



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA
CONSTRUCTORA PEREZ Y CASTRO INGS. S. CIVIL DE
R.L. – PIURA, 2021**

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

AUTOR

**ALVARADO VELASQUEZ, LOURDES BEATRIZ
ORCID: 0000-0002-2985-6529**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA
CONSTRUCTORA PEREZ Y CASTRO INGS. S. CIVIL DE
R.L. – PIURA, 2021**

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

AUTOR

**ALVARADO VELASQUEZ, LOURDES BEATRIZ
ORCID: 0000-0002-2985-6529**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2022

TITULO DE LA TESIS

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL
CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA PEREZ Y
CASTRO INGS. S. CIVIL DE R.L. – PIURA, 2021**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Alvarado Velasquez, Lourdes Beatriz

ORCID: 0000-0002-2985-6529

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad,
Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

FIRMA DEL JURADO EVALUADOR Y ASESOR

DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

MGTR. BAILA GEMIN, JUAN MARCO
MIEMBRO

MGTR. YEPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA
MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ASESOR

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiarme, bendecirme y darme fuerzas para alcanzar este objetivo deseado, a mis padres que me dieron la vida y por apoyarme para lograr con éxito mis metas propuestas.

Expreso mi agradecimiento a la **ULADECH CATÓLICA** y a mi asesora por sus consejos y paciencia, también por su orientación y apoyo durante este proceso que me permitió culminar con éxito mi tesis.

DEDICATORIA

A dios por siempre guiarme, a mis padres por su motivación, por el apoyo moral y económico que me dieron en el transcurso de mi carrera universitaria y para lograr cumplir mis metas.

A mis hermanos por sus consejos y a mis tíos que me acogieron, ayudaron y me brindaron su apoyo durante toda la carrera universitaria.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general Identificar las propuestas del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa constructor Perez y Castro Ings. S. Civil de R.L. – Piura, 2021. La investigación tuvo un diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó como instrumento un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a algunos trabajadores y al representante legal de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados: que la empresa cuenta con manuales de normas y procedimientos, manuales contables y normas de calidad las cuales permiten realizar las actividades y registrar la información de manera correcta, asimismo se confirmó que la empresa no cuenta una planificación estratégica FODA, por lo que no saben cuales son su fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, también se confirmó que la empresa no cuenta con medidas para el retraso de las obras, así como tampoco cuenta con un software que almacene la información de las entradas y salidas de materiales del almacén. Se concluyó que la empresa debe implementar un análisis FODA que permita analizar y conocer sus puntos fuertes y débiles, así mismo implementar medidas que permitan prevenir que las obras se retrasen ya que generarían sobre costos y pérdidas para la empresa, también se debe implementar un sistema computarizado que permita almacenar la información de los movimientos que se realizan en el almacén.

Palabras claves: control interno, propuesta de mejora

ABSTRACT

The general objective of this research work was to identify the internal control proposals that improve the possibilities of the construction company Perez y Castro Ings. S. Civil de R.L. – Piura, 2021. The research had a non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case design. To collect the information, a pre-structured questionnaire with questions related to the investigation was used as an instrument, which was applied to some workers and the legal representative of the company under study, obtaining as main results: that the company has manuals of rules and procedures, accounting manuals and quality standards which allow activities to be carried out and information to be recorded correctly, it was also confirmed that the company does not have a SWOT strategic planning, so they do not know what their strengths, opportunities, weaknesses are. and threats, it was also confirmed that the company does not have measures to delay the works, nor does it have software that stores the information on the inputs and outputs of materials from the warehouse. It was concluded that the company must implement a SWOT analysis that allows analyzing and knowing its strengths and weaknesses, as well as implementing measures that prevent the works from being delayed since they would generate additional costs and losses for the company, a system must also be implemented. computerized that allows to store the information of the movements that are made in the warehouse.

Keywords: company, internal control, improvement proposals

CONTENIDO

TITULO DE LA TESIS.....	iii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iv
FIRMA DEL JURADO EVALUADOR Y ASESOR	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT.....	ix
CONTENIDO	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xviii
I. Introducción	1
II. Revisión de la Literatura	5
2.1. Antecedentes.....	5
2.1.1. Internacionales	5
2.1.2. Nacionales	7
2.1.3. Regionales	9
2.1.4. Locales	11
2.2. Bases Teóricas de la Investigación.....	13
2.2.1. Teoría del control interno.....	13

2.2.2. Teoría de las micro y pequeñas empresas	16
2.2.3. Teoría del sector construcción.....	17
2.3. Marco conceptual	21
2.3.1. Control interno	21
2.3.2. Empresa.....	21
2.3.3. MYPE.....	22
2.3.4. Sector Construcción	22
III. Hipótesis	23
IV. Metodología.....	24
4.1. Diseño de la investigación.....	24
4.1.1. Tipo de investigación	24
4.1.2. Nivel de la investigación de la tesis	24
4.1.3. Diseño de la investigación.....	24
4.2. Población y muestra.....	24
4.2.1. Población.....	24
4.2.2. Muestra.....	24
4.3. Definición y operacionalización de variables.....	24
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	26
4.4.1. Técnicas.....	26
4.4.2. Instrumentos	26
4.5. Plan de análisis	26

4.6. Matriz de consistencia	27
4.7. Principios éticos.....	28
V. Resultados	30
5.1. Resultados.....	30
5.1.1. Respecto al objetivo específico 01	30
5.1.2. Respecto al objetivo específico 02	63
5.1.3. Respecto al objetivo específico 03	66
5.2. Análisis de Resultados.....	76
5.2.1. Respecto al objetivo específico 01	76
5.2.2. Respecto al objetivo específico 02	80
5.2.3. Respecto al objetivo específico 03	82
VI. Conclusiones.....	85
6.1. Respecto al objetivo específico 01	85
6.2. Respecto al objetivo específico 02	87
6.3. Respecto al objetivo específico 03	88
Aspectos Complementarios	90
Referencia Bibliográficas.....	90
ANEXOS	95
ANEXO 01: Instrumento de recolección de datos	95
ANEXO 02: Carta de Permiso.....	103
ANEXO 03: Carta de Aceptación	104

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 ¿existe en la empresa un manual de normas y procedimientos?	30
Tabla 2 ¿El manual de normas y procedimientos es puesto en práctica por todos los trabajadores?	30
Tabla 3 ¿Se encuentran definidas y documentadas las funciones de cada área?	31
Tabla 4 ¿Existe un organigrama estructurado de la empresa?	31
Tabla 5 ¿Se realiza una planificación estratégica de la empresa?.....	32
Tabla 6 ¿Antes de tomar decisiones importantes, se toma en cuenta la opinión de las demás áreas?.....	32
Tabla 7 ¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores para confirmar si cumplen sus funciones?	33
Tabla 8 ¿Se dispone de mecanismos para hacer frente a los riesgos y/o problemas detectados?.....	33
Tabla 9 ¿La información brindada por el área administrativa es precisa y confiable?	34
Tabla 10 ¿La empresa resguarda el dinero y documentos importantes como los contratos de construcción?	34
Tabla 11 ¿Se elaboran contratos para las prestaciones del servicio que brindan?	35
Tabla 12 ¿Los contratos de los trabajadores se realizan de acuerdo a las leyes y beneficios establecidos?	35
Tabla 13 ¿Los contratos e información de los trabajadores, están ordenados y guardados en expedientes?.....	36
Tabla 14 ¿El pago a los trabajadores se realiza de manera puntual?	37

Tabla 15 Las obras y proyectos son cobrados de forma:	37
Tabla 16 ¿Los pagos a los proveedores se realizan previa autorización de gerencia?.....	38
Tabla 17 ¿Se evalúa el grado de eficiencia de los procedimientos y procesamiento de datos?	38
Tabla 18 ¿Se informan los riesgos actuales en reuniones con los directivos?	39
Tabla 19 ¿Existen manuales escritos de cómo llevar una contabilidad ordenada?.....	39
Tabla 20	40
Tabla 21 ¿Con qué medio se procesa la información contable?	40
Tabla 22 ¿La empresa suministra los materiales, equipos y el acceso a información para realizar las labores contables?.....	41
Tabla 23 <i>¿El área contable cuenta con una computadora propia para el procesamiento de la información contable?</i>	41
Tabla 24 ¿La empresa cumple con sus obligaciones tributarias en los periodos establecidos de acuerdo al cronograma de obligaciones mensuales SUNAT?	42
Tabla 25 ¿Se le retiene a los trabajadores la tasa impuesta para el pago de la CONAFOVICER?	42
Tabla 26 ¿Se cumple puntualmente con el pago del Sencico?	43
Tabla 27 ¿Se realiza el pago del seguro complementario de trabajo de riesgo (SCTR) para los trabajadores?.....	43
Tabla 28 ¿Se realizan supervisiones y se evalúan los procesos contables ya realizados?	44
Tabla 29 ¿Se realizan verificaciones sobre la veracidad de la documentación y registros contables?.....	44

Tabla 30 ¿La empresa cuenta con normas de calidad para la construcción de sus obras y proyectos?	45
Tabla 31 ¿Se realiza un presupuesto de costos de los materiales que se utilizarán en las obras?	45
Tabla 32 ¿Los materiales presupuestados en cada obra, se utilizan en su totalidad?	46
Tabla 33	46
Tabla 34 ¿En cada obra se utilizan las medidas de señalización para evitar accidentes en el trabajo?.....	47
Tabla 35 ¿Los trabajadores cuentan con su carnet de registro de construcción civil?.....	47
Tabla 36 ¿Las construcciones se realizan de acuerdo a los intereses y necesidades del cliente?	48
Tabla 37 ¿Los requerimientos de materiales de las obras son atendidos en forma oportuna?.....	48
Tabla 38 ¿Gerencia aprueba las órdenes de compra antes de que sean enviadas al proveedor?	49
Tabla 39 ¿Se realizan comparaciones de precios con diferentes proveedores antes que se emita la orden de compra al proveedor?	49
Tabla 40 ¿Se cuenta con proveedores que suministren equipos de protección persona y equipos de protección colectiva para trabajos de riesgo?	50
Tabla 41 ¿Los proveedores entregan los materiales solicitados en los plazos detallados en la orden de compra?	50
Tabla 42 ¿Se exige a los proveedores el certificado de calidad de los materiales o certificados de calibración de equipos?	51

Tabla 43 ¿La empresa cuenta con un adecuado manual de procedimientos para reclutamiento, selección, capacitación y evaluación del personal?	51
Tabla 44 ¿Los trabajadores cumplen con el perfil y las exigencias tanto en capacidad como en habilidades para desempeñar de manera exitosa el cargo asignado?	52
Tabla 45 ¿Las funciones para cada trabajador están definidas y se encuentran distribuidas de manera equitativa?	52
Tabla 46 ¿Existe un programa de seguridad y salud en el trabajo?	53
Tabla 47 ¿Se realizan charlas a los trabajadores sobre del correcto uso de los instrumentos de seguridad, herramientas y equipos?	53
Tabla 48 ¿Se les brinda a los trabajadores los adecuados instrumentos de seguridad?	54
Tabla 49 ¿Se informa a los trabajadores de los riesgos y medidas de control que deben seguirse en el trabajo?	54
Tabla 50 ¿La empresa cuenta con algún convenio con una entidad prestadora del servicio de salud?	55
Tabla 51 ¿Los trabajadores se encuentran inscritos en algún sindicato?	55
Tabla 52 ¿Existe una persona encargada de llevar el control del almacén?	56
Tabla 53 ¿El encargado de almacén dispone del tiempo suficiente para realizar todas las actividades requeridas?	56
Tabla 54 ¿Existe una adecuada comunicación en el área de almacén con las demás áreas? ..	57
Tabla 55 ¿Existen restricciones a todo el personal para el acceso al almacén?	57
Tabla 56 ¿Existe un documento donde se registre las entradas y salidas de los materiales del almacén?	58
Tabla 57 ¿Qué instrumento utiliza para el registro de materiales de construcción?.....	58

Tabla 58 ¿Los materiales que llegan a almacén son verificados de acuerdo a la cantidad y tipo que indica en la documentación (factura)?	59
Tabla 59 ¿Se lleva un registro de la cantidad de materiales que se han empleado en cada ejecución de obras?	59
Tabla 60 ¿La empresa cuenta con un sistema de almacenamiento de información de sus entradas y salidas de los materiales?	60
Tabla 61 ¿Existe un control adecuado para los materiales dañados u obsoletos?	60
Tabla 62 ¿Existen políticas o procedimientos de cómo controlar y manejar la maquinaria existente?.....	61
Tabla 63 ¿Se realiza mantenimientos periódicos a las maquinarias utilizadas en las obras? .	61
Tabla 64 ¿El almacén presenta desabastecimiento de materiales?	62
Tabla 65 ¿En algún momento se han presentado errores en el reporte de la información de inventarios?	62
Tabla 66 ¿Se corrige y se investiga las deficiencias encontradas dentro del área de almacén?	63

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 No se realizan evaluaciones del desempeño de los trabajadores	63
Cuadro 2 No se realiza una planificación estratégica.....	64
Cuadro 3 No cuenta con expedientes que contengan la información y contratos de los trabajadores.....	64
Cuadro 4 No cuenta con medidas que permitan prevenir que la culminación de obras se retrase.....	65
Cuadro 5 El almacén no cuenta con un software (computadora) que almacene la información de las entradas y salidas de materiales.	65
Cuadro 6 Modelo de un análisis FODA de la empresa.	69

I. Introducción

Las empresas a nivel mundial, día a día se enfrentan a diversos cambios y si estos cambios no son aplicados y controlados correctamente, pueden traer consigo muchos problemas, es por ello que implementan un sistema de control interno que les permita prevenir riesgos y garantizar que cada uno de sus procesos, funciones y actividades se desarrollen de manera eficiente y de acuerdo a lo establecido. Sin embargo, en Colombia, hay muchas medianas y pequeñas empresas que tienen problemas debido a que no diseñan ni aplican un control interno que este de acuerdo a las necesidades de la empresa, asimismo muchas empresas tienen una planeación débil y recursos limitados que hacen que no se apliquen este control el cual les ayudaría a prevenir riesgos (Hernández, 2015).

En el Perú las empresas constructoras presentan una incorrecta aplicación del control interno en sus diversas áreas, estas tienen gran déficit de profesionalización debido al poco conocimiento que se tiene al momento de llevar a cabo las estrategias y gestiones. Asimismo, las empresas no tienen nuevas estrategias, tampoco tienen un diseño de sus procesos, y no cuentan con un ningún sistema de control, los cuales causan que no se haga un adecuado reclutamiento, selección y capacitación de los trabajadores, así mismo tienen una inadecuada evaluación del desempeño (Lozano y Tenorio, 2015).

En Piura las empresas constructoras tienen inconvenientes para desarrollar y controlar sus actividades, esto se ve en la no existencia de una adecuada gestión administrativa eficiente y no contar con un adecuado control, el cual trae como consecuencia que no haya una correcta evaluación y seguimiento del desarrollo de las actividades, que el personal no este apto ni capacitado para el cargo, que no haya un adecuado control en el desarrollo de las obras, que los costos de producción aumenten y la rentabilidad sea menor, todo esto hace que no se cumplan con los objetivos.

En este trabajo de investigación nos centraremos en la empresa constructora Perez y Castro Ings. S. Civil de R.L., para la cual plantearemos el siguiente enunciado: ¿Cuáles son las propuestas del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa constructora Perez y Castro Ings. S. Civil de R.L., – Piura, 2021?

Para dar respuesta, se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar las propuestas del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa constructora Perez y Castro Ings. S. Civil de R.L.– Piura, 2021, para llevar a cabo este objetivo se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa constructora Perez y Castro Ings S. Civil de R.L. – Piura, 2021
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa constructora Perez y Castro Ings S. Civil de R.L. – Piura, 2021
3. Explicar las propuestas de mejora del control interno en la empresa constructora Perez y Castro Ings S. Civil de R.L. – Piura, 2021

La investigación se justifica en base a los siguientes puntos

Punto de vista teórico.- La presente investigación se justifica en base a la importancia que tiene la aplicación del control interno en las empresas, el cual permite establecer procedimientos en todas las áreas de la empresa, así como el adecuado cumplimiento de las funciones que permiten alcanzar las metas establecidas por la empresa. Este proyecto será de utilidad para futuras investigaciones que se realicen.

