



**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 EN LA
EMPRESA TK CONSULTORIA Y CONSTRUCCION
S.A.C., PIURA, 2020.**

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

AUTOR

**JIMENEZ JARAMILLO MERY ALICIA
ORCID: 0000-0002-5286-6725**

ASESOR

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

**PIURA – PERÚ
2020**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA
TK CONSULTORIA Y CONSTRUCCION S.A.C., PIURA, 2020.**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Jimenez Jaramillo Mery Alicia

ORCID: 0000-0002-5286-6725

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. Edmé Martha, García Mandamientos

Asesor

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por la bendición,
por darme la oportunidad de cursar
estudios superiores y ser mi guía en
cumplir cada una de mis metas
trazadas.

Agradezco a la Universidad Los
Ángeles de Chimbote por la
educación que me ha brindado y a mi
asesora Mgtr. Edmé Martha García
Mandamientos por su disposición en
el desarrollo del asesoramiento de
mi tesis, con su experiencia y
profesionalismo, ha ido
perfeccionando cada etapa de esta
investigación para concluirla con
éxito.

DEDICATORIA

A mi familia por su apoyo constante, por sus consejos en los momentos difíciles en la etapa universitaria y por ser el motivo para seguir adelante.

A mi Madre Nelly Jaramillo Gaona que me dio la vida y ha estado conmigo en todo momento para poder llegar a este punto de mi carrera, con su ejemplo, dedicación y palabras de aliento fueron mi soporte para lograr mis objetivos.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, 2020, empresa dedicada al servicio de la construcción de obras en general. La investigación fue de tipo descriptivo, diseño cualitativo, no experimental y de caso, utilizando como instrumento de recolección de datos el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al gerente general de la empresa, obteniendo los principales resultados: La empresa no cuenta con estructura organizacional que define las áreas y un manual de funciones que detalle las funciones y responsabilidades y no cuenta con procedimientos y formatos que detalle las actividades propias del área de almacén que protejan los recursos. Además, la empresa no brinda charlas de inducción y capacitación sobre normas de seguridad y salud en el trabajo para prevenir peligros y riesgos que puedan ocurrir durante en el desarrollo de los trabajos, así como la falta de control de procesos de las actividades realizadas en el área contable respecto a flujo de información, clasificación y registro de información contable. Por lo tanto, se concluye que la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., necesita realizar un mejor control administrativo y contable en las áreas básicas de la empresa con el propósito de garantizar la eficiencia de sus operaciones, cumplimiento de normas y contar con información financiera de manera oportuna y veraz para la toma de decisiones.

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

ABSTRACT

The The general objective of this research is: Identify the opportunities for internal control that improve the possibilities in the company Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, 2020, a company dedicated to the service of construction of works in general. The research was of a descriptive type, qualitative, non-experimental and case design, using as a data collection instrument the pre-structured questionnaire with questions related to the research, which was applied to the general manager of the company, obtaining the main results: The company does not have an organizational structure that defines the areas and a Function Manual that details the functions and responsibilities and does not have procedures and formats that detail the activities of the warehouse area that protect resources. In addition, the company does not provide induction and training talks on occupational health and safety regulations to prevent dangers and risks that may occur during the development of the works, as well as the lack of process control of the activities carried out in the accounting area regarding information flow, classification and recording of accounting information. Therefore, it is concluded that the company Tk Consultoría y Construcción SAC, needs to carry out a better administrative and accounting control in the basic areas of the company in order to guarantee the efficiency of its operations, compliance with regulations and have financial information from timely and truthful way to make decisions.

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

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	xiv
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	5
2.1. Antecedentes	5
2.1.1. Internacionales	5
2.1.2. Nacionales.....	7
2.1.3. Regionales /Locales	10
2.2. Bases teóricas de la investigación	12
2.2.1. Bases teóricas del control interno	12
2.3. Marco conceptual	13
2.3.1. Control interno	13
2.3.2. Objetivos del control interno.....	13
2.3.3. Principios de control interno	14
2.3.4. Normas del control interno.....	15
2.3.5. Componentes del control interno.....	15
2.3.6. Importancia del control interno.	18
2.3.7. Tipos de control interno	19
2.3.8. El Control Interno en el Marco de una Empresa.....	19
2.3.9. Empresa Constructora.....	20
2.3.10. Caso de Estudio.....	22
III. HIPÓTESIS	23
IV. METODOLOGÍA	24
4.1. Diseño de la investigación	24
4.1.1. El tipo de investigación.....	24
4.1.2. Nivel de la investigación.....	24

4.1.3.	Diseño de la investigación	24
4.2.	Población y muestra	25
4.2.1.	Población.....	25
4.2.2.	Muestra	25
4.3.	Definición y operacionalización de variables.	26
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	28
4.4.1.	Técnica.....	28
4.4.2.	Instrumento	28
4.5.	Plan de análisis.....	28
4.6.	Matriz de consistencia	29
4.7.	Principios éticos	30
V.	RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	31
5.1.	RESULTADOS.....	31
5.1.1.	Respecto al objetivo 1	31
5.1.2.	Respecto al objetivo 2	50
5.1.3.	Respecto al objetivo 3	53
5.2.	ANÁLISIS DE RESULTADOS.	88
5.2.1.	Respecto al objetivo 1	88
5.2.2.	Respecto al objetivo 2.....	92
5.2.3.	Respecto al objetivo 3.....	94
VI.	CONCLUSIONES	97
6.1.1.	Respecto al objetivo 1	97
6.1.2.	Respecto al objetivo 2	99
6.1.3.	Respecto al objetivo 3	101
	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	103
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	103
	ANEXOS.....	108

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de la variable de estudio	26
Tabla 2: Matriz de Consistencia	29
Tabla 3: Conocimiento de misión y visión.....	31
Tabla 4: Estrategias para mantener clientes	31
Tabla 5: Estructura organizacional	31
Tabla 6: Buen Clima laboral en la empresa.....	32
Tabla 7: Condición de las instalaciones donde labora	32
Tabla 8: Monitoreo de funciones de cada área.....	32
Tabla 9: Presupuesto cotizados de acuerdo al mercado constructor	32
Tabla 10: Montos percibidos por ejecución de las obras	33
Tabla 11: Forma de pago por ejecutar la obra	33
Tabla 12: Cuál es el nivel de rentabilidad de la empresa.	33
Tabla 13: Realiza cotizaciones antes de efectuar una compra.....	33
Tabla 14: Emite órdenes de compra para todos los comprobantes.	34
Tabla 15: Compras se realizan de manera oportuna	34
Tabla 16: Supervisa las adquisiciones realizadas	34
Tabla 17: Cuenta con un responsable de almacén.....	34
Tabla 18: Procedimientos escritos y establecidos en área de almacén.....	35
Tabla 19: Verifica y coteja la recepción de materiales	35
Tabla 20: Forma de llevar el registro y control de ingreso y salidas del almacén	35
Tabla 21: El espacio físico está de acuerdo a las necesidades del almacén	36
Tabla 22: Los materiales y bienes son requeridos con documento	36
Tabla 23: Requerimientos se atienden de manera oportuna	36
Tabla 24: Materiales y bienes para obra salen con orden de salida	36
Tabla 25: Ha ocurrido pérdidas o robos dentro del almacén en los últimos años.....	37

Tabla 26: Entregan informes contables sobre las existencias en almacén	37
Tabla 27: Los materiales sobrantes en la construcción retornan a almacén	37
Tabla 28: Realizan inventarios físicos	37
Tabla 29: Controles en la preparación y aprobación de transacciones.....	38
Tabla 30: Sistema software para el registro de la información contable.....	38
Tabla 31: La contabilidad se lleva internamente en la empresa	38
Tabla 32: Mantiene la contabilidad al día	39
Tabla 33: Verifica la veracidad de la documentación y registros contables.....	39
Tabla 34: Información financiera generada es clara, concisa y oportuna	39
Tabla 35: Cumple con sus obligaciones tributarias en el plazo establecido.....	39
Tabla 36: La selección de personal se realiza a través	40
Tabla 37: Contrata personal capacitado y con experiencia	40
Tabla 38: El personal Conoce las funciones a desempeñar.....	40
Tabla 39: Profesional para capacitación y el control de labores.....	41
Tabla 40: Realiza exámenes médicos y de evaluación al personal.....	41
Tabla 41: Todos los trabajadores están en planilla	41
Tabla 42: Pagos a los trabajadores son puntuales	41
Tabla 43: Gozan los trabajadores de los beneficios laborales	42
Tabla 44: Tipo de contrato realiza la empresa.....	42
Tabla 45: Brinda charlas de inducción sobre normas de seguridad y salud	42
Tabla 46: Plan para la prevención y control del Covid-19 en el trabajo	42
Tabla 47: Aplica segregación de funciones.....	43
Tabla 48: Control y supervisión física en las labores diarias del personal.....	43
Tabla 49: Equipo y maquinaria utilizada es propia.....	43
Tabla 50: Procedimientos escritos y establecidos Mantenimiento a maquinaria.....	44
Tabla 51: Realiza mantenimientos a las maquinarias	44
Tabla 52: Supervisa el correcto uso de la maquinaria y equipos en obra.....	44

Tabla 53: Forma de controlar la calidad de ejecución de obras y proyectos	44
Tabla 54: Contrata primas de seguro contra accidentes laborales y enfermedad	45
Tabla 55: Brinda implementos de seguridad EPPs	45
Tabla 56: Supervisa el cumplimiento de las normas laborales	45
Tabla 57: Oportunidades de mejora de la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C...	46

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1: Componentes del control interno	16
Gráfico 2: Flujograma mejora de proceso de recepción de materiales.....	72
Gráfico 3: Flujograma proceso almacenaje de materiales	73
Gráfico 4 : Flujograma proceso de despacho de materiales	74
Gráfico 5: Formatos Kardex para ingreso y salidas de materiales.	75
Gráfico 6:: Formato orden de salida	76
Gráfico 7: Formato guía para el conteo de inventarios	76
Gráfico 8: Actividades de control contable	78
Gráfico 9: Formato de registro asistencia a capacitación	86
Gráfico 10: Formato Análisis de Trabajo Seguro ATS.....	87

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas constructoras se enfocan en los constantes cambios existentes a su alrededor como es la competitividad, dinamismo y avance tecnológico, con la finalidad de sobresalir y obtener ventaja competitiva sobre las demás empresas en el sector al que pertenecen. Sin embargo, las empresas de este rubro de construcción no se preocupan por contar con un control interno en sus áreas administrativas y contables que garanticen eficiencia y eficacia de las operaciones, para el cumplimiento de objetivos y metas y obtener buena gestión de resultados en la organización.

El control interno actualmente es importante para todas las empresas, se define, como un conjunto de procedimientos, métodos y reglas, cuyo objetivo es conseguir eficiencia, eficacia, cuidar los recursos, garantizar veracidad y confiabilidad de la información, mejorar las operaciones, cumplimiento de normas, logro de objetivos y metas establecidas que permita prevenir riesgos y corregir posibles errores en lo sucesivo.

La presente investigación se realizó en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., dedicada a construcción de obras en general, para aplicar las Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno, que le permitirá tener un adecuado control en sus operaciones de forma eficiente y eficaz, el buen uso y cuidado de los recursos y a la obtención de información clara y confiable para la toma de decisiones, siempre direccionada a su evolución y sostenibilidad.

Tk Consultoría y Construcción S.A.C., dentro del sector del servicio de la construcción de obras en general, es una empresa que debe enfrentarse a los invariables cambios, factores y mejoras en control interno para cumplir con las metas planteadas. Sin

embargo, presenta problemas como, falta de estructura organizacional en la que se encuentre definidas las áreas por la que está constituida la empresa, falta de manual de organización y funciones que dificulte se realicen las actividades de manera eficiente. También, cuenta con problema de falta de procedimientos que detalle procesos de las actividades a realizar en el área de almacén para el control de los materiales. Asimismo, falta de seguimiento de las actividades del área contable que se lleven de manera correcta, falta de información oportuna, veraz y confiable. Otro de los problemas presentados es la falta de charlas de inducción y capacitación de seguridad ocupacional sobre los peligros y riesgos que puedan ocurrir en el trabajo.

Por lo expuesto el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, 2020?

El objetivo general de la presente investigación es Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, 2020, y para su cumplimiento se presenta, los objetivos específicos siguientes:

- Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura- 2020.
- Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura- 2020.
- Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura- 2020.

Esta investigación se justifica en los siguientes aspectos:

Desde el punto de vista teórico

La investigación se justifica, en base a la importancia del control interno por ser esencial para mejorar la eficiencia de la empresa, que permite aplicar y mejorar procedimientos a través de procesos y políticas internas de manera útil y fácil interpretación, orientada a la obtención de los objetivos y metas empresariales. Pues el control interno como sistema integrado trabaja para medir la eficiencia y eficacia de sus procesos y generar información veraz y actualizada para la toma de decisiones.

Desde el punto de vista práctico

El presente trabajo de investigación permite que la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., esté orientada a establecer las oportunidades del control que mejoren las posibilidades en la empresa, con el propósito de fortalecerlas mediante las propuestas, buscando que las actividades que desarrolle el personal se cumpla de manera correcta que garanticen efectividad. Ello trascienda en lograr mayor rentabilidad y sostenibilidad organizacional.

Desde el punto de vista académico

La investigación se justifica, ya que permitirá brindar a más estudiantes material bibliográfico con información de control interno que puedan profundizar sus investigaciones y ser fuente de referencia para futuras investigaciones relacionadas a la misma problemática y para conocimiento en general para poner en práctica.

El presente trabajo de investigación se desarrolló usando una metodología de tipo descriptivo, diseño cualitativo, no experimental y de caso. Aplicando la técnica de

encuesta y como instrumento de recolección de información el cuestionario con preguntas relacionadas a la investigación.

En la investigación se obtuvo los siguientes resultados: no cuenta con una estructura organizacional de jerarquía y un manual de organización y funciones, trabajan de manera empírica conforme se presentan los problemas en la empresa; presenta deficiencias en los procesos de las actividades del área de almacén, respecto a información de ingreso y salidas de los materiales; cuenta con deficiencias en el área contable, no está llevando las actividades propias del área de manera ordenada y en el momento oportuno, no se mantiene la contabilidad al día y no brinda charlas de capacitación a los trabajadores sobre los peligros y riesgos a los que se expone al realizar trabajos de alto riesgo.

En la presente investigación se concluye, que la empresa necesita implementar documentos normativos de gestión (MOF) que le permita delimitar las funciones y responsabilidades de cada trabajador que mejore la organización interna; establecer políticas, procesos y formatos como medida de control de ingresos y salidas respecto a los materiales; establecer un plan de mejora de control contable que defina las acciones a realizar con el fin de que mejoren las debilidades propias del área contable y realizar charlas respecto a seguridad y salud en el trabajo, como control a reducir riesgos de accidente, mejorar el desempeño del trabajador y productividad de la empresa.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Medina (2019) en su investigación titulada “Diseño de Procedimientos de Control Interno para gestión administrativa en empresa Constructora Cimetcorp S.A.” Guayaquil – Ecuador. El objetivo general fue identificación de las deficiencias y aspectos negativos del área administración. La metodología descriptiva, método inductivo, deductivo y analítico, enfoque cualitativo. El autor concluye: La implementación del sistema de control interno administrativo para la empresa en estudio mejorará los controles de gestión, respaldado por el manual de políticas, funciones y procedimientos en el que cada colaborador tendrá acceso a revisar de acuerdo a su cargo las competencias, objetivos y responsabilidades, pues la definición de los procesos ayuda al mejoramiento de las funciones y al alcance de la meta de una forma más eficaz a un tiempo apropiado.

Melo & Uribe (2017) en su investigación titulada “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S. -Cali, Santiago de Cali. El objetivo general fue proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S. La metodología utilizada fue descriptiva, método deductivo-técnica entrevista, instrumento el cuestionario. El autor concluye: Debe implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo e identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable que involucra las etapas para la revelación de la información financiera; con evaluaciones que todo el personal de la organización debe estar involucrado con el sistema de control interno en el desarrollo

de sus actividades laborales definidas en los procedimientos de control.

López (2019) en su propuesta práctica del examen de grado de carrera investigación documental, tema “Análisis de la Incidencia de un Sistema de Control Interno para el Desarrollo Empresarial de “Constructora Lopez” en el Ecuador Provincia Del Cañar Ciudad de Troncal Año 2018”. El objetivo fue Analizar la incidencia de un sistema de control interno para el desarrollo empresarial de la Constructora en estudio. La metodología fue de tipo documental. Los Resultados muestra que la constructora ha estado realizando sus actividades de manera empírica y la falta de un sistema de control que ayuden a mejorar y las operaciones de la empresa. Por lo que concluye al implementar un sistema de control interno le beneficiará llevar de forma correcta en sus procesos con cada una de las actividades para mantener un adecuado control de la información financiera de manera transparente y confiable.

Tumbaco (2016) en su investigación denominada “Propuesta de un sistema de control interno basado en el modelo coso III a la empresa Constructora Andrade Albornoz Cía. Ltda”, en la Ciudad de Quito-Ecuador, tuvo como objetivo principal identificar los riesgos que desvían el cumplimiento de las metas y objetivos, la metodología utilizada aplicación del modelo coso iii enfoque integral. Concluye: Falta de un control interno y desconocimiento del sistema de control interno bajo el modelo Coso iii y de otro método; que permita utilizar de manera eficiente y eficaz los recursos; lo que no existe un control adecuado y oportuno en las operaciones y en la seguridad y calidad de la presentación de información a los organismos de control.

2.1.2. Nacionales

Ávila (2017) en su investigación “Análisis de control interno y propuesta de una auditoría administrativa para la empresa OB Ingenieros Contratistas S.R.L, Nuevo Chimbote, 2017”. El objetivo general fue realizar un análisis de Control Interno y propuesta de auditoría administrativa para la empresa en estudio. Su investigación fue tipo descriptiva, aplicó el cuestionario y ficha de observación. Concluye: Que la empresa no cuenta con un sistema de control interno formal y documentado que le permita controlar de manera eficiente las operaciones y los recursos económicos y humanos, que contribuyan al cumplimiento de los objetivos.

