



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS  
Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERU: CASO  
EMPRESA CÓNSTRUCTORA “MAQUINARIAS 2025 SOCIEDAD  
ANÓNIMA CERRADA” SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA  
2018.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Bach. EDGAR ALEXANDER CHUYES MENDOZA  
COD. ORCID: 000-0001-9213-4839

ASESOR:

Mgtr. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS  
COD. ORCID: 0000-0002-2840-0378

SULLANA-PERÚ

2019



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS  
Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERU: CASO  
EMPRESA CÓNSTRUCTORA “MAQUINARIAS 2025 SOCIEDAD  
ANÓNIMA CERRADA” SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA  
2018.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BACH. EDGAR ALEXANDER CHUYES MENDOZA  
COD. ORCID: 000-0001-9213-4839

ASESOR:

MGTR. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS  
COD. ORCID: 0000-0002-2840-0378

SULLANA-PERÚ

2019

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR:**

Bach. EDGAR ALEXANDER CHUYES MENDOZA

ORCID 000-0001-9213-4839

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Sullana, Perú

### **ASESOR:**

Mgr. CPCC Jurado Rosas, Adolfo Antenor

ORCID 0000-0002-2840-0378

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias

Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad,

Sullana, Perú

### **JURADO**

Dr. CPCC Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0003-4687-067X

Mg. CPCC Antón Núnura, Mauro

ORCID: 0000-0002-3878-7596

Dr. CPCC Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0002-5849-9188

## **HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR**

---

**Dr. CPCC Landa Machero, Víctor Manuel**  
**ORCID: 0000-0003-4687-067X**  
**PRESIDENTE**

---

**Dr. CPCC Ulloque Carrillo, Víctor Manuel**  
**ORCID: 0000-0002-5849-9188**  
**MIEMBRO**

---

**Mg. CPCC Antón Núnura, Mauro**  
**ORCID: 0000-0002-3878-7596**  
**MIEMBRO**

---

**Mgr. CPCC Jurado Rosas, Adolfo Antenor**  
**ORCID 0000-0002-2840-0378**  
**ASESOR**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por otorgarme vida y salud, a mis padres, a mi esposa por su apoyo, a y a mis profesores por su dedicación.

Al C.P.C. Jurado Rosas Adolfo, por todo el apoyo brindado para la realización de este trabajo de investigación.

## **DEDICATORIA**

Con amor y admiración a mis padres, a mi esposa quienes me apoyaron y son parte fundamental de este éxito, por ser el pilar de apoyo para poder lograr mí meta.

Gracias a todos ustedes lo he logrado.

## **RESUMEN**

Esta investigación tiene como objeto determinar 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 porque se fundamenta en la observación de fenómenos tal y como se dan, con estudio de caso.

La presente investigación refleja que la constructora no cuenta con un sistema de control interno en sus diversas áreas. Finalmente se llega a concluir 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 (Enterprise Resource Planning) En este tipo de software se agrupa la gestión contable, de compras, de ventas, de recursos humanos, de producción, planificación y gestión de stocks), porque fortalecerá a la empresa en el desarrollo adecuado de sus operaciones a través de funciones y responsabilidades de cada uno de los empleados y la información sobre políticas y procedimientos de los distintos procesos contables o actividades que se realizan dentro de la organización.

**Palabras Clave:** Control Interno, constructora, gestión, influencia, inventarios.

## **ABSTRACT**

This research aims to determine characteristics of the internal control of companies in the construction sector of Peru: case construction company "Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada" Sullana and proposal for improvement 2018, verifying the feasibility and feasibility in the use and implementation of internal control, this research was descriptive using the non-experimental method because it was fundamentally in the observation of phenomena as they occur, with case study.

The present research reflects that the construction company does not have an internal control system in its various areas. Finally, it is concluded that the implementation of an internal control system, for the company, as well as its proper implementation in all areas of operation within the company achieving productivity and efficiency in the use of materials and resources that in turn would optimize all the elements of management and operability in the company achieving the proposed objectives.

In this research the proposal for improvement is to have an integrated management system for example an ERP (Enterprise Resource Planning) This type of software groups accounting, purchasing, sales, human resources, production, planning and inventory management) because it will strengthen the company in the proper development of its operations through the functions and responsibilities of each employee and information on policies and procedures of the different accounting processes or activities carried out within organization.

**Keywords:** Internal control, influence, management, inventories, construction.



# CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO.....	i
HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
CONTENIDO .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xiv
ÍNDICE DE CUADROS.....	xvi
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	4
2.1. Antecedentes .....	4
2.1.1. Antecedentes a nivel Internacional .....	4
2.1.2. Antecedentes a nivel Nacional .....	7
2.1.3. Antecedentes a nivel Regional .....	9
2.1.4. Antecedentes a nivel Local .....	10
2.2. Bases teóricas de la investigación .....	11
2.2.1. Empresa.....	11

2.2.2. Empresas Constructoras .....	12
2.2.3. Almacén .....	13
2.2.4. Kardex .....	13
2.2.5. Control Interno .....	13
2.3. Marco teórico de la investigación .....	14
2.3.1. Control Interno .....	15
2.3.1.1. Concepto .....	15
2.3.1.2. Objetivos del control interno.....	15
2.3.1.3. Importancia del Control Interno.....	16
2.3.1.4. COSO .....	16
2.3.2. Control Interno en Inventarios .....	17
2.3.1.1. El Control Operativo .....	17
2.3.1.2. Control Contable.....	17
2.3.3. La Empresa Constructora Maquinarias 2025 SAC .....	20
2.3.3.1. Datos Generales .....	20
2.3.3.2. Misión .....	21
3.3.3.3. Visión.....	21
3.3.3.4. MOF .....	21
3.3.3.5. ROF .....	22
3.3.3.6. RIT .....	22

III. HIPÓTESIS.....	23
IV METODOLOGÍA.....	24
4.1. Diseño de la investigación.....	24
4.2. Población y muestra.....	24
4.3 Definición y Operacionalización de variables e indicadores.....	25
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	26
4.4.1. Instrumentos.....	26
4.5. Plan de análisis.....	26
4.6. Matriz de consistencia.....	27
4.7. Principios éticos.....	29
4.7.1. Equidad:.....	29
4.7.2. Ética:.....	29
4.7.3. Eficacia:.....	29
4.7.4. Eficiencia:.....	29
4.7.5. Economía.....	29
4.7.6. Rendición de Cuentas:.....	30
4.7.7. Preservación del Ambiente.....	30
V. RESULTADOS.....	31
5.1. Resultados.....	31
5.1.1. Encuesta Para Área De Personal.....	31

5.1.2. Encuesta Para Área De Operaciones.....	46
5.1.3. Encuesta Para Área De Logística.....	58
5.1.4. Encuesta Para Área De Contabilidad.....	66
5.2. Resultados Respecto a los Objetivos.....	75
5.2.1. Resultado del objetivo específico N° 1.....	75
5.2.2. Resultado del objetivo específico N° 2:.....	77
5.2.3. Resultado del objetivo específico N° 3:.....	79
5.2.4. Resultado del objetivo específico N° 4:.....	84
5.3. Análisis de Resultados.....	87
5.3.1. Respecto al objetivo 1.....	87
5.3.2. Respecto al Objetivo 2.....	88
5.3.3. Respecto al objetivo 3.....	90
5.3.3.1. Control Interno.....	90
5.3.3.2. Plan Operativo.....	90
5.3.3.3. Importancia de los Inventarios.....	91
5.3.3.4. Manual de Organización y Función.....	91
5.3.3.5. Selección de Personal.....	92
5.3.3.6. Procedimientos de Organización Contable.....	92
5.3.3.7. Plan Estratégico.....	92
5.3.3.8. Comunicación e Información.....	93

5.3.3.9. Almacén .....	93
5.3.3.10. Sistemas de Cómputo, Software .....	93
5.3.4. Respecto al Objetivo 4 .....	94
VI. CONCLUSIONES .....	95
6.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1 .....	95
6.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2.....	95
6.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3.....	96
6.1.4. Respecto al objetivo específico N° 4.....	96
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	101
LINKOGRAFIA .....	104
ANEXOS: .....	106
Anexo 1: Cronograma De Actividades .....	106
Anexo 02: Presupuesto.....	107
Anexo 03: Instrumentos De Evaluación .....	108
Anexo 04: Ficha Ruc de la Empresa .....	111

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿Conoces el Organigrama de la empresa?.....	31
Tabla 2: ¿Se cumple con este Organigrama? .....	32
Tabla 3: ¿El responsable de cada área o departamento es idóneo para su función? .....	33
Tabla 4: ¿Existe un buen ambiente de trabajo?.....	34
Tabla 5: ¿Recibes todos los beneficios de ley? .....	35
Tabla 6: ¿Conoces el Manual de Organización y Funciones de la empresa? .....	36
Tabla 7: ¿Cuenta la empresa con un Registro de Control de Asistencia Diaria? .....	37
Tabla 8: ¿Usted cuenta con las herramientas necesarias para el desarrollo de su labor? .....	38
Tabla 9: ¿Cuenta la empresa con el personal acorde a las necesidades de cada área? .....	39
Tabla 10: ¿Recibe capacitaciones y actualizaciones constantes? .....	40
Tabla 11: ¿Toman en consideración tus propuestas? .....	41
Tabla 12: ¿Recibe usted algún tipo de motivación por parte de la empresa? .....	42
Tabla 13: ¿El trabajo en su área está bien definido y organizado?.....	43
Tabla 14: ¿Revisan o Supervisan su trabajo en la empresa? .....	44
Tabla 15: ¿Cuenta el área con un Plan de Producción?.....	46
Tabla 16: ¿El área cuenta con maquinaria, equipo y herramientas de construcción adecuada?.....	47
Tabla 17: ¿Recibe de manera oportuna los requerimientos de materiales o suministros?.....	48
Tabla 18: ¿Se cuenta con el personal debidamente calificado?.....	49
Tabla 19: ¿Cuenta el área con un Gerente o Jefe de Producción?.....	50
Tabla 20: ¿Existe un plan de Seguridad y Salud Ocupacional? .....	51
Tabla 21: ¿Se cumple con el plan de Seguridad y Salud Ocupacional? .....	52
Tabla 22: ¿Existe la capacidad de resolución de manera inmediata para los problemas que se susciten durante el proceso de producción?.....	53
Tabla 23: ¿Existe comunicación fluida con otras áreas de la empresa? .....	54
Tabla 24: ¿Existe supervisión y control constante en el avance diario de campo? .....	55
Tabla 25: ¿Se usan con eficiencia los materiales recibidos? .....	56

Tabla 26: ¿Usted conoce la estructura organizacional del área de almacén y las funciones relacionadas a su puesto de trabajo?.....	58
Tabla 27: ¿Usted cree que está debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza en el almacén?.....	59
Tabla 28: ¿Sabe de la importancia de tener un buen Control de sus Inventarios? .....	60
Tabla 29: ¿Se cuenta con maquinarias y equipos mínimos necesarios para realizar correctamente su trabajo? .....	61
Tabla 30: ¿Se aplican los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén? .....	62
Tabla 31: ¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales e insumos del almacén? .....	63
Tabla 32: ¿El personal de almacén realiza inventarios físicos periódicos? .....	64
Tabla 33: ¿Utilizan algún sistema contable computarizado? .....	66
Tabla 34: ¿El software contable está diseñado para ser modificado o actualizado de acuerdo a las nuevas exigencias de Sunat? .....	67
Tabla 35: ¿Está bien definido el proceso contable? .....	68
Tabla 36: ¿Se cuenta con el personal adecuado en cantidad y capacidad?.....	69
Tabla 37: ¿La información contable se recibe de manera oportuna para su tratamiento?.....	70
Tabla 38: ¿La información contable está registrada y sustentada adecuadamente? .....	71
Tabla 39: ¿Los estados financieros se toman como base para la toma de decisiones?.....	72
Tabla 40: ¿El área contable está vinculado con otras áreas? .....	73
Tabla 41: ¿Usted recibe actualizaciones contables constantes? .....	74

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico 1: Pregunta N° 01 - Area de Personal / Fuente: Tabla N° 1 .....	31
Grafico 2: Pregunta N° 02 - Area de Personal / Fuente: Tabla N° 2 .....	32
Grafico 3: Pregunta N° 03 - Area de Personal / Fuente: Tabla N° 3 .....	33
Grafico 4: Pregunta N° 04 - Area de Personal / Fuente: Tabla N° 4 .....	34
Grafico 5: Pregunta N° 06-Area de Personal / Fuente: Tabla N° 6 .....	36
Grafico 6: Pregunta N° 07-Area de Personal / Fuente: Tabla N° 7 .....	37
Grafico 7: Pregunta N° 08-Area de Personal / Fuente: Tabla N° 8 .....	38
Grafico 8: Pregunta N° 09-Area de Personal / Fuente: Tabla N° 9 .....	39
Grafico 9: Pregunta N° 10-Area de Personal / Fuente: Tabla N° 10 .....	40
Grafico 10: Pregunta N° 11 - Área de Personal / Fuente: Tabla N° 11 .....	41
Grafico 11: Pregunta N° 12 - Área de Personal / Fuente: Tabla N° 12 .....	42
Grafico 12: Pregunta N° 13 - Área de Personal / Fuente: Tabla N° 13 .....	43
Grafico 13: Pregunta N° 14 - Área de Personal / Fuente: Tabla N° 14 .....	44
Grafico 14: Resultado de Encuesta Área de Personal .....	45
Grafico 15: Pregunta N° 01 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 15 .....	46
Grafico 16: Pregunta N° 02 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 16 .....	47
Grafico 17: Pregunta N° 03 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 17 .....	48
Grafico 18: Pregunta N° 04 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 18 .....	49
Grafico 19: Pregunta N° 05-Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 19 .....	50
Grafico 20: Pregunta N° 06 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 20 .....	51
Grafico 21: Pregunta N° 07 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 21 .....	52
Grafico 22: Pregunta N° 08 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 22 .....	53
Grafico 23: Pregunta N° 09 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 23 .....	54
Grafico 24: Pregunta N° 10 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 24 .....	55
Grafico 25: Pregunta N° 11 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 25 .....	56
Grafico 26: Resultado de Encuesta Área de Operaciones .....	57
Grafico 27: Pregunta N° 01 - Área de Logística / Fuente: Tabla N° 26 .....	58



Grafico 28: Pregunta N° 02 - Área de Logística / Fuente: Tabla N° 27 .....	59
Grafico 29: Pregunta N° 03 - Área de Logística / Fuente: Tabla N° 28.....	60
Grafico 30: Pregunta N° 04 - Área de Logística / Fuente: Tabla N° 29.....	61
Grafico 31: Pregunta N° 05 - Área de Logística / Fuente: Tabla N° 30.....	62
Grafico 32: Pregunta N° 06 - Área de Logística / Fuente: Tabla N° 31.....	63
Grafico 33: Pregunta N° 07 - Área de Logística / Fuente: Tabla N° 32.....	64
Grafico 34: Resultado de la encuesta del Área de Logística .....	65
Grafico 35 Pregunta N° 01-Área de Contabilidad / Fuente: Tabla N° 33 .....	66
Grafico 36 Pregunta N° 02-Área de Contabilidad/ Fuente: Tabla N° 34 .....	67
Grafico 37 Pregunta N° 03-Área de Contabilidad / Fuente: Tabla N° 35 .....	68
Grafico 38 Pregunta N° 04-Área de Contabilidad / Fuente: Tabla N° 36 .....	69
Grafico 39 Pregunta N° 05-Área de Contabilidad / Fuente: Tabla N° 37 .....	70
Grafico 40 Pregunta N° 06-Área de Contabilidad / Fuente: Tabla N° 38 .....	71
Grafico 41 Pregunta N° 07-Área de Contabilidad / Fuente: Tabla N° 39 .....	72
Grafico 42 Pregunta N° 08-Área de Contabilidad / Fuente: Tabla N° 40 .....	73
Grafico 43 Pregunta N° 09-Área de Contabilidad / Fuente: Tabla N° 41 .....	74

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Variables .....	24
Cuadro 2: Propuesta de Mejora.....	86

## I. INTRODUCCIÓN

El control interno contable es importante en el ámbito nacional e internacional porque contribuye a la seguridad de los procesos contables dentro de la Constructora, estableciendo y evaluando los procedimientos administrativos, contable y financieros que deben llevarse y que nos ayuden optimización del área, fortaleciendo la transparencia y credibilidad de la información presentada a la alta gerencia, clientes y proveedores. Y el no uso de este es uno de los principales problemas que afectan de manera significativa el buen funcionamiento de las operaciones.

El control interno certificará la obtención de la información de manera segura pues es un elemento primordial en el desarrollo del negocio, con base en ello se toman las decisiones más importantes además se plantean y formulan programas de acciones futuras en las actividades del mismo. Debe permitir también el manejo y control adecuado de los bienes o recursos, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar de manera confiable datos precisos que sirvan para la toma de decisiones.

### Planteamiento del problema

Determinar las características del control interno de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana y la aplicación y uso del control interno.

- Determinar las características del control interno de las empresas del sector construcción del Perú.

- Determinar las características del control interno de la empresa constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana.
- Realizar un análisis comparativo del Control interno de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana 2018
- Plantear una Propuesta de mejora para el Control interno de la empresa constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana 2018

Esta investigación les permitirá a otras personas tener más aportes y contribuciones a futuras investigaciones, no como la solución definitiva al problema sino como inicio de alternativas que busquen el mejor beneficio y que las recomendaciones o sugerencias planteadas sirvan para que en nuevas investigaciones se perfeccionen y optimicen con el transcurrir del tiempo.

El tema de investigación denominado: **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL PERU SECTOR CONSTRUCCIÓN: CASO EMPRESA CÓNSTRUCTORA “MAQUINARIAS 2025 SAC” - SULLANA 2018**, radica en la importancia que se debe tener para el correcto funcionamiento, y se sabe que el concepto no es nuevo es por eso que se espera aportar factores característicos muy bien definidos y hacer que su uso e implementación sea imprescindible para el buen manejo de las áreas de la empresa para lograr efectividad en su uso.

La empresa “Constructora Maquinarias 2025 SAC.”, está en el mercado desde el año 2014, en el marco de las expectativas económicas generadas en el país, como resultado de la aplicación de políticas públicas y Privadas orientadas a resolver los problemas del déficit de infraestructura física y consecuentemente asegurar una mejor calidad de vida a los distintos sectores de la población, se dedica a la construcción de edificios completos, alquiler de maquinaria cuenta con un inventario de materiales, recursos, suministros, herramientas, equipos, maquinarias y equipo humano calificado para la ejecución de sus obras de manera eficiente.

El control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una empresa, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones como la administración de la información y los recursos, se hagan de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes.

