



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA CONSTRUCTORA Y EJECUTORA VICAJ
SAC. PIURA 2020**

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

AUTOR

**CORDOVA ANGLADE MERLY YULISSA
ORCID: 0000-0003-0608-4922**

ASESOR

**GARCIA MANDAMIENTOS EDME MARTHA
ORCID: 0000-0003-0012-652X**

PIURA – PERU

2020

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL
CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y EJECUTORA
VICAJ S.A.C. PIURA 2020**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Córdova Anglade, Merly Yulissa

ORCID: 0000-0003-0608-4922

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

ASESOR

García Mandamientos, Edmé Martha

ORCID: 0000-0003-0012-652X

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

JURADO

Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID.0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID.0000-0002-5849-9188

Saavedra Chiroque, Alejandro Arturo

ORCID. 0000-0001-8886-6519

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dr. Víctor Manuel, Landa Machero

Presidente

Dr. Víctor Manuel, Ulloque Carrillo

Miembro

Mgtr. Alejandro Arturo, Saavedra Chiroque

Miembro

Mgtr. Edme Martha, García Mandamientos

Asesor

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por regalarme la vida y por permitirme cumplir con cada uno más de mis objetivos y darme la fortaleza y perseverancia para siempre salir adelante

Agradezco a la Universidad Los Ángeles de Chimbote por la educación que me ha brindado y de manera especial a mi asesora, Mgtr. Edme García Mandamientos por acompañarme en este largo camino, por la paciencia y por orientarme de manera correcta para culminar con esta investigación.

DEDICATORIA

A mi familia por ser el motivo para seguir adelante y porque siempre han estado apoyándome en los momentos más difíciles de mi vida

A mi madre, por ser la persona que me ha apoyado en este largo camino, por todo el amor que he dado y por sus consejos que han sido claves para cumplir con mis metas.

RESUMEN

La presente investigación se ha desarrollado con el objetivo de identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020. En el país, la mayoría de empresas constructoras no cuentan con políticas, planes y metodologías establecidas para evitar riesgos internos y aquellas que poseen un sistema de control interno, no alcanzan el punto de eficiencia, de allí la importancia de evaluar el control interno. La investigación tiene un diseño no experimental y es de tipo descriptiva, utilizando como instrumento de recolección de datos una encuesta aplicada a los 6 jefes de cada área de la empresa, lo que incluye al gerente general, jefe de área técnica, jefe de mantenimiento, jefe de logística, de almacén y jefe de contabilidad. Los principales resultados indican que la empresa tiene fortalezas como la inspección adecuada de las obras, el mantenimiento de la maquinaria y equipo y el control de los ingresos y costos por obra. Sin embargo, dentro de las deficiencias por mejorar, están el no realizar capacitaciones a todas las áreas de la empresa, debido a la falta de capital por ser una empresa que lleva 2 años en el mercado; el desabastecimiento del almacén que provoca faltas de materiales de última hora, debido a la falta de registro de inventarios y el incumplimiento de las fechas de entregas de materiales por parte de proveedores; la ausencia de un plan de contingencia, que permita enfrentar riesgos laborales y fenómenos naturales; las deficiencias en el uso de la caja chica, por falta de políticas establecidas para su manejo. Por lo tanto, se concluye que la empresa Vicaj necesita realizar un mejor control de todas las áreas que la componen con el fin de garantizar la ejecución adecuada de las obras y cumplir con los cronogramas de obras establecidos.

Palabras clave: Control interno, empresa, propuesta, oportunidades, construcción

ABSTRACT

This research has been carried out with the aim of identifying the opportunities for internal control that improve the possibilities of the Constructora y Ejecutora company VICAJ, SAC, Piura, 2020. In the country, most construction companies do not have policies, plans and established methodologies to avoid internal risks and those that have an internal control system do not reach the point of efficiency, hence the importance of evaluating internal control. The research has a non-experimental design and is descriptive, using as a data collection instrument a survey applied to the 6 heads of each area of the company, which includes the general manager, head of technical area, maintenance manager, logistics manager, warehouse manager and accounting manager. The main results indicate that the company has strengths such as the adequate inspection of the works, the maintenance of machinery and equipment and the control of income and costs for the work. However, among the deficiencies to be improved are not training in all areas of the company, due to the lack of capital as it is a company that has been in the market for 2 years; the shortage of the warehouse that causes shortages of materials at the last minute, due to the lack of registration of inventories and the non-compliance with the dates of delivery of materials by suppliers; the absence of a contingency plan that allows facing occupational risks and natural phenomena; deficiencies in the use of petty cash, for lack of established policies for its management. Therefore, it is concluded that the Vicaj company needs to carry out a better control of all the areas that compose it in order to guarantee the adequate execution of the works and comply with the established work schedules.

Keywords: Internal control, company, proposal, opportunities, construction

CONTENIDO

TITULO DE LA TESIS.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO	ix
INDICE DE TABLAS	xi
INDICE DE GRAFICOS	xiii
I. INTRODUCCION.....	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	4
2.1. Antecedentes.....	4
2.1.1. Internacionales	4
2.1.2. Nacionales	5
2.1.3. Regionales	7
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	9
2.2.1. Marco teórico	9
2.2.2. Marco Conceptual	10
2.2.3. Estudio de caso: Empresa Constructora y Ejecutora Vicaj S.A.C	19
III. HIPÓTESIS	21
IV. METODOLOGÍA.....	22
4.1. Diseño de la investigación	22
4.1.1. Tipo de investigación	22
4.1.2. Nivel de investigación.....	22
4.1.3. Diseño de investigación	22
4.2. Población y muestra.....	23
4.2.1. Población.....	23
4.2.2. Muestra.....	23
4.3. Definición y Operacionalización de variables e indicadores	24
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	26
4.4.1. Técnica	26

4.4.2. Instrumentos	26
4.5. Plan de tesis	26
4.6. Matriz de consistencia lógica.....	28
4.7. Principios éticos	29
V. RESULTADOS	30
5.1. RESULTADOS	30
5.1.1. Respecto al objetivo 1	30
5.1.2. Respecto al objetivo 2	48
5.1.3. Respecto al objetivo 3	50
5.2. ANALISIS DE RESULTADOS	66
5.2.1. Respecto al objetivo 1	66
5.2.2. Respecto al objetivo 2	70
5.2.3. Respecto al objetivo 3	72
VI. CONCLUSIONES	74
6.1. Respecto al objetivo 1	74
6.2. Respecto al objetivo 2	76
6.3. Respecto al objetivo 3	77
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	78
Referencias Bibliográficas	78
ANEXOS	82
Anexo 1: Encuesta de Control Interno	82
Anexo 2: Solicitud para la aplicación de encuestas	85

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Número de trabajadores de la empresa Constructora y ejecutora Vicaj	23
Tabla 2: Operacionalización de la variable de estudio	24
Tabla 3: Matriz de consistencia	28
Tabla 4: Establecimiento de objetivos, metas y estrategias	30
Tabla 5: Manual de organización y funciones	30
Tabla 6: Presentación de informes mensuales a gerencia	31
Tabla 7: Capacitaciones constantes al personal	31
Tabla 8: Inspección de obra según el expediente técnico	31
Tabla 9: Control de calidad de los materiales de construcción	32
Tabla 10: Cumplimiento del presupuesto establecido por proyecto	32
Tabla 11: Valorizaciones de obra de manera adecuada	32
Tabla 12: Cronograma de control de tiempos de obra	33
Tabla 13: Cumplimiento de los plazos de obra establecidos en el contrato	33
Tabla 14: Devolución de materiales sobrantes al término de obra	33
Tabla 15: Mantenimiento de la maquinaria y equipo	34
Tabla 16: Control de la vida útil de la maquinaria y equipo	34
Tabla 17: Registro de horas operativas y para de la maquinaria	34
Tabla 18: Supervisión de combustible y maquinaria alquilada	35
Tabla 19: Revisión del estado de devolución de la maquinaria alquilada	35
Tabla 20: Abastecimiento del almacén	35
Tabla 21: Registro de entradas y salidas de materiales de manera inmediata	36
Tabla 22: Abastecimiento oportuno para cada proyecto	36
Tabla 23: Custodia de los materiales	36

Tabla 24: Control en la salida de materiales	37
Tabla 25: Plan para la compra de materiales.....	37
Tabla 26: Coordinación entre áreas para requerimientos de materiales.....	37
Tabla 27: Cotizaciones de las alternativas de compra.....	38
Tabla 28: Cumplimiento de las fechas de entrega de materiales.....	38
Tabla 29: Identificación de los riesgos laborales e implementos de seguridad para los operadores.....	38
Tabla 30: Plan de contingencia establecido	39
Tabla 31: Cumplimiento de recomendaciones emitidas por las autoridades competentes	39
Tabla 32: Control para cada obra	40
Tabla 33: Registro de los ingresos y costos por cada proyecto	40
Tabla 33: Informes a gerencia sobre los ingresos y costos de construcción	40
Tabla 35: Depósitos de manera oportuna en las entidades financieras	41
Tabla 36: Registro y control de los movimientos de caja	41
Tabla 37: Control de la salida de efectivo y emisión de cheques.....	41
Tabla 38: Arqueos de caja chica con frecuencia	42
Tabla 39: Oportunidades de mejora de la empresa constructora y ejecutora Vicaj S.A.C	43

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1: Organigrama de la empresa Constructora y Ejecutora Vicaj S.A.C	20
Gráfico 2: Ejemplo de Formato de detección de necesidades de capacitación	51
Gráfico 3: Organigrama para la atención de contingencias.....	60

I. INTRODUCCION

En la actualidad, las empresas se encuentran más interesadas en satisfacer las necesidades de los clientes, y están pendientes de su competencia, dejando de lado, el control de las funciones y procedimientos que se llevan a cabo en el interior de la empresa, fundamentalmente en aspectos contables y administrativos, sin percatarse que el control interno es importante, pues permite que las políticas establecidas por la entidad se cumplan y se logre que las operaciones sean eficientes y eficaces, cumpliendo con los objetivos de la organización.

Las empresas constructoras, se caracterizan por una amplia delegación, puesto que, por la naturaleza de los contratos, necesitan que cada jefe de obra sea quien tome las decisiones del proyecto a su cargo, sin embargo, este ambiente es el que muchas veces representa un obstáculo para la centralización del control, lo que evita que se tomen decisiones adecuadas para cumplir con los fines de la organización.

Según Castillo (2017), en el Perú, la mayoría de empresas constructoras no cuentan con políticas, planes y metodologías establecidas para evitar riesgos internos. Por otro lado, las empresas que poseen un sistema de control interno, no alcanzan el punto de eficiencia, ocasionando que con el tiempo desaparezcan del mercado, pues el plan de organización no es el adecuado, no cuentan con métodos y medidas en la que les permita verificar la información financiera y administrativa. (Rodríguez C. , 2018)

Esta misma realidad, se presenta en el ámbito Piurano, destacando que la mayoría de empresas no cuentan con políticas de control interno, lo que afecta no solo al ámbito organizacional interno, sino también al crecimiento de la Región, destacando que, en el 2020, el sector construcción impulsó el crecimiento de Piura en un 2.8%. (Andina, 2019)

La empresa Constructora y ejecutora Vicaj S.A.C, es una empresa que tiene cerca de dos años en el mercado desarrollando actividades vinculadas con la construcción de edificios y el alquiler de maquinarias y equipos que posee, trabajando para el sector privado y público. Esta empresa tiene poco tiempo en el mercado, por ello cuenta con un corto presupuesto para la ejecución de obras de construcción, sobre todo cuando se requieren ejecutar de manera simultánea, lo que lleva a solicitar financiamiento

externo. La realización de estas gestiones de crédito, en algunas oportunidades, dificulta que se cumpla con la programación establecida, retrasando el cronograma de avance de obras realizado por el área técnica de la empresa.

Por otro lado, se presentan problemas en el área de almacenamiento, puesto que no se tiene un registro adecuado de los materiales que ingresan y salen de almacén, ni se realizan inventarios con frecuencia, lo que genera que en ocasiones se realicen compras por encima de lo requerido, ocasionando mayores gastos para la empresa, así como desabastecimiento del almacén.

Otros de los problemas presentados, es que, en ocasiones, los importes de caja chica son utilizados para la compra de materiales, el cual es un costo para el que no está destinado. Del mismo modo no se tiene un control eficiente de caja chica, pues no se realizan los arqueos respectivos para evitar fraudes en la empresa.

Por todo lo mencionado, se considera responder a la siguiente interrogante:

¿Cuáles son las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020?

Y como objetivos específicos se tienen los siguientes:

- Establecer las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020.
- Describir las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020.
- Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020.

La presente investigación se justifica en tres aspectos básicos:

Desde el punto de vista teórico: La importancia que tiene el control interno para mejorar la eficiencia de las organizaciones, pues, permite aplicar políticas internas que mejoran los resultados de las empresas, convirtiendo la gestión en saludable, favoreciendo el financiamiento para elevar su capital financiero y asegurar una mejor rentabilidad futura. Además, la investigación presenta un análisis detallado del control interno, contando con el aporte teórico necesario que servirá de base para las próximas investigaciones que se realicen.

Desde el punto de vista práctico: La presente investigación permite que la empresa esté orientada a establecer las oportunidades del control interno, que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C, con la finalidad de potenciarlas mediante la propuesta realizada, buscando que las actividades diarias que ejecuta el personal se cumplan de manera adecuada y repercutan en la mejora organizacional. Ello lleva a que la empresa capte una mayor cartera de clientes, haciendo frente a la competencia en el sector construcción y logrando mayor rentabilidad.

Desde el punto de vista académico: Con el presente trabajo de investigación se obtienen datos y antecedentes para la población estudiantil, además, les permite conocer propuestas de mejora en las empresas constructoras y ejecutoras, siendo una fuente de consulta.

La metodología de la investigación se centra en un enfoque cuantitativo, un diseño no experimental y es de tipo descriptiva, pues se desarrolló la caracterización del control interno. La población de estudio corresponde a los trabajadores de la empresa Vicaj, tomando como muestra a los 6 jefes de cada área de la empresa, utilizando como instrumento de recolección de datos el cuestionario.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

A nivel internacional, existe poca evidencia sobre el control interno en el sector construcción, resaltando la investigación de Quisbert (2016), en su investigación titulada “Sistema de control interno para proyectos de obras civiles Caso Empresa Constructora Elda”. El estudio tiene un alcance descriptivo y explicativo, utilizando como técnicas de recolección de datos el análisis documental, observación directa, entrevista y encuesta. Esta investigación se ha desarrollado con el objetivo de demostrar que la implementación del sistema de control mejora la gestión contable y administrativa en los procesos de construcción de la empresa en cuestión. Los principales resultados muestran que la empresa no contaba con manuales de funciones, lo que generaba pérdidas y obstaculizaba la interpretación adecuada de la información contable y financiera. Por ende la elaboración de un sistema de control se volvió vital para mejorar en la identificación de riesgo y lograr una adecuada toma de decisiones.

