

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN - HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO EN LA UNIDAD DE CAJA Y LOS
RESULTADOS ECONOMICOS EN LAS EMPRESAS
INMOBILIARIAS DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO -
2019**

TESIS PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTAS

Miguel Angel VILLANUEVA ROJAS

Nam Karen PALACIOS BERRIOS

Verónica Gianina RAMON SANTOS

ASESOR

Dr. Cayto Didi MIRAVAL TARAZONA

HUÁNUCO – PERÚ
2019

DEDICATORIA

A Dios.

Por habernos permitido llegar hasta este punto y habernos dado salud para lograr Nuestros objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A NUESTROS PADRES Y HERMANOS

.....

LOS TESISISTAS

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN, por habernos permitido afianzar nuestra formación profesional logrando de esta manera nuestros objetivos de ser profesionales. A nuestro Asesor, Dr. Cayto MIRAVAL TARAZONA y nuestros colegas tesistas, quienes a lo largo de este tiempo hemos puesto a prueba nuestras capacidades y conocimientos en el desarrollo de este trabajo, el cual ha finalizado llenando todas nuestras expectativas.

Agradecemos a los docentes de la Facultad ya mencionada por impartir sus conocimientos, experiencias para ser buenos profesionales forjándonos valores morales y éticos y servir a la sociedad.

A nuestros padres que fueron guías en nuestras vidas motivándonos a luchar por nuestros sueños y cumplir con nuestras metas y también con sus valiosas enseñanzas y consejos siendo ellos para nosotros, un ejemplo de perseverancia.

LOS TESISTAS

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación titulado: IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE CAJA Y LOS RESULTADOS ECONOMICOS EN LAS EMPRESAS INMOBILIARIAS DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO - 2019., se realiza con el objetivo de ser útil en la toma de decisiones por parte de gerencia, en la búsqueda de salvaguardar sus activos, y el cumplimiento eficiente de las operaciones. Asimismo tiene por objeto demostrar como la implementación de un Sistema de Control Interno permite mejorar la rentabilidad económica de las empresas inmobiliarias en Huánuco. Se utilizaron los métodos como son el Método Inductivo, se empleó con la finalidad de analizar cada una de las deficiencias que se puedan encontrar en la administración y gestión de la Unidad de Caja en empresas inmobiliarias; el Método Deductivo, nos sirvió para explicar los hechos o situaciones particulares que presentan los responsables de la dirección, en el Sistema de Control Interno y la Unidad de Caja; el Método Descriptivo, que se llevó a cabo recogiendo las informaciones sobre hechos actuales con el objeto de analizarlos y con ello determinar su incidencia. Finalmente de concluye es necesario la implementación del sistema de control interno en el área de Tesorería porque permitirán un mejor manejo del efectivo, controlando el uso eficientemente del dinero mediante aplicación de conciliaciones bancarias y arqueos periódicos de caja, además la exigencia de que cada salida de efectivo debe ser respaldada con la documentación respectiva, por lo que la liquidez generada garantiza el cumplimiento de las obligaciones empresariales.

Palabras Clave: Control Interno, resultados económicos

SUMMARY

In the present research work titled: IMPLEMENTATION OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE CAJA UNIT AND THE ECONOMIC RESULTS IN REAL ESTATE COMPANIES OF THE PROVINCE OF HUÁNUCO - 2019., it is carried out with the objective of being useful in decision making by Management part, in the search to safeguard its assets, and efficient compliance with operations. It also aims to demonstrate how the implementation of an Internal Control System allows to improve the economic profitability of real estate companies in Huánuco. The methods were used as are the Inductive Method, it was used in order to analyze each of the deficiencies that can be found in the administration and management of the Cash Unit in real estate companies; The Deductive Method, served to explain the particular facts or situations presented by the managers, in the Internal Control System and the Cash Unit; the Descriptive Method, which was carried out by collecting information on current events in order to analyze them and thereby determine their incidence. Finally, it is necessary to implement the internal control system in the Treasury area because they will allow a better management of cash, controlling the efficient use of money through the application of bank reconciliations and periodic cash checks, in addition to the requirement that each exit of cash must be backed up with the respective documentation, so the liquidity generated guarantees the fulfillment of business obligations.

Keywords: Internal Control, economic results

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE CAJA Y LOS RESULTADOS ECONOMICOS EN LAS EMPRESAS INMOBILIARIAS DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO - 2019” tiene como objetivo Determinar el resultado económico, al implementar el sistema de control interno en la Unidad de Caja en las Empresas Inmobiliarias, de la Provincia de Huánuco, 2019.

La presente investigación busca implementar el control interno en la Unidad de Tesorería en las empresas inmobiliarias. El tesorero tiene una labor diaria de difusión de información, sobre todo de las actividades de recaudación y las actividades de gasto (pago), si tales actividades no se desarrollan adecuadamente, la administración de recursos se verá afectada, por lo que es importante que los responsables desarrollen un buen control interno. Por tanto, el control interno en la Unidad de Tesorería es desarrollar los procesos inherentes teniendo en cuenta las normas de Tesorería que se encarga de salvaguardar el dinero y/o documentos valorados que deben conservar bajo custodia y responsabilidad y cumplir las normas y procedimientos establecidos, así como efectuar y llevar control de los depósitos y del movimiento y flujo de fondos.

Por lo expuesto, el presente trabajo de investigación considera los siguientes capítulos:

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.- que comprende; la descripción del Problema, la Formulación del Problema, el Objetivo General

y Específicos, la Justificación e Importancia, las Delimitaciones, la Hipótesis General y Específica, la Variable, Dimensiones e Indicadores

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.- comprenden los Antecedentes, y las Bases Teóricas

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO.- comprende el Tipo y Nivel de Investigación, el Método de la Investigación empleada, la Población y Muestra, las Técnicas e instrumentos Aplicados en el Trabajo, las Técnicas de análisis de datos, las Técnicas de procesamiento de datos.

CAPÍTULO IV RESULTADOS.- los Resultados de la investigación, el Análisis e Interpretación.

CAPITULO V DISCUSION DE RESULTADOS.- comprende la Contrastación de los Resultados, y la Contrastación de la Hipótesis.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
SUMMARY	v
INTRODUCCION	vi
INDICE	viii

CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA	10
1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA	11
1.2.1. Problema General:.....	11
1.2.2. Problemas Específicos:.....	12
1.3. OBJETIVO GENERAL Y ESPECIFICO	12
1.3.1. Objetivo general:.....	12
1.3.2. Objetivos específicos:	12
1.4. JUSTIFICACION E IMPORTANCIA	13
1.4.1. Justificación	13
1.4.2. Importancia	14
1.5. DELIMITACIONES	15
1.6. HIPOTESIS GENERAL Y ESPECIFICOS	15
1.6.1. Hipótesis General:	15
1.6.2. Hipótesis Específicas	16
1.7. VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES	16

CAPITULO II MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES	18
2.1.1. A Nivel Nacional:.....	18
2.2. BASES TEORÍAS Y CONCEPTOS FUNDAMENTALES:	25
2.2.1. Control Interno	25
2.2.2. COSO Enterprise Risk Management (2007)	28
2.2.3. Unidad de Caja	30

2.2.4. Gestion de Caja	33
2.2.5. Empresas Inmobiliarias.....	37
2.2.6. Inmobiliaria.....	38
2.2.7. Inmobiliarias en el Perú.....	39
2.2.8. Definicion de terminos básicos.	39

CAPITULO III MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN	43
3.1.1. Tipo de Investigación	43
3.1.2. Nivel de Investigación	43
3.2. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN	43
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	44
3.3.1. La Población	44
3.3.2. Muestra:.....	45
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS APLICADOS EN EL TRABAJO	45
3.4.1. Técnicas.....	45
3.4.2. Instrumentos	46
3.5. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.....	47

CAPITULO IV RESULTADOS

4.1. RESULTADOS DE LA APLICACION DE INSTRUMENTOS.....	48
4.2. INTERPRETACION DE RESULTADOS.....	66

CAPITULO V DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACION DE RESULTADOS	68
5.2. CONTRASTACION DE HIPOTESIS	70

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA

En la Región Huánuco y en el Perú, las empresas inmobiliarias tienen su origen en la década de los años 70, al amparo del Decreto Ley N° 27857 Ley de Sociedades Mercantiles y su reglamento el Decreto Supremo N° 240-69. Las empresas de este sector económico se dedican a diversas actividades económicas tales como compra venta de bienes raíces, producción en la construcción de inmuebles, etc., y en cumplimiento a las normas y a sus estatutos, evalúan su gestión por parte de sus gerentes; sin embargo, a falta de una cultura de control interno inciden en procesos tradicionales y poco competitivos, por rechazo a las nuevas tendencias administrativas. En este sentido el Control Interno constituye una eficiente herramienta de control de las operaciones de las empresas inmobiliarias, y en el caso particular de la provincia de Huánuco es una necesidad debido al crecimiento del sector inmobiliario en el uso de los recursos financieros.

El control interno colabora en los nuevos enfoques administrativos, que resulta natural que las nuevas generaciones que dirigen estas empresas inmobiliarias, tengan un desarrollo efectivo, en sus actividades diarias, al respecto existen una variedad de propuestas teóricas que eventualmente analizan y determinan la incidencia positiva del control interno en el desarrollo de la eficacia operacional de las empresas inmobiliarias

Las empresas inmobiliarias requieren de optimizar el control de sus recursos debido al gran volumen de inversión que desarrollan en nuestra región y es por esa razón que existe la necesidad de implementar formas de control para que estos recursos puedan generar la rentabilidad económica deseada y la conservación del capital de trabajo de las empresas involucradas en el estudio.

En la ciudad de Huánuco y propiamente en las empresas con financiamiento financiero, por medio de un sondeo determinamos que algunas empresas inmobiliarias presentan una planeación a mediano y largo plazo, y la toma de decisiones sobre el manejo de caja con sus variables internas o externas que afectan las decisiones de los gerentes, y finalmente la rentabilidad económica.

Por ello mediante la presente investigación buscamos implementar un sistema de control interno en el proceso operativo de Caja que tenga un impacto positivo en los resultados de las empresas inmobiliarias, para que pueda manejar con mayor eficiencia el uso del efectivo.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema Principal

¿Cuál es el resultado económico del sistema de control interno en la Unidad de Caja de las Empresas Inmobiliarias de la Provincia de Huánuco, 2019?

1.2.2. Problemas Específicos

- a) ¿Cómo el sistema de control interno en el Área de Caja resuelve los problemas detectados como puntos críticos?
- b) ¿Cómo controlar el efectivo en el Área de Caja, para mejorar los resultados económicos, en las Empresas Inmobiliarias de la Provincia de Huánuco?
- c) ¿Cuál es el resultado económico de implementación del sistema de control interno en la Unidad de Caja de las Empresas Inmobiliarias de la provincia de Huánuco?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo General

Determinar el resultado económico, al implementar el sistema de control interno en la Unidad de Caja en las Empresas Inmobiliarias, de la Provincia de Huánuco, 2019.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Establecer un sistema de control interno que mejore los problemas del manejo de caja de las Empresas Inmobiliarias de la provincia de Huánuco.
- b) Proponer la implementación de un sistema de control interno en las Empresas Inmobiliarias de la Provincia de Huánuco.

- c) Medir los resultados económicos del sistema de control interno en la Unidad de Caja de las Empresas Inmobiliarias de la provincia de Huánuco.

1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Justificación

En trabajo de investigación se justifica por los siguientes puntos de vista:

- a) La inexistencia en nuestro medio de estudios sobre la realidad de las empresas inmobiliarias sopesar la real dimensión del sector empresarial; en ese sentido la presente investigación se orienta al estudio de este sector en la ciudad de Huánuco.
- b) El gran problema de las empresas inmobiliarias es que no tienen “dinero en la mano” para invertir cada vez más y poder acceder a los mercados competitivos.
- c) Las empresas inmobiliarias no tienen capital no porque no haya –dinero hay y de sobra- sino porque por una serie de razones estas empresas no pueden hacer uso adecuado del dinero o de sus capitales. Sin embargo, estas empresas presentan problemas de financiación y de acceso al crédito que merecen un estudio más detallado e inversiones de gran escala para poder sobre llevar la situación, ya que las

empresas inmobiliarias son percibidas como empresas de alto riesgo, por lo que los bancos prefieren desviar sus recursos a organizaciones de mayor flujo de caja y que puedan cumplir con sus obligaciones.

- d) Un sistema de control interno sólido y eficiente es imprescindible para alcanzar el desarrollo económico, adecuado y sostenido; lo que es materia del presente estudio de investigación.

1.4.2. Importancia

La investigación es importante por varias razones:

- Sirve para determinar las posibilidades de mejorar la gestión en la unidad de Caja de las empresas inmobiliarias
- Permitirá sensibilizar a los trabajadores en la gestión de caja y adquisición de bienes y servicios.
- En función a la importancia que representan las investigaciones académicas, el presente trabajo de investigación constituirá una alternativa como fuente de consulta para otros estudiantes que realicen estudios en la línea de investigación de auditoría, aportando datos sobre el manejo de caja.

1.5. DELIMITACIONES

1.5.1. Delimitación Espacial

La presente investigación se realizó en la ciudad de Huánuco.

1.5.2. Delimitación Temporal.

El estudio se realizará en un período económico y académico 2,019.

1.5.3. Delimitación Teórica

El trabajo se limitará a las normas legales del Sistema Nacional de Control, para el sector público.

1.5.4. Delimitación social

La investigación comprende el estudio de las empresas inmobiliarias, en la ciudad de Huánuco, y los beneficiados serán la sociedad usuaria de este ámbito.

1.6. HIPOTESIS

1.6.1. Hipótesis General:

La implementación de un Sistema de Control Interno en la Unidad de Caja, incide positivamente en los Resultados de las Empresas inmobiliarias en la Provincia de Huánuco, 2019.