La empresa no ha establecido el uso de manera idónea de las medidas organizativas que le permitan tener una estructura adecuada para poder usar un sistema de control interno organizacional bien definido, que le garantice un adecuado manejo de información para la toma de decisiones, así como el uso de sus recursos existentes para su correcto funcionamiento.

Por consiguiente, se hace necesario que en la empresa Constructora maquinarias 2025 SAC, planifique, organice, diseñe controle y evalúe un sistema de control interno para su correcto funcionamiento y desarrollo empresarial.

## **II. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Antecedentes a nivel Internacional**

González Aguilera (2011), En el tema Sistema Administrativo con Enfoque en Liderazgo en Empresas Constructoras del Área Metropolitana de Monterrey, nos dice que una deficiente y mala administración y distribución de los recursos, materiales, financieros, tecnológicos y humanos se refleja en una baja productividad y un nivel de competencia deficiente, además, no se debe pasar por alto la Administración de proyectos, que a través de la planeación, dirección, ejecución, control y supervisión, llevan al éxito de la realización de dichos proyectos. Cuyo Objetivo General es la creación de un sistema administrativo para las empresas constructoras pequeñas y medianas para la optimización de los recursos. El modelo que se propone está enfocado específicamente a empresas constructoras medianas y pequeñas para el estado de Nuevo León que requieran de un sistema que les sirva de apoyo para maximizar su productividad, eficientizando la utilización de sus recursos, pero basado en el capital humano. Analizando los datos obtenidos podemos observar que los problemas más graves con los que nos enfrentamos son los referentes a Planeación Estratégica, Comunicación y Calidad. Como era de esperarse, la mayoría de las empresas no cuentan con planes a futuro, no tienen claros sus objetivos ni metas, se esfuerzan por vivir el día a día sin establecer planes estratégicos.

Piedra Benalcázar (2014), en la Tesis denominada: El control interno como herramienta fundamental contable, administrativo y financiera en las empresas constructoras Propuesta para Conrijo Constructora de Ripios del Jubones compañía LTDA, concluyó que las acciones implantadas en el Manual de Procedimientos de Control Interno Administrativo y Financiero

para la compañía “CONRIJU” Constructora De Ripios Del Jubones permitirán alcanzar progresivamente las metas y objetivos estratégicos a fin de establecer cambios de calidad empresarial, administrativa y financiera, fortaleciendo sus actividades operacionales, a fin de apoyar a la sociedad y al campo laboral de nuestro país.

García González (2014), Título de la ponencia: Sistema De Control Interno Retos Para Su Fortalecimiento, Conferencista: María Del Pilar García González-mayo de 2014, La autora aborda el estado actual del sistema de control interno en Colombia detallando las leyes y decretos que ampara al sistema, aclarando el avance y relevancia del mismo en las organizaciones al proteger sus recursos, garantizar el cumplimiento de los objetivos al evaluarlos y la administración de los riesgos a los que pueden enfrentarse y aportar de esta manera la toma de decisiones. La autora explica los tres subsistemas (control estratégico, control de gestión y control de evaluación) del sistema de control interno, detallando la importancia de cada uno en la identificación, análisis y valoración de riesgos en la estructura organizacional; las actividades de control sobre los procedimientos, información y comunicación organizacional; y finalmente la evaluación de los controles y los planes de mejoramiento.

Rodríguez del Pezo (2015), en la tesis Manual De Control Interno Contable Para La Empresa Constructora Saltos S.A. Del Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, Año 2015, nos dice que el Manual de Control Interno será de gran importancia y utilidad porque fortalecerá a la empresa en el desarrollo adecuado de sus operaciones a través de funciones y responsabilidades de cada uno de los empleados e información sobre políticas y procedimientos de los distintos procesos contables o actividades que se realizan dentro de la organización y que nos permitirá

dar a conocer de una manera oportuna y con certeza la presentación de los información financiera para la toma de decisiones.

Choez Chiquito (2016), en el trabajo de titulación para la obtención del grado magister en economía y finanzas empresariales iv promoción: Modelo Para La Implementación De Controles Internos Para Empresas Constructoras, nos dice que Donde las características principales de este sector ha sido su rápido crecimiento en las últimas dos décadas, con un alto número de trabajadores de obras con bajo o ningún nivel de educación, falta de compromiso por parte de los empleados de obra por el alto nivel de rotación que puede existir debido a que las construcciones son por periodos muy cortos, dificultad para conocer la capacidad de los empleados lo que hace incurrir a altos costos de la construcción al inicio de los trabajos ejecutados. Alta movilidad de los lugares de trabajo que trae cambio de ambiente, funciones, topografía, jefes, compañeros afectando la productividad y seguridad de la obra.

Melo De Los Ríos & Uribe Cotacio (2018), en el trabajo de grado Propuesta De Procedimientos De Control Interno Contable Para La Empresa Sajoma S.A.S, nos dice que: Los procedimientos de control interno del proceso contable para la empresa ayudarán a prevenir situaciones de impacto negativo, tales como afectaciones reputaciones, contractuales, financieros, retrasos de terceros, entre otros; que interfieran con los objetivos organizacionales. Para que una organización implemente procedimientos de control convenientes en sus procesos, es importante evaluar la situación actual de los controles en cada una de las actividades que desarrolla, por lo tanto, este trabajo de investigación está enfocado a la definición estructural y fortalecimiento del proceso de contabilidad de la empresa, basándose en una evaluación de la



situación actual de la empresa, evaluando el control interno para la medición de los riesgos que afecten los objetivos estratégicos y la identificación de controles mitigantes, analizando las actividades de control que se llevan actualmente en el proceso de contabilidad, protegiendo la estructura de la entidad en cuanto a la organización, división, unidad operativa y funciones; integrando y formalizando los principios implícitos en un sistema de control interno, el implementar procedimientos de control interno permitirá evaluar permanentemente el mejoramiento de sus procesos, buscando aumentar su eficiencia y efectividad en el manejo de materias primas; gestión de recursos de personal, financieros, maquinaria y equipo; consecución de tiempos; y los costos del proyecto; determinando la calidad y aplicabilidad de los procedimientos existentes para los procesos.

### **2.1.2. Antecedentes a nivel Nacional**

Vilca Chunga, Castillo Lujan, Linares Cueva, & Domínguez Roldan (2012), en la tesis Planeamiento Estratégico para el Sector Construcción del Departamento de La Libertad nos dice que: El proceso estratégico se compone de un conjunto de actividades que se desarrollan de manera secuencial con la finalidad de que una organización pueda proyectarse al futuro y alcance la visión establecida. Este consta de tres etapas: (a) formulación, que es la etapa de planeamiento propiamente dicha y en la que se procurará encontrar las estrategias que llevarán a la organización de la situación actual a la situación futura deseada; (b) implementación, en la cual se ejecutarán las estrategias retenidas en la primera etapa, siendo esta la etapa más complicada por lo rigurosa; y (c) evaluación y control En la elaboración del análisis externo del sector se identificó las oportunidades de desarrollo que genera el sector construcción, destacando las expectativas de construcciones de conjuntos habitacionales, centros comerciales, inversión en

infraestructura promovidas por el gobierno regional; en el análisis externo también se han identificado como posibles amenazas la recesión económica mundial, En el análisis interno y con la ayuda de especialistas profesionales en el sector se identificó que las empresas son lideradas por gerentes con buena capacidad de decisión gerencial, así también estas empresas cuentan con buena posición financiera.

En el portal de Contraloría General De La Republica (2015), nos dice que: Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos.

En la página Web Empresarial (2018), respecto al Control de Inventarios nos dice La importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. La obtención de utilidades obviamente reside en gran parte de ventas, ya que éste es el motor de la empresa.

Llaczka Rodríguez (2018), en la tesis se concluye que: Se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que sí existe una influencia mutua entre el control interno y la gestión administrativa, señala que el control interno aplicado adecuadamente sí influye positivamente en la gestión. Finalmente, se concluye que la mayoría de las empresas a nivel nacional toma parcialmente en cuenta los componentes y sub componentes del control interno

establecidos en el informe COSO. Asimismo, la empresa “Constructora Covesa SRL” sigue esta tendencia nacional, lo que está influyendo en la mala gestión empresarial, ocasionando un uso ineficiente e ineficaz de los recursos productivos de la empresa.

### **2.1.3. Antecedentes a nivel Regional**

Sánchez (2013), En la Tesis Titulada Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo En Los Almacenes, Para Mejorar La Gestión De Inventarios De La Constructora A&A S.A.C. De La Ciudad De Trujillo, el autor llega a las siguientes conclusiones: El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están es proceso de aprendizaje gracias a la capacitación otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. Se encontraron deficiencias en el proceso dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, tendiendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

Yarlequé (2015) nos dice que: La Caracterización de los mecanismos de control interno administrativos de las empresas constructoras del Perú concluyó que la deficiencia del control interno en las empresas constructoras, se debe también a la falta de inversión en sistemas computarizados, para la implementación de sistemas y el correcto registro de controles que garanticen la aplicación y desarrollo eficiente de operaciones en la empresa, y esto hará que se minimicen los riesgos de pérdidas económicas en la empresa.

Zapata Torres (2016), en el trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno administrativo en las empresas del sector servicios - rubro constructoras en el Perú concluyó que las acciones de control interno son prioritarias para la protección de sus activos, la obtención de información adecuada y oportuna es importante para la toma de decisiones y para promover la eficiencia y eficacia operativa en la empresa.

#### **2.1.4. Antecedentes a nivel Local**

Ubillus Zapata (2014), en la tesis Incidencia Del Sistema De Control Interno En La Productividad De La Empresa De Servicios “Inversiones Y Representaciones C.G.A Empresa Individual De Responsabilidad Limitada” De La Provincia De Sullana - 2014 da como resultado que el sistema de control interno incide de la productividad de la empresa de servicios Inversiones y Representaciones C.G.A. E.I.R.L. año 2014, concluyendo que un sistema de control interno adecuado permite mejorar la productividad.

Escobar Carmen. (2017), en la tesis Sistema de control interno y gestión de los almacenes de la Constructora Geymar, Bellavista- Sullana busco describir de qué manera la implementación de un sistema de control interno influyo en la gestión de los almacenes de la constructora GEYMAR S.A.C., Bellavista - Sullana. Ya 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, solo en un 40% existe un control preventivo, 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.

Alemán Jaramillo (2017), en la tesis *Caracterización Del Control Interno En El Área De Facturación De Las Empresas Del Sector Contrucción Del Perú. Caso: Empres “Inexport Servis Sociedad Anomina Cerrada” Del Distrito De Marcavelica Y Propuesta De Mejora*, 2017 indica que se encuentra en un nivel Regular. Es decir, el control interno en el área de facturación no alcanza los niveles adecuados de eficiencia y eficacia, el resultado de la entrevista nos muestra que hay una seria deficiencia con el proceso de recaudación de información puesto que no hay una debida comunicación entre el área de facturación con el jefe de operaciones y presupuesto, también, se muestra que muchas veces no se realizan las cotizaciones ante un servicio de alquiler de maquinaria, ya que por medio de este podremos ordenar los procesos de facturación, lograr la comunicación del área de operaciones y presupuesto para su fin de mejora, evitar pérdidas.

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Empresa**

Martínez I. B. (2012), resume que las empresas en el Perú están “reguladas por la ley general de sociedades N° 26887, es constituida como el dispositivo principal que establece las formas jurídicas que pueden ser adoptadas por las empresas para efectos de ser inscritas en los registros públicos.

### **2.2.2. Empresas Constructoras**

La ley 29203 que crea la central de información de promotores inmobiliarios y/o empresas constructoras de unidades inmobiliarias, la Construcción en el Perú es una de las actividades económicas más importantes del país. A lo largo de los años ha sido un medio de medición del bienestar económico nacional, debido por su capacidad de generar empleo, asimismo debemos reconocer que la evolución de este sector está estrechamente ligada al desempeño de diversas industrias.

Gallardo Aguilar (2018), especialista en Contrataciones del Estado nos dice Que una obra pública es el resultado derivado de un conjunto de actividades materiales (construcción, reconstrucción, remodelación, mejoramiento, demolición, renovación, ampliación, habilitación) las cuales se realizan sobre bienes e inmuebles, tales como edificaciones, estructuras, excavaciones, puentes, entre otros, que requieran dirección técnica, expediente técnico, mano de obra, materiales, y/o equipos, Lo que también se tiene que tener en cuenta es que siempre va a existir tres tipos de contratos, dos de consultoría de obra (son la elaboración del expediente técnico) y uno de ejecución. No puede ejecutarse una obra sin la debida supervisión permanente, Una obra pública nace de la constatación de una necesidad publica, para poder satisfacer dicha necesidad surge una idea, la cual debe mostrar rentabilidad o efectividad. Para poder determinar esa rentabilidad social, esta idea ingresa a un sistema, denominado en la actualidad Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones – Invierte Perú (antes conocido como SNIP), la norma ha establecido que los contratos deben tener determinadas cláusulas obligatorias, las tradicionales son: las garantías, solución de controversias, en el tema de obras es posible que las partes acuerden la incorporación de la junta de resolución de disputas, que es el

nuevo mecanismo de solución incorporado a partir del año 2016, Y finalmente está la cláusula de resolución de contrato por incumplimiento.

### **2.2.3. Almacén**

Villalta (2015), nos explica que los almacenes son: Aquellos lugares donde se guarda la mercadería, tener un buen control de inventarios depende del almacén, información sobre los ingresos y retiros de mercadería, tendencia de precios. De esta manera se tendrá inventariada toda la mercadería salvaguarda los artículos de algún daño de uso innecesario debido a procedimientos de rotación de inventarios defectuosos y a robos. También ayudará a que con facilidad localicemos los artículos o mercaderías.

### **2.2.4. Kardex**

Vásquez (2011), explica que el Kardex es un registro que organiza la mercadería que se tiene en el almacén. Para poder tener un buen registro de Kardex se debe realizar inventarios de toda la mercadería, teniendo en cuenta la cantidad, y el precio unitario. Existen dos sistemas de inventarios el permanente o perpetuo (control constante de existencias) y el inventario periódico (cada cierto tiempo y es por conteo físico).

### **2.2.5. Control Interno**

Correa Ruiz (2014), Nos dice que: El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos, el sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas

dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables, el objeto del control interno es: (i) Es el de ayudar a la administración a alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de servicios, (ii) Proteger sus recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente, (iii) Asegurar la exactitud y la confiabilidad de los datos contables y de las operaciones financieras, (iv) Asegurar el cumplimiento de las políticas normativas, (v) Evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad.

### **2.3. Marco teórico de la investigación**

Tovar Canelo (2014), nos dice que: La auditoría, el análisis de inventario y control contable permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala los puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y las técnicas de control contable se utilizan como herramienta valiosa de control preventivo, el control interno operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mínimas. A este control pre operativo es que se conoce como control preventivo, y este se refiere a que se compra realmente lo que se necesita evitando acumulación excesiva.

Canelo Venezuela (2018), nos dice que: El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos, el cual tiene las siguientes ventajas: (i) Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios, (ii) Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, (iii) Evita que dejen de



realizarse ventas por falta de mercancías, (iv)Evita o reduce perdidas resultantes de baja de precios, (v)Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

### **2.3.1. Control Interno**

#### **2.3.1.1. Concepto**

Es la plataforma donde se cimientan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las operaciones de almacén, producción, distribución, financiamiento y administración, son regidas por el control interno.

El control de inventarios es un proceso efectuado por la gerencia y administración de la empresa, basado en la aplicación de estrategias, diseñadas para identificar posibles sucesos o eventos que puedan afectar los inventarios.

Es un instrumento de eficiencia y productividad en el sistema control interno, aquel que no daña las relaciones de empresa con los clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de empleador y trabajador.

#### **2.3.1.2. Objetivos del control interno**

- Prevenir estafas o fraudes.
- Descubrir actividades de hurtos, robos y apropiaciones.
- Acceder a información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- Detectar, ubicar y reparar errores administrativos, contables y financieros.

- Respaldar, proteger y salvaguardar los bienes, recursos, valores, propiedades y demás activos de la empresa.
- Fomentar la responsabilidad y eficiencia del personal.
- Detectar posibles desperdicios de material innecesario.

### **2.3.1.3. Importancia del Control Interno**

Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

### **2.3.1.4. COSO**

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia. Existen en la actualidad dos versiones del Informe COSO. La versión del 1992 y la versión del 2004.

Este nos proporciona una referencia aplicable a cualquier organización o empresa, este proceso debe estar integrado con todas las áreas el negocio, de tal manera que ayude a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad, rendimiento y optimización de resultados.

### **2.3.2. Control Interno en Inventarios**

Canelo Venezuela (2018), nos dice que las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista:

#### **2.3.1.1. El Control Operativo**

Control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos.

#### **2.3.1.2. Control Contable.**

La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva.

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

1. Conteo físico de los inventarios
2. Establezca un control claro y preciso de las entradas
3. Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos.
4. Responsabilizar al Jefe de Almacén.
5. Mantener registros de inventarios.
6. Comprar el inventario necesario.
7. Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
8. Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
9. El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres.

10. Cantidad Mínima: Es importante determinar la cantidad mínima de existencia.
11. Cantidad Máxima: La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén.
12. Solicitud de Compras.
13. Entrada de mercancías: El Jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos.
14. Salida de mercancías del almacén: El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto.

El término “Sistema de control interno” significa la unión de todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad o ente para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable para el logro de los objetivos planteados.

Khoury Zarzar (2014), nos dice que: El término de “Control Interno” es bastante frecuente en el ámbito institucional y, seguramente, no es la primera vez que el usuario de este documento lo escucha. Sin embargo, quizá no sea tan ampliamente conocida la utilidad del mismo o los objetivos que busca, ¿Sabía que este concepto surgió hace muchos años frente al crecimiento de la gran empresa y a la necesidad cada vez mayor de establecer mecanismos de control y mejora de la gestión?, ¿Ha reflexionado sobre todos los beneficios que la aplicación de un buen sistema

de Control Interno aportaría a su institución o empresa y ayudaría al logro de los objetivos de la misma?

Cahome (2016), nos dice que: Para que toda iniciativa, empresa, proyecto, programa, entidad, etc. tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua. Deming (1950) propone un ciclo de mejora continua que consiste en un proceso conformado por cuatro pilares: Planificar (Plan), Hacer (Do), Verificar (Check) y Actuar (Act), más conocido como el ciclo PDCA, que constituye la columna vertebral de todos los procesos de mejora continua, las reglas básicas para la mejora continua que motivan el enfoque PDCA son: (i)No se puede mejorar nada que no se halla controlado, (ii)No se puede controlar nada que no se halla medido, (iii)No se puede medir nada que no se haya definido, (iv)No se puede definir nada que no se halla identificado, el desarrollo del Control Interno se inicia a partir de la aparición de la gran empresa, donde los propietarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos y donde se hizo imprescindible delegar funciones dentro de la organización, así como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes, el desarrollo industrial y económico de los negocios propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones. Los contadores idearon la "comprobación interna" (término con el que se llamaba a lo que hoy en día es el Control Interno) para asegurarse contra posibles errores y fraudes.

