

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS
CORPORATIVAS



**“El Control Interno y su Influencia en la Gestión Financiera en la
Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C. – Año 2022”**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de

Contador Público

AUTOR:

Magaly Anali Gonzales López

ASESOR:

CPC. Enrique Eugenio Munarriz Silva

LIMA - PERÚ

2023

“El Control Interno y su Influencia en la Gestión Financiera en la Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C. – Año 2022”

INFORME DE ORIGINALIDAD

23%

INDICE DE SIMILITUD

21%

FUENTES DE INTERNET

%

PUBLICACIONES

13%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Trabajo del estudiante	8%
2	repositorio.uigv.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	www.polodelconocimiento.com Fuente de Internet	1%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	ciencialatina.org Fuente de Internet	1%
6	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
7	vsip.info Fuente de Internet	1%
8	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1%

DEDICATORIA

A mis padres y familiares; siendo mi inspiración y motivación para superarme.

Asimismo, a todas las personas que me han ayudado a llegar.



AGRADECIMIENTO

*Mi agradecimiento y gratitud a la **Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C.** por su apoyo.*

A mis queridos maestros, con valores y ética, siendo un componente importante de este trabajo de suficiencia profesional.



ÍNDICE GENERAL

RESUMEN Y PALABRAS CLAVE	6
ABSTRACT	7
INTRODUCCIÓN	8
CAPITULO I: INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	9
1.1. DATOS GENERALES	9
1.1.1. Razón social	
1.1.2. RUC	
1.1.3. Dirección	
1.1.4. Contacto	
1.2. ACTIVIDAD PRINCIPAL	9
1.3. RESEÑA HISTÓRICA Y REALIDAD PROBLEMÁTICA	10
1.3.1. Reseña Histórica de la Empresa	
1.3.2. Realidad Problemática de la Empresa	
1.4. MISIÓN, VISIÓN Y VALORES	16
1.4.1. Misión	
1.4.2. Visión	
1.4.3. Valores	
1.5. DESCRIPCIÓN DEL ÁREA DONDE EL BACHILLER REALIZÓ SUS ACTIVIDADES	17
1.5.1. Área de Contabilidad	
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	19
2.1. MARCO TEÓRICO GENERAL	20
2.1.1. Antecedentes Internacionales	
2.1.2. Antecedentes Nacionales	
2.2. MARCO TEÓRICO ESPECÍFICO:	21
2.2.1. Control Interno	21
2.2.1.1 Definición.	
2.2.2. Gestión Financiera.....	24
2.2.2.1 Definición.	
CAPITULO III: APLICACIÓN PROFESIONAL	28
3.1. CONTEXTO LABORAL – SITUACIONAL	28
3.2. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL BACHILLER	
Error! Bookmark not defined.	
CAPITULO IV: APLICACIÓN PRÁCTICA	Error! Bookmark not defined.2

4.1. DESARROLLO PRACTICO DE LAS CONTRIBUCIONES PLANTEADAS POR EL BACHILLER EN LA EMPRESA	42
4.1.1. Síntesis de la Realidad Problemática:.....	42
4.1.2. Desarrollo del Caso:	42
4.1.3. Aplicación y Análisis:	53
CONCLUSIONES	62
RECOMENDACIONES	63
ANEXOS	64
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	66



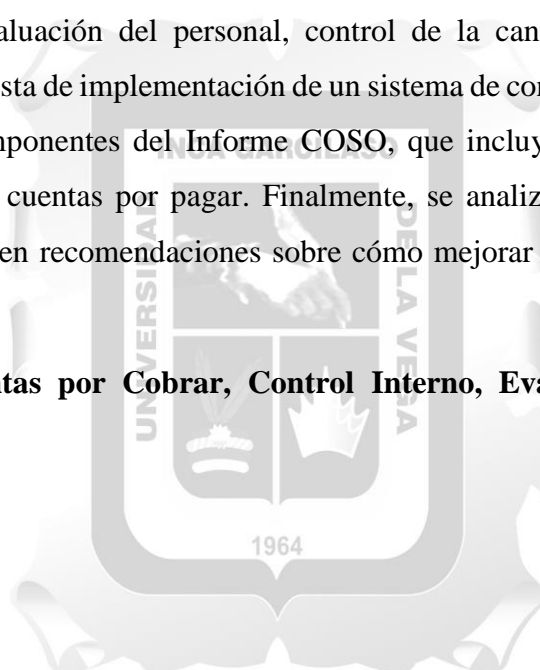
RESUMEN Y PALABRAS CLAVE

El reciente trabajo de Suficiencia Profesional “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Financiera en la Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C. – Año 2022, tiene como objetivo demostrar que el sistema de control interno influye en la gestión financiera de la empresa, el cual incluye un plan de organización y medidas tomadas para proteger sus activos y la confiabilidad de la información contable.

Desde el año 2012, la empresa dio inicio a sus actividades en el sector de la construcción logrando posicionarse en el mercado por más de 10 años, sin embargo, teniendo como deficiencia la falta de un sistema de control adecuado para la ejecución de sus obras.

De los hallazgos encontrados en la empresa, el cual muestra carencias particularmente en actividades como: evaluación del personal, control de la cantidad de efectivo y su equivalente, La propuesta de implementación de un sistema de control interno está basada en los cinco (05) componentes del Informe COSO, que incluyen cuentas por cobrar, gestión de compras y cuentas por pagar. Finalmente, se analizan los resultados de la investigación y se hacen recomendaciones sobre cómo mejorar el control interno de la constructora.

Palabras clave: Cuentas por Cobrar, Control Interno, Evaluación de Personal, Ingresos y Gastos.



ABSTRACT AND KEYWORDS

The recent work of Professional Sufficiency "Internal Control and its Influence on Financial Management in the Construction Company CB & J General Contractors S.A.C. – Year 2022, aims to demonstrate that the internal control system influences the financial management of the company, which includes an organizational plan and measures taken to protect its assets and the reliability of accounting information.

Since 2012, the company began its activities in the construction sector, managing to position itself in the market for more than 10 years, however, having as a deficiency the lack of an adequate control system for the execution of its works.

From the findings found in the company, which shows shortcomings particularly in activities such as: personnel evaluation, control of the amount of cash and its equivalent, The proposal for the implementation of an internal control system is based on the five (05) components of the COSO Report, which include accounts receivable, purchasing management and accounts payable. Finally, the results of the investigation are analyzed and recommendations are made on how to improve the internal control of the construction company.

Key words: Accounts Receivable, Internal Control, Personnel Evaluation, Income and Expenses.

INTRODUCCIÓN

En el presente Trabajo de Suficiencia Profesional se presenta la Implementación del Control Previo en el Área de Contabilidad para Optimizar la Gestión Financiera en la Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C. del año 2022, cuyo contenido está compuesto de los siguientes capítulos:

En el Capítulo I involucra los datos generales, información, reseña, descripción y realidad problemática de la empresa.

En el Capítulo II conformado por el marco teórico, considerado los antecedentes internacionales y nacionales y jubilados a las normas, procedimientos y principios.

En el Capítulo III estipula las actividades en el contexto laboral.

En el Capítulo IV desarrollo de casos, recomendaciones y conclusiones planteado en el trabajo de suficiencia profesional.



CAPITULO I: INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

1.1 DATOS GENERALES:

1.1.1. Razón social: Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C.

1.1.2. RUC: 20549521551

1.1.3. Dirección: Jr. Castilla Nro. 751 Int. 301– Magdalena del Mar – Lima.

1.1.4. Registro De Personas Jurídicas: PARTIDA N° 12902777, ASIENTO B0001

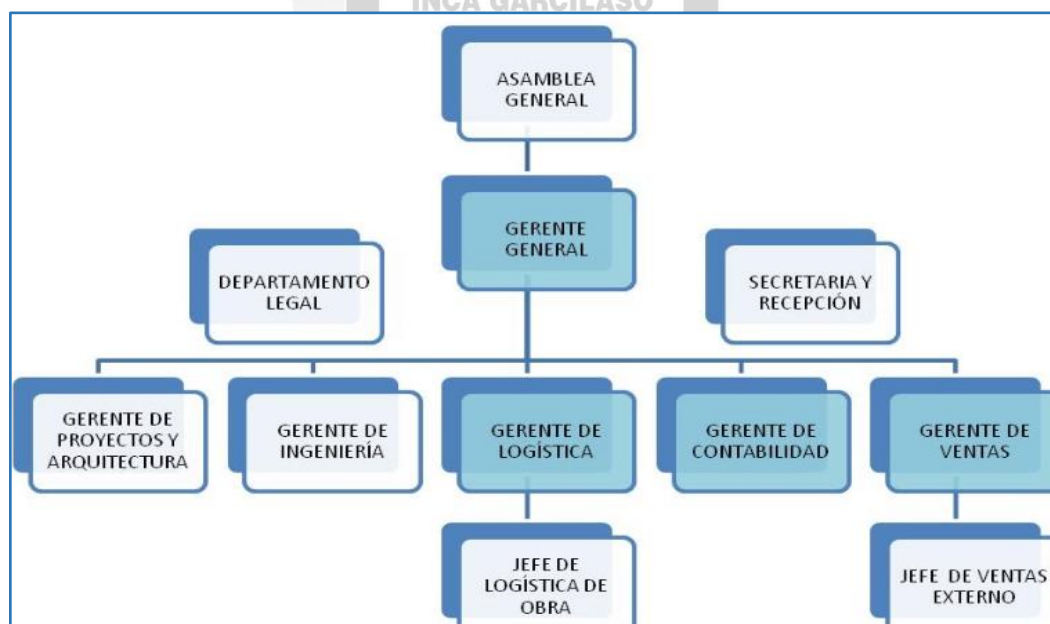
1.1.5. Contacto: SR. CIRO GRANTLHY BAZAN MAGUIÑA-Gerente General.

1.1.6. Dirección Legal Electrónica: construccbyj@gmail.com

1.2 ACTIVIDAD PRINCIPAL:

En la construcción de obras civiles tales como obras de habilitación urbana, obras de infraestructura educativa, obras viales, obras de saneamiento y alcantarillado.

Figura N° 02: Organigrama



Conformado por personal calificado entre técnicos y administrativos, los cuales nos han permitido lograr construir diversidad de obras en todos los departamentos de nuestro país, con los mejores tiempos y costos del mercado, comprometido con la calidad e inmerso en un proceso de mejora continua, logrando un capital suscrito y pagado de S/. 70,000.00 con una capacidad de contratación de S/. 15,916,569.42.

