



**UNIVERSIDAD CÁTOLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS.**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA
EMPRESA BRAN INGENIEROS S.A.C. - PIURA, 2020.**

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

AUTOR

**VALVERDE SILUPU EVELIN KATHERINE
ORCID: 0000-0002-0945-1778**

ASESOR

**GARCÍA MANDAMIENTOS EDMÉ MARTHA
ORCID: 0000-0003-0012-652X**

**PIURA-PERÚ
2020**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA
BRAN INGENIEROS S.A.C. - PIURA, 2020.**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Valverde Silupu, Evelin Katherine

ORCID: 0000-0002-0945-1778

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de pregrado,
Piura, Perú.

ASESOR

García Mandamientos, Edmé Martha

ORCID: 0000-0003-0012-652X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financieras y Administrativas, Escuela profesional de
Contabilidad, Piura, Perú.

JURADO

Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0002-5849-9188

Saavedra Chiroque, Alejandro Arturo

ORCID: 0000-0001-8886-6519

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dr. Landa Machero Víctor Manuel

Presidente

Dr. Ulloque Carrillo Víctor Manuel

Miembro

Mgtr. Saavedra Chiroque Alejandro Arturo

Miembro

Mgtr. García Mandamientos Edmé Martha

Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida, salud y fortaleza, por estar ahí en cada momento de mi vida para así poder lograr mis objetivos.

A mis padres por el esfuerzo que realizan a diario para sacar adelante a nuestra familia, por el apoyo incondicional que me brindaron día a día dándome aliento para seguir en crecimiento.

A la empresa Bran ingenieros S.A.C. por haberme brindado la información y recursos necesarios para la culminación de mi tesis.

De igual modo, agradezco a mi asesora Mgtr. Edmé Martha García Mandamientos quién con su experiencia, paciencia, y conocimientos logró encaminarme hacia la investigación y la culminación de mi tesis.

DEDICATORIA

A mis queridos padres, hermano y hermanas por haber confiado en mi persona, y ser mi apoyo moral y económico para seguir adelante.

Y en especial a mi tío Antonio por darme el aliento de seguir creciendo profesionalmente.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Bran ingenieros S.A.C. dedicada a la construcción y mejoramiento de redes de agua y desagüe, pistas y veredas, etc. La metodología que se utilizó fue de tipo descriptiva, porque se identificó oportunidades y debilidades propias de la empresa, bibliográfico-documental pues se trabajó con información de fuentes documentarias, empleándose un cuestionario de 39 preguntas a 5 trabajadores (jefes de área) en las cuales se obtuvo los siguientes resultados: El personal que labora en la empresa muchas veces no cumple con el perfil que se requiere, cuenta con manual de organizaciones y funciones actualizado sin embargo, no existe segregación de funciones, en efecto, hay más probabilidades que ocurran actos ilícitos en beneficio de terceros, los trabajadores de construcción cuentan con su carnet de construcción civil y reciben todos los beneficios conforme a ley, en el área de almacén no cuentan con un software de inventarios lo cual no permite tener una información actualizada, no tienen rápido acceso a los materiales puesto que no se encuentran codificados. Finalmente, se llegó a la conclusión de implementar un proceso para la contratación de personal, implementar la aplicación de un software de inventarios y estrategias de codificación de los materiales, además de una implantación de segregación de funciones con el propósito de promover la eficiencia de sus actividades y mitigar los riesgos existentes y potenciales para el logro de sus objetivos.

Palabras claves: Control interno, constructora, propuestas.

ABSTRACT

The research had the general objective of identifying internal control opportunities that improve the possibilities of the company Bran engineers S.A.C. dedicated to the construction and improvement of water and sewage networks, tracks and sidewalks, etc. The methodology used was descriptive, because it identified opportunities and weaknesses of the company, bibliographic-documentary because it worked with information from documentary sources, using a questionnaire of 39 questions to 5 workers (heads of area) in which The following results were obtained: the personnel who work in the company often do not meet the required profile, have an updated organization and functions manual, however, there is no segregation of functions, in fact, there are more probabilities that acts will occur illicit for the benefit of third parties, construction workers have their civil construction license and receive all the benefits according to law, in the warehouse area they do not have inventory software which does not allow for updated information, they do not have fast access to the materials since they are not coded. Finally, it was concluded to implement a process for hiring personnel, implement the application of inventory software and materials coding strategies, in addition to implementing segregation of duties with the purpose of promoting the efficiency of their activities and mitigate existing and potential risks to achieve their objectives.

Key words: Internal control, construction, proposals

CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO	viii
INDICE DE CUADROS, TABLAS Y GRÁFICO	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	4
2.1 ANTECEDENTES.....	4
2.1.1 Antecedentes internacionales	4
2.1.2 Antecedentes nacionales.....	5
2.1.3 Antecedentes locales	7
2.2 Bases teóricas de la investigación	8
2.3 Marco conceptual	14
2.4 Caso en estudio	15
III. HIPÓTESIS	19
IV. METODOLOGÍA.....	20
4.1 Diseño de la investigación	20
4.2 Población y muestra	20
4.2.1 Población	20
4.2.2 Muestra	20
4.3 Definición y operacionalización de variables	21
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	23
4.5 Plan de análisis	23

4.6 Matriz de consistencia.....	24
4.7 Principios éticos	25
V. RESULTADOS.....	27
5.1 Resultados	27
5.1.1 Respecto al objetivo n°1	27
5.1.2 Respecto al objetivo n°2.....	66
5.1.3 Respecto al objetivo n°3.....	67
5.2 Análisis de los resultados	93
5.2.1 Respecto al objetivo n°1	93
5.2.2 Respecto al objetivo n°2.....	95
5.2.3 Respecto al objetivo n°3.....	96
VI. CONCLUSIONES.....	98
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	102
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	102
ANEXOS	106

INDICE DE CUADROS, TABLAS Y GRÁFICO

Cuadro 1: Matriz de operacionalización	22
Cuadro 2: Matriz de consistencia.....	24

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿Cuenta la empresa con un manual de organización y funciones actualizada?	27
Tabla 2: ¿Se cuenta con el personal suficiente?	28
Tabla 3: ¿Cuenta con distintas áreas?	29
Tabla 4: ¿El personal de cada área cumple con el perfil requerido?	30
Tabla 5: ¿Existe segregación de funciones?	31
Tabla 6: ¿ Existe rotación de personal?	32
Tabla 7: ¿Se cumple con el pago de beneficios a los trabajadores de construcción conforme a CONAFOVICER?	33
Tabla 8: ¿Los trabajadores de construcción cuentan con su carnet de registro de construcción?	34
Tabla 9: ¿Todos los trabajadores se encuentran en planilla?.....	35
Tabla 10: ¿Cuenta con un comité de seguridad y salud en el trabajo?	36
Tabla 11: ¿Se realizan inspecciones de riesgo en la empresa?	37
Tabla 12: ¿Los trabajadores de construcción cuentan con un SCTR?.....	38
Tabla 13: ¿Los trabajadores de construcción cuentan con implementos de seguridad?	39
Tabla 14: ¿Existe en los pasillos o áreas comunes señalizaciones, carteles informativos acerca de la seguridad y salud en el trabajo?	40
Tabla 15: ¿Existe un responsable de verificar la calidad de servicio?.....	41
Tabla 16: ¿La empresa subcontratada tiene a su personal en planilla, SCTR, con implementos de seguridad?.....	42

Tabla 17:¿Se realiza mantenimiento a los materiales y maquinarias?.....	43
Tabla 18: ¿El mantenimiento está debidamente programado según el tipo del bien?	44
Tabla 19: ¿Se conocen fácilmente las ubicaciones de los materiales?	45
Tabla 20: ¿El espacio es suficientemente amplio?	46
Tabla 21: ¿El área de almacén cuenta con un software de inventarios?.....	47
Tabla 22: ¿Se realizan inventarios físicos del almacén?.....	48
Tabla 23:¿Cada qué tiempo se realizan inventarios físicos del almacén?	49
Tabla 24:¿El área de almacén cuenta con seguros contra incendios, robos, etc. de tal forma que sus materiales se encuentran protegidos?	50
Tabla 25:¿Cómo se calcula el reabastecimiento de materiales?	51
Tabla 26:¿Los requerimientos son autorizados por personal competente?	52
Tabla 27:¿Los requerimientos son elaborados en los plazos establecidos de tal manera, que no retrasen la obra?	53
Tabla 28:¿En el área de almacén se cuenta con los documentos de recepción de materiales y herramientas?.....	54
Tabla 29:¿La salida de materiales es sustentado con los documentos pertinentes? ..	55
Tabla 30:¿Se tiene fondo de caja chica?.....	56
Tabla 31:¿La salida de dinero de caja chica es autorizado por personal competente?	57
Tabla 32:¿Se cuenta con pólizas de seguro?.....	58
Tabla 33:¿Han ocurrido siniestro en la empresa?.....	59
Tabla 34:¿Se utiliza la contabilidad para la toma de decisiones?.....	60
Tabla 35:¿Los beneficios de la empresa son los suficientes?.....	61
Tabla 36:¿Considera usted que mejorando los controles mejores los beneficios de la empresa?	62
Tabla 37:¿Se recibe quejas de los clientes?	63

Tabla 38:¿Se le ha denunciado a la empresa ante INDECOPI? 64

Tabla 39:¿Se realizan encuestas al cliente para conocer su nivel de satisfacción? ... 65

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico n° 1:¿Cuenta la empresa con un manual de organización y funciones actualizada?..... 27

Gráfico n° 2:¿Se cuenta con el personal suficiente?..... 28

Gráfico n° 3:¿Cuenta con distintas áreas? 29

Gráfico n° 4:¿El personal de cada área cumple con el perfil requerido?..... 30

Gráfico n° 5:¿Existe segregación de funciones?..... 31

Gráfico n° 6: ¿Existe rotación de personal?..... 32

Gráfico n° 7:¿Se cumple con el pago de beneficios a los trabajadores de construcción conforme a CONAFOVICER? 33

Gráfico n° 8:¿Los trabajadores de construcción cuentan con su carnet de registro de construcción? 34

Gráfico n° 9:¿Todos los trabajadores se encuentran en planilla? 35

Gráfico n° 10:¿Cuenta con un comité de seguridad y salud en el trabajo? 36

Gráfico n° 11:¿Se realizan inspecciones de riesgo en la empresa? 37

Gráfico n° 12:¿Los trabajadores de construcción cuentan con un SCTR? 38

Gráfico n° 13:¿Los trabajadores de construcción cuentan con implementos de seguridad? 39

Gráfico n° 14:¿Existe en los pasillos o áreas comunes señalizaciones, carteles informativos acerca de la seguridad y salud en el trabajo?.....	40
Gráfico n° 15:¿Existe un responsable de verificar la calidad de servicio?.....	41
Gráfico n° 16:¿La empresa subcontratada tiene a su personal en planilla, SCTR, con implementos de seguridad?.....	42
Gráfico n° 17:¿Se realiza mantenimiento a los materiales y maquinarias?.....	43
Gráfico n° 18: ¿El mantenimiento está debidamente programado según el tipo del bien?.....	44
Gráfico n° 19:¿Se conocen fácilmente las ubicaciones de los materiales?.....	45
Gráfico n° 20:¿El espacio es suficientemente amplio?.....	46
Gráfico n° 21:¿El área de almacén cuenta con un software de inventarios?	47
Gráfico n° 22:¿Se realizan inventarios físicos del almacén?	48
Gráfico n° 23:¿Cada qué tiempo se realizan inventarios de almacén?	49
Gráfico n° 24:¿El área de almacén cuenta con seguros contra incendios, robos, etc. de tal forma que sus materiales se encuentran protegidos?	50
Gráfico n° 25:¿Cómo se calcula el reabastecimiento de materiales?	51
Gráfico n° 26: ¿Los requerimientos son autorizados por personal competente?.....	52
Gráfico n° 27: ¿Los requerimientos son elaborados en los plazos establecidos de tal manera, que no retrasen la obra?	53
Gráfico n° 28: ¿En el área de almacén se cuenta con los documentos de recepción de materiales y herramientas?.....	54
Gráfico n° 29: ¿La salida de materiales es sustentado con los documentos pertinentes?	55

Gráfico n° 30: ¿Se tiene fondo de caja chica?	56
Gráfico n° 31: ¿La salida de dinero de caja chica es autorizado por personal competente?	57
Gráfico n° 32: ¿Se cuenta con pólizas de seguro?:	58
Gráfico n° 33: ¿Han ocurrido siniestro en la empresa?	59
Gráfico n° 34: ¿Se utiliza la contabilidad para la toma de decisiones?	60
Gráfico n° 35: ¿Los beneficios de la empresa son los suficientes?	61
Gráfico n° 36: ¿Considera usted que mejorando los controles mejores los beneficios de la empresa?.....	62
Gráfico n° 37:¿Se recibe quejas de los clientes?	63
Gráfico n° 38:¿Se le ha denunciado a la empresa ante INDECOPI?.....	64
Gráfico n° 39:¿Se realizan encuestas al cliente para conocer su nivel de satisfacción?	65

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente las empresas constructoras son el boom en las grandes construcciones que se vienen realizando a nivel nacional e internacionalmente, garantizando la calidad, seguridad y bienestar de la sociedad en cada obra realizada lo cual, favorece al país en su crecimiento, en vista que, estas empresas realizan construcciones de gran envergadura y se ven obligados tanto para la seguridad del capital humano y económico contar con un apropiado control interno.

El aplicar un control interno, implica establecer las pautas, medidas y reglas necesarias, que permitan salvaguardar los activos que posee la empresa, detectar las irregularidades que retrasan su buen funcionamiento, por esa razón, su importancia radica en que contribuye a la eficiencia en cada actividad realizada, ayuda en la toma de decisiones con el fin de prever actos negativos, actos de corrupción, a los cuales están expuestos.

Ninguna empresa está libre de riesgos, y más aún los de este rubro ya que están expuesto no solo a pérdidas materiales sino también a pérdidas humanas, así pues, consideran innecesario aplicar un control interno puesto que resultaría muy costoso y no se sería una inversión.

La empresa en estudio, Bran ingenieros S.A.C., no se salva de estos riesgos, ya que se ha evidenciado ciertos problemas con respecto a los procesos que se realiza para la contratación de personal, lo cual es una limitación en el cumplimiento oportuno de los objetivos planteados, en relación al control en el área de almacén no cuentan con un software de inventarios siendo dificultoso al momento de generar reportes de los materiales en stock y la circulación de los mismos, por otro lado, algunas

veces los trabajadores desconocen sus obligaciones, se intercambia funciones lo cual genera suspicacias, dudas de las labores realizadas además no permite verificar el desempeño de cada colaborador para la evaluación de un ascenso o rotación de personal.

Por esa razón, se formuló el siguiente enunciado: ¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. – Piura, 2020?

Teniendo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoran las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. – Piura, 2020. Y como objetivos específicos:

1. Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. – Piura, 2020.
2. Explicar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. – Piura, 2020.
3. Establecer las propuestas de mejora de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. – Piura, 2020.

