

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**Evaluación de la gestión de adquisiciones para mejorar la eficiencia de  
tesorería en la empresa constructora Jeeb Vital SAC**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**Aldo Gonzales Gonzales**

**ASESOR**

**Eduardo Rojas Saenz**

**<https://orcid.org/0000-0003-4429-0735>**

**Chiclayo, 2024**

**Evaluación de la gestión de adquisiciones para mejorar la eficiencia de  
tesorería en la empresa constructora Jeeb Vital SAC**

PRESENTADA POR

**Aldo Gonzales Gonzales**

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la  
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo  
para optar el título de

**CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR

Leoncio Oliva Pasapera

PRESIDENTE

Jorge Alberto Garces Angulo

SECRETARIO

Eduardo Rojas Saenz

VOCAL

## Gonzales Gonzales Aldo

### INFORME DE ORIGINALIDAD

**20%**

INDICE DE SIMILITUD

**20%**

FUENTES DE INTERNET

**1%**

PUBLICACIONES

**6%**

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

|          |   |               |
|----------|---|---------------|
| <b>1</b> | <b>hdl.handle.net</b><br>Fuente de Internet               | <b>4%</b>     |
| <b>2</b> | <b>tesis.usat.edu.pe</b><br>Fuente de Internet            | <b>3%</b>     |
| <b>3</b> | <b>repositorio.ucv.edu.pe</b><br>Fuente de Internet       | <b>1%</b>     |
| <b>4</b> | <b>repositorio.uladech.edu.pe</b><br>Fuente de Internet   | <b>1%</b>     |
| <b>5</b> | <b>www.coursehero.com</b><br>Fuente de Internet           | <b>1%</b>     |
| <b>6</b> | <b>repository.udistrital.edu.co</b><br>Fuente de Internet | <b>1%</b>     |
| <b>7</b> | <b>www.pcm.gob.pe</b><br>Fuente de Internet               | <b>&lt;1%</b> |
| <b>8</b> | <b>dspace.esPOCH.edu.ec</b><br>Fuente de Internet         | <b>&lt;1%</b> |
| <b>9</b> | <b>repositorio.unprg.edu.pe</b><br>Fuente de Internet     | <b>&lt;1%</b> |

# Índice

|   |           |
|---|-----------|
| Resumen   |           |
| Abstract  |           |
| <b>I. Introducción</b>                                    | <b>8</b>  |
| <b>II. Revisión de literatura</b>                         | <b>11</b> |
| 2.1. Antecedentes .....                                   | 11        |
| 2.2. Bases teórico científicas .....                      | 15        |
| 2.2.1. Gestión de adquisiciones .....                     | 15        |
| 2.2.2. Eficiencia .....                                   | 19        |
| 2.2.3. Área de tesorería.....                             | 19        |
| <b>III. Materiales y métodos</b>                          | <b>23</b> |
| 3.1. Enfoque .....  | 23        |
| 3.2. Tipo y nivel de investigación .....                  | 23        |
| 3.3. Diseño de investigación.....                         | 23        |
| 3.4. Población, muestra y muestreo .....                  | 24        |
| 3.5. Criterios de selección .....                         | 24        |
| 3.6. Operacionalización de variables:.....                | 25        |
| 3.7. Técnica e instrumentos de recolección de datos ..... | 26        |
| 3.8. Procedimientos.....                                  | 26        |
| 3.9. Plan de procesamiento y análisis de datos .....      | 26        |
| 3.10. Matriz de consistencia: .....                       | 27        |
| 3.11. Consideraciones éticas.....                         | 28        |
| <b>IV. Resultados y discusión:</b>                        | <b>29</b> |
| 4.1. Resultados .....                                     | 29        |
| 4.2. Discusión .....                                      | 39        |
| <b>V. Recomendaciones</b>                                 | <b>42</b> |
| <b>VI. Referencias Bibliográficas</b>                     | <b>43</b> |
| <b>VII. Anexos</b>  | <b>46</b> |

## **Lista de tablas**

|  |    |
|--|----|
| Tabla 1: Operacionalización de variables .....                       | 25 |
| Tabla 2: Matriz de consistencia .....                                | 27 |
| Tabla 3: Descripción de la empresa constructora Jeeb Vital SAC ..... | 29 |

## **Lista de figuras**

|  |    |
|--|----|
| Figura 1: Organigrama empresarial .....          | 30 |
| Figura 2: Flujograma del proceso de compras..... | 32 |

## **Lista de anexos**

|  |    |
|--|----|
| Anexo 2: Reporte de similitud del programa anti-plagio.....    | 3  |
| Anexo 1: Carta de Aceptación .....                             | 46 |
| Anexo 3: Validación de expertos .....                          | 47 |
| Anexo 4: Instrumento de aplicación.....                        | 56 |
| Anexo 5: Modelo de formato para requerimiento de compras ..... | 58 |

## **Resumen**

Las empresas constructoras presentan distintos problemas en el desarrollo de sus operaciones, un adecuado control permitirá mitigar muchos de estos, haciendo también que la empresa sea más eficiente. Nos encontramos con una realidad donde las deficiencias presentadas nos llevan a realizar un análisis y determinar un diagnóstico con la finalidad de desarrollar propuestas de soluciones que puedan promover el continuo desarrollo, de forma que la empresa trabaje bajo una adecuada gestión adquisiciones y así también pueda controlar sus salidas de dinero, es decir, haciendo tan solo las compras estrictamente necesarias. Por esta razón la investigación presenta por objetivo determinar de qué manera la evaluación de la gestión de adquisiciones dará lugar a una mejora en la eficiencia dentro del área tesorería. Esto se llevará a cabo mediante una investigación de tipo aplicada presentando un enfoque cualitativo a un nivel descriptivo y con un diseño no experimental; la investigación se desarrollará en la empresa constructora Jeeb Vital Sac, donde se entrevistará al gerente con el propósito de recolectar información sobre los aspectos generales de la empresa y también sobre las deficiencias, sus causas y la repercusión que representa en la gestión de adquisiciones y del área de tesorería. En este sentido la empresa podrá tener un mejor desarrollo de sus operaciones y un mejor aprovechamiento de las oportunidades que se le presente.

## **Palabras clave**

Gestión de adquisiciones, tesorería, eficiencia, constructora y control

## **Abstract**

Construction companies present different problems in the development of their operations, adequate control will mitigate many of these, also making the company more efficient. We find ourselves with a reality where the deficiencies presented lead us to carry out an analysis and determine a diagnosis in order to develop proposals for solutions that can promote continuous development, so that the company works under adequate acquisition management and thus can also control their money outflows, that is, making only the strictly necessary purchases. For this reason, the objective of the research is to determine how the evaluation of acquisition management will lead to an improvement in efficiency within the treasury area. This will be carried out through an applied type of research presenting a qualitative approach at a descriptive level and with a non-experimental design; The investigation will be carried out in the construction company Jeeb Vital Sac, where the manager will be interviewed with the purpose of collecting information on the general aspects of the company and also on the deficiencies, their causes and the repercussion that it represents in the management of acquisitions and the treasury area. In this sense, the company will be able to have a better development of its operations and a better use of the opportunities that are presented to it.

## **Keywords**

Acquisition management, treasury, efficiency, construction and control.

## I. Introducción

Actualmente, se puede observar que el sector de empresas constructoras atraviesa por distintos problemas, de los cuales en su gran mayoría se presentan en la gestión de adquisiciones, esto genera que no se cuente con lo necesario para llevar a cabo un proyecto, además este punto es de gran relevancia en el crecimiento, porque generando salidas de dinero innecesarias la empresa pierde poder adquisitivo, por ello con el paso del tiempo se busca trabajar bajo una eficiente gestión de adquisiciones.

Una eficiente gestión de adquisiciones es importante porque ayuda a que las empresas constructoras puedan controlar mejor sus salidas de dinero, para que estas sean tan solo las estrictamente necesarias; esto permitirá que las empresas puedan ofrecer un trabajo eficiente teniendo a disposición el stock necesario y en el momento necesario y también tenga la capacidad para poder aprovechar las oportunidades que se les presente, para las empresas constructoras el dinero es el activo más importante, ya que es este el que le permite mantener sus operaciones que realiza día a día.

A nivel internacional encontramos que Agurto (2018) sostiene que uno de los dilemas de las empresas constructoras al momento de realizar la ejecución de obras es la adquisición de los materiales de tal forma que cuenten con el stock suficiente para llevar a cabo la ejecución de obras. En el Perú, tal como indica el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento el sector Construcción ha ido desarrollándose de manera significativa. Asimismo, Nunura (2011) sostiene que existe un déficit respecto al conocimiento de herramientas que permitan a las empresas constructoras llevar a cabo una adecuada administración de información, lo cual genera limitaciones para realizar una eficiente gestión de adquisiciones.

De acuerdo con Martínez (2010) la gestión de adquisiciones es un plan estructurado, estos se hacen con la finalidad de suministrar de forma eficiente ya sea de bienes según como lo requiera la empresa. Además, tal como sostiene Ganga, Cassinelli, Piñones, & Quiroz (2016) la eficiencia es la capacidad que se tiene para disponer de algo para lograr un objetivo establecido minimizando los recursos utilizados, sin quitarle el nivel de calidad. Por otro lado, como menciona Di Paola (2014) el área de tesorería presenta como función realizar la gestión adecuada respecto al capital circulante que posee una organización, siendo este un factor determinante para que una empresa logre salir a flote o en caso contrario a la quiebra.

Tal como sostiene Barriga, Rodríguez & Royero, (2020) los procesos de compras deben ser un sistema de información que agilice el trabajo sin quitarle el nivel de seguridad y eficiencia, además afirma que para realizar adquisiciones de materiales se debe realizar al

menos 3 cotizaciones, esto ayuda a obtener tanto un precio justo y un producto de calidad. Además, tal como afirma Tinoco (2020), indica que en el sector construcción usualmente se presentan problemas en los plazos para realizar la entrega del proyecto a los clientes internos generando un impacto negativo en la organización, debido a que se estima que por cada día de retraso en el área de operaciones esto incurre en una penalidad de aproximadamente el 10% del valor que tiene el proyecto en curso.

La empresa constructora Jeeb Vital S.A.C, no es ajena a esta problemática, puesto que, presentó dificultades al momento de sus adquisiciones lo que generó que el área de tesorería no trabajara de manera adecuada, en algunos proyectos se generaron gastos excesivos e innecesarios. Asimismo, se pudo obtener evidencias de que la empresa no contaba con un proceso adecuado para llevar a cabo sus adquisiciones. Con esta problemática es que surgió la necesidad de investigar ¿De qué manera la evaluación de la gestión de adquisiciones permitirá mejorar la eficiencia del área de tesorería de la empresa constructora Jeeb Vital Sac?

Teóricamente la investigación se justificó por el estudio de proceso de adquisición, así como, por la determinación de políticas y procedimientos para los procesos de adquisición los cuales contribuyeron en la mejora de la eficiencia del área de tesorería, con la aplicación de indicadores. Para lo cual se aplicó entrevistas que permitieron conocer el proceso de adquisiciones, considerando como variables gestión de adquisiciones y tesorería.

Como aporte práctico se realizó un análisis respecto a cómo se desarrollan los procedimientos de adquisiciones, desde el requerimiento solicitado por el área hasta la recepción y comprobación de la compra realizada; esto permitió establecer estrategias de control en el área de tesorería, así como, optimizar sus recursos económicos, proporcionando un mejor control de las adquisiciones. Esto representa un beneficio para las constructoras al momento de realizar sus costos y el desarrollo de operaciones de calidad.

Metodológicamente la investigación presentó un enfoque cualitativo, Baptista, Fernández & Hernández (2014), refieren que dicho enfoque se orienta a describir las características de un fenómeno, abarcando la realidad del mismo. Esto se aprecia en la recopilación de información referente al proceso de adquisición, así como, la medición de la eficiencia de tesorería a través de la aplicación de sus indicadores. Además, es de tipo aplicada, pues se basó en estudiar las características, así como, las causas que se deben estudiar para solucionar un problema práctico tal como refieren Baptista, Fernández y Hernández (2014). Por esta razón, en la investigación se lleva a cabo la descripción de las variables de gestión de adquisiciones y tesorería.

Por otro lado, esta investigación presenta un nivel descriptivo – explicativo, tal como refiere Morales (2012) tiene por finalidad realizar una descripción de los rasgos principales de la

situación que se está estudiando, para lo cual se realiza una descripción exacta de los procesos, sin basarse únicamente a la recopilación de datos. Cabe indicar que se realizó la descripción actual de los procesos de adquisición con el objetivo de describir la problemática existente y así determinar las causas que generaban ciertas deficiencias.

En la investigación podemos encontrar en el capítulo I introducción; en el capítulo II los antecedentes y la revisión de literatura, donde se encuentran las variables: Gestión de adquisiciones, Eficiencia y Área de Tesorería; en el capítulo III los materiales y métodos, donde se determina el tipo, nivel de investigación y el diseño; en el capítulo IV los resultados y discusión; finalmente en los capítulos V y VI las conclusiones y recomendaciones.

