



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA
MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA
EMPRESA INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y
COSAS SAC, JAÉN - 2018**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

Autora:

Bach. Copia Montoya Dulce Virginia

Asesor:

Mg. Vidaurre Garcia Wilmer Enrique

**Líneas de Investigación:
Gestión empresarial y emprendimiento**

Pimentel - Perú

2020

Título de la Tesis

**PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN
FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y
COSAS SAC, JAÉN – 2018**

Aprobación del Jurado

Mgtr. Wilmer Enrique Vidaurre Garcia
Asesor Metodológico

.....
Presidente del Jurado de Tesis

.....
Secretario del Jurado de Tesis

.....
Vocal del Jurado de Tesis

DECLARACIÓN JURADA

Datos del Autor

COPIA MONTOYA DULCE VIRGINIA

Apellidos y Nombres

73613221 2161801990 PAST

DNI N°

Código

Modalidad de estudio

X

Ciencias Empresariales

Ciclo

Facultad de la Universidad Señor de Sipán

Escuela de Contabilidad

Facultad de la Universidad Señor de Sipán

Datos de la Investigación

Tesis:

X

Informe de Investigación

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

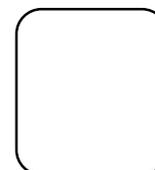
1. Soy autora de la Tesis titulada: PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS SAC., JAÉN – 2018.

La misma que presento para optar el Título Profesional de Contador Público.

2. Que la Tesis citada, ha cumplido con la rigurosidad científica que la universidad exige y que por lo tanto no atentan contra los derechos de autor normados por ley.
3. Que no he cometido plagio, total o parcial, tampoco otras formas de fraude, piratería o falsificación en la elaboración de tesis.
4. Que el título de la investigación y los datos presentados en los resultados son auténticos y originales, no han sido publicados ni presentados anteriormente para optar algún grado académico previo al título profesional.

Me someto a la aplicación de normatividad y procedimientos vigentes por parte de la UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN y ante terceros, en caso se determinará la comisión de algún delito en contra de los derechos de autor.

Copia Montoya Dulce Virginia



DNI N° 73613221

DEDICATORIA

Dedicó esta investigación especialmente a Dios padre todo poderoso por brindarme la vida y por haberme permitido que se cumpla el sueño de ser profesional. A mi madre porque siempre estuvo junto a mí dándome su apoyo y sus consejos valiosos. A mis abuelitos por su amor y cariño incondicional, por ser ejemplo de lucha y perseverancia para conseguir lo que uno se propone y por sus enseñanzas en cada paso de mi vida. A mi tía y mis hermanos por estar a mi lado apoyándome siempre. A mi asesor metodológico que con su conocimiento y soporte fue guiando mis conocimientos para dar forma y concluir este reto en mi vida profesional.

Dulce Virginia

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, doy gracias a Dios por su bendición en todo este proceso de investigación por brindarme fuerzas, inteligencia y valor para culminar esta etapa de mi vida.

Agradezco también la confianza y el apoyo brindado por parte de mi madre, que sin duda alguna en el trayecto de mi vida me ha demostrado su amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos.

Agradecer a mí asesor metodológico por guiarme paso a paso para la realización de esta tesis también a los docentes que durante toda mi carrera profesional me han brindado sus conocimientos valiosos para llegar al final de mi formación profesional.

La autora

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se ha tenido como **Objetivo General:** “Proponer un plan de control interno para mejorar la gestión financiera de la empresa inversiones e inmobiliaria Casas y Cosas SAC”. El cual se desarrolló un análisis documental cuidadoso y detallado de la empresa, donde se determinó que existen falta de intercomunicación entre todas las áreas de la empresa.

En el procedimiento de la tesis, he utilizado técnicas e instrumentos que me han aprobado dar rastreo, vigilancia y reconocimiento detallada en las tareas diarias que se efectúan en la empresa, con esto tuve el acceso de darme cuenta del problema que genera el no tener un sistema de control interno.

Al respecto, con esta investigación se busca proponer un sistema de control interno y describir cómo mejorará la gestión financiera de Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas SAC, asimismo rebusca solucionar las deficiencias en cuanto al estudio minucioso del control interno de la empresa.

Al final se determina que la implementación de un sistema de control interno si mejorará la gestión financiera de la empresa. Para beneficio de los empresarios, colaboradores y también del Estado.

Palabras claves: Implementación, Sistema Control Interno, Situación Financiera

ABSTRACT

In the present research work the General Objective has been: "To propose an internal control plan to improve the financial management of the investment and real estate company Casas y Cosas SAC". Which developed a careful and detailed documentary analysis of the company, where it was determined that there is a lack of intercommunication between all areas of the company.

In the thesis procedure, I have used techniques and instruments that have approved me to give tracking, surveillance and detailed recognition in the daily tasks that are carried out in the company, with this I had the access to realize the problem generated by not having a internal control system.

In this regard, this research seeks to propose an internal control system and describe how it will improve the financial management of Inversiones y Inmobiliaria Casas y Cosas SAC, also seeks to resolve the deficiencies in the thorough study of the interal control of the company.

In the end it is determined that the implementation of an internal control system will improve the financial management of the company. For the benefit of entrepreneurs, collaborators and also the State.

Keywords: Implementation, Internal Control System, Financial Situation

INDICE

DIDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
RESUMEN	IV
ABSTRACT.....	V
CAPÍTULO I.....	8
INTRODUCCIÓN	8
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	9
1.1.1. A nivel Internacional	9
1.1.2. A nivel Nacional	11
1.1.3. A nivel Local.....	14
1.2. TRABAJOS PREVIOS	15
1.2.1. A nivel Internacional	15
1.2.2. A nivel Nacional	19
1.2.3. A nivel Local.....	21
1.3. TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA	24
1.3.1. Control Interno	24
1.3.2. Gestión Financiera	29
1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	31
1.5. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO	31
1.6. HIPÓTESIS.....	32
1.7. OBJETIVOS.....	32
CAPÍTULO II	33
MATERIAL Y MÉTODO.....	33
2.1. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	34
2.1.1. Tipo de investigación.....	34
2.1.2. Diseño de la investigación.....	34
2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	35
2.2.1. Población	35
2.2.2. Muestra.....	35
2.2. VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN	36
2.2.1. Variables	36

2.2.1. Operacionalización	38
2.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD.....	40
2.4.1. <i>Métodos</i>	40
2.4.2. <i>Técnicas de recolección de datos:</i>	40
2.4.3. <i>Instrumentos de recolección de datos</i>	41
2.5. PROCEDIMIENTOS DE ANÁLISIS DE DATOS.....	41
2.6. ASPECTOS ÉTICOS	42
CAPÍTULO III	43
RESULTADOS	43
CAPÍTULO IV	90
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	90
4.1. CONCLUSIONES.....	91
4.2. RECOMENDACIONES	92

CAPÍTULO I
INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

1.1.1. A nivel Internacional

México

Rivera (2016), respecto al reporte informado, estima que “Los caudales económicos son los capitales tanto materiales o inmateriales que acceda reembolsar determinadas prioridades dentro del proceso lucrativo o la acción comercial de una empresa”

El uso inconveniente de estos dineros por carencia de una auténtica Gestión Financiera, conllevan a determinados conflictos económicos por la escasa cantidad de dinero, y el reducido uso de los activos provistos para el área de producción y el aumento de compromisos con terceros que a futuro conlleva dificultades financieras.

La utilización de los 3 caudales económicos, tales como: recursos económicos, financieros, y materiales (activos) de una organización común mexicana, no se encuentran bien armonizados para lograr los objetivos previstos. Las cuentas de entradas son realmente amplias con respecto a las salidas, entonces vuelve muy difícil el correcto empleo de los activos de la institución en su práctica diaria de acciones en cada una de las instituciones.

Europa

Mendoza (2016). Los regímenes monetarios y financieros integrales tienen ya diversos años de un incremento acelerado, con una evolución de la fortuna predominante que parecía no nunca acabar, con organizaciones cada vez más grandiosas, apetitosas y poderosas. Este bum de bonanza llegó a un escabroso término a mediados del año 2017, cuando determinadas instituciones financieras en EE. UU e Inglaterra empezaron a advertir determinados problemas de liquidez. Al momento de reconocer que no tenían suficientes capitales para hacer frente a sus compromisos, por las pésimas acciones financieras.

Al inicio se pensó que se trataban de inconvenientes aislados (crisis económica), lo cual con el transcurrir del tiempo se convirtió en una crisis financiera y

económica total, lo cual puso al mundo en una gran incertidumbre y remeció sus raíces en los principios países del capitalismo.

Bolivia

Según Terrazas (2016) “Plan Piloto de *Gestión Financiera* para Ceri Pavimentos”, indica claramente: “el inconveniente por la carencia de capital no es tenerlo, pero si es la manera de perderlo”

En el universo de la construcción no es extraño ver salida de dinero a mayor escala, pero el origen principal de ingresos es muy amplio, lo cual trastorna el proceso de elaboración y exposición de servicios. Las fuentes financieras es la dificultad de cada día, mientras más desaparezcan estos o no mejoren la *gestión financiera*, los horizontes de problemas irán en aumento.

Las empresas, actualmente se encuentran en etapa de readaptación hacia nuevos caminos, donde la escasa seguridad relacionada al manejo de los recursos aun es patente y perjudicial para ellos.

Cuba

Hernández, Espinoza y Salazar (2015), para confrontar y subsistir al moderno camino corporativo, la única manera es mirando el futuro progresivo, donde las empresas tengan la capacidad de demostrar las respuestas correctas y ductilidad, lo cual es esencial que las empresas sean competitivas, adaptando un elemento de suma importancia como es el contar con un Sistema de *Control Interno*, lo cual se convierte en la clave para las empresas y cuyo objetivo es utilizar adecuadamente los bienes empresariales, reducir las pérdidas por desvíos, estafas, y demás.

Según esta tendencia, las organizaciones deben estar a la vanguardia de la modernidad, por ese motivo el incorporar un Sistema de Control Interno, faculta la unificación y cumplimiento, ayuda a examinar y brindar información para que las empresas realicen eficientemente la *gestión financiera*.

España

Avalos y Beltrán (2015) señala que en el universo moderno donde las instituciones tratan de estar permanentemente en la cima de un mercado predominantemente capitalista, se hace necesario delinear tácticas que defiendan el progreso de las grandes, medianas y pequeñas instituciones. Para ello, tan importante es emplear técnicas, estrategias y procedimientos, como los sistemas de control interno que contribuyan perfectamente el desarrollo de las organizaciones relacionadas a su *Gestión financiera*, y su capacidad de crecimiento económico.

Venezuela

Cabriles (2014), haciendo un exhaustivo análisis sobre la problemática respecto al control interno empresarial venezolanas respecto al beneficio que ofrece en la gestión financiera, sostiene que las empresas han iniciado un fuerte receso de y desequilibrio financiero por la situación variante de los precios que viene afectando y descontrolando las gestiones de las empresas, así como el desabastecimiento de productos, materiales e insumos ocasionan que los empresarios los adquieran a elevados precios y sin la consideración de una planificación previa.

Esta experiencia de Venezuela es un referente que constituye de gran interés para los empresarios de la institución Inmobiliaria Casa y Cosas SAC Jaén, tenga que establecer los sistemas de control interno, ampliar sus conocimientos y dominen las áreas elementales para satisfacer al cliente final.

1.1.2. A nivel Nacional

Con respecto al área de construcción, en nuestro país representa de gran importancia, ha creado numerosas expectativas en los agentes que cada día indagan de mil formas crear un coste adherido a sus capitales de transformación. Ante esta onda progresiva y bastante generosa en el dominio de la *gestión financiera* de estas empresas ingenieras ha generado un aumento predominante, el cual es realizado bajo un modelo poco profesional, en algunas oportunidades realizan sencillos cálculos matemáticos, lo

cual desgasta el uso apropiado de los dineros utilizables y que a posteriori genera problemas de capital.

En Lima. El diario Gestión (23 de agosto del 2015). Publicó, que las empresas ahora incorporan en sus operaciones medidas preventivas llamado control interno. Estas directrices facultan minimizar los peligros de la empresa. “Como ejemplo, si hay el peligro de no tener la cantidad ideal de mercadería con el fin de atender las peticiones a los clientes; al respecto, debemos maximizar un control para ser eficientes en el resguardo de los bienes institucionales” mencionó Yong.

En las organizaciones modernas es imprescindible contar con control interno, con el ánimo de resguardar la empresa. Los gerentes admiten que para hacer actividades comerciales deben ser socialmente comprometido, de igual manera usar un pertinente control nos permitirá defender los activos y elevar la eficacia en las operaciones”, afirmó. Asimismo, este diario confirmó que el *control interno* esta enlazado a normas y disposiciones que debe desempeñar la institución.

Comentario:

El diario Gestión nos informa, que las empresas deben implementar el Control Interno, cuya finalidad es reducir los peligros y mejorar la eficiencia en las operaciones, es concordante con mi proyecto de investigación, ya que se quiere implementar un elemento de control en Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas SAC. Con la finalidad de aumentar la administración financiera, y así prevenir cualquier riesgo.

Martínez (2017), menciona que el país en los últimos años creció en la parte económica, debido a la existencia de organizaciones chicas y medianas, de igual manera se ha incrementado las micro empresas, en realidad en su gran mayoría este tipo de empresas no poseen *Control Interno*; esto a un detalle interesante “generalmente son familiares”; además no tienen el apoyo profesional que los pueda encaminar con relación al *Control Interno*.

Gómez (2016) señala que algunos problemas de las organizaciones en nuestro país, deben afrontar, en lo que respecta en el campo financiero, con financiamiento exterior, debido a que no cuentan con el suficiente capital; en este caso, para que una organización grave un crédito primeramente tiene que examinar a la institución y realizar un análisis sobre su condición financiera y sus arcos para cancelar dicho crédito. Un pertinente sistema de Control Interno, permite colaborar en las oficinas de contabilidad y en finanzas, para demostrar veracidad, oportunidad y confiabilidad ante las organizaciones crediticias.

Una gran desventaja que se manifiestan en las empresas, es que no permiten una ejecución adecuada y real de un sistema de Control Interno, por no contar con personal calificado en esta rama de la contabilidad.

