



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
CON MENCIÓN EN FINANZAS**

**TESIS**

Implicancia de la implementación del control interno, en la utilidad de la empresa de servicios Arkalu Contratistas Generales E.I.R.L., en el distrito de Jesús María, año 2014

**PRESENTADO POR**

Echevarría Arizaga, Karen Elizabeth

Padilla Vargas, Luisa

Rodriguez Arostegui, Carmén Cecilia

**ASESOR**

Valdivieso Cornetero, César Augusto

**Los Olivos, 2018**



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD CON  
MENCIÓN EN FINANZAS**

**IMPLICANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN  
DEL CONTROL INTERNO, EN LA UTILIDAD  
DE LA EMPRESA DE SERVICIOS ARKALU  
CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L., EN EL  
DISTRITO DE JESÚS MARÍA, AÑO 2014  
TESIS**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:**

**ECHEVARRÍA ARIZAGA KAREN ELIZABETH**

**PADILLA VARGAS LUISA**

**RODRIGUEZ AROSTEGUI CÁRMEN CECILIA**

**ASESOR:**

**Mg. VALDIVIESO CORNETERO, CÉSAR AUGUSTO**

**LIMA – PERÚ**

**2018**

**SUSTENTADO Y APROBADO POR EL SIGUIENTE JURADO**

.....  
Dr. Magallanes Bautista José  
**PRESIDENTE**

.....  
Mg. Giraldo Ayala Julia  
**SECRETARIO**

.....  
Mg. Espinoza Gamboa Ericka  
**VOCAL**

.....  
Mg. Valdivieso Cornetero César  
**ASESOR**

### **DEDICATORIA:**

A Dios, que estuvo a nuestro lado guiando el camino, dándonos la sabiduría necesaria para superar los obstáculos y continuar el camino hasta el final.

A vuestros padres, hijos y familiares que nos apoyaron para lograr este objetivo.

## **AGRADECIMIENTOS**

- ❖ A nuestra universidad por darnos las facilidades de acceso a la biblioteca y salas de estudio.
- ❖ Al Mg. César Augusto Valdivieso Cornetero por ser nuestro asesor y guía en este camino.
- ❖ A nuestros profesores, por las enseñanzas brindadas y apoyo incondicional.
- ❖ A nuestras familias por el apoyo constante.

## **RESUMEN**

La presente investigación tuvo como objetivo general analizar la implicancia de la implementación del control interno en la utilidad de la empresa de servicios ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L., en el distrito de Jesús María, año 2014; la población fue de 7 trabajadores que cumplen labores en la citada empresa, la muestra censal consideró toda la población, en los cuales se han empleado las variables: control interno y utilidad.

La investigación es de enfoque mixto, utilizó para su propósito el diseño no experimental de tipo descriptivo, estudio de caso, que recopiló información en un período específico (año 2014), con la aplicación de instrumentos: cuestionario de control interno y de gestión de gastos que inciden en la determinación de la utilidad, entrevistas sobre gestión y auditoría de gestión a los resultados obtenidos por la empresa, detectando deficiencias en la gestión de la compras de insumos para la ejecución de obras, de igual forma en los gastos de planilla y en los pagos de obligaciones financieras y de tributos .

La investigación concluye que la gestión de los gastos antes señalados, no cuentan con apropiados mecanismos de control que aseguren su eficacia a pesar de tener relevancia significativa para la determinación de la utilidad.

Palabras claves: Control Interno, Utilidad, Compras, Contratación, Obligaciones.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research was to analyze the implications of the implementation of internal control in the utility of the services company ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L., in the district of Jesús María, year 2014; the population was 7 workers who work in the aforementioned company, the census sample considered the entire population, in which the variables have been used: internal control and utility.

The research is of mixed approach, used for its purpose the non-experimental design of descriptive type, case study, which gathered information in a specific period (year 2014), with the application of instruments: internal control questionnaire and expense management that affect the determination of usefulness, management interviews and management audit of the results obtained by the company, detecting deficiencies in the management of the purchase of supplies for the execution of works, as well as payroll expenses and the payment of financial obligations and taxes.

The investigation concludes that the management of the aforementioned expenses does not have appropriate control mechanisms to ensure their effectiveness despite having significant relevance for the determination of utility.

**Keywords:** Internal Control, Utility, Purchases, Hiring, Obligations.

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Nosotras, Echevarría Arizaga Karen Elizabeth identificada con DNI N° 10728711, Padilla Vargas Luisa, identificada con DNI N° 43446077, Rodríguez Arostegui Carmen Cecilia identificada con DNI N° 41388683 estudiantes de la Facultad de Contabilidad con Mención en Finanzas de la Universidad Ciencias y Humanidades, con la tesis titulada “Implicancia de la Implementación del control interno, en la utilidad de la empresa de servicios ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L., en el distrito de Jesús María, año 2014”

Declaramos bajo juramento que: La tesis es totalmente de nuestra autoría.

1. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
2. La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
3. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.
4. De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Ciencia y Humanidades.

Los Olivos, Julio del 2018.

---

Echevarría Arizaga Karen Elizabeth  
DNI N° 10728711

---

Padilla Vargas Luisa  
DNI N° 43446077

---

Rodríguez Arostegui Carmen Cecilia  
DNI N° 41388683



# CONTENIDO

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTOS.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	vii
CONTENIDO.....	viii
LISTA DE TABLAS.....	x
LISTA DE FIGURAS.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	5
1.2.1 <i>Problema General</i> .....	5
1.2.2 <i>Problemas Específicos</i> .....	5
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
1.3.1 <i>Objetivo General</i> .....	6
1.3.2 <i>Objetivos Específicos</i> .....	6
1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	6
1.4.1 <i>Justificación</i> .....	6
1.4.2 <i>Importancia</i> .....	7
1.5. ALCANCES Y LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
1.5.1 <i>Alcances</i> .....	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	9
2.1.1 <i>Antecedentes Internacionales</i> .....	9
2.1.2 <i>Antecedentes Nacionales</i> .....	10
2.2. BASES TEÓRICAS.....	12
2.2.1 <i>Control interno</i> .....	12
2.2.2 <i>Auditoria</i> .....	16
2.2.3 <i>Utilidad</i> .....	17
2.2.4 <i>Costo de obra</i> .....	18
2.2.5 <i>Compras</i> .....	18

2.2.6 Estado de ganancias y pérdidas .....	19
2.2.7. Gastos financieros .....	19
2.2.8. Gastos excepcionales.....	20
2.2.9 interés moratorio .....	20
2.2.10 leasing.....	20
2.2.11 Gestión de procesos.....	21
2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS .....	21
CAPITULO III. VARIABLES .....	23
3.1 VARIABLES .....	24
3.2 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	24
CAPITULO IV: METODOLOGÍA.....	26
4.1. ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	27
4.1.2 Tipo de investigación.....	28
4.2 POBLACIÓN Y MUESTRA .....	28
4.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	29
CAPITULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	31
5.1 RESULTADOS.....	32
5.2 DISCUSIÓN .....	47
CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	52
6.1. CONCLUSIONES .....	53
6.2. RECOMENDACIONES.....	54
REFERENCIAS.....	56
ANEXOS .....	59

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1 <i>Operacionalización de variables</i> .....	24
Tabla 2 <i>Materiales adquiridos a un precio mayor al programado - obra: "Instalación de los servicios de agua potable y alcantarillado en la localidad del cono sur del distrito de Huacho, provincia de Huaura - departamento de Lima"</i> .....	32
Tabla 3 <i>Personal contratado que cumple la misma función</i> .....	33
Tabla 4 <i>Pagos de cuotas de leasing MINICARGADOR CATERPILLAR 246C</i> .....	34
Tabla 5 <i>Pagos de tributos más multas e intereses, año 2014</i> .....	34
Tabla 6 <i>Ambiente de Control</i> .....	35
Tabla 7 <i>Evaluación de riesgo</i> .....	37
Tabla 8 <i>Actividades de control</i> .....	38
Tabla 9 <i>Información y comunicación</i> .....	39
Tabla 10 <i>Monitoreo</i> .....	40
Tabla 11 <i>Costo de obra</i> .....	42
Tabla 12 <i>Gastos administrativos</i> .....	43
Tabla 13 <i>Gastos financieros y Gastos excepcionales</i> .....	45
Tabla 14 <i>Estado de Resultado año 2014</i> .....	46
Tabla 15 <i>Factores internos y externos de la empresa FODA</i> .....	63
Tabla 16 <i>Relación de obras</i> .....	83
Tabla 17 <i>Expediente técnico</i> .....	84
Tabla 18 <i>Pago de IGV</i> .....	86
Tabla 19 <i>Pago de Renta de Tercera Categoría 2014</i> .....	87
Tabla 20 <i>Pagos de Essalud 2014</i> .....	87
Tabla 21 <i>Pago de ONP 2014</i> .....	88
Tabla 22 <i>Resumen de pagos de tributos</i> .....	95

## LISTA DE FIGURAS

Figura 1 <i>Ambiente de Control</i> .....	36
Figura 2 <i>Evaluación de riesgos</i> .....	37
Figura 3 <i>Actividades de control</i> .....	38
Figura 4 <i>Información y comunicación</i> .....	39
Figura 5 <i>Monitoreo</i> .....	41
Figura 6 <i>Costo de obra</i> .....	43
Figura 7 <i>Gastos administrativos</i> .....	44
Figura 8 <i>Gastos financieros y Gastos excepcionales</i> .....	45

# INTRODUCCIÓN

El sector de la construcción ha adquirido relevancia en el actual contexto del desarrollo económico del Perú, cuyo alcance no solo es a nivel del sector público sino también al sector privado.

Las actividades de la empresa de servicios ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L. están relacionadas a la construcción y como toda empresa busca maximizar su utilidad; justamente el trabajo de investigación está orientado a analizar el control interno y su relación con la utilidad generada. En tal sentido la presente investigación tiene como objetivos específicos analizar en qué medida el control interno se relaciona con la utilidad bruta y operativa, asimismo describir de qué forma el control interno está vinculado con la utilidad neta.

Entre las principales conclusiones de la presente investigación, se tiene que en la empresa ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L. se presentan deficiencias en la gestión de algunos procesos relevantes que tienen incidencia en la determinación de la utilidad, advirtiéndose que éstos no se encuentran respaldados con adecuados mecanismos de control interno

Se ha desarrollado el estudio en sendos capítulos determinados por la Universidad de Ciencias y Humanidades en su reglamento, como son :

**Capítulo I**, se plantea y se formula el problema de investigación, describiendo las características de la empresa y sus actividades, que permitirá conocer la gestión para trazar los objetivos principales y específicos.

**Capítulo II**, contiene antecedentes y marco teórico, que permitirá desarrollar y sustentar la investigación.

**Capítulo III**, se define operacionalización de las variables, dimensiones e indicadores, para llevar a cabo la investigación.

**Capítulo IV**, se muestra la metodología de la investigación, el enfoque y el tipo de investigación, también se presenta las técnicas utilizadas.

**Capítulo V**, se presenta los resultados y discusión de la investigación, así como el desarrollo del caso práctico.

**Capítulo VI**, finalmente en esta parte se plasma las conclusiones y se propondrán recomendaciones

**CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN  
DEL PROBLEMA**

## **1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

Las empresas en general esperan operar por un largo período de tiempo para ello deben crear estrategias y mecanismos que aseguren su desarrollo sostenido. En ese sentido, es importante que se garantice una adecuada gestión de sus ingresos y egresos basada en una correcta toma de decisiones que le genere mayor utilidad.

En el Perú, el estado busca el desarrollo del país sustentado principalmente en el desarrollo de algunos sectores económicos, siendo el sector construcción una de las que ha logrado un mayor desarrollo y a la vez la que genera mayores fuentes de trabajo, denotándose con ello la importancia de analizar el desempeño de aquellos elementos que forman parte de este sector de la economía.

Bajo este contexto, se hace necesario que los directivos y el personal de la empresa conozcan y apliquen herramientas y mecanismos de control para así coadyuvar en la adecuada gestión administrativa, financiera y operativa de la organización y que ello se constituya en un soporte del servicio de calidad que genere satisfacción del cliente, asimismo, para mitigar los riesgos generados por su propio accionar que puedan afectar el logro de sus objetivos propuestos.

ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L. se dedica al desarrollo de proyectos integrales de construcciones públicas y privadas, abarcando todas las etapas de un proyecto, como la formulación y evaluación de proyectos, ejecución y supervisión de obras civiles. Los proyectos que viene desarrollando son de infraestructura civil para la industria agrícola, minería, desarrollo urbano, desarrollo portuario, obras viales, saneamiento, protección de riberas, medio ambiental y electrificación. En la medida que ejecuta proyectos licitados por el sector público su actuación se encuentra regulada, para estos casos, por la Ley N° 30225 - Ley de Contrataciones del Estado.

En la empresa, que es del tipo individual de responsabilidad limitada y de pequeña envergadura, se observa que sus funciones administrativas se encuentran centralizadas en una sola área, en la cual por ejemplo: se genera las compras, ventas, pagos; asimismo, las compras de material para obra se realizan de manera informal, no siguiendo una secuencia adecuada, obviando pasos desde el requerimiento hasta el material puesto en obra, en lo que respecta al personal, no se encuentra específicamente definidas las funciones del personal administrativo, el proceso de



contratación de personal es inadecuado y la supervisión al cumplimiento de funciones del personal es ineficiente. .

También se advierte la falta de capacitación y actualización de quienes están a cargo de la dirección de la Empresa, pues si bien el propietario de la empresa tiene conocimientos sobre los aspectos técnicos-operativos del negocio que le permitió en los primeros años de actividad hacerlo prosperar, en la actualidad no implementa mecanismos para evitar el efecto adverso que trae consigo esta centralización de funciones, no se concientiza sobre la importancia de estar al día en el pago de las obligaciones financieras y tributarias de la empresa y que de algún modo genera disminución en la utilidad, lo que pone en peligro la continuidad de la empresa.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 Problema General**

¿Cuál es la implicancia de la implementación del control interno en la utilidad de la empresa de servicios ARKALU Contratistas Generales EIRL, en el distrito de Jesús María, año 2014?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

**P.E.1:** ¿En qué medida el control interno de la compra de materiales se relaciona con la utilidad Bruta en la empresa de servicios ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L., en el distrito de Jesús María, año 2014?

**P.E.2:** ¿De qué forma el control interno de la contratación de personal está vinculado con el resultado de la utilidad Operativa en la empresa de servicios ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L., en el distrito de Jesús María, año 2014?

**P.E.3:** ¿Cómo los mecanismos de control interno de las obligaciones financieras y tributarias afectan la utilidad neta en la empresa de servicios ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L., en el distrito de Jesús María, año 2014?

### **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Analizar la implicancia de la implementación del control interno en la utilidad de la empresa de servicios ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L., en el distrito de Jesús María, año 2014.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

**OE1** Analizar en qué medida el control interno de la compra de materiales se relaciona con la utilidad bruta en la empresa de servicios ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L., en el distrito de Jesús María, año 2014.

**OE2** Describir de qué forma el control interno de la contratación de personal está vinculado con el resultado de la utilidad operativa en la empresa de servicios ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L., en el distrito de Jesús María, año 2014.

**OE3** Establecer cómo los mecanismos de control interno de las obligaciones financieras y tributarias afectan la utilidad neta en la empresa de servicios ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L., en el distrito de Jesús María, año 2014.

### **1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.4.1 Justificación**

La investigación se justifica porque permitirá analizar la gestión de los procesos relevantes que inciden en la determinación de la utilidad en una unidad de negocios que se desarrolla en un sector importante de la economía, verificándose si estos se encuentran soportados por mecanismos de control interno que propicien su efectividad.

En tal sentido, el resultado de éste podrá servir como material de consulta para empresarios interesados en mejorar el desempeño de su organización, así como estudiantes y profesionales de la carrera de Contabilidad.

### **1.4.2. Importancia**

En el desarrollo de la investigación se analizará la importancia de contar con un adecuado control interno en las operaciones de la empresa, además del riesgo que afrontan las empresas dedicadas a la consultoría y ejecución de obras. Esto servirá para que en la empresa se implemente mejoras y reconozca la necesidad de delegar funciones, el cumplimiento de las políticas establecidas en la adopción de decisiones cuyo efecto se ve reflejado en los resultados (utilidad).

## **1.5. ALCANCES Y LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1. Alcances**

El presente trabajo de investigación describe el control interno como soporte de una efectiva gestión de los costos y gastos relevantes de la empresa de servicios **ARKALU** Contratistas Generales E.I.R.L. y servirá de referencia para otros profesionales interesados en investigar aspectos relacionados a la estructura del control interno en las empresas que se desarrollan en el rubro de construcción civil tanto para el sector público y privado.

Durante el proceso de investigación se encontró limitaciones de diferentes tipos:

- De accesibilidad : a mayor documentación de la empresa que pudiera complementar la investigación
- De tiempo : poca disponibilidad del personal de la empresa para aplicar los instrumentos de investigación
- Metodológica : al ser una empresa finita y pequeña se tuvo que realizar la investigación a toda la población

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

## **2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

### **2.1.1 Antecedentes Internacionales**

Muñoz (2011) en su tesis ; “Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de Construmax s.a” El trabajo de investigación se desarrolla a partir de la evaluación del sistema de control interno de la empresa, con el cual se elaboró un diagnóstico de la situación real; estudio, conocimiento y alcances de los modelos de control interno internacionales, cuyo resultado suministra información para implementar el modelo COSO en Construmax, el cual suministra las herramientas administrativas y operativas básicas para estructurar el mejoramiento del actual sistema de control interno, mediante la optimización de los procesos internos, cumplimiento en el manejo y control de los recursos y la eficiencia en el desempeño laboral del personal responsable de la planeación y ejecución de las obras. El trabajo de campo se realiza directamente en las oficinas de la dirección general de Construmax en la ciudad de Bogotá, aprovechando la experiencia, conocimientos y documentos inherentes al sistema de gestión de calidad, sistema de control interno y auditoría de obras de construcción, con la contribución del jefe de proyectos, jefes de obra y personal del área de construcciones. Se utilizaron como instrumentos de recolección de información: Entrevistas directas y encuestas al personal del área de construcciones; que permitió elaborar un diagnóstico actual y objetivo. Por último, con base en los elementos y fundamentos del Modelo COSO se evalúa el nivel de aplicabilidad de este modelo respecto al existente, posteriormente con estos resultados se elabora el plan de implementación del sistema de control interno bajo el modelo COSO, integrando cada componente: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y monitoreo. Durante la fase de planeación, diseño e implementación del modelo COSO se seleccionan funcionarios responsables para cada actividad, se elabora la descripción detallada del proceso metodológico a seguir, a partir del cual se elaboran las recomendaciones de los hallazgos encontrados, acciones a seguir, se determina

el impacto, ventajas y beneficios que se obtienen mediante la aplicación del modelo COSO.

