral de la propuesta:

- ¿La empresa cumple las condiciones requeridas para implementar el sistema de control concurrente con la finalidad de optimizar sus resultados, así como identificar deficiencias en el control de inventarios?

- ¿El personal asignado al área logística y específicamente al área de almacén cumplen con el perfil requerido para desarrollar estas tareas con total responsabilidad y honestidad?

- ¿La empresa ha realizado los estudios y evaluaciones necesarias para implementar adecuadamente el control concurrente que, a la vez le permita detectar, prevenir y corregir algún tipo de actividad irregular?

- ¿Se cuenta con manuales de funciones y responsabilidades dirigidos a todo el personal de la empresa, básicamente a los trabajadores de las áreas de caja, almacén, compras, cotizaciones, etc.?

- ¿Cuenta la empresa con procedimientos en materia constructiva, de control y evaluación de costos y gastos, de adquisiciones, de control de recursos financieros, de recursos humanos y, de contrataciones?

- ¿Cuenta la empresa con indicadores de gestión que, permita llevar a cabo evaluaciones periódicas de los procesos constructivos en todas sus etapas y, que, logre identificar el nivel de pérdidas y, faltantes?

En tanto, el control concurrente a los procesos de gestión de inventarios le va a permitir a la constructora optimizar adecuadamente sus procesos logísticos y, las tareas de almacenamiento, así como identificar oportunamente cualquier desfase que se pudiera presentar, relacionados, sobre todo, con inesperados desabastecimientos, retrasos en las entregas o materiales y suministros con fechas de vencimiento próximas a caducar.

**Por tales consideraciones, se plantean las siguientes estrategias:**

- El control concurrente a los procesos de inventarios permitirá identificar aquellas etapas logísticas que, no vienen cumpliendo con los procedimientos que están establecidos para estos casos, así como va a procurar eliminar aquellas etapas que no le vienen generando valor a la constructora y, por lo tanto, no están permitiendo racionalizar como corresponde los recursos, mejorando por su parte, el control de las entradas, salidas y, ubicación de los materiales en el almacén.

- Implementar indicadores de gestión enfocados en el desempeño de los procesos logísticos, para lo cual se recomienda adquirir un software integrar que articule los procesos de adquisiciones, almacenamiento, requisiciones, devoluciones de materiales, etc., así como el tiempo que se demorará en adquirirlos y, que, además se encuentre interconectado con la gerencia de obras y con el área de contabilidad, presupuesto, caja y control interno.

- Planificar oportunamente los recursos mediante un cronograma detallado que, será destinado para reponer inventarios, así como optimizar la gestión de adquisiciones que, además, contemple una mejor selección de proveedores, la adecuada emisión de órdenes de compra, la mejora de la gestión de almacenes para el eficiente registro del

stock y, que, además, comprenderá el sistema informático a implementar para listar adecuadamente los inventarios.

#### IV. Presupuesto y cronograma de la propuesta

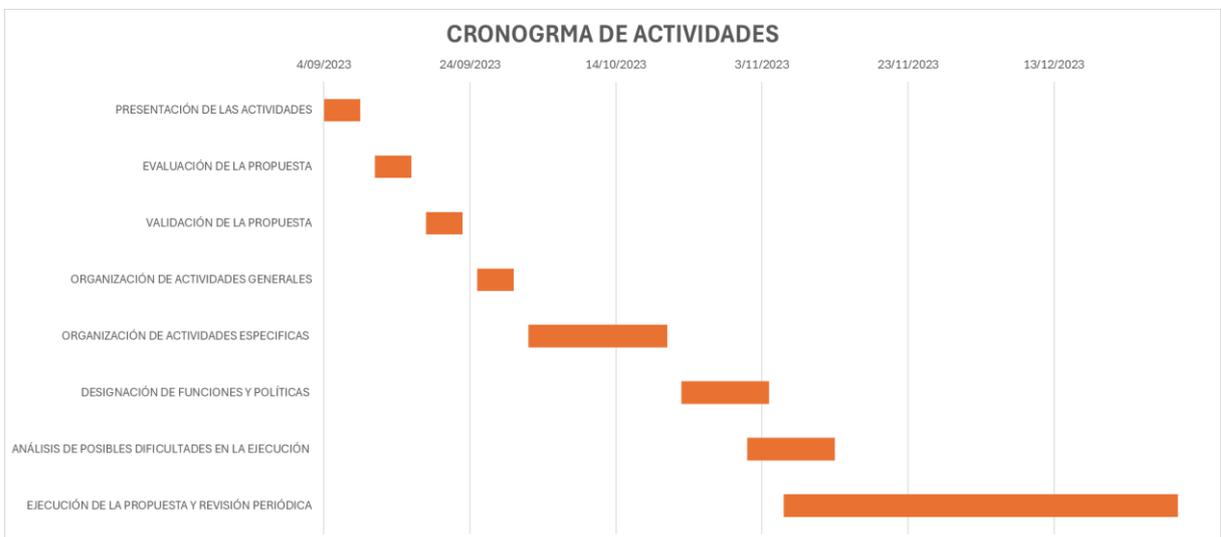
**Tabla 18** Presupuesto de la propuesta

<i>DETALLE</i>	<i>CANTIDAD</i>	<i>VALOR</i>	<i>TOTAL</i>
<i>ASESORÍAS</i>	1	800.00	800.00
<i>TELEFONÍA</i>	4	85.00	340.00
<i>INTERNET</i>	4	80.00	320.00
<i>IMPRESIONES</i>	90	0.10	9.00
<i>MOVILIDAD</i>	20	7.00	140.00
		<b>Total</b>	<b>S/ 1,609.00</b>

*Fuente: elaboración de la autora.*

De acuerdo con el cuadro adjunto, la propuesta tendrá un costo de S/ 1,609.00 que será financiada íntegramente por la investigadora

**Tabla 19** Cronograma de Actividades



*Fuente: elaboración de la autora.*

## **IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **4.1. Conclusiones**

1. De acuerdo al primer objetivo específico, y luego de concluido el trabajo de investigación, se ha llegado a identificar la eficacia del sistema de control concurrente en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., en tanto, no cuenta con procedimientos eficaces que le permitan lograr un eficiente manejo de sus costos, inversiones, gastos e inventarios, que, han permitido determinar que, la presencia de una serie de dificultades de carácter operativo, administrativo y financiero, por lo tanto, son recurrentes los desfases en la gestión y, esto se debe básicamente a que, el personal responsable no viene aplicando conocimientos acorde con la magnitud de la problemática identificada, ni una mayor eficiencia en sus funciones.
2. De acuerdo al segundo objetivo específico, y luego de concluido el trabajo de investigación, se ha llegado a establecer que la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., no cuenta con análisis adecuados para determinar debidamente sus resultados, habiéndose logrado asimismo, determinar que, la adecuada gestión del control concurrente, tendrá incidencia en la toma de decisiones y, en los resultados del ejercicio de la constructora, estableciéndose además, que, una de las mayores fortalezas, es que, facilitará la evaluación permanente y recurrente de los procesos constructivos, determinando su eficacia en el manejo de los recursos.
3. De acuerdo al tercer objetivo específico, y luego de concluido el trabajo de investigación, a través de información financiera, se ha llegado a establecer la relación del control concurrente con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., tal como ha quedado demostrado luego de realizado el análisis, interpretación y evaluación mediante indicadores, del Estado de Situación Financiera y del Estado de