Punto de vista académico: La investigación servirá de ayuda para todos aquellos estudiantes que planean construir una empresa y sepan la importancia de aplicar un adecuado control interno, asimismo esta investigación permitirá que los estudiantes la utilicen como una base y antecedente para el desarrollo de futuros trabajos relacionados al control interno.

Punto de vista práctico: La presente investigación permitirá poner en práctica las propuestas de control interno que se establecerán, los cuales ayudarán a la empresa en mejorar el control de sus diversas áreas, hacer que el personal sea eficiente y cumpla con sus actividades, así como optimizar los recursos y lograr los objetivos de manera exitosa.

Punto de vista social: La aplicación de un adecuado control interno en las empresas constructoras traerá consigo muchos beneficios sociales ya que habrá mayores puestos de trabajo, además que las obras construidas serán de gran utilidad para la sociedad y tendrán mayor duración en el tiempo.

Para este trabajo de investigación se usó una metodología de nivel descriptivo, diseño cualitativo, no experimental y de caso. Se obtuvo como resultados, con respecto al componente ambiente de control; que la empresa si cuenta con un organigrama y un manual de normas y procedimientos, la empresa realiza la selección del personal de manera eficiente, también se contrata personal idóneo para el cargo y las funciones son asignadas de manera equitativa, asimismo se detectó que no realiza una planeación estratégica que les permita establecer estrategias futuras. Con respecto al componente la evaluación de riesgos, los trabajadores informan a su jefe la existencia de algún problema y estos informan a gerencia para que tomen medidas necesarias, así también antes de la ejecución de una obra la empresa primero realiza una evaluación de riesgos, sin embargo, se detectó que la empresa no dispone de mecanismos para hacer frente a los riesgos que se detecten, que no cuenta con medidas que prevengan el retraso de las obras. Referente a las actividades de control, en la empresa existe segregación de funciones los cuales reducen los errores, asimismo si se requiere la compra de materiales o realizar una transacción para algún pago, primero se debe tener la autorización correspondiente, la empresa resguarda el dinero, documentos importantes contratos de construcción, presupuestos de obras, registros contables, en caso ocurra algún accidente, asimismo se detectó que la empresa no realiza expedientes laborales que

contengan toda la información y documentación del trabajador. Referente al componente información y comunicación, la empresa brinda a las áreas los equipos necesarios para el procesamiento de la información, se elaboran informes los cuales ayudan a la toma de decisiones, la empresa realiza reuniones con los trabajadores para informar sobre puntos importantes, también se les brinda manuales con información para el cumplimiento de sus funciones. Con respecto al monitoreo, en la realización de las obras se hace seguimiento a cada etapa de ejecución para detectar y corregir percances que se detecten, así mismo no se realiza evaluaciones a los trabajadores para medir su desempeño y el logro de sus actividades, tampoco se supervisan ni evalúan los procesos contables. Se concluye que se debe implementar un plan de evaluaciones donde se evalúe el desempeño de cada uno de los trabajadores, también se debe elaborar un modelo de planeación estratégica como es el análisis FODA que permita que la empresa conozca sus puntos fuertes y débiles y así formar estrategias futuras, también se debe implementar medidas que le permitan a la empresa prevenir posibles retrasos a las obras o proyectos, en conclusión, se debe elaborar e implementar propuestas que mejoren las debilidades encontradas en la empresa.

II. Revisión de la Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Argüello (2018), en su investigación titulada *“Relevamiento de control interno en empresa constructora de la provincia de Córdoba”*, tuvo como objetivo principal relevar el sistema de control interno del circuito Ventas – Créditos por Ventas en una empresa Constructora de la Provincia de Córdoba, con el fin de identificar debilidades y riesgos proponiendo mejoras para su posterior mitigación. En el desarrollo se aplicó un estudio explorativo, bibliográfico, como conclusión de este trabajo, las principales acciones a implementar son: Entorno de Control: Establecer métricas para medir desempeño de personal en la empresa, asignar al personal un sistema de beneficios básicos para incentivar y motivar, involucrándolos al mismo tiempo en objetivos, misión y visión de la empresa. Evaluación de Riesgos: Comenzar a trabajar con matrices de riesgos en donde se comprima la información respecto a debilidades identificadas y propuesta de mejora para la mitigación de riesgos. Actividades de Control: Formalizar y documentar procesos y procedimientos relacionados con el cumplimiento de controles y así poder asignar responsabilidades. Información y Comunicación: Compartir información con respecto a los objetivos, misión y visión de la empresa con cada uno de los empleados, implementar canales de comunicación para que la información fluya en todo sentido y dirección dentro de la organización. Supervisión: Definir un plan de acción que permita verificar si los controles y procesos definidos se cumplen y se mantienen vigentes.

Ferraro (2020), en su tesis titulada *“Análisis del sistema de control interno basado en el modelo COSO. Guía para su evaluación e implementación en las empresas constructoras de la ciudad de Córdoba”*, tuvo como objetivo general analizar y proponer propuestas para la evaluación e implementación de un sistema de control interno para empresas constructoras de

ciudad de Córdoba, basado en el modelo COSO, para el desarrollo de la investigación aplicó una metodología de estudio explorativo bibliográfico, asimismo se obtuvo como resultados que las organizaciones, para el cumplimiento de sus objetivos y metas, deben determinar normativas para la operatividad empresarial, denominado control interno. Siendo objeto de estudio del profesional, más precisamente del contador público, donde debe considerar el marco normativo y legal, tanto a nivel provincial, nacional e internacional, sin pasar por alto, que la responsabilidad del funcionamiento es de la gerencia organizacional. Se concluyó fundamental el hecho de que las empresas no diseñan el control interno considerando los factores recomendados por el informe COSO, haciendo énfasis en su estructura organizacional y el control de ciertas áreas operativas, sin tomar al sistema de control interno de forma integral y que el mismo sea transversal a toda la empresa.

Silva (2017), en su investigación titulada *“Diseño de un manual de procedimientos para el control interno en el proceso de compras de la empresa constructora Rocosul Cía. Ltda.”*, tuvo como objetivo diseñar un manual de procedimientos para el control interno del proceso de compras de la empresa constructora Rocosul, lo cual permitió la planificación y elaboración del manual propuesto logrando mejorar el proceso y control en compras. Para lo cual se empleó un método de investigación inductivo, deductivo y analítico, con tipos de investigación documental y exploratorio – cualitativo, con técnicas para la recolección de información se realizó las entrevistas y revisión documental de la empresa. En el aspecto del diseño del manual se fundamentó en los lineamientos de la metodología COSO para establecer las actividades y controles que se deben cumplir para llevar a cabo en el proceso de compras y por medio de la simulación de la evaluación del ambiente de control poder proponer mejoras en base a los hallazgos en la ejecución del proceso. Se concluyó que se debe diseñar un manual de procedimientos de control interno para la empresa, el cual permitirá establecer un adecuado proceso y control, una constante evaluación del

cumplimiento del manual y que además este manual se transforme en un documento de consulta y aplicación para la empresa al momento de realizar el proceso de compras.

2.1.2. Nacionales

Palomino (2020), en su tesis titulada: *“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa constructora & consultora Ciedras E.I.R.L del distrito de Huaraz, 2019”* tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa Constructora & consultora CIEDRAS E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019; se utilizó el tipo de investigación cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, como instrumento el cuestionario estructurado, obteniéndose así los siguientes resultados más resaltantes: el 85% afirmó que los jefes tratan con respeto y dignidad a sus empleados, con ello evitan abusos entre jefe y empleados, el 68% precisó que el personal que ocupa cada cargo en su trabajo cuenta con las competencias establecidas en su perfil de cargo, el 77% precisó que en dicha empresa hay comunicación eficaz y oportuna, de ese modo comunican los objetivos a lograr a todo el personal evitando riesgos en la gestión. Su concluyó que la empresa constructora en estudio a comparación con las Mypes nacionales considera importante el control interno, porque al aplicar los componentes y poniéndolo en práctica mejora la gestión. Como aporte de la investigadora se pudo ver que todos los empleados ponen en práctica el control interno, debido a ello se recomienda seguir concientizando a todos los empleados el control interno con la dirección del gerente.

Rodriguez (2018), en su tesis titulada *“Sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016”* tuvo como objetivo determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca. Se utilizó el tipo de investigación cuantitativo, nivel descriptivo,

diseño no experimental y se elaboró una encuesta que fue aplicada a 18 empresas constructoras, con ello se pudo describir su situación actual. Así, se tuvo como resultados que 13 empresas constructoras no cuentan con un sistema de control interno, además, la escala de Likert evidencia que las empresas constructoras poseen un sistema de control interno y gestión empresarial relativamente eficiente; no obstante, cuentan con una considerable ineficiencia en esos aspectos. Por lo que se concluyó que muchas empresas constructoras del distrito de Cajamarca no cumplen con los manuales de procedimientos de la organización, ya que no cuentan con un plan estratégico establecido; por lo cual la consecución de sus obligaciones y responsabilidades se realizan a la deriva, asimismo existen empresas constructoras que no toman en cuenta la importancia de contar con un sistema de control interno que mejore la gestión de sus negocios, pues muchos de ellos creen que solo se trata de observar sus estados financieros y si observan que tienen ingresos, aunque sean mínimos, están contentos.

Reyes (2019), en su tesis titulada *“Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo, 2017”* tuvo como objetivo general: “Proponer un sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo-2017”. La investigación es tipo descriptiva, porque permite describir la situación actual de la empresa, así mismo el diseño de investigación fue no experimental. Para la realización de la investigación se tomó como población y muestra a un personal de la empresa a quienes se les aplicó entrevista, de igual modo se hizo uso de técnicas de recolección de datos como: la observación y análisis documental. Se tuvo como resultados que la empresa Group Alp S.R.L., presenta deficiencias en sus sistemas de control interno, que han causado sin número de errores; carencias relacionadas con falta de políticas establecidas para el área, lo que demuestra la falta de supervisión, revisión y control en los procedimientos que se realizan. En conclusión, con la investigación de los resultados obtenidos la empresa no tiene definido los procesos operativos

que deben de seguir se llegó a la conclusión de que el proceso actual distorsiona el proceso de compras en donde la persona encargada no tiene exactamente el total de los materiales que hay en stock.

2.1.3. Regionales

Chuyes (2019), en su tesis titulada “*Características del control interno y propuestas de mejora de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa constructora Maquinarias 2025 S.A.C. Sullana, 2018*” tuvo como objetivo principal determinar las características del control interno de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa constructora Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada Sullana y propuesta de mejora 2018, verificando la viabilidad y factibilidad en el uso e implementación del control interno, esta investigación fue descriptiva utilizando el método no experimental. La presente investigación refleja que la constructora no cuenta con un sistema de control interno en sus diversas áreas. Finalmente se concluyó que es de aplicación inmediata la implementación de un sistema de control interno, para la empresa, así como su debida implementación en todas las áreas de operatividad dentro de la empresa logrando la productividad y eficiencia en el uso de los materiales y recursos que a su vez optimizara todos los elementos de la gestión y operatividad en la empresa alcanzando los objetivos propuestos. En esta investigación la propuesta de mejora es que la constructora debe de contar con un sistema de gestión integrado por ejemplo un ERP, este tipo de software permitirá agrupar la gestión contable, de compras, de ventas, de recursos humanos, de producción, planificación y gestión de stocks, etc.

Escobar (2017), en su investigación titulada “*Sistema de control interno y gestión de almacenes de la constructora Geymar, Bellavista – Sullana*” tuvo como objetivo general describir de qué manera la implementación de un sistema de control interno influyó en la gestión de los almacenes de la constructora GEYMAR S.A.C., Bellavista-Sullana. Esta

investigación tiene un enfoque cuantitativo, no experimental, transversal, descriptivo y la recolección de datos, se realizó mediante la técnica de la encuesta y observación aplicando un cuestionario estructurado. Los resultados fueron que el sistema de control interno en la gestión de almacenes está fallando en la empresa ; ya que, en un 60% no cuenta con un manual interno de trabajo que pueda ser entregado de manera física a los trabajadores, en un 30% se dan actividades de prevención en las instalaciones de almacén es decir que no se toman en cuenta las medidas necesarias para prevenir posibles riesgos laborales en el almacén, tampoco se da una segregación de funciones en los sistemas de almacenaje que evite el fraude por parte de los colaboradores de la empresa. Se concluye que se debería diseñar, evaluar e implementar mecanismos que aseguren la calidad y suficiencia de la información como parte del sistema de control interno en los almacenes. Así como proponer cursos de capacitación que ayude a potenciar el sistema de control interno para la mejora de la gestión de los almacenes y así brindar seguridad laboral para evitar algún riesgo, pérdidas o deterioros de materiales a causa de una deficiente gestión.

Chero (2019), en su tesis titulada “*Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área contable de la empresa constructora construcciones COSAT E.I.R.L, Talara, 2019*”, tuvo como objetivo general determinar las oportunidades de control interno en el área contable que mejoren las posibilidades en la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. La metodología de la investigación fue de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental de nivel descriptivo, con lo cual se tuvo una muestra 4 trabajadores. Entre los principales resultados se encontró que no cuenta con una Manual de Organización y Funciones, por lo cual no existe una actualización de dicho manual, no tienen especificadas cada función que debe cumplir los responsables del área contable, existe un inadecuado orden de los documentos contables, no tienen un control actualizado de los suministros que se adquieren y que se gastan ni tampoco tienen un control

de los activos fijos, se desconoce el valor actual y que cantidad de activos tiene la empresa, se concluyó que las oportunidades detectadas de mejora para el control permitieron la propuesta de un Manual de Organización y Funciones en donde se detallará las funciones correspondientes para cada integrante del área contable y también se graficará a través de flujogramas los procedimientos de la contabilidad mensual.

2.1.4. Locales

Cordova (2020), en su tesis titulada *“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa constructora y ejecutora Vicaj S.A.C. Piura, 2020”* tuvo como objetivo identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020. La investigación tiene un diseño no experimental y es de tipo descriptiva, utilizando como instrumento de recolección de datos una encuesta; los principales resultados indican que la empresa tiene fortalezas como la inspección adecuada de las obras, el mantenimiento de la maquinaria y equipo y el control de los ingresos y costos por obra. Sin embargo, dentro de las deficiencias por mejorar, están el no realizar capacitaciones a todas las áreas de la empresa, el desabastecimiento del almacén que provoca faltas de materiales de última hora, la ausencia de un plan de contingencia, las deficiencias en el uso de la caja chica, por falta de políticas establecidas para su manejo. Por lo tanto, se concluye que la mayoría de empresas constructoras no cuentan con políticas, planes y metodologías establecidas para evitar riesgos internos y aquellas que poseen un sistema de control interno, no alcanzan el punto de eficiencia, de allí la importancia de evaluar el control interno; asimismo la empresa Vicaj S.A.C. necesita realizar un mejor control de todas las áreas que la componen con el fin de garantizar la ejecución adecuada de las obras y cumplir con los cronogramas de obras establecidos.

Ortiz (2021), en su investigación para optar el grado de maestro, denominado: “*Gestión administrativa y control interno en empresas constructoras, Piura, 2021*”; tuvo como objetivo principal determinar la relación entre gestión administrativa y control interno en las empresas constructoras, Piura, 2021. La investigación se desarrolló desde un enfoque cuantitativo, fue de tipo básica, de nivel correlacional, de diseño no experimental y de corte transversal. La población fue de 64 empresas constructoras, y la muestra de 4 empresas, aplicándose el muestreo no probabilístico por conveniencia. La técnica para la recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Los resultados evidencian una deficiente gestión administrativa con un 65%, aceptable 30% y un control interno deficiente con un 60%, aceptable 35% según tabla 3. Por lo cual se concluye que, sí existe una relación entre gestión administrativa y control interno, con un coeficiente de correlación de Tau_b de Kendall del 815 (81.5%). Recomendando a los directivos a establecer los procedimientos, normas y políticas adecuadas, e implementar el control interno para lograr la eficiencia en la gestión administrativa.