## II. Revisión de literatura

### 2.1. Antecedentes

Barriga, Rodríguez & Royero (2020) en su investigación realizada tienen por objetivo principal llevar a cabo la implementación de un sistema de información para contribuir en el desarrollo de los procesos de compras, permitiendo que se realicen de manera ágil, segura y eficiente, asimismo, sostienen que la inadecuada gestión del departamento de compras ha ocasionado que las obras se retrasen, ya sea por la falta de materiales, entregas tardías de estos o material incompleto, lo que trae como consecuencia que los proyectos en curso demoren más de lo establecido y a su vez incrementan sus gastos. Por otro lado, indican que para realizar la adquisición de materiales se debe realizar 3 cotizaciones con diferentes proveedores, está es una parte muy importante y a la vez muy delicada, este proceso se debe llevar con la lentitud necesaria para que se escoja a la mejor oferta de los proveedores. Con lo anteriormente mencionado se puede decir que el poseer un procedimiento que permita gestionar las compras que se realizar dentro de una empresa de construcción es un factor importante para la misma, ya que a partir de esto se puede mejorar los márgenes de beneficios, no tener un control de precios y proveedores se ven reflejados en la empresa como retrasos de obra.

Por otro lado, Gutiérrez (2020) en su investigación cuyo objetivo principal consiste en modelar un diseño que permita gestionar las compras y de esta manera mejorar los tiempos de respuesta, esto se realizó en una empresa del sector de confitería del Valle del Cauca, asimismo, sostiene que para las organizaciones es fundamental realizar las compras técnicas para que se trabaje bajo un adecuado marco estratégico, lo cual permite el cumplimiento de todos los objetivos planteados. Trabajar bajo una adecuada gestión de compras contribuye a que la empresa pueda obtener resultados favorables de indicadores financieros, estos miden cual es el nivel de rentabilidad que tiene un negocio. Se puede concluir que un diagrama adecuado sobre la gestión de compras permitirá tener un abastecimiento controlado, con esto la empresa podrá diseñar un plan de compras e inventarios más eficientes, con esto se podrá obtener un nivel más alto de satisfacción sobre los proveedores y de nuestros clientes.

Según la investigación desarrollada por Tinoco (2020), la misma que tiene por objetivo principal realizar la implementación de una serie de procedimientos que permitan gestionar las compras que desarrolla una empresa constructora que se encuentra situada en Lima Metropolitana, con la finalidad de optimizar la ejecución de sus proyectos, indica que en el sector construcción las empresas presentan problemas en los tiempos de entrega a los clientes internos, lo cual genera un impacto negativo en la rentabilidad de la organización, se estima

que por cada día de retraso se cae en una penalidad de aproximadamente el 10% del valor que tiene el proyecto en curso. Asimismo, los tiempos de abastecimiento deben trabajar con una precisión para el cumplimiento de los requerimientos en el plazo estipulado. Por esta razón, existe una serie de problemas siendo uno de los más frecuentes en el ámbito de gestión, dicho inconveniente se basa en la falta de planificación y desconocimiento de las consecuencias que trae tener fallar en el abastecimiento de una empresa constructora. A todo esto, se puede afirmar que la implementación de la gestión de compras mejora significativamente los costos de abastecimiento tanto mobiliario, EPP y materiales de construcción llegando así a aumentar el margen de utilidad hasta de un 12%.

Se tomó como antecedente la anterior investigación ya que en ella se expresa la relevancia que representa el contar con procedimientos que permitan gestionar las compras en una empresa, permitiendo así darle un mayor realce al enfoque de la presente investigación. Además, a esto la similitud del rubro empresarial, lo que ayuda de alguna forma a realizar una comparación entre ambas investigaciones. También muestra según su estudio cual es el efecto porcentualmente hablando del impacto negativo por retrasos en las fechas pactadas de entrega de los proyectos. Finalmente informa sobre que de acuerdo a su información recaudada el margen de utilidad en las empresas de construcción puede crecer con una adecuada gestión en las compras.

Tal como sostienen Rivera & Cali (2019) donde se ha planteado como objetivo mejorar la gestión de compras, teniendo en cuenta que, en las empresas constructoras, sobre todo Pymes, de esta manera se afirma que la importancia de la gestión de adquisiciones radica en realizar una mejor adquisición de materiales e insumos, teniendo en cuenta el tiempo de entrega, el precio y la calidad. A nivel global se puede asumir que las empresas del sector construcción son muy complejas y presentar gran cantidad de particularidades principalmente en sus existencias. Para encontrar una solución adecuada y a tiempo se debe contar con estrategias claves, para esto determinar un manual de funciones, políticas y procedimiento ayudará en gran medida, pero el factor determinante es mantener una constante mejora y control de dicho manual. Tal como se ha mencionado, los manuales de funciones, políticas y procedimientos, son una herramienta relevante al momento de llevar a cabo un proceso de compra, puesto que, permite obtener resultados más favorables y también llegar a cumplir los propuesto.

Asimismo, Cabrera (2018) en su estudio se planteó como objetivo principal realizar la determinación y comparación de los niveles de gestión de compras dentro de tres empresas constructoras, por lo que indica lo importante que es para las empresas contar con un modelo de gestión, así como establecer de manera estricta sus procesos y políticas a considerar en la ejecución de sus procesos. Para manejar una adecuada gestión de compras es necesario que el proceso se inicie de manera correcta, es decir, que se realice de manera organizada el requerimiento o también llamado solicitud de pedido. Cabe indicar, que relevante para las empresas contar con una gestión de las compras que realizan, puesto que, a pesar de que una empresa tenga una buena estructura de proceso, no debe hacerse de lado la auditoria, ya que esta permitirá medir cual es el grado de cumplimiento y si es necesario realizar mejoras en el proceso. Tras el anterior análisis se puede sostener que las empresas deben realizar un trabajo adecuado en sus gestiones de compras, las mismas que tiene que basarse en la organización, prevención y control; además, este proceso es un factor determinante debido a que presenta un nivel de incidencia en la calidad del producto final.

De acuerdo con Caicedo & De la Cruz (2020) cuya investigación tiene por objetivo principal analizar la influencia de la gestión de compras en la competitividad de las empresas agroexportadoras, asimismo, refieren que las empresas actualmente se encuentran creciendo de manera empírica generando que muy pocas cuenten con la capacidad adecuada y un nivel necesario para exportar; esta deficiencia se genera porque muchas de estas empresas realizan sus actividades a través de una inadecuada gestión de compras. Es de gran importancia que las empresas tengan en conocimiento de cómo llevar a cabo una adecuada gestión de las adquisiciones que realizan, ofreciéndoles un buen nivel competitivo en el mercado. Finalmente se puede afirmar que trabajando con una funcional gestión de compras permite que las empresas puedan elegir de la manera más conveniente a quien debe comprarle.

La investigación cita se vincula a la planteada ya que muestra una visión amplia de cómo influye la gestión de compras en el nivel de competitividad de las empresas, además de mostrar lo significativo que es una adecuada gestión de compras para la permanencia y crecimiento de las empresas en un mercado tan cambiante como el que tenemos actualmente. Además, se puede observar que de acuerdo a la información obtenida en esa investigación que los costos pueden incrementar significativamente si se trabaja bajo una deficiente gestión de compras.

Tal como afirma Balta (2022) donde en su investigación tiene por objetivo realizar un análisis respecto al proceso de la gestión de adquisiciones y describir el impacto que este

representa sobre la rentabilidad de la empresa Project Improvement en Trujillo, por lo que se sostiene que la gestión de adquisiciones representa gran relevancia sobre la rentabilidad que pueda obtener la empresa, ya que se obtuvo una reducción del 1.68% de los costos haciendo que tanto el ROA Y ROE aumente su valor en 10% y 18% respectivamente. Para mantener un trabajo adecuado se debe respetar los formatos y protocolos establecidos, para esto suma gran importancia el correcto seguimiento y control de los indicadores de gestión, con el fin de identificar mejoras y así poder optimizar costos. En conclusión, aplicar los formatos y protocolos de la gestión de adquisiciones y para que estos se desarrollen de manera adecuada se debe contar con el compromiso de los administradores de la empresa, de esta manera se busca mantener un seguimiento y control con los indicadores de gestión.

Según Bustos (2019) donde se ha planteado desarrollar una propuesta que contribuya en la mejora del proceso de adquisiciones en los proyectos estructurales de la Vicepresidencia de Proyectos de Codelco, en este sentido dicha gestión está conformada por todo el proceso fundamental para llevar a cabo las adquisiciones de productos, servicios o entregables necesarios para concluir un proyecto. Al llevar a cabo la planificación de adquisiciones se puede identificar todas las necesidades que tiene una empresa, las mismas que deben ser atendidas mediante compras o adquisiciones para darle completitud al proyecto. Es importante señalar que el realizar un proceso adecuado de gestión de adquisiciones va permitir a la empresa disminuir las desviaciones y errores al realizar sus adquisiciones.

Tal como expresa Gutiérrez (2020) en su investigación, la misma que plantea como principal objetivo realizar el diseño de una propuesta que permita una mejora de los procesos desarrollados en el área de compras y que contribuya en que los tiempos de entrega del proyecto sea eficiente; además, esta propuesta otorga a la empresa un buen nivel competitivo gracias al valor agregado que le da una correcta gestión en sus procesos permitiéndole ofrecer un producto de calidad, certificado, funcional y competitivo, pero si este no llega cuando se necesita, puede retrasar un determinado proceso o producto daños en él. Por eso es tan importante una adecuada gestión para el manejo de las compras, sino se generará desconfianza, retrasos o sobrecostos, lo que nos trae pérdida de oportunidades, clientes y una reducción de los niveles de ingresos. De esto se puede decir que tener un adecuado proceso para las compras se llega decir tiempos y costos

Según Celi & Rivera (2019) donde su investigación tiene por objetivo analizar un plan de mejora para la gestión de compras de constructora RivCel S.A., mediante una serie de

procedimientos que permita una gestión eficiente de las compras en el sector de construcción, permitiendo de esta manera dar una solución a los problemas que se puedan suscitar en el transcurso de sus operaciones, este debe proporcionarle estrategias claves que se puedan utilizar en distintas áreas. Para las empresas del sector construcción su principal valor determinante se encuentra en las adquisiciones de materiales e insumos necesarios para llevar a cabo proyectos. Se calcula que las adquisiciones realizadas por las empresas constructoras tienen una representación porcentual del 69.1% respecto de sus ingresos y aproximadamente un 74% referente a sus costos. Con las cifras anteriormente mencionadas podemos observar la gran relevancia que presenta en una empresa el contar con una eficiente gestión de las compras. Se recalca la importancia de la gestión de compras cuando vemos que todo lo relacionado con estas a su vez se relaciona con departamento como: financiero, administrativo y producción. Finalmente se sostiene que los manuales de funciones, políticas y procedimientos son una gran herramienta para llevar a cabo un correcto proceso de compras y así se obtendrá mejores resultados y también se logra llevar a los objetivos planteados.

Esta investigación fue de utilidad ya que fue desarrollado en el mismo sector y la finalidad es muy similar, porque también se buscó establecer un plan que permita la mejora al momento de gestionar las compras en dicha empresa constructora. Además, se usó el mismo instrumento para la recolección de datos, la guía de entrevista. También se observa que de acuerdo a su información da un alcance de la representación que tiene las compras en relación a los ingresos y costos. Finalmente muestra la estrecha relación que tiene el departamento de compras con los demás, tales como: producción, financiero y administrativo.

## **2.2. Bases teórico científicas**

### **2.2.1. Gestión de adquisiciones**

#### **2.2.1.1 Definición**

Como afirma Martinez (2010) la gestión de adquisiciones es el desarrollo planificado de una serie de pasos, los que nos llevarán a suministrar de manera eficiente de diferentes bienes y/o servicios. Si se aplica una buena gestión de compras, esta generará que se obtenga un producto final de gran calidad para el caso de las constructoras podría ser un edificio, carretera, puente, puertos u otro cualquier bien.

Escudero (2019) sostiene que gestión de adquisiciones se define como las actividades que nos llevan a la adquisición de bienes o servicios, las mismas que deben estar de acuerdo a una

organización, previsión y control de la actividad. Una adecuada gestión de adquisiciones es el factor determinante de la calidad del producto que se obtendrá, para el caso de las empresas constructoras este puede ser un edificio, carretera, puertos y otro cualquier bien.

Como expresa Ayala (2016) una correcta gestión de adquisiciones es la que cumple con los requerimientos y exigencias de la empresa. En este sentido se debe minimizar la inversión sin causar alguna variación negativa en el producto, para lograr esto tenemos que estudiar diferentes elementos como: calidad de la mercadería, costo, tiempo de entrega; de esta manera se busca obtener un producto a buen precio y con las características de calidad necesarias, logrando así mejorar los márgenes de ganancia y un mejor posicionamiento en el mercado.

Con todo lo mencionado podemos concluir que gestión de adquisiciones son las actividades estrictamente planificadas, las mismas que llevarán a una organización a suministrar ya sea de bienes o servicios. Este es considerado el principal factor del cual depende la calidad de producto final. La gestión de adquisiciones permite que las empresas obtengan mejor precio y calidad, esto hace que la empresa tenga un mejor posicionamiento en el mercado y diferenciarse de sus competidores.

#### **2.2.1.2 Compras**

Las compras consisten en buscar fuentes que puedan proveer de suministros, materia prima o mercadería con la que la empresa pueda satisfacer la demandas y así pueda mantener en desarrollo su actividad empresarial.