Jaya (2015). Refiere que para evitar problemas de índole financiero, necesariamente las empresas deben implementar Control Interno, para garantizar fiabilidad en todos los aspectos administrativos y financieros, en concordancia a las disposiciones en vigencia.

Teniendo en cuenta que control interno representa un instrumento muy valioso para la organización, debido a los múltiples beneficios que otorga en prevención de dolos, fraudes y otros que perjudican notablemente a la institución.

Ballón y Esteban (2015), mencionan que para una empresa es indispensable contar con *control interno*, esto implica a todos los compartimentos de la organización, así como los colaboradores tomen conciencia de las labores que se les ha encomendado.

En todos los compartimentos de la empresa, existen riesgos de organización, los cuales están a cargo de gerencia para mitigar cualquier riesgo que tenga la empresa la cual no le permita seguir avanzando económicamente.

Brugos & Suárez (2014), manifiestan que la falta fiscalización interna en las oficinas de contabilidad en las organizaciones, simboliza que falta disposición monetaria que puede ser tomada como una decisión segura; asimismo, con respecto a

la gestión financiera, esto es muy incierto, ya que se desconoce si se esta realizando perfectamente. La falta de un *control interno* contable, perjudica principalmente a la confianza de los registros y la autenticidad de los estados financieros.

Desde diferentes experiencias se consta que la carencia de fiscalizaciones internas en las organizaciones, afecta directamente en los estados financieros, incrementa los riesgos del delito y la pérdida de la credibilidad y la pérdida de la competitividad.

En Arequipa. Frias (2016). Fraude y control interno en las empresas; desde hace mucho tiempo se ve temas de corrupción ocasionados por fraudes y todo se debe a que no existe un *control interno* que incluya un conveniente monitoreo y siguiendo en cuanto a las operaciones de las empresas. Es así que mientras no exista un adecuado control los riesgos ocasionados por fraudes, robos y otros, serán mayores y afectaran los recursos dentro de una empresa, para ello las empresas se deben ser cubiertas a través de la elaboración de gestiones financieras y con un gran aliado como es el control interno.

1.1.3. A nivel Local

Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C., es una institución cuya localidad esta en la provincia de Jaén, Región Cajamarca; inicio sus actividades comerciales el 1° de abril del año 2012; fue inscrita el 03/04/2012 como una Sociedad Anónima Cerrada; cuenta RUC 20487967379 y esta inscrita ante, se dedica a la compra y venta de lotes de terrenos y casas, así como también a la edificación de edificios.

El problema de la empresa Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C., destaca en la gestión financiera, y es que no cuenta con un área de control interno; por ello la institución no lleva un buen manejo en cuando a sus operaciones, existiendo deficiencias en el momento de las ordenes de compras, en la demora de cancelación a proveedores, en el pago de sueldos de los trabajadores, la falta de control en el stock de mercadería, el descontrol de gastos innecesario por medio de los transportistas, y es que

todo ese conjunto de problemas hacen que la empresa no mejore impidiendo su crecimiento, puesto que siempre se ven en la obligación de buscar modos de abastecerse en cuanto a sus necesidades.

En ese sentido, la empresa objeto de estudio, está involucrado en este proceso y busca siempre estar presente en el mercado y adecuarse a las nuevas exigencias, por eso busca mejorar la gestión financiera a través del uso eficiente y adecuado de un sistema de control interno, imprescindible y que avale la buena administración con el ánimo de tener optimos efectos en cuanto a la rentabilidad de la organización.

Por ello, la presente tesis se aconseja incrementar un área específica de control interno en la organización Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas para optimizar la gestión financiera, llevando mejor el control de sus recursos, de sus operaciones y de cada una de las áreas que cuenta para que de esta manera se logre mejoras en la gestión, y no sea vulnerable a riesgos que podrían afectar la estabilidad de la misma.

Con un área de control interno aplicado en las diversas gestiones de finanzas que realiza esta institución materia de estudio, se tendrá mucha mayor eficiencia en sus operaciones; por tanto, servirá como un mecanismo de soporte a la institución con el fin de obtener posibilidades extraordinarias con relación a distintas organizaciones de idéntico rubro y así crecer dentro del mercado.

1.2. Trabajos Previos

1.2.1. A nivel Internacional

Colombia

Sánchez (2016). Investigación: “Gestión Financiera organizacional de las empresas constructoras colombianas 2014”, Bogotá – Colombia. Universidad Estatal de Colombia, postular al grado de Contador Público. Este estudio fue No Experimental, cuyo instrumento de medición fue la entrevista; Finalmente el autor concluye:

La fracción más perceptiva o débil en el asunto de direccionamiento empresarial de las organizaciones dedicadas a la construcción en Colombia son los aspectos

financieros y económicos. Del análisis realizado el 63% de estas organizaciones no tramitan convenientemente el aspecto económico. De este porcentaje el 46% de instituciones tienen salida de dinero rápidamente, en tanto las entradas son muy lentas.

Esta dificultad empeora, ya que existe una discrepancia en promedio de 5 días se realiza un buen esfuerzo y se resguarda ese periodo. En tanto, bajo las mismas condiciones el 18% de instituciones desperdician liquidez, debido a la ineficacia administrativa que ejecuta la administración financiera, al no elaborar un planeamiento correcto en la adquisición de activos; bajo este escenario las empresas constructoras colombianas pierden operatividad máxima, teniendo que efectuar reajustes económicos aceleradamente.

Ecuador

Bustamante (201), Su investigación "*Normas de procesos de control interno para la administración financiera de la Provincia del Consejo de la Judicatura Pastaza*". Investigación para ostentar el grado de Ingeniera en Contabilidad. University Regional Los Andes. Ecuador. Investigación de tipo analítica, descriptiva y propositiva. Su objetivo fue: elaborar disposiciones de control, influenciado por la Guía COSO 2016. Entre sus principales conclusiones, tenemos:

El diagnóstico inicial realizado en la Unidad Financiera permitió identificarlas necesidades existentes dentro de la misma, así como el conocer que no posee un Sistema de Control Interno que identifique de manera oportuna los peligros y de esta manera prevenirlos, por este motivo se elaboró el respectivo folleto de procesos de este tipo de control dirigido hacia la unidad de finanzas.

La elaboración de manuales de procedimientos financieros y contables son piezas importantes que garantizan la eficacia operativa que facilitan la perfecta realización de éstas; siendo la etapa inicial para saber que todo sistema de control favorece a la organización por su eficiencia y veracidad.

Las reglas de procedimientos en las instituciones es la clave para obtener resultados favorables para la entidad en cumplimiento al planeamiento debidamente elaborado, con la finalidad eliminar paulatinamente errores operacionales; con la

utilización del manual se pretende reducir el tiempo que se emplea en la capacitación de empleados nuevos en los diferentes puestos.

El manual propuesto está orientado a las políticas financieras y procedimientos que se manejan en oficinas de contabilidad, presupuesto, nómina y tesorería, lo cual es de gran importancia aplicarlo dentro del área.

Ecuador

Serrano, & Herrera (2015), su estudio “Control interno como instrumento óptimo en la administración financiera y contable eficaz en organizaciones Constructoras Machala”, con la intención de obtener el grado de Ingeniero de Contabilidad. Universidad Técnica de Machala. Investigación cuantitativa no experimental. Cuyo objetivo primordial es Establecer porque el control es un instrumento indefectible en la dirección financiera y contable.

Los autores concluyeron:

En toda organización es indispensable las normas de control y supervisión en todos sus extremos, con el ánimo de no perjudicar económicamente a la institución; sin embargo, en las empresas dedicadas a la construcción no toman en cuenta los controles, por ello, su capacidad económica año tras año vienen mermando la operatividad.

Hay que brindar una seguridad prudente, donde directivos, gerentes y personal estén comprometidos con el control interno para garantizar oportunidad y veracidad en sus operaciones y el cumplimiento de metas trazadas.

Uno de los motivos fundamentales que toda administración debe cumplir e incorporar es el control interno como herramienta eficiente en el desarrollo institucional.

Ecuador

Vidal (2015). La investigación “Procesps de control interno para fortalecer la administración de finanzas en la empresa de constructora “Grupo Matrix”, ubicada en Quito”. Investigación con el fin de ostentar el grado de Ingeniera en Contabilidad. Universidad Central del Ecuador. Investigación de tipo descriptiva. Su objetivo la

implementación el control interno para fortalecer la administración en finanzas y de esta manera los directores y colaboradores de la empresa conozcan las directrices que deben ser aplicados en el desarrollo diario de las actividades tanto administrativo, gerencial como operativa. Concluyó:

Por medio del análisis interno y externo se pudo prevenir y detectar errores e irregularidades existentes en la empresa, mediante el análisis FODA se puede tomar decisiones para mejorar y prevenir aquellas falencias.

Para este proceso de investigación se ha tomado en cuenta un marco teórico que abarque todos los temas referentes para realizar los procesos de control interno tanto administrativos y económicos.

Esta empresa carece de procedimientos administrativos y financieros, por lo que se ha limitado a tomar decisiones que aseguren la confiabilidad de los recursos y la integridad de la ejecución de las actividades asignados a cada área. Asimismo, no cuenta con un organigrama que permita conocer el perfil del personal y sus actividades a realizar, por lo que ocasiona que la empresa no se encuentre bien direccionado y no tenga en claro las funciones de cada miembro dentro de la empresa.

Colombia

Barrios & Sevilla (2014) *“Modelo de control interno para incrementar la Administración Financiera de la constructora La Cocotera”*, estudio para ostentar el grado de Contador Público. Universidad Cartagena. Cuyo objetivo primordial: Modelo de fiscalización interna en la organización constructora La Cocotera, con el fin de resguardar sus activos y obtener mejores utilidades para el bienestar de sus integrantes.

Esta tesis permite demostrar que todo sistema de control se convierte en un instrumento importante, con la intención real y efectiva de lograr conectarse con el objeto social de la organización y al mismo tiempo obtener las utilidades esperadas.

Por esta razón la empresa debe estructurar la gestión financiera como un medio para crecer y debe cuidar mucho sus activos a través de la activación eficiente de control interno.

1.2.2. A nivel Nacional

Romero (2015), autor de la investigación *“Implementación del control interno y su atribución en la administración económica de la empresa edificadora Benavides S.A.”* Miraflores (Distrito, Lima). Estudio para obtener el grado de Contador Público en la Universidad Autónoma del Perú; el primordial objetivo: Establecer la acción del control interno en la administración financiera en la organización Constructora Benavides S.A. Estudio de tipo descriptivo, diseño no – experimental.

Finalmente, el tesista concluye:

Que es importante contar con una fiscalización interna por diferentes motivos, uno de ellos es el resultado próspero en la administración financiera de la organización constructora Benavides S.A. En efecto, la empresa sí tiene incorporado el Sistema de Control Interno, la cual demuestra eficacia en la administración de finanzas; en tanto, aquellas que no poseen elementos de control, tienen conflictos en su administración financiera, tales como carencia de liquidez debido a una incorrecta política de desembolsos, sus planes no cumplen a un planeamiento financiero, tampoco se estudia la capacidad de la organización ni el nivel de endeudamiento.

Castro & Vera (2017), en su investigación *“Sistema de control interno contable y su importancia para la administración en finanzas de la organización Construcciones “Detalles” S.A.C., Trujillo, año 2016.”*. Estudio para obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego.

Con respecto al objetivo fue elaborar un sistema de control interno contable es capaz de influenciar en la administración financiera de la organización “Detalles” S.A.C, distrito de Trujillo, año 2015, las técnicas empleadas son información, estudio documental y indagación.

Finalizó: Que la atribución fue efectiva incorporando un sistema del control interno contable en la administración financiera de la organización, estableciendo que el examen financiero realizando, se obtuvieron progresos sobresalientes en los resultados, sobre todo en los rubros efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Girón (2015), su investigación “Implementación de un sistema de control interno para optimizar la administración económica de la organización Construcciones El Delfín SRL. Año 2014”. Investigación para ostentar el título de Contador Público. Universidad Nacional de Trujillo. Cuyo tipo fue analítica, propositivo – descriptivo.

Tuvo como primordial objetivo establecer un sistema de control interno para elevar su administración económica de la organización Construcciones El Delfín SRL. Año 2014, trabajando con su población y muestra la misma empresa en estudio, utilizo metodologías: entrevista y examen documental.

La presente investigación finalizó indicando que la incorporación de control interno en la empresa de Construcciones El Delfín SRL., el cual permitirá establecer un control con procedimientos y políticas específicos para lograr eficiencia en todo lo relacionado a gestión económica institucional.

Mendoza (2016), su estudio “Control interno y su acontecimiento en el progreso de la administración económica - financiera de la organización Constructora Benítez y Asociados S.A.” – Estudio para ostentar el título de Contador Público en la Universidad Nacional Federico Villarreal, con un objetivo principal que es evidenciar que un pertinente sistema de control interno mejora significativamente teniendo una administración económica financiera de la empresa Benítez y Asociados – Lima, se uso un método de tesis cuantitativa.

Se llega a la conclusión que la incorporación sistemática y controlada, favorece significativamente los intereses de la constructora Benítez y Asociados S.A., y estos resultados se ven reflejados en sus estados financieros.

Del Rosario & Fernández (2016), en su tesis sobre “Control Interno de la liquidez y su efecto en la administración de finanzas de la Edificadora A&J Ingenieros S.R.L. para el año 2015”. Investigación para obtener Título Profesional de Contador Público. Lima. Universidad Ricardo Palma. El objetivo principal fue: señalar como influye el Control Interno en la liquidez de la Edificadora A & J Ingenieros S.R.L. para el año 2015.

Los autores concluyen: La carencia de control interno en el efectivo circulante, es el origen para que la administración financiera no tenga una detalle confiado y rápido para las medidas correctivas. En este sentido, el control favorece a elevar la eficacia de la administración financiera de la organización. En tal sentido, se requiere establecer un modelo de control interno, cuya finalidad es proporcionar una seguridad integral en sus planes y programas concernientes a la rotación del efectivo o equivalente del efectivo; así como cuidar los bienes y derechos; de igual manera, cumplir con las disposiciones legales para obtener mejores consecuencias en sus operaciones, todo ello, es beneficioso en el progreso económico de la organización.