Cordova (2020), en su investigación titulada “*Análisis de los factores del sistema de control interno en la empresa constructora Compact Maquinarias S.A.C Piura, 2019*” cuyo objetivo general fue analizar los factores del sistema de control interno y su desarrollo en la empresa constructora Compact Maquinarias SAC. Durante el desarrollo se aplicó un tipo de investigación descriptivo, diseño no experimental, utilizando como instrumento el cuestionario, ejecutado sobre las áreas involucradas en el proceso de esta organización. El crecimiento en este sector de la economía, ha sido de vital importancia ya que cuentan con todos los implementos necesarios para un buen funcionamiento y logro de resultados positivos. Se concluyó que los factores de control interno y su desarrollo en la empresa inciden en un nivel de riesgo promedio de la entidad de 67 esto debido a la carencia de normas, procedimientos y políticas que sirvan como base para la ejecución de las mismas;

planteando la implementación de un sistema apropiado de Control Interno basado, a fin de garantizar la confiabilidad de las operaciones, los requerimientos y corregir las deficiencias y finalmente se propuso recomendaciones puntuales que fortalezcan la eficiencia del control interno.

2.2. Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1. Teoría del control interno

El control interno es definido de muchas maneras, para Mantilla (2018), el control interno son procesos implementados por la gerencia y demás áreas de la empresa, diseñado para otorgar seguridad en todas las operaciones y procesos de la empresa para así cumplir con las metas establecidas.

El control interno se encuentra relacionado con las actividades operativas y de gestión, los controles son más efectivos si se integran en la infraestructura y desarrollo de la entidad. La incorporación de un control interno permitirá fomentar la eficiencia y la gestión de funciones y responsabilidades, así como reducir y evitar los gastos innecesarios, permitiendo que tengamos una respuesta rápida ante cualquier circunstancia.

Según Mantilla (2005) el control interno es el conjunto de procedimientos implementados en todas las áreas de la empresa, tiene como finalidad dar a la empresa un mayor nivel de seguridad para el logro de los objetivos, los cuales estarán dentro de estas categorías:

- Efectividad y eficiencia de los procesos y operaciones: esta categoría está orientada a la realización de objetivos que tiene una empresa.
- Fiabilidad de la información financiera: se refiere a la elaboración de los EE.FF publicados, que estos sean fiables y razonables, incluyendo los estados de las ganancias obtenidas y que han sido publicadas.

- Cumplimiento de las leyes y regulaciones: esto hace referencia al cumplimiento y logro de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la empresa.

2.2.1.1. Importancia del control interno

La importancia del control interno radica en que permite obtener información precisa, fiable y oportuna, además brinda a la gerencia la información que necesita para la realización de la toma de decisiones y una responsable rendición de cuentas de las operaciones, en otras palabras, el control interno ayuda a disminuir la probabilidad de errores (Perdomo, 2004).

Si los controles implementados se aplican organizadamente y ordenadamente, entonces habrá un impacto positivo llevando a que la empresa constituya un sistema de control más eficiente y efectivo, la aplicación de un sistema de control va a permitir que las funciones se cumplan de manera positiva y de acuerdo a los objetivos planteados, asimismo va a permitir ver cuáles son los riesgos o problemas que pueden existir, previniendo a la gerencia para que tome las debidas medidas. Se puede afirmar que, si un área de la empresa no aplica controles adecuados, entonces correrá el riesgo de sufrir deficiencias en sus operaciones y llevará a tomar decisiones que pueden perjudicar a la empresa.

2.2.1.2. Objetivos del control interno

Según Gonzales (2013) los objetivos del control interno son:

- Velar que la empresa disponga de procesos y mecanismos adecuados para el desarrollo organizacional.
- Resguardar los recursos de la organización para evitar pérdidas o el uso innecesario o indebido de estas.
- Garantizar que la información sea oportuna, clara y confiable.

- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación

2.2.1.3. Componentes del control interno

González y Cabrale (2010), determinan que el control interno cuenta con componentes los cuales tienen como finalidad medir que el control utilizado sea efectivo, estos componentes son:

a) Ambiente de Control.- Es la base de los demás componentes, este proporciona estructura y disciplina. Este componente permite tener un amplio conocimiento de la empresa, así mismo determina por qué los principios deben primar sobre las conductas y procedimientos organizacionales (Honorio, 2016).

b) Evaluación de Riesgos.- Este componente se lleva a cabo cuando en la empresa empiezan a darse determinados cambios, asimismo tiene como finalidad identificar y examinar los riesgos, realizando una lista de los riesgos más sobresalientes, y desarrollando una solución para cada uno. Este componente tiene como requisito previo determinar los objetivos en sus distintos niveles.

c) Actividades de Control.- Son procedimientos que garantizan que los procesos y políticas de la empresa se realicen efectivamente, este componente hace referencia a las medidas, normas o reglas que se deben de crear con el fin de disminuir el riesgo que puede existir en una determinada área. Las actividades de control deben ser evaluadas con la gerencia para así poder manejar los riesgos relacionados con los objetivos establecidos (Téllez, 2004).

d) Información y comunicación.- La información debe ser comunicada de forma inmediata y oportuna, que permita que los trabajadores logren cumplir con sus objetivos y responsabilidades. Este componente contribuye al cumplimiento de los objetivos de la empresa y está relacionada con el trabajo de la empresa creando la

posibilidad de analizar la eficiencia, eficacia, economía y orden de las diversas operaciones (Honorio, 2016).

e) Supervisión y monitoreo.- Finalmente incorporado el sistema de control interno, se debe evaluar que funcione adecuadamente, con el pasar del tiempo este sistema puede perder efectividad, es por ello que se deben realizar evaluaciones periódicas, supervisiones continuas con el fin de detectar deficiencias y poder dar soluciones a estas (Pérez, 2007).

2.2.2. Teoría de las Micro y Pequeñas empresas

Las Micro y Pequeñas Empresas son una unidad socioeconómica que tiene como finalidad desarrollar actividades de comercio, producción, transformación, etc. Esta unidad económica es sostenible, puede ser con o sin fines de lucro, asimismo les permite a las personas emprendedoras invertir en mercadería para así obtener ganancias (Verdes, 2016).

Según la ley N° 28015 la Micro y Pequeña Empresa son la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, estas tienen como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Esta ley refiere que las Micro y Pequeñas Empresas tienen igual tratamiento, excepto el régimen laboral que solo se aplica a las Microempresas, así mismo tiene diferentes tamaños y características propias.

La ley N° 30056 modifica varias leyes con el fin de impulsar la inversión y el desarrollo productivo empresarial, esta ley se creó con el objetivo de promocionar la formalización, competitividad y el desarrollo de las Micro y pequeñas empresas, para ello se han establecido políticas y se han creado instrumentos de apoyo para incentivar la inversión, la producción y el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que impulsarán el emprendimiento (Congreso de la República).

2.2.2.1. Importancia de las Micro y Pequeñas Empresas.

Hoy en día todos los países reconocen la importancia de las Micro y Pequeñas Empresas, debido a que estas contribuyen en el crecimiento económico, además de que son una fuente generadora de empleo. Gomez (2007) afirma que las PYMES son importantes para la economía del Perú, ya sea por sus aportaciones a la distribución como también por su rapidez para adaptarse a los cambios tecnológicos y generar mayor empleo.

2.2.2.2. Características de las Micro y pequeñas empresas

a) Niveles de ventas

- Microempresa: Sus ingresos anuales como máximo deben ser hasta 150 Unidades Impositivas Tributarias.
- Pequeña empresa: Los ingresos anuales son mayores a 150 UIT y el máximo es de 1700 Unidades Impositivas Tributarias.

2.2.3. Teoría del sector construcción

El sector construcción es considerado como el motor de la economía y generador de empleo debido a su importante inversión privada y pública, así como a la gran influencia que tiene para la realización y creación de obras e infraestructuras como son viviendas, colegios, pistas, hospitales, carreteras, etc., estas obras generan un impacto positivo en el país ya que mejorarán la calidad de vida de los habitantes y generará una mayor cantidad de empleo.

La asociación de Bancos del Perú (2018) afirma que el sector construcción está vinculado con diversos sectores y actividades de la economía, debido a que utilizan insumos y materiales como es el cemento, fierro, arena, madera, servicios, etc., los cuales provienen de diversos sectores, asimismo este sector participa en la ampliación de infraestructura física. Es por ello este sector se considera uno de los principales motores de la economía que tiene el país, beneficiando de manera directa a las empresas y personas de diferentes sectores.

2.2.3.1 Empresas constructoras

Las empresas constructoras, son las que se encargan de ejecutar los proyectos de obras civiles, con material de calidad, personal profesional y calificado para de cumplir con las necesidades y expectativas del cliente (Asbanc, 2018).

Estas empresas constructoras pertenecen al sector secundario y son de gran importancia para la economía del país, ya que son las que ejecutan proyectos de construcción permitiendo mejorar la infraestructura y calidad de vida. Hay que tomar en cuenta que, para la realización de algún proyecto de obra, se debe planear, organizar, dirigir y controlar (Boquera, 2015).

2.2.3.2. Importancia del sector construcción

Este sector es de vital importancia no solo porque congrega a los megaproyectos de infraestructura, los cuales dinamizan la economía mediante el aumento de la inversión, sino también por su relación con las demás industrias, a través de la demanda de insumos y materiales de construcción, también es importante porque tiene una amplia capacidad para generar empleo, debido a que es intensivo en mano de obra; en tal sentido, que por cada puesto de trabajo directo que se crea, se originan cuatro puestos de trabajo colaterales en la economía.

Para Ruggirello (2011), la actividad de la construcción es uno de los sectores productivos que mas aporta al crecimiento de las economías de los países y regiones, es un sector de suma importancia no solo por la gran cantidad de empresas y trabajadores que involucra de forma directa, sino también por su efecto dinamizador en una variada gama de insumos que el propio desarrollo de la actividad. Asimismo, es una actividad que ocupa una mayor mano de obra, la cual constituye un factor clave y relevante para asegurar niveles altos de empleos.

2.2.3.3. Características de una empresa de construcción

La razón de una empresa de construcción es realizar obras públicas o privadas mediante un contrato de obra acordado entre la empresa y el contratista (Esquivel, 2019).

Por lo tanto, presenta las siguientes características:

- Cada obra es totalmente distinta en perfil, contenido y zona de ubicación no es uniforme, teniendo en cuenta, el clima que dificulta la operación pertinente del personal que labora.
- La empresa constructora antes de realizar la obra adquiere adjudicación de buena pro, donde se fija plazo de cumplimiento y entrega culminada de la obra de acuerdo lo establecido.
- Calidad del trabajo realizado por la empresa a beneficio de su cliente.
- Beneficio, es el resultado de la obra ejecutada y en consecuencia genera ingreso rentable para sus accionistas.

2.2.3.4. Caso de estudio

a) Reseña de Empresa Pérez y Castro Ings. S. Civil de R.L.

La empresa Constructora Pérez y Castro Ingenieros S. Civil de R.L., se fundó en la ciudad de Piura el 16 de octubre de 1969, es una empresa con más de 50 años de trayectoria, dedicada al rubro de la construcción, diseño y ejecución de proyectos de mejor la calidad. La empresa viene contribuyendo al desarrollo socioeconómico de la ciudad de Piura puesto que asegura la economía de por lo menos 530 personas dependientes directamente de la actividad empresarial de la compañía.

A partir del año 1975 la empresa incursiona en el negocio inmobiliario, habiendo promocionado a la fecha viviendas unifamiliares de interés social de nivel medio y el complejo comercial Palza fuerte ubicado en el centro de la ciudad de Piura.

La Empresa cuenta con una plana estable de profesionales que le permite abarcar todas las especialidades de la Ingeniería como ingeniero industrial, ingeniero mecánico electricista, ingeniero sanitario, además de ingenieros especialistas en cálculos estructurales, dirección de obras, programación de obras, entre otros.

b) Datos de la empresa

Razón Social: Perez y Castro Ings. S. Civil de R.L.

RUC: 20102428197

Tipo: Sociedad Civil

Condición: Activo

Fecha en que inició actividades: 16 / Octubre / 1969

Actividades a las que se dedica:

- Construcción de Edificios Completos
- Activ. de asesoramiento empresarial

CIU: 45207

Dirección Legal: Calle Huánuco Nro. 258, Piura

c) Misión de la empresa

La empresa Perez y Castro Ings. S. Civil de R.L. tiene como misión brindar a sus clientes servicios de construcción de la mejor calidad, para ello contamos con un sistema de calidad al 100%, con personal altamente profesional y una mano de obra incomparable, profesional y calificada.

d) Visión de la empresa

Ser una empresa eficiente y reconocida en el rubro de construcción a nivel nacional, líder en este sector por la responsabilidad, puntualidad, seguridad y calidad de los trabajos que se realizan, así también tenemos la visión de ser una empresa generadora de varios puestos de trabajo.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Control interno

Es un proceso que se realiza en todas las áreas y niveles de una empresa, con la finalidad de garantizar el desarrollo y cumplimiento de los objetivos, este proceso es indispensable para la organización, ya que permitirá resguardar los activos, verificar la veracidad y la fiabilidad de la información financiera y administrativa, promover la eficiencia y eficacia de sus trabajadores, medir la eficiencia de las operaciones y utilización de los recursos, así como el logro de los objetivos y metas propuestas (Gomez y Lazarte, 2019).

Ladino (2019) la define como un proceso, que tiene como fin garantizar el logro de los objetivos, es un plan de organización y una serie de acciones que está relacionado con la gestión de la empresa haciendo que esta obtenga información confiable y que realice sus operaciones eficientemente y de acuerdo a sus políticas establecidas.

2.3.2. Empresa

Se define según Alburquerque (2016) como una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos. Explicando que es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social.

La empresa es una entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados (García et al. 2000).

La empresa es toda unidad económica, la cual a diario realiza una serie de operaciones tanto financieras, como de operación, con el fin de lograr determinados

objetivos, así mismo es aquella unidad que se encarga de obtener mercaderías y producirlas para luego venderlas (Sánchez, 2015).

2.3.3. MYPE

Son unidades económicas formadas por personas jurídicas o naturales, con formas organizacionales que tienen como propósito realizar actividades extrayendo, transformando, produciendo y comercializando productos (Castillo, 2017).

Según Huamán (2009), una MYPE es un dispositivo económico constituido por una persona natural y jurídica, bajo cualquier símbolo de la organización o gestión empresarial contemplada en la legislación existente, que tiene como propio desarrollar actividades de transformación, elaboración, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.3.4. Sector Construcción

El consejo Económico y social (2016) afirma que la construcción, consiste en la forma única y diferente de crear, plasmar y ejecutar una determinada obra, para la cual, será necesario la elaboración de un proyecto (planificación), un plan de acción (para ejecutarse, en caso de tener algún percance inesperado), organización, ejecución, dirección y supervisión; con el único fin de realizar obras civiles e infraestructuras, teniendo en cuenta los costos y el tiempo que requerirá para dicho fin.

El sector construcción es uno de los sectores más relevantes de la economía debido a su capacidad de generación de empleo y a su relación con la formación de la infraestructura productiva, este se encarga de la realización de obras civiles con la finalidad de brindar a la sociedad una mejor calidad de vida, a través de una infraestructura mejorada como por ejemplo la ejecución de obras civiles como pistas, veredas, colegios, entre otros (Aburto, 2016).

III. Hipótesis

Por ser una investigación de tipo descriptivo, la presente investigación no formulará hipótesis, basándose en la publicación de Galán (2009) Las hipótesis en la investigación donde determinó que no todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de investigación, en este caso investigaciones de tipo descriptivo no las requieren. Todo proyecto de estudio requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis.

Asimismo, también nos basaremos en el artículo de Martínez (2006). El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica, donde precisó que el estudio de casos es inapropiado para el contraste de hipótesis y que éste ofrece sus mejores resultados en la generación de teorías. Es por ello que, si el diseño de investigación es descriptivo, entonces la investigación, no formulará hipótesis.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

4.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación empleado para el desarrollo de esta investigación fue de enfoque cualitativo.