Resultados de los años 2022 y 2023, así como los proyectados por los años 2024 y 2025 y, en donde se ha podido identificar el crecimiento sostenido de la liquidez, de las ventas, de la rentabilidad y, sobre todo, de los resultados luego de implementado este mecanismo de control.

#### **4.2. Recomendaciones**

1. La empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., deberá implementar procedimientos eficaces que le permitan lograr un eficiente manejo de sus costos, inversiones, gastos e inventarios, así como identificar y descartar la serie de dificultades de carácter operativo, administrativo y financiero, con la finalidad de que, no se hagan recurrentes los desfases en la gestión y, para lo cual deberá evaluar en detalle los controles actuales, identificar las áreas vulnerables, los tipos de inconsistencias, racionalizar debidamente los recursos y los costos y, finalmente optimizar adecuadamente los inventarios en toda la cadena logística.
2. La empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., deberá implementar análisis adecuados para determinar debidamente sus resultados y, que deberá estar basada en la adecuada gestión del control concurrente, en la eficaz toma de decisiones y, en la optimización de los resultados del ejercicio de la empresa, que permita facilitar la evaluación permanente y recurrente de sus procesos constructivos, así como determinar con eficacia el manejo de los recursos financieros.
3. La empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., deberá implementar estrategias financieras de manera inmediata con la finalidad de analizar, interpretar y evaluar debidamente las partidas relacionadas con sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, gastos y resultados, que, a la vez le permita relacionar el control concurrente con los resultados del

ejercicio, estableciendo e identificando con total claridad las deficiencias e inconsistencias que, se han podido establecer en las evaluaciones financieras y, sobre todo, evaluar la pertinencia de aplicar indicadores.

## REFERENCIAS

Aguilera, Z. (2022). Extienden control concurrente a la ejecución de inversiones públicas y le atribuyen. Estudio Ehecopar. <https://www.ehecopar.com.pe/publicaciones-extienden-control-concurrente-a-la-ejecucion-de-inversiones-publicas-y-le-atribuyen-caracter-vinculante.html>

Antúnez, G., y Torres, C. (2020). *El control concurrente a los procesos de inventarios y su impacto en los resultados de la empresa QUIRO S.A.C.* Tesis de grado en la Universidad Tecnológica del Perú. [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3941/Gabriel%20Antunez\\_Cristian%20Torres\\_Trabajo%20de%20Investigacion\\_Bachiller\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3941/Gabriel%20Antunez_Cristian%20Torres_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Caballero, B. (2021). *Evaluación del desempeño económico y financiero en la empresa mecánica de Níquel EMNI de MOA.* Tesis de grado en la Universidad de Holguín. <https://repositorio.uho.edu.cu/bitstream/handle/uho/9250/Caballero%20Ricardo%20Beatriz%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Carrizales, N. (2023). El Control concurrente para la toma de decisiones oportunas en las empresas constructoras. *Ebsco*, 41(78), pp.768-790. <https://web.p.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=0&sid=bba1ad95-537e-4cc4-bd65-817064b902fa%40redis&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#AN=171885452&db=zbh>

Carpio, S. (2022). *Gestión financiera y su incidencia en los resultados de la empresa Construcción Gema E.I.R.L.* Tesis de grado en la Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/30379>

Chafloque, M. (2022). *Gestión financiera y su impacto en los resultados financieros en la empresa CONSULPRO Ingenieros.* Tesis de grado en la Universidad Cesar Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81006>

Castro, J., Gómez, L., y Camargo, E. (2022). La investigación aplicada y el desarrollo experimental en el fortalecimiento de competencias. Scielo, 27(5). <http://www.scielo.org.co/pdf/tecn/v27n75/0123-921X-tecn-27-75-8.pdf>

Cortés, A. (2019). Evaluación del control concurrente y su efecto en los resultados empresariales. Revista FAECO Sapiens, 2(2), 13–26. [https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/700](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700)

Delgado y Vásquez (2021). *Planificación financiera y el control concurrente para incrementar los resultados en una comercializadora de materiales de construcción*. Tesis de grado, Universidad César Vallejo. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/82065/Delgado\\_DMC\\_Vasquez\\_HME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/82065/Delgado_DMC_Vasquez_HME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Espinoza, M. (2022). Control concurrente para mejorar la gestión de los resultados en las organizaciones. Ebsco, 16(31), pp.57-70. <https://web.p.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=0&sid=7e966849-318d-4850-9f11-b51135854313%40redis&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZI#AN=152579567&db=zbh>

Farfán, S. (2018). Control simultáneo. La Contraloría. [https://enc-ticketing.org/comunicaciones/enconocimiento/Jornada\\_Congreso/material/Material-Control-Simultaneo.pdf](https://enc-ticketing.org/comunicaciones/enconocimiento/Jornada_Congreso/material/Material-Control-Simultaneo.pdf)

Feria, H., Matilla, M., y Mantecón, S. (2020). La entrevista y la encuesta: métodos o técnicas de indagación empírica. Revista Didascalía. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7692391.pdf>

Flores, G., y Quispe, J. (2022). Efectos del riesgo financiero en los costos de financiamiento y en los resultados en las empresas. EBSCO, 7(31), p.22. <https://web.p.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=0&sid=daa959a1-c4b9-4ac7-978a-48107dcba59e%40redis&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZI#AN=156855331&db=zbh>

García, E. (2022). Evaluación de los resultados financieros y la estrategia competitiva de acuerdo al tamaño empresarial. *Revista de Investigaciones Universidad del Quindío* <https://ojs.uniquindio.edu.co/ojs/index.php/riug/article/view/1067/1425>

González, J., y Sadier, P. (2020). Guía para el análisis documental. Red de bibliotecas virtuales de ciencias sociales. [https://bibliotecavirtual.clacso.org.ar/ar/bibliointra/documentacion/analisis\\_documental.pdf?iframe=true&width=95%&height=95%](https://bibliotecavirtual.clacso.org.ar/ar/bibliointra/documentacion/analisis_documental.pdf?iframe=true&width=95%&height=95%)

