



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA  
EMPRESA M&M CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS  
E.I.R.L. PIURA 2020**

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

**AUTOR**

**JIBAJA MORETO GUADALUPE**

**ORCID: 0000-0003-2859-4835**

**ASESOR**

**GARCÍA MANDAMIENTOS EDMÉ MARTHA**

**ORCID: 0000-003-0012-652X**

**PIURA – PERÚ**

**2020**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA  
EMPRESA M&M CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS  
E.I.R.L. PIURA 2020**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Jibaja Moreto, Guadalupe

ORCID: 0000-0003-2859-4835

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, estudiante de Pregrado,  
Piura, Perú.

### **ASESOR**

García Mandamientos, Edmé Martha

ORCID: 0000-0003-0012-652X

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

### **JURADO**

Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0002-5849-9188

Saavedra Chiroque, Alejandro Arturo

ORCID: 0000-0001-8886-6519

**JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR**

Dr. Víctor Manuel Landa Machero  
Presidente

Dr. Víctor Manuel Ulloque Carrillo  
Miembro

Mgtr. Alejandro Arturo Saavedra Chiroque  
Miembro

Mgtr. Edmé Martha García Mandamientos  
Asesor

## DEDICATORIA

A Dios, por haberme permitido terminar mi Tesis satisfactoriamente, guiando cada paso que doy día a día, cuidarme y seguir creciendo profesionalmente.

A mis padres, que sin su apoyo incondicional no hubiera culminado esta investigación, por sus palabras de aliento y confianza que me brindan para crecer como familia.

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero dar gracias a todos principalmente a Dios y a mi familia por brindarme la oportunidad de estar aquí y pertenecer a la universidad Uladech Católica y permitirme seguir adquiriendo conocimiento con respecto a mi carrera universitaria.

Agradezco también a la empresa M&M Construcciones y Servicios EIRL por haberme brindado información y todo su valioso apoyo.

Agradezco también a mis profesores y asesora de tesis ya que me brindaron los conocimientos necesarios para poder haber realizado la presente investigación.

## RESUMEN

La investigación tiene como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020. Se empleó la metodología cualitativa, descriptiva, y de Caso, se utilizó como instrumento de recolección de datos un cuestionario de 61 preguntas relacionadas al tema en estudio, donde la muestra fueron las áreas de la empresa en estudio: Gerencia General, Gerencia de Proyectos y obras, Administración, Contabilidad y Logística en las cuales se ha obtenido los siguientes resultados: La empresa no cuenta con un adecuado abastecimiento de materiales, razón por la cual no permite entregar la obra a tiempo, ocasionando de igual forma desorganización y mal control de los mismos. Por otro lado, no se están estableciendo capacitaciones a su personal de manera oportuna, teniendo como consecuencia, deficiencia en el desarrollo de sus actividades, no aprovechando los recursos tecnológicos y materiales al máximo; además no existe una planificación estratégica de un análisis FODA que le permita lograr sus objetivos. Finalmente se concluyó implementar medidas para prevenir el retraso de culminación de obras, medidas para un abastecimiento correcto de los materiales, así como también informar sobre la importancia de las capacitaciones al personal y, por último, elaborar una guía para la realizar un análisis FODA de la empresa, el cual ayude a la empresa a lograr sus objetivos de manera oportuna en conjunto con sus colaboradores.

Palabras Claves: Construcción, control interno, servicios.

## **ABSTRACT**

the research has as a general objective: Identify the opportunities for internal control that improve the possibilities of the company M&M Constructions and Services E.I.R.L. Piura 2020. The qualitative, descriptive, and Case methodology was used, a questionnaire of 61 questions related to the subject under study was used as a data collection instrument, where the sample was the areas of the company under study: Management General, Project and Works Management, Administration, Accounting and Logistics in which the following results have been obtained: The company does not have an adequate supply of materials, which is why it does not allow the work to be delivered on time, causing in the same way disorganization and poor control of them. On the other hand, training is not being established for its personnel in a timely manner, resulting in a deficiency in the development of their activities, not making the most of technological and material resources; also there is no strategic planning of a SWOT analysis that allows you to achieve your objectives. Finally, it was concluded to implement measures to prevent the delay in the completion of works, measures for a correct supply of materials, as well as to report on the importance of training for personnel and, finally, to develop a guide to carry out a SWOT analysis of the company, which helps the company to achieve its objectives in a timely manner together with its collaborators.

Keywords: Construction, internal control, services.



## CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS .....	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO .....	ix
INDICE DE CUADROS Y TABLAS.....	xi
I. INTRODUCCION.....	1
II. REVISION DE LA LITERATURA .....	4
2.1. Antecedentes .....	4
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	4
2.1.2. Antecedentes Nacionales .....	8
2.1.3. Antecedentes Regionales .....	11
2.2. Bases Teóricas De La Investigación .....	13
2.2.1. Marco Teórico .....	13
2.2.2. Marco Conceptual.....	17
2.2.3. Caso en Estudio .....	22
III. HIPÓTESIS .....	25
IV. METODOLOGIA .....	26

4.1. Diseño de la investigación .....	26
4.1.1. Tipo de investigación .....	26
4.1.2. Nivel de investigación .....	26
4.2. Población y muestra.....	26
4.2.1. Población .....	26
4.2.2. Muestra .....	26
4.3. Definición y operacionalización de variables .....	27
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	29
4.4.1. Técnica.....	29
4.4.2. Instrumento .....	29
4.5. Plan de análisis.....	29
4.6. Matriz De Consistencia.....	30
4.7. Principios Éticos .....	31
V. RESULTADOS.....	33
5.1. Resultados.....	33
5.1.1. Según el objetivo específico 1: .....	33
5.1.2. Según el objetivo específico 2: .....	57
5.1.3. Según el objetivo específico 3: .....	59
5.2. Análisis de resultados.....	65
5.2.1. Según el objetivo específico 1: .....	65
5.2.2. Según el objetivo específico 2: .....	68
5.2.3. Según el objetivo específico 3: .....	69
VI. CONCLUSIONES.....	71
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	75
ANEXOS .....	80

## **INDICE DE CUADROS Y TABLAS**

### **INDICE DE CUADROS**

Cuadro n° 1: Organigrama M&M Construcciones Y Servicios E.I.R.L.....	24
Cuadro n° 2:Operacionalización de las variables .....	27
Cuadro n° 3:Matriz de Consistencia - M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. ...	30
Cuadro n° 4: Oportunidades de mejora en M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. .....	56
Cuadro n° 5:Propuestas de mejorar de M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. .	57

### **INDICE DE TABLAS**

Tabla 1: ¿Qué actividades/servicios ofrece? .....	33
Tabla 2:¿Crea un entorno adecuado para mejorar el rendimiento y la fuerza de trabajo, cumpliendo con su misión, visión y objetivos de la empresa? .....	34
Tabla 3: ¿Se utilizan medidas para evaluar el desempeño de los trabajadores y poder identificar acciones necesarias? .....	34
Tabla 4: ¿Realiza una planificación estratégica de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA) de la empresa que incluya a los trabajadores? ....	34
Tabla 5:¿Cuenta con recursos financieros, humanos y otros para alcanzar los planes propuestos? .....	35
Tabla 6:¿Mantiene comunicación con el personal para la toma de decisiones importantes?.....	35
Tabla 7: ¿Al realizar contrataciones directas, el Área Usuaría exige un informe que de fe al cumplimiento de lo solicitado en cuanto a los términos de contratación?.....	36
Tabla 8: ¿Se exige una elaboración de los requerimientos técnicos mínimos antes de cerrar un contrato con una empresa de suministros de materiales? .....	36

Tabla 9: ¿Se exige una elaboración de los términos de referencia antes de cerrar un contrato con una empresa de servicios?.....	36
Tabla 10:¿Se exige la presentación de certificados de calidad de materiales o certificados de calibración de equipos? .....	37
Tabla 11:¿Los trabajadores cuentan con su carnet de registro de construcción civil?37	
Tabla 12:¿Cómo controla la calidad de sus obras y proyectos que ejecuta? .....	38
Tabla 13:¿Se cuenta con un control de calidad con respecto a los materiales que se emplean? .....	38
Tabla 14:¿Se emplean en su totalidad la materia de elaboración de obras y proyectos que ejecutan?.....	38
Tabla 15:¿Realiza alguna verificación intermedia en el acto de ejecución de obras y proyectos? .....	39
Tabla 16:¿Cuenta con estructura de costos para recaudar los materiales en las obras y proyectos? .....	39
Tabla 17:¿Existen medidas para prevenir el retraso de culminación de obras y proyectos? .....	39
Tabla 18:¿Con que frecuencia se limpia la maquinaria utilizada en las obras y proyectos ejecutados?.....	40
Tabla 19: ¿El cobro de las obras y proyectos son tasados en comparación al precio del mercado de construcción?.....	40
Tabla 20: ¿Los ingresos percibidos por la ejecución de obras y proyectos son en cantidad:.....	41
Tabla 21: El cobro de las obras y proyectos se presenta de forma: .....	41
Tabla 22:¿Se elaboran contratos para las prestaciones del servicio que brindan? .....	41

Tabla 23: ¿Determina los contratos por lo que incluye el paquete de servicio que solicitan? .....	42
Tabla 24:¿Se resguardan los contratos de construcción? .....	42
Tabla 25: ¿Existen manuales, normas e instrucciones escritas para llevar una contabilidad ordenada? .....	43
Tabla 26:¿Existen diagramas de Flujo de efectivo?.....	43
Tabla 27: ¿Cuenta con un manual de procedimientos contables?.....	43
Tabla 28:Se encuentran definidas y segregadas las funciones en el área contable? ..	44
Tabla 29: ¿Existe control de costos y gastos por medio de presupuestos? .....	44
Tabla 30: ¿Existe control de costos y gastos por medio de presupuestos? .....	44
Tabla 31: ¿Con qué medio se procesa la información contable? .....	45
Tabla 32: ¿Cuenta con software propio para el procesamiento de la información contable? .....	45
Tabla 33: ¿Determina el margen de su rentabilidad (ganancias) al finalizar el periodo económico? .....	45
Tabla 34:¿Aplica la empresa indicadores de rentabilidad?.....	46
Tabla 35:¿La empresa cumple con sus obligaciones tributarias en los periodos establecidos de acuerdo al cronograma de obligaciones mensuales SUNAT? .....	46
Tabla 36:¿La empresa cumple con la retención de los trabajadores para el pago de la tasa establecida por parte de CONAFOVICER? .....	46
Tabla 37: ¿se realiza el pago del seguro complementario de trabajo de riesgo (SCTR) para los trabajadores ?.....	47
Tabla 38: ¿la empresa cumple con el pago del SENCICO en el tiempo establecido?47	

Tabla 39:¿Existen políticas o procedimientos de manejo y control de la maquinaria existente? .....	47
Tabla 40:¿Con cuántos trabajadores cuenta esta área? .....	48
Tabla 41:¿Existe control en el inventario de los materiales de construcción almacenados? .....	48
Tabla 42:¿Qué método de valuación de inventario se utiliza?.....	48
Tabla 43;¿Qué instrumento utiliza para el registro de materiales de construcción?..	49
Tabla 44: ¿Quién es el encargado de llevar el control de los materiales de construcción? .....	49
Tabla 45: ¿Se presenta desabastecimiento de materiales en almacén? .....	50
Tabla 46;¿Se lleva un registro de la entrega de materiales por parte de los proveedores? .....	50
Tabla 47:¿Existe un registro de la cantidad de material empleado en la ejecución de obras y proyectos? .....	50
Tabla 48: ¿Hay comunicación fluida entre el área de almacén y producción? .....	51
Tabla 49: ¿Cuenta con la elaboración de programa de seguridad y salud en el trabajo? .....	51
Tabla 50:¿Se incorpora a un especialista en la materia de capacitación? .....	52
Tabla 51:¿Se realizan charlas del correcto uso de las herramientas y equipos? .....	52
Tabla 52:¿Se informa a los trabajadores de los riesgos y medidas de control que deben seguirse en el trabajo? .....	52
Tabla 53:¿Al iniciar una construcción, se utilizan las medidas de señalización para evitar accidentes en el trabajo? .....	53

Tabla 54:¿Para la seguridad del trabajador en obra, utiliza instrumentos de seguridad? .....	53
Tabla 55: ¿Cuenta con contratación de servicios de proveedores que suministren equipos de protección personal, equipos de protección colectiva para trabajos de riesgo? .....	53
Tabla 56:¿Se les brinda a los trabajadores algún convenio con una entidad prestadora del servicio de salud? .....	54
Tabla 57: ¿Los trabajadores se encuentran adscritos en algún Sindicato?.....	54
Tabla 58: ¿Cómo maneja la introducción de los sindicatos en las obras de construcción? .....	55
Tabla 59: ¿Las construcciones se realizan de acuerdo a los intereses y necesidades del cliente? .....	55
Tabla 60:: ¿La empresa cuenta con normas de calidad para la construcción de sus obras y proyectos? .....	55
Tabla 61: ¿Reparte los jornales y personal de los Sindicatos durante la ejecución de las obras mediante cronograma de distribución de personal? .....	56

## **I. INTRODUCCION**

Las empresas del rubro constructoras en el Perú, presentan un valioso aporte a la economía peruana, ya que, este sector se encuentra entre uno de los que genera mayor tasa de empleo, además, mantiene una relación estrecha con otros rubros afines a la actividad y puede obtener inversión del sector público y privado. Es así que, gracias a su mecánica de trabajo, las obras de construcción se pueden llevar acabo en cualquier parte del Perú, pero, al ser de producción movable (obras ejecutadas en distintos sitios), el control interno se debe tener presente para mayor estabilidad entre los procesos de producción (ejecución de obras) y las áreas de la empresa que son pertinentes en esas actividades

Al hablar de control de interno nos referimos a las medidas y técnicas que debe poner en práctica una organización o entidad para llevar a cabo sus operaciones con transparencia y cumplir de manera razonable y oportuna sus objetivos trazados.