Finalmente, la investigación se justifica:

Desde el punto de vista teórico: porque induce al cumplimiento de las políticas, procedimientos establecidos por la empresa en la planificación, ejecución y control de cada una de las tareas asignadas, asimismo porque garantiza que las operaciones y disposición de bienes se realicen con la autorización de personal competente con el fin de salvaguardar los recursos y mantener en constante verificación los

registros y reportes de las operaciones los cuales serán esenciales para la toma de decisiones.

Desde el punto de vista práctico: Este tema es importante para la empresa ya que, le permite mejorar los controles en cada una de sus áreas, optimizar sus recursos, prever riesgos inesperados, en consecuencia, esto contribuye a que la empresa en estudio logre incrementar su eficiencia en sus actividades realizadas, además le otorgará tanto al personal que labora como a los usuarios mayor seguridad y confianza por los servicios realizados.

Desde el punto de vista académico: porque será fuente de consulta, formará un antecedente a los estudiantes futuros en el desarrollo de trabajos de investigación que decidan conocer un poco más acerca del tema control interno en empresas constructoras e inclusive no solo será de base de datos para los alumnos de esta casa de estudios, sino que será también para alumnos de otras universidades, debido a que, será un material bibliográfico.

La investigación ha utilizado una metodología descriptiva, bibliográfica-documental y de caso, porque solo se trabajó con una sola empresa, se aplicó la técnica de la encuesta e instrumento de un cuestionario aplicado a la empresa en estudio.

Entre los principales resultados encontrados y mencionados anteriormente se observó que la empresa presenta deficiencias en la aplicación del control interno, generando falta de compromiso por parte de los trabajadores, es por ello, que se realizó propuestas de mejora de control interno que ayuden en la productividad y cumplimiento de sus objetivos trazados.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 Antecedentes internacionales

Vega (2015) en su tesis “Mejoramiento del sistema de control interno para optimizar la productividad de la compañía (Constructora DORALCO S.A), a través de la aplicación de una auditoria interna de calidad Concluyó que la constructora DORALCO S.A. posterior a su diagnóstico presenta fallas en su direccionamiento estratégico y ético. Debido a estas falencias impide difundir una información real en los integrantes de organización sobre el funcionamiento, siendo interpretado y aplicado de manera personal el tema ético. Por otro lado, determinó que la eficiencia en Constructora DORALCO S.A. del sistema de control interno, mediante la herramienta de aplicación se logra un nivel de bajo cumplimiento, por lo tanto, es necesario optimizar el nivel de control a fin de no dejar brechas que admitan poner en riesgo el patrimonio y los beneficios económicos de la empresa.”

Tumbaco (2016) en su investigación “Propuesta de un sistema de control interno basado en el modelo coso III a la empresa constructora Andrade Albornoz Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Quito., concluyó que la empresa Constructora Andrade Albornoz Cía. Ltda., dedicada a las actividades de la construcción, básicamente no tiene conocimiento de sistema de control interno bajo el modelo COSO III y de ningún otro método que permita aplicar a la organización un control interno eficiente de acuerdo a las necesidades que requiere la entidad. Asimismo, indicó que la empresa carece de un control interno formal y documentado, que permita utilizar de manera eficiente y eficaz los recursos que dispone la organización con el talento humano y la

tecnología; por lo que no existe un control adecuado y oportuno en las operaciones y en la seguridad y calidad de la presentación de información a los organismos de control.”

Silva (2016) en su trabajo de titulación “Diseño de un manual de procedimientos para el control interno en el proceso de compras de la empresa Constructora “ROCCOSUL Cía. Ltda.” Determinó que la elaboración del manual de procedimientos para el control interno en el proceso de compras de la empresa ROCCOSUL Cía. Ltda., permitió plasmar en un documento los procedimientos que se seguirán en el proceso de compras de la empresa junto con los controles de cada actividad realizada para que sea una fuente de consulta y control para el personal que maneja dicho proceso, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable con efectividad y eficiencia en las operaciones del proceso de compras.”

2.1.2 Antecedentes nacionales

Guevara y Quiroz (2014) en su tesis titulada “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial construcciones y servicios SAC 2014 determinó que la implementación de un sistema de control interno en el área de logística hace que la empresa sea más rentable, debido a que implementa una serie de políticas para controlar el flujo de los materiales evitando de esa manera posibles pérdidas por errores, proporcionando de tal forma seguridad a la empresa ya que, muestra una situación económica y financiera más real. Por otro lado, señaló que es un sistema favorable ya que al evaluar resultados obtenidos por la aplicación del sistema de control interno evidenció un ahorro en la distribución de materiales utilizados en la obra condominios California periodo enero – abril 2013

y la Alameda periodo enero – abril 2014 de s/ 17, 209.70 equivalente a un 60, 74% lo cual se corrobora lo dicho anteriormente.”

Aredo (2016) en su investigación “El sistema de control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo, año 2015. Concluyó que el área de contabilidad normalmente presentaba información con fines financieros y tributarios, sin embargo, ahora cuenta con políticas que le permiten un brindar información confiable y veraz para la toma de decisiones. Por otro lado, señalo que con la implementación de un sistema de control interno en el área de contabilidad se puede controlar cada uno de los recursos con los que cuenta la empresa, además indico que existen personas que se resisten al cambio por razones como son: costumbre, desconfianza.”

Palomino (2017) en su investigación “Control interno y su relación con los inventarios en las empresas constructoras del distrito San Borja, año 2017. Indicó que el control interno se relaciona con los inventarios en las empresas constructoras del distrito de San Borja, año 2017, ya que este va a permitir solucionar inconvenientes que puedan manifestarse en el proceso de actividades que puedan presentar las empresas o en el servicio que ellos ofrecen, otorgando mayor eficiencia y efectividad en sus actividades. Asimismo, determinó que el control interno también se relaciona con los procesos de producción en las empresas constructoras del distrito de San Borja debido a las revisiones periódicas permiten las evaluaciones de las existencias que no tienen mucha salida y como resultado estableciendo agresivas campañas de ventas para evitar pérdidas”

2.1.3 Antecedentes locales

Chero (2019) en su investigación “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área contable de la empresa constructora construcciones COSAT Empresa Individual de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Talara en el año 2019, en su objetivo describir las oportunidades del control interno en el área contable que mejoren las posibilidades de la empresa constructora construcciones COSAT E.I.R.L. de la ciudad de Talara en el año 2019, determinó que el área contable no tiene un manual de organización y funciones ocasionando que los trabajadores de dicha área desconozcan las actividades que deben realizar, trayendo conflictos respecto al avance fluido que dicha área deben tener. Además, el inadecuado orden de los documentos trae como consecuencia que los reportes contables no estén preparados a tiempo y que esta información pueda extraviarse. Por otro lado, el no tener establecido los procedimientos contables ocasiona que los trabajadores realicen el procedimiento más largo y con deficiencias.”

Martínez (2019) en su tesis “Propuestas de mejora del control interno en la gestión administrativa de la empresa Estudios y Construcciones HR SAC. Piura-2018, en su objetivo describir las oportunidades de control interno en la gestión administrativa que mejoren las posibilidades de la empresa Estudios y Construcciones HR SAC., Piura-2018, determinó que la empresa no dispone de mecanismos adecuados de control para identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la organización, la empresa no capacita al personal para conocer los riesgos en sus áreas de trabajo; del mismo modo la empresa no tiene un seguro contra robos y deterioros de los materiales y activos fijos y no tiene botiquín o equipamiento de primeros auxilios.”

Sandoval (2016). En su tesis “Los mecanismos de control interno en el área de personal de las empresas constructoras en el Perú. Caso: Consorcio Riva y Asociados Piura 2016. En su objetivo describir los mecanismos de control interno en el área de personal de Consorcio Riva y asociados Piura, 2016. Concluyó que la empresa mantiene a sus trabajadores en puestos fijos según su especialización, conociendo cada uno de sus funciones y responsabilidades, obteniendo así resultados positivos en su gestión. Además, señaló que cuenta con un seguro complementario de riesgos para todo el personal. El ingeniero de salud y medio ambiente es el encargado de brindar charlas de capacitación, enseñando el uso adecuado de los implementados de seguridad antes de que cada trabajador empiece a realizar sus funciones evitando así riesgos laborales, la empresa preocupada en la superación de su personal otorga cursos de capacitación acorde a las nuevas tecnologías usadas en el sector.”

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teorías del control interno

Teorías de control interno según Koontz y O'Donnell (1990)

Para ellos el control interno es esencial en toda organización dado que, constituye medidas, que facultan corregir las operaciones, con el propósito de alcanzar los planes exitosamente, determinando y alcanzando de forma rápida las causas que pueden originar tal desviación, con el objetivo que no vuelva a presentarse en el futuro, reduciendo los costos y ahorrando tiempo, e inclusive prever errores.

Capote (2007) El control interno comprende el plan de organización de métodos y medidas que se establecen dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, confirmar la corrección y confiabilidad de la información contable, impulsar la

eficiencia operacional y la aprobación a las políticas gerenciales establecidas. En resumen, un sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan de forma directa con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

Moreno (2009) El control interno es el sistema integrado por el cuadro de organización y el conjunto de planes, procedimientos, normas de verificación y evaluación adaptados por una entidad, con el objetivo de pretender que todas las operaciones, así como la administración de información se realicen de acuerdo con las normas y leyes vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

2.2.2 Componentes de control interno

Según Ladino (2009) el control interno consta de cinco componentes, los mismos que permitirán que la empresa funcione correctamente, y estos son los siguientes:

- Ambiente de control

Se refiere al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad, y sobre todo provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal. Se tiene en cuenta que el personal cuente con los equipos, la infraestructura apropiada, asimismo se les brinde las capacitaciones oportunas para el desarrollo de sus actividades.

- Evaluación de riesgos

El control interno ha sido pensado principalmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. Este componente sirve para ver como el personal competente identifica, analiza las deficiencias e

irregularidades que puedan y/o están afectando a la empresa, para ello se debe tener conocimiento de la misma, enfocando los riesgos tanto internos y externos de la organización

- Actividades de control

Hace referencia a los procedimientos, medidas que se crearan para contrarrestar, evitar los probables riesgos. Estas actividades se ejecutan en todos los niveles y en cada una de las etapas.

- Información y comunicación

Se es necesario que el personal tenga conocimiento del papel que desempeñarán en la organización, así como también se deberá persuadir a sus subordinados el cumplimiento de lo dispuesto.

- Supervisión

En este componente se evalúa las actividades de control que han sido realizadas en las distintas áreas, con el fin de reforzar o caso contrario otorgar el reemplazo debido a que perdieron su eficacia. El objetivo de este es desalentar de tal forma, aquellas acciones deshonestas que los colaboradores deseen realizar en perjuicio de la empresa.

2.2.3 Tipos de control interno

El control interno se divide en dos componentes, los cuales son:

- a) Control administrativo:

Este control comprende el plan de organizaciones, procedimientos y todo documento relacionado a los procesos de decisión, que es función principal de

la administración y asociada directamente a la responsabilidad para el logro de los objetivos de la organización. (Mantilla, 2013)

b) Control contable:

Comprende el plan de organización, procedimientos, registros vinculados con la protección de los activos, con la confiabilidad de los estados financieros cuyo objetivo es proveer seguridad razonable de que toda transacción realizada es autorizada por la administración y es registrada de acuerdo a los principios de contabilidad para la elaboración de estados financieros. (Mantilla, 2013).

2.2.4 Importancia del control interno

El control interno es esencial en una organización pues protege los bienes y hace que los registros y resultados de la contabilidad sean confiables. (Capote, 2007).

Por otro lado, la importancia del control interno radica, en que contribuye que exista mayor compromiso, responsabilidad en la empresa tanto por parte de los colaboradores como de los empleadores ayudando de esta manera, a tomar decisiones correctas.

2.2.5 Normas de control interno

La contraloría de la república (2006) señala que las normas de control encaminan el buen funcionamiento de la empresa en conjunto. Entre las normas que comprende este componente tenemos:

a) Integridad y valores éticos

Los valores éticos y principios son importantes para la administración y monitoreo de la supervisión; estos principios son establecidos por la autoridad

competente siendo parte de la cultura organizacional. Así mismo, estos dirigen el comportamiento de los colaboradores y su compromiso con la organización.

b) Estructura organizativa

La alta gerencia debe elaborar una estructura organizativa la cual propicie al cumplimiento de sus objetivos y consecución de su misión.

c) Asignación de autoridad y responsabilidad

Se debe dejar en claro las obligaciones que le corresponde a cada jefe como a sus subordinados, de igual forma las relaciones de información, así como los límites de su autoridad.

d) Segregación de funciones

La separación de roles entre los jefes de las distintas áreas de la organización es esencial para reducir riesgos en las actividades que realizan.

e) Información y responsabilidad

La información debe permitir al personal cumplir con sus responsabilidades y obligaciones, la misma que debe ser captada, identificada, registrada y comunicada en tiempo y forma oportuna.

f) Rendición de cuentas

Los titulares de la empresa deben de rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes de igual manera, el logro de sus resultados esperados.

g) Comunicación interna

La comunicación debe ser clara y orientada a establecer el flujo de mensajes entre los miembros de la entidad. Es importante mantener una buena relación con el personal de cada área.

h) Comunicación externa

Se refiere a la comunicación que existe y debe existir entre los usuarios para que de esta manera puedan aportar información a la calidad del producto y servicios brindados. De igual manera, las quejas, consultas permitiendo que aquellas sean revisadas y subsanadas así el personal pueda adoptar las medidas correctivas que sean necesarias.

2.2.6 Riesgos de control

Según Cooper y Lybrand (2007) Los riesgos aparecen en cada momento, son impredecibles y al establecer medidas de control significa evitar que eso ocurra y perjudique los objetivos de la empresa.

Los riesgos propiamente dichos se clasifican en:

a) Riesgo de control: es la identificación de determinada actividad de control que adolece de la debida efectividad y en merito a una auditoria

✓ Control previo

Se refiere a que antes de autorizar o proceder determinada operación, acción, etc., se debe corroborar que se cuente con el debido sustento documentario y verificado por terceros.

✓ Control concurrente

Se refiere a la verificación de determinada, acción, operación en el mismo lugar y tiempo de la ocurrencia.

✓ Control posterior

Se refiere a la verificación después que ha ocurrido el hecho (operación, transacción, proceso).

b) Riesgo inherente

Se refiere a la identificación de la partida contable, actividad u operación que la carencia de un efectivo control para otra partida, etc. se materializa en un perjuicio.

c) Riesgo de detección

Es el riesgo a que las deficiencias en crear medidas de control no podrán ser detectadas por auditoría ni por los tres tipos de control mencionados anteriormente ejercidos por los jefes de áreas.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Control interno

El control interno abarca todas las técnicas, disciplinas que en forma sincrónica adoptan la dirección general y todo el personal de la empresa para salvaguardar sus activos y documentación relevante, asegurar la confiabilidad en su información financiera, eficacia en sus actividades. En otras palabras, el control interno engloba a todas las actividades que se realizan en una entidad junto con los colaboradores con el fin de contribuir en el cumplimiento de sus objetivos. (Santillana, 2015).