1.6.2. Hipótesis Específicos

- a) Si implementamos un ambiente de control interno en el Área de Caja entonces se generará mejores utilidades en las Empresas inmobiliarias en la Provincia de Huánuco, 2019
- b) Si implementamos una evaluación de riesgos en el Área de Caja, entonces mejorara los resultados financieros, en las Empresas Inmobiliarias de la Provincia de Huánuco
- c) La implementación de una Actividad de control interno en la Unidad de Caja, nos permitirá mejorar los resultados económicos, de las Empresas Inmobiliarias de la provincia de Huánuco

1.7. VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES

Variable Independiente

Sistema de Control Interno

Dimensiones

Estructura organizativa

Indicadores

Ambiente de control

Evaluación de riesgos

Actividad de control

Variable Dependiente

Resultados Económicos

Dimensiones

Asignación de autoridad

Indicadores

Utilidad Neta

Rentabilidad financiera

Rentabilidad económica

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. A Nivel Nacional:

Los trabajos relacionados a nuestra investigación, son las siguientes:

Patricia Carolina DÍAZ MACEDA¹ en su **TESIS** IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERÍA Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CORPORACIÓN INMOBILIARIA F & F S.A.C., TRUJILLO 2016, concluye lo siguiente:

- a) La implementación del sistema de control interno en el área de Tesorería impactó de manera favorable en el aumento de la liquidez de la empresa. Este resultado se logró porque las acciones que se implementaron permitieron un mejor manejo del efectivo, controlando el uso eficientemente del dinero mediante aplicación de conciliaciones bancarias y arqueos periódicos de caja, además la exigencia implementada que cada salida de efectivo debe ser respaldada con la documentación respectiva, por lo que la liquidez generada garantiza el

¹ **Patricia Carolina DÍAZ MACEDA** en su **TESIS** IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERÍA Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CORPORACIÓN INMOBILIARIA F & F S.A.C., TRUJILLO 2016. Universidad Privada del Norte. Facultad de Ciencias Contables Económicas y Financieras. Trujillo 2016.

cumplimiento de las obligaciones comerciales. Estas acciones implementadas reducen los gastos y salidas del efectivo de manera indiscriminada tanto del efectivo de caja como el que se encuentra en las cuentas corrientes, por un importe aproximado de S/. 9,852.08 soles, de los cuales un cincuenta por ciento se debe a la implementación del presente trabajo.

- b) Según el diagnóstico realizado sobre los procesos de control del área de Tesorería de la empresa Corporación Inmobiliaria F & F se detectaron diversos problemas que impedían un adecuado manejo del efectivo. No se contaba con políticas del manejo del área de tesorería, carecían de un flujograma de procedimientos, los egresos de efectivo muchas veces se realizaban sin la autorización respectiva, los cheques que eran anulados, eran posteriormente cobrados, y el no contar con el conocimiento de saldos de las cuentas corrientes, permitían el uso de sobre giros bancarios que generaban gastos financieros por intereses. Estos problemas generaban salidas de dinero por un monto de S/. 16,263.32 aproximadamente.
- c) Se diseñó nuevas políticas y procedimientos para el funcionamiento del área de tesorería. Asimismo, el flujograma del proceso de tesorería. Se diseñaron documentos como los recibos de ingresos y egresos, los

formatos de arqueos de contribuyeron a la mejora de la liquidez como la realización de arqueos de caja, gastos realizados sin autorización ni sustento, además de un control minucioso del movimiento de las cuentas corrientes para reducir los sobre giros bancarios y por lo tanto minimizar los gastos financieros.

- d) Se pudo comprobar que la implementación del sistema de control interno contribuyó a la mejora de la liquidez de la empresa San Valentín SAC. Esto se observa en el incremento del ratio de liquidez corriente que se incrementó de 1.66 a 1.91. Así mismo, se obtuvo un incremento de la ratio de prueba ácida de 0.94 a 1.44. Esto debido a que el sistema permitió una disminución de egresos de efectivo de S/. 9,852.08 soles, importe que impacto significativamente en el aumento de la liquidez.

Yessenia CARRANZA GOMEZ, Susy Edit CESPEDES BRAVO, Luis Enrique YACTAYO ANCHIR²AYCO, en tesis titulada: IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS OPERACIONES DE TESORERÍA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS SUYELU S.A.C. DEL DISTRITO CERCADO DE LIMA EN EL AÑO 2013. Concluye lo siguiente:

² Yessenia CARRANZA GOMEZ, Susy Edit CESPEDES BRAVO, Luis Enrique YACTAYO ANCHIRAYCO, tesis titulada: IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS OPERACIONES DE TESORERÍA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS SUYELU S.A.C. DEL DISTRITO CERCADO DE LIMA EN EL AÑO 2013. Universidad de Ciencias y Humanidades. Los Olivos – 2016.

- a)** En conclusión en la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. no se realizan procedimiento que permitan el control interno en las operaciones de tesorería como consecuencia los colaboradores del área desconocen las funciones específicas diarias que deben realizar, realizando sus funciones de manera empírica o de acuerdo a las necesidades prioritarias de la empresa; esto se genera debido a que no cuentan con un manual de procedimientos específicos para cada operación que se realiza en tesorería, este manual es indispensable para que cada trabajador conozca los pasos a seguir y de esta manera se ejerza control en las actividades y procedimientos diarios de las operaciones de tesorería.
- b)** Como resultado de la omisión al identificar al beneficiario del pago al momento de girar el cheque genera un desorden administrativo así como el incumplimiento de uno de los requisitos que dicta la Ley de Títulos y Valores asimismo, los papeles de trabajo de la muestra extraída del extracto bancario refleja un gran número de cheques girados al portador mensualmente, lo que dificulta conocer a quien se ha destinado el pago de la adquisición de bienes o servicios ocasionando retraso en el trabajo diario de las distintas áreas de la empresa. También hemos podido observar que existe diferencias entre el libro bancos y el estado de cuenta

corriente debido a que existen cheques girados y no cobrados con demasiada antigüedad y no son anulados por parte de la gerencia.

- c) En conclusión, el dinero que ingresa a caja diariamente no se depositan en las cuentas corrientes de la empresa diariamente, lo que podría ocasionar pérdidas, robos hasta incluso un mal uso de dinero por parte del personal del área de tesorería.
- d) En conclusión, establecer fechas de pago a proveedores mediante la elaboración de un cronograma de pago origino que la empresa pueda contar con el dinero disponible para hacer frente a sus obligaciones.

Yndira Del Rosario BRAVO OTINIANO³, en su tesis titulado: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGÚN INFORME COSO III Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE LA EMPRESA INMOBILIARIA SANTA CATALINA S.A.C. EN EL PERIODO 2014, concluye lo siguiente:

1. La situación del control interno dentro de la empresa Inmobiliaria Santa Catalina S.A.C. en el periodo 2013 fue muy deficiente, ya que si bien cuenta con ciertos lineamientos y procedimientos de control, no existe

³ **Yndira Del Rosario BRAVO OTINIANO³**, tesis EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGÚN INFORME COSO III Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE LA EMPRESA INMOBILIARIA SANTA CATALINA S.A.C. EN EL PERIODO 2014. Universidad Nacional de Trujillo. Facultad de Ciencias Económicas. Trujillo- 2015.

implementado un sistema de control interno en la empresa. Los órganos superiores son los responsables del establecimiento y mantenimiento de una estructura de control interno. Sin embargo, la empresa no cuenta con un uno.

2. El trabajo de investigación realizado nos permitió revelar las debilidades y/o puntos críticos de la empresa en sus diferentes gerencias, las que, si bien es cierto, funcionaban con normalidad y desarrollan sus actividades de la mejor manera posible, presentaban falencias sobre todo en el Ambiente de control, Información y comunicación, y Monitoreo a partir de la identificación de debilidades y puntos críticos de la empresa, fue posible la implementación de un sistema de Control Interno según el informe COSO III, en el cual se estableció lineamientos y procedimientos necesarios para lograr un óptimo control interno y así asegurar una buena gestión a través del uso eficiente de los recursos, del tiempo y de personal; así como lograr la disminución de riesgos y el obtener información confiable necesarias para la toma de decisiones.

3. Al analizar los resultados podemos valorar la

incidencia positiva que tuvo en la gestión de la empresa la implementación del Sistema de Control Interno. Así, en la comparación de la implementación y no implementación de políticas de control interno en la empresa se nos reveló que varios procedimientos aplicados permitieron que se mejoren los trabajos y se realicen las tareas de manera más eficiente. En el análisis de Estados Financieros apreciamos que la gestión financiera de la empresa tuvo mejoras, claro que no todas las partidas de los estados financieros están ligadas a la gestión, pero con el análisis de ratios pudimos apreciar que si hubo mayor dinamismo en la gestión de la empresa.

4. Con el desarrollo de esta investigación se ha demostrado que la Implementación de un Sistema de Control Interno según Informe COSO III en la empresa Inmobiliaria Santa Catalina S.A.C. ha tenido una incidencia positiva en la gestión en la empresa, ya que se ha logrado desarrollar lineamientos y políticas internas para una adecuada ejecución de procesos, lo que ha permitido una buena administración, adopción de medidas efectivas, una mejora en la organización de la empresa, un mejor

control y por ende una mejora significativa en la gestión de la misma.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Control Interno⁴

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión

Beneficio de contar con un sistema de control interno

Seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones

⁴ Contraloría General de la Republica

- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

Implementación del sistema de control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen

las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

Importante

El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. ¿Cuál es el rol de la Contraloría? La CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones

conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas.

2.2.2. COSO Enterprise Risk Management (2007)⁵

“...El control interno puede ayudar a que una entidad consiga su rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera confiable, También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y las normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino“.

Es preciso señalar que existen muchos beneficios al aplicar las acciones de Control Interno mediante la cual permitiría convertirse en un instrumento eficaz en la gestión de los recursos financieros, económicos y humanos. De tal forma, considero que es un proceso diseñado para promover una seguridad razonable respecto al cumplimiento de los objetivos ayudando a conseguir metas proporcionando información confiable con la finalidad de prevenir pérdidas, asimismo, controla y evita riesgos.

⁵ Robert R. MOELLER. COSO Enterprise Risk Management: Understanding the New Integrated ERM Framework 2007.

Asimismo, el control interno constituye un medio para lograr un fin, puesto que no solo constituye los manuales y políticas y formas, también las personas en cada nivel de una organización son ellas quienes determinan el control de la calidad de la organización.

- **Implantación del control Interno**

Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de

la información. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

- d) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

2.2.3. Unidad de Caja

La Unidad de Caja o Tesorería tiene como misión, planificar, coordinar, dirigir, organizar, supervisar, controlar y evaluar las acciones relacionadas a garantizar el uso transparente y eficiente de los recursos económicos y financieros de la municipalidad, contribuyendo en el logro de los objetivos institucionales.

FUNCIONES:

1. Aplicar las normas vigentes.
2. Efectuar las conciliaciones bancarias.
3. Implementar la administración de los recursos financieros con equidad y transparencia en concordancia a la normatividad técnica y legal vigente.
4. Realizar los estudios y trámites necesarios que permitan identificar y captar recursos de diferentes fuentes de financiamiento para optimizar la gestión.

5. Realizar las acciones de registro, recaudación y distribución de los recursos financieros de acuerdo a la normatividad.
6. Realizar las transferencias de fondos.
7. Realizar los pagos de obligaciones.
8. Integrar el Comité de Caja, de ser el caso.
9. Gestionar en adeudamientos conforme a las exigencias o necesidades.
10. Velar por la inmediata recuperación de anticipos otorgados.
11. Administrar los fondos para pagos en efectivo.
12. Velar por la seguridad en la emisión de los cheques.
13. Mantener actualizados los registros contables (Caja y Bancos) y cuentas bancarias y realizar sus respectivas conciliaciones.
14. Proponer la implementación de medios de pago electrónico en el sistema financiero en coordinación con las áreas competentes.
15. Custodiar los documentos fuente que sustenten los ingresos y gastos por el tiempo que establece la ley.
16. Formular y evaluar el Plan Operativo Institucional correspondiente a la sub gerencia y comunicar a la Gerencia de Planificación y Presupuesto en forma

detallada y periódica (trimestral, semestral y anual) el cumplimiento de metas y logro de resultados.

17. Proporcionar información respecto a los logros más resaltantes de la Sub Gerencia, para la actualización permanente.
18. Representar en comisiones, eventos, mesas de concertación y otros espacios de participación de carácter intersectorial, en los temas de su competencia y por delegación.
19. Implementar el Sistema de Control Interno.
20. Implementar las recomendaciones de los informes de acciones de control, provenientes de los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control, a fin de superar las observaciones relacionadas a las actividades o especialidad de la respectiva unidad orgánica.
21. Presentar informes oportunos de implementación de dichas recomendaciones ante el órgano de Control Institucional.
22. Asistir a las sesiones de Concejo y participar las veces que sea requerido.
23. Otras funciones y actividades que la gerencia le asigne de acuerdo a su misión, además de las delegadas y/o desconcentradas formalmente.

2.2.4. Gestión de Caja

La mayoría de las operaciones económicas de la empresa se traducen en la entrada o en la salida de recursos dinerarios, es decir, en cobros o en pagos. Una buena gestión de caja debe permitir efectuar todos los pagos en tiempo y minimizar los fondos no rentabilizados. El sistema financiero ofrece una amplia gama de productos que permiten obtener rentabilidad de los excedentes incluso en los períodos más cortos y asimismo canalizar los flujos de cobros y pagos, como la mencionada cuenta corriente de crédito. Igualmente, el sistema financiero posibilita un amplio abanico de medios de pago ajustados a las más diversas situaciones que puedan presentarse.

La gestión de unidad de caja comprende las decisiones que deben tomarse en una empresa para:

- Disponer del dinero necesario para desarrollar las actividades del negocio (pagos a proveedores, al personal, de deudas financieras, de impuestos, etc.). Ello se consigue mediante un control continuado, bajo un enfoque previsional, de los movimientos dinerarios, realizados o futuros, combinado habitualmente con el uso de financiación bancaria.
- Rentabilizar los excedentes dinerarios que se obtienen durante periodos normalmente cortos, a fin de evitar que

queden fondos ociosos. Ello se consigue mediante la elección de productos financieros adecuados para obtener rendimientos sin sacrificar liquidez ni seguridad.

- Racionalizar los costes financieros de la empresa. Es algo que puede lograrse mediante la elección de los productos de financiación más adecuados en cada circunstancia, la negociación de operaciones de refinanciación, la variación de condiciones en los productos contratados a fin de adaptarlas a la coyuntura del mercado, o la amortización parcial de préstamos y créditos, entre otras decisiones posibles.
- Realizar una gestión adecuada de los posibles riesgos de tipo de cambio y de interés.