4.1.2. Nivel de la investigación de la tesis

El nivel de la investigación fue descriptivo, porque permitió describir y analizar las variables de la investigación, en este caso solo se recolectó la información y se agrupó para tener cifras lo más aproximadas posibles.

4.1.3. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue No experimental – descriptivo.

- No experimental, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se encuentra dentro de su contexto.
- Descriptivo, porque se recolectó los datos en un solo momento, la finalidad es conocer la relación variable con la empresa.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

En este caso la población será la empresa Perez y Castro Ings. S. Civil de R.L.

4.2.2. Muestra

Para la investigación se utilizará como muestra a 8 trabajadores de la empresa Perez y Castro Ings. S. Civil de R.L.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variable Complementaria	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Unidad de medida
Control interno	El control interno es un procedimiento importante, el cual debe estar correctamente diseñado para dar seguridad al logro de los objetivos. Un sistema de control interno permite a la empresa evaluar y monitorear las operaciones y actividades de cada área con el fin de cumplir con las metas propuestas	Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa constructora Perez y Castro Ings. S. Civil de R.L. – Piura, 2021	Ambiente de control	Nominal: - Si - No
			Análisis de riesgo	Nominal: - Si - No
			Actividades de control	Nominal: - Si - No
			Información y comunicación	Nominal: - Si - No
			Monitoreo	Nominal: - Si - No

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

En la presente investigación, para el recojo de la información se utilizó la entrevista.

4.4.2. Instrumentos

Se utilizó como instrumento el cuestionario pre establecido para el recojo de información relacionada a la empresa caso.

4.5. Plan de análisis

Para conseguir el objetivo específico 1: Se aplicó un cuestionario.

Para conseguir el objetivo específico 2: Se describió las oportunidades de mejora para la empresa de caso.

Para conseguir el objetivo específico 3: Se explicó las propuestas de mejora que serán aplicadas en la empresa.

4.6. Matriz de consistencia

Titulo	Enunciado	Objetivos		Variable de estudio	Metodología
		General	Específicos		
Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa constructora Perez y Castro Ings. S. Civil de R.L. – Piura, 2021	¿Cuáles son las propuestas del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa constructora Perez y Castro Ings S. Civil de R.L. – Piura, 2021?	Identificar las propuestas del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa constructor Perez y Castro Ings. S. Civil de R.L. – Piura, 2021	<p>1.- Establecer las propuestas del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa constructora Perez y Castro Ings S. Civil de R.L. – Piura, 2021.</p> <p>2.- Describir las propuestas del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa constructora Perez y Castro Ings S. Civil de R.L. – Piura, 2021.</p> <p>3.- Explicar las propuestas de mejora del control interno en la empresa constructora Perez y Castro Ings S. Civil de R.L. – Piura, 2021</p>	Control Interno	<p>Diseño: Descriptivo - No experimental, y caso.</p> <p>Tipo: Cualitativo</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Técnica: Entrevista</p> <p>Instrumento: cuestionario</p>

4.7. Principios éticos

ULADECH (2016) en su código de ética para la investigación publicó: Los principios éticos descritos en el presente código, deben regir las normativas de elaboración de los proyectos de investigación en la universidad, realizados para los distintos niveles de estudios y modalidad; así como para los proyectos del Instituto de Investigación.

El presente Código de Ética tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. Ese quehacer tiene que llevarse a cabo respetando la correspondiente normativa legal y los principios éticos definidos en el presente Código, y su mejora continua, en base a las experiencias que genere su aplicación o a la aparición de nuevas circunstancias.

La aceptabilidad ética de un proyecto de investigación se guía por cinco principios éticos en cuanto se involucre a seres humanos o animales. Estos principios éticos tienen como base legal a nivel Internacional: el Código de Nuremberg, la Declaración de Helsinki y la Declaración Universal sobre bioética y derechos Humanos de la UNESCO. En el ámbito nacional, se reconoce la legislación peruana para realizar trabajos de investigación.

Principios que Rigen la Actividad Investigadora

- **Protección a las personas.**- La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

- Beneficencia y no maleficencia.- Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- Justicia.- El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.
- Integridad científica.- La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.
- Consentimiento informado y expreso.- En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 01

Establecer las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa constructora Perez y Castro Ings S. Civil de R.L. – Piura, 2021

CONTROL INTERNO EN GERENCIA GENERAL

Tabla 1

¿Existe en la empresa un manual de normas y procedimientos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados obtenidos, el 100 % de los trabajadores afirma que la empresa si cuenta con un manual de normas y procedimientos, en el cual también se definen las funciones de cada área.

Tabla 2

¿El manual de normas y procedimientos es puesto en práctica por todos los trabajadores?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	6	75%	Oportunidad
No	2	25%	
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados obtenidos, el 75% de los encuestados afirma que el manual de normas y procedimientos sí es puesto en práctica por todos los trabajadores, mientras que el 25% afirma que no se cumple con el manual de normas y procedimientos.

Tabla 3

¿Se encuentran definidas y documentadas las funciones de cada área?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	5	62%	Oportunidad
No	3	38%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados obtenidos, el 62% de los encuestados afirma que las funciones de cada área si se encuentran definidas y documentadas, sin embargo, el 38% afirma que no están definidas ni documentadas.

Tabla 4

¿Existe un organigrama estructurado de la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	6	75%	Oportunidad
No	2	25%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 75% de los encuestados afirma que la empresa sí cuenta con un organigrama el cual está estructurado de acuerdo a cada área que hay en la empresa, mientras que el 25% afirma que en la empresa no hay un organigrama.

Tabla 5

¿Se realiza una planificación estratégica de la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	3	38%	
No	5	62%	Debilidad
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados obtenidos, el 38% de los trabajadores afirma que la empresa si realiza una planificación estratégica que incluye a los trabajadores, mientras el 62% de los encuestados afirma que no se realiza una planificación estratégica.

Tabla 6

¿Antes de tomar decisiones importantes, se toma en cuenta la opinión de las demás áreas?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	3	38%	
No	5	62%	Debilidad
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados obtenidos, el 38% de los encuestados afirma si se toma en cuenta la opinión de las demás áreas a la hora de tomar decisiones importantes, mientras el otro 62% afirma que en las decisiones no se toma en cuenta la opinión de las demás áreas.

Tabla 7

¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores para confirmar si cumplen sus funciones?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	2	25%	
No	6	75%	Debilidad
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 25% de los encuestados afirma que sí se evalúa el su desempeño de los trabajadores, con el fin de corroborar que estos cumplan con las actividades y funciones establecidas, mientras que el 75% afirma que no se evalúa el desempeño de los trabajadores.

Tabla 8

¿Se dispone de mecanismos para hacer frente a los riesgos y/o problemas detectados?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	2	25%	
No	6	75%	Debilidad
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados obtenidos, el 25% de los encuestados afirma que sí se dispone de mecanismos que permiten enfrentar los riesgos y problemas que se detectan, mientras que el 75% afirma que no se dispone de mecanismos que permitan enfrentar los riesgos o problemas que se detectan.

CONTROL INTERNO EN ADMINISTRACIÓN

Tabla 9

¿La información brindada por el área administrativa es precisa y confiable?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	6	75%	Oportunidad
No	2	25%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados obtenidos, el 75% de los encuestados afirma que la información que brinda el área administrativa sí es precisa y confiable para la toma de decisiones, mientras que el 25% afirma que la información de esta área no es precisa, ni confiable.

Tabla 10

¿La empresa resguarda el dinero y documentos importantes como los contratos de construcción?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	6	75%	Oportunidad
No	2	25%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados obtenidos, el 75% de los trabajadores afirma que sí se resguarda el dinero y documentos como los contratos de construcción y de los trabajadores, sin embargo el 25% afirma que los contratos de los trabajadores no son resguardados

Tabla 11

¿Se elaboran contratos para las prestaciones del servicio que brindan?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 100% de los encuestados afirma que sí se elaboran contratos por cada prestación de servicio que la empresa brinda, con la finalidad de evitar problemas y de que haya mayor transparencia en la realización del servicio brindado.

Tabla 12

¿Los contratos de los trabajadores se realizan de acuerdo a las leyes y beneficios establecidos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	7	87%	Oportunidad
No	1	13%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 87% de los encuestados afirma que los contratos a los trabajadores sí se realizan de acuerdo a las leyes y beneficios establecidos, mientras que el 13% afirma que los contratos no se realizan de acuerdo a las leyes establecidas.

Tabla 13

¿Los contratos e información de los trabajadores, están ordenados y guardados en

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	3	38%	
No	5	62%	Debilidad
Total	8	100%	

expedientes?

Nota. De acuerdo a los resultados, el 38% de los encuestados afirma que sí se cuenta con expedientes que contienen la información y contratos de cada trabajador, sin embargo, el 62% afirma que la empresa no cuenta con expedientes que contengan la información de los trabajadores.

Tabla 14

¿El pago a los trabajadores se realiza de manera puntual?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	6	75%	Oportunidad
No	2	25%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 75% de los encuestados afirma que el pago de sus sueldos si se realiza de manera puntual, mientras que el 25% afirma que el pago no se realiza de forma puntual, que a veces el pago se atrasa.

Tabla 15

Las obras y proyectos son cobrados de forma:

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Dinero en efectivo	0	0%	
Transferencia bancaria	8	100%	Oportunidad
Otros	0	0%	
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 100% de las personas encuestadas afirma que los clientes a quienes se le hacen obras o proyectos realizan el pago a la empresa a través de transferencia bancaria, ya que esta forma de pago es más segura.

Tabla 16

¿Los pagos a los proveedores se realizan previa autorización de gerencia?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 100% de los encuestados afirma que antes de que administración realice algún pago a los proveedores, primero se debe tener autorización de gerencia.

Tabla 17

¿Se evalúa el grado de eficiencia de los procedimientos y procesamiento de datos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	6	75%	Oportunidad
No	2	25%	
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 75% de los encuestados afirma que en el área de administración sí se evalúa el grado de eficiencia de los procedimientos y procesamiento de datos, mientras que el 25% afirma que no se realiza una evaluación de los procesamientos de datos.

Tabla 18

¿Se informan los riesgos actuales en reuniones con los directivos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 100% de los encuestados afirman que cuando hay reuniones, sí se les a conocer a los directivos los riesgos y problemas que están ocurriendo para que tomen acciones sobre esos asuntos.

CONTROL INTERNO EN CONTABILIDAD

Tabla 19

¿Existen manuales escritos de cómo llevar una contabilidad ordenada?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	3	38%	
No	5	62%	Debilidad
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 38% de los encuestados afirma que en la empresa sí existen manuales escritos que expliquen cómo se debe llevar la contabilidad, mientras que el 62% afirma que no existen manuales en donde se detalle cómo llevar una contabilidad ordenada.

Tabla 20

¿Se cuenta con un manual de procedimientos contables?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	6	75%	Oportunidad
No	2	25%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados obtenidos, el 75% de los encuestados afirma que la empresa sí cuenta con manuales de procedimientos contables, mientras que el 25% afirma que no se cuenta con estos manuales de procedimientos contables.

Tabla 21

¿Con qué medio se procesa la información contable?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Manualmente	0	0	
Electrónicamente (Sistema Contable)	8	100%	Oportunidad
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 100% de los encuestados afirma que el encargado del área contable, procesa y registra la información contable de manera electrónica, es decir a través de un sistema contable.

Tabla 22

¿La empresa suministra los materiales, equipos y el acceso a información para realizar las labores contables?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 100% de los encuestados afirman que la empresa sí suministra los materiales, equipos, así como la información necesaria para llevar la contabilidad de manera eficiente.

Tabla 23

¿El área contable cuenta con una computadora propia para el procesamiento de la información contable?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 100% de las personas encuestadas afirma que el área contable sí cuenta con una computadora propia la cual es utilizada para procesar la información contable.

Tabla 24

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

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 100% de los encuestados afirma que la empresa si cumple con declarar sus obligaciones tributarias en los periodos establecidos de acuerdo al cronograma de obligaciones mensuales.

Tabla 25

¿Se le retiene a los trabajadores la tasa impuesta para el pago de la CONAFOVICER?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 100% de las personas encuestadas afirma que sí se le retiene a los trabajadores un porcentaje que es la tasa impuesta para el pago del CONAFOVICER.

Tabla 26*¿Se cumple puntualmente con el pago del Sencico?*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 100% de los encuestados afirma que la empresa sí cumple con realizar el pago del Sencico de manera puntual.

Tabla 27*¿Se realiza el pago del seguro complementario de trabajo de riesgo (SCTR) para los trabajadores?*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 100% de las personas encuestadas afirma que la empresa si cumple con pagar el seguro complementario de trabajo de riesgo para sus trabajadores.

Tabla 28

¿Se realizan supervisiones y se evalúan los procesos contables ya realizados?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	3	38%	
No	5	62%	Debilidad
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 62% de los encuestados afirman que en el área contable sí se realizan supervisiones y se evalúan los procesos contables ya realizados, mientras que el 38% afirma que los procesos contables ya realizados no son supervisados ni evaluados.

Tabla 29

¿Se realizan verificaciones sobre la veracidad de la documentación y registros contables?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	5	62%	Oportunidad
No	3	38%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 62% de los encuestados afirma que sí se realizan verificaciones sobre la veracidad de la documentación y registros contables, mientras que el 38% afirma que no se verifica la documentación y los registros contables.

CONTROL INTERNO EN PROYECTOS Y OBRAS

Tabla 30

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

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 100% de los encuestados afirma que la empresa sí cuenta con normas de calidad para la realización de alguna obra o proyecto.

Tabla 31

¿Se realiza un presupuesto de costos de los materiales que se utilizarán en las obras?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	7	87%	Oportunidad
No	1	13%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 87% de los encuestados afirma que, para la realización de obras, la empresa sí realiza un presupuesto de costos de materiales, mientras que el 13% afirma que la empresa no realiza un presupuesto de costos de materiales.

Tabla 32

¿Los materiales presupuestados en cada obra, se utilizan en su totalidad?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	6	75%	Oportunidad
No	2	25%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 75% de los encuestados afirma que los materiales presupuestados en cada obra si son utilizados en su totalidad, mientras que el 25% afirma que no todos los materiales presupuestados son utilizados en su totalidad.

Tabla 33

¿La empresa cuenta con medidas que permitan prevenir que las obras o proyectos se retrasen?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	3	38%	
No	5	62%	Debilidad
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 38% afirma que sí existen medidas para prevenir el retraso de alguna obra o proyecto, mientras que el 62% afirma que no hay ninguna medida que permita prevenir estos retrasos.

Tabla 34

¿En cada obra se utilizan las medidas de señalización para evitar accidentes en el trabajo?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	7	87%	Oportunidad
No	1	13%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 87% de los encuestados afirma que las obras que se están realizando si se utilizan medidas de señalización con el fin de evitar accidentes, mientras que el 13% afirma que en algunos lugares de las obras no se ha puesto medidas señalización.

Tabla 35

¿Los trabajadores cuentan con su carnet de registro de construcción civil?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	6	75%	Oportunidad
No	2	25%	
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 75% de los encuestados afirma que los trabajadores sí cuentan con su carnet de registro de construcción civil, mientras que 25% afirma que los trabajadores no cuentan con este carnet.

Tabla 36

¿Las construcciones se realizan de acuerdo a los intereses y necesidades del cliente?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	6	75%	Oportunidad
No	2	25%	
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 75% de los encuestados afirma que las construcciones se realizan de acuerdo a los intereses y necesidades del cliente, mientras que el 25% afirma que las construcciones no se realizan de acuerdo a los intereses del cliente.

CONTROL INTERNO EN LAS COMPRAS

Tabla 37

¿Los requerimientos de materiales de las obras son atendidos en forma oportuna?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	6	75%	Oportunidad
No	2	25%	
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 75% de los encuestados afirma que los requerimientos de materiales que son para las obras sí son atendidos de manera oportuna, mientras que el 25% afirma que estos requerimientos no son atendidos oportunamente.

Tabla 38

¿Gerencia aprueba las órdenes de compra antes de que sean enviadas al proveedor?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 100% de las personas encuestadas afirma que antes de enviar una orden de compra a un proveedor, esta primero debe ser aprobada y revisada por gerencia.