Control interno se transforma en un sistema de apoyo a la administración con el propósito de avalar que toda actividad realizada en la entidad sea legal, que las políticas establecidas por la organización se desarrollen fielmente, e incluso que la información se brinde en forma oportuna y veraz, debido a que influirá en la toma de decisiones. (Granda, 2011).

Constructora

Las empresas constructoras están conformadas por el capital humano, y económico son aquellas que brindan servicios para el bien de la sociedad, en resumen, realizan obras públicas, privadas en las cuales los únicos beneficiarios es la población sin distinción alguna.

2.4 Caso en estudio

Constructora BRAN INGENIEROS S.A.C.

Reseña histórica

Bran ingenieros S.A.C. (BRAN S.A.C.), fue creada el 07 de abril de 2003 inscrita en Piura con partida n° 11013013 asiento n° B00002, C00001, y B00003.

Actualmente el gerente general es el ing. Arnaldo Cumpa Reyes.

Su actividad principal es la construcción (obras civiles en general, saneamiento, carreteras, edificaciones, etc.). Así mismo, brindamos servicios de estudio, evaluación y diseño de proyectos.

Misión

BRAN INGENIEROS S.A.C., es una empresa contratista general de servicios de construcción en el ámbito público y privado, cuya misión es satisfacer las necesidades de sus clientes antes, durante y después de finalizado el proyecto, dando cumplimiento a los estándares de calidad y plazos fijados por éste, generando con ello relaciones duraderas, basadas en sus años de experiencia y profesionalismo. Respetamos la legislación medioambiental, laboral y toda aquella que tenga relación con el quehacer

de la empresa, buscando siempre oportunidades para el desarrollo de sus trabajadores, generando el desarrollo de sus trabajadores, generando vínculos estratégicos con sus proveedores y creando valor a sus dueños y accionistas.

Visión

Convertirnos en la mejor y más eficiente empresa constructora, liderando el mercado por medio de la responsabilidad, y eficiencia, cumpliendo a tiempo con todos y cada uno de los trabajos encomendados, lograr que todo nuestro personal se sienta motivado y orgulloso de pertenecer a nuestra organización, fomentando el control y la calidad en el servicio, buscando siempre dar más de sí mismos y con esto lograr la satisfacción del cliente y un crecimiento como empresa.

Estructura organizacional

Cada área está a cargo de una persona quien es llamado jefe de área, quien cumple las funciones determinadas para el cumplimiento y desarrollo de sus actividades.

Gerente general

La empresa tiene como gerente general al ing. Arnaldo Cumpa Reyes, encargado de la toma de decisiones, supervisión de las actividades, además es el responsable de los recursos económicos de la empresa.

Asesor externo

Es la persona quien se encarga de asesorar a la empresa en diferentes ámbitos como son: en el poder judicial, municipalidad, registros públicos y otras instituciones de la región.

Área administrativa

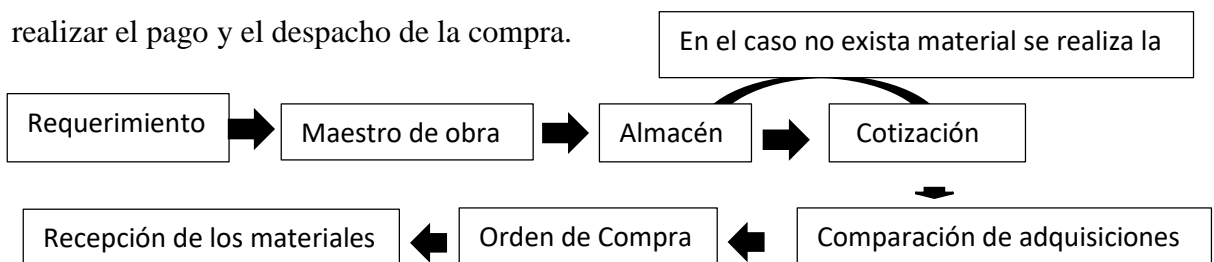
Se encuentra a cargo de una sola persona quien se encarga de organizar y gestionar los recursos humanos, financieros y tecnológicos de la empresa, de igual forma redacta documentos para cualquier gestión que se necesite. Por lo tanto, está al margen de los pendientes de la empresa y que todo se cumpla con normalidad, de manera que se cumplan los objetivos planteados.

Área de contabilidad

La empresa en estudio cuenta con dos personas encargadas en esta área, quien es la contadora y asistente. La contabilidad la lleva de manera externa sin embargo, cuenta con una asistente quien recepciona los documentos pertinentes para el registro y control, para luego sea alcanzado a la contadora y realice las declaraciones mensuales, y realice los tramites que sean necesarios en el tiempo que se solicite.

Área de compras

Esta área se encarga de gestionar la adquisición de materiales, que todas las áreas se encuentren abastecidas de igual forma gestiona que los materiales se encuentren a tiempo en el almacén para su utilización. El requerimiento de materiales se hace desde obra, el mismo que es revisado por el maestro de obra quien verifica si existe o no el material solicitante en el almacén, en caso no exista se realiza la cotización vía a correo o sino se visita las tiendas para realizarlas, ya evaluadas y analizadas se procede a realizar el pago y el despacho de la compra.



Área de almacén

Esta área se encarga de recepcionar, garantizar el suministro de los materiales a quienes lo solicitan para el cumplimiento de sus obligaciones y en el tiempo pactado, de igual forma está a cargo de una persona quien realiza las cotizaciones y en algunas ocasiones es quien realiza los pagos y las compras.

Área de caja

Explícitamente no cuenta con un área de caja, sin embargo si existe, así mismo no cuenta con una encargada que solo se centre en esa área, ya que esta es llevada por la persona encargada del área de administración, lo cual puede ocasionar que conlleve a malas interpretaciones del manejo del dinero, provocando desconfianza, inseguridad ya que es el área más sensible y debe contar con una ambiente armonioso.

Por otro lado, cabe resaltar que se maneja un fondo de caja chica y esto varía de acuerdo a los proyectos que se ejecutan, e inclusive se indica que aquellas salidas para pagos menores son autorizadas por el gerente.

III. HIPÓTESIS

La presente investigación al ser de tipo descriptivo no formuló hipótesis basándose en (Galán, 2009) quien en su publicación “*Las hipótesis en su investigación*” señaló que no todas las investigaciones tienen hipótesis, por lo tanto, las de tipo descriptivo no las requiere.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

La investigación que se utilizó fue no experimental, documental y de caso, ya que se hizo uso de fichas bibliográficas, técnicas de trabajo que permitieron revelar los detalles que ayuden a explicar la conducta de la empresa estudiada del mismo modo, es de caso porque se ha trabajado solo con la empresa Bran Ingenieros S.A.C. – Piura, 2020.

Como instrumento de evaluación se empleó un cuestionario de 39 preguntas, el diseño de esta investigación comprendió la búsqueda de antecedentes y elaboración de marco conceptual para caracterizar el control interno de la empresa en estudio, precisar las oportunidades del control interno y analizar el impacto posible de oportunidades para el control interno en función del marco de trabajo, estableciendo conclusiones.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población estuvo compuesta por las empresas constructoras de la ciudad de Piura.

4.2.2 Muestra

La muestra estuvo conformada por la empresa Bran Ingenieros S.A.C. como unidad de investigación, la misma que ha sido tomada de los registros de las micro y/o pequeñas empresas del sector seleccionado.

4.3 Definición y operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	El control interno abarca todos los métodos, estrategias que garanticen que los activos, registros contables y actividad de la empresa se desarrollen eficazmente, según los procedimientos marcadas por la administración. (Estupiñan, 2016)	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Organigrama actualizado. - Manual de organización y funciones actualizado. - Personal idóneo. 	Nominal
		Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Segregación de funciones. - Identificación de riesgos. - Medidas de seguridad. 	
		Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Documentos de recepción y salida de materiales. - Realización de inventarios en el almacén. 	

		<p>Información y comunicación</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Aplicación de políticas de trabajo en equipo. - Facilidad de comunicación entre la empresa y clientes. 	
		<p>Supervisión</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de las actividades que la empresa realiza. 	

Cuadro 1: Matriz de operacionalización

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la recolección de datos se hizo uso de un cuestionario y entrevista con preguntas relacionadas a la investigación.

4.5 Plan de análisis

Respecto al objetivo 1: Se obtuvo información de la empresa en estudio mediante la aplicación de un cuestionario a los jefes de las distintas áreas de la misma.

Respecto al objetivo 2: Se describió las oportunidades encontradas, las mismas que mejoran las posibilidades de la empresa en estudio.

Respecto al objetivo 3: Se explicó las propuestas de mejora, las cuales contribuirán en el buen funcionamiento de la empresa.

4.6 Matriz de consistencia

Enunciado del problema	Objetivo		Variable en estudio	Metodología
	General	Específicos		
¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. – PIURA, 2020?	Identificar las oportunidades de control interno que mejoran las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. – PIURA, 2020.	<p>Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. – PIURA, 2020.</p> <p>Explicar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. – PIURA, 2020.</p> <p>Establecer las propuestas de mejora de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. – PIURA, 2020.</p>	Control interno	<p>Tipo: cualitativo.</p> <p>Nivel: Descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>Técnica: encuesta.</p> <p>Instrumento: cuestionario</p>

Cuadro 2: Matriz de consistencia

4.7 Principios éticos

Según la (ULADECH, 2016) El código de ética tiene como fin contribuir a que la investigación sea realizada respetando la normativa legal y los principios éticos, entre los principios que debemos tener en cuenta son:

- Protección a las personas: Las personas necesitan protección, ya que es el fin de toda investigación del mismo modo señala que se debe respetar la dignidad, la confidencialidad, la privacidad. Este principio involucra respetar los derechos fundamentales, en particular si se encuentra en una situación vulnerable. (ULADECH, 2016, p. 3)
- Beneficencia y no maleficencia: Se debe proteger el bienestar de las personas que intervienen en la investigación, es decir, no se debe causar daño, disminuir los posibles resultados desfavorables y maximizar los beneficios. (ULADECH, 2016)
- Justicia: Se debe tratar equitativamente a quienes participan en los procesos vinculados con la investigación, asimismo se debe tratar en forma justa los recursos que la naturaleza ya que, garantiza una calidad de vida. (ULADECH, 2016)
- Integridad científica: La integridad debe regir no solo en la investigación, sino también en las actividades de la enseñanza, en lo profesional. (ULADECH, 2016)
- Consentimiento informado y expreso: En la investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, libre, inequívoca, lo cual quiere decir que las

personas como sujetos investigadores consienten el uso de la información para los fines que establece el proyecto. (ULADECH, 2016)

Buenas prácticas de los investigadores

Según la (ULADECH, 2016). Ninguno de los principios éticos excluye al investigador de sus responsabilidades ciudadanas, éticas y deontológicas. Por esa razón, debe aplicar las siguientes prácticas:

- ✓ El investigador debe ser cuidadoso de su responsabilidad científica y profesional de la sociedad. En otras palabras, el investigador debe examinar atentamente las consecuencias de la elaboración y difusión de su investigación.
- ✓ Se debe evitar acciones que perjudiquen a la naturaleza y a la biodiversidad.
- ✓ Se debe mantener la confidencialidad sobre los datos de las personas implicadas en la investigación.
- ✓ El investigador debe evitar cometer falsas deontológicas como son: plagiar lo difundido por otros autores en su totalidad o parcialmente, falsificar datos, incluir a algún autor a quien no ha contribuido en la investigación.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo n°1

Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. – Piura, 2020.

Tabla 1: ¿Cuenta la empresa con un manual de organizaciones y funciones actualizada?

Alternativas	Jefes de área	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 1: ¿Cuenta la empresa con un manual de organización y funciones actualizada?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

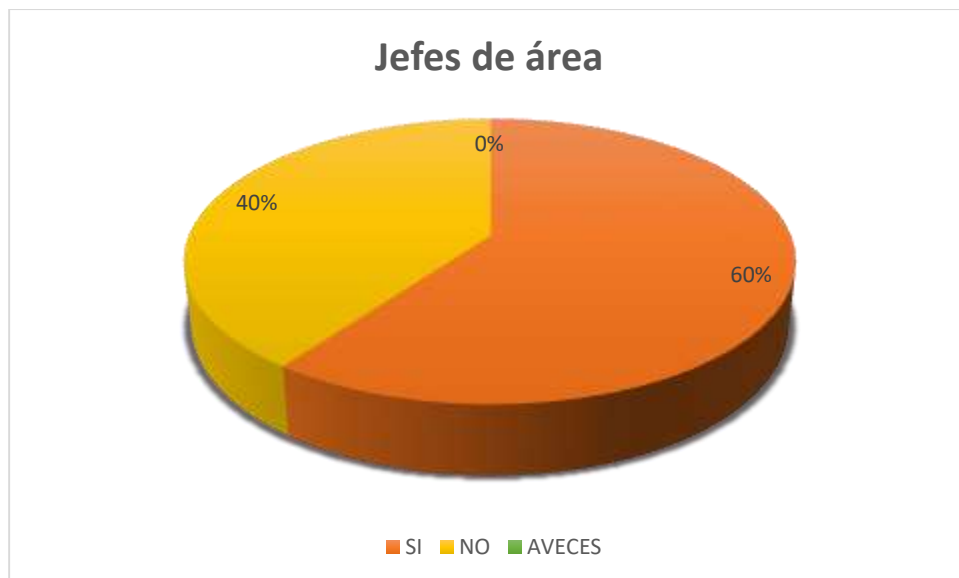
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°1, el 100% de los encuestados determinaron que cuentan con un manual de organizaciones y funciones el mismo que es actualizado.

Tabla 2: ¿Se cuenta con el personal suficiente?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	3	60%
NO	2	40%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 2: ¿Se cuenta con el personal suficiente?



Fuente: Elaboración propia, 2020

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°2, el 60% de los encuestados manifestaron que, si se cuenta con el personal suficiente, mientras que el 40% manifiesta lo contrario.

Tabla 3: ¿Cuenta con distintas áreas?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 3: ¿Cuenta con distintas áreas?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

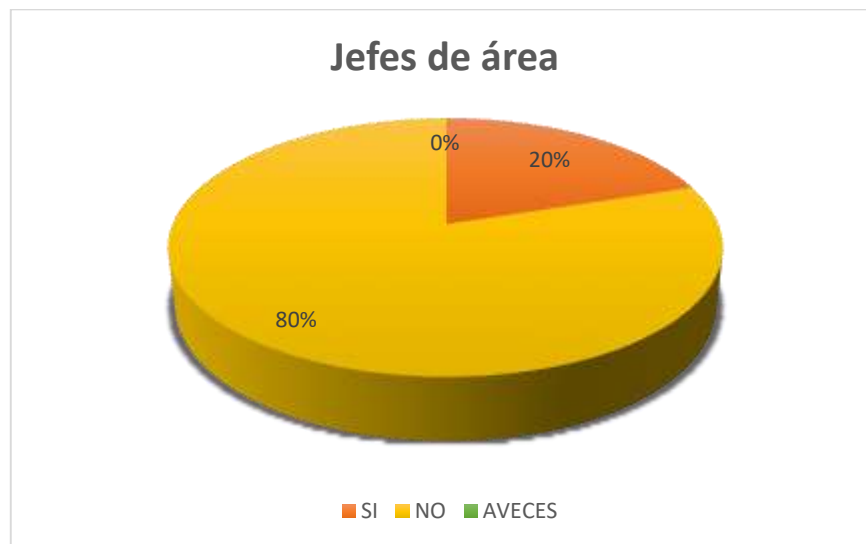
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°3, el 100% de los encuestados indicaron que la empresa si cuenta con distintas áreas.