### **2.3.3. La Empresa Constructora Maquinarias 2025 SAC**

#### **2.3.3.1. Datos Generales**

La empresa Constructora MAQUINARIAS 2025 SAC., fue constituida el 14 de octubre del año 2014, por Javier Francisco Martin Rodríguez Vences y Claudia Susana Cardoza borrero, con un capital de aporte dinerario y no dinerarios de S/. 237,000.00, Su Actividad Económica Principal es construcción de proyectos de servicio público, Su Actividad Económica Secundaria 1 es el transporte de carga por carretera, Su Actividad Económica Secundaria 2 es alquiler y arrendamiento de otros tipos de maquinaria, equipo y bienes tangibles, quedando registrada con Partida Registral N° 11069374, inicialmente fue constituida como Empresa Individual de Responsabilidad Limitada luego el 18 de Agosto del 2015 fue transformada en una Sociedad Anónima Cerrada regid por la Ley general de Sociedades ley 26887, representado por 242,000 acciones nominativas de un valor nominal de 1.00 cada una, El tipo de Contribuyente es Sociedad Anónima Cerrada, Dependencia SUNAT-0081 - I.R. Piura-PRICO, el Sistema Emisión Comprobantes de Pago es Manual, el Sistema de Contabilidad es Computarizado, Departamento de Piura, Provincia de Sullana, Distrito de Sullana, Tipo y Nombre Zona La Urbanización Nueva Esperanza, el Tipo y Nombre Vía es Avenida A Manzana I Lote 2ª, La Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal es Alquilado, El Origen del Capital es Nacional, Esta afecto al Impuesto General a las Ventas Cuenta Propia Fecha de alta 15/10/2014 Afecto desde 15/10/2014, Renta-3ra. Categoría. –Cuenta Propia 15/10/2014 Afecto desde 15/10/2014, Impuesto Temporal a los Activos Netos 14/04/2015 Afecto desde 01/03/2015, Renta 4ta. Categoría Retenciones 11/03/2015 Afecto desde 01/02/2015, Renta 5ta. Categoría. Retenciones 11/03/2015 Afecto desde 01/02/2015, EsSalud Seguro Regular Trabajador 11/03/2015 Afecto desde 01/02/2015, Sistema Nacional de Pensiones - ley 19990 11/03/2015 Afecto desde

01/02/2015, Sencico 19/12/2015 Afecto desde 01/12/2015, El Gerente General actual es Rafael Ramiro Rojas Avellaneda con DNI N° 02800896, en el transcurso de estos años han acumulado experiencia en los diferentes procesos constructivos, poniendo sus productos en beneficio del Desarrollo Económico y Social en nuestro País.

#### **2.3.3.2. Misión**

Ofrecer servicios de construcción en obras civiles relacionadas con el Sector Público y el Sector Privado, contribuyendo con nuestros servicios a los objetivos propuestos por el Gobierno Nacional de mejorar cuantitativa y cualitativamente el desarrollo de la infraestructura física de la población más vulnerable.

#### **3.3.3.3. Visión**

Su objetivo está orientado a posicionarse como una de las Empresas del Sector de Construcción más competitivas, en el ámbito Nacional; ampliando la prestación de los servicios ya existentes; incorporando progresivamente actividades relacionadas con el sector construcción e incursionando en inversiones de sectores estratégicos de la economía, que permitan consolidarnos como grupo empresarial; trabajando en forma sostenida, para beneficio corporativo de la empresa, trabajadores y de la sociedad en general.

#### **3.3.3.4. MOF**

Manual de organización y Funciones, actualmente la empresa no cuenta.

### **3.3.3.5. ROF**

Reglamento de organización y Funciones, actualmente la empresa no cuenta.

### **3.3.3.6. RIT**

Reglamento Interno de Trabajo, actualmente la empresa no cuenta.

Este es un gran problema por el que pasan la mayor parte de los empresarios de este rubro, la tendencia de los mercados, la visión de las empresas a extenderse y promover la innovación y el desarrollo de nuevos productos, servicios y procesos, en un contexto marcado por la globalización y la intensificación de la competencia.

La empresa lleva un control interno pero solo en papeles, el poco interés por una administración eficiente y efectiva, el uso de un Control Interno constituye la función administrativa de planeación dirección y control que permite comprobar la efectividad y eficacia en las funciones de operatividad e integración de los recursos con que se posee logrando maximizar la producción y productividad para alcanzar sus objetivos y metas, además de hacer un análisis comparativo de lo logrado, se pueden proponer nuevas metas, cambiar estructuras, capacitar al personal y tomar una serie de medidas y decisiones con el objetivo de alcanzar niveles superiores en este mercado tan competitivo.



### **III. HIPÓTESIS**

Para obtener un real y óptimo uso de los recursos, es necesario determinar cuáles son los factores que intervienen en esto, para lo cual se plantea que toda empresa debe basarse en el control interno. Esta será la variable independiente, y lo referente al uso y aplicación en todas las áreas de la empresa del control interno, la variable dependiente.

## IV METODOLOGÍA

### 4.1. Diseño de la investigación

Es descriptiva porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único, con estudio de caso, se identificó y describió las características del Control Interno tal como se da en la realidad de la constructora, el propósito fue observar las deficiencias y determinar los objetivos de la tesis titulada CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERU: CASO EMPRESA CÓNSTRUCTORA “MAQUINARIAS 2025 SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA” SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA 2018, llegando a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, procesos, y utilización de los recursos con que cuenta.

### 4.2. Población y muestra

La población de la muestra estuvo conformada por los directivos y trabajadores de la empresa MAQUINARIAS 2025 SAC” SULLANA 2018:

N = 13 directivos y/o trabajadores.

n = 13 directivos y/o trabajadores.

### Cuadro 1: Variables

<b>Las Variables</b>	
<b>V. Independiente</b>	<b>V. Dependiente</b>
<b>El Control Interno</b>	<b>La Empresa Constructora</b>

**Fuente:** Elaboración Propia.

### 4.3 Definición y Operacionalización de variables e indicadores.

Título	Definición Conceptual-Enunciado	Definición Operacional	Indicador De Variables	Tipo De Variable	Instrumento
El Control Interno De Las Empresas Del Sector Construcción Del Perú.	El Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización.	El control interno está dividido en: Ambiente de Control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.	Diagnóstico, Productividad, Eficiencia y eficacia en el uso de controles internos.	Cualitativa	Encuesta
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.	La gestión de operatividad de las áreas de la empresa reside en el objetivo primordial de toda empresa, Sin embargo, debe garantizar el buen uso de los bienes y/o recursos para lograr la obtención de información correcta y segura para la toma de decisiones ya que esta es un elemento fundamental en la marcha de ella.	Aplicación de los componentes: Ambiente de Control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.	Planificación Ejecución Evaluación y control	Cualitativa	Encuesta

Nota: Fuente: elaboración propia.

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

##### **4.4.1. Instrumentos**

El principal instrumento que se tomará en cuenta dentro de nuestro proyecto de investigación es el cuestionario para cada área.

##### **4.5. Plan de análisis**

En el presente trabajo de investigación se utilizaron como instrumentos de investigación en primer lugar. La revisión de la documentación existente sobre el tema y que el permitirá conocer el estado de Las características del Control Interno y su Importancia en las áreas de las empresas del sector construcción del Perú, además de informes, trabajos escritos previamente realizados, los cuales permitieron sustentar y apoyar el estudio llevado a cabo en segundo lugar un cuestionario o encuesta, porque son aplicados a un número determinado de personas y se aplica mediante preguntas, en el presente trabajo de investigación se hizo uso a los principios éticos de confidencialidad, respeto a la propiedad intelectual, así mismo se reconoce que toda información utilizada en el presente trabajo ha sido utilizada para fines académicos.

De acuerdo a la naturaleza de la investigación de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, y estudios realizados en las informaciones recolectadas, Se elaboró un cuestionario para cada área de estudio como son: área de personal, Producción u Operación, Logística y Contabilidad, en esta investigación se analizó la problemática en la Empresa Constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada”; se aplicó un cuestionario a los trabajadores de la empresa, para la tabulación de datos y gráficos respectivos se utilizó el programa Excel, con la finalidad de brindar información para mejorar el control interno de la constructora, el tipo de investigación utilizado es no experimental y descriptiva.

#### 4.6. Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Operacionalización		Metodología
		Variables	Indicadores	
<p>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</p> <p>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</p>	<p><b>Objetivos General</b> 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</p> <p><b>Específicos</b> Determinar Las Características Del Control Interno De Las Empresas Del Sector Construcción Del Perú.</p> <p>Determinar Las Características Del Control Interno De La</p>	<p><b>Variable Independiente</b> X: Control Interno</p> <p><b>Variable Dependiente</b> Y: La Empresa Constructora.</p>	<p>Diagnóstico, Productividad, Eficiencia Y Eficacia En El Uso De Controles Internos.</p> <p>Planificación Ejecución Evaluación Y Control En El Uso De Los Recursos.</p>	<p><b>Tipo De La Investigación</b> El tipo de investigación fue cuantitativo, debido a que los datos se han obtenido de la recolección de datos y la presentación de resultados presentadas por el investigador.</p> <p><b>Nivel De La Investigación</b> El nivel de la investigación será descriptivo, debido a que se limita a describir principales características de las variables en estudio.</p> <p><b>Diseño De La Investigación</b> Es descriptiva porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único, con estudio de caso, fue no experimental, porque se identificó y</p>

	<p>Empresa Constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana.</p> <p>Realizar Un Análisis Comparativo Del Control Interno De Las Empresas Del Sector Construcción Del Perú Y De La Empresa Constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana 2018.</p> <p>Plantear Una Propuesta De Mejora Para El Control Interno De La Empresa Constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana 2018.</p>			<p>describió las características del control interno tal como se da en la realidad de la constructora, el propósito fue observar las variables y determinar los objetivos de la tesis titulada 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, llegando a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, procesos, y utilización de los recursos con que cuenta.</p> <p><b>Población Y Muestra</b></p> <p>Empresas Del Sector Construcción Del Perú: Caso Empresa Constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” - Sullana 2018</p>
--	---	--	--	--

Nota: Fuente: Elaboración propia.

## **4.7. Principios éticos**

### **4.7.1. Equidad:**

Las actividades deben estar orientadas hacia el interés general, sin privilegios otorgados a personas o grupos especiales.

### **4.7.2. Ética:**

Se refiere a que las operaciones deben ser realizadas no solo acatando las Normas Constitucionales y Legales, sino los principios éticos o de conducta que deben regir.

### **4.7.3. Eficacia:**

Se debe disponer de planes estratégicos y de acción en los cuales se identifiquen claramente objetivos y metas para el corto, mediano y largo plazo.

### **4.7.4. Eficiencia:**

Se deben organizar y poner en marcha procesos de trabajo que soporten los objetivos y metas, en la búsqueda permanente de óptimos resultados.

### **4.7.5. Economía**

Promueve que los resultados se obtengan a un costo razonable, es decir que se consignan las mejores opciones financieras sin afectar la calidad, cantidad y oportunidad requerida.

#### **4.7.6. Rendición de Cuentas:**

Este principio se refiere a la obligación de los servidores públicos, de dar a conocer de forma oportuna y confiable el cumplimiento de sus responsabilidades.

#### **4.7.7. Preservación del Ambiente**

Según este principio el Ministerio de Educación, debe organizar sus operaciones con una firme orientación hacia la preservación, conservación y promoción de la recuperación del ambiente y de los recursos naturales.



## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados

En el presente capítulo se realizó un estudio de los aspectos más importantes para el informe, utilizando los resultados de las técnicas de recolección de tales como: observación directa, entrevista y el cuestionario, aplicado a todo el personal que labora en la constructora.

#### 5.1.1. Encuesta Para Área De Personal

**Tabla 1: ¿Conoces el Organigrama de la empresa?**

PREGUNTA 1		
ITEM	N	%
SI	3	37.50%
NO	5	62.50%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana



Gráfico 1: Pregunta N° 01 - Área de Personal / Fuente: Tabla N° 1

**Interpretación:** Según las personas encuestada el 37.50% respondió que, si conoce el Organigrama de la empresa, mientras que el 62.50% de los encuestados dijo no conocerlo.

**Tabla 2: ¿Se cumple con este Organigrama?**

<b>PREGUNTA 2</b>		
<b>ITEM</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
SI	0	0.00%
NO	8	100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

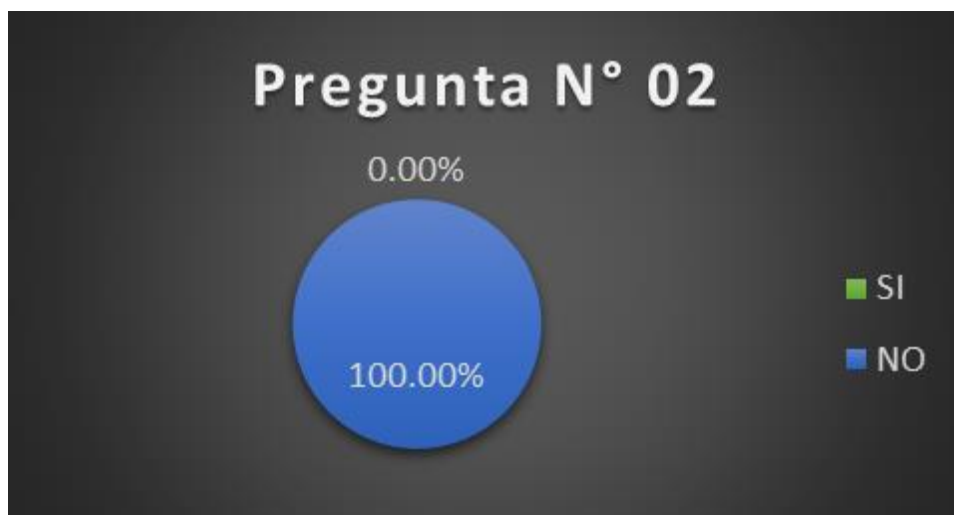


Gráfico 2: Pregunta N° 02 - Area de Personal / Fuente: Tabla N° 2

**Interpretación:** Según las personas encuestada el 100% respondió que no se cumple.

**Tabla 3: ¿El responsable de cada área o departamento es idóneo para su función?**

PREGUNTA 3		
ITEM	N	%
SI	3	37.50%
NO	5	62.50%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

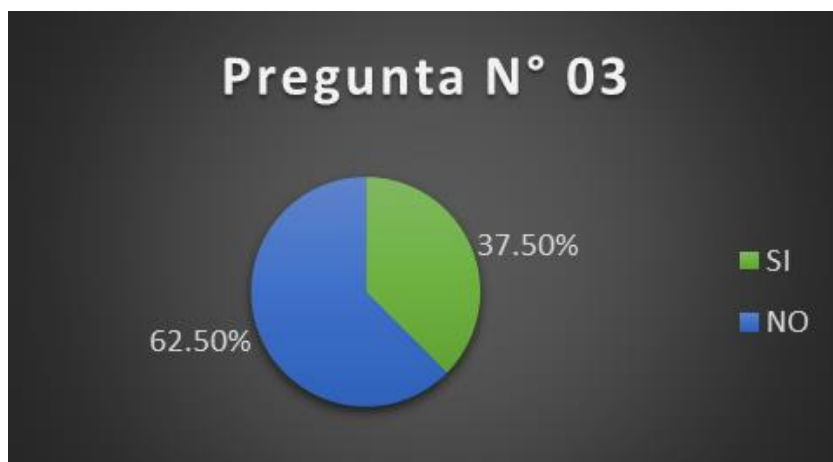


Gráfico 3: Preguntar N° 03 - Área de Personal / Fuente: Tabla N° 3

**Interpretación:** Según las personas encuestada el 37.50% respondió que, si es idóneo para su función, mientras que el 62.50% de los encuestados dijo que no.

**Tabla 4: ¿Existe un buen ambiente de trabajo?**

<b>PREGUNTA 4</b>		
<b>ITEM</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
SI	1	12.50%
NO	7	87.50%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

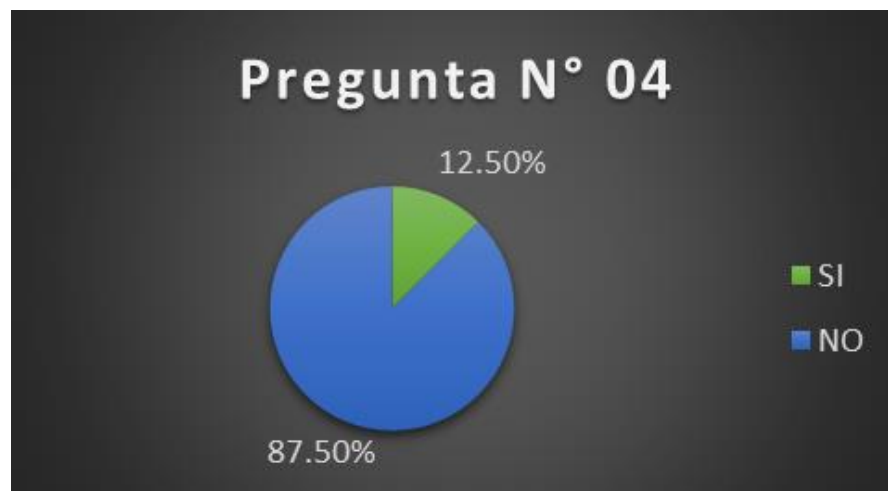


Gráfico 4: Pregunta N° 04 - Area de Personal / Fuente: Tabla N° 4

**Interpretación:** Según las personas encuestada el 12.50% respondió que no existe un buen ambiente de trabajo, mientras que el 87.50% de los encuestados dijo que no.