Para la empresa, el departamento o unidad de caja viene a ser su “primer banco”, al que recurre para financiar sus necesidades o invertir los excedentes que genera. Dicho departamento o área es susceptible de ser evaluado en cuanto a resultados (gastos financieros que genera frente a los ingresos financieros que aporta).

La gestión de unidad de caja comprende las áreas del balance contable que conocemos como activos líquidos (o semilíquidos) y pasivos a corto plazo.

Áreas de gestión de Caja	
Activos líquidos (o semilíquidos)	Pasivos a corto plazo
Caja y bancos	Deudas bancarias a corto plazo
Inversiones financieras temporales	Acreedores comerciales (proveedores)
Clientes y otros deudores	Entidades privadas y otros acreedores a corto plazo

La gestión de Caja debe cubrir las siguientes funciones:

- Control y realización de los flujos de cobro y pago.
- Seguimiento de las posiciones bancarias.
- Inversión de excedentes de caja.
- Financiación de necesidades de caja.

Es básico conocer la dinámica de los flujos de cobro y pago de la empresa y cómo afecta a su liquidez:

- Existen dos clases de flujos monetarios de signo contrario: los de cobro y los de pago. Básicamente el origen de estos flujos está en las operaciones de explotación derivadas de los ciclos de venta y compra.

El flujo de cobros es el motor de la liquidez de la empresa y, en el caso de una empresa industrial, suele estar condicionado por las siguientes fases:

- Pedido: desde el momento de la captación del pedido del cliente hasta que éste entra en la fábrica.
- Fabricación: desde la entrada del pedido hasta la entrada del producto en almacén.
- Entrega: desde la entrada del producto en almacén hasta su entrega física al cliente.
- Facturación: desde la fecha de entrega del bien hasta el momento de emisión de la factura.
- Vencimiento de la factura: desde la fecha de emisión de la factura hasta el vencimiento de ésta.
- Cobro: desde la fecha de vencimiento de la factura hasta la de recepción de los fondos (fecha contable).
- Disposición efectiva en cuenta bancaria: plazo desde la fecha en que se contabiliza el cobro hasta su acreditación efectiva en cuenta bancaria. A este respecto, la fecha relevante es la fecha valor, que es aquella en que la entidad bancaria abona o carga efectivamente una operación y, por lo tanto, es la fecha que se utiliza para la valoración de intereses deudores o acreedores de las cuentas bancarias.

2.2.5. Empresas Inmobiliarias

Una inmobiliaria es una compañía dedicada a la compra y venta de propiedades, tales como casas, departamentos, oficinas, locales, entre otros. Generalmente un comprador y un vendedor se ponen en contacto con ellos para entrar en las negociaciones correspondientes.

Las empresas inmobiliarias se dedican a la compra y venta de bienes inmuebles (casas, departamentos, comercios, terrenos, etc.). También brindan otros servicios como: alquileres, gestionamientos de créditos hipotecarios, asesoramiento inmobiliario, tasaciones de propiedades, etc.

Un agente inmobiliario es una persona física que se dedica a prestar servicios de mediación, asesoramiento y gestión en transacciones inmobiliarias relacionadas con: la compraventa, alquiler, permuta o cesión de bienes inmuebles y de sus derechos correspondientes, incluida la constitución de estos derechos.

Una inmobiliaria es un negocio dedicado a la compra y venta de inmuebles (casas, locales comerciales, mansiones, fincas, etc.). Por este motivo, en ocasiones se habla de la gestión inmobiliaria, es decir, el conjunto de operaciones relacionadas con esta actividad.

El desarrollo inmobiliario es la actividad de gestión y coordinación de distintos agentes y actividades involucradas

para la creación de un inmueble bien raíz, con el fin de satisfacer una necesidad de edificio. ... El término correcto es el de promotor inmobiliario.

2.2.6. Inmobiliaria

Una inmobiliaria es una compañía dedicada a la compra y venta de propiedades, tales como casas, departamentos, oficinas, locales, entre otros. Generalmente un comprador y un vendedor se ponen en contacto con ellos para entrar en las negociaciones correspondientes. La compañía, en ese sentido, actúa de mediador entre ambos. Si la venta se concreta, la inmobiliaria recibe una comisión.

Las compañías inmobiliarias se dedican a desarrollar proyectos determinados según el espacio geográfico, demográfico y las facilidades de crecimiento de la locación. Son los encargados del concepto y la venta de cada una de estas propiedades. Este servicio es de gran utilidad, ya que la empresa inmobiliaria se dedica a las distintas gestiones relacionadas con las operaciones de compra-venta, gestiones que posiblemente una persona no sepa hacer. Otra de sus funciones es asesorar sobre las condiciones técnicas del inmueble y las diversas circunstancias que se relacionen con

este, como, por ejemplo, los servicios de una zona, la topografía, los cambios relacionados con el clima, entre otros. Algunas de estas compañías se encargan también de la construcción de los proyectos inmobiliarios que dirigen. Estas compañías se hacen llamar “constructora e inmobiliaria”. Dichas empresas no se dedican a vender inmuebles ajenos, es decir, no pueden actuar como intermediarios entre un vendedor civil y un comprador; sino se dedican a la obra desde antes de su concepción. Por lo tanto, evalúan el terreno, realizan los planos, eligen los materiales y construyen la obra desde sus cimientos. Las compañías constructoras e inmobiliarias conocen su trabajo mejor que nadie, el cual es la venta total de todos sus inmuebles.

2.2.7. Inmobiliarias en el Perú

Gracias al auge económico, en los últimos veinte años, el país ha podido tener un crecimiento en los niveles de construcción y desarrollo de proyectos inmobiliarios, conocido también como “Boom Inmobiliario”. Asimismo, nuestra capital ha incrementado su número de habitantes a más de nueve millones; lo que ha ocasionado que varias personas busquen un lugar dónde vivir.

2.2.8. Definiciones de Términos Básicos.

Control Interno

Es un proceso continuo realizado por la dirección y gerencia y, el personal de la entidad; para proporcionar seguridad

razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos de control interno siguientes: promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública; proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

Control Interno Previo

Es el Conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos. Lo que se busca con el control previo es anticiparse a los problemas que pudieran presentarse en el ejercicio de la gestión, a partir de la detección de posibles errores en la acción municipal.

Control Interno Posterior

El control interno posterior es ejercido por los superiores del servidor o funcionario municipal ejecutor de la actividad, y fundamentalmente por el órgano de control institucional. El control posterior busca corregir los problemas luego de que estos se presentan.

El Control Externo

Está constituido por las políticas, las normas, los métodos y procedimientos técnicos que aplica la Contraloría General para supervisar la gestión pública, especialmente la captación y el uso de los bienes y recursos municipales.

Efectividad

Se refiere al grado en el cual un programa o actividad gubernamental logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación general o fijados por otra autoridad de cada entidad gubernamental.

Eficiencia

Está referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido.

Inmobiliaria

El adjetivo inmobiliario refiere a aquello perteneciente o relativo a las cosas inmuebles. Un inmueble, por su parte, es un bien que se encuentra unido a un terreno de modo

inseparable, tanto física como jurídicamente. Los edificios y las parcelas son bienes inmuebles.

La universalidad

Es la potestad de los órganos que integran el sistema, dentro de los límites de sus respectivas competencias, de efectuar el control respecto de todas las actividades de la entidad en la que están adscritas.

Así como de todos sus servidores y funcionarios, cualquiera que fuere su jerarquía.

Desempeño institucional

Es la capacidad de la institución para lograr resultados en el desarrollo que puedan ser medidos a través de los resultados de los procesos llevados a cabo y del impacto que estos generan en términos de beneficios entregados a la sociedad.

Resultados Económicos.

Es un indicador de la creación de riqueza o generación de mercaderías o valor en la economía de una nación. Eso no es siempre el caso para los individuos.

Unidad de Caja.

Es aquél en virtud del cual los ingresos y gastos de una entidad se centralizan en una tesorería única, que tiene a su cargo la gestión de todos sus recursos financieros.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACION

3.1.1. Tipo de Investigación

Descriptivo: Porque se hizo una referencia minuciosa respecto al Sistema de Control Interno en la Unidad de Caja, además de identificar y relacionar con los impactos que estos proporcionan a las empresas inmobiliarias.

3.1.2. Nivel de Investigación

Investigación Descriptiva: En el presente proyecto se empleó el nivel de investigación descriptivo ya que vamos a tratar de describir los hechos más importantes, características y principales actividades que desarrollan en la Unidad de Caja de las Empresas Inmobiliarias en la Provincia de Huánuco.

Investigación Explicativa: La investigación fue de nivel explicativa, ya que representó una investigación analítica ya que implica la reinterpretación de lo analizado en función de algunos criterios dependiendo de los objetivos de los análisis

3.2. MÉTODOS

a) Método Inductivo:

Este método parte de casos particulares para llegar a Conclusiones generales del Sistema de Control Interno.

En el presente Trabajo de Investigación se empleó con la finalidad de analizar cada una de las deficiencias que se puedan encontrar

en la administración y gestión de la Unidad de Caja en empresas inmobiliarias.

b) Método Deductivo:

Este método indica que el estudio parte de lo General a lo Particular, del Sistema del Control Interno a la decisión de obtenerlo.

En el presente trabajo sirvió para explicar los hechos o situaciones particulares que presentan los responsables de la dirección, en el Sistema de Control Interno y la Unidad de Caja.

c) Método Descriptivo:

El Método Descriptivo viene a ser el conjunto de Procedimientos que permite el acopio de informaciones sobre un hecho real y actual tendiente a una interpretación correcta.

El presente método configura el modelo de Investigación Descriptiva, que es aquella que se lleva a cabo recogiendo las informaciones sobre hechos actuales con el objeto de analizarlos y con ello determinar su incidencia.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población

La población en estudio está conformada por todas las empresas inmobiliarias en la Provincia de Huánuco, que son e empresas como son:

- a) Inmobiliaria Huánuco
- b) Primavera Servicio Inmobiliario

c) Inmobiliaria COINVIA S.A.C. Huánuco.

d) Empresa A & A Hco S.R.L.

3.3.2. Muestra

Para determinar la muestra de ha utilizado el Muestreo opinático o intencional, lo que es definido porque es una técnica que se basa en la opinión del investigador para constituir una muestra de sujetos en función de su carácter típico, como en el estudio de casos extremos o marginales, o de los casos típicos. **(Pérez López, C. *Muestreo estadístico: conceptos y problemas resueltos*. Madrid: Pearson Prentice Hall, 2005).**

Por lo que la muestra fue seleccionada en forma intencionada, y es elegida la empresa, **empresa A & A Hco S.R.L.**

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DATOS

3.4.1. Técnicas de Recolección de Datos

- **Encuestas:** Se harán uso de las encuestas con preguntas cerradas, en donde los representantes de la empresa inmobiliaria nos proporcionaron información de sus actividades de la Unidad de Caja.
- **Entrevista:** Porque recogimos los datos en forma directa cara a cara con los entrevistados para que así ellos nos brinden toda la información posible de cómo ha sido el comportamiento de la Unidad de Caja y los resultados económicos.

- **Observación:** El objetivo de esta técnica es de la observación de hechos durante la cual el analista participa activamente como espectador de las actividades llevadas a cabo por una persona para conocer mejor su sistema.

3.4.2. Instrumentos de Recolección de Datos

Recurrimos a estos instrumentos para aplicar a los trabajadores de la empresa inmobiliaria quienes están inmersas en el manejo de caja.

- **Cuestionario.** Conjunto de preguntas que fueron aplicados a los Trabajadores de la Unidad de Caja para conocer las variables e indicadores concerniente a los fines y objetivos de la presente investigación.
- **Guía de Entrevista.** Es las comunicaciones realizadas con las personas. Previamente se diseñó una guía de preguntas. Técnica que nos permitió obtener información sobre las propiedades del problema de investigación para contrastar la hipótesis. El intercambio de palabras ayuda a la obtención de la información.
- **Guía de Observación.** es un documento que nos permitió encausar la acción de observar ciertos fenómenos. Esta guía, por lo general, se estructuró a través de columnas que favorecen la organización de los datos recogidos.

3.5. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN:

Para ello se tomó en cuenta los siguientes aspectos:

a) Tratamiento Estadístico:

El cual consistirá en la aplicación de las técnicas para tabular y expresar porcentualmente los resultados para su posterior análisis e interpretación de datos.

b) Análisis e Interpretación de Datos:

El análisis e interpretación de datos en el presente trabajo de Investigación se ilustrarán mediante cuadros estadísticos y gráficos respectivamente.

Para la Clasificación, Ordenamiento y tabulación de los datos en el presente Trabajo de Investigación se siguió los siguientes pasos:

- a. Conocer el hecho que se analiza.
- b. Describir tal hecho.
- c. Descomponer con el fin de conocer todos sus detalles.
- d. Examinar críticamente y comprender cada elemento y componente del hecho específico de estudio.
- e. Ordenar cada elemento de acuerdo con el criterio de clasificación elegido haciendo comparaciones y buscando semejanzas y diferencias con otros hechos.
- f. Identificar y explicar las deficiencias y sus causas con el fin de hacer un diagnóstico para luego plantear sugerencias.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. RESULTADOS DE LA INVESTIGACION

Descripción General de la empresa A & A Hco S.R.L.

Una empresa dedicada a la Construcción - Obras Civiles.

Edificaciones - Proyectos inmobiliarios.

Somos una compañía con más de 20 años de experiencia en el mercado nacional, desarrollando proyectos en diferentes sectores.

Ofrecemos al mercado soluciones completas de construcción, integrando obras civiles y elaboración de proyectos, construcción de edificios, construcción de casas, construcción de departamentos, proyectos inmobiliarios.

Obteniendo un gran reconocimiento a través de nuestros sólidos valores corporativos: Transparencia en el desarrollo de todos nuestros negocios, compromiso y cumplimiento con todos nuestros clientes y proveedores, desarrollo profesional y económico de nuestros trabajadores y altos estándares de seguridad industrial en todos nuestros proyectos.

Nuestros servicios son:

- Construcción de casas y departamentos.
- Proyectos de construcción.
- Venta de departamentos.