Sin embargo, la mayoría de las empresas de este sector no consideran importante aplicar un control interno, ni utilizar políticas o medidas para su correcta ejecución, incluso, sabiendo que este sector es de alto riesgo tanto económico como humano.

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. ubicada en la provincia y departamento de Piura se dedica al rubro arquitectura, inmobiliaria e ingeniería de construcción, lleva laborando alrededor de 12 años y cuenta con equipos y maquinaria necesaria para desarrollar sus actividades, asumiendo el compromiso permanente sobre la satisfacción de sus clientes, la generación de ganancias y el desarrollo de las comunidades donde interactúa.



La empresa en estudio no escapa a la problemática de ausencia de control interno, debido a que, se ha evidenciado que no cuenta con profesionales especializados, quien brinde capacitaciones a sus colaboradores acerca de las normas de seguridad, uso de herramientas y actualizaciones de normas, de igual forma no existen medidas para prevenir el retraso para la culminación de obras, debido a que no cuentan con un abastecimiento oportuno de los materiales que utilizan, el cual afecta a la empresa económicamente ya que el presupuesto establecido muchas veces es más de lo planeado generándole de esta manera una desorganización.

Es por eso, que esta investigación ha utilizado un diseño no experimental, cualitativo, descriptivo y de caso, empleando las técnicas de fichas bibliográficas y documentales y utilizando como instrumento un cuestionario con preguntas relacionadas al control interno en las áreas de la empresa para conocer de forma directa la situación en la que se encuentra, respondiendo al siguiente enunciado: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020?

Para ello, se plantean los siguientes objetivos:

### **Objetivo General**

Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020.

### **Objetivos específicos**

- Establecer las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020.

- Describir las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020.
- Explicar las propuestas del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020.

La presente investigación se justifica en 3 aspectos:

**Desde el punto de vista teórico:** La importancia que tiene el control interno para mejorar la eficiencia en las operaciones ya que permite aplicar políticas internas que mejoran los resultados de las empresas.

**Desde el punto de vista práctico:** La presente investigación permite que la empresa esté orientada a establecer las oportunidades del control interno con la finalidad de optimizar sus posibilidades y organización., además, se propondrán oportunidades de mejorar el control interno en la empresa, que le permitirán enfrentar los diferentes riesgos que se presenten y así cumplir con sus actividades y operaciones.

**Desde el punto de vista académico:** Es así que, al resultado de esta investigación, se podrá utilizar como antecedente y/o fuente académica de consulta, de tal forma se podrá fomentar estudios o desarrollo de otras investigaciones similares para futuros profesionales.

## **II. REVISION DE LA LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Antecedentes Internacionales**

**Santiago (2007)** En su tesis titulada “*Procedimientos de control interno, en el área de ingresos y egresos de efectivo de una empresa de servicios de construcción*”, lo cual es el objetivo principal de la investigación, ya que vieron aspectos de la empresa en caso en estudio como: El objetivo y necesidades de la empresa, su entorno legal, el período y políticas contables, módulo de ingresos y egresos y la Retroalimentación y calendarización de actividades de la empresa, localizada en Guatemala, precisó que existe una debilidad en las empresas constructoras, en las que sus fundadores son profesionales y con poca capacitación gerencial, estos únicamente se ocupan de las funciones técnicas y no de procedimientos de control interno y aún menos de los contables, lo cual no permite que estas empresas alcancen sus objetivos a corto plazo. Además, concluyó que, la falta de procedimientos de control interno dentro de la organización de las empresas de construcción provoca una inadecuada administración, debido a que no se cuenta con información contable, financiera y administrativa oportuna. Las empresas de servicios de construcción deben contar con procedimientos de control interno por medio de ciclos, ya que todas las transacciones deben realizarse de acuerdo a los procedimientos, políticas y criterios establecidos por la administración.

**Cesa (2010)** En su tesis titulada *“Planificación y control de gestión en proyectos de construcción de obra pública en Argentina a través de Uniones Transitorias de Empresas”*, como objetivo general resalta “Analizar qué herramientas son más útiles para facilitar el proceso de decisión, planeamiento y control de ejecución en este tipo de proyectos y qué factores inciden en su utilización”, localizada en Buenos Aires – Argentina, puntualizó que una obra pública a ser ejecutada por una unión de empresas constructoras inicia su vida legal con un contrato de constitución entre los miembros. El presupuesto, y el plan de trabajos - avance físico, y los informes de control de gestión (basados en el análisis de los desvíos entre lo presupuestado y lo real), son las principales herramientas de gestión utilizadas para esta tarea, quedando los estados contables proyectados y el tablero de comando, en un segundo plano. Esto último responde al desconocimiento o falta de práctica de estas herramientas en la industria. En el caso de los tableros de comando, al requerir la inclusión de información externa o cualitativa, se necesitan desarrollar métodos de recolección de datos que las organizaciones no están acostumbradas a emplear sistemáticamente.

**Figueroa (2012)** En su tesis titulada *“Control de gestión para la Constructora Jonac Contratistas enfocado en el control de costos e implementación de un software de gestión”*, tuvo como objetivo general “Diagnosticar la efectividad de las prácticas organizacionales que lleva a cabo la empresa Constructora Jonac Contratistas, en materia de control de gestión y control de costos”, localizada en Puerto Montt – Chile, concretó la gran importancia que tiene para la empresa llevar a cabo estas prácticas, ya que, mediante las falencias encontradas en el desarrollo de sus actividades, y posterior búsqueda de soluciones a estas, la empresa adquirió un mayor conocimiento respecto a la utilidad de este tipo de investigaciones. Además, al tomar conocimiento

de esto, se convirtió en una empresa mucho más competitiva. Mediante la incursión realizada en el software BrickControl, que fue de gran ayuda, si bien solo se trabajó con la mano de obra y para un proyecto en particular, la indagación en este y conocimiento de las distintas maneras de llevar registro, generar reportes, analizar y controlar los costos llevo a conocer en profundidad como realmente se debe hacer manejo de los recursos y lo importante que resulta el llevar un buen control de costos, para convertirse en una empresa más convincente y competitiva. Además, mediante la aplicación de este software acompañado de las herramientas ya expuestas como planillas Excel para las bodegas, formularios, talonarios, etc. se da solución a la gran mayoría de las deficiencias detectadas en el funcionamiento y control de costos de la empresa.

**Castellano (2013)** En su tesis titulada *“Diseño de un sistema de control interno para inventarios, aplicado a la empresa Constructora de los Andes COANDES CIA. LTDA. dedicada a la realización de obras civiles públicas a nivel nacional e internacional Quito – Ecuador Caso: COANDES CIA LTDA.”*, lo cual fue el objetivo de la investigación, localizada en Quito – Ecuador, precisó que para las empresas dedicadas a realizar obras civiles y que se manejan por contratos de obras, los inventarios son de suma importancia, ya que en estos se invierte un capital presupuestado por obra, lo cual es necesario manejar los inventarios de forma eficiente por medio de sistemas y procedimientos adecuados al entorno en que se desenvuelve la empresa. El manejo eficiente de estos inventarios nos permitirá obtener un rendimiento máximo de los mismos.

El departamento de inventarios de COANDES Cía. Ltda. En la actualidad no cuenta con un sistema de control interno en el área de Inventarios. Es decir, no tiene una estructura formal en base al manejo de dicha área. Por lo cual se ha diseñado un Sistema de Control Interno en donde sus políticas, normas, procedimientos e instructivos permitirán manejar la cuenta eficazmente. Además de obtener el máximo de los rendimientos de sus inventarios.

**Mendoza (2016)** En su tesina titulada *“Administración de una empresa constructora con base en el control presupuestal”*, que tuvo por objetivo “Señalar las carencias administrativas en la empresa constructora Construcción y Arquitectura DAS SA de CV”, localizada en Tecamachalco – México, determinó que cualquier proceso de ejecución financiera pierde su sentido si no se define e implementa una estrategia de control el mismo, en base a unos objetivos acordes con la situación actual y los proyectos de futuro de la empresa. Para efectos del control presupuestal se deben tener estimaciones semanal mente en obras pequeñas, aumentando el tiempo según la magnitud de la obra, estas deben ser autorizadas por el residente de obra y verificadas por el encargado de control presupuestal.

**Quisbert (2016)** En su tesis titulada *“Sistema de control interno para proyectos de obras civiles caso empresa constructora “ELDA” plan excepcional de titulación para antiguos estudiantes no graduados modalidad memorial laboral”*, lo cual fue el objetivo de la investigación, localizada en La paz – Bolivia, tuvo como resultados que la empresa delegaba en algunos casos actividades a contratistas quienes retrasaban la ejecución de la obra de construcción, para evitar tal efecto se diseñó un formulario cuyo objetivo era la aplicación tanto en empresas terciarizadas como en la empresa

misma, además, con el objetivo de realizar el seguimiento a la distribución y uso de todos los materiales, se diseñó el formulario de “Control de Materiales de Construcción”, estos instrumentos permitieron analizar las cantidades entregadas en obra y las que fueron aplicadas a la obra con el objetivo de verificar si las cantidades solicitadas fueron correctamente empleadas.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

**Guevara & Quiroz (2014)** En su tesis titulada *“Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014”*, lo cual tuvo como objetivo su aplicación, localizada en Trujillo – Perú, determinaron que al proponer una adecuada gestión de compras que permita establecer estrategias diferenciadas que posibiliten ahorro y proponer una gestión de almacenes para un adecuado almacenamiento y conservación de los productos, para que lleguen a ser utilizados en estado óptimo. Se dejó demostrado que la eficiencia lograda en los tiempos de los procesos, es una significativa mejora que influye positivamente en el área de logística, lo cual se convierte en mayor rentabilidad para la empresa.

**Boza, Diaz & Sabrera (2015)** En su tesis titulada *“El control interno en las empresas de construcción civil, constituidas en la ciudad de Huánuco, como mecanismo para reducir los costos de producción – Periodo 2013”*, tuvo como objetivo “Determinar las medidas de control interno en las empresas de construcción civil constituidas en la ciudad de Huánuco, que permiten reducir los costos de producción”, localizada en Huánuco – Perú , demostraron que las empresas de construcción civil, en su mayoría están de acuerdo en la necesidad de practicar la supervisión o monitoreo en el control

interno de la mano de obra directa e indirecta, respondiendo en cada caso el 71.43% y 64.76% respectivamente y que también la mayoría (58.1 %) manifiesta que el control interno reducirá los costos de la mano de obra. Además, la prueba de hipótesis demuestra la relación entre el sistema de control interno y la reducción del costo de la mano de obra.

**Campos (2015)** En su tesis titulada *“Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa Constructora CONCISA en la ciudad de Chiclayo 2014”*, lo cual fue el objetivo de la investigación, localizada en Chiclayo – Perú, especificó que la empresa Constructora CONCISA presenta deficiencias, empezando con el organigrama de la empresa, además, no existe un manual de políticas y procedimientos del área de tesorería, de acuerdo con los controles que se encuentran en el área de tesorería estos están en riesgo ya que no son adecuados para el área, utilizándose el cuestionario de control interno se pudo determinar sobre el riesgo de un 64.54% en promedio, que esto significa que el área de tesorería está corriendo con riesgo alto.

**Perca (2015)** En su tesis titulada *“La gestión administrativa-contable y su relación con la adquisición de bienes y servicios en la ejecución de los proyectos de la Corporación de Construcciones JRH EIRL en el periodo 2014”*, lo cual tuvo como objetivo “establecer si la gestión administrativa-contable se relaciona con la adquisición de bienes y servicios de la Corporación de Construcciones JRH EIRL en el año 2014”, localizada en Tacna – Perú, indicó que, de acuerdo con los resultados estadísticos, la gestión administrativa-contable se relaciona con la adquisición de bienes y servicios en la Corporación de construcciones JRH EIRL en el periodo 2014,



por cuanto se tiene que la gestión administrativa-contable permite minimizar la falta de trabajo en las políticas de compra, cumplimiento de objetivos y la eficiencia en la adquisición de bienes y servicios. Asimismo, se puede constatar que la gestión administrativa-contable permite establecer una adecuada forma de trabajo en las adquisiciones de la empresa a través de diferentes estrategias de gestión.