Tabla 39

¿Se realizan comparaciones de precios con diferentes proveedores antes que se emita la orden de compra al proveedor?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	6	75%	Oportunidad
No	2	25%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 75% de los encuestados afirma que, si se realizan comparaciones de precios con diferentes proveedores antes que se emita la orden de compra al proveedor, mientras que el 25% afirma que no se realizan estas comparaciones de precios.

Tabla 40

¿Se cuenta con proveedores que suministren equipos de protección persona y equipos de protección colectiva para trabajos de riesgo?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados obtenidos, el 100% de los encuestados afirma que la empresa si cuenta con proveedores que se encargan de suministrar equipos de protección personal y equipos de protección colectiva para trabajos de riesgo.

Tabla 41

¿Los proveedores entregan los materiales solicitados en los plazos detallados en la orden de compra?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	5	62%	Oportunidad
No	3	38%	
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 62% de los encuestados afirma que los proveedores si entregan los materiales en el plazo indicado, mientras que el 38% afirma que los proveedores no entregan los materiales puntualmente.

Tabla 42

¿Se exige a los proveedores el certificado de calidad de los materiales o certificados de calibración de equipos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados obtenidos, el 100% de los trabajadores afirma que sí se exige a los proveedores el certificado de calidad de los materiales o certificados de calibración de equipos que se compran.

CONTROL INTERNO EN EL PERSONAL

Tabla 43

¿La empresa cuenta con un adecuado manual de procedimientos para reclutamiento, selección, capacitación y evaluación del personal?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	5	62%	Oportunidad
No	3	38%	
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 62% afirma que la empresa si cuenta con un adecuado manual de procedimientos para reclutamiento, selección, capacitación y evaluación del personal, mientras que el 38% afirma que la empresa no tiene un adecuado manual de procedimientos para reclutamiento, selección, capacitación y evaluación del personal.

Tabla 44

¿Los trabajadores cumplen con el perfil y las exigencias tanto en capacidad como en habilidades para desempeñar de manera exitosa el cargo asignado?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	5	62%	Oportunidad
No	3	38%	
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 62% de los encuestados afirma que los trabajadores sí cumplen con el perfil para desempeñar el cargo asignado, mientras que el otro 38% afirma que algunos trabajadores no cumplen con el perfil indicado para el puesto asignado.

Tabla 45

¿Las funciones para cada trabajador están definidas y se encuentran distribuidas de manera equitativa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	5	62%	Oportunidad
No	3	38%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 62% de los encuestados afirma que las funciones de cada trabajador si se encuentran definidas y distribuidas de manera equitativa, mientras que el 38% de las personas afirma que las funciones no están distribuidas de manera equitativa.

Tabla 46

¿Existe un programa de seguridad y salud en el trabajo?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	6	75%	Oportunidad
No	2	25%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 75% de los encuestados afirma que, si existe un programa de seguridad y salud en el trabajo, mientras que el 25% afirma que la empresa no cuenta con un programa de seguridad y salud para los trabajadores.

Tabla 47

¿Se realizan charlas a los trabajadores sobre del correcto uso de los instrumentos de seguridad, herramientas y equipos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 100% de los encuestados afirma que la empresa si realiza charlas a los trabajadores sobre cómo usar correctamente los instrumentos y herramientas de seguridad.

Tabla 48

¿Se les brinda a los trabajadores los adecuados instrumentos de seguridad?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 100% los encuestadas afirman que la empresa si les brinda a los trabajadores los adecuados instrumentos de seguridad.

Tabla 49

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

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	6	75%	Oportunidad
No	2	25%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 75% de los encuestados afirma que sí se informa a los trabajadores sobre los riesgos que deben seguirse en el trabajo y medidas de control, mientras que el 25% afirma que no se informa de los riesgos y medidas que se deben seguir en el trabajo.

Tabla 50

¿La empresa cuenta con algún convenio con una entidad prestadora del servicio de salud?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 100% de los encuestados afirma que la empresa si brinda a los trabajadores convenios con entidades prestadoras del servicio de salud, con el fin de que si sufren algún accidente de trabajo estos puedan ser atendidos oportunamente.

Tabla 51

¿Los trabajadores se encuentran inscritos en algún sindicato?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 100% de los encuestados afirma que los trabajadores si se encuentran inscritos en sindicatos.

CONTROL INTERNO EN LOGÍSTICA

Tabla 52

¿Existe una persona encargada de llevar el control del almacén?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 100% de los encuestados afirma que en la empresa si cuenta con una persona encargada de llevar el control del almacén.

Tabla 53

¿El encargado de almacén dispone del tiempo suficiente para realizar todas las actividades requeridas?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	5	62%	Oportunidad
No	3	38%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 62% de los encuestados afirma que el encargado de almacén si dispone de tiempo suficiente para realizar todas las actividades, mientras que el 38% afirma que el encargado de almacén no cuenta con suficiente tiempo para cumple con las actividades encomendadas.

Tabla 54

¿Existe una adecuada comunicación en el área de almacén con las demás áreas?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	5	62%	Oportunidad
No	3	38%	
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 62% de los encuestados afirma que en el área de almacén si hay una adecuada comunicación, mientras que el 38% afirma que no existe una adecuada comunicación en el área de almacén con las demás áreas

Tabla 55

¿Existen restricciones a todo el personal para el acceso al almacén?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	6	65%	Oportunidad
No	2	25%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 65% de los encuestados afirma que en el área de almacén sí se cuenta con restricciones para el acceso e ingreso del personal al almacén, mientras que el 25% afirma que no hay restricciones para el acceso al almacén.

Tabla 56

¿Existe un documento donde se registre las entradas y salidas de los materiales del almacén?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 100% de los encuestados afirma que en el almacén si se cuenta con un documento donde se registre las entradas y salidas de los materiales.

Tabla 57

¿Qué instrumento utiliza para el registro de materiales de construcción?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Kardex	0		
Cuaderno de obra	8	100%	Oportunidad
Otros	0		
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 100% de los encuestados afirma que la empresa utiliza como instrumento el cuaderno de obra para el registro de los materiales de construcción.

Tabla 58

¿Los materiales que llegan a almacén son verificados de acuerdo a la cantidad y tipo que indica en la documentación (factura)?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0	0	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 100% de los encuestados afirma que los materiales comprados que llegan a almacén sí son verificados de acuerdo a la cantidad y tipo que indique la documentación.

Tabla 59

¿Se lleva un registro de la cantidad de materiales que se han empleado en cada ejecución de obras?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	8	100%	Oportunidad
No	0		
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 100% de los encuestados afirma que si existe un registro en donde se anotan las cantidades de materiales que se emplean en cada ejecución de una obra o proyecto.

Tabla 60

¿La empresa cuenta con un sistema de almacenamiento de información de sus entradas y salidas de los materiales?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	0	0	
No	8	100%	Debilidad
Total	10	100%	

Nota. Según los resultados, el 100% de los encuestados afirma que el almacén no cuenta con un sistema de almacenamiento de información (software) donde se controle las entradas y salidas de materiales.

Tabla 61

¿Existe un control adecuado para los materiales dañados u obsoletos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	4	62%	Oportunidad
No	4	38%	
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 62% de los encuestados afirma que no existe un control adecuado para los materiales dañados u obsoletos, mientras que el 38% afirma que sí existe un control adecuado para estos casos.

Tabla 62

¿Existen políticas o procedimientos de cómo controlar y manejar la maquinaria existente?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	7	87%	Oportunidad
No	1	13%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 87% de los encuestados afirma que sí existen procedimientos y políticas de cómo manejar la maquinaria de la empresa, mientras que el 13% afirma que no existen procedimientos para el manejo de la maquinaria.

Tabla 63

¿Se realiza mantenimientos periódicos a las maquinarias utilizadas en las obras?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	5	62%	Oportunidad
No	3	38%	
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 62 % de los encuestados afirma que sí se realiza mantenimientos periódicos a la maquinaria de la empresa, mientras que el 38% afirma que no se realiza mantenimientos periódicos a la maquinaria utilizada.

Tabla 64

¿El almacén presenta desabastecimiento de materiales?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	3	38%	
No	5	62%	Oportunidad
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 38% de los encuestados afirma que, sí se presenta desabastecimiento de materiales en almacén, mientras que el 62% afirma que no hay desabastecimiento de materiales en almacén.

Tabla 65

¿En algún momento se han presentado errores en el reporte de la información de inventarios?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	4	50%	
No	4	50%	Debilidad
Total	8	100%	

Nota. Según los resultados, el 50% de los encuestados afirma que sí se han presentado errores en el reporte de la información de inventarios, mientras que el otro 50% afirma que no se han presentado errores.

Tabla 66

¿Se corrige y se investiga las deficiencias encontradas dentro del área de almacén?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Oportunidad / Debilidad
Si	6	75%	Oportunidad
No	2	25%	
Total	8	100%	

Nota. De acuerdo a los resultados, el 75% de los encuestados afirma que sí se corrige y se investiga las deficiencias que se encuentran dentro del área de almacén, mientras que el 25% afirma que no se investiga estos errores.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 02

Describir las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa constructora Perez y Castro Ings S. Civil de R.L. – Piura, 2021

Oportunidades de mejora

Cuadro 1

No se evalúa el desempeño de los trabajadores.

Oportunidad de mejora	Descripción	Propuesta de mejora
No se evalúa el desempeño de los trabajadores.	La empresa no realiza evaluaciones a sus trabajadores para medir el grado de desempeño y corroborar si cumplen con las funciones asignadas y las metas planteadas.	Realizar evaluaciones de desempeño a los trabajadores.

Cuadro 2

No se realiza una planificación estratégica

Oportunidad de mejora	Descripción	Propuesta de mejora
No se realiza una planificación estratégica	La empresa no cuenta con una planificación estratégica que permita tomar las mejores decisiones para alcanzar las metas.	Elaboración de un modelo de análisis FODA de la empresa

Cuadro 3

No cuenta con expedientes que contengan la información y contratos de los trabajadores

Oportunidad de mejora	Descripción	Propuesta de mejora
No cuenta con expedientes que contengan la información y contratos de los trabajadores	La empresa realiza los contratos a sus trabajadores, pero estos documentos no se guardan ni ordenan en expedientes que permitan el fácil acceso a la información en caso ocurra cualquier accidente o problema con el trabajador.	Implementación de expedientes laborales

Cuadro 4

No cuenta con medidas que permitan prevenir que la culminación de obras se retrase.

Oportunidad de mejora	Descripción	Propuesta de mejora
No cuenta con medidas que permitan prevenir que las obras o proyectos se retrasen	La empresa no cuenta con medidas para prevenir que las obras o proyectos que se están realizando se retrasen, estos atrasos pueden ser por deficiencias o mala coordinación, lo que permite que la empresa tenga consecuencias como el aumento de los costos, la disminución de las ganancias y credibilidad ante sus clientes.	Implementación de medidas que prevengan el retraso de entrega de las obras.

Cuadro 5

El almacén no cuenta con un software (computadora) que almacene la información de las entradas y salidas de materiales.

Oportunidad de mejora	Descripción	Propuesta de mejora
No cuenta con un software que almacene la información de las	En el área de almacén solo existe un documento donde se registran las entradas y salidas de los materiales, pero no cuenta con un sistema	Implementación de un sistema de gestión de almacenes.

entradas y salidas de materiales del almacén.	software en donde se almacene la información de los materiales, haciendo que el control en esta área sea deficiente y que aumente el riesgo de pérdida de materiales.	
---	---	--

5.1.3. Respecto al objetivo específico 03

Explicar las propuestas de mejora del control interno en la empresa constructora Perez y Castro Ings S. Civil de R.L. – Piura, 2021

Propuesta 01: Realización de evaluaciones de desempeño a cada trabajador

La implementación de evaluaciones de desempeño a todos los trabajadores, permitirá optimizar los recursos humanos de la empresa, así como a distinguir los puntos fuertes y aquellos puntos que deben ser mejorados de cada uno de los trabajadores. Esta evaluación ayudará a la empresa a medir el nivel de rendimiento de cada trabajador en relación al cumplimiento de sus funciones, actividades y objetivos.

La importancia de esta evaluación radica en que va a permitir determinar si el trabajador cumple con todas sus funciones y si sus habilidades corresponden al trabajo que realiza. Los objetivos de las evaluaciones de desempeño que realizará la empresa serán: evaluar cada una de las actividades y cumplimiento de las funciones; informar a los empleados sobre su nivel de desempeño y ayudarlos a través de capacitaciones; mejorar la comunicación entre los trabajadores y finalmente determinar si las capacitaciones han sido efectivas y eficaces.

Algunos puntos que se tienen en cuenta para la evaluación de desempeño para los trabajadores son la conducta, trabajado en equipo, efectividad, habilidades, objetivos y desarrollo personal. Existen varios tipos de evaluación de desempeño para los trabajadores, ya depende

de la empresa cual método utilizar, a continuación, detallamos los diversos tipos de evaluación que existen:

1. Autoevaluación.- es uno de los modelos de evaluación más utilizados y se realizan en dos fases, en la primera el trabajador medita y reflexiona sobre como a sido su desempeño y luego responde a un cuestionario en donde se detectará sus puntos habilidades y debilidades. En la segunda etapa el trabajador dialoga con su supervisor sobre cómo mejorar aquellos puntos débiles.
2. Evaluación 360 grados.- en este proceso quienes evalúan el desempeño del trabajador son sus superiores, jefes, subordinados, compañeros de trabajo e incluso se puede incluir a los clientes. Con este tipo de evaluación se puede obtener información de diferentes puntos de vista, así mismo es más complejo ya que involucra a varias personas.
3. Evaluación de desempeño por objetivos.- este proceso se basa en el cumplimiento de los objetivos propuestos, de debe comparar si los resultados del trabajador alcanzan para logro de las metas definidas.
4. Evaluación de desempeño por competencias.- este modelo se basa en medir el desempeño de cada trabajador en relación con las responsabilidades y requisitos requeridos para el cargo que desempeña. Es decir que se deben analizar las habilidades y actitudes que se necesitan.

Propuesta 02: Implementación de un modelo de análisis FODA de la empresa

La empresa no cuenta con una planeación estratégica es por ello que se elaborará un modelo de planeación estratégica como es el análisis FODA, este análisis permitirá conocer la situación en que se encuentra la empresa, a través de sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, con el fin de elaborar estrategias futuras, también permitirá a la

empresa tener un panorama más amplio que va desde las ventajas competitivas que tiene hasta las dificultades que pueden afectarla.

La implementación y elaboración de un análisis FODA en la empresa constructora Perez y Castro Ings S. Civil de R.L permitirá crear un diagnóstico acertado que será útil para detectar problemas tanto externos como internos, así como determinar el camino que la empresa deberá seguir para cumplir con sus objetivos y tener un mayor crecimiento. Los responsables de la empresa deben tener conocimiento de lo que es un análisis FODA, con el fin de que puedan instruir a sus trabajadores al cumplimiento de sus objetivos y puedan hacer frente ante cualquier amenaza. La elaboración de un FODA comprende:

Fortalezas. – Son aquellos aspectos internos que se consideran un punto fuerte para la empresa, para conocer las fortalezas de la empresa se deberá solicitar la opinión de todo el equipo de trabajo para tener una visión más complementaria.

Debilidades. – Se refiere aquellos aspectos internos que son considerados un punto débil o que no funcionan adecuadamente, estos son importantes porque permiten definir las deficiencias que no ayudan a lograr los objetivos de la empresa.

Oportunidades. – son las estrategias favorables que se generan en la empresa y que pueden ser utilizados para crecer potencialmente.

Amenazas. – son aquellos factores que amenazan o causan perjuicio a la empresa o aquellas situaciones desfavorables que afectan a la organización

A continuación, se presentará un modelo de matriz FODA para la empresa:

Cuadro 6

Modelo de un análisis FODA de la empresa.