#### **2.2.1.3 Ciclo de compras**

De acuerdo con Escrivá, Savall & Martínez (2014) para poder realizar una adquisición de mercadería o materiales que se necesitan para realizar la actividad empresarial se debe implementar una serie de fases, las cuales comienzan con la necesidad de abastecerse y finaliza al momento en que el producto y la factura llegan al almacén y están listo para ser utilizados.

El ciclo de compras con el conjunto de actividades secuenciales, presentando como fases principales para el proceso lo siguiente:

**Solicitud de compra:** Alguno de los departamentos detecta que tiene la necesidad de comprar para que pueda seguir con la ejecución del proyecto, luego se emite una solicitud de compras, esto consiste en un documento interno muy importante para el control, y después se debe enviar al departamento encargado de realizar las compras.

**Evaluación y selección del proveedor:** Después de la recepción por el departamento se procede a realizar la revisión de la solicitud de compra e inicia su búsqueda del mejor proveedor, tanto en precio como en calidad. Solicita información en referencia a las condiciones económicas, como lo referente a precios, descuentos que se puedan adquirir, gastos en que se incurre, entre otros; adicionalmente las de crédito (formas de pago, interese, etc.) y otras condiciones (plazo de entrega, calidad, etc.).

**Negociación de las condiciones de compra:** Después de elegir la propuesta más conveniente, empieza la negociación, en esta etapa lo que se busca es concretar y acercar posiciones en los puntos donde el proveedor y comprador no tienen la misma posición, logrando finalmente un acuerdo donde ambos salgan beneficiados.

**Seguimiento del pedido:** Luego de enviar el requerimiento al proveedor, se debe mantener un seguimiento del mismo (mediante tecnologías o en persona), para así tener conocimiento se está realizando la preparación de la mercadería que se ha solicitado, o si se cumplirá con el plazo previamente acordado.

**Recepción de mercadería:** Cuando la mercadería llega a las zonas de recepción las empresas compradoras se procede a realizar el recuento e inspección de la compra, para poder comprobar que tanto la cantidad como el nivel de calidad de los artículos que han sido recepcionados estén de acuerdo a los descrito en el pedido realizado.

**Recepción de la factura:** La fase final de ciclo de compra es la transacción y la recepción de la factura, esta es expedida por el proveedor, y sirve de evidencia de que el acto de compraventa ha sido realizado. En la factura consta tanto la mercadería adquirida, la cantidad de esta y también el precio.

#### **2.2.1.4 Indicadores**

Según Requena Guevara (2014) sostiene que existen indicadores para medir la gestión referente a las compras realizadas por una compañía, los cuales son los siguientes:

**Calidad de órdenes de compra generados:** Este representa el porcentaje de órdenes de compra generados sin problemas de total de las órdenes de compra realizadas.

$$\frac{\text{Órdenes de compras generados sin problemas}}{\text{Total de órdenes de compras generados}}$$

**Pedidos rechazados:** Este indicador muestra el porcentaje de pedidos recibidos que no son aceptados y por lo tanto no se realiza la compra solicitada.

$$\frac{\text{Pedidos rechazados}}{\text{Total de pedidos recibidos}}$$

**Nivel de incumplimiento de proveedores:** Aquí podremos conocer cuál es el nivel de efectividad en entregas de productos solicitados, en los almacenes de la empresa.

$$\frac{\text{Pedidos recibidos fuera de tiempo}}{\text{Total de pedidos recibidos}}$$

**Requerimientos de compras no atendidos:** Este representa la cantidad de solicitudes que se ha recibido en el departamento de compras y que no fueron atendidos.

$$\frac{\text{Requerimientos no atendidos}}{\text{Total de requerimientos recibidos}}$$

**Pedidos con algún tipo de deterioro:** aquí podremos observar la cantidad de los pedidos que han llegado y tiene algún tipo de deterioro del total de las compras.

$$\frac{\text{Requerimientos con algun tipo de deterioro}}{\text{Total de requerimientos recibidos}}$$

**Compras innecesarias:** Las empresas en ocasiones hacen pedidos de compras con cantidades mayores a las necesarias para llevar a cabo el proyecto.

$$\frac{\text{Compras innecesarias}}{\text{Total de requerimientos recibidos}}$$

## 2.2.2. Eficiencia

### 2.2.2.1 Definición

La Real Academia de la Lengua Española define la eficiencia como aquella capacidad que se posee para disponer de alguien o de algo con la finalidad de obtener el efecto deseado, pero buscando que el uso de los recursos que posee sea al mínimo.

Por otro lado, Ganga Contreras, Cassinelli, Piñones Santana, & Quiroz Castillo (2016) sostiene que se puede afirmar que el término eficiencia está referido a la relación entre lo que se ha logrado y la adecuada utilización de los recursos disponibles. Se suele decir que una empresa es considerada eficiente cuando logran los objetivos que se ha planteado con un costo menor al que se había presupuestado, en un tiempo menor, sin malgastar recursos y con un excelente nivel de calidad.

### 2.2.2.2 Tipos de eficiencia:

- **Eficiencia técnica:** Esta se basa en el desarrollo durante los procesos productivos, ya que se enfoca en las cantidades y no en los valores. Está se caracteriza porque se parte de una proporción concreta de factores cuyo costo se minimiza o en todo caso la producción se maximiza.

$$\frac{\textit{Producción Obtenida}}{\textit{Producción estimada}}$$

- **Eficiencia asignativa o económica:** También se le conoce como eficiencia del precio, este tipo de eficiencia se da cuando se combina de manera adecuado los insumos utilizados y se dé la posibilidad de reducir el costo de producción que estaba siendo presupuestado.

$$\frac{\textit{Inversion Real}}{\textit{Inversion Presupuestada}}$$

## 2.2.3. Área de tesorería

### 2.2.3.1 Definición

Como menciona Di Paola (2014) respecto al área de tesorería esta presenta funciones dentro de los procesos financieros, tales como, la gestión del capital circulante, las materias primas o el procesamiento necesario para llevar a cabo los pagos operativos en una empresa. Tesorería tiene como finalidad administrar y llevar a cabo la optimización de los recursos financieros que posee una empresa. Además, se encarga de realizar la validación de los pagos a los proveedores, mediante reportes y programación de pagos, evitando así que el material llegue fuera de tiempo, Los responsables de tesorería deben tener la capacidad de encontrar soluciones ante cualquier tipo de adversidades.

Desde la posición de Montaña (2019) el área de tesorería es importante para el funcionamiento de la empresa, esto se sostiene porque en dicha área se maneja todo lo relacionado a la caja y bancos. Tesorería tiene bajo su responsabilidad administrar el dinero, supervisor caja, gestionar las cuentas bancarias, gestionar las deudas y las inversiones que se realicen. Además, es quien debe realizar los flujos de caja proyectado y de organizarse para poder afrontar las obligaciones diarias que la empresa tiene.

De acuerdo con Slosse, Gordicz, Gamondés & Tuñez (2015) en su libro “Auditoria” caja y bancos hace referencia al dinero en efectivo que una empresa tiene en caja, las cuentas corrientes bancarias dentro y fuera del país, además otros valores que poseen características que son similares de liquidez, certeza y efectividad. Del componente de caja y bancos se forman las siguientes actividades: cobranzas, pagos y lo referente a la planificación de los recursos y necesidades financieras. Las actividades de planificación son consideradas como un factor relevante para llevar a cabo una gestión eficiente en tesorería.

De los tres autores mencionados anteriormente se entiende que el área de tesorería es la responsable de llevar a cabo la gestión del recurso más importante de toda empresa, el dinero. Además, tiene como responsabilidades gestionar deudas e inversiones, con la finalidad de lograr mejores beneficios para la organización. Las actividades que realice tesorería deben ser planificadas y organizadas, así se podrán tener un mejor control y aprovechamiento del recurso económico.

### 2.2.3.2 Indicadores

Según Arens, Elder, & Beasley (2007)) expresa que realizar un rápido análisis sobre el área de tesorería en relación a las operaciones de adquisiciones es una herramienta que ayuda a la empresa a mantener control sobre el dinero, siendo este quien tiene mayor susceptibilidad a ser manipulado. Para todo esto podemos encontrar indicadores que nos ayudan a tener el conocimiento y control, los cuales son los siguientes:

**Compras sin factura:** En este indicador podremos medir la cantidad de los pagos que se han realizado sin emisión de facturas en relación a la totalidad de los pagos.

$$\frac{\textit{Adquisiciones no facturadas}}{\textit{Total de pagos}}$$

**Pagos en efectivo:** Mediante este indicador podremos reconocer cuantos pagos se han realizado en efectivo en relación a la cantidad total de los pagos que se han realizado.

$$\frac{\textit{Pagos en efectivo}}{\textit{Total de pagos}}$$

**Pagos por error:** Aquí podremos identificar cuanto representa la cantidad de pagos que han sido realizados con error, esto en relación a la cantidad total de pagos.

$$\frac{\text{Pagos por error}}{\text{Total de pagos}}$$

**Pago por materia prima no recibida:** Con este indicador podremos tener conocimiento de cuanto representa la cantidad de pagos por materia prima que no se ha recibido en relación a la cantidad total de los pagos.

$$\frac{\text{Pago por MP no recibidas}}{\text{Total de pagos}}$$

**Gastos elevados:** A través de este indicador se identifican la cantidad de gastos elevados que ha realizado la empresa, ya sea en precio elevados o compras mas altas de lo necesario.

$$\frac{\text{Gastos elevados}}{\text{Total de pagos}}$$

#### 2.2.3.4 Presupuesto

##### 2.2.3.4.1 Definición:

Tal como afirma Burbano (2005) el presupuesto consiste en la realización de una estimación, la cual se desarrolla de manera sistemática respecto a las condiciones de operación y de los posibles resultados que lograrían en el desarrollo de las operaciones una empresa durante un periodo determinado.

##### 2.2.3.4.2 Etapas para la preparación de presupuesto

**Pre – Iniciación:** Durante esta etapa se lleva a cabo la evaluación de los resultados que se obtuvieron durante vigencias anteriores, posteriormente se lleva a cabo un análisis respecto a las predisposiciones obtenidas mediante la aplicación de los principales indicadores por la gestión realizada en gerencia.

**Elaboración del presupuesto:** Una vez establecido lo que se desea cumplir para cada nivel funcional de la empresa se procede a determinar las dimensiones monetarias en términos presupuestales.

**Ejecución:** Esta etapa consiste en poner en marcha los planeas posteriormente realizados e incluir los intereses que se persiguen como empresa para alcanzar los objetivos trazados.

**Control (monitoreo, seguimiento y acompañamiento en tiempo real):** Se utilizará el presupuesto para medir el nivel de ejecución de actividades empresariales con respecto a lo que se ha presupuestado de las mismas.

### **III. Materiales y métodos**

#### **3.1. Enfoque**

El estudio de investigación presentó un enfoque mixto, el cual, según Hernández, Fernández Baptista, (2010) consiste en presentar tanto un enfoque cualitativo como cuantitativo, por lo que se tiene por finalidad describir el fenómeno de acuerdo a su realidad y a su vez se pretende medir numéricamente el fenómeno a estudiar.

Esto se justifica porque se realizó la recopilación de toda información respecto a la gestión que se llevaba a cabo en las operaciones de la empresa Jeeb Vital SAC. Asimismo, se realizó la evaluación del área de tesorería mediante indicadores de liquidez, que cual permitió determinar si existen mejoras en dicha área con un adecuado control.

#### **3.2. Tipo y nivel de investigación**

Asimismo, se presentó un tipo de investigación aplicada, ya que se identificó un problema en nuestra realidad empresarial y se solucionó de la mano de los aportes teóricos, así se generó un beneficio para la empresa de estudio.

Hernández, Fernández Baptista, (2010) sostienen que la investigación aplicada es aquella que presenta como finalidad resolver un determinado problema con la ayuda de la búsqueda y consolidación del conocimiento para su aplicación.

Por otro lado, se presentó la investigación a nivel descriptivo, el mismo que según Valderrama, (2002) consiste en realizar la descripción referente a las características, cualidades o relaciones que se presentan en los elementos de un fenómeno estudiado. Se describe propiedades específicas e importantes de grupos, personas, etc. Esto se justifica en la investigación porque se describió la situación de las áreas de tesorería y la gestión de adquisiciones, con el fin de evaluar su rendimiento.

#### **3.3. Diseño de investigación**

El diseño bajo el cual se trabajó la investigación es no experimental, ya que solo se recopiló información, es decir no se puso en práctica lo propuesto en el presente trabajo.

Hernández, Fernández Baptista, (2010) indica que dicho diseño consiste en una investigación que estudia las variables tal como se presentan en la realidad, así como, el efecto que generan sin llevar a cabo alguna manipulación sobre las mismas.

### **3.4. Población, muestra y muestreo**

Fernández Collado & Baptista Lucio (2014) refieren que la población en un estudio es el conjunto de todos los casos concordantes con determinadas series de características y especificaciones. Además, Valderrama (2002) refiere a la muestra como aquel conjunto representativo de un universo o población, esta muestra debe reflejar de manera fiel las características de la población.

Cabe indicar, que para esta investigación se consideró como población la empresa JEEB VITAL SAC, la cual está ubicada en el departamento de Lambayeque en el distrito de Chiclayo. Asimismo, se consideró como muestra el área de tesorería y en la gestión de adquisiciones de la empresa constructora.