Terán (2007) en su tesis; “Métodos de aplicación de políticas y controles internos para una empresa constructora en Cd. Victoria” “Actualmente operan en Cd. Victoria un gran número de empresas constructoras, que no cuentan con controles internos, y son Entidades económicas que colaboran y apoyan en buena medida a las fuentes de empleo y en la generación de la actividad económica de la región. Las empresas constructoras generan recursos para su funcionamiento y desarrollo participando en la ejecución de obras de infraestructura, edificación, y urbanización, que obtienen generalmente a través de licitaciones públicas y privadas, adjudicaciones directas o bien desarrollando promociones o proyectos independientes que sean capaces de generar recursos para el logro de sus objetivos. Para lograr que una empresa funcione como tal, de manera armónica y que además sea eficiente en su operación y en el logro de sus objetivos es necesario que cuente con una adecuada organización que defina claramente las funciones y responsabilidades de cada área así como de controles administrativos y operativos que optimicen el uso de los recursos disponibles para conseguir de igual manera los fines de la empresa. La razón principal para el desarrollo de este trabajo se basa en los principales problemas observados en las empresas constructoras que actualmente se encuentran operando en esta ciudad, debido a que en su mayoría desconocen o no aplican sistemas de control interno, así como las políticas que ayudan a lograr sus objetivos de una manera más eficiente, y esto sucede regularmente por que la dirección de muchas empresas no se involucran en los procesos administrativos sino que solo lo hacen en la parte técnica del desarrollo de los proyectos o contratos logrados ocasionando con esto otras áreas o funciones de la empresa pierdan su efectividad en el desarrollo para las actividades para la que fueron creadas.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

Zarpan (2012) en su tesis; “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca”, En la investigación realizada se determinó que sea relevante y

conveniente investigar el sistema de control interno para encontrar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. La hipótesis planteada asumía que si existía un buen sistema de control interno ayudaría a la eficiencia de los recursos económicos en la Municipalidad de Pomalca en el año 2012. Se tomó en cuenta como objetivo general evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. Y como objetivos específicos: Diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos, corroborar la adecuada gestión de Riesgos en los procesos de abastecimiento , verificar un adecuado cumplimiento de la normativa vigente , obtener evidencia suficiente y competente para respaldar las recomendaciones propuestas, recomendar acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno en el área de abastecimiento El trabajo científico fue respaldado por los aportes de las teorías, Teoría clásica de la organización según Max Weber, Teoría de Organización funcional según Frederick Winslow Taylor, Teoría de la contingencia según Chandler Muriel Bing. Metodológicamente la investigación fue de tipo aplicada no-experimental y se utilizó el diseño descriptivo- explicativo. La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Tanto como el sector público y privado, son la clave para el desarrollo del país, y para ello debemos tener conocimiento sobre, aplicación de sus políticas y el cumplimiento de normas éticas. Dentro de las conclusiones de la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pomalca, se xii 12 identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de bienes adquiridos, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente desempeño del recurso humano. Asimismo corroboramos que la gestión de riesgo es deficiente, detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo También se verificó que no existe un adecuado

planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad necesitan, de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

A continuación mostraremos las diferentes teorías que fundamentan la presente investigación, el marco teórico proporcionara al lector una clara idea del tema, encontrarán conceptos básicos que permitirán un mejor entendimiento del desarrollo de nuestra investigación.

### **2.2.1 Control interno**

Tal como manifiesta Espino (2014) existen muchas deficiencias de control interno, que deben ser corregidas durante el ejercicio contable, para que la presentación de las cuentas colectivas estén correctas y no tener saldos erróneos en el activo y pasivo del estado de situación financiera según las reglas técnicas de presentación de estados financieros.

En términos resumidos si hay un control interno deficiente esto podría generar fraude, malversación de activos, uso indebido de las herramientas de la empresa, para fines personales, en pocas palabras la empresa se verá afectada en su totalidad.

Morales (2010) señala que control interno es un conjunto de formatos, métodos y reportes que cualquier empresa tiene que llevar, para promover un método de control que facilita los procedimientos contables, operativos y financieros, control interno comprende dos términos que indican un orden específico en cualquier área ,para su buena práctica y resultado óptimo se tendrá que hacer un estudio personalizado y lo más razonable posible, con finalidad que los usuarios internos practiquen los métodos de manera correcta.



## **Importancia**

Tal como refiere la Contraloría general de la república (2014) El Control Interno es importante por los beneficios que genera. A través su implementación asegura el logro de sus objetivos.

Entre sus principales beneficios están:

- a. Promover una cultura de control es favorable para las actividades en la institución, mejorando el rendimiento.
- b. Aplicado correctamente, contribuye a obtener una gestión óptima en los niveles de la institución, mejora los procesos y actividades en donde sea implementado.
- c. Es una herramienta para detectar fraudes.
- e. Garantiza que la información financiera sea exacta y confiable.

Según Estupiñan (2013) El Control Interno contempla dos aspectos que van de la mano es allí donde radica su importancia:

**Control interno administrativo:** Abarca procedimientos y métodos que están ligados a operaciones no financieras, con políticas, directivas y normas de tipo administrativo. Garantizando que las actividades que se ejecutan, vayan acorde con las planificadas. Para ello los administradores de la empresa tomarán acciones de protección de los recursos, una buena contabilidad y hacer que se cumplan los controles.

**Control Interno contable:** conjunto de procedimientos y actividades que se realizan para asegurar la exactitud, confiabilidad y oportunidad de la información financiera.

## **Objetivos**

Estupiñan (2013) menciona los siguientes objetivos del Control Interno:

- ✓ Resguardar los activos de la empresa para evitar negligencias.

- ✓ Asegurar la veracidad de la información contable y financiera, para asegurar una buena toma de decisiones.
- ✓ Optimizar la utilización de los recursos.
- ✓ Monitorear el cumplimiento de las normas dadas por gerencia.
- ✓ Difundir y velar por la mejora continua de los procesos.
- ✓ Proteger los activos de la empresa de manera adecuada.
- ✓ Establecer lineamientos para garantizar que todos los procesos sean autorizados debidamente.

Mantilla (2013) refiere que Control interno son acciones que toma la administración para planear, organizar, y dirigir procedimientos que garanticen seguridad razonable de que se logran objetivos:

- ✓ Alcanzar objetivos y metas establecidos para las diferentes operaciones de la empresa
- ✓ Uso de los recursos con criterios de eficiencia y economía
- ✓ Resguardar los activos de la entidad.
- ✓ Confiabilidad e integridad de la información
- ✓ Cumplimiento de políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones.

### **Mecanismos**

Granda (2011) sostiene que los mecanismos del control interno no son más que un conjunto de normas y políticas en base a un plan de organización con la finalidad de ser adoptadas en el negocio para resguardar los activos de la empresa y verificar la veracidad de los datos contables, promoviendo estas prácticas con eficiencia tanto en la parte administrativa, como operacional, para ello se tendrá que ceñir a las políticas y normas establecidas por la entidad.

### **Componentes**

Fonseca (2013) afirma que COSO es un modelo de control que se crea con el fin de mejorar los procesos en base a los objetivos y necesidades de la entidad, para que esto se cumpla, la gerencia debe diseñar e implementar una estructura de control, que permita identificar todo tipo de fraude, riesgos que amenazan a

los objetivos de la empresa, contribuyendo a detectar, prevenir y corregir las debilidades de control dentro de la entidad.

- ✓ Los componentes de control interno según el COSO son los siguientes:
- ✓ Ambiente de control: este componente establece las pautas de control, en la empresa.
- ✓ Evaluación del riesgo: analiza los procesos e identifica en ellos los riesgos que puedan afectar de manera relevante el logro de objetivos.
- ✓ Actividades de control: Conjunto de políticas y procedimientos que establece la gerencia a los trabajadores, para asegurar que se realicen correctamente las actividades asignadas.
- ✓ Información y comunicación: Se refiere a los mecanismos y líneas de comunicación que permitirán a la gerencia cumplir con su función.
- ✓ Monitoreo: asegura que el control siga operando de manera permanente y efectiva.

Ladino (2009) señala que el informe Coso es un manual internacional de control interno, el cual indica que el control consta de cinco componentes que están interrelacionados entre sí, que provienen del manejo de los administradores de la empresa, integrados a los procesos que se realizan, dichos componentes son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y seguimiento del sistema de control.

Esta estructura no es secuencial, es decir, un componente no afecta solo al siguiente, sino es multidireccional repetitivo y permanente, donde más de un componente influye en los otros.

Según el committee of sponsoring organizations of the treadway commission (COSO) (2008)

**Ambiente de control:** Es de gran importancia ya que es el punto de partida los demás componentes del control interno. Incluye los valores éticos, está influenciado por la historia y la cultura de la empresa, captando gente competente e inculcando actitudes de integridad, fomentando el trabajo en equipo para el total de participantes de la empresa con la finalidad de alcanzar los objetivos.

**Valoración de riesgos:** Previo a la evaluación de riesgos se debe establecer los objetivos, se trata entonces de identificar y analizar los riesgos relevantes que puedan impedir conseguir los objetivos, de esta manera se puede formar una base para saber actuar frente a dichos riesgos. se necesita establecer mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio.

**Actividades de control:** Es el conjunto de procedimientos y políticas establecidas para asegurar que se están cumpliendo las directivas dadas por la administración. Asegurando así que se están tomando las acciones necesarias para enfrentar los riesgos que se puedan presentar en vías de conseguir los objetivos trazados. Estas se dan en todos los niveles de la organización.

**Información y Comunicación:** La información debe identificarse y comunicarse en forma oportuna para que los integrantes de la empresa puedan cumplir con sus responsabilidades a tiempo. Abarca no solo información interna sino también información de actividades y sucesos externos que sean necesarios al momento de tomar decisiones.

**Monitoreo:** Es muy importante que el control interno sea monitoreado para valorar la calidad del desempeño del sistema en un periodo de tiempo. De esta manera se pueden tomar acciones para mejorar procesos que tengan deficiencias.

### **2.2.2 Auditoria**

Moreno (2009) refiere que la auditoría es una herramienta de control que consiste en que esta supervisión ayude a formar una cultura disciplinaria en la organización permite descubrir errores de estructura y debilidades existentes en la empresa.

Jiménez (2009) señala que la auditoria es una actividad en la que se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; Es la revisión de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros provenientes de dichos registros.

### **2.2.3 Utilidad**

Rincón (2011) señala que la utilidad son los beneficios que obtiene una empresa por el buen desarrollo de sus actividades, estos pueden estar representados en dinero y/o especie. Para poder obtener la utilidad deseada, debemos utilizar herramientas de costos que permitan medir la capacidad y crecimiento histórico de la empresa, para que la misma genere fuentes de ingreso y ayuden a incrementar sus activos generando mayor utilidad, siendo esta la razón por la cual son creadas las empresas.

Baena (2014) indica que la utilidad es el reconocimiento del valor que se obtiene a través de los resultados positivos en un determinado periodo de tiempo, este beneficio permanecerá en la empresa hasta que la junta directiva y los accionistas decidan donde invertirlo de acuerdo a los planes presentados en el proyecto anual.

Fierro (2011) refiere que la utilidad del ejercicio se calcula una vez terminadas las actividades de operación de la empresa en un periodo determinado, si los ingresos son ascendentes a los gastos y costos se tendrá una utilidad positiva, por otro lado puede existir utilidad por los ingresos no operacionales que son provenientes de actividades distintas al giro de la empresa, se evita mostrar estos resultados ya que se estaría distorsionando el giro del negocio y se evidenciaría que los ingresos operacionales no tendrían los resultados esperados como para reflejar la utilidad que todo negocio espera tener al final del ejercicio para luego ser reflejado en los estados financieros. Por otro lado, si los costos y gastos exceden estos conllevarían a una pérdida.

#### **2.2.4 Costo de Obra**

Macchia (2011) menciona que presupuesto es la información donde se encuentra plasmada las ocupaciones y segregaciones que intervienen en la ejecución de la obra, estos componentes intervienen de principio a fin. Esta información se realiza con el objetivo de expresar la aproximación del costo de una obra según los trabajos realizados por cada proyecto ejecutado.

Beltrán (2013) refiere que el costo directo son los componentes relacionados directamente con la ejecución de obra, dichos costos serán analizados en cada partida que está conformada de acuerdo al presupuesto de obra, se debe seguir una secuencia ordenada y para ello se tendrá distintos grados de valoración que deben ser tomados desde la perspectiva de un analista de costos y la experiencia del ingeniero llegando a obtener el costo unitario directo.

Rojas (2009) sostiene que los costos bien estructurados permiten acercarnos a lo esperado, se debe realizar de manera organizada para no alterar las proyecciones que como consecuencia puedan afectar la utilidad esperada.

#### **2.2.5 Compras**

Lobato y Villagrà (2010) indica que el proceso de compra surge a través de las necesidades de aprovisionamiento para ello se da el primer paso en la cual se detecta porque la necesidad de la compra y si esta adquisición está relacionado con el fin de determinar los objetivos de la entidad.

Rojas (2009) menciona que el Comité de compras lo lleva a cabo el gerente o dueño de la entidad, también el ingeniero encargado de la obra, para lo cual se discute las distintas opciones de compras tomando la mejor decisión, tomando en cuenta los requerimientos solicitados y que este provea un servicio con alternativas y cumplimiento de plazos establecidos para poder entregar un proyecto viable.

Patiño (2007) señala que la compra es la adquisición de materiales necesarios para la construcción, el producto puede estar elaborado o mandarse a elaborar

según requerimiento de la obra, deberá estar en la gama de productos que ofrece el proveedor.

### **2.2.6 Estado de Ganancias y Pérdidas**

Colectivo de autores (2011) señala que el estado de ganancias y pérdidas refleja los ingresos y egresos que se han acumulado durante el ejercicio, la diferencia de estos da como resultado, utilidad o la pérdida del ejercicio, es por ello la importancia de mantener correctamente los registros de todas las operaciones que hayan surgido durante dicho ejercicio, también podemos decir que nos permitirá obtener información histórica, la presentación de los estados se realiza de manera anual pero también puede hacerse por etapas según la necesidad de la empresa.

Gonzales (2012) indica que Estado de Resultados, es un estado económico producto de las actividades de una empresa donde se detalla de forma ordenada los ingresos y gastos, reflejando la utilidad o pérdida neta de un determinado periodo.

### **2.2.7 Gastos Financieros**

Cuevas (2010) sostiene que los gastos financieros son los intereses o comisiones que cobran las entidades bancarias por hacer uso de algún servicio o del dinero que dicha institución ha prestado a una empresa o persona. Los principales gastos financieros son: interés por préstamo bancario, por girar cheques sin fondos, servicios que otorgue el banco, intereses por pagos extemporáneos a proveedores o acreedores diversos.

Publicaciones Vértice (2011) refiere que los gastos financieros son operaciones que se realizan por préstamos bancarios o por operaciones comerciales (por descuentos por pronto pago sobre ventas). Las cuentas que conforman ese subgrupo son las siguientes: gastos financieros por intereses de obligaciones y deudas. Diferencias negativas de cambio y otros gastos.

### **2.2.8 Gastos Excepcionales**

Según el plan contable general (2011) los gastos excepcionales se generan por situaciones esporádica, se incurre en ellos de manera irregular, es decir, no es un gasto que se haga todos los meses sin embargo son de cuantía relevante para la empresa.

### **2.2.9 Interés Moratorio**

El código Tributario en su artículo 28 indica que el interés moratorio corresponde al pago extemporáneo del tributo, el monto del tributo no pagado devenga un interés equivalente a la Tasa de Interés Moratorio. Así mismo el artículo 181 indica que las multas impagas serán actualizadas aplicando el interés moratorio.

### **2.2.10 Leasing.**

Galicia (2012) señala que quien elige la maquinaria a adquirir es el empresario que va a ser financiado, este indica a la sociedad de leasing las características y el proveedor, por ello es él, quien decidirá la compra futura. Es el usuario quien contacta al fabricante, ambos acuerdan las condiciones para la adquisición, después de este paso, el usuario se dirige a la sociedad de leasing para realizar el contrato de financiación. Por último, la sociedad de leasing se contacta con el proveedor para concertar la compraventa del bien, según las especificaciones y condiciones del usuario.

Castellanos (2009) sostiene que el leasing es un contrato mediante el cual una empresa adquiere un bien a petición de un cliente, a quien se le entregará con un contrato de alquiler donde se fija una remuneración mensual con la posibilidad de ampliar el contrato o adquisición del bien al finalizado este. En el leasing intervienen tres personas:

El arrendatario, es la persona que decide el bien a adquirir

La sociedad de leasing, es quien adquiere el bien, es el soporte financiero.

El proveedor, fabricante o distribuidor del bien o maquinaria.



### **2.2.11 Gestión de Procesos**

Chumasero (2010) en su tesis de maestría “Procedimiento para el mejoramiento de los procesos del sistema integrado de gestión de la empresa de Proyectos de Arquitectura e Ingeniería (EMPAI)” menciona Recursos Gestión por Procesos. La ISO 9000:2000 plantea la utilización de un enfoque basado en proceso, el cual asegura que el resultado deseado se alcance de manera más eficiente ya que las operaciones y los recursos vinculados se desarrollan en un proceso. Definiendo como proceso al conjunto de operaciones mutuamente relacionadas o que interactúan entre sí. Al tener un enfoque en proceso se realiza una gestión que incluye tres ingredientes no presentes en la gestión por funciones, estos son; el cliente; el producto y el flujo de trabajo; además contribuye a:

- ✓ Percibir como las tareas que se hacen por medio de procesos rompen las barreras.
- ✓ Mostrar las relaciones internas entre cliente – suministrador produciendo productos finales y/o servicios.

Maldonado (2011) refiere que gestión por procesos es la manera en que se organizan los procesos en todas las áreas de una empresa. Llevando a cabo consecución de operaciones para lograr adquirir un valor agregado sobre una ENTRADA para obtener un resultado, y una SALIDA que a su vez haga cumplir los objetivos.

### **2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS**

**Control interno:** El sistema de control interno o sistema de gestión es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa.

**Eficiencia:** Es la habilidad para conseguir cosas con la menor inversión posible de recursos. Se centra en cómo hacer las cosas, con un mejor método y en el menor tiempo posible.

**Eficacia:** Es la habilidad para alcanzar los objetivos que se establecen con la menor inversión posible, a la vez con el mas optimo uso de los recursos de recursos. Se centra en los resultados.

**Activo:** Recursos económicos del ente y conjunto de bienes y derechos de una persona o empresa. Representa los bienes y los derechos de propiedad del ente y las partidas imputables contra ingresos atribuibles a períodos futuros.

**Pasivo:** El pasivo consiste en las deudas que la empresa posee, comprende las obligaciones actuales de la empresa que tienen origen en transacciones financieras pasadas.

**Patrimonio:** Conjunto de bienes propios de una persona o de una institución, susceptibles de estimación económica.

**Planilla:** La planilla de sueldos y salarios es un documento que expone información periódica mensual en valores monetarios relativa al conjunto de remuneraciones, aportes, patronales, descuentos laborales y otros beneficios que perciben los dependientes de una empresa.

**Gastos:** Un gasto es un egreso o salida de dinero que una persona o empresa debe pagar para un artículo o por un servicio.

**Gastos de administración:** Comprende los gastos realizados por el ente en razón de sus actividades pero que no son atribuibles a las funciones de compra, producción, comercialización y financiamiento de bienes o servicios.

**Gastos financieros:** Son los gastos que representa para la empresa financiarse con terceros, es decir de las deudas que tiene la empresa.

**Gastos excepcionales:** La cuenta Gastos excepcionales (678) recoge el importe de los gastos significativos considerados no periódicos debido a que no son actividades ordinarias y típicas de la empresa y que no ocurren con frecuencia.

**Leasing:** El arrendamiento es un contrato por el cual una de las partes, el arrendador, cede el derecho de utilizar un determinado bien por un periodo de tiempo a la otra parte.

## **CAPITULO III: VARIABLES**

### 3.1 VARIABLES

Variable 1: Control Interno

Variable 2: Utilidad

### 3.2 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla 1 *Operacionalización de variables*

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ÍTEMS
<b>CONTROL INTERNO</b>	Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según las directrices marcadas por la administración. (Moreno,2009,p 189)	Es el nivel de conocimiento que tienen los integrantes de la empresa sobre el control de los procedimientos que se realizan en las diferentes áreas.	.Ambiente de control	- Conocimiento de elementos clave de la organización.
			.Evaluación de riesgos	-Conocimiento de riesgos en la ejecución de obra y medidas necesarias para minimizarlos.
			.Actividades de control	-Conocimiento de mecanismos para asegurar el objetivo, adecuado uso de los recursos y obtención de resultados de la utilidad.
			.Información y comunicación	-Conocimiento de políticas de acceso a la información así como su difusión.
			.Monitoreo	-Conocimiento de acciones de supervisión y evaluación del control para su mejora.