Amaya (2017) en su investigación titulada “Implementación de un Sistema de Control Interno y su influencia en la Gestión Financiera de la empresa LML contratistas generales S.R.L. del distrito de Pacasmayo”. La metodología utilizada para la investigación fue cualitativa. De los resultados encontró áreas críticas en Contabilidad, Tesorería y Almacén existiendo falencias en el control interno, convirtiéndose en debilidades de la empresa y ocasionar ineficiencia de las operaciones. El objetivo fue determinar la influencia de la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera de la empresa en estudio. Concluye que al implementar el control se puede cumplir con los objetivos establecidos siempre que se cumplan las políticas y procedimientos, que no sólo se verá beneficios en los resultados de la construcción de una obra, sino también promoción de presupuestos constructores y gestiones comerciales que entrelazan a la construcción. Todo ello influirá en la gestión financiera de esta empresa.

Cruzado (2015) en su investigación “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014”. La metodología utilizada fue tipo transeccional o transversal, investigación cuasi experimental, utilizando como instrumento de recolección la entrevista y cuestionario. Tuvo como objetivo determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C Concluye: Con la propuesta de implementación de un sistema de control interno adecuado como herramienta de gestión aplicado a área de logística, se pretende generar un aporte a la empresa, el mismo que conlleve a lograr niveles de eficiencia en sus operaciones y a la Gerencia haciéndola más competitiva y capaz de afrontar los posibles riesgos, cambios y complejidad actual de los negocios permitiendo de esta manera lograr sus objetivos como organización que se verá reflejada en sus resultados.

Rodríguez (2018) en su investigación denominada “El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016”. La Metodología fue tipo correlacional causal, no experimental y como muestra de estudio a 18 empresas del sector de la construcción en la ciudad en mención, para la recolección de datos aplicó guía de observación y encuestas. Tuvo como objetivo, determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad indicada. Los resultados obtenidos expresan que 72.2% de las empresas que se encuestaron no cuentan con un sistema de control interno que les ayude a mejorar y controlar el desarrollo de sus actividades, puesto que no cuentan con un plan estratégico cometiendo errores constantes sobre todo en la segregación de

funciones y supervisión de sus tareas.

Mogollón (2019) en su investigación titulada “Propuesta de un sistema de control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L”. El objetivo general fue proponer un sistema de control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa en estudio. La metodología fue diseño no experimental, descriptiva, aplicó como instrumento el cuestionario y observación directa. Los Resultados evidencia, que no lleva cabo un sistema de control interno, pues si no existe un debido control, no se podrá llevar a cabo un buen manejo de las existencias y que a la vez no permitirán evaluar procedimientos de entradas y salidas lo cual afecta directamente la gestión de inventarios. Concluye, que la propuesta de un Sistema de control interno. En el almacén busca mejorar la gestión de los inventarios, a fin que se logre establecer controles que permitan llevar con eficiencia un mayor control, y a la vez obtener las utilidades programadas.

Valencia (2018) en su investigación titulada “caracterización del control interno de la empresa Constructora “C & E Proares S.A.C.” de la ciudad de Juliaca-Periodo 2018. El objetivo fue describir las características del Control Interno de la empresa en estudio. Utilizó la metodología nivel descriptivo, corte transversal, instrumento de recolección de datos el cuestionario. De los resultados evidenció que la empresa aplica el control interno empíricamente, sin embargo, requiere de más estrategias para mejores resultados de los cinco componentes. Concluye que la empresa aplica el control interno que presenta deficiencias ante los riesgos, no los identifica de manera

eficiente, existe carencia en el control de activos, el cual no permite brindar recomendaciones necesarias para solucionar las insuficiencias, sin embargo, a pesar de ello el resultado es favorable hacia la empresa y sus trabajadores, ya que, más de la mitad de los encuestados afirman aplicar el control interno.

2.1.3. Regionales /Locales

Chero (2019) en su investigación titulada “Propuestas 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”. Tuvo como objetivo determinar, oportunidades de control interno en el área contable que mejoren las posibilidades en la empresa en estudio. Metodología empleada fue nivel descriptivo, diseño no experimental y utilizó como instrumento cuestionado. Entre los principales resultados encontró que no cuenta con un manual de organización y funciones que especifique cada función que debe cumplir los responsables del área contable, lleva las cuentas de manera manual, no tienen formatos para un control actualizado de las adquisiciones y de los activos fijos de la empresa.

Chinchay (2020) en su investigación titulada “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa Edg Mackenzie Contratistas Generales S.A.C, Piura, 2019”. El objetivo fue identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa en estudio. Su investigación fue de nivel descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, utilizando como instrumento el cuestionario. Obtuvo como resultados: La empresa no cuenta con un manual de

procedimientos vigente para las distintas actividades, se realiza el alquiler de la maquinaria sin ninguna garantía y contrato, puesto que los clientes incumplen pagos; también confirmó se realiza el mantenimiento de los vehículos sin contar con directivas. Concluye que la empresa debe implementar un manual de organización y funciones en el que se detalle la estructura organizacional de la empresa, e implementar herramientas y sistemas informáticos para la obtención de información oportuna, clara y precisa.

Martínez (2016) en su investigación titulada “Caracterización del control interno administrativo en las empresas del sector servicios - rubro constructoras en el Perú caso: Constructora Wilmar Brepeh SRL. Sullana – Piura, 2015. La Metodología fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso y como instrumento de recolección de datos fichas bibliográficas y cuestionario. El objetivo fue describir las principales características del control interno administrativo de las empresas de servicios del Perú y de la empresa Constructora caso. Los resultados encontrados fueron: La administración de la empresa constructora en estudio cumple con responsabilidad sus actividades encargadas por la gerencia, para el logro de los objetivos, puesto que resuelve de forma oportuna los problemas relacionados al personal, usuarios y proveedores Concluye que: El control interno es importante porque permite proteger los recursos de la empresa y proporciona confiabilidad en sus operaciones.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Bases teóricas del control interno

Las bases teóricas que fundamentan de la presente investigación se detallan:

Según Koontz & O'Donnell, (1990), señalan, el control interno es muy importante, pues implanta medidas que permite corregir las actividades con la finalidad que se logren los planes con éxito, ayuda a determinar y examinar oportunamente las causas de los desvíos y estos no puedan presentarse posteriormente. Además, permite evitar posibles errores, disminuyendo de esta manera los costos y ahorro de tiempo.

Teoría de Control interno según Cepeda (2005), concluye, el propósito del control interno es "preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo, su objetivo es contribuir con los resultados", pues el control interno es importante para la toda organización que sirve de apoyo a la gerencia, que través de métodos faculta autoridad, fija responsabilidades correctas a cada función buscando el logro del objetivo.

Teoría de Control interno según Holmes (1987), menciona que la gerencia tiene la función del control interno en la empresa de resguardar, proteger, cuidar los recursos y bienes que cuenta, evitando malversación, robos y el mal uso de estos y con la debida autorización asegurar se usen de manera eficiente para obtener seguridad en la información contable que sea confiable y fidedigna para la toma de decisiones más acertada en beneficio de la empresa.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Control interno

Estupiñan (2006), de acuerdo a enfoque de informe Coso 1 precisa, control interno es un método y proceso efectuado por la parte administrativa y por personal de todos niveles de la organización, dado que ha sido diseñado concretamente para dar seguridad en la organización y que se consigan los objetivos establecidos.

Meigs & Larsen (1994), concluyen la finalidad del control interno, consiste en fomentar que se cumplan los objetivos organizacionales, que las operaciones se desarrollen impulsadas hacia la eficacia, eficiencia y normas dadas por la organización y que este control obtenga un resultado como es contar con información confiable y ser comunicada a la administración en el momento oportuno permitiendo a la alta dirección tomar decisiones apropiadas.

Aguirre (2008), define control interno como un “conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización cuyo objetivo es conseguir eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la organización”. Por tal, al momento de delinear y desarrollar un S.C.I., las entidades deben esforzarse que estén ajustadas al trabajo, orientados al desarrollo de las funciones de todos los niveles jerárquicos dentro de la misma y al logro de la eficiencia operativa y resultados planeados.

2.3.2. Objetivos del control interno

Estupiñan, (2006) determina en una orientación de informe coso 1 que en control

interno las organizaciones deben perseguir lograr los siguientes objetivos:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones,
- Salvaguardar y conservar los recursos de la empresa contra cualquier uso indebido, pérdida, despilfarro, irregularidad o acto ilegal.
- Promover la debida ejecución de políticas de la empresa
- Alcanzar los objetivos y las metas y propuestas.
- Comprobar la confiabilidad de la información financiera con datos confiables y razonables.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables,

La garantía obedece fundamentalmente por la presencia del efectivo trabajo de los elementos del control interno para el logro de cada objetivo.

Perdomo (2004), agrega que hay otros objetivos concretos del control, como proteger y salvaguardar bienes y todos los activos de la organización, evitar pérdidas inútiles de materiales y tiempo. Puesto que control interno ayuda a identificar posibles falencias tanto contables, financieras y administrativas.

2.3.3. Principios de control interno

García (2014) fundamenta el control interno en principios que sustentan la base de los cinco componentes.

- Compromiso con la integridad y los valores éticos.
- Establece autoridad, y responsabilidad en la consecución de los objetivos.
- Independencia en la gestión y supervisa de manera responsable.
- Obliga a fijar y cumplir las responsabilidades asignadas.

- Compromiso para ser competente.
- Detalla objetivos adecuados.
- Identifica e investiga los riesgos.
- Brinda importancia al riesgo de fraude.
- Ubica y analiza los escenarios de cambios importantes.
- Distingue e implementa actividades de control.
- Elige y despliega controles sobre la tecnología de la información.
- Implementa el control interno a través de procedimientos, métodos y políticas
- Genera una base de datos acerca de sus actividades, para utilizarla en la toma de decisiones.
- Comunicación interna y externa.
- Realiza evaluaciones continuas y programadas o de sorpresa.
- Comunica y monitorea deficiencias, con la finalidad de encontrar mejores procesos

2.3.4. Normas del control interno

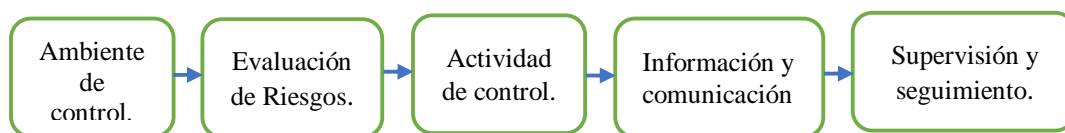
Las normas de control interno constituyen los lineamientos, métodos, criterios y disposiciones que las entidades tanto públicas como privadas deben utilizar para aplicar o regular el control interno dentro de las diversas actividades administrativas y operativas, redactadas esencialmente recogiendo principios y prácticas sanas de control interno de aplicación general, para promover la administración eficiente de los recursos que cuenta.

2.3.5. Componentes del control interno

Estupiñan, (2006), señala, el control interno como conjunto de procesos y

procedimientos, no necesariamente significa que sea una secuencia en el que algún componente pueda afectar solamente al que sigue, sino que es un proceso interrelacionado permanentemente en la que la mayoría de los componentes influyen en los demás formando un sistema integrado que actúa de forma dinámica en situaciones inconstantes. Toda organización necesariamente requiere contar con todos los componentes y tener control en sus actividades, pero el sistema de control interno de cada organización se percibe distinta a otra. Se detalla los cinco los componentes:

Gráfico 1: Componentes del control interno



Elaboración propia.

a) Ambiente de Control.

Según, Estupiñan (2006), es elemento base esencial y principal del control en el que se sostienen o actúan los otros componentes siguientes, debe crearse un ambiente de motivación en las actividades entre los empleados en el desarrollo del control de las mismas, en la manera de cómo se realiza el desarrollo de las operaciones, de cómo se implantan objetivos y reducen riesgos, delegación de autoridad, asignación de responsabilidad, organización del personal y concientización sobre lo importante que es el control, la cooperación y comunicación de valores, creencias y cultura administrativa.

b) Evaluación de Riesgos

Estupiñan (2006), manifiesta que cada organización afronta muchos riesgos que derivan a diversos factores internos y externos, siendo responsabilidad de todos los

implicados cumplir con los objetivos establecidos, pero será la gerencia la encargada de contar con razonamientos para evaluarlos, identificarlos y analizarlos, además de determinar la manera en que estos riesgos deben ser enfrentados, prevenidos y corregidos, pues el riesgo viene hacer la eventualidad que ocurra un suceso adverso que afecte o amenace la obtención oportuna de los objetivos.

c) Actividades de Control

Estupiñan (2006) manifiesta, “son actividades que efectúan la gerencia y todos los involucrados en la entidad”, diariamente deben cumplir con actividades asignadas y garantizar que estas se ejecuten según lo planeado y de acuerdo a los procedimientos y políticas establecidas. Además, que los riesgos se conduzcan de tal manera que no afecten lo planeado, este componente contiene acciones como prevenir, detectar y corregir ya sea verificando, inspeccionando, separando funciones, protegiendo los recursos, supervisando, revisando indicadores de rendimiento y dando instrucción adecuada.

d) Información y Comunicación

Estupiñan, (2006), la organización para poder ser controlada y tome una decisión correcta de cómo obtener, usar y aplicar los recursos es indispensable que disponga de información confiable, apropiada y oportuna, siendo la información contable parte trascendental y su contribución es indiscutible. La información que se genera a diversas situaciones internas y externas de la organización son fundamentales para que se tomen decisiones, pero también para el rastreo de las sistematizaciones que apoyen a lograr objetivos y la entidad debe contar con correctas vías de comunicación con la

finalidad de que todos los implicados a la realización de actividades de control tengan conocimiento de cuál es su función y responsabilidad.

e) Supervisión y Seguimiento

Estupiñan (2006) en toda organización hay diversas situaciones cambiantes que tienen que ver con factores internos y externos que provocan que los controles no consigan la eficiencia, por eso deben supervisarse y evaluarse los movimientos diarios para conocer realmente si los objetivos se cumplen y que los riesgos se tratan apropiadamente. Estas evaluaciones deben ser continuas y periódicas por parte de la gerencia quien determina si están ejecutándose según lo planificado y modificando si es conveniente. *El* monitoreo se da durante el desarrollo diario de las operaciones con las actividades de supervisar y direccionar y las que son necesarias para que cada personal tenga en claro cuál son sus obligaciones y lograr un buen control.

2.3.6. Importancia del control interno.

Holmes (1998), manifiesta que la importancia del control interno radica en la estructura del diseño e implementación, que garantiza eficiencia y eficacia operativa, que las tareas se desarrollen de acuerdo a los planes, brinda razonabilidad en la información que sea confiable, toma de decisiones adecuadas o medidas necesarias para tratar los errores.

El control es importante para la administración contable, porque permite proporcionar la información adecuada precisa y oportuna de la situación de la empresa brindando confiabilidad de los hechos, cuidando todos los recursos que cuentan las empresas,

evitando los posibles riesgos que surgieran o se presenten como fraudes (Gonzales Alborta, 2014).

2.3.7. Tipos de control interno

- **Control Administrativo.**

Cepeda (2005). Está relacionado a las operaciones, políticas, criterios, normas reglamentadas e información administrativa, diseñada y realizada por las organizaciones para obtener eficiencia. Este control no tiene influencia directa sobre los montos de la información contable, pero si en las operaciones que efectúa la entidad para su buen funcionamiento.

- **Control contable**

Cepeda (2005). “Es el propósito de la organización, contiene métodos, procedimientos y registros de las operaciones que tengan que ver con el resguardo y protección de recursos” y llegar a obtener información contable razonable, pues este control tiene influencia directa sobre las cantidades contables que deben ser exactas, válidos y sobre todo confiables.

2.3.8. El Control Interno en el Marco de una Empresa

Una empresa cuando más grande y compleja sea mayor será la importancia de contar con adecuado sistema de control interno, es decir una empresa unipersonal no necesitaría de un sistema de control complejo. Sin embargo, las empresas que cuentan con más de un dueño, con más tareas delegadas y muchos empleados que hacen que no tengan un buen control es necesario un mecanismo de control interno de acuerdo a la complejidad de la misma.

Las empresas multifuncionales, quienes sus directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos ámbitos de lugar, no se cumplen de acuerdo a lo asignado dichas tareas porque no puede ser controlado con su participación frecuente, sin embargo, la participación presencial no asegura que eviten desviaciones, errores y fraudes. Por lo tanto, cuanto más se alejan los dueños de las operaciones es más importante y necesario la existencia de un sistema de control en la empresa.

2.3.9. Empresa Constructora

Céspedes, F. y Mora, R. (2010), definen empresa constructora según García Valcárcel “Como la unidad de producción, integrada por el capital y el trabajo, cuya actividad está al servicio del Bien Común y tiene fin lucrativo”. Los beneficios son prueba de una buena administración, un índice de la marcha de la empresa y reguladores de la vida de la misma. Pero no es el único factor también deben considerarse los factores humanos y morales, importantes a largo plazo. Cualquier empresa es una sociedad de capitales como de personas tan importante son los bienes como los que colaboran en el trabajo.

- **La actividad económica en la empresa**

Toda empresa realiza actividad económica, sea su fin lucrativo o no lucrativa, por tal la actividad económica es un hecho real económico realizado para intercambiar o transferir bienes y/o servicios, muchas veces el hecho económico puede ocurrir con, o sin la participación de la empresa.

- **Construcción**

Ger (1898), define construcción como el arte de construir que comprende conocimientos necesarios para hacer o realizar bien las obras como pueden ser un

edificio, canal, camino, buques puente y como cada una de las obras es distinta las divide en construcciones civiles (ejecución de edificaciones sobre la tierra), construcciones militares (obras de defensa y ataque), construcciones hidráulicas (obras relacionadas con el agua), construcción de caminos (obra de comunicación); y el de las construcciones navales (edificios flotantes).