La empresa se preocupa por el medio ambiente, manteniendo estándares de calidad y seguridad por los servicios que brinda, se compromete en:

- ✓ Brindar servicios de construcción, enfocados a nuestros clientes, para lograr su satisfacción, cumpliendo con sus necesidades y/o expectativas recibidas mediante una constante retroalimentación.
- ✓ Cumplir con los requisitos de los Clientes, partes interesadas, siendo las normas legales, reglamento vigente aplicado, así mismo la suscripción en seguridad, calidad, salud en el ámbito laboral.
- ✓ Los proyectos desarrollados mantienen estándares de protección del medio ambiente, previniendo el impacto ambiental negativo al desarrollo de proyectos.
- ✓ Prevención de lesiones, enfermedades, relacionadas a las actividades administrativas o operacionales expuestas en el proyecto en curso.
- ✓ Participación o consulta del trabajador al gestionar el proyecto.
- ✓ Mejorar continuamente el desempeño y eficacia del Sistema Integrado de Gestión.
- ✓ Proporcionar, mantener y sustentar buenas relaciones con las comunidades aledañas a nuestras operaciones

1.3 RESEÑA HISTÓRICA Y REALIDAD PROBLEMÁTICA:

1.3.1 Reseña Histórica de la Empresa:

Creado el 28 de agosto del 2012 mediante escritura pública N° 12902777, encontrándose ubicada en Jirón Castilla Nro. 751 Int. 301 Magdalena Del Mar – Lima; cuyo objeto social es la construcción de obras civiles tales como obras de habilitación urbana, obras de infraestructura educativa, obras viales, obras de saneamiento y alcantarillado.

Los socios fundadores hasta la actualidad son la Sra. Flores Gálvez Jandely De Maria, y el Sr. Bazán Maguiña Ciro Grantlhy, quienes enfocaron sus proyecciones a la construcción después de tener una amplia experiencia en el campo de la contratación de todo tipo de obras civiles, básicamente con el sector público.

En el año de 2013, desarrolla su primera ejecución de obra: Mejoramiento De Calles Jirón Tingo Maria, Miguel Iglesias, Daniel Alcides Carrión Y José Gálvez En El Asentamiento Humano Collique I Zona, Zonal 5, Distrito De Comas Lima, según contrato N° 007-2013 – MDC, por el monto de S/ 498,079.16.

Figura N° 03: Obra en Ejecución



Asimismo, en el año 2014 se realizó la Obra: Mejoramiento Del Parque Los Libertadores Del Pueblo Joven Pampa De Comas Zonal 02 – Distrito De Comas – Lima, según contrato N° 002-2014 – MDC, por el monto de S/ 276,276.93.

Figura N° 04: Obra en Ejecución



En marzo del año 2019 se paralizaron las obras de manera brusca por la pandemia del COVID-19, el mes de Julio del 2019 se reinician las actividades.

En el año 2020, a la constructora se le otorga el Certificado en Reconocimiento del Sistema de Gestión de la Organización cumpliendo con el ISO 9001-2015

Figura N° 05: ISO9001-2015

**CONSTRUCTORA CB & J CONTRATISTAS
GENERALES S.A.C.**
CALANGELICA PALMA M C2-2 LOTE. 19 DPTO. 401
(POR EL TOTTUS DE LA MARINA) LIMA - LIMA - SAN MIGUEL

En reconocimiento del Sistema de Gestión de la Organización
que cumple con

ISO 9001:2015
(Sistemas de Gestión de la Calidad)

A continuación, se define el alcance de las actividades cubiertas por el presente certificado:

"Construcción, rehabilitación, mantenimiento y mejora de diferentes tipos de obras de infraestructura tales como: obras viales, obras de urbanismo, obras hidráulicas, de agua y de saneamiento; y edificaciones".

Se excluye la cláusula 8.3 de la norma ISO 9001:2015 para el proceso de diseño y desarrollo de los productos y servicios.

También se le otorga el certificado ISO S7001:2016

Figura N° 06: ISO S7001:2016

**CONSTRUCTORA CB & J CONTRATISTAS
GENERALES S.A.C.**
CALANGELICA PALMA M C2-2 LOTE. 19 DPTO. 401
(POR EL TOTTUS DE LA MARINA) LIMA - LIMA - SAN MIGUEL

En reconocimiento del Sistema de Gestión de la Organización
que cumple con

ISO 37001:2016
(Sistemas de Gestión Antisoborno)

A continuación, se define el alcance de las actividades cubiertas por el presente certificado:

"Construcción, rehabilitación, mantenimiento y mejora de diferentes tipos de obras de infraestructura tales como: obras viales, obras de urbanismo, obras hidráulicas, de agua y de saneamiento; y edificaciones".

En la actualidad, se viene ejecutando la Renovación del Pavimento en la Av. Miguel Grau y la Pról. Espinar del Distrito de Huacho en la Provincia de Huaura, Departamento de Lima, por el monto de S/ 1'069,101.97 Nuevos Soles.

Figura N° 05: Obra en Ejecución



1.3.2 Realidad Problemática de la Empresa:

La construcción desarrolla actividades que involucran el crecimiento económico del país y otras industrias relacionadas.

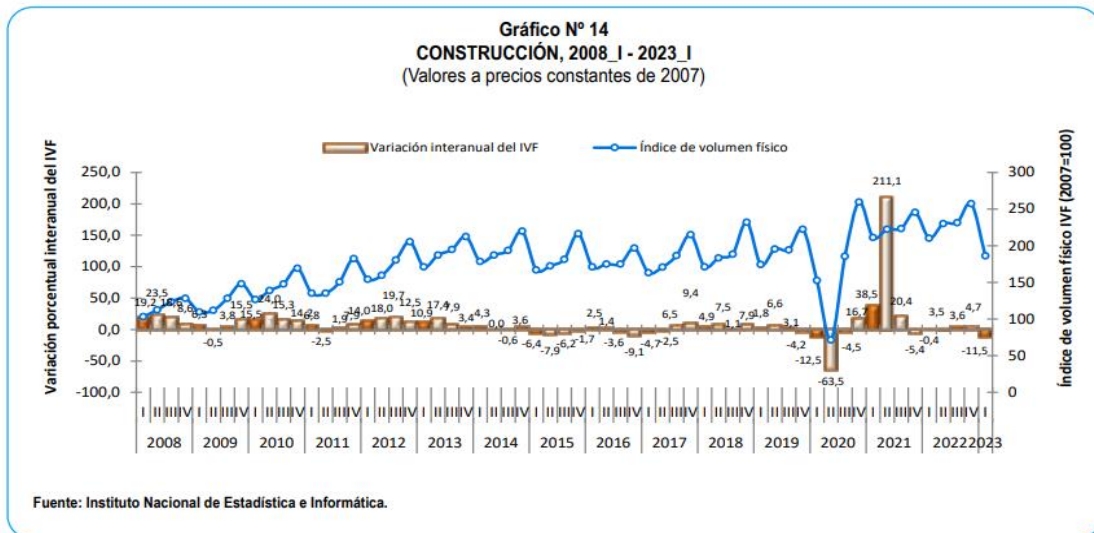
El sector de la construcción según INEI en los meses de enero, febrero y marzo del 2023 se apreció un decrecimiento acumulado del 11.5% en la figura N°03, sustentado por una menor ejecución de obras en el sector privado (remodelaciones, ampliación de viviendas, edificaciones para oficinas y centros comerciales) debido a la conflictividad social y a las pocas condiciones para el gasto privado (tasas de interés al alza, elevada inflación y confianzas deprimidas).

Figura N° 03: PBI -2023 Construcción

Cuadro N° 13
CONSTRUCCIÓN: VALOR AGREGADO BRUTO
(Variación porcentual del índice de volumen físico respecto al mismo período del año anterior)
Valores a precios constantes de 2007

Actividad	2022/2021					2023/2022
	I Trim.	II Trim.	III Trim.	IV Trim.	Año	I Trim.
Construcción	-0,4	3,5	3,6	4,7	3,0	-11,5

Nota: - Cifras trimestrales ajustadas a las Cuentas Nacionales Anuales.
Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática.



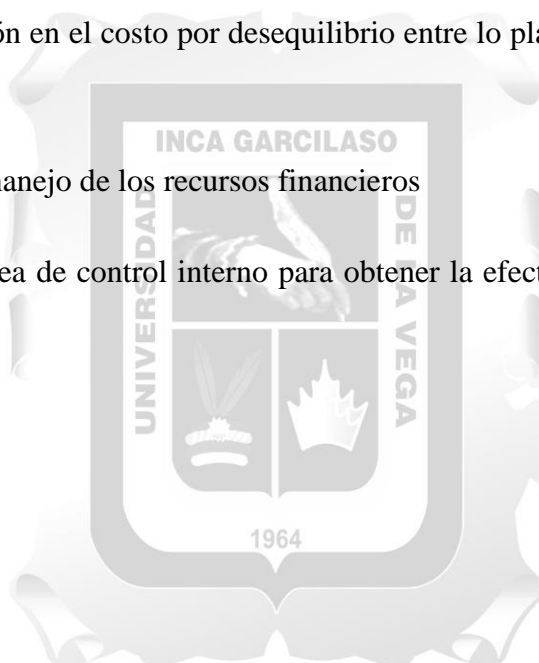
La construcción de obras públicas se ha ido incrementando a la fecha, con una mayor ejecución de infraestructura vial como carreteras, calles y caminos a nivel de gobierno regional y nacional.

La empresa realiza la construcción de obras civiles tales como: obras de habilitación urbana, obras de infraestructura educativa, obras viales, obras de saneamiento y alcantarillado; luego del análisis de sus estados financieros se observa,

cuentas por cobrar diversas por un monto de S/63,009.00, asimismo, suministros diversos valorizados por un monto de S/ 151,096.00. por lo que se identificó que:

- ✓ No cuentan con un adecuado sistema de control interno el cual no permite optimizar la gestión financiera, por inexperiencias tributarias que desproporciona el ingreso con los gastos; siendo sujetos a impuestos.
- ✓ La falta de supervisión en los almacenes por aplicar los inventarios para cada obra en el manejo del suministro, equipo y herramientas.
- ✓ Falta de control del personal de las obras (Horas trabajadas)
- ✓ Sobrevaluación en el costo por desequilibrio entre lo planificado y el costo real de cada obra.
- ✓ Inadecuado manejo de los recursos financieros

Se propone crear el área de control interno para obtener la efectividad, competitividad, propuesta visionaria.



1.4 MISION, VISION Y VALOR:

1.4.1 Misión: Brindar al siguiente servicio de calidad, tiempo establecido, producto, a través de una óptima gestión integrada, generando oportunidad de desarrollo personal, laboral por parte de empresas; obteniendo una rentabilidad y el compromiso asumido con el proveedor.

1.a.2 Visión: Consolidar la empresa líder del país con alcance internacional, reconocidos por nuestro liderazgo y prestigio en la sociedad, basados en la ética de sus profesionales, en sus políticas de calidad, seguridad, medio ambiente y responsabilidad social, en su capacidad tecnológica asumiendo los compromisos contraídos con clientes y proveedores.