Por otro lado, Flores y Guato (2015), en su estudio titulado “Elaboración e Implementación de un sistema de control interno aplicado al área financiera en la empresa Constructora Spacios D y A, ubicada en el distrito Metropolitano de Quito”. La investigación tuvo un enfoque descriptivo y enfoque cualitativo, realizando entrevistas a los jefes de tres áreas de la empresa diseño y proyectos, área de ventas y cobranza y el área de contabilidad. El objetivo principal fue hacer un diagnóstico de la empresa con el fin de elaborar un manual de control interno. Los resultados muestran que el área con mayor deficiencia es la de contabilidad, razón por la cual el manual se enfocó en lograr los objetivos del área financiera de la empresa, estableciendo los lineamientos, políticas y actividades a desempeñar en cada departamento.

Por último, Fernández, Gutierrez y Joya (2013), en su investigación titulada “Diseño de un sistema de control interno basado en COSO para hacer frente a los procesos operativos y financieros sobre los costos de la empresa constructora

Construele S.A de la ciudad de San Miguel, 2013”. La investigación es de tipo descriptiva y propositiva, para lo cual se aplicó un cuestionario a 9 empresas del rubro de construcción. Este estudio tiene por fin diseñar un sistema de control interno para mejorar los procesos operativos y financieros de la empresa seleccionada. Los resultados señalan que la empresa Construell, debido a la cantidad de operaciones que realiza posee deficiencias para el manejo de costos, materiales y liquidación de proyectos, además no realiza actividades adicionales que la sostengan económicamente ante la reducción de obras. Asimismo, necesita llevar un mejor control de caja chica, tesorería y de los materiales mediante un sistema kardex.

2.1.2. Nacionales

En el ámbito Nacional, existen varias investigaciones que desarrollan propuestas de control interno, enfocados en el papel relevante del control interno para mantener la organización de una empresa.

Pasapera (2018) , quien realiza una investigación titulada “Implementación de auditoría interna, herramienta para mejorar el control interno en empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2018”. La investigación es de tipo correlacional y explicativa con un enfoque cuantitativo, utilizando como instrumentos de recolección de datos fichas de resumen, guía de entrevista y ficha de encuesta aplicados a 89 empresarios (contadores, administradores, trabajadores) de 10 empresas constructoras de la provincia de Huaura, así como 5 expertos en auditoría y contabilidad. El objetivo es comprobar si la implementación de una oficina de auditoría interna permite mejorar el control interno en las empresas constructoras. Los resultados evidencian que auditoría interna logra mejoras en el control interno, sobre todo permite prevenir riesgos vinculados con posibles fraudes que dañen la gestión empresarial.

Por su parte, Rodríguez F. (2018), en su tesis titulada “Sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Nivada Contratistas Generales E.I.R.L, Bagua Grande, 2017”. La investigación tiene un diseño no experimental, de tipo descriptiva- propositiva. Para ello, toma como muestra de estudio a toda la población, correspondiente a los 10 trabajadores de la empresa

Nivada Contratistas, a quienes se les aplicó un cuestionario, con el objetivo principal de proponer un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa constructora mencionada. Los resultados muestran que la empresa en cuestión, presenta varias deficiencias, principalmente en el área de compras, razón por la cual no ha obtenido la rentabilidad esperada. Por ello, se recomienda que aplique un sistema de control interno, enfocado en el manejo de inventarios y en el rediseño del proceso de compras.

Cisneros (2018) realizó una investigación titulada “El control Interno y la Gestión de las Empresas constructoras de la Ciudad de Ayacucho 2016-2017”. La investigación tiene un diseño no experimental de nivel correlacional, utilizando como muestra de estudio a los trabajadores de las 2 empresas más representativas del sector construcción en Ayacucho. Las técnicas utilizadas son el análisis documental y la encuesta. El estudio tiene como finalidad analizar de qué forma el control interno contribuye con la gestión de las empresas Constructoras de esta ciudad. Los resultados señalan que el control interno influye en la gestión de las empresas constructoras, logrando la optimización de los recursos para el cumplimiento en la ejecución de obras.

Por otro lado, Rodríguez C. (2018), con su investigación “El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016”. La investigación tiene un diseño no experimental de tipo correlacional causal, teniendo como muestra de estudio a 18 empresas del sector construcción de Cajamarca, aplicando encuestas y guía de observación. El objetivo fue determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad en mención. Los resultados muestran que el 72.2% de las empresas no cuentan con un sistema de control interno que les ayude a controlar sus actividades, puesto que no tienen un plan estratégico y cometen constantes errores en los repartos de funciones y supervisión de las labores.

Silva (2018) desarrolla una tesis denominada “Control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Constructora LCL S.A.C de la ciudad de Trujillo, año 2017”. EL estudio tiene un diseño no experimental y es de tipo correlacional causal. Los instrumentos utilizados son la entrevista

aplicada al gerente de la empresa LCL S.A.C, el cuestionario dirigido al jefe del área de almacén y el análisis documental, para determinar la rentabilidad. El objetivo de la investigación fue determinar la incidencia del control interno del área de almacén en la rentabilidad de la empresa en mención. Los resultados indican que el control interno no es el adecuado puesto que no se tiene un manual de organización, no existe un método para contabilizar las entradas y salidas de existencias. Además, que no se realizan cruces entre los registros y los productos físicos.

2.1.3. Regionales

En el ámbito Regional existe una amplia evidencia que desarrollan propuestas para mejorar el control interno de las empresas constructoras, en el área contable, administrativa, operativa, entre otras, destacando así las investigaciones de Vásquez (2019), Chuyes (2019) y Chero (2019).

Vásquez (2019), en su tesis titulada “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Constructora ARQ Piura S.A. 2016”. La investigación es de tipo propositiva. Se aplicó la observación directa y un cuestionario dirigido a los 8 trabajadores que laboran en el área de almacén de la empresa. Se presenta como objetivo demostrar que con la implementación de un sistema de control interno en los almacenes mejorará la gestión de inventarios de la empresa mencionada. Los resultados obtenidos muestran que la empresa en estudio no desarrolla ningún mecanismo de control interno para la realización de sus actividades, por ello presenta problemas de desabastecimiento, compras en exceso y retrasos en las entregas.

Por otro lado, Chuyes (2019) en su investigación titulada “Características del control de las empresas del sector construcción del Perú: Caso empresa Constructora Maquinarias 2025 S.A.C Sullana y propuesta de mejora 2018”. El estudio fue de diseño no experimental, de tipo descriptivo, utilizando como instrumento el cuestionario, aplicado a una muestra de 13 trabajadores de la empresa. El objetivo principal fue determinar las características del control

interno de las empresas del sector construcción, especialmente la seleccionada. Los resultados de la investigación muestran que la constructora no tiene una estructura organizacional definida, no cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el desempeño de sus labores, no realiza inventarios periódicos y no sustenta adecuadamente la información contable, por ello es recomendable que cuente con un sistema ERP (Enterprise Resource Planning)

Por último, Chero (2019) en su investigación “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área contable de la empresa Constructora Construcciones Cosat Empresa Individual de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Talara en el año 2019”. La investigación tiene un nivel descriptivo y utilizó como instrumento una encuesta a una muestra de 4 trabajadores, asimismo, se hace uso de una guía de análisis documental. El objetivo fue identificar las oportunidades de control interno en el área contable que mejoren las posibilidades de la empresa. Los resultados de la investigación evidencian que el área de contabilidad de la empresa lleva las cuentas de manera manual y no existe un formato de control para los activos fijos ni suministros que se adquieren.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Marco teórico

El ciclo de entendimiento básico del control interno

Quinaluisa et al (2018) proponen un ciclo lógico para agrupar los factores que comprende el control interno, está conformado por cuatro fases que garantizan el cumplimiento de las metas de la organización:

1. Propósito: el propósito de la empresa debe comunicarse a todos los integrantes de la empresa, pues cada colaborador y gerente son parte esencial de la empresa, por las actividades que desarrolla. Se identificarán los riesgos y analizarán debidamente, para prevenirlos o plantear acciones que los mitiguen. Adicionalmente se procura comunicar debidamente las políticas que fortalecen los objetivos de la empresa, de tal forma que el personal se identifique con el objetivo de la empresa y actúe en beneficio de ello.
2. Compromiso: los valores que caracterizan la empresa deben ser establecidos y comunicados a todos miembros de la empresa; las políticas y las prácticas de recursos humanos deben estar alineados con los objetivos de la empresa. La responsabilidad del control y el monitoreo deben estar claramente definidas y balanceadas con la finalidad de mantener el poder distribuido y no en una sola persona.
3. Aptitud: el personal debe cubrir las necesidades de la empresa con el conocimiento, habilidades y herramientas que le permitan desempeñarse satisfactoriamente. De esta forma, la comunicación apoya a la organización a difundir eficientemente la información relevante.
4. Evaluación y aprendizaje: consiste el monitoreo, seguimiento del ambiente del control interno que identifica la información que guía la evaluación de objetivos. El desempeño se evalúa a partir de las metas, objetivos e indicadores; periódicamente y de forma inesperada. El sistema de información se evalúa en la medida que los objetivos cambien, se comprueba el cumplimiento de los procedimientos que se cambiaron y de igual forma se evalúan.

2.2.2. Marco Conceptual

2.2.2.1. Control Interno

El control interno es percibido desde diversos ámbitos, es por ello, que han desarrollado muchos intentos para uniformizar esa visión, siendo el de mayor impacto el de COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), la cual es una iniciativa de cinco instituciones privadas de Estados Unidos, la Asociación Americana de Contabilidad (AAA), el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), Ejecutivos Financieros Internacionales (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA), y la Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores de Gestión [IMA]); quienes de forma independiente formaron el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (COSO, 2020).

El control interno, según COSO, se entiende como un proceso desarrollado por los directores, la gerencia, administración y todos los miembros de la organización, con el fin de alcanzar seguridad y los objetivos trazados por la organización. (Mantilla, 2018)

La Contraloría General de la República (2014) define al control interno como “el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo” que tiene como finalidad prevenir riesgos potenciales que afectan a una institución.

Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018) resalta que el marco conceptual del modelo COSO consta de diecisiete factores:

1. Integridad y valores éticos.
2. Métodos y estilos de dirección.
3. Estructura organizativa.
4. Política de recursos humanos.
5. Manuales, procedimientos, disposiciones legales y reglamentarias.
6. Objetivos de la entidad.

7. Identificación y evaluación de riesgos.
8. Seguimiento y control de riesgos.
9. Coordinación entre las áreas y la documentación.
10. Niveles definidos de autorización y separación de tareas.
11. Rotación del personal en las tareas clave.
12. Indicadores del desempeño.
13. Control de las tecnologías de la información.
14. Acceso restringido a los recursos, activos y registros.
15. Información.
16. Comunicación.
17. Supervisión y monitoreo.

Objetivos del Control Interno

Según, Estupiñan (2015), el control interno permite alcanzar los siguientes objetivos:

- Logra la efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Conseguir que los servicios y/o productos elaborados por la organización sean de calidad.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Elaborar información financiera confiable, presentada de manera oportuna.
- Lograr que la empresa se adhiera y cumplan con las políticas administrativas que ha establecido.
- Alcanzar los objetivos y las metas programadas.
- Cumplir con la normas legales establecidas

Componentes de Control interno

Según Salas (2011), los componentes son los siguientes:

- **Ambiente de control:** Es la base de los componentes, pues la estructura llega a establecer pautas de comportamiento en una institución e influye en conciencia del personal que debe acatar los lineamientos del comportamiento; además aporta disciplina.
- **Evaluación de riesgos:** Es la primera evaluación necesaria para conocer los riesgos internos y externos de la empresa. Esto consistirá en la identificación y el análisis de riesgos para la toma de decisiones, para reducir aquellos que generan riesgos altos y fortalecer las capacidades o procesos que mitiguen los riesgos menores
- **Actividades de control gerencial:** se refiere a la ejecución de políticas y procedimientos de control, que hacen posible operar y controlar el negocio con la finalidad de manejar los riesgos y alcanzar los objetivos de la empresa (García, 2014).
- **Información y comunicación:** es el sistema que soporta los otros componentes de control interno, la comunicación puede darse de dos formas vertical de gerencia hacia los empleados, u horizontal entre los empleados. Adicionalmente, se debe considerar la comunicación con clientes y proveedores, quienes son importantes agentes en el funcionamiento de la empresa (Salas, 2011).
- **Supervisión:** este componente se encarga de revisar las acciones del control interno, a través de evaluaciones de los procedimientos y resultados; con el objetivo de probar eficiencia del proceso de ejecución de los controles aplicados, de esta forma el control interno se retroalimenta y modifica en las situaciones que lo necesiten. Ello

con el fin de seguir detalladamente las funciones del personal de la organización. (García, 2014).

Principios de control interno

El control interno según García (2014) fundamenta en principios que sirven como base de los cinco componentes.

1. Compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. Independencia en la gestión y supervisa de manera responsable.
3. Establece estructura, autoridad, y responsabilidad en la consecución de los objetivos.
4. Compromiso para ser competente.
5. Obliga a cumplir las responsabilidades asignadas.
6. Detalla los objetivos adecuados y confiables.
7. Identifica e investiga los riesgos.
8. Da importancia al riesgo de fraude.
9. Ubica y analiza los escenarios de cambios importantes.
10. Distingue e implementa actividades de control.
11. Elige y despliega controles sobre la tecnología de la información.
12. Implementa el control interno por medio de políticas y procedimientos
13. Genera una base de datos acerca de sus actividades, para utilizarla en la toma de decisiones.
14. Comunicación interna y externa.
15. Realiza evaluaciones continuas y programadas o de sorpresa.
16. Monitorea y comunica deficiencias, en el afán de encontrar mejores procesos.

Importancia del control interno

El control interno si bien nació de un conjunto de instituciones privadas, también es aplicable en el sector público, inclusive en el Perú la Contraloría General de la República cuenta con un mecanismo establecido de control interno, que deben cumplir por ley todas las instituciones públicas.

El tema de investigación, sin embargo, se centra en el sector privado, y el control interno es un mecanismo que el empresario debe reconocer como herramienta de gestión para controlar las actividades de una empresa y le permitan alcanzar los objetivos de las empresas. Una empresa puede tener una buena estructura organizacional, con planes estratégicos elaborados, ser eficiente; sin embargo, si sus controles internos son deficientes la gerencia no podrá evaluar el desempeño de sus colaboradores frente a las metas que logren (García, 2014).

Quinaluisa et al (2018) señalan que el control interno forma parte de la vida cotidiana de las empresas, sobre todo de quienes están encargados de las diferentes áreas o de supervisar a colaboradores. En la supervisión, utilizan indicadores los mismos que le permiten identificar los procesos que requieren atención, por lo que debe realizar un seguimiento continuo e implementar acciones preventivas para mejorar los resultados de los indicadores.

