



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA
EMPRESA RIC ENERGY S.A.C. PIURA - 2020**

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

AUTOR

**AYALA TANDAZO KARINA ELENA
ORCID: 0000-0002-0571-9802**

ASESOR

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

**PIURA – PERÚ
2020**

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA
RIC ENERGY S.A.C.
PIURA - 2020**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Karina Elena Ayala Tandazo

ORCID: 0000-0002-0571-9802

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, Financiera 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 la vida, la salud y la sabiduría para alcanzar mis objetivos.

A mi familia, por su apoyo incondicional y por incentivar en mí los deseos de superación.

A todas las personas que a lo largo de este camino hemos ido compartiendo experiencias de estudio.

A los docentes de mi Institución Universitaria quienes gracias a sus conocimientos y calidez humana han hecho posible el logro de este objetivo.

A mi asesora de tesis por su continuo acompañamiento y paciencia.

Karina Elena Ayala Tandazo

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación lo dedico a Dios quien me ha concedido las oportunidades para ir consolidando mis proyectos, dotándome de sabiduría y excelentes personas.

A mis padres por su continuo esfuerzo de superación, el cual ha sido compartido para con sus hijos y por creer en mi capacidad, brindándome su apoyo incondicional.

A mis hermanos y hermana porque siempre serán un ejemplo de superación personal.

Karina Elena Ayala Tandazo

RESUMEN

La presente investigación fue realizada teniendo como objetivo primordial: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C., Piura-2020. Para este fin se ha utilizado una metodología de tipo descriptivo, diseño cualitativo, bibliográfico y documental; como técnica para la recolección de datos se utilizó la encuesta, elaborando un instrumento de 40 interrogantes las cuales están relacionadas con la presente investigación, éste fue aplicado al gerente de operaciones de la empresa, obteniendo los siguientes resultados: La empresa no ha culminado las diligencias para obtener el certificado de subcontratistas de petróleo y gas emitido por el MINEM, no cuenta con el instrumento de gestión MOF, para delimitar funciones, no lleva un registro de los equipos y materiales que existen el almacén. No se realizan arqueos inopinados de caja chica, lo que puede generar algún fraude o mal uso de los mismos, no existe un sistema de seguridad para resguardar sus bienes en caso de algún siniestro. De igual manera no cuenta con una póliza de seguro multirriesgo para resguardar los bienes de la empresa, tampoco cuenta con el (SCTR) siendo necesario debido al servicio que ofrece. Por tanto si la empresa optimiza el control interno logrará sus metas y propósitos en determinados tiempos, minimizando riesgos, consiguiendo sus objetivos, proyectando un servicio de calidad en el sector de hidrocarburos, proyectando en mayor nivel la calidad y confianza para sus clientes, mejorando así la situación financiera, administrativa y legal.

Palabras Claves: Almacén, Control, Petróleo, Riesgo, Seguro.

ABSTRACT

This research was carried out with the primary objective of: Identifying internal control opportunities that improve the possibilities of the company RIC ENERGY S.A.C., Piura-2020. For this purpose, a descriptive methodology, qualitative, bibliographic and documentary design has been used; As a technique for data collection, the survey was used, preparing an instrument of 40 questions which are related to this investigation, it was applied to the operations manager of the company, obtaining the following results: The company has not completed the proceedings to obtain the certificate of oil and gas subcontractors issued by MINEM, it does not have the MOF management instrument, to define functions, it does not keep a record of the equipment and materials that exist in the warehouse. Unexpected petty cash tonnage is not carried out, which can generate fraud or misuse of them, there is no security system to protect your assets in the event of a claim. Likewise, it does not have a multi-risk insurance policy to protect the company's assets, nor does it have the (SCTR) being necessary due to the service it offers. Therefore, if the company optimizes internal control, it will achieve its goals and purposes at certain times, minimizing risks, achieving its objectives, projecting a quality service in the hydrocarbon sector, projecting quality and trust for its customers at a higher level, thus improving the financial, administrative and legal situation.

Key Words: Warehouse, Control, Oil, Risk, Insurance.

INDICE DE CONTENIDO

TITULO DE LA TESIS.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
I. Introducción	1
II. Revisión de Literatura.....	5
2.1 Antecedentes	5
2.1.1. Internacionales	5
2.1.2. Nacionales	7
2.1.3. Regionales/Locales.....	9
2.2 Bases Teóricas de la Investigación.....	11
2.2.1 Marco Teórico	11
2.2.1.1. Teorías de control interno.....	11
2.2.1.2. Conceptualización de Control Interno.....	11
2.2.1.3. Características del control interno	13
2.2.1.4. Objetivos COSO 2013.....	13
2.2.1.5. Componentes y Principios del control Interno	16
2.3 Seguridad Laboral	21
2.3.1. Ley N° 29783, Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo.....	21
2.3.2. Seguro SCTR.....	24
2.3.3. Normas Internacionales aplicadas a Seguridad Laboral.....	25
2.3.3.1. OHSAS 18001.....	25

2.3.3.2.	Norma ISO 45001 – Seguridad y Salud en el Trabajo	27
2.3.4.	Certificado de los contratistas de servicios petroleros	27
2.4.	Caso de Estudio.....	28
2.4.1.	Reseña Histórica.....	28
2.4.2.	Política de la Empresa	29
2.4.3.	Misión y Visión	30
2.4.4	Nuestros Valores	30
III.	Hipótesis	32
IV.	Metodología	33
4.1	El tipo de la Investigación	33
4.2	Población y muestra	33
4.2.1	Universo	33
4.2.2	Muestra.....	33
4.3	Definición y Operacionalizacion de variables.....	33
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	34
4.5	Plan de análisis	34
4.6	Matriz de consistencia	35
V.	Resultados	38
5.1	Resultados	38
5.1.1.	Respecto al Objetivo Especifico N° 01	38
5.1.3.	Respecto al objetivo específico N° 03.....	62
5.2.	Análisis de Resultados	71
5.2.1.	Respecto al Objetivo Especifico N°01	71
5.2.2.	Respecto al Objetivo Especifico N°02	74
5.2.3.	Respecto al objetivo específico N° 03.....	77
VI.	Conclusiones	89
6.1.	Conclusiones	89
6.1.1	Respecto al Objetivo Específico N° 01	89

6.1.2.	Respecto al Objetivo Específico N° 02	90
6.1.3.	Respecto al objetivo específico N°03.....	92
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		95
ANEXOS		100
Anexo N° 01		101
Anexo N° 02		106
Anexo N° 03		107

I. Introducción

Las Empresas dedicadas a brindar servicios de apoyo para la extracción de petróleo y gas, en la zona norte del Perú son cada vez más numerosas, ya que ésta Industria en la región se ha extendido y requiere de los servicios técnicos e ingenieros de empresas para la exploración, perforación y monitoreo de los pozos de petróleo.

Frente a la competitividad existente es necesario que las nuevas empresas, implementen el sistema de control interno, que permitirá disminuir la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, que ayudara a proteger los recursos, asegurando la veracidad de los datos e información. Ayudará a evaluar la seguridad, calidad y la mejora continua, cumpliendo con los objetivos y metas de la organización, alcanzando niveles máximos de calidad, optimizando las diversas operaciones, la gestión financiera, administrativa, obteniendo beneficios económicos y la consecución de objetivos y metas.

Por esta razón ésta investigación va dirigida a la empresa RIC ENERGY S.A.C., la cual se constituyó en el año 2016, y se dedica a brindar servicios para apoyar actividades de extracción de petróleo y gas. Ofrece servicios integrales especializados en la operación, mantenimiento y administración de campos petroleros, pruebas de pozo, líneas de flujo de petróleo y gas, satisfaciendo las necesidades de los clientes; así mismo ofrece a sus clientes la venta y mantenimiento de bombas para la extracción de petróleo, instalación y monitoreo de las mismas a nivel nacional e internacional, asegurando la innovación y continuidad de sus servicios.

La metodología de esta investigación es de tipo descriptivo – cualitativa, bibliográfico, documental. La muestra de esta investigación es la empresa RIC ENERGY S.A.C., la técnica que se utilizó para el recojo de la información fue la encuesta y su instrumento un cuestionario de 40 ítems, el cual fue aplicado a una persona, en este caso al gerente de operaciones de la empresa.

Los resultados obtenidos muestran que la empresa aún no ha culminado el trámite de registro para obtener el certificado de subcontratistas de petróleo y gas emitido por el MINEM. Se evidencia que no aplica un arqueo de caja chica inopinado; además no se tiene algún documento que acredite la entrega de dicho dinero a quienes lo soliciten, no cuenta con un sistema de vigilancia para evitar cualquier riesgo de robo o pérdida. La empresa no cuenta con documentación que acredite el registro del material que descansa en almacén, mucho menos con inventarios actualizados. La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones el cual le permite delimitar funciones y responsabilidades. La empresa no cuenta con un SCTR en caso de algún siniestro cuando ejecuta sus actividades, las cuales son consideradas de riesgo.

Ante estas situaciones se emiten algunas propuestas como: Concluir las gestiones para obtener el certificado de inscripción en el MINEM. Implementar el arqueo de caja chica de forma inopinada evitando el uso indebido de los recursos, la adquisición de un seguro multirriesgo que le brinde una indemnización en caso de algún evento siniestro, implementar el manual de organización y funciones, se propone implementar un sistema de vigilancia por medio de cámaras instaladas dentro de la empresa, la adquisición de SCTR para asegurar el

bienestar de los trabajadores. Realizar el registro oportuno en el almacén y por último implementar estrategias para asegurar la satisfacción de los clientes.

Si se implementa el control interno en la empresa, entonces se optimizaran los recursos con calidad, para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, consiguiendo las metas propuestas, generando a su vez puestos de trabajo y dinamizando la economía en el país.

Es así como se determina el enunciado del problema de la siguiente manera:

¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C., Piura - 2020?

Objetivo General

Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C., Piura-2020

Objetivos Específicos

1. Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C. Piura-2020
2. Describir oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C, Piura-2020.
3. Explicar las propuestas de mejora en el control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C. Piura-2020

Esta investigación se justifica:

Desde el punto de vista teórico:

Esta investigación pretende brindar los lineamientos que caracteriza al control interno y desde allí brindar orientaciones necesarias para que la empresa los implemente en su organización interna, permitiéndole optimizar la eficacia y eficiencia en cada una de sus áreas, de esta forma al implementar el sistema de control interno en la empresa se cumplirán con los objetivos propuestos en la misma.

Desde el punto de vista práctico:

El control interno será de gran ayuda para que la empresa mejore en todas las áreas, así mismo se reducirán gastos innecesarios desde la implementación de un buen control interno, de esta forma sus recursos serán utilizados al máximo y cada una de sus operaciones ayudarán a conseguir mejor utilidad.

Desde el punto de vista académico:

Esta investigación pretende brindar aportes teóricos para entender la relevancia del control interno en las empresas; de esta manera se elevará la calidad en el servicio. Además servirá de antecedente para que otros investigadores realicen estudios afines en la ciudad, región o país.

Así mismo será el antecedente para que otros investigadores continúen implementando el control Interno en sus Empresas, de manera que en futuro no muy lejano sea parte integradora de las áreas y así se optimicen sus servicios.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1. Internacionales

García y Recalde (2015) en su tesis titulada: “Diseño de un sistema de control interno para el área de activos fijos en la empresa POWERON S.A dedicada a la provisión de servicios petroleros y energéticos en el DMQ” tiene como objetivo elaborar un manual de procedimientos para establecer los mecanismos y políticas necesarias de registro y control de un activo fijo. La metodología utilizada es descriptiva. En su investigación concluye lo siguiente:

La empresa Poweron S.A. no cuenta con una herramienta que le permita a la administración tener el control y gestionar adecuadamente los activos fijos, estando expuestos a robos, pérdidas, daños de los mismos. Así mismo no se asignan personal responsable para su custodia, no existen inventarios y mucho menos supervisión periódica para verificar el estado de los activos fijos de la empresa, sin efectuar constataciones físicas que puedan dar de baja bienes en obsoletos.

Recomienda un sistema de control interno para activos fijos, involucrando al personal para su cuidado y buen uso, la implementación de un sistema de codificación a través de placa con remaches, etiquetas adhesivas que cuenten con código de barra. Realizar una planificación para la adquisición de activos fijos, presupuestos y planes operativos.

Fernández (2015) en su investigación titulada “Procedimientos de control interno de las cuentas por cobrar en las Empresas Construcción de la industria petrolera en Maracaibo” realizado en Venezuela. Tiene como objetivo determinar los procedimientos de control interno en la cuentas por cobrar, utiliza una metodología cualitativa-descriptiva.

Concluye que las empresas de construcción de la industria petrolera, cuenta con lineamientos que regulan el manejo de las cuentas por cobrar, pero no asumen un estricto cumplimiento de los procedimientos de control interno manifestándose en el desbalance del funcionamiento y evaluación periódica de los procedimientos administrativos y contables llevados a cabo por sus organizaciones (p.21)” citado por Bustamante (2019)

Cisneros y Esparza (2014) en su tesis titulada “La auditoría forense como herramienta complementaria aplicada al sistema de control interno en la prevención y detección del fraude en las empresas de servicios petroleros en el distrito metropolitano de Quito” tiene como objetivo general analizar la importancia que tiene la auditoria forense como herramienta de control complementaria al sistema de control interno en la prevención y detección del fraude en las empresas de servicios petroleros en el Distrito Metropolitano de Quito.

La metodología utilizada en esta investigación es de tipo descriptiva. El diseño es de tipo bibliográfico y de campo. Las conclusiones de esta investigación son las siguientes: “los empleados de dichas empresas no reciben conocimientos en cuanto a fraude, operaciones inusuales y sospechosas. Se concluye que el departamento

financiero de las empresas de servicios petroleros es el más propenso a ser víctima de fraude ya que se maneja cantidades de dinero.

Así mismo las revisiones periódicas a los mecanismos de control por parte de auditoría interna no se realizan, además no existe un cronograma de actividades que oriente su ejecución. Los procedimientos correctivos cuando hay irregularidades en los controles son escasos. Los activos fijos de las empresas no son controlados de una forma sistemática y registrada que permita evaluar si estos son utilizados de manera adecuada, siendo causa de robo.

2.1.2. Nacionales

Sánchez (2018) en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa de servicios generales RY J EIRL-CHIMBOTE 2014”, el objetivo de este trabajo es describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Servicios Generales R Y J E.I.R.L de Chimbote.

La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario.