1.4.3 Valor: Se identifica los mencionados a continuación:

- a. *SERVICIO:* Entender la necesidad del cliente y gestionar el compromiso adquirido con satisfacción.
- b. *SOSTENIBILIDAD:* Compromiso y sostenibilidad con la sociedad y el medio ambiente.
- c. *COMPROMISO:* Estimular el crecimiento laboral, impulsado por el respeto y el trabajo en equipo.
- d. *INNOVACIÓN:* Implementación de técnicas nuevas para alcanzar los objetivos.
- e. *CALIDAD:* Ofrecer servicios variados a través de la inversión en mecanismos para alcanzar la eficiencia y excelencia empresarial.

1.5 DESCRIPCIÓN DEL ÁREA DONDE EL BACHILLER REALIZÓ SUS ACTIVIDADES:

1.5.1 Area Contable:

Integrado por CPC, 01 asistente y 02 practicantes.

Figura N° 04 Área de Trabajo



1.5.1.1 Ubicación:

En Jirón Castilla Nro. 751 Int. 301, Magdalena Del Mar, Lima

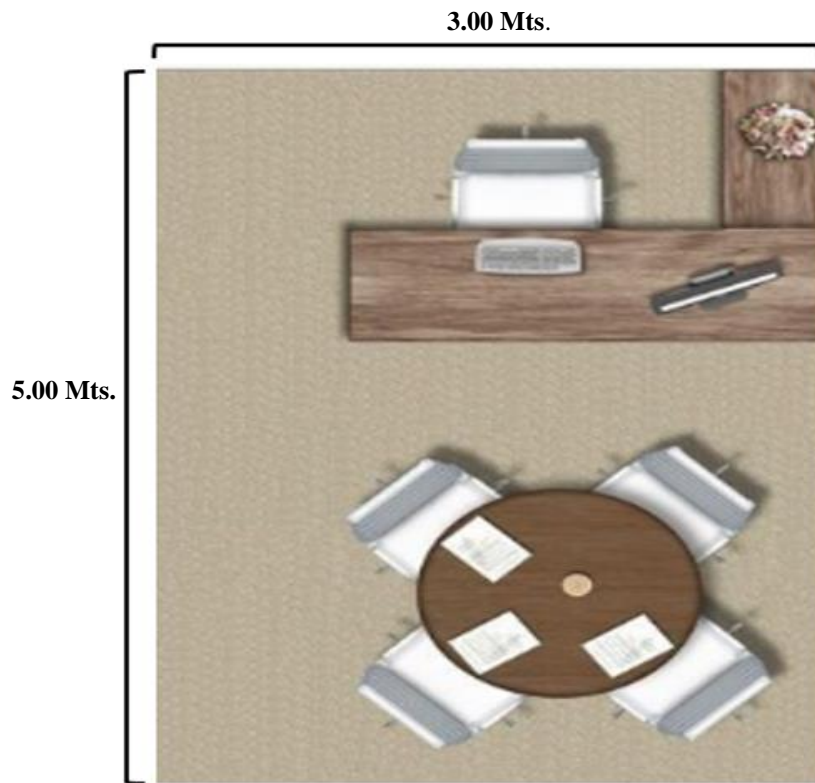
Figura N° 05: Plano de Localización



1.5.1.2 Distribución:

Área de 15 mts².

Figura N° 05: Distribución del Área de Contabilidad



CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1. MARCO TEORICO GENERAL:

Las constructoras desempeñan un papel importante en el impulso económico a nivel nacional como internacional, su actividad no solo ayuda al crecimiento económico, sino que también afecta directamente el desarrollo social y la calidad de vida de las personas. Por lo que, es necesario indicar que las variables han sido citadas por su respaldo teórico en la investigación.

2. 1. 1 Antecedentes Internacionales:

Según Comendeiro H. (2021), realizó la tesis titulado El efecto del control interno en la producción de ventas, Emp. Nuevo León. Tuvo por objetivo determinar el efecto entre variables. Metodología, cuantitativa y no experimental, con una muestra de 42. La conclusión principal es que el control interno puede ayudar o obstaculizar el rendimiento del comercio; obstaculizando el estado de ganancia o pérdida en la gestión empresarial. Por lo tanto, el aporte principal de la investigación se centra en el uso del Coso para identificar sus componentes, así como las formas de evaluación e identificación para el desarrollo del diagnóstico.

Según, Quinapanta (2021), realizó la tesis titulado evaluación del control interno, Coop. Rhumy Wara Ltda. Tuvo por objetivo evaluar el diagnóstico y desarrollo crediticio. Metodología, cuantitativo, cualitativo, descriptivo, explicativo. Muestra censal conformado por 8 personas en donde se aplicó el cuestionario. Resultado, no se aplica lo estipulado en el estatuto, permitiendo que se origine faltas y desconocimiento ante los superiores, generando que se implemente un control adecuado para salvaguardar los servicios al otorgar préstamos o colocar créditos. Concluyendo que, para prevenir inconvenientes es importante la creación del control interno como herramienta fundamental de la empresa para generar un mejor desempeño en el desarrollo de las actividades que enmarca la eficacia y eficiencia de las operaciones.

2.1.2 Antecedentes Nacionales:

Según, Amaya A (2020), realizó la tesis titulado implementación del control interno en gestión financiera, Emp. *LML contratistas generales SRL*. Tuvo por objetivo determinar los problemas que aquejan a las empresas constructoras por no contar con un sistema de control interno, debido en que apresuran las obras o no cuentan con el personal adecuado para que implemente el control interno en la empresa. Concluyendo que, es beneficioso implementar el control interno en las empresas constructoras, optimizando la gestión comercial y promoción de presupuestos de construcción.

Según, Araujo A. (2022), realizó la tesis titulado control interno y gestión financiera, Ate 2021. Tuvo por objetivo determinar la influencia entre variables. Metodología, cuantitativo, no experimental, transversal. Muestra conformado por 30 empleados. Concluyó que, a mayor control interno, mejora la gestión financiera.



2.2 MARCO TEÓRICO ESPECIFICO:

2.2.1 Control Interno

2.2.1.1 Definición.

Vera (2021) la gestión privada y pública es importante la inclusión del control interno para generar un proceso limpio y seguro. Mantilla (2018) indicó que para proveer la seguridad razonable se realiza una junta de directorio para atender los objetivos empresariales establecidos por el COSO.

Asimismo, (Bouheraoua y Djafri, 2020) preciso la importancia del informe financiero para obtener operaciones confiables y tomar decisiones que aquejan el rumbo empresarial. Vásquez (2016), indicó la importancia de implementar el sistema de control en el sector privado o público, regulando las normas externas e internas para la reducción de riesgos en pérdidas.

Según (Shack, 2021) indicó en que se ha utilizado los componentes del modelo coso, generando perjuicios por no brindar la información veraz, siendo utilizado en el momento que es ejecutado los elementos, los cuales son:

- **Ambiente de Control**, demuestra el control de las actividades mediante la supervisión laboral en atender los objetivos (Fadzil et. al., 2005). Tambien, Pereira (2019) establece el enfoque de la entidad basado en el valor, visión y misión.
- **Evaluación de Riesgos**. Ejecuta estrategias que permitirá evaluar los riesgos y tomar acción. Aplicando técnicas para administrar los riesgos y tomar acciones que disminuyan el impacto. (Pereira, 2019)
- **Actividades de Control**, ejecuta que se cumpla, autorice, apruebe y planifique la ejecución de políticas para evitar posibles riesgos en el incumplimiento de acciones. (Serrano et al., 2019). Estupiñán (2006) indica las actividades, tareas y asignaciones de gerencia para estar informado de los hechos trascendentales con la empresa. **Información y Comunicación**, siendo transmitido oportunamente en su control y gestión de manera oportuna a través de las solicitudes. (Serrano et. al., 2017), también Borrajo et. al., (2006), indicó la sincronización de los niveles de organización para la disminución de los problemas. El sistema de control debe presentar una comunicación oportuna para que el empleado tome decisiones concretas y

responsables; proporcionando reportes e informes actualizados y accesibles ante entregas oportunas al trabajador. (Pelayo et. al., 2020 & Núñez, 2021), la recopilación y utilización de la información describe la gestión y funcionamiento de la organización, proporcionando adecuadamente el desarrollo de los principios que son necesarios para comunicar los riesgos que afectan al sistema de control.

- **Supervisión y el Monitoreo**, describe el cumplimiento de los elementos a través de exámenes siendo individual o constante (Rodríguez Sandoval, 2021), preciso que la organización no garantiza la efectividad de la gestión en base a los datos o registros financieros por su formalidad, sin que esto genere libertad de errores o fraude empresarial. (Serrano et. al., 2018) Ante ello, AL-Mashhadi (2021) indicó las ventajas del control interno para la detección de fraudes, supervisando e identificando los riesgos latentes.

2.2.2 Gestion Financiera

2.2.2.1 Definicion.

Utilizar los recursos económicos eficientemente para conocer el fondo de capital (Salomón E.,1965 ,p.13) "Utiliza responsablemente los fondos de la empresa a través de actividades operativas de forma eficiente" (Massie J., 1980,p.p. 242-233)

En mantener los procesos crediticios utilizando instrumentos financieros para garantizar la transferencia monetaria.

Los indicadores son la rentabilidad, liquidez, ratios financieras y estados financieros. La condición financiera es determinada por los indicadores que refleja el desempeño operativo de la entidad Sáenz y Sáenz, (2021).

- **Rentabilidad:** Es la cercanía al efectivo de los activos y pasivos. Indica el monto unitario obtenido en el periodo, afirmando que la variación de los activos se basa en el valor comercial del dinero, respecto al monto inicial. La variación del activo recae en la rentabilidad, siendo financiera, económica y total Córdoba (2015) (p.18)

- ❖ *Rentabilidad total*: aplicado a la unidad neta y capital total. Córdoba (2012) (p.21)
 - ❖ *Rentabilidad económica*: basado en el rendimiento y utilidades operativas generadas por el pago, interés e inversiones. Córdoba (2014)(p.18)
 - ❖ *Rentabilidad financiera*: proviene del negocio al obtener acciones generadas por el capital propio al recibir descuento del pago en la carga financiera. Córdoba (2013)(p.19)
- **La Liquidez**: Es la capacidad que posee la entidad para atender compromisos en corto plazo, siendo dividido en pasivo corriente y grupo de activo. Herrera & Betancourt (2017)
- ❖ *Activo Corriente*: Precisa los activos que la entidad desea consumir dentro del periodo normal (no supera el año); se enfoca en los productos perecibles por su caducidad en un corto plazo (no superior al año); en el activo financiero está destinado a la negociación al cash o un activo equivalente. Por ejemplo, de activo corriente son las mercancías, depósitos otra herencia por la organización o entidad bancaria, Huamán & Rojas (2019) (p.32)
 - ❖ *Pasivo Corriente*: Consideró el deber inmediato que demanda al asumir el compromiso, siendo la planilla en el pago al colaborador, tributo adeudados al fisco, cuentas a pagar a los proveedores y atender aquellas cuentas diversas. Estos compromisos son liquidados utilizando el activo corriente. Huamán & Rojas (2019) (p.75)
- **Los Ratios financieros**: Se obtuvo por el estado de pérdidas y ganancias; permite brindar información a través del uso de los Ratios para tomar decisiones acertadas para el interés de la compañía. Al realizar la comparación del activo corriente y pasivos, permitirá conocer la capacidad de la compañía en asumir la obligación que contrae el pago por terceras personas Guzmán (2009) (p.22)