Guevara, P., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163-173. [https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)

Hammood, A. y Dammak, S. (2023). El Control concurrente y la calidad de los informes financieros en empresas, Túnez. *Scopus*, 8(1). <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85149052354&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=703ad7f197499932da074d2de3e546ce&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS->

Higuita, D. (2019). *Evaluación de elementos de los riesgos financieros en los resultados de las medianas empresas de la ciudad de Medellín*. Tesis de grado, Universidad de Antioquia. <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/547/ANALISIS%20DE%20FACTORES%20DE%20RIESGO%20DE%20LIQUIDEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Huachillo, L., Ramos, E., y Pulache, J. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. [https://www.researchgate.net/publication/354355653\\_La\\_gestion\\_financiera\\_y\\_su\\_incidencia\\_en\\_la\\_toma\\_de\\_decisiones\\_financieras](https://www.researchgate.net/publication/354355653_La_gestion_financiera_y_su_incidencia_en_la_toma_de_decisiones_financieras)

Huamán, J., Lesny, L., y Medina, W. (2022). Epistemología de las investigaciones cuantitativas y cualitativas. *Horizonte de la Ciencia*, 12(23), pp. 27-47. <https://www.redalyc.org/journal/5709/570971314003/html/>

Larios, M. (2020). *Situaciones que limitan la superación de escenarios en el marco del control concurrente en las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo*. Tesis de grado, Universidad César Vallejo. [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV\\_8c30586386d3f23b829eec450e9dc4bd](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_8c30586386d3f23b829eec450e9dc4bd)

Manterola, C., Quiroz, G., Salazar, P., y García, N. (2019). Metodología de los tipos y diseños de estudio más frecuentemente utilizados en investigación. *Revista Médica Clínica Las Condes*, 30(1), pp. 36-49. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0716864019300057>

Montaño, S., López, D., y Socarras, C. (16 de abril de 2020). Estudio de la gestión financiera en las instituciones educativas públicas de primaria y secundaria. *Revista Espacios*, 41(13), p.19. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n13/a20v41n13p19.pdf>

Mucha, L., Chamorro, R., Oseda, M., & Alania, R. (2021). Evaluación de procedimientos empleados para determinar la población y muestra en trabajos de investigación de posgrado. *Desafíos*, 12(1), 50–57. <https://doi.org/10.37711/desafios.2021.12.1.253>

Ochoa, J. (2022). El control concurrente como herramienta de gestión para medir la eficiencia en la gestión de los recursos financieros de las empresas. *Scopus*, 27(8), pp.1150-1166. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85142491315&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=703ad7f197499932da074d2de3e546ce&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28control+interno%29&sl=47&sessionSearchId=703ad7f197499932da074d2de3e546ce>

Palacios y Lopera (2020). Por qué razones fallan los sistemas de control concurrente en las grandes empresas de Lima Metropolitana. *Ebsco*, 27(2), p.22. <https://web.p.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=0&sid=2484cfd4-1872-4e2d-96e8-15a8657ed140%40redis&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2I0ZT1laG9zdC1saXZI#AN=148660979&db=zbh>

Pardo, L., Farroñan, E., y Lozada, J. (2020). La gestión de los recursos financieros y su impacto en las decisiones financieras de las empresas. *Scopus*, 12(2), 356-362.

<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85100894463&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=086d5b2214fd5c0e4574f130c7d1bb8b&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28gesti%C3%B3n+financiera%29&sl=39&sessionSearchId=086d5b2214fd5c0e4574f130c7d1bb8b>

Parra, P., Restrepo, I., y Botero, S. (2020). Influencia familiar en las empresas de Medellín y su Área Metropolitana en el proceso de gestión financiera y obtención de resultados. *Scopus*, 65(4).

<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85090695084&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=086d5b2214fd5c0e4574f130c7d1bb8b&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28gesti%C3%B3n+financiera%29&sl=39&sessionSearchId=086d5b2214fd5c0e4574f130c7d1bb8b>

Perdomo, et al. (2023). El control concurrente para los directivos de las empresas. *Ebsco*, 15(3), p.1-10.

<https://web.p.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=0&sid=4c307263-37b8-41d6-9c71-0ce3ec88f09a%40redis&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#AN=170899414&db=zbh>

Quiroz, D. (2020). Gestión de cuentas por cobrar y liquidez en una asociación. *Balance's*, 7(10).

Ramos, E., y Huachillo, L. (2020). Fondo de trabajo como indicador clave de la situación financiera en las empresas peruanas. *Scopus*, 12(2).

<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85100875065&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=d0f5d356692164322c54e840a5eb47a8&sot=b&sdt=b&s=TITLE%28situaci%C3%B3n+financiera%29&sl=21&sessionSearchId=d0f5d356692164322c54e840a5eb47a8>

Rodríguez, V., Saldaña, A., y Yancari, J. (2023). La gestión empresarial y las estrategias financieras para obtener mayores resultados en una empresa. Scopus, 29(103).

<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85163079656&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=086d5b2214fd5c0e4574f130c7d1bb8b&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28gesti%C3%B3n+financiera%29&sl=39&sessionSearchId=086d5b2214fd5c0e4574f130c7d1bb8b>

Sevilla, A. (2019). Rentabilidad. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>

Shack, N. (2021). Control concurrente en tiempos de Pandemia del COVID 19: hacia una transformación del control. La Contraloría. [https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento trabajo/2020/Documento de trabajo El control en los tiempos de COVID-19.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento%20trabajo/2020/Documento%20de%20trabajo%20El%20control%20en%20los%20tiempos%20de%20COVID-19.pdf)

Shack, N. (2020). Control concurrente. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/tema/control-concurrente>

Torres, G. (2023). Fortalecimiento del control concurrente en las empresas de la región. Ebsco, 16(1), p.20. <https://web.s.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=0&sid=e1822909-58f2-484f-ac3d-f84d96965729%40redis&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#AN=170016925&db=lth>

Valle Bombón, J., Veloz Vasco, J., y Jiménez Zavala, J. (2020). La gestión administrativa y financiera y su influencia en el desarrollo empresarial. Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación en Ciencias Administrativas, Económicas y Contables). Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), 6(4), 242-256. <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/480>

Vásquez, M. y Briceño, V. (2019). Evaluación de la gestión financiera y su impacto en los resultados de la empresa Distribuciones Pimentel S.R.L. Tesis de grado,

Universidad Santo Toribio de Mogrovejo.