1.2.3. A nivel Local

Caldas, R. (2017) en su investigación “Efectividad del control interno en la administración de activo fijo en la organización edificadoda Ingenieros Contratistas S.R.L. 2016”. Estudio con el fin de ostentar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Privada del Norte. Cajamarca.

La investigación es No Experimental, Transversal Descriptiva. Tuvo como primordial objetivo: Señalar el estado actual del control interno en la gestión de activo fijo de la organización Ingenieros Contratistas S.R.L., 2016. Finalizó:

En la empresa Ingenieros Contratistas S.R.L., no se tiene un procedimiento eficiente del Activo Fijo, debido al mal manejo en los bienes que maneja la organización; asimismo, no tiene políticas bien estructuradas por no contar con un

manual de organización y funciones; todo ello debido a que no se han elaborado un planeamiento de administración financiera en la organización.

Finalmente, y a manera de aporte, se propuso un modelo de Control Interno a ser implementado por los responsables de la Administración del Activo fijo de la empresa Ingenieros Contratitas S.A.C., incluye políticas, procedimientos y formatos de aplicación para contribuir de manera directa en el mejoramiento de control dentro de la organización con la implementación se reducirán razonablemente los riesgos de fraude, pérdida e incluso corrupción dentro del área.

Requejo (2015) en su investigación *“Empleo del control interno para mejorar la situación financiera de la organización “Todos los Santos” S.A.C.”*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Estatal de Cajamarca. Estudio propositivo y diseño No Experimental. El objetivo principal: Establecer la eficiencia del Control Interno para garantizar la correcta administración de los recursos financieros de la institución constructora “Todos los Santos”. Concluyó:

La tesis elaborada es concluyente sobre lo importante de tener con un sistema de Control Interno para elevar la Administración Financiera, con el cual se podrá medir cada uno de los indicadores de la organización, ello llevará a obtener una eficiente gestión de los recursos disponibles lo cual se verá reflejado en los estados financieros respectivos.

Campos & Flores (2015), en su investigación *“Propuesta de la guía de control interno para elevar la Administración Financiera en la organización constructores & Ingenieros S.R.L.”*. Investigación para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego.

Estos autores concluyeron:

Realizado el análisis y examen respectivo se detectaron muchas deficiencias en cuento a la administración logística, se establecio un planeamiento para mejorar, a través de la eficiente administración financiera, creando políticas internas estructurando la gestión del control interno, lo cual accederemos aproximarse a la existencia de la

variedad de mercadería que deberían de comprar para complacer la petición de nuestros clientes potenciales, en un determinado periodo.

Ruidias (2015), en su tesis "Importancia del Control interno en el mejoramiento de la administración financiera de la organización Construcciones Generales S.R.L. Cajamarca años 2015-2016". Estudio para ostentar el título Profesional de Contador Público. Universidad Nacional de Cajamarca. La tesis es de tipo descriptivo y propositivo. Cuyo objetivo: Establecer la importancia de un sistema de control interno en el mejoramiento de la administración de finanzas del ente Construcciones Generales. Concluyó.

En el análisis concluyente se estima que no hacen uso de un adecuado control interno, el cual viene trayendo muchos problemas de gestión económica. Con respecto a los periodos pasados se implementaron controles, pero fueron inadecuados e ineficientes mermando la ejecución presupuestal.

Valderrama (2015), en su investigación *“Incorporación de un sistema de control interno y su acontecimiento eficaz en la administración de finanzas de la institución Construcción Solano y Asociados SAC. Chota – 2014”* Cajamarca – Perú.

Objetivo principal establecer de que manera una incorporación de control interno mejora en la gestión dineraria en la institución Construcciones Solano y Asociados S.A.C., las técnicas utilizadas son cuestionarios y entrevistas.

El autor llegó a la conclusión que, mediante la incorporación de un Sistema del Control Interno, correctamente planificado y estructurado favorece notablemente en la administración económica y financiera de organización; asimismo, será más dinámica y sobre todo el trabajo en equipo se verá repotenciado para la toma de decisiones empresariales.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control Interno

Control

Es la acción de “demostración, registro, examen, interposición” (Real Academia Española, Diccionario s.f).

Supervisión:

Es la acción dinámica y continuo de disposición, meta, enseñanza y ayuda profesional hacia los colaboradores, para que ejecuten sus labores desarrollando y supervisando los bienes de la entidad; así como también resalte y hagan su trabajo en forma efectiva (Argandoña, 2014, p. 888).

Actividades de Control:

Son las normas y procedimientos señalados y realizados para apoyar en la administración de las instituciones evitando riesgos innecesarios, para el éxito institucional de forma eficaz. (C.G.R.P, 2014, p. 203).

Componentes del control interno

Tipan (2015) indica que las organizaciones no productivas, cuando delinear y gestionan o efectúan auditorías, deben tener en cuenta una extensa diversidad de elementos en los sistemas de control interno.

El año 1992 el Comité de Organizaciones Patrocinadoras (COSO), presentó la necesidad de que las organizaciones en el mundo contaran con sistemas para el control interno, lo cual facilita detectar los errores cometidos por las áreas componentes. Se presentan a continuación:

1. Entorno del control

Tiene que ver esencialmente con la cultura organizacional de los colaboradores. Existen elementos que inciden el entorno del control: discreción, valores y habilidad del empleado. (Ramírez, 2013)

2. **Evaluación de riesgos**

Viene a ser el conocimiento de los componentes interiores y exteriores que notifican el alcance de los objetivos, y la valoración de los riesgos potenciales y el impacto de una variedad de factores. (Tipan, 2015)

3. **Actividades de control**

Están referido marco de control y la elaboración de procesos de control en todas las etapas. Esto certifica que las indicaciones de los accionistas y los gerentes se realicen, las cuales incluyen las conformidades, permisos, citas, rectificaciones, planes, o cotejos con los resultados previos.(Ramírez, 2013)

4. **Información y Comunicación**

La información se refiere a los blancos de un sistema informático, tales como reconocimiento, consideración, procedimiento y reporaje.

El sistema incluye las informaciones financieras o no financieras pero que estén relacionadas de forma relevante con las operaciones, y el cumplimiento de los reglamentos (Venegas y Pardo, 2014)

5. **Vigilancia**

Tipan (2015), comprende todo el movimiento de auditorias dentro del sistema de control interno, esto encierra la evaluación sobre el buen comportamiento en lo que respecta al ambiente de vigilancia es agradable, si la estimación de riesgos es pertinente y buena, si los exámenes de control son adecuadas y oportunas, y si los sistemas de comunicación y control contienen los rubros apropiados.

Los elementos de vigilancia pueden ser continuas o efectuadas sobre una base caso por caso.



Objetivos del Sistema de Control Interno

Bollon & Estebam (2015) advierten que la adherencia de objetivos despliega la producción de controles oportunos y fiables en las diligencias de administración, lo cual tiene relación con los ingresos y egresos de bienes y capitales; ambos están interconectadas con la contabilidad como herramienta indispensable para la toma de decisiones. Comprenden

1) Autorización de las transacciones

Todo acuerdo debe de tener determinados sistemas adecuados de permisión conforme a las indicaciones y discernimientos determinados por la gerencia de la organización (Ejem. etapa de adquisiciones o ventas de activos). El sinceramiento de mando ira unida a una oportuna información de responsabilidades.

2) Oportuna incripción, clasificación e imputación del proceso contable de las transacciones.

Para ello se debe manejar con mucho cuidado y que toda la información se encuentre debidamente codificada y clasificadas. Las cuentas contables deben

figurar montos reales las cuales previamente deben haber sido examinadas de conformidad a lo establecido por la contabilidad generalmente aceptada. Las responsabilidades es otro de los factores determinantes.

3) **Verificación de los Sistemas**

Este objetivo está enfocado a la verificación periódica del correcto reflejo de las transacciones reales a la información generada por el sistema de procesamiento establecido, de forma que puedan detectarse posibles errores surgidos.

4) **Producción de una comunicación cabal e integra**

La información que se registre debe ser fidedigna, lo cual nos dará como resultado la exactitud de los resultados esperados, ello se puede evidenciar en los respectivos exámenes de finanzas.

Estos exámenes deben reflejar la real condición y condición financiera de la organización, así como sus diferenciaciones, fichas de presupuesto, así como exámenes especiales (transformaciones, flujos de caja, etc.), en diversos períodos de tiempo, las mismas que serán una base importante: estos análisis a su vez deben ser interpretados correctamente con el fin de tomar las medidas correctivas a cargo de por la gerencia de la institución.

5) **Salvaguardia y custodia física de activos y registros**

Todo tipo de controles contables y financieros para lograr los objetivos deberán ir encaminados a obtener que se establezca un oportuno ingreso concreto sobre los activos propiedad de la institución de parte de los individuos acreditados para ello.

Esto esta a cargo de la gerencia de la organización, quien a su vez otorgará las permisiones y elabore las medidas de control, eficientes y eficaces para el cumplimiento de todos sus integrantes.

Principios de Control Interno

Gómez (2014) señala:

- ❖ Deben elaborarse responsabilidades. Para el eficiente control
- ❖ Las operaciones de contabilidad y trámites administrativos deben estar separadas. La contabilidad no debe ser llevado únicamente por un colaborador de la empresa.
- ❖ Deben usarse todas los analisis respectivos para demostrar la precisión, y seguridad en el control y registro de las diversas operaciones que realiza el ente; éstas tienen que contener detalles eficientes para demostrar el comportamiento económico de la organización.

Implementación del sistema de control interno

Zarpan (2014) indica que las amplias variedades de normativas administran respecto el trabajo de una institución, desde normas que vigilan la permanencia de los colaboradores hasta las que rigen el registro de las operaciones. Cada sección de operaciones necesita diversos procesos operacionales, los cuales detallo:

1) Creación de un grupo de trabajo del sistema de control interno.

Todo tipo de control es netamente administrativo. La incorporación y gestión de esos controles son los lugares de orientación del centro laboral de los gerentes de jerarquía superior. El método también necesita la intervención de todos los departamentos o áreas.

2) Sensibilización y actualización de información.

Burgos y Suárez (2014), señalan que los empleados de una empresa deben tener conocimiento sobre los procesos de implementación y ejecución de un sistema de control interno, por lo tanto, es necesario contar con elementos claves para iniciar este proceso de sensibilización y actualización que se debe dar de manera periódica a los empleados. y son:

a) Establecimiento de un sistema de controles internos y auditoría interna.

Estos mecanismos permiten asentar las bases de control y supervisión en toda la organización, lo cual debe ser correctamente planificado por la gerencia o administrador. Estos sistemas nos van a permitir saber en momento real cual es la situación económica de la institución, con el ánimo de revertir cualquier acontecimiento bueno o desfavorable. Estos informes debven ser tomados en cuenta por la gerencia con mucha responsabilidad. (Quiroz, 2017)

b) El uso de la administración corporativa en las instituciones.

Este razonamiento hace ahínco en las nociones de la gestión corporativa como un indicador para resguardar los intereses de una institución, el informe y la nitidez de los principales informes corporativas, así como las obligaciones de la junta. Cuando se hace uso de la administración corporativa en las organizaciones es importante para afirmar el desempeño de los estatutos en el manejo de fondos entregados y los procesos presupuestarios, la comunicación de información, las funciones reforzadas de la junta y los supervisores, así como la incorporación de las hipótesis administrativas. (Brugos y Suárez, 2016)

1.3.2. Gestión Financiera

Serrano, Vega & Herrera (2015), señalan en las organizaciones está encaminada en la poderosa atracción de los recursos para la ejecución de las inversiones importantes; las cuales pueden ser a un período determinado. Cuando sintetizamos largo plazo estamos hablando de aquellos recursos obligatorios en etapas mayores a un período fiscal.

Objetivos de la Gestión Financiera

Bollon y Esteban (2016), indican que al realizar una gestión financiera buscamos emplear en óptimas condiciones los recursos tanto humanos, financieros y físicos que hacen parte de las instituciones a través de las oficinas de contabilidad, presupuesto y tesorería, servicios administrativos y recursos humanos.

- a) Conseguir capitales y dineros financieros.
- b) Invertir perfectamente los dineros y recursos financieros.
- c) Gestionar correctamente el capital de trabajo.
- d) Gestionar planificadamente las inversiones.
- e) Medir los resultados, período por período.
- f) Mostrar e descifrar la averiguación financiera.
- g) Realizar decisiones eficientes.
- h) Extender utilidades y capital contable a largo plazo.

1) Planeación Financiera

Villanueva (2013) indica que es una habilidad que junta un grupo de métodos, herramientas y metas, con la finalidad de proponer un pronóstico y los objetivos tanto económicas y financieras de una organización.

La planeación financiera dará a la empresa una coordinación general de funcionamiento. También reviste gran importancia para la supervivencia de la organización y tiene tres elementos claves.

- a) Plan de efectivo: tiene que ver con la economía que posee el área de caja
- b) Estructuración de beneficios: se logra a través de los estados financieros pro forma que indican los horizontes adelantados de entradas de bienes, también pasivos y capital social.
- c) Presupuestos de caja y los estados pre forma: es importante para la planeación financiera interna y son integrantes de la información que exigen las financieras.

2) Control Financiero

Quintanilla (2015), indica que este instrumento facilita una estrategia para los directores no financieros o los representantes de custodiar las finanzas de una institución.

Es idéntico a la base de datos de un prospero sistema contable, con la importancia de las normas financieras y cómo debemos de desarrollarlas.

También, examina las tareas de las dimensiones clave en el control financiero y en el compromiso, haciendo una distinción entre la Junta y la Ejecutiva de la organización.

1.4. Formulación del problema

¿De qué manera la implementación de un sistema de control interno mejorará la gestión financiera de la empresa Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C., Jaén – 2018?

1.5. Justificación e importancia del estudio

Esta tesis es importante porque permitirá realizar una propuesta que se incorporará para elevar la administración financiera en la institución Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas SAC., Jaén – 2018, considerando que esta empresa no cuenta con dicho sistema (control interno), creando estabilidad en la gestión contable y económica.