**Cartagena & Goñi (2017)** En su tesis titulada *“El control interno y emisión de comprobantes de pagos electrónicos de la empresa Constructora Servicios Generales ASCONSULT S.R.L. de Pucallpa”*, tuvo como objetivo “determinar y conocer si el proceso de control interno establecido por la Empresa Constructora Servicios Generales Asconsult SRL, de Pucallpa, es seguro, eficaz y factible para todos los comprobantes de pagos electrónicos” localizada en Ucayali – Perú, demuestran que la empresa requiere diseñar un control interno con el fin de propiciar una seguridad razonable en la efectividad de sus planes y programas relacionados a las operaciones contables, emisión de comprobantes de pagos, proteger sus bienes y derechos, es decir, el control interno es la actividad preventiva de la empresa. La evaluación del control interno define las fortalezas y debilidades de la organización empresarial mediante el análisis y cuantificación de todos sus recursos.

**Chipana (2017)** En su tesis titulada *“Caracterización del control interno en las ferreterías del Perú Caso: Empresa ferretera Las Mercedes de la provincia de Azangaro periodo 2017”*, tuvo como objetivo “describir y determinar las características del control interno en las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la Empresa Ferretera Las Mercedes de Provincia de Azángaro, 2017”, localizada en Juliaca – Perú, determinó que en la empresa hay una debilidad de difusión del

organigrama o estructura organizacional, como también no hay el procedimiento de autorización y aprobación que estén claramente definido y específicamente comunicado frente a sus personales, además, se desconoce de la existencia de algún método de evaluación de inventarios.

### **2.1.3. Antecedentes Regionales**

**Estrada (2017)** En su tesis titulada *“Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú. Caso: JVP ingenieros constructores S.C.R.L. 2016”*, tuvo como objetivo “determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú y de JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L PIURA, 2016”, localizada en Piura – Perú, demostró que existe la segregación de funciones del personal a cargo del almacén. El almacenero lleva el control de las entradas y salidas de materiales, bajo la supervisión del residente de obra y la contadora. La empresa JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L realiza La clasificación de los inventarios, utilizando formatos para registrar los ingresos y salidas de los materiales de almacén como (cemento acero clavos, alambre, aditivos) realizando la verificación periódica de las existencias. Utiliza formatos Excel para el control del almacén a través de tarjetas Kardex.

**Hidalgo (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.”*, lo cual fue el objetivo de la investigación, localizada en Piura – Perú, Preciso que, dentro del ambiente de control, la prioridad de la empresa es cumplir con los plazos establecidos en el contrato de construcción, por lo que gerencia no ha creado políticas de control,

manuales y reglamentos normativos para establecer responsabilidades, estructuras y líneas de reporte de las autoridades y trabajadores. La gerencia no ha diseñado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información necesaria para la toma de decisiones. Los controles planteados se pretende obtener información relevante y de calidad para apoyar el buen funcionamiento del control interno.

**Vásquez (2019)** En su tesis titulada *“Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Constructora ARQ Piura S.A. 2016”*, tuvo como objetivo “demostrar que la implementación del sistema de control interno contribuirá a mejorar la gestión de inventarios de la empresa constructora ARQ Piura S.A”, localizada en Piura – Perú, indicó que no existe definida una estructura orgánica de la empresa lo cual dificulta cualquier implementación relacionada a establecer controles, en este caso el control interno en el área de almacenes, dada la importancia de los materiales que cuenta la empresa para la ejecución de las diversas obras que realiza. Siendo este el principal punto crítico de la empresa, el mismo que ha sido obtenido mediante la observación practicada en la visita a la empresa.

## **2.2. Bases Teóricas De La Investigación**

### **2.2.1. Marco Teórico**

#### **TEORIA DEL CONTROL INTERNO**

“El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control que el franciscano Fray Lucas Paccioli escribió en el siglo XV en Italia. Pero no fue hasta fines del siglo XIX que, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización, conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previnieran o disminuyeran fraudes o errores.

Debido a esto, comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades. Así nace el control como una función gerencial, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas se cumplan tal como fueron fijadas”. **(Martínez, 2012)**

Los controles internos han sido implementados con la finalidad brindar, hasta cierto nivel, un margen de seguridad deseado respecto al cumplimiento de los objetivos y de la visión que tenga la empresa, reduciendo toda posibilidad de errores y de cualquier sorpresa a la cual pueda estar afectada la empresa logrando tener respuesta ante

cualquier situación de manera oportuna, cumpliendo no sólo con sus actividades empresariales sino también con las diversas exigencias por parte de los clientes y empresas del Estado necesarias para mantener una relación estable.

Se puede decir que el control se basa en como verificar todo suceso que esté relacionado con el reglamento básico y órdenes establecidas por una empresa, pero actualmente el control no solo se aplica en las áreas administrativas sino también sirve como referencia para todos los departamentos de una organización con el compromiso de los trabajadores junto con la responsabilidad por parte de gerencia con el propósito de mantener un orden correcto en todas las áreas y departamentos.

### **TEORÍA DE CONTROL INTERNO SEGÚN HOLMES**

Lo define como una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitando desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se atribuirán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración confiar en que los informes contables en los que se basa sus decisiones son fidedignos de crédito en beneficio de la entidad.

### **TEORÍA DE CONTROL INTERNO DE LA AGENCIA**

En esta teoría se puede apreciar a fondo los mecanismos de control interno que incurren en las áreas designadas de la organización, las cuales se enlazan en los distintos procesos de producción. La teoría muestra cómo se aplican los principios y técnicas microeconómicas al concepto de control interno.

## **TEORÍA DE CONTROL INTERNO DE ORGANIZACIÓN FUNCIONAL SEGÚN TAYLOR**

También denominada “Racionalización del trabajo”, se enfoca en ampliar el trabajo humano ante la búsqueda de la eficiencia con el uso de materias primas, herramientas, máquinas y productos, trata de encontrar un óptimo desarrollo del patrón y que se pueda ver reflejada en la prosperidad del empleado ya que las ganancias del patrón pueden generar ganancias para el empleado, las causas de una baja productividad radican en ausencia de una forma adecuada de administración de las características de iniciativa, las cuales son motivar al empleado para que haga uso de sus mejores esfuerzos y al ofrecer incentivos podemos aumentar la productividad, las formas de hacer las tareas sistematizadas y no estén de acuerdo en transmitir el conocimiento en forma de información, sino dando el ejemplo.

Los principios en esta teoría son:

- a) Organización Científica del Trabajo:** Hace referencia a las actividades que se deben emplear en sustitución del orden de trabajo ineficientes y evitar el fingimiento del trabajo, teniendo en cuenta tiempos, demoras, movimientos, operaciones responsables y herramientas.
  
- b) Selección y entrenamiento del trabajador:** Ubica al personal según sus capacidades, generando comodidad en el trabajador. Cuando el trabajo es analizado de forma metódica, la gerencia debe indicar los requisitos mínimos de trabajo para un desempeño eficiente del cargo, escogiendo siempre al personal más capacitado.

- c) **Cooperación entre directivos y operarios:** Crea interés común entre el obrero y el empleador, logrando una retribución por eficiencia o por unidad en cuanto a producción productos, de forma que el operario que produzca más, gane más y evite la simulación del trabajo.

## **TEORÍA DE LAS EMPRESAS**

“Son un sistema de actividades o capacidades coordinadas, más o menos centradas o enfocadas, miopemente dirigidas y socialmente construidas”. (Taboada & García, 2010)

Partiendo de la expresión antes mencionada, algunas de las razones para organizar una empresa son:

- a) Lograr la coherencia sistémica para enfrentar la complejidad técnica.
- b) Integrar una serie de actividades a fin de tener un mejor control de las inversiones específicas que las mismas involucran.
- c) Desarrollar dentro de la organización, las ideas emprendedoras que no pueden llevarse a cabo junto con otras firmas debido a la distancia cognitiva con ellas y/o a la imposibilidad de los emprendedores o empresarios para inspirar a sus seguidores.
- d) Lograr mayor flexibilidad para responder a los rápidos cambios en la tecnología y los mercados.

La principal finalidad de constituir una empresa es la de manejar, en óptimas condiciones, sus inversiones. Así mismo, emplear ideas emprendedoras antes o durante el periodo de la organización de la misma.

### **2.2.2. Marco Conceptual**

#### **CONTROL INTERNO**

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

“El Control Interno es todo sistema que se encuentra operando, requiere que su funcionamiento sea regulado para de esta manera cumplir los objetivos que el mismo se propone... El conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema es lo que se denomina control. Para que exista control es necesario que se establezcan unas normas estándares que indiquen la ruta ideal a seguir por el sistema para cumplir con los objetivos, luego se debe medir el desempeño del sistema y compararlo con los estándares anteriormente determinados y por último se deben ejecutar las acciones necesarias para corregir las desviaciones de la operación del sistema con relación a la ruta ideal para el cumplimiento de los fines”.

**(Cuéllar, 2009)**



## **OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

Al tratar de resguardar los activos de la compañía es necesario conocer la importancia referente de los mismos; es decir, de lo significativo que es darle la apropiada vigilancia y cuidado; por tal motivo el control interno al tener como objetivo de velar el cuidado, se enfocara en monitorear cada uno de las técnicas que sobrelleva su actividad, como por ejemplo el movimiento de los inventarios para las microempresas de abarrotes ya que es obligatorio que el monitoreo de cada uno de los métodos que interviene puede existir riesgo de pérdida o deterioro significativa que provoquen deterioro significativo a la empresa.

“Es el conjunto de reglas, principios o medidas enlazados entre sí, desarrollado dentro de una organización, con procedimientos que garanticen su estructura, un esquema humano adecuado a las labores asignadas y al cumplimiento de los planes de acción, con el objetivo de lograr la razonable protección del patrimonio, el cumplimiento de políticas prescritas por la organización, la información confiable y eficiente y la eficacia operativa”. **(Convención Nacional de Contadores públicos & Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 1959)**

## **FASES DEL CONTROL INTERNO**

### **A. Planificación :**

En esta fase se consideran tres etapas :

1. Acciones preliminares: Aplicada a la suscripción del compromiso, que se conforma por el Comité de Control Interno buscando sensibilizar y capacitar al personal sobre el control interno .

2. Identificación de riesgos: En esta etapa se evalúan la exposición de la empresa a diferentes riesgos .
3. Elaboración del plan de trabajo: Se elabora un plan de trabajo que permita cumplir de manera eficiente los sistemas de control interno contra los posibles riesgos a los que se enfrenta la empresa .

B. Ejecución :

Esta fase marca las pautas para el desarrollo de las actividades que se han establecido en el plan de trabajo, se efectuará la revisión de la normatividad y políticas que han sido establecidas para salvaguardar los objetivos de la empresa tomando como base las Normas del Control Interno y sus componentes ya establecidos, asegurando su eficiencia y eficacia en el momento oportuno

C. Evaluación :

Es aquí en donde se medirá el proceso de ejecución, considerando la mejora continua de las mismas, logrando así la mejor prevención frente a sucesos desafortunados de la empresa.

## **EMPRESA CONSTRUCTORA**

Una empresa constructora es considerada cuando, la sociedad, se dedica a la ejecución de obras y obtener ganancias de por medio, a fin de devolver como dividendos a los accionistas los aportes de recursos otorgados y a su vez contribuir al capital aportado.

**Areses (2007)** “Las actividades en el sector de la construcción tienen un carácter marcadamente específico, cada obra es normalmente distinta de todas las demás, cada obra puede considerarse como una unidad de negocio independiente. La empresa aglutina todas estas unidades de negocio contratadas de forma independiente, a precio

diferente, con plazos diferentes, con distinta localización geográfica, tipología y resultado final”.

Algunas de las características destacadas de la empresa constructora son las siguientes:

- **La venta es anterior a la producción.** El constructor antes de construir ha de obtener el encargo o adjudicación de tal construcción, aunque el precio final se determina en la liquidación.
- **Plazos de ejecución inducido.** La propiedad privada y la Administración Pública (y sus proyectistas) deciden cuándo, cómo y qué hay que construir.
- **Único.** Cada obra es distinta en su forma, contenido y ubicación.
- **Comisionista.** Amplitud de delegación y cierta dificultad de control para la separación física de las obras.

## **CONSTRUCCION**

El término de Construcción se relaciona a la acción de fabricar edificaciones e infraestructuras, un proceso que se asume al “armado de cualquier cosa”, desde cosas consideradas más básicas como la elaboración de una casa o edificios, hasta algo más complicadas como es construir un rascacielos, un camino y hasta un puente.

En la construcción actual se realiza con la ayuda de la “**Mano de Obra tradicional**”, como son los obreros, y con instrumentos o aparatos y maquinarias más especializados en la actualidad, los cuales, permitirán trabajar al mínimo de margen de error, que no exista o sea totalmente nulo.

## **RECONSTRUCCION**

Es la reparación o nueva construcción sobre una obra ya construida, destruida, deteriorada o dañada. La reconstrucción siempre tiene un objetivo específico y es

renovar algo que había sido destruido o que quedó en mal estado debido a razones específicas.

En muchos casos, la reconstrucción puede significar alteración de algunas características anteriores, pero manteniendo la estructura o la idea original. Así, si se habla de la reconstrucción de una casa, puede que la misma no se reconstruya de exacta manera a como estaba antes si no que se alteren algunas características para su mejor funcionamiento.