- ❖ *Índices de liquidez.* Evalúa la capacidad de asumir el acuerdo u obligación.
- ❖ *Índices de Gestión o actividad.* Medición de los activos empleados y su comparación con los activos totales.
- ❖ *Índices de Solvencia, o apalancamientos.* Vincula el recurso y compromiso.
- ❖ *Índices de Rentabilidad.* medición de generar riquezas. Fajardo & Soto (2019) (p.63)

➤ **Los Estados Financieros** enmarca la situación y el rendimiento financiero de la compañía, brindando información objetiva del flujo, situación que será útil en para la decisión económica de la compañía. Es brindar el resultado de la gestión administrativa de los bienes, brindando información de los componentes de la compañía como son el activo, patrimonio, pasivo, ingreso y gasto, incluyendo la aportación de propietario y las pérdidas y ganancias en flujo de efectivo, Fajardo & Soto (2019) (p.41)

La información que se proporciona es evaluada para tomar decisiones económicas y financieras que profundicen los resultados de los objetivos. Este conjunto comprende las notas de los estados financieros, cambios del patrimonio, balance General y el Estado de resultados. Montes, Montilla, & Mejía (2008) (p. 36)

- ❖ *Estado de situación financiera:* Es la documentación primordial en donde se ve reflejado la situación financiera de la compañía que pone en manifiesto los contenidos importantes como es el financiamiento, inversión y la designación de activos. Guzmán (2011) (p.39)
- ❖ *Estado de resultados:* Documento financiero en donde se detalla los resultados en tanto al ingreso, gasto, ganancias o pérdidas en el periodo. Guzmán (2019) (p.73)
- ❖ *Estado de flujos de efectivo:* Es primordial y fundamental la información concisa y relevante para que los usuarios extraigan la información a través de estas herramientas y puedan observar los ingresos y desembolsos que se ejecuta en la entidad. Elizalde (2020) (p.234)

- ❖ *Estado de cambios en el patrimonio:* genera los movimientos entre dos fechas determinadas, conformado por las cuentas del mundial, en donde se revela las transacciones patrimoniales. Elizalde (2021) (p.118)



CAPITULO III: APLICACIÓN POFESIONAL

3.1 CONTEXTO LABORAL – SITUACIONAL:

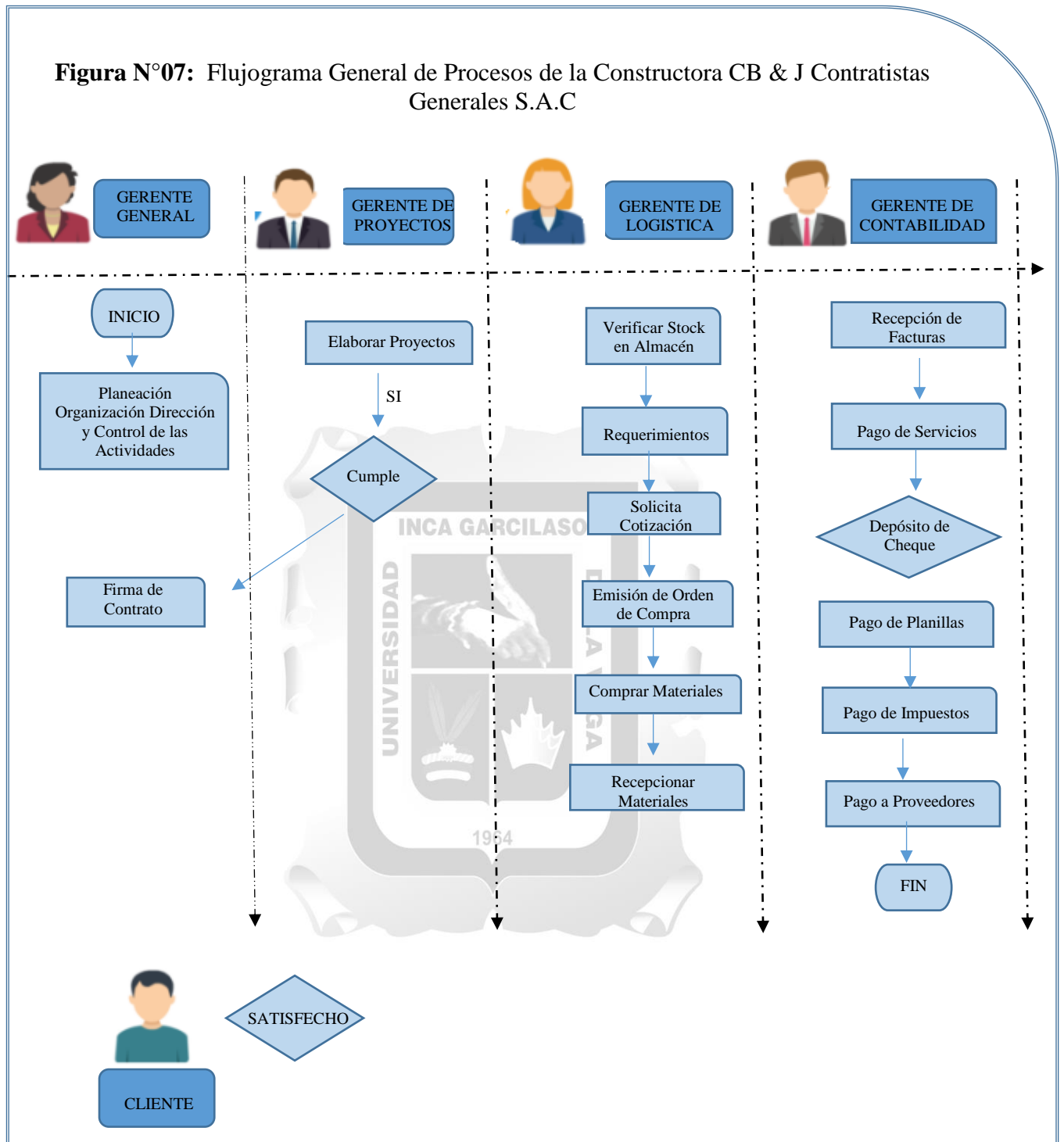
El enfoque del departamento de contabilidad es declarar el impuesto, renta, ejecutando el uso correcto del registro, principios, codificación y normativa según el plan contable empresarial.

Cabe mencionar que la constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C, cuenta con 04 personas en planilla aplicando el (Decreto Legislativo N° 742). Asimismo, el profesional contable no presenta vínculo con la constructora, es decir presta servicios mediante el contrato de colocación d el código civil (Art. 1736).

Por lo que es función del bachiller, realizar la transacción de manera sistemática brinda información de gestión financiera con destino a la empresa. Cabe mencionar que la constructora no cuenta con un flujograma que nos indique en líneas generales cual es el proceso de ejecución de la constructora, siendo importante conocer de forma específica las funciones de todas las áreas que conforman la constructora, así como la gerencia contable, se procede a brindar información con el uso del flujograma siendo expuesto por los empleados.

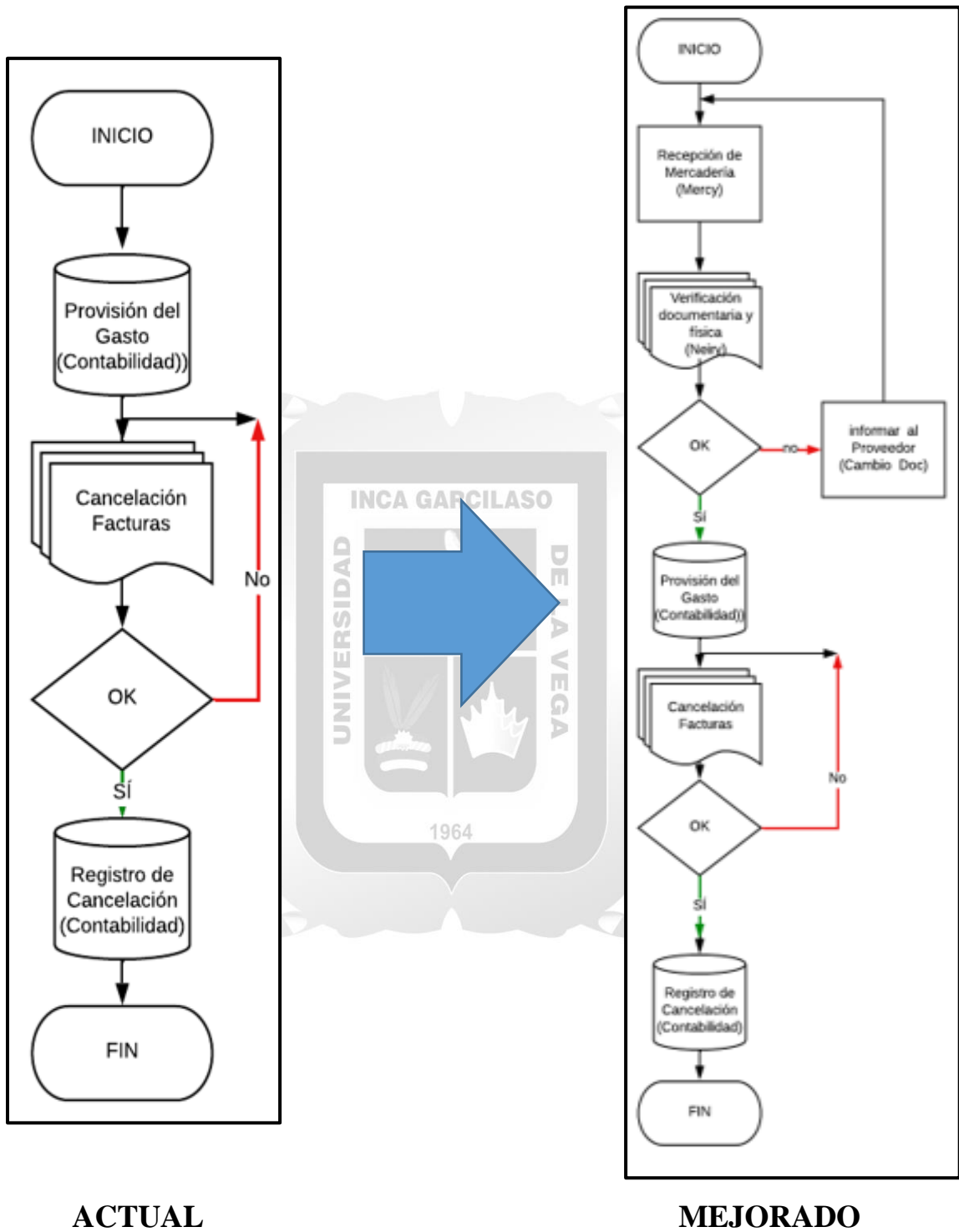
El presente diagrama de flujo de proceso general de la constructora, en el cual se tomó en cuenta desde el inicio de sus actividades hasta la finalización según la Figura N°07 a continuación.