**Tabla 5: ¿Recibes todos los beneficios de ley?**

PREGUNTA 5		
ITEM	N	%
SI	0	0.00%
NO	8	100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

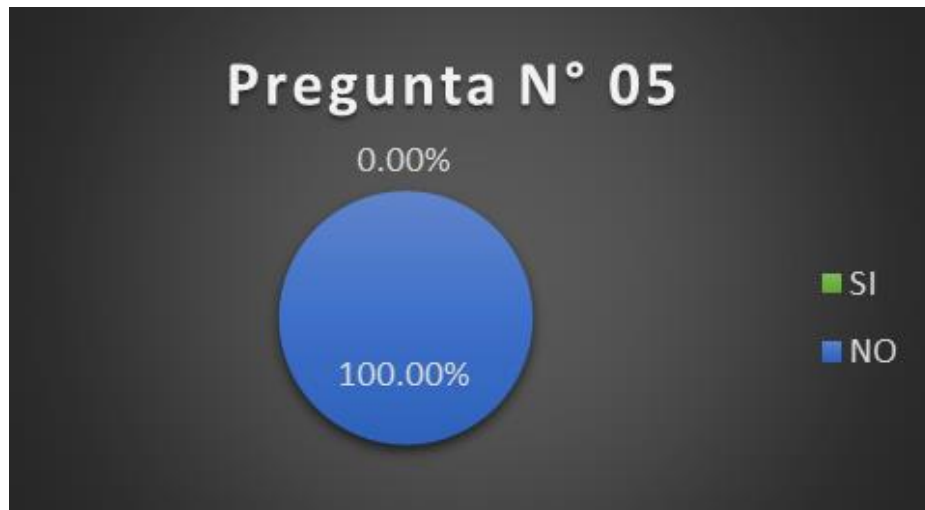


Gráfico 5: Preguntar N° 05 - Área de Personal / Fuente: Tabla N° 5

**Interpretación:** Según las personas encuestada el 100% respondió que no recibe todos los beneficios de ley.

**Tabla 6: ¿Conoces el Manual de Organización y Funciones de la empresa?**

PREGUNTA 6		
ITEM		%
SI	1	12.50%
NO	7	87.50%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

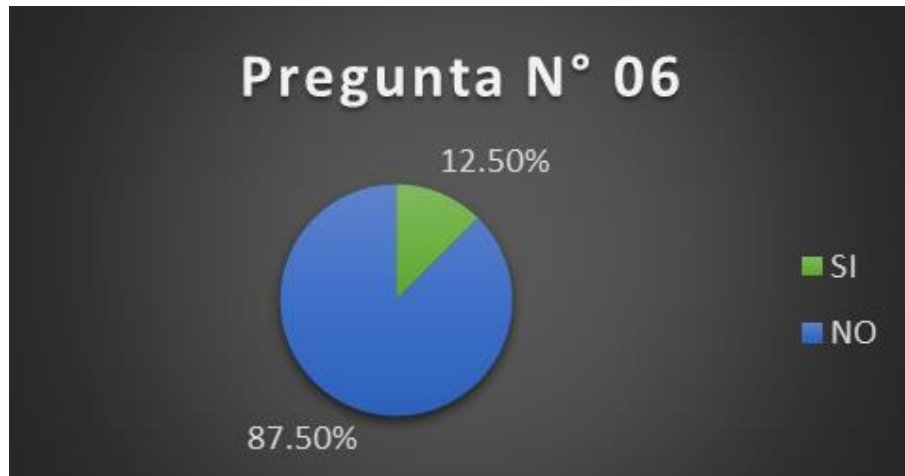


Gráfico 5: Pregunta N° 06-Area de Personal / Fuente: Tabla N° 6

**Interpretación:** Según las personas encuestada el 12.50% respondió que, si conoce el Manual de Funciones de la Empresa, mientras que el 87.5% de los encuestados dijo que no lo conoce.

**Tabla 7: ¿Cuenta la empresa con un Registro de Control de Asistencia Diaria?**

PREGUNTA 7		
ITEM	N	%
SI	8	100.00%
NO	0	0.00%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana



Gráfico 6: Pregunta N° 07-Area de Personal / Fuente: Tabla N° 7

**Interpretación:** Según las personas encuestada el 100% respondió que sí existe registro de control de asistencia diaria.

**Tabla 8: ¿Usted cuenta con las herramientas necesarias para el desarrollo de su labor?**

PREGUNTA 8		
ITEM	N	%
SI	4	50.00%
NO	4	50.00%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

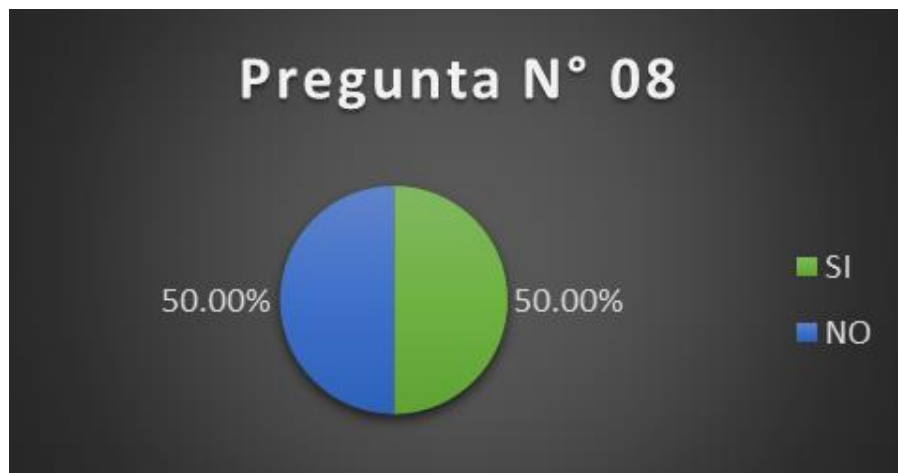


Gráfico 7: Pregunta N° 08-Area de Personal / Fuente: Tabla N° 8

**Interpretación:** Según las personas encuestada el 50.00% respondió que, si cuentas con las herramientas necesarias, mientras que el otro 50.00% de los encuestados dijo que no.



**Tabla 9: ¿Cuenta la empresa con el personal acorde a las necesidades de cada área?**

PREGUNTA 9		
ITEM	N	%
SI	2	25.00%
NO	6	75.00%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

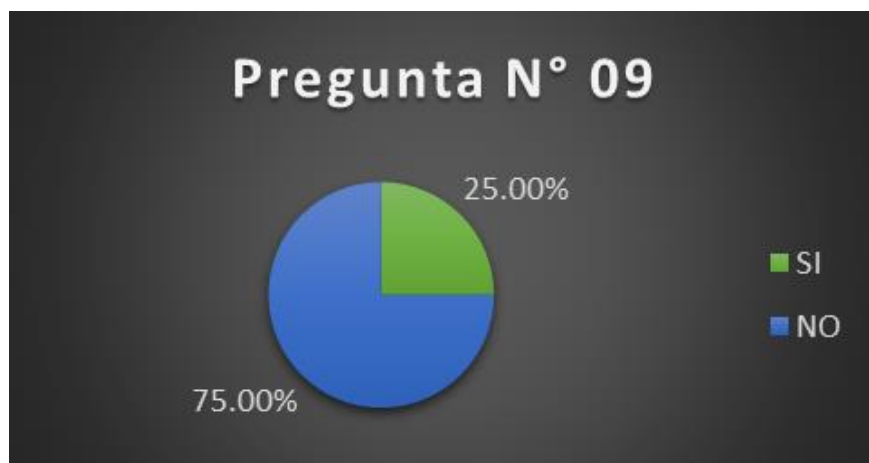


Gráfico 8: Preguntar N° 09-Area de Personal / Fuente: Tabla N° 9

**Interpretación:** Según las personas encuestada el 25.00% respondió que, si se cuenta con el personal acorde, mientras que el 75.00% de los encuestados dijo que no.

**Tabla 10: ¿Recibe capacitaciones y actualizaciones constantes?**

PREGUNTA 10		
ITEM	N	%
SI	0	0.00%
NO	8	100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana



Gráfico 9: Preguntan N° 10-Area de Personal / Fuente: Tabla N° 10

**Interpretación:** Según las personas encuestada el 100% respondió que no recibe ninguna capacitación por parte de la empresa.

**Tabla 11: ¿Toman en consideración tus propuestas?**

PREGUNTA 11		
ITEM	N	%
SI	3	37.50%
NO	5	62.50%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana



Gráfico 10: Preguntan N° 11 - Área de Personal / Fuente: Tabla N° 11

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 37.50% respondió que, si toman en cuenta sus propuestas, mientras que el 62.50% de los encuestados dijo que no los toman en cuenta.

**Tabla 12:** ¿Recibe usted algún tipo de motivación por parte de la empresa?

PREGUNTA 12		
ITEM	N	%
SI	1	12.50%
NO	7	87.50%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

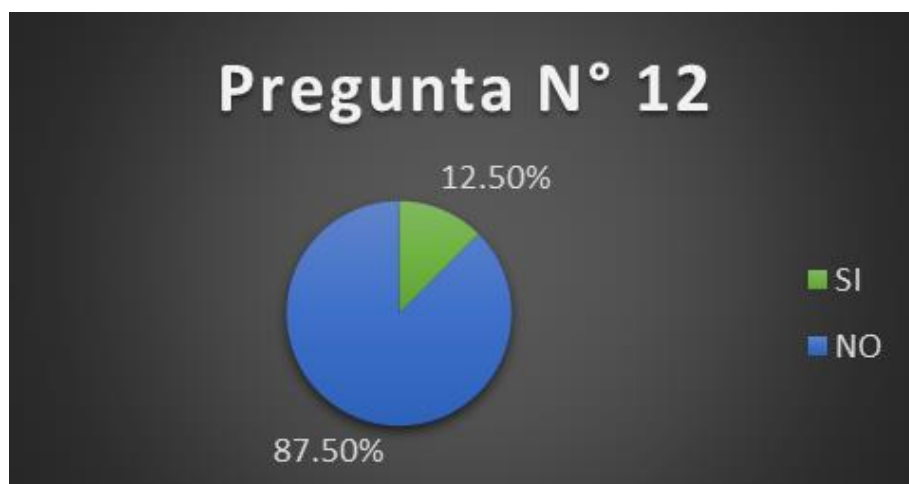


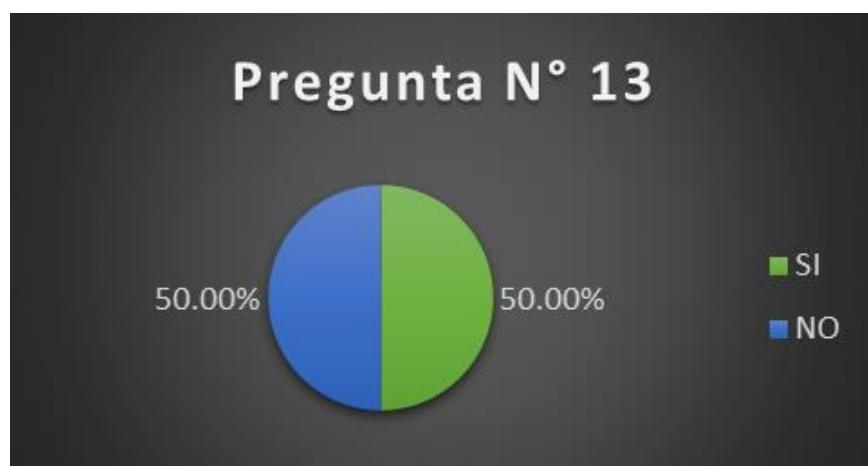
Grafico 11: Pregunta N° 12 - Área de Personal / Fuente: Tabla N° 12

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 12.50% respondió que, si reciben motivaciones, mientras que el 87.50% de los encuestados dijo que no reciben ninguna.

**Tabla 13: ¿El trabajo en su área está bien definido y organizado?**

PREGUNTA 13		
ITEM	N	%
SI	4	50.00%
NO	4	50.00%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana



**Gráfico 12:** Pregunta N° 13 - Área de Personal / Fuente: Tabla N° 13

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 50.00% respondió que, si está bien definido y organizado, mientras que el otro 50.00% de los encuestados dijo que no.

**Tabla 14: ¿Revisan o Supervisan su trabajo en la empresa?**

PREGUNTA 14		
ITEM	N	%
SI	1	12.50%
NO	7	87.50%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

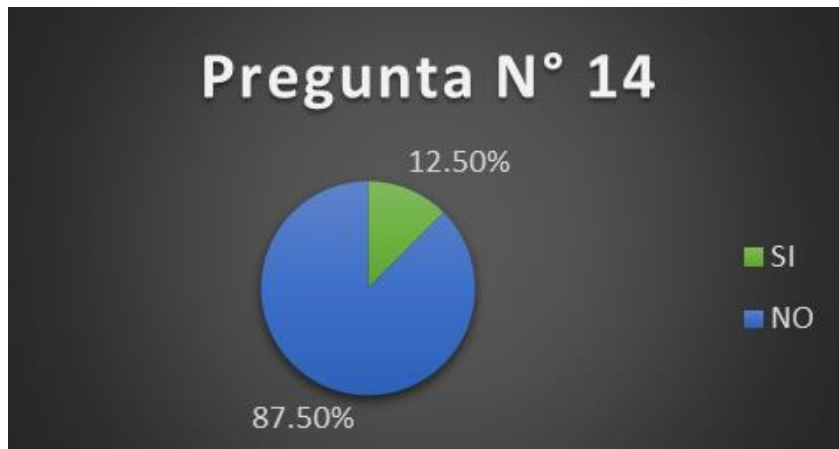


Gráfico 13: Preguntan N° 14 - Área de Personal / Fuente: Tabla N° 14

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 12.50% respondió que, si revisan y supervisan su trabajo, mientras que el 87.50% de los encuestados dijo que no.

## Resultado De Encuesta Al Área Del Personal

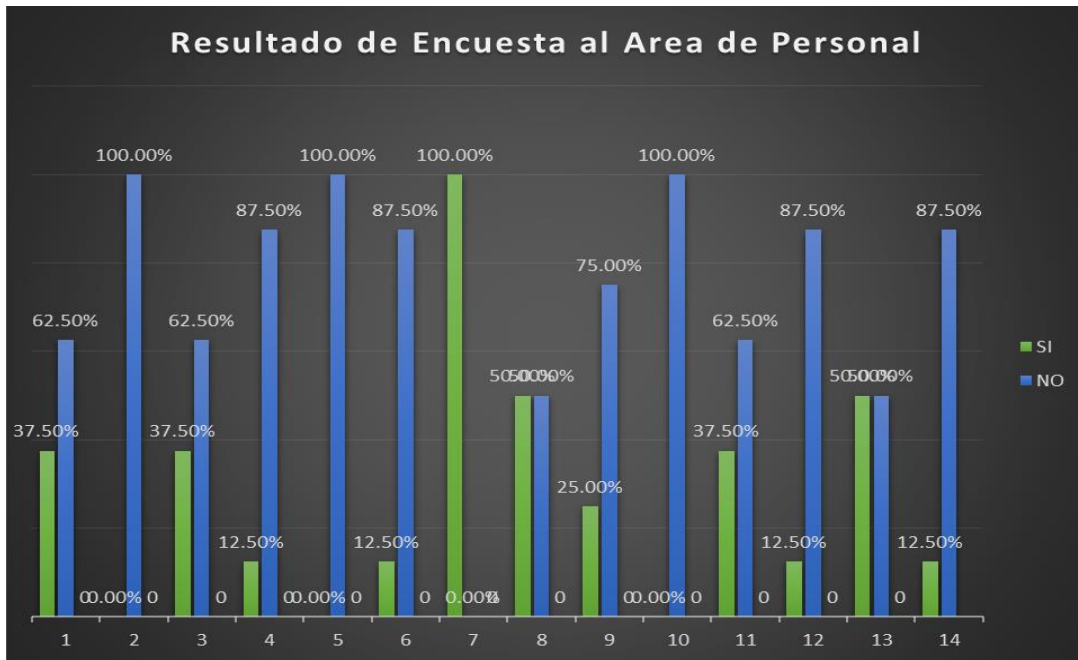


Grafico 14: Resultado de Encuesta Área de Personal  
/ Fuente: Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

### 5.1.2. Encuesta Para Área De Operaciones

**Tabla 15: ¿Cuenta el área con un Plan de Producción?**

PREGUNTA 1		
ITEM	N	%
SI	0	0.00%
NO	5	100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana



Gráfico 15: Preguntas N° 01 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 15

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 100.00% de los encuestados respondió que no existe un plan de producción.



**Tabla 16: ¿El área cuenta con maquinaria, equipo y herramientas de construcción adecuada?**

<b>PREGUNTA 2</b>		
<b>ITEM</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
SI	4	80.00%
NO	1	20.00%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

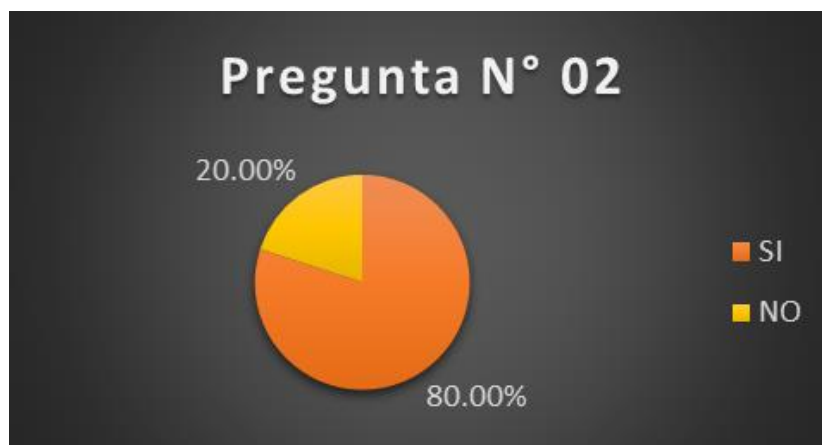


Gráfico 16: Pregunta N° 02 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 16

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 80.00% respondió que, si se cuenta con maquinaria, equipo y herramientas adecuada, mientras que el 20.00% de los encuestados dijo que no.

**Tabla 17: ¿Recibe de manera oportuna los requerimientos de materiales o suministros?**

PREGUNTA 3		
ITEM	N	%
SI	1	20.00%
NO	4	80.00%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana



Gráfico 17: Pregunta N° 03 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 17

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 20.00% respondió que, si recibe de manera oportuna lo materiales o suministros, mientras que el 80.00% de los encuestados dijo que no.

**Tabla 18: ¿Se cuenta con el personal debidamente calificado?**

<b>PREGUNTA 4</b>		
<b>ITEM</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
SI	4	80.00%
NO	1	20.00%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

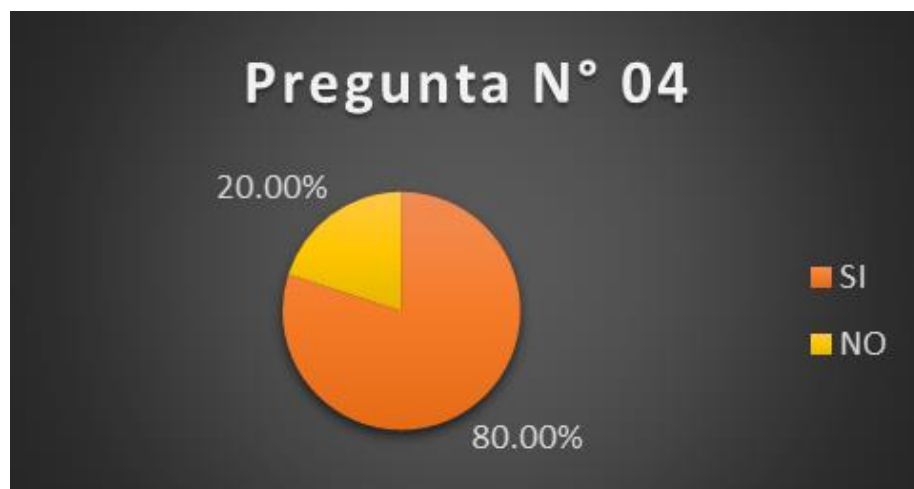


Gráfico 18: Pregunta N° 04 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 18

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 80.00% respondió que, si se cuenta con el personal calificado, mientras que el 20.00% de los encuestados dijo que no.