<https://tesis.usat.edu.pe/xmlui/handle/20.500.12423/1919>

Vera, L. (2019). Aplicación de una metodología proactiva de control concurrente en entidades públicas. *Revista La Vida y La Historia*, (8), 36–43.

<https://doi.org/10.33326/26176041.2018.8.763>

## ANEXOS

### Anexo 1. Resolución de aprobación



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
RESOLUCIÓN N°0659-2023-FACEM-USS**

Chiclayo, 26 de diciembre de 2023.

**VISTO:**

El Oficio N°0400-2023/FACEM-DC-USS, de fecha 26 de diciembre de 2023, presentado por el Director de la EP de Contabilidad y proveído del Decano de FACEM, de fecha 26/12/2023, donde solicita la actualización de Proyecto de tesis, por caducidad, 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. 64° del Reglamento de Investigación de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 015-2022/PD-USS de fecha 02 de marzo de 2022, indica que "La Investigación Formativa es un proceso de generación de conocimiento, asociado con el proceso de enseñanza – aprendizaje, cuya gestión académica y administrativa está a cargo de la Dirección de cada Escuela Profesional".

Que, el Art. 71° del Reglamento de Investigación, indica que el Comité de Investigación de la escuela profesional da el visto bueno al tema del proyecto de investigación de acuerdo a la matriz de consistencia lógica y del trabajo de investigación acorde a las líneas de investigación institucional.

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

**SE RESUELVE:**

**ARTICULO UNO: APROBAR, la actualización del Proyecto de Tesis, de la egresada de la EP de Contabilidad, según se indica en cuadro adjunto.**

N°	AUTOR (A)	TÍTULO DEL PROYECTO DE TESIS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
01	LISBETH JAQUELINE CAMPOS PEREZ	CONTROL CONCURRENTE Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA EMPRESA NEOTEK CONSTRUCTORA Y CONSULTORA S.A.C., CHICLAYO 2023.	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.

**ARTICULO DOS: DEJAR SIN EFECTO**, la resolución N°0627-FACEM-USS-2020, de fecha 17 de mayo del 2019, numeral 2.

**REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE**

  
**USS** Dr. Luis Gerardo Gómez Jacinto  
Decano Facultad de Ciencias  
Empresariales  
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC.

  
**USS** Mg. Liset Sugeily Silva Gonzales  
Secretaria Académica Facultad de  
Ciencias Empresariales  
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC.

C.c. Escuela, Archivo

Anexo 2. Matriz de consistencia

**CONTROL CONCURRENTE Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA EMPRESA NEOTEK CONSTRUCTORA Y CONSULTORA S.A.C., CHICLAYO 2023**

Problema	Hipótesis	Objetivo General	Objetivos Específicos	Tipo De Investigación	Diseño De Investigación
¿Cuál es la relación entre el control concurrente con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., Chiclayo 2023?	<p>Hi: Existe relación entre el control concurrente con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., Chiclayo 2023.</p> <p>Ho: No existe relación entre el control concurrente con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., Chiclayo 2023.</p>	Determinar el tipo de relación entre el control concurrente con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., Chiclayo 2023.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificar la eficacia del sistema de control concurrente en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C.</li> <li>- Analizar el nivel de resultados obtenidos en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C., sin la aplicación del control concurrente.</li> <li>- A través de información financiera, establecer la relación del control concurrente con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C.</li> </ul>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Alcance: Descriptivo, propositivo</p>	No experimental

## GUÍA DE ENTREVISTA

Nombre del entrevistador: \_\_\_\_\_

### Objetivo:

La finalidad de esta entrevista es recolectar datos fundamentales para el avance de nuestra investigación titulada "**Control Concurrente y su Influencia en los Resultados del Ejercicio en Neotek Constructora y Consultora S.A.C., Chiclayo 2023**". Este proceso nos facilitará la recopilación de información relevante sobre la variable de interés: **Control Concurrente**.

### Preguntas:

- 1) ¿Qué tipo de controles se vienen aplicando actualmente en la empresa?

---

---

- 2) ¿Cuáles son las políticas de control más adecuadas para un eficiente manejo de sus operaciones?

---

---

- 3) ¿Con que frecuencia se vienen realizando actividades de control concurrente?

---

---

- 4) ¿Qué tipo de irregularidades se han detectado con mayor frecuencia?

---

---

5) ¿Por qué considera que el control concurrente promoverá el control de sus procesos constructivos?

---

---

6) ¿Por qué se puede sostener que el control concurrente corregirá deficiencias en los procesos constructivos?

---

---

7) ¿Bajo qué criterios considera que el control concurrente debería ser consensuado y totalmente confiable?

---

---

8) ¿Por qué razones considera que el control concurrente prevendrá actividades ilícitas que pudiera cometer el personal de la empresa?

---

---

9) ¿Cómo vienen evaluando los resultados obtenidos por la empresa?

---

---

10) ¿En qué medida los procedimientos financieros impactan en la obtención de mejores resultados?

---

---

11) ¿Con qué periodicidad se viene realizando la evaluación de la productividad de la empresa?

---

---

12) ¿Cómo se encuentra estructurada la administración de los recursos?

---

---

13) ¿Qué tipo de evaluaciones se vienen aplicando para el planeamiento eficaz de los recursos?

---

---

14) ¿Cuáles considera que son las principales ventajas de planificar los resultados del ejercicio?

---

---

15) ¿Cuáles son las causas principales por las que los resultados no se han ido obteniendo según lo planificado?

---

---

16) ¿Con qué frecuencia se vienen evaluando los resultados del ejercicio de la empresa?

---

---

### Guía de análisis documentaria:

Nombre de la empresa: \_\_\_\_\_

Fecha de aplicación: \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_

Es un placer dirigirme a usted con el propósito de revisar la documentación necesaria previa a la elaboración del informe de investigación, con el fin de obtener información sobre los márgenes de rentabilidad. En este sentido, desearía solicitar los estados financieros correspondientes a los períodos 2021 y 2022. A continuación, se detallan los documentos que requerimos analizar.

<b>Documento que solicitar</b>	<b>Contenido a evaluar</b>
Estados de situación financiera, periodo 2021 y 2022	Estado de Situación Financiera del ejercicio 2021. Estado de Situación Financiera del ejercicio 2022. Estado de Situación Financiera proyectados 2023, 2024, 2025. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera.
Estados de resultados, periodo 2021 y 2022	Estado de Resultados del ejercicio 2021. Estado de Resultados del ejercicio 2022. Estado de Resultados proyectados 2023, 2024, 2025. Análisis Vertical del Estado de Resultados. Análisis Horizontal del Estado de Resultados.

## Anexo 4. Instrumentos de validación



Chiclayo, 03 noviembre del 2023

Señor:

**Mg. RICARDO FRANCISCO ANTONIO MENDO OTERO**

Ciudad.