- **Obra Civil**

Para, Pérez y Gardey (2014), obra civil está vinculada al desarrollo de infraestructuras que contribuyen a la organización del territorio y al aprovechamiento de los mimos que viene hacer la aplicación de nociones de la geología, la química, la física y del cálculo para la creación de construcciones relacionadas con el transporte como las carreteras, la hidráulica como son las represas, estructura como puente, alcantarillado, etc.

- **Materiales de Construcción**

Ger (1898), manifiesta que son los considerados para la construcción de una obra y que se clasifican en térreos y pétreos (tierras y productos de la misma, arena y piedras), en metálicos (plomo, hierro, etc), y los vegetales (madera, la caña).

Por lo cual el sector de la construcción comprende actividades muy diversas y en muchos casos distintos entre sí, y nos referimos a construcciones nuevas, obras de reparación, restauración, restauración, además de instalaciones y acabados.

2.3.10. Caso de Estudio

Datos de la empresa

Ruc: 20526050089

Razón Social: Tk Consultoría y Construcción S.A.C

Domicilio Fiscal: Jr. Huancavelica 280 (Ofic 308- Edificio Sudamérica)-Piura.

Reseña histórica

Tk Consultoría y Construcción SAC., denominada también por su abreviatura “Tk S.A.C.”, es una empresa dedicada a la actividad de servicios de construcción de obras en general como saneamiento, civiles, electrificación, electromecánicas, etc. Cuenta con más de 10 años en el mercado constructor, pues sus actividades las inició el 14 enero del año 2010. Inició su negocio con un sólido respaldo económico y con una visión de empresa diferente, están comprometidos íntegramente a satisfacer las necesidades de los clientes y con el desarrollo económico y social del país, trabaja todos los días esmerándose por superar los estándares de calidad.

Misión.

Satisfacer las expectativas y necesidades de los clientes desarrollando eficientemente las obras que cumplan con el objetivo del servicio que demanda su construcción, basados en trabajar todos los días en cumplir y superar los estándares de calidad, desarrollando la más adecuada estrategia, reuniendo al personal capacitado e identificados con los valores de la empresa, aplicando responsabilidad social.

Visión

Convertirse y consolidarse en la empresa líder en el sector de servicios de la construcción y asesoramiento empresarial a nivel nacional, reconocida por su capacidad, calidad y cumplimiento, ofreciendo a sus clientes la mejor calidad del servicio.

III. HIPÓTESIS

La presente investigación por ser de tipo descriptivo y estudio de caso: no formulará hipótesis, basado en el artículo de Martínez (2006) El método de estudio de caso: Estrategia metodológica de la investigación científica indicó debe distinguirse entre investigaciones que tienen como objeto generar teorías sobre las que se realizan para contrastar una teoría existente. El estudio sobre casos es “inapropiado para el contraste de hipótesis” brinda sus excelentes resultados en la generación de teorías.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación

4.1.1. El tipo de investigación

El tipo de investigación presentada, en función a su finalidad es de carácter aplicada, que con la propuesta elaborada busca mejorar las posibilidades de la empresa Tk Consultoría Construcción S.A.C. Estas investigaciones de tipo aplicada 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 la investigación

La investigación presenta un nivel descriptivo, porque permitió describir y analizar las variables de la investigación. Para el caso en investigación se recolectó información con la finalidad de identificar las oportunidades que mejoren las posibilidades de la empresa Tk Consultoría Construcción S.A.C.

4.1.3. Diseño de la investigación

En la presente investigación se utilizó un diseño cualitativo, no experimental-descriptivo y de caso. Según Hernández, Fernández y Baptista, (2014), refiere que las investigaciones no experimentales, se basan en observar los fenómenos tal como se desarrollan en contexto natural para ser analizados, sin manipular las variables.

4.2.Población y muestra

4.2.1. Población

Por ser una investigación cualitativa, descriptiva, la población aplica a todas las empresas Constructoras de la Ciudad de Piura.

4.2.2. Muestra

Para fines de la investigación aplica a la empresa en estudio Tk Consultoría y Construcción S.A.C., siendo la unidad de investigación

4.3. Definición y operacionalización de variables.

Tabla 1: Operacionalización de la variable de estudio

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Definición operacional.	Indicadores.	Escala.
Control Interno	Es el conjunto de procedimientos, métodos y políticas efectuadas por los directivos y todo el personal, tiene como finalidad prevenir riesgos potenciales que afectan a una institución. (Estupiñan, 2005)	Eficiencia de operaciones	Se midió mediante el cuestionario y se refiere al cumplimiento de los procesos de la empresa de manera óptima, evitando pérdidas.	<ul style="list-style-type: none"> -Visión y misión. -Estructural organizacional. - Estrategias -Capacitación al personal -Control de Calidad -Supervisión en obra. - Monitoreo de funciones -Presupuesto -Mantenimiento de maquinaria -Supervisión uso de maquinaria - Realización de inventarios. 	Nominal

		Normativa legal	Se midió mediante el cuestionario y se refiere al cumplimiento de las normas legales de seguridad y salud en el trabajo y normas del sector construcción	-Inducción de Riesgos laborales. -Presentación obligaciones Sunat -Plan de prevención y control Covid-19 - Normas laborales de seguridad	Nominal
		Información contable, financiera	Se midió a través del cuestionario y se refiere a la información contable para el funcionamiento de la empresa y elaboración de estados financieros.	- Transferencias bancarias. -Información financiera clara, concisa, y oportuna	Nominal

Elaboración propia.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica

En la investigación la técnica empleada para el recojo de información fue la encuesta, para ello se elaboró formatos con preguntas.

4.4.2. Instrumento

Como instrumento se utilizó el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual constó de 54 preguntas aplicadas al Gerente General de la empresa en estudio.

4.5. Plan de análisis

Para conseguir el objetivo específico 1: Se realizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente con la finalidad de establecer las oportunidades de mejora de la empresa en estudio se aplicó un cuestionario con preguntas relacionadas al control interno.

Para conseguir el objetivo específico 2: Se procedió a describir las oportunidades identificadas que mejoran la posibilidad de la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C.

Para conseguir el objetivo específico 3: Se procedió a explicar las propuestas de mejora del control interno que contribuyan de manera positiva en el desarrollo de sus actividades de la empresa.

4.6. Matriz de consistencia

Tabla 2: Matriz de Consistencia

Título	Enunciado	Objetivos		Variable	Diseño Metodología
		General	Específicos		
PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA TK CONSULTORIA Y CONSTRUCCION SAC., PIURA, 2020.	¿Cuáles son las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, 2020?	Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, 2020.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, 2020. 2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, 2020. 3. Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, 2020. 	Control interno.	<p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Diseño: Descriptivo, no experimental y de caso.</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento : Cuestionario</p>

Elaboración propia.

4.7.Principios éticos

En la investigación se consideró los principios éticos basados en el cumplimiento de la ética profesional durante su desarrollo con datos reales de la empresa en estudio, respetando el derecho y disponibilidad de los sujetos de investigación de participación libre. Se mencionan los principales principios éticos.

Respeto por las personas

Los participantes de toda investigación tengan un trato adecuado como seres autónomos, que tomen decisiones por sí mismos, pues se trata de asegurar que exista comprensión y entendimiento de la información proporcionada y que su participación es voluntaria y libre y los individuos incapaces de decidir por sí mismos tomar otras salvaguardas para brindarles protección adicional.

Beneficencia

Se basa en no hacer daño, minimizar o maximizar beneficios. Se debe analizar los riesgos y beneficios de los investigados y que nos asegure que haya una tasa riesgos-beneficios favorables hacia él.

Justicia

Trata en distribuir equitativamente riesgos y beneficios entre los grupos de investigación sin exponer o beneficiar a otro pues no se trata de escoger lo que rápidamente esté disponible, tratar a cada persona de acuerdo con lo que se considera moralmente correcto y apropiado, dar a cada uno lo debido.

V. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

5.1. RESULTADOS

5.1.1. Respecto al objetivo 1

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura- 2020.

Tabla 3: *Conocimiento de misión y visión*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	0	0%	0%
No	1	100%	100%

Elaboración propia.

El personal desconoce la misión y visión de la empresa, la cual no ha sido socializada por la gerencia. Ello genera que el personal no se involucre directamente en lo que desea lograr la empresa.

Tabla 4: *Estrategias para mantener clientes*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

De resultados obtenidos, se pudo evidenciar que la empresa cuenta con estrategias para atraer y mantener clientes con el fin de permanecer en el mercado. Ello revela que cuenta con guía de planeamiento para conseguir las metas.

Tabla 5: *Estructura organizacional*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	0	0%	0%
No	1	100%	100%

Elaboración propia.

La empresa formalmente no cuenta con una estructura organizacional que defina los niveles de coordinación. Ello no garantiza la organización interna de la empresa.

Tabla 6: Buen Clima laboral en la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

Existe un buen clima laboral en la empresa, que genera que el trabajador se encuentre a gusto para realizar su trabajo de manera eficiente.

Tabla 7: Condición de las instalaciones donde labora

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

De acuerdo a la tabla 7, evidencia que las instalaciones donde labora el personal reúne las condiciones necesarias. Ello brinda un ambiente de seguridad a los trabajadores y se sientan cómodos para el mejor desempeño de sus actividades.

Tabla 8: Monitoreo de funciones de cada área

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	1	0%	0%

Elaboración propia.

Realiza monitoreo a cada área, según tiempos disponibles, que le permite conocer si las actividades se están desarrollando correctamente para el cumplimiento de metas.

Tabla 9: Presupuesto cotizados de acuerdo al mercado constructor

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

Por otro lado, la tabla 9 muestra que la empresa elabora su presupuesto oferta en función a precios obtenidos de estudios del mercado constructor. Asimismo, planifica su presupuesto de ejecución para cada obra.

Tabla 10: Montos percibidos por ejecución de las obras

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Total final de obra	0	0%	0%
Inicio y contra entrega	0	0%	0%
Avance de obra	1	100%	100%

Elaboración propia.

Se observa en la tabla 10, que la empresa percibe sus ingresos de los proyectos realizados por avance de obra con la presentación respectiva de la valorización de obra.

Tabla 11: Forma de pago por ejecutar la obra

Categoría	Frecuencia
Efectivo	
Transferencia	X
Cheque	X

Elaboración propia.

De los resultados obtenidos, se evidencia que la forma de pago es a través de cheques, los mismos que se depositan a la cuenta respectiva y por transferencias en cuenta de la empresa. Ello genera seguridad de su dinero de mantenerlas en sus cuentas bancarias.

Tabla 12: Cuál es el nivel de rentabilidad de la empresa.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Muy rentable (Alto)	1	100%	100%
Poco rentable (Bajo)	0	0%	0%

Elaboración propia.

La empresa cuenta actualmente con un nivel de rentabilidad alto, por las utilidades obtenidas respecto a sus ventas y activos de la empresa, que se origina por la mayor acogida de clientes y porque ha mejorado la utilización de los materiales, la mano de obra, la maquinaria y los recursos económicos. Ello ha generado mayor productividad y un crecimiento en la rentabilidad de la empresa.

Tabla 13: Realiza cotizaciones antes de efectuar una compra.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

De acuerdo a la tabla 13, para que se produzca la compra de los productos primero realizan cotizaciones a diferentes proveedores y negocian con ellos para obtener la mejor alternativa del producto requerido.

Tabla 14: *Emite órdenes de compra para todos los comprobantes.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

Por otro lado, emite las órdenes de compra para todos los comprobantes, documento que sustentaría la adquisición y condiciones del material requerido.

Tabla 15: *Compras se realizan de manera oportuna*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

Asimismo, se observa que las compras se realizan de manera oportuna, que los materiales se encuentren en obra en el tiempo previsto, manteniendo así la operatividad de la misma.

Tabla 16: *Supervisa las adquisiciones realizadas*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

Se puede observar, que supervisa las adquisiciones realizadas que lleguen a obra en el tiempo establecido, garantizando su cumplimiento de ejecución de obra.

Tabla 17: *Cuenta con un responsable de almacén*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

Como se observa en la tabla 17, la empresa cuenta con un responsable de almacén que desarrolla las actividades propias del área.

Tabla 18: *Procedimientos escritos y establecidos en área de almacén*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	0	0%	0%
No	1	100%	100%

Elaboración: propia.

Por otro lado, la empresa no cuenta con procedimientos escritos y establecidos que describan los procesos a realizar en el almacén. Ello no permite al trabajador conocer a detalle el desarrollo de sus actividades y cumplirlas de manera eficiente.

Tabla 19: *Verifica y coteja la recepción de materiales*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

La tabla 19 evidencia, se verifica y coteja la recepción de materiales según orden de compra. Ello permite contar con los materiales correctos según especificaciones técnicas solicitadas y culminación de una obra de buena calidad.

Tabla 20: *Forma de llevar el registro y control de ingreso y salidas del almacén*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Cuaderno	1	100%	100%
Kardex	0	0%	0%
Computadora	0	0%	0%

Elaboración propia.

Como se observa en la tabla 20, el registro y control de ingresos y salidas de materiales del almacén lo lleva a través de un cuaderno, el cual no se encuentra actualizado al no realizar las anotaciones de manera inmediata. Ello no le permite llevar un buen control y conocer lo que realmente existe en almacén, que podría retrasar la operatividad de los proyectos.

Tabla 21: *El espacio físico está de acuerdo a las necesidades del almacén*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

De los resultados obtenidos, se evidencia que el espacio físico del almacén cumple con la organización básica. Ello garantiza su almacenamiento y un buen ambiente de trabajo al colaborador.

Tabla 22: *Los materiales y bienes son requeridos con documento*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	0	0%	0%
No	1	100%	100%

Elaboración propia.

Se evidencia, que los materiales que se requieren para obra no son solicitados con documento alguno, ello se realiza de manera verbal.

Tabla 23: *Requerimientos se atienden de manera oportuna*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

El resultado evidencia, que los requerimientos solicitados se atienden de manera oportuna entregando los materiales en el momento previsto, garantizando la operatividad de la empresa.

Tabla 24: *Materiales y bienes para obra salen con orden de salida*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	0	0%	0%
No	1	100%	100%

Elaboración propia.

De los resultados se puede evidenciar, que los materiales y bienes para obra no salen con orden de salida, lo cual no cuentan con documentos que sustente dichas salidas.

Tabla 25: *Ha ocurrido pérdidas o robos dentro del almacén en los últimos años*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

La tabla 25, evidencia que en la empresa ha ocurrido pérdidas de materiales y equipos del almacén en los últimos años. Ello revela que el almacén no cuenta con políticas para la debida protección y seguridad necesaria para la custodia de los materiales y equipos.

Tabla 26: *Entregan informes contables sobre las existencias en almacén*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	0	0%	0%
No	1	100%	100%

Elaboración propia.

Se puede evidenciar, el almacén no entrega informes contables sobre las existencias en el área. Ello revela que no se realizan inventarios y no se supervisa las acciones, que generaría no se realicen observaciones e indicaciones y se tomen decisiones adecuadas.

Tabla 27: *Los materiales sobrantes en la construcción retornan a almacén*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

Evidencia que los materiales sobrantes al término de la construcción retornan al almacén, garantizando no se pierdan y se custodien en el almacén.

Tabla 28: *Realizan inventarios físicos*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	0	0%	0%
No	1	100%	100%

Elaboración propia.

Según lo observado en la tabla 28, no realizan inventarios físicos en el almacén y generaría la empresa no cuente con la cantidad exacta valorizada de los materiales que garantice un balance de igualdad entre los registros compras y existencias físicas.

Tabla 29: *Controles en la preparación y aprobación de transacciones*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	0	0%	0%
No	1	100%	100%

Elaboración propia.

Por otra parte, en la empresa no hay controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que se realicen de forma correcta y que encuentren sustentados con los documentos correspondientes.

Tabla 30: *Sistema software para el registro de la información contable*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	0	0%	0%
No	1	100%	100%

Elaboración propia.

Los resultados muestran, la empresa no cuenta con un software contable para el registro de la información contable, el registro lo realizan en Excel. Esto revela que la información contable traería errores en la información de los Estados Financieros.

Tabla 31: *La contabilidad se lleva internamente en la empresa*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	0	0%	0%
No	1	100%	100%

Elaboración propia.

De acuerdo a los resultados de la tabla 31, la contabilidad no se lleva internamente en la empresa, según lo indicado la información es registrada de forma manual en oficina Piura y luego es enviada a la contadora que forma parte de la empresa en la ciudad de Lima. Ello revela que la información registrada no es revisada y verificada por el profesional.

Tabla 32: *Mantiene la contabilidad al día*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	0	0%	0%
No	1	100%	100%

Elaboración propia.

De los resultados se observa, la empresa no mantiene al día la contabilidad, posiblemente por llevar la contabilidad el personal que no está estable en la empresa.

Tabla 33: *Verifica la veracidad de la documentación y registros contables*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	0	0%	0%
No	1	100%	100%

Elaboración propia.

Según tabla 33 se observa, no verifica la veracidad de los registros contables. Esto revela que no se comprueba que los registros se hayan efectuado de manera adecuada y con los valores correctos.

Tabla 34: *Información financiera generada es clara, concisa y oportuna*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	0	0%	0%
No	1	100%	100%

Elaboración propia.

Según resultados se evidencia, la información financiera no es clara, concisa y oportuna para la toma de decisiones. Ello revela que posiblemente el no mantener la contabilidad al día no hay seguridad en la información contable y no puedan tomar la decisión correcta.

Tabla 35: *Cumple con sus obligaciones tributarias en el plazo establecido*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

Por otro lado, la tabla 35 evidencia, la empresa cumple con sus obligaciones tributarias, como la presentación de declaración juradas y pago de las obligaciones tributarias a la SUNAT.