Dirección

Avenida Gutarra 184 (a 100 mts de Municipalidad Pillco Marca)

Pillco Marca - Huánuco

Teléfono: 962 667 122

Cuestionario a Unidad de Contabilidad y Finanzas – Área de Caja

Los resultados han sido obtenidos mediante cuestionario realizado al personal que labora en la Unidad de Contabilidad y Finanzas - Área de Caja la cual está constituida por un total de 15 empleados. Del total de las 15 preguntas abarca el sistema de control interno que se pretende aplicar, 5 preguntas corresponden a Ambiente de Control, 5 preguntas corresponden a Evaluación de Riesgos, 5 preguntas corresponden a Actividades de Control:

SISTEMA DEL CONTROL INTERNO

AMBIENTE DE CONTROL

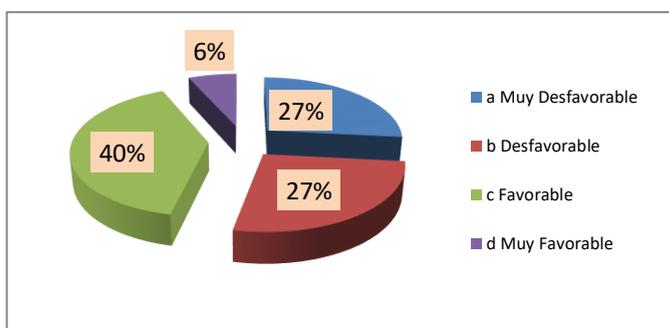
1. La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones para el área donde se desempeña

TABLA N° 01

	Alternativas	fi	ni
a	Muy Desfavorable	4	26.67%
b	Desfavorable	4	26.67%
c	Favorable	6	40.00%
d	Muy Favorable	1	6.67%
	Total	15	100.00%

Fuente: Encuesta a los empleados

Gráfico N° 01



Fuente: Elaboración de los tesisistas

En la tabla y gráfico N° 01, se observa que 26.67% de los encuestados manifestaron que es desfavorable que en la empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones para el área donde se desempeña, y un 40 % manifestaron que es favorable que la empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones para el área donde se desempeña.

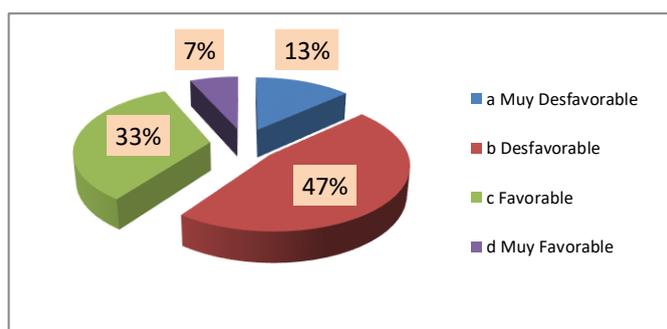
2. Existe un código de ética que vele por el comportamiento ético y moral en la empresa, y éste le ha sido comunicado

TABLA N° 02

	Alternativas	fi	ni
a	Muy Desfavorable	2	13.33%
b	Desfavorable	7	46.67%
c	Favorable	5	33.33%
d	Muy Favorable	1	6.67%
	Total	15	100.00%

Fuente: Encuesta a los empleados

Gráfico N° 02



Fuente: Elaboración de los tesisistas

En la tabla y gráfico N° 02, se observa que 46.67 % de los

encuestados manifestaron que es desfavorable en que existe un código de ética que vele por el comportamiento ético y moral en la empresa, y éste le ha sido comunicado, y un 33.33% manifestaron que es favorable que existe un código de ética que vele por el comportamiento ético y moral en la empresa, y éste le ha sido comunicado.

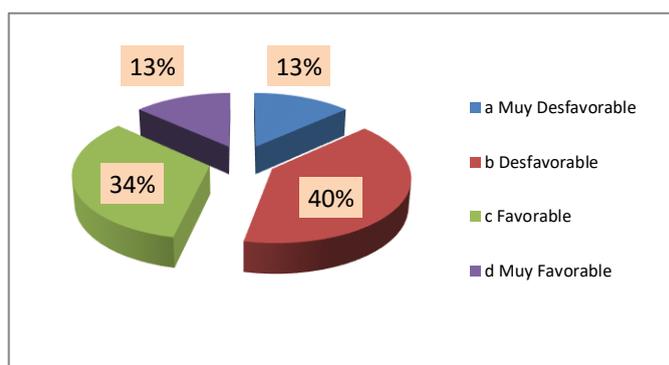
3. Conoce el organigrama de la empresa

TABLA N° 03

	Alternativas	fi	ni
a	Muy Desfavorable	2	13.33%
b	Desfavorable	6	40.00%
c	Favorable	5	33.33%
d	Muy Favorable	2	13.33%
	Total	15	100.00%

Fuente: Encuesta a los empleados

Gráfico N° 03



Fuente: Elaboración de los tesistas

En la tabla y gráfico N° 03, se observa que 40 % de los encuestados manifestaron que es desfavorable que conoce el organigrama de la empresa, y un 33.33% manifestaron que es favorable el conocer el organigrama de la empresa.

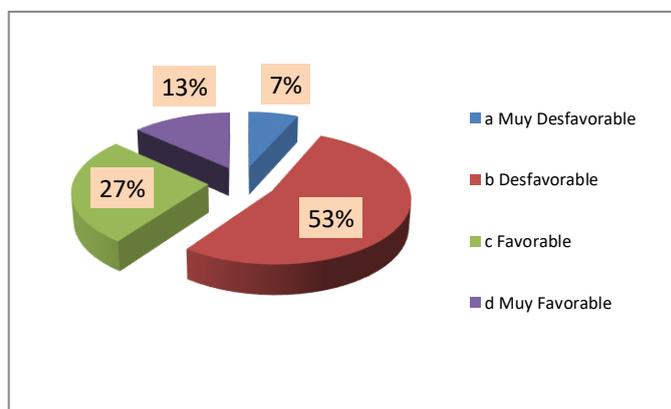
4. Goza de los beneficios sociales correspondientes por ser trabajador de la empresa y desempeñarse en esta área

TABLA N° 04

	Alternativas	fi	ni
a	Muy Desfavorable	1	6.67%
b	Desfavorable	8	53.33%
c	Favorable	4	26.67%
d	Muy Favorable	2	13.33%
	Total	15	100.00%

Fuente: Encuesta a los empleados

Gráfico N° 04



Fuente: Elaboración de los tesisistas

En la tabla y gráfico N° 04, se observa que 53.33 % de los encuestados manifestaron que es desfavorable en que gozan de los beneficios sociales correspondientes por ser trabajador de la empresa y desempeñarse en esta área, y un 26.67% manifestaron que es favorable en que gozan de los beneficios sociales correspondientes por ser trabajador de la empresa y desempeñarse en esta área.

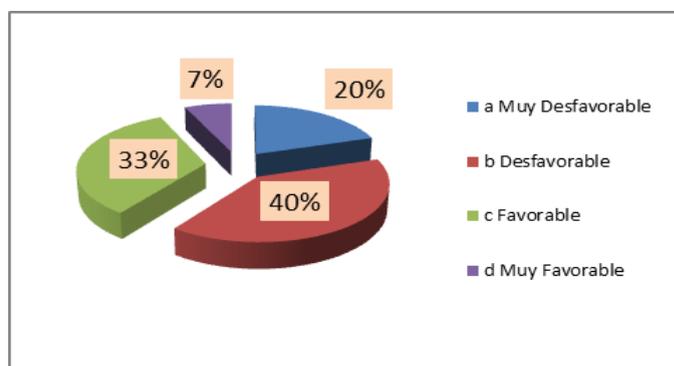
5. Para el desempeño de sus actividades laborales, cuenta con un horario establecido de trabajo

TABLA N° 05

	Alternativas	fi	ni
a	Muy Desfavorable	3	20.00%
b	Desfavorable	6	40.00%
c	Favorable	5	33.33%
d	Muy Favorable	1	6.67%
	Total	15	100.00%

Fuente: Encuesta a los empleados

Gráfico N° 05



Fuente: Elaboración de los tesistas

En la tabla y gráfico N° 05, se observa que 40 % de los encuestados manifestaron que es desfavorable en que para el desempeño de sus actividades laborales, cuenta con un horario establecido de trabajo, y un 33.33% manifestaron que es favorable en que para el desempeño de sus actividades laborales, cuenta con un horario establecido de trabajo.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

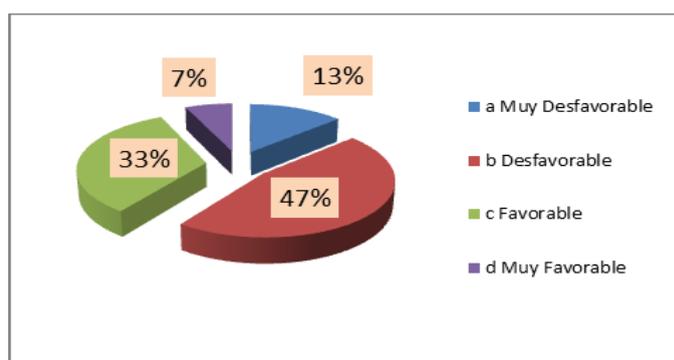
6. Sabe usted si existe formalmente una misión y objetivos definidos en el área en que labora

TABLA N° 06

	Alternativas	fi	ni
a	Muy Desfavorable	2	13.33%
b	Desfavorable	7	46.67%
c	Favorable	5	33.33%
d	Muy Favorable	1	6.67%
	Total	15	100.00%

Fuente: Encuesta a los empleados

Gráfico N° 06



Fuente: Elaboración de los tesisistas

En la tabla y gráfico N° 06 se observa que 46.67% de los encuestados manifestaron que es desfavorable en que saben si existe formalmente una misión y objetivos definidos en el área en que labora, y un 33.33% manifestaron que es favorable en que saben que existe formalmente una misión y objetivos definidos en el área en que labora.

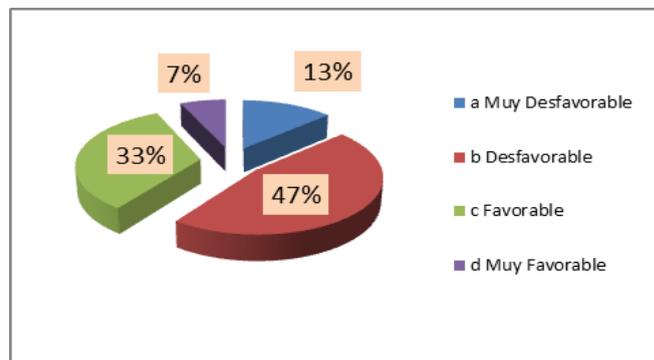
7. Existen autorizaciones previas y por escrito para las salidas de efectivo de caja chica

TABLA N° 07

	Alternativas	fi	ni
a	Muy Desfavorable	2	13.33%
b	Desfavorable	7	46.67%
c	Favorable	5	33.33%
d	Muy Favorable	1	6.67%
	Total	15	100.00%

Fuente: Encuesta a los empleados

Gráfico N° 07



Fuente: Elaboración de los tesisistas

En la tabla y gráfico N° 07 se observa que 46.67% de los encuestados manifestaron que es desfavorable en que exista autorizaciones previas y por escrito para las salidas de efectivo de caja chica, y un 33.33% manifestaron que es favorable en que exista autorizaciones previas y por escrito para las salidas de efectivo de caja chica.

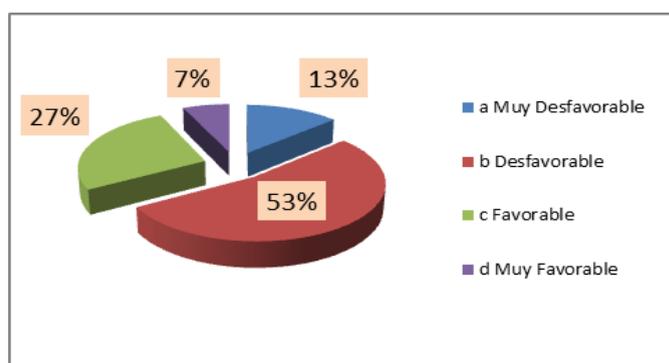
8. Se cuenta con la documentación contable que manejan otras áreas cada fin de mes para hacer el cierre respectivo

TABLA N° 08

	Alternativas	fi	ni
a	Muy Desfavorable	2	13.33%
b	Desfavorable	8	53.33%
c	Favorable	4	26.67%
d	Muy Favorable	1	6.67%
	Total	15	100.00%

Fuente: Encuesta a los empleados

Gráfico N° 08



Fuente: Elaboración de los tesisas

En la tabla y gráfico N° 08 se observa que 53.33% de los encuestados manifestaron que es desfavorable en que se cuenta con la documentación contable que manejan otras áreas cada fin de mes para hacer el cierre respectivo, y un 26.67% manifestaron que es favorable que se cuente con la documentación contable que manejan otras áreas cada fin de mes para hacer el cierre respectivo.

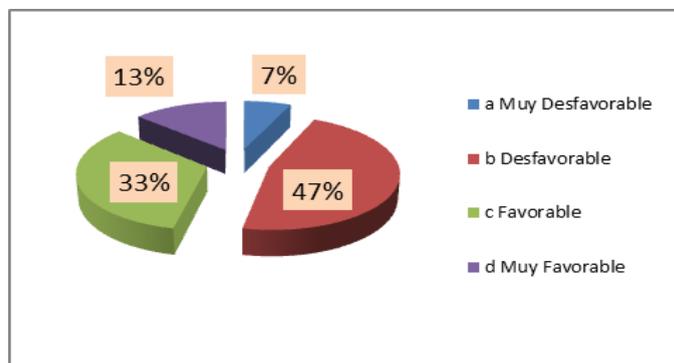
9. Se respetan las fechas de vencimiento para los pagos de compras al crédito

TABLA N° 09

	Alternativas	fi	ni
a	Muy Desfavorable	1	6.67%
b	Desfavorable	7	46.67%
c	Favorable	5	33.33%
d	Muy Favorable	2	13.33%
	Total	15	100.00%

Fuente: Encuesta a los empleados

Gráfico N° 09



Fuente: Elaboración de los tesisistas

En la tabla y gráfico N° 09 se observa que 46.67% de los encuestados manifestaron que es desfavorable en que se respetan las fechas de vencimiento para los pagos de compras al crédito, y un 33.33% manifestaron que es favorable en que se respetan las fechas de vencimiento para los pagos de compras al crédito.