<b>UTILIDAD</b>	Es la medición de los beneficios presentes y futuros que puede obtener una empresa, área, negocio o proyecto por el desarrollo de su objeto social, administrativo o de trabajo social. Estos beneficios pueden estar representados en dinero, especie, poder político, beneficio social y poder económico sobre otro sector o empresa. (Rincón, 2011)	Es el resultado que tiene la organización como consecuencia de la gestión de los ingresos y gastos.	. Utilidad bruta	.Costo de ejecución de obra
			.Utilidad operativa	.Gastos administrativos
			.Utilidad neta	.Gastos financieros
				. Gastos excepcionales

La tabla muestra la operacionalización de las variables, también las dimensiones e indicadores que servirán como instrumentos que permitan obtener la información necesaria para el desarrollo de la investigación.

## **CAPITULO IV: METODOLOGÍA**

Para dar a conocer el resultado de la investigación hay que hacerlo de forma ordenada y coherente, es ahí donde radica la importancia de la metodología, que brinda los instrumentos necesarios para analizar, recopilar y sintetizar la información, tal como lo afirma Gómez (2012) *“para alcanzar el conocimiento en cualquier campo de la investigación científica, el investigador debe tener una metodología de investigación, que le permita actuar de manera ordenada, organizada y sistemática; ya que en el desarrollo de la investigación, las improvisaciones pueden ocasionar grandes problemas al investigador”*(p.11)

## **4.1. ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN**

### **4.1.1 Enfoque**

La presente investigación es de enfoque mixto: cualitativa y cuantitativa

Es mixta porque utiliza información alcanzada a través de las respuestas obtenidas sobre la gestión de procesos de la organización con el objetivo de interpretar sus significados, obtener conclusiones y posteriormente explicarlos:

Es cualitativa porque se aplica a todos los participantes de la empresa, también a los que colaboran o a los que tienen interés en los resultados de la organización. Baptista, Collado y Sampieri (2010) mencionan que *“El enfoque cualitativo tiene como propósito examinar la forma en que los individuos perciben y experimentan los fenómenos que los rodean, profundizando en los puntos de vista, interpretaciones y significados”* (p.358)

Es cuantitativa porque se ha utilizado recolección de datos en base a la medición numérica, al respecto Baptista, Collado y Sampieri (2010) *“El enfoque cuantitativo refleja la necesidad de medir y estimar magnitudes de los fenómenos o problemas de investigación”* (p. 5)

#### **4.1.2 Tipo de investigación**

La presente investigación es de tipo descriptiva ya que describe la empresa tal como es: jerarquías, personal, procedimientos, actividades, situaciones y acontecimientos que suceden en ella. Según Tamayo y Tamayo M. (2013) en su libro Proceso de Investigación Científica, la investigación descriptiva “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente”. (p. 46)

### **4.2 POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **4.2.1 Población**

En el presente trabajo de investigación, se tomó como población a los trabajadores administrativos de la empresa ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L. Jesús María – Lima. Conformada por el gerente y asistente, contador, auxiliar de contabilidad, dos trabajadoras del área técnica y por último el ingeniero residente

#### **4.2.2 Muestra**

Tomando en cuenta que la población era finita y pequeña, no se tomó una muestra y se realizó una investigación a toda la población que estuvo conformada por el gerente y seis trabajadores de la empresa ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L.

#### **4.2.3 Delimitación**

##### **a. Espacial**

Conformada por el personal de la empresa ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L. Jesús María – Lima.



## **b. Teórica**

El trabajo de investigación estuvo orientado a la gestión y sus procesos en aplicación de la normativa de los procedimientos a desarrollar en el manejo de tales elementos.

## **c. Temporal**

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo en el ejercicio económico 2014.

### **4.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Para el desarrollo del presente caso de investigación se utilizó las siguientes técnicas:

- **Entrevista**

Esta técnica se aplicó al personal a cargo de la dirección de la empresa (Titular Gerente, Contador, Ingeniero Residente) con el fin de recabar información sobre la investigación.

Se realizó la entrevista el día 20 junio del año 2015.

Para ello se utilizó como instrumento guía de entrevista (ver anexo, p. 64.) el cual sirvió como una herramienta para desarrollar la entrevista.

- **Encuesta**

Se realizó a los trabajadores que la laboran en las oficinas administrativas e ingeniero residente, con el fin de recabar información sobre el conocimiento que tienen a cerca del control interno y la utilidad.

Se realizó la encuesta el día 25 junio del año 2015 a los 7 trabajadores de la empresa ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L.

Los instrumentos utilizados fueron 2 cuestionarios con preguntas cerradas (dicotómicas) y guías de encuestas de Control Interno (ver anexo, p. 72), Utilidad (ver anexo, p. 80), para conocer los procesos y su aplicación.

✓ Cuestionario 1: Control Interno (ver anexo, p.70 )

✓ Cuestionario 2: Utilidad (ver anexo, p.75.)

Se otorgó un valor de 2 clasificaciones a las respuestas de los cuestionarios, estos son:

✓ SI

✓ NO

Siendo estos valores utilizados para procesar las respuestas y obtener un promedio ponderado por cada indicador.

- **ANÁLISIS DOCUMENTAL**

Aplicación sistemática, metodológica y metódica de técnicas de auditoria para obtener información documental sobre el resultado de algunos procesos.

Se utilizó como instrumento la Auditoria de gestión y mediante la aplicación de técnicas se recopiló y analizó la información generada durante los procesos internos de la organización en el período 2014 y que están relacionados con las variables analizadas. Esta se realizó en la oficina administrativa de la empresa ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L. en el año 2015.

## **CAPITULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

## 5.1 RESULTADOS

Para la presente investigación se ha realizado la recopilación de datos sobre las variables Control interno y Utilidad, utilizando dos instrumentos. A continuación se detalla los resultados obtenidos:

### 5.1.1 SEGÚN AUDITORIA

Resultado de la evaluación selectiva se ha evidenciado deficiencias en los procesos que realiza la empresa, en la compra de materiales, contratación de personal administrativo, pago de leasing y tributos que significo una considerable diferencia entre la utilidad proyectada con la utilidad real. Esto se muestra en las siguientes tablas:

**Tabla 2 Materiales adquiridos a un precio mayor al programado - obra: "Instalación de los servicios de agua potable y alcantarillado en la localidad del cono sur del distrito de Huacho, provincia de Huaura - departamento de Lima"**

ITEM	PARTIDA	DESCRIPCION	COMPARATIVO ORDENES DE COMPRAS CON PRESUPUESTO			COMPARATIVO ORDENES DE COMPRAS CON COTIZACIONES		
			EJECUTADO S/.	PROGRAMADO	DIFERENCIA S/.	EJECUTADO S/.	VALOR MERCADO S/.	DIFERENCIA S/.
01.03	OBRAS PRELIMINARES	TRANQUERAS TIPO TJIERA DE 2.40x12m SEÑAL DE PELIGRO	7,393.20	4,132.35	3,260.85	7,393.20	4,145.25	3,247.95
01.08	OBRAS PRELIMINARES	MOVILIZACION Y DESMOLIZACION DE EQUIPOS Y MAQUINARIA	7,500.00	5,000.00	2,500.00	7,500.00	5,500.00	2,000.00
02.02.0 4.02.02	SUMINISTRO DE TUBERÍAS PVC Y ACCESORIOS	SUM. DE CACHIMBAS TEE PVC-UF-S-25NTP-ISO4435.e200X160mm	127,420.23	101,819.19	25,601.04	127,420.23	100,064.28	27,355.95
05.09.1 0.23	INSTALACIONES HIDRAULICAS	SUM.DE MACROMEDIDOR DE CAUDAL DE 8"(200)	10,487.30	9,265.78	1,221.52	10,487.30	9,269.79	1,217.51
06.04.0 1.11	ELECTROBOMBA	GRUPO ELECTROGENO MARCA PERKINS-MODAS.A. MODELO MP-15	79,828.21	72,411.44	7,416.77	79,828.21	72,495.25	7,332.96

06.06.13	INSTALACIONES HIDRAULICAS	SUM. E INST. DE EQUIPO DE CLORINACION INCLUYE ACCESORIOS, SEGÚN ESPECIFICACIONES TECNICAS	15,136.75	12,063.91	3,072.84	15,136.75	12,286.80	2,849.95
07.02.02.02.01	REVOQUES Y ENLUCIDOS	TARRAJEO EN MUROS CA1-5,1.5CM- INTERIORES Y EXTERIORES	2,294.92	1,688.10	606.82	2,294.92	1,635.47	659.45
07.03.02.04	EQUIPAMIENTO ELECTROMECHANICO	HIDROSTAL D03K-M01R-D0M10-HBK-40TG-12.5-36(Para aguas Servidas)	48,047.32	32,031.54	16,015.78	48,047.32	33,794.84	14,252.48
07.03.02.05	EQUIPAMIENTO ELECTROMECHANICO	ELECTROGENO MARCA PERKINS- MODASA MODELO MP-20	37,457.40	27,456.57	10,000.83	37,457.40	27,476.59	9,980.81
<b>TOTALES</b>			<b>S/.335,565.33</b>	<b>S/. 265,868.88</b>	<b>S/. 69,696.45</b>	<b>S/.335,565.33</b>	<b>S/.266,668.27</b>	<b>S/.68,897.06</b>

**Fuente:** Expediente técnico

**Elaborado por:** Equipo de investigación

## Contratación de personal

**Tabla 3 Personal contratado que cumple la misma función**

PLANILLA DE EMPLEADOS															
Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	TOTAL SUELDOS AÑO 2014												
			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
			S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	MESES
2	MARCOS GUEVARA FELIX MARTIN	ASISTENTE	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	S/.30,000.00
3	BLAS HJARACHA, TONY RICHARD	ASISTENTE	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	S/.30,000.00

**Fuente:** Planilla de empleados

**Elaborado por:** Equipo de investigación

Se ha evidenciado que el Gerente General, encargado de realizar esta contratación, efectúa este procedimiento sin contar con requerimiento específico del área, tampoco se ha definido específica y formalmente las labores a desarrollar y el perfil necesario para el personal a contratado.

**Tabla 4 Pagos de cuotas de leasing MINICARGADOR CATERPILLAR 246C**

CUOTA	VCTO	CAPITAL	INTERES	MERCED CONDOC.	PORTES	IGV	TOTAL REEMB	INTERES MORATORI O 18 %	TOTAL PAGO	TIPO DE CAMBIO AL VENCIMIENTO	TIPO DE CAMBIO FECHA DE PAGO	DIFERENCIA
0	30/01/2014	8807.2	8807.2									
1	03/03/2014	72179	51181	1233.60	2.5	222.5	1458.60		1458.60	4,085.54	4,085.54	
2	02/04/2014	79163	44197	1233.60	2.5	222.5	1458.60		1458.60	4,094.29	4,094.29	
3	02/05/2014	787.28	446.32	1233.60	2.5	222.5	1458.60		1458.60	4,097.21	4,097.21	
4	02/06/2014	81185	42175	1233.60	2.5	222.5	1458.60	262.55	1721.15	4,035.95	4,762.42	726.47
5	02/07/2014	780.83	452.77	1233.60	2.5	222.5	1458.60	787.64	2,246.24	4,079.70	6,242.31	2,162.61
6	02/08/2014	845.71	387.89	1233.60	2.5	222.5	1458.60	525.1	1983.70	4,079.70	5,580.14	1,500.43
7	02/09/2014	856.18	377.42	1233.60	2.5	222.5	1458.60	2,100.38	3,558.98	4,157.01	10,168.02	6,011.01
8	02/10/2014	815.83	417.77	1233.60	2.5	222.5	1458.60	262.55	1721.15	4,218.27	4,984.44	766.17
9	02/11/2014	889.25	344.35	1233.60	2.5	222.5	1458.60	262.55	1721.15	4,263.49	5,030.92	767.43
10	02/12/2014	863.89	369.71	1233.60	2.5	222.5	1458.60	1050.19	2,508.79	4,272.24	7,405.95	3,133.71
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 16,971.44</b>	<b>4,635.44</b>	<b>\$ 12,336.00</b>	<b>25</b>	<b>225.00</b>	<b>\$ 14,586.00</b>	<b>5,250.96</b>	<b>\$ 19,836.96</b>	<b>41,383.40</b>	<b>56,451.24</b>	<b>S/. 15,067.83</b>

**Fuente:** Contrato leasing / Estados cuentas BBVA

**Elaborado por:** Equipo de investigación

En el procedimiento para el pago de la cuota del leasing se observa que a la fecha de vencimiento de cada cuota, se debe esperar la orden y el desembolso del gerente para efectuar el pago, si el gerente prioriza otros pagos entonces éste no se realiza.

**Tabla 5 Pagos de tributos más multas e intereses, año 2014**

TRIBUTO	FECHA DE VENCIMIENTO	FECHA DE PAGO	DIFERENCIA
IGV		38,008.00	75,320.52
RENTA DE 3RA CATG.		31,700.00	60,738.44
ESSALUD		15,702.00	30,906.44
ONP		20,119.00	40,281.90
<b>TOTAL</b>		<b>S/. 105,529.00</b>	<b>S/. 207,459.46</b>
			<b>S/. 101,718.30</b>

**Fuente:** SUNAT

**Elaborado por:** Equipo de investigación

Se ha evidenciado que durante el periodo 2014 ha sido recurrente el atraso en el pago de los impuestos analizados.

### 5.1.2. SEGÚN CUESTIONARIO

Se realizó la encuesta el día 25 junio del año 2015 a los 7 trabajadores de la empresa ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L.

### CUESTIONARIO N° 1 VARIABLE CONTROL INTERNO

#### AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Conoce usted la misión de la empresa?
2. ¿Conoce usted la visión de la empresa?
3. ¿Conoce usted los objetivos de la empresa?
4. ¿Las tareas que desarrolla en su área está de acuerdo a sus funciones?

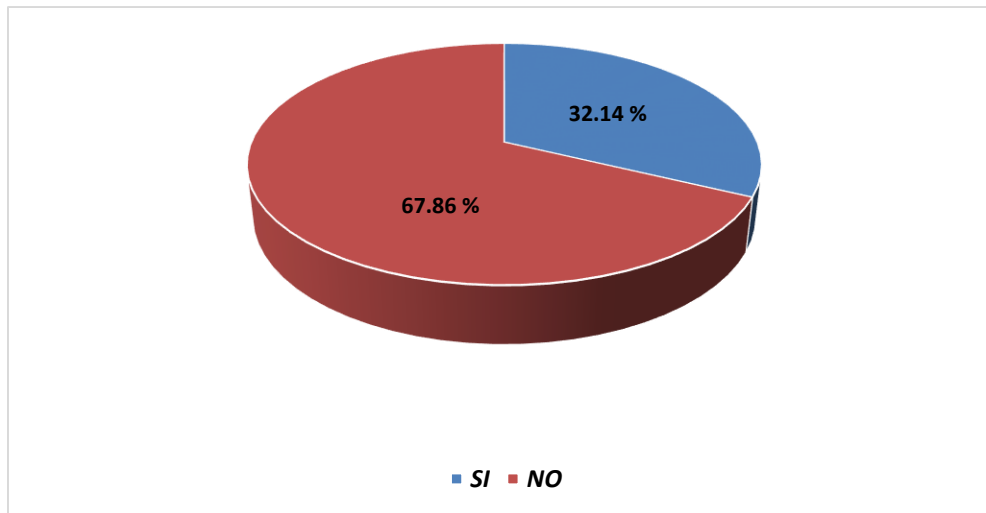
**Tabla 6 Ambiente de Control**

PREGUNTAS	RESPUESTAS		PORCENTAJE (%)	
	SI	NO	SI	NO
<b>P<sub>1</sub></b>	3	4	42.86	57.14
<b>P<sub>2</sub></b>	3	4	42.86	57.14
<b>P<sub>3</sub></b>	2	5	28.57	71.43
<b>P<sub>4</sub></b>	1	6	14.29	85.71
<b>PONDERADO</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>32.14</b>	<b>67.86</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Equipo de investigación

Gráficamente se representa lo siguiente:



**Figura 1 Ambiente de Control**

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Equipo de investigación

**Interpretación:**

Respecto al ambiente de control, en promedio el 32.14% de los trabajadores manifiesta conocer la misión, visión, objetivos y las tareas que desarrollan están de acuerdo a sus funciones en tanto el 67.86% refiere no conocerlos.

## **EVALUACIÓN DEL RIESGO**

5. ¿Tiene usted conocimiento de los riesgos que existen en los procedimientos de ejecución de obra y otros procesos que realiza la empresa?
6. ¿Cuándo hay cambios de algún proceso se aplican medidas necesarias para minimizar riesgos?



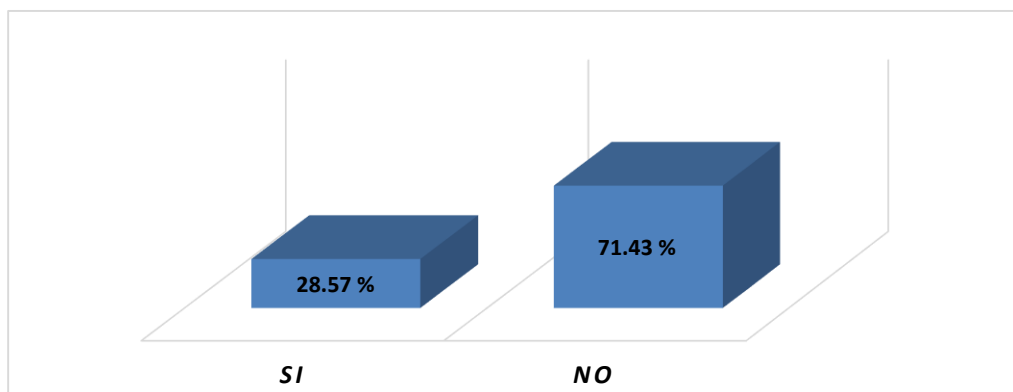
**Tabla 7 Evaluación de riesgo**

PREGUNTAS	RESPUESTAS		PORCENTAJE %	
	SI	NO	SI	NO
P <sub>5</sub>	3	4	42.86	57.14
P <sub>6</sub>	1	6	14.29	85.71
<b>PONDERADO</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>28.57</b>	<b>71.43</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Equipo de investigación

Gráficamente se representa lo siguiente:



**Figura 2 Evaluación de riesgos**

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Equipo de investigación

**Interpretación:**

Respecto a la evaluación del riesgo, en promedio el 28.57% de los trabajadores manifiesta conocer los riesgos en los procedimientos de ejecución de obra y medidas necesarias para minimizarlos cuando hay cambios de algún proceso en tanto el 71.43% refiere no conocerlos.

## ACTIVIDADES DE CONTROL

7. ¿Existen mecanismos para asegurar que los procesos que se desarrollan alcancen el objetivo esperado?
8. ¿Se han establecidos mecanismos para asegurar la utilización de los materiales necesarios en la ejecución de obras?
9. ¿Se evalúa el resultado de la utilidad obtenida con respecto a lo programado según expediente técnico de obra?

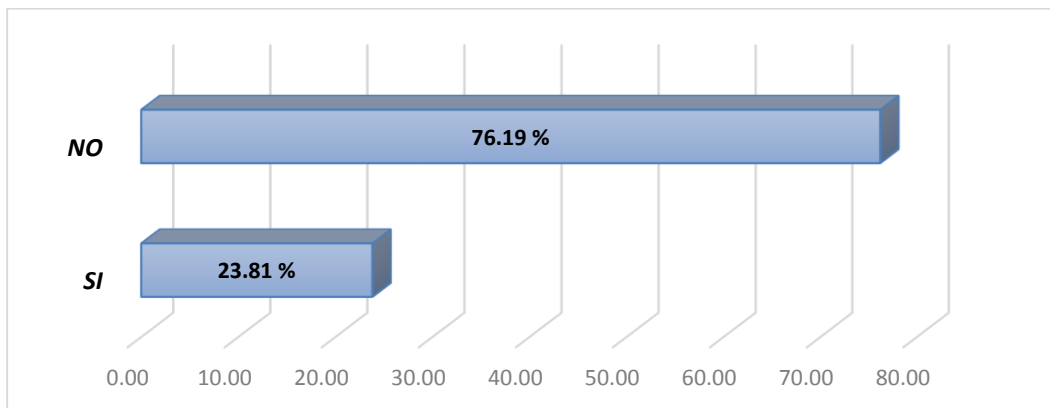
**Tabla 8 Actividades de control**

PREGUNTAS	RESPUESTAS		PORCENTAJE %	
	SI	NO	SI	NO
<b>P<sub>7</sub></b>	2	5	28.57	71.43
<b>P<sub>8</sub></b>	2	5	28.57	71.43
<b>P<sub>9</sub></b>	1	6	14.29	85.71
<b>PONDERADO</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>23.81</b>	<b>76.19</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Equipo de investigación

Gráficamente se representa lo siguiente:



**Figura 3 Actividades de control**

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Equipo de investigación

**Interpretación:**

Respecto a la actividad de control, en promedio el 23.81% de los trabajadores manifiesta conocer los mecanismos para asegurar el objetivo de los procesos, la utilización de materiales necesarios en la ejecución de obras y evaluación de resultados de la utilidad obtenida con respecto a lo programado, en tanto el 76.19% refiere no conocerlos.

## INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- 10. ¿Existe información de la empresa cuyo acceso esté restringido?
- 11. ¿La empresa tiene líneas de comunicación con su personal para difundir sus programas, metas y objetivos?
- 12. ¿La información que provee el área de ejecución de obras es verificada y validada por otra instancia?

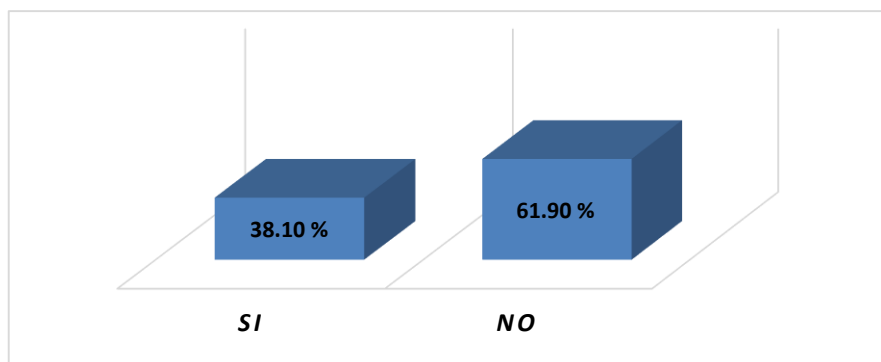
**Tabla 9 Información y comunicación**

PREGUNTAS	RESPUESTAS		PORCENTAJE %	
	SI	NO	SI	NO
P <sub>10</sub>	3	4	42.82	57.14
P <sub>11</sub>	2	5	28.57	71.43
P <sub>12</sub>	3	4	42.82	57.14
<b>PONDERADO</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>38.1</b>	<b>61.9</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Equipo de investigación

Gráficamente se representa lo siguiente:



**Figura 4 Información y comunicación**

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Equipo de investigación

**Interpretación:**

Respecto a la información y comunicación, en promedio el 38.10% de los trabajadores manifiesta conocer que existe acceso restringido a la información, líneas de comunicación sobre sus programas metas, objetivos y verificación, validez por otra instancia a la información que provee el área de ejecución de obras, en tanto el 61.90% refiere no conocerlos.

## MONITOREO

13. ¿Los procedimientos de las actividades realizadas en la empresa son supervisados?
14. ¿El responsable del área evalúa periódicamente la efectividad de los controles?
15. ¿En base a los resultados de evaluación de efectividad, se realizan los cambios necesarios para mejorar los controles?

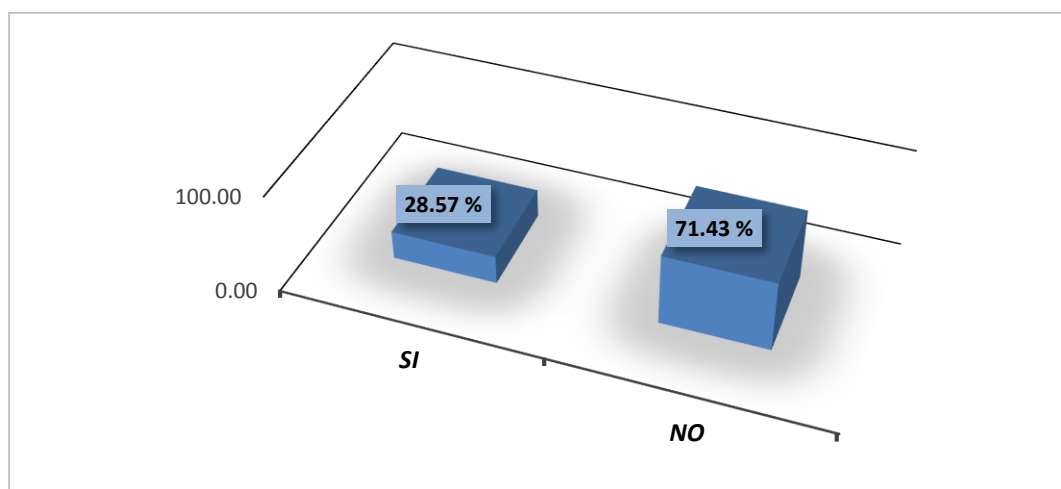
**Tabla 10 Monitoreo**

PREGUNTAS	RESPUESTAS		PORCENTAJE %	
	SI	NO	SI	NO
P13	2	5	28.57	71.43
P14	3	4	42.86	57.14
P15	1	6	14.29	85.71
<b>PONDERADO</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>28.57</b>	<b>71.43</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Equipo de investigación

Gráficamente se representa lo siguiente:



**Figura 5 Monitoreo**

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Equipo de investigación

**Interpretación:**

Respecto al monitoreo, en promedio el 28.57% de los trabajadores manifiesta conocer que son supervisados los procedimientos de las actividades en la empresa, evaluación periódica a la efectividad de los controles por el responsable de área, realización de cambios necesarios para mejorar los controles, en tanto el 71.43% refiere no conocerlos.

## **CUESTIONARIO N° 2 VARIABLE UTILIDAD**

Para evaluar la utilidad que es la segunda variable de la investigación, se ha tomado como referencia la estructura del estado de Resultados, en él se analizó la gestión de los gastos cuyas partidas tienen mayor incidencia en los diferentes tipos de utilidad, así tenemos, el costo de ventas para la utilidad bruta, gastos administrativos para la utilidad operativa y gastos financieros y excepcionales para la utilidad neta. El instrumento es la encuesta.

A continuación se detallan los resultados obtenidos:

- Encuestas

Se realizó a los trabajadores que laboran en las oficinas administrativas e ingeniero residente, con el fin de recabar información sobre la investigación. Este instrumento consta de 15 preguntas.

## UTILIDAD BRUTA

### COSTO DE OBRA

1. ¿Existe un plan operativo que está concordado con los objetivos de la empresa?
2. ¿Se realiza cotizaciones para la adquisición de materiales para la obra?
3. ¿Previo a una compra de materiales se verifica en el registro de compras las que están en tránsito con la finalidad de evitar duplicidad de compra?
4. ¿Se elabora la orden de compra de materiales tomando en cuenta las cantidades y características señaladas en el expediente técnico?
5. ¿Se efectúa seguimiento a las órdenes generadas una vez que son enviadas al proveedor, con el fin de garantizar que los pedidos lleguen a tiempo?
6. ¿Cuándo hay requerimiento de material adicional se verifica la existencia del material solicitado en almacén?
7. ¿Se tiene un registro actualizado de los proveedores con los cuales se ha realizado negociaciones?
8. ¿Se realiza los cuadros comparativos de los costos incurridos con respecto al costo del material presupuestado?
9. ¿Se tiene una base de datos de precios de material de obras anteriores para la elaboración de nuevos presupuestos?

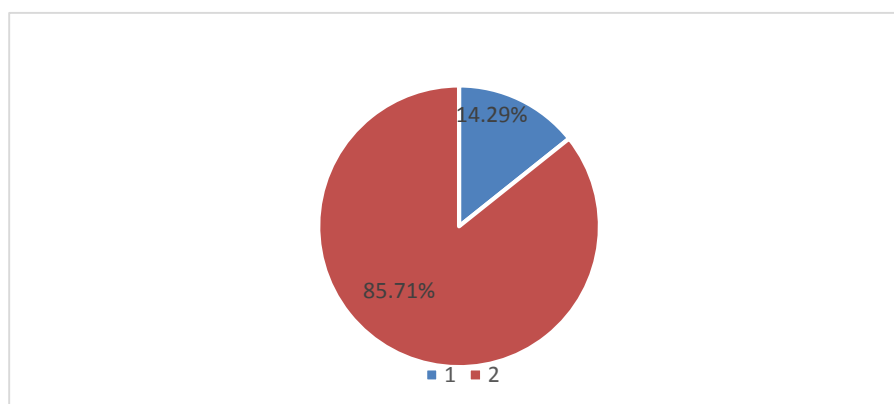
**Tabla 11 Costo de obra**

PREGUNTAS	RESPUESTAS		PORCENTAJE %	
	SI	NO	SI	NO
<b>P<sub>1</sub></b>	2	5	29	71
<b>P<sub>2</sub></b>	1	6	14	86
<b>P<sub>3</sub></b>	0	7	0	100
<b>P<sub>4</sub></b>	2	5	29	71
<b>P<sub>5</sub></b>	1	6	14	86
<b>P<sub>6</sub></b>	2	5	29	71
<b>P<sub>7</sub></b>	0	7	0	100
<b>P<sub>8</sub></b>	0	7	0	100
<b>P<sub>9</sub></b>	1	6	14	86
<b>PONDERADO</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>14.29%</b>	<b>85.71%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Equipo de investigación

Gráficamente se representa lo siguiente



**Figura 6 Costo de obra**

**Elaborado por:** Equipo de investigación

**Interpretación:**

Respecto a la utilidad bruta, en promedio el 85.71% manifiesta no conocer la existencia de documentos y buenas prácticas para la gestión del costo de ejecución de obra, mientras que el 14.29% refiere conocerlos.

**UTILIDAD OPERATIVA**

**GASTOS ADMINISTRATIVOS**

- 10. ¿Realiza únicamente labores para la que fue contratado?
- 11. ¿Para ingresar a laborar a la empresa, usted pasó por proceso de selección?

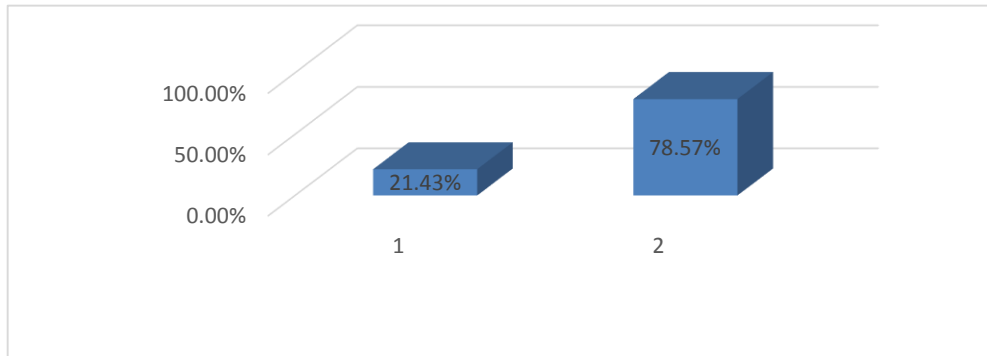
**Tabla 12 Gastos administrativos**

PREGUNTAS	RESPUESTAS		PORCENTAJE	
	SI	NO	SI	NO
P <sub>10</sub>	3	4	43	57
P <sub>11</sub>	0	7	0	100
<b>PONDERADO</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>21.43%</b>	<b>78.57%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Equipo de investigación

Gráficamente se representa lo siguiente:



**Figura 7 Gastos administrativos**

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Equipo de investigación

**Interpretación:**

Respecto a la utilidad operativa, en relación a los gastos administrativos, en promedio el 78.57% de los encuestados manifiesta no conocer mecanismos para la gestión del personal administrativo, en tanto que, el 21.43% indica que si conoce.

## **UTILIDAD NETA**

### **GASTOS FINANCIEROS**

12. ¿La organización tiene instrumentos que le permitan determinar si cuenta con el flujo de efectivo necesario para realizar pagos por obligaciones mensuales?
13. ¿La gerencia cuenta permanentemente con suficiente liquidez para evitar incurrir en pagos de intereses y multas por morosidad?

### **GASTOS EXCEPCIONALES**

14. ¿La empresa cumple el cronograma de pagos de obligaciones tributarias?
15. ¿La gerencia tiene herramientas para evitar incurrir en pagos de intereses moratorios por tributos?



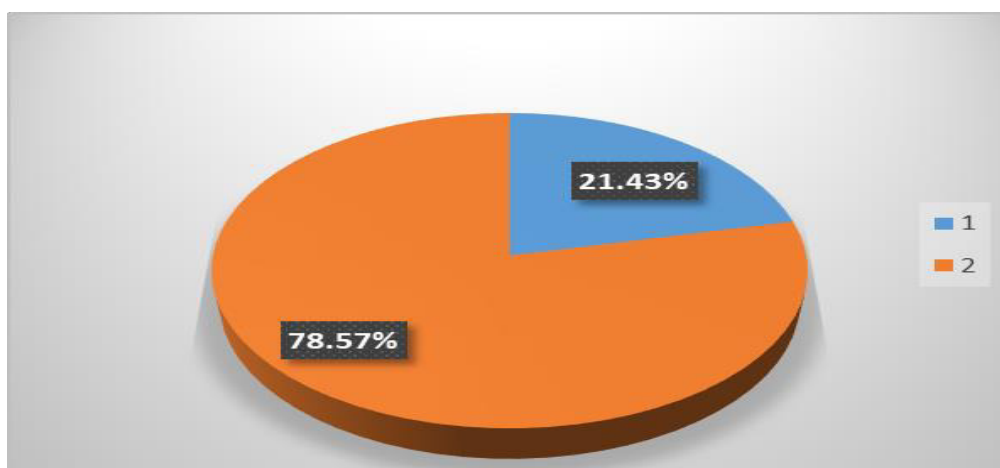
**Tabla 13 Gastos financieros y Gastos excepcionales**

PREGUNTAS	RESPUESTAS		PORCENTAJE %	
	SI	NO	SI	NO
P12	1	6	14	86
P13	1	6	14	86
P14	2	5	29	71
P15	2	5	29	71
<b>PONDERADO</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>21.43%</b>	<b>78.57%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Equipo de investigación

Gráficamente se representa lo siguiente:



**Figura 8 Gastos financieros y Gastos excepcionales**

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Equipo de investigación

**Interpretación:**

Respecto al nivel de gestión sobre gastos financieros y excepcionales, en promedio el 78.57% considera no conocer mecanismos para la gestión de las deudas financieras y tributarias, mientras el 21.43% manifiesta conocerlos.

**Tabla 14 Estado de Resultado año 2014**

**ARKALU CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L.**

**ESTADO DE RESULTADO 2014**

(Expresado en nuevos soles)

	<b>EJECUTADO</b>	<b>PROGRAMADO</b>	<b>AUMENTO (DISMINUCION)</b>
NOTA 1 VENTAS	35,539,469.37	35,539,469.37	0.00
NOTA 2 COSTO DE OBRA	32,321,764.90	32,252,068.45	69,696.45
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>S/3,217,704.47</b>	<b>S/3,287,400.92</b>	<b>-69,696.45</b>
NOTA 3 GASTOS ADMINISTRATIVOS	918,486.73	888,486.73	30,000.00
NOTA 4 GASTOS DE VENTAS	888,486.73	888,486.73	0.00
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>S/1,410,731.01</b>	<b>S/1,510,427.45</b>	<b>-99,696.45</b>
NOTA 5 FINANCIEROS , NETO	60,622.96	45,555.13	15,067.83
NOTA 6 GASTOS EXCEPCIONALES	101,718.30	0.00	101,718.30
OTROS INGRESOS, NETO	0.00	0.00	0.00
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTIC. E IMP.</b>	<b>S/1,248,389.75</b>	<b>S/1,464,872.32</b>	<b>-216,482.58</b>
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES	62,419.49	73,243.62	10,824.13
IMPUESTO A LA RENTA	355,791.08	417,488.61	61,697.53
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>S/830,179.18</b>	<b>S/974,140.09</b>	<b>-143,960.91</b>

**Interpretación:**

El Estado de Resultados muestra que los costos de obra, gastos administrativos, gastos financieros y gastos excepcionales se han ejecutado mayor a lo programado por consiguiente se tiene una disminución de la utilidad del ejercicio 2014.

## 5.2 DISCUSIÓN

Terminado el proceso de análisis de los resultados, se puede advertir relaciones entre la implicancia de la implementación del control interno y la gestión de gastos que tienen incidencia en la utilidad y que a continuación describimos.

Según resultado de auditoría, se tiene que el proceso de compra de materiales para ser utilizados en una obra se inicia sin un requerimiento formal del ingeniero responsable de la obra, las compras se realizan a un solo proveedor a quien se le acepta una cotización sin ser comparada con otras y sin ser analizada por el gerente, quien toma la decisión de comprar sin haber evaluado si es la opción más económica para la empresa, da el visto y la compra se lleva a cabo. Evidenciándose además, que los gastos ejecutados de partidas relacionadas a una obra evaluada como muestra, que la compra se realizó por un monto mayor al programado, generando una diferencia de S/ 69,696.45 (véase tabla 2 p. 32)

Es decir, en el proceso de compra se obvian varios pasos importantes que se deben realizar antes de efectuar, por ejemplo; solicitar cotizaciones a diferentes proveedores y comparar precios. Esta situación evidencia que el proceso de compra no se encuentra adecuadamente soportado con mecanismos de control que aseguren uno de los objetivos de éste, ya que al no haber un adecuado control en el proceso de compra, da como resultado el incremento significativo en costo de compra de materiales que se verá reflejado en el Estado de Resultados con la disminución de la utilidad bruta, Al respecto Torres, (2011). Manifiesta que los objetivos para el área de compras de una empresa de construcción es generar utilidad en base a la reducción de costos durante todo el proceso de compras, además contribuir con la operación y ejecución de la obra en el tiempo y forma planificada.

Al respecto, es menester señalar que, en los resultados del cuestionario 1 aplicado a los trabajadores de la empresa, se comprueba el 71% desconoce los riesgos que implica no realizar los procedimientos de manera adecuada y el 76% de los encuestados indica no conocer mecanismos que se apliquen en los procedimientos de compra con el fin de garantizar el cumplimiento su objetivo el de proveer materiales a precios económicos.(véase tabla 7 p. 37) Estos resultados muestran que no se hace una buena gestión de compras, corroborando los resultados de la auditoría en

desmedro del resultado proyectado por la empresa. Finalmente en la entrevista realizada al gerente se comprueba que él, como responsable de la empresa, no realiza un verdadero análisis al momento de efectuar la compra de materiales.

En relación a los gastos administrativos, a través de la auditoria de gestión se ha evidenciado que dos trabajadores que han sido contratados con el mismo sueldo asignado (S/ 2 500.00 mensuales) no obstante que realizan la misma función, ambos son supervisores de los obreros en campo. (Véase tabla 3 p.33)

En los documentos analizados se evidencia que el Gerente General es el encargado de realizar esta contratación, así mismo efectúa este procedimiento sin contar con requerimiento específico del área, tampoco se ha definido específica y formalmente las labores a desarrollar y el perfil necesario para el personal a contratar.

En la entrevista realizada a gerente, sobre el tema nos indica, que él es el encargado de realizar la contratación del personal de obra, en el caso de los trabajadores administrativos prefiere trabajar con gente que sea de su confianza, en muchos casos familiares y conocidos, el responsable del área administrativa es el encargado de efectuar la contratación según indicación del gerente. Sobre el particular, en la cuestionario 2 se aprecia que el 100% del personal indica que no pasó por un proceso de selección para ingresar a laborar en la empresa.(véase tabla 12 p. 43) Esta situación evidencia que la gestión en cuanto a contratación y selección de personal, no se hace de manera formal siguiendo el debido proceso, en tal sentido, la empresa se expone al riesgo que la mayoría de trabajadores administrativos no necesariamente están preparados para los cargos que se le asignan, así como también se evidencia que hay deficiencias de control en los procedimientos de supervisión del personal contratado. El gerente no advierte de los riesgos que implica la ausencia de mecanismos de control al momento de contratar personal y su repercusión en la utilidad debido al incremento de los gastos administrativos.