Tabla 36: *La selección de personal se realiza a través*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Convocatoria pública	0	0%	0%
Recomendación	0	0%	0%
Contratación Directa	1	100%	100%

Elaboración propia.

La tabla 36 evidencia, la selección de personal se realiza a través de contratación directa, se basa la experiencia y en la confianza al trabajar juntos. Ello revela que cuenta con mayor coordinación y seguridad para la realización del trabajo.

Tabla 37: *Contrata personal capacitado y con experiencia*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

Como se observa en la tabla 37, la empresa contrata personal capacitado, con experiencia en la labor a desempeñar en la construcción. Ello revela que la empresa cuenta con personal que reúne las condiciones necesarias.

Tabla 38: *El personal Conoce las funciones a desempeñar*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

El resultado de tabla 38 indica, el personal conoce las tareas que va a desempeñar en el trabajo por su capacidad de experiencia que le permite a la empresa tener confianza en la realización de labores.

Tabla 39: Profesional para capacitación y el control de labores

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	0	0%	0%
No	1	100%	100%

Elaboración propia.

Respecto a los resultados de la tabla 39, la empresa no cuenta con un profesional para realizar la capacitación al personal. Por otra parte, cuenta con una persona encargada del control diario de las labores, control que realiza para lograr las metas establecidas y evitar retrasos que perjudique a la empresa con la generación de gastos.

Tabla 40: Realiza exámenes médicos y de evaluación al personal

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

Por otra parte, la tabla 40 evidencia que, realizan exámenes médicos y de evaluación al personal con la finalidad de conocer el estado de salud y grado de conocimiento para su contratación y asegurar cumplan sus funciones de forma eficiente sin presentar algún inconveniente en el transcurso de sus labores.

Tabla 41: Todos los trabajadores están en planilla

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración: propia.

Como se observa la tabla 41, los trabajadores están en planilla, aparte de trabajadores en planilla también cuenta con personal que presta servicios no personales.

Tabla 42: Pagos a los trabajadores son puntuales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

La empresa realiza los pagos a los trabajadores puntualmente. Ello genera desarrollen las tareas asignadas con mejor desempeño para el cumplimiento de metas.

Tabla 43: *Gozan los trabajadores de los beneficios laborales*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

Se observa en la tabla 43, los trabajadores reciben sus beneficios laborales correspondientes de acuerdo a lo establecido por las autoridades competentes.

Tabla 44: *Tipo de contrato realiza la empresa*

Categoría	Frecuencia
Contrato indeterminado	X
Contrato por obra	X
Sub contrato (tercerización)	X

Elaboración propia.

Según la tabla 44, la empresa realiza contrato indeterminado, contrato por obra y subcontrato según las necesidades y por labores específicas que necesariamente tienen que efectuarse la subcontratación.

Tabla 45: *Brinda charlas de inducción sobre normas de seguridad y salud*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	0	0%	0%
No	1	100%	100%

Elaboración propia.

Por otra parte, la tabla 45 evidencia que, la empresa no está realizando charlas de inducción sobre normas de seguridad y salud en el trabajo, posiblemente actualmente estas charlas han quedado un poco de lado por la situación de la pandemia y están enfocados en cumplir con los protocolos de prevención y control del covid-19.

Tabla 46: *Plan para la prevención y control del Covid-19 en el trabajo*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Como se observa en la tabla 46, la empresa cuenta con un plan para la prevención y control del covid-19 en el trabajo, lo cual cumple con los protocolos dispuestos por el gobierno con la finalidad de salvaguardar la vida de los trabajadores.

Tabla 47: *Aplica segregación de funciones.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	0	0%	0%
No	1	100%	100%

Elaboración propia.

En los resultados obtenidos se evidencia que la empresa no aplica la segregación de funciones, por falta de un manual de funciones

Tabla 48: *Control y supervisión física en las labores diarias del personal*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

Como se observa en la tabla 48, existe control y supervisión físicas de las labores diarias al personal de obra, con la finalidad de verificar que cumplan su trabajo programado y las obras se estén ejecutando de manera correcta según lo establecido en el expediente técnico, plazos y calidad requerida por el cliente.

Tabla 49: *Equipo y maquinaria utilizada es propia*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

La empresa constructora cuenta con equipo y maquinaria propia, que garantiza la operatividad a la empresa, las cuales se encuentran en buen estado.

Tabla 50: Procedimientos escritos y establecidos Mantenimiento a maquinaria

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

Por otro lado, la empresa cuenta con procedimientos o directivas para el mantenimiento de maquinaria, para ello cuenta con una guía y libreta de control para realizar las respectivas anotaciones.

Tabla 51: Realiza mantenimientos a las maquinarias

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

En la tabla 51, se observa que la empresa realiza el mantenimiento a la maquinaria de forma periódica con el fin que no presente fallas, salvo sufra algún desperfecto que necesite el mantenimiento antes de lo previsto. Ello revela que la empresa se preocupa por el buen estado y funcionamiento de la maquinaria y de su vida útil. Por otra parte, contrata un personal encargado de mantener la maquinaria en óptimas condiciones.

Tabla 52: Supervisa el correcto uso de la maquinaria y equipos en obra

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

Como se observa en la tabla 52, la empresa supervisa el correcto uso de la maquinaria y equipos, con el objetivo de maximizar la eficiencia de los mismos y mantener la productividad de la empresa.

Tabla 53: Forma de controlar la calidad de ejecución de obras y proyectos

Categoría	Frecuencia
Análisis de acuerdo a especificaciones técnicas	X
Conformidad del cliente	X

Elaboración propia.

La empresa controla la calidad de ejecución de obra a través de los análisis de laboratorio realizados a los materiales y por la conformidad de obra en buenos términos. Ello le permite obtener carta de recomendación y buena referencia e imagen para la empresa sobre cumplimiento y calidad de ejecución.

Tabla 54: *Contrata primas de seguro contra accidentes laborales y enfermedad*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

El resultado obtenido evidencia, la empresa realiza la contratación de una prima de seguro contra accidentes laborales y enfermedades. Ello revela que la empresa protege y asegura los trabajadores en las actividades de alto riesgo.

Tabla 55: *Brinda implementos de seguridad EPPs*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

La constructora brinda los implementos de seguridad a los trabajadores de actividades de alto riesgo con el fin de evitar accidentes laborales. Ello revela que la empresa cumple con resguardar la seguridad de los trabajadores y recomendaciones de las autoridades.

Tabla 56: *Supervisa el cumplimiento de las normas laborales*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido %
Si	1	100%	100%
No	0	0%	0%

Elaboración propia.

Como se observa en la tabla 56, supervisa el cumplimiento de normas de seguridad en los trabajadores, labor recae en el prevencionista de riesgos quien es el encargado de controlar que todos los trabajadores cuenten con sus implementos de seguridad.

Tabla 57: Oportunidades de mejora de la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C.

DIMENSIONES	FORTALEZAS	OPORTUNIDAD DE MEJORA	SI (2)	NO (1)	CLASIFICACIÓN
1. El personal tiene conocimiento de la misión y visión de empresa		X		1	1
2. Cuenta con estrategias para atraer y mantener los clientes	X		2		2
3. La empresa formalmente cuenta con una estructura organizacional en la que se encuentren detalladas cada área		X		1	1
4. Existe un buen clima laboral en la empresa	X		2		2
5. Las instalaciones donde labora el personal reúnen las condiciones	X		2		2
6. Realiza monitoreo de funciones de cada área	X		2		2
7. El presupuesto a cobrar por la ejecución de obras son cotizados de acuerdo al mercado	X		2		2
8. La empresa realiza cotizaciones antes de efectuar una compra	X		2		2
9. Se emiten órdenes de compra para todos los comprobantes	X		2		2
10. Las compras se realizan de manera oportuna	X		2		2
11. Supervisa las adquisiciones realizadas	X		2		2
12. Cuenta con un responsable de almacén	X		2		2

DIMENSIONES	FORTALEZAS	OPORTUNIDAD DE MEJORA	SI (2)	NO (1)	CLASIFICACIÓN
13. Existen procedimientos escritos y establecidos que describan las actividades a realizar en el almacén		X		1	1
14. Se verifica y coteja la recepción de materiales insumos según orden de compra	X		2		2
15. El espacio físico está de acuerdo a las necesidades del almacén	X		2		2
16. Los materiales y bienes que se utilizan para obra son requeridos por documento		X		1	1
17. Los requerimientos se atienden de manera oportuna	X		2		2
18. Los materiales y bienes para obra salen con orden de salida		X		1	1
19. Entregan informes contables sobre las existencias en almacén		X		1	1
20. Han ocurrido pérdidas o robos dentro del almacén en los últimos años		X		1	1
21. Los materiales sobrantes en la construcción retornan a almacén	X			2	2
22. Se realizan en almacén inventarios físicos		X		1	1
23. Hay controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas las transacciones se realizan correctamente y se justifica con documentos		X		1	1
24. Cuenta con un sistema software para el registro de la información contable		X		1	1
25. La contabilidad se lleva internamente en la empresa		X		1	1

DIMENSIONES	FORTALEZAS	OPORTUNIDAD DE MEJORA	SI (2)	NO (1)	CLASIFICACIÓN
26. La empresa mantiene la contabilidad al día		X		1	1
27. La empresa verifica la veracidad de la documentación y registros contables		X		1	1
28. La información financiera generada es clara, concisa y oportuna para la toma de decisiones		X		1	1
29. Cumple la empresa con sus obligaciones tributarias en el plazo establecido	X		2		2
30. Se contrata personal debidamente capacitado y con experiencia para realizar sus actividades de acuerdo al puesto que desempeña, especialmente para la construcción	X		2		2
31. Conoce el personal las funciones y responsabilidades de acuerdo al puesto que va desempeñar	X		2		2
32. Cuenta con un profesional encargado para capacitación y para el control de labores del personal		X		1	1
33. Se realizan exámenes médicos y de evaluación al personal que ingresa para la labor de construcción	X		2		2
34. Todos los trabajadores están en planilla	X		2		2
35. Los pagos a los trabajadores son puntuales	X		2		2
36. Gozan los trabajadores de los beneficios laborales	X		2		2
37. Se brinda charlas de inducción sobre normas de seguridad y construcción		X		1	1
38. Cuenta con plan para la prevención y control del Covid-19 en el trabajo	X		2		2
39. En la empresa se aplica segregación de funciones		X		1	1

DIMENSIONES	FORTALEZAS	OPORTUNIDAD DE MEJORA	SI (2)	NO (1)	CLASIFICACIÓN
40. Existe control y supervisión física en las labores diarias del personal	X		2		2
41. El equipo y maquinaria utilizada en la construcción es propia	X		2		2
42. Existen procedimientos escritos y establecidos que describan el mantenimiento a realizar al equipo y maquinaria	X		2		2
43. Se realiza mantenimientos a las maquinarias antes de iniciar y después de los trabajos	X		2		2
44. Se supervisa el correcto uso de la maquinaria y equipos en obra	X		2		2
45. Contrata una prima de seguro contra accidentes laborales y/o enfermedad?	X		2		2
46. Brinda implementos de seguridad EPPs a los trabajadores	X		2		2
47. Se supervisa el cumplimiento de las normas laborales de seguridad en los trabajadores	X		2		2

Leyenda

Respuesta	Clasificación	Descripción
Si	2	Se cumple Satisfactoriamente
No	1	No se cumple

5.1.2. Respecto al objetivo 2

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura- 2020.

Oportunidades de mejora	Descripción	Propuesta
1.El personal tiene conocimiento de la misión y visión de empresa.	La empresa formalmente no tiene establecida su estructura organizacional en la cual se detalle la	Propuesta 1: Implementación de un Manual de organización de Funciones
2.La empresa formalmente cuenta con una estructura organizacional en la que se encuentren detalladas cada área	jerarquía de la organización, que no le permite establecer funciones, tareas y responsabilidad a cada uno de los trabajadores según el puesto a ocupar. Siendo muy importante un manual para que el personal conozca sus obligaciones a desarrollar para garantizar la organización interna de la empresa.	
3.En la empresa se aplica segregación de funciones.		
Oportunidades de mejora	Descripción	Propuesta
4..Existen procedimientos escritos y establecidos que describan las actividades a realizar en el almacén.	La empresa respecto al almacén muestra que no existen procedimientos escritos y formatos establecidos para las actividades desarrolladas en el almacén, los materiales se entregan de forma verbal, incluso, en una oportunidad	Propuesta 2: Establecer políticas, procedimientos, flujogramas y formatos en el área de almacén
5.Los materiales y bienes que se utilizan para obra son requeridos por documento		

6.Los materiales y bienes para obra salen con orden de salida	ha sufrido pérdidas y robos de materiales. Ello no le permite mantener un control del ingreso y salida de materiales y conocer con que materiales cuenta, para la operatividad de las obras.	
7.Han ocurrido pérdidas o robos dentro del almacén en los últimos años		
8.Se realizan en almacén inventarios físicos.		
Oportunidades de mejora	Descripción	Propuesta
9.Hay controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan se realizan correctamente y se justifica con documentos.	La empresa no lleva la contabilidad al día, además de observa que no cuenta con un control en la preparación y aprobación de las transacciones. Esta situación generaría errores en el proceso contable y no brindaría una información veraz y oportuna, elemento esencial para la toma de decisiones.	Propuesta 3: Plan de mejora de Control Contable en la empresa
10. Cuenta con un sistema software para el registro de la información contable.		
11. La contabilidad se lleva internamente en la empresa.		
12.La empresa mantiene la contabilidad al día		
13.La empresa verifica la veracidad de la documentación y registros contables		

14.La información financiera generada es clara, concisa y oportuna para la toma de decisiones.		
Oportunidades de mejora	Descripción	Propuesta
15.Cuenta con un profesional encargado para capacitación y para el control de labores del personal. 16..Brinda charlas de inducción sobre normas de seguridad y construcción	La empresa actualmente no brinda charlas de inducción sobre normas de seguridad y salud en el trabajo y no cuenta con un profesional encargado para realizar dicha capacitación. Esta situación explicaría que la empresa ha dejado de lado realizarlas por cumplir otras disposiciones como, los protocolos de prevención y control del covid-19. Ello no le prevenir y mitigar riesgos y reforzar los conocimientos para el mejor desempeño.	Propuesta 4: Implementar charlas de capacitación y sensibilización en Seguridad y Salud en el trabajo.

Elaboración Propia

5.1.3. Respecto al objetivo 3

Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura- 2020.

Propuesta 1:

Implementación de un Manual de organización de Funciones MOF

En la actualidad la empresa no tiene establecida formalmente la estructura organizacional, en el que defina áreas y el nivel de jerarquía. Por lo que a partir de la estructura organizacional se elaborará el Manual de Organización y Funciones (MOF) que describa las funciones a nivel de cargo o puesto de trabajo.

 TK CONSTRUCTORA CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN SAC	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	Fecha: 25/08/2019
	TK Consultoría y Construcción S.A.C.	
CAPITULO I		
1. Finalidad		
El presente manual de organización y Funciones establece la estructura funcional de la empresa TK Consultoría y Construcción S.A.C, estableciéndose los niveles de coordinación, funciones de los trabajadores de las diferentes áreas, además de la naturaleza, misión y visión que permiten a la empresa lograr sus objetivos de forma adecuada y eficiente desempeño en cada una de las actividades.		
2. Alcance		
El alcance del presente Manual de Organización y Funciones es a toda la		

estructura organizacional de la empresa TK Consultoría y Construcción S.A.C.

3. Naturaleza Jurídica

TK Consultoría y Construcción S.A.C, es una empresa de personería jurídica que se dedica a la actividad de la construcción de obras en general.

4. Jurisdicción

TK Consultoría y Construcción S.A.C, se encuentra ubicada en Jr. Huancavelica N° 280- Ofic.308 Edificio Sudamérica-Piura-Piura-Piura

5. Misión

Satisfacer las expectativas y necesidades de los clientes que se cumpla con el objetivo del servicio que demanda su construcción, basados en trabajar todos los días en cumplir y superar los estándares de calidad, desarrollando la más adecuada estrategia, reuniendo al personal capacitado e identificados con los valores de la empresa, aplicando responsabilidad social.

6. Visión

Convertirse y consolidarse en la empresa líder en el sector de servicios de la construcción y asesoramiento empresarial a nivel nacional, reconocida por su capacidad, calidad y cumplimiento, ofreciendo a sus clientes la mejor calidad del servicio.

7. Objetivos

El objetivo de Tk Consultoría Construcción S.A.C., ejecutar las actividades de construcción brindando la mejor calidad de obras, respetando las normas legales, administrativas y de construcción.