Figura N°07: Flujoograma General de Procesos de la Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C



Fuente: Elaboración propia con información de la Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C

Figura N° 08: Flujograma de Procesos de la constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C -Gerencia de Contabilidad.



Fuente: Elaboración propia con información de constructora CB & J Contratistas Generales SAC (2022)

3.2 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL BACHILLER:

La constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C. no presenta la organización de función en base al manual, por lo que a la fecha ha venido trabajando según el organigrama, motivo por el cual existe una falta de control de la documentación, los procedimientos a seguir y los trabajadores no saben cuáles son sus funciones. Por lo que, se solicitó una reunión con el Gerente General de la constructora el cual nos indicó los puestos existentes y actividades que se realizan previa supervisión, elaborando un detallado Manual de Organización de Funciones MOF obteniéndose lo siguiente:

Figura N° 09: MOF de la Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C

DESCRIPCION DE PUESTOS			
CARGO	OBJETIVO	DESCRIPCION	SUPERVISADO
GERENTE GENERAL	Velar por el desarrollo de la organización, por el compromiso e involucramiento de las personas	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Responsable legal de la empresa. ❖ Responsable de la coordinación general de la empresa. ❖ Responsable de la contratación de colaboradores de alto nivel jerárquico ❖ Responsable directo de la relación con instituciones financieras 	ASAMBLEA GENERAL
LEGAL	Garantizar el cumplimiento de los requisitos de la legislación en la empresa y la protección de sus intereses	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Asesorar y velar por el cumplimiento de las obligaciones fiscales, normativas y laborales de la empresa. ❖ Revisar y redactar contratos y acuerdos comerciales con clientes, proveedores y socios. ❖ Representar y defender a la empresa ante cualquier requerimiento o conflicto legal por parte de las autoridades, judiciales o administrativas ❖ Asesoramiento, en temas de propiedad intelectual, derechos de autor, tratamiento de datos y bases legales de campañas. 	GERENTE GENERAL

SECRETARIA Y RECEPCION		<ul style="list-style-type: none"> ❖ Recepcionar y Derivar los Documentos ❖ Recibir llamadas 	GERENTE GENERAL
GERENTE DE PROYECTOS Y ARQUITECTURA	Cumplir responsablemente el cargo asignado	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Asignar por obra un profesional. ❖ Planificar y gestionar. ❖ Supervisar la aprobación de los pagos. ❖ Comunicación constante. ❖ Supervisar la obra. ❖ Estudio de la propuesta. ❖ Control semanal. 	GERENTE GENERAL
GERENTE DE LOGISTICA	Lograr mediante la realización de manera objetiva, al análisis de precios unitarios para la optimización de recursos de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Estudio unitario del proyecto. ❖ Brindar información de licitaciones o concursos. ❖ Actualizar precios unitarios. ❖ Cotizar los recursos del proyecto. ❖ Búsqueda de precios. ❖ Brindar información del resultado. 	GERENTE GENERAL
GERENTE DE CONTABILIDAD	Aplicar los reglamentos y normas por las distintas áreas supervisadas	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Revisar el aspecto económico y tributario de la construcción. ❖ Actualizar los registros de la actividad contable y tributario. ❖ Realizar el flujo de caja. 	GERENTE GENERAL

Fuente: Elaboración propia con información de constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C

Figura N° 10: Manual de Organización y Funciones de la constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C

VIII Descripción del puesto	
Identificación del cargo	
Nombre del cargo	Gerencia de contabilidad
Reporta a	Gerente General
Supervisar a	Asistentes
Misión del puesto	
Controla, supervisar, organiza, planea, formula el estado financiero por el dispositivo de la norma interna y legal, emitiendo los costos empresariales y emitiendo los valores actualizados en el activo fijo que integran el patrimonio empresarial.	
Principales funciones	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Asesor tributario y contable. 2. Suscribe el estado financiero de la empresa mensualmente. 3. Analiza la información financiera y económica. 4. Interpretar y analizar el estado financiero. 5. Mantiene el estado financiero actualizado. 6. Mantiene actualizado el análisis y conciliaciones bancarias. 7. Cumple con el plazo establecido por la disposición legal en brindar información para cumplimiento de la medida correctiva del organismo de control interno e información a auditoría. 8. Mantenimiento y supervisión de los registros en el bien patrimonial. 9. Supervisar la ubicación de las áreas y la existencia física de bienes registrados. 10. Supervisa y efectúa la obligación del pago oportuno por materia de tributos, retención y de responsabilidades similares. 11. Documentos verificados de proveedores. 12. Supervisa el cierre del ejercicio y la contabilidad. 	
Línea de responsabilidad	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Presentación correcta y oportuna del estado financiero. 2. Control y registro de la transacción económica. 3. Normas y políticas ante el Gerente de finanzas y Administración. 	

Perfil del puesto
Formación académica
Contador público colegiado
Conocimientos técnicos
<ol style="list-style-type: none"> 1. Nuevo plan contable General empresarial. 2. Programa informático. 3. Tema tributario
Competencias transversales
Capacidades en la comunicación. Alta responsabilidad. Compromiso ético
Experiencia
Mínimo tres años de experiencia en construcción.

Fuente: Elaboración propia con información de constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C

VIII Descripción del puesto	
Identificación del cargo	
Nombre del cargo	Asistente de contabilidad
Reporta a	Gerente de contabilidad
Supervisar a	Ninguno
Misión del puesto	
Digital el registro contable de la empresa, manteniendo actualizado el registro de facturación, consideración en cuentas por cobrar y pagar comerciales. Registro, entrega, inhibición de cartas, cheques, transferencia bancaria verificados sobre las normas vigentes.	
Principales funciones	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Uso y verificación del registro contable. 2. Efectúa el control de costos. 3. Asignar los gastos y costos de la empresa. 4. Procesa la planificación del costo empresarial. 5. Registra responsablemente los acuerdos a la norma impartida. 6. Control, mantenimiento de las operaciones para que no se exceda en el cálculo. 7. Procesa las liquidaciones por obras que han sido concluidas. 8. Concilia mensualmente los saldos de las cuentas por cobrar comerciales. 9. Informa el impuesto a la renta a través de la declaración jurada. 10. Prepara la información para el pago de tributos y contribuciones. 11. Es responsable del control del fondo operativo y su manejo. 12. Recibe los pagos en cheque, efectivo o por cobranza. 13. Reflexiona, controlar y archiva las facturas. 14. Emite la programación semanal del pago de acuerdo a los cheques. 	
Línea de responsabilidad	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Controla las actividades administrativas y de servicios. 2. Establece la modalidad en el cumplimiento de funciones asignadas. 	

Perfil del puesto
Formación académica
Egresado universitario de contabilidad
Conocimientos técnicos
<ol style="list-style-type: none"> 1. Nuevo plan contable General empresarial. 2. Programa informático. 3. Tema tributario
Competencias transversales
Capacidades en la comunicación. Alta responsabilidad. Compromiso ético
Experiencia

Figura N° 11: Descripción de las Funciones del Asistente Contable de la Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C

DESCRIPCIÓN DE LAS FUNCIONES DEL ASISTENTE CONTABLE		
ITEM	ENTREGABLE	FRECUENCIA
01	Verificar y efectúa el uso correcto del registro en la operación contable.	Semana
02	Verificar y efectúa el registro de las operaciones de control de costos.	Mes
03	Asignar los gastos y costos por área	Mes
04	Evalúa el proceso de los servicios que genera en empresa.	Quincena
05	Registra y calcula los acuerdos normados por gerencia	Diario
06	Mantiene y controla los gastos para no generar excedentes	Semana
07	Realiza la liquidación de obras por proyecto concluido.	Trimestre
08	Concilia con la administración mensual el saldos de las cuentas por cobrar comerciales	Mes
09	Preparación de la declaración jurada	Mes
10	Prepara e informa el pago de tributos	Mes
11	Maneja el control del fondo operativo	Semana
12	Recibe el pago en cheque o efectivo para el pago de la cobranza	Año
13	Controla, archiva, recepción a las facturas para así generar el pago.	Semana
14	Emisión del cheque por programación semanal del pago	Semana

Fuente: Elaboración propia con información de constructora CB & J Contratistas Generales SAC

CAPITULO IV: APLICACIÓN PRÁCTICA

4.1. DESARROLLO PRACTICO DE LAS CONTRIBUCIONES PLANTEADAS POR EL BACHILLER EN LA EMPRESA

4.1.1. Síntesis de la Realidad Problemática:

La empresa peruana el cual tiene como principal actividad la construcción de obras civiles tales como obras de habilitación urbana, obras de infraestructura educativa, obras viales, obras de saneamiento y alcantarillado, obteniendo licitaciones para la ejecución de proyectos, demostrando que el capital que se maneja va a cubrir las necesidades para culminar con la construcción licitada.

Cabe mencionar que el sector construcción, en la actualidad se encuentra atravesando por un periodo de estancamiento de su actividad económica, debido a factores de impacto significativo como la inversión privada se reduzcan por el fenómeno climático que genera desajuste del mercado inmobiliario por el alza de precios en materiales, pérdida adquisitiva e incremento de la pobreza; asimismo la corrupción que aqueja a la obra pública en gobiernos anteriores.

Los procesos y planes de control interno permiten salvaguardar los registros, datos para la elaboración representativa para la detección de fraudes, errores que se han cometido en el informe contable del que se tomará en cuenta en las decisiones futuras de la empresa. Al no haber un control interno no se tomará ninguna decisión segura por el uso de la política financiera de forma correcta.