2.2.2.2. Empresa

La palabra empresa, tiene sus orígenes en Italia y estaba vinculada con la acción de emprendimiento en la búsqueda de cumplir con metas trazadas. Sin embargo, la evolución del proceso productivo ha permitido visualizarla como una organización que ofrece bienes y servicios. Aunque en la actualidad, es definida desde diversas perspectivas. (Reynoso, 2013)

Para Chiavenato, la empresa es una organización de personas que busca lograr sus objetivos mediante el uso de recursos. Una empresa puede enfocarse en cubrir una necesidad social o simplemente tener fines de lucro. (Chiavenato, 1993)

Por otro lado, el diccionario de la real academia española, define a la empresa como una entidad organizada que se encuentra ligada a las actividades industriales, comerciales o de servicios con la finalidad de obtener rentabilidad.

Para Campos, la empresa está formada por varios factores; tanto humanos como físicos, técnicos y financieros, que se encuentran ordenados de acuerdo a la estructura de cada institución. (UPCT, 2017)

Además, la empresa cuenta con varios componentes, que, de acuerdo con la Universidad Politécnica de Cartagena, (2017), estos son: componente jurídico, uno de tipo económico y un componente organizacional.

- Componente jurídico: Se refiere al marco legal que debe cumplir la empresa para su creación.
- Componente Económico: Puesto que las empresas se consideran como elementos principales para la economía de un país, siendo generadoras de empleo y de inversión.
- Componente organizacional: Se refiere al riesgo que se genera como productos de la inversión de capital de los socios, por ello la finalidad de la empresa es lograr beneficios, para ello se requiere una organización administrativa, contable, productiva y financiera.

Elementos de la empresa

La empresa desde el inicio de su constitución, requiere de un conjunto de elementos para poder ejecutar sus actividades. Estos elementos se clasifican en tres grandes grupos: Humanos, materiales e inmateriales.

- Elementos humanos

Están conformados por los trabajadores y empresarios. Los primeros, conforman la mano de obra que se necesita para cumplir con las actividades de la empresa. Mientras que los segundos, son los encargados de la planeación y organización de la empresa, así como del aporte de capital. (Université Toulouse , 2017)

- Elementos Materiales

Están constituidos por los recursos naturales y el capital. Los primeros son las materias primas o insumos utilizados para el proceso de producción. Mientras que el capital, se refiere al material, herramientas y equipos necesarios para las cumplir con las acciones de la empresa. (Université Toulouse , 2017)

- Elementos Inmateriales

Se refiere a los aspectos intangibles de la empresa que no se pueden cuantificar como la imagen que posee, las marcas, patentes, entre otros. (Université Toulouse , 2017)

Clasificación de las empresas en el Perú

Existen diversos criterios para clasificar a las empresas. Estas se clasifican por el origen del capital, por la actividad económica, por el tamaño, por su constitución jurídica, entre otros.

a) Por el origen del capital

Las empresas pueden ser públicas o privadas. Las primeras son empresas cuyo capital pertenece al estado y en las que se pretende satisfacer las necesidades sociales. Estas empresas, pueden ser centralizadas, descentralizadas, estatales, mixtas y paraestatales.

Por el contrario, las empresas privadas son empresas donde el capital es propiedad de inversionistas privados y son lucrativas en su totalidad. Pueden ser de origen Nacional, Extranjero o Transnacionales.

b) Por la forma jurídica o Razón Social

La razón social es la denominación que tendrá una empresa y se encuentra ligada al RUC. La razón permite identificar a la empresa ante la SUNAT, bancos, entidades y compañías para realizar trámites, hacer compras o ventas, entre otros.

De acuerdo con la Ley N°26887: Ley General de Sociedades existen seis tipos de empresas o sociedades:

- Sociedad Anónima (S.A)

Estas empresas deben tener 2 accionistas o socios como mínimo y debe contar con una Junta General de Accionistas, Directorio y Gerencia. El capital social, puede estar en moneda nacional y/o extranjera, así como en contribuciones tecnológicas o intangibles. Las acciones y la transferencia de las mismas, deben estar en el Registro de Matrícula de acciones.

Las sociedades anónimas pueden ser cerradas o abiertas. Las cerradas deben tener un máximo de 20 socios, mientras que las abiertas deben tener más de 750 accionistas y para su constitución debe haber realizado una oferta pública primaria de acciones u obligaciones convertibles en acciones. Asimismo, las sociedades anónimas abiertas deben tener un capital social representado por participaciones, las cuales deben estar pagado por lo menos en un 25%.

- Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L)

Estas sociedades deben tener un mínimo de dos socios para su constitución y un máximo de 20. Normalmente, estas empresas son pequeñas y en su mayoría familiares, deben estar inscritas en Registros Públicos para su funcionamiento y dentro de su estructura organizativa, deben contar con una Junta General de Socios y Gerencia.

- Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L)

Estas empresas son unipersonales, es decir, que una sola figura es la que representa a la empresa, ocupando el cargo de gerente general. En este caso, el único socio es el encargado de desarrollar toda la actividad empresarial aportando capital y trabajo.

c) Según el tamaño

De acuerdo a la Ley 30056 (2013), en su artículo 5, menciona que el rubro empresarial, se encuentra dividido en cuatro tipos:

- Microempresa: Cuentan con un número de trabajadores entre 1- 10 y con ventas anuales de 150 unidades impositivas tributarias (UIT)
- Pequeña Empresa: Estas empresas tienen ventas anuales por encima de 150 (UIT) y un máximo de 1700. Además, el número de empleados oscila entre 1 a 100.
- Mediana Empresa: Son empresas que tienen ventas anuales superiores a 1700 (UIT) y un máximo de 2300 UIT. Cuentan con un máximo de 250 empleados.
- Gran Empresa: Son empresas, cuyas ventas anuales sobrepasan las 2300 unidades impositivas tributarias. Y tiene un número de trabajadores superior a 250.

2.2.2.3. Empresas Constructoras

Las empresas constructoras, son agentes económicos que componen el sector construcción. Además, como todas las empresas, son entidades que tienen la capacidad de gestionar una obra de forma eficiente con el uso de recursos propios o ajenos.

El sector construcción, se ubica dentro de las actividades secundarias de la economía. El Banco Central de Reserva del Perú, mide el aporte al PBI de este sector, a través del consumo interno de cemento, es decir, de los despachos locales de cemento más importaciones. También, utiliza otros indicadores, pero en menor medida como: El avance físico de las obras (principalmente construcción de caminos y carreteras) y la tasa intercensal de viviendas que son construidas con otros materiales. (BCRP, 2019)

2.2.3. Estudio de caso: Empresa Constructora y Ejecutora Vicaj S.A.C

La empresa Constructora y ejecutora Vicaj S.A.C con RUC N° 20603000341, dirección fiscal en: Calle Ricardo Palma Nro. 187 Urbanización Piura, Piura; con Constancia de Inscripción en el OSCE, se dedica a la ejecución y construcción de obras civiles, elaboración de perfiles y expedientes técnicos de diferentes proyectos en el sector público y privado. Asimismo, se desempeña como proveedor de maquinaria, alquilándola con un operario para su manejo.

Misión

La empresa Constructora y Ejecutora Vicaj SAC, se constituyó con la finalidad de brindar servicios generales, tanto en el sector público como privado, brindando hasta la actualidad un servicio de calidad en todos los trabajos ejecutados, garantizando así un compromiso de responsabilidad con la sociedad y equipo de trabajo que permita cumplir con todas las expectativas que se den en los diferentes trabajos que se realizan con los clientes tanto en el sector del estado y privado.

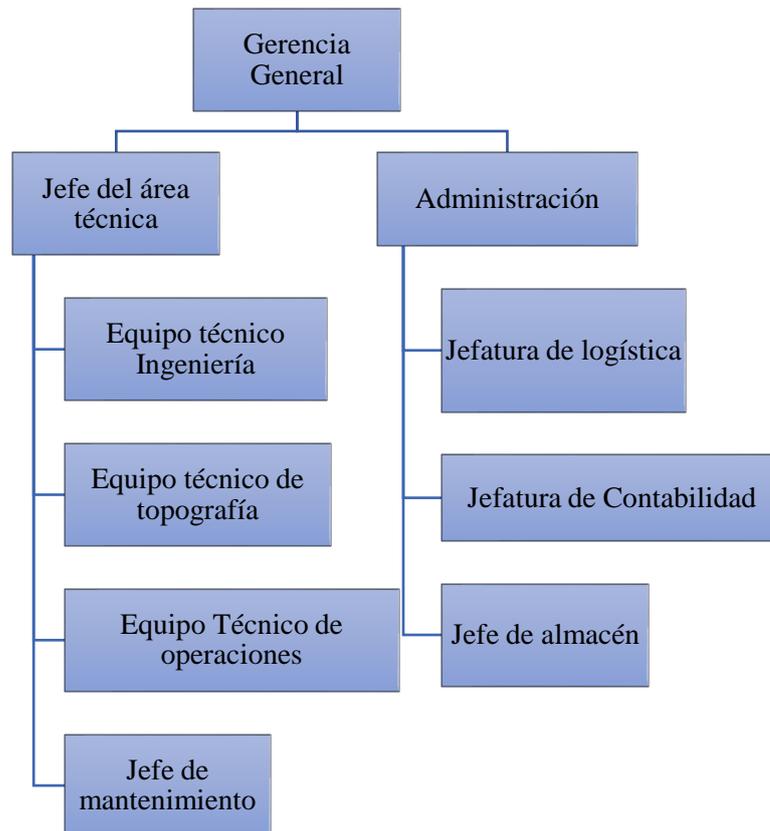
Visión

Lograr un estándar de competitividad en el mercado cada día mejorando las formas de brindar un servicio en los diferentes trabajos de obras de construcción y otras, es así que la empresa en un mediano plazo espera crecer en el ámbito territorial del país, con la instalación de sucursales, para tener una mayor presencia en el mercado nacional en el sector de construcción y ejecución de obras tanto en el sector público, como privado.

Estructura organizacional

En el gráfico adjunto se presenta el organigrama establecido por la empresa en estudio.

Gráfico 1: Organigrama de la empresa Constructora y Ejecutora Vicaj S.A.C



Fuente: Empresa Vicaj S.A.C

III. HIPÓTESIS

Debido a la naturaleza descriptiva de la investigación, ésta no presentará hipótesis, lo cual se encuentra sustentado en lo siguiente: “La formulación de hipótesis es necesaria en investigaciones de tipo explicativas y sólo en algunas de carácter descriptivo, siempre que tengan como finalidad establecer la relación o grado de asociación entre dos variables” (Arias, Villasis y Miranda, 2016)

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación

4.1.1. Tipo de investigación

La investigación presentada, en función de su finalidad es de carácter aplicada, ya que con la propuesta elaborada busca mejorar las posibilidades de la empresa Constructora Vicaj. Estas investigaciones tienen como finalidad la solución de problemas, y la intención de mejorar las condiciones del objeto de estudio. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014)

4.1.2. Nivel de investigación

La investigación presenta un nivel descriptivo, ya que, se ha caracterizado el control interno que desarrolla la empresa Constructora Vicaj, con el fin de identificar las oportunidades que mejoran las posibilidades de la empresa. Además de ser propositiva, pues, se desarrolló una propuesta de mejora para las falencias identificadas en el control interno.

De acuerdo con Rodríguez W. (2011), la investigación descriptiva se orienta a la descripción, análisis e interpretación de las condiciones presentadas en el objeto de estudio. Se caracteriza porque busca especificar el perfil del fenómeno observado. Además de no tener la obligación de proponer hipótesis y puede proporcionar datos base para posteriores investigaciones.

4.1.3. Diseño de investigación

La investigación tiene un diseño no experimental, puesto que, no se manipularon las variables de investigación, sino que, se evaluaron tal como se presentaron en la realidad de estudio. Siguiendo a Hernández et al. (2014): “Las investigaciones no experimentales se realizan sin la manipulación intencional de las variables, solo se basan en observar los fenómenos tal como se desarrollan en su contexto natural”.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

Para fines de la investigación, la población estuvo representada por los trabajadores de la empresa Constructora y ejecutora Vicaj, la cual cuenta con 15 empleados, los cuales se encuentran organizados en las siguientes áreas:

Tabla 1: Número de trabajadores de la empresa Constructora y ejecutora Vicaj

Área de la empresa	Número de trabajadores
Gerencia	1
Área técnica y mantenimiento	10
Área contable	2
Área de logística	1
Área de almacén	1
TOTAL	15

Elaboración Propia

4.2.2. Muestra

Para fines de la investigación, se utilizó el muestreo por conveniencia, seleccionando solo a los jefes de cada área de la empresa, siendo un total de 6 (gerente general, jefe de área técnica, jefe de mantenimiento, de logística, almacén y jefe de contabilidad) a quienes se les aplicó el instrumento con el fin de obtener información relevante de cómo se realizan los procesos en la empresa Constructora.

4.3. Definición y Operacionalización de variables e indicadores

Tabla 2: Operacionalización de la variable de estudio

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Definición operacional	Indicadores	Escala
Control Interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes y políticas que desarrollan autoridades y su personal a cargo que tiene como finalidad prevenir riesgos potenciales que afectan a una institución. (Contraloría General de la República, 2014)	Eficiencia de operaciones	Se midió mediante el cuestionario y se refiere a cumplir con los procesos de la empresa de manera óptima, evitando pérdidas.	<ul style="list-style-type: none"> - Objetivos y estrategias - Manual de organización - Informes a gerencia - Capacitación laboral - Inspección de obra - Control de calidad - Presupuesto - Plazos de obra - Mantenimiento de maquinaria - Control de maquinaria alquilada - Registro de inventario - Abastecimiento de almacén - Planificación de compras - Coordinación con proveedores 	Nominal
		Normativa legal	Se midió mediante el cuestionario y se refiere al cumplimiento de las normas legales de seguridad laboral y normativa del sector construcción	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación de riesgos laborales - Plan de contingencia - Normas de autoridades competentes 	Nominal

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Definición operacional	Indicadores	Escala
		Información contable	Se midió a través del cuestionario y se refiere a la información necesaria para el funcionamiento de la empresa y elaboración de estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> - Control de ingresos y costos - Depósitos de efectivo - Registro de movimientos de caja - Control de salidas de efectivo - Arqueos de caja chica 	Nominal

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica

Se utilizó como técnica para recoger información para la investigación la encuesta, la cual, desde el enfoque social, se define como una técnica que realiza la formulación de interrogantes para recabar información del objeto de estudio o de los conceptos derivados de la problemática estudiada. (López y Fachelli, 2016)

4.4.2. Instrumentos

Como instrumento se utilizó el cuestionario, que de acuerdo a Ruay y Garcés (2015), se define como un instrumento para obtener datos por medio de opiniones, creencias, habilidades o cualquier otra característica que posean los sujetos de investigación.

El cuestionario, estuvo basado en los tres objetivos del control interno: la eficiencia de las operaciones de la empresa, las normas legales que debe cumplir y la información confiable que brinda. Este consta de 36 preguntas, las cuales se aplicaron a los jefes de cada área de la empresa.