CAPITULO II

1. Organización

a) Niveles Jerárquicos

Se tiene la siguiente estructura como guía para lograr la misión, visión y el cumplimiento de las funciones en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., el cual se establece de la siguiente manera:

1er nivel: Junta General de Accionistas

2do nivel: Áreas Administrativas

3ero nivel: Área de operación

2. Descripciones de la estructura orgánica.

a) Órganos de dirección

✓ Junta General de accionistas

✓ Gerente General

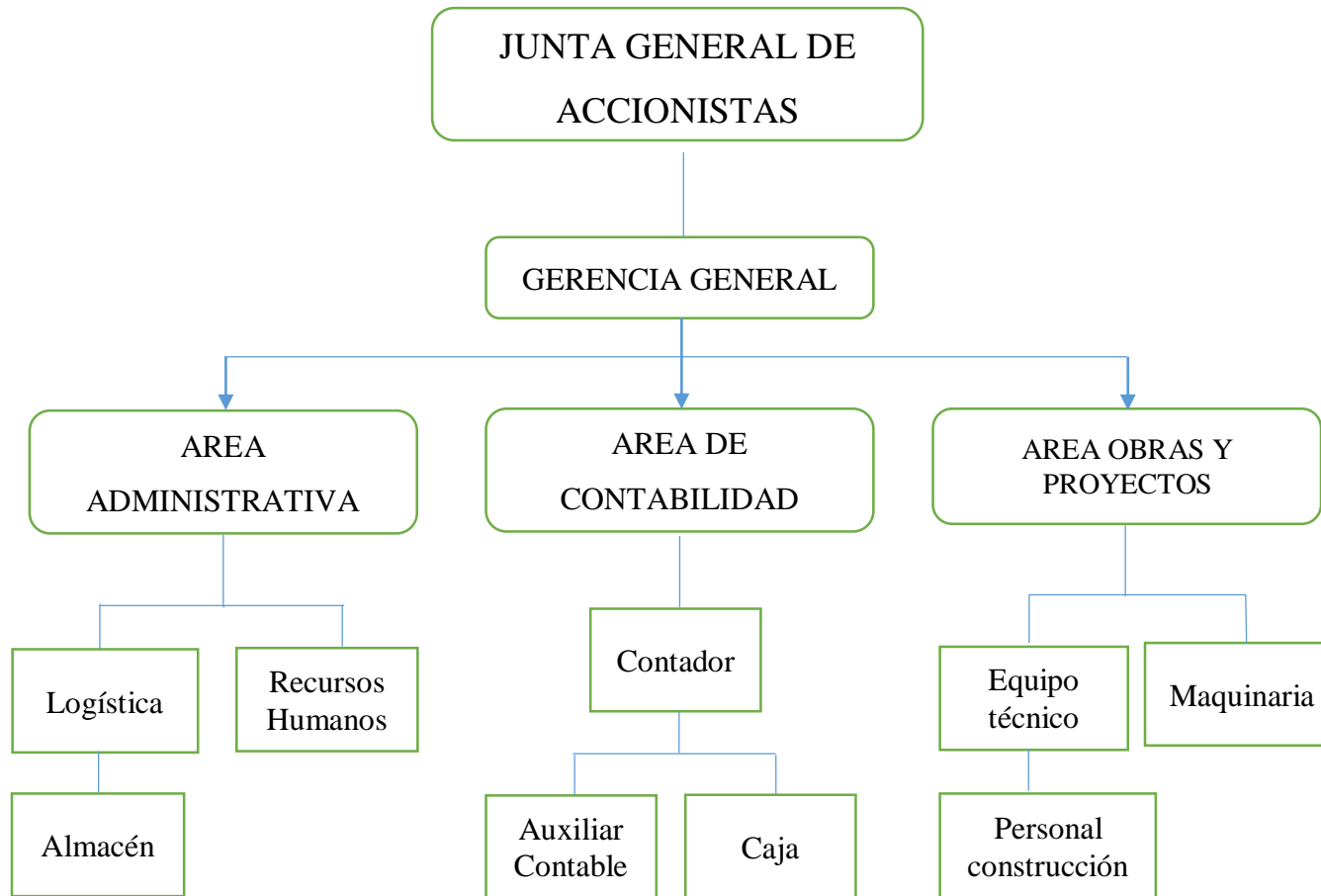
b) Departamentos


✓ Área de administración

✓ Área de contabilidad

✓ Área de Obras y Proyectos

3. Organigrama Estructural



 TK CONSTRUCTORA <small>CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN SAC</small>	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	Fecha: 23/09/2020
	TK Consultoría y Construcción S.A.C.	

1. JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

<p>I. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO.</p> <p>Nombre del Puesto : Junta General de Accionistas</p>
<p>II. OBJETIVO DEL PUESTO</p> <p>La Junta General de Accionistas es el órgano soberano de la sociedad. En ella, los accionistas de la sociedad adoptan los acuerdos sobre aquellas materias que la ley y los estatutos sociales establecen.</p> <p>La Junta General de Accionistas puede tratar cualquier asunto relativo a la sociedad contemplado en agenda de la convocatoria. Sin embargo, existen algunas excepciones a lo mencionado, como el hecho de que existen asuntos que pueden ser tratados sin necesidad de haber sido incluidos en la convocatoria, siempre cumpliendo con los requisitos legales y estatutarios.</p> <p>III. FACULTADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aprobar o desaprobar la gestión social y los resultados económicos del ejercicio anterior. • Elegir regularmente a los miembros del Directorio en la forma prevista en el Estatuto y fijar su retribución. • Designar o delegar en el Directorio la designación de los auditores externos cuando corresponda de acuerdo a Ley. • Remover a los miembros del Directorio y elegir a sus reemplazantes,

cuando sea el caso.

- Tratar los demás asuntos de competencia y sobre cualquier otro consignado en la convocatoria
- Disponer la aplicación de las utilidades que hubiesen.
- Aumentar o reducir el capital y modificar el Estatuto.
- Disponer investigaciones y auditorías especiales.
- Acordar la transformación, fusión, escisión, reorganización, disolución y liquidación de la Sociedad de ser el caso.

IV. REQUISITOS DEL PUESTO

Socio o accionista de la empresa.

2. GERENCIA GENERAL

I. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO.

Nombre del Puesto : Gerencia General

Reporta a : Junta General de Accionistas

II. OBJETIVO DEL PUESTO

El gerente general es el cargo delegado por la Junta General de Accionistas, quien será el máximo responsable y representante legal que tendrá a cargo la dirección y administración de la empresa. Es la persona sobre quien recae toda la responsabilidad de la conducción de la misma y en la toma de decisiones correctas, garantizando se cumplan los objetivos de la empresa.

III. FUNCIONES

- Planificar, organizar, dirigir, coordinar y supervisar las actividades realizadas por la organización.

- Administrar de forma eficaz y eficiente los recursos.
- Liderar internamente la empresa con el personal de todas las áreas estableciendo metas para el cumplimiento de los objetivos.
- Coordinar con las jefaturas de área para establecerse metas a corto y largo plazo tomando en cuenta la disponibilidad de recursos para su aprobación.
- Supervisar, vigilar, monitorear los resultados de los procesos y actividades de su competencia.
- Tomar decisiones acertadas ante situaciones críticas que son importantes para la empresa y adoptar medidas necesarias ante cualquier evidencia de desviación de los objetivos.
- Realizar su función de acuerdo a lo establecido por la norma de la empresa.
- Informar a la Junta de Accionistas sobre los hechos ocurridos de la empresa

IV. REQUISITOS DEL PUESTO

- **Educación**
Profesional titulado en administración, contabilidad, ingeniería Civil.
- **Experiencia**
Contar con más de 5 años de experiencia como gerente o puesto similar.
- **Conocimiento**
Normativa gestión empresarial, dirección de empresas, capacidad de análisis y síntesis de información, capacidad de liderazgo, conducción de equipos de trabajo, identificación y solución de problemas.

3. AREA ADMINISTRATIVA

I. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO.

Nombre del Puesto : Área Administrativa

Reporta a : Gerente General

II. OBJETIVO DEL PUESTO

El área de administración es el departamento que ocupa el segundo lugar de importancia dentro de la empresa, es el área encargada de proponer políticas y procedimientos administrativos para su aprobación, pues desde esta área se planifican, dirigen y coordinan con los diversos departamentos de la empresa.

En la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C. la administración se encarga de la logística, además encargada de realizar de participar en la selección y contratación del personal, así como también tiene la responsabilidad de tramitar y gestionar los documentos que ingresan a la empresa.

III. FUNCIONES

a) Administrador

- Formular y proponer políticas, directivas para la buena marcha de la empresa.
- Coordinar el manejo de los recursos, humanos y materiales para lograr los objetivos de la empresa.
- Tramitar los pedidos de materiales, equipos y herramientas para obra y mantenimiento de maquinaria e instalaciones de la empresa.
- Coordinar, dirigir y supervisar el personal a su cargo.
- Velar la ejecución de las actividades administrativas.

- Realizar el seguimiento y control de los procesos de adquisiciones y contrataciones de la empresa, buscando la optimización de los recursos.
- Mantener constante comunicación con los demás departamentos.
- Mantener en orden la información administrativa.

b) Logística

- Cotizar los materiales y realizar pedidos requeridos para el trabajo.
- Supervisar las actividades diarias.
- Evaluar permanentemente el mercado de proveedores.
- Mantener actualizado el registro de proveedores y precios de referencia.
- Formular procedimientos adecuados para la recepción, almacenamiento y despacho de materiales.
- Verificar la situación de entregas con respecto a bienes adquiridos y entregados.
- Emitir informes periódicos del área

c) Recursos Humanos

- Elaborar plan de selección y contratación de personal de acuerdo a las necesidades.
- Reclutamiento y selección de personal.
- Elaborar contratos.
- Cumplir con prevención de riesgos laborales.
- Coordinar capacitación a los trabajadores.
- Evaluar el desempeño de cada trabajador.
- Actualizar información de actividad e historial laboral del personal.

- Recepcionar, archivar y actualizar los currículos personales

d) Almacén

- Gestionar la entrega de la documentación a administración y contabilidad
- Efectuar la recepción, almacenamiento y despacho de los materiales de acuerdo con los procedimientos.
- Mantener el almacén y materiales en orden, con la protección, seguridad y funcionalidad del almacén.
- Verificar el cambio de repuesto que salen de almacén.
- Mantener al día llenado de formato Kardex.
- Efectuar los descargos de los materiales que se despachan.
- Participar en inventario físico de materiales y bienes.
- Mantener comunicación fluida con el área de logística.
- Elaborar informe mensual de las actividades.
- Archivar documentos de almacén.

IV. REQUISITOS DEL PUESTO

- **Educación**

Título profesional, técnicas, en contabilidad o administración.

- **Experiencia**

Tener experiencia más de dos años en puestos similares.

- **Conocimiento**

Conocimiento en planeamiento estratégico, Ley de contrataciones.

- **Habilidades**

Trabajo en equipo, liderazgo, responsable, disciplinado.

4. AREA DE CONTABILIDAD

I. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO.

Nombre del Puesto : Área de Contabilidad

Reporta a : Gerente General

II. OBJETIVO DEL PUESTO

Se encarga de cumplir con en el registro de las operaciones y cumplir con las normas, políticas y procedimientos para garantizar la seguridad y confiabilidad de las operaciones contables y financieras y así obtener información ajustada a la realidad, concisa y veraz, que sirve como sustento en la toma de decisiones para lograr los objetivos de la empresa.

III. FUNCIONES

a) Contador

- Cumplir con las normas del plan contable general empresarial.
- Organizar, clasificar, registrar y archivar la información contable que sustenta lo actuado.
- Cumplir con elaborar y presentar informes contables y estados financieros confiables de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y otras disposiciones.
- Llevar el control de ingresos y gastos de la empresa como los libros contables.
- Preparar las declaraciones y liquidación de impuestos mensuales.
- Informar y coordinar el pago oportuno de los tributos y planillas.
- Llevar control de pagos a proveedores y de cobros pendientes a clientes.
- Realizar arqueos de caja.

- Revisar conciliaciones bancarias.
- Proponer medidas de control contable.
- Organizar y ejecutar inventarios de existencias.
- Remitir mensualmente informes contables a la gerencia para la toma de decisiones.

b) Auxiliar contable

- Realizar funciones menores de contabilidad.
- Apoyar al contador en recibir, verificar, clasificar, transcribir y efectuar el registro contable en la computadora.
- Revisar y comparar lista de pagos, comprobantes, cheques y otros movimientos contables.
- Elaborar y registrar Facturas.
- Hacer comparaciones sobre gastos e ingresos.
- Verificar las planillas de retención de impuestos.
- Guardar los documentos contables para su uso posterior y control interno.

c) Responsable de caja

- Anotar en su caja los movimientos de entrada y salida de dinero.
- Recibir y entregar cheques, dinero en efectivo, depósitos bancarios y otros documentos de valor.
- Realiza arqueos de caja chica.
- Mantener actualizado el movimiento del dinero destinado a gastos menores y urgentes.
- La apertura, registro de movimiento y registro de saldos serán realizados

por el contador y supervisados por el gerente de la empresa.

- Suministrar a su superior los movimientos diarios de caja.

IV. REQUISITOS DEL PUESTO

- **Educación**

Título de contador público colegiado y habilitado.

- **Experiencia**

Contar con 2 años de experiencia en el cargo.

- **Conocimiento**

Manejo del plan contable general empresarial, conocimiento normativo contable, conocimiento de la legislación del sector empresarial.

- **Habilidades**

Trabajo en equipo, liderazgo, responsable, disciplinado.

5. AREA DE OBRAS Y PROYECTOS

I. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO.

Nombre del Puesto : Área de Obras y Proyectos

Reporta a : Gerente General

II. OBJETIVO DEL PUESTO

Es el área que planifica, coordina y supervisa la ejecución de las obras de la constructora, importante para el funcionamiento de las operaciones maximizando los recursos, siguiendo las directrices marcadas, controlando la calidad, los presupuestos y los plazos. Asimismo, informar periódicamente el estado de las obras en relación con la planificación, los costos y calidad.

III. FUNCIONES

a) Jefe de obras y Proyectos

- Planificar, organizar, dirigir, controlar y evaluar las obras de construcción desde su inicio hasta su culminación.
- Gestionar los recursos humanos y materiales necesarios para la ejecución de obra.
- Supervisar el trabajo realizado por obreros y subcontratistas, residente obra.
- Planificar y fijar los tiempos y fases de la construcción garantizando el cumplimiento del cronograma establecido.
- Realizar seguimiento sobre el desarrollo y progreso de las obras de construcción.
- Mantener reuniones con los clientes durante el tiempo de ejecución de la obra.
- Velar por el mejor aprovechamiento de materiales, equipos, herramientas, recursos humanos adecuados y necesarios en obra.
- Hacer cumplir las normas de seguridad y salud en el trabajo.
- Elaborar reportes de avance de obra y suscribir informes técnicos de evaluación.

b) Encargado Maquinaria.

- Llevar control de la maquinaria a cargo que sale e ingresa de almacén, así como de los repuestos que utiliza.

- Programar los horarios de mantenimiento de los vehículos.
- Reportar el estado técnico de la maquinaria y equipos.
- Detectar e informar a su debido tiempo, percances, fallas técnicas en la maquinaria y equipos.
- Realizar mantenimiento y reparación menores.
- Mantener en óptimo estado la maquinaria y equipo asignado.
- Realizar el adecuado mantenimiento de la maquinaria y equipos.
- Realizar mantenimiento y reparación menores.

IV. REQUISITOS DEL PUESTO

- **Educación**

Título profesional en arquitectura, ingeniería civil.

- **Experiencia**

Contar con 5 años de experiencia en obras.

- **Conocimiento**


Organización, planificación y estrategia empresarial; control de calidad. seguridad y prevención de riesgos laborales.

- **Habilidades**

Liderazgo y capacidad de dirigir, organizado y capaz de manejar su tiempo, capacidad de hacer cálculos.

Propuesta 2:

Establecer políticas, procedimientos, flujogramas y formatos para los diferentes procesos, para el control interno en el área de almacén

	POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS AREA DE ALMACEN	Fecha: 23/09/2020	
	TK Consultoría y Construcción S.A.C.	Codigo.	
<p>a) Políticas para el Área de almacén de la Empresa TK Consultoría y Construcción SA.C.</p> <p>Objetivo: Al establecerse políticas en el área de almacén, el responsable encargado podrá conocer cuáles son las reglas específicas y tener mayor comprensión del trabajo a realizar en el área para la operatividad de empresa.</p> <p>Acción:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Prohibido el ingreso a personal sin autorización. El ingreso al almacén debe ser sólo del responsable encargado del almacén y personal apoyo si hubiese.2. No se aceptarán pedidos de manera verbal. Todo material, herramienta y equipos, deberá contar con la documentación sustentada, sin excepción alguna.3. Es responsabilidad del encargado de almacén verificar los sucesos ambientales que se puedan presentar, evitando perdidas de los materiales, herramientas y equipos.4. Informar a su jefe inmediato superior sobre los materiales que se requieran para que tomen en cuenta y prevean con anticipación su provisión.5. Informar sobre problemas, incidentes, circunstancias que se presenten en el área.			

b) Procedimiento en el almacén.

La definición de los procesos ayuda al mejoramiento de las funciones y al alcance de la meta de una forma más eficaz a un tiempo apropiado, especialmente en el área de almacén encargado del material para para los proyectos.

➤ **Durante la Recepción de materiales:**

Los materiales, herramientas y equipos requeridos una vez realizada la compra debe comunicarse la orden de compra a almacén para su recepción.

Acción:

1. La recepción debe ser con la presentación de original de los documentos orden de compra, factura, guía de remisión, verificando la fecha se encuentre vigente.
2. Determinará el espacio físico provisional y coordinará si lo requiere contar con personal para la descarga correspondiente.
3. Procederá a verificar la orden de compra contra factura y guía de remisión, cantidades y especificaciones comparando con los materiales físicos que estos se encuentren completos, estén protegidos y en orden.
4. Si los documentos entregados coinciden y están conformes, el almacenero acepta y recibe los materiales, firma y sella los documentos en señal de conformidad.
5. Si no cumple con las especificaciones, cantidades y condiciones requeridas, se informa a área de compras y en función a la respuesta se procede la aceptación o se procede con la devolución.
6. El almacenero con los documentos en mano procede al registro de ingreso de los materiales, equipos y herramientas y EPPs.
7. Finalmente, la factura, guía de remisión y reporte de ingreso una vez procesadas

se pasa a área de administración, para su debido control y se envíe a contabilidad.

➤ **Procedimiento Almacenaje de Materiales.**

Después de la recepción, seguido viene este procedimiento que consiste en clasificar adecuadamente los materiales, equipos y herramientas que posteriormente serán colocados de manera adecuada en sus respectivas ubicaciones, para su registro

Acción:

1. El almacenero una vez se haya hecho la respectiva recepción, deberá codificar indicando el rubro al que pertenece que le permita ordenar y clasificar para llevar un mejor control de sus inventarios.
2. La codificación será de manera sencilla y de fácil identificación de los materiales y equipos ingresados a área de almacén.
3. Una vez codificados se registra la actualización de los materiales en el Kardex.
4. Realizado el ingreso procede a ubicar los materiales, herramientas, equipos y EPPS en lugar adecuado limpio y ordenado.