<p style="text-align: center;">Fortalezas (F)</p> <ol style="list-style-type: none">1. Cuenta con personal calificado y con experiencia para cada operación.2. Se capacita a los trabajadores de la empresa3. Posee técnicas modernizadas en gestión de obras.4. Sus proyectos y obras cumplen con los estándares de calidad.5. Cuenta con equipo propio para transportar los materiales que se van a utilizar en las obras.6. Cumple con todas sus obligaciones y pagos.7. Se acomoda a las necesidades del cliente.	<p style="text-align: center;">Debilidades (D)</p> <ol style="list-style-type: none">1. No tiene contacto con arquitectos e ingenieros reconocidos en el mercado.2. No cuenta con una estrategia de publicidad.3. Ciertos trabajadores no tienen conocimiento de los objetivos y puntos importantes de la empresa.4. Falta de un sistema computarizado para el control de materiales en el almacén.
<p style="text-align: center;">Oportunidades (O)</p> <ol style="list-style-type: none">1. La constructora va en crecimiento gracias a la calidad de sus obras y proyectos.2. Cuenta con variedad de proveedores de materiales de construcción.3. Convocación del gobierno para obras nacionales.4. Hay un mayor campo laboral por conocer con respecto a construcción.5. Mayor posibilidad de acceso a créditos.	<p style="text-align: center;">Amenazas (A)</p> <ol style="list-style-type: none">1. Mayor competencia entre las constructoras en el mercado.2. Aumento de precio de los materiales por una mayor demanda3. Posible retraso en la ejecución de las obras.4. Problemas de acceso a financiamiento para las empresas constructoras.

Una vez llenada la matriz con las variables correspondientes, se pasa al análisis de estas y a la elaboración de las estrategias de acción.

Estrategias (E):

E1: (Para D1) Buscar nuevos profesionales con experiencia, especializados conocidos en el rubro de construcción.

E2: (Para D2) Elaborar un plan de marketing apropiado para la empresa para atraer más clientes y reducir la competencia.

E3: (Para D3) Preparar charlas donde se les dé a conocer los objetivos, y puntos importantes de empresa. Además de darles motivación personal para que logren los objetivos.

E4: (Para D4) implementar un sistema computarizado en el almacén, para mayor control de los movimientos de materiales.

E5: (Para A1) Proporcionar a nuestros clientes un servicio de construcción con mejor calidad, usando mejor tecnología y materiales.

E6: (Para A2) Reducir gastos de oficina (materiales de oficina, señora de limpieza, etc)

E7: (Para A2) tener proveedores fijos que en tiempos de mayor demanda no nos aumente mucho el precio de los materiales.

E8: (Para A3) Elaboración de medidas para actuar rápido ante retraso en las obras.

E9: (Para A4) Mejorar la calidad de las obras para tener evaluación positiva y así poder acceder a financiamiento.

Propuesta 03: Implementación de expedientes laborales

Cada vez que se contrata a un trabajador, la empresa debe elaborar un expediente laboral, este expediente reúne toda la información y documentos que prueban la relación laboral que la empresa tiene con el trabajador. La importancia de estos expedientes radica en que es una herramienta que otorga a la empresa cierto grado de certeza, confiabilidad y una forma de comprobación acerca de la labor del trabajador.

Es importante que la empresa realice los expedientes de forma adecuada y ordenada, ya que estos pueden ser utilizados para aspectos legales, también pueden ser de utilidad en caso ocurra algún problema con el trabajador.

Durante toda la relación laboral que el trabajador tiene con la empresa, se tendrá que ir recopilando toda la documentación e información importante al expediente, desde las

incapacidades médicas, cualquier modificación que se haga en el contrato, ascensos, cambios en el salario, reportes de desempeño, actas realizadas por la administración, ect.

Cuando la relación del trabajador con la empresa finaliza, los expedientes laborales se deben guardar mínimo 6 años, con la finalidad, de tenerlos como evidencia o protección en caso se presenten acciones legales.

Se recomienda dividir en secciones el expediente, con el fin de que permita ubicar de manera rápida y fácil la documentación. La información que un expediente laboral debe contener es:

Datos personales

- Copia del documento de identidad
- Antecedentes policiales y penales
- En caso sea necesario, acta de matrimonio
- En caso sea necesario, acta de nacimiento o copia de identidad de los hijos
- Currículum vitae
- Constancias de estudios
- En caso sea necesario, licencia de manejo
- Documento que compruebe la cuenta de depósito del trabajador.

Datos laborales

- Contratos de trabajo
- Adendum o prorrogas al contrato
- Compra-venta de materiales y equipo que la empresa remata por su depreciación.

Documentación de la empresa

- Recibos de pago firmados de: salarios, gratificaciones, vacaciones, utilidades, ect.
- Inscripción del trabajador al seguro social de salud.
- Solicitudes de vacaciones
- Modificaciones en el salario

- Modificaciones en el salario
- Ascensos, cambios de lugar de trabajo.
- Memorándums o amonestaciones al trabajador
- Certificado de incapacidades medicas
- Otorgamiento de prestamos
- Constancias de asistencias
- Carta de renuncia

La clasificación de los expedientes de los trabajadores, va a depender del tamaño de la empresa. estos se pueden ordenar de forma alfabética, así como por áreas o categorías.

Así como se deben tener los expedientes en físico, también sería recomendable que estos se digitalicen, la digitalización consiste en transformar el expediente físico en un formato digital, a través del escaneo. Esto se realiza con la finalidad de proteger los datos, reducir el uso de papel y no ocupar mucho espacio en la empresa.

Propuesta 04: Implementación de medidas que permitan prevenir el retraso de entrega de las obras.

Si la empresa tiene a cargo una obra de construcción, uno de los puntos más relevantes para su éxito es que las obras se entreguen a tiempo. En muchas ocasiones se pueden dar retrasos, los cuales se pueden originar por diversos eventos como el inicio tardío de algún proceso, estos eventos pueden ocasionar cambios en el contrato y percances como el aumento en la inversión económica y en la cantidad de materiales que se emplearán, todos estos cambios hacen que se modifique el cronograma y los costos presupuestados en el proyecto.

Al no existir en la empresa medidas ni estrategias para contrarrestar los retrasos, a continuación, se propondrá las siguientes medidas:

1. Analizar aquellos factores sociales, culturales y ambientales que puedan interferir en la ejecución de la obra o proyecto, por ejemplo, en algunos casos la disponibilidad de

materiales y recursos no es suficiente ya que las obras se realizan en lugares en donde el vehículo de transporte de materiales debe recorrer largas distancia ocasionando retrasos, también hay obras que no se pueden realizar en cualquier condición climática, sino bajo ciertos niveles de temperatura.

2. Realizar una buena planeación, para ello debemos tener un adecuado orden y no precipitarnos sin tener claros los detalles.

- Primero se debe definir cada una de las actividades que se van a realizar en el desarrollo de la obra.
- Establecer las actividades en un orden adecuado, incluyendo las tareas y documentación que se va a requerir en las diferentes etapas como tramites, permisos, licencias, etc.
- Se debe fijar los plazos para cada actividad y tarea planificada.
- Conformar los grupos o equipos de trabajo responsables de cada actividad a realizar, así como definir los jefes y coordinadores de cada equipo.
- Elaborar un cronograma que permita ver como marcha el proyecto y verificar que cada una las actividades se realizan en el plazo definido.
- Se debe elegir una persona calificada que diriga el proyecto, controle el avance de las actividades según el cronograma y sea el encargado de la comunicación entre todas los trabajadores y áreas implicadas.

Figura 1: Cronograma de obra

CRONOGRAMA DE OBRA										
Construcción de un almacén										
Actividades	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Semana 5	Semana 6	Semana 7	Semana 8	Semana 9	Semana 10
1 Trabajos preliminares										
1.1 Excavación y limpieza										
1.2 Replano y anivelación del terreno										
1.3 Relleno compactado										
1.4 Desalojo de material										
2 Albañilería										
2.1 Cementación										
2.2 Vigas de amarre										
2.3 Columnas										
2.4 Vigas										
2.5 Corchas metálicas (prefabricación e instalación)										
2.6 Losa										
2.7 Techado										
2.8 Pared de mampostería y pared de maya electrosoldada										
2.9 Colocación de baldosa										
3 Instalaciones sanitarias										
3.1 Colocación de tuberías, piezas especiales y aparatos										
3.2 Construcción de cámaras										
3.3 Ejecución de conexiones de agua potables										
3.4 Cunetas y alcantarillas										
3.5 Bocas de tormenta y captaciones de cuneta										
4 Red eléctrica										
4.1 Suministros y montaje de columnas										
4.2 Suministros y montaje de conductores										
4.3 Ejecución de conexiones										
5 Red de alumbrado										
5.1 Suministros y montaje de luminarias										
6 Acabados y forestación										
6.1 Plantación de árboles										
6.2 Pintura interior y exterior										

3. Realizada la planificación se debe realizar un seguimiento eficiente a través de puntos de control en la programación y de esta forma detectar posibles incidencias y tomar decisiones a tiempo para hacer los ajustes necesarios.

Propuesta 05: Implementación de un sistema de gestión de almacenes

Los almacenes se encargan de resguardar y controlar materiales, pero sin embargo con los años todo ha ido evolucionando, llegando al punto de que los almacenes tienen funciones más complicadas debido a que cada vez manejan mayor volumen de materiales y esto no es la excepción para la empresa constructora Perez y Castro Ings S. Civil de R.L. la cual necesita implementar un sistema de gestión de almacén.

Un sistema de gestión de almacén es una herramienta software que le permitirá a la empresa administrar y controlar las operaciones, desde que los materiales ingresan al almacén hasta que estos salen, incluso con este sistema se puede ubicar los productos (para ello cada tipo de

material debe tener un código que distinga), realizar un control de stock, incluso gestionar los datos del almacén.

Este sistema es ventajoso para la empresa ya que permitirá disminuir las tareas administrativas, agilizar el desarrollo de los procesos logísticos, garantizar la custodia de los materiales, optimar los costos y disminuir los tiempos de los procesos.

La implementación de un sistema de almacenes pueden ser sistemas o módulos independientes, estos vienen en diferentes tipos y métodos, el tipo dependerá del tamaño de la empresa, asimismo pueden variar en complejidad, en este caso las organizaciones grandes, incluso las pequeñas y medianas empresa usan un software complejo. Se puede decir que muchas empresas construyen desde cero su propio sistema de almacenes y otras implementan un sistema ya establecido de un proveedor, ya depende de la empresa que opción quiere tomar.

Se recomendaría implementar un sistema de gestión de almacenes basado en la nube, este sistema se usa como un servicio a través de internet y para utilizarlo no necesita que se instale ningún tipo de programa en la computadora, además que tiene muchas ventajas como:

- Accesibilidad a la información a cualquier hora y través de cualquier dispositivo
- Sus costos son bajos, solo se paga de manera mensual por usar el sistema computacional y la infraestructura tecnológica y no el valor completo del software.
- Las actualizaciones y mejoras se realizan de manera automática y sin costo adicional.
- Es más práctico y simple.

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 01

Establecer las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa constructora Perez y Castro Ings S. Civil de R.L. – Piura, 2021

Control interno en gerencia

La empresa cuenta con un manual de normas y procedimientos, el cual es puesto en práctica por todos los trabajadores, este manual es importante porque contiene información sobre la empresa como la visión, misión, objetivos y las funciones que los trabajadores deben cumplir.

La empresa cuenta con un organigrama estructurado en donde se visualiza los cargos y áreas de la empresa, también establece los roles de cada trabajador.

La empresa no realiza una planificación estratégica que le permita elaborar estrategias para riesgos futuros.

La empresa no realiza evaluaciones de desempeño a sus trabajadores, haciendo que no se verifique si estos cumplen de manera eficiente con sus funciones, obligaciones, y objetivos de la empresa.

La empresa cuenta no cuenta con mecanismos y estrategias que permitirán enfrentar los posibles problemas que se detecten y los riesgos que puedan ocurrir en un futuro.

Control interno en administración

El encargado de administración realiza sus actividades de manera eficiente, además se realiza una evaluación del nivel de eficiencia de los procedimientos y almacenamientos de los datos de esta área con el fin de confirmar que la información es clara, concisa y fiable y que a través de esta se tomen las mejores decisiones.

Cuando la empresa realiza una prestación de su servicio entonces la administración elabora los contratos, los cuales cuentan con todas las especificaciones correspondientes de acuerdo a lo acordado con el cliente.

Los clientes pagan por el servicio de construcción a través de transferencias bancarias, ya que la cantidad que la empresa cobra por el servicio es alta y esta forma de pago es un más segura, asimismo los contratos al igual que el dinero de caja chica son resguardados con el fin de evitar algún accidente o problema futuro.

La empresa realiza los contratos de los trabajadores de manera correcta con todos los requisitos, especificaciones correctas y de acuerdo a las leyes establecidas esto con el fin de que los trabajadores tengan sus beneficios y cumplan con sus funciones, así mismo el pago de sus sueldos o salarios se realizan de manera puntual.

La empresa no cuenta con expedientes en donde se guarde y ordene la información de cada uno de los trabajadores, que permita corroborar la relación laboral con la empresa.

Control interno en contabilidad

La información contable se procesa electrónicamente, es decir que la empresa si tiene un sistema contable que facilita que se trabaje de forma rápida, además de hacer que el recojo e ingreso de la información contable al sistema sea más eficaz.

El área contable no cuenta con manuales escritos que indiquen como los encargados de esta área deben llevar ordenadamente la contabilidad.

La documentación que se entrega a contabilidad y los registros contables que se realizan son verificadas con la finalidad de corroborar su veracidad.

En la empresa no supervisa y ni evalúa que la información registrada sea correcta y no tenga fallas con el fin de evitar errores.

La empresa suministra al área contable los equipos y materiales necesarios para que los trabajadores realicen sus labores contables de manera más eficiente, así mismo esta área cuenta con una computadora propia la cual es importante para el procesamiento de la información contable.

La empresa realiza sus declaraciones tributarias mensuales en los periodos determinados en los cronogramas de SUNAT, también con los pagos de los tributos de cada periodo y con las contribuciones en beneficio de sus trabajadores como son los pagos del Sencico, Conafovicer y del seguro complementario de riesgo.

Control interno en proyectos y obras

La empresa desarrolla sus obras de acuerdo a la ley, por ello cuenta con normas de calidad que le permiten controlar que las obras y proyectos que realicen se hagan con materiales de calidad, es decir que los materiales que se van a utilizar cumplan con las características y especificaciones necesarias para así evitar deficiencias o futuras fallas en las obras.

Para el desarrollo de una obra o proyecto primero se realiza un presupuesto de todos los costos de los materiales y mano de obra con la finalidad de evaluar si el proyecto es rentable para la empresa, así mismo en el desarrollo de una obra los materiales presupuestados son utilizados en su totalidad.

La empresa no cuenta con medidas que permitan prevenir que algún proyecto de construcción se retrase.

Los trabajadores que se encuentran en las construcciones de obras o proyectos, si cuentan con su carnet de construcción civil, este carnet es importante para los trabajadores porque los habilita y facultad para realizar trabajos en el rubro de construcción civil, sin este carnet ellos no pueden trabajar en este rubro.

Control interno en las compras

Los requerimientos de materiales para las obras o proyectos que se envían son atendidos oportunamente, así mismo los proveedores entregan los materiales de manera puntual, en el tiempo y plazo programado

Cuando se requieren materiales para las obras o proyectos primero se realiza las cotizaciones de precios con diferentes proveedores, para luego emitir la orden de compra, asimismo esta

orden de compra no puede ser enviada al proveedor sin antes tener la aprobación del área de gerencia.

Cuando se realiza la compra de materiales o de equipos se les pide a los proveedores el certificado de calidad o certificado de calibración según sea el caso, esto con el fin de constatar que el proveedor está acreditado dentro de las reglas y estándares para ofrecer sus servicios.

Control interno en el personal

La empresa cuenta con procedimientos para la contratación de trabajadores, antes de ser contratados primero pasan por un proceso de selección, capacitación y evaluación con el fin de constatar que se cumplen con las condiciones necesarias para desempeñar el cargo.

Los trabajadores de las diferentes áreas tienen conocimiento de cuáles son sus funciones y actividades, asimismo estas están muy bien definidas y distribuidas equitativamente para que las cumplan de manera eficaz y sin ningún problema, permitiendo alcanzar los objetivos planteados por la empresa.