La investigación ha permitido que simplemente el control interno para determinar la influencia de la gestión financiera en la Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C

4.1.2. Desarrollo del Caso:

4.1.2.1. Problema

Analizando los Estados Financieros, se evidencia la carencia del sistema de control interno contable a continuación:

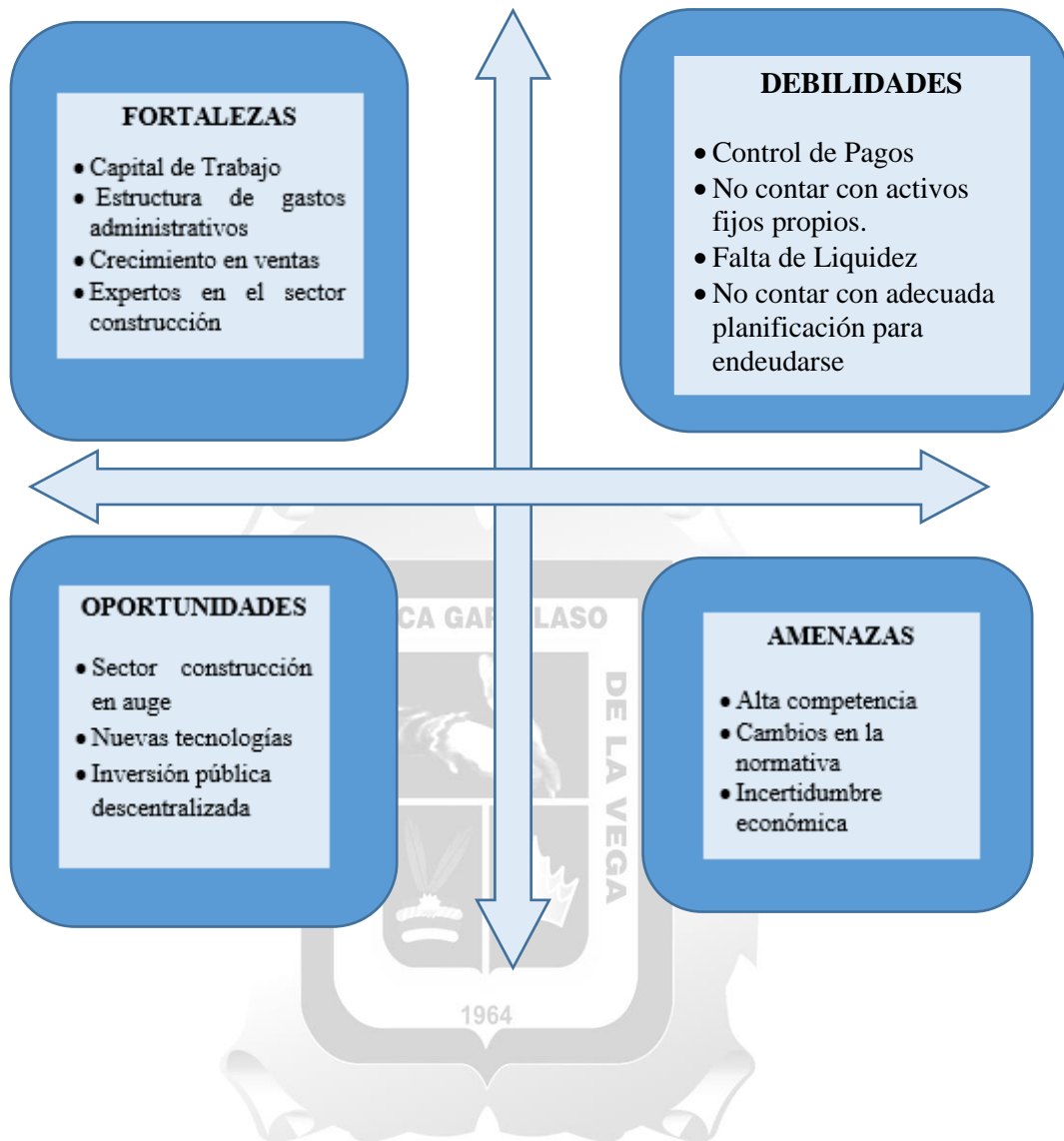
- El registro de ventas, compras electrónicas son llevados de forma incorrecta al no aplicarse los principios y normas contables que afecta a la empresa económicamente.
- Facturas alteradas por no contar con un orden cronológico y correlativo; violentando el reglamento de comprobante ante el registro de operaciones.
- Las cuentas por cobrar no están establecidas automáticamente, generando pérdidas de dinero del activo efectuado en caja y bancos.
- El ingreso comercial diario es utilizado inmediatamente siendo registrado en gastos no relacionados, obteniendo irregularidad en el resultado por no tener la exactitud del control en el gasto inherente de las operaciones.
- En la planilla no se encuentran registrados los trabajadores, generando que el Ministerio de Trabajo detecte las irregularidades, generando sanción, regularización de los beneficios al trabajador.

Así mismo, se describe las amenazas y debilidades en la empresa, destacando la escasez del personal calificado, informalidad y volatilidad del precio; conllevando a obtener ineficiencias de recursos destinados a la construcción.

La constructora señaló que el personal presenta desgaste psicológico, físico, al no sentirse respaldado por la empresa, generando riesgos de robo o fraude ante esta situación laboral.

Asimismo, la falta de habilidades y conocimientos no permitirá obtener una mejor gestión en la organización.

Figura N° 12: Análisis FODA de la Constructora CB & J CONTRATISTAS GENERALES S.A.C



4.1.2.2. Causas:

a. Mano de Obra:

C1. Personal con desconocimiento de la base legal y tributaria vigente.

Los trabajadores presentan un básico conocimiento, pero las normas cambian constantemente, por lo que el personal a cargo debe estar actualizado en la parte fiscal como contable.

C2. Incorrecto registro de ingresos y gastos.

El personal encargado de registrar las provisiones no realiza un análisis antes de registrar las operaciones.

C3. Falta de un proceso de inclusión de planillas

La empresa no cuenta con un proceso formal para la inclusión de los trabajadores en la planilla lo que conlleva a la falta de beneficios laborales y a problemas legales

b. Sistemas Informáticos:

C4. Sistema contable no adecuado.

No está acorde al cumplimiento de las necesidades empresariales, utilizando el Excel y declaraciones por la página de SUNAT.

C5. Falta de mantenimiento en equipos de cómputo.

No presenta backup para proteger la información.

C6. Políticas no definidas para la integración contable.

No se ha implementado un proyecto para la designación de un proveedor de software que desarrolle el trabajo de integración contable.

c. Método:

C7. Falta de planificación tributaria.

Obteniendo control de gastos incorrectos.

C8. Falta de control interno.

Impedimento en la toma de decisiones.

C9. Políticas no estandarizadas en la selección de proveedores.

Elección incorrecta de proveedores porque emite gastos deducibles.

d. Materiales:

C10.Falta de planificación de compras altos Costos.

Permite realizar compras a través del uso correcto control de costos y gastos, obligando a comprar material al precio quee el proveedor exprese por ser necesarios, para no generar sobrecostos.

C11. Falta de control de compras que no generan crédito fiscal.

Realizar compras en aquellos que no emiten comprobante.

e. Comunicación:

C12.Falta de Comunicación

La falta de comunicación interna dificulta que los empleados no conozcan sus derechos laborales y las obligaciones.



4.1.2.3 Formulación de la Oportunidad de mejora:

a. Priorización de Puntos Críticos:

Tabla N° 01: Matriz de priorización de puntos críticos de la Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C

CAUSAS RELEVANTES		PREG 1	PREG 2	PREG 3	PREG 4	PREG 5	PREG 6	PREG 7	TOTALIDAD
		¿Factor que conlleva al problema?	¿Ocasión directa del problema?	¿Regulariza subsanar el inconveniente?	¿Se plantea una solución factible?	¿La solución se puede medir de una forma fiable?	¿Cuál es el costo por ejecutarlo?	¿Es corto el tiempo para brindar solución?	
C1	Desconoce el sistema tributario y base legal.	3	3	2	1	1	2	3	15
C2	Registro incorrecto de ingresos y gastos.	3	3	3	1	1	2	3	16
C3	Falta de un proceso de inclusión de planillas	2	3	2	2	3	2	3	17
C4	Uso inadecuado del sistema.	3	3	3	3	3	3	3	21
C5	Equipos de cómputo sin mantenimiento.	1	1	2	2	1	3	2	12
C6	Políticas no definidas para la integración contable.	1	2	2	3	2	2	3	15
C7	Falta de planificación tributaria.	1	1	1	1	1	1	1	07
C8	Falta de control interno.	3	3	3	3	3	3	3	21
C9	Políticas no estandarizadas en la selección de proveedores.	2	2	2	2	2	2	2	14
C10	Falta de planificación de compras altos Costos.	2	2	3	1	2	3	2	15
C11	Compras no registradas para no generar el credito fiscal.	2	1	3	1	3	2	3	15
C12	Falta de Comunicación	2	2	2	2	2	2	2	14

Fuente: Elaboración propia con información de la Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C 2023

Figura N° 02: Leyenda de Matriz de priorización de puntos críticos de la Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C 2023

PREGUNTAS	PREG 1	PREG 2	PREG 3	PREG 4	PREG 5	PREG 6	PREG 7
LEYENDA DE VALORES	1. No impacta 2. Impacto intermedio 3. Impacto grande	1. No ocasiona directamente el problema 2. Influye a medias en el problema 3. Ocasiona directamente el problema	1. No corregirá el problema 2. Corrige a medias el problema 3. Corrige y aporta en la eliminación del problema	1. No se puede plantear una solución factible 2. Si se podría plantear una solución factible 3. Definitivamente si se puede plantear una solución factible	1. No se puede medir 2. Si se puede medir la solución y ver factibilidad 3. Definitivamente Si se puede medir	1. No es de bajo costo 2. Costo intermedio 3. El costo es caro	1. Mayor al año 2. De 6 meses a 1 año 3. Menos a 6 meses

Fuente: Elaboración propia con información de la Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C

Utilizar el punto crítico de la matriz para generar las causas del problema y obtener un plan de mejora.

Causas impactantes según puntaje descritas a continuación:

1. Falta de control interno.
2. Sistema contable no adecuado.
3. Incorrecto registro de ingresos y gastos.
4. Falta de un proceso de inclusión en la planilla

4.1.2.4 Justificación de la mejora empresarial:

- a. Genera el control, dirección, programación en elección jurídica sin que se infrinjan las normas legales.
- b. Las empresas se ven obligadas en sobrellevar operaciones, mejorando la gestión del recurso para obtener un entorno competitivo.
- c. Evalúa el ambiente tributario para alcanzar los objetivos y metas.
- d. Proporciona una guía sobre cómo manejar y contabilizar las operaciones, brindando información oportuna y precisa. Pagando las obligaciones tributarias siendo éstas cambiantes en el tiempo.
- e. El manejo y la obligación tributaria es optimizada para manejar los recursos apropiadamente.