➤ **Despacho de Materiales, equipos, herramientas y EPPs:**

Este procedimiento consiste en realizar el retiro de manera física los materiales del almacén como del registro de Kardex de acuerdo a los documentos de orden de salidas de dichos materiales.

Acción:

1. Para el despacho de los materiales, equipos y herramientas, el almacenero debe realizarlo con el documento de orden de salida.
2. El almacenero ubicará los materiales los lleva zona de despacho y entregará al maestro de obra quien los verificará y dará la conformidad de los materiales que

está retirando del almacén este formato encontrarse firmado y llenado con los datos personales del colaborador que entrega el material y del que recibe.

3. Para el caso de entrega de equipos de protección personal (EPPs), el personal de obra deberá de firmar la Declaración Jurada de seguridad de obras.
4. Al final del día el almacenero consolidará todas las ordenes en formato de orden de salida, el mismo que deberá contar con la firma de conformidad del profesional ingeniero encargado residente de obra.
5. Por cada salida de algún material, herramienta se debe registrar en el Kardex.
6. Se deberá de enviar reportes actualizados diarios de las entradas y salidas a la administración.

➤ **Devolución de material, equipos y/o herramientas por personal de obra:**

Será responsable de verificar que todos los materiales sean utilizados en obra, caso contrario supervisar que el material sobrante sea regresado a obra.

1. Por cada devolución deberá llenarse un formato de devolución indicando el motivo del mismo, además de la guía interna de remisión.
2. Las devoluciones de registrarán de forma manual.

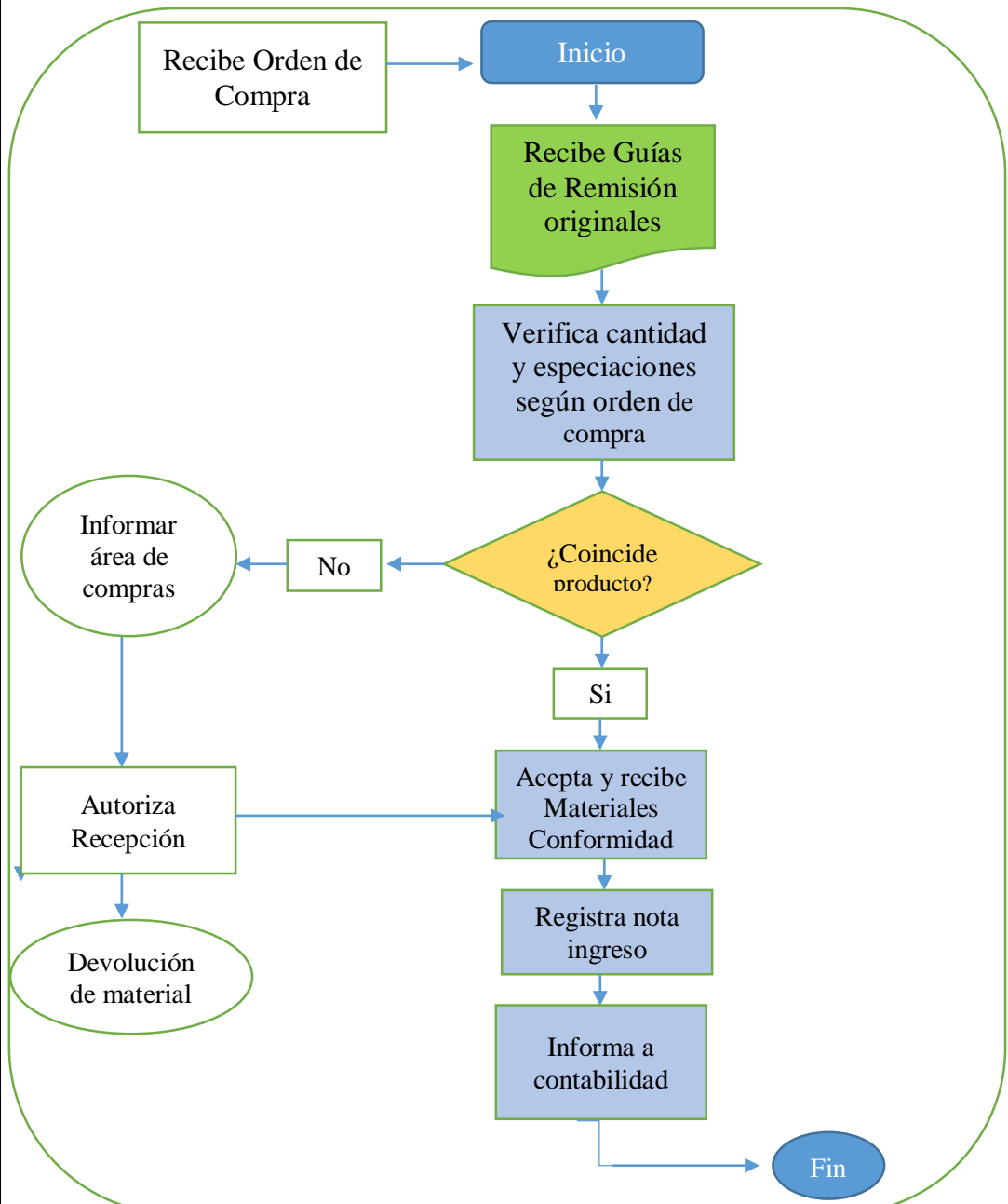
➤ **Durante el Control de inventarios**

1. La empresa debe establecer un presupuesto para que se implemente el área de almacén con equipo (laptop) para el control de inventarios de tal forma pueda ingresar la información de ingresos y salidas de los materiales y pueda mantener al día la información
2. Se deberá programar llevar a cabo un inventario mensual coordinado la fecha para su ejecución y se deberá emitir los lineamientos respectivos oportunamente con la finalidad de constatar que el inventario físico real coincide con el kardex

3. Se establecerá la participarán solo de los colaboradores establecidos para realizar dicho inventario.
4. Se firmará un acta de inicio y termino de la toma física de inventarios.

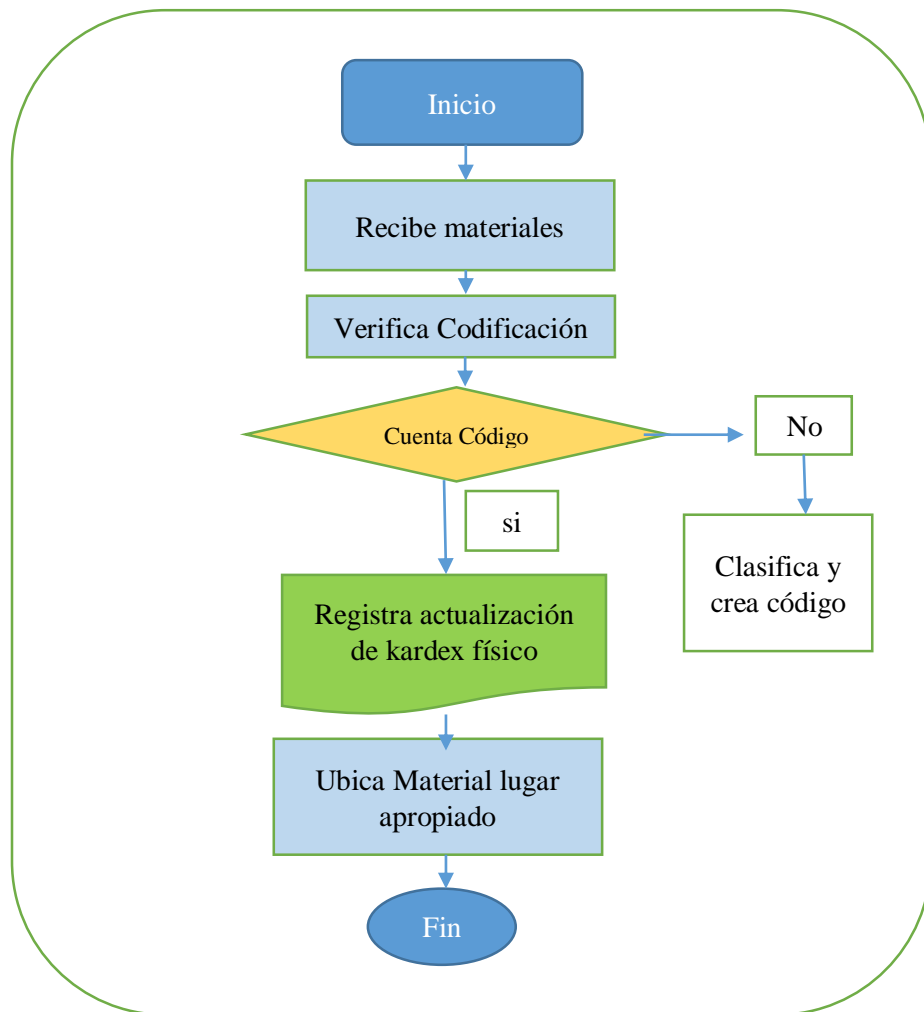
c) Flujogramas de Recepción, almacenaje y despacho

Gráfico 2: Flujograma mejora de proceso de recepción de materiales



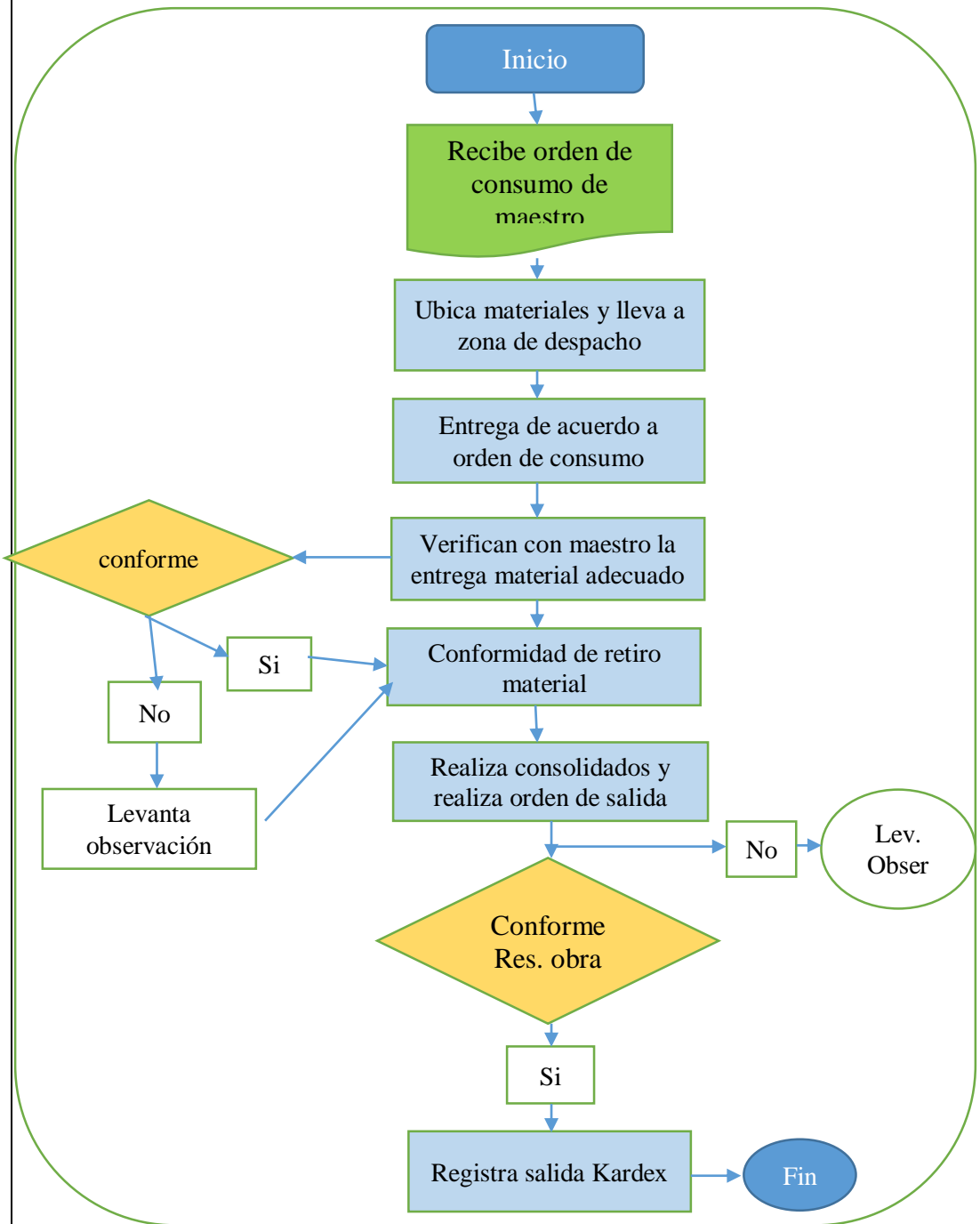
Elaboración propia.

Gráfico 3: Flujograma proceso almacenaje de materiales



Elaboración propia.

Gráfico 4 : Flujograma proceso de despacho de materiales



d) Formatos establecidos que permitan llevar a cabo un buen control de ingreso y salida de los materiales

Los formatos propuestos establecidos permitirán llevar a cabo un buen control en el ingreso y salida de materiales, los mismo que se mencionó a continuación:

Gráfico 5: Formatos Kardex para ingreso y salidas de materiales.



 													
Razón Social:						Artículo							
RUC						Código							
Periodo						Rubro:							
Documento de traslado			Operación	Entradas			Salidas			Saldo			Observación
Fecha	Tipo	Nro		Cant.	P. Unit.	P. Total	Cant.	P. Unit.	P. Total	Cant.	P. Unit.	P. Total	
Total													


Gráfico 6:: Formato orden de salida.

		<u>ORDEN DE SALIDA</u> NRO: 001-1	
		Fecha:	Obra:
Item	Cantidad	Unid	Descripción del producto

Firma y sello Residente obra

Firma, sello Almacén

Gráfico 7: Formato guía para el conteo de inventarios.

		<u>Ficha Guía Toma de Inventarios</u> Pag:				
		Fecha:	Dastos del personal de toma de inventario			
		Nombre:				
		Nombre:				
		Nombre:				
Código	Cant.	Unid	Descripción del producto	Estado	Valor	Observaciones
Jefe de equipo:			Firma:			
Contado por:			Firma:			
Anotado por:			Firma:			

Propuesta 3:

Establecer Plan de mejora de Control Contable en la empresa.

A través del instrumento de recolección de información aplicado a la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, en lo que respecta a las actividades contables desarrolladas revela que cuenta con varias debilidades o falencias.

Objetivo

Describir las acciones de control para la identificación, clasificación, registro de la información contable de manera correcta y oportuna para la elaboración de los Estados Financieros y lograr obtener información confiable, oportuna, veraz y comprensible para la toma de decisiones de la empresa.

Justificación

Contribuirá al mejoramiento de las debilidades, debido que permitirá al área de contabilidad llevar un control y seguimiento permanente de las actividades o procesos contables, conocer la condición actual real y para que las actividades se puedan desarrollar de manera correcta, con el fin que disminuya la ocurrencia de errores y fraudes de la información financiera.

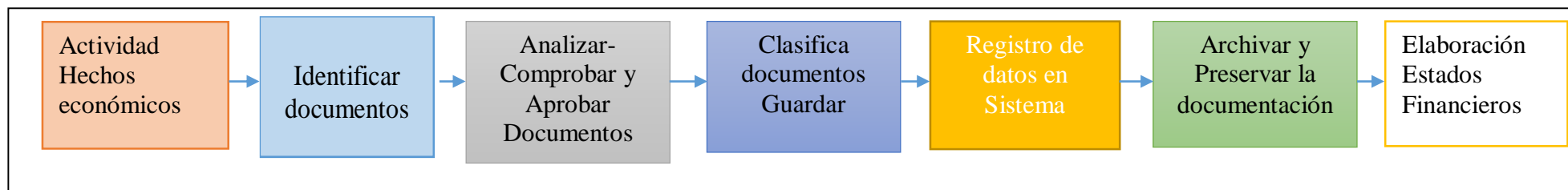
Recursos

Para el cumplimiento se sugiere además la implementación de un software contable para que de esta manera pueda la empresa realizar el registro y de manera oportuna de la información contable y obtener una información financiera confiable.

Se implemente el área contable con materiales informativos, manuales contables, cartillas, calendarios tributarios, además de videos explican el tratamiento contable.

Además, mecanismos de actualización para el personal involucrado en el proceso contable.

Gráfico 8: Actividades de control contable.



Elaboración propia.

Plan de mejora contable.