El tipo de muestreo que se aplicó en la ejecución del proyecto fue el no probabilístico, ya que de todos datos de la empresa solo fueron escogidos los que tenían relación directa en las áreas de tesorería y jefe de adquisiciones.

Teniendo en cuenta a Hernández, Fernández Baptista, (2010) el muestreo probabilístico es también conocidas como dirigidos, hacen referencia a un procedimiento de selección informal. La ventaja que tiene trabajar con este tipo de muestreo es que no se elige un grupo en representación, sino una parte de ella teniendo en cuenta características especificadas en el planteamiento de problema.

### **3.5. Criterios de selección**

Para esta investigación se aplicó la entrevista al gerente de la empresa constructora, ya que es quien contaba con la información requerida para llevar a cabo la investigación. La empresa se escogió porque presentaba una inadecuada gestión de adquisiciones, la que afectaba de manera negativa al área de tesorería, es decir no permitía que trabaje de manera eficiente.

### 3.6. Operacionalización de variables:

Evaluación de la gestión de adquisiciones para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Jeeb Vital SA

Tabla 1: Operacionalización de variables

| Variables   | Definición Conceptual   | Definición Operacional  | Dimensiones                                   | Indicadores  | Instrumentos     |
|---|---|---|---|--|------------------|
| <b>Variable Independiente: Gestión de adquisiciones</b> | Como afirma Martínez (2010) la gestión de adquisiciones se entiende como la ejecución de una serie de pasos, los que nos llevan a suministrar de manera eficiente materiales, bienes y/o servicios. | La gestión de adquisiciones es importante porque tiene por finalidad garantizar un suministro adecuado de los recursos que la empresa necesita. Una adecuada gestión adecuada contribuirá al éxito y la competitividad de la empresa.           | <b>Calidad de órdenes de compra generados</b> | $(\text{Órdenes de compras generados sin problemas}) / (\text{Total de órdenes de compras generados})$ | Ficha documental |
|   |   |   | <b>Pedidos rechazados</b>                     | $(\text{Pedidos rechazados}) / (\text{Total de pedidos recibidos})$                                    |                  |
|   |   |   | <b>Nivel de incumplimiento de proveedores</b> | $(\text{Pedidos recibidos fuera de tiempo}) / (\text{Total de pedidos recibidos})$                     |                  |
|   |   |   | <b>Requerimientos de compras no atendidos</b> | $(\text{Requerimientos no atendidos}) / (\text{Total de requerimientos recibidos})$                    |                  |
|   |   |   | <b>Compras innecesarias</b>                   | $(\text{Compras innecesarias}) / (\text{total de pedidos recibidos})$                                  |                  |
|   |   |   | <b>Pedidos con algún tipo de deterioro</b>    | $(\text{Pedidos con algún tipo de deterioro}) / (\text{Total de requerimientos recibidos})$            |                  |
| <b>Variable dependiente: Tesorería</b>                  | De acuerdo Montaña (2019) tesorería tiene la función de supervisar y administrar, de la mejor manera para así obtener el mayor beneficio posible, el recurso financiero de la empresa.              | Tesorería tiene una gran importancia en cualquier empresa, ya que debe tener un manejo adecuado de los recursos económicos, de esta manera contribuir con la estabilidad financiera, la rentabilidad y el cumplimiento normativo de la empresa. | <b>Compras sin factura</b>                    | $(\text{Adquisiciones no facturadas}) / (\text{Total de pagos})$                                       | Ficha documental |
|   |   |   | <b>Pagos en efectivo</b>                      | $(\text{Pagos en efectivo}) / (\text{Total de pagos})$   |                  |
|   |   |   | <b>Pagos por error</b>                        | $(\text{Pagos por error}) / (\text{Total de pagos})$   |                  |
|   |   |   | <b>Gastos elevados</b>                        | $(\text{Gastos elevados}) / (\text{Total de pagos})$   |                  |
|   |   |   | <b>Pago por materia prima no recibida</b>     | $(\text{Pago por MP no recibidas}) / (\text{Total de pagos})$  |                  |

### **3.7. Técnica e instrumentos de recolección de datos**

Para el desarrollo de la investigación se usó la entrevista y el análisis documental como técnicas, la cual, dirigió al gerente de la empresa constructora Jeeb Vital S.A.C.

Como plantean Hernández, Fernández Baptista, (2010) en su investigación la entrevista necesita un entrevistador (persona calificada), quien será la encargada de aplicar el cuestionario a cada uno de los participantes y anotar las respuestas de los mismos.

Según Carrasco (2006) en su libro Metodología de la investigación Científica, el análisis documental hace referencia a la búsqueda y utilización de documentos que poseen una información valiosa, cifras, fichas, indicadores, etc. para el desarrollo de un proyecto de investigación.

En la presente investigación se utilizó como instrumentos la guía de la entrevista y las fichas documentales como ayuda para poder llevar a cabo la investigación.

Guía de entrevista: Este instrumento de evaluación se ha utilizado con la finalidad de recopilar la información acerca de los procesos que se desarrollan en el área de tesorería y el área de gestión de adquisiciones y así poder determinar las posibles irregularidades y falencias existentes.

Muñoz Razo (2011) sostiene que la ficha documental es considerada como un instrumento que sirve de apoyo para hacer la recolección de datos y anotación de datos, hechos y todo tipo de información importante para el desarrollo de la investigación.

### **3.8. Procedimientos**

Para la presente investigación se aplicó una guía de entrevista al gerente de la empresa constructora Jeeb Vital SAC, se aplicó la entrevista a esta persona porque es quien tiene toda la información y conocimiento de ella del funcionamiento de la organización.

### **3.9. Plan de procesamiento y análisis de datos**

Mediante la técnica de la entrevista y como instrumento la guía de entrevista se conoció los aspectos generales de la empresa, los procesos de la gestión de adquisiciones y del área de tesorería, luego se realizó un análisis tanto del proceso de adquisiciones y de los procesos del área de tesorería.

Se utilizó como técnica el análisis documento y como instrumento la ficha documental para demostrar como una gestión de adquisiciones mejora la eficiencia en el área de tesorería.

### 3.10. Matriz de consistencia:

Tabla 2: Matriz de consistencia

| Problema Principal   | Objetivo Principal  | Hipótesis   | Variables                                |  |
|--|---|---|--|--|
| ¿Cómo es la propuesta para mejorar la eficiencia del área de tesorería mediante la evaluación de la gestión de adquisiciones la empresa constructora Jeeb Vital Sac? | Determinar las mejoras en la eficiencia del área de tesorería mediante la evaluación de la gestión de adquisiciones en la empresa constructora Jeeb Vital SAC | No tiene hipótesis  | Independiente : Gestión De adquisiciones |  |
|  |   |   | Dependiente : tesorería                  |  |
|  | <b>Objetivos específicos</b>  |   | <b>Dimensiones</b>                       | <b>Indicadores</b>   |
|  | Describir los aspectos generales de la empresa constructora Jeeb Vital SAC  |   |  |  |
|  | Describir los procesos de tesorería y gestión de adquisiciones de la empresa constructora Jeeb Vital SAC  |   | Calidad de órdenes de compra generados   | (Órdenes de compras generados sin problemas)/(Total de órdenes de compras generados) |
|  | Evaluar la gestión de tesorería y de adquisiciones de la empresa constructora Jeeb Vital SAC  |   | Pedidos rechazados                       | (Pedidos rechazados)/(Total de pedidos recibidos)                                    |
|  |   |   | Nivel de incumplimiento de proveedores   | (Pedidos recibidos fuera de tiempo)/(Total de pedidos recibidos)                     |
|  |   |   | Requerimientos de compras no atendidos   | (Requerimientos no atendidos)/(Total de requerimientos recibidos)                    |
|  | Elaborar una propuesta de políticas y procedimientos en la gestión de adquisiciones para mejorar la eficiencia de tesorería                                   |   | Compras innecesarias                     | (Compras innecesarias)/(total de pedidos recibidos)                                  |
|  |   |   | Pedidos con algun tipo de deterioro      | (Pedidos con algun tipo de deterioro)/(Total de requerimientos recibidos)            |
|  |   |   | Compras sin factura                      | (Adquisiciones no facturadas)/(Total de pagos)                                       |
|  |   |   | Pagos en efectivo                        | (Pagos en efectivo)/(Total de pagos)   |
|  |   |   | Pagos por error                          | (Pagos por error)/(Total de pagos)   |
|  | Pago por materia prima no recibida  | (Pago por MP no recibidas)/(Total de pagos)   |  |  |
|  | Gastos elevados   | (Gastos elevados)/(Total de pagos)  |  |  |
| <b>Diseño y Tipo de investigación</b>  | <b>Población, muestra y muestreo</b>  | <b>Procedimiento y procesamiento de datos</b>   |  |  |
| <b>Enfoque: Mixto</b>  | Población: Empresa constructora JEEB VITAL SAC  | Se utilizará como técnica el análisis documento y como instrumento la ficha documental a se conocerá los aspectos generales de la empresa, los procesos de la gestion de adquisiciones y del area de tesorería, luego se realizará un análisis tanto del proceso de adquisiciones y de los procesos del área de tesorería |  |  |
| <b>Tipos de investigación: Aplicada</b>  | Muestra: Área de tesorería  |   |  |  |
| <b>Nivel de investigación: Descriptivo</b>   | Muestreo: No probabilístico   |   |  |  |
| <b>Diseños: No experimental</b>  |   | Se utilizará como técnica el análisis la entrevista y como la guía de entrevista para demostrar llevar a cabo la evauacion y para elabaorar las politicas y podeciimiento para mejorar la eficiencia de tesorería.  |  |  |

### **3.11. Consideraciones éticas**

En el presente proyecto de investigación en lo que respecta a los aspectos éticos, salvaguarda en principalmente, la propiedad intelectual de los autores y diversos conocimientos, por lo que se les cita donde corresponde; además también es se suma confidencialidad la información recopilada para el desarrollo de la investigación, información tanto de la empresa como de las personas que se entrevistará.

## IV. Resultados y discusión:

### 4.1. Resultados

#### 4.1.1 Descripción los aspectos generales de la empresa constructora Jeeb Vital SAC

Tabla 3: Descripción de la empresa constructora Jeeb Vital SAC

| Características                                 | Hallazgos  |
|---|--|
| <b>Tipo de actividad</b>                        | La empresa constructora fue constituida el 14 de octubre del 2020, se identifica con RUC: 20606632089. Esta empresa se encuentra enfocada al rubro de construcción.  |
| <b>Tipo de organización jurídica y sociedad</b> | De acuerdo a la Ley de Sociedades esta empresa ha sido constituida como un Sociedad Anónima Cerrada. Tenemos como gerente general a Medina Pérez Estanislao y como Sub gerente a Medina coronel Estanislao.                    |
| <b>Tamaño</b>                                   | La presente empresa se encuentra acogida al Mype, la misma que al día de hoy cuenta con 12 trabajadores: dentro de ellos están incluidos los de área administrativa, contable, jurídica, comercial, arquitectura e ingeniería. |
| <b>Tipo de ámbito geográfico</b>                | La empresa Jeeb Vital Sac se encuentra ubicada en la calle Jose de la Torre Ugarte Nro. 125 Urb. Chiclayo, distrito de Chiclayo, provincia de Chiclayo   |

Fuente: Empresa constructora Jeeb Vital SAC

La empresa Jeeb vital Sac es una empresa constructora, la misma que se puso en marcha desde el 14 de octubre del 2020. Duran este tiempo ha ido creciendo y desarrollando mejoras para brindar un mejor servicio. La empresa se encuentra acogida al régimen mype tributario. Esta empresa gracias a su buen desempeño se ha ido ganando u excelente prestigio, por esto que actualmente tiene 25 obras en curso, de las cuales, de las cuales un aproximado del 33.3% se encuentran en la localidad de Chiclayo, es decir 5 obras en curso.

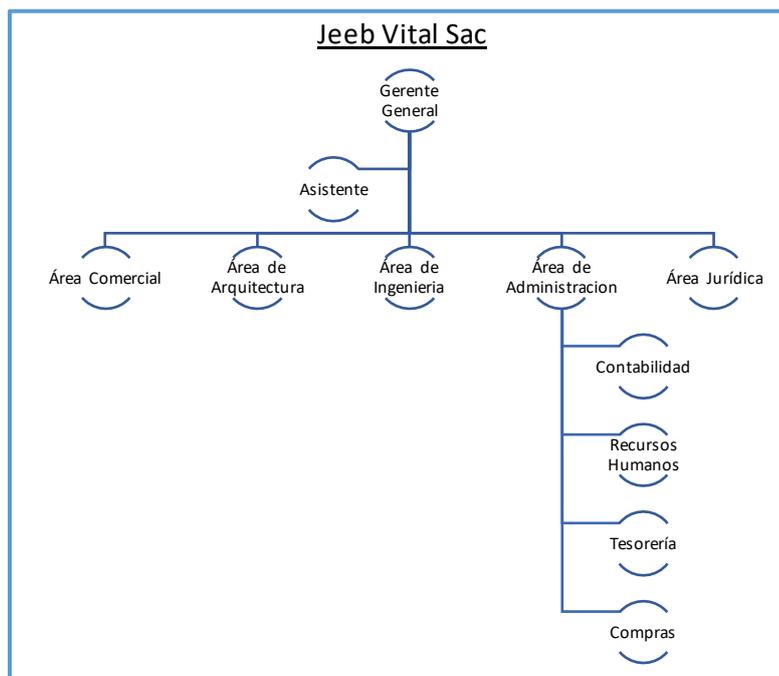
Como empresa constructora tenemos la misión de impulsar el desarrollo de nuestro país mediante la ejecución de proyectos, construcciones que cumplan con los más altos estándares en base a la calidad, seguridad y puntualidad; además, buscamos cubrir las necesidades de nuestros clientes.