### **OBRAS DE CONSTRUCCION**

Son aquellas en donde se efectúan trabajos de construcción o ingeniería civil, siempre que las mismas estén referidas exclusivamente a trabajos asociados a las actividades de construcción (edificación e ingeniería civil) y se ejecuten con tecnologías propias de este tipo de industrias.

Algunas de las acciones que se realizan son:

- Excavación.
- Movimiento de tierras.
- Construcción.
- Montaje y desmontaje de elementos prefabricados.
- Acondicionamiento o instalaciones.
- Transformación, rehabilitación y reparación
- Desmantelamiento y derribo
- Mantenimiento, conservación, trabajos de pintura, limpieza y saneamiento.

### **PROYECTOS DE CONSTRUCCION**

El proyecto es el conjunto de documentos mediante los cuales se define el diseño de una construcción antes de ser realizada, estos documentos sirven de base sobre el que

se desarrolla el trabajo de los arquitectos, ingenieros y proyectistas de distintas especialidades, a lo largo de un proyecto se desarrolla la distribución de usos y espacios, la utilización de materiales y tecnologías, y la justificación técnica del cumplimiento de las especificaciones requeridas por la normativa técnica aplicable. En muchos ámbitos la elaboración de un proyecto completo es obligatoria antes de iniciar el desarrollo de una construcción.

### **2.2.3. Caso en Estudio**

La empresa **M&M CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS E.I.R.L.**, se dedica al rubro arquitectura, inmobiliaria e ingeniería de la construcción, realiza consultorías y ejecución de obras dentro del ámbito público y privado de nuestro país, sumando sus equipos y maquinaria necesaria para desarrollar sus actividades. Se identifica con R.U.C. N.º 20525579841, inscrito el 26 de septiembre del 2007, ubicado en Urb. Miraflores V Etapa Calle Las Poncianas Mz. U-1 Lote 22 del distrito de Castilla, provincia y departamento de Piura, iniciando sus actividades el 26 de septiembre del 2007, cuyo representante legal es el señor Mujica León José Martín. Esta empresa asume el compromiso permanente sobre la satisfacción de sus clientes, la generación de ganancias respecto a sus accionistas y el desarrollo de las comunidades donde interactúa.

#### **MISION**

Destacar como empresas consultora y constructora en el país por su innovación, contribución al desarrollo de las comunidades donde interactúa y cuidado del medioambiente, dando certeza de un servicio de excelencia a sus clientes.

## **VISION**

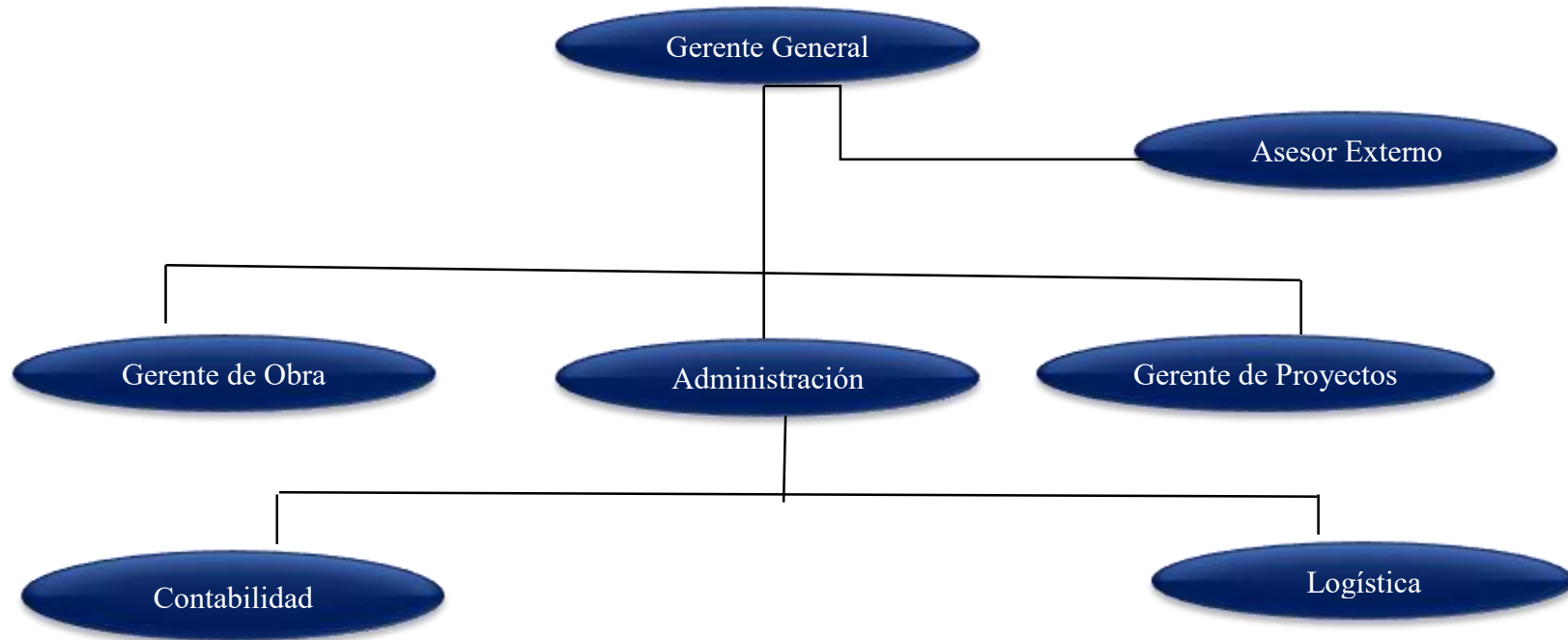
Brindar el servicio de consultoría y ejecución de obras, comprendiendo el desarrollo, supervisión y control de proyectos de construcción, cumpliendo con Calidad, Seguridad y Rentabilidad para el compromiso con los clientes, ante los socios empresariales y la sociedad en general.

## **PRINCIPIOS ÉTICOS Y MORALES DE LA EMPRESA**

- **Honestidad**, porque se actúa con transparencia, basados en valores de responsabilidad y profesionalismo ante los proyectos encargados.
- **Eficiencia**, al aplicarlo en las decisiones oportunas y viables para el desarrollo de los proyectos.
- **Lealtad, respeto y fidelidad**, porque involucra a sus trabajadores a que se encuentren comprometidos con la empresa en general, donde participan en conjunto.
- **Entusiasmo**, al motivar y dar optimismo al personal que labora en la empresa.
- **Integridad**, al emplear el trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades de la empresa.
- **Calidad del servicio**, al cumplir con la satisfacción de sus clientes y de la comunidad a la que se pertenece.

## ORGANIGRAMA

**Cuadro n° 1: Organigrama M&M Construcciones Y Servicios E.I.R.L.**



**Fuente: M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L.**

### **III. HIPÓTESIS**

“Se formulan hipótesis en las investigaciones que buscan probar el impacto que tienen algunas variables entre sí, o el efecto de un rasgo o variable en relación con otro, fundamentalmente son estudios que muestran la relación causa efecto”. **(Galan, 2009)**

En base a la afirmación del autor, en la presente investigación no se formula hipótesis por ser una investigación de tipo descriptivo.



## **IV. METODOLOGIA**

### **4.1. Diseño de la investigación**

#### **4.1.1. Tipo de investigación**

Es Cualitativa, ya que se recopila las cualidades de la empresa en estudio mediante un cuestionario y en base a los resultados se explican las propuestas de mejora a favor de su optimización.

#### **4.1.2. Nivel de investigación**

Es descriptivo, ya que se muestran las propuestas de mejora para la empresa en cuestión sobre el control interno.

### **4.2. Población y muestra**

#### **4.2.1. Población**

Está conformado por las empresas del sector construcción dedicadas al rubro de construcción de obras públicas y privadas de la provincia de Piura.

#### **4.2.2. Muestra**

Está conformado por la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L como unidad de investigación.

.

### 4.3. Definición y operacionalización de variables

**Cuadro n° 1:Operacionalización de las variables**

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSION	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
CONTROL INTERNO	El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados.	ASPECTOS GENERALES DEL CONTROL INTERNO	Relaciona el Control interno con los procesos, desde una perspectiva general, que realiza la empresa. Se recopilaron los datos mediante el cuestionario.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ambiente de control.</li> <li>- Actividades de información y comunicación.</li> <li>- Evaluación de riesgos.</li> <li>- Supervisión y monitoreo.</li> <li>- Control de maquinaria.</li> </ul>	NOMINAL

		SALUD Y SEGURIDAD EN EL TRABAJO	Referido al compromiso de la empresa con la salud y seguridad que les brinda a sus trabajadores. Se midió con el cuestionario que se aplicó.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Supervisión y monitoreo.</li> <li>- Capacitación laboral.</li> </ul>	NOMINAL
		CONFLICTOS SOCIALES	Abarca la reacción y la manera en que actúa la empresa con los conflictos sociales que genera su actividad laboral. Se obtuvieron los datos mediante el cuestionario aplicado.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Compromiso con el medio ambiente.</li> <li>- Relación con los sindicatos sociales.</li> </ul>	NOMINAL

**Fuente: Elaboración propia.**

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.4.1. Técnica**

Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y documental.

##### **4.4.2. Instrumento**

La investigación utilizó un Cuestionario aplicado al caso en estudio.

#### **4.5. Plan de análisis**

Para conseguir el objetivo específico 1: Se aplicó un cuestionario al representante legal de la empresa en estudio sobre el control interno en las áreas de su empresa en cuestión.

Para conseguir el objetivo específico 2: Se analizaron los resultados del cuestionario aplicado y se describen las oportunidades a mejorar en la empresa.

Para conseguir el objetivo específico 3: Se explican las propuestas de mejora que permitan nuevas oportunidades, relacionadas al control interno, de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L.

#### 4.6. Matriz De Consistencia

**Cuadro n° 2:Matriz de Consistencia - M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L.**

ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICOS	VARIABLE DE ESTUDIO	METODOLOGIA
¿ Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020?	Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa M&amp;M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020.</li> <li>2. Describir las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa M&amp;M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020.</li> <li>3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa M&amp;M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020.</li> </ol>	Control Interno	<ol style="list-style-type: none"> <li>a) Diseño: <ul style="list-style-type: none"> <li>-Cualitativo</li> <li>- No Experimental</li> <li>- Descriptivo.</li> <li>- De Caso</li> </ul> </li> <li>b) Técnica: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fichas bibliográficas.</li> <li>- Documentales</li> </ul> </li> <li>c) Instrumento: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuestionario.</li> </ul> </li> </ol>

## **4.7. Principios Éticos**

### **PRINCIPIOS ÉTICOS EN LA INVESTIGACIÓN**

Para esta investigación se toman los principios fundamentales y universales de la ética en la investigación con seres humanos, los cuales son: Respeto por las personas, Beneficencia y Justicia, ya que los investigadores, las instituciones y la sociedad en general están obligados a garantizar que se cumplan estos principios cuando se realice una investigación sobre los humanos.

#### **RESPECTO POR LAS PERSONAS**

Se considera la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones como ser autónomo, es desde ese momento que se pretende cuidar su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación se expresa a través del proceso de consentimiento informado.

#### **BENEFICENCIA**

La beneficencia hace responsable al investigador del bienestar físico, mental y social del participante, en otras palabras, no hacer daño o reducir los riesgos al mínimo para los participantes, por lo que también se le conoce como principio de no maleficencia.

Esta protección sobre el participante debe prevalecer más allá que los propios deseos de la búsqueda de nuevo conocimiento o del propio interés personal, profesional o científico de la investigación.

## **JUSTICIA**

En este principio trata de la igualdad sobre la investigación, de forma que prohíbe exponer a riesgos a un determinado grupo para beneficiar a algún otro, pues hay que distribuir de forma equitativa los riesgos y beneficios que conlleve la investigación.

Así, por ejemplo, cuando una investigación sea financiada con fondos públicos, los beneficios del conocimiento o medios tecnológicos que resulten deben estar a disposición de toda la población, más no a aquellos grupos privilegiados que puedan costear esos beneficios.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados

#### 5.1.1. Según el objetivo específico 1:

**Establecer las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020.**

Gracias al cuestionario que fue aplicado al gerente general de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., se obtuvieron los siguientes resultados:

#### RESPECTO AL CONTROL INTERNO EN:

##### GERENCIA GENERAL

**Tabla 1: ¿Qué actividades/servicios ofrece?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Asistencia técnica (En Campo – Proyectos y Obras)	1	100%
b)	Taller de calidad a los trabajadores	0	0%
c)	Constante capacitación práctica a los trabajadores	0	0%
TOTAL		1	100%

**Fuente: Elaboración propia.**

#### INTERPRETACION:

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., realiza asistencia técnica (En Campo – Proyectos y Obras) como su actividad comercial principal.



**Tabla 2: ¿Crea un entorno adecuado para mejorar el rendimiento y la fuerza de trabajo, cumpliendo con su misión, visión y objetivos de la empresa?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., afirma crear un entorno adecuado para mejorar el rendimiento y la fuerza de trabajo de sus trabajadores, dando cumplimiento con su misión, visión y objetivos de la empresa.