Zayas, 2010 refiere que el proceso de selección de personal es una inversión para la empresa que debe generar utilidad a la empresa, contratar al personal idóneo trae incalculable beneficios en diferentes ámbitos de la empresa, por otro lado el proceso de selección de personal no debe darse por capricho del empresario o por

cumplir con la formalidad, realizarlo por dichos motivos condena a la empresa al fracaso.

En relación a los gastos financieros, la empresa cuenta con un financiamiento de maquinaria a través de un leasing, el proceso de pago de las cuotas se realiza de la siguiente manera: Contabilidad tiene el cronograma de pagos e informa a gerencia sobre la proximidad de la fecha de vencimiento de la letra del mes correspondiente, pero cuando gerencia recibe esta información, contabilidad espera la decisión del gerente para hacer el pago, en ocasiones el gerente prioriza otros gastos y no se cumple el cronograma. Este hecho se corrobora con los documentos que la empresa proporcionó donde se observa que la empresa mantiene un contrato de leasing por la adquisición de un minicargador Caterpillar. Según el cronograma de pagos que figura en el contrato, comparado con los estados de cuenta de egreso del banco se ha evidenciado que durante el año 2014 desde el mes de junio al mes de diciembre, el pago se ha realizado días después de la fecha de vencimiento de cada letra, lo que ha generado el pago de intereses por mora por un monto de S/ 15, 067.83. (Véase tabla 4 p. 34)

Esta situación evidencia deficiencias en el ambiente de control, ya que la persona encargada del área de contabilidad a pesar de informar de forma oportuna sobre los vencimientos de las letras, hecho que se corrobora en la entrevista realizada al contador quien manifiesta no tener la autonomía para decidir el pago y que debe esperar la decisión de gerencia, el gerente distribuye los ingresos priorizando otros pagos, se advierte desconocimiento del gerente de los riesgos que implica para la empresa no tener un buen comportamiento de pago de sus obligaciones financieras , además de ver disminuida la utilidad por el pago de intereses moratorios.

En la cuestionario 2 el 78% de los empleados manifiestan no conocer mecanismos de gestión de los gastos financieros. Cuevas (2010) sostiene, que los gastos financieros son los intereses o comisiones que cobran las entidades bancarias por hacer uso de algún servicio o del dinero que dicha institución ha prestado a una empresa o persona. Los principales gastos financieros son: interés por préstamo bancario, por girar cheques sin fondos, servicios que otorgue el banco, intereses por pagos extemporáneos a proveedores o acreedores diversos.

Por otro lado, respecto a los gastos excepcionales, según el análisis realizado a los documentos se ha comparado los cronogramas de obligaciones mensuales que emite SUNAT para el pago de tributos con los pagos ejecutados, consultados en el buzón de SUNAT, obteniendo como resultado que los pagos se han realizado con muchos días después de la fecha de vencimiento generando pago de interés moratorio y multas.

El procedimiento para el pago de tributos se realiza de la misma forma que el pago de las obligaciones financieras, se ha comprobado que el área de contabilidad informa oportunamente sobre las fechas de vencimiento de los pagos, pero la decisión de pagar o no pagar dentro del plazo es únicamente tomada por el gerente. Se ha observado que el monto de pagos por interés moratorio más multas asciende a S/. 101,718.30 cantidades que resultan relevantes para los resultados de la empresa ya que está afectando directamente la utilidad. Al respecto el código Tributario en su artículo 28 indica que el interés moratorio corresponde al pago extemporáneo del tributo, el monto del tributo no pagado devenga un interés equivalente a la Tasa de Interés Moratorio. Así mismo el artículo 181 indica que las multas impagas serán actualizadas aplicando el interés moratorio.

Analizando la gestión de la empresa ARKALU, se encontró considerable incremento en el gasto en tres componentes determinantes del Estado de Resultados, en primer lugar el costo de obra, a través de la documentación proporcionada por la empresa se observó que en algunas partidas, el gasto realizado en la compra de material fue considerablemente mayor a lo que se había presupuestado en el expediente técnico, en segundo lugar en el gasto administrativo se comprobó que hay personal contratado innecesariamente lo que generó un aumento en los gastos de planilla, por último, también se evidenció que los gastos financieros se incrementaron sustantivamente debido a que las obligaciones financieras generadas por un contrato de leasing no se cumplían en los plazos establecidos, lo mismo sucedía con las obligaciones tributarias generando gastos excepcionales, Los hechos antes mencionados se generaron debido a un control interno deficiente que provocó que los gastos ejecutados sean mayores a los programados, en tal sentido, Flores (2014) manifiesta que el control es fundamental para toda empresa, consiste en comparar lo planeado con que se ha logrado ya que de esta manera se pueden detectar desviaciones, sus

causas y corregirlas de manera oportuna. El control debe ser un sistema confiable que asegure el uso de recursos de manera eficiente y efectiva.

También se corrobora lo señalado por Teran (2007) quien refiere que para que una empresa sea eficiente en su operación y en logro de sus objetivos es necesario que cuente con una adecuada organización, con funciones claramente definidas y controles administrativos y operativos que optimicen el uso de los recursos disponibles, Asimismo, Zarpan (2012) quien refiere que la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves como el incumplimiento de las metas propuestas.

**CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y  
RECOMENDACIONES**



## 6.1. CONCLUSIONES

1. En general, la empresa presenta deficiencias en la gestión de los costos y gastos debido a que ésta no tiene como soporte una adecuada estructura de control, situación que afecta el logro de objetivos

La primera conclusión resume el problema principal, las deficiencias en la gestión de costos y gastos afectan la utilidad de la empresa de manera negativa, obteniendo un resultado de utilidad menor al esperado, esto se debe a que no existe una adecuada estructura de control, es decir, si se implementa el control interno en las actividades de la empresa, los procesos serán más eficientes, asegurando así que se logre la utilidad esperada.

2. Para la determinación de la utilidad bruta un concepto relevante es el costo de obra, que al efectuarse el análisis respectivo se determina que no hay una buena gestión en la adquisición de materiales para obra en la empresa ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L., dado que en el procedimiento de adquisición de materiales para obra, la gerencia autoriza la compra sin advertir los riesgos de conlleva tomar decisiones si mayor análisis afectando los objetivos de la empresa; se omiten pasos importantes en el proceso como el hecho de no solicitar cotizaciones a otros proveedores y comparar precios. Como consecuencia de esta práctica algunas partidas se han adquirido a un precio mayor del proyectado, afectando la utilidad bruta. Esta situación denota la ausencia de mecanismos de control que podrían coadyuvar al logro de los objetivos de la función de compras y consecuentemente mejorar el resultado de la utilidad bruta.

3. En relación a los gastos que inciden en la determinación de la utilidad operativa, se ha evidenciado que los gastos administrativos, se han visto incrementados considerablemente ante controles deficientes en la supervisión a las labores del personal, como se ha evidenciado en la contratación de un asistente a quien se le ha pagado un sueldo y sin embargo no ha registrado su asistencia, esto sumado a la informalidad al momento de contratar al personal del área administrativa ya que algunas veces no se hace por necesidad y otras veces se contrata personal que no necesariamente están preparados para trabajar en las áreas asignadas, situación que incrementa el riesgo de mala aplicación de los procedimientos, el personal ha

manifestado no conocer muchos de los procedimientos que se deben seguir para el cumplimiento de sus actividades. Este hecho denota debilidades en el ambiente de control propiciado por quien está a cargo de la dirección de la empresa.

4. La utilidad neta se ha visto afectada respecto a lo proyectado por la inadecuada gestión en el cumplimiento de los pagos de obligaciones financieras y tributarias, el gerente de la empresa ARKALU prioriza otros pagos, sin advertir los riesgos que conlleva el incumplimiento de los cronogramas de pago, es recurrente que la empresa pague intereses moratorios por pagos extemporáneos acrecentando los gastos y en consecuencia disminuyendo la utilidad neta, esto denota la ausencia de mecanismos para identificar y evaluar los riesgos, así como la implementación de mecanismos para mitigarlo.

## **6.2. RECOMENDACIONES**

Las recomendaciones están fundamentadas en indagar una mejora en los procesos operativos de la empresa de servicios ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L.

En el proceso de compra de material para obra se recomienda:

- ✓ Definir los procesos que intervienen en el ciclo de la compra.
- ✓ Establecer políticas que incluya solicitar cotizaciones para el análisis, comparación de precios y elección del proveedor
- ✓ Planificar adecuadamente la compra, para asegurar que se compre lo necesario y se cumplan los plazos de entrega.
- ✓ Mejorar la comunicación por parte de la gerencia con las personas que participan en el proceso.
- ✓ Para el proceso de contratación y supervisión del personal se recomienda:
- ✓ Evaluar y analizar la necesidad real para contratar al personal.
- ✓ Mejorar el proceso de selección, contratando personal que esté capacitado para el puesto que se requiera.
- ✓ Capacitación constante al personal de todas las áreas de la empresa.
- ✓ Supervisar el registro de entradas y salidas del personal.
  
- ✓ En el proceso de cumplimiento de obligaciones financieras y tributarias se recomienda:

- ✓ Elaborar un flujo de efectivo para determinar la liquidez de la empresa y garantizar el pago de obligaciones financieras y tributarias.
- ✓ Implementar políticas de cumplimiento de pago de obligaciones financieras y tributarias dentro de los plazos establecidos.

En general se recomienda:

- ✓ Implementar un adecuado manual de procedimientos.
- ✓ Establecer un Manual de Organización y Funciones que determine las funciones a realizar por cada posición de trabajo en la empresa.
- ✓ Promover un grato ambiente de trabajo y comunicación
- ✓ Control y revisión permanente de las operaciones de la empresa.
- ✓ Diseñar un manual de control interno y supervisar que se cumpla para asegurar el logro de objetivos.
- ✓ Implementar el control interno asegurando la participación activa de todos los participantes de la empresa.

## REFERENCIAS

- Baena, D. (2014). *Análisis financiero: enfoque y proyecciones* (2ª ed.). Bogotá Colombia.: Ecoe Ediciones.
- Ramos, J. (2013). *Costos y presupuestos en edificación* (8ª ed.). (Versión Adobe Digital Editions). Recuperado de <https://civilyedaro.files.wordpress.com>
- Castellanos, P. (2009). *Tipos de financiamiento en Guatemala*, El Cid Editor. Recuperado a partir de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Chumasero (2010). *Procedimiento para el mejoramiento de los procesos del sistema integrado de gestión de la empresa de Proyectos de Arquitectura e Ingeniería* (EMPAI).
- Colectivo de autores. (2011). *Contabilidad General I*. Cuba: Félix Varela.
- Committee of sponsoring organizations of the treadway commission (COSO) (2008)
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*
- Cuevas, F. (2010). *Control de los gastos en los restaurantes Limusa Noriega*. España: Editores México.
- Espino, G. (2014). *Fundamentos de auditoría*. México D.F.: Grupo Editorial Patria.
- Estupiñan, R. (2011). *Control interno y fraudes* (3ª ed.). Bogotá: Ecoe ediciones
- Fierro, Á. (2011). *Contabilidad general* (4ª ed.). Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones. Bogota
- Flores, J. (2014). *Manual práctico de estados financieros: elaboración y presentación. Tratamiento tributario y financiero sobre la base de las NIC-NIIF*. Lima: Instituto Pacifico.
- Fonseca, O. (2013). *Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno: sistema de control interno para organizaciones*. Perú: Pacifico Editores.
- Galicia, G. (2012). *Causa y garantía fiduciaria*. Valencia.: Tirant Lo Blanch.
- González, D. (2012). *Introducción a la contabilidad*. Argentina: El Cid Editor.

- Granda, R. (2011). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario* (3ª ed.). Colombia: Grupo Editorial Nueva Legislación.
- Ladino, E. (2009). *Control interno : informe coso*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Libro primero: *La obligación tributario. Código Tributario* art. 28, 29, 181.  
Superintendencia de Administración Tributaria.
- Lobato, F., Villagrà, F. (2010). *Gestión logística y comercial*: España, Madrid.: Edición Macmillan Iberia.
- Macchia, J. (2011). *Cómputos, costos y presupuestos* (3ª ed.). Argentina Buenos Aires: Nobuko.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (3ª ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones
- Maldonado, J. (2011). *Gestión de procesos (o gestión por procesos)*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Morales, P. (2010). *Manual de control interno y contable del agente aduanal*. México D.F.: Editores Plaza y Valdes.
- Moreno, E. (2009). *Auditoría*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Muñoz, C. (2011). *Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de Construmax s.a* (Tesis para optar el Título de Administradora de Empresas). Universidad la Salle, Bogotá, D.C.
- Patiño, G. (2007). *Planeamiento de un presupuesto de construcción*. Colombia, Bogotá. Publicaciones Vértice, (2011). *Contabilidad financiera*. España.: Vértice.
- Rincón, C. (2011). *Presupuestos empresariales*. México D.F.: Ecoe Ediciones.

- Rojas, M. (2009). *Gerencia de la construcción: guía para profesionales*, Bogotá Colombia.: Ecoe Ediciones.
- Sampieri, Collado, y Baptista. (2010) *Metodología de la investigación* (5ª ed.). México. Editorial Mexicana
- Tamayo y Tamayo M. (2013). *El Proceso de la investigación científica incluye evaluación y administración de proyectos de investigación* (4ª ed.). México.: Grupo Noriega Editores.
- Terán, R. (2007). *Métodos de aplicación de políticas y controles internos para una empresa constructora en cd, victoria* (Tesis de Maestría)
- Recuperado de <http://infonavit.janium.net>
- Torres, G. (2011). *Contabilidad, costos y presupuestos para gestión financiera*. (3ª ed.). Grupo Editorial Thomson Reuters.
- Zans, W. (2011). *Plan contable general empresarial*. Lima: San Marcos
- Zarpan, D. (2012). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012* (Tesis para optar el Título de Contador Público) Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.
- Zayas, P. (2010). *Los fundamentos teórico metodológicos de la selección de personal*.  
Recuperado de [http://biblioteca.utec.edu.sv/siab/virtual/elibros\\_internet/55712.pdf](http://biblioteca.utec.edu.sv/siab/virtual/elibros_internet/55712.pdf)

# ANEXOS

## **ANEXO A**

### **ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L.**

#### **❖ Historia**

ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L. es una empresa constructora y consultora creada el 28 de diciembre del año 2,011 en la ciudad de Yurimaguas, provincia de alto amazonas de la región Loreto, creada con la inversión de capitales peruanos provenientes de personas con una vasta experiencia en la rama de la construcción, es una empresa que viene desarrollándose a lo largo y ancho de nuestro territorio nacional y que actualmente desarrolla proyectos en la región san Martín, Loreto y norte de nuestro país, con el firme objetivo de brindar servicios de calidad y economía a sus clientes. ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L. se dedica al desarrollo de proyectos integrales de construcciones públicas y privadas, abarcando todas las etapas de un proyecto, iniciando labores de consultoría en la formulación y evaluación de proyectos continuando con la ejecución y supervisión de obras civiles y culminando con la entrega y puesta en marcha de un proyecto, los proyectos que viene desarrollando son de infraestructura civil para la industria agrícola, minería, desarrollo urbano, desarrollo portuario, obras viales, saneamiento, protección de riberas, medio ambientales y electrificación; así mismo se dedica a dar servicios a empresas particulares y entidades del estado en cimentaciones profundas como es el hincado de pilotes, contando con personal especializado y de larga experiencia. ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L. con la finalidad de dar servicios de calidad cuenta con personal calificado de alto nivel técnico, profesional, lo cual plasma en sus diversos proyectos, que dan como resultado obras de impecable acabado a satisfacción de nuestros clientes.

#### **VISIÓN**

Nuestra visión es posicionarnos como una de las mejores empresas en la industria de la construcción a nivel nacional, brindando servicios de alta calidad a completa satisfacción de nuestros clientes.



## **MISIÓN**

Ofrecemos servicios de construcción generales tanto al sector público como al privado en base a altos estándares de calidad y economía, para lo cual hacemos mejoras continuas en nuestros procesos y continua capacitación de nuestro personal , brindando servicios de calidad contribuyendo a mejorar la infraestructura física de la población utilizando para tal fin procedimientos tecnológicos, logísticos y administrativos de alta calidad y eficiencia, con adecuados estándares de seguridad, salud ocupacional y con la continua protección del medio ambiente.

## **VALORES**

Nuestros colaboradores.

Promovemos su motivación .Creemos en su sentido de la responsabilidad, en su afán de superación y en su orgullo profesional. Les ayudamos en su formación y desarrollo personal, conciliando los objetivos de la empresa con los personales.

### **Honestidad**

Garantizamos la objetividad, independencia de criterio y confidencialidad en la relación con nuestros clientes.

### **Confianza**

Fijar relaciones fundadas en la lealtad, tanto con nuestro personal, nuestros proveedores, nuestros socios, como con nuestros clientes.

### **Fiabilidad**

Somos veraces en todo aquello que decimos y hacemos. Buscamos soluciones, no creamos problemas y siempre respetamos nuestros compromisos.

### **Profesionalidad**

Nos gusta nuestro trabajo y lo reflejamos en el día a día. Transmitimos a nuestro cliente que somos tan profesionales en nuestro negocio, como él lo es en el suyo.

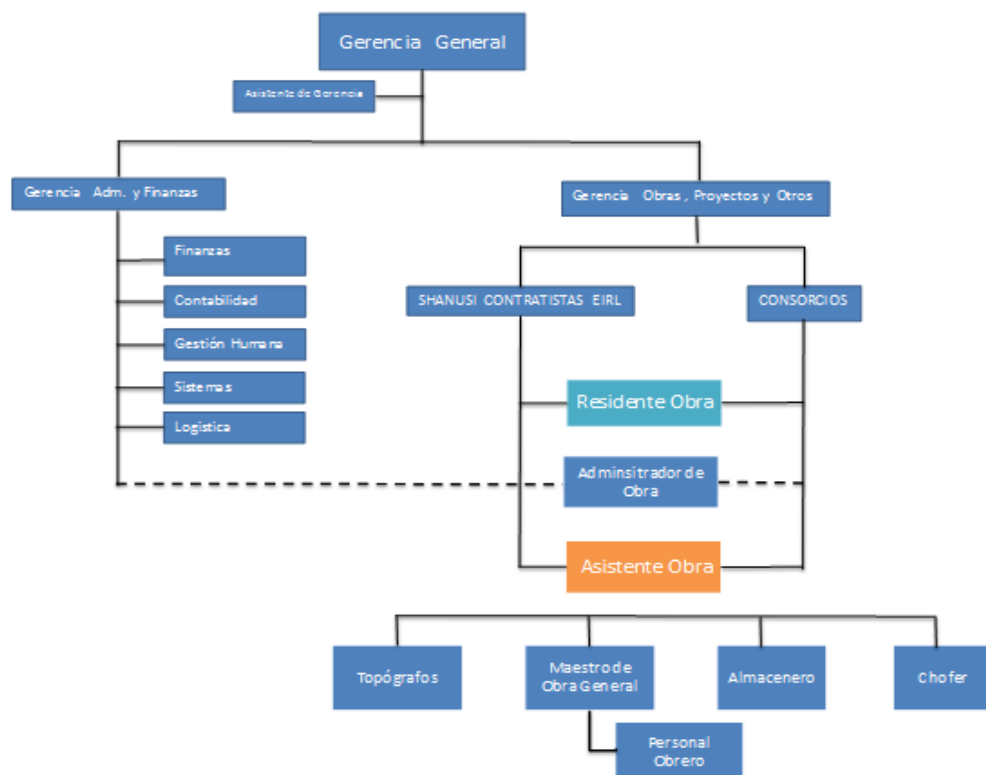
## Excelencia

Buscamos la excelencia como meta de realización profesional, conociendo la importancia del esfuerzo por mejorar cada día.