Asimismo, presentamos como visión ser una de las empresas constructoras con mejor prestigio tanto a nivel regional como nacional, cumpliendo así con lo prometido al cliente respecto al tiempo de entrega y la calidad del producto terminado. Ser reconocida por el compromiso, integralidad y capacidad en la que trabaja.

### **Organigrama de la empresa**

En el siguiente cuadro podemos observar cómo se encuentra organizada la empresa constructora Jeeb Vital, principalmente encontramos al gerente, quien es considerado el cargo vital para el correcto funcionamiento de la empresa, ya que es quien toma las decisiones que definirán a la empresa en el futuro, esta decisiones se toman de acuerdo a la información que le proporcionen los jefes de cada área de la empresa, como es: el área comercial, el área de arquitectura, el área de administración donde podemos encontrar a contabilidad, tesorería, logísticas y recursos humanos; y finalmente tenemos el área jurídica la misma que brinda ayuda en los aspectos legales que pueda surgir en el transcurso de las operaciones.

*Figura 1: Organigrama empresarial*



Fuente: Empresa constructora Jeeb Vital SAC

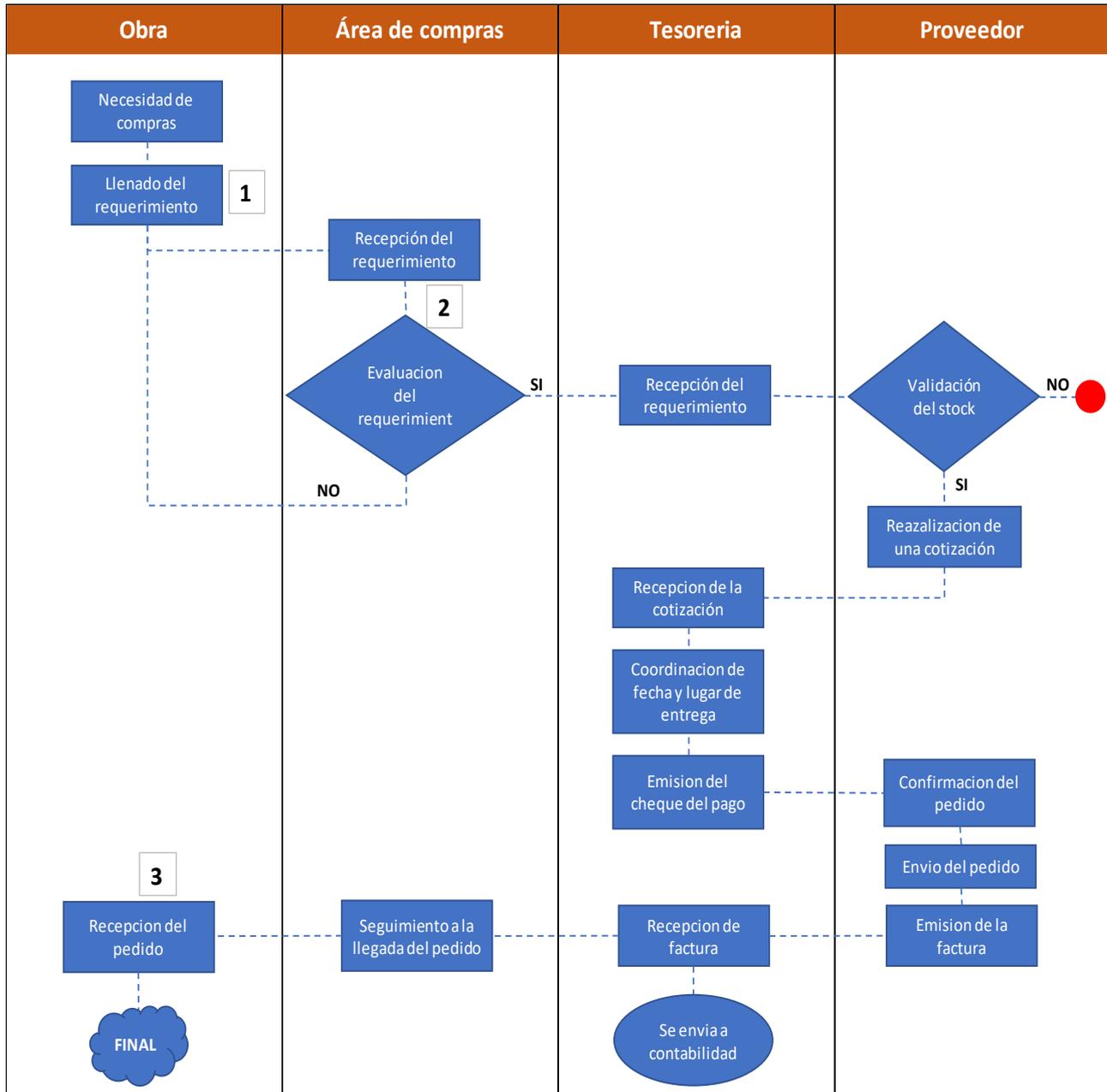
#### **4.1.2 Descripción los procesos de tesorería y gestión de adquisiciones de la empresa constructora Jeeb Vital SAC**

El responsable de las adquisiciones acepta las compras sin revisarlas a detalle, asegura que el personal ya es antiguo y le tiene confianza. Se considera que establecer un proceso estandarizado para las compras mejora el orden y la atención por prioridades. En el sector de la construcción es muy común que lleguen algunos materiales solicitados en mal estado y algunos que ya no se podrán utilizar para el fin que se solicitó. Además, cabe señalar que del total de las compras no todas llegan en la fecha indicada, ya que hay algunos casos de demoras ya sea un día o dos generalmente. La empresa constructora por temas de seguridad y obtener mejor calidad afirman que trabajan solo con empresas como Maestro o Promart, asumiendo es costo adicional por algunos precios más altos. Para confirmar el lugar de entrega se debe filtrar información y ver las obras que tiene a cargo el que solicitó la compra y llamarlo para que confirme cual es la obra que solicita la compra.

- **Flujograma de compras:**

Para que en una empresa constructora se lleve a cabo una compra, primero debe surgir la necesidad de hacerla; como paso siguiente se debe llenar un requerimiento donde se detalla la compra, el responsable de área de compras es quien debe analizar la solicitud de compra y ver si debe o no ser aprobada para que luego el área de tesorería se ponga en contacto con los proveedores para coordinar la fecha, lugar, tamaño y los precios. Finalmente se realiza el pago de la compra, la misma que es recepcionada por la obra donde fue requerida y se realiza los registros respectivos en el área de contabilidad.

Figura 2: Flujograma del proceso de compras



Fuente: Documentación administrativo de la empresa Jeeb Vital SAC

1. No se detalla de manera adecuada el requerimiento, es decir no figura el lugar de entrega.
2. No se analiza de manera detallada el requerimiento de compra, esto debido a que consideran que el personal es de confianza por ser antiguo
3. No se revisa a detalle la llegada de la compra, consideran que es normal que en el sector construcción algunos productos lleguen en mal estado

### 4.1.3 Evaluación la gestión de tesorería y de adquisiciones de la empresa constructora Jeeb Vital SAC

#### Gestión de compras

Calidad de órdenes de compra generadas: Mediante este indicador podemos observar que del total de las compras un 86% de ellas se han llevado a cabo sin ningún problema, es decir que no ha habido problemas para concretar la compra.

#### Calidad de órdenes de compra generados

|   |           |     |
|---|-----------|-----|
| <u>Órdenes de compras generados sin problemas</u> | <u>12</u> | 86% |
| Total de órdenes de compras generados             | 14        |     |

Nivel de incumplimiento de los proveedores: Aquí podemos observar que del total de los pedidos que se han realizado en las obras, han llegado con problemas de retraso un 29% de los mismos.

#### Nivel de incumplimiento de proveedores

|  |          |     |
|--|----------|-----|
| <u>Pedidos recibidos fuera de tiempo</u> | <u>4</u> | 29% |
| Total de pedidos recibidos               | 14       |     |

Pedidos con algún tipo de deterioro: Con este indicador podemos conocer que del total de los pedidos realizado un 21% llegan con algún tipo de deterioro, en general los productos que llegan afectado son los ladrillos, este por su fragilidad.

#### Nivel de incumplimiento de proveedores

|  |          |     |
|--|----------|-----|
| <u>Pedidos recibidos fuera de tiempo</u> | <u>3</u> | 21% |
| Total de pedidos recibidos               | 14       |     |

Pedidos rechazados: Del total de pedidos realizados, se han tenido que rechazar un 7% porque no se contaba con información necesaria como, lugar de entrega o las cantidades en algunos productos.

#### Pedidos rechazados

|                            |          |    |
|----------------------------|----------|----|
| <u>Pedidos rechazados</u>  | <u>1</u> | 7% |
| Total de pedidos recibidos | 14       |    |

Compras innecesarias: Del total de compras que se han realizado, un 7% se han hecho con cantidades más elevadas a las que se necesitan.

#### Compras innecesarias

|                            |           |    |
|----------------------------|-----------|----|
| Compras innecesarias       | <u>1</u>  |    |
| Total de pedidos recibidos | <u>14</u> | 7% |

#### Gestión de tesorería:

Pago en efectivo: Este indicador muestra que del total de pagos que se han realizado dos de ellos ha sido en efectivo, es decir no bancarizados, esto representa a un 14% del total, esto porque se consideran montón pequeños, pero no se encuentra un monto establecido como monto significativo.

#### Pagos en efectivo

|                   |           |     |
|-------------------|-----------|-----|
| Pagos en efectivo | <u>2</u>  |     |
| Total de pagos    | <u>14</u> | 14% |

Nota de crédito disponibles: Este indicador muestra la cantidad de notas de crédito que la empresa tiene para usarla según como le convenga, esto representa que del total de pagos al menos una vez ha obtenido un descuento por nota de crédito.

#### Nota de credito disponibles

|                           |           |    |
|---------------------------|-----------|----|
| Nota de credito obtenidas | <u>1</u>  |    |
| Total de pagos            | <u>14</u> | 7% |

Pagos por error: Este indicador muestra que del total de los pagos realizado un 7% de ellos han sido pagos por error, por lo que le quita liquidez a la empresa debido a mal control de los pagos que se realizan.

#### Pagos por error

|                 |           |    |
|-----------------|-----------|----|
| Pagos por error | <u>1</u>  |    |
| Total de pagos  | <u>14</u> | 7% |

Pagos por MP no recibidas: Aquí podemos observar que, del total de los pagos, un 7% son por compras que no han llegado, esto por problemas con el stock del proveedor.

#### Pago por materia prima no recibida

|                          |                |    |
|--------------------------|----------------|----|
| Pago por MP no recibidas | $\frac{1}{14}$ | 7% |
| Total de pagos           |                |    |

Gastos elevados: Del total de los pagos que se han realizado un 7% son considerados gastos elevados, ya sea por precios más alto y en la mayoría de casos por compras de materiales que no se necesitan.

#### Gastos elevados

|                 |                |    |
|-----------------|----------------|----|
| Gastos elevados | $\frac{1}{14}$ | 7% |
| Total de pagos  |                |    |

### **Relación entre gestión de compras y tesorería**

#### **Pedidos con algún tipo de deterioro - Pagos en efectivo**

Al tener productos que llegan con deterioro genera que en algún momento falte ese producto que no se pudo utilizar porque no llegó en buen estado y obligue a hacer que la empresa constructora realice una compra en pequeñas cantidades por lo mismo que el pago se realiza en efectivo. Todo esto abre las puertas a malas prácticas como aumentar el precio de esas compras o comprar más de lo necesario para otros fines.

#### **Nivel de incumplimiento de los proveedores - Notas de crédito disponibles**

Del total de las compras que se realizan en la empresa constructora, en el 29% de ellas no se cumplió lo pactado con el proveedor, esto genera disconformidad por parte de la empresa constructora, lo que la lleva a reclamos y así llegando a obtener descuento en notas de crédito, del total de pagos no se utilizan dichas notas, pagando así la totalidad de las compras y desaprovechando los descuentos que serían beneficiosos para la empresa.

### **Calidad de órdenes de compra generadas - Pago por error**

Del total de las compras realizadas un 86% son efectuadas sin inconvenientes, es decir que por un 14% se presentan inconvenientes, lo que genera que haya pagos por error, por esas compras, este pago por error es totalmente recuperable, pero este dinero no regresa al instante, lo que genera que la empresa no cuente con ese dinero para cualesquiera otras compras o algún tipo de inversión que desee realizar.

### **Nivel de incumplimiento de los proveedores - Pagos por MP no recibida**

Del total de las compras que se realizan en la empresa constructora, en el 29% de ellas no se cumplió lo pactado con el proveedor; para este caso encontramos las compras que nunca llegaron, pero el pago se realizó, esto debido a la mala comunicación entre ambas áreas; causando principalmente que la empresa pierda su poder adquisitivo y no pueda aprovechar su dinero, ya que para realizar la devolución respectiva demora y generalmente se opta por recibir descuentos en las próximas compras.