**Tabla 3: ¿Se utilizan medidas para evaluar el desempeño de los trabajadores y poder identificar acciones necesarias?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., niega utilizar medidas que evalúen el desempeño de sus trabajadores.

**Tabla 4: ¿Realiza una planificación estratégica de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA) de la empresa que incluya a los trabajadores?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	0	0%
b)	No	1	100%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., no realiza una planificación estratégica de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA) de la empresa que incluya a sus trabajadores.

**Tabla 5:¿Cuenta con recursos financieros, humanos y otros para alcanzar los planes propuestos?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

**Fuente: Elaboración propia.**

**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., si cuenta con recursos financieros, humanos y otros para alcanzar los planes propuestos.

**Tabla 6:¿Mantiene comunicación con el personal para la toma de decisiones importantes?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

**Fuente: Elaboración propia.**

**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., si mantiene comunicación con el personal para la toma de decisiones importantes.

**Tabla 7: ¿Al realizar contrataciones directas, el Área Usuaría exige un informe que de fe al cumplimiento de lo solicitado en cuanto a los términos de contratación?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

**Fuente: Elaboración propia.**

**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., Si exige un informe que de fe al cumplimiento de lo solicitado en cuanto a los términos de contratación cuando realiza contrataciones directas.

**Tabla 8: ¿Se exige una elaboración de los requerimientos técnicos mínimos antes de cerrar un contrato con una empresa de suministros de materiales?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

**Fuente: Elaboración propia.**

**INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., afirma exigir los requerimientos técnicos mínimos antes de cerrar un contrato con una empresa de suministros de materiales.

**Tabla 9: ¿Se exige una elaboración de los términos de referencia antes de cerrar un contrato con una empresa de servicios?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

**Fuente: Elaboración propia.**

### **INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., afirma exigir los términos de referencia antes de cerrar un contrato con una empresa de servicios.

**Tabla 10: ¿Se exige la presentación de certificados de calidad de materiales o certificados de calibración de equipos?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

### **INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., si exige la presentación de certificados de calidad de materiales o certificados de calibración de equipos.

### **EN GERENCIA DE PROYECTOS Y OBRAS**

**Tabla 11: ¿Los trabajadores cuentan con su carnet de registro de construcción civil?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

### **INTERPRETACION:**

Según la tabla N° 11 se puede evidenciar que los trabajadores cuentan con su carnet de registro de construcción civil.

**Tabla 12: ¿Cómo controla la calidad de sus obras y proyectos que ejecuta?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Análisis Post Ejecución	1	100%
b)	Estado de satisfacción del cliente	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., controla la calidad de sus obras y proyectos mediante el Análisis Post Ejecución.

**Tabla 13: ¿Se cuenta con un control de calidad con respecto a los materiales que se emplean?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., afirma contar con un control de calidad con respecto a los materiales que se emplean.

**Tabla 14: ¿Se emplean en su totalidad la materia de elaboración de obras y proyectos que ejecutan?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., afirma emplear en su totalidad la materia de elaboración de las obras y proyectos que ejecutan.

**Tabla 15: ¿Realiza alguna verificación intermedia en el acto de ejecución de obras y proyectos?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., si realiza verificación intermedia al acto de ejecución de obras y proyectos.

**Tabla 16: ¿Cuenta con estructura de costos para recaudar los materiales en las obras y proyectos?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., afirma contar con estructura de costos para recaudar los materiales en las obras y proyectos.

**Tabla 17: ¿Existen medidas para prevenir el retraso de culminación de obras y proyectos?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	0	0%
b)	No	1	100%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., no tiene medidas que prevengan el retraso de culminación de obras y proyectos.

**Tabla 18: ¿Con que frecuencia se limpia la maquinaria utilizada en las obras y proyectos ejecutados?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Al inicio del proceso	1	100%
b)	Al final del proceso	0	0%
c)	Al inicio y al final del proceso	0	0%
d)	No se limpia la maquinaria	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., afirma limpiar la maquinaria utilizada en las obras y proyectos al inicio de cada proceso.

**EN ADMINISTRACIÓN**

**Tabla 19: ¿El cobro de las obras y proyectos son tasados en comparación al precio del mercado de construcción?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., afirma que el cobro de las obras y proyectos son tasados en comparación al precio del mercado de construcción.

**Tabla 20: ¿Los ingresos percibidos por la ejecución de obras y proyectos son en cantidad:**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Total	0	0%
b)	Parcial (En cuotas)	1	100%
c)	Porcentaje inicial y restante al finalizar	0	0%
d)	Según el avance de la obra o proyecto	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., determina que los ingresos percibidos por la ejecución de obras y proyectos son en cantidad parcial (En cuotas).

**Tabla 21: El cobro de las obras y proyectos se presenta de forma:**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Dinero en efectivo	0	0%
b)	Depósito en cuenta bancaria	1	100%
c)	Cheque	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., afirma que el cobro de las obras y proyectos se presenta mediante depósito en cuenta bancaria.

**Tabla 22: ¿Se elaboran contratos para las prestaciones del servicio que brindan?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.



**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., determina que elaboran contratos para las prestaciones del servicio que brindan.

**Tabla 23: ¿Determina los contratos por lo que incluye el paquete de servicio que solicitan?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., afirma que los contratos son determinados por lo que incluye el paquete de servicio que solicitan.

**Tabla 24: ¿Se resguardan los contratos de construcción?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., afirma que resguardan los contratos de construcción.

## EN CONTABILIDAD

**Tabla 25: ¿Existen manuales, normas e instrucciones escritas para llevar una contabilidad ordenada?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

### INTERPRETACION:

Según la tabla N° 25 se observa que existen manuales normas e instrucciones escritas para llevar una contabilidad ordenada.

**Tabla 26: ¿Existen diagramas de Flujo de efectivo?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

### INTERPRETACION:

El 100 % de los encuestados afirma tener diagramas de flujos de efectivo.

**Tabla 27: ¿Cuenta con un manual de procedimientos contables?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

### INTERPRETACION:

De acuerdo a la tabla N° 27 se observa que cuenta con un manual de procedimientos contables.

**Tabla 28: Se encuentran definidas y segregadas las funciones en el área contable?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

De acuerdo a la tabla n° 28 el 100% de los encuestados se puede evidenciar que las funciones en el área de contabilidad se encuentran segregadas.

**Tabla 29: ¿Existe control de costos y gastos por medio de presupuestos?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

El 100% de los encuestados afirman que se utiliza un catálogo de cuentas propio de la empresa para los registros contables.

**Tabla 30: ¿Existe control de costos y gastos por medio de presupuestos?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

El 100% de los encuestados afirma que existe un control de costos y gastos por medio de presupuestos.

**Tabla 31: ¿Con qué medio se procesa la información contable?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Registro Manual	0	0%
b)	Procesamiento electrónico de datos	1	100%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., procesa la información contable mediante el Procesamiento electrónico de datos.

**Tabla 32: ¿Cuenta con software propio para el procesamiento de la información contable?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., cuenta con software propio para el procesamiento de la información contable

**Tabla 33: ¿Determina el margen de su rentabilidad (ganancias) al finalizar el periodo económico?**

ITEM	RSPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., afirma que si determina el margen de utilidad al finalizar el periodo económico?

**Tabla 34: ¿Aplica la empresa indicadores de rentabilidad?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., si aplica indicadores de rentabilidad

**Tabla 35: ¿La empresa cumple con sus obligaciones tributarias en los periodos establecidos de acuerdo al cronograma de obligaciones mensuales SUNAT?**

ITEM	RSPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

Los proyectos y obras si se realizan de acuerdo a las necesidades del cliente

**Tabla 36: ¿La empresa cumple con la retención de los trabajadores para el pago de la tasa establecida por parte de CONAFOVICER?**

ITEM	RSPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	0	0%
b)	No	1	100%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo a la tabla n° 36 la empresa cumple con la retención de los trabajadores para el pago de la tasa de CONAFOVICER.

**Tabla 37: ¿se realiza el pago del seguro complementario de trabajo de riesgo (SCTR) para los trabajadores ?**

ITEM	RSPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	0	0%
b)	No	1	100%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

De acuerdo a la tabla n°37 se evidencia que se realiza el pago de SCTR a los trabajadores.

**Tabla 38: ¿la empresa cumple con el pago del SENCICO en el tiempo establecido?**

ITEM	RSPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

El 100 % de los encuestados que si se realizan los pagos en el tiempo establecido

**EN LOGÍSTICA**

**Tabla 39:¿Existen políticas o procedimientos de manejo y control de la maquinaria existente?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., si cuenta con políticas o procedimientos de manejo y control de la maquinaria existente.

**Tabla 40:¿Con cuántos trabajadores cuenta esta área?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	2 a 5	1	100%
b)	5 a más	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., cuenta con 3 trabajadores en el área de Logística.

**Tabla 41:¿Existe control en el inventario de los materiales de construcción almacenados?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., si realiza control en el inventario de los materiales de construcción almacenados.

**Tabla 42:¿Qué método de valuación de inventario se utiliza?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	PEPS	1	100%
b)	PROMEDIO	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., utiliza como método de valuación de inventario el método PEPS.

**Tabla 43; ¿Qué instrumento utiliza para el registro de materiales de construcción?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Kardex	0	0%
b)	Cuaderno de Obra	1	100%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., utiliza instrumento de registro de los materiales de construcción el Cuaderno de Obra.

**Tabla 44: ¿Quién es el encargado de llevar el control de los materiales de construcción?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Encargado de Logística	0	0%
b)	Almacenero	0	0%
c)	Otros	1	100%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

En la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., el encargado de llevar el control de los materiales de construcción es el Ing. Residente de Obra.



**Tabla 45: ¿Se presenta desabastecimiento de materiales en almacén?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., si presenta desabastecimiento de materiales en almacén

**Tabla 46: ¿Se lleva un registro de la entrega de materiales por parte de los proveedores?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., si lleva un registro de la entrega de materiales por parte de sus proveedores.

**Tabla 47: ¿Existe un registro de la cantidad de material empleado en la ejecución de obras y proyectos?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

### **INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., cuenta con un registro de la cantidad de material empleado en la ejecución de obras y proyectos.

**Tabla 48: ¿Hay comunicación fluida entre el área de almacén y producción?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

### **INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., mantiene comunicación fluida entre el área de almacén y producción.

### **SALUD Y SEGURIDAD EN EL TRABAJO**

**Tabla 49: ¿Cuenta con la elaboración de programa de seguridad y salud en el trabajo?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	0	0%
b)	No	1	100%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

### **INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., no cuenta con un programa de seguridad y salud en el trabajo

**Tabla 50: ¿Se incorpora a un especialista en la materia de capacitación?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	0	0%
b)	No	1	100%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., no cuenta con un especialista en la materia para que realice capacitaciones.

**Tabla 51: ¿Se realizan charlas del correcto uso de las herramientas y equipos?**

ITEM	RSPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	0	0%
b)	No	1	100%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., no realiza charlas del correcto uso de las herramientas y equipos.

**Tabla 52: ¿Se informa a los trabajadores de los riesgos y medidas de control que deben seguirse en el trabajo?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., si informa a los trabajadores de los riesgos y medidas de control que deben seguirse en el trabajo.

**Tabla 53: ¿Al iniciar una construcción, se utilizan las medidas de señalización para evitar accidentes en el trabajo?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., si emplea señalizaciones para evitar accidentes en el trabajo.

**Tabla 54: ¿Para la seguridad del trabajador en obra, utiliza instrumentos de seguridad?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., si utiliza instrumentos de seguridad.

**Tabla 55: ¿Cuenta con contratación de servicios de proveedores que suministren equipos de protección personal, equipos de protección colectiva para trabajos de riesgo?**

ITEM	RSPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	0	0%
b)	No	1	100%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., no cuenta con contratación de servicios de proveedores que suministren equipos de protección personal, equipos de protección colectiva para trabajos de riesgo.

**Tabla 56: ¿Se les brinda a los trabajadores algún convenio con una entidad prestadora del servicio de salud?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., si les brinda a sus trabajadores un convenio con una entidad prestadora del servicio de salud.

**Tabla 57: ¿Los trabajadores se encuentran adscritos en algún Sindicato?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

Los trabajadores de M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., si se encuentran adscritos a un sindicato.

**Tabla 58: ¿Cómo maneja la introducción de los sindicatos en las obras de construcción?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Mediante dialogo	1	100%
b)	Previo acuerdo con el representante del sindicato con la empresa	0	0%
c)	Mediante protestas	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., manifestó lo siguiente: “Se respeta a la comunidad o sector al afán de ser partícipes laboralmente en el proceso de la obra, se dialoga con el representante y se llega a un común acuerdo. Generalmente, se realiza su introducción mediante horarios rotativos”.

**Tabla 59: ¿Las construcciones se realizan de acuerdo a los intereses y necesidades del cliente?**

ITEM	RSPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACION:**

Los proyectos y obras si se realizan de acuerdo a las necesidades del cliente.

**Tabla 60:: ¿La empresa cuenta con normas de calidad para la construcción de sus obras y proyectos?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

### **INTERPRETACION:**

M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., afirma contar con normas de calidad para la construcción de sus obras y proyectos.