## Innovación y dinamismo

Nuestra historia demuestra que somos creativos e innovadores. Nos regeneramos permanentemente, accediendo a nuevos mercados, ideando nuevos servicios, desarrollando herramientas técnicas y de gestión, aprovechando nuevas tecnologías, reinventando lo que en su día fue un éxito, rectificando errores.

Nuestro dinamismo dentro de nuestra organización lo aplicamos en la relación con nuestro cliente, transformada en capacidad de respuesta y versatilidad.



*Figura N° 9: Organigrama de la empresa*

## ANÁLISIS FODA DE LA EMPRESA

**Tabla 15 Factores internos y externos de la empresa FODA**

<b>FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS</b>	
<p style="text-align: center;"><b><u>Fortalezas</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Capacidad crediticia, buen comportamiento de pago.</li><li>2. Cuenta con personal capacitado</li><li>3. Tecnología de punta</li><li>4. Posicionamiento en interior del país</li></ol>	<p style="text-align: center;"><b><u>Debilidades</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Ausencia de manual de organización funcional.</li><li>2. Deficiencias en el área de contabilidad.</li><li>3. Deficiencias del control interno.</li></ol>
<p style="text-align: center;"><b><u>Oportunidades</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Tiene buena relaciones con empresas del mismo rubro.</li><li>2. Retiro del mercado de empresas reconocidas.</li><li>3. Licitaciones públicas.</li></ol>	<p style="text-align: center;"><b><u>Amenazas</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. El Estado invierte menos en obras por la desaceleración económica.</li><li>2. Cambio en la legislación que otorgue mayor flexibilidad en los requerimientos a las empresas extranjeras.</li><li>3. Competencia desleal</li></ol>

## **ANEXO B**

### **ENTREVISTA A GERENCIA**

#### **1.- ¿Cuántas personas trabajan en la empresa y cuál es la función de cada uno?**

En la empresa trabajamos 7 personas en el área administrativa, siendo yo el titular gerente, mi asistente que se encarga de ver las cotizaciones, las compras y envío de documentos, dos personas que colaboran en el área técnica, ven todo lo que tiene que ver con el armado de expedientes para las licitaciones, en el área contable trabajan dos personas, el contador y su asistente referente a lo contable y tributario, por último el ingeniero residente que es con quien coordino la ejecución de obras.

#### **2.- Específicamente: ¿Cuáles son sus funciones?**

Evaluar las licitaciones públicas, elegir a cuales postular.

Ver todo lo referente para ejecución de obra (alquiler y/o compra).

Supervisar el trabajo del personal.

Tomar decisiones sobre las obligaciones de la empresa.

#### **3.- ¿Supervisa usted la labor de su personal de confianza? ¿De qué forma?**

Sí, estoy en constante comunicación, ya sea vía telefónica y/o correo.

#### **4.- ¿Qué prioriza al momento de tomar decisiones que tendrán repercusión en el futuro financiero de la empresa?**

Todo lo que tiene relación con la ejecución de obra, por ejemplo la maquinaria, el material, la mano de obra.

#### **5.- ¿Delega funciones a personas ajenas a un área? ¿Bajo qué criterios realiza esta práctica?**

De vez en cuando lo considero necesario, cuando tengo prioridad de efectivo disponible, pido a mi asistente que realice la función de cobranza.

**6.- ¿Comprueba usted, que se cumplan correctamente los procedimientos que se han establecido para la empresa?**

Si, solicitando información telefónicamente y si necesito algún documento, solicito que me lo envíen por correo.

**7.- ¿Cuáles son las políticas de control en el área de compras y de qué manera se comprueba que se cumplan?**

Designar a mi asistente que realice las compras, luego me informa la cantidad de efectivo que se requiere, depositando en su cuenta. Compruebo llamado al residente de obra si llego el material comprado.

**8.- ¿Cómo se realiza la contratación de personal para la empresa, cuáles son las prioridades y criterios para tomar las decisiones en cuanto a este tema?**

Dependiendo del área que necesite el personal, si es personal para obra, yo me encargo de la contratación, lo que priorizo es que sea gente que tenga experiencia y que conozca el trabajo en el trabajo de obra; cuando es personal administrativo, en la mayoría de casos trabajo con personal de confianza, algunos de ellos familiares o conocidos, la contratación la realiza el encargado del área.

**9.- ¿En cuánto a la ejecución de la obra, como proceden con las maquinarias que se requieren, son compradas o alquiladas?**

Las obras que nosotros realizamos son a nivel nacional, por lo que generalmente alquilamos la maquinaria en el lugar donde se está ejecutando la obra ya que transportar la maquinaria pesada es bastante caro, sin embargo, tenemos maquinaria propia que es utilizada en las obras que tenemos en la selva.

**10.- ¿La empresa ha invertido en maquinarias a través de leasing?**

Si, actualmente tenemos un leasing con el banco continental de un minicargador Caterpillar 246C

**11.- ¿Al finalizar el año, considera usted que se obtuvo el resultado esperado?**

No, porque viendo los resultados obtenidos, el porcentaje de ganancia no es el esperado.

**ENTREVISTA AL CONTADOR**

**1.- ¿De qué forma presta usted sus servicios a la empresa, cual es la modalidad de su contrato?**

En realidad no tengo firmado ningún contrato, no tengo un horario específico, soy contador externo. Emito recibo por honorarios.

**2.- ¿Cuántas veces por semana asiste a la empresa?**

Asisto dos veces por semana, a veces tres, dependiendo de la carga de trabajo, por ejemplo cuando hay declaración o hay algún requerimiento de información para los expedientes.

**3.- ¿Cuáles son sus funciones?**

Responsable del área de contabilidad, me encargo de preparar los documentos contables para los expedientes técnicos. Otra de mis funciones es supervisar el trabajo de la asistente, verificar que los registros contables estén al día, enviar la información a gerencia para que se cumpla con las obligaciones tributarias y financieras.

**4.- ¿De qué forma usted supervisa al personal del área de contabilidad?**

Los días que asisto a la empresa, reviso todo lo que se le haya sido encomendado a la asistente, los días que no voy a la empresa estoy en constante comunicación con ella vía telefónica, todo encargo también se hace vía correo electrónico.

**5.- ¿Cuáles son las políticas en cuanto al cumplimiento de obligaciones tributarias?**

Nuestras políticas son: tener toda la información contable actualizada para la realización de la liquidación de impuestos con tres días de anticipación como máximo y pasar la información a gerencia para que se realice el cumplimiento de la obligación.

**6.- ¿Cuáles son las políticas en cuanto al cumplimiento de obligaciones financieras?**

En este caso, llevar el control de los pagos que realiza gerencia e informar sobre las fechas de vencimiento de dichas obligaciones.

**7.- ¿Usted le hace saber al gerente sobre la importancia en el cumplimiento de obligaciones financieras y tributarias en las fechas establecidas y de las consecuencias de no hacerlo? Explique las formas y/o mecanismos de comunicación con la gerencia.**

La comunicación se realiza por teléfono, correo electrónico y cuando el gerente está en Lima nos reunimos para informarle sobre los asuntos contables pendientes, como por ejemplo el cumplimiento de obligaciones ya sean tributarias o financieras que se han dejado de cumplir por haber priorizado otros asuntos. En las reuniones con gerencia, trato de explicar al gerente sobre la importancia de cumplir con los pagos a tiempo y evitar que se generen intereses y multas, también de la importancia de tener un buen historial crediticio.

**8.- ¿Tiene usted autonomía en cuanto a las decisiones que se toman en su área?**

Podría decir que sí, pero hay asuntos que considero podría manejar de una manera más óptima, pero lamentablemente dependo de las decisiones de gerencia.

**9.- ¿Existen manuales con los procedimientos de las operaciones de registro de documentos en el área de contabilidad?**

No, no contamos con ningún documento escrito sobre los procedimientos que se realizan en el área contable.

**10.- ¿Describa los procedimientos que se tiene para la autorización de los ingresos, compras, contrataciones de personal y de gastos financieros y excepcionales?**

En cuanto a los ingresos, el ingeniero residente envía a contabilidad la información de la obra para realizar el informe que será presentado a PSI, una vez presentado el informe, la asistente de contabilidad se encarga de hacer las coordinaciones para el cobro de la valorización.

Las compras las autoriza el gerente y las realiza el asistente de gerencia.

Las contrataciones del personal de obra la realiza el gerente, en cuanto al personal administrativo, las contrataciones son a través del encargado del área correspondiente, con la aprobación de gerencia.

Finalmente, sobre los gastos financieros y excepcionales, la información pasa de contabilidad a gerencia, es el gerente quien toma la decisión del momento en que se van a efectuar dichos pagos.

## **ENTREVISTA AL INGENIERO**

### **1.- ¿Cuántas personas tiene a su cargo?**

Depende de la obra, entre choferes, guardianes, almacenero, operarios y obreros, aproximadamente hay treinta personas a mi cargo en promedio.

### **2.- ¿Cuáles son sus funciones? Especifique**

Responsable de inspeccionar y controlar que la obra se realice cumpliendo cada una de los requerimientos, de acuerdo con lo establecido en el expediente técnico.

### **3.- ¿Quién supervisa al personal de obra, explique el proceso?**

En cada obra, contamos un ingeniero que se hace cargo del personal, él es el nexo entre los obreros y el ingeniero residente, con el coordino todo lo concerniente al trabajo, requerimientos, incidencias, etc. que pueda suceder con los trabajadores.

### **4.- ¿Cómo se realiza el control de almacén de obra?**

El almacenero verifica que el material haya llegado según requerimiento y luego es distribuido a la obra.

### **5.- ¿Se han dado casos de préstamo de material de obra a obra?**

Si, en algunas ocasiones.



**6.- ¿Cómo realizan el control de dichos préstamos?**

Cuando gerencia solicita que se haga un préstamo de material, lo coordina con el ingeniero residente, este a su vez lo solicita al responsable de almacén el cual registra la salida del material solicitado.

**7.- ¿Cómo realizan el inventario, explique el procedimiento?**

El inventario se realiza a través de los registros de ingreso y salida de mercadería, realizado por el responsable de almacén.

**8.- ¿Cómo realiza usted la supervisión de dicho procedimiento?**

Mediante informe que remite el responsable de almacén al culminar la obra.

**9.- ¿Cómo se realiza la comunicación con el gerente de la empresa sobre, compra e ingreso a obra del material?**

Toda comunicación con gerencia se realiza por vía telefónica y/o correo electrónico.

**10.- ¿Al finalizar la obra, remite usted un informe a gerencia?**

Si, de ser posible nos reunimos personalmente para remitir un informe de manera general, de lo contrario se hace vía correo electrónico

## **ANEXO C**

### **CUESTIONARIO N° 1 VARIABLE CONTROL INTERNO**

#### **AMBIENTE DE CONTROL INTERNO**

**1. ¿Conoce usted la misión de la empresa?**

- SI ( )
- NO ( )

**2. ¿Conoce usted la visión de la empresa?**

- SI ( )
- NO ( )

**3. ¿Conoce usted los objetivos de la empresa?**

- SI ( )
- NO ( )

**4. ¿Las tareas que desarrolla en su área está de acuerdo a sus funciones?**

- SI ( )
- NO ( )

#### **EVALUACIÓN DEL RIESGO**

**5.- ¿Tiene usted conocimiento de los riesgos que existen en los procedimientos de ejecución de obra que realiza la empresa?**

- SI ( )
- NO ( )

**6.- ¿Cuándo hay cambios de algún proceso se aplican medidas necesarias para minimizar riesgos?**

- SI ( )
- NO ( )

## **ACTIVIDADES DE CONTROL**

**7. ¿Existen mecanismos para asegurar que los procesos que se desarrollan alcancen el objetivo esperado?**

- SI ( )
- NO ( )

**8.- ¿Se han establecidos mecanismos para asegurar la utilización de los materiales necesarios en la ejecución de obras?**

- SI ( )
- NO ( )

**9.- ¿Se evalúa el resultado de la utilidad obtenida con respecto a lo programado según expediente técnico de obra?**

- SI ( )
- NO ( )

## **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**10.- ¿Existe información de la empresa cuyo acceso esté restringido?**

- SI ( )
- NO ( )

**11.- ¿La empresa tiene líneas de comunicación con su personal para difundir sus programas, metas y objetivos?**

- SI ( )
- NO ( )

**12.- ¿La información que provee el área de ejecución de obras es verificada y validada por otra instancia?**

- SI ( )
- NO ( )

## MONITOREO

**13.- ¿Los procedimientos de las actividades realizadas en la empresa son supervisados?**

- SI ( )
- NO ( )

**14.- ¿El responsable del área evalúa periódicamente la efectividad de los controles?**

- SI ( )
- NO ( )

**15. ¿En base a los resultados de evaluación de efectividad, se realizan los cambios necesarios para mejorar los controles?**

- SI ( )
- NO ( )

## GUÍA DE ENCUESTA VARIABLE CONTROL INTERNO AMBIENTE DE CONTROL INTERNO

**1.- ¿Conoce usted la misión de la empresa?**

Se realiza esta pregunta porque es primordial conocer si los trabajadores de la empresa conocen la misión de la empresa, ya que este modo coadyuva al logro de los objetivos de la empresa.

**2.- ¿Conoce usted la visión de la empresa?**

Esta pregunta se lleva a cabo porque es útil saber si los trabajadores de la empresa conocen la visión de la empresa, para saber si conocen hacia dónde quiere llegar la empresa y cuáles son sus miras hacia el futuro generando en sí mismos compromiso con la empresa.

**3.- ¿Conoce usted los objetivos de la empresa?**

Porque nos va a permitir establecer el conocimiento que tienen los trabajadores respecto a los objetivos de la empresa para que estos se cumplan en su totalidad.

**4.- ¿Las tareas que desarrolla en su área está de acuerdo a sus funciones?**

Nos permite saber si desarrollan sus tareas en sus respectivas áreas de acuerdo como le han sido establecidas sus funciones, permitiendo generar un buen desempeño de sus actividades.

**EVALUACIÓN DEL RIESGO**

**5.- ¿Tiene usted conocimiento de los riesgos que existen en los procedimientos de ejecución de obra que realiza la empresa?**

Ayuda a saber si conocen e identifican los riesgos en los procedimientos de ejecución de obra según su área donde realiza sus actividades para el cumplimiento de los objetivos.

**6.- ¿Cuándo hay cambios de algún proceso se aplican medidas necesarias para minimizar riesgos?**

Está orientado a determinar si toman las medidas necesarias cuando hay cambio en algún proceso para que afronten riesgos que puedan suscitarse procurando minimizarlos y que estos no afecten a la empresa.

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

**7.- ¿Existen mecanismos para asegurar que los procesos que se desarrollan alcancen el objetivo esperado?**

Permite conocer si existen medios de control para asegurar que los procesos que se desarrollen alcancen el objetivo esperado.

**8.- ¿Se han establecidos mecanismos para asegurar la utilización de los materiales necesarios en la ejecución de obras?**

Podemos establecer si existen mecanismos para asegurar la utilización necesaria de los materiales en la ejecución de obras según sus actividades y que estas se lleven a tiempo según lo programado

**9.- ¿Se evalúa el resultado de la utilidad obtenida con respecto a lo programado según expediente técnico de obra?**

Conocimiento de que hay evaluación del resultado de la utilidad obtenido y si estos se muestran según lo programado en el expediente técnico de obra permitiendo determinar si se logró el objetivo esperado.

## **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**10.- ¿Existe información de la empresa cuyo acceso esté restringido?**

Conocer si existen restricciones de acceso a la información de la empresa que puede ser sujeta de manipulación y desviación perjudicando a la empresa.

**11.- ¿La empresa tiene líneas de comunicación con su personal para difundir sus programas, metas y objetivos?**

Conocer si la empresa tiene líneas de comunicación con efecto de informar a todos los trabajadores, que a través de ella la organización los mantengan informados sobre sus programas, metas y objetivos.

**12.- ¿La información que provee el área de ejecución de obras es verificada y validada por otra instancia?**

Establecer la confiabilidad de la información que provee el área de ejecución de obras.

## **MONITOREO**

**13.- ¿Los procedimientos de las actividades realizadas en la empresa son supervisados?**

Se efectúa un seguimiento continuo a los procedimientos de las actividades realizadas en su área para que se cumplan los objetivos de la empresa.

**14.- ¿El responsable de área evalúa periódicamente la efectividad de los controles?**

Si comunica el responsable de área las faltas cometidas en los procesos para que estos en la brevedad posible sean corregidos.

**15.- ¿En base a los resultados de evaluación de efectividad, se realizan los cambios necesarios para mejorar los controles?**

En base a los resultados obtenidos según la evaluación de efectividad, conocer si realizan los cambios necesarios para mejorar sus controles cumpliendo con las metas de la empresa.

**CUESTIONARIO N° 2 VARIABLE UTILIDAD**

**COSTO DE OBRA**

**1.- ¿Existe un plan operativo que esta concordado con los objetivos de la empresa?**

- SI ( )
- NO ( )

**2.- ¿Se realiza cotizaciones para la adquisición de materiales para la obra?**

- SI ( )
- NO ( )

**3.- ¿Previo a una compra de materiales se verifica en el registro de compras las que están en tránsito con la finalidad de evitar duplicidad de compra?**

- SI ( )
- NO ( )

**4.- ¿Se elabora la orden de compra de materiales tomando en cuenta cantidades, características señaladas en los expedientes técnicos?**

- SI ( )
- NO ( )
-

**5.- ¿Se efectúa seguimiento a las órdenes generadas una vez que son enviadas al proveedor, con el fin de garantizar que los pedidos lleguen a tiempo?**

- SI ( )
- NO ( )

**6.- ¿Cuándo hay requerimiento de material adicional se verifica la existencia del material solicitado en almacén?**

- SI ( )
- NO ( )

**7.- ¿Se tiene un registro actualizado de los proveedores con los cuales se ha realizado negociaciones?**

- SI ( )
- NO ( )

**8.- ¿Se realiza los cuadros comparativos de los costos incurridos con respecto al costo del material presupuestado?**

- SI ( )
- NO ( )

**9.- ¿Se tiene una base de datos de precios de material de obras anteriores para la elaboración de nuevos presupuestos?**

- SI ( )
- NO ( )

#### **GASTOS ADMINISTRATIVOS**

**10.- ¿Realiza únicamente labores para la que fue contratado?**

- SI ( )
- NO ( )

**11.- ¿Para ingresar a laborar a la empresa, usted pasó por proceso de selección?**

- SI ( )
- NO ( )



## **GASTOS FINANCIEROS**

**12.- ¿La organización tiene instrumentos que le permitan determinar si cuenta con el flujo de efectivo necesario para realizar pagos por obligaciones mensuales?**

- SI ( )
- NO ( )

**13.- ¿La gerencia cuenta permanentemente con suficiente liquidez para evitar incurrir en pagos de intereses y multas por morosidad?**

- SI ( )
- NO ( )

## **GASTOS EXCEPCIONALES**

**14.- ¿La empresa cumple el cronograma de pagos de obligaciones tributarias?**

- SI ( )
- NO ( )

**15.- ¿La gerencia tiene herramientas para evitar incurrir en pagos de intereses moratorios por tributos?**

- SI ( )
- NO ( )

## **GUÍA DE ENCUESTA VARIABLE UTILIDAD**

### **COSTO DE OBRA**

**1.- ¿Existe un plan operativo que esta concordado con los objetivos de la empresa?**

Esta pregunta se refiere a que si a empresa cuenta con un plan establecido de sus procedimientos para asegurar el cumplimiento de objetivos

**2.- ¿Se realiza cotizaciones para la adquisición de materiales para la obra?**

Con esta pregunta lo que se quiere conocer es como la empresa inicia el proceso de compra, si realiza cotizaciones y las compara para tomar la mejor decisión.

