



UCV
UNIVERSIDAD
CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA
EMPRESA CONSTRUCTORA Y SERVICIOS RODEMA E.I.R.L.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

MIRANDA RAMÍREZ ANDREA

ASESOR

DR. GÓMEZ JACINTO, LUIS GERARDO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORÍA

PIURA – PERÚ

2013

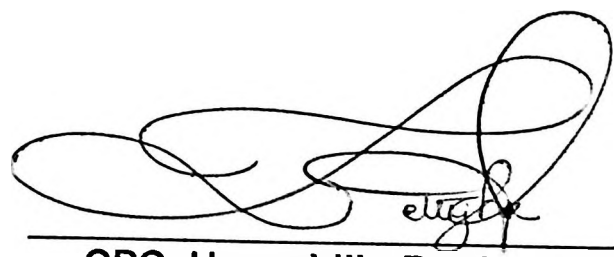
JURADO CALIFICADOR



Dr. Gómez Jacinto Luis Gerardo
Presidente



CPC. Bustamante Morán Oswaldo
Secretario



CPC. Huacchillo Pardo Letty Angélica
Vocal

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar.

A mi familia, quienes a lo largo de toda mi vida han apoyado y motivado mi formación académica, creyeron en mí en todo momento y no dudaron de mis habilidades.

A mi tía Elia, que ha sido mi apoyo incondicional en todo momento brindándome la fuerza necesaria para seguir adelante.

AGRADECIMIENTO

Durante este tiempo, buenos y malos momentos ayudaron a fortalecer mi carácter, me brindaron una perspectiva de la vida mucho más amplia y me han enseñado a ser más cautelosa, pero sin dejar de ser auténtica. Al finalizar mis estudios universitarios en la carrera de contabilidad, existen un grupo de personas a las que no puedo dejar de reconocer debido a que durante todo este tiempo estuvieron presentes de una u otra forma evitando que me perdiera en el proceso y que saliera airoso de esta experiencia.

A mi padres, porque creyeron en mí y porque me sacaron adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega día a día, porque gracias a ustedes, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera, y porque el orgullo que sienten por mí, fue lo que me hizo ir hasta el final.

A mis hermanos, quienes siempre han estado ahí dándome su apoyo y confianza para seguir adelante con mi meta y así no flaquear en el camino de terminar la carrera profesional de contabilidad.

A mis amigos, quienes me apoyaron en el desarrollo de esta investigación, por haber estado en todo momento dándome ánimo para seguir adelante y no flaquear en el camino.

A mis profesores y profesoras, quienes con sus enseñanzas incrementaron mis conocimientos y me incentivaron en muchos sentidos a seguir adelante y sin ustedes esto no hubiera sido posible.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Andrea Miranda Ramírez con DNI N° 47577933, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes considerables en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Piura, 06 de enero de 2013



Andrea Miranda Ramírez

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada "Propuesta de un sistema de control interno para la empresa Constructora y Servicios Rodema E.I.R.L." con la finalidad de determinar los problemas que genera la falta de un sistema de control interno en la empresa Constructora y Servicios Rodema E.I.R.L., en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Contador Público. Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

La Autora

ÍNDICE

ÍNDICE GENERAL

Páginas

JURADO CALIFICADOR	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTOS.....	iv
DECLARACION DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE CUADROS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
RESUMEN	xiv
ABSTRACT.....	xv
I. INTRODUCCIÓN.....	16
II. MARCO METODOLÓGICO	58
2.1. Variables.....	58
2.2. Operacionalización de variables:	59
2.3. Metodología	62
2.4. Tipo de estudio	62
2.5. Diseño de investigación	62
2.6. Población y muestra.	62
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	63
2.8. Métodos de análisis de datos.....	63
III. RESULTADOS	64
3.1. Presentación de la empresa Constructora y Servicios Rodema E.I.R.L.	64
3.1.1.Actividad Económica.....	64
3.1.2.Breve Historia.	64
3.1.3.Estructura organizativa.	65
3.1.4.Estructura societaria.	70