Por otro lado, actualmente en este mundo competidor de los mercados no está establecido solo en poseer una excelente presencia en los negocios, sino, además, poseer los necesarios instrumentos financieros como: plan sobre las entradas, estructura sobre los salidas y la utilización máxima de sus activos para lograr obtener el inmenso beneficio en sus actividades diarias, haciendo uso de un sistema de control interno.

En lo que respecta a lo teórico, este estudio se justifica porque va a permitir potenciar las operaciones contables de la entidad, para la adquisición de excelentes conclusiones en cuanto a la búsqueda financiera de la organización.

Asimismo, metodológicamente porque se determinará cómo un sistema de control interno permitirá optimizar las finanzas de la organización, materia de estudio y se realizará usando procedimientos y acciones para extraer comunicación necesaria y oportuna.

Finalmente, al lograr proponer este tipo de control permitirá beneficiar a la empresa Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas SAC Jaén., ya que se elaboraran las conclusiones que legitiman la información de manera eficiente y oportuna, para la toma de decisiones en provecho de la empresa.

1.6. Hipótesis

H₁: $p \neq 0$ (Existe relación): La propuesta de un sistema de control interno mejorará significativamente la administración financiera de la organización Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas SAC., Jaén - 2018.

1.7. Objetivos

Objetivos General

Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera de la empresa Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas SAC., Jaén - 2018

Objetivos específicos

Analizar la orientación del sistema de control interno de la gestión Financiera de la organización Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas SAC., Jaén – 2018

Identificar las causas del sistema de control interno en la organización Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas SAC., Jaén – 2018

Evaluar el sistema de control interno en los procedimientos para mejorar la gestión financiera de la empresa Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas SAC., Jaén - 2018

CAPÍTULO II
MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de la investigación

2.1.1. Tipo de investigación

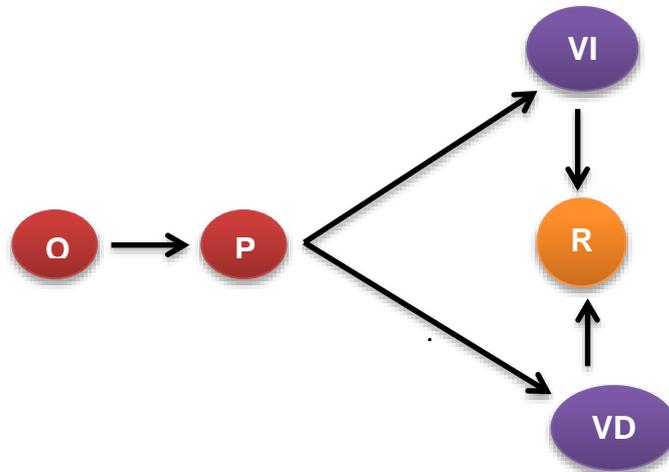
Éste trabajo de tesis es de tipo: Cuantitativo, ya que su finalidad es cuantificar y analizar la realidad en sus finanzas como soporte para el desarrollo y rentabilidad esperada.

2.1.2. Diseño de la investigación

No experimental: Por que se describió los hechos o sucesos reales observados y las consecuencias logrados mediante una labor de campo sin manipulación alguna de los mismos.

Transversal: Es adecuado porque la indagación se reduce a estudiar sobre la condición en un período de tiempo de las variables de estudio.

El diseño se graficó como se presenta a continuación:



Leyenda:

- O = Observación.
- P = Problema.
- V.I. = Variable Independiente.
- V.D. = Variable Dependiente.
- R = Resultados.

2.2. Población y Muestra

2.2.1. Población

Esta conformada por 80 integrantes, entre ellos, funcionarios y colaboradores de la empresa Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C. de la ciudad de Jaén, divididos en las siguientes áreas:

Cargo	Cantidad
Área de Contabilidad	07
Área de Administración	05
Área de Ventas	11
Área de Servicios	15
Área de Mantenimiento	26
Área de Facturación	04
Área de Repuestos	04
Área de Caja	03
Arquitecto	02
Ingenieros	03
TOTAL	80

Fuente: Elaboración Propia

2.2.2. Muestra

Se ha seleccionado para la tesis es de 07 colaboradores y en lo cual hemos precisado algunos trabajadores de las Áreas que servirán como apoyo para mi investigación.

$$n = \frac{N * Z^2 * P * Q}{e^2(N - 1) + Z^2 * P * Q}$$

$$n = \frac{N * Z^2 * P * Q}{e^2(N - 1) + Z^2 * P * Q}$$

Donde:

Tamaño de la población	N	285
Valor estandarizado	Z	1,96
Probabilidad de ocurrencia	P	0,5
Probabilidad de no ocurrencia	Q	0,5
Error muestral	e	0,05
Tamaño de la muestra	n	172

$$n = \frac{80 * 95\%^2 * 95\% * 5\%}{5\%^2(80 - 1) + 95\%^2 * 95\% * 5\%} = 7$$

Dónde:

N= Población

Z= Nivel de confianza

P= Probabilidad de aceptación

Q= Probabilidad de rechazo

e= Error

Área: Contabilidad: 2 Trabajadores

Área: Administración: 1 Trabajadores

Área de Ventas: 2 Trabajadores

Área de Caja: 1 Trabajador

Área de Facturación: 1 Trabajador

2.2. Variables y Operacionalización

2.2.1. Variables

Tabla 1

INDEPENDIENTE	DEPENDIENTE
<i>Sistema de Control Interno</i>	<i>Gestión Financiera</i>

2.2.1. Operacionalización

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnica e instrumento de recolección de datos		
Independiente: Sistema de Control Interno.	<p>“Son políticas y procedimientos establecidos y ejecutados para ayudar a asegurar que la selección de la administración de respuestas al riesgo sea llevada a cabo de manera efectiva”</p> <p>(C.G.R.P, 2014.)</p>	<p>Son normas establecidas en la empresa que nos ayudan con el orden en las actividades de cada colaborador del ente para un mejor procedimineto en la toma de decisiones.</p>	Entorno del control	<ul style="list-style-type: none"> Manual de organización de funciones. 	Entrevista / Guía de entrevista		
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Efectividad y Eficiencia de las Operaciones. Objetivo de Cumplimiento. 			
			Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> Controles de procesamientos y desempeño. 		Análisis documental	
			Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> Identificación de información suficiente y comunicación. 			Cuestionario / Guía de cuestionario.
			Vigilancia	<ul style="list-style-type: none"> Monitoreo de rendimiento y seguimiento. 			

<p>Dependiente: Gestión Financiera.</p>	<p>“Es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, encontrada en cualquier organización, la cual está compuesta de los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de la empresa. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas al logro, utilización de recursos financieros” Hernández (2015)</p>	<p>Es un área importante para toda empresa la cual es compuesta por análisis para tomar buenas decisiones para que mejore la empresa.</p>	<p>Análisis Financiero</p>	<p>Verificación de financiamiento.</p>	<p>Entrevista / Guía de observación.</p> <p>Análisis documental</p> <p>Cuestionario / Guía de cuestionario.</p>
			<p>Planeación financiera</p>	<p>Aplicación de procedimiento.</p>	
			<p>Control Financiero.</p>	<p>Nivel de endeudamiento.</p>	

Fuente: Elaboración Propia

2.4. Métodos, Técnicas e instrumentos de recolección de datos, Validez y Confiabilidad

2.4.1. Métodos

Método científico: Porque el presente proyecto fue de investigación, que permitió explicar un problema a través de definiciones ya existentes con el fin de obtener respuestas que permitieron dar solución al problema.

Método deductivo: Porque su “orientación fue de mayor a menor, lo que quiere decir que los conceptos generales se disolvieron en pequeños elementos (Caballero, 2005, p. 108).

Método descriptivo: Porque accedió enumerar acontecimientos de acuerdo como fueron observados en la realidad.

Método inductivo: Porque partió de la información individual obtenida, se sintetizaron y se llegó al enunciado general, permitiendo explicar y entender el tema en particular. (Caballero, 2005, p. 108).

2.4.2. Técnicas de recolección de datos:

Se utilizarán las técnicas siguientes:

Observación: A través del cual se pudo detectar la problemática, esto se dio inicio a través de una visita a la empresa Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C; (Andrade, 2012, p. 68).

Encuesta: Con ello se logró obtener buena información, a través de las opiniones de los colaboradores de la organización.

Entrevista: Se formularon y desarrollaron determinadas interrogantes de acuerdo a las variables de estudio a los cuatro (4) empleados y funcionarios, de la empresa Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C.

El Análisis documental: Permitió realizar un estudio y análisis de diversa documentación tales como: libros, revistas, periódicos, páginas web entre otros.

2.4.3. Instrumentos de recolección de datos

Guía de observación: Instrumento impreso, con un catalogo de gestiones, correctamente regulados, vistos a través de la visita que se efectuó a la organización objeto de estudio.

Cuestionario: Estuvo conformada por un grupo de interrogantes que se efectuaron a los servidores de la empresa Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C., con el ánimo de obtener indagación importante y notable.

Guía de entrevista: Son interrogaciones que se emplearon como meta para la realización de la entrevista a los funcionarios de la empresa Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C.

Fichaje: Son fichas o apuntes que sirvieron para el análisis documental

2.5. Procedimientos de análisis de datos

Después de haber recopilado la información, esta fue ordenada y clasificada, para lo cual se hizo uso del programa SPSS versión 24, con el cual me facultó tener resultados concretos y reales.

Asimismo, con este programa nos ha facultado calcular la confiabilidad del instrumento de datos y de igual modo la fiabilidad del cuestionario se examinó con el método de Alfa de Cronbach.

2.6. Aspectos éticos

En esta tesis se empleará y utilizará de manera eficiente y sinceras normas de autoría.

- a. El principio de la autonomía, que determine el derecho de toda persona a decidir por sí misma en todo lo que le perjudica de una u otra manera, con comprensión de causa y sin coacción de ningún tipo, Especificar también el correspondiente deber de cada uno de respetar la autonomía de los demás.
- b. El principio de beneficencia, mediante el cual todo individuo puede vivir conforme a su forma de vida, a sus propios ideales y forma de pensar.
- c. El principio de no-maleficencia, ningún ser humano puede ser discriminado por raza, edad, sexo, salud, otro. Este principio tiene por finalidad no hacer perjuicio a los demás.
- d. El principio de justicia, es un derecho importante en el cual las personas no deben ser marginado por aspectos ideológicos, políticos, sociales, culturales, económicos u otros.

CAPÍTULO III

RESULTADOS

ENTREVISTA N° 01

ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C

Objetivo: Obtener Información del Control Interno.

- 1) **¿Cree necesario hacer una reestructuración organizacional, por qué?**

Si es necesario hacerlo porque con la reestructuración organizacional va permitir a mejorar la eficiencia y rendimiento en todas las áreas de la compañía.

- 2) **¿Cómo es la dirección administrativa/contable y que modificaciones realizarías al área para su mejoramiento?**

La dirección administrativa es ineficiente y lo contable está en proceso de mejoramiento, haríamos un cambio total si se haría una reingeniería.

- 3) **¿La empresa cuenta con manual de organización y funciones?**

Saben sus funciones de manera verbal, la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones.

- 4) **¿Estima conveniente que sería eficiente y eficaz si sus funciones inherentes al cargo estuvieran registradas?**

Si sería más eficiente y eficaz porque si se le da al trabajador por escrito todas sus funciones se va sentir más comprometido con su trabajo que realiza.

5) ¿Cree necesario elaborar un manual de control interno en el ente, por que?

Si es importante porque con el manual de control interno habría mayor eficiencia, transparencia en los resultados de la empresa.

6) ¿Cómo reduciría los gastos de su área laboral?

Para reducir gastos en la empresa implementaríamos sistemas informáticos, capacitación al personal, cronograma de trabajo.

7) ¿Cree usted que realizar auditorías seguidas mejorará la eficiencia de la empresa en su totalidad?

Una auditoria es fundamental en toda Empresa, porque esto permite que las cosas se lleven bien, ya sea en lo administrativo, Financiero (Estados Financieros) y el departamento de ventas.

8) ¿Según su criterio que área o departamento de la empresa debe contar con un MOF de control interno para elevar su rendimiento?

El departamento de Contabilidad, como sabemos es la columna vertebral de toda Organización, así como también el departamento de Caja.

9) ¿Ud. estaría de acuerdo con la incorporación de control interno en la organización?

Si, debido a que la incorporación de control interno, va a existir mejor transparencia en os Estados Financieros de la Empresa.

ENTREVISTA N° 02

ENTREVISTA DIRIGIDO AL CONTADOR DE LA EMPRESA INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C

Objetivo: Obtener Información del Control Interno.

I. CONTENIDO

1) ¿Cree necesario hacer una reestructuración organizacional, por qué?

Si, por que en algunas áreas de la Empresa hay personal que no cumplen con sus funciones y cuando se les ha contratado no han pasado por una evaluación.

2) ¿Cómo es la dirección administrativa/contable y qué modificaciones realizarias al área para su mejoramiento?

La dirección administrativo y contable es irregular para cambiar todas las deficiencias que existen en estos departamentos haría una reestructuración.

3) ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?

Lo conocen sus funciones de manera verbal, la empresa no cuenta con un MOF., que les permite desarrollarse perfectamente.

4) ¿Estima que sería más eficiente y eficaz si las labores que realiza cotidianamente estuvieran registradas?

Si mejoraría porque si se le da al trabajador por escrito todas sus funciones se va sentir más comprometido con su trabajo que realiza.

5) ¿Cree necesario elaborar un manual de control interno en el ente, por qué?

Si es importante porque con el manual de control interno, las operaciones realizadas van a ser más fidedignas.

6) ¿Cómo reduciría los gastos de su área laboral?

Para reducir gastos en la empresa implementaríamos sistemas informáticos, capacitación al personal cronograma de trabajo.

7) ¿Cree usted que realizar auditorías seguidas mejorará la eficiencia de la empresa en su totalidad?

Si porque con las auditorias vamos a tener mayor credibilidad en los Estados Financieros de la Empresa.

8) ¿Para elevar su rendimiento, que área estima conveniente que debería contar con una normativa de control interno?

El departamento de Contabilidad, Caja y Ventas.

9) ¿Según criterio personal, cree Ud. en la importancia que reviste una fiscalización interna en la organización?

Si estoy de acuerdo, porque con la incorporación del control interno vamos a tener una mejor eficiencia respecto a las operaciones que realiza de la Empresa.