**3.- ¿Previo a una compra de materiales se verifica en el registro de compras las que están en tránsito con la finalidad de evitar duplicidad de compra?**

Con esta pregunta lo que se quiere conocer si antes de realizar una compra se pasan todos los filtros de verificación para evitar hacer un gasto innecesario

**4.- ¿Se elabora la orden de compra de materiales tomando en cuenta cantidades, características señaladas en los expedientes técnicos?**

Esta pregunta se refiere a la optimización de recursos, si se realiza el pedido de materiales según las cantidades indicadas en el expediente técnico.

**5.- ¿Se lleva a cabo el seguimiento a las órdenes generadas una vez que son enviadas al proveedor, con el fin de garantizar que los pedidos lleguen a tiempo?**

Esta pregunta se refiere al control que existe en el procedimiento de compras para garantizar que se cumpla el cronograma.

**6.- ¿Cuándo hay requerimiento de material adicional se verifica la existencia del material solicitado en almacén?**

Cuando hay requerimiento de material adicional, se verifica en almacén que efectivamente no haya el material en otro almacén para evitar una compra innecesaria.

**7.- ¿Se tiene un registro actualizado de los proveedores con los cuales se ha realizado negociaciones?**

La empresa tiene un registro de los proveedores con los que trabaja y actualiza periódicamente dicho registro.

**8.- ¿Se realiza los cuadros comparativos teniendo en cuenta el costo del material presupuestado?**

Esta pregunta se refiere a que si se realiza un análisis continuo del presupuesto de material con lo que se ha adquirido para asegurar un buen uso de los recursos.

**9.- ¿Se tiene una base de datos de precios de material de obras anteriores para la elaboración de nuevos presupuestos?**

Lo que se quiere determinar con esta pregunta es cómo se realiza el presupuesto, en que se basa, para saber si la información es confiable y ofertar precios que no afecten sus beneficios esperados

**GASTOS ADMINISTRATIVOS**

**10.- ¿Realiza únicamente labores para la que fue contratado?**

Esta pregunta se refiere es a que si en algún momento se le han asignado por alguna situación específica, responsabilidades que le competen a otra persona.

**11.- ¿Para ingresar a laborar a la empresa, usted pasó por proceso de selección?**

Lo que se quiere saber es como la empresa realiza la contratación de personal y en que se basa para dicha contratación.

**GASTOS FINANCIEROS**

**12.- ¿La organización tiene instrumentos que le permitan determinar flujo de efectivo para realizar pagos por obligaciones mensuales?**

La empresa analiza continuamente el flujo de dinero, con la intención cumplir sus obligaciones financieras sin problemas.

**13.- ¿La gerencia evita incurrir en pagos de intereses y multas por morosidad?**

Con esta pregunta se quiere conocer si La empresa cumple con sus obligaciones respetando los cronogramas asignados por las entidades financieras.

**GASTOS EXCEPCIONALES**

**14.- ¿La empresa cumple el cronograma de pagos de obligaciones tributarias?**

Esta pregunta se refiere al cumplimiento de la empresa con sus obligaciones tributarias, respetando las fechas asignadas por la SUNAT.

**15.- ¿La gerencia tiene herramientas para evitar incurrir en pagos de intereses moratorios por tributos?**

Con esta pregunta se quiere conocer si la empresa cuenta con algún plan de contingencia ante la falta de liquidez para cumplir con sus obligaciones tributarias.

## **ANEXO D**

### **PLAN DE AUDITORIA**

#### **ORIGEN DE LA AUDITORIA**

La razón principal para llevar a cabo el estudio de auditoria operativa en la Empresa de servicios ARKALU CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L, es porque complementa nuestra formación académica, a través de la presente investigación obtendremos resultados que nos permitirán conocerlas falencias de la empresa y proponer mejoras.

#### **ALCANCE**

La Auditoria se llevara a cabo en base a la información obtenida de cada componente de las áreas Administrativa, Finanzas y el área técnica cuyo resultado permitirá asesorar a la gerencia con el propósito de mejorar la eficiencia en las operaciones y obtener una mayor utilidad. El periodo a investigar es de enero a diciembre del año 2014.

#### **ÁREAS A SER EXAMINADAS**

- Administración y Finanzas.
- Áreas técnicas
- Gestión Gerencial

#### **CRITERIOS**

En base al modelo COSO 1, cuyo objeto es proporcionar seguridad razonable para el logro de objetivos.

#### **OBJETIVO GENERAL**

Determinar si los procesos técnicos administrativos de la empresa se realizan con criterios de eficiencia, eficacia y economía y cumpliendo las políticas de la entidad.

### **Objetivo específico n° 1**

Determinar si la formulación y ejecución del presupuesto de obra, así como, los gastos administrativos, se realizan cumpliendo las políticas establecidas y con criterio de eficiencia, eficacia y economía.

### **Procedimiento n° 1**

Obtenga una relación de las obras que fueron ejecutadas por la empresa y selecciona una muestra en atención a grado de materialidad u otro criterio que estime relevante.

### **Desarrollo del procedimiento**

La empresa alcanzó con informe N°001-2015 la relación de las obras ejecutadas en el año 2014, en ella se aprecia que ejecutó 11 obras por un monto S/32 252 068.45, en las cuales se aprecia que la obra de mayor importe fue: " INSTALACION DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN LA LOCALIDAD DEL CONO SUR DEL DISTRITO DE HUACHO, PROVINCIA DE HUAURA - DEPARTAMENTO DE LIMA que significa un 29 % del total.

**Tabla 16 Relación de obras**

Nº	RELACIÓN DE OBRAS	VALOR S/.	VALOR %
01	HINCADO DE PILOTES EN PUENTE ESPINO.	120,000.00	0
02	HINCADO DE PILOTES EN NUEVO CALDERO DE FABRICA PALMA	144,420.30	0
03	HINCADO DE 80 PILOTES EN CIMENTACION DE TANQUE ELEVADO DE 800 M3 EN CIUDAD ETEN	425,000.00	1
04	CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO DEL PUESTO DE SALUD DE SAN JUAN DEL MARAÑON MANSERICHE DATEM DEL MARAÑON LORETO.	198,416.44	1
05	MANTENIMIENTO DE PLAZA CIVICA EN EL A.H. SAN SEBASTIAN, SECTOR 4, DISTRITO DE PIURA, PROVINCIA DE PIURA".	267,333.74	1
06	MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DEL SISTEMA ELÉCTRICO RURAL DEL CASERÍO SANTO TOMAS - DISTRITO DE YURIMAGUAS, PROVINCIA DE ALTO AMAZONAS	365,166.40	1
07	INSTALACION AGUA DE RIEGO DE LOS ANEXOS DE UYO, LAUCA, ANDAMARCA, HUATA, A TACATA Y ANDAMAYO, DEL DISTRITO DE ANDAMARCA CONCEPCION – JUNIN	6,282,734.57	19
08	INSTALACION DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN LA LOCALIDAD DEL CONO SUR DEL DISTRITO DE HUACHO, PROVINCIA DE HUAURA - DEPARTAMENTO DE LIMA	9,347,106.75	29
09	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE AGUA DEL SISTEMA DE RIEGO EN LOS ANEXOS DE PROGRESO Y SAN ROQUE Y LOS BARRIOS SAN FRANCISCO, CHAMBINA, TACOTO MANTARO Y SAN PEDRO DEL DISTRITO DE SAÑO, PROVINCIA DE HUANCAYO - JUNIN	3,456,464.60	11
10	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DE RIEGO DEL CANAL LA TERAL N° 24 - IRRIGACIÓN SISA, DISTRITO DE SAN RAFAEL, PROVINCIA DE BELLAVISTA, REGIÓN SAN MARTÍN	2,983,724.84	9
11	MEJORAMIENTO DEL CANAL DE IRRIGACION EL ALTO DEL DISTRITO DE HUANDOVAL PROVINCIA DE PALLASCA ANCASH	8,661,700.81	27
<b>TOTAL</b>		<b>S/32,252,068.45</b>	<b>100%</b>

### Conclusión

De la información alcanzada se identificó la obra que significa el 29 % del total de las obras ejecutadas y que sería tomada como muestra.

### Procedimiento nº 2

Del presupuesto de obra contenida en el expediente técnico, identifique las partidas específicas que son materialmente las más importantes y requiere información relacionada a las compras de materiales (órdenes de compra). Verifique el cumplimiento de la política relacionada a que lo adquirido sea concordante con lo establecido en el expediente técnico, en cuanto a cantidad y calidad.

## Desarrollo del procedimiento

La empresa nos proporcionó el expediente técnico, en el cual se observa que el presupuesto está compuesto por 7 partidas y por un total de costo directo de S/ 6'888, 066.88, de las cuales se extrajo las subpartidas para ser comparadas con las órdenes de compra y cotizaciones.

**Tabla 17 Expediente técnico**

PRESUPUESTO OBRA: "INSTALACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN LA LOCALIDAD DEL CONO SUR DEL DISTRITO DE HUACHO, PROVINCIA DE HUAURA - DEPARTAMENTO DE LIMA"		
CLIENTE :	E.P.S EMAPA HUACHO S.A	
Lugar :	LIMA - HUAURA - HUACHO	
PARTIDAS	DESCRIPCIÓN	COSTO S/.
01	OBRAS PRELIMINARES	32,856.80
02	RED DE ALCANTARILLADO	3,370,093.76
03	LÍNEA DE IMPULSIÓN	414,036.62
04	RED DE AGUA POTABLE	2,022,835.52
05	RESERVORIO	508,509.41
06	CASETA DE BOMBEO DE AGUA POTABLE	388,289.65
07	ESTACIÓN DE BOMBEO DE LODOS	151,445.12
	<b>COSTO DE OBRA PROGRAMADO</b>	<b>S/.6,888,066.88</b>

## Conclusión

De la información obtenida se identificó que hay subpartidas en que los costos de obra son mayores a los presupuestados.



### Procedimiento n° 3

De las órdenes de compras entregadas y cotizaciones obtenidas de los proveedores, identifiqué aquellos que evidencian un pago mayor por parte de la empresa.

Calcule el monto en exceso pagado por la empresa.

#### Desarrollo del procedimiento

Se realizó la comparación de lo programado con las órdenes de compras como también las cotizaciones realizadas con las órdenes de compra.

**Tabla 2** *Materiales adquiridos a un precio mayor al programado - obra: "Instalación de los servicios de agua potable y alcantarillado en la localidad del cono sur del distrito de Huacho, provincia de Huaura - departamento de Lima"*

ITEM	PARTIDA	DESCRIPCION	COMPARATIVO ORDENES DE COMPRAS CON PRESUPUESTO			COMPARATIVO ORDENES DE COMPRAS CON COTIZACIONES		
			EJECUTADO S/.	PROGRAMADO	DIFERENCIA S/.	EJECUTADO S/.	VALOR MERCADO S/.	DIFERENCIA S/.
1.03	OBRAS PRELIMINARES	TRANQUERAS TIPO TUBERA DE 2.40x12m SEÑAL DE PELIGRO	7,393.20	4,132.35	3,260.85	7,393.20	4,145.25	3,247.95
1.08	OBRAS PRELIMINARES	MOVILIZACION Y DESMOLZACION DE EQUIPOS Y MAQUINARIA	7,500.00	5,000.00	2,500.00	7,500.00	5,500.00	2,000.00
02.02.04.02.02	SUMINISTRO DE TUBERIAS PVC Y ACCESORIOS	SUM. DE CACHIMBAS TEEP VC-UF.S-25NTP-ISO4435.e.200XI60mm	127,420.23	101,819.19	25,601.04	127,420.23	100,064.28	27,355.95
05.09.10.23	INSTALACIONES HIDRAULICAS	SUM. DE MACROMEDIDOR DE CAUDAL DE 8" (200)	10,487.30	9,265.78	1,221.52	10,487.30	9,269.79	1,217.51
06.04.01.11	ELECTROBOMBA	GRUPO ELECTROGENO MARCA PERKINS - MODAS. A. MODELO MP15	79,828.21	72,411.44	7,416.77	79,828.21	72,495.25	7,332.96
06.06.13	INSTALACIONES HIDRAULICAS	SUM. EINST. DE EQUIPO DE CLORINACION INCLUYE ACCESORIOS, SEGUN ESPECIFICACIONES TECNICAS	15,136.75	12,063.91	3,072.84	15,136.75	12,286.80	2,849.95
07.02.02.02.01	REVOLUCIONES Y ENLUCIDOS	TARRAJE EN MUROS CAI-5.15CM- INTERIORES Y EXTERIORES	2,294.92	1,688.10	606.82	2,294.92	1,635.47	659.45
07.03.02.04	EQUIPAMIENTO ELECTROMECANICO	HIDROSTAL D03K-M01R-DOM10-HBK-40TG-12.5-36 (Para aguas Servidas)	48,047.32	32,031.54	16,015.78	48,047.32	33,794.84	14,252.48
07.03.02.05	EQUIPAMIENTO ELECTROMECANICO	ELECTROGENO MARCA PERKINS - MODAS A MODELO MP-20	37,457.40	27,456.57	10,000.83	37,457.40	27,476.59	9,980.81
		<b>TOTALES</b>	<b>S/. 335,565.33</b>	<b>S/. 265,868.88</b>	<b>S/. 69,696.45</b>	<b>S/. 335,565.33</b>	<b>S/. 266,668.27</b>	<b>S/. 68,897.06</b>

### Conclusión

Hay nueve subpartidas donde se aprecia que se pagó mayor precio, tanto de lo programado, ejecutado como de lo cotizado en el mercado.

### Objetivo específico n° 2:

Determinar si la gestión financiera y los pagos de impuestos se realizan con criterios de eficiencia y eficacia

### Procedimiento n° 1

Solicitar información relacionada al pago de impuestos (extracto de pagos SUNAT, guías de pago, PDT) del periodo 2014

### Desarrollo del procedimiento

La comisión auditora solicitó información sobre las políticas establecidas para pago de impuestos y los documentos que sustentan las declaraciones y pago de impuesto a la renta e IGV.

**Tabla 18 Pago de IGV**

PAGO DE IGV AÑO 2014					
MES	IGV	DIAS DE ATRASO	INTERES	PAGO TOTAL	DIFERENCIA
ENERO	3,243.00	34	0.04	4,410.48	- 1,167.48
MARZO	4,221.00	45	0.04	7,597.80	- 3,376.80
ABRIL	2,579.00	65	0.04	6,705.40	- 4,126.40
MAYO	3,322.00	26	0.04	3,454.88	- 132.88
JUNIO	3,116.00	34	0.04	4,237.76	- 1,121.76
JULIO	2,974.00	27	0.04	3,211.92	- 237.92
AGOSTO	4,011.00	90	0.04	14,439.60	- 10,428.60
SETIEMBRE	3,974.00	65	0.04	10,332.40	- 6,358.40
OCTUBRE	3,566.00	48	0.04	6,846.72	- 3,280.72
NOVIEMBRE	4,157.00	32	0.04	5,320.96	- 1,163.96
DICIEMBRE	2,845.00	77	0.04	8,762.60	- 5,917.60
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 38,008.00</b>			<b>S/.75,320.52</b>	<b>-S/.37,312.52</b>

**Tabla 19 Pago de Renta de Tercera Categoría 2014**

**PAGO DE RENTA 3ERA AÑO 2014**

MES	RENTA DE 3ERA	DIAS DE ATRASO	INTERES	PAGO TOTAL	DIFERENCIA
ENERO	3,745.00	35	0.04	5,243.00	- 1,498.00
MARZO	2,510.00	45	0.04	4,518.00	- 2,008.00
ABRIL	2,528.00	65	0.04	6,572.80	- 4,044.80
MAYO	3,171.00	26	0.04	3,297.84	- 126.84
JUNIO	2,351.00	33	0.04	3,103.32	- 752.32
JULIO	3,425.00	27	0.04	3,699.00	- 274.00
AGOSTO	2,638.00	90	0.04	9,496.80	- 6,858.80
SETIEMBRE	3,540.00	67	0.04	9,487.20	- 5,947.20
OCTUBRE	2,868.00	48	0.04	5,506.56	- 2,638.56
NOVIEMBRE	2,929.00	32	0.04	3,749.12	- 820.12
DICIEMBRE	1,995.00	76	0.04	6,064.80	- 4,069.80
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 31,700.00</b>			<b>S/.60,738.44</b>	<b>-S/.29,038.44</b>

**Tabla 20 Pagos de Essalud 2014**

**PAGO DE ESSALUD AÑO 2014**

MES	ESSALUD	DIAS DE ATRASO	INTERES	PAGO TOTAL	DIFERENCIA
ENERO	1,460.00	34	0.04	1,985.60	- 525.60
MARZO	1,375.00	45	0.04	2,475.00	- 1,100.00
ABRIL	1,375.00	65	0.04	3,575.00	- 2,200.00
MAYO	1,498.00	26	0.04	1,557.92	- 59.92
JUNIO	1,498.00	34	0.04	2,037.28	- 539.28
JULIO	1,498.00	27	0.04	1,617.84	- 119.84
AGOSTO	1,498.00	90	0.04	5,392.80	- 3,894.80
SETIEMBRE	1,375.00	66	0.04	3,630.00	- 2,255.00
OCTUBRE	1,375.00	48	0.04	2,640.00	- 1,265.00
NOVIEMBRE	1,375.00	32	0.04	1,760.00	- 385.00
DICIEMBRE	1,375.00	77	0.04	4,235.00	- 2,860.00
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 15,702.00</b>			<b>S/.30,906.44</b>	<b>-S/.15,204.44</b>

**Tabla 21 Pago de ONP 2014**

**PAGO DE ONP AÑO 2014**

MES	ONP	DÍAS DE ATRASO	INTERES	PAGO ONP MAS INTERES	PAGO MULTA MAS INTERES	INTERES PAGADO ONP	TOTAL PAGO MULTA E INTERESES
ENERO	1,829.00	36	0.04	2,633.76	65.84	804.76	870.60
MARZO	1,829.00	45	0.04	3,292.20	82.31	1,463.20	1,545.51
ABRIL	1,829.00	60	0.04	4,389.60	877.92	2,560.60	3,438.52
MAYO	1,829.00	26	0.04	1,902.16	47.55	73.16	120.71
JUNIO	1,829.00	34	0.04	2,487.44	62.19	658.44	720.63
JULIO	1,829.00	27	0.04	1,975.32	49.38	146.32	195.70
AGOSTO	1,829.00	68	0.04	4,974.88	994.98	3,145.88	4,140.86
SETIEMBRE	1,829.00	59	0.04	4,316.44	863.29	2,487.44	3,350.73
OCTUBRE	1,829.00	48	0.04	3,511.68	87.79	1,682.68	1,770.47
NOVIEMBRE	1,829.00	32	0.04	2,341.12	58.53	512.12	570.65
DICIEMBRE	1,829.00	60	0.04	4,389.60	877.92	2,560.60	3,438.52
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 20,119.00</b>			<b>S/. 36,214.20</b>	<b>S/. 4,067.70</b>	<b>S/. 16,095.20</b>	<b>S/. 20,162.90</b>

Elaborado por: Equipo de investigación

Fuente: SUNAT

## Conclusión

La empresa remitió información de los PDT del año 2014 con los voucher de pago, siendo estas cancelaciones de manera extemporánea generando multas e intereses, nos informan que no cuentan con políticas sobre pago de impuestos.

## Procedimiento n° 2

Solicitar información relacionada al leasing que mantiene la empresa con una entidad bancaria y evaluar el procedimiento de pago del mismo

## Desarrollo del procedimiento

La empresa remitió información sobre el leasing que mantiene con una entidad bancaria, en el cual se aprecia la tasa de interés, el cronograma de pagos y el número de cuotas por pagar.