El investigador concluye lo siguiente:

El control interno ejerce una gran influencia en cuestión de gestión administrativa en las empresas. Reconoce que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado, pero que si existe de manera empírica. Los resultados evidencian que existe un 68 % de precariedad del sistema de control interno en la empresa, siendo el

componente de supervision y monitoreo el que es más deficiente en un 100%.

Sosa (2015) en su investigación “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C-Lima”, identificó en la empresa una relación positiva entre control interno y la gestión contable, esto quiere decir que si existe un óptimo control interno en la empresa la consecuencia será una gestión sobresaliente en la empresa. Detecto según el diagnóstico situacional que existe un déficit en cuanto al entorno laboral como en los planes organizacionales.

La presencia de un nivel bajo en cuanto a confiabilidad de información y los cargos del personal. En cuanto a la supervision en la gestión los resultados afirman que se brinda al área contable un control y monitoreo de los ingresos contables y delegación de función, siendo ésta una supervision regular.

Llacza (2017) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa “Constructora Covesa S.R.L” de Chimbote” el objetivo de esta investigación es determinar y describir la influencia del control interno en la gestión del area de almacén de las empresas del Perú y de la empresa Constructora Covesa SRL. De Chimbote. La investigación fue de diseño no experimental- bibliográfico- documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario.

Concluyó que la mayoría de las empresas a nivel nacional toman parcialmente en cuenta

los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO. Identifica que la empresa no ha implementado un buen sistema de control interno lo cual influye en la mala gestión empresarial, obstaculizando el uso eficaz de los recursos en la empresa.

2.1.3. Regionales/Locales

Hidalgo, C. (2018), en su tesis titulada “Evaluación del sistema de control interno en el proceso de la gestión de almacenes de la empresa AB Construcciones S.A. Piura”. El objetivo de esta investigación es evaluar la eficiencia del sistema de control interno actual del proceso de almacenes. La metodología utilizada es descriptiva - documental. Para recoger información se ha utilizado un cuestionario.

El investigador detectó anomalías en el proceso de almacén debido a que no existe un ambiente en el que se pueda controlar y dar pase a una seguridad razonable.

Concluye que la gerencia no cumple con algunos de los componentes del modelo y sugiere que se debe proporcionar seguridad y ayudar de esta forma para que la organización cumpla con los objetivos trazado que ayuden a mejorar el control y disminuir riesgos.

Encontró algunos hechos que evidencian una falta de control interno como malversación de activos, falta de supervisiones, colusión, falta de documentación para el traslado de materiales.

Bautista (2015) en su trabajo de investigación: “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo, realizado en la ciudad de Piura” , pretendió determinar las incidencias que tiene el control interno en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, siendo los resultados los siguientes:

El 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa lo cual afecta la optimización de sus operaciones y el el 33% si cuenta con dicho conocimiento. Se evidencia que el 67% de las empresas no cuenta con los controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas las transacciones se realizan correctamente y se justifican adecuadamente. Cabe indicar además que, las deficiencias que se dan en las empresas son mayormente por no implantar el sistema de control interno.

2.2 Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1 Marco Teórico

2.2.1.1. Teorías de control interno

Fonseca (2011) expone que desde inicios de la civilización, el ser humano ha demostrado sus ansias por tener el control, para ello ha buscado muchas formas de lograrlo; pero, es a mediados del siglo XX que emergen en la sociedad post industrial el control interno. Éste término será adoptado más tarde por los contadores en el momento de aplicarlo para el examen de los estados financieros de las Empresas.

2.2.1.2. Conceptualización de Control Interno

El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), conceptualiza al control Interno como: *“Aquellas medidas y métodos adoptados dentro de la organización para salvaguardar el dinero en efectivo y otros activos de la empresa, así como para comprobar la exactitud de los registros contables”*

El control interno no asegura evitar los riesgos pero si minimizarlos, ya que en la empresa se deberá tomar las medidas y los mejores métodos como organización que involucre a todo el personal para salvaguardar el dinero en efectivo y otros activos de la empresa; custodiando el activo más preciado” el activo humano”; a su vez permitirá comprobar la exactitud de los registros contables, haciendo un seguimiento y control oportuno.

De esta forma se realizará un monitoreo permanente a la Empresa que que ayude al funcionamiento de la misma en todas su áreas, optimizando los procesos, obteniendo mejores resultados al conseguir los objetivos de la Empresa en el mercado.

Según Campos (2015) afirma, que el Control Interno puede entenderse como el conjunto de procedimiento, políticas adoptadas, planes de organización que permitan obtener y asegurar la eficiencia y el orden en la gestión financiera, contables y administrativa de la empresa.

El control interno no es mágico implica una serie de procedimientos ejecutados en el tiempo con un plan para minimizar los riesgos, a su vez deben adoptar políticas que se encaucen para lograr el objetivos, asegurando la eficiencia en todas las áreas así como lo mención gestión financiera, contable y administrativa.

COSO (2013) define al control interno como “un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, dirección y demás personas de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuenta a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”

El control interno por tanto se convierte en una función que acompaña en ser y quehacer de la empresa que integra la organización y dirección de la empresa, se involucra todo el personal de la empresa, por eso se debe proporcionar todos los medios para que el equipo de trabajo logre los objetivos deseados promoviendo el buen desarrollo de la empresa.

El control interno ayuda y permite a la empresa conseguir sus objetivos de rentabilidad y prevenir los riesgos de pérdida de recursos; además ayuda a obtener información financiera fiable. De tal forma que la empresa cumpla con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para la empresa.

El control interno proporciona seguridad razonable, más no total, respecto a que los objetivos de control de la entidad, se están logrando, debido a que el factor humano y sus decisiones correctas son clave para su funcionamiento efectivo.

2.2.1.3. Características del control interno

Un óptimo control interno debe contar con un plan de organización, el cual debe ser flexible, claro, que le permita conocer el rumbo de una empresa, lo que hará posible que el trabajo se realice con responsabilidad.

La implementación del control interno debe proporcionar:

Operaciones eficaces y eficientes, consecución de objetivos de rentabilidad y rendimiento que ayude a evitar la pérdida de recursos, desarrollo de tareas, control efectuado por las personas de la entidad, producción de informes financieros confiables, seguridad razonable, cumplimiento de leyes y regulaciones, adaptación a la estructura de la entidad, promoción, evaluación y preocupación por la seguridad, calidad y mejora continua de todos los procesos de la entidad.

2.2.1.4. Objetivos COSO 2013

Los objetivos se clasifican en tres categorías:

- **Objetivos operativos:** estos reflejan el entorno de la empresa, comprenden la misión y visión de la misma. Da a conocer la eficacia y la eficiencia de las operaciones, y la

protección de sus activos ante posibles pérdidas. Son considerados como la base para la evaluación del riesgo y se relacionan con la mejora del desempeño financiero, productividad, calidad, innovación y satisfacción de empleados y clientes.

- **Objetivos de la Información:** se refiere a la información financiera y no financiera interna y externa; implica la preparación de reportes para uso de la organización, teniendo en cuenta la confiabilidad, veracidad, oportunidad y transparencia. Al referirnos a la información interna y externa, estamos hablando de las regulaciones y normativas solicitadas por los grupos de interés y los informes de uso interno que responden a las necesidades de la organización; plan estratégico, operativos etc.
- **Objetivos de cumplimiento:** se refiere a las acciones que la empresa adopta para cumplir con todas las normativas que le sea aplicable para ser cumplida y llevar a cabalidad su tarea.

Esta clasificación ayuda a centrarse en los múltiples sectores que abarca el control interno, el cual proporciona un grado razonable de seguridad en cuanto a la consecución de objetivo relacionados a la fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO

1. Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar la empresa: comprende los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones en los programas, también los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas.

La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas.

La eficacia se refiere a la relación existente entre los bienes y servicios producidos. La economía alude a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren los recursos físicos, financieros y humanos en calidad y cantidad apropiada y al menor costo posible. El control de calidad debe permitir mejoras en las actividades que desarrollan las empresas y proporcionar mayor satisfacción en los clientes menos defectos y desperdicios, mayor productividad y menores costos en los servicios.

2. Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro uso indebido, irregularidad o acto ilegal. Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la administración para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a los recursos o apropiaciones indebidas que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad.
3. Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas. Mediante políticas y procedimientos específicos, permitirán que el uso de los recursos de la empresa sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos.
4. Elaborar información financiera válida y confiable presentada con oportunidad.
5. Fomentar e impulsar la práctica de integridad y valores éticos institucionales.
6. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos y privados de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión y objetivo encargado y aceptado.

2.2.1.5. Componentes y Principios del control Interno

El Sistema de control Interno está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa: Entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión.

Los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno y el quinto denominado supervisión se encarga de asegurar que el control interno opere y se efectúe con efectividad.

Estos componentes deben funcionar de manera integrada, ya que los componentes son interdependientes. Dentro de cada componente el marco establece 17 principios que representan los conceptos fundamentales y que se aplican a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, estos principios ayudan a evaluar la efectividad del sistema del control interno.

1. Entorno de Control:

Se puede decir que es el fundamento principal de todos los controles internos. Es el ambiente donde se desarrollan las actividades de la empresa. Abarca la administración, la historia de la empresa, los valores éticos, la estructura organizacional, las responsabilidades, estilo de gerencia, la filosofía y estilo de las operaciones, así como el comité de auditoría.

Sus principios son:

Principio 1: la organización debe mostrar compromiso con la integridad y los valores éticos.

Principio 2: El titular y la Administración es responsable de supervisar el funcionamiento del control interno.

Principio 3: El titular y la administración deben autorizar, conforme a las normas jurídicas, la estructura organizacional, asignar responsabilidades y delegar autoridad para alcanzar los objetivos institucionales, preservar la integridad.

Principio 4: el titular y la Administración deben promover los medios necesarios para contratar, capacitar y retener profesionales competentes que respondan a los objetivos de la organización.

Principio 5: la administración debe evaluar el desempeño del control interno en la institución y hacer responsable a los demás trabajadores de sus obligaciones específicas al control interno.

2. **Evaluación de Riesgos:**

Permite identificar y analizar los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados. Si se lleva con rigurosidad se puede encontrar los riesgos de fraude y la gestión de cambios.

Estos riesgos pueden influir en la habilidad de competir o mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. La empresa debe abordar estos riesgos para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan.

Sus principios son:

Principio 6. La organización debe formular un plan estratégico que oriente los esfuerzos institucionales para conseguir los objetivos de la institución, que le permita identificar los riesgos y la definición de la tolerancia a los diversos procesos que se realizan en la institución.

Principio 7: la organización identifica y analiza los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos para responder a los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos institucionales.

Principio 8. La administración debe considerar la posibilidad de ocurrencia de actos de corrupción, fraude, desperdicio y otras irregularidades al evaluar los riesgos para el logro de los objetivos.

Principio 9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al control interno.

3. **Actividades de control:**

Comprende las políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia, dar cumplimiento de aquellas instrucciones impartidas a los empleados a través de indicadores de desempeño, la división de funciones, para realizar las actividades que le han sido encomendadas.

Estas actividades son asumidas por todo el personal de la empresa asegurando el cumplimiento de objetivos. Estas actividades pueden ser preventivas y de detección. Estas actividades pretenden minimizar los riesgos que obstaculizan la consecución de objetivos de la empresa.

Sus principios son:

Principio 10. La organización define y desarrolla actividades de control que ayuden a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.

Principio 11. La organización define y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnológica para apoyar la consecución de los objetivos.

Principio 12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

4. Información y comunicación:

Comprende los sistemas e informes que permiten intercambiar información para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones, incluyendo todos los mecanismos de comunicación interna y externa en todos los niveles.

Esta información debe contar con los siguientes aspectos:

Contenido (información necesario), oportunidad (si se facilita en el tiempo adecuado), actualidad (la información es la más reciente), exactitud (los datos son correctos y fiables), accesibilidad (la información es obtenida fácilmente por las personas adecuadas)

La comunicación interna y externa dentro de la organización permite que la información se difunda a través de toda la organización, recibiendo información el personal de la alta dirección, un mensaje claro de las responsabilidades de control.

Esta información debe ser apropiada, oportuna, fiable y accesible. Esta puede concretarse en manuales de políticas, memorias, avisos o mensajes de video.

Sus principios son:

Principio 13. La organización obtiene y utiliza información importante y de calidad para apoyar al funcionamiento del control interno.

Principio 14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para el funcionamiento del sistema de control interno.

Principio 15. La organización se comunica con los grupos de interés externos, con respecto a aspectos que afectan al funcionamiento de control interno.

5. Supervision del sistema de control- Monitoreo

Este proceso evalúa la calidad del control interno considerando a su vez las autoevaluaciones en la organización y su desempeño en el tiempo, así como la comunicación de deficiencias de control.

Las actividades de monitoreo y supervision deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionan en la entidad. Hay que supervisar y medir la calidad del control interno en la empresa. De modo que se pueda tomar las decisiones pertinentes.

Sus principios:

Principio 16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas

y dependientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.

Principio 17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo según corresponda.

2.3 Seguridad Laboral

2.3.1. Ley N° 29783, Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo.

La Ley N°29783, Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo, determina que todo empleador debe implementar un sistema de gestión de la seguridad y salud en el trabajo en sus instituciones y empresa.

Algunas innovaciones de esta Ley

- a. Política y Objetivos de la seguridad y Salud en el Trabajo
- b. Comité de seguridad y salud en el Trabajo (CSST)

Los empleadores con veinte o más trabajadores a su cargo deberán constituir un comité de seguridad y salud en el trabajo.

Cuando se cuente con menos de veinte trabajadores, son los mismos trabajadores quienes nombran al supervisor de seguridad. Para el mismo, se consideran el desarrollo de elecciones entre los trabajadores a fin de elegir a sus representantes.

Entre sus funciones están:

- Conocer los informes que evidencien las condiciones de trabajo que faciliten el cumplimiento de sus funciones y de todo lo que respecta al servicio de seguridad y salud en el trabajo.
 - Aprobar el Reglamento Interno de Seguridad y Salud
 - Participar activamente de la elaboración, aprobación, de los planes y programas de la seguridad y salud en el trabajo, así como aquellos planes de prevención de accidentes y enfermedades ocupacionales.
 - Aprobar el plan anual de capacitación de los trabajadores sobre seguridad y salud en el trabajo.
- c. Reglamento Interno de Seguridad y Salud en el Trabajo (RISST): este reglamento es de carácter obligatoria para aquellas empresas que cuenten con más de veinte trabajadores, este debe ser entregado a cada uno de los trabajadores verificando que su entrega quede consignada.
- d. Indemnización por daños a la salud en el trabajo: será efectivo en el caso el MTPE, confirme responsabilidad en el daño al trabajador, determinándose el pago de la indemnización.
- e. Obligaciones relacionadas con contratistas, subcontratistas, modalidades formativas o terceros: La empresa es la responsable directa de los daños e indemnizaciones que puedan generarse, siempre y cuando haya incumplido con

las obligaciones de preservar la seguridad y salud en el trabajo. Es su responsabilidad comunicar al MTPE los accidentes de trabajo que ocurran en sus instalaciones.