**Tabla 19: ¿Cuenta el área con un Gerente o Jefe de Producción?**

<b>PREGUNTA 5</b>		
<b>ITEM</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
SI	2	40.00%
NO	3	60.00%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

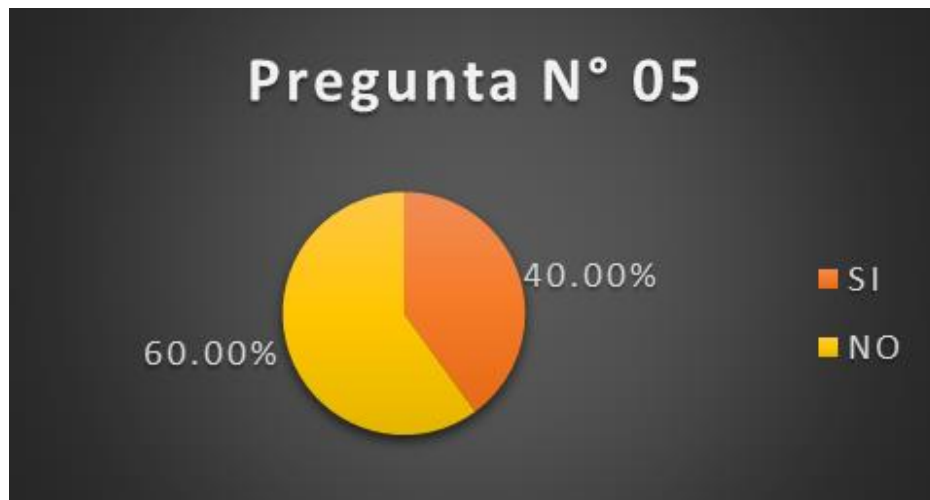


Gráfico 19: Pregunta N° 05-Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 19

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 40.00% respondió que, si hay un jefe de producción, mientras que el 60% de los encuestados dijo que no.

**Tabla 20: ¿Existe un plan de Seguridad y Salud Ocupacional?**

PREGUNTA 6		
ITEM	N	%
SI	5	100.00%
NO	0	0.00%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana



Grafico 20: Pregunta N° 06 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 20

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 100.00% respondió que sí existe un plan de seguridad.

**Tabla 21: ¿Se cumple con el plan de Seguridad y Salud Ocupacional?**

<b>PREGUNTA 7</b>		
<b>ITEM</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
SI	2	40.00%
NO	3	60.00%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

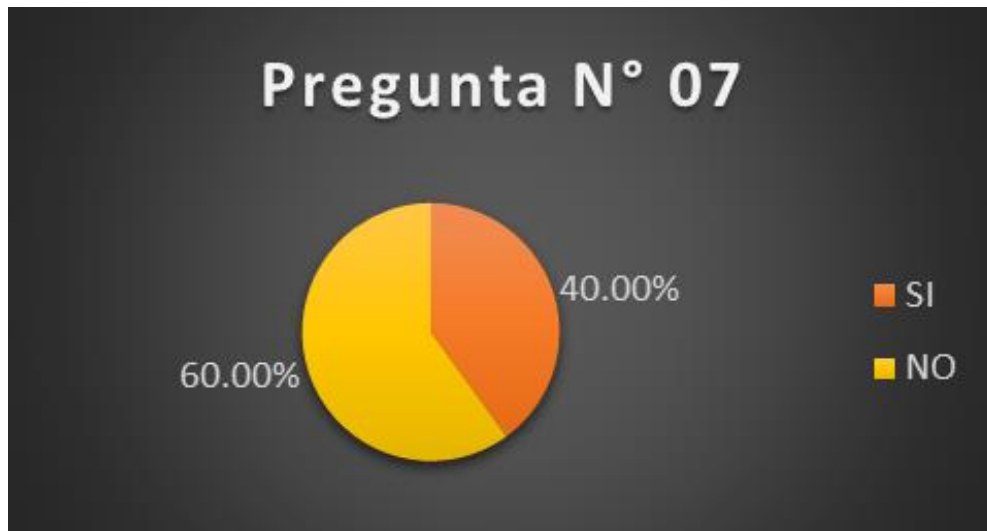


Gráfico 21: Pregunta N° 07 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 21

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 40.00% respondió que, si se cumple, mientras que el 60.00% de los encuestados dijo que no se cumple.

**Tabla 22: ¿Existe la capacidad de resolución de manera inmediata para los problemas que se susciten durante el proceso de producción?**

PREGUNTA 8		
ITEM	N	%
SI	2	40.00%
NO	3	60.00%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

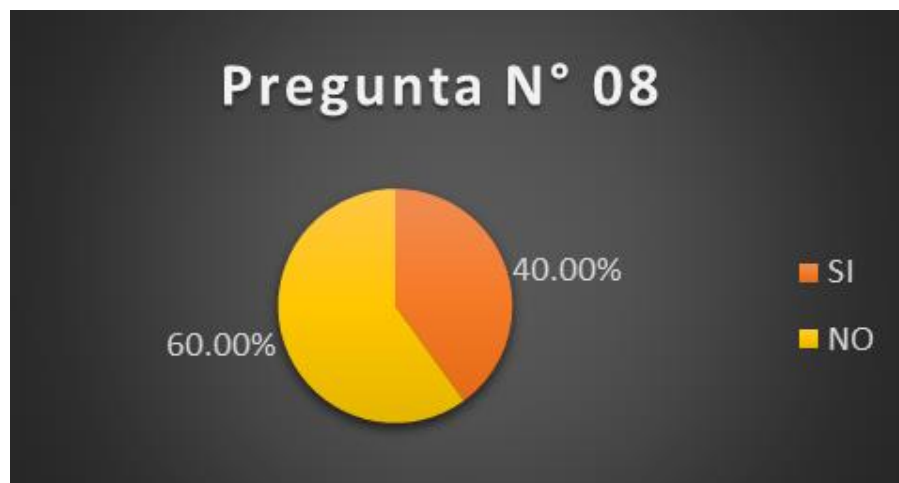


Gráfico 22: Preguntan N° 08 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 22

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 40.00% respondió que sí existe la capacidad de resolución de manera inmediata a los problemas que se susciten, mientras que el 60.00% de los encuestados dijo que no.

**Tabla 23: ¿Existe comunicación fluida con otras áreas de la empresa?**

<b>PREGUNTA 9</b>		
<b>ITEM</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
SI	2	40.00%
NO	3	60.00%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

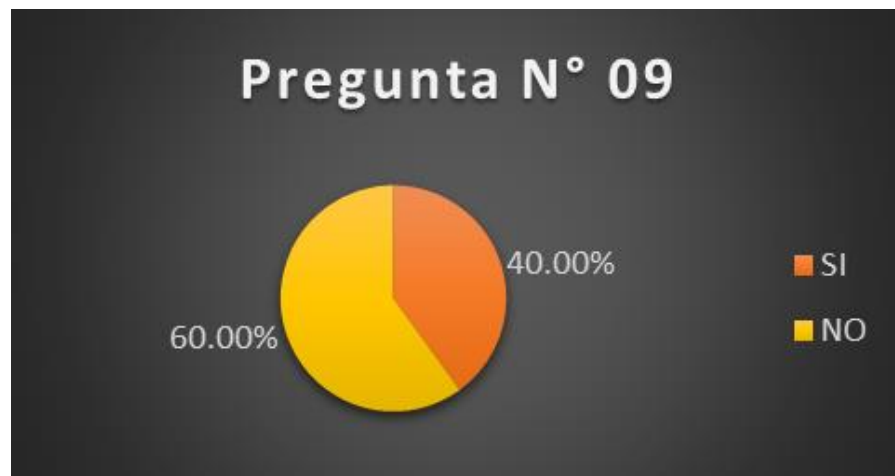


Grafico 23: Pregunta N° 09 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 23

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 40.00% respondió que, si existe comunicación con otras áreas, mientras que el 60.00% de los encuestados dijo que no existe comunicación.



**Tabla 24: ¿Existe supervisión y control constante en el avance diario de campo?**

<b>PREGUNTA 10</b>		
<b>ITEM</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
SI	3	60.00%
NO	2	40.00%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana



Gráfico 24: Pregunta N° 10 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 24

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 60.00% respondió que, si existe control constante en el avance diario, mientras que el 40.00% de los encuestados dijo que no.

**Tabla 25: ¿Se usan con eficiencia los materiales recibidos?**

PREGUNTA 11		
ITEM	N	%
SI	2	40.00%
NO	3	60.00%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

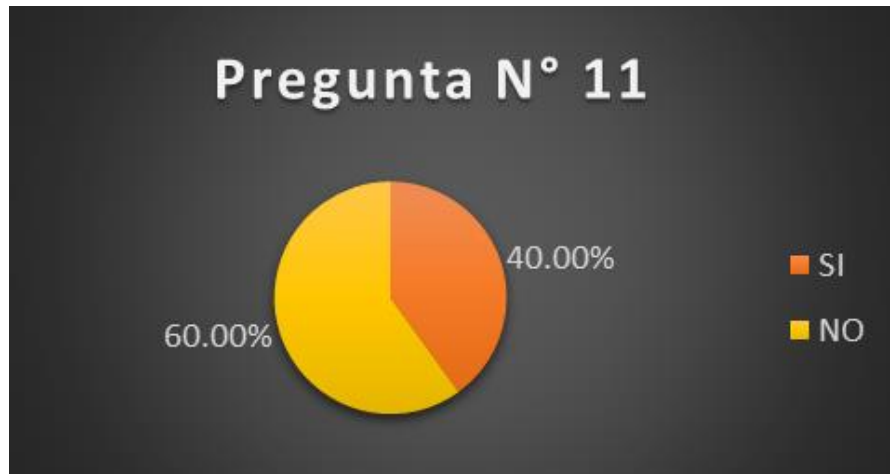


Gráfico 25: Pregunta N° 11 - Área de Operaciones / Fuente: Tabla N° 25

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 40.00% respondió que, si se usan con eficiencia los materiales, mientras que el 60.00% de los encuestados dijo que no se usan con eficiencia.

## Resultado de la encuesta al Área de Operaciones

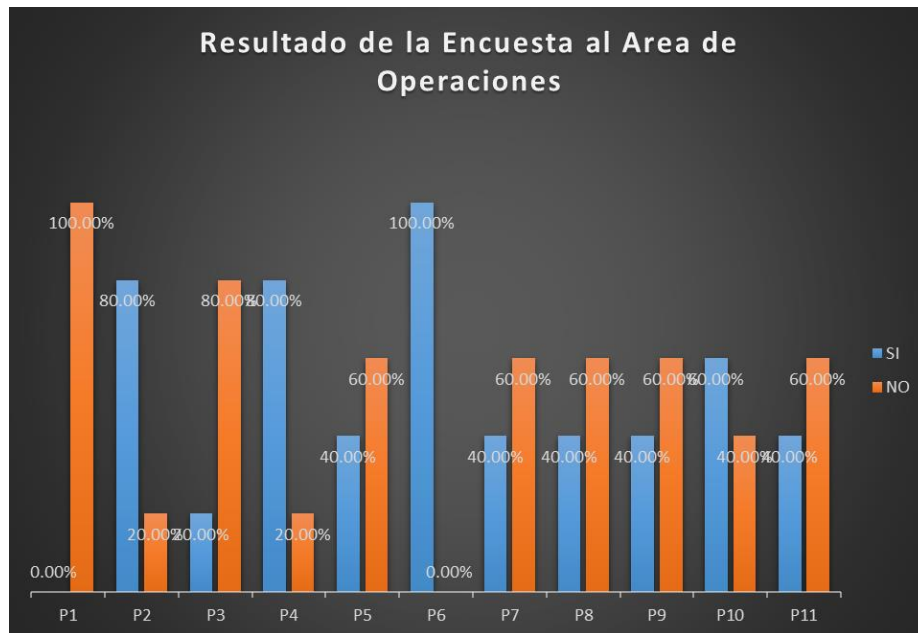


Grafico 26: Resultado de Encuesta Área de Operaciones

/ Fuente: Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

### 5.1.3. Encuesta Para Área De Logística

**Tabla 26: ¿Usted conoce la estructura organizacional del área de almacén y las funciones relacionadas a su puesto de trabajo?**

PREGUNTA 1		
ITEM	N	%
SI	2	66.67%
NO	1	33.33%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

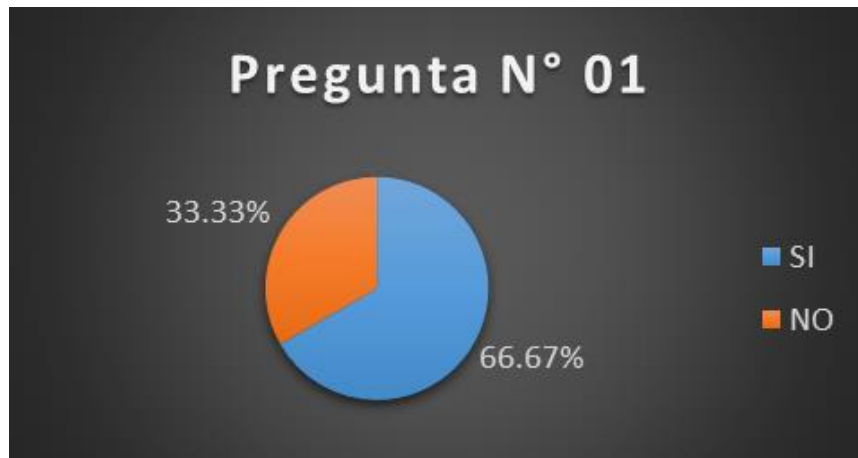


Grafico 27: Preguntan N° 01 - Área de Logística / Fuente: Tabla N° 26

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 66.67% dijo que, si conoce la estructura organizacional, mientras que el 33.33% respondió no conocer la estructura organizacional del área.

**Tabla 27: ¿Usted cree que está debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza en el almacén?**

PREGUNTA 2		
ITEM	N	%
SI	1	33.33%
NO	2	66.67%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana



**Gráfico 28:** Preguntan N° 02 - Área de Logística / Fuente: Tabla N° 27

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 33.33% respondió que si esta se encuentra capacitado para el desarrollo de sus funciones mientras que el 66.67% de los encuestados dijo que no.

**Tabla 28: ¿Sabe de la importancia de tener un buen Control de sus Inventarios?**

<b>PREGUNTA 3</b>		
<b>ITEM</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
SI	2	66.67%
NO	1	33.33%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

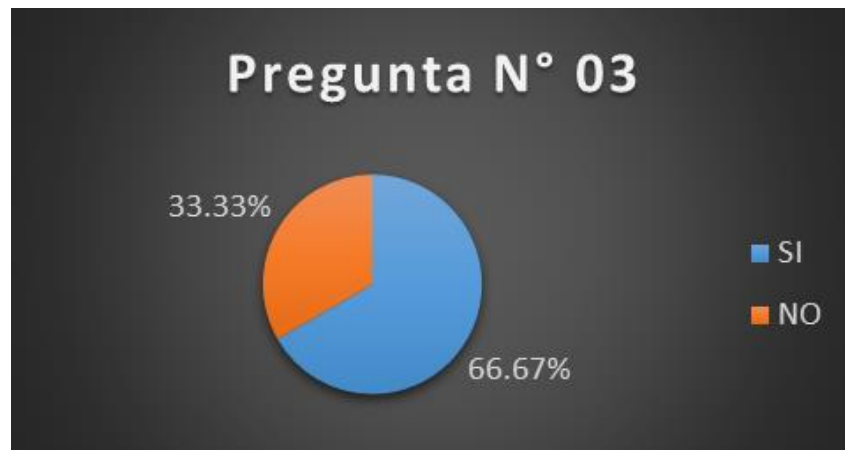


Gráfico 29: Preguntar N° 03 - Área de Logística / Fuente: Tabla N° 28

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 66.67% respondió que sí sabe la importancia de llevar el control de los inventarios de la empresa, mientras que el 33.33% de los encuestados dijo que no.

**Tabla 29: ¿Se cuenta con maquinarias y equipos mínimos necesarios para realizar correctamente su trabajo?**

PREGUNTA 4		
ITEM	N	%
SI	2	66.67%
NO	1	33.33%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

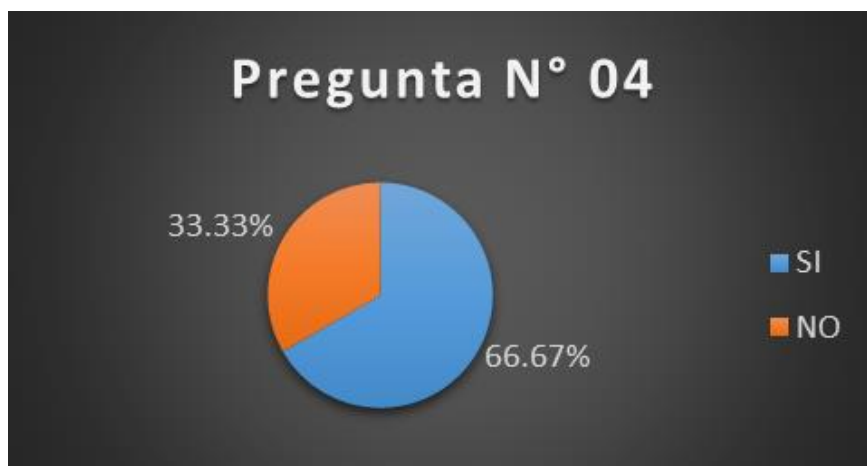


Grafico 30: Preguntan N° 04 - Área de Logística / Fuente: Tabla N° 29

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 66.67% respondió que, si se cuenta con la maquinaria y equipo adecuado en cantidad y capacidad, mientras que el 33.33% de los encuestados dijo que no.