ENTREVISTA N° 03

ENTREVISTA DIRIGIDA AL ADMINISTRADOR DE LA EMPRESA INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C

Objetivo: Obtener Información del Control Interno.

I. CONTENIDO

- 1) **¿ Cree necesario hacer una reestructuración organizacional, por qué?**
Si es necesario hacerlo porque con la reestructuración oracional va permitir a mejorar la eficiencia y rendimiento en todas las áreas de la compañía.
- 2) **¿Cómo es la dirección administrativa/contable y qué modificaciones realizarias al área para su mejoramiento?**
El manejo administrativo es ineficiente y lo contable está en proceso de mejoramiento, haríamos un cambio total si se haría una reingeniería.
- 3) **¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?**
Lo conocen sus funciones de manera verbal, la empresa no cuenta con un MOF.
- 4) **¿Estima que sería más eficiente y eficaz durante el desarrollo de sus funciones si estas estarían registradas?**
Si mejoraría porque si se le da al trabajador por escrito todas sus funciones se va sentir más comprometido con su trabajo que realiza.

5) ¿Cree necesario elaborar unas normativas concretas de control interno para toda la organización, por qué?

Si es importante porque con el manual de control interno abría mayor eficiencia, transferencia en los resultados de la empresa.

6) ¿Cómo reduciría los gastos de su área laboral?

Para reducir gastos en la empresa implementaríamos sistemas informáticos, capacitación al personal cronograma de trabajo.

7) ¿Cree usted que realizar auditorías seguidas mejorará la eficiencia de la empresa en su totalidad?

Una auditoria es fundamental en toda Empresa, porque esto permite que las cosas se lleven bien, ya sea en lo administrativo, Financiero (Estados Financieros) y el departamento de ventas.

8) ¿Qué área o departamento cree usted que necesita un manual de control interno para mejorar su rendimiento?

El departamento de Contabilidad, como sabemos es la columna vertebral de toda Organización, así como también el departamento de Caja.

9) ¿Está de acuerdo con la implementación del control interno en la empresa?

Si, por que, con la incorporación de control interno, va a existir mejor transparencia en os Estados Financieros de la Empresa.

ENTREVISTA N° 04

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE VENTAS DE LA EMPRESA INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C.

Objetivo: Obtener Información del Control Interno.

I CONTENIDO

- 1) **¿Cree necesario hacer una reestructuración organizacional, por qué?**
Es una medida acertada, por que conlleva a un mejor funcionamiento de la Empresa.
- 2) **¿Cómo es la dirección administrativa/contable y qué modificaciones realizarias al área para su mejoramiento?**
En lo administrativo digamos que está en transición, en lo contable ni que decir urgente necesita una innovación.
- 3) **¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?**
Efectivamente conocen sus funciones de manera verbal, debido a que la institución no posee un MOF, dificultadno las labores.
- 4) **¿Sería más efectivo y oportuno durante el ejercicio de sus responsabilidades, si estas estuvieran escritas en manuales?**
Si mejoraría porque si se le da al trabajador por escrito todas sus funciones se va sentir más comprometido con su trabajo que realiza.

5) ¿Cree necesario elaborar disposiciones concretas relacionadas al control interno en el ente, por qué?

Por supuesto que sí, es algo importante porque permite tener resultados claros, información al instante, simplificación de funciones.

6) ¿Cómo reduciría los gastos de su área laboral?

Para reducir gastos en la empresa implementaríamos sistemas informáticos, capacitación al personal cronograma de trabajo.

7) ¿Cree usted que realizar auditorías seguidas mejorará la eficiencia de la empresa en su totalidad?

Si, por que con las auditorias vamos a tener mejor transparencia y cada elemento haría su labor correctamente lo cual favorecería económicamente a la organización.

8) ¿Qué área o departamento cree usted que necesita un manual de control interno para mejorar su rendimiento?

El departamento de Contabilidad, como sabemos es la columna vertebral de toda Organización, así como también el departamento de Caja.

9) ¿Esta de acuerdo con la implementación del control interno en la empresa?

Si, por que con la implantación de control interno, va a existir mejor transparencia en os Estados Financieros de la Empresa.

ENTREVISTA N° 05

ENTREVISTA DIRIGIDA AL SUPERVISOR DE VENTAS DE LA EMPRESA INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C.

Objetivo: Obtener Información del Control Interno.

I. CONTENIDO

- 1) **¿Cree necesario hacer una reestructuración organizacional, por qué?**
Si, por que en algunas áreas de la Empresa hay personal que no cumplen con sus funciones y cuando se les ha contratado no han pasado por una evaluación.
- 2) **¿Cómo es la dirección administrativa/contable y qué modificaciones realizarias al área para su mejoramiento?**
El manejo administrativo y contable es irregular para cambiar todas las deficiencias que existen en estos departamentos haría una reestructuración.
- 3) **¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?**
Lo conocen sus funciones de manera verbal, la empresa no posee folletos sobre normativas de funciones.
- 4) **¿Si sus responsabilidades estuvieran escritas en manuales, ordenes internas u otros documentos, opina que sería sus labores lo realizaría con más efectividad y oportunidad?**
Si mejoraría porque si se le da al trabajador por escrito todas sus funciones se va sentir más comprometido con su trabajo que realiza.

5) ¿Cree necesario elaborar folletos, disposiciones u otros documentos relacionados al control interno en el ente, por qué?

Si es importante porque con el manual de control interno, las operaciones realizadas van a ser más fidedignas.

6) ¿Cómo reduciría los gastos de su área laboral?

Para reducir gastos en la empresa implementaríamos sistemas informáticos, capacitación al personal cronograma de trabajo.

7) ¿Cree usted que realizar auditorías seguidas mejorará la eficiencia de la empresa en su totalidad?

Si porque con las auditorias vamos a tener mayor credibilidad en los Estados Financieros de la Empresa.

8) ¿Qué área o departamento cree usted que necesita un manual de control interno para mejorar su rendimiento?

Estimo que la oficina de Contabilidad, Caja y Ventas requiere tener este manual.

9) ¿Está de acuerdo con la implementación del control interno en la empresa?

Si estoy de acuerdo, porque con la incorporación del control interno vamos a tener una mejor eficiencia en los resultados de la Empresa.

ENTREVISTA N° 06

ENTREVISTA DIRIGIDA AL CAJERO DE LA EMPRESA INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C.

Objetivo: Obtener Información del Control Interno.

I. CONTENIDO

- 1) **¿Cree necesario hacer una reestructuración organizacional, por qué?**
Si es necesario hacerlo porque con la reestructuración oracional va permitir a mejorar la eficiencia y rendimiento en todas las áreas de la compañía.
- 2) **¿Cómo es la dirección administrativa/contable y qué modificaciones realizarias al área para su mejoramiento?**
El manejo administrativo es ineficiente y lo contable está en proceso de mejoramiento, haríamos un cambio total si se haría una reingeniería.
- 3) **¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?**
Lo conocen sus funciones de manera verbal, la empresa no posee ningún material de consulta para realizar sus funciones.
- 4) **¿Si sus responsabilidades estuvieran escritas en manuales, ordenes internas u otros documentos, opina que sería sus labores lo realizaría con más efectividad y oportunidad?**
Si mejoraría porque si se le da al trabajador por escrito todas sus funciones se va sentir más comprometido con su trabajo que realiza.

5) ¿Cree necesario confeccionar disposiciones y normativas de control interno en el ente, por qué?

Si es importante porque con el manual de control interno habría mayor eficiencia, transferencia en los resultados de la empresa.

6) ¿Cómo reduciría los gastos de su área laboral?

Para reducir gastos en la empresa implementaríamos sistemas informáticos, capacitación al personal cronograma de trabajo.

7) ¿Cree usted que realizar auditorías seguidas mejorará la eficiencia de la empresa en su totalidad?

Una auditoria es fundamental en toda Empresa, porque esto permite que las cosas se lleven bien, ya sea en lo administrativo, Financiero (Estados Financieros) y el departamento de ventas.

8) ¿Qué área o departamento cree usted que necesita un manual de control interno para mejorar su rendimiento?

El departamento de Contabilidad, como sabemos es la columna vertebral de toda Organización, así como también el departamento de Caja.

9) ¿Está de acuerdo con la implementación del control interno de la empresa?

Si, debido a que toda incorporación de control interno, va a existir mejor transparencia en os Estados Financieros de la Empresa.

ENTREVISTA N° 07

ENTREVISTA DIRIGIDA AL ENCARGADO DE FACTURACION DE LA EMPRESA INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C.

Objetivo: Obtener Información del Control Interno.

I. CONTENIDO

1) **¿Cree necesario hacer una reestructuración organizacional, por qué?**

Si, por que en algunas áreas de la Empresa hay personal que no cumplen con sus funciones y cuando se les ha contratado no han pasado por una evaluación.

2) **¿Cómo es la dirección administrativa/contable y qué modificaciones realizarias al área para su mejoramiento?**

El manejo administrativo y contable es irregular para cambiar todas las deficiencias que existen en estos departamentos haría una reestructuración.

3) **¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?**

Lo conocen sus funciones de manera verbal, la empresa no posee ningún tipo de folletos u órdes para que los trabajadores realicen sus funciones eficientemente.

4) **¿Estima que sería más eficiente y eficaz en las labores encomendadas si las obligaciones y responsabilidades estuvieran registradas?**

Si mejoraría porque si se le da al trabajador por escrito todas sus funciones se va sentir más comprometido con su trabajo que realiza.

5) ¿Cree necesario confeccionar normas y folletos relacionado al control interno ente, por qué?

Si es importante porque con el manual de control interno, las operaciones realizadas van a ser más fidedignas.

6) ¿Cómo reduciría los gastos de su área laboral?

Para reducir gastos en la empresa implementaríamos sistemas informáticos, capacitación al personal cronograma de trabajo.

7) ¿Cree usted que realizar auditorías seguidas mejorará la eficiencia de la empresa en su totalidad?

Si porque con las auditorias vamos a tener mayor credibilidad en las operaciones realizadas y sobre todo a los EE.FF. de la Empresa.

8) ¿Qué área o departamento cree usted que necesita un manual de control interno para mejorar su rendimiento?

El departamento de Contabilidad, Caja y Ventas.

9) ¿Está de acuerdo con la implementación del control interno en la empresa?

Si estoy de acuerdo, porque con la implementación del control interno vamos a tener una mejor eficiencia en los resultados de la Empresa.

ANALISIS DE LOS ENTREVISTADOS
POSICIÓN REAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C

Se elaboro un estudio detallado con la finalidad de diagnosticar la posición real del Sistema de Control Interno dentro de la organización materia de estudio, el cual ayudo como punto de inicio para el mejoramiento de esta dicha empresa.

Este estudio ayudo de cimientó en el resultado de los objetivos principales, así como para la determinación de perfeccionamiento.

Se analizó lo posterior:

La institución Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C., no tenía un Sistema de Control Interno, por lo tanto, se labora de modo reaviva resolviendo las dificultades correspondientes que se mostraban.

El control es elemental y carente, no tenía disposiciones determinadas ni manual de trabajo, además no se dirigía la verificación de resultados para planificar la corrección respectiva.

Asimismo, se examino que existía una desorganización con los procedimientos en los distintos departamentos. Se pudo comprobar que no había un Reglamento Interno de Trabajo ni un Plan de Trabajo, por lo cual, no se precisaban los deberes de cada trabajador.

Carecía de un sistema de información apropiada que facilite saber la situación de su alrededor y de su estado interno, lo cual ignoraba cómo examinar y proyectar un plan que oriente y consienta ordenar los otros tipos de medidas que cada departamento posee y formado a un sistema de aclaración, con este el directorio pueda tomar las medidas correctivas apropiadas y formar políticas para el ente.

FACTORES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA INVERSIÓN E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C

A. AMBIENTE DE CONTROL

El incremento de control era inferior, necesitaba incrementar principios y valores en la empresa. No se encontraron herramientas ni documentos donde se hayan establecidos las normas de convivencia en la entidad.

B. EVALUACIÓN DE RIESGOS

La organización no confecciona seguidamente una revisión de los aspectos tanto internos como externos que podían alcanzar a simbolizar un riesgo para el resultado de los objetivos de la entidad, se percibían determinados riesgos por los que se optó las decisiones importantes para evadir.

Se ha definido el efecto potencial de los peligros sobre los objetivos organizacionales, se pudo diferenciar los controles que consisten amortiguar los riesgos.

C. ACTIVIDADES DE CONTROL

La etapa de planeación es el instrumento primordial que estructura y ordena las operaciones de la empresa, en el resultado de los objetivos en ejecución de su objetivo. Por ello, Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C., no percibió los planes de operaciones por departamentos los cuales posibilitan e impulsan la evaluación de la gestión y los resultados de la empresa. No comprometía el ejercicio del Plan de crecimiento la determinación de indicadores y metas cuantificables y medibles que se adapten y aprueben en la duración de procedimientos de la administración.

D. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La empresa no tenía un sistema de comunicación eficiente encaminados a elaborar informes de la gestión, la autenticidad financiera y la ejecución de la normatividad para así obtener su manejo e inspección.

Los datos referentes a cada sistema de información no solo deben ser reconocidos, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado a recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo cual debe poseer unos apropiados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los colaboradores de la empresa sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Además, eran importante canales de comunicación externa que faciliten información a los terceros interesantes en la empresa y a los organismos estatales.

E. SUPERVISIÓN Y MONITORIO

Se planeó e implemento el sistema de Control Interno, el cual debe vigilarse constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo.

Ninguna fiscalización interna puede ser perfecta, desde cualquier ángulo que se vea, siempre será susceptible de deteriorarse por diversos motivos y con el transcurrir del tiempo va perdiendo poco a poco su eficiencia. Por tasl motivo, se tiene que ejercer una supervisión permanente, con el fin de realizar determinados ajustes que se requieran de conformidad a las circunstancias cambiantes del entorno.