**Tabla 4 Pagos de cuotas de leasing MINICARGADOR CATERPILLAR 246C**

CUOTA	VCTO	CAPITAL	INTERES	MERCED CONDUC.	PORTES	IGV	TOTAL REEMB	INTERES MORATORIO 18 %	TOTAL PAGO	TIPO DE CAMBIO AL VENCIMIENTO	TIPO DE CAMBIO FECHA DE PAGO	DIFERENCIA
0	30/01/2014	8807.2	8807.2									
1	03/03/2014	72179	51181	1233.60	2.5	222.5	1458.60		1458.60	4,085.54	4,085.54	
2	02/04/2014	79163	44197	1233.60	2.5	222.5	1458.60		1458.60	4,094.29	4,094.29	
3	02/05/2014	787.28	446.32	1233.60	2.5	222.5	1458.60		1458.60	4,097.21	4,097.21	
4	02/06/2014	81185	42175	1233.60	2.5	222.5	1458.60	262.55	1721.15	4,035.95	4,762.42	726.47
5	02/07/2014	780.83	452.77	1233.60	2.5	222.5	1458.60	787.64	2,246.24	4,079.70	6,242.31	2,162.61
6	02/08/2014	845.71	387.89	1233.60	2.5	222.5	1458.60	525.1	1983.70	4,079.70	5,580.14	1,500.43
7	02/09/2014	856.18	377.42	1233.60	2.5	222.5	1458.60	2,100.38	3,558.98	4,157.01	10,168.02	6,011.01
8	02/10/2014	815.83	417.77	1233.60	2.5	222.5	1458.60	262.55	1721.15	4,288.27	4,984.44	766.17
9	02/11/2014	889.25	344.35	1233.60	2.5	222.5	1458.60	262.55	1721.15	4,263.49	5,030.92	767.43
10	02/12/2014	863.89	369.71	1233.60	2.5	222.5	1458.60	1,050.19	2,508.79	4,272.24	7,405.95	3,133.71
<b>TOTAL</b>		<b>\$16,971.44</b>	<b>\$4,635.44</b>	<b>\$12,336.00</b>	<b>25</b>	<b>\$2,225.00</b>	<b>\$14,586.00</b>	<b>5,250.96</b>	<b>\$19,836.96</b>	<b>41,383.40</b>	<b>56,451.24</b>	<b>S/15,067.83</b>

### Conclusión

De la información recibida, se verificó que las cuotas del leasing no se cancelan dentro de las fechas establecidas en el cronograma de pagos.

## **HALLAZGOS DE AUDITORIA**

### **EMPRESA ARKALU CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L.**

**SUMILLA N° 1:** COMPRA DE MATERIALES DE OBRA SIN COTIZACIÓN PREVIA, ORIGINAN EL PAGO DE COSTOS MUY POR ENCIMA DE LO PROGRAMADO.

#### **CONDICIÓN**

Como resultado del análisis realizado a los gastos efectuados para las obras ejecutadas por la empresa ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L. se ha evidenciado que en la obra “INSTALACION DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN LA LOCALIDAD DEL CONO SUR DEL DISTRITO DE HUACHO, PROVINCIA DE HUAURA - DEPARTAMENTO DE LIMA” significativo incremento de los precios unitarios que se ejecutaron con respecto a lo presupuestado.

**Tabla 2 Materiales adquiridos a un precio mayor al programado - obra: "Instalación de los servicios de agua potable y alcantarillado en la localidad del cono sur del distrito de Huacho, provincia de Huaura - departamento de Lima"**

ITEM	PARTIDA	DESCRIPCION	COMPARATIVO ORDENES DE COMPRAS CON PRESUPUESTO			COMPARATIVO ORDENES DE COMPRAS CON COTIZACIONES		
			EJECUTADO S/.	PROGRAMADO	DIFERENCIA S/.	EJECUTADO S/.	VALOR MERCADO S/.	DIFERENCIA S/.
1.03	OBRAS PRELIMINARES	TRANQUERAS TIPO TIJERA DE 2.40x12m SEÑAL DE PELIGRO	7,393.20	4,132.35	3,260.85	7,393.20	4,145.25	3,247.95
1.08	OBRAS PRELIMINARES	MOVILIZACION Y DESMOLIZACION DE EQUIPOS Y MAQUINARIA	7,500.00	5,000.00	2,500.00	7,500.00	5,500.00	2,000.00
02.02.04.02.02	SUMINISTRO DE TUBERÍAS PVC Y ACCESORIOS	SUM. DE CACHIMBAS TEE PVC-UF, S-25NTP-ISO4435,c200X160mm	127,420.23	101,819.19	25,601.04	127,420.23	100,064.28	27,355.95
05.09.10.23	INSTALACIONES HIDRAULICAS	SUM.DE MACROMEDIDOR DE CAUDAL DE 8"(200)	10,487.30	9,265.78	1,221.52	10,487.30	9,269.79	1,217.51
06.04.01.11	ELECTROBOMBA	GRUPO ELECTROGENO MARCA PERKINS-MODAS.A. MODELO MP-15	79,828.21	72,411.44	7,416.77	79,828.21	72,495.25	7,332.96
06.06.13	INSTALACIONES HIDRAULICAS	SUM. E INST. DE EQUIPO DE CLORINACION INCLUYE ACCESORIOS.SEGÚN ESPECIFICACIONES TECNICAS	15,136.75	12,063.91	3,072.84	15,136.75	12,286.80	2,849.95
07.02.02.02.01	REVOLUES Y ENLUCIDOS	TARRAJEO EN MUROS CAI-5.1 SCM- INTERIORES Y EXTERIORES	2,294.92	1,688.10	606.82	2,294.92	1,635.47	659.45
07.03.02.04	EQUIPAMIENTO ELECTROMECHANICO	HIDROSTAL D03K-M01R-D0M10-HBK-40TG-12.5-36(Para aguas Servidas)	48,047.32	32,031.54	16,015.78	48,047.32	33,794.84	14,252.48
07.03.02.05	EQUIPAMIENTO ELECTROMECHANICO	ELECTROGENO MARCA PERKINS-MODASA MODELO MP-20	37,457.40	27,456.57	10,000.83	37,457.40	27,476.59	9,980.81
<b>TOTALES</b>			<b>S/.,335,565.33</b>	<b>S/. 265868.88</b>	<b>S/. 69,696.45</b>	<b>S/.,335,565.33</b>	<b>S/.,266,668.27</b>	<b>S/.,68,897.06</b>

En el cuadro se observa que se ha ejecutado en la obra S/. 69 946.45 más de lo presupuestado y según valor de mercado el monto gastado hubiera sido S/. 68 897.06

Al respecto, según las compras analizadas, éstas se efectuaron sin contar con un requerimiento formal de Director de la obra, estas se efectúan a un mismo proveedor, cuya cotización es aceptada sin ser evaluada por la gerencia para determinar si es la opción más económica para la empresa y ser objeto de comparación con lo programado.

## **CRITERIO**

Según lo establecido en las políticas de compra de la empresa ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L.

Las requisiciones deberán describir claramente las especificaciones y la fecha en que se van a requerir los materiales.

En todas las solicitudes de compra deberá contar con la firma de autorización por parte del Director de Obra.

Los Residentes de Obra son quienes se encargan de ingresar la información del material y el Departamento de Compras se encarga de ingresar costos y montos totales.

## **EFECTO**

Sobre costo de obra en la adquisición de materiales se genera una disminución en la utilidad proyectada

## **CAUSA**

Incumplimiento de las políticas de compra de la empresa, debido a un inadecuado control de los procesos de compra de material

**SUMILLA N° 2: CONTRATACIÓN DE PERSONAL QUE CUMPLE LA MISMA FUNCIÓN, AUMENTA LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS..**

## **CONDICIÓN**

Como resultado de la evaluación a los procesos de selección de personal y pagos de planilla. La comisión auditora ha evidenciado que dos trabajadores que han sido contratados para puestos iguales con el mismo sueldo asignado (S/ 2 500.00 mensuales) que realizan la misma función, que trata de supervisar el trabajo de los obreros en campo.

Al respecto, según se ha evidenciado en los documentos analizados que el Gerente General es el encargado de realizar esta contratación, así mismo efectúa este



procedimiento sin contar con requerimiento específico del área, tampoco se ha definido específica y formalmente las labores a desarrollar y el perfil necesario para el personal a contratar.

**Tabla 3**

***Personal contratado que cumple la misma función***

PLANILLA DE EMPLEADOS																
Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	TOTAL SUELDOS AÑO 2014													
			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	
			S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	MESES	
2	MARCOS GUEVARA FELIX MARTIN	ASISTENTE	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	S/.30,000.00
3	BLAS HJARACHA, TONY RICHARD	ASISTENTE	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	S/.30,000.00

**CRITERIO**

La empresa mexicana **JOBSOLUTION** especialista en Recursos Humanos, en su artículo publicado Políticas en Reclutamiento y Selección de Personal, sostiene:

Las Políticas en Reclutamiento y Selección de Personal son importantes para la optimización en el desempeño del recurso humano en la empresa. El objetivo primordial de estas políticas es la estandarización en los procesos de Reclutamiento, Selección y Contratación para conseguir una mejora en los controles administrativos.

Por lo tanto, las políticas de Reclutamiento y Selección de Personal ayudan a decrementar la rotación de personal de manera continua, así como los problemas que repercuten: costos de contratación y capacitación de personal, indemnizaciones, demandas laborales, escasa consolidación en el equipo de trabajo y lento crecimiento del personal y la empresa.

Las políticas permiten detectar prospectos internos y externos que muestren el perfil adecuado para que mejoren y contribuyan en la misión y objetivos de la empresa.

## **EFECTO**

Inadecuada selección de personal y ausencia de supervisión de funciones del personal contratado, genera gastos innecesarios a la empresa que afectará en el resultado al final del año.

## **CAUSA**

Deficiencia en el control de reclutamiento, selección y supervisión de personal por ausencia de políticas establecidas para este campo en la empresa.

**SUMILLA N°3:** PAGOS TRIBUTOS SE REALIZARON DE FORMA EXTEMPORÁNEA, NO OBSTANTE QUE LA GERENCIA TENIA LA INFORMACIÓN OPORTUNA OCASIONANDO EL PAGO DE MULTAS.

## **CONDICIÓN**

La comisión auditora, analizó el procedimiento para el pago de tributos (IGV – Renta 3<sup>era</sup>, ESSALUD y ONP) y se obtuvo como resultado que el procedimiento de pago de impuestos se da de la siguiente manera: el área de contabilidad realiza el cálculo de IGV e impuesto a la renta una semana antes de la fecha de vencimiento, una vez realizado el cálculo informa al gerente cuanto es lo que se va a declarar, contabilidad tiene que esperar la orden y el desembolso de dinero de parte del gerente, no cuentan con independencia en toma de decisiones sobre este tema. Si el gerente decide que este pago debe esperar, entonces no se efectúa.

Al respecto se ha evidenciado que durante el periodo 2014 ha sido recurrente el atraso en los pagos.

**Tabla 22** *Resumen de pagos de tributos*

<b>RESUMEN INTERESES Y MULTAS POR TRIBUTOS PERIODO 2014</b>	
<b>TRIBUTO</b>	<b>DIFERENCIA</b>
IGV	37,312.52
RENTA 3ERA CATG.	29,038.44
ESSALUD	15,204.44
ONP	20,162.90
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 101,718.30</b>

**Elaborado por:** Equipo de investigación

**CRITERIO** **Fuente:** SUNAT

Texto único ordenado del código tributario decreto supremo n° 133-2013-ef

**(28) Artículo 29°.- lugar, forma y plazo de pago**

El pago se efectuará en la forma que señala la Ley, o en su defecto, el Reglamento, y a falta de éstos, la Resolución de la Administración Tributaria.

La Administración Tributaria, a solicitud del deudor tributario podrá autorizar, entre otros mecanismos, el pago mediante débito en cuenta corriente o de ahorros, siempre que se hubiera realizado la acreditación en las cuentas que ésta establezca previo cumplimiento de las condiciones que señale mediante Resolución de Superintendencia o norma de rango similar. Adicionalmente, podrá establecer para determinados deudores la obligación de realizar el pago utilizando dichos mecanismos en las condiciones que señale para ello.

El lugar de pago será aquel que señale la Administración Tributaria mediante Resolución de Superintendencia o norma de rango similar.

Al lugar de pago fijado por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, para los deudores tributarios notificados como Principales Contribuyentes no le será oponible el domicilio fiscal. En este caso, el lugar de pago debe encontrarse dentro del ámbito territorial de competencia de la oficina fiscal correspondiente.

## **EFECTO**

Pago de intereses moratorios y multas que incrementa los gastos de la empresa de manera relevante fueron S/. 101,718.30.

## **CAUSA**

Centralización en la toma de decisiones por parte de la gerencia, que prioriza otros pagos antes que el pago de impuestos.

**SUMILLA N° 4: PAGOS EXTEMPORANEOS DE CUOTAS DE LEASING, GENERAN INTERESES**

## **CONDICIÓN**

Como resultado de la evaluación a los procedimientos de leasing y préstamos bancarios, hemos evidenciado lo siguiente:

La empresa mantiene un leasing con el BBVA por Minicargador Caterpillar 246C

Como resultado del análisis del procedimiento de leasing se observa fecha de vencimiento de cada cuota, se debe esperar la orden y el desembolso del gerente para efectuar el pago, si el gerente prioriza otros pagos entonces no se realiza. Al momento de solicitar un préstamo bancario es también el gerente el que toma la decisión, en la mayoría de ocasiones no consulta con el área de contabilidad sobre tasas de interés.

**Tabla 4 Pagos de cuotas de leasing MINICARGADOR CATERPILLAR 246C**

CUOTA	VCTO	CAPITAL	INTERES	MERCED CONDUC.	PORTES	IGV	TOTAL REEMB	INTERES MORATORI O 18 %	TOTAL PAGO	TIPO DE CAMBIO AL VENCIMIENTO	TIPO DE CAMBIO FECHA DE PAGO	DIFERENCIA
0	30/01/2014	8807.2	8807.2									
1	03/03/2014	72179	51181	1233.60	2.5	222.5	1458.60		1458.60	4,085.54	4,085.54	
2	02/04/2014	79163	44197	1233.60	2.5	222.5	1458.60		1458.60	4,094.29	4,094.29	
3	02/05/2014	787.28	446.32	1233.60	2.5	222.5	1458.60		1458.60	4,097.21	4,097.21	
4	02/06/2014	81185	42175	1233.60	2.5	222.5	1458.60	262.55	172115	4,035.95	4,762.42	726.47
5	02/07/2014	780.83	452.77	1233.60	2.5	222.5	1458.60	787.64	2,246.24	4,079.70	6,242.31	2,162.61
6	02/08/2014	845.71	387.89	1233.60	2.5	222.5	1458.60	525.1	1,983.70	4,079.70	5,580.14	1,500.43
7	02/09/2014	856.18	377.42	1233.60	2.5	222.5	1458.60	2,100.38	3,558.98	4,157.01	10,168.02	6,011.01
8	02/10/2014	815.83	417.77	1233.60	2.5	222.5	1458.60	262.55	172115	4,218.27	4,984.44	766.17
9	02/11/2014	889.25	344.35	1233.60	2.5	222.5	1458.60	262.55	172115	4,263.49	5,030.92	767.43
10	02/12/2014	863.89	369.71	1233.60	2.5	222.5	1458.60	1,050.19	2,508.79	4,272.24	7,405.95	3,133.71
<b>TOTAL</b>		<b>\$16,971.44</b>	<b>\$4,635.44</b>	<b>\$12,336.00</b>	<b>25</b>	<b>\$2,225.00</b>	<b>\$14,586.00</b>	<b>5,250.96</b>	<b>\$19,836.96</b>	<b>41,383.40</b>	<b>56,451.24</b>	<b>S/.15,067.83</b>

## CRITERIO

UNMSM. Facultad de Ingeniería Industrial, sostiene:

El financiamiento de una empresa está representado por los recursos utilizados para adquirir los activos necesarios para desarrollar negocios. Una de estas fuentes es proporcionada por las entidades del sistema financiero, a las cuales pertenecen los bancos. Una entidad bancaria tiene su propia matriz insumo - producto, capta recursos vía depósitos, los que conjuntamente con su capital propio, son colocados en negocios viables mediante créditos bajo diversas modalidades. Usualmente una empresa realiza ambas operaciones con los bancos, sus excedentes de caja los deposita buscando el mejor rendimiento y al menor riesgo posible, y sus necesidades de caja los financia con créditos bancarios en complemento del capital aportado por sus accionistas o socios

**Arrendamiento Financiero**, en este caso el Banco adquiere un bien seleccionado por la empresa que ha sido calificado apto para el financiamiento y lo entrega en "alquiler con

opción de compra al finalizar el contrato de Leasing" y a cambio la empresa paga al Banco una cuota que comprende capital e intereses del financiamiento.

### **EFECTO**

Pagos realizados después de la fecha de vencimiento, generan gastos excesivos por pago de altos interés, alto riesgo que la entidad bancaria corte el crédito y se tenga que pagar la deuda de manera inmediata, ha ocasionado que la empresa asuma gastos financieros adicionales e interés moratorios de por el importe de S/.15 067.83

### **CAUSA**

Decisiones centralizadas en la gerencia, que es quien decide cuando pagar las deudas bancarias, no respetando los cronogramas de vencimiento.

## Tabla 14 Estado de Resultado año 2014

**ARKALU CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L.**  
**NOTAS AL ESTADO DE RESULTADO**  
**2014**

<b>NOTA 1 VENTAS</b>		
<b>VENTAS</b>		
VENTAS		S/. 35,539,469.37
<b>TOTAL</b>		<b>S/. 35,539,469.37</b>
<b>NOTA 2 COSTOS DE OBRA</b>		
<b>COSTO DE OBRA</b>		
<b>COSTOS DE MATERIA PRIMA</b>		S/. 30,452,457.95
MATERIAL DE CONSTRUCCIÓN	30,452,457.95	
<b>COSTOS DE MANO DE OBRA</b>		S/. 266,546.01
CTS	10,661.84	
ESSALUD	23,989.14	
GRATIFICACION	13,327.30	
GRATIFICACION EXTRAORDINARIOS	5,330.92	
SUELDO	186,582.21	
VACACIONES	26,654.60	
<b>COSTOS INDIRECTOS</b>		S/. 1,602,760.94
ALQUILERES MAQUINARIA	90,234.00	
ASESORIA TÉCNICA	98,818.00	
SUMINISTROS DIVERSOS	1,413,708.94	
<b>TOTAL</b>		<b>S/. 32,321,764.90</b>
<b>NOTA 3 GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
CORREOS	26,184.87	
CTS	87,230.86	
ESSALUD	15,702.00	
GRATIFICACION	87,230.86	
GRATIFICACION EXTRAORDINARIA	7,850.78	
VACACIONES	27,554.60	
LEGALIZACION Y CERTIFICACION DE COPIAS LITERAL	102,435.26	
SUELDO	174,461.72	
TELEFONO	95,598.28	
TONER DE IMPRESORA	37,061.21	
UTILES DE ESCRITORIO	45,924.34	
ALQUILER	211,251.95	
<b>TOTAL</b>		<b>S/. 918,486.73</b>
<b>NOTA 4 GASTOS DE VENTAS</b>		
<b>GASTOS DE VENTAS</b>		
ALIMENTACION	69,301.97	
ALOJAMIENTO	97,733.54	
COMBUSTIBLE	310,970.35	
SCTR	8,884.87	
ALQUILER DE MAQUINARIA	323,409.16	
DEPRECIACION	78,186.84	
<b>TOTAL</b>		<b>S/. 888,486.73</b>
<b>NOTA 5 GASTOS FINANCIEROS</b>		
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
LEASING	35,000.26	
COM. MANT CTA	2,325.00	
COM. TRANSFERENCIA INTERBANCARIA	1,520.00	
ENVIO ESTADO CTA	135.00	
INTERESES SOBRE OBLIGACIONES	21,450.97	
ITF	191.73	
<b>TOTAL</b>		<b>S/. 60,622.96</b>
<b>NOTA 6 GASTOS EXCEPCIONALES</b>		
<b>GASTOS EXECPCIONALES</b>		
INTERES IGV	37,312.52	
INTERES RENTA 3ERA CAT.	29,038.44	
INTERES ESSALID	15,204.44	
INTERES ONP	16,095.20	
MULTAS MAS INTERES	4,067.70	
<b>TOTAL</b>		<b>S/. 101,718.30</b>