4.1.2.5 Objetivo de mejora:

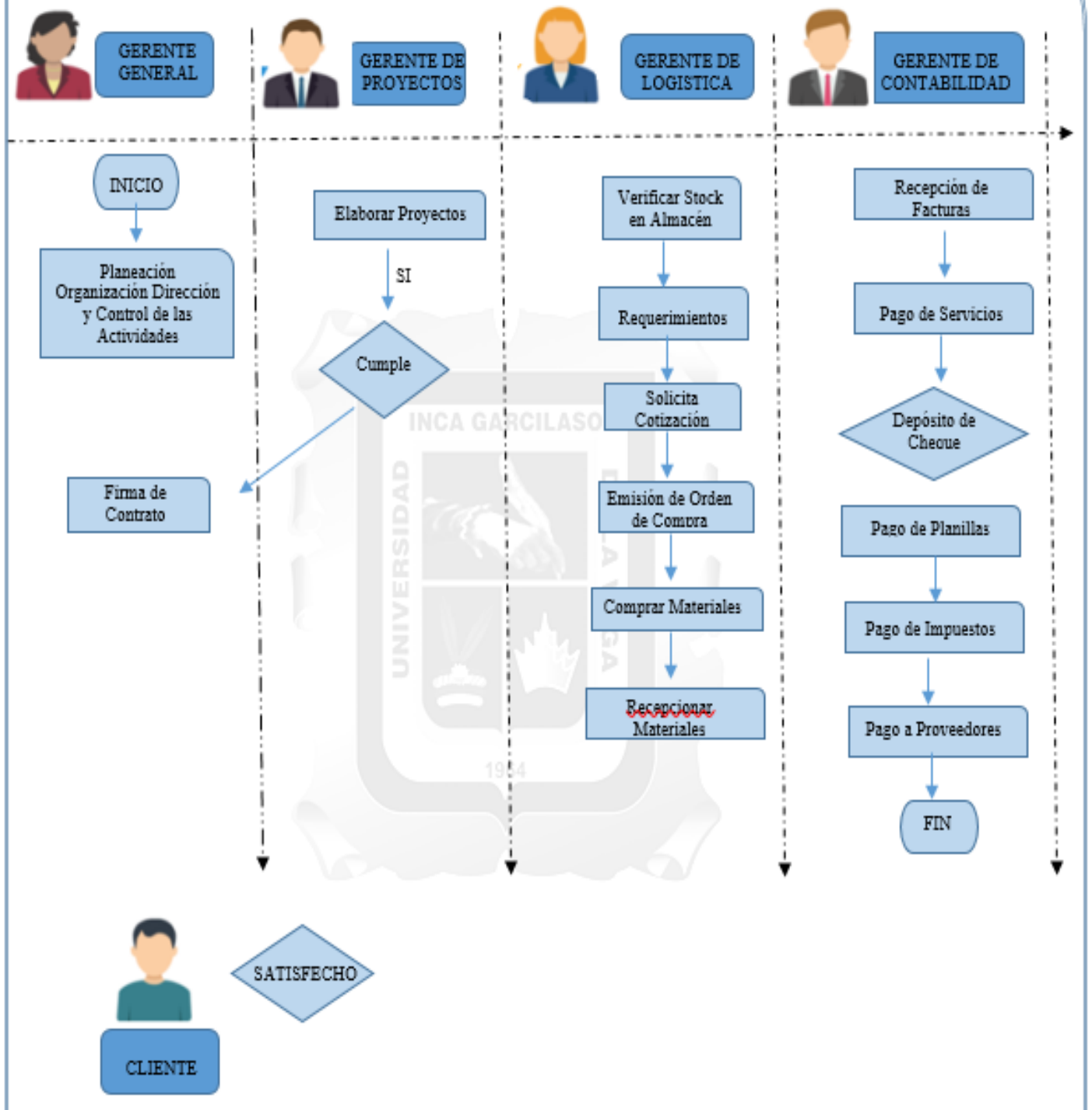
1. Elimina la contingencia tributaria y financiera.
2. Optimiza la utilidad.
3. Utiliza la figura legal antes posible fraude.
4. Aprovechamiento de la información para obtener créditos financieros.
5. Aumento de capacidad para contratar con el estado.
6. Minimiza el gasto.
7. Deduce el gasto.
8. Reduce el pago de impuestos.
9. Utiliza correctamente la herramienta legal.

4.1.2.6 Estrategia de la mejora empresarial:

1. Flujoograma

No utiliza flujoograma, siendo importante para representar la secuencia de las actividades mostrando un inicio y un final. Por tal motivo, se elaboró y adecuo un flujoograma de acuerdo a las funciones del personal que se encuentra laborando en la Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C 2023.

Figura N°07: Flujograma General de Procesos de la Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C

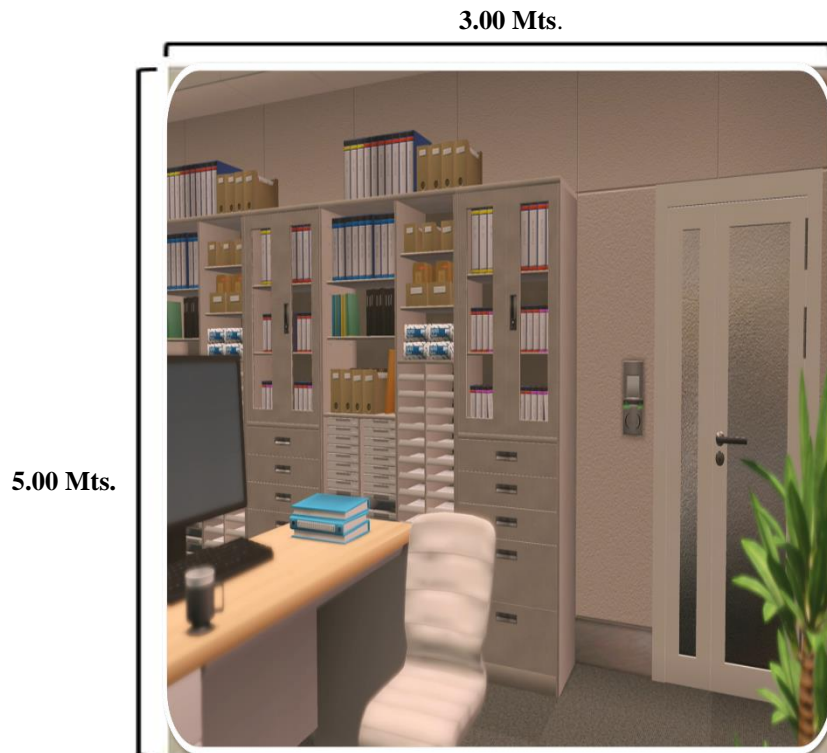


Fuente: Elaboración propia con información de la Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C

Distribución:

El área de trabajo consta de 15 m². Se pudo verificar la necesidad de archiveros para un mejor control de la documentación.

Figura N° 12: Distribución Actual del Área de Contabilidad de la empresa Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C



Implementación del Sistema de Control

Permitirá mejorar la gestión del control interno de forma correcta, realizando el uso correcto de gastos, costos asignación de recursos para obtener la información para su debido control del proceso operativo; asimismo se aumentará la liquidez y utilidades en la empresa.

Figura N° 13: Implementación del Sistema de Control en la Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C



Fuente: Roberto Hernández (2017)

En el capítulo presente se detalla las actividades propuestas con la finalidad de mejorar la gestión financiera y disminuir el riesgo existente en la constructora.

Figura N° 14: Cronograma de implementación

FASES	ACTIVIDADES	MES	SEMANA 01	SEMANA 02	SEMANA 03	SEMANA 04	SEMANA 05	SEMANA 06	SEMANA 07	SEMANA 08	SEMANA 09	SEMANA 10	SEMANA 11	SEMANA 12
			19 - 25 AGOSTO	26 AGOSTO - 01 SETIEMBRE	02 - 08 SETIEMBRE	09 -15 SETIEMBRE	16 - 22 SETIEMBRE	23 - 29 SETIEMBRE	30 SETIEMBRE - 06 OCTUBRE	07 - 13 OCTUBRE	14 - 20 OCTUBRE	21 - 27 OCTUBRE	28 OCTUBRE - 3 NOVIEMBRE	4 - 10 NOVIEMBRE
FASE I INICIO DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA	Presentación del Bachiller	AGOSTO												
	Presentación de propuesta	AGOSTO												
	Solicitud de Carta de Autorización	AGOSTO												
FASE II LEVANTAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	Conocimiento de la empresa	AGOSTO												
	Levantamiento de la información	SEPTIEMBRE												
	Análisis de la información	OCTUBRE												
FASE III IMPLEMENTACIÓN DEL TRABAJO	Presentación del plan de trabajo	OCTUBRE												
	Presentación del Cronograma de Implementación	OCTUBRE												
FASE IV ENTREGA	Ejecución del Plan de Trabajo	NOVIEMBRE												

Fuente: Elaboración propia (2023)

Factor clave en el éxito de la implementación, descritos a continuación:

- Impulsar a la gerencia y dirección en el desarrollo de las actividades.

- Generar compromiso del colaborador en el desarrollo de las actividades de la empresa.
- Cumplimiento del cronograma en los meses programados, financiamiento bancario, gestión financiera y capital propio estipulados en el presupuesto.



4.1.3 Aplicación y Análisis:

4.1.3.1 Presentación de ESF (¿Cómo Fue?)

Figura N° 13: Balance de Situación Financiera de la Constructora CB & J
Contratistas Generales S.A.C 2022



CONSTRUCTORA CB & J CONSTRATISTAS GENERALES S.A.C

BALANCE DE SITUACION AL 31/08/2022 (MONEDA SOLES)

INFORME CONFIDENCIAL

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja, Banco	45,614
Cuentas por Cobrar Comerciales	63,009
Suministros Diversos	151,096
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	259,719

ACTIVO NO CORRIENTE

Inmuebles, Maquinas y Equipos	134,400
Depreciacion Inmueble, Maquinaria y Equi.	-8,960

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE 125,440

TOTAL ACTIVO 385,159

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Tributo por Pagar	6,814
Cuentas por Pagar comerciales	0

TOTAL PASIVO CORRIENTE 6,814

PASIVO NO CORRIENTE

Obligaciones Financieras	0
--------------------------	---

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE 0

TOTAL PASIVO 6,814

PATRIMONIO

Capital Social	134,400
Reservas	0
Utilidad del ejercicio Anterior	187,767
Utilidad del Periodo	56,178

TOTAL PATRIMONIO NETO 378,345

TOTAL PASIVO Y PATRIM. NETO 385,159


**CPC DINO ERNESTO
CALVET YBAÑEZ
MATRICULA N° 12868**

Gráfico N° 19: Estado de Resultados de la Constructora CB & J Contratistas Generales
S.A.C 2022



**CONSTRUCTORA CB & J
CONSTRATISTAS GENERALES S.A.C**

**ESTADO DE RESULTADO
AL 31/08/2022**

(MONEDA SOLES)

Ventas Netas	643,235
(-) Descuentos	0
TOTAL DE INGRESOS	643,235
(-) Costo de Venta	-276,591
Utilidad Bruta	366,644
(-) Gastos Administracion	-181,736
(-) Gastos De Fabricacion	-128,730
Resultado ante de Impuesto	56,178
Utilidad del Ejercicio	56,178


**CPC DINO ERNESTO
CALVET YBAÑEZ
MATRICULA N° 12868**

4.1.3.2 Análisis:

a. Gastos por Depreciación:

Según el Artículos 38° al 43° de la LIR, artículo 22° del Reglamento y Segunda Disposición Final y Transitoria del Decreto Supremo N° 194-99-EF)

Depreciaciones

Aquella que se encuentra registrada en los libros contables, previa aceptación tributaria y que no exceda el porcentaje máximo establecido por unidad del activo fijo; sin contar la depreciación destinado al contribuyente.