4.5. Plan de tesis

Para cumplir con el objetivo específico 1, se procedió a la elaboración de un cuestionario basado en tres dimensiones de control interno: eficiencia de las operaciones, normativa legal e información contable, con el fin de identificar las oportunidades de control que mejoran las posibilidades de las empresa Constructora y Ejecutora Vicaj.

Con respecto al objetivo específico 2, con la información recolectada, se describieron las oportunidades encontradas en la empresa con la finalidad de que las fortalezca y permita que las posibilidades de la empresa se incrementen.

Con respecto al objetivo específico 3, se procedió a la elaboración de una propuesta de control interno, en base a las deficiencias encontradas, con el fin de mejorar la ejecución de las actividades de la empresa en estudio.

4.6. Matriz de consistencia lógica

Tabla 3: Matriz de consistencia

Título	Enunciado	Objetivos		Variables	Diseño Metodológico
		General	Específicos		
Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la Empresa Constructora y ejecutora Vicaj S.A.C. Piura 2020.	¿Cuáles son las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020?	Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020	<p>1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020.</p> <p>2. Describir las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020.</p> <p>3. Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020</p>	Control Interno	<p>Diseño: No experimental Descriptivo</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

Elaboración Propia

4.7. Principios éticos

La investigación se desarrolló cumpliendo de manera continua con la ética profesional, que corresponde a la elaboración del estudio con datos verídicos y reales de la empresa constructora Vicaj S.A.C, garantizando la objetividad del estudio. Además de cumplir con las normas de citación, respetando los derechos de autor.

Asimismo, se respetó el derecho y disponibilidad de los sujetos de investigación de participar o no de la investigación, empleando la información que brindaron de manera confidencial, solo para los fines académicos.

V. RESULTADOS

5.1. RESULTADOS

5.1.1. Respecto al objetivo 1

Establecer las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C, Piura, 2020.

5.1.1.1. Dimensión 1: Eficiencia de operaciones

a) Gerente General

Tabla 4: Establecimiento de objetivos, metas y estrategias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

Como se observa en la tabla 4, la empresa constructora ha establecido sus objetivos, metas y estrategias de manera detallada, con la finalidad de tener una evaluación del rendimiento que posee cada área. Todo ello se tiene en el plan estratégico anual, que establece las metas y estrategias a seguir en función de la realidad de la empresa.

Tabla 5: Manual de organización y funciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

En la tabla 5, se puede observar que la empresa cuenta con un manual de organización y funciones, el cual permite que los trabajadores conozcan las funciones que deben realizar de acuerdo al puesto que ocupan. Este manual es importante para garantizar la organización interna de la empresa.

Tabla 6: Presentación de informes mensuales a gerencia

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

Una de las maneras en que el gerente de la empresa lleva un control de las acciones realizadas por cada área, es mediante la presentación de informes mensuales, los cuales son recibidos por gerencia quien deriva observaciones e instrucciones para mejorar a través de las reuniones con el personal.

Tabla 7: Capacitaciones constantes al personal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	0	0%	0%
	No	1	100%	100%

Elaboración Propia

Con respecto a la realización de capacitaciones, el gerente indica que no son de manera constante, ya que no están dirigidas a todas las áreas de la empresa. Por lo general, el área técnica es la que no recibe estas capacitaciones. Esta situación se explica, debido a que existe poco presupuesto destinado para esta función, pues la empresa lleva 2 años en el mercado y cuenta con un capital reducido.

b) Jefe de área técnica

Tabla 8: Inspección de obra según el expediente técnico

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

Como se puede observar en la tabla 8, el jefe de área técnica realiza de manera regular las inspecciones de las obras que se están ejecutando en la empresa, y supervisa que se desarrollen de acuerdo a lo estipulado en el expediente técnico aprobado

Tabla 9: Control de calidad de los materiales de construcción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

Para el caso del control de calidad, el jefe del área técnica indica que se encarga de supervisar la calidad de los materiales de construcción que ingresan en cada obra, para evitar que se utilice materia prima en mal estado o que no cumplan con las especificaciones técnicas correspondientes. Ello evita que se perjudique la imagen de la empresa.

Tabla 10: Cumplimiento del presupuesto establecido por proyecto

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

La empresa Vicaj, elabora un presupuesto para cada una de las construcciones que debe realizar. La tabla 10 muestra que la empresa cumple con el presupuesto establecido para cada obra. Ello revela que sus gastos de ejecución no exceden lo acordado con el contratante, a excepción que se presenten modificaciones en el contrato por gastos adicionales.

Tabla 11: Valorizaciones de obra de manera adecuada

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

Como se observa en la tabla 11, la empresa realiza sus valorizaciones de obra de manera adecuada, lo que garantiza que los pagos de la empresa que contrata los servicios de construcción sean correctos y se realicen en función de los avances elaborados, generando liquidez a la empresa.

Tabla 12: Cronograma de control de tiempos de obra

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

En la tabla adjunta se muestra que la empresa lleva un control de los tiempos establecidos para la ejecución de la obra, con el fin de evitar retrasos. Este control, se lleva mediante un cronograma de avances elaborado por el área técnica de la empresa.

Tabla 13: Cumplimiento de los plazos de obra establecidos en el contrato

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

En opinión del jefe del área técnica, la empresa cumple con los plazos de ejecución de obras establecidos en el contrato. Aunque se debe resaltar que, en ocasiones, los plazos se extienden, debido a la ejecución de trabajos adicionales que requieren de un mayor tiempo del previsto.

Tabla 14: Devolución de materiales sobrantes al término de obra

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

Al término de cada obra, se realiza un balance de los materiales sobrantes que se encuentran en buen estado o que no han sido utilizados, con el fin de realizar la devolución inmediata al área de almacén, lo que garantiza que no existan pérdidas de materiales en el proceso de construcción.

c) **Jefe de mantenimiento**

Tabla 15: Mantenimiento de la maquinaria y equipo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

Por otro lado, el jefe de mantenimiento señala que se realiza el mantenimiento periódico respectivo de la maquinaria, preocupándose por el buen estado y funcionamiento de las máquinas. Esto ayuda a que la maquinaria no presente fallas y no se deprecie, antes de cumplir con su vida útil.

Tabla 16: Control de la vida útil de la maquinaria y equipo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

Como se muestra en la tabla adjunta, se puede ver que el área de mantenimiento, cuenta con un formato de control de la vida útil de la maquinaria y equipo de la empresa, con la finalidad de solicitar la reposición de los mismos en caso, que dejen de funcionar.

Tabla 17: Registro de horas operativas y para de la maquinaria

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

Por otro lado, en la tabla 17, se observa que la empresa lleva un registro adecuado de las horas operativas y de para de la maquinaria, a través de partidas diarias con el objetivo de maximizar la eficiencia de cada máquina.

Tabla 18: Supervisión de combustible y maquinaria alquilada

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

La empresa Vicaj, además de los servicios de construcción, también ofrece en alquiler la maquinaria que posee con el fin de generar ingresos adicionales. Por ello, es que se controla la maquinaria alquilada entregándola a las empresas que la solicitan sin combustible y con un operario para resguardar el cuidado de las mismas y evitar robos de combustible.

Tabla 19: Revisión del estado de devolución de la maquinaria alquilada

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

Tal como lo indica el jefe de mantenimiento, la maquinaria que es alquilada, es revisada en el momento de la devolución para constatar que se encuentre en estado óptimo y operativo para ser utilizada en los proyectos de construcción. Esta supervisión se realiza mediante un check list.

d) Jefe de Almacén**Tabla 20:** Abastecimiento del almacén

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	0	0%	0%
	No	1	100%	100%

Elaboración Propia

Como se observa en la tabla 20, el almacén no se encuentra abastecido. Ello se puede explicar por la demora de los proveedores en la entrega de materiales y porque la información brindada sobre los materiales que existen o los faltantes no es la correcta.

Tabla 21: Registro de entradas y salidas de materiales de manera inmediata

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	0	0%	0%
	No	1	100%	100%

Elaboración Propia

La empresa ha establecido las políticas y formatos necesarios para el registro de los materiales mediante un Kardex, sin embargo, en la tabla adjunta se observa que éste registro no es de manera inmediata, lo que en ocasiones, genera distorsión de los materiales que en realidad poseen para los proyectos pendientes.

Tabla 22: Abastecimiento oportuno para cada proyecto

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	0	0%	0%
	No	1	100%	100%

Elaboración Propia

En la tabla 22, se observa que, no se da un abastecimiento oportuno para cada proyecto, puesto que en algunas oportunidades han faltado materiales en último momento para la ejecución de obras. Esta situación posiblemente se explique por la falta de un seguimiento continuo de las entradas y salidas de almacén y el desabastecimiento del mismo.

Tabla 23: Custodia de los materiales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

En la tabla adjunta, se puede observar que el área de almacén realiza la custodia de los materiales de construcción, sin dejar el acceso de terceros, salvo previa autorización, ello con el fin de evitar pérdidas de materiales o confusiones de los mismos entre cada proyecto.

Tabla 24: Control en la salida de materiales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

Por otro lado, existe un control de la salida de materiales, mediante la revisión de las cantidades solicitadas por proyecto de obra, con la finalidad de que no exista desbalance entre lo registrado y las existencias en físico.

e) Jefe de logística

Tabla 25: Plan para la compra de materiales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

El área de logística de la empresa, cuenta con un plan para la compra de los materiales, es decir, tiene un cronograma para la realización de compras. Este tipo de plan es necesario para presupuestar los gastos fijos en materiales, así como para evitar que se presente escasez de materiales o se realicen compras por encima de lo requerido por la empresa.

Tabla 26: Coordinación entre áreas para requerimientos de materiales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

En la empresa existe una comunicación constante entre el área de logística y las demás áreas, recepcionando los materiales y equipos que necesitan para poder realizar las compras necesarias y mantener la operatividad de la empresa.

Tabla 27: Cotizaciones de las alternativas de compra

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

Como se observa en la tabla 27, el área de logística realiza cotizaciones de manera frecuente de las diferentes alternativas de compras, con la finalidad de negociar con los proveedores el producto más conveniente para la empresa, verificando no solo el precio, sino también las características y calidad.

Tabla 28: Cumplimiento de las fechas de entrega de materiales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	0	0%	0%
	No	1	100%	100%

Elaboración Propia

En la tabla adjunta se observa que si bien existe coordinación con los proveedores de las fechas de entrega, y se firman los contratos, la mayoría de los proveedores no cumplen con las fechas de entrega de materiales. Esto refleja que no siempre se entregan los materiales en el momento requerido, lo que impide que se mantenga abastecido el almacén.

5.1.1.2. Dimensión 2: Normativa Legal

a) Gerente General

Tabla 29: Identificación de los riesgos laborales e implementos de seguridad para los operadores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

Tal como se muestra en la tabla 29, la empresa Vicaj, cumple con resguardar la seguridad de los trabajadores, identificando previamente los riesgos a los que se exponen en la ejecución de las actividades de construcción. En cuanto a los equipos de protección, el gerente general afirma que la empresa si cumple como brindarles los implementos necesarios, sobre todo en la realización del trabajo de campo como son: cascos, arnés, línea de vida, anteojos, botas de seguridad, chalecos reflectivos, entre otros.

Tabla 30: Plan de contingencia establecido

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	0	0%	0%
	No	1	100%	100%

Elaboración Propia

Como se muestra en los resultados la empresa no cuenta con un plan de contingencia, lo que es importante con la finalidad de prevenir riesgos laborales y desastres. Si bien la empresa brinda capacitaciones a los trabajadores en seguridad laboral, ello debe estar acompañado de un plan con la finalidad de hacer más efectiva la prevención.

Tabla 31: Cumplimiento de recomendaciones emitidas por las autoridades competentes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

Como se observa en la tabla 31, todas las obras ejecutadas por la empresa cumplen con las recomendaciones emitidas por las autoridades competentes en materia de construcción, priorizando que el proyecto se ejecute cumpliendo con las normas de seguridad vigentes.

5.1.1.3. Dimensión 3: Información Contable

a) Jefe de Contabilidad

Tabla 32: Control para cada obra

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

Como se observa en la tabla 32, el área de contabilidad lleva un control detallado de cada obra, pidiendo la información respectiva a las demás áreas sobre los materiales y cantidades que se utilizaron por cada obra.

Tabla 33: Registro de los ingresos y costos por cada proyecto

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

El jefe del área de contabilidad indica que se tiene un registro adecuado de todos los ingresos y costos que se generan por cada proyecto ejecutado, con el fin de medir la rentabilidad que existe en la empresa.

Tabla 34: Informes a gerencia sobre los ingresos y costos de construcción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

Como se detalla en la tabla adjunta, se observa que el área de contabilidad se encarga de realizar informes a gerencia, emitiendo el balance general y estados correspondientes, con el fin de que se realice una evaluación de la empresa, y verificar el cumplimiento de las metas.

Tabla 35: Depósitos de manera oportuna en las entidades financieras

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

Con respecto a los depósitos, se observa que el área contable se encarga de ejecutar los depósitos de efectivo de manera oportuna en las entidades financieras correspondientes, salvaguardando el dinero de la empresa y evitando posibles pérdidas del mismo.

Tabla 36: Registro y control de los movimientos de caja

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

Por otro lado, la empresa, lleva un registro y control de los movimientos de caja de la empresa, con el fin de mantener una información confiable del dinero que ingresa y de los principales rubros en que es gastado.

Tabla 37: Control de la salida de efectivo y emisión de cheques

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	1	100%	100%
	No	0	0%	0%

Elaboración Propia

Con respecto al control de la salida de efectivo y emisión de cheques, existe un control de la misma, mediante la revisión de las autorizaciones correspondientes, debidamente firmadas, para evitar que se solicite un monto de dinero por encima de lo requerido.

Tabla 38: Arqueos de caja chica con frecuencia

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Sí	0	0%	0%
	No	1	100%	100%

Elaboración Propia

En la tabla adjunta, se puede observar que la empresa no realiza arqueos de caja chica, es decir, que no hay un control de parte de administración y contabilidad para verificar si las partidas de caja chica que se encuentran en el libro diario, coinciden con lo que se tiene en caja. Esto debe realizarse para evitar fraudes o inconsistencias.