**Tabla 61: ¿Reparte los jornales y personal de los Sindicatos durante la ejecución de las obras mediante cronograma de distribución de personal?**

ITEM	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a)	Si	1	100%
b)	No	0	0%
TOTAL		1	100%

Fuente: Elaboración propia.

### **INTERPRETACION:**

La empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., se reparte los jornales y al personal de los sindicatos durante la ejecución de las obras por un cronograma de distribución de personal.

El resultado correspondiente al objetivo 1, destacan como oportunidades a mejorar en la empresa los siguientes:

### **Cuadro n° 3: Oportunidades de mejora en M&M Construcciones y Servicios**

**E.I.R.L.**

N.º	CONDICION ENCONTRADA
1	Existe un desabastecimiento de materiales.
2-	No existen medidas para prevenir el retraso de culminación de obras y proyectos.
3-	No se incorpora a un especialista en la materia de capacitación, ni realizan charlas del correcto uso de las herramientas y equipos.
4-	No realiza una planificación estratégica de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA).

Fuente: Elaboración propia.

### 5.1.2. Según el objetivo específico 2:

**Describir las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020.**

Mediante el cuestionario que se aplicó al gerente general de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., se pudo comprender la situación actual en la que la empresa se encuentra y así poder observar las oportunidades a mejorar.

Se ha seleccionado 4 oportunidades a mejorar en la empresa, los cuales son:

**Cuadro n° 4: Propuestas de mejorar de M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L.**

<b>N.º</b>	<b>OPORTUNIDAD DE MEJORA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>PROPUESTA DE MEJORA</b>
1.	Existe desabastecimiento de los materiales	No existe un abastecimiento adecuado de los materiales, teniendo como consecuencia un retraso en la ejecución de la obra.	Medidas para un correcto abastecimiento de materiales



2.	No existen medidas para prevenir el retraso de culminación de obras y proyectos.	En la empresa no cuentan con medidas previas para justificar el retraso de los proyectos u obras que realicen.	Implementar medidas para prevenir el retraso de culminación de obras y proyectos.
3.	No se incorpora a un especialista en la materia de capacitación, ni realizan charlas del correcto uso de las herramientas y equipos.	La actualización de información sobre las nuevas tendencias relacionadas al desempeño de la actividad laboral es consideradas inversiones, por ello, se debe conocer cuán importante son las capacitaciones.	Informar sobre la importancia de las capacitaciones correspondientes en la materia.
4.	No realiza una planificación estratégica de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA).	Es importante realizar constates autoevaluaciones para conocer el comportamiento de la empresa y el Análisis FODA es una herramienta muy importante en este sentido.	Análisis de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA) de la empresa.

**Fuente: Elaboración propia.**

### **5.1.3. Según el objetivo específico 3:**

**Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020.**

#### **Propuesta 1: Medidas para un correcto abastecimiento de materiales**

Llevar un control adecuado de materiales permitirá a la empresa evitar gastos innecesarios, tener pérdidas inesperadas con la finalidad de presentar el proyecto con la debida calidad tanto en materiales como acabado.

Entre las medidas a tener en cuenta, tenemos:

- ✓ Tener una lista de proveedores actualizados.
- ✓ Realizar cotizaciones.
- ✓ Elaborar una codificación adecuada de los materiales, por ejemplo, los materiales de mayor uso, los de menor uso, y los no tan usados.
- ✓ Asimismo, se debe tener en cuenta los espacios necesarios para su correcto resguardo.
- ✓ Elaborar inventarios mensuales o semanales, los cuales debe ser realizados por una persona independiente al almacenero para luego cotejarlos con el almacenero y ver las diferencias existentes.
- ✓ Establecer documentos que sustenten las salidas de materiales los cuales deben estar actualizados por personal competente.

Estas medidas reducirán la manipulación de los materiales, facilitaremos el acceso a su adquisición, obtendremos un listado de los materiales más rotados (de mayor uso), y así podremos tener un mejor control y un almacén en óptimas condiciones, porque un almacén abastecido contribuirá a presentar un proyecto a tiempo.

**Propuesta 2: Implementar medidas para prevenir el retraso de culminación de obras y proyectos.**

Al no existir medidas, estrategias para contrarrestar dichos retrasos, se ha establecido las siguientes medidas, con el fin de no presentar un proyecto u obra a destiempo:

- Analizar aquellos posibles factores que ocasionan el retraso; ya que muchas veces la causa que lo genera, es propia de la empresa contratada debido por falta de materiales, retrasos de la mano de obra, entre otros. Otra causalidad es dada por la persona o entidad que contrata los servicios, donde pueden ser factores económicos o burocráticos los que intercedan al retraso, por último, se pueden presentar las causas fortuitas o de carácter medio ambientales.
- Formar grupos de trabajo (demoliciones, estructuras de cimentación, pavimentaciones, tabiquerías, etc.). Además, esto ayudará a fortalecer el compañerismo y la solidaridad.
- Designar las responsabilidades claras y precisas a cada equipo.
- Elaborar un cronograma de las actividades a realizar durante la ejecución de una obra, así como también el plazo que se tomará, e informarlo a cada líder del grupo con cargo de tal forma, que se tiene evidencia.



- Una vez, que se estableció el cronograma, se procederá a reunir gerente de obra, gerente, maestro de obra, jefes de áreas para comunicar y solicitar un informe semanal acerca del avance de cada actividad y así ir buscando mejoras y mayor productividad.

**Propuesta 3: Informar sobre la importancia de las capacitaciones correspondientes en la materia.**

No se incorpora a un especialista en la materia de capacitación, ni realizan charlas del correcto uso de las herramientas y equipos.

En los últimos años, en el rubro de construcciones en el Perú, se ha presentado mayor demanda y ha generado gran impulso económico, pero la capacitación constante hace que la mano de obra esté preparada y especializada en lo que ha su labor concierne.

Por ello, la capacitación, de alguna manera, se convierte en una importante inversión que atrae mayores beneficios en cuanto a la especialización de la materia. Además, el

progreso tecnológico e innovador que se presenta en este sector es tanto que es fundamental que el capital humano se encuentre con una buena formación y experiencia para mejor productividad, lo cual atrae mayor rentabilidad.

Basándose en la *LEY DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO – 29783*, las capacitaciones que debe recibir el colaborador:

Art. 29. Los programas de las capacitaciones deben:

- a) Ser brindadas por profesionales competentes y con experiencia en la materia.
- b) Ofrecer cursos de actualización.
- c) Deben ser revisados por el comité de seguridad y salud en el trabajo o del supervisor.
- d) Contar con materiales y documentos idóneos.

Art. 28. La capacitación, cualquiera que sea la modalidad, en ningún caso de la formación debe recaer sobre los trabajadores, debiendo ser asumido por el empleador. En el art. 35 del inciso b) nos indica que se debe realizar no menos de cuatro capacitaciones al año en materia de la seguridad y salud en el trabajo.

Art. 66: nos señala que el comité de seguridad y salud en el trabajo o el supervisor debe recibir capacitaciones especializadas en materia de este, a cargo del empleador, las mismas que deben brindarse dentro de la jornada laboral.

**Propuesta 4: Guía para elaborar un análisis de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA) de la empresa.**

No realiza una planificación estratégica de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA).

Este análisis permite que la empresa conozca los factores que intervienen en su trabajo, de factor interno y externo, como sus fortalezas y/o amenazas.

El análisis FODA (también llamado DAFO), permitirá indagar el desarrollo de las operaciones y aportará con la formulación de planes y/o estrategias en mejoría de los mismos, esto se dirige a la toma de decisiones correctivas o implementadoras de nuevas operaciones.

Para ello, los responsables deben tener claro y estar informados acerca de lo que es un análisis FODA, con el propósito de poder orientar a sus colaboradores y estos, tengan claro y encaminen por el cumplimiento de los objetivos y expectativas de la empresa, de tal manera que haga frente ante cualquier amenaza por parte de la competencia.

Para elaborar un FODA se debe tener en cuenta:

Las FORTALEZAS: Debemos destacar los aspectos positivos de la empresa, los mismos que estén relacionados con los recursos humanos, el cual nos ayude alcanzar los objetivos de la empresa.

Las OPORTUNIDADES: Se refiere a aquellos aspectos que de alguna manera no podemos controlar, lo podemos aprovechar para hacer crecer nuestra empresa.

Las DEBILIDADES: En este punto debemos añadir aquello que es desfavorable para el cumplimiento de nuestros objetivos.

Las AMENAZAS: Son aquellos aspectos que no podemos controlar, pero si contraatacar.

Es por ello, que a continuación, le presenté un modelo de análisis FODA para que tenga como guía.

<p><b><u>FORTALEZAS:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Tener profesionales competentes.</li> <li>✓ Tener conocimiento y manejo del software.</li> <li>✓ Conocimiento en todas las ramas con respecto al sector construcción.</li> <li>✓ Ganas de seguir creciendo.</li> </ul>	<p><b><u>OPORTUNIDADES:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Amplio mercado.</li> <li>✓ Tener acceso a los créditos financieros.</li> <li>✓ Posibilidades de consorcio con otras empresas del sector.</li> <li>✓ Participar en proyectos de organizaciones estatales.</li> </ul>
<p><b><u>DEBILIDADES:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Desconocimiento por parte de algunos colaboradores de la misión y visión de la empresa.</li> <li>✓ Poco capital.</li> <li>✓ Limitado recurso humano capacitado.</li> <li>✓ Capacitaciones constantes a sus colaboradores.</li> </ul>	<p><b><u>AMENAZAS:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Empresas del mismo rubro.</li> <li>✓ Desempeño deficiente de los subcontratistas.</li> <li>✓ No contar con un sistema de publicidad.</li> </ul>

## **5.2. Análisis de resultados**

### **5.2.1. Según el objetivo específico 1:**

**Establecer las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020.**

#### **La empresa**

Según las preguntas realizadas al administrador de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L., se evidenció lo siguiente:

Cuenta con un reglamento interno para la realización de las actividades y con un sistema de control interno estructurado permitiéndole al empleador regular sus obligaciones que debe cumplir cada colaborador en relación a sus labores, asimismo es una herramienta que le permite resolver conflictos que se llegaren a presentar dentro de la empresa.

Se ha determinado que la empresa en estudio crea un entorno adecuado para mejorar el rendimiento y manejo de trabajo de sus trabajadores dando cumplimiento con su misión y objetivos ya que esto le permite mantenerse al margen de la competitividad en el ámbito del comercio.

Por otro lado, se dio a conocer que antes de cerrar un contrato con una empresa de suministros de materiales exige una elaboración de los requerimientos técnicos mínimos, también afirma exigir los términos de referencia antes de cerrar un contrato con una empresa por lo que también exige la presentación de certificados de calidad de materiales o certificados de calibración de equipos.



## **EN GERENCIA Y PROYECTOS**

La empresa deduce que controla sus obras y proyectos que ejecuta, a través de un análisis de post ejecución ya que este es un procedimiento metodológico estructurado y sistemático para realizar un análisis en el control de las obras o proyectos que se ejecutan y así ver en que tuvieron fallas y mejorarlas.

Existe un control de calidad de los materiales en la cual se corrobora las características específicas técnicas necesarias para evitar futuras fallas, malos métodos y deficientes prácticas constructivas de tal forma, que el usuario final reciba un servicio de excelencia y pueda recomendarnos a terceros.

La empresa se preocupa por desarrollar sus proyectos de acuerdo a ley, es por eso que cuentan normas que la respalden y así evita multas con las entidades respectivas.

## **EN ADMINISTRACION**

Con respecto a los cobros que se realizan en la ejecución de las obras y proyectos son tasados en comparación con el precio del mercado de la construcción, los cuales se realizan mediante depósitos en cuenta bancaria, proporcionando seguridad tanto al cliente como a la empresa, evitando de esta manera, estafas.

Se elaboran contratos para las prestaciones del servicio que brindan, e incluso afirma que los contratos son determinados por lo que incluye el paquete de servicio que solicitan, los mismos que son resguardados, ya que esto será de sustento para cualquier inspección o inconveniente que exista.

## **EN CONTABILIDAD**

La empresa cuenta con un contador externo, quien lleva la contabilidad de forma ordenada, cumpliendo con las normas y procedimientos contables establecidos, así como también tributarias, con apoyo de un software contable para un mejor control.

Por otra parte, la empresa en estudio cumple con las obligaciones tributarias mensuales, y los pagos respectivos en cada periodo, así como también con las contribuciones correspondientes con la finalidad de no contraer elevadas multas e intereses que afecten a su trabajador como a ella.

Existe una segregación de funciones en el área, la cual la favorece a mantener un orden en sus funciones y a evitar algún robo de información.

## **EN LOGÍSTICA**

En esta área se cuenta con tres trabajadores, asimismo se indica quien lleva el control de los materiales es una persona independiente al almacenero y lo controla en cuadernos de obra, teniendo como consecuencia futura, una pérdida de información y un elevado abastecimiento de materiales.

Para el control de los materiales y maquinaria existen políticas de manejo, mantiene un registro de entrega de los materiales por parte de sus proveedores.

## **SALUD Y SEGURIDAD EN EL TRABAJO**

La empresa en estudio, mantiene informado a sus trabajadores de los riesgos y medidas de control a tener en cuenta, así como también de las señalizaciones; ya que los trabajadores están expuestos a cualquier riesgo, por esa razón la empresa cumple con sus respectivos implementos de seguridad ayudando a prevenir accidentes laborales.