### **Pedidos rechazados - Pagos por MP no recibida**

En la empresa constructora al no tener un formato establecido para los requerimientos de sus compras, cuando se realiza solicitudes de compras no especifican a donde debe llegar la compra, cantidades exactas y tampoco algún número de contacto, el área de compras realiza dicho pedido y el respectivo pago pero al momento de brindar la dirección de la entrega de la compra no cuenta con la información, por lo que dicho contrato no se concreta y se procede a la solicitud para la respectiva devolución.

### **Compras innecesarias – Gastos elevados**

Al no evaluar de manera adecuada el requerimiento de compra, se abren puertas para que se soliciten cantidades mayores a las necesarias para llevar a cabo un proyecto, posteriormente estas compras son pagadas, pero no utilizadas en las obras, finalmente terminan desapareciendo dando cabida de malas prácticas por parte de los trabajadores y que el proyecto termine en un costo más elevado, esto reduce la ganancia esperada en determinada obra.

#### **4.1.4 Elaboración una propuesta de políticas y procedimientos en la gestión de adquisiciones para mejorar la eficiencia de tesorería**

En el presente apartado se pretende elaborar políticas y procedimientos de funcionalidad y utilidad para mejorar la eficiencia de tesorería a través de una mejora en la gestión de adquisiciones de la empresa constructora Jeeb Vital Sac.

### **Jeeb Vital Sac**

### **Manual De Políticas Y Procedimientos**

#### **Introducción:**

Jeeb Vital Sac, es una empresa enfocada en el rubro de la construcción, tanto como a esta empresa como a muchas más es de suma importancia el desarrollo adecuado de la gestión de sus adquisiciones, ya que al no tener un adecuado control de esto se realizan gastos adicionales y se asumirán pérdidas que se pudieron evitar.

El presente manual de políticas y procedimientos para la mejora de la gestión de adquisiciones de la empresa Jeeb Vita Sac se ha diseñado con la finalidad de tener una mejor gestión de adquisiciones y así la empresa tenga un mejor desarrollo de sus actividades, haciendo solo los gastos necesarios, compras justas y pagos ordenados, de esta manera mejorando también la eficiencia de tesorería, teniendo así un mejor manejo y control de un activo tan importante que es el dinero.

#### **Objetivo:**

El objetivo de la presente propuesta de manual de políticas y procedimientos enfocado en la gestión de adquisiciones es mejorarla, de esta manera haciendo a tesorería tener mayor eficiencia, todo esto permitirá que la empresa tenga un mejor desarrollo y mayor aprovechamiento de oportunidades.

#### **Políticas:**

##### **1. Monto mínimo para las compras en efectivo**

Se ha establecido un monto mínimo para las compras en efectivo, el mismo que asciende a 1,500 soles, de esta manera se tendrá un mejor control del dinero de la empresa. Es importante que las compras de gran magnitud se realicen bajo la bancarización, ya que esta hoy es una obligación.

## **2. Se ha establecido un formato único para las solicitudes de compra**

En esta política tiene por finalidad estandarizar las solicitudes de compras para que estas tengan la información necesaria, como: la ubicación de proyecto donde se solicita la compra, el detalle de lo que se solicita, la cantidad del pedido y la fecha límite de su llegada, según el nivel de urgencia de los materiales. De esta manera se tendrá un mejor trabajo al momento de las compras, dando prioridad a la que se necesitan con carácter de urgencia.

## **3. Sistema de control detallado de la llegada de materiales**

Para esta política se toma en cuenta las compras que se han realizado en un determinado proyecto, al momento de la llegada de estas se debe corroborar lo que ha llegado, teniendo en cuenta tanto la calidad y cantidad, la misma que debe coincidir con la factura.

## **4. Selección cuidadosa y juiciosa de proveedores**

Para toda empresa los proveedores son fundamentales para su funcionamiento, estos les proporcionan los recursos que se necesitan. Por todo esto realizar una selección cuidadosa y muy juiciosa es importante, ya que dependiendo de esto se obtendrá un producto de buena calidad y buen precio; donde posteriormente se pueden dar las asociaciones duraderas y colaborativas. Esto es importante para el éxito y competitividad de la organización.

## **5. Tener la información ordenada sobre descuentos obtenidos**

En esta política se busca tener una información actualizada y detallada de los descuentos que la empresa tiene a favor, para posteriormente aprovechar al máximo las oportunidades de descuento y así obtener mejores precios para la empresa. Para mantener esto se debe tener una comunicación abierta y constante para así tener la información más específica y detallada posible.

## **6. Control de los pedidos realizados**

Con esta política se busca tener información clara y precisa de las compras que se han realizado, para que se tenga en cuenta si ya se han cancelado la totalidad de la compra o cual es el monto que se adeuda. De esta manera se evita cometer errores en los pagos, como duplicidad o demora de los mismos. Esto permite que la empresa tenga un uso más eficiente de sus recursos financieros.

### **7. Control sobre el cumplimiento de los contratos con los proveedores**

El objetivo de esta política es que la empresa tenga control de los pedidos que ha realizado y que en estos se cumplan como anteriormente de pactado con el proveedor, principalmente lo acordado en tiempo, calidad y cantidad de la compra. De esta manera quien haya solicitado la compra podrá continuar con el proyecto y que este no se paralice.

### **8. Control y evaluación estricta de los requerimientos de compras**

El objetivo de esta política es controlar que los requerimientos de compras estén de acuerdo a las necesidades del proyecto, que se compres lo estrictamente necesario. Con esto se busca mitigar gastos elevados por dichas compras y que se den paso a malas prácticas por los trabajadores.

## **4.2. Discusión**

Basándonos en el objetivo enfocado en la descripción de los procesos de tesorería y gestión de adquisiciones de la empresa constructora Jeeb Vital SAC se encontró que la gestión de adquisiciones y el área de tesorería no están cumpliendo sus funciones encargadas, limitando así en los costos de los proyectos, la calidad y tiene de entrega de los productos; por consecuencia afecta también a la calidad del proyecto entregable. Es aquí donde se da a notar la importancia que tiene la gestión de adquisiciones y tesorería, estos tienen el objetivo de realizar un proceso planificado de las compras y seguir tal proceso de inicio a fin, en este mismo sentido dándole mejor utilizar al recurso económico de la organización. Tal como sostiene Caicedo & De la cruz (2020) las empresas deben mantener un control de los procedimientos ya establecidos, para conocer cuál es la evolución de los procesos e ir actualizándolos para que puedan cumplir su finalidad a pesar que los cambios constantes que pueda tener la empresa. En tal sentido, bajo lo referido anteriormente confirmamos la gran relevancia que tiene tanto la gestión de adquisiciones y tesorería sobre la empresa constructora, mientras que el trabajo realizado por estas áreas sea el más adecuado mejores serán los proyectos entregados y se obtendrá un mejor valor agregado, diferenciándose así de los competidores.

Con el objetivo de evaluar la gestión de tesorería y de adquisiciones de la empresa constructora Jeeb Vital Sac, los resultados reflejaron que respecto a la gestión de adquisiciones tiene deficiencias sobre la calidad de ordenes de compras, no controla que

los proveedores cumplan lo establecido en los contratos y no se controla la cantidad y calidad de los productos al recibirlos; y referente a tesorería no hay control sobre los pagos en efectivo, no hay información oportuna de las notas de créditos y tampoco por materia prima que aún no ha llegado. Esto quiere decir que dentro de la empresa no hay un manejo adecuado de la gestión de compras y tampoco en tesorería, teniendo considerables deficiencias lo que genera que la empresa no pueda entregar proyectos de calidad y sobre todo al tiempo en que se comprometió, causando la incomodidad de algunos clientes y llevándose penalidades por las demoras. Ante esta situación, Barriga, Rodríguez & Royero (2020) sostiene que la gestión de adquisiciones en el rubro de la construcción es una de las tareas más importantes, esta mejora el margen del beneficio que obtendrá la empresa; conocer los precios de los productos que se compran, los proveedores que los ofrecen y la disponibilidad de estos, evita retrasos en las obras. De todo lo anteriormente mencionado se puede ver que el índice de fiabilidad de los indicadores es muy alto, ya que se aplicó en todos los proyectos en curso, además que al trabajar bajo una adecuada gestión de adquisiciones y de tesorería la empresa podrá controlar sus costos, garantizar la calidad y seguridad de la obra y escoger adecuados proveedores y fortalecer relaciones entre ellos.

Finalmente se propusieron políticas y procedimientos en la gestión de adquisiciones para mejorar la eficiencia de tesorería donde se busca regular las compras en efectivo, solicitudes de pedidos, tener un mejor control de la información en relación a las compras, pedidos y de descuentos y la selección de los proveedores. Tal como sostiene Bustos (2019) que para la mejora de los procesos de adquisiciones no solo debemos enfocarnos en la gestión de inspecciones, sino también en la selección de proveedores, por esto se propuso no solo la estandarización de requisitos de calidad mínimos, sino que se controle desde la requisición de la adquisición hasta la etapa de ejecución, así se podrá tener un mejor control de calidad. En este mismo sentido Rivera & Cali (2019) afirma en su investigación que el departamento de compras necesita tener manuales de funciones, políticas y procedimientos, de esta manera los procesos de compras se harán de forma más eficaz, esto permite que las empresas constructoras realicen sus actividades de forma estratégica y rigurosa mejorando sus resultados; de esta manera sus costos disminuirán, con todo esto obtenemos empresas más competitivas y que perduren en el tiempo.

## Conclusiones

Del análisis documental de la empresa constructora Jeeb Vital Sac enfocado en el área que realiza la gestión de adquisiciones y tesorería; se concluye, que la gestión actual no garantiza el uso eficiente de recursos en el proceso de compras, controlar los costos, asegurar el flujo de efectivo necesario para llevar a cabo el proyecto. La ineficiencia del proceso de compras genera retrasos en las obras, pérdida de horas hombre, las mismas que tienen que ser pagadas; se han reportado aplicación de penalidades por incumplimiento de contrato.

Se llegó a la conclusión de que el proceso de adquisiciones presenta múltiples fallas, por ejemplo, paga precios altos por sus compras, tiene problemas en los tiempos de llegada de los materiales, no controla que los proveedores cumplan con el contrato y tampoco controla la llegada los materiales; algunos llegan en mala calidad y/o menor cantidad. Por lo mencionado anteriormente, se aprecia que el área de tesorería no controla y tampoco gestiona de manera adecuada los aspectos financieros relacionados con el flujo de efectivo y los recursos financieros de la empresa; además, que no hay control adecuado de los pagos y descuentos obtenidos.

Finalmente; se concluye en que, la empresa constructora deberá mejorar el proceso de adquisiciones y tesorería, mediante la propuesta de políticas y procedimientos desarrollados en el presente trabajo de investigación, con la que se busca la mejora en el proceso de adquisiciones y de tesorería. Con esto se busca hacer un uso eficiente de los recursos de la empresa, lo que se verá reflejado en una mejor rentabilidad para los accionistas.

## **V. Recomendaciones**

Se recomienda hacer un análisis de los procesos de gestión de adquisiciones y tesorería para identificar donde y en que etapa se presentan los inconvenientes en la empresa constructora, ya que la ineficiencia en la gestión de adquisiciones no permite que la empresa entregue a sus clientes los proyectos en los tiempos establecidos y a costos más elevados.

Finalmente, se recomienda poner en práctica las propuestas de políticas y procedimientos que se han desarrollado en la presente investigación, con esto se busca dar solución a las deficiencias que presentan tanto en la gestión de adquisiciones y en tesorería, finalmente se podrá tomar mejores decisiones sobre el recurso económico de la empresa.

## VI. Referencias Bibliográficas

- A. Arens, A., J. Elder, R., & S. Beasley, M. (2007). *Auditoría: Un enfoque integral*. México, México.
- Agurto Murillo, J. L. (2018). *“Gestión de Operaciones para Mejorar La Competitividad Operacional – Caso Empresa de Transportes Cotera Cargo S.A.C. Ate, Año 2018*. Lima.
- Alza de la Piedra , D. L. (2021). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE, 2019*.
- Arroyo Chacón, J. I. (2015). *Técnicas contables de investigacion del fraude y blanqueo de capitales*.
- B. Chase, R., & Jacobs, F. (2009). *Administración de Operaciones: Producción y cadena de suministros* (Decimotercera edición ed.). (J. H. Romo Muñoz, P. Mascaró Sacristán, & M. E. Mauri Hernández, Trads.) México. Obtenido de <https://ucreeanop.com/wp-content/uploads/2020/08/Administracion-de-Operaciones-Produccion-y-Cadena-de-Suministro-13edi-Chase.pdf>
- Balta Smith, J. A. (2022). *Gestión de las adquisiciones y su impacto en la rentabilidad, empresa Projec Improvement - Trujillo*. Trujillo.
- Barriga Ávila, C. M., Rodriguez Saenz, J. K., & Royero Meneses, M. P. (2020). *Implementación de sistema para la gestión de compras en la empresa Proyteco S.A.S*. Bogota.
- Burbano Ruiz, J. (2005). *Presupuestos: Un Enfoque de Gestión, Planificación y Control de recursos* (Tercera Edición ed.).
- Bustos Riquelme, G. J. (2019). *Propuesta de mejora en el proceso de adquisición de equipos principales para grandes proyectos desarrollados por Codelco*. Santiago De Chile.
- Cabrera Maceda, C. (2018). *Gestión de compras en empresas constructoras Lima, 2017*. Lima.
- Cáceres, J. J. (2019). *Control administrativa y eficiencia en el departamento de tesorería de la empresa Consorcio Carolina SAC, Lima 2017*. Lima.
- Caicedo Cunya, B., & De la cruz Gamarra, I. A. (2020). *Gestión de compras para la competitividad en las empresas agroexportadoras de leguminosas de grano del Departamento de Lambayeque 2018*. Lambayeque.
- Carrasco Diaz, S. (2006). *Métodología De La Investigación Científica*. (A. J. Galval, Ed.) Lima, Jesús María, Perú: San Marcos.
- Celi Figueroa, M. C., & Rivera Quimis, J. T. (2019). *Plan de mejora para la gestión de compras en Pymes del sector contrucción*. Guayaquil.