- f. Obligatoriedad de efectuar los exámenes médicos ocupacionales: Con reciente Ley N° 30222 (Julio), se establece que los empleadores que realizan actividades de alto riesgo deben practicarse examen médicos antes, durante y al término de la relación laboral a los trabajadores a cargo del empleador. Si la empresa no realiza actividades de alto riesgo, el examen médico será cada dos años.
- g. Capacitaciones: El empleador debe realizar mínimo cuatro capacitaciones al año en materia de Seguridad y Salud en el Trabajo, puede hacer uso de personal competente en riesgos a los que se ve expuestos sus empleados. El trabajador debe conocer con anterioridad, los riesgos a los que estará expuesto, las medidas de control y las recomendaciones del mismo.
- h. Registros Obligatorios: El empleador está obligado a llevar una serie de registros obligatorios tales como:
 - Registro de accidentes de trabajo, enfermedades ocupacionales, incidentes peligrosos y otros incidentes, en el que deben constar la investigación y las medidas correctivas.
 - Registro de exámenes médicos ocupacionales.

- Registro del monitoreo de agentes físicos, químicos, biológicos, psicosociales y factores de riesgo disergonómicos,
- Registro de inspecciones internas de seguridad y salud en el trabajo
- Registro de estadísticas de seguridad y salud.
- Registro de equipos de seguridad o emergencia.
- Registro de inducción, capacitación, entrenamiento y simulacros de emergencia. Registro de auditorías.

i. Identificación de Peligros y Evaluación de Riesgos (IPER): El empleador debe identificar y evaluar los riesgos a los que están expuestos sus trabajadores, acordes con la actividad económica que desempeña la empresa. Esto debe ser revisado periódicamente.

j. Notificación e Investigación de Accidentes de Trabajo

k. Asignación de Equipos de Protección Personal

l. Planes de emergencia m. Planes de capacitación

2.3.2. Seguro SCTR

Es un seguro obligatorio estipulado por la Ley N° 26790, Ley de Modernización de la Seguridad Social en Salud, brinda cobertura por accidentes de trabajo y enfermedad profesional a los trabajadores dependientes o independientes que realizan actividades de riesgo.

Esta es una obligación de los Empleadores para sus trabajadores que realizan actividades de riesgos, así como toda institución que destaque personal hacia centros de trabajo donde se ejecute las actividades de riesgo. Este seguro ofrece cobertura en prestaciones de salud hasta la total recuperación y rehabilitación del asegurado.

Asistencia y asesoramiento preventivo promocional en salud ocupacional al empleador y los asegurados, desarrollado a través de los Centros de Prevención de Riesgos de Trabajo (*CEPRIT*) a nivel nacional.

Atención médica, farmacológica, hospitalaria y quirúrgica, cualquiera que fuere el nivel de complejidad, hasta su total recuperación o declaración de invalidez o muerte en los centros asistenciales de EsSalud a nivel nacional.

Rehabilitación y readaptación laboral al asegurado inválido bajo este seguro, desarrollado a través de nuestros Centros Especializados de Rehabilitación Profesional (*CERP*) a nivel nacional.

Aparatos de prótesis y ortopédicos necesarios.

2.3.3. Normas Internacionales aplicadas a Seguridad Laboral

2.3.3.1. OHSAS 18001

Cada nación tiene una normativa que rige la seguridad laboral, de la misma forma a nivel mundial existen normativas y estándares internacionales en Seguridad y Salud Ocupacional. Una de las más conocidas y con la cual muchas empresas peruanas han

logrado su certificación es la OHSAS 18001. Esta normativa permite generar políticas, procedimientos y controles para lograr mejores condiciones de trabajo y la salud y seguridad en el lugar de trabajo, desde los lineamientos que se proponen a nivel Internacional.

Esta normativa tiene como fin promover una cultura de prevención de riesgos laborales, determinando el rol y participación de los empleados y sus empresas sindicales.

Para lograr este objetivo, esta Ley vela por los trabajadores para que se ejecute la prevención de parte de los empleadores para con sus trabajadores; así también manifiesta el rol fiscalizador y de control de parte del Estado; el protagonismo y participación de los trabajadores y sus organizaciones sindicales, quienes a través de un dialogo continuo sean quienes velen por la promoción, difusión y cumplimiento de esta normativa.

Esta ley permite que los trabajadores mejoren las medidas de protección, ejerciendo sus derechos laborales, por tanto el empleador debe regular constantemente el aseguramiento de estos derechos laborales, creando mejores condiciones de trabajo para su empresa, identificando aquellos riesgos que ponen en situación de peligro a los empleados. De esta manera el empleador se compromete a velar por la salud y seguridad de sus trabajadores.

Es necesario reducir el número de accidentes laborales, para no poner en riesgo al recurso humano con el que cuenta en la empresa.

El empleador debe asegurar la existen de medios que aseguren la retroalimentación entre trabajadores y empleador en lo que respecta a seguridad y salud en el trabajo.

Debe evaluar los principales riesgos que ponen en peligro la salud y seguridad de sus trabajadores, del empleador y de otros.

2.3.3.2. Norma ISO 45001 – Seguridad y Salud en el Trabajo

ISO 45001, es la normativa que regula el Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo (SGSST), viene a reemplazar la antigua norma denominada BS OHSAS 18001.

Esta norma da los lineamientos para que la empresa disponga de un sistema de seguridad y salud en el trabajo, permitiendo proteger y realzar sus activos más preciados de la empresa, el personal, impulsando la calidad en el servicio.

ISO 45001 contiene aquellas prácticas que deben caracterizar al mundo moderno, elevando la calidad de la misma, posee un alto nivel, porque integra sistemas de gestión, impulsando la eficiencia.

Es necesario proporcionar un lugar de trabajo seguro y saludable, ISO 45001 ayudará a impulsar la productividad de la Empresa, buscando adoptar la innovación, la investigación en nuevas tecnologías encontrando nuevas formas para mejorar.

2.3.4. Certificado de los contratistas de servicios petroleros

El MINEM dicta las normas relacionadas con los aspectos técnicos e instalaciones y operaciones de exploración y explotación, tanto de superficies como de subsuelo y

seguridad.

El Decreto de Ley 22239 , en el artículo 2, dispone que se deben inscribir en el registro público de Hidrocarburos a las personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras que tengan vigentes o celebren con Petroleras del Perú o con las compañías contratistas de operaciones petroleras, los siguientes contratos de servicios :

- a. Estudios geológicos, estudios geofísicos, ingeniería de petróleo relacionada con la perforación, explotación y servicio de pozos.
- b. Obras de construcción de oleoductos, gasoductos, refinerías y mantenimiento de las mismas, transportes terrestres, aéreos, marítimos y fluviales.

2.4. Caso de Estudio

Esta investigación se centra en las formas de mejora de los métodos de control interno de la empresa RIC ENERGY S.A.C.

2.4.1. Reseña Histórica

La Empresa RIC ENERGY S.A.C., inició operaciones el 23 de agosto de 2016, dedicada a brindar servicios para actividades de apoyo para la extracción de petróleo y gas natural, otras actividades profesionales, científicas y técnicas, venta al por mayor de otros tipos de maquinaria y equipo.

RIC ENERGY S.A.C., fue creada para responder a las necesidades del mercado, es conformada por: Ingenieros químicos, ingeniero de minas y petróleo, técnicos y

constructores, lo que garantiza la calidad en el servicio brindado, respondiendo a los estándares de calidad en cada una de las obras en las que participa.

La empresa fue creada según escritura pública el 22 de febrero de 2013, con partida registral 11054587 con capital social de S/1,000 (Mil nuevos soles con 00/100). La empresa RIC ENERGY S.A.C., tiene como domicilio fiscal la siguiente dirección: AV. Independencia 301 MZA. B LOTE. 3 DPTO. 301 Urb. Miraflores I Etapa (Diagonal a Hospital Cayetano Heredia) Piura - Piura – Castilla, inicio sus actividades el 23 de agosto de 2016.

2.4.2. Política de la Empresa

Política de Cobranzas:

- Los servicios prestados se cobrarán con facturas con pago de a 60 días.

Política de compras

Las compras se realizan evaluando proformas de tres proveedores representativos.

Actividad Económica de la Empresa

Actividad Económica Principal:

- Actividades de apoyo para la extracción de petróleo y gas natural.

Actividad Económica Secundaria:

- Otras actividades profesionales, científicas y técnicas N.C.P
- Venta al por mayor de otros tipos de maquinaria y equipo.
- Venta de insumos en general.

2.4.3. Misión y Visión

- **Misión**

RIC ENERGY S.A.C, es una empresa dedicada a prestar servicios integrales especializados en la operación, mantenimiento y administración de campos petroleros, pruebas de pozo en superficies, fabricación de facilidades de producción temporales y permanentes, líneas de flujo de petróleo y gas, enfocados al sector petrolero y la industria en general, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes, trabajadores y las expectativas de rentabilidad de nuestros accionistas

- **Visión**

Nos proyectamos en el año 2020 posicionarnos en la Industria Petrolera Colombiana y Peruana como la empresa más dinámica en el servicio de administración y mantenimiento de campos petroleros, fabricación de Oleoductos y facilidades de producción, siempre de la mano con la nueva tecnología y la incorporación de nuevos productos.

2.4.4 Nuestros Valores

Compromiso total con el cliente: Estamos comprometidos a prestarles a nuestros clientes servicios de alta calidad desarrollando ideas y soluciones que se anticipen a los resultados satisfaciendo sus necesidades y expectativas en el menor tiempo posible.

Excelencia en el logro de los Objetivos: Nos esforzamos por mejorar nuestros servicios y procesos internos basados en una cultura de calidad, dedicación, compromiso y excelencia para así lograr las metas establecidas.

Responsabilidad Social Empresarial: Queremos apoyar a nuestros grupos de interés en mejorar su estilo de vida desarrollando políticas, procesos, procedimientos fortaleciendo nuestras relaciones a corto, mediano y largo plazo.

III. Hipótesis

Debido a que el diseño de investigación es descriptivo, la presente investigación, no formuló hipótesis. Basado en Merriam (1988) quien precisó que el papel de las hipótesis o soluciones provisionales en investigaciones descriptivas es prácticamente nulo, puesto que el objetivo no es dar una solución sino presentar una narración detallada de las características y funcionamiento del fenómeno investigado, dejando para posteriores estudios la generación de hipótesis para contrastar la teoría.

IV. Metodología

4.1 El tipo de la Investigación

El tipo de investigación de estudio es descriptivo debido a que se realizó un estudio de detalles de las características, cualidades y atributos sin entrar a los grados de análisis del problema, no hubo manipulación de variables encontradas, solo se recolectó la información.

El estudio de investigación se comprendió bajo un enfoque cualitativo, puesto a que se utilizó una técnica de recolección de datos que permitió descubrir detalles que expliquen el comportamiento del agente estudiado, en este caso la empresa RIC ENERGY S.A.C

4.2 Población y muestra

4.2.1 Universo

En este caso la población está conformada por las Empresas de apoyo para la extracción de gas y petróleo de la ciudad de Piura.

4.2.2 Muestra

La Empresa RIC ENERGY S.A.C. de la ciudad de Piura, como unidad de investigación.

4.3 Definición y Operacionalización de variables

Teniendo en cuenta que es una investigación bibliográfica documental y se aplica a la empresa RIC ENERGY S.A.C, se llegó a la conclusión que no aplica por ser una investigación bibliográfica documental.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para el recojo de la información que ayude con la elaboración de la investigación se utilizó la técnica de la encuesta. El instrumento utilizado será el cuestionario, constituido por 40 preguntas. Así mismo se ha utilizado bibliografías documentarias.

4.5 Plan de análisis

En primer lugar se obtuvo la mayor información de la empresa a través de una entrevista con el gerente de operaciones quien se encarga de coordinar dirigir y supervisar los servicios que brinda la empresa. Se aplicó una encuesta para conocer las deficiencias o debilidades en los diversos procesos de la empresa y así aplicar el estudio y alcanzar el objetivo general. Posteriormente se proponen las propuestas de mejora que ayuden a superar las deficiencias encontradas mediante la aplicación de encuesta.

4.6 Matriz de consistencia

Enunciado	Objetivos		Variable en estudio	Metodología
	General	Específico		
¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C., Piura- 2020?	Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C., Piura- 2020.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C., Piura- 2020. 2. Describir oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C., Piura- 2020. 3. Explicar las propuestas de mejora en el control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C., Piura- 2020. 	Control Interno	Enfoque cualitativo Descriptivo Bibliográfico Documental y de caso. Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario

4.7 Principios éticos de la investigación

En la realización de la presente investigación, se respetó el código de ética para la Investigación emitido por la ULADECH (2016), aquí se mencionan los principios éticos que deben regir las normativas de elaboración de los proyectos de investigación.

Protección a la personas.- La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinara de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

Beneficencia y no maleficencia: Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en la investigación. La conducta del investigador debe responder las siguientes reglas generales: no causar daño disminuir los posibles efectos.

Justicia.- El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar precauciones necesaria para asegurar de su sesgos y las limitaciones de sus capacidades y conocimientos no den lugar a prácticas injustas.

Integridad científica.- La integridad o rectitud deben regir en toda la actividad científica, la integridad del investigador resulta relevante en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan, declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan de una investigación.

Consentimiento informado y expreso.- En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica, mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten e uso de información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C. Piura-2020

Tabla 01: Certificado de inscripción de subcontratistas petroleros

CUESTIONARIO	SI	NO
¿La empresa posee el certificado de inscripción de subcontratistas petroleros en el Registro Público del Perú?		X

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La empresa aún no posee el certificado de inscripción de subcontratistas petroleros en el registro público del Perú, dado que en la ciudad de Piura no hay oficinas y éste trámite se debe realizar en la ciudad de Lima.

Tabla 02: Misión, visión de la Empresa

CUESTIONARIO	SI	NO
¿La empresa ha definido y difundido la visión, misión y metas de la empresa?	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la Empresa RIC Energy S.A.C se ha difundido en el personal la visión, misión y metas de la empresa para conseguir los objetivos propuestos.