Tabla 39: Oportunidades de mejora de la empresa constructora y ejecutora Vicaj S.A.C

DIMENSIONES	FORTALEZAS	OPORTUNIDAD DE MEJORA	SI (2)	NO (1)	CLASIFICACIÓN
Dimensión 1: Eficiencia de las operaciones					
a) Gerente general					
1. La empresa ha establecido los objetivos, metas y estrategias a seguir de manera detallada	X		2		2
2. La empresa cuenta con un manual de organización y funciones	X		2		2
3. Cada área presenta informes de las actividades que ha realizado durante el mes	X		2		2
4. Todo el personal recibe capacitaciones constantemente para mejorar en sus funciones		X		1	1
b) Jefe de área técnica					
5. Se cumple con las acciones de inspección de obra según el expediente técnico	X		2		2
6. Se realiza un control de la calidad de los materiales que se adquieren para la construcción	X		2		2
7. Se cumple con el presupuesto establecido para cada proyecto	X		2		2
8. Las valorizaciones de obra se realizan de manera adecuada	X		2		2
9. Se cuenta con cronogramas del control de los tiempos de la obra	X		2		2

DIMENSIONES	FORTALEZAS	OPORTUNIDAD DE MEJORA	SI (2)	NO (1)	CLASIFICACIÓN
Dimensión 1: Eficiencia de las operaciones					
10. Las obras ejecutadas se terminan en los plazos establecidos en el contrato	X		2		2
11. Se devuelven los materiales sobrantes al área de almacén al término de la obra	X		2		2
c) Jefe de mantenimiento de maquinaria y equipo					
12. Se supervisa y se le brinda mantenimiento a la maquinaria y equipo de la empresa garantizando su operatividad	X		2		2
13. Se lleva un control de la vida útil de la maquinaria y equipo para solicitar el reemplazo	X		2		2
14. La empresa emplea formatos para el registro de las horas operativas y de para de la maquinaria	X		2		2
15. Existe una supervisión del combustible y del manejo de la maquinaria alquilada que realizan las empresas	X		2		2
16. Se revisa y controla que la maquinaria alquilada sea devuelta en estado óptimo	X		2		2

DIMENSIONES	FORTALEZAS	OPORTUNIDAD DE MEJORA	SI (2)	NO (1)	CLASIFICACIÓN
Dimensión 1: Eficiencia de las operaciones					
d) Jefe del área de almacén					
17. El almacén se encuentra abastecido con los materiales necesarios		X		1	1
18. Se registran las entradas y salidas de los materiales de manera inmediata		X		1	1
19. Se abastece oportunamente con los materiales requeridos a cada obra		X		1	1
20. Se realiza adecuadamente la custodia de los materiales para evitar pérdidas y confusiones	X		2		2
21. Las salidas de materiales, se realizan de forma controlada para cada obra	X		2		2
e) Jefe del área de logística					
22. Se tiene un plan para la realización de las compras de materiales	X		2		2
23. Existe una coordinación con la demás áreas, recepcionando el material y equipo que requieren para operar	X		2		2
24. Se elaboran cotizaciones de las diferentes alternativas de compra	X		2		2
25. Se coordina con los proveedores las fechas de entrega y se garantiza su cumplimiento		X		1	1
26. Existe un control adecuado de la cadena de abastecimiento y transporte para cada obra	X		2		2

DIMENSIONES	FORTALEZAS	OPORTUNIDAD DE MEJORA	SI (2)	NO (1)	CLASIFICACIÓN
Dimensión 2: Normatividad Legal					
27. La empresa identifica los riesgos a lo que se exponen los trabajadores y les brinda implementos de seguridad	X		2		2
28. La empresa cuenta con un Plan de contingencia para afrontar eventos que afecten su operatividad		X		1	1
29. Se cumplen con las observaciones y recomendaciones emitidas por las autoridades competentes	X		2		2
Dimensión 3: Información Contable					
30. La oficina de contabilidad lleva un control para cada obra	X		2		2
31. Se registran de manera correcta los ingresos y gastos por cada proyecto de obra	X		2		2
32. Realizan informes a gerencia sobre los ingresos de la empresa y los costos de producción	X		2		2
33. Los ingresos de la empresa se depositan de manera oportuna en las entidades financieras correspondientes	X		2		2
34. Se lleva un registro y control de los movimientos de caja	X		2		2
35. Existe un control de las salidas de efectivo y emisión de cheques, verificando las autorizaciones correspondientes	X		2		2
36. Se realizan arqueos de caja chica con frecuencia		X		1	1

LEYENDA:

Respuesta	Clasificación	Descripción
Sí	2	Se cumple satisfactoriamente
No	1	No se cumple

5.1.2. Respecto al objetivo 2

Describir las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020.

Oportunidades de mejora	Descripción	Propuesta
1. Todo el personal recibe capacitaciones constantemente	La empresa realiza capacitaciones anuales a los trabajadores, sin embargo, esas capacitaciones no se realizan en todas las áreas. El área técnica, por lo general, no reciben capacitaciones constantes, ello podría afectar el rendimiento de los trabajadores de esa área, por ello es necesario seleccionar temas en que se pueden capacitar para mejorar sus habilidades dentro de la organización.	Propuesta 1: Capacitaciones a los trabajadores del área técnica
2. El almacén se encuentra abastecido con los materiales necesarios	Con respecto al almacén este no se encuentra abastecido, lo que genera que no lleguen los materiales de manera oportuna a los proyectos. Este problema, se explica porque la empresa, a pesar de contar con una plantilla de Kardex, ésta no se encuentra actualizada, razón por la cual se necesita de realizar una supervisión y seguimiento de los mismos para que la información que se remite al área logística sea fiable.	Propuesta 2: Establecer políticas de seguimiento para el registro de inventarios
3. Se registran las entradas y salidas de los materiales de manera inmediata		
4. Se abastece oportunamente con los materiales requeridos a cada obra		
5. Se coordina con los proveedores las fechas de entrega y se garantiza su cumplimiento	En algunas oportunidades, se han presentado faltas de materias primas de última hora, debido a que muchos de los proveedores entregan los productos solicitados después de la fecha pactada. Esto puede generar problemas para culminar la obra respetando los cronogramas ya establecidos, razón por la cual se necesita mejorar la gestión de compras que realiza el área de logística.	Propuesta 3: Mejora de la gestión de compras de la empresa

Oportunidades de mejora	Descripción	Propuesta
6. La empresa cuenta con un Plan de contingencia establecido ante riesgos	La empresa no cuenta con un plan de contingencia establecido, lo que indica que, a pesar de las capacitaciones de seguridad laboral, aún hace falta plasmar las acciones para saber cómo hacer frente a los riesgos, ya sea laboral o desastres naturales. Además, estas eventualidades, pueden generar no solo pérdidas humanas o materiales, sino también retrasos en las obras contratadas.	Propuesta 4: Implementación de un plan de contingencia
7. La empresa realiza arqueos de caja chica de manera constante	La empresa tiene una caja chica, que debe ser utilizada para gastos pequeños como la movilidad entre obras, viáticos, gastos de medicamentos, entre otros. Sin embargo, en muchas oportunidades la empresa utiliza el monto de la caja chica para las compras de materiales de construcción. Por otro lado, no existe una persona destinada para realizar arqueos de caja chica, generando una falta de control de los gastos diarios de la empresa. Este panorama, puede generar fraudes o inconsistencias	Propuesta 5: Políticas para el manejo de caja chica
8. Se devuelven los materiales sobrantes de cada obra al área de almacén	La empresa se encarga de la devolución de los materiales sobrantes al área de almacén, sin embargo, se devuelven sólo los materiales que están en buen estado o no han sido utilizados y los restos son desechados de manera directa en descampados. Esto refleja que no existe un plan para manejar estos residuos y que puedan ser aprovechados mediante la correcta clasificación	Propuesta 6: Plan de manejo de los residuos de construcción

5.1.3. Respecto al objetivo 3

Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020

Propuesta 1: Capacitaciones a los trabajadores del área técnica

Para poder capacitar al área técnica de la empresa, sobre todo al equipo encargado de desarrollar las operaciones, se deben tomar en cuenta los siguientes pasos:

- a) Definición de las necesidades de capacitación de los trabajadores

Para poder definir las necesidades de capacitación de los trabajadores, la empresa debe realizar un análisis organizacional, tomando en cuenta lo siguiente:

- **Análisis de las funciones para cada puesto**

La empresa debe solicitar al área de recursos humanos, los perfiles de los puestos de trabajo elaborados, con el fin de analizar cuáles son las funciones y las competencias que debe cumplir el personal para cada puesto. De este análisis, se obtienen los conocimientos, habilidades y aptitudes necesarias para cumplir con las expectativas de cada puesto.

- **Análisis de los recursos humanos**

Se debe realizar una evaluación del desempeño laboral de los trabajadores. Esta evaluación debe estar a cargo del gerente de la empresa y del jefe del área técnica. Esto con el fin de comparar las habilidades, conocimientos y aptitudes reales de los trabajadores y verificar si cumplen con las expectativas de cada puesto.

De la diferencia entre la situación real del área y de la situación idónea que necesita la empresa, surgen las falencias que poseen los trabajadores y que deben mejorar, identificando así las capacitaciones que necesitan para desarrollar sus funciones con eficiencia, ello debe estar planteado en un formato para llevar un mejor control.

Gráfico 2: Ejemplo de Formato de detección de necesidades de capacitación

Cédula de necesidades de capacitación N° _____				
Puesto del trabajador: _____				
Área en la que se desempeña: _____				
Experiencia Laboral: _____				
Requerimientos de capacitación	Razones que justifican los requerimientos	Personal a capacitar por puestos	Total de personal a capacitar	Prioridad
<p style="text-align: center;">1. Habilidades blandas</p> <ul style="list-style-type: none"> - Liderazgo - Comunicación - Relaciones interpersonales 		<p>Jefe de área técnica, ingenieros, topógrafos</p>	<p>5 2 5</p>	<p>Alta Baja Alta</p>
<p style="text-align: center;">2. Habilidades duras</p> <ul style="list-style-type: none"> - Planificación - Estándares de calidad 		<p>Ingeniero Ingeniero y obreros</p>	<p>4 10</p>	<p>Media Alta</p>

b) Planificación de la capacitación

- Para planificar la capacitación de los trabajadores, se deben establecer las prioridades elegidas en el formato anterior. Eligiendo las que se requieren con mayor urgencia y que afectan directamente las actividades del área técnica.
- Se debe seleccionar el tipo de capacitación a realizar, puede ser una inductiva o preventiva. Además, de la modalidad, que corresponde a formación, actualización, especialización o complementación.
- Se debe seleccionar a la persona indicada para realizar la capacitación, puede ser alguien interno o una persona externa a la empresa.

- Se debe establecer un presupuesto básico para las capacitaciones lo que abarca el pago a la persona que dirige la capacitación, gastos en papelería, entre otros.

c) Ejecución de la capacitación

En este punto, se lleva a cabo la capacitación de acuerdo a los temas seleccionados por la empresa, para ello se debe tener en cuenta la planificación:

- Se comunica a los trabajadores con anticipación la fecha y hora de la capacitación.
- Se lleva a cabo la capacitación, llevando un registro de la asistencia de los trabajadores en una ficha.

d) Evaluación de resultados

Para poder determinar los efectos de las capacitaciones realizadas, de debe realizar una evaluación de los trabajadores, midiendo su desempeño luego de la capacitación y comparándolos con sus evaluaciones preliminares.

Propuesta 2: Establecer políticas de seguimiento para el registro de inventarios

Las políticas de seguimiento para el registro de inventarios estarán establecidas en un manual de procedimientos dirigido para el área de almacén, dichas políticas estarán vinculadas y tendrán a la vez como propósito mejorar procesos como en el recibimiento o recepción, acopio y salida de inventarios.

a) Durante la recepción de inventarios

- El jefe de almacén tendrá que tener en cuenta y utilizar de manera obligatoria el uso de documentos que servirán para el registro de entradas de inventarios, como la orden de compra, guías de remisión y facturas de compras.
- El jefe de almacén deberá de corroborar la conformidad de lo que establece la orden de compra con lo recibido en el área de almacén, asimismo deberá de contrastar de manera detallada lo establecido en las facturas de los proveedores.
- Una vez corroborado lo establecido en hoja de orden de compra y en las facturas de los proveedores, el jefe de almacén deberá de manera obligatoria firmar y sellar ambos documentos de manera que se muestre la conformidad, asimismo dicho proceso deberá ser registrado en la guía de remisión y ser incluido en un informe de entradas de productos o inventario.
- El jefe de almacén deberá de manera obligatoria enviar los siguientes documentos sellados al área de contabilidad; la orden de compra, facturas de compra y el informe de entrada de materiales.

b) Durante el proceso de acopio de productos

- El jefe de almacén tendrá que tener en cuenta y utilizar de manera obligatoria el uso de kardex que deberá de ser actualizado de manera diaria una vez efectuada la ubicación de cada uno de los productos.

- Una vez implementada la recepción de los productos, el jefe de almacén deberá de manera obligatoria corroborar lo establecido en el informe de registro de entradas estableciendo códigos para cada uno de los productos de manera que permita ordenarlos y clasificarlos por rubros
- Una vez corroborada la conformidad de lo establecido en el informe de entradas el jefe de almacén deberá ubicar cada producto.

c) Durante el proceso de salida de inventarios

- El jefe de almacén tendrá que tener en cuenta y utilizar de manera obligatoria documentación como la orden de consumos e informe de salidas.
- Una vez que el jefe de almacén admite la orden de consumos deberá de ubicar rápidamente los productos en almacén que han sido previamente organizados en el proceso de acopio, asimismo deberá de llevar los productos solicitados al despacho para que puedan ser recogidos.
- El jefe de almacén deberá de manera obligatoria incluir en el informe de salidas cada uno de las ordenes de consumo, como también deberá de ser actualizado de manera diaria

Propuesta 3: Mejora de la gestión de compras de la empresa

Estos pasos son importantes para mejorar la gestión de compras y evitar faltas de materiales de construcción y estarán a cargo de los jefes del área de almacén y logística de la empresa.

- Definición del procedimiento de compra

En este punto se debe tener en cuenta que la empresa por ser constructora, debe establecer un ciclo de compra en función no solo de los materiales, sino también tomando en cuenta la frecuencia de obras realizadas por mes.

Este procedimiento comprende las siguientes etapas:

- a) Requisición, se entiende como notificación para el departamento de compras de los materiales que se necesitan, el cual debe estar a cargo del área de almacén
- b) Cotización, por lo general las cotizaciones se deben realizar en mínimo 5 proveedores diferentes, con el fin de adquirir materiales a un precio justo y que sean de calidad.
- c) Órdenes de compra, son las solicitudes que realiza la empresa a los proveedores, para la entrega de los productos.
- d) Recepción de materiales. Se debe recepcionar los materiales, verificando la que la cantidad entregada sea la solicitada y el estado de los materiales, para ello el área de control de calidad debe hacerlo con rigurosidad. Asimismo, el área de logística debe registrar de manera inmediata los materiales que ingresan.
- e) Rechazo o devoluciones, en este caso se devuelven materiales que no cumplen con las especificaciones técnicas respectivas.
- f) Pago, se realiza el pago al proveedor por la adquisición de materiales

- **Realizar un monitoreo del inventario**

- a) Se debe supervisar que el inventario se encuentre actualizado
- b) Establecer en fichas de registro, los insumos y materiales que se terminan con mayor rapidez.
- c) Identificar con qué frecuencia se necesitan abastecer estos materiales.
- d) Realizar inventarios sorpresa, con el fin de constatar que el inventario real (físico) concuerda con lo establecido en las hojas de Kardex.

- **Utilizar la tecnología**

Se recomienda que la empresa utilice dispositivos móviles con el fin de acelerar el proceso de compras. Estos dispositivos permiten que todo el personal tenga a acceso a la información y los acontecimientos de la organización en tiempo real. Esto permite conocer todo el proceso de suministro de la empresa, con el fin de agilizar la toma de decisiones.