Descripción de debilidades	Actividades control Interno	Acciones	Responsable	Recurso	Calendario 2021	
					I Semestre	II Semestre
-No hay controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan la realización correcta y que	Identificación de la información contable	<ul style="list-style-type: none"> • Debe existir una adecuada segregación de funciones en el área de contabilidad. • Todos los hechos económicos en los procesos o áreas de la empresa deben ser informado al área, que cuenten con el debido soporte de sus movimientos para que se asocien al proceso contable. • Todo documento o información que soporte el hecho económico debe ser 	Área contable	Materiales Financieros	X	X

<p>se justifica con documentos.</p> <p>- No Cuenta con un sistema software para el registro de la información contable,</p>		<p>competente para el área contable.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar los hechos económicos aplicados para su clasificación. • Realizar arqueos periódicos mensuales a caja. • Realizar la identificación de activos de la empresa. • Verificar las transacciones a través de la realización de las conciliaciones bancarias de las cuentas de la empresa, con esto se identifica los saldos 				
<p>- La contabilidad no se lleva internamente en la empresa.</p> <p>- La empresa no mantiene la contabilidad al día.</p> <p>- La empresa no verifica la veracidad de la</p>	<p>Clasificación de la información contable</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Trabajar con plan de cuentas contable actualizado, que se utilicen las cuentas apropiadas. • Identificar los cambios en las normativas contables y debe aplicarlos en su oportunidad en la empresa con el fin de garantizar que los registros contables corresponden a los hechos económicos ejecutados (analizar, comprobar y aprobar documentos). • Realizar conciliaciones mensuales de los saldos de las cuentas con la finalidad que se garantice la adecuada clasificación contable. 	<p>Área contable.</p>		<p>X</p>	
	<p>Registro de</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Debe registrarse cada hecho económico que es reportado a contabilidad. 	<p>Área</p>	<p>. Materiales</p>	<p>X</p>	<p>X</p>

		<p>y de libros contables.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Archivar y custodiar la documentación de los hechos económicos que soportan los registros y transacciones contables. 				
	Elaboración de los Estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> • Con el adecuado registro, permitirá elaborar los estados financieros y mantener el control contable de los activos, por tal toda información contable debe estar disponible y actualizada. • Debe presentar oportunamente la información financiera requerida, además de los informes con los reportes respectivos solicitados por los entes de control y al gerente para la toma de decisiones. • Validar y comprobar que la información contenida en los diferentes estados financieros corresponda a los registrados en los libros contables. • Presentar todas las notas a los estados financieros con toda la información suficiente y pertinente para la toma decisiones para la empresa. 	Área contable personal capacitado	. Materiales .financieros	X	X

**Propuesta 4:
Implementar charlas de capacitación y sensibilización en Seguridad y Salud en el trabajo e informar requisitos para buen inicio de obra y formatos.**

➤ **Capacitación y sensibilización del personal**

La capacitación a los trabajadores se realizará buscando brindar información sobre temas de riesgos, medidas de protección y prevención aplicables para cada caso, en la realización de tareas específicas a realizarse, con la finalidad de que la empresa prevenga riesgos laborales y garantice la seguridad y capacitación a su personal, además, de contar con recursos humanos competentes acorde a las necesidades de la empresa para cumplir con los objetivos.

➤ **Programación y ejecución de la capacitación.**

- Debe establecer las prioridades que demandan mayor urgencia de capacitación de acuerdo a los trabajos que afectan directamente las actividades a realizar, seleccionando el tipo de capacitación a realizar.
- Debe contar con un profesional indicado para realizar la capacitación, que pertenezca a la empresa o una persona profesional externa a ella conocedor del tema a capacitar y para ello debe de dotarse de laptop y proyector.
- Establecer un presupuesto básico para realizar dichas capacitaciones que considere pago al personal que brinda la capacitación, gastos en papelería, entre otros.
- Debe llevar a cabo considerando temas indicados en el cuadro.
- Notificar a trabajadores con anticipación indicando fecha y hora de capacitación.
- Llevar capacitación y que se constate en una ficha de registro de asistencia de los trabajadores de acuerdo a lo propuesta.

➤ **Evaluación de resultados.**

Se determina los resultados de las capacitaciones realizadas mediante evaluación al trabajador midiendo su conocimiento luego de la capacitación y comparándolos con sus evaluaciones previas.

Programa de Temas de Capacitación y Sensibilización de Seguridad y Salud en el trabajo.

Alcance	Tema	Dirigido	Objetivo	Frecuencia
SEGURIDAD	Uso de implementos de equipos personales de seguridad EPP y protección colectiva.	Personal general.	Concientizar en el uso obligatorio de los implementos de seguridad	Trimestral
	IPER	Personal General/Personal obrero /canteras.	Dar a conocer los riesgos que se pueden presentar de acuerdo en los trabajos que se realiza	Semestral
	Trabajos en Altura.	Personal general.	Dar a conocer los riesgos cuando se ejecute este tipo de trabajo, se describa los lineamientos necesarios para laborar de forma segura y evitar accidentes.	Semestral Semestral
	Trabajos en caliente.	Soldadores.		
	Trabajos en espacios confinados	Personal General		
	Trabajos con energías peligrosas.	Personal General/ Electricista		
	Izado de carga.	Personal Guías, Grúas	Dar a conocer los riesgos cuando se ejecute este tipo de trabajo, se describa los lineamientos necesarios para laborar de forma segura y evitar accidentes.	Semestral
	Normativa de Seguridad y Salud en el trabajo.	Personal General	en Conozcan la legislación actualizada de norma de Seguridad y Salud	Semestral

	Manejo seguro.	Operadores vehículos y maquinaria.	Conocimiento aplicado de normas legales en la conducción de las unidades de la empresa.	Semestral
SALUD	Prevención y cuidados.	Personal general.	Dar a conocer las medidas que debe adoptar los trabajadores para prevenir enfermedades graves como daños a la piel.	Trimestral
	Higiene y manipulación de alimentos.	Personal general .	Comunicar para evitar mala manipulación de sus alimentos, que les pueda causar daños gastrointestinales y evitar que se propague focos infecciones en el comedor.	Semestral
	Prevención de enfermedades provocados por insectos	Personal general	Cuidados y evitar propagación de alguna enfermedad que pueda presentarse en el trabajo	Semestral
	Prevención del Covid-18	Personal General	Protocolos de seguridad.	
	Primeros auxilios.	Personal general/ Personal Encargado	Dar a conocer como se debe actuar ante posible accidentes que se puedan ocurrir en el trabajo.	Semestral
MEDIO AMBIENTE	Manejo y reciclaje de residuos sólidos.	Personal general.	Concientizar como se debe trabajar en obra sin causar daños de impacto ambiental.	Semestral

➤ **Requisitos que deben cumplir para cada inicio de las actividades**

- Presentar Plan de Contingencia.
- Contar con Botiquín de Primeros Auxilios.
- Contar con una persona responsable encargada de firmar los formatos de atención. en lo referente al SCTR en caso de accidente de trabajo.
- Considerar que en caso de ocurrir accidente y/o incidente de trabajo deben notificar en un plazo de 24 horas y realizar una investigación del suceso.
- Considerar que deben realizar las charlas de 05 antes de la realización de las actividades.
- Deben llenar el ATS todos los días antes de la realización de las actividades, el cual debe ser validado por el área de proyectos (deberá indicar Equipo o herramientas a usar en el trabajo, indicar el trabajo considerado peligroso, tarea a realizar, peligros, riesgos y medidas de control propuestas.
- Deben contar con el permiso de trabajo todos los días antes de la realización de las actividades si el trabajo a realizar involucra trabajos de alto riesgo (Trabajos en altura, trabajos en calientes, etc.,)
- En el caso de los procedimientos y los certificados de trabajo, considerar que deben ser de acuerdo a todos los trabajos a realizar, es decir, si van a realizar trabajos en altura, trabajos en caliente y trabajos con energías peligrosas deben tener el procedimiento para cada tipo de trabajo y a su vez los certificados de capacitación para cada tipo de trabajo.
- En el caso de la renovación mensual del SCTR enviar puntual la póliza para que puedan realizar la validación respectiva.

➤ **Formato a tener en cuenta en la capacitación.**

Gráfico 9: Formato de registro asistencia a capacitación.


		REGISTRO DE INDUCCIÓN, CAPACITACIÓN, ENTRENAMIENTO, SIMULACRO DE EMERGENCIA				Nro Registro: Fecha Registro:	
DATOS DEL EMPLEADOR							
Razón Social:				RUC:			
Dirección:				Nro Trabajadores en el Centro:			
Actividad Económica:				Obra:			
DATOS DE REGISTRO							
Inducción ()		Capacitación ()		Entrenamiento()		Simulacro ()	
Nombre del Capacitador:				Inicio:	Termino:	Total Horas:	Fecha:
Tema:							
Item	Apellidos y Nombres	DNI	Puesto de trabajo	Área	Firma Ingreso	Firma Salida	Observaciones
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
Resumen de contenido de la Charla:							
RESPONSABLE DEL REGISTRO							
Nombre		Cargo		Fecha		Firma	

Gráfico 10: Formato Análisis de Trabajo Seguro ATS.

FORMATO DE ANÁLISIS DE TRABAJO SEGURO (ATS)



TK CONSTRUCTORA
CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN SAC

Área de Trabajo:
Contratista:
Responsable de la contrata:

Trabajo a Realizar:
Autorizado Por:

Equipos o Herramientas a Usar en el Trabajo		Trabajos Considerados Peligrosos			
Soplete máquina de soldar Moladora Taladros Esmeril Sierras Alicates, destornilladores	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Serruchos, hojas de corte Combas, barretas, lampas Cinceles, puntas Otros:-----	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Trabajos en caliente Trabajos en altura Trabajos en Zanjas y Excavaciones Trabajos en espacios confinados Trabajos en equipos energizados	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Tarea	Peligro	Riesgo	Nivel de Riesgo	Medidas de Control Propuestas	

Firmas de los trabajadores participantes.

5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS.

5.2.1. Respecto al objetivo 1

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, 2020.

Dimensión 1: Eficiencia de las operaciones.

- La empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C, cuenta con más de 10 años en el mercado de la construcción, presentando varias fortalezas de oportunidades que le permitirán seguir creciendo y mantenerse en el mercado de la construcción. Tiene definida su misión, visión y estrategias que le sirve de guía para lograr cumplir con su objetivo de la organización y mantenerse sostenible en el mercado.
- La empresa cuenta con buen clima laboral, que permite a los trabajadores contar con buen trato en el trabajo y sentirse a gusto al desarrollar su labor diaria. Asimismo, cuenta con instalaciones que reúne las condiciones necesarias para el desarrollo de sus actividades de manera óptima y eficiente.
- El presupuesto para cada obra lo realiza de acuerdo a precios de estudio del mercado constructor y considera los costos directos, gastos generales y utilidades, que luego de ser aceptados por el cliente se plasman en un contrato para la construcción de la obra. Asimismo, manifiesta elabora el presupuesto de ejecución para comprobar que los costos y gastos del estudio para la oferta corresponden con la realidad. Ello revela que existe una planificación previa al desarrollo de cada obra que al final de ella le genera rentabilidad.
- La empresa cuenta con un nivel de rentabilidad alto por las utilidades obtenidas por sus ventas, ello porque ha tenido mayor acogida de clientes y porque ha mejorado la utilización de los materiales, la mano de obra, la maquinaria y los

recursos económicos lo que le ha generado mayor productividad y un crecimiento en la rentabilidad de la empresa.

- Por otro lado, el área de logística se encarga de realizar cotizaciones a diferentes proveedores, negocia con ellos para obtener la mejor alternativa del producto requerido respecto a característica, precio, calidad y nivel de cumplimiento de entrega en la fecha establecida. Asimismo, emite las órdenes de compra respectiva para cada adquisición de manera oportuna. Ello permite que los materiales solicitados se encuentren en el plazo establecido, garantizando la operatividad de la obra y de las demás áreas.
- Al término de cada obra los materiales sobrantes en buen estado de conservación y los no utilizados retornan a almacén, que garantiza no haya pérdida de dichos materiales. Asimismo, los desperdicios de material inservible generados por la ejecución de obra se coordinan con el personal para su recojo y eliminación en lugar adecuado cuidando así el medio ambiente.
- La empresa contrata personal capacitado, con experiencia, conocimientos y habilidades para desempeñar la labor encargada, personal que generalmente forma parte de su entorno conocido. Asimismo, se observa que la empresa realiza contratos a tiempo indeterminado, contrato por obra y subcontrata. Ello genera confianza a la empresa que el personal desarrollará bien el trabajo para cumplir las metas establecidas.
- La empresa cuenta con una persona encargada de llevar el control diario de labores del personal en obra, con la finalidad que se cumplan las horas y plazos según cronograma. Este control se realiza para lograr la meta de cumplir el proyecto a cargo en el tiempo proyectado, evitando retrasos que perjudique a la

empresa con generación de gastos. Asimismo, existe la supervisión física de labores al personal con la finalidad de verificar que las obras se estén ejecutando de la manera correcta según lo establecido en el expediente técnico, plazos y calidad requerida.

- La empresa cuenta con la maquinaria y equipos propios para ejecutar las obras de construcción, las cuales se encuentran en buen estado, debido al mantenimiento que realiza la empresa antes y después de terminada cada obra, con el propósito que no presenten fallas y alargar su vida útil. También cuenta con personal encargado de maquinaria con conocimientos en mecánica para verificar, revisar y constatar que estén en óptimas condiciones. Asimismo, supervisa el correcto uso de maquinaria y equipos, llevando un control de trabajo, horas operativas programadas y utilización de combustible. Para ello cuenta con una guía y libreta de control de maquinaria, que le permite maximizar la eficiencia de los mismos.
- Realiza el control de calidad de ejecución de obra a través de análisis de laboratorio, con la finalidad que estén ejecutándose de acuerdo a especificaciones técnicas requeridas y aprobación final del cliente mediante conformidad de obra. Ello permite a la empresa cumplir la meta según lo planeado y obtener referencia de buena imagen en el servicio brindado.

Dimensión 2: Normativa Legal

- Dentro de la coyuntura presentada por la pandemia y por ser requisito para reanudar las labores, la empresa ha elaborado un plan de prevención y control del Covid-19 en el trabajo. Ello indica la preocupación de la empresa en proteger la vida y salud de sus trabajadores y cumplir con los protocolos dispuestos por el gobierno.

- La empresa cumple con sus obligaciones dictadas por la administración tributaria dentro del plazo establecido, respecto a presentación de las declaraciones juradas y pago de las obligaciones tributarias, evitando sanción alguna por incumplimiento.
- Los trabajadores de la empresa se encuentran en planilla, gozan de los beneficios sociales que les corresponde y reciben su pago puntualmente por los trabajos realizados. Ello demuestra que la empresa cumple con sus obligaciones como empleador, generando que los trabajadores desarrollen sus tareas con mejor desempeño para lograr los objetivos de la organización.
- Por otro lado, el personal que desarrollará las labores de construcción pasa los respectivos exámenes médicos y evaluación de conocimientos, con la finalidad de conocer la situación actual del trabajador en cuanto a salud y conocimiento de labor a desempeñar, generando a la empresa confianza que el personal desarrollará sus labores de forma eficiente sin presentar algún inconveniente.
- Por ser una empresa constructora y el realizar trabajos de alto riesgo está en la obligación de contratar un seguro de protección para el personal que desarrolla dichas labores. La cual la empresa está cumpliendo con la contratación de una prima de seguro contra accidentes laborales y enfermedades con una aseguradora privada, con la finalidad de proteger al trabajador contra accidentes en el trabajo.
- Finalmente, la fortaleza encontrada es que la empresa está cumpliendo con brindar a los trabajadores el equipo de protección personal –EPPs (botas de seguridad, guantes, lentes, arnés, línea de vida, ropa de trabajo reflectiva y otros), que le permite prevenir y proteger ante cualquier riesgo de accidente.

Dimensión 3: Información contable.

- El área de contabilidad, realiza los depósitos respectivos de forma inmediata y oportuna en las cuentas bancarias que tiene la empresa en las entidades financieras. Lo que indica que el dinero se encuentra seguro debidamente protegido en sus cuentas bancarias.

5.2.2. Respecto al objetivo 2

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, 2020.

Dimensión 1: Eficiencia de las operaciones.

- La empresa cuenta con una misión y visión que le brinda un panorama de lo que desea lograr como organización, sin embargo, no ha sido comunicada y socializada al personal. Ello no les permite involucrarse personalmente en lo que desea lograr la empresa. Situación que afectaría la estabilidad de la empresa frente al mercado. Por lo cual, la empresa debe realizar la socialización de los mismos para el logro de los objetivos sin presentar ninguna dificultad.
- Una de las oportunidades de mejora, es que la empresa formalmente no tiene establecida su estructura organizacional y manual de organización y funciones, pues trabajan de forma práctica conforme se presentan las situaciones en la empresa. Este panorama explicaría el poco interés de plasmar documentos formales de gestión y porque no se ha percatado de la importancia que tiene su implementación. Situación que impide al trabajador conocer quién es el jefe inmediato superior de cada área, conocer cuáles son las funciones y responsabilidades y no proporciona una visión integral de la empresa para

custodiar los documentos de la empresa. Ello afectaría de forma negativa la operatividad de la empresa y en la toma de decisiones ante cualquier inconveniente que se presente.

- La empresa cuenta con un almacén que reúne las condiciones básicas necesarias de organización. Sin embargo, presenta deficiencias en los procesos de las actividades propias del área, en ella se entregan materiales de forma verbal sin ningún documento que sustente lo realizado y a pesar de llevar un cuaderno para el control de ingresos y salidas, éste no se realiza de manera inmediata, incluso, se han presentado en una oportunidad pérdidas y robos de materiales y equipos que han representado faltas de equipos y material de última hora impidiendo abastecer de manera oportuna la obra, obligando efectuar esfuerzos en última instancia para no afectar el plazo del proyecto. Ello se debería que, en el área no se cuenta con documentos, procesos, políticas y equipo informático como apoyo en el área para cuidar los recursos.

Dimensión 2: Normativa Legal.

- Como oportunidad de mejora, se tiene que la empresa no brinda charlas de capacitación a los trabajadores antes de iniciar los trabajos para informar sobre los peligros y riesgos a los que se expone el trabajador al realizar las actividades de construcción. Situación que explicaría que la empresa por el momento no estaría considerando la importancia de dictar dichas charlas, dejando de lado que en el rubro de la construcción los índices de accidentes son más habituales y tienen alto riesgo que puedan ocurrir. Ello traería como consecuencia la posibilidad que el personal sufra accidentes laborales y de ser el caso sanciones que afectan su economía.

Dimensión 3: Información Contable.

- La empresa cuenta con deficiencias en el área contable, no está llevando las actividades propias del área de manera ordenada y en el momento oportuno, no se mantiene la contabilidad al día, no se comprueba que los registros, transacciones y operaciones contables realizadas se hayan efectuado de manera correcta y que cuenten con los documentos que sustenten las transacciones. Esta situación explicaría, porque la contabilidad se está llevando de manera manual y no en un software contable y porque personal contable asignado no está estable en la empresa. Ello generaría que la información financiera generada no sea clara y concisa, para la toma de decisiones.