Tabla 03: Programa contable

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Cuenta la empresa con un programa contable para registrar las operaciones de la empresa?	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La Empresa cuenta con un programa contable el cual permite hacer los registros correspondientes a la contabilidad de la empresa.

Tabla 04: Licencias y autorización de programas contable

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Los programas informáticos de la empresa cuentan con licencias y autorizaciones de uso?	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según la información obtenida, la empresa RIC ENERGY S.A.C al adquirir los programas informáticos exige las licencias y autorizaciones que corresponden al uso de los mismos.

Tabla 05: Dominio del programa contable

CUESTIONARIO	SI	NO
¿El encargado(a) del área contable domina el programa contable?	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: El encargado del área contable ha recibido capacitación oportuna para el manejo del programa contable haciendo más efectivo el trabajo.

Tabla 06: Caja chica

CUESTIONARIO	SI	NO
¿La empresa cuenta con un fondo de caja chica para gastos menores?	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la empresa se destina una cantidad de dinero para cubrir los gastos pequeños, dando solución inmediata a lo que se requiera.

Tabla 07: Responsable de Caja chica

CUESTIONARIO	SI	NO
¿La empresa cuenta con un responsable del manejo de la caja chica?	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La empresa RIC ENERGY S.A.C cuenta con una persona responsable en el manejo de la caja chica, esta persona es la encargada del manejo de la misma.

Tabla 08: Caja Chica

CUESTIONARIO	SI	NO
a. ¿Se entrega algún recibo o documento que sustente la entrega de dinero de parte del encargado de caja chica?		X

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según los resultados de la encuesta la encargada de caja chica no hace entrega de ningún documento para la entrega del dinero.

Tabla 09: Arqueo de caja chica

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Se realizan arqueos de caja chica de manera inopinada?		X

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la Empresa RIC ENERGY S.A.C no se realizan arquez de caja de manera inopinada, lo que puede ser un riesgo para la empresa incurriendo en desvío de dinero.

Tabla 10: Lugar para custodia de documentos

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Cuenta la empresa con un lugar adecuado para custodiar documentos?		X

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La empresa RIC ENERGY S.A.C no cuenta con un lugar destinado expresamente a custodiar sus documentos, se hace necesaria la existencia de un lugar reservado para que estén salvaguardados.

Tabla 11: Seguridad contra robos

CUESTIONARIO	SI	NO
¿El almacén está rodeado de sistemas apropiados de protección, rejas, alarmas, otros?		X

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La empresa RIC ENERGY S.A.C. no cuenta con un sistema de protección en su almacén haciéndose necesario implementar este sistema.

Tabla 12: Registro de mercancía en almacén

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Existe algún documento para registrar el tipo y cantidad de mercancía en el almacén?		X

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la empresa no existe un documento interno que permita tener un registro del tipo y cantidad de la mercancía en el almacén.

Tabla 13: Kardex

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Hay documentos que sustenten las entradas y salidas de materiales?		X

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Según la información obtenida no existe documentación con la cual se registren las entradas y salidas de materiales. El Kardex permite llevar control de las entradas y salidas de los materiales y a la vez tener certeza de lo que existe en almacén.

Tabla 14: Perdidas en almacén

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Se han registrado pérdidas o robos de materiales?	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según lo expresado en la Empresa RIC ENERGY S.A.C se han producido pérdidas de materiales. Estas pérdidas se producen cuando salen del almacén y no son retornadas en su lugar.

Tabla 15: Inventarios físicos

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Se realizan inventarios físicos?		X

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la Empresa RIC ENERGY S.A.C no se realizan inventarios físicos, es una empresa que se está constituyendo y es necesario realizar sus inventarios para tener certeza de lo que posee.

Tabla 16: Registro de artículos de almacén

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Están sistematizados los artículos que descansan en el almacén a través de una metodología apropiada?		X

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La empresa no cuenta con un sistema que permita registrar los artículos que descansan en el almacén.

Tabla 17: Seguridad en la Empresa

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Ha sufrido algún atentado de robo en su oficina o local?		X

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: según el resultado de la encuesta la empresa no ha sufrido ninguna atentado de robo en su oficina o local.

Tabla 18: Vigilancia en la Empresa

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Cuenta con algún sistema de vigilancia en su empresa?		X

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La inseguridad que se evidencia en nuestra sociedad requiere que se implemente un sistema de seguridad en las principales áreas de la empresa, es importante un sistema de vigilancia y seguridad para salvaguardar los bienes de la empresa. Según el resultado de la encuesta la empresa no cuenta con un sistema de vigilancia, lo que pone en riesgo el resguardo de los bienes.

Tabla 19: Reportes y declaraciones contables

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Se realizan oportunamente los reportes, declaraciones a las entidades reguladoras?	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: El encargado del área contable de la empresa presente los reportes y declaraciones en el tiempo estipulado, registrando las operaciones de la empresa en tiempo oportuno.

Tabla 20: Personal en planilla

CUESTIONARIO	SI	NO
¿El personal de la empresa está en planilla	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La norma peruana exige al empleador registrar a sus trabajadores en planilla, lo que asegura que los trabajadores obtengan los beneficios que les corresponde.

Según los resultados de la encuesta los trabajadores de la empresa RIC ENERGY S.A.C tiene registrado a sus trabajadores en planilla.

Tabla 21: Pago oportuno de las remuneraciones

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Se cancela a tiempo las remuneraciones de sus trabajadores?	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según los resultados de la encuesta en la empresa RIC ENERGY S.A.C se cancelan las remuneraciones de manera oportuna a cada uno de sus trabajadores.

Tabla 22: Personal suficiente

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Cuenta la empresa con el personal suficiente de modo que no haya recargo de funciones?	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según los resultados de la encuesta, la empresa cuenta con el personal suficiente para desarrollar sus actividades, si necesita más personal se contrata sólo para la obra o proyecto .

Tabla 23: Manual de organización y funciones

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Cuenta la empresa con un manual de organización y funciones?		X

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: El manual de organización y funciones es un documento técnico normativo de gestión institucional donde se describe las funciones de cada uno de los miembros de la empresa. Según los resultados de la encuesta, la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones.

Tabla 24: Personal especializado

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Es complicado encontrar personal especializado en la ciudad para ejecutar las obras?	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según los resultados de la encuesta es difícil encontrar personal especializado para realizar las actividades propias de los servicios brindados a los clientes, dado que radican en otras ciudades y generan mayor costo al trasladarse a la ciudad donde son requeridos.

Tabla 25: Seguro Complementario de trabajo de riesgo

CUESTIONARIO	SI	NO
¿La Empresa cuenta con SCTR para sus empleados?		X

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según los resultados, la empresa no cuenta con un SCTR, se hace necesario contar con este tipo de seguro, conociendo que la actividad realizada por la empresa es de riesgo.

Tabla 26: Implementos de protección

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Se les provee a los trabajadores de los implementos necesarios para proteger su salud?	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la empresa RIC ENERGY S.A.C se provee a los trabajadores con los implementos necesarios para proteger su salud, como: tapa oídos, botas, tapaboca, casco, guantes etc.

aspectos que producen reducción de los beneficios en la empresa se atribuyen al costo del personal especializado el cual debe ser traído de otras ciudades porque en la región no se cuenta con personal especializado, así mismo algunos proyectos no se ejecutan porque existe competencia desleal quienes rebajan precios para ganar proyectos.

Tabla 29: Equipos de la empresa

CUESTIONARIO	SI	NO
Los equipos de la empresa son		
a. Propios	X	
b. Alquilados	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según los resultados de la encuesta la empresa cuenta con equipos propios; pero a su vez cuenta con equipos alquilados para responder a las tareas asumidas con sus clientes.

Tabla 30: Comunicación oportuna con el cliente

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Mantienen una comunicación continua y fluida con el cliente para reportar el avance de la obra o monitoreo de la misma?	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según los resultados de la encuesta la empresa mantiene una

comunicación continua y fluida para reportar los avances de las obras o proyectos realizados, haciendo entrega semanal de reportes al cliente.

Tabla 31: Satisfacción del cliente

CUESTIONARIO	SI	NO
¿La empresa realiza encuestas de satisfacción de los clientes por los servicios prestados?		X

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: según los resultados de la encuesta, la empresa no aplica encuestas, dado que la satisfacción al cliente se evalúa en la producción óptima de los pozos petroleros.

Tabla 32: Satisfacción del cliente

CUESTIONARIO	SI	NO
¿La Empresa brinda al cliente una imagen de buena atención, honestidad y confianza?	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según los resultados de la encuesta, la Empresa se esfuerza por brindar un servicio de calidad, elaborando las propuestas técnicas y económicas de los diferentes proyectos solicitados por los clientes, hasta la entrega en el tiempo estipulado de la obra, garantizando calidad en el servicio.

Tabla 33: Cobranzas a clientes

CUESTIONARIO	SI	NO
La realización de cobros a clientes se hace en : a. Efectivo. b. Depósito de cuenta corriente c. Otros.	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según los resultados de la encuesta los clientes realizan el pago de los servicios prestados a través del depósito en cuenta corriente.

Tabla 34: Catálogo de Ventas y servicios

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Posee la empresa un catálogo actualizado de productos y servicios?	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según el resultado de la encuesta aplicada a la empresa RIC ENERGY S.A.C nos indica que si cuenta con un catálogo de productos y servicios el mismo que es entregada al área de logística de los clientes.

Tabla 35: Pago de servicios prestados

CUESTIONARIO	SI	NO
a. ¿Los clientes pagan oportunamente los servicios prestados?	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según los resultados de la encuesta los clientes de la empresa pagan oportunamente los servicios prestados.

Tabla 36: Adquisición de materiales

CUESTIONARIO	SI	NO
a. ¿En el proceso de compra de materiales, está involucrado distinto personal para cada una de las etapas de adquisición, cotización y autorización?		X

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según los resultados de la encuesta solo una de las personas se encarga de realizar las compras de materiales por tal motivo no interviene más personal.

Tabla 37: Comunicación en la empresa

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Se comunica al personal de las actividades y responsabilidades que deben realizar para el correcto funcionamiento de sus tareas?	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: en la empresa RIC Energy S.A.C si se comunica al personal contratado las responsabilidades que deben asumir en las actividades que correspondan en cada obra o proyecto, para ello se realiza semanalmente una reunión para comunicar actividades de la empresa.

Tabla 38: Seguro Multirriesgo

CUESTIONARIO	SI	NO
¿La Empresa cuenta con algún seguro multirriesgo para proteger sus bienes ante cualquier siniestro, robo, etc.?		X

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: los resultados de la encuesta demuestran que la empresa no cuenta con un seguro multirriesgo que le permita proteger sus bienes ante cualquier siniestro.

Tabla 39: Supervision en cada área

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Se ejercita en todas las áreas la supervisión de manera responsable?	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según los resultados de la encuesta se realiza una supervisión responsable en todas las áreas, de esto depende el 100% de la eficacia del trabajo en área de campo.

40: Corrección de deficiencias encontradas

CUESTIONARIO	SI	NO
¿Se corrige las deficiencias encontradas dentro de cada área?	X	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Los resultados de la encuesta muestran que la empresa corrige las deficiencias encontradas en cada área.

Según los resultados de la encuesta se detallaran a continuación los hallazgos presentados en la empresa.

La empresa tiene definida su misión, visión y metas. No cuenta con un manual de organización y funciones para delimitar las tareas que le corresponden a cada uno de sus miembros. Falta culminar los trámites para obtener el certificado de inscripción de

subcontratistas petroleros. No se ha dispuesto un lugar para custodiar documentos importantes.

La empresa no cuenta con un seguro multirriesgo que le permita obtener alguna indemnización por robos, incendios, etc. No cuenta con un sistema de vigilancia en la empresa.

El personal de la empresa está en planilla, recibe todos sus beneficios, el pago de salario es oportuno para cada uno de los trabajadores, se tiene actualizado el expediente de cada trabajador, el personal por el momento es suficiente. A los trabajadores se les brinda los implementos necesarios para la protección de su salud en el trabajo.

Los trabajadores que ingresan a campo se les realizan sus exámenes de salud ocupacional pero no tienen un seguro complementario de Trabajo de Riesgo.

Existe dificultad para contratar personal especializado en la región, el cual debe ser traído desde la capital.

En el área contable, la empresa cuenta con personal especializado, quien ha demostrado dominio del sistema contable; la empresa cuenta con las licencias y autorizaciones de los programas contables e informáticos. El personal encargado de ésta area realiza los reportes y declaraciones oportunas a las entidades reguladoras. La empresa cuenta con un fondo de caja chica para gastos menores, existe un responsable para esta tarea; se evidencia que no se realiza entrega de un documento que sustente la entrega del dinero y a la vez no se realizan arqueos de caja chica inopinados.

Las cobranzas de los servicios prestados se realizan con facturas con pago de a 60 días, éstas son depositadas en cuenta corriente, además la empresa cuenta con un catálogo actualizado de productos y servicios.

Las compras se realizan evaluando proformas de tres proveedores representativos. Estas son registradas de forma oportuna.

La empresa manifiesta que está satisfecha por los beneficios económicos obtenidos a la fecha, considera que los aspectos que reducen este beneficio económico en la empresa son: el costo del personal especializado (ya que el servicio así lo requiere para realizar el monitoreo de los pozos) y la competencia desleal.

La empresa cuenta con equipos propios y equipos alquilados que le permiten desarrollar sus servicios, los equipos alquilados son entregados en óptimas condiciones, los equipos propios requieren mantenimiento para esto se envía a terceros para que desarrollen esta actividad.

La empresa cuenta con un almacén para custodiar los equipos y maquinarias de la empresa, éste no tiene un sistema de protección, rejas o alarmas; así mismo no hay documentos que registren el tipo, cantidad y el estado de los materiales y equipos. Así mismo se han registrado pérdidas de materiales, no se tienen inventarios actualizados, tampoco están sistematizados los artículos que hay en el almacén.

En la empresa se evidencia una comunicación oportuna y responsable de cada área para

responder a los clientes en cada proyecto, se ejecuta la supervisión en cada área y se corrigen las deficiencias encontradas. En las obras que se ejecutan el gerente de operaciones es el encargado de monitorear el trabajo en campo, además realiza las reuniones de equipo para analizar resultados y verificar la buena marcha del proyecto en caso se encuentre algún error inmediatamente se corrige.

No realizan encuestas de satisfacción al cliente, pero durante la ejecución del proyecto mantiene una comunicación continua con ellos. El gerente de operaciones se encarga de elaboración de propuestas técnicas y económicas de proyectos solicitados por los clientes, así mismo realiza los servicios postventa.