- Condori Luján, E. J. (2017). *Guía de Gestión Empresarial*. La Paz, Bolivia.
- di Paola, S. (2014). *La función de tesorería desde una nueva perspectiva*.
- Enrique Benjamin, F. (2007). *Auditoría Administrativa: Gestión estratégica del cambio* (SEGUNDA EDICIÓN ed.). (A. Mues Zepeda, Ed.) Mexico: Pearson Educación.
- Escrivá Monzó, J., Savall Llidó, V., & Martínez Garcia, A. (2014). *Gestión de compras* (Primera Edición ed.). Madrid, España.
- Escudero Serrano, J. (2019). *Gestión de Compras* (2º Edición ed.). Madrid, España: Lavel Industria Gráfica.
- Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Vol. 6ta Edición). México, México.
- G. Schroeder, R., Meyer Goldstein, S., & Rungtusanatham, M. (2011). *Administración de Operaciones* (Quinta Edición ed.). Mexico.
- Ganga Contreras, F., Cassinelli, A., Piñones Santana, M. A., & Quiroz Castillo, J. (2016). *Alcances teóricos al concepto de eficiencia organizativa: Una aproximación a los universitarios*. LIDER.
- Gómez Gómez, I., & Brito Aguilar, J. G. (2020). *Administración de operaciones* (Primera edición ed.). Ecuador.
- Gutiérrez Gómez, A. C. (2020). *PROPUESTA DE MEJORA AL PROCESO DE COMPRAS DE SENSING AND INTERNET OF THINGS PARA LA REGIÓN DE SURAMÉRICA Y EL CARIBE EXCEPTO BRASIL Y*. Bogotá D.C.
- Gutiérrez Gómez, A. C. (2020). *PROPUESTA DE MEJORA AL PROCESO DE COMPRAS DE SENSING AND INTERNET OF THINGS PARA LA REGIÓN DE SURAMÉRICA Y EL CARIBE EXCEPTO BRASIL Y MÉXICO (CSAR) DE HONEYWELL*. Bogotá D.C.
- Gutiérrez Toro, C. A. (2020). *Modelo para optimizar el tiempo de respuesta en la gestión de compras técnicas de una empresa del sector de la confitería del Valle del Cauca*. Santiago de Cali.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Pilar Baptista, L. (2010). *Metodología De La Investigación*. Ciudad de Mexico.
- M. Ayala, J. (2016). *Gestión de Compras*. Editorial Editex.
- Martinez, E. (2010). *Gestión de compras: Negociación y Estrategias de aprovisionamiento*. Madrid, España.
- Montaño Hormigo, F. J. (2019). *Gestión operativa de tesorería* (1º Edición ed.). IC EDITORIAL. Obtenido de <https://www.amazon.es/Gesti%C3%B3n-operativa-tesorer%C3%ADa-ADGD0308-administrativa/dp/8491986537>
- Muñoz Razo, C. (2011). *Cómo Elaborar y Asesorar una Investigación de Tesis* (2da Edición ed.). Ciudad de Mexico.

- Nunura Cáceres, D. (2011). *Administración De Base De Datos De Graña Y Montero*. Lima.
- Pachamango, M. M. (2019). *Gestión del riesgo operacional en el área de tesorería de la universidad privada Antonio Guillermo Urrelo, periodo 2018*. Cajamarca: ..
- Requena Guevara, C. A. (2014). *Gestión de compras y abastecimiento en Metrocolor S.A*. Lima.
- Rivera Quimis, J., & Cali Figueroa, M. C. (2019). *Plan de mejora para gestión de compras en Pymes del Sector Constructor*. Guayaquil.
- Roncal, R. M. (2021). *Análisis de la gestión administrativa en una empresa constructora del distrito de Trujillo, Trujillo 2021*. Trujillo.
- Slosse, C. A., Gordicz, J. C., Gamondés, S., & Tuñez, F. A. (2015). *Auditoria* (3ra. edición ed.). La Ley.
- Soria, J. F. (2008). *Estados Financieros* (Primera Edición ed.). (E. SRLtda., Ed.) Lima: Real Time EIRL.
- Tinoco Tejada, B. L. (2020). *Implementación de un modelo de gestión de compras para optimizar la ejecución de los proyectos de una empresa constructora*. Lima.
- Valderrama Mendoza, S. (2002). *Pasos Para Elaborar Proyectos De Investigación Científica*. Lima, Perú: San Marcos E.I.R.L.

## VII. Anexos

Anexo 2: Carta de Aceptación



Calle José de la Torre Ugarte N° 125 Urb. Chiclayo  
Chiclayo - Lambayeque

Chiclayo, 26 de Setiembre de 2022

Carta N° 005-2022-JEEB-GG

Mgtr.

**MARIBEL CARRANZA TORRES**

Directora Escuela de Contabilidad – USAT

Presente -

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial y afectuoso saludo y a la vez en nombre de mi representada felicitarle por su gestión en la Escuela de Contabilidad de tan prestigiosa Institución – USAT.

En atención a su comunicación de la referencia es un honor comunicarle **nuestra aceptación** para que el estudiante Señor **GONZALES GONZALES, ALDO**, identificado con **DNI N° 78010130** y **código universitario 181TD78355**, desarrolle su **trabajo de investigación** en el seno de la empresa que represento, con su tema titulado "EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DE ADQUISICIONES PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DE TESORERÍA EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA JEEB VITAL SAC".

El referido estudiante para el cumplimiento de sus objetivos académicos, contará con el apoyo profesional del **suscrito**, para cuyo fin solicito que el Señor **GONZALES GONZALES, ALDO**, previamente nos haga llegar su cronograma de trabajo, indicando el inicio y fin del período, así como el horario correspondiente.

Sin otro particular reiteramos a usted nuestra distinguida consideración.

Atentamente.



**JEEB VITAL S.A.C.**  
CPC Estanislao Medina Pérez  
GERENTE GENERAL



## CONSTANCIA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Quien suscribe Mg. Eduardo Rojas Saenz, mediante la presente hago constar que el instrumento utilizado para la recolección de datos del proyecto de tesis para obtener el grado de Contador Público, titulado **“EVALUACION DE LA GESTION DE ADQUISICIONES PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DE TESORERIA EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA JEEB VITAL SAC.”**, elaborado por la Est. Aldo Gonzales Gonzales; reúne los requisitos suficientes y necesarios para ser considerados válidos y confiables y, por tanto, aptos para ser aplicados en el logro de los objetivos que se plantearon en la investigación.

Atentamente

Chiclayo, 17 de septiembre de 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Eduardo Rojas Sáenz", is written over a faint, illegible stamp or watermark.

-----  
FIRMA DEL JUEZ EXPERTO

Dr./ Mg./Lic. Nombre: Mg. Eduardo Rojas Sáenz

Cargo Actual: Docente USAT

## **1. DATOS DE LA INVESTIGACIÓN:**

### **TÍTULO DE TESIS**

**EVALUACION DE LA GESTION DE ADQUISICIONES PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DE TESORERIA EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA JEEB VITAL SAC**

### **FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿De qué manera la evaluación de la gestión de adquisiciones permitirá mejorar la eficiencia del área de tesorería de la empresa constructora Jeeb Vital Sac?

### **OBJETIVO GENERAL**

Proponer políticas y procedimiento para mejorar la eficiencia del área de tesorería mediante la evaluación de la gestión de adquisiciones en la empresa constructora Jeeb Vital SAC

### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Describir los aspectos generales de la empresa constructora Jeeb Vital SAC

Describir los procesos de tesorería y gestión de adquisiciones de la empresa constructora Jeeb Vital SAC

Evaluar la gestión de tesorería y de adquisiciones de la empresa constructora Jeeb Vital SAC

Elaborar una propuesta de políticas y procedimientos en la gestión de adquisiciones para mejorar la eficiencia de tesorería



## CONSTANCIA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Quien suscribe Mg. CPC. Pedro Cuyate Reque, mediante presente hago constar que el instrumento utilizado para la recolección de datos del proyecto de tesis para obtener el grado de Contador Público, titulado **“EVALUACION DE LA GESTION DE ADQUISICIONES PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DE TESORERIA EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA JEEB VITAL SAC.”**, elaborado por la Est. Aldo Gonzales Gonzales; reúne los requisitos suficientes y necesarios para ser considerados válidos y confiables y, por tanto, aptos para ser aplicados en el logro de los objetivos que se plantearon en la investigación.

Atentamente

Chiclayo, 08 de Octubre de  
2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Pedro Cuyate Reque', is written over a horizontal dashed line.

**FIRMA DEL JUEZ EXPERTO**

**Dr./ Mg./Lic. Nombre:** Mg. CPC. Pedro Cuyate Reque

**Cargo Actual:** Docente en finanzas e investigación USAT

## **2. DATOS DE LA INVESTIGACIÓN:**

### **TÍTULO DE TESIS**

**EVALUACION DE LA GESTION DE ADQUISICIONES PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DE TESORERIA EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA JEEB VITAL SAC**

### **FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿De qué manera la evaluación de la gestión de adquisiciones permitirá mejorar la eficiencia del área de tesorería de la empresa constructora Jeeb Vital Sac?

### **OBJETIVO GENERAL**

Proponer políticas y procedimiento para mejorar la eficiencia del área de tesorería mediante la evaluación de la gestión de adquisiciones en la empresa constructora Jeeb Vital SAC

### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Describir los aspectos generales de la empresa constructora Jeeb Vital SAC

Describir los procesos de tesorería y gestión de adquisiciones de la empresa constructora Jeeb Vital SAC

Evaluar la gestión de tesorería y de adquisiciones de la empresa constructora Jeeb Vital SAC

Elaborar una propuesta de políticas y procedimientos en la gestión de adquisiciones para mejorar la eficiencia de tesorería

### 3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.

| Variables   | Definición Conceptual   | Definición Operacional   | Dimenciones                                   | Indicadores  | Instrumentos            |
|---|---|--|---|--|-------------------------|
| <b>Variable Independiente: Gestión de adquisiciones</b> | Como afirma Martínez (2010) la gestión de adquisiciones se entiende como la ejecución de una serie de pasos, los que nos llevan a suministrar de manera eficiente materiales, bienes y/o servicios. | La gestión de adquisiciones es importante porque tiene por finalidad garantizar un suministro adecuado de los recursos que la empresa necesita. Una adecuada gestión adecuada contribuirá al existo y la competitividad de la empresa.         | <b>Calidad de órdenes de compra generados</b> | $(\text{Órdenes de compras generados sin problemas}) / (\text{Total de órdenes de compras generados})$ | <b>Ficha documental</b> |
|   |   |  | <b>Pedidos rechazados</b>                     | $(\text{Pedidos rechazados}) / (\text{Total de pedidos recibidos})$                                    |                         |
|   |   |  | <b>Nivel de incumplimiento de proveedores</b> | $(\text{Pedidos recibidos fuera de tiempo}) / (\text{Total de pedidos recibidos})$                     |                         |
|   |   |  | <b>Requerimientos de compras no atendidos</b> | $(\text{Requerimientos no atendidos}) / (\text{Total de requerimientos recibidos})$                    |                         |
|   |   |  | <b>Compras innecesarias</b>                   | $(\text{Compras innecesarias}) / (\text{total de pedidos recibidos})$                                  |                         |
|   |   |  | <b>Pedidos con algun tipo de deterioro</b>    | $(\text{Pedidos con algun tipo de deterioro}) / (\text{Total de requerimientos recibidos})$            |                         |
| <b>Variable dependiente: Tesorería</b>                  | De acuerdo Montaña (2019) tesorería tiene la función de supervisar y administrar, de la mejor manera para así obtener el mayor beneficio posible, el recurso financiero de la empresa.              | Tesorería tiene una gran importancia en cualquier empres, ya que debe tener un manejo adecuado de los recursos economicos, de esta manera contribuir con la estabilidad financiera, la rentabilidad y el cumplimiento normativo de la empresa. | <b>Compras sin factura</b>                    | $(\text{Adquisiciones no facturadas}) / (\text{Total de pagos})$                                       | <b>Ficha documental</b> |
|   |   |  | <b>Pagos en efectivo</b>                      | $(\text{Pagos en efectivo}) / (\text{Total de pagos})$   |                         |
|   |   |  | <b>Pagos por error</b>                        | $(\text{Pagos por error}) / (\text{Total de pagos})$   |                         |
|   |   |  | <b>Gastos elevados</b>                        | $(\text{Gastos elevados}) / (\text{Total de pagos})$   |                         |
|   |   |  | <b>Pago por materia prima no recibida</b>     | $(\text{Pago por MP no recibidas}) / (\text{Total de pagos})$  |                         |