### **5.2.2. Según el objetivo específico 2:**

**Describir las oportunidades control interno que mejoran las posibilidades de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020.**

No existe un abastecimiento oportuno de los materiales que le permita mantener actualizado su stock, cotejar inventarios ya que estos deben realizarse mensualmente, con la finalidad de tener datos reales y así evitar gastos redundantes, por consiguiente, presentar una obra a tiempo y mayor organización en el área de almacén.

La mayoría de veces la empresa no toma las medidas de prevención para evitar el retraso de presentación del proyecto u obra, el cual trae como consecuencia un desequilibrio en el presupuesto ya que al ser ampliado generaría más costos en el personal obrero, y desorganización en la empresa.

Si bien es cierto se realiza capacitaciones cada 2 a 3 meses a los trabajadores, sin embargo, no se cuenta con un especialista competente que brinde las respectivas capacitaciones, e inclusive consideran que el área de contabilidad es quien debe permanecer actualizada tanto en aspectos tributarios como laborales; restándole importancia a las capacitaciones constantes a los obreros quienes son los más vulnerables a los riesgos, accidentes que pueden ocurrir durante la ejecución de la obra,

e inclusive puede ocasionar pérdidas humanas además al no contar con un especialista no está cumpliendo con lo que dice la ley de seguridad y salud en el trabajo.

La empresa tiene conocimiento de la importancia de un análisis FODA, pero no realiza uno, para saber cómo va su estadía en el mercado y como ser frente a sus competidores, en otras palabras, no sabe si sigue siendo líder, no conoce cuáles son sus debilidades o amenazas y cuáles son las oportunidades que le permitirán crear estrategias hacer frente a factores externos que pueden estar afectándola.

### **5.2.3. Según el objetivo específico 3:**

**Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020.**

De acuerdo a las deficiencias encontradas se ha establecido las siguientes propuestas mejora:

*Aplicar medidas para un abastecimiento correcto de materiales* le favorecerá a la empresa en estudio ya que mantendrá una mejor organización de los materiales que posee, asimismo se podrá realizar un inventario el cual será cotejado con los materiales existentes, de tal manera que se evite el desabastecimiento de los mismos, y los gastos redundantes.

*Aplicar medidas para evitar el retraso en la entrega de obra*, no solo favorecerá la empresa sino también al trabajador ya que fortalecerá su compromiso, será más responsable porque se cumplirá el cronograma de actividades establecidas y con el presupuesto acordado además se tendrá más claro el objetivo al que quiere llegar la

empresa, por otro lado, es positivo ya que así se tendrá un mejor concepto y será recomendada hacia otros clientes.

Se propone *informar sobre la importancia de las capacitaciones*, específicamente a los obreros, ya que ellos son los más vulnerables a sufrir accidentes debido al trabajo que realizar, la empresa no debe ver estas capacitaciones como gasto, al contrario, debe verlas como una inversión ya que servirán para que el trabajador en obra mejore, asimismo, se desempeñe eficiente en sus funciones, por lo tanto, mejora la productividad de la empresa.

Por otro lado, *se propone la realización adecuada del análisis FODA*, permitiéndole a la empresa indagar el desarrollo de sus operaciones, ver causas y efectos de sus posibles deficiencias y de esta manera elaborar una formulación de planes y/o estrategias en mejoría de los mismos, lo cual se dirige a la toma de decisiones correctivas o implementadoras de nuevas operaciones.

## VI. CONCLUSIONES

### Según el objetivo específico 1:

**Establecer las oportunidades de las del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020.**

Según las preguntas que se realizaron en la entrevista a La Empresa M&M Construcciones y servicios EIRL. Se concluye que:

1. La empresa mantiene un entorno adecuado con la finalidad de mejorar el rendimiento en sus colaboradores y así lograr alcanzar sus objetivos propuestos, dando conformidad que pone en práctica las políticas del control interno.
2. Se realiza la elaboración de requerimientos de materiales, antes de firmar un contrato, así como también la presentación de certificados de calidad de los mismos asegurándose de esa manera, a tener materiales de buena calidad, y un abastecimiento equilibrado, evitando elevados costos.
3. Cumple con el pago respectivo de sus tributos en los periodos establecidos por SUNAT, de igual forma, con el pago de las contribuciones, beneficios laborales, evitando las multas por parte de SUNAFIL.
4. Los trabajadores tienen conocimiento de las señalizaciones, norma de seguridad y salud en el trabajo, el cual es positivo ya que, saben cómo actuar

ante cualquier accidente, sismo, etc. que pueda suceder, y así el trabajador se desarrolle en un ambiente seguro y saludable.

5. La empresa cuenta con un contador externo, quien lleva la contabilidad de forma ordenada, cumpliendo con las normas y procedimientos contables establecidos, el cual cuenta con el apoyo de un software contable para un mejor control.

**Según el objetivo específico 2:**

**Describir las oportunidades control interno que mejoran las posibilidades de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020.**

1. No se maneja un control adecuado para el correcto abastecimiento de los materiales perjudicando en la ejecución de la obra, y conllevando así un retraso, y gastos innecesarios debido a que no verifican en su totalidad su inventario físico.
2. No planifica estrategias para evitar el retraso en entrega de obra, como resultado trae mayores costos de lo planificado, más tiempo y desorganización.
3. Al no capacitar al colaborador, retrasa al cumplimiento de los objetivos planteados por la empresa, por lo tanto, conlleva a una deficiencia en el cumplimiento de las actividades y normativas, e inclusive genera un mayor costo laboral.

4. No realizar un análisis FODA, le dificultad ver las oportunidades que tiene para ser frente a sus competidores, no le permite ver sus puntos fuertes, en otras palabras, no le permite ver la situación actual de la empresa limitándola a realizar cambios esenciales para satisfacer las necesidades de sus clientes.

**Según el objetivo específico 3:**

**Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020.**

1. Aplicar medidas correctivas necesarias para un abastecimiento correcto de materiales como: tener una lista de proveedores actualizados, realizar cotizaciones, elaborar una codificación adecuada de los materiales por ejemplo los materiales de mayor uso, menor uso y los no tan usados entre otros ayudará a la empresa evitar retrasos en la ejecución de la obra, consecuentemente entregará el proyecto a tiempo; asimismo le permitirá a tener mayor productividad, y minimizar almacenar materiales obsoletos, de igual forma, mejora el trabajo en equipo, existe una flexibilidad porque al encontrarse fallas en la ejecución se podrá indagar a tiempo y tomar las medidas necesarias.
2. Al implementar medidas (designar las responsabilidades claras y precisas a cada equipo, elaborar un cronograma de las actividades a realizar durante la ejecución de una obra, así como establecer el plazo que se tomará, e informarlo a cada líder del grupo con cargo de tal forma que se tiene evidencia) para prevenir el retraso de culminación de obras y proyectos, permitirá a la empresa mantener una buena imagen ante sus clientes potenciales, que evitara grandes



problemas administrativos, asimismo, facilitará la comunicación en equipo y una mayor eficiencia en sus recursos.

3. Informar sobre la importancia de las capacitaciones correspondientes en la materia será de gran ayuda no solo para el colaborador sino también para la empresa ya que, contará con personal altamente capacitado, idóneo, y hábil en cada una de sus funciones, teniendo como consecuencia una mejor productividad.
  
4. La guía para elaborar un análisis FODA le ayudará a la empresa a potencializar sus fortalezas como son: contar con profesionales competente, tener conocimiento de las materias en el sector, y oportunidades como el amplio mercado que tienen, le será favorable porque logrará minimizar aquellas amenazas y debilidades como el desconocimiento por parte de sus colaboradores acerca de la visión, misión, que se tienen, de igual forma del poco interés que muestran por capacitar a su personal, se logrará realizar un FODA siempre y cuando este involucre a los trabajadores y a los altos directivos con el fin de cumplir airoosamente los objetivos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

### LIBROS

Areses Vidal, J. (2007). *Modulo 10: la empresa constructora*. Madrid - España.

### TESIS

Boza Arrieta, P. M., Dias Simeón, E. A., & Sabrera Espinoza, L. E. (2015). *El control interno en las empresas de construcción civil, constituidas en la ciudad de Huánuco, como mecanismo para reducir los costos de producción – Periodo 2013* (UNIVERSIDAD NACIONAL «HERMILIO VALDIZÁN»). Recuperado de [http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/174/TCO00937 B79.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/174/TCO00937B79.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Campos Gonzales, S. A. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa Constructora CONCISA en la ciudad de Chiclayo 2014* (UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO). Recuperado de <https://core.ac.uk/download/pdf/71999722.pdf>

Cartagena Acho, L. G., & Goñi Mozombite, K. P. (2017). *El control interno y emisión de comprobantes de pagos electrónicos de la empresa Constructora Servicios Generales ASCONSULT S.R.L. de Pucallpa* (Universidad Privada de Pucallpa). Recuperado de [http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/100/2/tesis\\_cartagena\\_\\_goñi.pdf](http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/100/2/tesis_cartagena__goñi.pdf)

Castellano Barba, D. E. (2013). *Diseño de un sistema de control interno para inventarios, aplicado a la empresa Constructora de los Andes COANDES CIA LTDA. dedicada a la realización de obras civiles públicas a nivel nacional e internacional Quito – Ecuador Caso: COANDES CIA LTDA.* (Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito). Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6271/1/UPS-QT04619.pdf>

Cesa, L. P. (2010). *Planificación y control de gestión en proyectos de construcción de obra pública en Argentina a través de Uniones Transitorias de Empresas* (Universidad de Buenos Aires). Recuperado de [http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/?c=tpos&a=d&d=1502-0296\\_CesaLP](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/?c=tpos&a=d&d=1502-0296_CesaLP)

Chipana Condori, V. H. (2017). *Caracterización del control interno en las ferreterías del Perú Caso: Empresa ferretera Las Mercedes de la provincia de Azangaro periodo 2017* (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2798/CARACTERIZACION\\_CONTROL\\_INTERNO\\_CHIPANA\\_CONDORI\\_VILMA\\_HERMELINDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2798/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_CHIPANA_CONDORI_VILMA_HERMELINDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Estrada Guerrero, K. V. (2017). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú. Caso: JVP ingenieros constructores S.C.R.L. 2016* (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2761/MECANISMO\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO\\_CONSTRUCTORA ESTRADA\\_GUERRERO\\_KARLA\\_VICTORIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2761/MECANISMO_DE_CONTROL_INTERNO_CONSTRUCTORA ESTRADA_GUERRERO_KARLA_VICTORIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Figueroa Rosas, C. A. (2012). *Control de gestión para la Constructora Jonac Contratistas enfocado en el control de costos e implementación de un software de gestión*. (Universidad Austral de Chile). Recuperado de <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2012/bpmfcif475c/doc/bpmfcif475c.pdf>
- Guevara Daga, J. C., & Quiroz Huamani, R. Y. (2014). *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014* (UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO). Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/342>
- Hidalgo Calle, C. (2018). *Evaluación del sistema de control interno en el proceso de la gestión de almacenes de la empresa AB Construcciones S.A.* (Universidad de Piura). Recuperado de [https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3806/TSP\\_CyA\\_027.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3806/TSP_CyA_027.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mendoza Quezada, E. (2016). *Administración de una empresa constructora con base en el control presupuestal* (INSTITUTO POLITECNICO NACIONAL). Recuperado de [https://tesis.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/19371/Administración de una empresa constructora on base en el control presupuestal.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://tesis.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/19371/Administración%20de%20una%20empresa%20constructora%20on%20base%20en%20el%20control%20presupuestal.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Perca Coaquira, J. K. (2015). *La gestión administrativa-contable y su relación con la adquisición de bienes y servicios en la ejecución de los proyectos de la Corporación de Construcciones JRH EIRL en el periodo 2014* (UNIVERSIDAD

- PRIVADA DE TACNA). Recuperado de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/130/1/Perca-Coaquira-Jessica.pdf>
- Quisbert Coro, R. C. (2016). *Sistema de control interno para proyectos de obras civiles caso empresa constructora "ELDA" plan excepcional de titulación para antiguos estudiantes no graduados modalidad memorial laboral* (UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS). Recuperado de [https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/7522/Candido\\_Control\\_Interno\\_.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/7522/Candido_Control_Interno_.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Santiago Mansilla, S. E. (2007). *Procedimientos de control interno, en el área de ingresos y egresos de efectivo de una empresa de servicios de construcción* (UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA). Recuperado de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_2953.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_2953.pdf)
- Vásquez Holguín, L. E. (2019). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Constructora ARQ Piura S.A. 2016* (Universidad Nacional de Piura). Recuperado de <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1907/CON-VAS-HOL-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

## **PAGINAS WEB**

- Convención Nacional de Contadores públicos, & Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (1959). *Memoria de la segunda Convención Nacional de Contadores Públicos*. Recuperado de <http://www.worldcat.org/title/memoria-de-la-segunda-convencion-nacional-de-contadores-publicos/oclc/61343987>

- Cuéllar, G. A. (2009). Informe Ejecutivo COSO Control Interno- Marco Integrado de Trabajo Treadway Commission. Recuperado 11 de noviembre de 2019, de <https://docplayer.es/6683560-Informe-ejecutivo-coso-control-interno-marco-integrado-de-trabajo-treadway-commission-2009.html>
- Galan, M. (2009). LAS HIPOTESIS EN LA INVESTIGACION. Recuperado 11 de noviembre de 2019, de <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>
- Holmes, A. W. (1960). *Auditoria: Principios y procedimientos*. Recuperado de <https://www.urbe.edu/UDWLibrary/InfoBook.do?id=7479>
- Martínez, M. C. (2012). *El Control Interno desde la perspectiva del Contador*. Recuperado de [http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/5239/martineztrabajodeinvestigacion.pdf](http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5239/martineztrabajodeinvestigacion.pdf)
- Taboada Ibarra, E. L., & García Garnica, A. (2010). Teoría Cognitiva de la Empresa *Governance An International Journal Of Policy And Administration*, 5(58), 337-358.
- Taylor, F. W. (1919). *Los Principios de la Administración Científica*. Recuperado de [https://es.wikipedia.org/wiki/Los\\_Principios\\_de\\_la\\_Administración\\_Científica](https://es.wikipedia.org/wiki/Los_Principios_de_la_Administración_Científica)

## ANEXOS

### ANEXO 1:

#### INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El siguiente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación, cuyo objetivo es identificar las oportunidades de las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020. De ante mano se agradece por la información que usted proporcione, la misma que será guardada con absoluta confidencialidad y sólo servirá para fines académicos y de investigación.