**Chiclayo**

Es un placer dirigirme a usted en esta ocasión con el propósito de solicitar su valioso apoyo en la validación de los instrumentos de investigación que estoy desarrollando como parte de mi tesis en la Escuela de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán.

El tema de mi investigación se titula "CONTROL CONCURRENTE Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA EMPRESA NEOTECK CONSTRUCTORA Y CONSULTORA S.A.C., CHICLAYO 2023". Dada su vasta experiencia profesional y sus destacados logros académicos, considero que su colaboración sería de suma importancia para garantizar la calidad y validez de los instrumentos que utilizaré para la recopilación de datos.

Me gustaría solicitar específicamente su ayuda en la validación de las interrogantes de cada ítem que conforman el instrumento de investigación. Sus observaciones y recomendaciones serán de gran utilidad para fortalecer mi trabajo y asegurar la fiabilidad de los resultados obtenidos.

Le agradezco de antemano por considerar mi solicitud y por el tiempo y esfuerzo que dedicará a esta tarea. Estaré pendiente de cualquier orientación que pueda brindarme y estoy dispuesta a atender sus comentarios de manera oportuna.

Agradeciendo una vez más su amable atención y colaboración, quedo a su disposición para cualquier consulta adicional que pueda surgir.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Campos Pérez Lisbeth Jaqueline', is written over a horizontal line.

Campos Pérez Lisbeth Jaqueline  
DNI N° 73323308

# INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS



## 1. VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

### 1.1. Instrumento de Validación No Experimental por Juicio de expertos

<b>1. NOMBRE DEL JUEZ</b>		RICARDO FRANCISCO ANTONIO MENDO OTERO
<b>2.</b>	CONTADOR PÚBLICO	CONTADOR PUBLICO
	AUDITORIA	AUDITORIA
	GRADO ACADEMICO	MAGISTER
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (AÑOS)	42 ANOS
	CARGO	DOCENTE UNIVERSITARIO
TITULO DE LA INVESTIGACION: "CONTROL CONCURRENTE Y SU RELACION CON LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA EMPRESA NEOTECK CONSTRUCTORA Y CONSULTORA S.A.C., CHICLAYO 2023"		
<b>3. DATOS DEL TESISTA</b>		
<b>3.1</b>	<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	Campos Pérez Lisbeth Jaqueline
<b>4. INSTRUMENTO EVALUADO</b>		Entrevista ( x ) Cuestionario ( ) Lista de Cotejo ( ) Encuesta ( )
<b>5. OBJETIVOS DEL INSTRUMENTO</b>		<p><b>GENERAL</b></p> <p>Determinar el tipo de relación entre el control concurrente con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTECK Constructora y Consultora S.A.C., Chiclayo 2023.</p> <p><b>ESPECIFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificar la eficacia del sistema de control concurrente en la empresa NEOTECK Constructora y Consultora S.A.C.</li> <li>- Analizar el nivel de resultados obtenidos en la empresa NEOTECK Constructora y Consultora S.A.C., sin la aplicación del control concurrente.</li> <li>- A través de información financiera, establecer la relación del control concurrente con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTECK Constructora y Consultora S.A.C</li> </ul>

A continuación, se le presentan los indicadores en forma de preguntas o propuestas para que Ud. los evalúe marcando con un aspa (x) en "A" si está de ACUERDO o en "D" si está en DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.

No	DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 16 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido.
<b>Objetivos del Control Concurrente</b>		
01	¿Qué tipo de controles se vienen aplicando actualmente en la empresa?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
02	¿Cuáles son las políticas de control más adecuadas para un eficiente manejo de sus operaciones?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
03	¿Con que frecuencia se vienen realizando actividades de control concurrente?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
<b>Ventajas del control concurrente</b>		
04	¿Qué tipo de irregularidades se han detectado con mayor frecuencia?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
05	¿Por qué considera que el control concurrente promoverá el control de sus procesos constructivos?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
06	¿Por qué se puede sostener que el control concurrente corregirá deficiencias en los procesos constructivos?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____

Características del control concurrente		
07	¿Bajo qué criterios considera que el control concurrente debería ser consensuado y totalmente confiable?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
08	¿Por qué razones considera que el control concurrente prevendrá actividades ilícitas que pudiera cometer el personal de la empresa?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
Objetivos de los resultados		
09	¿Cómo vienen evaluando los resultados obtenidos por la empresa?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
10	¿En qué medida los procedimientos financieros impactan en la obtención de mejores resultados?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
11	¿Con qué periodicidad se viene realizando la evaluación de la productividad de la empresa??	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
Características de los resultados		
12	¿Cómo se encuentra estructurada la administración de los recursos?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
13	¿Qué tipo de evaluaciones se vienen aplicando para el planeamiento eficaz de los recursos?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____

		TA ( x )      TD (      )
14	¿Cuáles considera que son las principales ventajas de planificar los resultados del ejercicio?	SUGERENCIAS: _____ _____ _____
<b>Administración de recursos</b>		
15	¿Cuáles son las causas principales por las que los resultados no se han ido obteniendo según lo planificado?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
16	¿Con qué frecuencia se vienen evaluando los resultados del ejercicio de la empresa?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
<b>PROMEDIO OBTENIDO:</b>		N°TA (16)      N°TD (      ):
<b>6. COMENTARIOS GENERALES</b>		
<b>7. OBSERVACIONES</b>		




---

ANTONIO MENDO OTERO  
DNI. 16589291  
MAT. 1066

### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg., RICARDO FRANCISCO ANTONIO MENDO OTERO Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Campos Pérez Lisbeth Jaqueline, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL CONCURRENTES Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA EMPRESA NEOTECK CONSTRUCTORA Y CONSULTORA S.A.C., CHICLAYO 2023".

**C E R T I F I C O:** Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 03 de noviembre del 2023



---

ANTONIO MENDO OTERO  
DNI. 16589291  
MAT. 1066

Chiclayo, 03 noviembre del 2023

Señor:

**Mg. CHAPOÑAN RAMIREZ, EDGAR.**

Ciudad.

**Chiclayo**

Es un placer dirigirme a usted en esta ocasión con el propósito de solicitar su valioso apoyo en la validación de los instrumentos de investigación que estoy desarrollando como parte de mi tesis en la Escuela de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán.

El tema de mi investigación se titula "CONTROL CONCURRENTE Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA EMPRESA NEOTECK CONSTRUCTORA Y CONSULTORA S.A.C., CHICLAYO 2023". Dada su vasta experiencia profesional y sus destacados logros académicos, considero que su colaboración sería de suma importancia para garantizar la calidad y validez de los instrumentos que utilizaré para la recopilación de datos.