Tabla 4: ¿El personal de cada área cumple con el perfil requerido?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	1	20%
NO	4	80%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 4: ¿El personal de cada área cumple con el perfil requerido?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

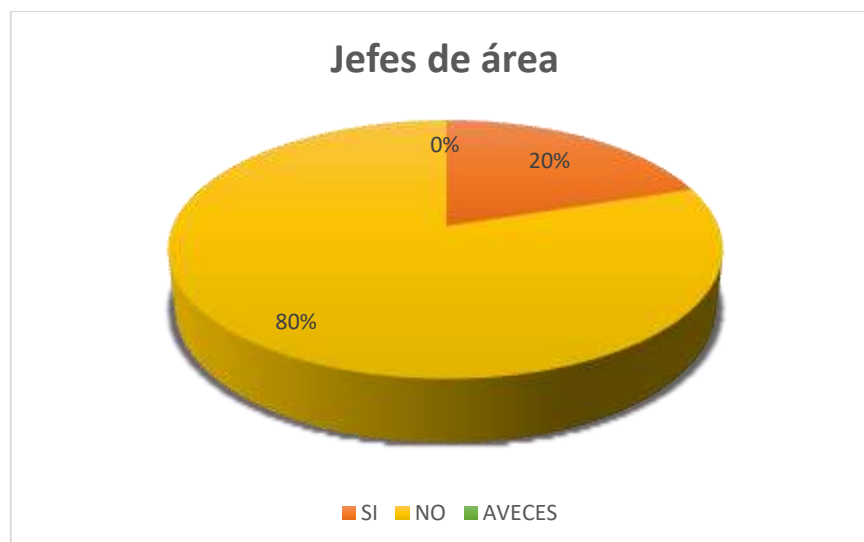
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°4, podemos observar que el 20% de los encuestados afirman que el personal con el que cuentan en cada área cumplen con el perfil requerido, mientras que el 80% manifiesta lo contrario.

Tabla 5: ¿Existe segregación de funciones?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	1	20%
NO	4	80%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 5: ¿Existe segregación de funciones?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

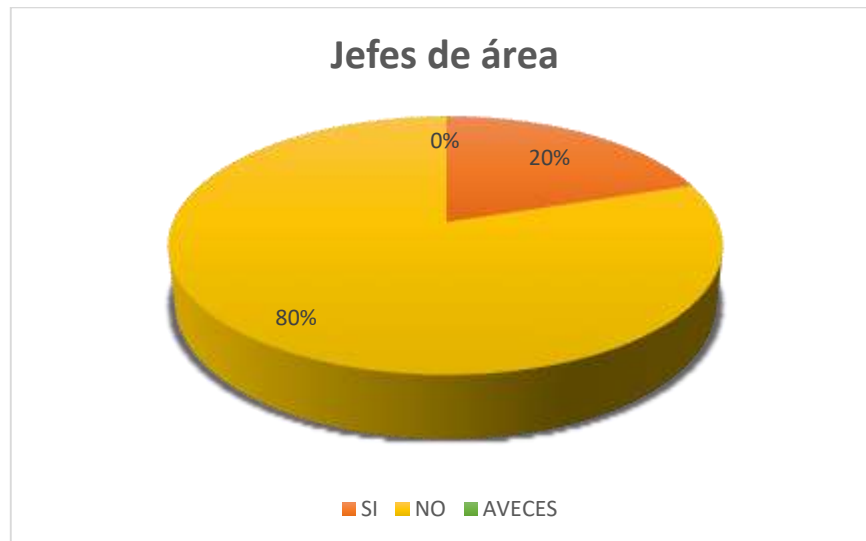
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°5, podemos observar que el 20% de los encuestados afirman existe segregación de funciones, mientras que el 80% manifiesta todo lo contrario.

Tabla 6: ¿Existe rotación de personal?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	1	20%
NO	4	80%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 6: ¿Existe rotación de personal?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°6, podemos observar que el 20% de los encuestados afirman que existe rotación de personal, mientras que el 80% manifiesta todo lo contrario.

Tabla 7: ¿Se cumple con el pago de beneficios a los trabajadores de construcción conforme a CONAFOVICER?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 7: ¿Se cumple con el pago de beneficios a los trabajadores de construcción conforme a CONAFOVICER?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°7, podemos observar que el 100% de los encuestados afirman que se cumple con el pago a CONAFOVICER.

Tabla 8: ¿Los trabajadores de construcción cuentan con su carnet de registro de construcción?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 8: ¿Los trabajadores de construcción cuentan con su carnet de registro de construcción?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°8, podemos observar que el 100% de los encuestados afirman que los trabajadores de construcción portan con su carnet de construcción.

Tabla 9: ¿Todos los trabajadores se encuentran en planilla?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 9: ¿Todos los trabajadores se encuentran en planilla?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°9, podemos observar que el 100% de los encuestados manifestaron que los todos los trabajadores están en planilla.

Tabla 10: ¿Cuenta con un comité de seguridad y salud en el trabajo?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 10: ¿Cuenta con un comité de seguridad y salud en el trabajo?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°10, podemos observar que el 100% de los encuestados manifestaron que cuentan con un comité de seguridad y salud en el trabajo.

Tabla 11: ¿Se realizan inspecciones de riesgo en la empresa?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 11: ¿Se realizan inspecciones de riesgo en la empresa?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°11, podemos observar que el 100% de los encuestados manifestaron que si se realizan inspecciones de riesgos.

Tabla 12: ¿Los trabajadores de construcción cuentan con un SCTR?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 12: ¿Los trabajadores de construcción cuentan con un SCTR?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°12, podemos observar que el 100% de los encuestados afirmaron que los trabajadores de construcción cuentan con SCTR.

Tabla 13: ¿Los trabajadores de construcción cuentan con implementos de seguridad?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 13: ¿Los trabajadores de construcción cuentan con implementos de seguridad?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°13, podemos observar que el 100% de los encuestados afirmaron que los trabajadores de construcción cuentan con los implementos de seguridad.

Tabla 14: ¿Existe en los pasillos o áreas comunes señalizaciones, carteles informativos acerca de la seguridad y salud en el trabajo?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 14: ¿Existe en los pasillos o áreas comunes señalizaciones, carteles informativos acerca de la seguridad y salud en el trabajo?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°14, podemos observar que el 100% de los encuestados indicaron que, si existe señalizaciones, carteles informativos acerca de la seguridad y salud en el trabajo.

Tabla 15: ¿Existe un responsable de verificar la calidad de servicio?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 15: ¿Existe un responsable de verificar la calidad de servicio?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°15, podemos observar que el 100% de los encuestados indicaron que, si existe un responsable de verificar la calidad del servicio.

Tabla 16: ¿La empresa subcontratada tiene a su personal en planilla, SCTR, con implementos de seguridad?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 16: ¿La empresa subcontratada tiene a su personal en planilla, SCTR, con implementos de seguridad?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°16, podemos observar que el 100% de los encuestados indicaron que, los trabajadores de las empresas subcontratadas cuentan con SCTR, y con todos los beneficios.

Tabla 17: ¿Se realiza mantenimiento a los materiales y maquinarias?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 17: ¿Se realiza mantenimiento a los materiales y maquinarias?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°17, podemos observar que el 100% de los encuestados afirmaron que se les realiza mantenimiento a los materiales y maquinarias.

Tabla 18: ¿El mantenimiento está debidamente programado según el tipo del bien?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 18: ¿El mantenimiento está debidamente programado según el tipo del bien?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

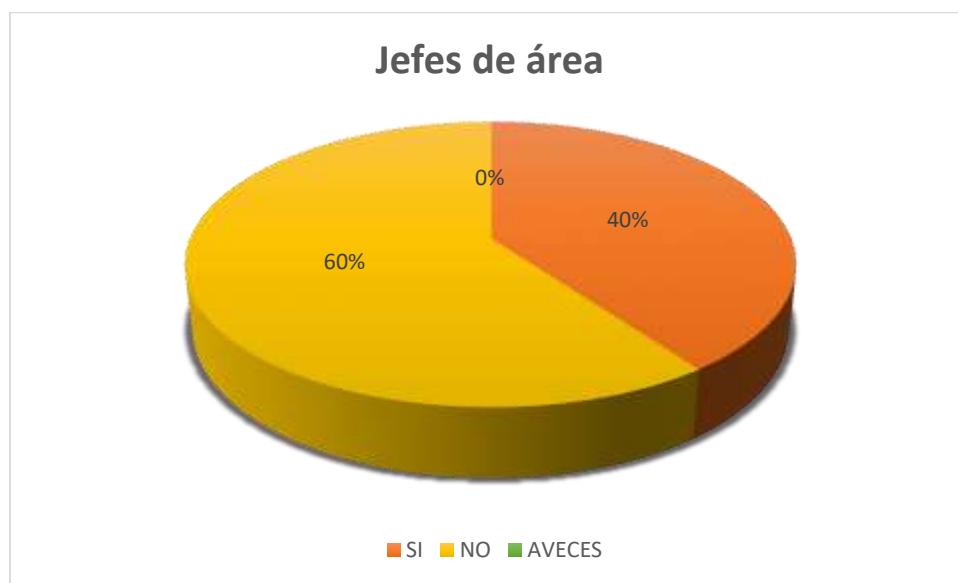
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°18, podemos observar que el 100% de los encuestados indicaron que, el mantenimiento si está debidamente programado según el tipo del bien.

Tabla 19: ¿Se conocen fácilmente las ubicaciones de los materiales?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	2	40%
NO	3	60%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 19: ¿Se conocen fácilmente las ubicaciones de los materiales?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°19, podemos observar que el 40% de los encuestados tiene conocimiento de las ubicaciones de los materiales, mientras que el 60% indica lo contrario.

Tabla 20: ¿El espacio es suficientemente amplio?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 20: ¿El espacio es suficientemente amplio?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°20, podemos observar que el 100% de los encuestados manifestaron que el espacio del almacén es lo suficiente amplio.

Tabla 21: ¿El área de almacén cuenta con un software de inventarios?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	0	0%
NO	5	100%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 21: ¿El área de almacén cuenta con un software de inventarios?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°21, podemos observar que el 100% de los encuestados señalaron que no cuentan con un software de inventarios para su control.

Tabla 22: ¿Se realizan inventarios físicos del almacén?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 22: ¿Se realizan inventarios físicos del almacén?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°22, podemos observar que el 100% de los encuestados manifestaron que si se realizan inventarios físicos del almacén.

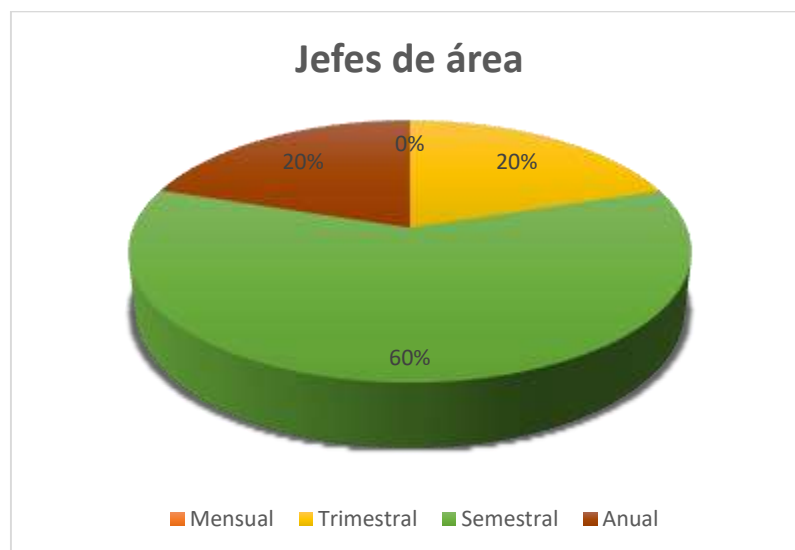
Tabla 23: ¿Cada qué tiempo se realizan inventarios físicos del almacén?

- a. Mensual
- b. Trimestral
- c. Semestral
- d. Anual

Alternativa	Jefes de área	Total
Mensual	0	0%
Trimestral	1	20%
Semestral	3	60%
Anual	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 23: ¿Cada qué tiempo se realizan inventarios de almacén?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°23 podemos observar que el 60% de los encuestados indicaron que los inventarios físicos del almacén se realizan semestralmente, el 20% indica que se realizan trimestralmente y otro 20% indica que son anualmente.

Tabla 24: ¿El área de almacén cuenta con seguros contra incendios, robos, etc. de tal forma que sus materiales se encuentran protegidos?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 24: ¿El área de almacén cuenta con seguros contra incendios, robos, etc. de tal forma que sus materiales se encuentran protegidos?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°24, podemos observar que el 100% de los encuestados señalaron que cuentan con diversos seguros de tal forma que salvaguarda sus bienes.

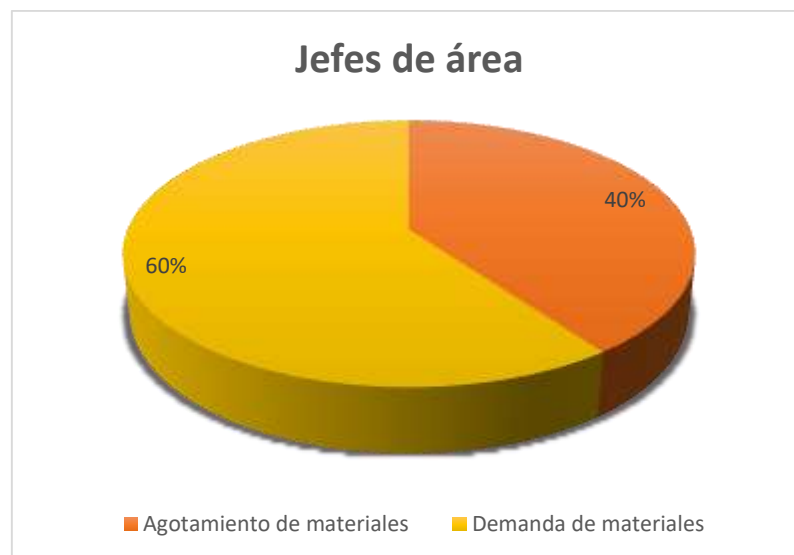
Tabla 25: ¿Cómo se calcula el reabastecimiento de materiales?