DISCUSION DE RESULTADOS

Posteriormente de concluir el estudio sobre la posición real del Sistema de Control Interno en la organización Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C., y tener reconocido sus factores, del rendimiento conseguidos en la presente investigación podemos manifestar lo posterior:

Al examinar el rendimiento de la entrevista, en las interrogantes a la que hace mención a la reestructuración organizacional de la entidad y la implementación de

un sistema de control interno, el entrevistado expresó que era necesario la reestructuración, ya que esta correspondería formar su organización y proceso basado en una misión y visión empleada en acrecentar los niveles de eficacia, eficiencia y certeza en el beneficio de un conveniente control que consiente la realización de las instrucciones de la entidad.

Señala la carencia de capacitación a todos los colaboradores ya que se ha orientado a todos los niveles, por ello disminuye el proceso de ejecución ya que se solicita una buena dosis de responsabilidad y compromiso, soltura y un sin fin de principios y valores no sólo organizacionales; sino propios de cada integrante del procedimiento.

En este sentido cabe destacar la significación del compromiso en cada uno de los integrantes organizacionales como lo destaca Granda: “El requisito fundamental para un adecuado Sistema de control interno desde su fase inicial se basa en el compromiso ineludible de cada uno de los funcionarios de una organización con su labor, al lograr que su actitud pase de tener que hacer a querer hacer” (Granda 2009).

Lo previo tiene vinculación con conocimiento organizacional entendida como sistema que lo forma un grupo de tareas interrelacionadas entre sí, para un propósito común. Para la empresa es significativo contar con una cultura fuerte, ósea que refiera con normas, hábitos y bienes consolidados y practicado por todos los colaboradores de la entidad, no obstante, en este caso se transforma en un obstáculo, ya que la cultura que se traza esta basada en el criterio de que siempre se ha hecho así. Es forzoso una alteración cultural para hacer los procedimientos por cumplir y no como obligación establecida por la sociedad que esta al servicio de la comunidad. Es necesario que se practiquen estrategias que lleven al personal de la empresa a hacer su accionar con sentido y abierto a los cambios de un entorno más severo

PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN

PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C.

FUNDAMENTO

Presentamos un plan de trabajo para la empresa Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C., este documento es el instrumento que ayudará a fortalecer al ente a través del crecimiento de ocupaciones que han sido reconocidos como preexistente por los socios, empleandolo como documento fundamental de trabajo.

El Plan Anual de Trabajo de la sociedad Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C., está considerado como un programa estratégico que impulsa la mejor organización y programación de la empresa, para hacer el buen uso de los recursos y tecnologías, para favorecer la adquisición de mejores resultados para la empresa en un entorno tan competitivo, Siendo este trabajo apoyado por el Gerente General que vio la necesidad de promover el desarrollo de la empresa. Por otro lado se espera que este trabajo se aproveche y que contribuya a mejorar el desarrollo sostenido de la empresa, teniendo en cuenta que se necesita de mucho trabajo y apoyo para construir una organización sólida. Esto dependerá mucho de todo el personal que forma parte de Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C.

OBJETIVO GENERAL

Consolidar a la empresa Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C., en la Ciudad de Jaén, en organización con los directivos, elaborando tareas que impulse a las mejoras de disposición de los servicios y productos que desarrolla la entidad.

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

- Realizar un Sistema de Control interno.
- Originar el crecimiento del ente.
- Incitar la practica de políticas de gestión y control.
- Balance financiero.

MARCO CENTRAL DEL PLAN DE TRABAJO, ESTRATEGIAS Y POLÍTICAS

Para llegar al resultado del objetivo se revisa la estructura y sistema de la empresa Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C.

A. ESTRATEGIAS

1. PROBLEMAS Y NECESIDADES

1.1 PROBLEMAS

- Distribución y estructuración.
- Sistema de Gestión y administración.
- Inversión.
- Incitación económica.
- Mal uso de los recursos.

1.2 NECESIDADES

- Carencia de Sistema de Control Interno.
- Capacitación de Personal.
- Comunicación.
- Organización en el trabajo.

2. ANÁLISIS

Se tiene que llegar a la administración de sus recursos:

- Humanos
- Económicos- Financieros.

3. PLANTEAMIENTO DE SOLUCIÓN - Recursos Humanos

- Inducir los bienes dentro del ente.
- Tener en cuenta al valorar el candidato para el cargo.
- Evaluaciones a los trabajadores.
- Motivar a los colaboradores que cumplan con el logro de las expectativas del ente.
- Poseer y efectuar con un: Manual de Organización y Funciones, Reglamento Interno de Trabajo.

Recursos Económicos- Financieros

- Efectuar un apropiado Sistema de Control Interno.
- Portar una inspección apropiado del Efectivo y Equivalente de Efectivo.
- Examinar constantemente las noticias de egresos e ingresos .
- Proporcionar rasteo al desempeño de las normas de la empresa.

B. COMPETENCIA Y PARTICIPACION

Participar en la mejor gestión que desempeña la administración, con la finalidad de mejorar las funciones de todos los integrantes de la empresa. Promover planes y programas para el trabajo en equipo y el liderazgo. Impulsar iniciativas para promover proyectos que apoyen a las estrategias que contribuyan a la mejora de la gestión de la empresa.

C. ACCIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO

Para el cumplimiento de los objetivos es necesario sistematizar y coordinar todas las iniciativas para el buen desarrollo empresarial. Para lo cual también necesitamos la aprobación e inversión de la empresa. Se realizaran inversiones en proyectos que ayuden a mejorar la situación económico- financiera de la empresa, de este modo cada departamento deberá plantear estrategias de corto, mediano y largo plazo que

generen mayores ingresos y nos permitan conseguir los objetivos de la empresa y se pueda sustentar la inversión realizada.

OBSERVACIÓN

El Plan de Trabajo, está sujeto a modificaciones según las necesidades que se presenten en el ámbito económico, social, administrativo.

CUADROS COMPARATIVOS DE LA APLICACIÓN DE POLITICAS DE CONTROL INTERNO EN LAS DIFERENTES AREAS DE LA EMPRESA INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C.

En breve nombraré los departamentos en el cual ajustarán mejor las políticas de control interno, y también los departamentos donde se implementarán las nuevas políticas de control.

APLICACIÓN DE CONTROL INTERNO EN GERENCIA

Sabemos que el Control Interno es una especificación se usa con el fin de especificar las moderadas selectas por los accionistas y directores de una entidad para conducir y revisar los procedimientos. Casi siempre una entidad definida tiene en cuenta un “Sistema de Control Interno”, las metodologías concretas para desarrollar determinados controles encima de las actividades y recursos varían de una sociedad o entidad a otra según la magnitud, naturaleza, complejidad y dispersión geográfica de las actividades de la empresa porque dicha empresa se relaciona de manera directa con el trayecto que debe sostener la sociedad hacia la obtención de sus metas. Dichos controles son empeñados para afirmar que se realicen las operaciones de acuerdo a criterios de certeza, eficacia y finanzas, respectivamente.

La efectividad posee vínculo directa con el rendimiento de los objetivos y metas proyectadas, en tanto que la eficiencia tiene relación entre los bienes, servicios producidos y recursos empleados para producirlo (productividad) y su semejanza con un estándar de desempeño establecido. La economía se relaciona con la obtención de bienes y/o servicios en circunstancias de

calidad, cantidad apropiada y oportuna entrega, al diminuto costo posible. Lo cual este departamento emplementó las posteriores políticas de control para tener un Sistema de Control Interno Gerencial eficaz.

Cuadro N° 01
Políticas de control interno en la
Gerencia

INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C ANTES DE APLICAR POLITICAS DE CONTROL INTERNO	INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C DESPUÉS DE APLICAR POLITICAS DE CONTROL INTERNO	RESULTADO
<p>La entidad desarrolla sus funciones bajo un esquema simple y desordenado, lo que inicia que el colaborador no se entienda el grado de responsabilidad y a sus altos mandos.</p>	<p>Se reestructurará el organigrama y se adecuara, la cual permite conocer a todos los colaboradores y la jerarquía de cargos.</p>	<p>La entidad contará con un instrumento clave para su organización, el cual hará conocer a todos los colaboradores el grado de mando y responsabilidad que tiene la entidad.</p>
<p>El Gerente General no tiene en cuenta la opinión del área de contabilidad para las actividades de logística y Cobranza.</p>	<p>Se invitó al personal del departamento contable a presentar una planificación y coordinación con los demás departamentos para la realización de las Gestiones.</p>	<p>Se tomará el criterio del departamento contable por que es de gran consideración ya que nos permite saber cuál es la orientación real de la información obtenida.</p>

Fuente: INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C

Elaboración: Propia

**APLICACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO
FINANCIERO – ADMINISTRATIVO Y CAJA**

En esta área se examinar al departamento de administración, contabilidad, caja los cuales están vinculados.

Cuadro Nro. 02

**Políticas de control interno en el Departamento Financiero-
Administrativo y Caja**

INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C ANTES DE APLICAR POLITICAS DE	INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C DESPUÉS DE APLICAR POLITICAS DE CONTROL INTERNO	RESULTADO
Esta entidad tenia a su cargo un Software para contabilidad muy antiguo, poco confiable para la capacidad de la entidad por que las operaciones de estas oficinas vinculadas se encuentran incompletas y por lo cual crea desaciertos.	Se adecuara un software que accede visualizar mejor los registros relacionados en estos departamentos, registros tales como: compras, ventas, reporte de pagos, cuentas por cobrar entre otros.	Con la ejecución de este nuevo sistema los registros y departamento estarán interrelacionados, los cuales permitirán observar y evaluar la información real y concisa.
No están determinados los parámetros de fechas para mostrar la investigación requerida por contabilidad.	Se ha fijará un tiempo no mayor a 7 días hábiles del mes proximo para demostrar la investigación solicitada.	Se entregara la información solicitada de manera eficaz y eficiente para así procesarla y entregar los reportes contables para una buena toma de decisiones
Se descubrió que la encargada del área de caja brinda sus reportes restamente a gerencia.	Se Implementará una directiva que todas las actividades y reportes que desarrolle el área de Caja tenga la revisión del área.	Se mostrara información única, real y oportuna para poder elaborar los informes requeridos.

Fuente: Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C.

Elaboración: Propia

**APLICACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO
COMERCIAL-VENTAS**

Cuadro N° 03

**Políticas de control interno en el Departamento de
Ventas**

INVERSIONES E INMOBILIARIAS CASAS Y COSAS S.A.C ANTES DE APLICAR POLITICAS DE CONTROL INTERNO	INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C DESPUÉS DE APLICAR POLITICAS DE CONTROL INTERNO	RESULTADO
<p>No se realizaba preparaciones a los colaboradores, principalmente a los vendedores ya que complica el cumplimiento en su labor.</p>	<p>Se establecerán políticas para capacitar al personal.</p>	<p>Brindar la mejor atención que se pueda a nuestros clientes, lo cual es una de las mejores estrategias de venta.</p>
<p>El área no tiene un Plan Anual de Ventas.</p>	<p>Implementar un Plan anual de ventas.</p>	<p>Incrementar los porcentajes de ventas.</p>

Fuente: Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C

Elaboración: Propia

CUADRO N° 04 BALANCE DE SITUACION FINANCIERA

INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C					
RUC: 20487967379					
BALANCE SITUACION FINANCIERA					
AL 31 DICIEMBRE DEL 2018					
			%		
ACTIVO	S/.	%	PASIVO	S/.	
ACTIVO CORRIENTE	2018		PASIVO CORRIENTE		0.00%
Efectivo y Eq.de Efectivo	2,476,416	14.21%	Sobregiros Bancarios	176	1.83%
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	4,647,158	26.66%	Tributos por Pagar	318,192	40.48%
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	629,268	3.61%	Remuneraciones por Pagar	319,038	10.35%
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	115,195	0.66%	Cuentas por Pagar Comerciales	7,056,402	3.95%
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	1,010,838	5.80%	Obligaciones Financieras Corto Plazo	1,804,610	
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	114,230	0.66%	Cuentas por Pagar Diversas	689,302	58.45%
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa	52,926	-0.30%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	10,187,720.00	
Mercaderías	2,074,082	11.90%			
Materias Primas y Auxiliares					15.55%
Activos Diferidos	20,960	0.12%			0.06%
	469,402	2.69%			
PASIVO NO CORRIENTE					15.61%

Inversiones Mobiliarias e Inmobiliarias	2,368,282	13.59%	TOTAL PASIVO	12,907,968	74.05
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	2,753,555	15.80%			
Intangibles	2,688,146	15.42%	PATRIMONIO		
Depreciación, Amortización Acumulados	-2,148,733	-12.33%			
Activos Diferidos	265,039	1.52%	Capital	3,796,119	21.78
			Reservas	165,689	%
TOTAL ACTIVO FIJO NO CORRIENTE		5,926,289	34.00%	Resultados	0.95
Acumulados	30,589				%
			RESULTADO DEL EJERCICIO	530,547	25.95
					%
			TOTAL PATRIMONIO	4,522,944	100.00

Fuente: INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C

Elaboración: Propia

CUADRO N° 05 ESTADO DE RESULTADOS

EMPRESA INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS SAC.

	<u>2018</u>	
VENTAS	274,288,897	100%
COSTO DE VENTAS	-258,555,900	-94.26%
UTILIDAD BRUTA	<u>15,732,997</u>	5.74%
GASTOS OPERATIVOS	-14,227,112	
- GASTOS ADMINISTRATIVOS	-8, 536,267	-3.11%
- GASTOS DE VENTAS	-5, 690,845	-2.07%
UTILIDAD OPERATIVA	<u>1, 505,885</u>	0.55%
INGRESOS FINANCIEROS	365.5	0.13%
	38	
OTROS INGRESOS	265,9	0.10%
	12	
GASTOS FINANCIEROS	-1,281,613	-0.47%
OTROS GASTOS	-	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E	855,722	0.31%
IMPUESTOS		
PARTICIPACIONES 8%	68458	-0.02%
IMPUESTO A LA RENTA 30%	256717	-0.09%
UTILIDAD NETA	<u>530,547</u>	0.19%

Fuente: INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C

Elaboración: Propia

Cuadro N° 06

ANÁLISIS ECONÓMICO FINANCIERO UTILIZANDO LOS RATIOS FINANCIEROS

	RATIOS	FORMULA	2017	EXPLICACION
RATIOS DE LIQUIDEZ	PRUEBA ÁCIDA	ACTIVO CTE- EXISTENCIAS- GAST. PAG. X ANTICIPADO	0.914	Se observa que para el año 2017 la empresa no cuenta con la liquidez apto para cubrir sus deudas a corto plazo.
		PASIVO CTE		
RATIOS DE RENTABILIDAD	RENTABILIDAD ECONOMICA	RESULTADO X 100	3%	El año 2017 la entidad cuenta con una rentabilidad del 3%
		TOTAL ACTIVO		
	MARGEN UTILIDAD BRUTA	VENTAS NETAS- COSTO DE VENTAS	0.0574	El margen de utilidad bruta es de 0.0574
		VENTAS NETAS		
MARGEN DE UTILIDAD NETA	UTILIDAD NETA	0.19%	La entidad el 2017 tiene un margen de utilidad de 0.19, por cada sol de venta tiene una utilidad de s/.0.19	
	VENTAS			
RATIOS DE APALANCAMIENTO FINANCIERO	RATIO DE ENDEUDAMIENTO	TOTAL PASIVO 100	74.05%	En el 2017 se observa que tiene un nivel de endeudamiento elevado
		TOTAL, ACTIVO		

Fuente: INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C

Elaboración: Propia

CUADRO N° 7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO

EMPRESA INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C.