- **Establecer alianzas estratégicas con los proveedores**

Para evitar tener problemas de abastecimiento, debido a la falta de cumplimiento de las fechas de entrega de los proveedores, se propone que se establezcan alianzas estratégicas con los mismos, para lo cual la empresa debe:

- a) Identificar los aliados potenciales

En este caso, la empresa debe realizar una lista de los proveedores actuales con los que trabaja e iniciar con la selección de algunos en función de los siguientes criterios: Precio, calidad, capacidad de entrega, formas pago, reputación y servicio al cliente. Se debe tomar en cuenta, que lo más importante será que el proveedor brinde productos de calidad y que tenga la capacidad suficiente para cumplir con sus entregas en el tiempo

estipulado en el contrato, así como la disponibilidad para entregar productos en el cualquier momento que se requiera.

b) Definir expectativas en común con los proveedores

En este caso la empresa debe enfocarse en las expectativas en común que tengan los proveedores con el fin de fortalecer las alianzas. Una vez que haya definido las metas u objetivos en común, debe comunicárselo a su posible aliado, con el fin de convencerlo de establecer una alianza.

c) Establecer en un contrato las condiciones de la alianza

- ✓ La empresa debe establecer lo que necesita del proveedor: Entrega de productos en las fechas pactadas, que los materiales estén en perfecto estado y que el envío sea directo al lugar de la obra, etc.
- ✓ Por su parte el proveedor debe obtener algunos beneficios de la alianza por parte de la empresa, por ejemplo: Reconocer públicamente los logros de la empresa proveedora, fomentar cooperación con otros proveedores, apoyar a los proveedores en cumplimiento de alguna meta, etc.

Propuesta 4: Implementación de un plan de contingencia

La propuesta de un plan de contingencia tiene como fin ayudar a que la empresa prevenga posibles eventualidades de carácter laboral y natural que representen riesgos potenciales para la vida y salud de los trabajadores como también la permanencia de la empresa en el mercado; cabe resaltar que los procedimientos del plan han sido diseñadas para su ejecución dentro del desarrollo de un proyecto u obra que la empresa lleve a cabo, es así que durante la ejecución de una obra se pueden presentar contingencias de diversas tipologías, sin embargo una vez analizada la empresa en estudio se consideró tener en cuenta en la elaboración del plan, contingencias de tipo accidental, humana y técnica, designando a la vez trabajadores que serán los responsables de que la implementación del plan se lleve a cabo de la mejor manera:

- En la presente propuesta se considera como contingencia accidental a aquellas eventualidades que se producen por accidentes durante el desarrollo de una obra como, por ejemplo: accidentes de los trabajadores, incendios, explosiones, caídas, descargas; cabe destacar que este tipo de contingencias pueden tener consecuencias graves comprometiendo incluso la vida los trabajadores como también de las personas externas a la empresa.

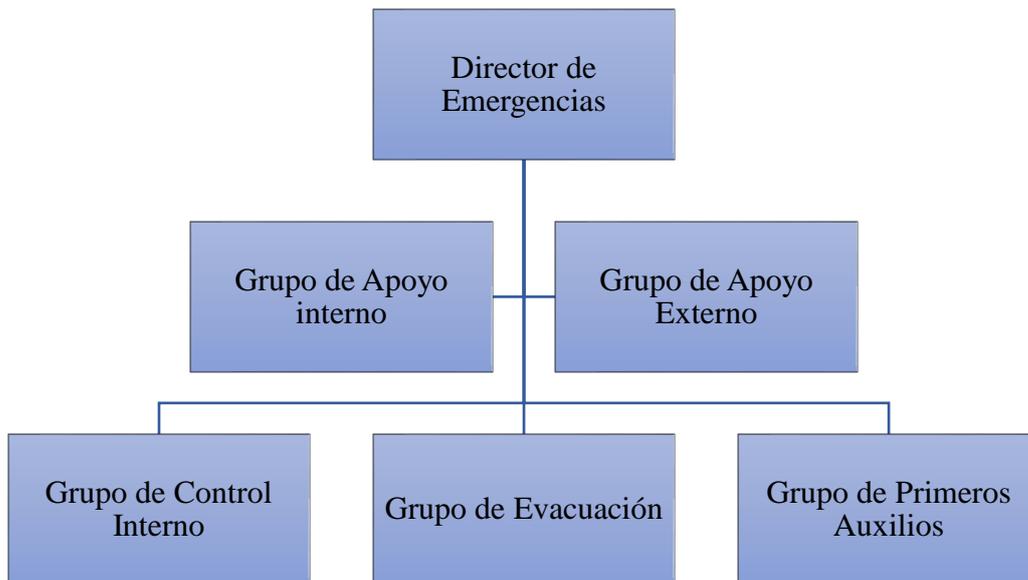
- Se considera como contingencias de tipo humana a aquellas eventualidades que se producen por la disconformidad de personas pertenecientes a la empresa como también de personas exógenas a la misma y que pertenecen al territorio en la cual se llevó a cabo el proyecto, las consecuencias de este tipo de contingencias están relacionados a sucesos como huelgas incentivadas por los trabajadores, huelgas cívicas por daños al medio ambiente y a la salud pública.

- Por último, se considera como contingencia de tipo técnica a aquellas eventualidades que se producen durante la construcción de obras, entre las principales consecuencias de este tipo de contingencias destacan, los retrasos en el avance de las obras producto imperfecciones en los procesos de compra y distribución de insumos, etc.

- Se plantea la elaboración de un organigrama para la atención de contingencias anteriormente mencionadas en la cual se establece funciones y deberes, con el fin de que el plan de contingencia se cumpla de la mejor manera, el organigrama estará encabezado por el director de emergencias, grupo de apoyo externo, grupo de apoyo interno, grupo de control interno, grupo de evacuación, grupo de primeros auxilios.
 - Director de emergencias, será el principal responsable de la ejecución del plan de contingencia que comprende aspectos como la supervisión de los procesos o acciones del mismo, realización de asambleas para la ejecución del plan, coordinación de acciones junto con el grupo de apoyo externo e interno durante una emergencia y después del desarrollo de la emergencia verificar o examinar los resultados tanto positivos como negativos de la implementación del plan.
 - El grupo de apoyo interno, tendrá como principal responsabilidad asesorar al director de emergencias en una eventual emergencia la cual deberá estar conformada por personal que tenga previos conocimientos en relación a las diversas áreas y del personal de la empresa.
 - El grupo de apoyo externo, estará conformado por instituciones externas a la empresa como los bomberos, policía, clínicas, etc.; para el caso de instituciones privadas se recomienda la búsqueda la de alianzas con estas, las cuales pueden ser clínicas, corredores de seguros, empresas de seguridad, etc.

- El grupo de control interno, estará conformado por personal de la empresa la cual tendrá la labor de supervisar que los pasos establecidos en el plan de contingencia se cumplen a cabalidad, además de identificar las causas de un eventual desastre que conlleva a contingencias de tipo accidental.
- El grupo de evacuación, estará también conformado por personal de la empresa la cual tendrá como responsabilidad la coordinación para la evacuación del personal y que estos lleguen en su totalidad a los puntos o lugar de seguridad.
- Grupo de primeros auxilios, estará conformado por personal capacitado en primeros auxilios las cuales deberán de coordinar con el grupo de apoyo externo para atender a víctimas que pudiera haber en caso de una emergencia.

Gráfico 3: Organigrama para la atención de contingencias



Elaboración: Propia

Propuesta 5: Políticas para el manejo de caja chica

Las siguientes políticas del manejo de caja chica deben cumplirse de acuerdo a lo estipulado, salvo que el jefe de administración o de contabilidad, establezcan nuevas medidas o se cambien.

1. Al inicio de cada proyecto de obra, el administrador o jefe de obra designará a la persona encargada de la caja chica, así como el monto que se debe mantener en la misma. Dicho monto debe ser autorizado por la gerencia de operaciones.
2. El límite máximo de la caja chica oscilará entre S/.10, 000 a S/.15, 000. De requerirse un monto mayor, debe ser sustentado por jefe de obra y ser aprobado por la gerencia de operaciones respectiva.
3. El encargado de la caja chica deberá aperturar una cuenta bancaria con la finalidad de depositar los excedentes de caja chica. Esta cuenta no deberá usarse para pagos personales.
4. Para mantener la seguridad de la caja chica, el efectivo debe mantenerse depositados en la cuenta de ahorro y solo disponer del monto necesario para uso diario.
5. El monto de la caja chica, debe ser utilizado solo para gastos menores (viáticos, movilidad de obras, etc), en caso de usarse para otros fines que no están debidamente autorizados, se le descontará a la persona encargada de su custodia.
6. Los incrementos o disminuciones de caja chica, deben estar sustentados mediante un acta formada por contabilidad, administración y por el encargado del proyecto
7. El responsable de la caja chica debe presentar informes mensuales a gerencia acerca de los movimientos de la caja debidamente sustentados.
8. La rendición de los gastos deberá realizarse con comprobantes de pago, de preferencia facturas, ya que las boletas son gastos no deducibles.
9. El contador o administrador de la empresa están autorizados para realizar arquezos de caja sorpresivos, con el fin de verificar que el monto consolidado en el libro diario, coincida con lo que se mantiene en caja.

Propuesta 6: Plan de manejo de Residuos Sólidos de Construcción

Los residuos sólidos que desecha la Constructora y Ejecutora Vicaj S.A.C no siempre son aprovechados, por ello, es importante contar con un plan de manejo de los residuos para mitigar los efectos en el ambiente y terceros. Para ello se deben seguir estos pasos:

Identificación de residuos de obra

Se deben identificar los desechos de obra, clasificándolos de acuerdo con el Artículo 7 del Decreto Supremo N°003-2013. Según esta ley, los residuos se clasifican de la siguiente manera:

- a) Residuos Peligrosos
 - Restos de madera que ha sido tratada con productos tóxicos
 - Envases de removedores de grasa, de pintura, aerosoles
 - Envases de pintura, pesticidas, colas o lacas
 - Restos de tubos de transformadores, fluorescentes, etc
 - Restos de pisos de vinilo, paneles
 - Envases solventes
 - Filtros de aceite, restos de cerámicos o baterías

- b) Residuos no peligrosos
 - Restos de metal, acero, paneles de encofrado
 - Restos de madera cortada, palets
 - Sacos de cemento, yeso, restos de arena, cartón
 - Lonas, cintas de protección, vidrio

En función de la clasificación de los residuos, se debe establecer la cantidad o volumen generado por cada uno con el fin de llevar un control de la cantidad de desechos promedio que se obtienen por cada obra de construcción y establecer medidas para la reducción de productos que sean tóxicos para el ser humano o el ambiente.

Plantilla de residuos generados por proyecto de obra

Código	Material	Unidad de medida	Cantidad	Clasificación
AR	Arena	Toneladas	8	No peligroso
PMAD	Pedazos de madera	Kg	7	No peligroso
...
FRR	Fierros	Kg	4	No peligroso
EVP	Envases de pintura	Unidad	30	Peligros

Fuente: Elaboración Propia

Medidas para la minimización de producción de residuos

Una vez que se han identificado los residuos que se han generado en cada obra de construcción, se establecen las medidas necesarias para poder reducir su producción, enfocadas en las buenas prácticas en la construcción.

- Clasificar los residuos en peligrosos y no peligrosos de manera adecuada.
- Comprar materiales de construcción con certificación ambiental, es decir, materiales que para su fabricación no hayan deteriorado el medio ambiente.
- Realizar una adecuada planificación de compras, evitando compras excesivas de materiales.
- Incluir dentro de los proyectos de obra el uso de elementos prefabricados, los cuales disminuyen los residuos y evitan el uso de otros materiales como la madera y el concreto.
- Con respecto a la utilización de residuos peligrosos, se recomienda utilizar el contenido de los envases en su totalidad, con el fin de evitar sobrantes que puedan contaminar y mantenerse en el tiempo.
- Especificar las cantidades de materiales a utilizar, calculando de manera previa las superficies a cubrir o reparar, evitando desperdicios.

- Cumplir con los requisitos de almacenamiento de los materiales de construcción, sobre todo de aquellos que son más sensibles a los cambios de temperaturas o eventos meteorológicos.
- Utilizar productos químicos que tengan efectos inocuos, cuidando su aplicación, con el fin de reducir los peligros y la cantidad de residuos.

Separación de residuos

Con la finalidad de poder aprovechar de la mejor manera los residuos que se generan en la obras de construcción, estos deben separarse, puesto que así se evita que se mezclen con productos tóxicos y se imposibilite su reutilización.

Los residuos deben separarse de la siguiente manera:

- Materiales de excavación, lo que incluye los residuos arcillosos o granulares
- Concreto, que puede ser simple, armado o asfáltico
- Escombros o desmontes, que se refieren a los fragmentos de bloques, adoquines, ladrillos.
- Otros, que incluye madera, fierros plásticos, yeso o restos de cerámica

Almacenamiento de los residuos de cada obra

Durante el proceso de la obra, se deben establecer los lugares para el almacenamiento provisional de los residuos que se generan, con el objetivo de que el lugar de trabajo quede despejado y libre de riesgos para el personal. Además que minimiza el tiempo que se destinará para su traslado. Para ello se debe tener en cuenta lo siguiente:

- El almacenamiento se debe realizar en contenedores, los cuales deben tener etiquetas indicando el tipo de material a desechar.
- En caso que se generen residuos pesados, se deben almacenar en contenedores móviles con el fin de facilitar su desplazamiento.
- Se debe evitar saturar los contenedores, por encima de su capacidad.

- Los residuos deben permanecer el menor tiempo posible en la obra, razón por la cual se debe contar con un servicio de retiro de los mismos.

Reutilización y reciclaje

De los materiales que han sido reciclados, seleccionar aquellos que podrían servir para concluir con el proyecto o para futuras obras que están a puertas de iniciar. Para ello la empresa debe realizar previos acuerdos con el contratante que le autoricen el uso de medidas de reutilización sin comprometer la calidad y viabilidad del proyecto.

Posibles usos de los materiales reciclados de cada obra

Materiales reciclados	Usos
Arena Reciclada	Puede servir para cubrir cualquier rellenos o incluso fabricación de losetas postes, tabiques o postes
Mesclas de asfalto	Puede ser utilizados para la base de las carreteras
Escombros mezclados	Sirve de como base hidráulica en los estacionamientos

Traslado de los residuos

Los residuos que no puedan ser aprovechados por la empresa, deben ser trasladados del lugar del proyecto a la brevedad posible. Para ello se debe identificar a las empresas de la ciudad que están interesadas en recibir materiales reciclables y establecer alianzas directas y acuerdos, para que éstas se encarguen del traslado de los materiales.

Para el caso de los productos que no pueden ser reciclados, se debe contratar un servicio de traslado, tomando en cuenta que la empresa contratada cuente con las autorizaciones correspondientes, y procurar que brinden un certificado del tratamiento y lugar de destino de los residuos.