- a. Por agotamiento de materiales
- b. Por demanda de materiales

Alternativa	Jefes de área	Total
Agotamiento de materiales	2	40%
Demanda de materiales	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 25: ¿Cómo se calcula el reabastecimiento de materiales?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°25, podemos observar que el 60% de los encuestados afirmaron que el reabastecimiento de los materiales los realiza por agotamiento de los mismos, mientras que el 40% manifiesta lo contrario.

Tabla 26: ¿Los requerimientos son autorizados por personal competente?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 26: ¿Los requerimientos son autorizados por personal competente?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

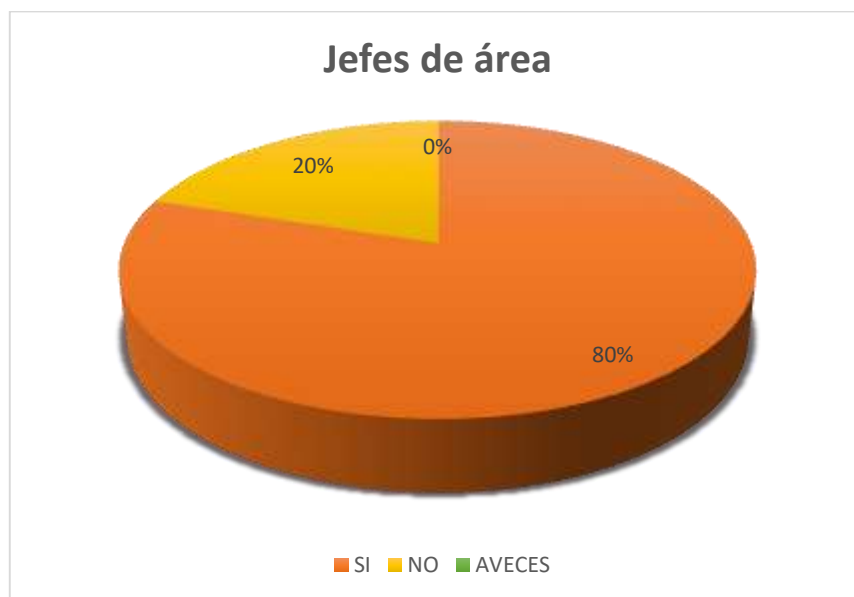
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°26, podemos observar que el 80% de los encuestados afirmaron que los requerimientos son autorizados por personal competente.

Tabla 27: ¿Los requerimientos son elaborados en los plazos establecidos de tal manera, que no retrasen la obra?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	4	80%
NO	1	20%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 27: ¿Los requerimientos son elaborados en los plazos establecidos de tal manera, que no retrasen la obra?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°27, podemos observar que el 80% de los encuestados indicaron que el requerimiento de los materiales llega en los plazos establecidos, mientras que el 20% indica lo contrario.

Tabla 28: ¿En el área de almacén se cuenta con los documentos de recepción de materiales y herramientas?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 28: ¿En el área de almacén se cuenta con los documentos de recepción de materiales y herramientas?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°28, podemos observar que el 80% de los encuestados indicaron que el área de almacén cuenta con los documentos de recepción de materiales y herramientas.

Tabla 29: ¿La salida de materiales es sustentado con los documentos pertinentes?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 29: ¿La salida de materiales es sustentado con los documentos pertinentes?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°29, podemos observar que el 100% de los encuestados indicaron que toda salida de mercadería es sustentada con documentos pertinentes.

Tabla 30: ¿Se tiene fondo de caja chica?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 30: ¿Se tiene fondo de caja chica?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°30, podemos observar que el 100% de los encuestados manifestaron que cuentan con fondo de caja chica.

Tabla 31: ¿La salida de dinero de caja chica es autorizado por personal competente?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 31: ¿La salida de dinero de caja chica es autorizado por personal competente?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°31, podemos observar que el 100% de los encuestados indicaron que toda salida de dinero de caja chica es autorizada por personal competente.

Tabla 32: ¿Se cuenta con pólizas de seguro?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 32: ¿Se cuenta con pólizas de seguro?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°32, podemos observar que el 100% de los encuestados indicaron que si cuentan con pólizas de seguro.

Tabla 33: ¿Han ocurrido siniestro en la empresa?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	0	0%
NO	5	100%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 33: ¿Han ocurrido siniestro en la empresa?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°33, podemos observar que el 100% de los encuestados indicaron que no ha ocurrido siniestros en la empresa.

Tabla 34: ¿Se utiliza la contabilidad para la toma de decisiones?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 34: ¿Se utiliza la contabilidad para la toma de decisiones?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°34, podemos observar que el 100% de los encuestados indicaron que la contabilidad es utilizada para la toma de decisiones.

Tabla 35: ¿Los beneficios de la empresa son los suficientes?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 35: ¿Los beneficios de la empresa son los suficientes?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°35, podemos observar que el 100% de los encuestados indicaron que los beneficios de la empresa si son los suficientes.

Tabla 36: ¿Considera usted que mejorando los controles mejores los beneficios de la empresa?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	5	100%
NO	0	0%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 36: ¿Considera usted que mejorando los controles mejores los beneficios de la empresa?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°36, podemos observar que el 100% de los encuestados afirmaron que los beneficios de la empresa mejoran mejorando los controles de la empresa.

Tabla 37: ¿Se recibe quejas de los clientes?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	0	0%
NO	5	100%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 37: ¿Se recibe quejas de los clientes?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°37, podemos observar que el 100% de los encuestados indicaron que hasta el momento no se han recibido quejas de los clientes.

Tabla 38: ¿Se le ha denunciado a la empresa ante INDECOPI?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	0	0%
NO	5	100%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 38: ¿Se le ha denunciado a la empresa ante INDECOPI?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

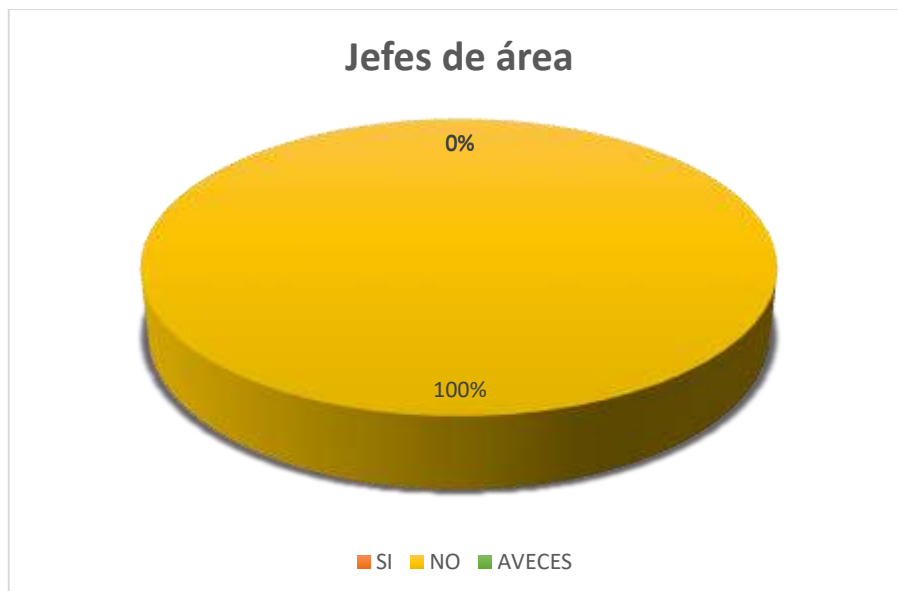
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°38, podemos observar que el 100% de los encuestados indicaron que la empresa hasta el momento no ha sido denunciada a INDECOPI.

Tabla 39: ¿Se realizan encuestas al cliente para conocer su nivel de satisfacción?

Alternativa	Jefes de área	Total
SI	0	0%
NO	5	100%
AVECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia, 2020.

Gráfico n° 39: ¿Se realizan encuestas al cliente para conocer su nivel de satisfacción?



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°39, podemos observar que el 100% de los encuestados indicaron que no se realizan encuestas para saber el nivel de satisfacción del cliente.

Oportunidades de BRAN INGENIEROS S.A.C.

- En la empresa no existe segregación de funciones.
- El personal que labora en las distintas áreas no cuenta con el perfil que se solicita.
- No existe rotación de personal.
- No cuentan con un software en el área de almacén que le permita llevar un mejor control de sus materiales.
- No se realiza encuestas para saber el nivel de satisfacción del cliente.
- No cuenta con personal suficiente (40%)
- No existe un acceso rápido a los materiales.

5.1.2 Respecto al objetivo n°2

Explicar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. – Piura, 2020

El personal administrativo que labora en la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. no cumple con el perfil que el área solicita razón por la cual, no cuentan con el personal suficiente, debido a que no siguen procedimientos adecuados para el reclutamiento de personal, porque eligen a sus colaboradores por recomendaciones de los trabajadores, sin embargo, para contrarrestar esta situación se está en proceso de capacitación.

No existe una segregación de funciones, ya que se existe trabajadores que cumplen varias funciones, generando que se filtre información y este sea de conocimiento a sus competidores, asimismo conlleva a que exista fraude interno.

En cuanto al área de almacén la empresa no cuenta con un software que le permita llevar un control adecuado de sus salidas y entradas de materiales, así como el stock; generando ineficiencia en las operaciones.

Si bien es cierto la empresa realiza trabajos de calidad, cuenta con un profesional en el área de calidad, además hasta el momento no ha recibido quejas por lo cual no ha sido denunciado a INDECOPI, pero no realiza encuestas para saber el nivel de satisfacción de los clientes y ver cuáles fueron sus dificultades que tuvieron y no se mostraron explícitamente, por ende, mejorarlas.

5.1.3 Respecto al objetivo n°3

Establecer las propuestas de mejora de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. – Piura, 2020

PROPUESTA N° 1: Proceso de reclutamiento y selección de personal

Justificación de la propuesta

Esta propuesta pretende proporcionar a la empresa contar con un personal competente, comprometido e identificado, con el objetivo de minimizar las consecuencias que trae el bajo desempeño de los trabajadores y los elevados costos laborales. Por otro lado, cabe mencionar que se deberá contar con especialista externo que trabaje en conjunto con el jefe de recursos humanos y participe en este proceso de selección desde un inicio hasta el fin, con la finalidad de eliminar el favoritismo y se contrate a personal que contribuya en el desarrollo de la empresa.

A continuación, se mencionará las funciones que desempeñará el especialista externo:

Funciones que debe realizar el especialista externo en el proceso de selección

- ✓ Participar en la designación de los requisitos de reclutamiento analizando los objetivos de la empresa.
- ✓ Participar en todas las etapas del proceso de reclutamiento y selección del personal.
- ✓ Realizar reuniones con los jefes de cada área para identificar sus necesidades.
- ✓ Elaboración de los perfiles.
- ✓ Realizar las ofertas de empleos por los diferentes medios de comunicación (periódicos, internet).
- ✓ Administrar el proceso de pre- selección, revisar CV e inclusive puede coordinar las entrevistas personales con los postulantes con el propósito de que cumplan con cada una de las competencias y capacidades requeridas.
- ✓ Revisar antecedentes y validar las referencias de los postulantes.
- ✓ Sugerir nuevas opciones de procedimientos de reclutamientos

Compromisos del especialista externo en el proceso de selección

- Conocer muy bien el giro del negocio de la empresa.
- Tener conocimiento de las deficiencias de la empresa y de esta manera elegir al personal idóneo.
- Encontrarse preparado profesionalmente para aplicar y cumplir con las exigencias en el proceso de selección. (conocer objetivamente las funciones de los profesionales).
- Tener conocimiento de los criterios de evaluación.
- Compromiso ético

La selección de personal implica varias etapas, las cuales son:

a) Análisis del puesto y definición del perfil

Un puesto de trabajo es un espacio donde se realiza funciones designadas.

En relación a la definición del perfil del postulante, se debe evaluar las características, conocimientos, funciones que debe tener cada aspirante para desempeñar sus funciones correctamente.

b) Elaboración del perfil de los puestos

Perfil del jefe de administración

Requisitos	<ul style="list-style-type: none">• Experiencia de 2 años en trabajos similares.• Lic. En administración o contabilidad, titulados.• Edad entre los 25 y 35 años.
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none">• Conocimiento y manejo de Microsoft office, idioma inglés básico.
Competencias	<ul style="list-style-type: none">• Trabajo en equipo, proactivo, creativo.
Funciones: <ul style="list-style-type: none">- Elaboración de documentos administrativos.- Gestión de subcontratos- Tramitar y solicitar los permisos y licencia para la ejecución de proyectos.- Dirigir las actividades, motivarlas y comunicarlas.- Realizar pago y transferencias.	

	- Elaboración de reportes al gerente y planeación estratégica cuando sea necesario.
Remuneración	<ul style="list-style-type: none"> - Beneficios de acuerdo a ley. - Sueldo: s/ 930 - Capacitaciones constantes.
Lugar de trabajo	- Empresa Bran ingenieros S.A.C. – Piura
Áreas relacionadas	- Administración

Perfil del jefe de contabilidad

Requisitos	<ul style="list-style-type: none"> • Experiencia de 2 años en áreas afines • Educación superior (universitario) • Contador, economista titulado y colegiado • Edad: entre 25 a 40 años.
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none"> • Manejo y conocimiento de Microsoft office • Aspectos tributarios, NIIF, NIC´S, sistema contable
Competencias	<ul style="list-style-type: none"> - Análisis de datos. - Liderazgo - Iniciativa, comunicación efectiva.
<p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Realizar declaraciones de IGV-RENTA mensual, PDT 601, declaración jurada anual. - Realizar conciliaciones bancarias, arqueos de caja. - Elaboración de planillas. 	