RUC. 20487967379

ACTIVO	2013		2014		APLICADO		2013		2014	
	S/.	%	S/.	%	PASIVO	S/.	%	S/.	%	
ACTIVO CORRIENTE	2013		2014		PASIVO CORRIENTE	2013		2014		
Efectivo y Eq. de Efectivo	2,476,416	14.21%	4,328,251.00	22.76%	Sobregiros Bancarios	176	0.00%	676.00	0.00%	
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	4,647,328	26.66%	4,961,271.00	23.46%	Inbuitos por Pagar	318,192	1.83%	302,282.00	1.59%	
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	629,268	3.61%	604,097.00	3.18%	Remuneraciones por Pagar	319,038	1.83%	313,277.00	1.65%	
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	115,195	0.66%	110,588.00	0.58%	Cuentas por Pagar Comerciales	7,056,402	40.48%	6,562,454.00	34.51%	
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	1,010,838	5.80%	970,405.00	5.10%	Obligaciones Financieras Corto Plazo	1,804,610	10.35%	1,712,333.00	9.00%	
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	114,230	0.66%	114,230.00	0.60%	Cuentas por Pagar Diversas	689,303	3.95%	752,448.00	3.96%	
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa	-52,926	-0.30%	-52,926.00	-0.28%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	10,187,721	58.45%	9,643,470.00	50.71%	
Mercaderias	2,074,082	11.90%	2,157,046.00	11.34%						
Materias Primas y Auxiliares	20,960	0.12%	21,798.00	0.11%						

Activos Diferidos	469,402	2.69%	469,402.00	2.47%	PASIVO NO CORRIENTE				
TOTAL ACTIVO					Obligaciones Financieras				
CORRIENTE	11,504,623	66.00%	13,184,162.00	69.33%	Largo Plazo		15.55%		14.82%
					Pasivo Diferido	10,016	0.06%	10,016.00	0.05%
					TOTAL PASIVO NO				
ACTIVO NO CORRIENTE					CORRIENTE	2,720,248	15.61%	2,828,657.00	14.88%
Inversiones Mobiliarias e					TOTAL PASIVO				
Inmobiliarias	2,368,282	13.59%	2,273,550.00	11.96%		12,907,969	74.05%	12,472,127.00	65.59%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	2,753,555	15.80%	2,753,555.00	14.48%	PATRIMONIO				
Intangibles	2,688,146	15.42%	2,688,146.00	14.14%	Capital	3,796,118	21.78%	3,796,118.00	19.96%
Depreciación, Amortización					Reservas	165,689	0.95%	165,689.00	0.87%
Acumulados	-2,148,733	-12.33%	-2,148,733.00	-11.30%	Resultados Acumulados	30,589	0.18%	30,589.00	0.16%
Activos Diferidos	265,039	1.52%	265,039.00	1.39%	RESULTADO DEL				
					EJERCICIO	530,547	3.04%	2,551,196.00	13.42%
TOTAL ACTIVO FIJO NO					TOTAL PATRIMONIO	4,522,943	25.95%	6,543,592.00	34.41%
CORRIENTE	5,926,289	34.00%	5,831,557.00	30.67%	TOTAL PASIVO Y				
					PATRIMONIO	17,430,912	100.00%	19,015,719.00	100.00%
TOTAL ACTIVO	17,430,912	100.00%	19,015,719.00	100.00%					

Fuente: INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C

Elaboración: Propia

Cuadro N° 08

Estado de Resultados después de implementación de sistema de Control Interno

INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			
RUC:20211377748		2016		2017	
VENTAS		274,288,897	100%	342,861,122	
COSTO DE VENTAS		<u>-258,555,900</u>	-94.26%	-323,194,876	
UTILIDAD BRUTA		15,732,997	5.74%	19,666,246	
GASTOS OPERATIVOS		-14,227,112			
- GASTOS ADMINISTRATIVOS	-8,536,267		-3.11%	-8,963,080	-2.61%
- GASTOS DE VENTAS	<u>-5,690,845</u>		-2.07%	-5,918,479	-1.73%
UTILIDAD OPERATIVA		1,505,885	0.55%	4,784,687	1.40%
INGRESOS FINANCIEROS		365,5	0.13%	383,815	0.11%
		265,9			
OTROS INGRESOS			0.10%	279,207	0.08%
GASTOS FINANCIEROS		-1,281,613	-0.47%	-1,332,877	-0.39%
OTROS GASTOS		-		-	
UTILIDAD	ANTES	855,722	0.31%	4,114,832	1.20%
IMPUESTOS	DE				
IMPUESTO A LA RENTA 30%		<u>256,717</u>	-0.09%	-1,234,450	-0.36%
UTILIDAD NETA		530,547	0.19%	2,551,196	0.74%

Fuente: INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y CO

Elaboración: Propia

Cuadro N° 9

APLICACIÓN DE LAS TÉCNICAS DE ANÁLISIS FINANCIERO	ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y EL ESTADO DE RESULTADOS.
Se examinarán los Estados Financieros del periodo 2018, en donde se emplean las técnicas contables de análisis financiero y económico; en estas se manifestarán el resultado que causa el implementar un sistema de control interno. Lo cual hace uso del análisis vertical, horizontal y ratios financieros, mediante estos se podrán determinar sus debilidades y fortalezas sobre las cuales nos apoyaremos para indagar opciones de satisfacción que nos ayude a conseguir un buen control interno para la empresa Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C.	ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA PERIODO 2018 COMENTARIO: Estamos observando el total activo de la empresa asciende a s/.19,015,719 el cual representa el 100%, del cual el activo corriente es el 69.33% representado en S/.13,184,162; formando parte de él los siguientes rubros:

Cuadro N° 10
Activo Corriente

Efectivo y equivalente de Efectivo	22.76%
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	23.46%
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	3.18%
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	0.58%
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	5.10%
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	0.60%
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa	-0.28%
Mercaderías	11.34%
Materias Primas y Auxiliares	0.11%
Activos Diferidos	2.47%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	69.33%

Fuente: Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C

Elaboracion: Propia

El total activo no corriente representa el 30.67% que son s/. 831,557; representado por los siguientes rubros:

Cuadro N° 11
Activo Corriente

Inversiones Mobiliarias e Inmobiliarias	11.96%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	14.48%
Intangibles	14.14%
Depreciación, Amortización Acumulados	-11.30%
Activos Diferidos	1.39%
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE	30.67%

Fuente: INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C

Elaboración: Propia

Cuadro N° 12

Pasivo Corriente

Sobregiros Bancarios	0.00%
Tributos por Pagar	1.59%
Remuneraciones por Pagar	1.65%
Cuentas por Pagar Comerciales	34.51%
Obligaciones Financieras Corto Plazo	9.00%
Cuentas por Pagar Diversas	3.96%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	50.71%

Fuente: INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C

Elaboración: Propia

Cuadro N° 12

Pasivo No Corriente

PASIVO NO CORRIENTE	
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	14.82%
Pasivo Diferido	0.05%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	14.88%

Fuente: INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C

Elaboración: Propia

Y el Patrimonio el 34.41% el cual está constituido de la siguiente manera:

Cuadro N° 13

Patrimonio

Capital	19.96%
Reservas	0.87%
Resultados acumulados	0.16%
RESULTADO DEL EJERCICIO	13.42%
TOTAL, PATRIMONIO	34.41%

Fuente: INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C

Elaboración: Propia

Análisis: Como se puede apreciar, damos inicio del capital correspondiente a los ingresos del Pasivo Total, dando como resultado 51.71%, si lo relacionamos con el equivalente al año anterior esto ha reducido a 7.75%.

**ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADO PERIODO
2018**

COMENTARIO:

Se lograron ventas en cifras de s/. 342,681,122 en números porcentuales que representan el 100%, esto es el resultado de la sumatoria de la venta de la diversidad de producto que brinda la sociedad a la clientela. El costo de ventas es de s/. 323,194,876 que es el 94.26% de las ventas, si verificamos con el año anterior podemos darnos cuenta que no se dio ningún tipo de cambio, esto gracias a que el único distribuidor que es directamente TELEFONICA MOVILES S.A.A ha logrado mantener sus precios firmes en el 2014 teniendo en cuenta el año 2016.

Los gastos de ventas han sufrido un incremento de s/. 227,634 esto se dio gracias a que las ventas se incrementaron. Además, se misualizó un incremento del 0.55% en la utilidad neta con respecto a la utilidad del periodo anterior, esto a causa que las ventas incrementaron en mayor relación con respecto a los gastos.

C. ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y EL ESTADO DE RESULTADOS

Para este análisis se consideraron los inicios en las que se originaron mayor variación, de ambos estados, donde las compararemos con respecto a las de periodos anteriores.

ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACION PERIODO 2016-2017

COMENTARIO:

Efectivo y equivalente de efectivo: Muestra un incremento s/. 1, 851,835 debido al aumento de las ventas.

Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros: Se observa una reducción de s/. 185,886 esto se debe a que el departamento de cobranzas uso nuevas políticas.

Mercaderías: Se visualizó un aumento de s/. 82,963 esto se debe al incremento en las ventas.

Cuentas por pagar comerciales: Se muestra una reducción de s/.

493,948, esto debido a que hubo mayor liquidez que fue el resultado del crecimiento de las ventas.

Resultados del Ejercicio: Se muestra un incremento de s/. 2,020,648 que es el resultado de la aplicación de políticas de Control Interno.

ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS PERIODO 2016-2017

COMENTARIO:

Ventas: Las ventas han incrementado en S / 68,572, 224 debido a la mayor demanda en el mercado.

Costo de Ventas: Se visualizó un incremento de S / 64, 638,975, como sabemos el costo de ventas conserva una relación directa con las ventas, lo cual evidencia el incremento en este mismo.

Utilidad Bruta: Se produjo un incremento de s/. 3, 933,249, esto se obtuvo como producto del incremento de las ventas y el costo de ventas.

Gastos de Ventas: Se muestra un incremento de s/.227, 634, que fue originado por el incrementar en las ventas, lo cual lleva a incrementar el pago de comisiones a los vendedores.

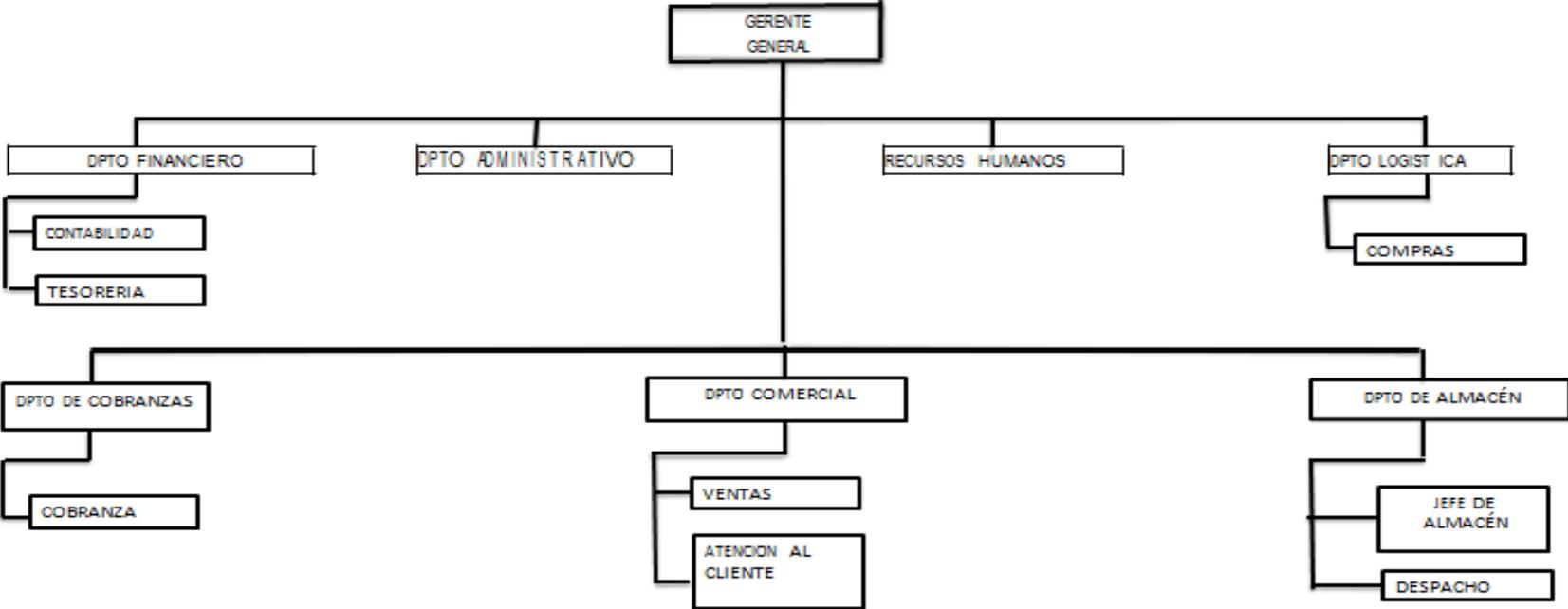
Utilidad Neta: Se muestra un incremento de s/. 2, 020,648 que es el resultado del incremento de las ventas por la práctica de políticas de Control interno.