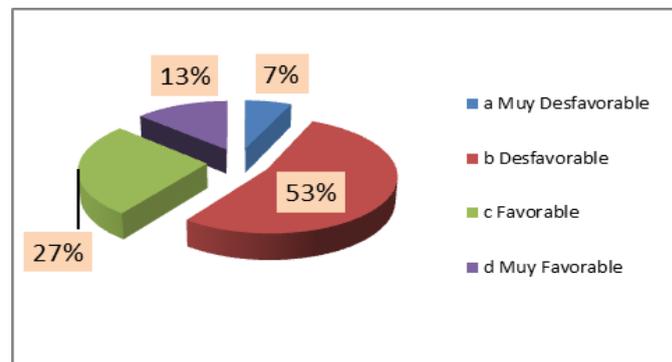
10. Existe un presupuesto de pago mensual, que sea revisado y aprobada por gerencia general

TABLA N° 10

	Alternativas	fi	ni
a	Muy Desfavorable	1	6.67%
b	Desfavorable	8	53.33%
c	Favorable	4	26.67%
d	Muy Favorable	2	13.33%
	Total	15	100.00%

Fuente: Encuesta a los empleados

Gráfico N° 10



Fuente: Elaboración de los tesisistas

En la tabla y gráfico N° 10 se observa que 53.33% de los encuestados manifestaron que es desfavorable que existe un presupuesto de pago mensual, que sea revisado y aprobada por gerencia general, y un 26.67% manifestaron que es favorable existe un presupuesto de pago mensual, que sea revisado y aprobada por gerencia general.

ACTIVIDADES DE CONTROL

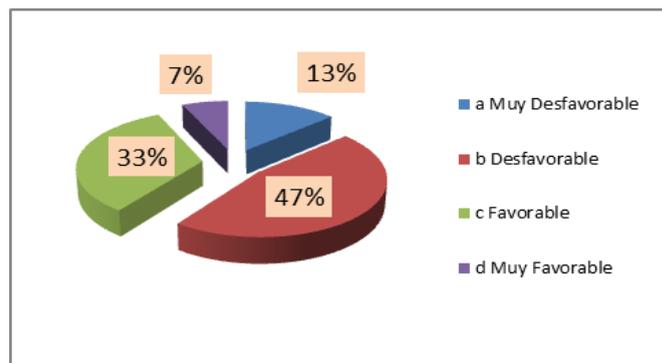
11. Se realiza arqueos sorpresivos y cortes de caja con frecuencia

TABLA N° 11

	Alternativas	fi	ni
a	Muy Desfavorable	2	13.33%
b	Desfavorable	7	46.67%
c	Favorable	5	33.33%
d	Muy Favorable	1	6.67%
	Total	15	100.00%

Fuente: Encuesta a los empleados

Gráfico N° 11



Fuente: Elaboración de los tesisistas

En la tabla y gráfico N° 11 se observa que 46.67% de los encuestados manifestaron que es desfavorable en que se realiza arqueos sorpresivos y cortes de caja con frecuencia, y un 33.33% manifestaron que es favorable en que se realiza arqueos sorpresivos y cortes de caja con frecuencia.

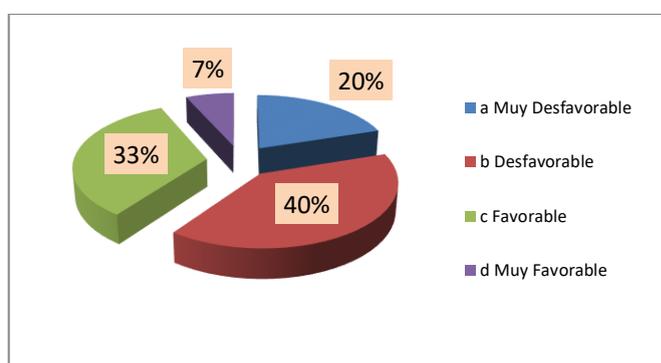
12. Existe una persona encargada solamente de caja, que controla el efectivo, emisión de cheques y otros

TABLA N° 12

	Alternativas	fi	ni
a	Muy Desfavorable	3	20.00%
b	Desfavorable	6	40.00%
c	Favorable	5	33.33%
d	Muy Favorable	1	6.67%
	Total	15	100.00%

Fuente: Encuesta a los empleados

Gráfico N° 12



Fuente: Elaboración de los tesisistas

En la tabla y gráfico N° 12 se observa que 40% de los encuestados manifestaron que es desfavorable en que existe una persona encargada solamente de caja, que controla el efectivo, emisión de cheques y otros, y un 33.33% manifestaron que es favorable en que existe una persona encargada solamente de caja, que controla el efectivo, emisión de cheques y otros.

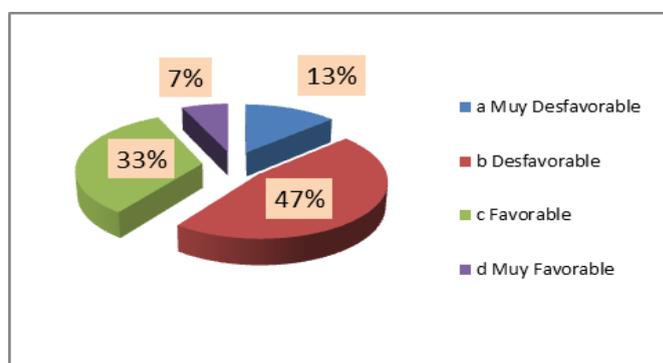
13. Todas las compras son realizadas por medio de órdenes de compra y están pre-numeradas y debidamente autorizadas

TABLA N° 13

	Alternativas	fi	ni
a	Muy Desfavorable	2	13.33%
b	Desfavorable	7	46.67%
c	Favorable	5	33.33%
d	Muy Favorable	1	6.67%
	Total	15	100.00%

Fuente: Encuesta a los empleados

Gráfico N° 13



Fuente: Elaboración de los tesisistas

En la tabla y gráfico N° 13 se observa que 46.67% de los encuestados manifestaron que es desfavorable en que todas las compras son realizadas por medio de órdenes de compra y están pre-numeradas y debidamente autorizadas y otros, y un 33.33% manifestaron que es favorable en que todas las compras son realizadas por medio de órdenes de compra y están pre-numeradas y debidamente autorizadas.

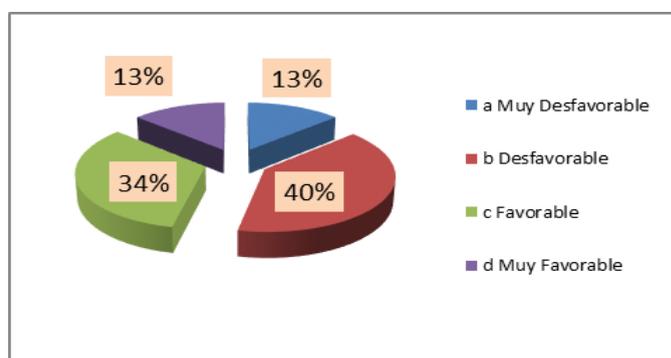
14. Las facturas de compras son verificadas contra las órdenes de compra en cuanto a precios, condiciones, calidad

TABLA N° 14

	Alternativas	fi	ni
a	Muy Desfavorable	2	13.33%
b	Desfavorable	6	40.00%
c	Favorable	5	33.33%
d	Muy Favorable	2	13.33%
	Total	15	100.00%

Fuente: Encuesta a los empleados

Gráfico N° 14



Fuente: Elaboración de los tesisistas

En la tabla y gráfico N° 14 se observa que 40% de los encuestados manifestaron que es desfavorable en que las facturas de compras son verificadas contra las órdenes de compra en cuanto a precios, condiciones, calidad y otros, y un 33.33% manifestaron que es favorable en que las facturas de compras son verificadas contra las órdenes de compra en cuanto a precios, condiciones, calidad.

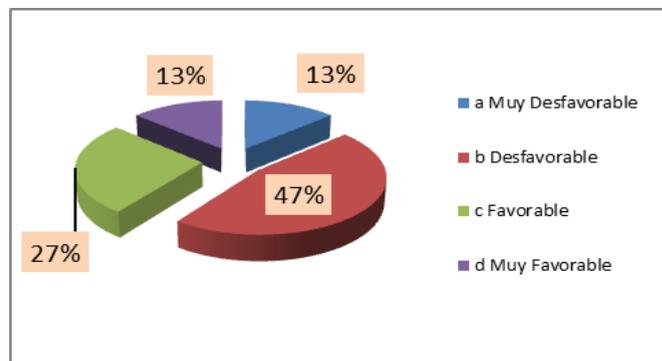
15. Se lleva un control de los inventarios físicos y se los compara con los inventarios registrados

TABLA N° 15

	Alternativas	fi	ni
a	Muy Desfavorable	2	13.33%
b	Desfavorable	7	46.67%
c	Favorable	4	26.67%
d	Muy Favorable	2	13.33%
	Total	15	100.00%

Fuente: Encuesta a los empleados

Gráfico N° 15



Fuente: Elaboración de los tesisistas

En la tabla y gráfico N° 15 se observa que 46.670% de los encuestados manifestaron que es desfavorable en que se lleva un control de los inventarios físicos y se los compara con los inventarios registrados, y un 26.67% manifestaron que es favorable en que se lleva un control de los inventarios físicos y se los compara con los inventarios registrados.

Los resultados de la guía de observaciones fueron las siguientes:

ITEM	Respuesta		
	Si	No	A Veces
1. El encargado de Tesorería tiene una caja fuerte con llave para guardar el dinero en efectivo y los cheques de las cuentas corrientes.	x		
2. La custodia del dinero está en manos de una persona que es responsable del fondo de efectivo		x	
3. Los egresos de efectivo son visados debidamente por el jefe de área que da conformidad a dichos gastos			X
4. Se realizan arqueos diarios de caja y liquidaciones de fondos			X
5. Los cheques girados son registrados en un cuaderno o anotados en una ficha de control para su seguimiento		x	
6. Se comunican a tiempo los depósitos que realizan los clientes en las cuentas corriente		x	
7. Se realizan conciliaciones bancarias		x	

Los resultados de la guía de entrevista fueron las siguientes:

1. ¿Existe un sistema de control interno en el área de tesorería?

Actualmente, no existe un sistema de control interno en esta área.

2. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos para el manejo del efectivo en esta área?

En realidad, no se cuenta con Manual de Políticas y Funciones en lo que respecta a esta área, las operaciones se realizan según el

criterio y las indicaciones del Gerente de Finanzas, pero no está definido en un documento escrito o en un flujograma.

3. ¿Los egresos de dinero cuentan con autorización expresa del jefe de área?

Solo en algunos casos, en cuanto a los pagos o egresos diarios, el egreso de efectivo no cuenta con el visto bueno.

4. ¿Cuáles son los problemas frecuentes que presenta el área de tesorería?

En el manejo del efectivo, existen diversos problemas, uno de ellos es la rendición de cuentas, pues se realizan entregas de dinero para diversos pagos que se deben realizar, pero que no son debidamente sustentados, en algunos casos, se ha constatado que no se realizó el pago por el cual se había realizado la salida del dinero.

5. ¿En el área existen documentos o formatos para el control de las operaciones de ingreso y egreso de efectivo?

Se utilizan los recibos de egresos de caja y los formatos para el control de ingresos y egresos, pero somos conscientes que se necesitan otros formatos para tener un mayor control y manejo de las operaciones y por ahora, no los tenemos.

6. ¿Cuáles son los problemas que se presentan en el manejo de las cuentas corrientes?

No tenemos un control de las operaciones que se realizan en las cuentas corrientes, tanto en el giro de cheques como en los depósitos, se han detectado cheques que a pesar de ser anulados han sido cobrados, además, existen depósitos efectuados por clientes que la empresa no tiene información que se han realizado y no conocemos los saldos de las cuentas, por lo que a veces se utiliza el sobregiro bancario lo que genera intereses que afectan a las utilidades de la empresa,

4.2. ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

Al analizar los resultados de la encuesta, en las preguntas referidas a ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, lo cual evidencia la ausencia de compromiso, responsabilidad, y conocimiento del personal, al evidenciarse desfavorable la opinión del personal, percepción que preocupa a las empresas inmobiliarias, esto se percibe porque muchas veces el personal realiza varias funciones a la vez, el mismo que está expuesto a que se incurran en fraude o errores y esto es debido a que la segregación de funciones no es la más adecuada.

En cuanto a que si la empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones, indican que es desfavorable, significa que no cuenta con

un Manual de Organización y Funciones (MOF), mostrándonos una clara deficiencia en la empresa lo cual evidencia el incumplimiento de las funciones o roles de desempeño; ya que este documento es de vital importancia pues permite que el personal que labora en la empresa conozca sobre las actividades que desempeñará diariamente.

De la guía de observaciones el análisis fue el siguiente:

- ✓ Se observa que cuando la persona tiene que salir, encarga la llave de caja a un asistente indicando el monto que deja en custodia
- ✓ Se observa que hay salidas de efectivo para pagos pequeños que no cuentan con el visto bueno del jefe de área,
- ✓ Se observa que no todos los días se realizan arqueos de caja, las liquidaciones a veces se hacen cada 3 días.
- ✓ No se observa que exista un registro o control de los cheques girados
- ✓ No existe un control de los depósitos realizados por los clientes
- ✓ No se realizan conciliaciones bancarias

CAPITULO V

DISCUSION DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS

En la actualidad las empresas manejan un importante número de operaciones en efectivo, es fundamental un sistema de control interno en el área de tesorería porque permite disminuir los gastos y las pérdidas que se presentan por la falta de medidas preventivas que se producen en el área con respecto al manejo del efectivo, considera como un activo vital para que la empresa pueda manejar de manera correcta sus operaciones diarias. Tal como lo señala:

Horngren (2010) donde indica que el control interno es “un plan organizacional y todas las medidas correspondientes adoptadas por una empresa para proteger los activos, estimular el cumplimiento de las políticas de la empresa, promover la eficiencia operacional y asegurar registros contables exactos y confiables”. Su apreciación manifiesta que una manera eficaz de proteger a los activos es adoptando un adecuado control interno.

Es por ello que en la presente investigación se realizó la implementación de un conjunto de medidas y actividades que conforman el funcionamiento de un sistema de control interno en el área de Tesorería con el fin de superar las debilidades en el manejo de fondos y evitar que existan cuantiosas pérdidas y fugas de dinero

que afectan a la liquidez y por lo tanto, impactan en el cumplimiento de las obligaciones de la empresa.