	<ul style="list-style-type: none"> - Analizar y reportar las cuentas contables de ingresos, gastos, activos, pasivos de la obra. - Elaborar estados financieros mensuales para fines contables, financieros, etc.
Remuneración	<ul style="list-style-type: none"> - Beneficios de acuerdo a ley. - Sueldo: s/ 930
Lugar de trabajo	<ul style="list-style-type: none"> - Empresa Bran ingenieros S.A.C. – Piura
Áreas relacionadas	<ul style="list-style-type: none"> - Contabilidad

Perfil jefe de seguridad

Requisitos	<ul style="list-style-type: none"> - Tener experiencia mínimo 2 años en posiciones similares o afines al cargo - Educación superior - Titulado en ingeniería ambiental, ingeniero civil.
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none"> - Manejo y conocimiento Microsoft office. - Conocimiento en ley laboral, primeros auxilios, prevención y control de incendios y riesgos ambientales. - Con especialización en seguridad y salud en el trabajo.
Competencias	<ul style="list-style-type: none"> - Proactivo, facilidad para comunicarse. - Trabajo en equipo.
Funciones:	

	<ul style="list-style-type: none"> - Coordinar y supervisar la elaboración de resoluciones, decretos en relación a los procedimientos sancionarios en materia de seguridad y salud en el trabajo. - Participar y proponer reglamento interno de seguridad y salud en el trabajo, mapa de riesgos, matriz IPER, entre otros. - Brindar capacitaciones sobre la ley de seguridad y salud en el trabajo. - Informar a los trabajadores el significado de las señalizaciones de seguridad y los riesgos que traería al no respetarlas. - Programar y coordinar la adquisición de equipos de protección personal. - Asesorar y apoyar los comités y subcomités de seguridad y salud en el trabajo. - Sugerir medidas de control preventivas y correctivas de los peligros de seguridad e higiene ocupacional.
Remuneración	<ul style="list-style-type: none"> - Beneficios de acuerdo a ley. - Sueldo: s/ 1, 000
Lugar de trabajo	<ul style="list-style-type: none"> - Empresa Bran ingenieros S.A.C. – Piura
Áreas relacionadas	<ul style="list-style-type: none"> - Seguridad

Perfil jefe de almacén

Requisitos	<ul style="list-style-type: none">- Tener experiencia mínimo 1 año.- Egresado universitario o técnico en administración, logística o afines.
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none">- Manejo y conocimiento de Microsoft office.- Planeación de inventarios.
Competencias	<ul style="list-style-type: none">- Persona dinámica, responsable y honesta.
Funciones: <ul style="list-style-type: none">- Ejecutar con eficiencia los procedimientos de control de inventarios.- Realizar la ubicación de materiales aplicando estrategias en relación a las características y manipulaciones.- Conocimiento de materiales y herramientas para obra.- Realización de Kardex de los materiales.- Ejecutar con eficiencia los procesos de recepción y despachos de materiales en coordinación con el ing. De obra y residente.- Controlar los stocks y las condiciones en que se almacenan los productos.- Registra y lleva el control de los equipos, materiales que ingresan y salen del almacén.	
Remuneración	<ul style="list-style-type: none">- Ingreso a planilla con beneficios a ley- Sueldo s/930
Lugar de trabajo	<ul style="list-style-type: none">- Empresa Bran ingenieros S.A.C. – Piura
Áreas relacionadas	<ul style="list-style-type: none">- Almacén

Perfil jefe de calidad

Requisitos	<ul style="list-style-type: none">- Tener experiencia mínimo 3 años como supervisor de obras.- Profesional ingeniero civil y/o arquitectura. Colegiado y habilitado.
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none">- Conocimiento de sistemas de impermeabilización, pavimentación, construcción de puentes.- Conocimiento de las normas ISO 9001.- Manejo y conocimiento de Microsoft office nivel intermedio y software de ingeniería.
<p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none">- Implementar un sistema de calidad en la obra.- Monitorear el sistema de calidad en la obra.- Coordinar los procesos de certificación de la obra.- Desarrollar, evaluar y controlar los proveedores de los materiales y servicios generales.- Verificar el cumplimiento de las especificaciones técnicas durante la ejecución de la obra.- Brindar apoyo en realizar, comunicar y archivar los exámenes, ensayos, certificados y demás pruebas de control de materiales, equipos, herramientas.	

	<ul style="list-style-type: none"> - Recibir y dar soluciones a las observaciones sobre la calidad de la ejecución de la obra, realizadas por el cliente.
Remuneración	<ul style="list-style-type: none"> - Ingreso a planilla con beneficios a ley - Sueldo s/1000 - Se le brindara viáticos
Lugar de trabajo	<ul style="list-style-type: none"> - Empresa Bran ingenieros S.A.C. – Piura
Áreas relacionadas	<ul style="list-style-type: none"> - Calidad

Perfil ingeniero residente

Requisitos	<ul style="list-style-type: none"> - Tener experiencia mínimo 4 años en aspectos relacionados a obras civiles. - Ingeniero civil o carrea afines titulado y colegiado
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none"> - Manejo de Microsoft office nivel intermedio.
Competencias	<ul style="list-style-type: none"> - Trabajo en equipo. - Orientación de servicio al cliente - Liderazgo - Adaptación al cambio.
<p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Realizar la obra de acuerdo las especificaciones técnicas aprobadas, aplicando los controles de calidad oportunos. 	

<ul style="list-style-type: none"> - Disponer y controlar las actividades que permitan un avance adecuado de la obra, optimizando el uso de los recursos. - Autorizar y evaluar el gasto de planillas, combustible, repuestos, viáticos inherentes a las actividades administrativas del proyecto. - Presentar informes mensuales del manejo financiero de la ejecución de la obra. - Asegurar la calidad de los procesos de construcción. - Entender, interpretar los planos, especificaciones e información del proyecto; incluso la de los subcontratistas. 	
Remuneración	<ul style="list-style-type: none"> - Ingreso a planilla con beneficios a ley - Sueldo a tratar, viáticos.
Lugar de trabajo	<ul style="list-style-type: none"> - Empresa Bran ingenieros S.A.C. – Piura

c) Proceso de selección de personal.

Objetivo: Contratar personal idóneo, capacitado para el puesto que se requiere, en base a los procedimientos designados.

Los destinatarios serán los trabajadores potenciales de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C.

Entre las acciones a realizar tenemos:

- * Definir el proceso de reclutamiento
- * Determinar las entrevistas que se llevará a cabo en el proceso de personal.

- * Identificar los formularios a utilizar en cada etapa del proceso.
- * Establecer los exámenes que se realizarán.

Responsables:

- ✓ Gerente: quien aprobará el documento de proceso de selección de personal.
- ✓ Jefe de recursos humanos: Contratará a un psicólogo y un médico de salud para realizar los exámenes respectivos a los postulantes, así como también contratará a especialistas externos para la ejecución de las pruebas de conocimientos y 2da entrevista.

Encargado de verificar que el proceso de selección de personal se lleve de la forma en que se organizó.

Asimismo, el implementará el proceso de selección:

- Realizar convocatoria de personal mediante la página oficial de la empresa o portales de empleo.
- Recepcionar los C.V de cada postulante y preseleccionarlos.
- Realizar entrevistas a los postulantes seleccionados.
- Coordinar las pruebas de conocimiento que serán efectuadas a los postulantes en coordinación con el superior.
- Coordinar las pruebas psicológicas y exámenes médicos en coordinación con los postulantes y así determinar la fecha de ingreso.
- Mantener informado al responsable de las novedades en el proceso de selección.

- ✓ Responsable del área solicitante:
 - Elaborar la solicitud de personal.
 - Seleccionar a los candidatos.
- ✓ Responsable de comunicación:
 - Elaborará el comunicado para el o los candidatos que fueron seleccionados para la vacante solicitante.

Implementación

Alcance: Es aplicable a toda persona que participa en el reclutamiento y selección de personal, el mismo que es elaborado por el administrador del personal, revisado por el jefe de recursos humanos y aprobado por el directorio.

1. Solicitud de personal

La búsqueda de nuevos trabajadores para determinadas áreas surge por nuevos proyectos, reemplazo por licencias u otros.

Ante esta necesidad el responsable de cada área debe emitir una solicitud de personal al jefe de RR.HH, quien evaluará y validará, luego presentarlo al gerente con las justificaciones del porque surgió esta solicitud.

Una vez presentado al gerente, el deberá aceptar o rechazar la solicitud.

2. Gestión de personal

Cuando el jefe RR. HH recepciona la solicitud de personal deberá verificar si la descripción del puesto está actualizada, en el caso no lo este, deberá actualizarlo.

3. Reclutamiento de personal

En este punto se procederá a realizar la búsqueda de acuerdo a las necesidades de la empresa, mediante la revisión de:

- Currículum vitae presentados anteriormente.
- Páginas webs de bolsas de trabajo.
- Avisos en los medios de comunicación: como son periódicos.

4. Selección del personal

Cuando los currículums vitae hayan sido revisadas y preseleccionados por el jefe de recursos humanos, procederá a realizar lo siguiente:

a) 1º Entrevista

Será efectuada por el jefe de RR. HH vía telefónica donde deberá llenar el formulario de entrevista al postulante: el cual abarcará datos personales, datos de sus empleos anteriores, entre otros.

b) Prueba de conocimientos y 2º entrevista

La prueba de conocimientos será efectuada de acuerdo al puesto de trabajo que vas a postular, por ejemplo: Si postulas al área de contabilidad te pondrán preguntas relacionadas a tributación, auditoría, plan contable, etc. En el caso, de ingeniero de obra, tendrás preguntas relacionadas a presupuestos, valorización, metrados, etc. este examen al igual que la 2da entrevista será realizado por el jefe del área solicitante.

c) Examen médico y psicológico

Realizar estos exámenes son requisitos fundamentales tanto para la empresa como para los postulantes, ya que permite conocer el estado de salud físico - mental en que se encuentra.

Una vez efectuados los procedimientos mencionados anteriormente, y al obtener los resultados y estos ser favorables el jefe de recursos humanos deberá comunicar al o a los nuevos trabajadores la hora y fecha de ingreso al centro laboral.

Asimismo, se procederá a elaborar el contrato de trabajo el mismo que indicara la fecha de ingreso, su duración, el cargo a desempeñar, sus funciones, remuneración, el tipo de contrato que se celebrará. De igual manera, se les aperturará un legajo, en el cual estará archivado el informe que sustente dicho acto, así como los resultados obtenidos en cada etapa.

Ya contratado, se deberá capacitarlo lo más pronto posible para que tenga un mejor desempeño en el cargo que se le asigne.

Formato de solicitud de personal

<p>Solicitud de personal</p>				
<p>Puesto solicitado:</p>				
<p>Motivo de la solicitud:</p>	<p>Ampliación del proyecto</p>		<p>Nuevo proyecto</p>	
<p>Responsable del área:</p>				
<p>Número de vacantes:</p>				
<p>Descripción del perfil (conocimientos, competencias, etc.)</p>				
<p>Aprobación por parte del jefe de recursos humanos.</p>	<p>Aprobado</p>		<p>Desaprobado</p>	
<p>Tiempo de contratación:</p>				
<p>Tipo de contrato:</p>				
<p>Elaborador por: Área de: Fecha:</p>				

Formato de evaluación para la entrevista de personal

Entrevista de personal			
Nombres y apellidos:			
Especialidad			
Fecha:			
<i>Empleos anteriores</i>			
Pregunta:	Empleo anterior (nombre de la empresa)	Empleo anterior (nombre de la empresa)	Empleo anterior (nombre de la empresa)
¿Por qué has dejado tu antiguo empleo?			
¿Tiempo que presto sus servicios?			
¿Puesto que desempeño?			
¿Qué funciones has realizado?			
¿Cuáles han sido los logros que has tenido?			
¿Por qué cree usted que se merece este puesto?			
¿Cuánto deseas ganar?			
Conclusiones de la entrevista:			

Resultado de la entrevista personal

Aprobó SI NO

Piura,.... de..... de 2020

Formulario prueba de conocimientos

Prueba de conocimientos	
Nombres y apellidos:	
Especialidad	
Fecha:	
<i>Conocimientos generales</i>	
Idiomas que habla	
Software que domina	
Preguntas relacionadas al área que postula (si postula al área de contabilidad, tendrá preguntas relacionadas a tributación, laborales; en el caso de un ingeniero tendrá preguntas relacionadas a metrados, presupuestos.)	
Conclusiones de la entrevista:	

PROPUESTA N°2: Asignación de funciones y responsabilidades para el personal

Actualmente la mayor parte de las empresas están expuestas a acciones negativas, ilícitas y esto se debe a la carencia de un sistema de control interno, el cual salvaguarde los recursos financieros y económicos de la empresa ya sean actuales o potenciales.

Aplicar esta propuesta implica que el personal no puede cumplir varias funciones a la vez, tenga claro cuáles son sus obligaciones dentro y fuera de la empresa, y de esta

manera se evita que se perjudique a la empresa, siendo beneficio de terceros. Del mismo modo, busca que las funciones de las distintas áreas sean segregadas permitiéndole al gerente mitigar los riesgos y a obtener buenos resultados.

Pasos a seguir para establecer una buena asignación de funciones y responsabilidades para el personal.

1. Hacer cumplir el manual de organizaciones y funciones, realizando supervisiones diarias o semanales, de tal forma que se fomente la correcta segregación de funciones.
2. Entregar a cada colaborador el manual de organizaciones y funciones de manera escrita y con cargo de tal manera que, ante cualquier incumplimiento o desviación de sus obligaciones se tendrá como respaldo el documento entregado.
3. Evaluar los recursos materiales, financieros, económicos, con los que cuenta el personal para realizar sus actividades de manera eficiente.
4. Evaluar cada uno de los recursos tecnológicos y capacitar al personal ante cualquier sistema tecnológico implementado con el fin que cada uno de estos sean aprovechados al máximo, de tal forma que se prevé errores en las distintas áreas ya que, esto ayudará a que los procesos sean más eficientes y que las políticas organizacionales en lo que respecta a la segregación de funciones se cumpla.

Así mismo, se debe tener en cuenta que una persona no está facultada para aprobar, ejecutar, registrar y custodiar.

- ✓ Aprobación: toda operación a realizar debe ser aprobada por el gerente de la empresa, él es el que debe examinar los efectos y resultados que traería al aprobar dicha actividad.
- ✓ Ejecución: toda a actividad próxima a efectuarse con previa revisión y autorización del gerente se procederá a desarrollar bajo las pautas internas de la empresa por una persona subordinada al gerente.
- ✓ Registro: las actividades que fueron efectuadas deberán ser registradas con los formatos establecidos los cuales reflejen ingreso o salida de dinero, materiales, herramientas, con el propósito de tener un mejor control y tener el sustento de cada operación efectuada.
- ✓ Custodia: todo bien con el que cuenta la empresa deberá ser protegido ante cualquier incidente (incendio, robo). La empresa debe contar con un encargado que resguarde los equipos, materiales, puesto que muchos de ellos son de suma importancia para la eficiencia de cada una de las operaciones y en cada una de sus áreas.

PROPUESTA N°3: Aplicación de un software de inventarios

Tener en el área de almacén un software de inventarios evita que los datos sean duplicados, que la información sea adulterada; por esa razón su importancia radica en el gran aporte que proporcionara este software en el control de los materiales, saber la cantidad exacta de los materiales con los que cuenta en un determinado tiempo, por consiguiente, aumenta la eficiencia en sus operaciones.

Pasos para implementar un software en el área de almacén

- Identificar las necesidades de la empresa y buscar adquirir el software que más se adecue a sus operaciones. E instalamos el programa siguiendo las pautas que se señalan en el manual.
- Luego se procede a ingresar los datos de la empresa (razón social, ruc, domicilio fiscal, año en el que se va a trabajar, mes)
- Realizar un inventario físico de los materiales, seleccionando por marcas, modelo, cantidad, de tal manera que, se tiene claro cuántos productos tienes, cuales son los productos de mayor movimiento, cuales son los de menos y cuáles son los que no son tan utilizables.
- Ingreso de información al sistema:

Después de haber obtenido toda la información, será ingresada con códigos, con su respectivo precio, categoría, tipo.

El programa le permitirá obtener una lista de los productos codificados, mantener actualizados la base de datos, cotizaciones, manejo de Kardex, resumen de los movimientos del mes que desee, la lista de los proveedores, entre otros.