5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 02

Describir oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C. Piura- 2020.

Los resultados de la encuesta muestran que la Empresa aún no cuenta con el certificado de inscripción de subcontratistas petroleros, requisito necesario para brindar servicios a las empresas petroleras del Estado, garantizando así la formalidad de la empresa.

Según los resultados obtenidos en la Empresa RIC ENERGY S.A.C., se debe realizar el arqueo de caja chica de forma inopinada para reducir riesgos, ya que según la información, no se viene realizando dicha práctica. Así mismo no existe un documento que acredite la salida del dinero de caja chica a las personas que lo requieran.

Los índices de inseguridad en nuestra ciudad ponen en riesgo la custodia de los bienes, según los datos obtenidos se evidencia que la empresa RIC ENERGY S.A.C., no cuenta con un tipo de seguro multirriesgo que le brinde alguna indemnización por robos, incendios, terremotos y responsabilidad civil frente a terceros, pérdida o daño de los bienes durante la ejecución del asalto, tampoco cuenta con un lugar seguro para custodiar documentos importantes de la empresa.

Según los resultados de la encuesta, la empresa no cuenta con un sistema de vigilancia, por eso, es necesario implementar un sistema de vigilancia por medio de cámaras instaladas dentro de la empresa, ubicándolas en lugares estratégicos como en el área de almacén, lo que permitirá mayor vigilancia de los bienes que allí descansan.

Es necesario que la empresa RIC ENERGY S.A.C., cuente con los respectivos controles para custodiar los bienes que existen en el almacén y disminuir el riesgo de pérdidas. Se debe realizar el registro oportuno en documentos que sustenten las entradas y salidas de los bienes que existen en el almacén, el estado de la maquinaria, equipos e instrumentos. La realización de inventarios físicos permitirá saber con exactitud lo que posee la empresa.

La empresa cuenta con equipos propios y equipos alquilados que le permiten desarrollar sus servicios, los equipos alquilados son entregados en óptimas condiciones, los equipos propios requieren mantenimiento para esto se envía a terceros para que desarrollen esta actividad. Por tanto hay necesidad de contratar una persona para que labore en el área de

mantenimiento, se recomienda sea técnico en reparación de válvulas ya que es una de las operaciones que desarrolla la empresa.

A la interrogante si existe un manual de Organización y Funciones, se evidenció que la empresa no cuenta con un MOF actualizado, este manual permite delimitar las responsabilidades de cada uno de los miembros, describiendo las funciones de los que hacen parte de la empresa, realizando la separación de funciones para cada área.

Según los resultados de la encuesta, la Empresa no cuenta con póliza SCTR para los trabajadores que ingresan a campo, quienes están expuestos a alguna explotación por gas o petróleo dentro de las instalaciones de los clientes, por esta razón es necesario contar con este tipo de seguro, conociendo que la empresa desarrolla operaciones en ambientes de alto riesgo.

Con respecto a la pregunta si la empresa evalúa la satisfacción de los clientes por los servicios ofrecidos, se manifiesta que no se realiza una encuesta como tal, pero se presentan reportes diarios de la producción del pozo, de manera que el cliente conozca el avance del proyecto. Así mismo le permite anticiparse y evitar algunos daños en los equipos o personas trabajando en la producción óptima de cada pozo petrolero.

La Empresa al ser consultada por la satisfacción de los beneficios económicos obtenidos manifiesta que está satisfecha por los beneficios económicos obtenidos en el año y expresa que algunos de los aspectos que influyen en éste beneficio, son el costo del

personal especializado ya que es complicado encontrar ingenieros de campo especializados en la región, así mismo influye la competencia desleal de las otras empresas al rebajar los precios.

5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 03

Explicar las propuestas de mejora en el control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C. Piura- 2020

Después de analizar el objetivo específico N°2 y conocer las oportunidades que tiene la empresa se procede a exponer las propuestas de mejora en la empresa RIC ENERGY S.A.C., Piura-2020

1. PROPUESTA DE MEJORA N°01

TRAMITAR EL CERTIFICADO DE SUBCONTRATISTAS PETROLEROS

La Empresa RIC ENERGY S.A.C., para ampliar sus servicios necesita contar con toda la documentación que acredite la buena gestión y calidad que brinda en sus servicios cumpliendo los requerimientos establecidos por la ley. Por eso es necesario que la empresa concluya con las gestiones para obtener el certificado de inscripción de subcontratistas petroleros, requisito indispensable para brindar servicios y ganar proyectos en empresas petroleras no solo privadas sino también con el Estado.

El artículo 2 del Decreto Ley N° 22239 dispone que las empresas dedicadas a brindar

servicio para la extracción de petróleo y gas deben inscribirse obligatoriamente en el Registro público de hidrocarburos sean personas naturales o jurídicas, nacionales ó extranjeras, que celebren contratos con compañías contratistas de operaciones petroleras como: estudios geológicos, estudios geofísicos, ingeniería de petróleo relacionada con la perforación, explotación y servicios de pozos y b. obras de construcción de oleoductos, gaseoductos, refinerías y mantenimiento de las mismas, transporte terrestre, aéreos, marítimos.

2. PROPUESTA DE MEJORA N°02

IMPLEMENTAR LA ELABORACION DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

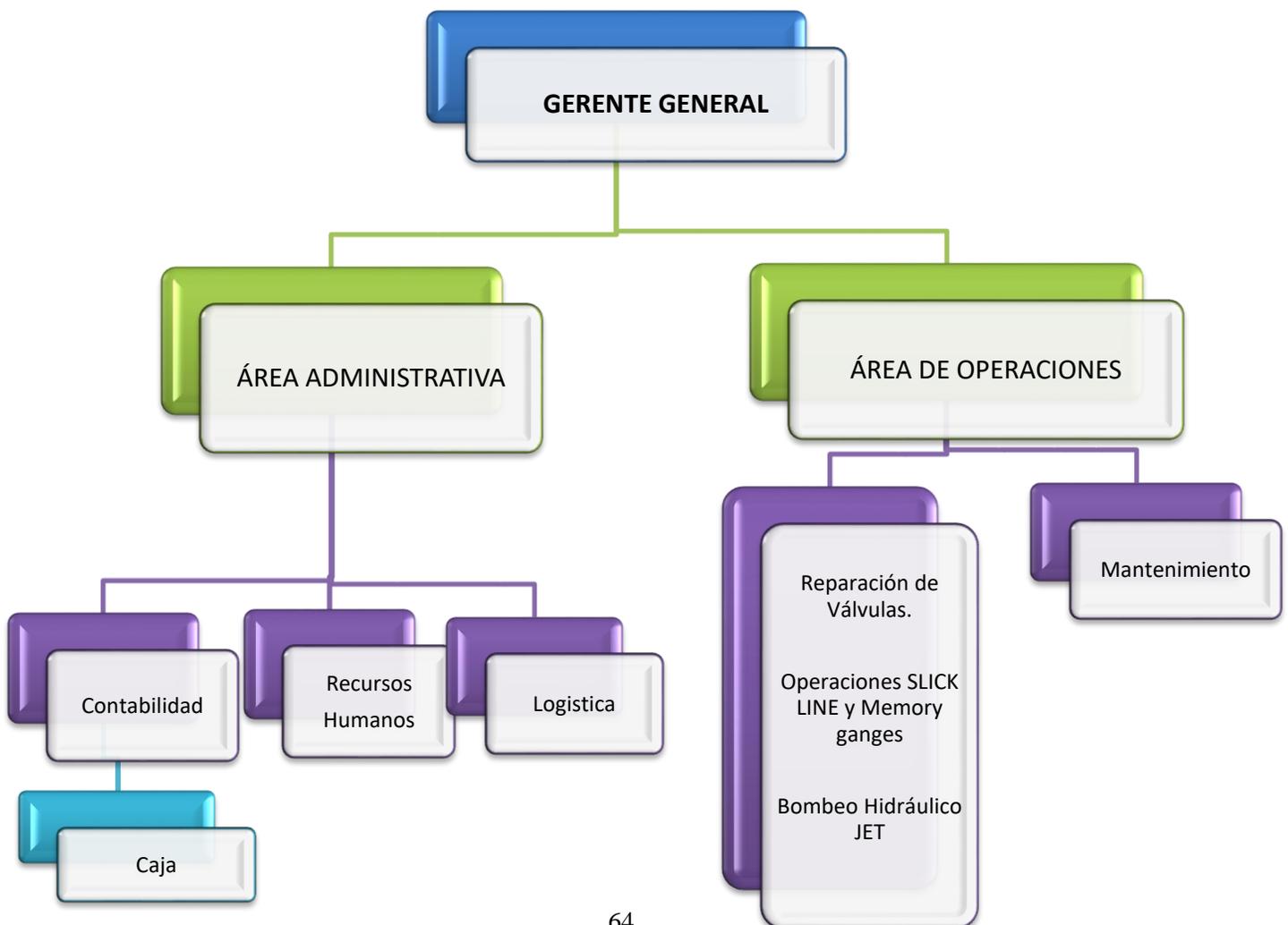
La elaboración de un manual de organización y funciones (MOF) en la empresa RIC ENERGY S.A.C., permitirá contar con una organización interna para definir las responsabilidades de cada uno de los miembros de la empresa.

El MOF es un documento técnico normativo de gestión, en el que se formaliza la estructura de la empresa, definiendo las responsabilidades, propicia el orden y divide el trabajo, a su vez se convierte en el documento requerido hoy en día para obtener la certificación de calidad (ISO, OHSAS etc.),

En la norma ISO 9001:2000 se afirma que el MOF es un requisito para la definición de las responsabilidades y autoridades en lo que se refiere al sistema de gestión de calidad, y pone de manifiesto que este debe ser de conocimiento para el personal de la empresa.

El manual de Organización y funciones ayudará a definir las responsabilidades de cada uno de los miembros de la empresa RIC ENERGY S.A.C., para este fin se debe plasmar la estructura de la organización en la Empresa, también denominada organigrama, describiendo las funciones de cada una de las áreas, evitando la duplicidad de tareas o que algunas responsabilidades queden sin responsable, lo que generaría inconvenientes ya que si no existe responsable de alguna actividad ésta no se podrá ejecutar. De esta forma se realiza la segregación de funciones, para que muchas de las actividades no se dupliquen en una sola persona.

A continuación se expone una propuesta de organigrama.



3. PROPUESTA DE MEJORA N°03

IMPLEMENTACIÓN DEL ARQUEO INOPINADO DE CAJA CHICA

En la Empresa RIC ENERGY S.A.C., es necesario dar prioridad al arqueo de caja chica de forma inopinada, ya que se ha evidenciado que en algunas ocasiones la persona encargada aduce que el dinero lo tiene en su cuenta corriente o no tiene el dinero en efectivo de acuerdo al saldo de la caja,

Este dinero debe ser custodiado celosamente, debiendo ser gastado en los fines y propósitos de la empresa. Los arqueos se deben realizar en cualquier momento y de manera sorpresiva, por el personal encargado. Al realizar el arqueo de caja de manera regular se minimizan errores como el no pago de algún recibo o cancelación de algún comprobante, tal vez se ha realizado un uso indebido del mismo originando faltantes o sobrantes de dinero en la caja chica.

Por tanto, realizar el arqueo de caja chica de manera inopinada ayudará a evitar incurrir en el desvío de dinero, comprobando si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y si el saldo que arroja la cuenta corresponde al que se encuentra físicamente en caja.

4. PROPUESTA DE MEJORA N°04

IMPLEMENTACION DEL SEGURO MULTIRRIESGO Y SCTR

Es necesario que la empresa asegure sus bienes frente a los riesgos que puedan entorpecer la marcha de la empresa, por eso el seguro multirriesgo permitirá a la empresa proteger su patrimonio ante los daños ocasionados por pérdidas producidas por un incendio, terremotos, robos. A la vez cubre los imprevistos como derrumbes, huelgas o vandalismo y hasta pérdidas por actos deshonestos de algún trabajador.

Asegurar los bienes de la empresa permite que las actividades no se paralicen, minimizando los daños o robos que se puedan provocar, anticipándose para recuperar o reparar lo que se dañe o se pierda.

El seguro multirriesgo comprende las siguientes coberturas:

- Contra incendios y explosiones
- Contra daños por agua, comúnmente rotura de tuberías
- Contra rotura de vidrios
- Contra robos, asaltos, etc.
- Contra deshonestidad de empleados
- Contra terremotos, maremotos y otros eventos de la naturaleza
- Contra huelgas, vandalismos, conmoción civil
- Responsabilidad civil, que te cubre ante demandas legales o pedidos de

indemnización por daños por los que empresa sea responsable.

Estos seguros dependen del valor del negocio, las maquinarias y bienes con los que cuenta. Puede ser más económico si se pone aparte algunas coberturas, como la de responsabilidad civil, se debe tener en cuenta la lista de cobertura y exclusiones propuestas por las aseguradoras ya que algunas de ellas excluyen o invalidan la cobertura si el daño ha sido producto por la negligencia de los responsables del negocio.

La empresa RIC ENERGY S.A.C., desarrolla actividades que según la ley peruana considera como trabajo de riesgo, por tanto tiene la obligación de contratar el SCTR para los trabajadores que entren a la zona de operación considerada riesgosa. Estas actividades están estipulas en el anexo 5 de la ley N° 26790 entre las cuales figura la producción de petróleo crudo y gas natural.

El SCTR (Seguro Complementario de trabajo de riesgo) brinda cobertura por accidentes de trabajo y enfermedades profesionales, teniendo dos componentes: salud y pensiones. Con el primero cubre la atención médica y rehabilitación del trabajador al 100% de su recuperación total. El segundo otorga al trabajador una pensión vitalicia en caso de invalidez o a sus dependientes, en caso de fallecimiento. La pensión en caso de invalidez puede ser total o parcial de acuerdo al grado de la capacidad del trabajador.

Este seguro cubre salud y pensión por salud o sobrevivencia y gastos de sepelio y está regulado por la ley 26790.

En la página de APESEG (Asociación Peruana de empresas de seguros), se informa que las empresas pueden tomar la cobertura de atención médica con ESSALUD o con una EPS y la cobertura de invalidez y sobrevivencia con la ONP o una aseguradora privada. Las empresas que brindan este seguro en pólizas colectivas negociadas con los empleadores son; Rimac, Pacifico, Mapfre, la positiva, etc.

Este seguro no cubre cuando el trabajador se encuentra en el trayecto de ida o retorno al trabajo, daño auto provocado, participación de riñas, incumplimiento de órdenes, actividades recreativas, vacaciones o licencias y uso de alcohol o drogas.