Me gustaría solicitar específicamente su ayuda en la validación de las interrogantes de cada ítem que conforman el instrumento de investigación. Sus observaciones y recomendaciones serán de gran utilidad para fortalecer mi trabajo y asegurar la fiabilidad de los resultados obtenidos.

Le agradezco de antemano por considerar mi solicitud y por el tiempo y esfuerzo que dedicará a esta tarea. Estaré pendiente de cualquier orientación que pueda brindarme y estoy dispuesta a atender sus comentarios de manera oportuna.

Agradeciendo una vez más su amable atención y colaboración, quedo a su disposición para cualquier consulta adicional que pueda surgir.

Atentamente,



Campos Pérez Lisbeth Jaqueline  
DNI N° 73323308

**INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS**

## 1. VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

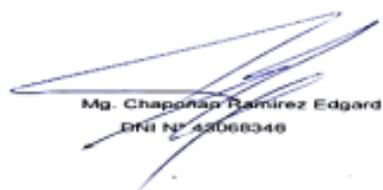
### 1.1. Instrumento de Validación No Experimental por Juicio de expertos

<b>1. NOMBRE DEL JUEZ</b>		EDGARD CHAPOÑAN RAMIREZ
<b>2.</b>	CONTADOR PÚBLICO	CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
	ESPECIALIDAD	AUDITORIA Y TRIBUTACION
	GRADO ACADÉMICO	MAGISTER
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (AÑOS)	12 ANOS
	CARGO	DOCENTE A TIEMPO COMPLETO
TITULO DE LA INVESTIGACION: "CONTROL CONCURRENTE Y SU RELACION CON LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA EMPRESA NEOTECK CONSTRUCTORA Y CONSULTORA S.A.C., CHICLAYO 2023"		
<b>3. DATOS DEL TESISISTA</b>		
<b>3.1</b>	<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	Campos Pérez Lisbeth Jaqueline
<b>4. INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Entrevista ( x ) Cuestionario ( ) Lista de Cotejo ( ) Encuesta ( )	
<b>5. OBJETIVOS DEL INSTRUMENTO</b>	<p><b><u>GENERAL</u></b></p> <p>Determinar el tipo de relación entre el control concurrente con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTECK Constructora y Consultora S.A.C., Chiclayo 2023.</p> <p><b><u>ESPECÍFICOS</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificar la eficacia del sistema de control concurrente en la empresa NEOTECK Constructora y Consultora S.A.C.</li> <li>- Analizar el nivel de resultados obtenidos en la empresa NEOTECK Constructora y Consultora S.A.C., sin la aplicación del control concurrente.</li> <li>- A través de información financiera, establecer la relación del control concurrente con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTECK Constructora y Consultora S.A.C</li> </ul>	

<p>A continuación, se le presentan los indicadores en forma de preguntas o propuestas para que Ud. los evalúe marcando con un aspa (x) en "A" si está de ACUERDO o en "D" si está en DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.</p>		
<b>No</b>	<b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b>	El instrumento consta de 16 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido.
<b>Objetivos del Control Concurrente</b>		
01	¿Qué tipo de controles se vienen aplicando actualmente en la empresa?	TA ( x )            TD (     ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
02	¿Cuáles son las políticas de control más adecuadas para un eficiente manejo de sus operaciones?	TA ( x )            TD (     ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
03	¿Con que frecuencia se vienen realizando actividades de control concurrente?	TA ( x )            TD (     ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
<b>Ventajas del control concurrente</b>		
04	¿Qué tipo de irregularidades se han detectado con mayor frecuencia?	TA ( x )            TD (     ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
05	¿Por qué considera que el control concurrente promoverá el control de sus procesos constructivos?	TA ( x )            TD (     ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
06	¿Por qué se puede sostener que el control concurrente corregirá deficiencias en los procesos constructivos?	TA ( x )            TD (     ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____

<b>Características del control concurrente</b>		
07	¿Bajo qué criterios considera que el control concurrente debería ser consensuado y totalmente confiable?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
08	¿Por qué razones considera que el control concurrente prevendrá actividades ilícitas que pudiera cometer el personal de la empresa?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
<b>Objetivos de los resultados</b>		
09	¿Cómo vienen evaluando los resultados obtenidos por la empresa?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
10	¿En qué medida los procedimientos financieros impactan en la obtención de mejores resultados?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
11	¿Con qué periodicidad se viene realizando la evaluación de la productividad de la empresa??	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
<b>Características de los resultados</b>		
12	¿Cómo se encuentra estructurada la administración de los recursos?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
13	¿Qué tipo de evaluaciones se vienen aplicando para el planeamiento eficaz de los recursos?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____

		TA ( x )      TD (      )
14	¿Cuáles considera que son las principales ventajas de planificar los resultados del ejercicio?	SUGERENCIAS: _____ _____ _____
<b>Administración de recursos</b>		
15	¿Cuáles son las causas principales por las que los resultados no se han ido obteniendo según lo planificado?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
16	¿Con qué frecuencia se vienen evaluando los resultados del ejercicio de la empresa?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
<b>PROMEDIO OBTENIDO:</b>		N°TA (16)      N°TD (      ):
<b>6. COMENTARIOS GENERALES</b>		
<b>7. OBSERVACIONES: Ninguno</b>		

  
 Mg. Chapoñan Ramirez Edgard  
 DNI N° 43068346

---

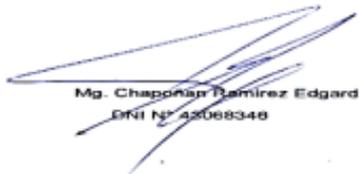
**EDGAR CHAPOÑAN RAMIREZ**  
 DNI. 43068346

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg., EDGAR CHAPOÑAN RAMIREZ, Magister en Administración y Marketing, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Campos Pérez Lisbeth Jaqueline, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL CONCURRENTE Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA EMPRESA NEOTECK CONSTRUCTORA Y CONSULTORA S.A.C., CHICLAYO 2023".

**C E R T I F I C O:** Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 03 de noviembre del 2023



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard  
DNI N° 43068346

---

EDGAR CHAPOÑAN RAMIREZ  
DNI. 43068346

Chiclayo, 03 noviembre del 2023

Señor:

**Mag. Elar Isaias Gonzalez Lozada**

Ciudad.

**Chiclayo**

Es un placer dirigirme a usted en esta ocasión con el propósito de solicitar su valioso apoyo en la validación de los instrumentos de investigación que estoy desarrollando como parte de mi tesis en la Escuela de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán.