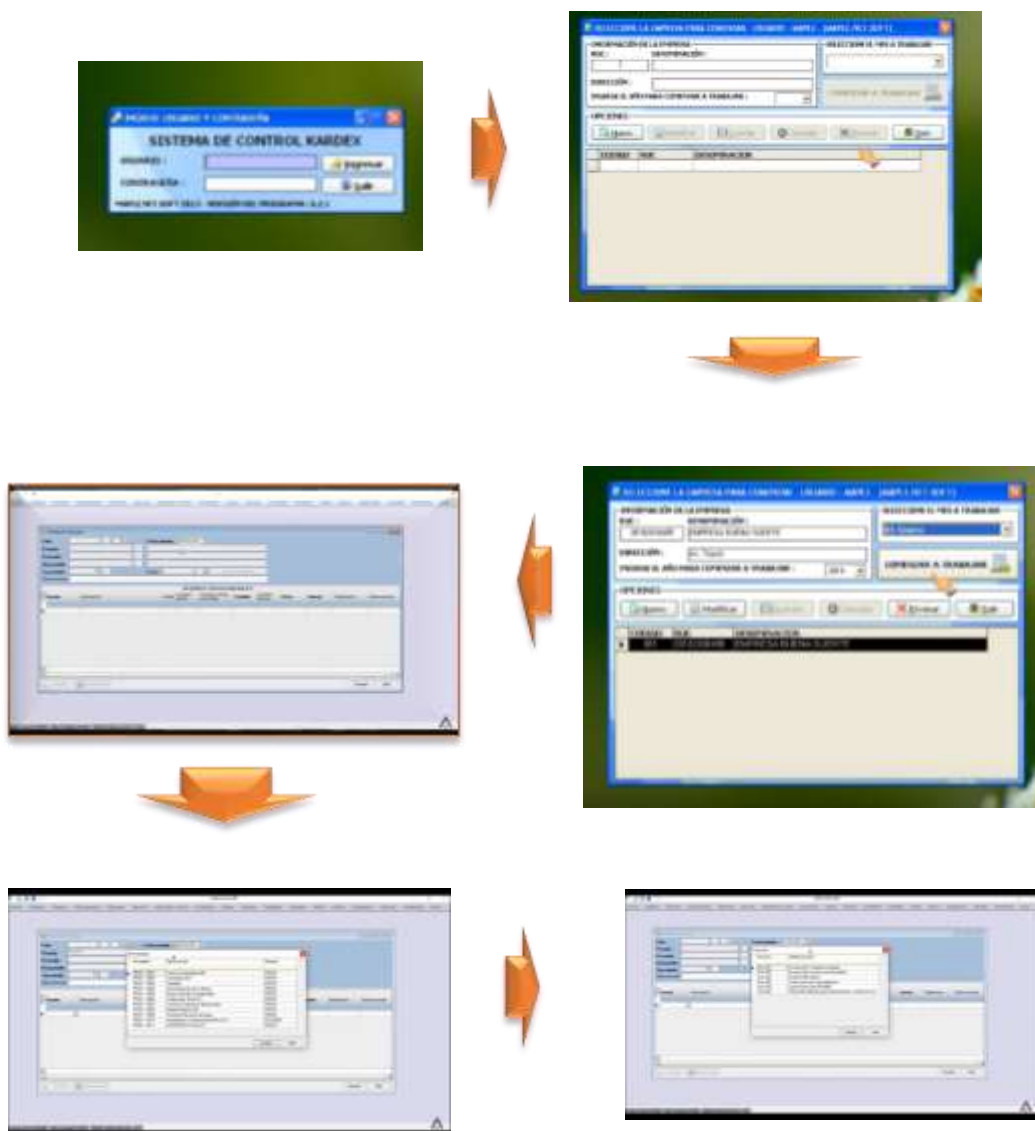
Contar con un software de inventarios contribuye a obtener datos en tiempo real, obtener nuestro stock actualizado, ver los materiales que se están por agotarse, además se puede parametrizar para que los movimientos de entradas y salidas generen contabilidad o no, estos parámetros se indicaran desde el detalle del proyecto en cuestión en la pestaña almacén allí habrá la opción de contabilizar el almacén, si no está activo entonces las entradas y salidas serán solo control administrativo del movimiento. En el caso se active será de gran

utilidad para el control en el área contable, ya que si se desea cancelar una entrada deberemos ubicar la fecha del documento, estar ubicados en el folio y el mes contable en que corresponda los materiales.

- Inducción a los usuarios

El programa ya instalado y a la vez ya ingresado la información, se procede a capacitar al personal con el apoyo de profesionales en la rama, y de esta manera evitar cometer fallas al ingreso, reportes errados; en esta capacitación se tratará de explicar cada uno de los módulos que el sistema contiene.

Flujograma de ingreso de información





PROPUESTA N°4: Rediseño y organización de los materiales en el almacén

El almacén de la empresa en estudio si bien es cierto cuenta con un amplio espacio, sin embargo, hay una desorganización debido a que, no está aplicando estrategias para la clasificación y ubicación de los mismos, obstaculizando su adquisición. Por ello, rediseñar y organizar el almacén le proporcionará a la empresa mantener un buen funcionamiento, ahorrar tiempo y reducir considerables costos.

Para tener una gestión de almacén favorable, se debe tener en cuenta:

1. La cantidad de los materiales: esto es importante para la ubicación de los mismos, en espacios acordes a su tamaño, peso.
2. Rotación de los materiales: verificar el movimiento de los materiales si tiene rotación alta, rotación media, rotación baja; en el caso de los materiales de rotación alta deben ser ubicados en lugares accesibles.
3. Se debe habilitar espacios amplios que le permita al personal desplazarse y completar sus obligaciones con eficacia.
4. Debe contar con señales de seguridad, señales viables por donde se puede caminar y sistema prevención y protección de incendios.
5. Con respecto a las maquinarias debe habilitarse una zona amplia con las debidas recomendaciones.
6. Debería optar por habilitar espacios para:
 - a) Oficina de almacén.
 - b) Área de recepción de los nuevos materiales.
 - c) Área de almacenamiento para el exceso de materiales en stock, y materiales obsoletos.

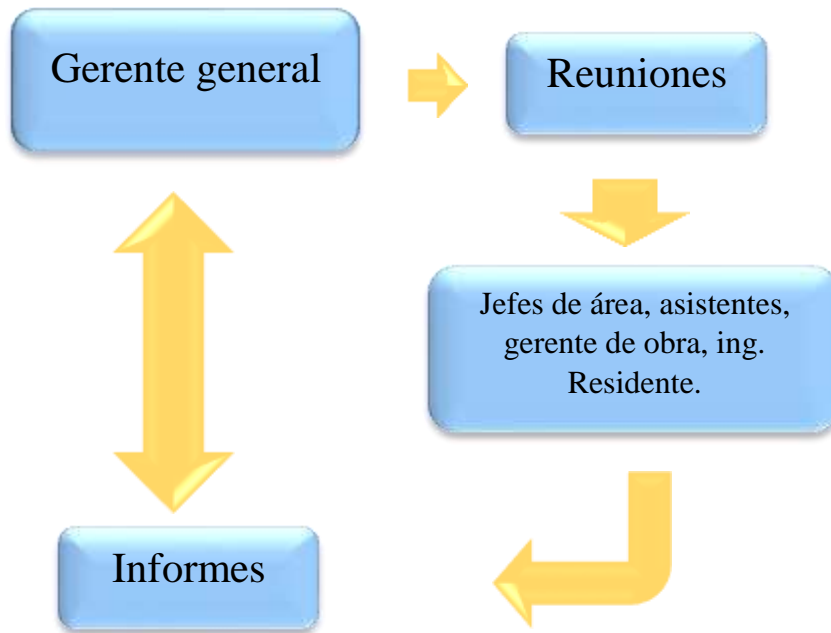
PROPUESTA N°5: Aplicación de estrategias para conocer el nivel de satisfacción de los clientes.

Para determinar el nivel de satisfacción de los clientes, hay diversas estrategias a tener en cuenta como lo son la encuesta, la cual será de gran ayuda a la empresa puesto que, le aportará algunas sugerencias de cómo están y/o se sienten los clientes al hacer uso de las obras y/o servicios que la empresa ejecuto para ellos.

Durante la ejecución del proyecto

Para que la empresa tenga conocimiento que lo que está ejecutando está satisfaciendo al cliente deberá realizar las siguientes acciones:

- Realizar reuniones semanales en la cual involucre a los jefes de área, asistentes, gerente de obra, ingeniero residente para saber aspectos sobre el avance de la obra, por consiguiente, los jefes de las distintas áreas elaborarán los informes semanalmente, el cual será alcanzado y revisado por el gerente.
- Coordinar reuniones periódicas con el cliente y supervisión para conocer cuan satisfecho se encuentra con la ejecución del proyecto.
- Verificar si están cumpliendo con lo que la empresa y el cliente acordaron en el contrato.
- Verificar si ha existido inconvenientes, algún accidente y con respecto a eso tomar las medidas y controles pertinentes.



Después del proyecto

- En coordinación con los jefes de áreas y gerente de obra, planificar cuáles serán las preguntas a realizar, a quienes estarán dirigidas y quienes lo aplicarán.
- Ya elaborado el cuestionario lo mejor sería que este sea aprobado por el gerente y de algunas sugerencias u observaciones.

Modelo de encuesta de satisfacción

A BRAN INGENIEROS S.A.C. nos interesa saber cuan satisfecho esta nuestro cliente, motivo por el cual le solicitamos nos responda las siguientes preguntas.



Cliente:

fecha:

Localidad:

Servicio:

Evaluación de la calidad de servicio

Pregunta	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
1 Rapidez en la realización del servicio				
2 Cumplimiento en los plazos de entrega				
3 Si tuviera la oportunidad de referenciar nuestra empresa lo haría como:				
4 La información recibida por parte de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C es:				

5. Aspectos que destacar o mejorar de la empresa:

6. Si trabaja, o ha trabajado con otras empresas de nuestro rubro, en su opinión

los servicios de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C son:

- a) Mejores
- b) Iguales
- c) Peores

7. ¿Está satisfecho con el servicio ofrecido por BRAN INGENIEROS S.A.C. y

volvería a contar con nosotros?

- a) Si
- b) No
- c) No sabe

5.2 Análisis de los resultados

5.2.1 Respecto al objetivo n°1

Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. – Piura, 2020.

Según la encuestada aplicada a la empresa Bran ingenieros S.A.C. Se observa que cuenta con un manual de organización y funciones actualizada, sin embargo, este no es informado de manera escrita al personal, al contrario, es informado de manera verbal y anualmente, lo que tiene como consecuencia que el personal no tenga claro cuáles son funciones a realizar en el área en que se encuentra, así como también no permite estudiar el desempeño de cada uno para realizar la rotación de los mismos.

Por otro lado, la empresa antes de recibir al personal de construcción se cerciora que cuenten con su carnet de registro de construcción el cual les garantice que se encuentran hábiles para el trabajo, de donde son, entre otros.

El personal que labora en la empresa en estudio se encuentra en planilla, asimismo se realiza los pagos respectivos por parte del empleador conforme a lo establecido, como es el pago a CONAFOVICER, el SCTR, e inclusive cuentan con pólizas de seguro, de tal forma que sientan protegidos y gocen de los beneficios respectivos.

Cuenta con un comité de seguridad y salud en el trabajo, por lo cual se realizan inspecciones de riesgos en los tres tiempos (antes, durante y después de cada obra), verifican que los trabajadores tengan sus implementos de seguridad, conozcan el significado de cada señalización que se coloca, cuyo propósito es estar preparado ante cualquier inconveniencia.

Así mismo, ellos trabajan con empresas subcontratadas por lo cual antes de firmar cualquier contrato, se les solicita el PDT 601, para corroborar que los trabajadores que ingresaran a trabajar se encuentran en planilla, si recibe o no los beneficios que la ley indica, caso contrario no es contratada.

Cuenta con un amplio almacén el mismo que se encuentra asegurado ante cualquier incidente (robo, incendio, etc.). En cuanto a la recepción y salida de materiales se tiene los documentos sustentados y los requerimientos son autorizados por personal competente, sin embargo, no siempre los materiales llegan en los plazos establecidos.

En relación con el mantenimiento de las maquinarias, estas son efectuadas por personal capacitado, algunas veces lo realiza las empresas proveedoras u otras veces se contrata a terceras personas.

Si bien es cierto la empresa realiza trabajos de calidad, cuenta con un profesional en el área de calidad, además hasta el momento no ha recibido quejas por lo cual no ha sido denunciado a INDECOPI.

Se maneja un fondo de caja chica para gastos imprevistos; los mismos que son autorizados por personal competente. Con respecto a la contabilidad la consideran importante para la toma de decisiones puesto que, les muestra la situación financiera de la empresa, si cuentan con solvencia, el estado de sus activos, si es rentable, etc.

5.2.2 Respecto al objetivo n°2

Explicar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. – Piura, 2020.

El personal administrativo que labora en la empresa Bran ingenieros S.A.C. no cumple con el perfil que el área solicita razón por la cual no cuentan con el personal suficiente, además no contribuye en cabalidad a tener mayor productividad, sin embargo, para contrarrestar esta situación se está en proceso de capacitación.

Si bien es cierto se cuenta con un manual de organizaciones y funciones actualizado, sin embargo, no existe una segregación de funciones, lo cual demuestra que no se está cumpliendo con los procedimientos establecidos, siendo desfavorable para la empresa puesto que, pueden ocurrir fraudes ocasionados por los mismos colaboradores de la empresa por la dualidad de funciones, en beneficio de terceras personas.

La empresa no cuenta con un software de inventarios, sin embargo, lleva su control en hojas Excel, lo cual corre el riesgo que sus datos sean alterados, pérdida de información, información desactualizada, informes imprecisos, no se puede analizar datos, en consecuencia, esto la perjudicaría, en la toma de decisiones, en la elaboración de inventarios, y al momento de adquisición de materiales.

La empresa no tiene acceso rápido a los materiales, ya que no está aplicando estrategias para la ubicación de los materiales, por consiguiente, se corre el riesgo de no ubicar el material concreto cuando lo buscas o que se acabe deteriorando por malas condiciones, en efecto, obstaculiza el buen desempeño en el área.

Se realiza trabajos de calidad, pero no realiza encuestas para saber el nivel de satisfacción de los clientes y ver en que tuvo fallas, por ende, mejorarlas.

5.2.3 Respecto al objetivo n°3

Establecer las propuestas de mejora de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C – Piura, 2020.

Frente a la problemática detectada, se planteó las siguientes propuestas:

La propuesta del proceso de reclutamiento y selección de personal le permitirá a la empresa seleccionar los profesionales idóneos, hábiles, que se encuentren capacitados y cumplan con el perfil que el área necesita, de tal forma que aprovechen cada uno de los recursos que la empresa le ofrece, asimismo este proceso permitirá que la empresa cuente con un especialista externo que participe en este, con la finalidad de disminuir aquellas injusticias, eliminando el favoritismo y ubicando al trabajador en el puesto requerido, contribuyendo al incremento de la productividad.