3.1.5.Diseño corporativo.	70
3.2. Análisis Económico-Financiero.	71
3.2.1.Evolución de los Activos.	71
3.2.2.Evolución de los Pasivos.....	73
3.2.3.Evolución del Patrimonio Neto	74
3.2.4.Evolución de las Ventas.....	76
3.2.5.Evolución de la Utilidad Operativa.....	77
3.2.6.Evolución de la Utilidad Neta.	78
3.2.7.Análisis de ratios financieros.....	80
3.3. Evaluación del Sistema de control interno de la empresa Constructora y Servicios Rodema E.I.R.L.....	85
3.4. Planteamiento de la hipótesis	99
3.4.1.Análisis de las variables	100
3.4.2.Caracterización de la población	101
3.4.3.Sistema de control interno.....	104
3.4.4.Estructura organizativa	109
3.4.5.Control de inventarios	118
3.4.6.Control del efectivo.	127
3.4.7.Control del activo fijo.....	134
IV. DISCUSIÓN.....	142
V. PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA "CONSTRUCTORA Y SERVICIOS RODEMA E.I.R.L."	146
5.1. Propuesta de políticas y procedimientos para la empresa Constructora y Servicios Rodema E.I.R.L.....	146
5.2. Estructura organizativa propuesta.....	149
5.2.1.Estructura orgánica propuesta.	149
5.3. Propuesta de control en su administración	154
5.3.1. Flujograma de control para ventas.	155
5.3.2.Flujograma de control para compras.....	155

5.3.3. Flujograma de control para personal.....	156
5.3.4. Flujograma de control de inventarios.	160
5.3.5. Flujograma de control del activo fijo.	160
5.4. Propuesta de control en su contabilidad.	163
5.4.1. En sus ingresos	163
5.4.2. En sus egresos	164
5.4.3. En sus Existencias.....	166
5.4.4. En sus activos fijos.....	170
VI. CONCLUSIONES.....	171
VII. RECOMENDACIONES.....	173
VIII. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS	175
ANEXOS.....	180

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N°1: ORGANIGRAMA PROPUESTO.	149
CUADRO N°02: FLUJOGRAMA PROPUESTO PARA EL DEPARTAMENTO DE VENTAS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y SERVICIOS RODEMA E.I.R.L.	157
CUADRO N° 03: FLUJOGRAMA PROPUESTO PARA EL DEPARTAMENTO DE COMPRAS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y SERVICIOS RODEMA E.I.R.L..	158
CUADRO N° 04: FLUJOGRAMA PROPUESTO PARA EL ÁREA DE PERSONAL DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y SERVICIOS RODEMA E.I.R.L.	159
CUADRO N° 05: FLUJOGRAMA DEL CONTROL DE LOS INVENTARIO.....	161
CUADRO N° 06: FLUJOGRAMA DEL CONTROL DEL ACTIVO FIJO.....	162
CUADRO N°07: DIAGRAMA DE FLUJO DE DOCUMENTOS QUE INTERVIENEN EN LA TOMA DE INVENTARIOS FÍSICOS DE SUMINISTROS DIVERSOS.....	167
CUADRO N°08: FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE TOMA DE INVENTARIO FÍSICO.....	167

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 01: EVOLUCIÓN DE LOS ACTIVOS	73
GRAFICO N° 02: EVOLUCIÓN DE LOS PASIVOS	74
GRAFICO N° 03: EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO.....	76
GRAFICO N° 04: EVOLUCIÓN DE LAS VENTAS	77
GRAFICO N° 05: EVOLUCIÓN DE LA UTILIDAD OPERATIVA	78
GRÁFICO N° 06: EVOLUCIÓN DE LA UTILIDAD NETA	79
GRÁFICO N° 07: SEXO DE LOS TRABAJADORES	101
GRÁFICO N° 08: NIVEL DE ESTUDIOS	102
GRÁFICO N° 09: CONDICIÓN LABORAL	103
GRÁFICO N° 10: Existencia de un sistema de control interno	104
GRÁFICO N° 11: Implementación de un sistema de control interno en las diferentes áreas dentro de la empresa	105
GRÁFICO N° 12: Existencia de capacitaciones en la empresa	105