Cuadro N° 14

ANÁLISIS ECONÓMICO FINANCIERO UTILIZANDO LOS RATIOS FINANCIEROS

	RATIOS	FORMULA	2016	2017	EXPLICACIO
RATIOS DE LIQUIDEZ	PRUEBA ÁCIDA	ACTIVO CTE- EXISTENCIAS- GAST. PAG. X ANTICIPADO	0.914	1.132	Observamos que el año 2017 la entidad ha aumentado su liquidez en s/. 0.22, con relación al año 2016, lo que representa que si cuenta con liquidez para cubrir sus deudas a corto plazo.
		PASIVO CTE			
RATIOS DE RENTABILIDAD	RENTABILIDAD ECONOMICA	RESULTADO X 100	3%	13.42%	El año 2017, la entidad cuenta un mejor resultado incrementado en un 10.37% gracias a la implementación de un adecuado sistema de control interno
		TOTAL ACTIVO			
	MARGEN UTILIDAD BRUTA	VENTAS NETAS-	0.0574	0.0574	Observamos entre los años 2016 y 2017 no se han realizado ninguna variación.
		VENTAS NETAS			
MARGEN DE UTILIDAD NETA	UTILIDAD NETA	0.19%	0.74%	El año 2017 ha realizado suficientes ventas para cubrir sus costos y gastos, produciendo esto un incremento en la utilidad	
	VENTAS				
RATIOS DE APALANCAMIENTO FINANCIERO	RATIO DE ENDEUDAMIENTO	TOTAL PASIVO X 100	74.05%	65.59%	Observamos que el año 2017 la entidad redució su nivel de endeudamiento en un 8.46%
		TOTAL ACTIVO			

ORGANIGRAMA PROYECTADO DE INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C



Fuente: INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C

Elaboración: Propia

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DE LA EMPRESA INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C

El Manual de Organización y Funciones (MOF) es un mecanismo sistemático de carácter organizacional, a través del cual se detallan las obligaciones esenciales por puesto trabajos comprendidos, de conformidad a la distribución de recursos humanos.

Finalidad

La finalidad es establecer una herramienta de administración organizacional, mediante el cual guía a los colaboradores de la entidad en la realización de sus obligaciones inherentes al cargo asignado, para el cumplimiento obligatorio. Además, obtendremos el mejoramiento de la gestión funcionaria.

Objetivos

- a) Ayudar como banco de información, para entender la organización ilícita de la entidad INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C
- b) Especificar las operaciones que corresponden a cada puesto y concreta su compromiso y campo de acción.
- c) Especificar las coordinaciones escalonadas y eficaces internas y externas de los puestos con compromiso dentro de la empresa.
- d) Establecer una herramienta enérgica para defender en la institución, orientación, vigilancia y control del desarrollo de la entidad.

A. DE LA ORGANIZACIÓN

1. FUNCIONES GENERALES

La sociedad INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C se ocupa de:

- a) Ofrecer una variedad de bienes y servicios de excelente calidad, puesta a la orden de los consumidores.

- b) Complacer las exigencias de nuestros compradores sobrepasando sus perspectivas.
- c) Respaldo y satisfacer las necesidades de nuestros compradores; para ello debemos de perfeccionar en todos sus aspectos nuestros productos y servicios con valor agregado.
- d) Extender la utilidad de la empresa produciendo y ejecutando modernas inversiones y de esta manera poder compensar de manera pertinente a los accionistas y colaboradores en general.
- e) Buscar la comodidad e incremento de todas las personas que conforman parte de Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C

2. CARGOS

- a. Gerente General.
- b. Contador.
- c. Tesorero.
- d. Administrador.
- e. Jefe de Recursos Humanos.
- f. Jefe de Logística.
- g. Jefe de cobranzas.
- h. Jefe de Ventas.
- i. Jefe de Almacén.

3. RESPONSABILIDADES GENERALES

3.1 Gerente General:

Cuya responsabilidad y compromiso universal es velar por los intereses de la organización. De igual manera este es el rango más elevado en jerarquía, tiene bajo su custodia y control las finanzas institucionales, así como el elemento humano.

A. Funciones

- Dirigir el desarrollo de toda la organización, así como ejecutar el plan estratégico, en la están plasmados los objetivos y metas respectivamente.

- Elaborar tácticas diversas para lograr el cumplimiento de cada una de las propuestas.
- Incorporar un régimen administrativo, para el logro de cada una de las acciones propuestas.
- Especificar obligaciones para los colaboradores bien definidos en documentos y manuales respectivos.
- Elegir colaboradores capacitados y aumentar un rol de adiestramiento para desplegar sus capacidades personales.
- Desempeñar correctamente sus funciones y en todo momento demostrar cualidades de líder, con el fin de poder orientar, ayudar y recomendar a sus subordinados la lealtad al trabajo.
- Evaluar constantemente la realización y cumplimiento de los objetivos para demostrar si los resultados se vienen cumpliendo, caso contrario tomar medidas correctivas para enrumbar a la empresa al éxito.

3.2 Contador:

Sus funciones esta supeditado tanto funcional como en jerarquía del Gerente de la organización.

A. Funciones

- Tiene a su cargo el registro y análisis de las cuentas contables en armonía al plan de cuentas.
- Es responsable de tener actualizados los libros principales, de acuerdo a las disposiciones vigentes; así como también descifrar los EE.FF. comprensibles para el directorio quienes deben tomar medidas correctivas para elevar la rentabilidad esperada.
- En su debida oportunidad tener listo los reportes relacionados a la situación financiera de la organización.
- Debe tener en cuenta la presentación de toda la información tributaria y evitar pagos de multas ante el ente respectivo.
- Al culminar el ciclo financiero, debe de preparar y exponer ante la junta de accionistas o dueños de la institución los estados financieros.

- Recomendar a la Dirección en asuntos inherentes con el cargo, de igual manera lo que respecta al control interno.
- Entregar oportunamente todos los informes que solicita la Gerencia, así como los propietarios, sobre temas de su competitividad.

REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO DE LA EMPRESA INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C

Es una herramienta obligatoria para el correcto desempeño de los colaboradores de la institución. En el se establecen derechos y obligaciones, donde prima la disciplina, el trabajo en equipo, la puntualidad, el orden y respeto a los componentes de la organización.

Esto viene a ser primordial desde el ingreso de un nuevo trabajador, debe enterarse desde el primer momento cuales son las tareas encomendadas: al tomar conocimiento debe firmar como símbolo de conocimiento y fé al cumplimiento del mismo, caso contrario puede ser objeto a despido por no cumplir normas internas.

Este primer paso es muy beneficioso para ambos (empresa – colaborador), debido a que ha existido un sinceramiento por parte del empleador mientras que la otra parte esta en la obligación de cumplir con dicha norma.

CAPÍTULO IV
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- a.** Lograr implementar un Sistema de Control Interno en la organización Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C., que la finalidad que ser oportuna y eficiente, para minimizar riesgos económicos y mejorar la solvencia institucional.

- b.** Se conoció el control interno lo cual arrojó que no estaban siendo desarrollados en toda la institución Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C., los colaboradores no conocen integralmente sus funciones y obligaciones, debido a la carencia del Reglamento interno de Trabajo, el cual debe incluir un plan de trabajo a corto, mediano y largo plazo.

- c.** Se identificó los sistemas de control interno, lo cual sirvió para solucionar el problema con el que contaba la Empresa Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C.

- d.** De acuerdo al análisis se debe incorporar un sistema de control interno, lo cual admitirá mostrar positivamente la gestión financiera de la institución Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C., ello se muestra cuando se realiza el cotejo realizado en el examen a los estados financieros.

4.2. Recomendaciones

- a.** Desarrollar periodo a periodo el Sistema de Control Interno para toda la organización Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C., el cual proporcionará un método sistematizado y visible de llevar y hacer cumplir toda la normativa para aumentar el grado de eficiencia y oportunidad en las labores encomendadas a los trabajadores de la entidad.

- b.** Tener en cuenta el Plan de Trabajo para los colaboradores de la empresa Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C., tengan entendimiento y puedan cumplir con las tareas establecidas en forma oportuna y veraz.

- c.** Confirmar y arreglar la normativa por cada departamento a través de capacitaciones y evaluaciones a los colaboradores de los diversos departamentos de la organización Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C., asesorando a la Gerencia, con la finalidad de presentarle los avances o resultados y forma positiva sobre la incorporación de un sistema de control interno.

ANEXOS

ANEXO
ENTREVISTA
ENTREVISTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA EMPRESA INVERSIONES E
INMOBILIARIA CASAS Y COSAS S.A.C
Objetivo: Obtener Información del Control Interno.

- 1) ¿Cree necesario hacer una reestructuración organizacional, por qué?
- 2) ¿Cómo es la dirección administrativa/contable y qué modificaciones realizarias al área para su mejoramiento?
- 3) ¿Cómo saben los colaboradores cuáles son sus funciones?
¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?
- 4) ¿Cree que sería más eficiente y eficaz en su cargo si sus funciones estuvieran registradas?
- 5) ¿Cree necesario elaborar un manual de control interno en el ente, por que?
- 6) ¿Cómo reduciría los gastos de su área laboral?
- 7) ¿Cree usted que realizar auditorías seguidos mejorarían la eficiencia en la empresa en su totalidad?
- 8) ¿Qué área o departamento cree usted que necesita un manual de control interno para mejorar su rendimiento?
- 9) ¿Está de acuerdo con la implementación del control interno en la empresa?

VALIDACIÓN CRITERIO DE EXPERTO

Estimado Contador Público Colegiado

Solicito apoyo de su paciencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre el instrumento de la Tesis: “PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS SAC., JAÉN - 2018”

Para lograr este objetivo se ha seleccionado como experto en la materia y necesito sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

I. DATOS DEL EXPERTO

NOMBRE:

.....

GRADOACADÉMICO.....

CATEGORÍA DOCENTE:

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN LA DOCENCIA:

CARGO ACTUAL:

II. DATOS DEL TESISISTA

NOMBRES: Copia Montoya Dulce Virginia

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN: cultura tributaria y arbitrios municipales

INSTRUCCIONES

- MA : Muy adecuado
- BA : Bastante adecuado
- A : Adecuado
- PA : Poco adecuado
- NA : No adecuado

Ítems	MA	BA	A	PA	NA
1. ¿Cree necesario hacer una reestructuración organizacional, por qué?					
2. ¿Cómo es la dirección administrativo/contable y qué modificaciones realizarias al área para su mejoramiento?					
3. ¿Cómo saben los colaboradores cuales son sus funciones?					
4. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?					
5. ¿Cree que sería más eficiente y eficaz en su cargo si sus funciones estuvieran registradas?					
6. ¿Cree necesario elaborar un manual de control interno en la ente, por que?					

7. ¿Cómo reduciría los gastos de su área laboral?					
8. ¿ Cree usted que realizar auditorías seguidas mejorará la eficiencia en la empresa en su totalidad?					
9. ¿Qué área o departamento cree usted que necesita un manual de control interno para mejorar su rendimiento?					
10. ¿Está de acuerdo con la implementación del control interno en la empresa?					

Mucho le voy agradecer cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquier de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

El instrumento es apto para ser aplicado a la población sujeta de estudio.

Validado por el

Especializado:

Categoría Docente: Principal,.....

Tiempo de experiencia en.....

Tiempo de experiencia profesional:

Cargo actual:

.....

Firma del Experto

DNI

**CARTILLA DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS POR JUICIO DE
 EXPERTOS**

NOMBRE DEL JUEZ	
PROFESIÓN	
TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO	
ESPECIALIDAD	
INSTITUCIÓN EN DONDE LABORA	
CARGO	

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN
PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS SAC., JAÉN – 2018

NOMBRE DEL TESISISTA	Copia Montoya Dulce Virginia
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario de Control Interno y Gestión Financiera.
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Implementar un sistema de control interno que mejorará la Gestión Económico-Financiera de La empresa Autolam S.A.C.

<u>INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO</u>
EVALUÉ UNO POR UNO LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO VINCULADOS CON LOS INDICADORES Y DIMENSIONES DE LAS VARIABLES.

INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN CUANTITATIVA

Por favor marque con una equis (x) la opción que considera debe aplicarse a cada ítem y realice de ser necesaria sus observaciones.

Ítem	Dejar	Modificar	Eliminar	Observaciones
1. ¿Cree necesario hacer una reestructuración organizacional, por qué?				
2. ¿Cómo es la dirección administrativo/contable y qué modificaciones realizarias al área para su mejoramiento?				
3. ¿Cómo saben los colaboradores cuales son sus funciones?				
4. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?				
5. ¿Cree que sería más eficiente y eficaz en su cargo si sus funciones estuvieran registradas?				
6. ¿Cree necesario elaborar un manual de control interno en la ente, por que?				
7. ¿Cómo reduciría los gastos de su área laboral?				
8. ¿Cree usted que realizar auditorías seguidas mejorará la eficiencia en la empresa en su totalidad?				
9. ¿Qué área o departamento cree usted que necesita un manual de control interno para mejorar su rendimiento?				
10. ¿Está de acuerdo con la implementación del control interno en la empresa?				

.....
Firma

DNI:



INVERSIONES E INMOBILIARIA S
CASAS Y COSAS A
C.

CONDominio **“GUAYACÁN”**

VENTA DE DEPARTAMENTOS

- ✓ 96 m2
- ✓ 03 dormitorios
- ✓ 2 baños
- ✓ Sala
- ✓ Comedor
- ✓ Cocina
- ✓ Patio de servicio.

Edificio de 7 Plantas con ascensor, amplias areas verdes, sala para eventos para propietario, cocheras

A UNA CUADRA DEL PARQUE GUAYACAN Y 5 CUADRAS DEL MEGAPLAZA

INFORMES: En el mismo edificio Dpto. N° 201
 Telefonos: #190953 cel. 995779790, *455885
 cel. 976054177 - 976054195
 Promueve: **INVERSIONES E INMOBILIARIA CASAS Y COSAS SAC.**