Se propone la asignaciones de funciones y responsabilidades al personal para evitar que se filtre información a terceros, se llegó a realizar desfalcos en perjuicio de la empresa, en otras palabras, aplicar esta propuesta busca que el personal tenga en claro cuáles son sus roles dentro de la empresa, conozca el orden jerárquico de la empresa, a quien se les rendirá cuenta de sus acciones, ya que ninguna persona está facultada para aprobar, ejecutar, registrar y custodiar.

Se propone el rediseño y organización de los materiales en el almacén con el fin que el personal que labora en esa área cumpla sus obligaciones en el tiempo menos posible, identificando aquellos materiales más rápido de lo de costumbre. Esta propuesta

ayudará a mantener una buena comunicación entre el personal, se tendrá sustento de cada recepción y salida de materiales del almacén ya que se contará con distintas sub áreas y así facilitará el ingreso de información al sistema, minimizando riesgos.

La aplicación de un software de inventarios contribuirá a la empresa a mantener actualizado su stock de materiales, determinar en tiempo real la cantidad que se maneja a diario, se podrá generar contabilidad de las entradas y salidas de los materiales e inclusive permitirá saber cuáles son los materiales que se requieren debido a su agotamiento y de esta manera, evitará realizar gastos innecesarios ya que se encontrarán codificados y será más fácil su identificación. Así mismo, este software busca minimizar errores, crear copias de seguridad de la información registrada; en consecuencia, esto le será de beneficio a la empresa porque podrá tomar las decisiones correctas al momento de adquirir sus materiales, le reportará informes reales en el momento que se desee, además tendrá mucha más eficiencia para la obtención de sus objetivos.

Se propone la aplicación de estrategias para saber cuán satisfecho se encuentra el cliente durante y después de la ejecución del proyecto, esta propuesta permite a la empresa analizar aquellos errores que creen son mínimos, sin embargo, para el cliente no lo es y desde entonces el cliente ya se está llevando una mala impresión, es por ello que estas estrategias le permiten detectar sus oportunidades, mejorar los procesos, e inclusive será la atracción a nuevos clientes, ya que estos se encontraran satisfechos y por ende, te recomendaran con otros.

VI. CONCLUSIONES

Respecto al objetivo n°1:

Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. – Piura, 2020.

De acuerdo al cuestionario aplicado a la empresa en estudio se concluyó que:

1. Los trabajadores de la empresa se encuentran en planilla, cuentan con SCTR, cuentan con su carnet de registro de construcción civil el cual los habilita para laborar en empresas de este rubro, en la ejecución de sus labores cuentan con los implementos de seguridad pertinente con el fin de evitar accidentes laborales.
2. El personal operativo de la empresa tiene conocimiento del significado de las señalizaciones, carteles informativos acerca de la seguridad y salud en el trabajo, los cuales figuran en el lugar de la ejecución del proyecto, e inclusive también son explicados en las charlas de inducción brindadas minutos antes de sus labores.
3. Cuenta con cámaras video vigilancias, extintores, seguros permitiendo salvaguardar los recursos materiales, recursos humanos que posee ante cualquier accidente, robo; que exista de manera inesperado.

4. En la recepción y salida de materiales cuenta con los documentos pertinentes, y ante cualquier salida de dinero o requerimiento elaborado es autorizado por personal competente.
5. La empresa se cerciora que los trabajadores de las empresas subcontratadas estén en planilla, reciba los beneficios que le corresponden, y lo hace mediante la solicitud de PDT 601, PDT IGV-RENTA, siendo respaldo fundamental ante cualquier inconveniente con SUNAFIL.

Respecto al objetivo n°2:

Explicar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. – Piura, 2020.

1. Se concluye que el personal administrativo que conforma esta empresa la mayoría no cumple con el perfil que se necesita, además no se encuentra capacitado, ya que el proceso de selección de personal es realizado por recomendaciones, de manera que elude varios procedimientos de selección.
2. No existe segregación de funciones lo cual conlleva a la empresa a no ejercer de manera adecuada el control acerca de la distribución de funciones en los procesos ocasionando que exista más probabilidades de robo de información en beneficio de terceras personas.
3. En relación al área de almacén se determinó que no cuenta con un software donde integre varias operaciones, este proceso lo lleva en formato Excel lo cual

corre el riesgo que los datos no sean tan reales ya sea por duplicidad de datos, o falta de tiempo e incluso desgaste físico, limitando así tener datos no actualizados.

Respecto al objetivo n°3:

Establecer las propuestas de mejora de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. – Piura, 2020.

Se establecieron cinco propuestas de control interno con el fin de mejorar las posibilidades de la empresa en estudio. A su vez se concluyen por cada propuesta lo siguiente:

1. En relación al *Proceso de reclutamiento y selección de personal* se concluye que, cumpliendo debidamente los procedimientos y contando con un especialista externo que participe en el proceso de selección de personal contribuye a que la empresa tenga personal comprometido, que le favorezca en su productividad y por ende, en el logro de sus objetivos de manera oportuna y satisfactoria.
2. Respecto a la *Asignación de funciones y responsabilidades al personal* se concluye que es pieza fundamental en la empresa ya que, contribuirá a que el colaborador desempeñe de manera eficiente sus actividades designadas y tenga claro a quién debe rendir cuentas del quehacer que realiza, disminuyendo de manera considerable los procedimientos engorrosos de la empresa, en consecuencia, tendrá mayor productividad.

3. En la *Aplicación de un software de inventarios*, será necesario para mantener actualizada la información de los movimientos diarios de la empresa, brindar reportes actuales y minimizar riesgos, con el fin de cotejar la información de inventarios del sistema con lo que existe físicamente, de tal manera que, se evita deterioro o pérdidas inesperadas.

4. Con respecto al *Rediseño y organización de los materiales en el almacén* se concluye que, manteniendo los materiales en su lugar, es decir, en espacios oportunos de acuerdo al peso y rotación, ayudará a que el personal efectúe sus obligaciones con eficacia, a mantener en orden los respectivos documentos sustentatorios, facilitando así que el ingreso de información al sistema sea más transparente y real, asimismo fortalecería el trabajo en equipo.

5. En relación a la *Aplicación de estrategias para conocer el nivel de satisfacción de los clientes* se determinó que, poniendo en práctica técnicas como las encuestas, reuniones diarias o semanales en las cuales involucre a la empresa y a los clientes, le permitirá mantener su fidelidad, mejorar sus procesos y servicios, por ende garantizar su desarrollo.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aredo, E. (2016). *El sistema de control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de las constructoras de la ciudad de Trujillo, año 2015*. Recuperado de: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/5240>

Capote, G. (2007). *El control interno y el control. Economía y desarrollo. V.129 n.2.2001*. Recuperado de: <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3175027>

Chero, M. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área contable de la empresa constructora construcciones COSAT empresa individual de responsabilidad limitada de la ciudad de Talara en el año 2019*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14325>.

Coopers. W y Lybrand, C. (2007). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Ediciones Díaz de Santos. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/52931?page=1>.

Estupiñán, R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433?page=38>

Galán, A. (2009). *Las hipótesis en la investigación*” Recuperado de:
<http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>.

Guevara, J. y Quiroz, R. (2014). *Aplicación del sistema del control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora RIAL Construcciones y servicios SAC 2014*. Recuperado de:
<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/342>

Granda, R. (2011). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario (3a. ed.)*. Bogotá, Colombia: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. Recuperado de
<https://elibro.net/es/ereader/uladech/70813?page=218>.

Koontz y O'Donnell. (1990). *Curso de administración moderna - Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas*.

Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*. El Cid Editor | apuntes. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/28651?page=1>.

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno (3a. ed.)*. Ecoe Ediciones. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/114316?page=1>.

Martínez, U. (2019). *Propuesta de mejora del control interno en la gestión administrativa de la empresa estudio y construcciones HR SAC.Piura-2018*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15267>.

Moreno, E. (2009). *Auditoria*. Recuperado de:
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3181865>

Palomino, Y. (2017). *Control interno y su relación con los inventarios en las empresas constructoras del distrito de San Borja, año 2017*. Recuperado de: <http://181.224.246.201/handle/UCV/13192>.

Resolución de Contraloría N°320-2006-CG. *Normas de control interno*. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf.

Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno (3a. ed.)*. México, D.F, Mexico: Pearson Educación. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/37996?page=1>.

Sandoval, D. (2016). *Los mecanismos de control interno en el área de personal de las empresas constructoras en el Perú. Caso: Consorcio Riva y Asociados Piura, 2016*. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044057>

Silva, G. (2016). *Diseño de un manual de procedimientos para el control interno en el proceso de compras de la empresa constructora "ROCCOSUL Cía. Ltda."*. Recuperado de: <https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/1582>

Tumbaco, J. (2016). *Propuesta de un sistema de control interno basado en el modelo COSO III a la empresa constructora Andrade Albornoz Cía. Ltda. Ubicada en la ciudad de Quito*. Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/9675>.

Uladech Católica (2016). *Código de ética para la investigación*. VERSIÓN 001 Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016-CU-ULADECH Católica, de fecha 25 de enero de 2016. Disponible en: <http://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>.

Vega, R. (2015). *Mejoramiento del sistema de control interno para optimizar la productividad de la compañía (Constructora DORALCO S.A), a través de la aplicación de una auditoría interna de calidad.* Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/8512>.

ANEXOS

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS.

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario de control interno

La encuesta forma parte de un trabajo de investigación, tiene como fin obtener información de la empresa Constructora BRAN INGENIEROS S.A.C. y los datos brindados serán guardados con absoluta confidencialidad y servirá solo para fines de investigación, por ende, elaboración de mi tesis denominada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa Constructora BRAN INGENIEROS S.A.C. Piura, 2020.

Instrucciones:

Marcar dentro del recuadro con una X la alternativa correcta.

N°	Pregunta	SI	NO	AVECES
1	¿Cuenta la empresa con un manual de organización y funciones actualizada?			
2	¿Se cuenta con el personal suficiente?			
3	¿Cuenta con distintas áreas?			
4	¿El personal encargado de cada área cumple con el perfil requerido?			
5	¿Existe rotación de personal?			
6	¿Existe segregación de funciones?			

7	¿Se cumple con el pago de beneficios a los trabajadores de construcción conforme a CONAFOVICER?			
8	¿Los trabajadores de construcción cuentan con su carnet de registro de construcción?			
9	¿Todos los trabajadores se encuentran en planilla?			
10	¿Cuenta con un comité de seguridad y salud en el trabajo?			
11	¿Se realizan inspecciones de riesgo en la empresa?			
12	¿Los trabajadores de construcción cuentan con un seguro complementario de trabajo de riesgos?			
13	¿Los trabajadores de construcción cuentan con los implementos de seguridad?			
14	¿Existe en los pasillos o áreas comunes señalizaciones, carteles informativos acerca de la seguridad y salud en el trabajo y riesgos?			
15	¿Existe un responsable de verificar la calidad de servicio?			
16	¿La empresa que es subcontratada tiene a su personal en planilla, cuenta con Seguro complementario de trabajo de riesgo, cuenta con los implementos de seguridad?			
17	¿Se le realiza mantenimiento a los materiales y maquinarias?			
18	¿El mantenimiento está debidamente programado según el tipo del bien?			
19	¿Se conocen fácilmente las ubicaciones de los materiales?			
20	¿El espacio del almacén es suficientemente amplio?			
21	¿El área de almacén cuenta con un software de inventarios?			

22	¿Se realizan inventarios físicos del almacén?			
23	¿Cada que tiempo realizan los inventarios de almacén?			
	a) Mensual			
	b) Trimestral			
	c) Semestral			
	d) Anual			
24	¿El área de almacén se encuentra protegidos para evitar su deterioro con seguros contra incendios, robos, etc.)?			
25	¿Cómo se calcula el reabastecimiento de materiales?			
	a) Por agotamiento de materiales			
	b) Por demanda de materiales			
26	¿Los requerimientos son autorizados por personal competente?			
27	¿Los requerimientos son elaborados en los plazos establecidos de tal manera que no retrasen la obra?			
28	¿En el área de almacén se cuenta con los documentos de recepción de materiales y herramientas?			
29	¿La salida de materiales es sustentado con los documentos pertinentes?			
30	¿Se tiene fondo de caja chica?			
31	¿La salida de dinero de caja chica es autorizado por personal competente?			
32	¿Se cuentan con pólizas de seguro?			
33	¿Han ocurrido siniestros en la empresa?			
34	¿Se utiliza la contabilidad para la toma de decisiones?			
35	¿Los beneficios de la empresa son los suficientes?			

36	¿Considera usted que mejorando los controles mejoren los beneficios de la empresa?			
37	¿Se recibe quejas de los clientes?			
38	¿Se le ha denunciado a la empresa ante INDECOPI?			
39	¿Se realizan encuestas al cliente para conocer su nivel de satisfacción?			

Anexo 2

"AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD"

SOLICITO: AUTORIZACIÓN PARA
APLICAR ENCUESTA

Ingeniera:

Cumpa Luna Brenda Karina

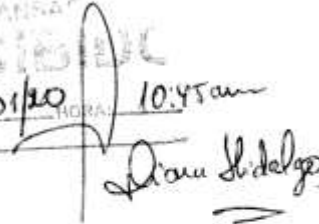
Representante legal de la empresa constructora BRAN INGENIEROS Sociedad Anónima
Cerrada

Evelin Katherine Valverde Silupu, identificada con DNI: 75053513, domiciliado en el AA. HH
Lucas Cutivalu MZ "S" lote 33 – Las palmeras del norte – Catacaos, ante usted expongo:

Por motivo de la ejecución de mi trabajo de investigación para obtener el título de contador en
la tesis cuyo tema es: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL
CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA BRAN INGENIEROS S.A.C.
PIURA, 2020. La cual tiene usted a su cargo. Solicito se me brinde la autorización para aplicar
una encuesta con fines académicos el cual es de vital importancia para poder culminar mi
trabajo de investigación.

Por lo expuesto:

Solicito a usted, acceda a mi petición por ser de justicia.

BRAN INGENIEROS
BRAN S.A.C.
RECIBIDO
FECHA: 28/01/20 HORA: 10:45 am
FIRMA: 

Piura, 28 de enero de 2020

Atentamente



Evelin Katherine Valverde Silupu

DNI: 75053513

Anexo 3



BRANSAC

BRAN INGENIEROS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

Calle Arequipa N° 642 Of. 05 3° Piso Edif. Plaza Fuerte - Piura - Telefax: 073-309394 - e-mail: bransac2003@hotmail.com

Piura, 06 de Febrero del 2020

CARTA N° 019 – BRANSAC - 2020

Señorita:
EVELIN KATHERINE VALVERDE SILUPU
Ciudad.-

Asunto : **ACEPTACIÓN PARA APLICACIÓN DE CUESTIONARIO**

Estimada Señorita:

De acuerdo a su solicitud recepcionada con fecha 28.01.2020; hacemos de su conocimiento que **ACEPTAMOS** realice su trabajo de investigación – aplicación de cuestionario referente a propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de BRAN INGENIEROS SAC. en las áreas que requiera.

Sin otro particular aprovechamos la oportunidad para reiterarnos de Ud.

Atentamente;

BRAN INGENIEROS S.A.C.


Ing. Arnaldo Cumpa Reyes
REPRESENTANTE LEGAL