El tema de mi investigación se titula "CONTROL CONCURRENTE Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA EMPRESA NEOTECK CONSTRUCTORA Y CONSULTORA S.A.C., CHICLAYO 2023". Dada su vasta experiencia profesional y sus destacados logros académicos, considero que su colaboración sería de suma importancia para garantizar la calidad y validez de los instrumentos que utilizaré para la recopilación de datos.

Me gustaría solicitar específicamente su ayuda en la validación de las interrogantes de cada ítem que conforman el instrumento de investigación. Sus observaciones y recomendaciones serán de gran utilidad para fortalecer mi trabajo y asegurar la fiabilidad de los resultados obtenidos.

Le agradezco de antemano por considerar mi solicitud y por el tiempo y esfuerzo que dedicará a esta tarea. Estaré pendiente de cualquier orientación que pueda brindarme y estoy dispuesta a atender sus comentarios de manera oportuna.

Agradeciendo una vez más su amable atención y colaboración, quedo a su disposición para cualquier consulta adicional que pueda surgir.

Atentamente,



---

Campos Pérez Lisbeth Jaqueline  
DNI N° 73323308

# INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS



## 1. VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

### 1.1. Instrumento de Validación No Experimental por Juicio de expertos

<b>1. NOMBRE DEL JUEZ</b>	ELAR ISAIAS GONZÁLEZ LOZADA
<b>PROFESIÓN</b>	CONTADOR PÚBLICO
<b>ESPECIALIDAD</b>	AUDITORIA
<b>2. GRADO ACADÉMICO</b>	MAGISTER
<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL (AÑOS)</b>	7 AÑOS
<b>CARGO</b>	GERENTE GENERAL EN "GONZALEZ LOZADA CONTADORES"
<b>TITULO DE LA INVESTIGACION: "CONTROL CONCURRENTE Y SU RELACION CON LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA EMPRESA NEOTECK CONSTRUCTORA Y CONSULTORA S.A.C., CHICLAYO 2023"</b>	
<b>3. DATOS DEL TESISISTA</b>	
<b>3.1 NOMBRES Y APELLIDOS</b>	Campos Pérez Lisbeth Jaqueline
<b>4. INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Entrevista ( x ) Cuestionario ( ) Lista de Cotejo ( ) Encuesta ( )
<b>5. OBJETIVOS DEL INSTRUMENTO</b>	<p><b>GENERAL</b></p> <p>Determinar el tipo de relación entre el control concurrente con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTECK Constructora y Consultora S.A.C., Chiclayo 2023.</p> <p><b>ESPECÍFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificar la eficacia del sistema de control concurrente en la empresa NEOTECK Constructora y Consultora S.A.C.</li> <li>- Analizar el nivel de resultados obtenidos en la empresa NEOTECK Constructora y Consultora S.A.C., sin la aplicación del control concurrente.</li> <li>- A través de información financiera, establecer la relación del control concurrente con los resultados del ejercicio en la empresa NEOTECK Constructora y Consultora S.A.C</li> </ul>

A continuación, se le presentan los indicadores en forma de preguntas o propuestas para que Ud. los evalúe marcando con un aspa (x) en "A" si está de ACUERDO o en "D" si está en DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.

<b>No</b>	<b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b>	El instrumento consta de 16 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido.
-----------	---	--

**Objetivos del Control Concurrente**

01	¿Qué tipo de controles se vienen aplicando actualmente en la empresa?	TA ( x )      TD (   ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
02	¿Cuáles son las políticas de control más adecuadas para un eficiente manejo de sus operaciones?	TA ( x )      TD (   ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
03	¿Con que frecuencia se vienen realizando actividades de control concurrente?	TA ( x )      TD (   ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____

**Ventajas del control concurrente**

04	¿Qué tipo de irregularidades se han detectado con mayor frecuencia?	TA ( x )      TD (   ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
05	¿Por qué considera que el control concurrente promoverá el control de sus procesos constructivos?	TA ( x )      TD (   ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
06	¿Por qué se puede sostener que el control concurrente corregirá deficiencias en los procesos constructivos?	TA ( x )      TD (   ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____

<b>Características del control concurrente</b>		
07	¿Bajo qué criterios considera que el control concurrente debería ser consensuado y totalmente confiable?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
08	¿Por qué razones considera que el control concurrente prevendrá actividades ilícitas que pudiera cometer el personal de la empresa?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
<b>Objetivos de los resultados</b>		
09	¿Cómo vienen evaluando los resultados obtenidos por la empresa?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
10	¿En qué medida los procedimientos financieros impactan en la obtención de mejores resultados?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
11	¿Con qué periodicidad se viene realizando la evaluación de la productividad de la empresa??	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
<b>Características de los resultados</b>		
12	¿Cómo se encuentra estructurada la administración de los recursos?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
13	¿Qué tipo de evaluaciones se vienen aplicando para el planeamiento eficaz de los recursos?	TA ( x )      TD (      ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____

		TA ( x )      TD (      )
14	¿Cuáles considera que son las principales ventajas de planificar los resultados del ejercicio?	SUGERENCIAS: _____ _____ _____
<b>Administración de recursos</b>		
		TA ( x )      TD (      )
15	¿Cuáles son las causas principales por las que los resultados no se han ido obteniendo según lo planificado?	SUGERENCIAS: _____ _____ _____
		TA ( x )      TD (      )
16	¿Con qué frecuencia se vienen evaluando los resultados del ejercicio de la empresa?	SUGERENCIAS: _____ _____ _____
<b>PROMEDIO OBTENIDO:</b>		N°TA (16)      N°TD (      ):
<b>6. COMENTARIOS GENERALES</b>		
<b>7. OBSERVACIONES</b>		



.....  
MG. ELAR ISAÍAS GONZÁLEZ LOZADA  
MAESTRO EN CIENCIAS-TRIBUTACIÓN

MG. ELAR ISAÍAS GONZÁLEZ LOZADA  
DNI. 46882075

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. **Elar Isaías González Lozada**, de Gonzales Lozada Contadores he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Campos Pérez Lisbeth Jaqueline, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL CONCURRENTE Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA EMPRESA NEOTECK CONSTRUCTORA Y CONSULTORA S.A.C., CHICLAYO 2023".

**C E R T I F I C O:** Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 03 de noviembre del 2023



.....  
Mg. CPC. ELAR I. GONZÁLEZ LOZADA  
MAESTRO EN CIENCIAS-TRIBUTACIÓN

Elar Isaías González Lozada  
DNI. 46882075

## Anexo 5. Autorización para el Recojo de Información

### AUTORIZACIÓN PARA EL RECOJO DE INFORMACIÓN

Chiclayo, 5 de octubre de 2023

**Quien suscribe:**

**Ing. Gonzalo Zarate Aguinaga**

Representante Legal

Neotek Constructora y Consultora S.A.C.