GRÁFICO N° 13: Inversión que tiene la empresa para tener un sistema de control interno adecuado	106
GRÁFICO N° 14: Implementación de un sistema de control interno en la empresa	107
GRÁFICO N° 15: Control y supervisión de las distintas actividades en la empresa	108
GRÁFICO N° 16: Criterios más importantes para la empresa al momento de utilizar un adecuado sistema de control interno.....	109
GRÁFICO N° 17: Existencia de una estructura organizativa en la empresa.....	110
GRÁFICO N° 18: Existencia de un organigrama en la empresa.....	111
GRÁFICO N° 19: Existencia de funciones y responsabilidades a cada trabajador de manera escrita	111
GRÁFICO N° 20: Existencia de un documento oficial donde se encuentren las labores del personal de la empresa.....	112
GRÁFICO N° 21: Existencia de confusiones en el desarrollo de su trabajo dentro de la empresa.....	113
GRÁFICO N° 22: Encargada de la toma de decisiones en la empresa.	114
GRÁFICO N° 23: Falta de segregación de funciones del personal de la empresa.	114
GRÁFICO N° 24: Efectividad de los procedimientos contables y administrativos en la empresa.....	115
GRÁFICO N° 25: Existencia de un Manual de Organización y Funciones en la empresa.....	116
GRÁFICO N° 26: Efectividad de la existencia de un Manual de Organización y Funciones en la empresa.....	117
GRÁFICO N° 27: Existencia de un control de inventarios en la empresa.....	118
GRÁFICO N° 28: Calificación del control de inventarios que utiliza la empresa.	119
GRÁFICO N° 29: Control de inventarios adecuado facilitaría el manejo de estos en la empresa.....	120
GRÁFICO N° 30: Influencia del control de inventarios en el nivel de eficiencia en la empresa.....	121
GRÁFICO N° 31: Desempeño laboral de la encargada del almacén de la empresa. ..	122
GRÁFICO N° 32: Existencia de supervisión en el control de inventarios en la empresa.....	122
GRÁFICO N° 33: Existencia de guía de internamiento para la recepción de mercadería en la empresa.	123
GRÁFICO N° 34: Existencia de métodos de valuación de inventarios en la empresa.	124

GRÁFICO N° 35: Existencia de un KARDEX en el área de almacén de la empresa. ...	125
GRÁFICO N° 36: Existencia de inventarios físicos periódicos de las existencias en la empresa.....	126
GRÁFICO N° 37: Existencia de un sistema computarizado de costos en la empresa.	126
GRÁFICO N°38: Calificación del control del efectivo en la empresa.	127
GRÁFICO N°39: Control de las transacciones que involucran efectivo en la empresa.	128
GRÁFICO N°40: Control del ingreso de dinero en la cuenta corriente de la empresa.	129
GRÁFICO N°41: Control de los egresos de efectivo en la empresa por medio de cheques.	130
GRÁFICO N°42: Existencia de rango de montos y firmas mancomunadas en los cheques emitidos por la empresa.	130
GRÁFICO N°43: Existencia de autorización del gerente en los cheques para Caja chica de la empresa.	131
GRÁFICO N°44: Control en los talonarios de cheques emitidos por la empresa.....	131
GRÁFICO N°45: Control de los ingresos y egresos de caja chica en la empresa.	132
GRÁFICO N°46: Existencia de conciliaciones bancarias en la empresa.	133
GRÁFICO N°47: Existencia de un seguro contra robos en la empresa.	133
GRÁFICO N°48: Existencia de un adecuado control del activo fijo en la empresa.	134
GRÁFICO N°49: Existencia de depreciaciones del activo fijo en la empresa.	135
GRÁFICO N°50: Tiempo en que realizan depreciaciones del activo fijo en la empresa.....	136
GRÁFICO N°51: Existencia de autorización del gerente para la adquisición de activo fijo en la empresa.	137
GRÁFICO N°52: Existencia de pólizas de seguro para activos fijos.....	137
GRÁFICO N°53: Existencia de libro de activos fijos normado por la SUNAT.	138
GRÁFICO N°54: Existencia de libro de activos fijos adquiridos por Leasing.	139
GRÁFICO N°55: Existencia de seguros para el activo fijo adquiridos por Leasing.	140
GRÁFICO N°56: Existencia de revaluaciones del activo fijo de la empresa.	141