**Encuestador:**

**Fecha:**

**Instrucciones:** Sírvase a marcar con una “X” la opción que usted considere correcta.

#### **I. ASPECTOS GENERALES SOBRE EL CONTROL INTERNO**

##### **EN GERENCIA GENERAL**

##### **1.- ¿Qué actividades/servicios ofrece?**

- a. Asistencia técnica (En Campo – Proyectos y Obras)
- b. Taller de calidad a los trabajadores
- c. Constante capacitación práctica a los trabajadores

**2.- ¿Crea un entorno adecuado para mejorar el rendimiento y la fuerza de trabajo, cumpliendo con su misión, visión y objetivos de la empresa?**

- a. Si
- b. No

**3.- ¿Se utilizan medidas para evaluar el desempeño de los trabajadores y poder identificar acciones necesarias?**

- a. Si
- b. No

**4.- ¿Realiza una planificación estratégica de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA) de la empresa que incluya a los trabajadores?**

- a. Si
- b. No

**5.- ¿Cuenta con recursos financieros, humanos y otros para alcanzar los planes propuestos?**

- a. Si
- b. No

**6.- ¿Mantiene comunicación con el personal para la toma de decisiones importantes?**

- a. Si
- b. No



**7.- ¿Al realizar contrataciones directas, el Área Usuaría exige un informe que de fe al cumplimiento de lo solicitado en cuanto a los términos de contratación?**

- a. Si
- b. No

**8.- ¿Se exige una elaboración de los requerimientos técnicos mínimos antes de cerrar un contrato con una empresa de suministros de materiales?**

- a. Si
- b. No

**9.- ¿Se exige una elaboración de los términos de referencia antes de cerrar un contrato con una empresa de servicios?**

- a. Si
- b. No

**10.- ¿Se exige la presentación de certificados de calidad de materiales o certificados de calibración de equipos?**

- a. Si
- b. No

#### **EN GERENCIA DE PROYECTOS Y OBRAS**

**11.- ¿Los trabajadores cuentan con su carnet de registro de construcción civil?**

- a. Si
- b. No

**12.- ¿Cómo controla la calidad de sus obras y proyectos que ejecuta?**

- a. . Análisis Post Ejecución

b. Estado de satisfacción del cliente

**13.- ¿Se cuenta con un control de calidad con respecto a los materiales que se emplean?**

a. . Si

b. No

**14.- ¿Se emplean en su totalidad la materia de elaboración de obras y proyectos que ejecutan?**

a. Si

b. No

**15.- ¿Realiza alguna verificación intermedia en el acto de ejecución de obras y proyectos?**

a. Si

b. No

**16.- ¿Cuenta con estructura de costos para recaudar los materiales en las obras y proyectos?**

a. Si

b. No

**17.- ¿Existen medidas para prevenir el retraso de culminación de obras y proyectos?**

a. . Si

b. No

**18.- ¿Con que frecuencia se limpia la maquinaria utilizada en las obras y proyectos ejecutados?**

a) Al inicio del proceso

b) Al final del proceso

- c) Al inicio y al final del proceso
- d) No se limpia la maquinaria

## **EN ADMINISTRACIÓN**

**19.- ¿El cobro de las obras y proyectos son tasados en comparación al precio del mercado de construcción?**

- a. Si
- b. No

**20.- Los ingresos percibidos por la ejecución de obras y proyectos son en cantidad:**

- a. Parcial (En cuotas)
- b. Porcentaje inicial y restante al finalizar
- c. Según el avance de la obra o proyecto

**21.- El cobro de las obras y proyectos se presenta de forma:**

- a. Dinero en efectivo
- b. Deposito en cuenta bancaria
- c. cheque

**22.- ¿Se elaboran contratos para las prestaciones del servicio que brindan?**

- a. Si
- b. No

**23.- ¿Determina los contratos por lo que incluye el paquete de servicio que solicitan?**

a. . Si

b. No

**24.- ¿Se resguardan los contratos de construcción?**

a. . Si

b. No

## **EN CONTABILIDAD**

**25.- ¿Existen manuales, normas e instrucciones escritas para llevar una contabilidad ordenada?**

a. Si

b. No

**26.- ¿Existen diagramas de Flujo de efectivo?**

a. Si

b. No

**27.- ¿Cuenta con un manual de procedimientos contables?**

a. Si

b. No

**28.- ¿Se encuentran definidas y segregadas las funciones en el área contable?**

a. Si

b. No

**29.- ¿Existe control de costos y gastos por medio de presupuestos?**

a. Si

b. No

**30.- ¿Existe control de costos y gastos por medio de presupuestos?**

- a. Si
- b. No

**31.- ¿Con qué medio se procesa la información contable?**

- a. Registro manual
- b. Procesamiento electrónico de datos

**32.- ¿Cuenta con software propio para el procesamiento de la información contable?**

- a. Si
- b. No

**33.- ¿Determina el margen de su rentabilidad (ganancias) al finalizar el periodo económico?**

- a. Si
- b. No

**34.- ¿Aplica la empresa indicadores de rentabilidad?**

- a. Si
- b. No

**35.- ¿La empresa cumple con sus obligaciones tributarias en los periodos establecidos de acuerdo al cronograma de obligaciones mensuales SUNAT?**

- a. Si
- b. No

**36.- ¿La empresa cumple con la retención de los trabajadores para el pago de la tasa establecida por parte de CONAFOVICER?**

- a. Si

b. No

**37.- ¿se realiza el pago del seguro complementario de trabajo de riesgo (SCTR) para los trabajadores?**

a. Si

b. No

**38.- ¿la empresa cumple con el pago del SENCICO en el tiempo establecido?**

a. Si

b. No

## **EN LOGÍSTICA**

**39.- ¿Existen políticas o procedimientos de manejo y control de la maquinaria existente?**

a. Si

b. No

**40.- ¿Con cuántos trabajadores cuenta esta área?**

a. 2 a 5

b. 5 a mas

**41.- ¿Existe control en el inventario de los materiales de construcción almacenados?**

a. Si

b. No

- 42.- **¿Qué método de valuación de inventario se utiliza?**
- a. PEPS
  - b. PROMEDIO
- 43.- **¿Qué instrumento utiliza para el registro de materiales de construcción?**
- a. Kardex
  - b. Cuaderno de obra
  - c. Otros especificar.....)
- 44.- **¿Quién es el encargado de llevar el control de los materiales de construcción?**
- a. Encargado de logística
  - b. Almacenero
  - c. Otros especificar.....)
- 45.- **¿Se presenta desabastecimiento de materiales en almacén?**
- a. Si
  - b. No
- 46.- **¿Se lleva un registro de la entrega de materiales por parte de los proveedores?**
- a. Si
  - b. No
- 47.- **¿Existe un registro de la cantidad de material empleado en la ejecución de obras y proyectos?**
- a. Si

b. No

**48.- ¿Hay comunicación fluida entre el área de almacén y producción?**

a. Si

b. No

## **SALUD Y SEGURIDAD EN EL TRABAJO**

**49.- ¿Cuenta con la elaboración de programa de seguridad y salud en el trabajo?**

a. Si

b. No

**50.- ¿Se incorpora a un especialista en la materia de capacitación?**

a. Si

b. No

**51.- ¿Se realizan charlas del correcto uso de las herramientas y equipos?**

a. Si

b. No

**52.- ¿Se informa a los trabajadores de los riesgos y medidas de control que deben seguirse en el trabajo?**

a. Si

b. No



- 53.-        ¿Al iniciar una construcción, se utilizan las medidas de señalización para evitar accidentes en el trabajo?**
- a. Si
  - b. No
- 54.-        ¿Para la seguridad del trabajador en obra, utiliza instrumentos de seguridad?**
- a. Si
  - b. No
- 55.-        ¿Cuenta con contratación de servicios de proveedores que suministren equipos de protección personal, equipos de protección colectiva para trabajos de riesgo?**
- a. Si
  - b. No
- 56.-        ¿Se les brinda a los trabajadores algún convenio con una entidad prestadora del servicio de salud?**
- a. Si
  - b. No
- 57.-        ¿Los trabajadores se encuentran adscritos en algún Sindicato?**
- a. Si
  - b. No

**58.- ¿Cómo maneja la introducción de los sindicatos en las obras de construcción?**

- a. Mediante dialogo
- b. Previo acuerdo con el representante del sindicato con la empresa
- c. Mediante protestas

**59.- ¿Las construcciones se realizan de acuerdo a los intereses y necesidades del cliente?**

- a. Si
- b. No

**60.- ¿La empresa cuenta con normas de calidad para la construcción de sus obras y proyectos?**

- a. Si
- b. No

**61.- ¿Reparte los jornales y personal de los Sindicatos durante la ejecución de las obras mediante cronograma de distribución de personal?**

- a. Si
- b. No

**ANEXO 02: Carta de solicitud de autorización para aplicar encuesta**

**“Año de la universalización de la salud”**

Sr(a) MUJICA LEON JOSE MARTIN

Solicito: permiso para aplicar encuesta

Yo Jibaja MORETO GUADALUPE IDENTIFICADA con DNI N° 73700932 domiciliada en Los Titanes Mz H Lote 9- Piura. Ante ustedes me presento y expongo lo siguiente:

Que por motivo de la realización de mi trabajo de investigación en la cual debo aplicar una encuesta cuyo tema es “Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes de Control Interno de la Empresa M&M CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS EIRL. PIURA 2020”. La cual Uds. dignamente dirigen solicito me brinden la autorización para la realización de la mencionada encuesta. La misma que me es de utilidad para el proceso del trabajo de investigación que vengo desarrollando.

Por lo expuesto ruego a Uds. acceder a mi petición

Piura, 15 de julio 2020



M&M CONSTRUCCIONES Y  
SERVICIOS EIRL.  
RUC: 20525579841  
MUJICA LEON JOSE MARTIN  
TITULAR GERENTE

**ANEXO 03: Carta de aceptación para aplicar encuesta**

**M&M CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS E.I.R.L**

RUC: 205255798491

DIRECCION: URB.MIRAFLORES V ETAPA CALLE LAS PONCIANAS MZ U-1 LOTE  
22 CASTILLA –PIURA-PIURA

"AÑO DE LA UNIVERSALIZACION DE LA SALUD"

Piura, 30 de julio del 2020

ATENCION:

SRTA: JIBAJA MORETO GUADALUPE

DNI: 73700932

ASUNTO: ACEPTACION DE SOLICITUD PARA TRABAJO DE INVESTIGACION DE  
TESIS:

PRESENTE:

De mi consideración

Por medio del presente expreso m cordial saludo en nombre de la empresa M&M CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS EIRL. CON RUC: 20525579841, UBICADO EN Urb. Miraflores V Etapa Calle Las Poncianas Mz. U-1 Lote 22 Castilla –piura –piura, al mismo tiempo para informarle lo siguiente que en atención al documento presentado el 30 de julio 2020, donde solicita la autorización para realizar su trabajo de investigación de tesis de la carrera profesional de contabilidad titulada "PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA M&M CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS E.I.R.L", se informa que ha sido aceptada su solicitud.

Sin otro particular

  
M&M CONSTRUCCIONES Y  
SERVICIOS EIRL  
RUC: 20525579841  
MEJICA LEON JOSE MARTIN  
TITULAR GERENTE

DIRECCION: URB.MIRAFLORES V ETAPA CALLE LAS PONCIANAS MZ U-1 LOTE  
22 CASTILLA –PIURA-PIURA

## INFORME DE TESIS -JIBAJA MORETO GUADALUPE

---

### INFORME DE ORIGINALIDAD

---

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE  
INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

### FUENTES PRIMARIAS

---

Excluir citas      Activo  
Excluir bibliografía      Activo

Excluir coincidencias      < 4%