Gráfico N° 22: Cuadro de Depreciación de la Constructora CB & J Contratistas

Generales S.A.C 2023

NOTA DE BALANCE ANEXO N° 5

DEPRECIACION INMUEBLES MAQUINARIAS Y EQUIPOS SITUACION AL 31/08/2022 (Expresado en Soles)

CLASE DE ACTIVO FIJO	SALDO INICIAL 01/01/2022	% DEPREC.	DEPRECIACION PERIODO	SALDO FINAL 31/08/2022
MAQ. Y OTROS ACTIVOS	0	10%	8,773	8,773
EQUIPO DIVERSOS	0	10%	187	187
TOTAL	0		8,960	8,960

Fuente: Elaboración de la Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C (2022)



CONSTRUCTORA CB & J
CONSTRATISTAS GENERALES S.A.C

NOTA DE BALANCE ANEXO N° 1

CAJA - BANCO
SITUACION AL 31/08/2022
(Expresado en Soles)

Caja Efectivo	45,614
	45,614

NOTA DE BALANCE ANEXO N° 2

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES
SITUACION AL 31/08/2022
(Expresado en Soles)

E001-21 MUNICIPALIDAD DE LA VICTORIA	63,009
	63,009

NOTA DE BALANCE ANEXO N° 3

SUMINISTROS DIVERSOS
SITUACION AL 31/08/2022
(Expresado en Soles)

366	Cemento APU	8,784
175	Fierros 3/4	11,550
20	Millar de ladrillo KING KONG 18 huecos	16,960
121	Pintura Acrilico Transparente	15,488
50	ROLLOS de cable Vulcanizado 3 x 8	59,000
134	Barra de construccion SP 1/2 X 9 MTS	3,216
126	Pintura Acrilico Transparente	16,128
156	Barr. Fierro Corrugado SIDERPERU 1" X 9 MT	19,970
		151,096


CPC DINO ERNESTO
CALVET YBAÑEZ
MATRICULA N° 12888

4.1.3.4 Análisis de Resultados:



CONSTRUCTORA CB & J CONSTRATISTAS GENERALES S.A.C

NOTA DE BALANCE ANEXO Nº 4

ACTIVOS SITUACION AL 31/08/2022

CLASE DE ACTIVO FIJO	SALDO INICIAL 01/01/2022	COMPRAS Y MEJORAS EN EL PERIODO	SALDO FINAL 31/08/2022
* Mincargador Frontal	100,800	0	100,800
* Laptop	2,800	0	2,800
* Compresora Neumatica	30,800	0	30,800
TOTAL	134,400	0	134,400

NOTA DE BALANCE ANEXO Nº 5


DEPRECIACION INMUEBLES MAQUINARIAS Y EQUIPOS SITUACION AL 31/08/2022 (Expresado en Soles)

CLASE DE ACTIVO FIJO	SALDO INICIAL 01/01/2022	% DEPREC.	DEPRECIACION PERIODO	SALDO FINAL 31/08/2022
MAQ. Y OTROS ACTIVOS	0	10%	8,773	8,773
EQUIPO DIVERSOS	0	10%	187	187
TOTAL	0		8,960	8,960

NOTA DE BALANCE ANEXO Nº 6

TRIBUTOS POR PAGAR SITUACION AL 31/08/2022 (Expresado en Soles)

RENTA	6,814
	<u>6,814</u>


CPC DINO ERNESTO
CALVET YBAÑEZ
MATRICULA Nº 12868

CONCLUSIONES

1. Se diagnostico en la Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C. se observó que en el área contable hay deficiencias por no implementar el control interno, afectando cuentas por cobrar y pagar, el efectivo, cumplimiento de funciones del personal porque carecen de reglamento y manual de funciones.
2. Para mejorar la gestión financiera de la empresa se debe de implementar el control interno contable que brinden la información veraz en beneficio de la empresa.
3. La ausencia de control interno genera riesgos empresariales al no tener en cuenta al personal que cumple sus funciones diarias.



RECOMENDACIONES

1. En la empresa constructora genera en su implementación el fortalecimiento y regulación de las deficiencias existentes con el apoyo del monitoreo interno y la asesoría profesional.
2. Es responsabilidad de la gerencia implementar el sistema de control interno para lograr resultados en el desarrollo integral del personal mediante capacitaciones siendo cubiertas en el presupuesto.
3. Para lograr los objetivos se debe implementar el control interno para tomar mejores decisiones en el cumplimiento de las metas trazadas por la constructora.



ANEXOS

Gráfico N° 29: Ficha RUC de Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C 2023

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20549521551 - CONSTRUCTORA CB & J CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	29/08/2019	Fecha de Inicio de Actividades:	29/08/2019
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	JR. MARISCAL RAMON CASTILLA NRO. 751 DPTO. 301 URB. ORBEA LIMA - LIMA - MAGDALENA DEL MAR		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4210 - CONSTRUCCIÓN DE CARRETERAS Y VÍAS DE FERROCARRIL		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 04/11/2020		
Emisor electrónico desde:	04/11/2020		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 04/11/2020)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 20/10/2023 9:12			

Fuente: SUNAT (2023)

**Gráfico N° 29: Autorizacion de la Constructora CB & J
Contratistas Generales S.A.C 2023**



**CONSTRUCTORA CB & J
CONSTRATISTAS GENERALES S.A.C**

Lima, 21 de agosto del 2022

SEÑORES:

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA
SR. DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS CORPORATIVAS
Presente. -

Asunto: AUTORIZACION DE USO DE DATOS DE LA CONSTRUCTORA
CB & J CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.

Por medio de la presente, Yo **Ciro Granthy Bazan Maguiña**, representante legal de la empresa Constructora CB & J Contratistas Generales S.A.C., con RUC N° 20549521551 otorgo AUTORIZACION DE USO DE DATOS de la empresa en mencion.

A la Señorita **MAGALY ANALI GONZALES LOPEZ** identificada con **DNI 43113327**, para que pueda elaborar su trabajo de **SUFICIENCIA PROFESIONAL** y obtener el título de Contador Publico

Esperando que, al término de su trabajo. Este sea de gran contribución para la empresa

Sin otro particular.

Atentamente

CONSTRUCTORA CB & J CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.

CIRO G. BAZAN MAGUIÑA
Representante Legal

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Barrera, P. y Soto, K. (2020). *Planificación fiscal y obligación tributaria, empresas de abarrotes*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Centro del Perú. <https://repositorio.uncp.edu.pe/bitghghstream/handle/20.500.12894/4893/Barrera%20Carhuacho%20-%20Soto%2047Marquez.pdf4?seq4uence=1&i7sAllowed=y>
- Carpio, L. (2014). *La planificación tributaria internacional*. *Revista Ecuatoriana*, 3 (5), 36 – 37. <https://retos.ups.edu.ec/index.php/retos/article/vihggew/3.201gg2.034/576#:~:text=La%20planifghgicaci%C3%B3nghghg%20tributaria%420inte4rna4cional%20se,los%20pa%C3%ADs4es%20i4nversi%44C3%B443n4%20extranjera%20directa.>
- Cámara Peruana de la Construcción. (2021). Informe económico de la construcción N.º 19 - Abril 2021. http://www.excon.pe/iec/IEC19_0438.pdf
- Casabona, J. (2021). *El Planeamiento Tributario y Impuesto a la Renta, Mypes del Mercado de Frutas de Lima-Perú*. Tesis de pregrado, Universidad Peruana De Ciencias Aplicadas. <https://doi.org/10.19025383/tesis/623534059>
- Comendeiro, P. (2020). El efecto del control interno en la productividad, Empresas De Nuevo León. (Tesis de Maestro, Universidad Autónoma de Nuevo Leon) <http://eprints.uanl.mx/2553413/1/1080535080929.pdf>
- Córdova M. (2015). *Gestión Financiera*. Bogotá Ecoe Ediciones, 2014 354 p. – (Ciencias administrativas. Contabilidad y finanzas) [\(PDF\) Gestión Financiera 1a Ed - Marcial Córdoba ECOE | Wilson Paredes - Academia.edu](#)

Estupiñán, L. (2010). Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2 ed.). ECOE EDICIONES

Quinapanta Sh.(2019). Evaluación de control interno en el departamento de crédito en una Cooperativa de Ahorro y Crédito: Caso Rhumy Wara Ltda.. Ecuador tesis para obtener el título en Contabilidad y Auditoría en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador. <http://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/2621>

Garizabal, P., Barrios, Y., Bernal, U. y Garizabal, R. (2021). Estrategias de planeación. Revista Colombia Espacio, 36 (09), 2-10.

<https://www.revistaespacios.com/a20vHJH41nHJ08/a20v41n08p01.pdf>

Informe N.º 103-2021-SUNAT/7T0100. Publicado el 23.07.2014

<https://img.lpdere2cho.pe/wp-cont2ent/uplo2ads/2020/12/Informe-102-242020-7T2002200-LP.pdf>

Informe N ° 18-2020-SUNAT/7T0440. Publicado el 09.11.20018

<https://sni.org.pe/wp-co2ntent/up2loads/2021/703/i017-2021-7T06000.pdf>

Rengifo, T. (2020). *El Planeamiento tributario y la renta Anual del Régimen Mype*. Tesis de maestría, Universidad Nacional de Ucayali Escuela de Posgrado.

http://repositori2o.unu.edu.pe/bits2trea2m/handle/UNU/49539/B69_UNU_MAE_STRIPIA_22019_2TM_WI2LLIAM-RENGIFO.pd2f?sequ5ence=1&isAll5owe2d=y

Torres, R. (2021). *Planeamiento Tributario y el impuesto a la renta, radiadores Durán Valencia*. Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte.

<https://repositor2io.upn.edu.2pe/bitstream/handle/1125372/242671/Torres%20Bustamante%2c%220D2eis2is2%20Yanet%20-%20Cruz%22220Con2c%220Jenny%202M2agaly.pdf?s2equence=22&is2Allowed=y>

Serrano, D., Señalín, R., Vega, Q., & Herrera, K. (2020). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3), 30. DOI: 10.48082/espacios

Pabon N. (2023) Sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de pymes textiles en la Ciudad de Guayaquil

Pelayo, T., Joya, L., Velázquez, J., & Lepe, A. (2021). Supervisión del control interno en microempresas. *Retos de la Dirección*, 14(3), 2-18. <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v13n1/23056-91555-rdir-153-01-1.pdf>

Villasmil, M. (2017). La planificación tributaria. *Revista Colombiana Dictamen Libre*, 1 (21), 132 - 142. <https://revistas.unilibre.edu.co/ind4x.php/dic4tamenlibre/a4rticle/view4/24896/2310>

Ley del impuesto a la Renta Decreto Supremo N° 123-99- EF. Publicado el 20.06.1999 http://www.oas.org/juridico/pdfs/mes4icic3_4per_4ds1232.pdf

Reglamento de Comprobantes de pago Resolución de Superintendencia N° 008-99/SUNAT Publicada el 24.1.1999, vigente desde el 1.2.1999 <file:///F:/1.-%20CONT4EHNIDO/MA4RCO%20TEO4RICO%420ESPECIFICO/2.-%20CO4MPRO4BANT4E%20DE%420P4AGO/LCP.pdf>

NIC 12 Impuesto a las Ganancias

https://www.mef.gob.pe/vi4gent4es/nic/12_NIC.pdf