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 01: ANÁLISIS DE RATIOS 2008-2012.....	80
TABLA N° 02: EVALUACIÓN DEL ACTUAL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	86
TABLA N° 03: EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL DE LA EMPRESA	87
TABLA N° 04: EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS DE LA EMPRESA	89
TABLA N° 05: EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL DE LA EMPRESA	91
TABLA N° 06: EVALUACIÓN DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA EMPRESA	93
TABLA N° 07: EVALUACIÓN DE LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO EN LA EMPRESA	95
TABLA N° 08: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA	97
TABLA N° 09: ATRIBUTOS DE LAS VARIABLES	100
TABLA N° 10: CARGOS Y EDAD DE LOS TRABAJADORES.....	101

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se realizó con el objetivo principal de determinar los problemas que genera la falta de un sistema de control Interno en la empresa Constructora y Servicios Rodema E.I.R.L. actualmente, y a la vez proponer un sistema de control interno en la misma. Para alcanzar este objetivo fue necesario desarrollar y alcanzar los objetivos planteados en la investigación, entre los cuales se encuentran: analizar la situación económica y financiera de la empresa, realizar una evaluación del control interno en esta e identificar las ineficiencias en sus operaciones, evaluar los procedimientos aplicados para el control en las diferentes áreas y conocer cuál es la capacidad de inversión que tiene la empresa para la implementación de dicho sistema. Es así que un sistema de control interno es un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la administración de las empresas con el objeto de comprobar que la información financiera obtenida sea la correcta y segura. Asimismo, el trabajo corresponde a un diseño e investigación no experimental, descriptiva, no correlacional y transversal. Para la investigación se planteó utilizar como técnica, encuestas a los trabajadores de la empresa Constructora y Servicios Rodema E.I.R.L., obteniendo como resultado que la empresa actualmente no cuenta con un sistema de control, lo que conlleva a obtener un funcionamiento deficiente en cada una de sus áreas; también se concluye que la empresa carece de una estructura organizativa, inadecuado control de inventarios, falta de control del efectivo e ineficiente control del activo fijo.

Palabras clave: control interno, sistema de control interno, empresa, control del efectivo, control del activo fijo.

ABSTRACT

This research was performed with the main objective of determining the problems currently caused by the lack of an internal control system in the company Rodema EIRL Construction and Services, while proposing a system of internal control in the same. To achieve this objective it was necessary to develop and achieve the objectives outlined in the research, among which are: to analyze the economic and financial situation of the company, an evaluation of internal control in this and identify inefficiencies in their operations, evaluate control procedures applied in the different areas and know what is the investment capacity of the company to implement such a system. Thus a system of internal control is an effective way for making decisions in the control of the business administration in order to ensure that the financial information obtained is correct and safe. Likewise, the work corresponds to a design and a not experimental investigation, descriptive, transversal and non-correlational. For the investigation was proposed to use as technique, surveys of company employees Construcción & Services Rodema EIRL, resulting in that the company currently does not have a control system, which leads to obtain poor performance in each of its areas, it is also concluded that the company lacks of an organization structure, inadequate inventory control, lack of effective control and inefficient control of fixed assets.

Key word: internal control, internal control system, company, control of the cash, control of fixed assets.