**Tabla 30: ¿Se aplican los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?**

PREGUNTA 5		
ITEM	N	%
SI	0	0.00%
NO	3	100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

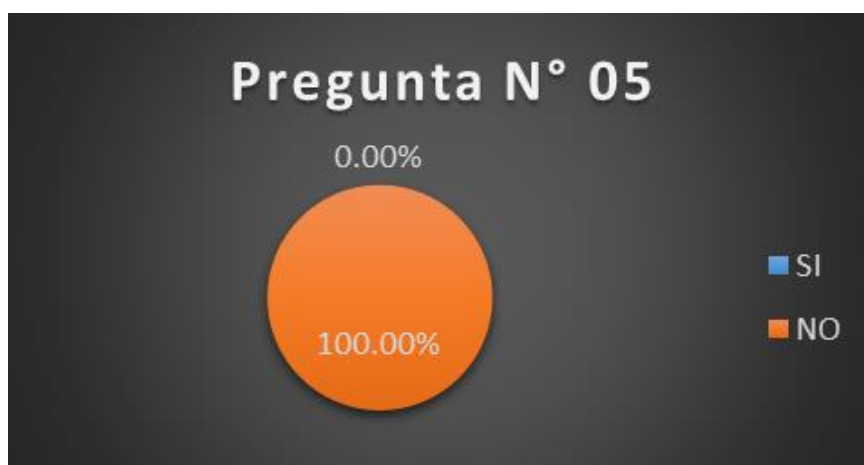


Grafico 31: Preguntar N° 05 - Área de Logística / Fuente: Tabla N° 30

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 100.00% respondió que no se cuentan con procedimientos establecidos para las actividades realizadas en almacén.



**Tabla 31: ¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales e insumos del almacén?**

PREGUNTA 6		
ITEM	N	%
SI	2	66.67%
NO	1	33.33%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana



Gráfico 32: Pregunta N° 06 - Área de Logística / Fuente: Tabla N° 31

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 66.67% respondió que si existen formatos de control, mientras que el 33.33% dijo que hay pero solo con algunos materiales

**Tabla 32: ¿El personal de almacén realiza inventarios físicos periódicos?**

PREGUNTA 7		
ITEM	N	%
SI	2	66.67%
NO	1	33.33%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana



Gráfico 33: Pregunta N° 07 - Área de Logística / Fuente: Tabla N° 32

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 66.67% respondió que, si se realizan inventarios, mientras que el 33.33% respondió que se hacen, pero solo de algunos materiales.

## Resultado De La Encuesta Al Área De Logística

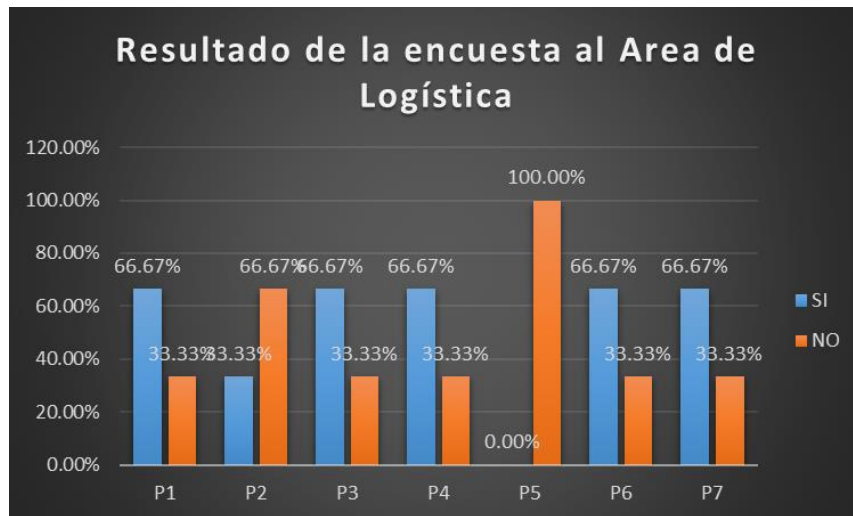


Gráfico 34: Resultado de la encuesta del Área de Logística

/ **Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

#### 5.1.4. Encuesta Para Área De Contabilidad

**Tabla 33: ¿Utilizan algún sistema contable computarizado?**

PREGUNTA 1		
ITEM	N	%
SI	3	100.00%
NO	0	0.00%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

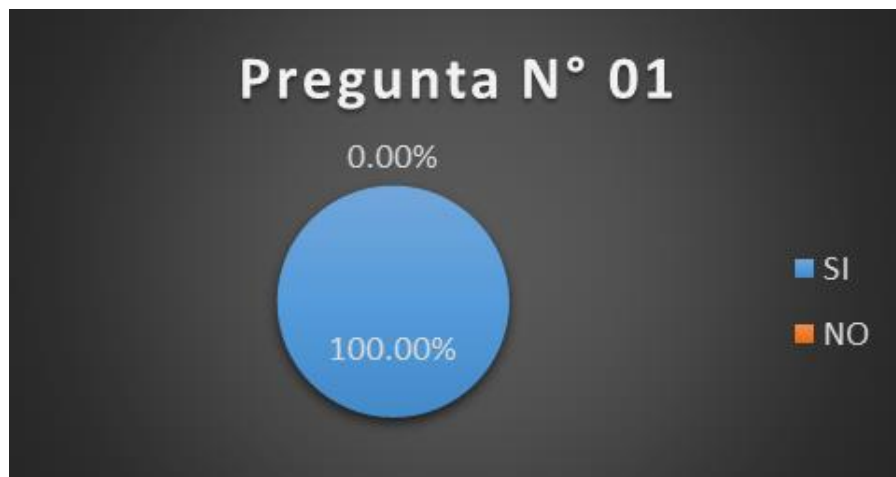


Grafico 35 Pregunta N° 01-Área de Contabilidad / Fuente: Tabla N° 33

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 100.00% dijo que si ese utiliza un sistema contable computarizado.

**Tabla 34: ¿El software contable está diseñado para ser modificado o actualizado de acuerdo a las nuevas exigencias de Sunat?**

PREGUNTA 2		
ITEM	N	%
SI	1	33.33%
NO	2	66.67%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

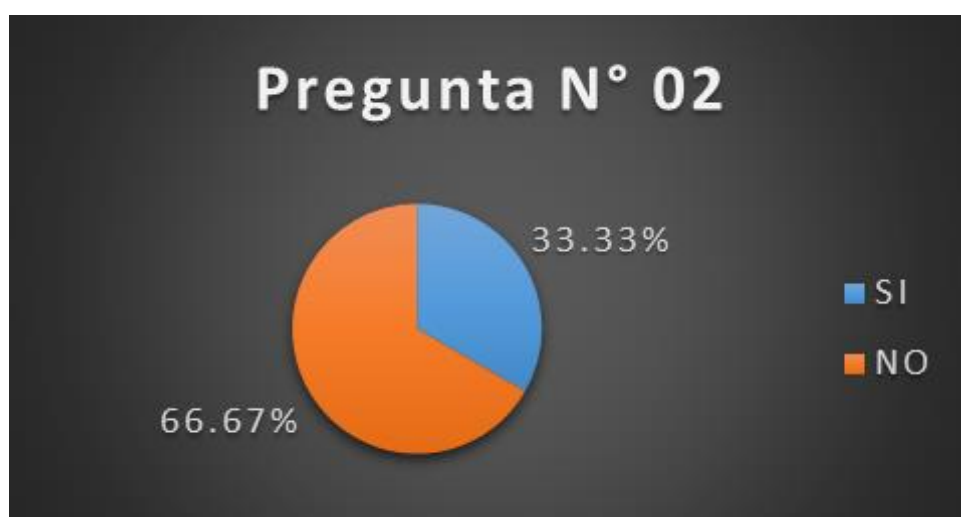


Grafico 36 Pregunta N° 02-Área de Contabilidad/ Fuente: Tabla N° 34

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 33.33% respondió que sí está diseñado para ser modificado y/o actualizado, mientras que el 66.67% de los encuestados dijo que no.

**Tabla 35: ¿Está bien definido el proceso contable?**

<b>PREGUNTA 3</b>		
<b>ITEM</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
SI	1	33.33%
NO	2	66.67%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

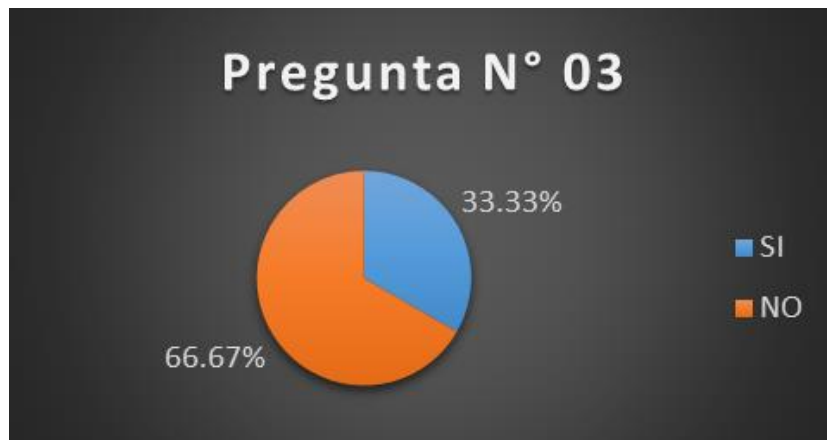


Gráfico 37 Pregunta N° 03-Área de Contabilidad / Fuente: Tabla N° 35

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 33.33% respondió que, si está bien definido, mientras que el 66.67% de los encuestados dijo que no.

**Tabla 36: ¿Se cuenta con el personal adecuado en cantidad y capacidad?**

<b>PREGUNTA 4</b>		
<b>ITEM</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
SI	1	33.33%
NO	2	66.67%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana



Grafico 38 Pregunta N° 04-Área de Contabilidad / Fuente: Tabla N° 36

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 33.33% respondió que, si se cuenta con el personal adecuado en cantidad y capacidad, mientras que el 66.67% de los encuestados dijo que no.

**Tabla 37: ¿La información contable se recibe de manera oportuna para su tratamiento?**

PREGUNTA 5		
ITEM	N	%
SI	0	0.00%
NO	3	100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana



Grafico 39 Pregunta N° 05-Área de Contabilidad / Fuente: Tabla N° 37

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 100.00% respondió que no se recibe la información de manera oportuna para su respectivo tratamiento contable.



**Tabla 38: ¿La información contable está registrada y sustentada adecuadamente?**

<b>PREGUNTA 6</b>		
<b>ITEM</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
SI	0	0.00%
NO	3	100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana



Gráfico 40 Preguntar N° 06-Área de Contabilidad / Fuente: Tabla N° 38

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 100.00% respondió que no está registrada y sustentada adecuadamente.

**Tabla 39: ¿Los estados financieros se toman como base para la toma de decisiones?**

PREGUNTA 7		
ITEM	N	%
SI	1	33.33%
NO	2	66.67%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana



Gráfico 41 Pregunta N° 07-Área de Contabilidad / Fuente: Tabla N° 39

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 33.33% respondió que, si se toman los Estados para la toma de decisiones, mientras que el 66.67% de los encuestados dijo que no se toman en cuenta.

**Tabla 40: ¿El área contable está vinculado con otras áreas?**

<b>PREGUNTA 8</b>		
<b>ITEM</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
SI	1	33.33%
NO	2	66.67%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana

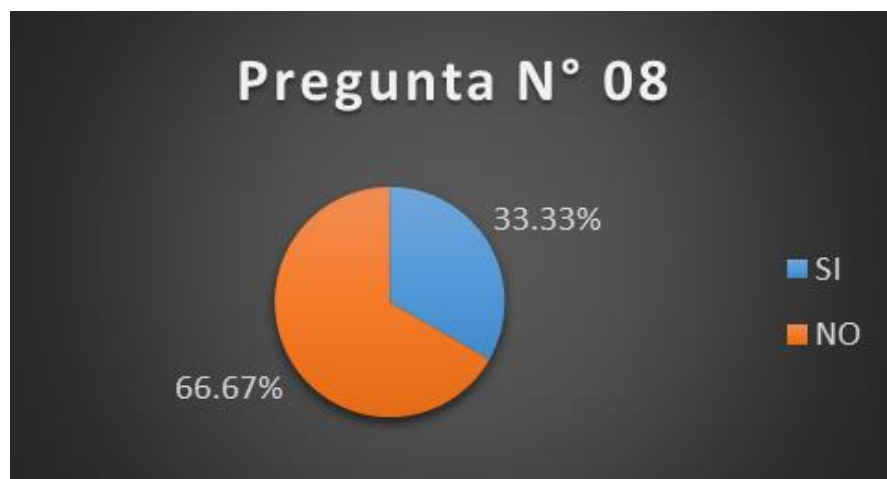


Grafico 42 Pregunta N° 08-Área de Contabilidad / Fuente: Tabla N° 40

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 33.33% respondió que sí está vinculado con otras áreas, mientras que el 66.67% de los encuestados dijo que no está vinculado.

**Tabla 41: ¿Usted recibe actualizaciones contables constantes?**

PREGUNTA 9		
ITEM	N	%
SI	0	0.00%
NO	3	100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Resultado de encuesta realizada a Empresa Maquinarias 2025 SAC. Sullana



Grafico 43 Pregunta N° 09-Área de Contabilidad / Fuente: Tabla N° 41

**Interpretación:** Según las personas encuestadas el 100.00% de los encuestados no recibe ningún tipo de actualización contable por parte de la empresa.

## 5.2. Resultados Respecto a los Objetivos

### 5.2.1. Resultado del objetivo específico N° 1

Determinar las características del control interno de las empresas del sector construcción del Perú.

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
Vilca Chunga , Castillo Lujan, Linares Cueva, & Domínguez Roldan (2012)	Concluye, que el proceso estratégico se compone de un conjunto de actividades que se desarrollan de manera secuencial con la finalidad de que una organización pueda proyectarse al futuro y alcance la visión establecida.
Llacza Rodríguez (2018)	Concluye, que las bases teóricas establecen que sí existe una influencia mutua entre el control interno y la gestión administrativa, señala que el control interno aplicado adecuadamente sí influye positivamente en la gestión.
Sánchez (2013)	Concluye, que la Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo En Los Almacenes, el personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan.
Yarlequé (2015)	Concluye, que la deficiencia del control interno en las empresas constructoras, se debe también a la falta de inversión en sistemas computarizados, para la implementación de sistemas y el correcto registro de controles que garanticen la aplicación y desarrollo eficiente de operaciones en la empresa.

<p>Zapata Torres (2016)</p>	<p>Concluye, que las acciones de control interno son prioritarias para la protección de sus activos, la obtención de información adecuada y oportuna es importante para la toma de decisiones.</p>
<p>Ubillus Zapata (2014)</p>	<p>Concluye, que un sistema de control interno adecuado permite mejorar la productividad de la empresa.</p>
<p>Escobar Carmen. (2017)</p>	<p>Concluye, que en la mayoría de las empresas el sistema de control interno respecto a gestión de almacenes falla por que no cuentan con un manual interno de trabajo que pueda ser entregado de manera física a los trabajadores, ni actividades de prevención en las instalaciones de almacén, 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 perdidas.</p>
<p>Alemán Jaramillo (2017)</p>	<p>Concluye, que el control interno en el área de facturación no alcanza los niveles adecuados de eficiencia y eficacia puesto que no hay una debida comunicación entre la área y con el jefe de operaciones y presupuesto, también, se muestra que muchas veces no se realizan las cotizaciones ante un servicio de alquiler de maquinaria, ya que por medio de este podremos ordenar los procesos de facturación, lograr la comunicación del área de operaciones y presupuesto para su fin de mejora, evitar pérdidas.</p>

### 5.2.2. Resultado del objetivo específico N° 2:

Determinar las características del control interno de la empresa constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana.

N°	ENTREVISTA	SI	NO
1	¿Conoces el Organigrama de la empresa?		X
2	¿Se cumple con este Organigrama?		X
3	¿Recibes todos los beneficios de ley?		X
4	¿Conoces el Manual de Organización y Funciones de la empresa?		X
5	¿Usted cuenta con las herramientas necesarias para el desarrollo de su labor?		X
6	¿Recibe capacitaciones y actualizaciones constantes?		X
7	¿El trabajo en su área está bien definido y organizado?		X
8	¿Recibe de manera oportuna los requerimientos de materiales o suministros?		X
9	¿Existe comunicación fluida con otras áreas de la empresa?		X
10	¿Existe supervisión y control constante en el avance diario de campo?		X
11	¿Se usan con eficiencia los materiales recibidos?		X
12	¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales e insumos del almacén?		X

13	¿El personal de almacén realiza inventarios físicos periódicos?		X
14	¿Está bien definido el proceso contable?		X
15	¿El software contable está diseñado para ser modificado o actualizado de acuerdo a las nuevas exigencias de Sunat?		X
16	¿La información contable se recibe de manera oportuna para su tratamiento?		X
17	¿La información contable está registrada y sustentada adecuadamente?		X
18	¿Los estados financieros se toman como base para la toma de decisiones?		X



### 5.2.3. Resultado del objetivo específico N° 3:

Realizar un análisis comparativo del Control interno de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa constructora

“Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana 2018

Elemento de Comparación	Resultados del Objetivo 1	Resultados del Objetivo 2	Resultado
<b>Control Interno</b>	<b>González Aguilera (2011)</b> , Nos dice una deficiente y mala administración y distribución de los recursos, materiales, financieros, tecnológicos y humanos se refleja en una baja productividad y un nivel de competencia deficiente.	La empresa constructora Maquinarias 2025 SAC no tiene un Sistema de Control Interno.	Si coincide
<b>Plan Operativo</b>	<b>Piedra (2014)</b> , Concluyó que las acciones implantadas en el Manual de Procedimientos de Control Interno Administrativo y Financiero permitirán alcanzar progresivamente las metas y objetivos estratégicos a fin de establecer cambios de calidad empresarial, administrativa y financiera, fortaleciendo sus actividades operacionales.	La empresa constructora Maquinarias 2025 SAC no cuenta con un Plan Operativo	Si coincide

<p><b>Importancia de los Inventarios</b></p>	<p><b>García González (2014)</b>, El estado actual del sistema de control interno está aclarando el avance y relevancia del mismo en las organizaciones al proteger sus recursos, garantizar el cumplimiento de los objetivos.</p>	<p>La empresa constructora Maquinarias 2025 SAC no hace Inventarios.</p>	<p>Si coincide</p>
<p><b>Manual de Organización y Función</b></p>	<p><b>Rodríguez del Pezo (2015)</b>, El Manual de Control Interno es de mucha importancia ya que fortalecerá a la empresa en el desarrollo preciso de sus operaciones a través de funciones y responsabilidades de cada uno de los trabajadores y la trasmisión de información sobre políticas y procedimientos de los distintos procesos contables o actividades que se realizan dentro de la empresa y que nos permitirá dar a conocer de una manera oportuna y con exactitud la presentación de la información financiera para la toma de decisiones.</p>	<p>La empresa constructora Maquinarias 2025 SAC no cuenta con un Plan de organización y función.</p>	<p>Si coincide</p>