Se detectaron las debilidades o puntos críticos del manejo del efectivo en el área de tesorería. Luego se procedió a diseñar el sistema de control interno que involucraba: políticas y funciones establecidas, documentos de control, cumplimiento de directivas por parte de los trabajadores del área. Tal como señala:

Patricia Carolina DÍAZ MACEDA (2016): La implementación del sistema de control interno en el área de Tesorería impactó de manera favorable en el aumento de la liquidez de la empresa. Este resultado se logró porque las acciones que se implementaron permitieron un mejor manejo del efectivo, controlando el uso eficientemente del dinero mediante aplicación de conciliaciones bancarias y arqueos periódicos de caja, además la exigencia implementada que cada salida de efectivo debe ser respaldada con la documentación respectiva, por lo que la liquidez generada garantiza el cumplimiento de las obligaciones comerciales. Estas acciones implementadas reducen los gastos y salidas del efectivo de manera indiscriminada tanto del efectivo de caja como el que se encuentra en las cuentas corrientes, por un importe aproximado de S/. 9,852.08 soles, de los cuales un cincuenta por ciento se debe a la implementación del presente trabajo.

5.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Hipótesis general

Ha: La implementación de un Sistema de Control Interno en la Unidad de Caja, incide positivamente en los Resultados de las Empresas inmobiliarias en la Provincia de Huánuco, 2019.

Ho: La implementación de un Sistema de Control Interno en la Unidad de Caja, no incide positivamente en los Resultados de las Empresas inmobiliarias en la Provincia de Huánuco, 2019.

Las alternativas son las siguientes:

a	Muy Desfavorable
b	Desfavorable
c	Favorable
d	Muy Favorable

FRECUENCIA OBSERVADA						
N°	INDICADORES	a	b	c	d	
1	La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones para el área donde se desempeña.	4	4	6	1	15
2	Existe un código de ética que vele por el comportamiento ético y moral en la empresa, y éste le ha sido comunicado.	2	7	5	1	15
3	Conoce el organigrama de la empresa.	2	6	5	2	15
4	Goza de los beneficios sociales correspondientes por ser trabajador de la empresa y desempeñarse en esta área.	1	8	4	2	15
5	Para el desempeño de sus actividades laborales, cuenta con un horario establecido de trabajo.	3	6	5	1	15
6	Sabe usted si existe formalmente una misión y objetivos definidos en el área en que labora.	2	7	5	1	15
7	Existen autorizaciones previas y por escrito para las salidas de efectivo de caja chica.	2	7	5	1	15

8	Se cuenta con la documentación contable que manejan otras áreas cada fin de mes para hacer el cierre respectivo.	2	8	4	1	15
9	Se respetan las fechas de vencimiento para los pagos de compras al crédito.	1	7	5	2	15
10	Existe un presupuesto de pago mensual, que sea revisado y aprobada por gerencia general.	1	8	4	2	15
11	Se realiza arquezos sorpresivos y cortes de caja con frecuencia.	2	8	4	1	15
12	Existe una persona encargada solamente de caja, que controla el efectivo, emisión de cheques y otros.	3	6	5	1	15
13	Todas las compras son realizadas por medio de órdenes de compra y están prenumeradas y debidamente autorizadas.	2	7	5	1	15
14	Las facturas de compras son verificadas contra las órdenes de compra en cuanto a precios, condiciones, calidad.	2	6	5	2	15
15	Se lleva un control de los inventarios físicos y se los compara con los inventarios registrados.	2	7	4	2	15
TOTAL		31	102	71	21	225

Opc.	a	b	c	d	N
f _o	31	102	71	21	225
f _e	56.25	56.25	56.25	56.25	225
X²	11.3344	37.2100	3.8678	22.0900	74.5022

$$\sum \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e}$$

$$X^2 = 74.5022$$

Número de Filas (r) = 15

Número de Columnas (C) = 4

Probabilidad a = 0.05

Grado de Libertad, gl = 42

El valor crítico de la prueba, considerando 42 grados de libertad y

la probabilidad a = 0.05 es 28.14

Como la $X^2 = 74.5022 > X^2_c = 28.14$ entonces se rechaza la H_0

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza la H_0 y se acepta la H_1 , a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ **$H_a > H_0$** de los 15 datos extraídos de la unidad de análisis; revelaron que “La implementación de un Sistema de Control Interno en la Unidad de Caja, incide positivamente en los Resultados de las Empresas inmobiliarias en la Provincia de Huánuco”.

Hipótesis Específica 1

H_a : Si implementamos un ambiente de control interno en el Área de Caja entonces se generará mejores utilidades en las Empresas inmobiliarias en la Provincia de Huánuco, 2019

H_0 : Si implementamos un ambiente de control interno en el Área de Caja entonces no generará mejores utilidades en las Empresas inmobiliarias en la Provincia de Huánuco, 2019

FRECUENCIA OBSERVADA						
N°	INDICADORES	a	b	c	d	
1	La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones para el área donde se desempeña	4	4	6	1	15
2	Existe un código de ética que vele por el comportamiento ético y moral en la empresa, y éste le ha sido comunicado	2	7	5	1	15
3	Conoce el organigrama de la empresa	2	6	5	2	15
4	Goza de los beneficios sociales correspondientes por ser trabajador de la empresa y desempeñarse en esta área	1	8	4	2	15

5	Para el desempeño de sus actividades laborales, cuenta con un horario establecido de trabajo	3	6	5	1	15
TOTAL		12	31	25	7	75

Opc.	a	b	c	d	N
f _o	12	31	25	7	75
f _e	18.75	18.75	18.75	18.75	75
X²	2.4300	8.0033	2.0833	7.3633	19.8800

$$\sum \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e}$$

$$X^2 = 19.88$$

Número de Filas (r) = 5

Número de Columnas (C) = 4

Probabilidad a = 0.05

Grado de Libertad, gl = 12

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad a = 0.05 es 5,226

Como la X² = 19.88 > X²c = 5,226 entonces se rechaza la Ho

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X² es mayor al valor crítico, se rechaza la Ho y se acepta la H1, a la probabilidad de α = 0.05 Ha > Ho de los 5 datos extraídos de la unidad de análisis; revelaron que “Si implementamos un ambiente de control interno en el Área de Caja entonces se generará mejores utilidades en las Empresas inmobiliarias en la Provincia de Huánuco”.

Hipótesis Específica 2

Ha: Si implementamos una evaluación de riegos en el Área de Caja, entonces mejorara los resultados financieros, en las Empresas Inmobiliarias de la Provincia de Huánuco.

Ho: Si implementamos una evaluación de riegos en el Área de Caja, entonces no mejorara los resultados financieros, en las Empresas Inmobiliarias de la Provincia de Huánuco.

FRECUENCIA OBSERVADA						
N°	INDICADORES	a	b	c	d	
6	Sabe usted si existe formalmente una misión y objetivos definidos en el área en que labora	2	7	5	1	15
7	Existen autorizaciones previas y por escrito para las salidas de efectivo de caja chica	2	7	5	1	15
8	Se cuenta con la documentación contable que manejan otras áreas cada fin de mes para hacer el cierre respectivo	2	8	4	1	15
9	Se respetan las fechas de vencimiento para los pagos de compras al crédito	1	7	5	2	15
10	Existe un presupuesto de pago mensual, que sea revisado y aprobada por gerencia general	1	8	4	2	15
TOTAL		8	37	23	7	75

Opc.	a	b	c	d	N
f _o	8	37	23	7	75
f _e	18.75	18.75	18.75	18.75	75
X ²	6.1633	17.7633	0.9633	7.3633	32.2533

$$\sum \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e}$$

$$X^2 = 32.2533$$

Número de Filas (r) = 5

Número de Columnas (C) = 4

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 12$

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 5,226

Como la $X^2 = 32.2533 > X^2_c = 5,226$ entonces se rechaza la H_0

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza la H_0 y se acepta la H_1 , a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ $H_a > H_0$ de los 5 datos extraídos de la unidad de análisis; revelaron que “Si implementamos una evaluación de riegos en el Área de Caja, entonces mejorara los resultados financieros, en las Empresas Inmobiliarias de la Provincia de Huánuco”.

Hipótesis Específica 3

H_a : La implementación una Actividad de control interno en la Unidad de Caja, nos permitirá mejorar los resultados económicos, de las Empresas Inmobiliarias de la provincia de Huánuco

H_0 : La implementación una Actividad de control interno en la Unidad de Caja, no nos permitirá mejorar los resultados económicos, de las Empresas Inmobiliarias de la provincia de Huánuco

FRECUENCIA OBSERVADA						
N°	INDICADORES	a	b	c	d	
11	Se realiza arqueos sorpresivos y cortes de caja con frecuencia	2	8	4	1	15
12	Existe una persona encargada solamente de caja, que controla el efectivo, emisión de cheques y otros	3	6	5	1	15

13	Todas las compras son realizadas por medio de órdenes de compra y están prenumeradas y debidamente autorizadas	2	7	5	1	15
14	Las facturas de compras son verificadas contra las órdenes de compra en cuanto a precios, condiciones, calidad	2	6	5	2	15
15	Se lleva un control de los inventarios físicos y se los compara con los inventarios registrados	2	7	4	2	15
TOTAL		11	34	23	7	75

Opc.	a	b	c	d	N
f _o	11	34	23	7	75
f _e	18.75	18.75	18.75	18.75	75
X ²	3.2033	12.4033	0.9633	7.3633	23.9333

$$\sum \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e}$$

$$X^2 = 20.90083$$

Número de Filas (r) = 5

Número de Columnas (C) = 4

Probabilidad a = 0.05

Grado de Libertad, gl = 12

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad a = 0.05 es 5,226

Como la X² = 20.90083 > X²c = 5,226 entonces se rechaza la Ho

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X² es mayor al valor crítico, se rechaza la Ho y se acepta la H1, a la probabilidad de α = 0.05 Ha > Ho de los 5 datos extraídos de la unidad de análisis; revelaron que

“La implementación una Actividad de control interno en la Unidad de Caja, nos permitirá mejorar los resultados económicos, de las Empresas Inmobiliarias de la provincia de Huánuco”.

CONCLUSIONES

1. Se concluye que, es necesario la implementación del sistema de control interno en el área de Tesorería porque impactó de manera desfavorable en la rentabilidad económica de la empresa, este resultado se logró para determinar que las acciones de implementación permitirán un mejor manejo del efectivo, controlando el uso eficientemente del dinero mediante aplicación de conciliaciones bancarias y arqueos periódicos de caja, además la exigencia de que cada salida de efectivo debe ser respaldada con la documentación respectiva, por lo que la liquidez generada garantiza el cumplimiento de las obligaciones empresariales.
2. Se ha establecido que existe un ambiente de control interno desfavorable, y que las acciones a implementarse reducirán los gastos y salidas del efectivo de manera indiscriminada tanto del efectivo de caja como el que se encuentra en las cuentas corrientes, ésta acción permitirá generar mejores utilidades en las empresas inmobiliarias.
3. Según la evaluación realizada sobre los riesgos en el área de caja de la empresa inmobiliaria, se detectaron diversos problemas que impedían un adecuado resultado. No se cuenta con políticas del manejo del área de tesorería, carecen de un flujograma de procedimientos, los egresos de efectivo muchas veces se realizan sin la autorización respectiva, por lo que hay la necesidad de prevenir una política de riesgos a tomarse en cuenta para mejorar los resultados.
4. Se ha establecido que las actividades de control interno permitirá

revertir los resultados en cuanto a los problemas detectados, es así que se obtendrán resultados que contribuyan a la mejora de la liquidez como la realización de arqueos de caja, además de un control minucioso del movimiento de las cuentas corrientes para reducir los sobre giros bancarios y por lo tanto minimizar los gastos financieros, que finalmente permitirán mejorar los resultados económicos de la empresa.

RECOMENDACIONES

1. Referente al primer objetivo se recomienda que la empresa inmobiliaria debe de implementar un sistema de control interno en el área de Tesorería para mejorar la rentabilidad económica, donde las acciones a realizarse permitan un mejor manejo del efectivo, controlando el uso eficientemente del dinero mediante un flujograma que debe ser respaldada con la documentación respectiva, y el logro de los objetivos empresariales.
2. Se debe generar un ambiente de control interno favorable, y que las acciones a implementarse permitan reducir los gastos y salidas del efectivo, como de caja y en las cuentas corrientes, para mejorar las utilidades en las empresas inmobiliarias.
3. Se debe implementar políticas de los riesgos en el área de caja de la empresa inmobiliaria, que permitan superar los problemas que impiden un adecuado manejo de efectivo, con autorizaciones de los responsables de las unidades operativas según el flujograma general de caja.
4. Se debe implementar las actividades de control interno para revertir los resultados en cuanto a los problemas operativos, las actividades deben incluir la realización de arqueos de caja, revisión de los movimientos de las cuentas corrientes bancarias y minimizar los gastos financieros, que permitirán mejorar los resultados económicos de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

1. BRAVO CERVANTES, Miguel. (2001) CONTROL INTERNO. Editorial San Marcos Primera Edición, Lima-Perú.
2. Berbia, P, (2008). Evaluación Eficaz del Sistema de Control Interno, The Institute of Internal Auditors Research Foundation, Florida EEUU.
3. Claros. R. y León O., (2014). EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN Y EVALUACIÓN.
4. Committee of Sponsoring Organizations (COSO) of the Treadway Commission (1992) – Control Interno Marco.
5. Horngren, C. (2010). Contabilidad (8. ° ed.). México: Pearson Educación.

Tesis:

6. Patricia Carolina DÍAZ MACEDA Patricia Carolina (2016) TESIS IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERÍA Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CORPORACIÓN INMOBILIARIA F & F S.A.C., TRUJILLO 2016. Universidad Privada del Norte. Facultad de Ciencias Contables Económicas y Financieras. Trujillo.
7. CARRANZA GOMEZ Yessenia, CESPEDES BRAVO Susy Edit, YACTAYO ANCHIRAYCO Luis Enrique, (2016) Tesis: IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS OPERACIONES DE TESORERÍA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS SUYELU S.A.C. DEL DISTRITO CERCADO DE LIMA EN EL AÑO 2013. Universidad de Ciencias y Humanidades. Los Olivos.
8. BRAVO OTINIANO Yndira del Rosario, (2015) Tesis EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGÚN INFORME COSO III Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE LA EMPRESA INMOBILIARIA SANTA CATALINA S.A.C. EN EL PERIODO 2014. Universidad Nacional de Trujillo. Facultad de Ciencias Económicas. Trujillo.