5.2. ANALISIS DE RESULTADOS

5.2.1. Respecto al objetivo 1

Establecer las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020

Dimensión: Eficiencia de las operaciones

- La empresa Constructora y Ejecutora Vicaj tiene dos años en el mercado y presenta varias oportunidades que le permitirán seguir creciendo y hacer frente a la competencia existente. En primer lugar, la empresa cuenta con un plan estratégico, en donde tiene establecido los objetivos de la organización, las metas que se fijan por cada mes de trabajo y las estrategias a seguir para poder lograrlas. Esto representa la guía para saber hacia dónde se quiere dirigir y servirá para lograr mantenerse en el mercado.
- La empresa tiene un manual de organizaciones y funciones ordenado, que sirve de guía para que los colaboradores sepan cuáles son las obligaciones que deben cumplir. Además, tiene un organigrama, que permite conocer el jefe inmediato de cada área y tener un clima laboral adecuado. Esto revela que los trabajadores tienen pleno conocimiento de sus actividades diarias, así que en caso de incumplimiento se aplicarían las medidas establecidas.
- El personal de todas las áreas, realiza informes con frecuencia a gerencia, lo que permite mantener una información de las acciones que se realizan de manera mensual y evaluar el cumplimiento de las metas del área, con el fin de proponer algunos cambios o mejoras para lograr los objetivos establecidos.
- El área técnica realiza de manera adecuada las inspecciones de obra, con la finalidad de que éstas se estén ejecutando correctamente, siguiendo los lineamientos que se han plasmado en el expediente técnico, ello con el fin

de mantener un control de las acciones mínimas y lograr obtener la construcción no solo en los plazos estipulados, sino también con las características exactas requeridas por el contratante.

- La Constructora y ejecutora Vicaj, cuenta con un departamento de control de calidad, el cual se encarga de la supervisión de los materiales que ingresan en la empresa, con el fin de comprobar el cumplimiento de las especificaciones técnicas establecidas y evitar que se utilicen materiales en mal estado en la construcción. Asimismo, se debe resaltar que el almacén cuenta con las condiciones ambientales adecuadas para el correcto mantenimiento de los materiales de construcción.
- Se elabora un presupuesto para la ejecución de cada obra. Ello revela la planificación que existe previo a la puesta en marcha de los proyectos. Además, la empresa cumple correctamente con el presupuesto establecido en el contrato, realizando solo algunas excepciones en caso de que se necesiten realizar construcciones adicionales que no estaban en el contrato inicial. En esos casos el presupuesto debe extenderse y el precio que había establecido el contratista se incrementa.
- La empresa siempre cumple con los plazos establecidos en el contrato, entregando las obras completas de modo eficiente, puesto que el área técnica se encarga de establecer un cronograma de control de los tiempos de obra, con el fin de evitar retrasos y garantizar el cumplimiento de los proyectos a cargo.
- Se cuenta con la maquinaria y equipos propios para ejecutar las obras de construcción, los cuales se encuentran en perfecto estado, debido a la supervisión de las mismas. Además, existe una preocupación por el cuidado de su maquinaria, dándoles mantenimiento periódico, con el fin de que no presenten fallas y cumplan con su vida útil.

- Existe un control de la vida útil de la maquinaria y equipo, con el fin de solicitar la reposición de los activos obsoletos. Ello es importante, ya que garantiza la operatividad de la empresa, tomando en cuenta que el sector construcción necesita del capital físico para poder desarrollar sus funciones correctamente.
- La empresa realiza el alquiler de maquinaria como fuente adicional de ingresos, razón por la cual existe un control de la misma, poniéndola a disposición de otras empresas sin combustible y con un operario que garantice el debido cuidado. Además existe la verificación del estado de la maquinaria en el momento de la devolución mediante fichas de check list, ello con el fin de que pueda ser usada de manera eficiente en la culminación de los proyectos.
- El área de logística ha establecido un plan de compra de materiales, es decir, ha establecido un cronograma de compras para conocer no solo los gastos en que incurre cuando se abastece de materiales, sino también con la finalidad de mantener un control de la frecuencia con que agotan los materiales y prever una posible falta o evitar compras por encima de los requerido. Además coordina de manera previa con las demás áreas, recepcionando sus requerimientos y garantizando la operatividad de las funciones de cada una.
- El área de logística se encarga de realizar las cotizaciones de las diferentes alternativas de compras, ello con el fin de acordar los contratos de compras con los proveedores más convenientes en términos de precio, características del producto y disponibilidad del mismo para las fechas requeridas.

Dimensión 2: Normativa Legal

- La empresa realiza la identificación de los riesgos a los que se exponen los trabajadores en las actividades construcción. Por ello, es que el personal recibe capacitaciones en temas de seguridad laboral, con el fin de mitigar riesgos, dándoles a conocer cómo deben actuar en estas situaciones y salvaguardar su vida.
- Por otro lado, la empresa brinda el equipo de protección personal como cascos, arnés, línea de vida, anteojos, botas de seguridad, chalecos reflectivos y otros, sobre todo para el personal que realiza labores de campo. Asimismo, cuenta con un botiquín equipado con materiales de curación, antisépticos e instrumentos de evacuación para los momentos en que se presenten accidentes laborales.
- La empresa en mención cumple con las observaciones y recomendaciones que son emitidas por las autoridades competentes en materia de construcción, priorizando que los proyectos se ejecuten cumpliendo con los planos establecidos y las normas de seguridad vigentes.

Dimensión 3: Información contable

- El área de contabilidad, lleva un control adecuado de cada proyecto que es ejecutado, razón por la cual establece un registro de los ingresos y costos que son generados por cada proyectos ejecutado, con el fin de tener información cierta y fiable de la rentabilidad que obtiene la empresa.
- Por otro lado, la oficina de contabilidad realiza informes a gerencia sobre el estado de la empresa, mediante la emisión de los balances y estados financieros correspondientes, con el fin de realizar una evaluación actual de la empresa verificando el cumplimiento de metas y establecer medidas correctivas en caso de ser necesarias.

- El área de contabilidad, realiza los depósitos de manera inmediata y oportuna en las cuentas que maneja la empresa en diferentes entidades financieras. Esto ayuda a mantener seguro el dinero que se custodia, evitando posibles pérdidas o faltantes.
- Existe un control sobre los movimientos de caja, registrando las operaciones que se realizan y controlando las salidas tanto de efectivo como de cheques, verificando que cuenten con las autorizaciones correspondientes y con información sustentatoria. Ello ayuda a que la información del dinero que ingresa y sale sea confiable y que se eviten pérdidas.

5.2.2. Respecto al objetivo 2

Describir las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020.

Dimensión: Eficiencia de las operaciones

- La empresa Vicaj realiza capacitaciones anuales a los trabajadores de algunas áreas, sobre todo al área de contabilidad que necesita actualizarse constantemente por los cambios en las normas. Sin embargo, existen áreas, como la técnica que no reciben capacitaciones. Este panorama podría explicarse por el corto presupuesto que presenta la empresa. Sin embargo, las capacitaciones deben verse como una inversión que ayudara a mejorar el desempeño de los trabajadores y deben estar vinculadas no solo a la adquisición de conocimientos técnicos, sino también en habilidades blandas.
- La empresa tiene un almacén que cumple con las condiciones básicas de organización. Sin embargo, éste en algunas oportunidades se encuentra desabastecido, incluso, se han presentado faltas de materiales de última hora que impiden abastecer oportunamente a los proyectos de obra. Esto ha obligado a realizar los esfuerzos necesarios en última instancia para no

afectar el cronograma de tiempos de obra. Este panorama, se debe a que a pesar de contar con el sistema Kardex, el encargo del almacén no realiza los registros de entradas y salidas de manera inmediata, lo que impide que la información generada sea fiable y corresponda a los activos en físico que se encuentran en almacén.

- El área de logística, cuenta con un plan para la realización de compras, sin embargo, muchas de las faltas en materiales se han presentado debido a que los proveedores no cumplen con las fechas de entrega que se han estipulado en los contratos, lo que genera retrasos en la recepción y entrega de materiales y podría afectar los plazos establecidos para la culminación de las obras.

Dimensión 2: Normativa Legal

- Una de las debilidades principales es que la empresa no tiene un plan de contingencia elaborado que guíe al personal sobre las actividades que deben realizar en caso de accidentes laborales o eventos naturales que afecten la vida y salud de los trabajadores. Además, es importante, ya que, brinda información necesaria sobre las acciones a tomar para que la empresa se mantenga en el mercado frente a factores externos que afecten el desarrollo de sus actividades.

Dimensión 3: Información Contable

- Finalmente, la empresa cuenta con una caja chica establecida para gastos menores, pero que no tiene un control adecuado. Puesto que, si bien debe ser utilizada para gastos en viáticos, medicamentos y movilidad entre obras, en ocasiones, se utilizan para cubrir los gastos en materiales de construcción que deberían cubrirse con el presupuesto establecido para cada proyecto, razón por la cual genera gastos mayores. Del mismo modo, la empresa no cuenta con una persona encargada de realizar arqueos de caja chica, lo cual es importante para mantener un control y conocimiento

de la cantidad de dinero que se mantiene en la misma, las transacciones que se realizan cada mes y los principales rubros en que se gasta. Esta falta de control, puede generar fraudes o robos en la organización, sin pleno conocimientos de los jefes de área, lo que representaría pérdidas para la empresa.

5.2.3. Respecto al objetivo 3

Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020

- Las capacitaciones que se proponen son específicamente al área técnica de la organización, ya que, la empresa no solo debe visualizar las capacitaciones como la adquisición de conocimientos, sino también, en habilidades interpersonales. Estas capacitaciones servirán para que el trabajo en obra mejore, ya que el clima laboral se verá beneficiado y el personal cumplirá sus funciones de manera eficiente, mejorando su desempeño y, por lo tanto, la productividad de la empresa.

- El establecimiento de políticas de seguimiento para el registro de inventarios es una medida de control que debe tener la empresa, ya que con ello se evita que la información registrada en el Kardex, acerca de los materiales que ingresan y salen de almacén este desactualizada. Esto ayudaría a que el almacén no se encuentre desabastecido, ya que esta información serviría de base para realizar los pedidos correspondientes al área de logística y lograr que la empresa cumpla con entregar los materiales para cada proyecto que debe ejecutar.

- La mejora de la gestión de compras de la empresa, se propuso con la finalidad de que el área logística no solo se preocupe por las cotizaciones de compra, sino también por lograr que los proveedores cumplan con las fechas de entrega de los materiales y se garantice la cadena de abastecimiento de la empresa. Ello se puede lograr mediante el

establecimiento de alianzas estratégicas con los principales proveedores, a fin de que cumplan con las fechas a cambio de ciertos beneficios, como reconocimientos por su colaboración o que se le ayude en el cumplimiento de sus objetivos estratégicos.

- Con la implementación de un Plan de Contingencia en la empresa, se pretende mitigar los riesgos a los que está expuesta una entidad del sector construcción, protegiendo la vida y salud de los trabajadores ante circunstancias de riesgo, laborales o naturales. Además, este plan es importante para garantizar la permanencia de la empresa en el mercado, protegiendo de manera directa el grupo humano e indirectamente, el equipo, maquinaria y demás material físico que necesita para continuar con sus operaciones.
- La propuesta de políticas para el manejo de caja chica, es necesaria para garantizar la liquidez de la empresa en el corto plazo. Las políticas están destinadas a estipular las funciones que se deben tener para su resguardo, y principalmente va a permitir utilizar los recursos sólo para gastos menores, evitando que se destine a la compra de materiales de construcción, que los deje sin la capacidad monetaria. Asimismo, ésta propuesta va a lograr que se desarrollen arqueos de caja chica que garanticen que la rendición de cuentas se ejecute de manera adecuada y evitar que se realicen fraudes o robos a la organización
- La propuesta de plan de manejo de residuos de construcción, permitirá que la empresa mitigue el impacto ambiental de los desechos que genera con cada obra de construcción. Además, de reducir costos, logrando la reutilización de los materiales no peligrosos en posteriores proyectos. Asimismo, el establecer alianzas con empresas que requieren de materiales reciclados, permitirá que la empresa obtenga ingresos extras y que mejore su sistema de traslado de los materiales.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo 1

Establecer las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020

Al realizar el análisis de los resultados, se pudo identificar que la Empresa en estudio, presenta varias fortalezas que le han permitido desarrollar sus actividades y mantenerse en el mercado del sector construcción. Por tanto, se concluye:

1. La empresa cuenta con objetivos, metas y estrategias bien definidas, las cuales están establecidas en un plan estratégico. Además, tiene un manual de organización y funciones estructurado, que ayuda a que los trabajadores tengan pleno conocimiento de las actividades que deben desarrollar.
2. El personal de todas las áreas realiza informes a gerencia con mucha frecuencia, lo que permite realizar una evaluación del logro de metas, identificar fallas y proponer mejoras para alcanzar los objetivos trazados.
3. Se realizan las inspecciones de obra correspondientes con la finalidad de que éstas se ejecuten correctamente, siguiendo el expediente técnico y logrando cumplir con las expectativas del contratante.
4. La Constructora cuenta con un departamento de Control de Calidad, el cual realiza la supervisión de los materiales que ingresan en la empresa, con el fin de constatar que tengan las condiciones técnicas establecidas para evitar inconvenientes durante la obra.
5. La organización tiene un presupuesto estipulado para la ejecución de cada obra, el cual cumple a detalle, lo que significa que la planificación existente permite destinar solo los recursos necesarios para cada proyecto, salvo que existan modificaciones adicionales en el contrato.

6. A pesar de los diversos inconvenientes que se pueden presentar en los avances de obra, ésta siempre cumple con los plazos establecidos en el contrato, entregando las obras completas de modo eficiente, logrando la satisfacción del contratante
7. La empresa posee maquinaria y equipos propios, los cuales son utilizados para el proceso de construcción y alquilados. Se realiza un mantenimiento de forma periódica para evitar fallas, se identifica los activos obsoletos y se supervisa la devolución de la maquinaria, garantizando la operatividad de la empresa.
8. El área de logística tiene un plan de compras de materiales y realiza las cotizaciones de las diversas alternativas de compra, en función de precio, características de producto y disponibilidad del mismo. Esta planificación es importante para conocer los gastos de la empresa y prever posibles desabastecimientos
9. La empresa cumple con las observaciones y recomendaciones emitidas por las autoridades competentes, realizando la correcta identificación de los riesgos a los que se exponen los trabajadores en las actividades de construcción y, en función de ello, toma las medidas de protección para los mismos, brindándoles el equipo necesario como cascos, arnés, línea de vida, anteojos, botas de seguridad y mantiene un botiquín equipado para posibles accidentes.
10. El área de contabilidad, lleva un control adecuado de cada proyecto ejecutado, mediante un registro oportuno de los ingresos y costos que estos generan. Asimismo, realiza informes a gerencia sobre el estado actual de la empresa, con el fin de realizar la evaluación correspondiente y establecer medidas correctivas en caso de no cumplirse con las metas trazadas.
11. Existe un control de los movimientos de caja, registrando las operaciones de entradas y salidas de efectivo o cheques, verificando que se cuente con la información sustentatoria y autorizaciones correspondientes. Además, se cumple con realizar los depósitos de efectivo de manera oportuna en las diferentes entidades financieras.