La empresa brinda a sus trabajadores las debidas herramientas y equipos de seguridad, con la finalidad de evitar accidentes, asimismo se les brinda charlas y capacitaciones sobre la importancia de estos equipos y herramientas de seguridad y de cómo usarlos correctamente.

En todas las obras se colocan señalizaciones para que los trabajadores tengan conocimiento de cuáles son los puntos peligrosos de la obra, asimismo se les informa de los riesgos que hay y de las medidas que se deben seguir para prevenir accidentes, en el caso de un accidente el trabajador es atendido rápido y oportunamente ya que la empresa cuenta con convenio con entidades prestadoras de salud.

Los trabajadores se encuentran inscritos en sindicatos, los cuales les ayudan a proteger sus intereses económicos, así como hacer cumplir sus derechos y beneficios que por ley les corresponde.

Control interno en logística y almacén

Se cuenta con personal idóneo para cuidar y llevar el control del almacén, asimismo los encargados cuentan con tiempo suficiente para realizar todas las actividades y funciones encomendadas.

En el almacén se cuenta con un documento en donde se realiza el registro de las entradas y salidas de los materiales, así como el cuaderno de obra donde también se apunta los materiales que se utilizan en cada obra.

La empresa no tiene un sistema computarizado que almacene la información de los movimientos de los materiales que se realizan en el almacén.

Cuando los proveedores envían los materiales comprados al almacén, los encargados verifican que la documentación este correcta y en orden, además de constatar de que la cantidad y tipo de materiales sean los mismos que indica la factura u comprobante, además de que estos estén en perfecto estado, sin ningún daño.

La empresa por cada obra o proyecto que realiza, elabora un registro de todos los materiales, mano de obra y demás requerimientos que se emplearon en su ejecución, con el fin de corroborar los verdaderos costos del proyecto.

La empresa cuenta con políticas y procedimientos de manejo y control de las maquinarias que se utilizan en las obras, asimismo a la maquinaria utilizada se le realiza los debidos mantenimientos con el fin de evitar que tengan fallas y que tengan una mayor vida útil.

La empresa en algunas ocasiones ha presentado errores en el reporte de la información de los inventarios, sin embargo, estos errores son investigados con el fin de encontrar el motivo y tomar las medidas necesarias.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 02

Describir las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa constructora Perez y Castro Ings S. Civil de R.L. – Piura, 2021

La empresa no realiza evaluaciones de desempeño a sus trabajadores, esto causa que los encargados de la empresa no tengan conocimiento del nivel de rendimiento y eficiencia que tiene el trabajador con respecto a la realización de sus funciones y al cumplimiento de los objetivos, asimismo si no se sabe cuál es el nivel de desempeño del trabajador, entonces no se podrá tomar medidas para mejorar su eficiencia. Es por ello la importancia de realizar estas evaluaciones de desempeño ya que permitirá tener una mayor visión del rendimiento del trabajador, así como monitorear que se cumplan con los objetivos de la empresa.

La empresa no cuenta con una planificación estratégica que permita apoyar la toma de decisiones para alcanzar las metas, el no tener una planeación puede causar que la empresa sea deficiente y ante algún riesgo no sepa cómo actuar para enfrentarlo. Es por ello la importancia de elaborar un modelo de planificación estratégica que permita analizar todos los factores de la empresa con el objetivo de obtener mayor información para la toma de decisiones y establecer estrategias para los nuevos retos.

El área administrativa es la que se encarga de realizar los contratos a los trabajadores, sin embargo, estos documentos no son guardados correctamente ya que esta área no cuenta con expedientes donde se guarden y ordenen los contratos y demás documentos relacionados a los trabajadores, causando que la empresa no tenga fácil acceso a la información en caso ocurra un conflicto con algún trabajador, asimismo si se realiza una inspección de trabajo y se constata que la empresa no cuenta con estos expedientes entonces podría recibir una sanción administrativa es por ello la importancia de implementar estos expedientes ya que no solo van a contener información esencial del trabajador y necesaria para la empresa sino que también permitirá tomar decisiones.

La empresa no cuenta con medidas que prevengan el retraso en la entrega de los proyectos de construcción, estos retrasos se pueden deber a diversos factores como problemas durante la realización de la obra, problemas con la mano de obra, problemas financieros o porque los

estudios y diseños están incompletos, así también se puede deber porque no se cuenta con una adecuada planificación del cronograma el cual es un punto clave e importante para que las obras no se retrasen, ya que si se retrasan entonces la empresa tendría consecuencias como el aumento de los costos o también llamados sobre-costos, disminución de sus ganancias, disputas entre las partes y además perdería credibilidad ante sus clientes.

Si bien es cierto la empresa proporciona a sus diversas áreas sistemas software que les permite guardar y almacenar la información, sin embargo, en el almacén no se cuenta con un sistema de almacenamiento (computadora) que permita ingresar la información y llevar un mayor control de los materiales, el encargado de almacén solo cuenta con un documento físico en donde se anotan las entradas y salidas de los materiales, esto hace notar que el control en el almacén es deficiente, que los materiales no están debidamente ordenados, así también aumenta el riesgo de que los materiales se pierdan o sean sustraídos por alguno de los encargados de almacén, ya que al no haber un orden e información computarizada, entonces no se podrá corroborar que la información de los movimientos de materiales del documento en físico coincida con la información computarizada.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 03

Explicar las propuestas de mejora del control interno en la empresa constructora Perez y Castro Ings S. Civil de R.L. – Piura, 2021

La implementación de evaluaciones de desempeño a los trabajadores va a permitir determinar si sus habilidades y aptitudes cumplen con el perfil requerido para el cargo y el cumplimiento de las funciones, estas evaluaciones serán de importancia para los trabajadores ya que les permitirá adquirir nuevos conocimientos y habilidades para realizar sus actividades, también permitirá comunicarles el grado de desempeño que tienen y brindarles las herramientas necesarias para que cumplan con los objetivos, asimismo estas evaluaciones permitirán que

los gerentes reconozcan la dedicación, compromiso y trabajo duro de cada uno de los trabajadores.

La propuesta de la realización de un análisis FODA constituye una herramienta importante para el adecuado desarrollo de la empresa, para la realización de formulación estratégica en caso se presente una situación o problema y para la toma de buenas decisiones, este análisis proporcionará un resumen visual de toda la empresa, nuevas ideas para el equipo, además permitirá conocer los puntos fuertes y débiles de la empresa, también mejorará el desarrollo, las áreas y estructuras de la empresa a través de estrategias. Cabe resaltar que mayormente los trabajadores se concentran en sus fortalezas, lo que permite que haya un mayor rendimiento por parte de ellos, aumentando la rentabilidad de la empresa y haciendo que los trabajadores se esfuercen más, para lograr mayores y mejores resultados. Es por ello que la elaboración de un análisis FODA de la empresa permitirá desarrollar las fortalezas de los empleados y aumentará su desempeño al querer mejorar sus debilidades.

Los expedientes laborales son un archivo donde se coloca toda la información del trabajador como sus habilidades, competencias, experiencia con la empresa, etc, la elaboración de estos expedientes radica en que van a contener información importante para la empresa, estos documentos reflejan la relación laboral que existe entre la empresa y el trabajador y deben estar ordenados de manera adecuada. El tener al día los expedientes de los trabajadores, le permitirá a la empresa obtener la información de su trabajador de manera rápida y acreditar que la relación laboral es legal en caso haya una inspección de trabajo, si no se cuentan con estos expedientes, se podría sancionar a la empresa con una multa, asimismo en caso haya un problema como una demanda por despido injustificado o incumplimiento de contrato, entonces el expediente servirá como prueba y ayudará a resolver el conflicto.

La empresa no cuenta con medidas que permitan prevenir que las obras o proyectos se retrasen, los retrasos de las obras muchas veces se deben a una mala planeación, falta de

materiales, o ejecución de la obra sin tener toda la documentación o planos necesarios. Es por ello que se debe implementar medidas que permitan prevenir que las obras no se retrasen, estas medidas primero deben comenzar con analizar los diferentes factores que pueden interferir en la ejecución de la obra, luego realizar una buena y adecuada planeación en la cual se elaborará el cronograma de obra que contendrá las actividades y los plazos en que se deben realizar las tareas, además de agrupar a los trabajadores que se encargarán de las diferentes actividades, finalmente se debe dar seguimiento para monitorear cada avance de la ejecución de la obra y para detectar incidencias que serán atendidas inmediatamente.

La implementación de un sistema que permita controlar el almacén será un mecanismo de ayuda para que la empresa lleve una administración eficiente de los movimientos y almacenamiento de los materiales, así como de la información y recursos. Los sistemas de gestión de almacenes en la empresa serán muy beneficiosos ya que permitirán reducir los costos, controlar las entradas y salidas de materiales del almacén, garantizar el cuidado y resguardo de los materiales, agilizar el desarrollo de los procesos logísticos entre otros, este sistema es una herramienta software que será de gran ayuda para tener un mayor control en el almacén.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 01

Establecer las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa constructora Perez y Castro Ings S. Civil de R.L. – Piura, 2021

Se concluye que la empresa cuenta con un organigrama, el cual es importante porque contiene la estructura de la empresa permitiendo visualizar todas las áreas con las que cuenta y las personas que las dirigen, asimismo cuenta con manuales de normas y procedimientos el cual registra y transmite las actividades y funciones que deben cumplir los trabajadores de cada área para así lograr los objetivos planteados.

La empresa no evalúa el desempeño de los trabajadores, causando que no se tenga conocimiento del nivel de rendimiento de los trabajadores y si estos cumplen eficientemente con sus funciones.

La empresa no realiza una planificación estratégica que le permita conocer a puntos fuertes y débiles, así como la creación de estrategias para riesgos futuros.

Por cada prestación de servicio que brinda la empresa se elabora un contrato, con todas las especificaciones y acuerdos correspondientes, con el fin que quede como evidencia ante algún problema futuro, asimismo el cliente realiza el pago a la empresa a través de transferencias bancarias ya que es un medio que brinda mayor seguridad a la empresa y al cliente en caso de fraudes.

La empresa no cuenta con expedientes laborales en donde se guarde toda la información que refleje la relación laboral que la empresa tiene con el trabajador.

La empresa cuenta con manuales de procedimientos contables que permite ingresar la información contable al sistema, sin embargo, no se supervisa ni se evalúa que la información que se registra no tenga deficiencias.

El área contable cuenta con un sistema contable que permite que la información se ingrese de manera rápida y eficaz.

La empresa lleva la contabilidad de acuerdo a las normas establecidas y cumple con todas sus obligaciones tributarias según lo establecido por SUNAT, también realiza sus pagos de tributos y las contribuciones correspondientes a los trabajadores, con la finalidad de no adquirir multas y que los intereses de sus trabajadores no se vean afectados.

La empresa realiza un presupuesto de costos con el fin de evaluar si el proyecto es rentable, asimismo, todas las obras y proyectos que ejecuta son realizados de acuerdo a la ley y a las normas de calidad que tienen establecidas con la finalidad de garantizar que sus trabajos son hechos con los debidos procesos y con los materiales adecuados.

La empresa no cuenta con medidas que permitan prevenir que las o proyectos se retrasen y traigan pérdidas para empresa.

Se concluye que los requerimientos de materiales se atienden de manera oportuna, para ello primero se realizan las diversas cotizaciones y se envía al gerente para que las revise y de la autorización de enviar la orden de compra a los proveedores, los cuales cumplen con enviar los materiales a almacén en la fecha indicada.

La empresa cuenta con procedimientos para la selección, capacitación y contratación del personal, estos procesos se realizan con la finalidad de que se contrate a las personas idóneas, que cumplan con el perfil y requisitos establecidos para el cargo, además de que realicen sus funciones de manera eficaz.

La empresa brinda a sus trabajadores los equipos de seguridad y herramientas necesarias con el fin de evitar accidentes, también brinda capacitaciones sobre la importancia y el uso adecuado de estos equipos, en el caso de un accidente los trabajadores son atendidos de manera rápida y oportuna.

La empresa cuenta con un documento de control en donde los encargados anotan todos los movimientos de las entradas y salidas de los materiales del almacén, asimismo se controla que los materiales enviados por los proveedores estén en óptimo estado y sean los correctos de acuerdo a la documentación (factura).

La empresa no tiene en el almacén un sistema computarizado que permita almacenar los datos de los movimientos de los materiales.

Se concluye que la empresa cuenta con los debidos procedimientos y políticas para el manejo de las maquinarias que se utilizan en las diversas obras, también se les realiza el debido mantenimiento técnico con la finalidad de detectar fallas.

El área de almacén ha presentado errores en algunos de los informes de inventarios reportados, los cuales son investigados para encontrar la causa del error.

6.2. Respecto al objetivo específico 02

Describir las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa constructora Perez y Castro Ings S. Civil de R.L. – Piura, 2021.

Se concluye que la empresa no evalúa a sus trabajadores para conocer el nivel de desempeño, esto hace que no se optimice el recurso humano y que no se tenga idea del grado de rendimiento de cada trabajador en el cumplimiento de sus funciones y en las metas de la empresa.

La empresa no tiene una planificación estratégica que permita analizar la situación en que se encuentra actualmente la empresa, causando que los trabajadores no desarrollen estrategias que permitan enfrentar posibles riesgos o amenazas futuras, haciendo que los gerentes no tomen decisiones correctas.

La empresa no cuenta con expedientes en donde se guarden y ordenen los contratos de trabajo y documentos relacionados a los trabajadores, haciendo que los encargados de la empresa no tengan un fácil acceso a esta información en caso ocurra problemas con el

trabajador, así mismo la falta de expedientes podría causar que la empresa reciba una sanción administrativa.

La empresa no cuenta con medidas que permitan prevenir que las obras o proyectos se retrasen, es por ello la necesidad de implementar estas medidas que permitan que la culminación del proyecto se realice en el tiempo establecido, ya que el retraso de una obra causará que la empresa tenga consecuencias como el incremento de los costos establecidos, disminución ganancias, ocupación de más tiempo, pérdida de credibilidad e inclusive posibles discusiones con el cliente.

La empresa realiza un control deficiente en el almacén ya que no cuenta con un software que permita almacenar adecuadamente la información, los encargados solo manejan un documento en donde se registran los movimientos de las entradas y salidas de los materiales, esto puede causar que los materiales se pierdan o que se saquen del almacén sin ningún permiso o control.

6.3. Respecto al objetivo específico 03

Explicar las propuestas de mejora del control interno en la empresa constructora Perez y Castro Ings S. Civil de R.L. – Piura, 2021

Se concluye que la implementación de evaluaciones de desempeño a los trabajadores será una herramienta que ayudará a mejorar la administración de los recursos humanos, también medirá el rendimiento, la conducta, la productividad y la competencia de cada uno de los trabajadores, es decir que las evaluaciones permitirán comprender el nivel de desempeño que tiene el trabajador y descubrir si está en un nivel alto, bajo o promedio para así poder realizar un plan de acuerdo a las necesidades de cada trabajador.

Se concluye que la elaboración de un análisis FODA será una herramienta indispensable para la empresa, este método ayudará a conocer cómo se encuentra la empresa a nivel interno como externo, este método permitirá que la empresa determine sus fortalezas, oportunidades,

debilidades y amenazas y las analice para que puede elaborar estrategias que ayuden a enfrentar futuros riesgos o problemas, también ayuda a orientar a los trabajadores de la empresa al desarrollo y cumplimiento de sus funciones, ya que estos mayormente se centran en sus fortalezas, lo que les permite aumentar su desempeño y por consiguiente el crecimiento y cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa.

El expediente laboral es importante para la empresa, ya que es un conjunto de documentos el cual contiene información relacionada a los trabajadores, en este se va guardando y ordenando la información que va desde el momento en que el trabajador ingresa a laborar a la empresa, así como lo que sucede durante la relación laboral, hasta cuando la contratación laboral finaliza, toda esta documentación va a permitir reflejar la relación laboral que tiene la empresa con el trabajador.