<p><b>Selección de Personal</b></p>	<p><b>Choez Chiquito (2016)</b>, Donde las características principales de este sector ha sido su rápido crecimiento en las últimas dos décadas, con un alto número de trabajadores de obras con bajo nivel de educación, falta de compromiso por parte de los empleados de obra por el alto nivel de rotación que puede existir debido a que las construcciones son por periodos muy cortos, dificultad para conocer la capacidad de los empleados lo que hace incurrir a altos costos de la construcción al inicio de los trabajos ejecutados.</p>	<p>La empresa constructora Maquinarias 2025 SAC no selecciona de manera eficaz a sus trabajadores, tampoco los capacita.</p>	<p>Si coincide</p>
<p><b>Procedimientos de Organización Contable</b></p>	<p><b>Melo De Los Ríos &amp; Uribe Cotacio (2018)</b>, Los procedimientos de control interno del proceso contable para la empresa ayudarán a prevenir situaciones de impacto negativo, tales como pérdidas económicas, financieras, retrasos con terceros, entre otros; que interfieran con los objetivos organizacionales. Para que una organización implemente procedimientos de control convenientes en sus procesos, es importante evaluar la situación actual de los controles en cada una de las actividades que desarrolla.</p>	<p>La empresa constructora Maquinarias 2025 SAC no cuenta con ningún manual de procedimiento o flujogramas para la realización de las diversas actividades realizadas en las diferentes áreas.</p>	<p>Si Coincide</p>

<p><b>Plan Estratégico</b></p>	<p><b>Vilca Chunga, Castillo Lujan, Linares Cueva, &amp; Domínguez Roldan (2012)</b>, El proceso estratégico se compone de un conjunto de actividades que se desarrollan de manera secuencial con la finalidad de que una organización pueda proyectarse al futuro y alcance la visión establecida.</p>	<p>La empresa constructora Maquinarias 2025 SAC no cuenta con un Plan estratégico.</p>	<p>No Coincide</p>
<p><b>Comunicación e Información</b></p>	<p><b>Llaza Rodríguez (2018)</b>, Las bases teóricas establecen que sí existe una influencia mutua entre el control interno y la gestión administrativa, señala que el control interno aplicado adecuadamente sí influye positivamente en la gestión.</p>	<p>La empresa constructora Maquinarias 2025 SAC no tiene ningún tipo de comunicación entre sus departamentos o áreas.</p>	<p>No Coincide</p>
<p><b>Almacén</b></p>	<p><b>Sánchez (2013)</b>, Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo En Los Almacenes, el personal de almacenes no tienen un nivel de educación acorde a lo requerido por esta área.</p>	<p>La empresa constructora Maquinarias 2025 SAC no tiene el personal idóneo para el área de Almacén.</p>	<p>Si Coincide</p>

<b>Sistemas de Cómputo, Software</b>	<b>Yarlequé (2015)</b> , La deficiencia del control interno en las empresas constructoras, se debe también a la falta de inversión en sistemas computarizados, para la implementación de sistemas y el correcto registro de controles que garanticen la aplicación y desarrollo eficiente de operaciones en la empresa.	La empresa constructora Maquinarias 2025 SAC posee equipos de procesamiento de información obsoletos y software desactualizados.	Si Coincide
	<b>Zapata Torres (2016)</b> , Las acciones de control interno son prioritarias para la protección de sus activos, la obtención de información adecuada y oportuna es importante para la toma de decisiones.	La empresa constructora Maquinarias 2025 SAC	

#### **5.2.4. Resultado del objetivo específico N° 4:**

Plantear una Propuesta de mejora para el Control interno de la empresa constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana 2018, con la finalidad de mejorar el control interno de su empresa y la gestión administrativa de la misma.

La constructora necesita saber a dónde quiere llegar, cuáles son sus objetivos y qué hacer para lograrlos, para ello necesita contar con un sistema de gestión integrado por ejemplo un ERP (Enterprise Resource Planning) En este tipo de software se agrupa la gestión contable, de compras, de ventas, de recursos humanos, de producción, planificación y gestión de stocks). Que diseñe los sistemas de procesamiento de información y comunicación, estableciendo un sistema de control organizacional que prevenga, informe, supervise y corrija posibles contingencias que afecten el Plan operativo y Estratégico usando un manual de procedimiento, flujogramas y procesos para la realización de las actividades diarias, que organice inventarios periódicos permanentes y los refleje mediante el uso de kardex. Que el personal cumpla con los requisitos establecidos para el área en donde se va a desempeñar. Que se renueven los equipos de procesamiento de información, actualizando el software contable y logístico. Todo esto lograra que todas las áreas trabajen de manera ordenada y sistemática para que la información resultante refleje la realidad contable, financiera y económica y sirve de base para la toma de decisiones por la gerencia.

<b>Propuesta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Responsable</b>
<p>No tienen un Manual de Organización y Funciones</p>	<p>Implementar un Manual de Organización y Funciones con el fin:</p> <p>El trabajador tenga conocimientos cuáles son sus funciones y responsabilidades de acorde al área, les permitirá ahorrar tiempo, y esfuerzo en las labores encomendadas, evitar discusiones y malos entendidos de las operaciones (repetición de instrucciones y directrices, detectar omisiones, y deslindar responsabilidades).</p> <p>Facilitará a la empresa en el proceso de inducción del personal nuevo.</p> <p>Comparar los tiempos de realización de tareas entre colaboradores y mejorar la efectividad del trabajo asignado de acuerdo a sus conocimientos, destrezas y habilidades.</p>	<p>Administrador</p>
<p>No tienen un plan operativo</p>	<p>Implementar un plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos.</p> <p>Permitirá coordinar los recursos de la organización en función al cumplimiento de los objetivos.</p>	<p>Administrador</p>
<p>Falta de personal para registrar los comprobantes</p>	<p>Analizar la posibilidad de contratar un personal técnico en contabilidad para registrar los comprobantes emitidos y recibidos en el área contable en forma oportuna y correcta.</p>	<p>Área de Recursos Humanos</p>

Falta de supervisión y monitoreo de la empresa	<p>Evaluar la posibilidad de implementar un sistema para tener un mejor control del personal que labora, además contratar un personal capacitado para supervisar al personal y que tenga conocimientos en el sistema que se va implementar.</p>	Administrador / Propietario
Medidas de seguridad	<p>Evaluar la posibilidad de contratar personal para supervisar los locales destinados como almacén en las diferentes obras por la empresa, y evitar pérdidas y robos de materiales de construcción.</p> <p>Comprar equipo de seguridad (cámaras de video, instalación de alarmas) dentro y fuera del establecimiento de la empresa.</p>	Administrador / Propietario
Actualización de software	<p>Evaluar la posibilidad de comprar un programa, software actualizado, puesto que la empresa cuenta con un sistema de años anteriores que demanda demasiado tiempo y complicación en la digitación de la información contable.</p>	Administrador / Propietario
Capacitación al personal	<p>Coordinar y Programar capacitaciones al personal mínimo cada seis meses, permitirá mejorar el conocimiento del puesto a todos los niveles. Eleva la moral de la fuerza de trabajo. Ayuda al personal a identificarse con los objetivos de la empresa. Mejorará la relación entre jefe – subordinados.</p>	Área de Recursos Humanos



### **5.3. Análisis de Resultados**

#### **5.3.1. Respecto al objetivo 1**

Determinar las características del control interno de las empresas del sector construcción del Perú:

**Vilca Chunga, Castillo Lujan, Linares Cueva, & Domínguez Roldan (2012), Llacza Rodríguez (2018), Sánchez (2013)**

Afirman, que el control interno es un proceso estratégico se compone de un conjunto de actividades que se desarrollan de manera secuencial con la finalidad de que una organización pueda proyectarse al futuro y alcance la visión establecida. Las bases teóricas establecen que sí existe una influencia mutua entre el control interno y la gestión administrativa, señala que el control interno aplicado adecuadamente sí influye positivamente en la gestión. La Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo En Los Almacenes, el personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan.

**Yarlequé (2015), Zapata Torres (2016), Ubillus Zapata (2014)**

Afirman, que la deficiencia del control interno en las empresas constructoras, se debe también a la falta de inversión en sistemas computarizados, para la implementación de sistemas y el correcto registro de controles que garanticen la aplicación y desarrollo eficiente de operaciones en la empresa. Las acciones de control interno son prioritarias para la protección de sus activos, la obtención de información adecuada y oportuna es importante para la toma de decisiones. Un sistema de control interno adecuado permite mejorar la productividad de la empresa.

**Escobar Carmen. (2017), Alemán Jaramillo (2017)**

Afirman, que en la mayoría de las empresas el sistema de control interno respecto a gestión de almacenes falla por que no cuentan con un manual interno de trabajo que pueda ser entregado de manera física a los trabajadores, ni actividades de prevención en las instalaciones de almacén, 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 pérdidas. El control interno en el área de facturación no alcanza los niveles adecuados de eficiencia y eficacia puesto que no hay una debida comunicación entre el área y con el jefe de operaciones y presupuesto, también, se muestra que muchas veces no se realizan las cotizaciones ante un servicio de alquiler de maquinaria, ya que por medio de este podremos ordenar los procesos de facturación, lograr la comunicación del área de operaciones y presupuesto para su fin de mejora, evitar pérdidas.

**5.3.2. Respecto al Objetivo 2**

Determinar las características del control interno de la empresa constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana.

Del cuestionario realizado a la empresa constructora en el área de personal

Se observó que según las personas encuestada el 37.50% respondió que, si conoce el Organigrama de la empresa, mientras que el 62.50% de los encuestados dijo no conocerlo, el 100% respondió que no se cumple, el 37.50% respondió que el responsable, si es idóneo para su función, mientras que el 62.50% de los encuestados dijo que no, el 12.50% respondió que, si conoce el Manual de Funciones de la Empresa, mientras que el 87.5% de los encuestados dijo

que no lo conoce, el 50.00% respondió que, si cuentas con las herramientas necesarias para el desarrollo de su labor, mientras que el otro 50.00% de los encuestados dijo que no, el 100% respondió que no recibe ninguna capacitación por parte de la empresa, el 12.50% respondió que, si revisan y supervisan su trabajo, mientras que el 87.50% de los encuestados dijo que no.

Del cuestionario realizado a la empresa constructora al área de operaciones.

El 20.00% de los encuestados respondió que, si recibe de manera oportuna lo materiales o suministros, mientras que el 80.00% de los encuestados dijo que no, el 100.00% respondió que sí existe un plan de seguridad, el 40.00% respondió que, si se cumple, mientras que el 60.00% de los encuestados dijo que no se cumple, el 40.00% respondió que, si existe comunicación con otras áreas, mientras que el 60.00% de los encuestados dijo que no existe comunicación, el 60.00% respondió que, si existe control constante en el avance diario, mientras que el 40.00% de los encuestados dijo que no.

Del cuestionario realizado a la empresa constructora al área de logística.

Según las personas encuestadas el 33.33% respondió que si esta se encuentra capacitado para el desarrollo de sus funciones mientras que el 66.67% de los encuestados dijo que no, el 66.67% respondió que si existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales, mientras que el 33.33% dijo que hay pero solo con algunos materiales se usan, el 40.00% respondió que, si se usan con eficiencia los materiales recibidos, mientras que el 60.00% de los encuestados dijo que no se usan con eficiencia.

Del cuestionario realizado a la empresa constructora al área contable.

Según las personas encuestadas el 33.33% respondió que sí está diseñado para ser modificado y/o actualizado de acuerdo a las nuevas exigencias de Sunat , mientras que el 66.67% de los encuestados dijo que no, el 33.33% respondió que, si está bien definido el proceso contable, mientras que el 66.67% de los encuestados dijo que no, el 100.00% respondió que no se recibe la información de manera oportuna para su respectivo tratamiento contable, el 100.00% respondió que no está registrada y sustentada adecuadamente.

### **5.3.3. Respecto al objetivo 3**

Realizar un análisis comparativo del Control interno de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana 2018.

#### **5.3.3.1. Control Interno**

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), el cual coinciden con la investigación de González Aguilera (2011), concluye que la implementación del control interno es prioritario para la obtención de tres objetivos básicos: la obtención de información financiera, la protección de los activos (bienes, recursos) y la eficacia y eficiencia de las operaciones.

#### **5.3.3.2. Plan Operativo**

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), el cual coincide con la investigación de Piedra (2014),

concluye que las acciones implantadas en el Manual de Procedimientos de Control Interno Administrativo y Financiero permitirán alcanzar progresivamente las metas y objetivos estratégicos a fin de establecer cambios de calidad empresarial, administrativa y financiera, fortaleciendo sus actividades operacionales.

#### **5.3.3.3. Importancia de los Inventarios**

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), el cual coincide, con la investigación de García González (2014), quien concluyo que el estado actual del sistema de control interno está aclarando el avance y relevancia del mismo en las organizaciones al proteger sus recursos, garantizar el cumplimiento de los objetivos.

#### **5.3.3.4. Manual de Organización y Función**

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), el cual coincide, con la investigación de Rodríguez del Pezo (2015), concluye que el Manual de Control Interno es de mucha importancia ya que fortalecerá a la empresa en el desarrollo preciso de sus operaciones a través de funciones y responsabilidades de cada uno de los trabajadores y la trasmisión de información sobre políticas y procedimientos de los distintos procesos contables o actividades que se realizan dentro de la empresa y que nos permitirá dar a conocer de una manera oportuna y con exactitud la presentación de la información financiera para la toma de decisiones.

#### **5.3.3.5. Selección de Personal**

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), el cual coincide, con la investigación de Choez Chiquito (2016), concluye que las características principales de este sector ha sido su rápido crecimiento en las últimas dos décadas, con un alto número de trabajadores de obras con bajo nivel de educación, falta de compromiso por parte de los empleados de obra por el alto nivel de rotación que puede existir debido a que las construcciones son por periodos muy cortos, dificultad para conocer la capacidad de los empleados lo que hace incurrir a altos costos de la construcción al inicio de los trabajos ejecutados.

#### **5.3.3.6. Procedimientos de Organización Contable**

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), el cual coincide, con la investigación de Melo De Los Ríos & Uribe Cotacio (2018), concluyen que los procedimientos de control interno del proceso contable para la empresa ayudarán a prevenir situaciones de impacto negativo, tales como pérdidas económicas, financieras, retrasos con terceros, entre otros; que interfieran con los objetivos organizacionales. Para que una organización implemente procedimientos de control convenientes en sus procesos, es importante evaluar la situación actual de los controles en cada una de las actividades que desarrolla.

#### **5.3.3.7. Plan Estratégico**

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), el cual coincide, con la investigación de Vilca Chunga, Castillo Lujan, Linares Cueva, & Domínguez Roldan (2012), concluye que el proceso estratégico

se compone de un conjunto de actividades que se desarrollan de manera secuencial con la finalidad de que una organización pueda proyectarse al futuro y alcance la visión establecida.

#### **5.3.3.8. Comunicación e Información**

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), el cual coincide, con la investigación de Llacza Rodríguez (2018), concluye que las bases teóricas establecen que sí existe una influencia mutua entre el control interno y la gestión administrativa, señala que el control interno aplicado adecuadamente sí influye positivamente en la gestión.

#### **5.3.3.9. Almacén**

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), el cual coincide, con la investigación de Sánchez (2013), concluye que la Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo En Los Almacenes, el personal de almacenes no tiene un nivel de educación acorde a lo requerido por esta área.

#### **5.3.3.10. Sistemas de Cómputo, Software**

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), el cual coincide, con la investigación de Yarlequé (2015), concluye que la deficiencia del control interno en las empresas constructoras, se debe también a la falta de inversión en sistemas computarizados, para la implementación de sistemas y el correcto registro de controles que garanticen la aplicación y desarrollo eficiente de operaciones

en la empresa. Las acciones de control interno son prioritarias para la protección de sus activos, la obtención de información adecuada y oportuna es importante para la toma de decisiones.

#### **5.3.4. Respecto al Objetivo 4**

Plantear una Propuesta de mejora para el Control interno de la empresa constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana 2018

Todo administrador o empresario, su principal objetivo es resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Contar con un sistema de control actualizado (manual de organización y funciones, medidas de seguridad, Actualización de software, Capacitación al personal, supervisión y monitoreo de la empresa, plan operativo), permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones así como facilitar que las auditorías tanto de gestión como financieras sean efectivas, tengan un personal excepcionalmente preparado para que pueda estar completamente de acuerdo con sus destinos y objetivos, permitirá trabajar de manera oportuna y adecuada que realce su rentabilidad, identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Cuando una organización aplica un control interno suficiente en la mejora de sus operaciones, beneficiará específicamente a los socios, directores, trabajadores y clientes de la empresa.



## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1**

**6.1.1.1.** Dado a que se ha encontrado evidencia de estudios de investigación que hayan descrito las características del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del Perú en el sector construcción. Se concluye que la mayoría de los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa, y que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, así mismo determina que el adecuado control de inventarios si incide positivamente en gestión de las empresas dedicadas al sector construcción, y por lo tanto se puede afirmar que la ejecución del control interno incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.

### **6.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2**

**6.1.2.1.** Se concluye que la constructora no tiene una estructura organizacional definida para jerarquía, funciones, y responsabilidades, no cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el desempeño de sus labores, carece de personal acorde para el área de trabajo, no tiene equipos de procesamiento de información de última generación, no tiene control sobre sus recursos materiales (kardex, inventarios periódicos), la información contable (facturas de compras y ventas) no está debidamente sustentada con sus comprobantes de pago, por ello los estados financieros no se toman como base para la toma de decisiones.

### **6.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3**

**6.1.3.1.** Respecto los resultados de la comparación de los resultados específicos 1 y 2 se establece que: los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden en los siguientes componentes del control interno: Plan Operativo, Importancia de los Inventarios, Manual de Organización y Función, Selección de Personal, Procedimientos de Organización Contable, Almacén, Sistemas de Cómputo, Software; sin embargo, no coinciden en: Comunicación e información como también Plan Estratégico, Por tal motivo, se le recomienda al gerente de la empresa estudiada del caso, corregir los aspectos correspondientes a los componentes de la comunicación como también componentes de Plan Estratégico.

### **6.1.4. Respecto al objetivo específico N° 4**

**6.1.4.1.** Se concluye que el uso de un control interno comprende un plan de organización, métodos y procedimientos para mejorar una empresa, constituidos en un todo, que permite el manejo adecuado de los bienes y recursos, con el fin de lograr una ventaja competitiva y generar un posicionamiento confiable en el mercado.