6.2. Respecto al objetivo 2

Describir las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020.

1. La empresa realiza capacitaciones anuales a los trabajadores, sin embargo, éstas no se ejecutan en todos los niveles, el área técnica es la que adolece de esta falta de capacitación debido al corto presupuesto que tiene la empresa.
2. El área de almacén cuenta con un sistema Kardex, sin embargo, los registros de entradas y salidas no se realizan de manera inmediata, generando diferencias de inventarios que perjudican el abastecimiento oportuno de cada proyecto.
3. El área de logística no realiza una adecuada gestión de compras, ya que la mayoría de los proveedores de la empresa no cumplen con la entrega de materiales en las fechas pactadas, lo que genera retrasos que comprometen la culminación de las obras.
4. No se ha implementado un plan de contingencia que guíe al personal sobre las actividades que deben realizar en caso de accidentes laborales, eventos naturales o factores externos que afecten la permanencia de la empresa en el mercado.
5. La empresa cuenta con una caja chica, la cual no se maneja de manera adecuada, ya que se utiliza para cubrir gastos de materiales de construcción que están estipulados en el presupuesto general. Además, no se realizan arqueos lo que puede ocasionar robos o fraudes en la empresa.

6.3. Respecto al objetivo 3

Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020

1. La empresa necesita realizar capacitaciones en todas las áreas de la empresa, con el fin de que el desempeño de los trabajadores mejore puesto que, el área técnica no solo necesita tener conocimientos técnicos, sino también contar con habilidades interpersonales para mejorar el clima laboral y productividad de la empresa.
2. La empresa necesita que se establezcan políticas de seguimiento para el registro de inventarios, como medida de control para lograr que el almacén se encuentre abastecido con los materiales que se requieren para cada proyecto de construcción.
3. Es necesario que la empresa mejore la gestión de compras actual, con el fin de evitar que existan faltas de materiales de último momento que pongan en peligro la normal continuidad de las obras. Además, ello ayudará a crear alianzas con los proveedores para que se comprometan a la entrega en las fechas pactadas.
4. El plan de contingencia servirá para que la empresa esté preparada para enfrentar los riesgos a los que está expuesta en el ámbito laboral y natural, protegiendo en todo momento la vida de los trabajadores y la permanencia de la empresa en el mercado.
5. La empresa necesita implementar políticas para el manejo de caja chica que garanticen la liquidez en el corto plazo. Además, ello ayudará a que los recursos se destinen solo para gastos menores y que se realicen arqueos de caja chica necesarios para corroborar la información y evitar fraudes en la organización.
6. La empresa necesita de la implementación de un plan de manejo de los residuos que genera en la construcción, con la finalidad, de lograr que el impacto que genera en el ambiente disminuya, pues mejorara la separación de residuos facilitando la reutilización de los mismos.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias Bibliográficas

Informes de Tesis

- Castillo, D. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas constructoras en el Perú- Caso: Maquinorte SAC. De Chimbote, 2014*. Chimbote, Perú: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.
- Chero, M. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área contable de la empresa Constructora Construcciones Cosat Empresa Individual de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Talara en el año 2019*. Sullana: Universidad Los Ángeles de Chimbote.
- Chuyes, E. (2019). *Características del control de las empresas del sector construcción del Perú: Caso empresa Constructora Maquinarias 2025 S.A.C Sullana y propuesta de mejora 2018*. Sullana: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Cisneros, A. (2018). *El control interno y la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho 2016-2017*. Ayacucho : Universidad nacional San Cristóbal de Huamanga.
- Fernández, C., Gutiérrrez, E. y Joya, V. (2013). *Diseño de un sistema de control interno basado en COSO para hacer frente a los procesos operativos y financieros sobre los costos de la empresa constructora Construele S.A de la ciudad de San Miguel, 2013*. San Miguel: Universidad del El Salvador.
- Flores, P. y Guato, D. (2015). *Elaboración e Implementación de un sistema de control interno aplicado al área financiera en la empresa Constructora Spacios D y A*. Quito: Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito.
- Pasapera, F. (2018). *Implementación de auditoría interna, herramienta para mejorar el control interno en empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2018”*.,. Huacho : Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
- Quisbert, R. (2016). *Sistema de control interno para proyectos de obras civiles Caso Empresa Constructora Elda*. La Paz: Universidad Mayor de San Andrés
- Rodríguez, C. (2018). *El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016*. Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca.

- Rodríguez, F. (2018). “*Sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Nivada Contratistas Generales E.I.R.L, Bagua Grande, 2017*”. Chiclayo, Perú: Universidad César Vallejo.
- Rodriguez, W. (2018). *El control Interno y su influencia en la Gestión de almacen de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso: Empresa "Super Sport Iquitos E.I.R.L." 2017*. Obtenido de Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3103/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_ALMACEN_RODRIQUEZ_ZEVALLOS_WENDY_ISABEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Silva, E. (2018). *Control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Constructora LCL S.A.C de la ciudad de Trujillo, año 2017*. Trujillo: Universidad César Vallejo .
- Toapanta, E. (2016). *Propuesta de control interno administrativo en base al Coso II aplicado a la empresa Servimuvi Cia. Ltda ubicada en el Cantón lago Agrio*. Quito: Universidad Central del Ecuador .
- Vásquez, L. (2019). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Constructora ARQ Piura S.A. 2016*. Piura: Universidad Nacional de Piura.

Libros y ensayos

- Arias, J., Villasis, M., y Miranda, M. (2016). El protocolo de Investigación III: La población de estudio. *Revista Alergia México*, 201-206.
- Contraloría General de la República. (Agosto de 2014). *Marco Conceptual de Control Interno*. Contraloría General de la República, Lima, Perú.
- COSO. (2020). *Welcome to COSO*. Obtenido de ERM Integrated Framework Update: <https://bit.ly/3aOrPVE>
- Estupiñan. (2015). *Control Interno y Fraudes. Análisis del Informe Coso I, Coso II y Coso III con base a los ciclos transaccionales*. Bogota - Colombia: Ecoe Ediciones .
- García, M. (2014). *El control interno como un mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de la empresa*. (Ensayo), Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá. Obtenido de <https://bit.ly/3aPT9CV>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw-Hill Interamerican Editores S.A.

López, P. y Fachelli, S. (2016). *Metodología de la investigación social cuantitativa* (Primera ed.). Barcelona, España. Obtenido de https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua_a2016_cap2-3.pdf

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

Ruay, R. y Garcés. (2015). *Diseño y construcción de instrumentos de evaluación de aprednizajes y competencias*. Colombia: redlpe.

Université Toulouse . (2017). *La Empresa y su entorno*. Toulouse: Université Toulouse 1 Capitole.

UPCT. (Noviembre de 2017). *La empresa y su organización*. Cartagena: Universidad Politécnica de Cartagena. Obtenido de Mc Graw Hill.

Revistas y periódicos

Andina. (3 de Octubre de 2019). Obras de reconstrucción impulsan crecimiento de la actividad productiva de Piura. *Andina*. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-obras-reconstruccion-impulsan-crecimiento-de-actividad-productiva-piura-768563.aspx>

Díaz, L., Torruco, U., Martínez, M., y Varela, M. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Investigación en educación médica*, 2(7), 162-167. Obtenido de <http://www.scielo.org.mx/pdf/iem/v2n7/v2n7a9.pdf>

Paraskevi, T. (2016). *The effectiveness of international Audit and internal control systems in Greek Banks*. Thessaloniki, Grecia : International Hellenic University.

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 268-283. Obtenido de <https://bit.ly/36AN1uX>

Reynoso, C. (2013). Las transformaciones del concepto de empresa. *Revista Latinoamericana de Derecho Social* , 113-158.

Leyes

Ley 26887. *Ley General de Sociedades*. (1998). El Peruano Diario Oficial. Congreso de la República.

Ley 30056. *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.* (2013). El Peruano Diario Oficial. Congreso de la República.

Páginas Web

BCRP. (2019). *Glosario de términos económicos* . Obtenido de Banco Central de Reserva del Perú: <https://www.bcrp.gob.pe/publicaciones/glosario/s.html>

ANEXOS

Anexo 1: Encuesta de Control Interno



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Estimado colaborador, el presente cuestionario está destinado a recoger información acerca del control interno de la empresa Constructora y Ejecutora Vicaj S.A.C. Los datos que brinden son de carácter confidencial y serán utilizados solo con fines académicos, para la investigación: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la Empresa Constructora y ejecutora Vicaj S.A.C. Piura 2020”

I. Datos generales:

- a) Edad: _____
b) Cargo que desempeña: _____
c) Área a la que pertenece: _____
d) Tiempo laborando en la empresa: De 1 a 6 meses ()
De 6 a 12 meses ()
Más de 1 año ()

II. Información de la empresa

Instrucciones: Lea atentamente las preguntas y responda con total objetividad, marcando con un aspa (X) dentro del casillero.

GERENTE GENERAL

Nº	Preguntas	Sí	No	Observación
1	La empresa ha establecido los objetivos, metas y estrategias a seguir de manera detallada			
2	La empresa cuenta con un manual de organización y funciones			
3	La empresa identifica los riesgos a lo que se exponen los trabajadores y les brinda implementos de seguridad			
4	La empresa cuenta con un Plan de contingencia para afrontar eventos que afecten su operatividad			
5	Cada área presenta informes de las actividades que ha realizado durante el mes			
6	Todo el personal recibe capacitaciones constantemente para mejorar en sus funciones			

JEFE DEL AREA TÉCNICA

Nº	Preguntas	Sí	No	Observación
7	Se cumple con las acciones de inspección de obra según el expediente técnico			
8	Se realiza un control de la calidad de los materiales que se adquieren para la construcción			
9	Se cumple con el presupuesto establecido para cada proyecto			
10	Las valorizaciones de obra se realizan de manera adecuada			
11	Se cuenta con cronogramas del control de los tiempos de la obra			
12	Las obras ejecutadas se terminan en los plazos establecidos en el contrato			
13	Se devuelven los materiales sobrantes al área de almacén al término de la obra			
14	Se cumplen con las observaciones y recomendaciones emitidas por las autoridades competentes			

JEFE DE MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO

Nº	Preguntas	Sí	No	Observación
15	Se supervisa y se le brinda mantenimiento a la maquinaria y equipo de la empresa garantizando su operatividad			
16	Se lleva un control de la vida útil de la maquinaria y equipo para solicitar el reemplazo			
17	La empresa emplea formatos para el registro de las horas operativas y de para de la maquinaria			
18	Existe una supervisión del combustible y del manejo de la maquinaria alquilada que realizan las empresas			
19	Se revisa y controla que la maquinaria alquilada sea devuelta en estado optimo			

JEFE DE AREA DE ALMACEN

Nº	Preguntas	Sí	No	Observación
20	El almacén se encuentra abastecido con los materiales necesarios			
21	Se registran las entradas y salidas de los materiales de manera inmediata			
22	Se abastece oportunamente con los materiales requeridos a cada obra			
23	Se realiza adecuadamente la custodia de los materiales para evitar pérdidas y confusiones			
24	Las salidas de materiales, se realizan de forma controlada para cada obra			

JEFE DE AREA LOGÍSTICA

N°	Preguntas	Sí	No	Observación
25	Se tiene un plan para la realización de las compras de materiales			
26	Existe una coordinación con la demás áreas, recepcionando el material y equipo que requieren para operar			
27	Se elaboran cotizaciones de las diferentes alternativas de compra			
28	Se coordina con los proveedores las fechas de entrega y se garantiza su cumplimiento			
29	Existe un control adecuado de la cadena de abastecimiento y transporte para cada obra			

JEFE DE CONTABILIDAD

N°	Preguntas	Sí	No	Observación
30	La oficina de contabilidad lleva un control para cada obra			
31	Se registran de manera correcta los ingresos y gastos por cada proyecto de obra			
32	Realizan informes a gerencia sobre los ingresos de la empresa y los costos de producción			
33	Los ingresos de la empresa se depositan de manera oportuna en las entidades financieras correspondientes			
34	Se lleva un registro y control diario de los movimientos de caja			
35	Existe un control de las salidas de efectivo y emisión de cheques, verificando las autorizaciones correspondientes			
36	Se realizan arqueos de caja chica con frecuencia			

¡Gracias por su colaboración!

Anexo 2: Solicitud para la aplicación de encuestas

“AÑO DE LA UNIVERSALIZACION DE LA SALUD”

SR.(A) JOSÉ LUIS SALDAÑA VIGO

SOLICITO: PERMISO PARA APLICAR ENCUESTA

Yo, Merly Yulissa Córdova Anglade identificada con DNI N° 43834044

Domiciliada en Nueva Talarita y sus jazmines Maz M 1 Lot 19 b, ante Uds. me presento y expongo lo siguiente:

Que por motivo de la realización de mi trabajo de investigación en la cual debo aplicar una encuesta cuyo tema es “Propuestas de Mejora de los Factores relevantes del control interno de la empresa constructora y ejecutora VICAJ SAC Piura 2020” la cual Uds. dignamente dirigen, solicito me brinden la autorización para la realización de la mencionada encuesta en lo que respecta a mi trabajo de investigación, la misma que me es de utilidad para el proceso del trabajo de investigación que vengo desarrollando.

Por lo expuesto ruego a Uds. acceder a mi petición.

Piura 17 de febrero del 2020.

 EMPRESA CONSTRUCTORA Y
EJECUTORA VICAJ S.A.C.


Jose Luis Saldaña Vigo
Gerente General

EMPRESA CONSTRUCTORA Y EJECUTORA VICAJ S.A.C



Alquiler De Equipos Livianos.
Alquiler De Maquinaria Pesada.
Construcción y Edificaciones.
Movimientos De Tierras.
Servicios Generales.

Piura 18 de febrero del 2020

ATENCIÓN: MERLY YULISSA CORDOVA ANGLADE

DNI 47834044

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

Presente:

De mi consideración:

Por medio del presente expreso mi cordial saludo en Nombre de la Empresa Constructora y Ejecutora Vicaj Sac con RUC: 20603000341, Ubicada en Calle Ricardo Palma 187 Urb Piura Piura al mismo tiempo para informarle lo siguiente.

Qué atención al documento presento el 17 de febrero donde solicita la autorización para realizar su trabajo de investigación de Tesis de la Carrera Profesional de Contabilidad Titulada "Propuestas de Mejora de los Factores relevantes del control interno de la empresa constructora y ejecutora VICAJ SAC Piura 2020" Se le informa que ha sido aceptada tu solicitud.

Sin otro Particular.

EMPRESA CONSTRUCTORA Y EJECUTORA VICAJ S.A.C.

Jose Luis Saldana Vigo
Gerente General

DIRECCIÓN: Calle Ricardo Palma 187 Urb Piura-Piura
TELEFONO: 073 760722 CELULAR: 943 442 427