#### 4. MATRIZ DE CONSISTENCIA

| Problema Principal   | Objetivo Principal  | Hipótesis   | Variables                                |  |  |
|--|---|---|--|--|--|
| ¿Cómo es la propuesta para mejorar la eficiencia del área de tesorería mediante la evaluación de la gestión de adquisiciones la empresa constructora Jeeb Vital Sac? | Determinar las mejoras en la eficiencia del área de tesorería mediante la evaluación de la gestión de adquisiciones en la empresa constructora Jeeb Vital SAC | No tiene hipótesis  | Independiente : Gestión De adquisiciones |  |  |
|  |   |   | Dependiente : tesorería                  |  |  |
|  | <b>Objetivos específicos</b>  |   | <b>Dimensiones</b>                       | <b>Indicadores</b>   |  |
|  | Describir los aspectos generales de la empresa constructora Jeeb Vital SAC  |   |  |  |  |
|  | Describir los procesos de tesorería y gestión de adquisiciones de la empresa constructora Jeeb Vital SAC  |   | Calidad de órdenes de compra generados   | (Órdenes de compras generados sin problemas)/(Total de órdenes de compras generados) |  |
|  | Evaluar la gestión de tesorería y de adquisiciones de la empresa constructora Jeeb Vital SAC  |   | Pedidos rechazados                       | (Pedidos rechazados)/(Total de pedidos recibidos)                                    |  |
|  |   |   | Nivel de incumplimiento de proveedores   | (Pedidos recibidos fuera de tiempo)/(Total de pedidos recibidos)                     |  |
|  |   |   | Requerimientos de compras no atendidos   | (Requerimientos no atendidos)/(Total de requerimientos recibidos)                    |  |
|  | Elaborar una propuesta de políticas y procedimientos en la gestión de adquisiciones para mejorar la eficiencia de tesorería                                   |   | Compras innecesarias                     | (Compras innecesarias)/(total de pedidos recibidos)                                  |  |
|  |   |   | Pedidos con algun tipo de deterioro      | (Pedidos con algun tipo de deterioro)/(Total de requerimientos recibidos)            |  |
|  |   |   | Compras sin factura                      | (Adquisiciones no facturadas)/(Total de pagos)                                       |  |
|  |   |   | Pagos en efectivo                        | (Pagos en efectivo)/(Total de pagos)   |  |
|  |   |   | Pagos por error                          | (Pagos por error)/(Total de pagos)   |  |
|  | Pago por materia prima no recibida  | (Pago por MP no recibidas)/(Total de pagos)   |  |  |  |
|  | Gastos elevados   | (Gastos elevados)/(Total de pagos)  |  |  |  |
| <b>Diseño y Tipo de investigación</b>  | <b>Población, muestra y muestreo</b>  | <b>Procedimiento y procesamiento de datos</b>   |  |  |  |
| <b>Enfoque: Mixto</b>  | Población: Empresa constructora JEEB VITAL SAC  | Se utilizará como técnica el análisis documento y como instrumento la ficha documental a se conocerá los aspectos generales de la empresa, los procesos de la gestion de adquisiciones y del area de tesorería, luego se realizará un análisis tanto del proceso de adquisiciones y de los procesos del área de tesorería |  |  |  |
| <b>Tipos de investigación: Aplicada</b>  | Muestra: Área de tesorería  |   |  |  |  |
| <b>Nivel de investigación: Descriptivo</b>   | Muestreo: No probabilístico   |   |  |  |  |
| <b>Diseños: No experimental</b>  |   | Se utilizará como técnica el análisis la entrevista y como la guía de entrevista para demostrar llevar a cabo la evauacion y para elabaorar las políticas y podeciemento para mejorar la eficiencia de tesorería.   |  |  |  |

## 5. INSTRUMENTO I (CUESTIONARIO)

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD



Entrevista: Ficha de entrevista

Objetivo: Estimado señor(a), reciba mi más grato y cordial saludo, la presente entrevista tiene la finalidad de recolectar información para llevar a cabo la investigación que trata sobre la “Evaluación de la gestión de adquisiciones para mejorar la eficiencia de tesorería en la empresa constructora Jeeb Vital SAC”. Le agradecemos contestar las siguientes preguntas y colaboración.

Instrucción: Lea atentamente cada una de las preguntas

Datos del Entrevistado

Nombre:

Cargo:

Fecha de la entrevista:

Objetivos:

- OBJETIVO N° 01: Describir los aspectos generales de la empresa constructora Jeeb Vital SAC

- 1) ¿Cuál es rubro en el que trabaja la empresa?
- 2) ¿Cuándo fue constituida la empresa?
- 3) ¿En qué régimen tributario se encuentra la empresa?
- 4) ¿Cuántas obras en curso lleva en este momento?
- 5) ¿Cuántas obras en curso se ubican en su misma localidad o cerca de ella?
- 6) ¿Cuántas obras en curso se ubican lejos de la empresa?

- OBJETIVO N° 02: Describir los procesos de tesorería y gestión de adquisiciones de la empresa constructora Jeeb Vital SAC

- 7) ¿Conocen la importancia del área de tesorería?

- 8) ¿Han tenido alguna pérdida de dinero anteriormente?
- 9) ¿Cuántas personas tienen acceso a la información y al dinero?
- 10) ¿Cuál es el proceso con el que trabaja el área de tesorería?
- 11) ¿Considera que el proceso para el manejo del dinero cumple con su función?
- 12) ¿Para los montos se significativo valor cuenta con requisitos previos?
- 13) ¿Cada cuánto tiempo se realizan arqueos en caja en relación a las adquisiciones?
- 14) ¿Conocen la importancia de tener un proceso determinado para realiza las compras?
- 15) ¿Cuentan con políticas y procedimientos determinados para las compras que realizan?
- 16) ¿Trabajan de acuerdo con el proceso establecido para la gestión de adquisiciones?
- 17) ¿Tiene formatos establecidos para las solicitudes de las compras que se requieren?
- 18) ¿Cuántas proyectos llevan actualmente en proceso?
- 19) ¿Con que frecuencia se generan problemas al momento de realizar pedidos?
- 20) ¿Con que frecuencia se rechazan las solicitudes de compra?
- 21) ¿Del total de compras cuantas se han realizado en cantidades mayores a las necesarias?
- 22) ¿Qué tan seguido los pedidos de compran llegan fuera de la fecha pactada?
- 23) ¿Cuántas solicitudes de compra no han sido atendidas?
- 24) ¿Qué tan común es que lleguen con algún tipo de deterioro lo que se ha solicitado en el requerimiento de compra?
- 25) ¿Del total de tus compras, cuantas no tiene un comprobante que las sustente?
- 26) ¿Cuántos pagos son realizados en efectivo?
- 27) ¿Hasta el momento cuantas notas de crédito se han obtenido?
- 28) ¿Del total de pagos en cuantos se ha realizado un pago doble?
- 29) ¿Cuántos pedidos han sido pagados y no ha llegado dicho pedido?
- 30) ¿Del total de sus pagos cuantos considera que son en montos elevados?
- 31) ¿Tiene formatos establecidos para las solicitudes de las compras que se requieren?

## INFORME DE OPINION DE EXPERTOS INSTRUMENTO



### I. DATOS GENERALES

Nombre y apellido del profesional experto: Eduardo Rojas Sáenz

Cargo o institucion donde labora: DTP USAT

Investigador (a): \_\_\_\_\_

### II. ASPECTO DE VALIDACION

| CRITERIO        | INDICADOR  | DEFICIENTE |   |   |   |   |    | REGULAR |    |    | BUENO |    |    |    | EXELENTE |    |    |  |
|-----------------|--|------------|---|---|---|---|----|---------|----|----|-------|----|----|----|----------|----|----|--|
|                 |  | 5          | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11      | 12 | 13 | 14    | 15 | 16 | 17 | 18       | 19 | 20 |  |
| CLARIDAD        | Los item estan redactados de manera clara.                                       |            |   |   |   |   |    |         |    |    |       |    |    |    | X        |    |    |  |
| VOCABULARIO     | El lenguaje es apropiado para el encuestado.                                     |            |   |   |   |   |    |         |    |    |       |    |    |    | X        |    |    |  |
| OBJETIVIDAD     | Esta expresado en indicadores precisos y claros.                                 |            |   |   |   |   |    |         |    |    |       |    |    |    | X        |    |    |  |
| ORGANIZACION    | Los item tiene una secuencia logica.   |            |   |   |   |   |    |         |    |    |       |    |    |    | X        |    |    |  |
| INTENCIONALIDAD | Evalúa el nivel de conocimiento de los encuestados en relacion de las variables. |            |   |   |   |   |    |         |    |    |       |    |    |    | X        |    |    |  |
| COHERENCIA      | Existe coherencia entre avariable e indicador.                                   |            |   |   |   |   |    |         |    |    |       |    |    |    | X        |    |    |  |
| METODOLOGIA     | El instrumento responde al proposito de la investigación.                        |            |   |   |   |   |    |         |    |    |       |    |    |    | X        |    |    |  |

III. SUGERENCIAS: (realizar todas las observaciones, criticas o recomendaciones que considere oportuna para mejorar el cuestionario)

\_\_\_\_\_

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

\_\_\_\_\_

V. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: \_\_\_\_16\_\_\_\_

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE CONTABILIDAD



Entrevista: Ficha de entrevista

Objetivo: Estimado señor(a), reciba mi más grato y cordial saludo, la presente entrevista tiene la finalidad de recolectar información para llevar a cabo la investigación que trata sobre la “Evaluación de la gestión de adquisiciones para mejorar la eficiencia de tesorería en la empresa constructora Jeeb Vital SAC”. Le agradecemos contestar las siguientes preguntas y colaboración.

Instrucción: Lea atentamente cada una de las preguntas

Datos del Entrevistado

Nombre:

Cargo:

Fecha de la entrevista:

Objetivos:

- OBJETIVO N° 01: Describir los aspectos generales de la empresa constructora Jeeb Vital SAC
  - 1) ¿Cuál es rubro en el que trabaja la empresa?
  - 2) ¿Cuándo fue constituida la empresa?
  - 3) ¿En qué régimen tributario se encuentra la empresa?
  - 4) ¿Cuántas obras en curso lleva en este momento?
  - 5) ¿Cuántas obras en curso se ubican en su misma localidad o cerca de ella?
  - 6) ¿Cuántas obras en curso se ubican lejos de la empresa?
  
- OBJETIVO N° 02: Describir los procesos de tesorería y gestión de adquisiciones de la empresa constructora Jeeb Vital SAC
  - 7) ¿Conocen la importancia del área de tesorería?
  - 8) ¿Han tenido alguna pérdida de dinero anteriormente?

- 9) ¿Cuántas personas tienen acceso a la información y al dinero?
- 10) ¿Cuál es el proceso con el que trabaja el área de tesorería?
- 11) ¿Considera que el proceso para el manejo del dinero cumple con su función?
- 12) ¿Para los montos de significativo valor cuenta con requisitos previos?
- 13) ¿Cada cuánto tiempo se realizan arqueos en caja en relación a las adquisiciones?
- 14) ¿Conocen la importancia de tener un proceso determinado para realizar las compras?
- 15) ¿Cuentan con políticas y procedimientos determinados para las compras que realizan?
- 16) ¿Trabajan de acuerdo con el proceso establecido para la gestión de adquisiciones?
- 17) ¿Tiene formatos establecidos para las solicitudes de las compras que se requieren?
- 18) ¿Cuántos proyectos llevan actualmente en proceso?
- 19) ¿Con qué frecuencia se generan problemas al momento de realizar pedidos?
- 20) ¿Con qué frecuencia se rechazan las solicitudes de compra?
- 21) ¿Del total de compras cuántas se han realizado en cantidades mayores a las necesarias?
- 22) ¿Qué tan seguido los pedidos de compra llegan fuera de la fecha pactada?
- 23) ¿Cuántas solicitudes de compra no han sido atendidas?
- 24) ¿Qué tan común es que lleguen con algún tipo de deterioro lo que se ha solicitado en el requerimiento de compra?
- 25) ¿Del total de tus compras, cuántas no tienen un comprobante que las sustente?
- 26) ¿Cuántos pagos son realizados en efectivo?
- 27) ¿Hasta el momento cuántas notas de crédito se han obtenido?
- 28) ¿Del total de pagos en cuántos se ha realizado un pago doble?
- 29) ¿Cuántos pedidos han sido pagados y no ha llegado dicho pedido?
- 30) ¿Del total de sus pagos cuántos considera que son en montos elevados?
- 31) ¿Tiene formatos establecidos para las solicitudes de las compras que se requieren?

**Jeeb Vital SAC**  
**(Requerimiento de compra)**

Proyecto:  
Dirección:  
Celular:  
Solicitado por:

Fecha:

| Producto | Cantidad | Marca | Modelo |
|----------|----------|-------|--------|
|          |          |       |        |
|          |          |       |        |
|          |          |       |        |
|          |          |       |        |
|          |          |       |        |
|          |          |       |        |
|          |          |       |        |
|          |          |       |        |
|          |          |       |        |
|          |          |       |        |

Otros detalles:

\_\_\_\_\_  
Firma del encargado