5. PROPUESTA DE MEJORA N°05

IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA POR MEDIO DE CÁMARAS.

La instalación de cámaras de seguridad en una Mype brinda cierto nivel de tranquilidad en estos tiempos en el que la inseguridad prevalece. Se recomienda a la Empresa implementar un sistema de vigilancia por medio de cámaras, para ser ubicadas en ambientes estratégicos, de manera especial en el almacén ya que según los datos obtenidos, se han producido en la empresa pérdidas de material cuando este sale de almacén y no es retornado a su lugar.

Es así como la Empresa tendrá un mayor control y monitoreo de sus instalaciones desde cualquier lugar, monitoreando lo que allí ocurre. Además contar con cámaras de seguridad se convertirá en un elemento disuasivo para evitar posibles hurtos, otro de los

beneficios es que se contará con vigilancia las 24 horas del día, los trabajadores tendrán cierto grado de tranquilidad y será de utilidad como sistema probatorio el disponer de una grabación con prueba ante un juez, siendo pruebas a favor del empresario ante alguna reclamación, percance o delito.

6. PROPUESTA DE MEJORA N°06

IMPLEMENTAR LA GESTION DE ALMACÉN EN LA EMPRESA Y MANTENIMIENTO DE EQUIPOS

Es importante que la Empresa RIC ENERGY S.A.C., cuente con los respectivos controles para custodiar los bienes que existen en el almacén, realizando el registro oportuno en documentos de las entradas y salidas de los bienes, así mismo conocer el estado de cada uno de ellos, contando con la información en el momento que se lo requiera. Se recomienda realizar inspecciones periódicas en el área de almacén el cual permite prevenir posibles riesgos que pudieran afectar el desarrollo de las actividades que realiza sus trabajadores.

Se recomienda a la Empresa solicitar el reporte de la situación de los materiales disponibles en almacén, realizar inventarios trimestrales para llevar un control exacto y a su vez comparar con el registro en el sistema informático.

- Capacitar al personal en el manejo de los sistemas informáticos.
- El gerente debe firmar la guía de entrada y salida de materiales.
- La persona encargada de almacén debe preparar los materiales solicitados según

requerimiento, elaborando el inventario físico.

- El encargado de almacén debe registrar la entrega de materiales en el sistema y el nombre del personal que los recibió.

Para implementar el mantenimiento de los equipos, se recomienda a la empresa, la contratación de una persona especializada en la reparación de válvulas (Técnico), lo que permitirá no sólo realizar el mantenimiento a los equipos de la empresa, sino también ofertar el servicio a sus clientes.

7. PROPUESTA N 07

IMPLEMENTAR ESTRATEGIAS PARA LA Satisfacción DEL CLIENTE

Se sugiere a la Empresa implementar estrategias que proporcionen satisfacción y seguridad al cliente, antes, durante y al final del proyecto. Las reuniones semanales, los informes de producción de los pozos petroleros ayudarán a que el cliente conozca los avances del proyecto. Se recomienda la implementación de algún sistema para que el cliente pueda acceder y conocer los avances que se reportan en el campo de operación. De esta forma la supervisión en cada área ayudará a detectar algunas falencias para optimizar la satisfacción del cliente y mejorar la oferta del servicio, elevando los indicadores de gestión de la empresa.

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N°01

Establecer las oportunidades de control interno que mejore las posibilidades de la micro y pequeña empresa RIC ENERGY S.A.C., Piura-2020.

Oportunidades de control interno			
Interrogante	Si	No	Factor relevante
¿La empresa posee el certificado de inscripción de subcontratistas petroleros en el Registro Público del Perú?		X	✓
¿Se entrega algún recibo o documento que sustente la entrega de dinero de parte del encargado de caja chica?		X	✓
¿Se realizan arqueos de caja chica de manera inopinada?		X	✓
¿Cuenta la empresa con un lugar adecuado para custodiar documentos?		X	✓
¿El almacén está rodeado de sistemas apropiados de protección, rejas, alarmas, otros?		X	✓
¿Existe algún documento para registrar el tipo y cantidad de mercancía en el almacén?		X	✓
¿Hay documentos que sustenten las entradas y salidas de materiales?		X	✓
¿Se han registrado pérdidas o robos de materiales?		X	✓

¿Se realizan inventarios físicos?		X	
¿Están sistematizados los artículos que descansan en el almacén a través de una metodología apropiada?		X	✓
¿Cuenta con algún sistema de vigilancia en su empresa?		X	✓
¿Cuenta la empresa con un manual de organización y funciones?		X	✓
¿Es complicado encontrar personal especializado en la ciudad para ejecutar las obras de construcción?	X		✓
¿Los trabajadores cuentan con SCTR?		X	✓
¿La Empresa cuenta con algún seguro multirriesgo para proteger sus bienes ante cualquier siniestro, robo, etc.?		X	✓
¿Qué aspectos consideras que influye en la reducción de los beneficios? Costo del personal especializado Competencia desleal Alquiler de equipos	X X		✓
¿La empresa realiza encuestas de satisfacción de los clientes por los servicios prestados?		X	✓
¿En el proceso de compra de materiales, está involucrado distinto personal para cada una de las		X	✓

etapas de adquisición, cotización y autorización?			
---	--	--	--

En la siguiente tabla se ha detallado las oportunidades de control interno que se han encontrado en la empresa, los mismos que iré detallando.

Los resultados encontrados muestran que la empresa aún no ha terminado de realizar los trámites para obtener el certificado de inscripción de subcontratistas petroleros emitido por el ministerio de energía y minas, documento que acredita la formalidad en el servicio que se brinda.

La empresa no aplica un arqueo de caja chica de forma inopinada, y a la vez el encargado no hace entrega de un documento que acredite la entrega del mismo a la persona que lo requiere.

Según los resultados de la encuesta, la empresa no dispone de un lugar adecuado para custodiar documentos, así mismo no cuenta con un sistema de vigilancia para evitar cualquier riesgo de robo o pérdida. La empresa no tiene documentación que acredite el registro del material que descansa en almacén, mucho menos inventarios actualizados, se debe realizar mantenimiento a los equipos propios de la empresa.

Los resultados demuestran que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones, lo que puede generar duplicidad de funciones.

La empresa encuestada afirma que es complicado encontrar personal especializado en la ciudad de Piura (ingenieros residentes, soldadores metalmecánicos, etc.) para ejecutar las obras, quienes son traídos desde la Capital.

La empresa no cuenta con un SCTR en caso de algún siniestro cuando ejecuta sus actividades en el campo de operación, las cuales son consideradas de riesgo.

Según los resultados, la empresa no aplica encuestas de satisfacción al cliente, pero manifiestan que mantienen informado al cliente del avance del proyecto a través de reportes diarios de los avances de la obra.

Estos aspectos antes mencionados serán de gran ayuda para convertirse en propuestas de mejora de manera que la empresa pueda conseguir los objetivos de la empresa.

5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N°02

Describir oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C., Piura- 2020.

Después de haber analizado los resultados obtenidos en la encuesta se puede llegar a la conclusión que la empresa tiene algunas debilidades en sus procesos operativos.

Es de suma importancia que la Empresa cuente con toda la documentación que acredite la buena gestión y calidad que brinda en sus servicios cumpliendo los requerimientos establecidos por la ley. Por eso, la empresa debe concluir con las gestiones para obtener el certificado de inscripción de subcontratistas petroleros, requisito indispensable para

brindar servicios a las empresas petroleras garantizando la formalidad de la empresa.

En la Empresa RIC ENERGY S.A.C., es necesario dar prioridad al arqueo de caja chica de forma inopinada, ya que se ha evidenciado que en algunas ocasiones el dinero no está disponible en el momento que se requiere. Si se realiza el arqueo de caja chica de manera regular se minimizarán errores como el no pago de algún recibo cancelación de algún comprobante.

La Empresa debe proteger y custodiar sus bienes, vivimos situaciones de inseguridad, ésta realidad exige que la Empresa busque un tipo de seguro que le brinde alguna indemnización por robos, incendios, terremotos y responsabilidad civil frente a terceros, pérdida o daño de los bienes durante la ejecución del asalto, actualmente en el Perú las empresas que ofrecen este tipo de seguro denominado multirriesgo para empresas son: Rímac, La Positiva, Pacifico, Chubb, Mapfre, de modo que sus operaciones continúen en caso de algún siniestro.

La Empresa debe contar con un manual de Organización y Funciones, que permita una correcta separación de funciones, este documento permitirá delimitar y especificar las funciones y tareas de cada uno de los miembros de la empresa, evitando duplicar funciones y responsabilidades, evitando que un mismo empleado ejecute las mismas funciones o participe de todas las etapas de una operación dentro de un mismo proceso, disminuyendo la manipulación de datos o que se generen riesgos y actos de corrupción.

La empresa debe implementar un sistema de vigilancia por medio de cámaras instaladas en puntos estratégicos, se recomienda que sea en el área de almacén para proteger y salvaguardar los bienes que allí descansan. En caso se produzca alguna pérdida de materiales o maquinarias se contará con las evidencias. Así mismo debe contar con un lugar destinado para custodiar documentos importantes de la empresa donde tenga acceso solo personal autorizado.

Adquisición de póliza de seguro SCTR para los trabajadores que ingresan a campo, ya que están expuestos a alguna explotación por gas o petróleo dentro de las instalaciones de los clientes. Se recomienda a la Empresa, la adquisición de un seguro complementario que cubra los posibles riesgos para cada uno de los trabajadores al realizar las operaciones en campo.

Es importante que en la empresa RIC ENERGY S.A.C., cuente con los respectivos controles para custodiar los bienes que existen en el almacén, para no correr el riesgo de pérdidas de material, se debe tener un registro oportuno en documentos para sustentar las entradas y salidas de los bienes que existen en el almacén, conociendo el estado de cada uno de ellos. Se debe realizar el mantenimiento de los equipos, para esto se recomienda a la empresa, la contratación de una persona especializada en la reparación de válvulas (Técnico), lo que permitirá no sólo realizar el mantenimiento a los equipos de la empresa, sino también ofertar el servicio a sus clientes.

Se debe registrar los materiales y productos que descansan en almacén haciendo uso del mismo programa contable para llevar el registro de los bienes o productos de la empresa de esta manera se tendrá la información al alcance en el momento que se lo requiera. Se debe realizar inspecciones periódicas en el área de almacén, el cual le permite prevenir posibles riesgos que puedan afectar el desarrollo de las actividades que realizan sus trabajadores.

La Empresa debe implementar un sistema que permita mantener informado al cliente del proceso de los pozos de petróleo y la producción que se desea obtener. De esta forma el cliente se mantendrá informado de los detalles diarios y de las ocurrencias dentro del campo durante todo el proceso, como oportunidad para conocer sus inquietudes. Así la imagen de la empresa seguirá proyectando calidad en sus trabajos y brindando seguridad a sus clientes.

5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 03

Explicar las propuestas de mejora en el control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C. Piura- 2020

Después de analizar el Objetivo específico N° 2 y haber establecido las debilidades que tiene la empresa en investigación se procederá a establecer los mecanismos e instrumentos que ayuden a implementar propuestas de mejora en la Empresa RIC ENERGY S.A.C., Piura-2020

1. PROPUESTA DE MEJORA N°01

TRAMITAR EL CERTIFICADO DE SUBCONTRATISTAS PETROLEROS

El objetivo de esta propuesta de mejora, es la de continuar con la formalización de la Empresa, para así cumplir con los requerimientos de ley solicitados en el Perú. En este caso para las empresas dedicadas a brindar servicios de apoyo para la extracción de gas y petróleo es obligatorio inscribirse en el Registro Público de hidrocarburos sean personas jurídicas o naturales, nacionales o extranjeras que celebren contratos con compañías de operaciones petroleras, obteniendo el certificado de inscripción de subcontratistas petroleros.

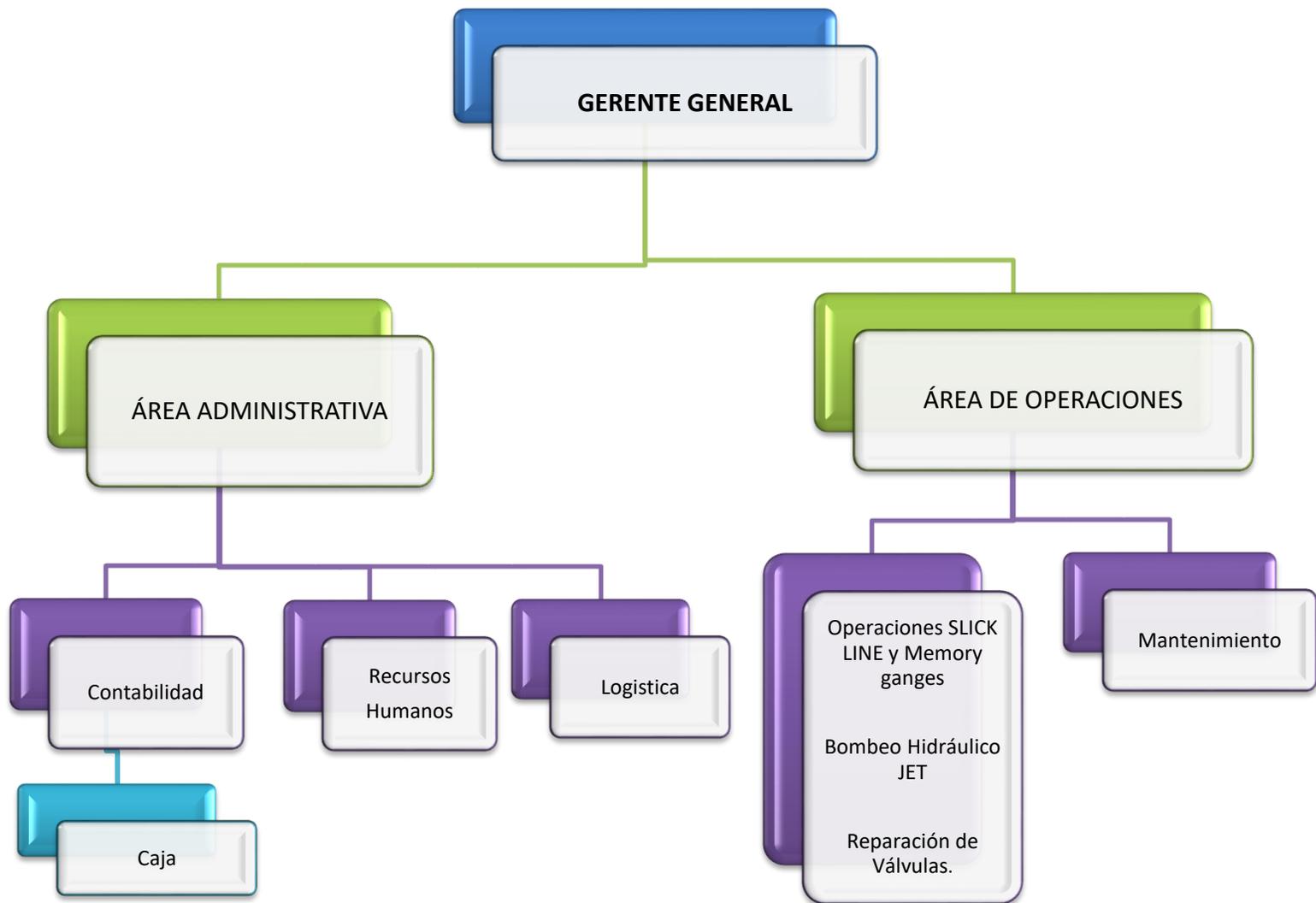
Al contar con éste certificado la Empresa podrá ampliar los servicios a nuevos clientes sobre todo del sector público, así mismo contará con la documentación que acredite la buena gestión y calidad que brinda en sus servicios, cumpliendo con los requerimientos de ley. Contar con este certificado ampliará las oportunidades para seguir brindando los servicios a empresas dedicadas a la exploración y explotación de gas y petróleo.