Anexo N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Implementación del sistema de control interno en la unidad de caja y los resultados económicos en las empresas inmobiliarias de la Provincia de Huánuco - 2019

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>Problema Principal ¿Cuál es el resultado económico del sistema de control interno en la Unidad de Caja de las Empresas Inmobiliarias de la Provincia de Huánuco, 2019?</p>	<p>Objetivo General Determinar el resultado económico, al implementar el sistema de control interno en la Unidad de Caja en las Empresas Inmobiliarias, de la Provincia de Huánuco, 2019.</p>	<p>Hipótesis General: La implementación de un Sistema de Control Interno en la Unidad de Caja, incide positivamente en los Resultados Económicos de las Empresas inmobiliarias en la Provincia de Huánuco, 2019.</p>	<p>Variable Independiente</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sistema de Control Interno 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Estructura organizativa 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ambiente de control ✓ Evaluación de riesgos ✓ Actividad de control
<p>Problemas Específicos</p> <p>a) ¿Cómo el sistema de control interno en el Área de Caja resuelve los problemas detectados como puntos críticos?</p> <p>b) ¿Cómo controlar el efectivo en el Área de Caja, para mejorar los resultados económicos, en las Empresas Inmobiliarias de la Provincia de Huánuco?</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>a) Establecer un sistema de control interno que mejore los problemas del manejo de caja de las Empresas Inmobiliarias de la provincia de Huánuco.</p> <p>b) Proponer la implementación de un sistema de control interno en las Empresas Inmobiliarias de la</p>	<p>Hipótesis Específicos</p> <p>a) Si implementamos un ambiente de control interno en el Área de Caja entonces se generará mejores utilidades en las Empresas inmobiliarias en la Provincia de Huánuco, 2019</p> <p>b) Si implementamos una evaluación de riesgos en el Área de Caja, entonces mejorara los resultados financieros, en las Empresas</p>	<p>Variable Dependiente</p> <ul style="list-style-type: none"> • Resultados Económicos 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Asignación de autoridad 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Utilidad Neta ✓ Rentabilidad financiera ✓ Rentabilidad económica

<p>c) ¿Cuál es el resultado económico de implementación del sistema de control interno en la Unidad de Caja de las Empresas Inmobiliarias de la provincia de Huánuco?</p>	<p>Provincia de Huánuco.</p> <p>c) Establecer actividades de control interno en la unidad de caja para mejorar los resultados económicos en las Empresas Inmobiliarias de la provincia de Huánuco.</p>	<p>Inmobiliarias de la Provincia de Huánuco</p> <p>c) Si implementamos una Actividad de Control interno en la Unidad de Caja, nos permitirá mejorar los resultados económicos, de las Empresas Inmobiliarias de la provincia de Huánuco</p>			
---	--	---	--	--	--

Anexo N° 02
Encuesta

Encuesta a los trabajadores de la empresa.

Ambiente de control

1. La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones para el área donde se desempeña
 - a Muy Desfavorable
 - b Desfavorable
 - c Favorable
 - d Muy Favorable
2. Existe un código de ética que vele por el comportamiento ético y moral en la empresa, y éste le ha sido comunicado
 - a Muy Desfavorable
 - b Desfavorable
 - c Favorable
 - d Muy Favorable
3. Conoce el organigrama de la empresa
 - a Muy Desfavorable
 - b Desfavorable
 - c Favorable
 - d Muy Favorable
4. Goza de los beneficios sociales correspondientes por ser trabajador de la empresa y desempeñarse en esta área
 - a Muy Desfavorable
 - b Desfavorable
 - c Favorable
 - d Muy Favorable
5. Para el desempeño de sus actividades laborales, ¿cuenta con un horario establecido de trabajo?
 - a Muy Desfavorable
 - b Desfavorable
 - c Favorable
 - d Muy Favorable

Evaluación de Riesgos

6. Sabe usted si existe formalmente una misión y objetivos definidos en el área en que labora
 - a Muy Desfavorable

- b Desfavorable
 - c Favorable
 - d Muy Favorable
7. Existen autorizaciones previas y por escrito para las salidas de efectivo de caja chica
- a Muy Desfavorable
 - b Desfavorable
 - c Favorable
 - d Muy Favorable
8. Se cuenta con la documentación contable que manejan otras áreas cada fin de mes para hacer el cierre respectivo
- a Muy Desfavorable
 - b Desfavorable
 - c Favorable
 - d Muy Favorable
9. Se respetan las fechas de vencimiento para los pagos de compras al crédito
- a Muy Desfavorable
 - b Desfavorable
 - c Favorable
 - d Muy Favorable

Actividades de control

10. Existe un presupuesto de pago mensual, que sea revisado y aprobada por gerencia general
- a Muy Desfavorable
 - b Desfavorable
 - c Favorable
 - d Muy Favorable
11. Se realiza arqueos sorpresivos y cortes de caja con frecuencia
- a Muy Desfavorable
 - b Desfavorable
 - c Favorable
 - d Muy Favorable
12. Existe una persona encargada solamente de caja, que controla el efectivo, emisión de cheques y otros
- a Muy Desfavorable
 - b Desfavorable

- c Favorable
 - d Muy Favorable
13. Todas las compras son realizadas por medio de órdenes de compra y están pre-numeradas y debidamente autorizadas
- a Muy Desfavorable
 - b Desfavorable
 - c Favorable
 - d Muy Favorable
14. Las facturas de compras son verificadas contra las órdenes de compra en cuanto a precios, condiciones, calidad
- a Muy Desfavorable
 - b Desfavorable
 - c Favorable
 - d Muy Favorable
15. Se lleva un control de los inventarios físicos y se los compara con los inventarios registrados
- a Muy Desfavorable
 - b Desfavorable
 - c Favorable
 - d Muy Favorable

Anexo N° 03
GUÍA DE ENTREVISTA

Guía de entrevista a los funcionarios de la empresa:

1. ¿Existe un sistema de control interno en el área de tesorería?
2. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos para el manejo del efectivo en esta área?
3. ¿Los egresos de dinero cuentan con autorización expresa del jefe de área?
4. ¿Cuáles son los problemas frecuentes que presenta el área de tesorería?
5. ¿En el área existen documentos o formatos para el control de las operaciones de ingreso y egreso de efectivo?
6. ¿Cuáles son los problemas que se presentan en el manejo de las cuentas corrientes?

Anexo N° 04

GUÍA DE OBSERVACIONES

Guía de observaciones a la unidad o área de caja de la empresa:

1. El encargado de Tesorería tiene una caja fuerte con llave para guardar el dinero en efectivo y los cheques de las cuentas corrientes.
2. La custodia del dinero está en manos de una persona que es responsable del fondo de efectivo
3. Los egresos de efectivo son visados debidamente por el jefe de área que da conformidad a dichos gastos
4. Se realizan arquezos diarios de caja y liquidaciones de fondos
5. Los cheques girados son registrados en un cuaderno o anotados en una ficha de control para su seguimiento
6. Se comunican a tiempo los depósitos que realizan los clientes en las cuentas corriente
7. Se realiza conciliaciones bancarias

Anexo N° 05
Tabla distribución chi-cuadrado, inversa

g\lP	0,01	0,05	0,10	0,20	0,25	0,30	0,40	0,50	0,60	0,70	0,75	0,80	0,90	0,95	0,99
1	0,000	0,004	0,016	0,064	0,102	0,148	0,275	0,455	0,708	1,074	1,323	1,642	2,706	3,841	6,635
2	0,020	0,103	0,211	0,446	0,575	0,713	1,022	1,386	1,833	2,408	2,773	3,219	4,605	5,991	9,210
3	0,115	0,352	0,584	1,005	1,213	1,424	1,869	2,366	2,946	3,665	4,108	4,642	6,251	7,815	11,34
4	0,297	0,711	1,064	1,649	1,923	2,195	2,753	3,357	4,045	4,878	5,385	5,989	7,779	9,488	13,28
5	0,554	1,145	1,610	2,343	2,675	3,000	3,656	4,351	5,132	6,064	6,626	7,289	9,236	11,07	15,09
6	0,872	1,635	2,204	3,070	3,455	3,828	4,570	5,348	6,211	7,231	7,841	8,558	10,64	12,59	16,81
7	1,239	2,167	2,833	3,822	4,255	4,671	5,493	6,346	7,283	8,383	9,037	9,803	12,02	14,07	18,48
8	1,647	2,733	3,490	4,594	5,071	5,527	6,423	7,344	8,351	9,524	10,22	11,03	13,36	15,51	20,09
9	2,088	3,325	4,168	5,380	5,899	6,393	7,357	8,343	9,414	10,66	11,39	12,24	14,68	16,92	21,67
10	2,558	3,940	4,865	6,179	6,737	7,267	8,295	9,342	10,47	11,78	12,55	13,44	15,99	18,31	23,21
11	3,053	4,575	5,578	6,989	7,584	8,148	9,237	10,34	11,53	12,90	13,70	14,63	17,28	19,68	24,73
12	3,571	5,226	6,304	7,807	8,438	9,034	10,18	11,34	12,58	14,01	14,85	15,81	18,55	21,03	26,22
13	4,107	5,892	7,041	8,634	9,299	9,926	11,13	12,34	13,64	15,12	15,98	16,98	19,81	22,36	27,69
14	4,660	6,571	7,790	9,467	10,17	10,82	12,08	13,34	14,69	16,22	17,12	18,15	21,06	23,68	29,14
15	5,229	7,261	8,547	10,31	11,04	11,72	13,03	14,34	15,73	17,32	18,25	19,31	22,31	25,00	30,58
16	5,812	7,962	9,312	11,15	11,91	12,62	13,98	15,34	16,78	18,42	19,37	20,47	23,54	26,30	32,00
17	6,408	8,672	10,09	12,00	12,79	13,53	14,94	16,34	17,82	19,51	20,49	21,61	24,77	27,59	33,41
18	7,015	9,390	10,86	12,86	13,68	14,44	15,89	17,34	18,87	20,60	21,60	22,76	25,99	28,87	34,81
19	7,633	10,12	11,65	13,72	14,56	15,35	16,85	18,34	19,91	21,69	22,72	23,90	27,20	30,14	36,19
20	8,260	10,85	12,44	14,58	15,45	16,27	17,81	19,34	20,95	22,77	23,83	25,04	28,41	31,41	37,57
21	8,897	11,59	13,24	15,44	16,34	17,18	18,77	20,34	21,99	23,86	24,93	26,17	29,62	32,67	38,93
22	9,542	12,34	14,04	16,31	17,24	18,10	19,73	21,34	23,03	24,94	26,04	27,30	30,81	33,92	40,29
23	10,20	13,09	14,85	17,19	18,14	19,02	20,69	22,34	24,07	26,02	27,14	28,43	32,01	35,17	41,64
24	10,86	13,85	15,66	18,06	19,04	19,94	21,65	23,34	25,11	27,10	28,24	29,55	33,20	36,42	42,98
25	11,52	14,61	16,47	18,94	19,94	20,87	22,62	24,34	26,14	28,17	29,34	30,68	34,38	37,65	44,31
26	12,20	15,38	17,29	19,82	20,84	21,79	23,58	25,34	27,18	29,25	30,43	31,79	35,56	38,89	45,64
27	12,88	16,15	18,11	20,70	21,75	22,72	24,54	26,34	28,21	30,32	31,53	32,91	36,74	40,11	46,96
28	13,56	16,93	18,94	21,59	22,66	23,65	25,51	27,34	29,25	31,39	32,62	34,03	37,92	41,34	48,28
29	14,26	17,71	19,77	22,48	23,57	24,58	26,48	28,34	30,28	32,46	33,71	35,14	39,09	42,56	49,59
30	14,95	18,49	20,60	23,36	24,48	25,51	27,44	29,34	31,32	33,53	34,80	36,25	40,26	43,77	50,89
31	15,66	19,28	21,43	24,26	25,39	26,44	28,41	30,34	32,35	34,60	35,89	37,36	41,42	44,99	52,19
32	16,36	20,07	22,27	25,15	26,30	27,37	29,38	31,34	33,38	35,66	36,97	38,47	42,58	46,19	53,49
33	17,07	20,87	23,11	26,04	27,22	28,31	30,34	32,34	34,41	36,73	38,06	39,57	43,75	47,40	54,78
34	17,79	21,66	23,95	26,94	28,14	29,24	31,31	33,34	35,44	37,80	39,14	40,68	44,90	48,60	56,06
35	18,51	22,47	24,80	27,84	29,05	30,18	32,28	34,34	36,47	38,86	40,22	41,78	46,06	49,80	57,34
36	19,23	23,27	25,64	28,73	29,97	31,12	33,25	35,34	37,50	39,92	41,30	42,88	47,21	51,00	58,62
37	19,96	24,07	26,49	29,64	30,89	32,05	34,22	36,34	38,53	40,98	42,38	43,98	48,36	52,19	59,89
38	20,69	24,88	27,34	30,54	31,81	32,99	35,19	37,34	39,56	42,05	43,46	45,08	49,51	53,38	61,16

39	21,43	25,70	28,20	31,44	32,74	33,93	36,16	38,34	40,59	43,11	44,54	46,17	50,66	54,57	62,43
40	22,16	26,51	29,05	32,34	33,66	34,87	37,13	39,34	41,62	44,16	45,62	47,27	51,81	55,76	63,69
41	22,91	27,33	29,91	33,25	34,58	35,81	38,11	40,34	42,65	45,22	46,69	48,36	52,95	56,94	64,95
42	23,65	28,14	30,77	34,16	35,51	36,75	39,08	41,34	43,68	46,28	47,77	49,46	54,09	58,12	66,21
43	24,40	28,96	31,63	35,07	36,44	37,70	40,05	42,34	44,71	47,34	48,84	50,55	55,23	59,30	67,46
44	25,15	29,79	32,49	35,97	37,36	38,64	41,02	43,34	45,73	48,40	49,91	51,64	56,37	60,48	68,71
45	25,90	30,61	33,35	36,88	38,29	39,58	42,00	44,34	46,76	49,45	50,98	52,73	57,51	61,66	69,96
46	26,66	31,44	34,22	37,80	39,22	40,53	42,97	45,34	47,79	50,51	52,06	53,82	58,64	62,83	71,20
47	27,42	32,27	35,08	38,71	40,15	41,47	43,94	46,34	48,81	51,56	53,13	54,91	59,77	64,00	72,44
48	28,18	33,10	35,95	39,62	41,08	42,42	44,92	47,34	49,84	52,62	54,20	55,99	60,91	65,17	73,68
49	28,94	33,93	36,82	40,53	42,01	43,37	45,89	48,33	50,87	53,67	55,27	57,08	62,04	66,34	74,92
50	29,71	34,76	37,69	41,45	42,94	44,31	46,86	49,33	51,89	54,72	56,33	58,16	63,17	67,50	76,15