**6.1.4.2.** Después de haber realizado los cuestionarios correspondientes a las cuatro áreas en estudio de la constructora Maquinarias 2025, se concluye que en cuanto a la metodología el modelo de control interno garantiza la implantación, ejecución, mantenimiento del mismo, de esta forma potencializando la intención de alcanzar una progresiva y consistente elevación de la eficiencia y eficacia de la organización, la fiabilidad y utilidad de su información, el cumplimiento de sus obligaciones, promover una cultura de mejora continua, generar la motivación y participación del personal e identificar posibles puntos débiles de la organización,

la falta de aplicación de un control interno evidenció la deficiente gestión institucional, lo que constituyó un alto riesgo para cumplir las metas y objetivos, la carencia de un plan estratégico no permitió el uso efectivo y eficiente de los recursos, por lo que carecen de un instrumento administrativo de gestión. En el marco de control postulado a través del informe COSO, la interrelación de los cinco componentes (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión) genera una sinergia conformando un sistema integrado que responde dinámicamente a los cambios del entorno.

**6.1.4.3. En las actividades del ambiente de control,** se concluye que la empresa constructora deberá de implementar una estructura organizacional mediante un organigrama que promuevan la interacción y comunicación frecuente entre las áreas funcionales, así mismo deberá de contar e implementar un Manual de Organización y Funciones donde se describa y establezca las funciones básicas, las funciones específicas, las relaciones de autoridad, dependencia y coordinación, así como los requisitos de los cargos o puestos de trabajo, la capacitación del personal deberá de ser una política permanente generando un aumento de la productividad y la calidad de trabajo, en cuanto al ambiente de trabajo el empleador deberá garantizar un ambiente laboral positivo para sus colaboradores así se lograra influenciar positivamente en el estado de ánimo del equipo y, por ende, el rendimiento y productividad de la empresa.

**6.1.4.4. En las actividades de Evaluación de Riesgos,** se concluyes que la empresa constructora deberá de contar con las herramientas básicas y necesarias para el desarrollo de su labor, y que se ponga en funcionamiento el Plan de seguridad y salud en el trabajo para tratar de

minimizar los accidentes en el trabajo, también se deberá contar con un Plan de Producción para poder cumplir con los plazos establecidos, y los encargados de cada área o departamento deberán de tener los requisitos necesarios para el puesto a ocupar y poder desarrollar las funciones establecidas por la gerencia administrativa.

**6.1.4.5. En las actividades de Actividades de Control,** se concluye que la empresa constructora deberá de implementar un control de asistencia diaria, control de entradas y salidas diarias de los materiales de almacén haciendo uso obligatorio de los formatos establecidos por el área correspondiente, desarrollo de flujogramas y procedimientos para el proceso de realización de actividades diarias por las distintas áreas, realización de inventarios permanentes y que se puedan reflejar mediante kardex físicos, hacer uso de los software contables, logísticos, financieros y de recursos humanos actualizados para poder mantener la base de datos con información real y fidedigna de la realidad empresarial.

**6.1.4.6. En las actividades de Información y Comunicación,** se concluyó que la empresa constructora deberá de recibir y enviar la información pertinente y necesaria en los plazos establecidos, remitir informes periódicos de manera oportuna a los distintos niveles para lograr una comunicación fluida y constante, ya que los directivos de la gerencia harán uso de esta información a la hora de la toma de decisiones, así también el profesional correspondiente deberá difundir la importancia del uso del sistema de control interno y el grado de responsabilidad que tiene cada uno de los integrantes de la empresa constructora.

**6.1.4.7. En las actividades de Supervisión y monitoreo,** se concluye que la empresa constructora deberá de contar con un plan de supervisión y monitoreo, este sistema se utilizará para rastrear deficiencias y monitorear el flujo de las operaciones y/o actividades, el desempeño del personal en las tareas encomendadas, el avance del trabajo realizado en oficina y en obra de campo, el uso correcto y eficiente de los materiales o recursos con los que cuenta la empresa, para poder trabajar de manera cronológica y sistemática, cumpliendo con los plazos establecidos para entrega de información, entrega de obras u otros.

**6.1.4.8.** Desarrollar e implementar el uso de un Control Interno para la empresa constructora Maquinarias 2025, permitirá optimizar la utilización de recursos con que cuenta, para alcanzar una adecuada gestión contable, administrativa y financiera, logrando mejorar los niveles de productividad y eficiencia logrando los objetivos propuestos por la empresa, para ello necesita contar con un sistema de gestión integrado por ejemplo un ERP (Enterprise Resource Planning) En este tipo de software se agrupa la gestión contable, de compras, de ventas, de recursos humanos, de producción, planificación y gestión de stocks). Que diseñe los sistemas de procesamiento de información y comunicación, estableciendo un sistema de control organizacional que prevenga, informe, supervise y corrija posibles contingencias que afecten el Plan operativo y Estratégico usando un manual de procedimiento, flujogramas y procesos para la realización de las actividades diarias, que organice inventarios periódicos permanentes y los refleje mediante el uso de kardex. Que el personal cumpla con los requisitos establecidos para el área en donde se va a desempeñar. Que se renueven los equipos de procesamiento de información, actualizando el software contable y logístico. Todo esto lograra que todas las áreas

trabajen de manera ordenada y sistemática para que la información resultante refleje la realidad contable, financiera y económica y sirve de base para la toma de decisiones por la gerencia.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alemán Jaramillo M. (2017) *Caracterización del control interno en el área de facturación de las empresas del sector construcción del Perú. caso: empresa “Inexport Servis sociedad anomina cerrada” del distrito de Marcavelica y propuesta de mejora, 2017.*

Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2849>

Choez Chiquito, Wilton. Antonio. (2016). *Modelo para la implementación de controles internos para empresas constructoras.* Guayaquil.

Escobar Carmen A. (11 de Noviembre de 2017). *“Sistema de control interno y gestión de los almacenes de la Constructora Geymar, Bellavista- Sullana” Repositorio Universidad San Pedro.*

Recuperado de <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/2307?show=full>.

Estupiñán Gaitán R. (s/f). *Ecoe Ediciones.*

Recuperado de

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>

García González, M. (Mayo de 2014). *Sistema de control interno: “Retos para su fortalecimiento”*

González Aguilera, A. (2011). *Sistema Administrativo con Enfoque en Liderazgo en Empresas Constructoras del Área Metropolitana de Monterrey.*

Khoury Zarzar, F. (2014) *Marco conceptual del control interno.*

Recuperado de

[http://www.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional/sistema\\_de\\_control\\_interno/Marco\\_Conceptual\\_SCI.pdf](http://www.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf)

Llacza Rodríguez, g. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa “constructora Covesa s.r.l.” de Chimbote, 2015.*

Malca Gonzales, M. A. (2016).

[www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca\\_gma.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf).

Melo de los Rios, p., & Uribe Cotacio , m. (2017). Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma. Colombia.

[http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de\\_procedimientos\\_contro\\_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_contro_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Nole Atoche, S. L. (2016). *Repositorio Uladech Católica.*

Recuperado de

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1039/CONTROL\\_INTERNO\\_ADMINISTRATIVO\\_ALMACEN\\_NOLE\\_ATOCHE\\_SONIA\\_LORELLY.pdf?sequence=4](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1039/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_ALMACEN_NOLE_ATOCHE_SONIA_LORELLY.pdf?sequence=4)

Piedra Benalcázar, Guillermina del Rocío (2014) *“El control interno como herramienta fundamental contable, administrativa y financiera en las empresas constructoras. propuesta para conriju constructora de ripios del jubones compañía. limitada de la ciudad de Machala”*

Rodríguez del Pezo p. c. (2015). *Manual de control interno contable para la empresa constructora saltos s.a. del cantón la Libertad, provincia de Santa Elena 2015, Ecuador.*

Sánchez Gutiérrez J. M, , Hemeryth Charpentier F. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A s.a.c. de la ciudad de Trujillo.*

Recuperado de

<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140>



Tovar Canelo, E. (2014). *Red Global de Conocimientos y auditoría y Control interno*. Recuperado de

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

Ubillus Zapata K. (2014) *“Incidencia del sistema de control interno en la productividad de la empresa de servicios “inversiones y representaciones C.G.A empresa individual de responsabilidad limitada” de la provincia de Sullana.*

Vilca Chunga. J. L., Castillo Lujan, F. W., Linares Cueva, E., & Domínguez Roldan, J. C. (2012). *Planeamiento Estratégico para el Sector Construcción del Departamento de La Libertad*. Trujillo.

Yarlequé (2015). *“La Caracterización de los mecanismos de control interno administrativos de las empresas constructoras del Perú”*

Zapata Torres J.E. (2015). *Los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de las empresas constructoras del distrito de chorrillos, en el año 2015.*

## LINKOGRAFIA

**Alicia** - Acceso Libre Información Científica para la Innovación. (2016) - Control interno y los inventarios en las empresas constructoras.

<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/15775>

**Auditool** – Red Global de Conocimientos de Auditoría y Control Interno, Tovar Canelo E. (2017).

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

**Conexión Esan** - Cahome. P. P. (2016).

<https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/05/las-cuatro-etapas-para-la-mejora-continua-en-la-organizacion/>

**Econo Blog Net** - Huerta Berrios, E. (2012).

<https://econoblognet.blogspot.pe/2012/01/el-boom-de-la-industria-de-la.html>

**Gestiopolis** - Importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas Márquez González, G. (2015). México

<https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>

**Prezi** - Control Interno de los Inventarios - Correa Ruiz, L. M. & Betancourt P. (2014).

<https://prezi.com/sg38lply2pc/control-interno-de-los-inventarios>.

**Revista de la Cámara Peruana de la Construcción**, Construcción e Industria - (Mayo 2017).

<http://www.capeco.org/revistas/>.

**R&C Consulting** - Gallardo Aguilar, J. (Junio de 2017).

<http://rc-consulting.org/blog/2017/06/una-obra-publica/>

**Sistemas de Control Interno** - 3era edición - Santillana Gonzales, J. R. (2015).

[http://www.pearsonespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190\\_santillana\\_resolucion\\_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf](http://www.pearsonespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf)

**Revista Perú Construye** - Zapata, L. (Junio de 2016). “En el abastecimiento de materiales, la gestión de inventarios es el punto más crítico del proceso logístico”

<http://www.peruconstruye.net/en-el-abastecimiento-de-materiales-la-gestion-de-inventarios-es-el-punto-mas-critico-del-proceso-logistico/>

## ANEXOS:

### Anexo 1: Cronograma De Actividades

ACTIVIDADES	CRONOGRAMA DE TRABAJO						OBSERVACIONES
	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	
RECOLECCION DE INFORMACION							
APLICACION DE LAS TECNICAS DE INVESTIGACION							
TABULACION Y ANALISIS DE DATOS							
ELABORACION DE CONCLUSIONES							
RESUMEN Y PROYECCION DE RESULTADOS OBTENIDOS							
CAPACITACION AL PERSONAL Y DIRECTIVOS DE LA EMPRESA							
ELABORACION DEL CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION							
IMPLEMENTACION DE LA PROPUESTA							
PRESENTACION DEL PROYECTO DE INVESTIGACION							
SUSTENTACION DEL PROYECTO DE INVESTIGACION							

Fuente: Elaboración propia.

## Anexo 02: Presupuesto

<b>Presupuesto</b>					
<b>(Expresado en nuevo soles)</b>					
<b>Rubros</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Sub Total</b>	<b>Total</b>
<b>I. BIENES DE CONSUMO</b>					160,00
Cuaderno	1		15,00	15,00	
Lapicero	3		2,00	8,00	
Resaltador	3		4,00	12,00	
Corrector	2		5,00	10,00	
Empaste	1		90,00	90,00	
Papel A4	1	millar	23,00	23,00	
Lápiz	2		1,00	2,00	
<b>II. SERVICIOS</b>					3310,00
USV	1		35,00	35,00	
Anillado	2		16,00	32,00	
Empastado	2		22,00	44,00	
Internet	5	meses	80,00	400,00	
Impresiones	480		0,10	48,00	
Tinta de impresora	2		41,00	81,00	
Fotocopias			20,00	20,00	
Movilidad			650,00	650,00	
Libros de investigación	1		180,00	180,00	
Libros	1		120,00	120,00	
Asesoría	2	meses	850,00	1700,00	
Turnitín	2	meses	100,00	0,00	
<b>TOTALES</b>					<b>3470,00</b>

## Anexo 03: Instrumentos De Evaluación



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHILE

### CUESTIONARIO PARA ÁREA DE PERSONAL- MAQUINARIAS 2025 SAC

1. ¿Conoces el Organigrama de la empresa?  
SI  NO
2. ¿Se cumple con este Organigrama?  
SI  NO
3. ¿El responsable de cada área o departamento es idóneo para su función?  
SI  NO
4. ¿Existe un buen ambiente de trabajo?  
SI  NO
5. ¿Recibes todos los beneficios de ley?  
SI  NO
6. ¿Conoces el Manual de Organización y Funciones de la empresa?  
SI  NO
7. ¿Cuenta la empresa con un Registro de Control de Asistencia Diaria?  
SI  NO
8. ¿Usted cuenta con las herramientas necesarias para el desarrollo de su labor?  
SI  NO
9. ¿Cuenta la empresa con el personal acorde a las necesidades de cada área?  
SI  NO
10. ¿Recibe capacitaciones y actualizaciones constantes?  
SI  NO
11. ¿Toman en consideración tus propuestas?  
SI  NO
12. ¿Recibe usted algún tipo de motivación por parte de la empresa?  
SI  NO
13. ¿El trabajo en su área está bien definido y organizado?  
SI  NO
14. ¿Revisan o Supervisan su trabajo en la empresa?  
SI  NO



## CUESTIONARIO PARA ÁREA DE PRODUCCION- MAQUINARIAS 2025

### SAC

1. ¿Cuenta el área con un Plan de Producción?  
SI  NO
2. ¿El área cuenta con maquinaria, equipo y herramientas de construcción adecuada?  
SI  NO
3. ¿Recibe de manera oportuna los requerimientos de materiales o suministros?  
SI  NO
4. ¿Se cuenta con el personal debidamente calificado?  
SI  NO
5. ¿Cuenta el área con un Gerente o Jefe de Producción?  
SI  NO
6. ¿Existe un plan de Seguridad y Salud Ocupacional?  
SI  NO
7. ¿Se cumple?  
SI  NO
8. ¿Existe la capacidad de resolución de manera inmediata para los problemas que se susciten durante el proceso de producción?  
SI  NO
9. ¿Existe comunicación fluida con otras áreas de la empresa?  
SI  NO
10. ¿Existe supervisión y control constante en el avance diario de campo?  
SI  NO
11. ¿Se usan con eficiencia los materiales recibidos?  
SI  NO



**CUESTIONARIO PARA ÁREA DE LOGÍSTICA-MAQUINARIAS 2025 SAC**

1. ¿Usted conoce la estructura organizacional del área de almacén y las funciones relacionadas a su puesto de trabajo?  
SI  NO
2. ¿Usted cree que está debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza en el almacén?  
SI  NO
3. ¿Sabe de la importancia de tener un buen Control de sus Inventarios?  
SI  NO
4. ¿Se cuenta con maquinarias y equipos mínimos necesarios para realizar correctamente su trabajo?  
SI  NO
5. ¿Se aplican los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?  
SI  NO
6. ¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales e insumos del almacén?  
SI  NO
7. ¿El personal de almacén realiza inventarios físicos periódicos?  
SI  NO



## Anexo 04: Ficha Ruc de la Empresa

14/10/2017

Datos de Ficha RUC- Modificación de Datos

<b>FICHA RUC: 20530309046</b> <b>MAQUINARIAS 2025 S.A.C.</b>	▼ ▲
<input type="button" value="Descargar Ficha RUC"/>	<input type="button" value="Ficha RUC"/> <input type="button" value="Aceptar"/> <input type="button" value="Cancelar"/>

<b>Información General del Contribuyente</b>		▼ ▲
<b>Apellidos y Nombres o Razón Social</b>	:	MAQUINARIAS 2025 S.A.C.
<b>Tipo de Contribuyente</b>	:	39 - SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
<b>Fecha de Inscripción</b>	:	15/10/2014
<b>Fecha de Inicio de Actividades</b>	:	15/10/2014
<b>Estado del Contribuyente</b>	:	ACTIVO
<b>Dependencia SUNAT</b>	:	0081 - I.R.PIURA-PRICO
<b>Condición de Domicilio Fiscal</b>	:	HABIDO
<b>Emisor electrónico desde</b>	:	-
<b>Comprobantes electrónicos</b>	:	-

<b>Para modificar los datos del Contribuyente <a href="#">Ingrese Aquí</a></b>		▼ ▲
<b>Nombre Comercial</b>	:	-
<b>Tipo de Representación</b>	:	-
<b>Actividad Económica Principal</b>	:	4220 - CONSTRUCCIÓN DE PROYECTOS DE SERVICIO PÚBLICO
<b>Actividad Económica Secundaria 1</b>	:	4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
<b>Actividad Económica Secundaria 2</b>	:	7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES
<b>Sistema Emisión Comprobantes de Pago</b>	:	MANUAL
<b>Sistema de Contabilidad</b>	:	COMPUTARIZADO
<b>Código de Profesión / Oficio</b>	:	-
<b>Actividad de Comercio Exterior</b>	:	SIN ACTIVIDAD
<b>Número Fax</b>	:	-
<b>Teléfono Fijo 1</b>	:	73 607116
<b>Teléfono Fijo 2</b>	:	-
<b>Teléfono Móvil 1</b>	:	73 969853875
<b>Teléfono Móvil 2</b>	:	-
<b>Correo Electrónico 1</b>	:	conta_maquinarias2025@hotmail.com
<b>Correo Electrónico 2</b>	:	haynesjm2003@hotmail.com

<b>Para modificar los datos de Domicilio Fiscal <a href="#">Ingrese Aquí</a></b>		▼ ▲
<b>Actividad Económica</b>	:	4220 - CONSTRUCCIÓN DE PROYECTOS DE SERVICIO PÚBLICO
<b>Departamento</b>	:	PIURA
<b>Provincia</b>	:	SULLANA
<b>Distrito</b>	:	SULLANA
<b>Tipo y Nombre Zona</b>	:	URB. NUEVA ESPERANZA
<b>Tipo y Nombre Vía</b>	:	AV. A
<b>Nro</b>	:	-
<b>Km</b>	:	-
<b>Mz</b>	:	I
<b>Lote</b>	:	2A
<b>Dpto</b>	:	-
<b>Interior</b>	:	-
<b>Otras Referencias</b>	:	-
<b>Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal</b>	:	ALQUILADO
<b>Licencia Municipal</b>	:	-

<b>Para modificar los datos de la Empresa <a href="#">Ingrese Aquí</a></b>		▼ ▲
<b>Fecha Inscripción RR.PP</b>	:	19/09/2014
<b>Número de Partida Registral</b>	:	11069374
<b>Tomo/Ficha</b>	:	-
<b>Folio</b>	:	-
<b>Asiento</b>	:	-
<b>Origen del Capital</b>	:	NACIONAL
<b>País de Origen del Capital</b>	:	-

https://www.sunat.gob.pe/ci-ii-llmenu/MenuInternet.htm?agrupacion=\* &pestanas=\*

1/2