2. PROPUESTA DE MEJORA N°02

IMPLEMENTAR LA ELABORACION DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

Se recomendó a la Empresa, implementar el Manual de organización y funciones, esto permitirá definir la organización y las responsabilidades de cada uno de los miembros de

la empresa. Se debe buscar asesoría para plasmar la organización de la empresa, expresado en el organigrama, describiendo cada una de las funciones de todos los puestos de la empresa, evitando la duplicidad de tareas o que alguna tarea quede sin responsable, lo que generaría inconvenientes.



Legenda:

Personal que se contrata según la duración del proyecto.

- Operaciones Slick line y Memory Ganges: Supervisor de operaciones en campo (1) - Operador (1) - Auxiliar (2)- Ing. De campo (1)
- Bombeo Hidráulico: División metalmecánica – Ing. supervisor (1)
- Reparación de válvulas: Supervisor de contrato (1)- Tco. de válvulas en campo (1) Ayudante de campo (1) - Operador de campo (2)- Soldador (1)

Para la elaboración del MOF se debe incluir la descripción de cada puesto, el perfil de la persona a ocuparlo y los métodos de evaluación que se utilizarán para evaluar al postulante, para determinar si cumple con el perfil requerido.

Se debe tener en cuenta: la participación de todos los trabajadores, el compromiso de ellos para cumplir con sus responsabilidades.

Tiempo y colaboración de parte de la gerencia y la parte administrativa para elaborar el MOF.

La empresa debe tener un plan estratégico actualizado, con el fin de reflejar en el manual de funciones las tareas de los colaboradores de la empresa.

Poner a disponibilidad de todo el personal el MOF, socializarlo además realizar la entrega en formato físico y virtual.

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES (MOF)

RIC ENERGY S.A.C

CONTENIDO

Presentación

Introducción

Capítulo I.

Aspectos Generales

1.1.Finalidad

1.2 Objetivos

1.3 Alcance

1.4 Aprobación, Divulgación, Vigencia, Actualización e Implementación

1.5. Base Legal

1.6 Justificación de la estructuración orgánica.

CAPITULO II

7.1. Misión

7.2. Visión

7.3. Naturaleza

7.4. Finalidad

7.5. Objetivos

7.6. Funciones básicas

CAPITULO III: ESTRUCTURA ORGÁNICA

3.1.Estructura Orgánica

3.1.1 Órgano de Gerencia

3.1.2 Órgano de Administración

3.1.3 Órgano de Operaciones

3.2 Organigrama de RIC ENERGY S.A.C

3.3. Definición de los Órganos Estructurales

CAPITULO IV: DESCRIPCIÓN Y PERFIL DE CARGO

4.1 Órganos de dirección.

4.1.1 De la Gerencia general

4.1.1.1 Organigrama estructural de la Gerencia General

4.1.1.2 Cuadro Orgánico de Cargos de la Gerencia General

4.1.1.3. Información del Cargo de Gerente General

4.2. Area de Administración

4.2.1. Organigrama estructural del area de Administración

4.2.2. Cuadro Orgánico de cargos del area de administración

4.2.3. Información del Cargo de Jefe del área de administración

4.2.4. Información del Cargo de Contador

4.2.5. Información del Cargo de asistente contable y caja

4.2.6. Información del Cargo de Recursos Humanos.

4.2.7. Información del Cargo de Logística

4.3 Area de Operaciones

4.3.1. Organigrama Estructural del área de Operaciones

4.3.2. Cuadro orgánico de Cargos del área de operaciones

4.3.3. Información del Cargo Jefe del área de Operaciones

4.3.4. Información del Cargo de Supervisor del área de Bombeo Hidráulico Jet

4.3.5. Información del Cargo de División Metalmecánica

4.3.5. Información del Cargo de Técnico Reparador Cargo de de Válvulas

4.3.6. Información del cargo de Supervisor de Operaciones Slink line y Memory Ganges

4.3.8. Información del cargo de Operador Slink Line y Memory Ganges

4.3.9. Información del cargo de Auxiliar Slink Line y Memory Ganges

4.3.10 Información del cargo de Auxiliar de Mantenimiento

4.4 Área de Logística

4.4.1 Organigrama estructural del area de Logística

4.4.2. Cuadro Orgánico de cargos del área de logística

4.4.3. Información del cargo Jefe de Logística.

3. PROPUESTA DE MEJORA N°03

IMPLEMENTACIÓN DEL ARQUEO INOPINADO DE CAJA CHICA

Se recomendó a la Empresa RIC ENERGY S.A.C., realizar de forma inopinada los arqueos de caja chica, así se verificará si hay un buen manejo del dinero de parte de la persona encargada. Se sugiere utilizar un talonario de caja chica para registrar aquellos gastos por los cuales no entregan boleta en el momento, así mismo puede hacer firmar a la persona que se le entrega el dinero teniendo un soporte, sin olvidar realizar el registro respectivo en el sistema.

Si se realiza el arqueo de caja chica de manera regular se minimizarán errores como el no pago de algún recibo o tal vez se ha realizado algún mal uso indebido del mismo, originando faltantes o sobrantes de dinero en la caja chica. De esta forma se comprobará la idoneidad y ética del responsable de caja chica y minimizar riesgos.

4. PROPUESTA DE MEJORA N°04

IMPLEMENTACION DEL SEGURO MULTIRRIESGO Y SCTR

Se propone esta mejora con el objetivo de que la Empresa salvaguarde sus activos en caso de algún siniestro.

Se le sugiere a la Empresa contar con seguro multirriesgo lo que le permitirá proteger su patrimonio ante los daños ocasionados por pérdidas producidas por un incendio, terremotos, robos. A la vez cubre los imprevistos como derrumbes, huelgas o vandalismo y hasta pérdidas por actos deshonestos de algún trabajador.

Se le sugirió evaluar los riesgos que le amenazan con mayor probabilidad y decidir sobre cuales se quiere contratar una protección específica analizando las coberturas que se ofertan de parte de la empresa. Al hacer la compra de estos seguros se debe informar a los trabajadores de la empresa y evitar así incurrir en el cobro de dicho seguro cuando este no está contemplado en la cobertura.

Se recomienda a la Empresa contratar el SCTR, para los trabajadores que entren a la zona de operación considerada riesgosa. Estas actividades están estipulas en el anexo 5

de la ley N° 26790 entre las cuales figura la producción de petróleo crudo y gas natural. En caso de siniestro la Empresa estará amparada por la Ley y la persona que se vea afectada recibirá cobertura por accidentes de trabajo y enfermedades profesionales, cubriendo salud y pensión. Las empresas que brindan este seguro en pólizas colectivas negociadas con los empleadores son; Rimac, Pacifico, Mapfre, la positiva, etc.

Este seguro no cubre cuando el trabajador se encuentra en el trayecto de ida o retorno al trabajo, daño auto provocado, participación de riñas, incumplimiento de órdenes, actividades recreativas, vacaciones o licencias y uso de alcohol o drogas.

5. PROPUESTA DE MEJORA N°05

IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA POR MEDIO DE CÁMARAS.

El objetivo de esta propuesta es minimizar los riesgos ante cualquier eventualidad de robo e inseguridad. Implementar un Sistema de video vigilancia en la empresa, permitirá realizar a distancia y tiempo real el control de áreas e instalaciones de la Empresa. Ayudará a verificar si las actividades pautadas se realizan.

Asi mismo se puede acceder a las imágenes las 24 horas del dia asi como grabar lo sucedido y descargar los videos. Se recomendó que estas cámaras sean ubicadas en ambientes estratégicos, de manera especial en el almacén evitando pérdidas de material cuando estos salen de almacén y no son retornados. Asi se contará con un monitoreo

continuo de lo que ocurren en la empresa; además contar con cámaras de seguridad se convertirá en un elemento disuasivo para evitar posibles hurtos. Tener vigilancia las 24 horas del día, dará cierta tranquilidad a los trabajadores, será de gran utilidad como sistema probatorio el disponer de una grabación con prueba ante un juez, siendo pruebas a favor del empresario ante alguna reclamación, percance o delito.

6. PROPUESTA DE MEJORA N°06

IMPLEMENTAR LA GESTION DE ALMACÉN EN LA EMPRESA Y MANTENIMIENTO DE EQUIPOS

El objetivo de esta propuesta es que la Empresa continúe fortaleciendo la buena gestión, para esto es necesario prestar atención al lugar de almacenamiento, allí donde se protegen los materiales que ayudan a brindar el servicio a los clientes.

Se le recomienda a la empresa RIC ENERGY S.A.C., implementar los respectivos controles para custodiar los bienes que existen en el almacén, realizando el registro oportuno en los documentos de las entradas y salidas de los bienes que existen en almacén, así mismo conocer el estado de cada uno de ellos, contando con la información en el momento que se lo requiera.

Para lograr este objetivo se deben realizar inspecciones periódicas en el área de almacén el cual permite prevenir posibles riesgos que pudieran afectar el desarrollo de las

actividades que realiza sus trabajadores. Así mismo debe solicitar el reporte de la situación de los materiales disponibles en almacén, realizar inventarios trimestrales para llevar un control exacto y a su vez comparar con el registro en el sistema informático. Para implementar el mantenimiento de los equipos, se recomienda a la empresa, la contratación de una persona especializada en la reparación de válvulas (Técnico), lo que permitirá no sólo realizar el mantenimiento a los equipos de la empresa, sino también ofertar el servicio a sus clientes, de esa manera se reducirán los costos de operación, evitando imprevistos, realizar el mantenimiento predictivo y correctivo.

7. PROPUESTA N° 07

IMPLEMENTAR ESTRATEGIAS PARA LA SAFISTACCION DEL CLIENTE

Se sugiere a la Empresa implementar estrategias que proporcionen satisfacción y seguridad al cliente, antes, durante y al final del proyecto. La solícita respuesta a los clientes, la pronta visita del gerente de operaciones para elaborar la propuesta técnica – económica, solicitada por el cliente. Así mismo las reuniones semanales y reportes diarios con los Ingenieros, supervisores, técnicos, ayudarán a proporcionar la información necesaria para que el cliente conozca el avance del proyecto. Se recomienda la implementación de algún sistema para que el cliente pueda acceder en cualquier momento y conocer los avances que se reportan en el campo de operación (reparación de válvulas, producción de pozos. Así mismo continuar con las visitas a los clientes para actividades de marketing y servicios post venta, siendo ésta última una fuente de

información valiosa para la empresa y de esta forma conocer su experiencia con el servicio recibido. Un cliente satisfecho es la mejor oportunidad que se tiene para que otras personas conozcan el servicio.

VI. Conclusiones

6.1. Conclusiones

6.1.1 Respecto al Objetivo Específico N° 01

Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C. Piura-2020

De acuerdo al cuestionario que se aplicó a los trabajadores de la empresa, se logra concluir que:

1. La empresa tiene un plan estratégico en el que se define la misión, visión y metas. No cuenta con un manual de organización y funciones; así mismo falta culminar los trámites para obtener el certificado de inscripción de subcontratistas petroleros. No cuenta con un seguro multirriesgo y con un sistema de vigilancia y monitoreo para la empresa.
2. La empresa tienen en planilla a todos sus trabajadores, los pagos son oportuno, se les hace entrega de los implementos necesarios para la protección de su salud en el trabajo, además se realizan los exámenes médicos ocupacionales, no se cuenta con un SCTR.
3. En el área contable, la empresa cuenta con personal especializado, se cuenta con las licencias de los programas informáticos y contables, se realizan los reportes y

declaraciones oportunas a las entidades reguladoras. Las cobranzas de los servicios prestados se realizan con facturas con pago de a 60 días, éstas son depositadas en cuenta corriente. Existe un encargado de caja chica, no se realiza un arqueo de caja chica de forma inopinada.

4. Las compras se realizan evaluando proformas de tres proveedores representativos; así mismo son contabilizadas en el momento oportuno.

5. La empresa cuenta con un almacén para custodiar los equipos y maquinarias, éste no tiene un sistema de protección, rejas o alarmas; así mismo no hay documentos que registren el tipo, cantidad y el estado de los materiales y equipos.

6. En la empresa se evidencia una comunicación oportuna y responsable de cada área en el campo de operación para responder a los clientes y brindar la información oportuna del monitoreo de cada pozo o de la obra que se realiza.

6.1.2. Respecto al Objetivo Específico N° 02

Describir oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C., Piura- 2020.

1. La empresa debe concluir las gestiones para obtener el certificado de inscripción de subcontratistas petroleros, emitido por el MINEM, requisito que debe cumplir la empresa al brindar servicios de apoyo para la extracción de petróleo y gas, garantizando

la formalidad y seriedad de la empresa.

2. La empresa debe actualizar el manual de Organización y Funciones, el cual ayudará a detallar y asignar las funciones en cada una de las áreas evitando la duplicidad de funciones.

3. La empresa debe realizar arqueos de caja chica de forma inopinada, verificando el buen manejo del mismo, esto ayudará a reducir cualquier situación de riesgo; se debe verificar la existencia de algún documento o soporte para rendición de cuenta de parte del personal a ésta área.