Uno de los puntos que permite determinar el éxito de un proyecto u obra es que esta se entregue a tiempo y sin ningún retraso, por ello que se debe implementar medidas que permitan prevenir un futuro retraso de las obras y proyectos, estas medidas comienzan desde una adecuada planeación de cada una de las actividades que se van a desarrollar en las obras, las fechas de estas actividades, la formación de jefes y equipos de trabajo, la creación de un cronograma, hasta el seguimiento del dicho cronograma planteado. Un seguimiento eficiente permitirá que la empresa controle cada actividad y realice los ajustes necesarios.

La implementación de un sistema de gestión de almacenes en la empresa tiene como objetivo mantener resguardados los materiales dentro del almacén, que estos estén ordenados y que toda la información de las entradas y salidas de los materiales y registros que se realizan se queden grabados, estos sistemas permitirán a la empresa, dirigir las operaciones, así como a optimizar y controlar los movimientos y procesos propios del almacén.

Aspectos Complementarios

Referencia Bibliográficas

Aburto, A. (2016). *Desarrollar un manual de procedimientos para la planificación de obras de construcción de edificios*. Universidad De Chile. Santiago, Chile.

Alburqueque. (2016). *Análisis de la aplicación del control interno en el área de abastecimientos de la municipalidad distrital de Bellavista, Sullana 2014*. Sullana: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Argüello, M. (2018). *Relevamiento de Control Interno en Empresa Constructora de la Provincia de Córdoba, Argentina*. Universidad Nacional de Córdoba.

<http://hdl.handle.net/11086/17300>

Asbanc (2018). *Financiamiento al sector construcción. Semanal: Gerencia de estudios económicos*. Perú

<http://proactivo.com.pe/wp-content/uploads/2018/04/Asbanc-Semanal-281.pdf>

Asociación de Bancos del Perú (2018). *Financiamiento al sector construcción*. Lima, Perú.

<https://www.asbanc.com.pe/Paginas/Noticias/DetalleNoticia.aspx?ItemID=627>

Boquera, P. (2015). *Planificación y control de empresas constructoras*. Universidad Politécnica de Valencia.

https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/51416/PLANIFICACION%20Y%20CONTROL%20DE%20EMPRESAS%20CONSTRUCTORAS_6244.pdf?sequence=3

Castillo, D. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas Constructoras en el Perú- caso: Maquinorte S.A.C. de Chimbote, 2014*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2108>

Consejo Económico y Social (2016). *El papel del sector de la construcción en el crecimiento económico: competitividad, cohesión y calidad de vida*. Informe España.

<http://www.ces.es/documents/10180/3557409/Inf0216.pdf>

Cordova, M. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa constructora y ejecutora Vicaj S.A.C. Piura*, 2020. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/17755>

Cordova, L. (2020). *Análisis de los factores del sistema de control interno en la empresa constructora Compact Maquinarias S.A.C Piura*, 2019. Universidad Cesar Vallejo.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/66848>

Chero, M. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área contable de la empresa constructora construcciones COSAT E.I.R.L, Talara*, 2019. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/14330>

Chuyes, E. (2019). *Características del control interno de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa constructora Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada Sullana y propuesta de mejora 2018*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13657>

Escobar, A. (2017). *Sistema de control interno y gestión de los almacenes de la Constructora Geymar, Bellavista- Sullana*. Universidad San Pedro.

<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/2307>

Esquivel, R. (2019) *Digital Marketing Manager. Construcción y tipos de construcción*. México.

Ferraro, G. (2020). *Análisis del sistema de control interno basado en el modelo COSO. Guía para su evaluación e implementación en las empresas constructoras de la ciudad de Córdoba*. Universidad Nacional de Córdoba.

<https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/17936/Ferraro%20Pederzini%2C%20G.%20C.%20%282020%29.%20An%20C3%A1lisis%20del%20sistema%20de%20control%20interno%20basado%20en%20el%20modelo%20COSO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

García, J., Casanueva, C., Ganaza, J. y Alonso, M. (2000). *Prácticas de la Gestión Empresarial*. Editorial McGraw-Hill Interamericana de España.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=575814>

Gomez, M. (2007). *El futuro de la PYMES en el marco del TLC*. Universidad de Málaga.

<https://www.eumed.net/libros-gratis/2007b/274/30.htm>

Gomez, M. y Lazarte, C. (2019). *Control Interno*. Universidad Nacional de Tucumán.

<http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/handle/123456789/29>

Gonzales, A., & Cabrale, D. (2010). *Evaluación del Sistema de Control Interno en la UBPC*. Yamaquelles.

<https://www.eumed.net/librosgratis/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.htm>

González, A. (2013). *La Importancia del control Interno en la Empresa*. Mexico

<http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>.

Hernández, C. (2015). *Modelo de control interno para la pequeña empresa: Avance EU, Colombia*. Universidad de Antioquia.

<file:///C:/Users/beatriz/Downloads/26656-Texto%20del%20articulo-105236-1-10-20160501.pdf>

Honorio, J. (2016). *Importancia del Control Interno en mejora del área de Recursos Humanos de la Empresa Minera Muky S.A.A San Borja 2015*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1705>

Huamán, J. (2009). *Las Mypes en el Perú*. Gestipolis

<https://www.gestipolis.com/las-mypes-en-el-peru/>

Lozano, G., y Tenorio, J. (2015). El sistema de control Interno: una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. *Revista Accounting power for business*.

https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896

Mantilla B. (2005). *Control Interno Informe Coso*. (Cuarta Edición ed.). Bogota, EcoEdiciones.

Mantilla, S. (2018). *Auditoria del Control Interno*. EcoEdiciones. Bogotá

<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Ortiz, M. (2021). *Gestión administrativa y control interno en empresas constructoras, Piura*.

Universidad

Cesar

Vallejo

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/74190>

Palomino, E. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa constructora & consultora Ciedras E.I.R.L del distrito de Huaraz, 2019*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16915>

Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de Control Interno*. México. International Thomson Editores.

https://books.google.com.pe/books/about/Fundamentos_de_control_interno.html?id=VobCCBsMJtoC

Pérez, P. (2007). *Los cinco componentes del control interno. Gerencia y Negocios en Hispanoamérica*.

https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/

Reyes, Y. (2019). *Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo, 2017*. Universidad Señor de Sipán.

<https://hdl.handle.net/20.500.12802/6170>

Rodríguez, C. (2018). *Sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016*. Universidad Nacional de Cajamarca

<http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/1963>

Ruggirello, H. (2011). *El sector de la construcción en perspectiva: internalización e impacto en el mercado de trabajo*. Argentina. editorial Aulas y Andamios

http://biblioteca.clacso.edu.ar/Argentina/fundacion-uocra/20171110053107/pdf_465.pdf

Silva, G. (2017). *Diseño de un Manual de procedimientos para el Control Interno en el proceso de compras de la empresa Constructora "ROCCOSUL Cía. Ltda., Ecuador*. Universidad Internacional del Ecuador.

<https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/1582/1/T-UIDE-1109.pdf>

Téllez, B. (2004). *Auditoría un Enfoque Práctico*. Mexico D.F: Editorial International Thomson Editores, S.A.

<http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/141763/Desarrollar-unmanual-de-procedimientos-para-la-planificacion-de-obras-de-construccion-deedificios.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ULADECH (2016). *CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN*. VERSIÓN 001
Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016 CU
ULADECH Católica, de fecha 25 de enero de 2016.
<http://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigodeetica-para-la-investigacion-v001.pdf>.

ANEXOS

ANEXO 01: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Sr. Empresario:

La información que usted proporcione será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se agradece por su valiosa información y colaboración respondiendo al presente cuestionario que tiene por finalidad la elaboración de mi Tesis.

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

a) CONTROL INTERNO EN GERENCIA GENERAL

1. ¿Existe en la empresa un manual de normas y procedimientos?

a) Si b) No

2. ¿El manual de normas y procedimientos es puesto en práctica por todos los trabajadores?

a) Si b) No

3. ¿Se encuentran definidas y documentadas las funciones de cada área?

a) Si b) No

4. ¿Existe un organigrama estructurado de la empresa?

a) Si b) No

5. ¿Se realiza una planificación estratégica FODA de la empresa que incluya a los trabajadores?

a) Si b) No

6. ¿Antes de tomar decisiones importantes, se toma en cuenta la opinión de las demás áreas?

a) Si b) No

7. ¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores para confirmar si cumplen sus funciones?

a) Si b) No

8. ¿Se dispone de mecanismos para hacer frente a los riesgos y/o problemas detectados?

a) Si b) No

b) CONTROL INTERNO EN ADMINISTRACIÓN

9. ¿La información brindada por el área administrativa es precisa y confiable?

a) Si b) No

10. ¿La empresa resguarda el dinero y documentos importantes como los contratos de construcción?

a) Si b) No

11. ¿Se elaboran contratos para las prestaciones del servicio que brindan?

a) Si b) No

12. ¿Los contratos de los trabajadores se realizan de acuerdo a las leyes y beneficios establecidos?

a) Si b) No

13. ¿Los contratos de los trabajadores de la empresa son ordenados y guardados en expedientes?

a) Si b) No

14. ¿El pago a los trabajadores se realiza de manera puntual?

- a) Si b) No

15. Las obras y proyectos son cobrados de forma:

- a) dinero efectivo b) transferencia bancaria c) otros

16. ¿Los pagos a los proveedores se realizan previa autorización de gerencia?

- a) Si b) No

17. ¿Se evalúa con frecuencia el grado de eficiencia de los procedimientos y procesamiento de datos?

- a) Si b) No

18. ¿Se informan los riesgos actuales en reuniones con los directivos?

- a) Si b) No

c) CONTROL INTERNO EN CONTABILIDAD

19. ¿Existen manuales escritos de cómo llevar una contabilidad ordenada?

- a) Si b) No

20. ¿Se cuenta con un manual de procedimientos contables?

- a) Si b) No

21. ¿Con qué medio se procesa la información contable?

- a) Manualmente b) Electrónicamente (Sistema Contable)

22. ¿La empresa suministra los materiales, equipos y el acceso a información para realizar las labores contables?

- a) Si b) No

23. ¿El área contable cuenta con una computadora propia para el procesamiento de la información contable?

- a) Si b) No

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

- a) Si b) No

25. ¿Se le retiene a los trabajadores la tasa impuesta para el pago de la CONAFOVICER?

- a) Si b) No

26. ¿Se cumple puntualmente con el pago del Sencico?

- a) Si b) No

27. ¿Se realiza el pago del seguro complementario de trabajo de riesgo (SCTR) para los trabajadores?

- a) Si b) No

28. ¿Se realizan supervisiones y se evalúan los procesos contables ya realizados?

- a) Si b) No

29. ¿Se realizan verificaciones sobre la veracidad de la documentación y registros contables?

- a) Si b) No

d) CONTROL INTERNO EN PROYECTOS Y OBRAS

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

- a) Si b) No

31. ¿Se realiza un presupuesto de costos de los materiales que se utilizarán en las obras?

- a) Si b) No

32. ¿Los materiales presupuestados en cada obra, se utilizan en su totalidad?

- a) Si b) No

33. ¿La empresa cuenta con medidas que permitan prevenir que las obras o proyectos se retrasen?

a) Si b) No

34. ¿En cada obra se utilizan las medidas de señalización para evitar accidentes en el trabajo?

a) Si b) No

35. ¿Los trabajadores cuentan con su carnet de registro de construcción civil?

a) Si b) No

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

a) Si b) No

e) CONTROL INTERNO EN LAS COMPRAS

37. ¿Los requerimientos de materiales de las obras son atendidos en forma oportuna?

a) Si b) No

38. ¿Gerencia aprueba las órdenes de compra antes de que sean enviadas al proveedor?

a) Si b) No

39. ¿Se realizan comparaciones de precios con diferentes proveedores antes que se emita la orden de compra al proveedor?

a) Si b) No

40. ¿Se cuenta con proveedores que suministren equipos de protección personal, equipos de protección colectiva para trabajos de riesgo?

a) Si b) No

41. ¿Los proveedores entregan los materiales solicitados en los plazos detallados en la orden de compra?

a) Si b) No

42. ¿Se exige a los proveedores el certificado de calidad de los materiales o certificados de calibración de equipos?

a) Si b) No

f) CONTROL INTERNO EN EL PERSONAL

43. ¿La empresa cuenta con un adecuado manual de procedimientos para reclutamiento, selección, capacitación y evaluación del personal?

- a) Si b) No

44. ¿Los trabajadores cumplen con el perfil y las exigencias tanto en capacidad como en habilidades para desempeñar de manera exitosa el cargo asignado?

- a) Si b) No

45. ¿Las funciones para cada trabajador están definidas y se encuentran distribuidas de manera equitativa?

- a) Si b) No

46. ¿Existe un programa de seguridad y salud en el trabajo?

- a) Si b) No

47. ¿Se realizan charlas a los trabajadores sobre del correcto uso de los instrumentos, herramientas y equipos?

- a) Si b) No

48. ¿Se les brinda a los trabajadores los adecuados instrumentos de seguridad?

- a) Si b) No

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

- a) Si b) No

50. ¿Se les brinda a los trabajadores algún convenio con una entidad prestadora del servicio de salud?

- a) Si b) No

51. ¿Los trabajadores se encuentran inscritos en algún sindicato?

- a) Si b) No

g) CONTROL INTERNO EN LOGÍSTICA

52. ¿Existe una persona encargada de llevar el control del almacén?

- a) Si b) No

53. ¿el encargado de almacén dispone del tiempo suficiente para realizar todas las actividades requeridas?

- a) Si b) No

54. ¿Existe una adecuada comunicación en el área de almacén con las demás áreas?

- a) Si b) No

55. ¿Existen restricciones a todo el personal para el acceso al almacén?

- a) Si b) No

56. ¿Existe un documento donde se registre las entradas y salidas de los materiales del almacén?

- a) Si b) No

57. ¿Qué instrumento utiliza para el registro de materiales de construcción?

- A) Kardex b) cuaderno de obra c) otros

58. ¿Los materiales que llegan a almacén son verificados de acuerdo a la cantidad y tipo que indica en la documentación (factura)?

- a) Si b) No

59. ¿Existe un registro de la cantidad de material empleado en cada ejecución de obras y proyectos?

- a) Si b) No

60. ¿La empresa cuenta con un sistema (software) de almacenamiento de información de sus entradas y salidas de los materiales?

- a) Si b) No

61. ¿Existe un control adecuado para los materiales dañados u obsoletos?

- a) Si b) No

62. ¿Existen políticas o procedimientos de manejo y control de la maquinaria existente?

- a) Si b) No

63. ¿Se realiza mantenimientos periódicos a las maquinarias utilizadas en las obras?

- a) Si b) No

64. ¿Se presenta desabastecimiento de materiales en almacén?

- a) Si b) No

65. ¿En algún momento se han presentado errores en el reporte de la información de inventarios?

- a) Si b) No

66. ¿Se corrige y se investiga las deficiencias encontradas dentro del área de almacén?

- a) Si b) No

ANEXO 02: Carta de Permiso

Señorita: Lourdes Beatriz Alvarado Velasquez

ASUNTO: Aceptación y autorización para aplicación de encuesta

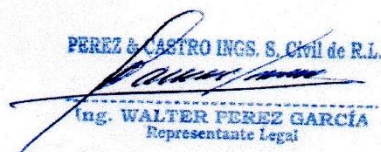
De mi consideración

Yo Ing. **Walter T. Perez García**, identificado con DNI N° 02659916, Representante Legal de la empresa **Perez y Castro Ing. S. Civil de R.L.** con RUC N° 20102428197, por medio de la presente reciba mi cordial saludo y la vez manifestarle lo siguiente:

Que habiendo recibido su documento presentado el 12 de febrero del 2022, solicitando permiso y autorización para la aplicación de una encuesta cuyo tema es: "PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA PEREZ Y CASTRO INGS. S. CIVIL DE R. L. – PIURA, 2021" reciba por medio de la presente la autorización solicitada.

Sin mas que decir, me despido.

Piura 18 de febrero del 2022


PEREZ & CASTRO INGS. S. Civil de R.L.
Ing. **WALTER PEREZ GARCÍA**
Representante Legal