NOTA BIOGRAFICA

Nam Karen, PALACIOS BERRIOS

DATOS PERSONALES

NOMBRE: NAM KAREN
APELLIDOS: PALACIOS BERRIOS
DNI: 47519788
FECHA DE NACIMIENTO: 20/10/1992
DOMICILIO: AV.ESTEBAN PABLETICH MZA2 LT13–
HUANUCO –HUANUCO - AMARILIS
CELULAR: 966399980 - CLARO
E-MAIL: KPBERRIOS29@GMAIL.COM



ESTUDIOS REALIZADOS

- ✎ **Educación primaria**
 - Lugar : Huánuco –Yarowilca – Cahuac
 - Año : 1998-2003
 - Centro Educativo : N° 32286 “Buenos Aires “
- ✎ **Educación secundaria**
 - Lugar : Huánuco – Yarowilca– Cahuac
 - Año : 2004-2008
 - Centro Educativo : “Cesar Vallejo Mendoza”
- ✎ **Educación superior**
 - Lugar : Huánuco
 - Año : 2011-2017
 - Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

- PROMOTOR DE SERTVICIOS BANCARIOS
FINANCIERA CRECER
- DESDE EL 01 DE OCTUBRE DEL 2018 AL 30 DE MARZO DEL 2019
 - Apertura arqueo y cierre de caja.
 - Desembolsos y recepción de pagos de crédito.
 - Manejo y control de efectivo.
 - Otros encargados por la administración.
- ATENCION AL CLIENTE
Yonah Courier

- DESDE EL 07 E MAYO DEL 2017 AL 25 DE MARZO DEL 2018
 - Recepción de documentos y paquetes.
 - Entrega de tarjetas de crédito.
 - Manejo de base de datos y cargo.
 - Otros documentos por la administración.
- CONSTANCIA, DE APLICADOR EN EVALUACION DEL CONCURSO PUBLICO DE INGRESO A LA CARRERA PUBLICA MAGISTERIAL EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS PUBLICAS DE EDUCACION BASICA – 2019, INEI

NOTA BIOGRAFICA

Miguel Angel, VILLANUEVA ROJAS

DATOS PERSONALES

NOMBRE: MIGUEL ANGEL
APELLIDOS: VILLANUEVA
ROJAS
DNI: 47645010
FECHA DE NACIMIENTO: 01/02/1993
DOMICILIO: JR. 14 DE SETIEMBRE MZ C LT 19
– AMARILIS –HUÁNUCO - HUÁNUCO
CELULAR: 935241095 - BITEL
E-MAIL: Michael_2012_07@hotmail.com



ESTUDIOS REALIZADOS

✘ **Educación primaria**

Lugar : Amarilis – Huánuco – Huánuco
Año : 1999-2004
Centro Educativo : I.E. 32962 Rosulo Soto Carrillo – San Luis Sector 1

✘ **Educación secundaria**

Lugar : Amarilis – Huánuco – Huánuco
Año : 2005-2009
Centro Educativo : I. E. Cesar Vallejo – Paucarbamba

✘ **Educación superior**

Lugar : Pillco Marca – Huánuco – Huánuco
Año : 2011-2015
Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

08/06/2016 – 08/10/2016 Municipalidad Distrital de Amarilis

AREA: TESORERIA

CARGO: ASISTENTE

✓ Desarrollé actividades de tesorería

01/11/2016 – 31/12/2019 “TURISMO J & J INTERNACIONAL S.C.R.L.”

AREA: CONTABILIDAD

CARGO: ASISTENTE

✓ Declaraciones Mensuales del IGV-Renta.

✓ Registro de compras y ventas.

FORMACION ACADEMICA**INSTITUCION:** UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO

VALDIZAN - UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER**CARRERA:** CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA**

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en programa contable FOXCONT.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- ✓ Certificado en asistir en el curso de “cultura emprendedora para organizaciones inteligentes” - 2015
- ✓ Diplomado en administración y gestión pública – 2018.
- ✓ Certificado de **“SISTEMA OPERATIVO Y OFIMATICA”** Nivel Intermedio – 2018.

NOTA BIOGRAFICA

Veronica Gianina, RAMÓN SANTOS

DATOS PERSONALES

NOMBRE: VERONICA GIANINA
APELLIDOS: RAMÓN SANTOS
DNI: 47151317
FECHA DE NACIMIENTO: 21/06/1991
DOMICILIO: JR. LEON DE HUANUCO N°412
HUANUCO–HUANUCO - HUANUCO
CELULAR: 964362212 - ENTEL
E-MAIL: veritors.qqq@gmail.com



ESTUDIOS REALIZADOS

- ✘ **Educación primaria**
 - Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco
 - Año : 1999-2004
 - Centro Educativo : I.E.P. “SAN PEDRO”
- ✘ **Educación secundaria**
 - Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco
 - Año : 2005-2009
 - Centro Educativo : I. E.E. “NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES”
- ✘ **Educación superior**
 - Lugar : Pillco Marca – Huánuco – Huánuco
 - Año : 2011-2015
 - Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

08/04/2016 – 31/12/2017 ESTUDIO CONTABLE COTRINA

AREA: CONTABILIDAD

CARGO: ASISTENTE CONTABLE

- ✓ Encargado de llevar el registro de compras, inventario, ventas, guías de remisión, detracciones, percepciones.
- ✓ Manejo de Master Conta.
- ✓ Elaborar conciliación bancaria.
- ✓ Elaboración de Balance.
- ✓ Elaborar las planillas y AFPs.
- ✓ PLE
- ✓ PDT
- ✓ PLAME

01/01/2018 – 31/12/2018 “INDUSTRIAS NETTALCO S.A”

AREA: CONTABILIDAD

CARGO: ASISTENTE CONTABLE

Responsable de la contabilidad de proveedores de servicios, compras nacionales y del exterior, alimentos, repuestos, químicos, colorantes en el sistema Exactus ERP.7.

- ✓ Manejo de sistema Exactus ERP.7.
- ✓ Encargada de registrar facturas de gastos de diversos proveedores nacionales.
- ✓ Manejo de registro de compras.
- ✓ Análisis de cuentas.
- ✓ Rendición de caja chica para su posterior reembolso.
- ✓ Atención de proveedores.
- ✓ Elaboración de planillas internos para la Gerencia.
- ✓ Preparación de documentos requerimientos y trámites ante SUNAT.
- ✓ Apoyo en archivos documentario.
- ✓ Cierre contable.
- ✓ Registro de facturas, notas de crédito, notas de débito

01/01/2019 – 30/09/2019 “MEGACENTRO LURIN S.A.C”

AREA: CONTABILIDAD

CARGO: ASISTENTE CONTABLE

- ✓ Elaboración, análisis e Interpretación de Estados Financieros.
- ✓ Cierres tributarios mensuales y anuales.
- ✓ Liquidación de impuestos, elaboración de PDT's.
- ✓ Manejo de sistema contable ERP OFISIS.
- ✓ Análisis de Cuentas.
- ✓ Funciones de tesorería.
- ✓ Conciliaciones Bancarias.
- ✓ Análisis de cuentas de gastos, ingresos.
- ✓ Revisión de procedimientos utilizados, controles internos.
- ✓ Recopilación de la normativa vigente de lo auditado.
- ✓ Participación en la elaboración de los borradores de los informes.
- ✓ Sugerir medidas correctivas; introducción de controles internos.

- ✓ Arqueos Diarios para realizar Depósitos de Ingresos.
- ✓ Manejo Caja chica.
- ✓ Control de Cuentas por Pagar y Cobrar.
- ✓ Llenado de Planillas.

01/10/2019 – ACTUAL “GOBIERNO REGIONAL DE HUANUCO”

AREA: SUB GERENCIA DE LIQUIDACIONES

CARGO: ESPECIALISTA II

- ✓ Manejo de SIAF, VISUAL PLANILLA, VISUAL LOGISTICA, INVIERTE P.
- ✓ Liquidaciones Financieras de Obras Públicas.
- ✓ Uso de SIGEDO.
- ✓ Tramites documentarios.

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO
VALDIZAN - UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en programa contable FOXCONT, CONTASIS, EXACTUS ERP, OFISIS ERP, SIAF, SIGA, SEACE, etc...

INFORMACIÓN ADICIONAL

- ✓ Simposio en tributación – Pontificia Universidad Católica del Perú.
- ✓ facturas negociables, nuevo título valor, factoring, ley n°29623 dirección regional de la producción Pasco, banco continental y la cámara de comercio Pasco.
- ✓ La filosofía, epistemología y teorías aplicadas a la investigación contable

Colegio de contadores Públicos de Huánuco.

- ✓ Encuentros universitarios – SUNAT superintendencia nacional de aduanas y de administración tributaria.
- ✓ Conferencia denominada – emprender con calidad manejando emociones. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión facultad de Ciencias Empresariales Escuela de Formación Profesional de Administración.
- ✓ Curso de computación e informática Universidad Nacional Hermilio Valdizán – centro de cómputo.
- ✓ Diplomado en administración y gestión pública – 2019.
- ✓ Diplomado en INVIERTE P y Contrataciones del Estado.
- ✓ Certificado de **“SISTEMA OPERATIVO Y OFIMÁTICA”** Nivel Intermedio – 2019.



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pilloco Marca, a los 30 días del mes diciembre 2019, a horas 3:00 p.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: **"IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE CAJA Y LOS RESULTADOS ECONOMICOS EN LAS EMPRESAS INMOBILIARIAS DE LA PROVINCIA DE HUANUCO 2019"**; de la bachiller **Nam Karen PALACIOS BERRIOS**, designado con la Resolución N° 1027-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 08.NOV.19, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Mg. Teodomiro Arias Flores	Secretario
Dr. Elías Huaynate Delgado	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

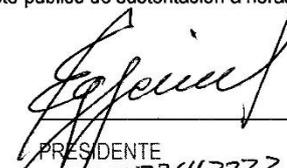
DESAPROBADO POR

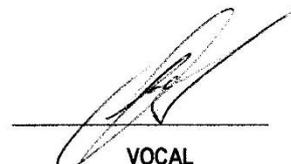
Unanimidad

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: Bueno.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 5:30 p.m., firmando el presente en señal de conformidad.


SECRETARIO
DNI N° 20713478


PRESIDENTE
DNI N° 22412223


VOCAL
DNI N° 20700669

RLC/sec.



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillco Marca, a los 30 días del mes diciembre 2019, a horas 3:00 p.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE CAJA Y LOS RESULTADOS ECONOMICOS EN LAS EMPRESAS INMOBILIARIAS DE LA PROVINCIA DE HUANUCO 2019"; del bachiller **Miguel Angel VILLANUEVA ROJAS**, designado con la Resolución N° 1027-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 08.NOV.19, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Mg. Teodomiro Arias Flores	Secretario
Dr. Elías Huaynate Delgado	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

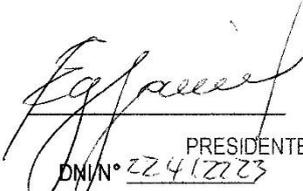
DESAPROBADO POR

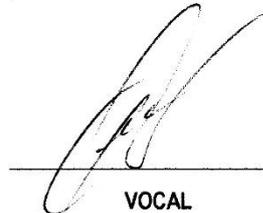
Unanimidad

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: Bueno.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 5-30 pm, firmando el presente en señal de conformidad.


SECRETARIO
DNI N° 20913458


PRESIDENTE
DNI N° 22412223


VOCAL
DNI N° 22500665

RLC/sec.



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pílco Marca, a los 30 días del mes diciembre 2019, a horas 3:00 p.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE CAJA Y LOS RESULTADOS ECONOMICOS EN LAS EMPRESAS INMOBILIARIAS DE LA PROVINCIA DE HUANUCO 2019"; de la bachiller **Verónica Gianina RAMON SANTOS**, designado con la Resolución N° 1027-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 08.NOV.19, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Mg. Teodomiro Arias Flores	Secretario
Dr. Elías Huaynate Delgado	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

Unanimidad

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de *Dieciséis (16)*, considerándose el calificativo de: *Buena*.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas *5.30 pm*, firmando el presente en señal de conformidad.

E. Jaimes
PRESIDENTE
DNI N° 22 412223

[Signature]
SECRETARIO
DNI N° 20713457

[Signature]
VOCAL
DNI N° 20500665

RLC/sec.

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	1 de 2

ANEXO 2

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE PREGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos de los autores de la tesis)

Apellidos y Nombres: VILLANUEVA ROSAS MIGUEL ANGEL

DNI: 47645010 Correo electrónico: michael_2012_07@hotmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 935241095 Oficina _____

Apellidos y Nombres: PALACIOS BERRIOS NAM KAREN

DNI: 47519788 Correo electrónico: Kpberrios29@gmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 966399980 Oficina _____

Apellidos y Nombres: RAMON SANTOS JERONICA GERONIMA

DNI: 47151317 Correo electrónico: _____

Teléfonos: Casa _____ Celular 964362212 Oficina _____

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Pregrado	
Facultad de:	<u>CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS</u>
E. P.:	<u>CONTABILIDAD</u>

Título Profesional obtenido:

Título de la tesis:

IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
EN LA UNIDAD DE CAJA Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS
EN LAS EMPRESAS INMOBILIARIAS DE LA PROVINCIA
DE ABÁNUCO - 2019

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	2 de 2

Tipo de acceso que autoriza(n) el (los) autor(es):

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
<input checked="" type="checkbox"/>	PÚBLICO	Es público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
<input type="checkbox"/>	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, más no al texto completo

Al elegir la opción "Público", a través de la presente autorizo o autorizamos de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya(n) marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

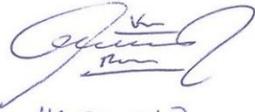
Asimismo, pedimos indicar el período de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

- 1 año
- 2 años
- 3 años
- 4 años

Luego del período señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma: 09-01-2020

Firma del autor y/o autores:


47645010


47519788


48151317