**AUTORIZA: Permiso para recojo de información pertinente en función del trabajo de investigación, denominado CONTROL CONCURRENTE Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA EMPRESA NEOTECK CONSTRUCTORA Y CONSULTORA S.A.C., CHICLAYO 2023.**

Por el presente, el que suscribe, Gonzalo Zarate Aguinaga, representante legal de la empresa Neotek Constructora y Consultora S.A.C. AUTORIZO a la estudiante **Campos Pérez Lisbeth Jaqueline** identificada con DNI N° 73323308, estudiante del Programa de Estudios de Contabilidad. y autora del trabajo de investigación denominado **CONTROL CONCURRENTE Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA EMPRESA NEOTECK CONSTRUCTORA Y CONSULTORA S.A.C., CHICLAYO 2023**, al uso de dicha información que conforma el expediente técnico, así como hojas de memorias, cálculos entre otros, para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis, enunciada líneas arriba de quien solicita se garantice la absoluta confidencialidad de la información solicitada.

Atentamente.



Neotek  
Ing. Gonzalo J. Zarate Aguinaga  
GERENTE GENERAL

Gonzalo Zarate Aguinaga  
Gerente General

Anexo 6. Estado de Situación Financiera Ejercicio 2021



PARTIDAS	2021
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	216,002.05
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)	102,132.00
INVENTARIOS (NETO)	284,023.00
ACTIVOS DIFERIDOS	18,420.48
<b>TOTAL ACTIVO DEL CORRIENTE</b>	<b>600,577.53</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	716,787.00
<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>716,787.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,317,364.53</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
CUENTAS POR PAGAR	120,689.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	112,155.00
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>232,844.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
DEUDA LARGO PLAZO	121,381.00
PASIVO DIFERIDO	58,331.74
<b>TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>179,712.74</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>412,556.74</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL	650,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	183,424.79
RESULTADOS ACUMULADOS	71,383.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>904,807.79</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,317,364.53</b>



AV. SAENZ PEÑA NRO. 872 (2DO PISO) - CHICLAYO - CHICLAYO - LAMBAYEQUE +5174 228848

Fuente: NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C.

## Anexo 7. Estado de Situación Financiera Ejercicio 2022



### Estado de Situación Financiera Ejercicio 2022

PARTIDAS	2022
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	317,495.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)	95,342.00
INVENTARIOS (NETO)	251,145.00
ACTIVOS DIFERIDOS RENTA	20,334.83
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>684,316.83</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	680,959.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>680,959.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,365,275.83</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	131,830.15
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	108,290.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>240,120.15</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	107,749.48
PASIVOS DIFERIDOS RENTA	64,391.83
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>172,141.31</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>412,261.46</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL	650,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	202,480.37
RESULTADOS ACUMULADOS	100,534.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>953,014.37</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,365,275.83</b>



AV. SAENZ PEÑA NRO. 873 (3DO PISO) - CHICLAYO - CHICLAYO - LAMBAYEQUE

+51 74 228848

Fuente: NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C.

## Anexo 7. Estado de Resultados Ejercicio 2021



PARTIDAS	2021
VENTAS NETAS	1,458,990.00
COSTO DE VENTAS	1,099,765.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>359,225.00</b>
GASTOS OPERACIONALES	
ADMINISTRACIÓN	98,754.00
VENTAS	5,000.00
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>255,471.00</b>
MAS: OTROS INGRESOS OPERATIVOS	17,640.00
MENOS: GASTOS FINANCIEROS	11,954.00
MENOS: GASTOS BANCARIOS	980.00
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>260,177.00</b>
IMPUESTO A LA RENTA	76,752.22
<b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS</b>	<b>183,424.79</b>

**Neotek**  
19. Gonzalo J. Zarate Aguirre  
GERENTE GENERAL

Fuente: NEOTEK Constructora y Consultora S.A.C.

## Anexo 8. Estado de Resultados Ejercicio 2022



### Estado de Resultados Ejercicio 2022

<b>PARTIDAS</b>	<b>2022</b>
VENTAS NETAS	1,520,238.00
COSTO DE VENTAS	1,134,321.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>385,917.00</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	
ADMINISTRACIÓN	103,211.00
VENTAS	5,500.00
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>277,206.00</b>
MAS: OTROS INGRESOS OPERATIVOS	21,833.00
MENOS: GASTOS FINANCIEROS	10,852.80
MENOS: GASTOS BANCARIOS	980.00
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>287,206.20</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>84,725.83</b>

  
Ing. Gonzalo J. Zarate Aguirre  
GERENTE GENERAL

## Anexo 9. Formato N°T1-VRI AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)



### FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 01 de febrero de 2024

Señores  
Vicerrectorado de Investigación  
Universidad Señor de Sipán  
Presente. -

**EL suscrito:**

Campos Pérez Lisbeth Jaqueline, con DNI 73323308. En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: CONTROL CONCURRENTES Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA EMPRESA NEOTECK CONSTRUCTORA Y CONSULTORA S.A.C., CHICLAYO 2023, presentado y aprobado en el año 20xx como requisito para optar el título de CONTADOR PÚBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) 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 (nuestro) 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° 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
CAMPOS PEREZ LISBETH JAQUELINE	73323308	

## Anexo 10. Acta de Segundo Control de Originalidad de la Investigación



### ACTA DE SEGUNDO CONTROL DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACION

Yo, **Mg. Chapoñan Ramirez Edgard**, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad he realizado el segundo control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecido para el nivel de pregrado según la Directiva de similitud vigente de USS; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe titulado "**CONTROL CONCURRENTE Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA EMPRESA NEOTECK CONSTRUCTORA Y CONSULTORA S.A.C., CHICLAYO 2023**" Elaborado por el estudiante (s) **Campos Pérez Lisbeth Jaqueline**

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del **18%** 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 vigente.

Pimentel, 30 de enero de 2024

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Mg. Chapoñan Ramirez Edgard', is written over a printed name and DNI number.

Mg. Chapoñan Ramirez Edgard  
DNI N° 43068346

Mg. Chapoñan Ramirez Edgard  
DNI N° 43068346

## Anexo 11. Reporte Turnitin

### Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**TESIS**

AUTOR

**Lisbeth Jaqueline Campos Pérez**

RECuento DE PALABRAS

**25551 Words**

RECuento DE CARACTERES

**144713 Characters**

RECuento DE PÁGINAS

**105 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**824.7KB**

FECHA DE ENTREGA

**Jan 30, 2024 12:13 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Jan 30, 2024 12:14 PM GMT-5**

#### ● 18% de similitud general

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

- 17% Base de datos de Internet
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref
- 5% Base de datos de trabajos entregados

#### ● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)