4. La empresa debe buscar un tipo de seguro multirriesgo que le permita asegurar y recibir alguna indemnización en caso de algún siniestro en la empresa; así mismo es necesario adquirir el SCTR para los trabajadores que realizan trabajos en el campo, ya que en caso de sufrir algún accidente en el trabajo puedan contar con ese tipo de seguro que cubre tanto salud como pensión.

5. La empresa debe implementar un sistema de vigilancia por medio de cámaras instaladas dentro de la empresa, esto permitirá contar con un monitoreo constante las 24 horas del día; así mismo dará cierta seguridad al dueño de la empresa porque puede acceder a las imágenes desde el lugar en el que se encuentre.

6. La empresa debe mejorar la gestión de almacén en la empresa, tener un control de los bienes que allí existen, el registro de las entradas y salidas, el estado de cada uno

de ellos. Las inspecciones periódicas en esta área para verificar lo que está en los reportes y lo que aparece de manera física, ayudara a prevenir posibles riesgos que afecten el desarrollo de las actividades. Se debe realizar mantenimiento a los equipos propios de la empresa, para aumentar la vida útil de los equipos.

7. La empresa debe implementar estrategias que le ayuden a brindar satisfacción al cliente por los servicios recibidos, estrategias aplicadas antes, durante y al final de cada proyecto, sin olvidar mantener una comunicación con cliente después de haber ofrecido e servicio.

6.1.3. Respecto al objetivo específico N°03

Explicar las propuestas de mejora en el control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C. Piura- 2020

En relación a este objetivo se concluye que:

1. La Empresa RIC ENERGY S.A.C al realizar las gestiones en el MINEM, para obtener el certificado de subcontratistas de hidrocarburos, demostrará cumplimiento con la normativa exigida por el país; estar registrada la empresa en los registros públicos de Hidrocarburos ayudará a ampliar su oferta a nuevos clientes y proyectar formalidad en sus procesos de manera que pueda seguir expandiendo sus servicios y conseguir la visión que se ha planteado.

2. La Empresa al implementar el arqueo de caja chica de forma inopinada, si se implementan algunos documentos o recursos para el registro de la entrega y devolución del dinero de parte de la persona encargada, se minimizaran los riesgos de un mal manejo de este dinero. Asi mismo el gerente debe asignar una persona para realizar dichos arqueos de manera inopinada, así como estipular el tiempo para la entrega del dinero que se ha otorgado a las personas que lo han requerido.

3. La adquisición de un seguro multirriesgo permitirá resguardar el patrimonio de la empresa, evitando la paralización de las actividades o servicios. Así mismo al contar con SCTR para los miembros de la empresa, permitirá que los trabajadores se sientan protegidos y en caso de verse afectados contar con un salud y pensión en caso de cualquier siniestro dentro del trabajo; así la empresa evitará cualquier denuncia que pueda afectar su buena marcha.

4. La sugerencia de la implementación del manual de organización y funciones ayudará a replantear la organización de la misma, describiendo las áreas de la empresa, aportando a mejorar la optimización de las operaciones y desempeños de cada trabajador según el cargo que va a desempeñar, evitando la duplicidad de funciones y generando un trabajo en equipo para conseguir las metas y objetivos que persigue la empresa.

5. La propuesta de implementar un sistema de vigilancia por medio de cámaras instaladas dentro de la empresa, le permitirá realizar un monitoreo constante de las instalaciones y actividades dentro de la empresa, se recomienda sean ubicadas en lugares estratégicos.

6. Se recomienda a la empresa implementar los controles en el almacén para resguardar los materiales y bienes que allí mantienen. Se debe realizar un registro haciendo uso del sistema, registrar las entradas y salidas de equipos y materiales, registrar el estado de cada uno de ellos para contar con la información en el momento que se requiera, así mismo se deben realizar inspecciones para corroborar la información. Se debe realizar el mantenimiento respectivo de los equipos propios de la empresa a cargo de un responsable.

7. Por último, con la propuesta de implementar estrategias que proporcionen mayor satisfacción y seguridad al cliente, antes, durante y al final del proyecto. El uso de un sistema para consignar los avances obtenidos en cada proyecto, de manera que el cliente pueda acceder a esta información en el momento que le convenga. El gerente de operaciones debe continuar con las visitas a los clientes para actividades de marketing y servicios post venta.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Libros y Tesis

- Bautista, B. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura* (tesis de Pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote. Perú. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8791/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_EMPRESAS_ENVASADORAS_%20Bautista%20.pdf?sequence=4
- Bustamante, S. (2019). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa BIG BAG PERU SAC.* (Tesis de Pregrado). Universidad César Vallejo. Chiclayo 2019. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5671/Bustamante%20Fustamante%20Silvia%20Magaly.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Campos, S. (2015). *Propuesta de Diseño de control Interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la Empresa Constructora Cocisa* (tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Recuperado de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/214>

Cisneros, R., & Esparza, A. (2014). *La auditoría forense como herramienta complementaria aplicada al sistema de control interno en la prevención y detección del fraude en las empresas de servicios petroleros en el distrito metropolitano de Quito*. Universidad Politécnica Salesiana- Quito, Ecuador. Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/6266>

Fernández, N., & Petit, A. (2014). *Procedimientos de control interno de las cuentas por cobrar en las empresas de construcción de la industria petrolera. caso: municipio maracaibo*. Obtenido de Revista electrónica de gerencia empresarial: <http://publicaciones.urbe.edu/index.php/coeptum/article/viewArticle/238/588>

Fonseca, A. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones*. Lima, Perú. Instituto de Investigación Accountability y control- IICO

Hidalgo, C. (2018). *Evaluación del sistema de control interno en el proceso de la gestión de almacenes de la empresa AB Construcciones S.A. Piura*. Universidad de Piura-Perú. Recuperado de <https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/3806>

Llacza, G. (2017) *El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa “Constructora Covesa S.R.L.* Universidad Católica de Chimbote-Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1683>

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá, Colombia: ECOE

Sánchez, R. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector servicio del Perú: caso empresa de servicios Generales R Y J EIRL-CHIMBOTE 2014* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote- Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3097>

Sosa, L.(2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C-Lima* (para optar el título de contador). Universidad Autónoma del Perú. Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/152>

Diarios y Revistas

APSESEG (2019) *SCTR-Seguro Complementario para trabajo de riesgo*. Recuperado de <https://www.apeseg.org.pe/sctr-seguro-complementario-para-trabajo-de-riesgo/>

COSO (2013). *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuad Sistema de Control Interno*. Recuperado de <https://www.coso.org/Documents/990025P-Executive-Summary-final-may20.pdf>

Gaceta laboral laboral tus derechos al día (19 de octubre de 2016). *Manual de*

organización y funciones. Recuperado de <http://gacetalaboral.com/que-es-el-mof-manual-de-organizacion-y-funciones/>

Ministerio de Energía y Minsa (2019). *Registro de Certificado de los contratistas de servicios petroleros*. Recuperado de <http://www.minem.gob.pe/detalle.php?idSector=5&idTitular=228&idMenu=sub89&idCateg=211>

Normas Legales

Ley 22239. Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú , 18 de julio 1978.

Ley N° 26790. Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú, 17 de mayo de 1997.

Ley N° 29783. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú. Agosto de 2011.

Norma internacional ISO 9001:2000. *Sistemas de gestión de calidad: Requisitos*.
Recuperado de <http://iso9001calidad.com/el-manual-de-organizacion-227.html>

Norma OHSAS 18001 (2007). Sistema de gestión de la seguridad y salud en el trabajo.
Recuperado de https://infomadera.net/uploads/descargas/archivo_49_Sistemas%20de%20gesti%

[C3%B3n%20de%20seguridad%20y%20salud%20OHSAS%2018001-2007.p](#)

ULADECH Católica (2018). *Reglamento de Investigación. Versión 010*. Recuperado de:

https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2018/reglamento_investigacion_v010.pdf

ULADECH Católica (2016). *Código de ética de la Universidad. Version 001*.

Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/7455/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS

Anexo N° 01

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Señor empresario:

La información que usted proporcione será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco su valiosa información y colaboración, para desarrollar mi investigación titulada:

“PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA DE SERVICIOS RIC ENERGY S.A.C. PIURA – 2020”

Instrucciones: Sírvase marcar con una “X” la opción que usted considera la correcta.

ITEM	CUESTIONARIO	SI	NO
1.	¿La empresa posee el certificado de inscripción de subcontratistas petroleros en el Registro Público del Perú?		
2.	¿La empresa ha definido y difundido la visión, misión y metas de la empresa?		
3.	¿Cuenta la empresa con un programa contable para registrar las operaciones de la empresa?		
4.	¿Los programas informáticos de la empresa cuentan		

	con licencias y autorizaciones de uso?		
5.	¿El encargado(a) del área contable domina el programa contable?		
6.	¿La empresa cuenta con un fondo de caja chica para gastos menores?		
7.	¿La empresa cuenta con un responsable del manejo de la caja chica?		
8.	¿Se entrega algún recibo o documento que sustente la entrega de dinero de parte del encargado de caja chica?		
9.	¿Se realizan arquezos de caja chica de manera inopinada?		
10.	¿Cuenta la empresa con un lugar adecuado para custodiar documentos?		
11.	¿El almacén está rodeado de sistemas apropiados de protección, rejas, alarmas, otros?		
12.	¿Existe algún documento para registrar el tipo y cantidad de mercancía en el almacén?		
13.	¿Hay documentos que sustenten las entradas y salidas de materiales?		
14.	¿Se han registrado pérdidas o robos de materiales?		
15.	¿Se realizan inventarios físicos?		
16.	¿Están sistematizados los artículos que descansan en el almacén a través de una metodología apropiada?		

17.	¿Ha sufrido algún atentado de robo en su oficina o local?		
18.	¿Cuenta con algún sistema de vigilancia en su empresa?		
19.	¿Se realizan oportunamente los reportes, declaraciones a las entidades reguladoras?		
20.	¿El personal de la empresa está en planilla?		
21.	¿Se cancela a tiempo las remuneraciones de sus trabajadores?		
22.	¿Cuenta la empresa con el personal suficiente de modo que no haya recargo de funciones?		
23.	¿Cuenta la empresa con un manual de organización y funciones?		
24.	¿Es complicado encontrar personal especializado en la ciudad para ejecutar las obras?		
25.	¿La Empresa cuenta con SCTR para sus empleados?		
26.	¿Se les provee a los trabajadores de los implementos necesarios para proteger su salud?		
27.	¿Está Satisfecho con las ganancias que obtiene la empresa?		
28.	¿Qué aspectos consideras que influye en la reducción de los beneficios?		

	<p>Costo del personal especializado</p> <p>Incremento frecuente de los insumos para el trabajo.</p> <p>Competencia desleal</p> <p>Alquiler de equipos</p>		
29.	<p>Los equipos de la empresa son</p> <p style="padding-left: 40px;">a. Propios</p> <p style="padding-left: 40px;">b. Alquilados</p>		
30.	<p>¿Mantienen una comunicación continua y fluida con el cliente para reportar el avance de la obra o monitoreo de la misma?</p>		
31.	<p>¿La empresa realiza encuestas de satisfacción de los clientes por los servicios prestados?</p>		
32.	<p>¿La Empresa brinda al cliente una imagen de buena atención, honestidad y confianza?</p>		
33.	<p>La realización de cobros a clientes se hace en :</p> <p>Efectivo.</p> <p>Depósito de cuenta corriente</p> <p>Otros.</p>		

34.	¿Posee la empresa un catálogo actualizado de productos y servicios?		
35.	¿Los clientes pagan oportunamente los servicios prestados?		
36.	¿En el proceso de compra de materiales, está involucrado distinto personal para cada una de las etapas de adquisición, cotización y autorización?		
37.	¿Se comunica al personal de las actividades y responsabilidades que deben realizar para el correcto funcionamiento de sus tareas?		
38.	¿La Empresa cuenta con algún seguro multirriesgo para proteger sus bienes ante cualquier siniestro, robo, etc.?		
39.	¿Se ejercita en todas las áreas la supervisión de manera responsable?		
40.	¿Se corrige las deficiencias encontradas dentro de cada area?		

Anexo N° 02

“AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD”

Piura, 19 de febrero de 2020

Sr. Richard Abel Ayala Tandazo
Gerente de la empresa RIC Energy S.A.C
Piura

Yo, Karina Elena Ayala Tandazo, identificada con DNI N° 41439150. Con domicilio en los Algarrobos Mz. D lote 3 II Etapa. Piura, ante usted me presento y expongo lo siguiente:

Que por motivo de la realización de mi trabajo de investigación en el cual debo aplicar una encuesta cuyo tema es “PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA DE SERVICIOS RIC ENERGY S.A.C. PIURA - 2020”, la cual usted dignamente dirige, solicito me brinde la autorización para la realización de la mencionada encuesta en lo que respecta a la empresa. La misma que me es de utilidad para el proceso del trabajo de Investigación que vengo desarrollando.

Por lo expuesto ruego a usted acceder a mi petición.

Atentamente


Richard Abel Ayala Tandazo
REPRESENTANTE LEGAL

ENERGY
INTERNATIONAL COMPANY



Karina Elena Ayala Tandazo

DNI 41439150

Anexo N° 03



“AÑO DE LA UNIVERSALIZACION DE LA SALUD”

PIURA, 22 DE ENERO DE 2020

ATENCIÓN: KARINA ELENA AYALA TANDAZO
DNI 41439150

ASUNTO: ACEPTACION DE SOLICITUD PARA TRABAJO DE
INVESTIGACION DE TESIS

Presente:

De mi consideración:

Por medio del presente expreso mi cordial saludo en nombre de la Empresa RIC ENERGY S.A.C. con RUC 20541284363, ubicada en Av. Independencia 301 Mza. B lote 3. Dpto.301. Urb. Miraflores I Etapa (Diagonal a Hospital Cayetano Heredia) Piura -Castilla. Al mismo tiempo para informarle lo siguiente:

Que en atención al documento presentado el 19 de febrero de 2020, donde solicita la autorización para realizar su trabajo de investigación de tesis de la carrera profesional de Contabilidad titulada: “PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA DE SERVICIOS RIC ENERGY S.A.C. PIURA - 2020”, se le informa que ha sido aceptada su solicitud.

Sin otro particular


Richard Abel Ayala Tandazo
REPRESENTANTE LEGAL


AV. INDEPENDENCIA # 301 URB. MIRAFLORES I ETAPA CASTILLA - PIURA - PERÚ
www.ric-energy.com