5.2.3. Respecto al objetivo 3

Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoran las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, 2020.

Propuesta 01: Implementación de un Manual de Organización de Funciones que incluye la estructura organizacional.

- Se propone con la finalidad que el personal realice su trabajo de manera formal y no de manera empírica. La implementación del manual de funciones será de vital importancia porque se establecen las funciones y responsabilidades que debe realizar el trabajador según el puesto a ocupar y servirá para la empresa ser guía para orientar y dirigir el recurso humano hacia el logro de objetivos. Tras su implementación será necesario realizar el debido seguimiento de cumplimiento para conocer los inconvenientes presentados y se establezcan medidas o alternativas de solución que garanticen la organización interna de la empresa.

Propuesta 02: Establecer políticas, procedimientos y formatos para el control interno en el área de almacén.

- Su implementación es una medida de control que debe tener la empresa sobre el área de almacén, con ello evitará pérdidas o robos, que los materiales que ingresan y salen del área estén sin el documento o formato que lo sustenta y que la información registrada en el Kardex esté desactualizada. Su implementación permitirá a la empresa conocer las actividades propias que se han debido desarrollar en el área, conocer con lo que realmente cuenta el almacén, resguardar los recursos, se encuentre abastecido, lograr la entrega de materiales a cada proyecto que debe ejecutar y que las actividades en obra sean positivas, obtener las utilidades programadas.

Propuesta 03: Establecer un Plan de Mejora de Control Contable.

- Se considera necesario para el área de contabilidad, cuente con información que describa el desarrollo de las actividades de identificación, clasificación y registro de la información contable de manera oportuna para la elaboración de los Estados Financieros. El plan de mejora es de gran importancia porque permitirá el seguimiento de las operaciones, verificar la información, comprobar los registros que las operaciones contables se realicen de manera adecuada y ordenada con los valores correctos que cuenten con el debido soporte y obtener información confiable, oportuna y veraz que ayudará en la toma de decisiones.

Propuesta 04: Implementar Charlas de Capacitación y Sensibilización en Seguridad y Salud en el Trabajo.

- Estas capacitaciones la empresa debe considerarlas primordiales e importantes, pues permitirá que el personal reciba los conocimientos necesarios correspondientes en temas de seguridad y salud en el trabajo que ayudará a mejorar su desempeño y servirá para dar a conocer temas de cómo deben actuar ante dichas situaciones, que permitirá a la empresa prevenir y mitigar riesgos y de esta manera proteger su vida, el trabajo se realice de manera eficiente y mejore la productividad de la organización.

VI. CONCLUSIONES

6.1.1. Respecto al objetivo 1

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, 2020.

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

1. La empresa cuenta con misión, visión y estrategias definidas que le sirve de guía para cumplir con el objetivo de la organización y mantenerse en el mercado. Además, cuenta con buen clima laboral que permite al trabajador realizar sus tareas con el mejor desempeño.
2. Elabora un presupuesto de ejecución para cada obra, el cual cumple correctamente con lo estipulado en el contrato a excepción de modificaciones adicionales contractuales, y el cumplimiento de lo planificado de cada obra permite sea rentable para la empresa.
3. La empresa ha obtenido un nivel de rentabilidad alto por las utilidades obtenidas respecto a sus ventas y activos de la empresa, por la buena utilización de los recursos que ha generado mayor productividad y un crecimiento en la rentabilidad
4. El área de logística gestiona los materiales, negocia cotizaciones con los proveedores para obtener la mejor alternativa del producto respecto a característica, precio, calidad y nivel de cumplimiento de entrega y emite órdenes de compra de manera oportuna. Ello permite a la empresa mantener la operatividad de la obra y garantiza su cumplimiento de ejecución de obra en el tiempo establecido.

5. Culminada la obra los materiales sobrantes en buen estado de conservación y los no utilizados retornan a almacén. Ello garantiza los materiales regresan a almacén sin sufrir pérdidas y se resguarde los mismos.
6. La empresa cuenta con talento humano adecuado que reúne las condiciones necesarias, capacitación, experiencia y habilidades en la labor a desempeñar, que garantiza desempeño de manera eficiente y cumplir con las metas en el tiempo previsto.
7. Controla y supervisa las labores desarrolladas por los trabajadores en obra, con el fin de cumplir los plazos establecidos y verificar se estén ejecutando las obras de manera correcta según expediente técnico. Ello le permite a la empresa lograr las metas programadas y la productividad de la empresa.
8. La empresa cuenta con maquinaria y equipos propios para ejecutar las obras, las cuales se encuentran en buen estado, debido al mantenimiento periódico realizado con el fin que no presenten fallas, maximizando así su vida útil. Asimismo, cuenta con un personal de maquinaria con conocimiento necesario en mecánica que se encarga de revisar y constatar que estén operativas. Además, supervisa el correcto uso, control de trabajo y horas operativas programadas y uso de combustible, maximizando su eficiencia. Ello garantiza la operatividad de la empresa.
9. La empresa mide la calidad de ejecución de obra mediante análisis a materiales utilizados y con conformidad del cliente, que le permite acentuar que ha cumplido con las especificaciones de calidad y contar con buenas referencias el servicio brindado.
10. La constructora cuenta con un plan aprobado de prevención y control del Covid-19 en el trabajo, ello le permite cumplir las recomendaciones establecidas por el

gobierno el de proteger la vida y la salud del trabajador. Ello evita posibles sanciones por falta de cumplimiento de protocolos.

11. El área de contabilidad presenta las declaraciones juradas y pago de las obligaciones tributarias en el plazo previsto, cumpliendo la empresa con lo establecido por administración tributaria.
12. Los trabajadores de la empresa se encuentran en planilla, cuentan con los beneficios sociales correspondientes, se les realiza el pago puntualmente, cumpliendo la empresa con sus obligaciones como empleador y permitiendo al trabajador realizar su trabajo con mejor desempeño.
13. La empresa realiza exámenes médicos y de evaluación de conocimientos al trabajador. Ello permite a la organización conocer y tener un diagnóstico de la situación actual del trabajador en cuanto a salud y conocimiento de la labor a desempeñar, y no presente inconveniente durante el desarrollo de las actividades.
14. Como medida de protección al trabajador la empresa contrata seguros contra accidentes laborales y enfermedades en una aseguradora privada. Además, brinda el equipo de protección personal EPPs a personal que cumple labores de alto riesgo, que permite proteger y prevenir al trabajador ante cualquier accidente laboral.
15. El área de contabilidad, realiza los depósitos respectivos de forma inmediata y oportuna en las cuentas bancarias que posee la empresa en diversas entidades financieras, resguardando y protegiendo el dinero ante posibles robos.

6.1.2. Respecto al objetivo 2

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, 2020.

1. La empresa no tiene definidas las áreas y nivel de jerarquía de la organización y no cuenta con documento normativo de gestión (MOF), trabaja de manera empírica solucionando los problemas conforme se presentan. Ello dificulta al trabajador desarrollar las actividades de manera eficiente y no permite a la empresa cuidar los recursos de la empresa, custodiar la información, aplicar las medidas correctivas y cumplir con los objetivos establecidos, por falta de un control interno organizacional.
2. La empresa no cuenta con documentos que detalle las actividades a realizar en el almacén, no hay control de ingreso y salida de materiales, no presenta informes a contabilidad de lo ocurrido en el área. Ello podría generar actos indebidos, fraudes, robos y pérdidas que afecten la operatividad de los proyectos por falta de procesos y políticas internas en la organización.
3. La empresa presenta deficiencias en el área de contabilidad, no cuenta con acciones definidas que guíe al personal a realizar de manera correcta y oportuna las actividades del área contable. Ello genera errores en el proceso contable, registros con valores incorrectos, omisión de registros, no se compruebe la información y no contar con documentos contables que sustenten sus operaciones.
4. La empresa no imparte información a los trabajadores sobre los riesgos y peligros que pueden presentarse durante el desarrollo de sus labores, actualmente no está brindando charlas de inducción y capacitación sobre temas de seguridad y salud en el trabajo, debido que presta más atención a las últimas recomendaciones de protocolos dadas por el Estado para el reinicio y continuidad de actividades. Ello podría afectar la economía de la empresa, que al producirse un accidente es una pérdida económica para la empresa.

6.1.3. Respecto al objetivo 3

Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoran las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C.

1. La empresa necesita implementar un Manual de Organización y Funciones y establecer su estructura organizacional que permitirá que los colaboradores conozcan y asuman el grado de autoridad y responsabilidad que se le asigna dentro de la empresa, reduciendo posibles conflictos por duplicidad de funciones. La implementación de este manual permitirá a la empresa mejorar y lograr mayor provecho del recurso humano, con el fin de lograr la eficiencia en la administración y en caso de incumplimiento aplique las medidas correctivas necesarias que mejoren la organización interna.
2. La empresa necesita establecer políticas, procedimientos y formatos como medida de control en el área de almacén que ayudará a mejorar el control de información de ingreso y salida de materiales, entender y ver la secuencia de actividades facilitando así el trabajo de corrección y mejora. Permitirá al trabajador conocer a detalle los pasos a seguir en el desarrollo de sus actividades, tener claro que documentos debe utilizar y las cumpla de manera eficiente. Asimismo, permitirá un mejor control en la gestión de los inventarios para lograr la continuidad de las obras y mejorar la productividad.
3. Es necesario que la empresa establezca un plan de mejora de control contable que ayude a tener un control sobre las acciones que deben realizar en el área contable y le permitirá mejorar el flujo de información en identificar, clasificar y registrar de manera adecuada y oportuna todas las transacciones que realiza la empresa. Ello garantizará la exactitud y validez de la información financiera y lograr se evalúen

los resultados confiables para mejor toma de decisiones.

4. Es necesario implementar charlas de capacitación y sensibilización sobre temas de seguridad y salud en el trabajo, que permitirá a la empresa tener un mejor control de riesgos en prevenir y reducir accidentes ocupacionales, protegiendo así en todo momento la vida del trabajador, pues el personal es el activo principal de la organización para lograr los objetivos planeados. Ayudará a tener un mayor impacto en el trabajador en reforzar sus conocimientos, tomar conciencia de los peligros y riesgos que puedan perjudicar su integridad y mejorar su desempeño que mejorará la productividad de la empresa.
5. La empresa necesita evaluar a los trabajadores y promover el desempeño laboral para que haya una buena aptitud para el trabajo, para un mejor desempeño en las actividades que deben realizar, porque el rendimiento y productividad dependen en gran medida de la aptitud y actitud que tengan sus recursos humanos. Además, mantener al personal en la organización es esencial, pues un recurso humano leal, refleja mayor eficiencia en el trabajo, lo cual permite hacer más eficiente la gestión de la empresa.
6. Realizar el debido control en caja como rutina administrativa, que se registren todos los movimientos de entradas y salidas de dinero realizadas diariamente por su empresa y establezca una política que indique qué tipo de gastos se pueden hacer y definir cuáles son los documentos aceptados como comprobantes de los gastos.
7. Es necesario realizar un análisis y evaluación del proceso de mantenimiento que se cumplan conforme se ha establecido, ello ayudará a optimizar la eficiencia y vida útil de la maquinaria que mejorará la productividad de los proyectos al mantener en constante funcionamiento la maquinaria utilizada.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. (2008). Control interno, áreas específicas de implantación, procedimientos y control. España: Editorial Cultural de ediciones S.A.
- Amaya, A. (2018). Implementación de un sistema de control interno y su influencia en la gestión financiera de la empresa LML Contratistas Generales S.R.L. del distrito de Pacasmayo. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Obtenido de: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10686/amayafelipe_an_a.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Avila, S. (2017). *Análisis de control interno y propuesta de una auditoría administrativa para la Empresa OB Ingenieros Contratistas S.R.L. Nuevo Chimbote 2017*. Chimbote. Perú. Uladech Católica. Obtenido de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12332/avila_rs.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cepeda, G. (2005). Libros de auditoría y control interno cepeda gustavo. Obtenido de (<https://www.librosintinta.in/libros/auditoria-y-control-interno-cepeda-gustavo-doc-3.html>)
- Céspedes, F. y Mora, R. (2010). La empresa constructora y su organización. Asignatura Gestión de Proyectos y Obras de Edificación. Universidad de Alicante. Departamento de Construcciones Arquitectónicas. Disponible en: https://rua.ua.es/dspace/bitstream/10045/12919/1/Empresa_Constructora.pdf
- Chero, M. (2019). *“Propuestas 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. Perú. Uladech Católica. Obtenido de:
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14325/evaluacion de riesgos actividades de control chero velasquez merly juliana.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14325/evaluacion%20de%20riesgos%20actividades%20de%20control%20chero%20velasquez%20merly%20juliana.pdf?sequence=1&isallowed=y)

Chinchay, J. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa Edg Mackenzie contratistas generales S.A.C, Piura, 2019. Piura. Perú. Uladech católica. Obtenido de*
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15764/propuestas servicios chinchaypreciado jorge jearzinho.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15764/propuestas%20servicios%20chinchay%20preciado%20jorge%20jearzinho.pdf?sequence=1&isallowed=y)

Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes - 2ª. ed. -- Bogotá: Ecoe Ediciones, 2006. 464 p. ; 24 cm. - (Textos universitarios, Contabilidad, auditoría y control). Disponible en:* <http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>

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>

Ger, F. (1898). Tratado de Construcción Civil. Obtenido de http://www.sedhc.es/bibliotecaD/1898_Fl_Ger_y_Lobez_Construccion_civil_Texto.pdf

Gonzales, A. (2014). La importancia del control de gestión y riesgos para prevenir fraudes en las entidades de microcredito. Repositorio umsa, 125. Obtenido de: <http://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/5358/Pg441.pdf>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). Metodología de la Investigación.

México: Mc Graw-Hill Interamerican Editores S.A.

Holmes, A. (1998). Auditoria: Principios y Procedimientos. UTEHA. Disponible en:

<http://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>

Koontz, H. & O`Donnell, C. (1990). Curso de Administración Moderna- Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas. México.

Litográfica Ingramex S.A. Disponible en:

<http://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>

Martínez, M. (2016). Caracterización del control interno administrativo en las empresas del sector servicios - rubro constructoras en el Perú Caso:

Constructora Wilmar Brepeh SRL. Sullana 2015. Piura. Obtenido de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000040031>

Martínez, P. (2006). El método de estudio de caso: estrategia metodológica de investigación científica. Pensamiento & Gestión, núm. 20, julio, 2006, pp. 165-

193. Universidad del Norte Barranquilla, Colombia. Disponible en:

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=64602005>

Medina, S. (2019). “*Diseño de procedimientos de control interno para gestión administrativa en empresa constructora Cimetcorp S.A.*” Guayaquil. Ecuador. Obtenido de:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42518/1/dise%c3%91o%20de%20procedimientos%20de%20control%20interno%20para%20gesti%c3%93n%20administrativa%20en%20empresa%20constructora%20c.pdf>

Meigs, W. Larsen, J. (1994). Principios de Auditoría. Segunda Edición. México. Editorial Diana.

Melo, P., & Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S.Colombia*. Pontificia Universidad Javeriana Cali, Santiago de Cali. Obtenido de:

[http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de procedimientos contro nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de%20procedimientos%20control%20interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Mogollón, E. (2019). *Propuesta de un sistema de control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L.*, Jaén. Chiclayo. Perú. Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36469/Mogoll% c3% b3n_AER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36469/Mogoll%C3%B3n_AER.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

López, G. (2019). Propuesta práctica del examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo) investigación documental. Tema “Análisis de la incidencia de un sistema de control interno para el desarrollo empresarial de “Constructora López” en el Ecuador provincia del Cañar ciudad del troncal año 2018. Universidad Estatal de Milagro.

Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de Control Interno*. Novena Edición, México. Disponible en: [https://books.google.com.pe/books/about/Fundamentos de control interno.html?id=VobCCBsMJtoC](https://books.google.com.pe/books/about/Fundamentos%20de%20control%20interno.html?id=VobCCBsMJtoC)

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.

Tumbaco J. (2016). *Propuesta de un sistema de control interno basado en el modelo coso III a la empresa constructora Andrade Albornoz Cía. Ltda.* Quito. Ecuador. Obtenido de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9675/1/T-UCE-0003-CA034-2016.pdf>

Valencia E. (2018). *Caracterización del control interno de la empresa constructora “C & E Proares S.A.C.” de la ciudad de Juliaca periodo 2018*. Juliaca. Perú.

Obtenido

de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000050088>.

ANEXOS



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CUESTIONARIO

Estimado propietario el siguiente cuestionario tiene por finalidad recaudar información de la empresa, información con fines netamente de investigación, bajo el título: “PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA TK CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A.C., PIURA-2020”.

INSTRUCCIONES: Marque con (X) una (+) o tache según sea la opción escogida.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Conoce el personal la misión y visión de empresa?			
2	¿Cuenta con estrategias para atraer y mantener los clientes?			
3	¿La empresa formalmente cuenta con una estructura organizacional?			
4	¿Existe buen clima laboral dentro de la empresa?			
5	¿Las instalaciones donde labora el personal reúnen las condiciones?			
6	¿Realiza monitoreo de funciones de cada área?			

7	¿El presupuesto a cobrar por la ejecución de obras son cotizados de acuerdo al mercado?			
8	¿Los ingresos percibidos por la ejecución de las obras y proyectos le realizan de manera? a) () Total b) () Inicio y contra entrega c) () Avance de obra (valorización)			
9	¿El cobro por la ejecución de obras se realiza de forma? a) () Efectivo b) () Cheque c) () Transferencia cuenta			
10	¿Cuál es el nivel de rentabilidad de la empresa? a) Muy rentable - Alto () b) Poco rentable - Bajo ()			
11	¿La empresa realiza cotizaciones antes de efectuar una compra?			
12	¿Se emiten órdenes de compra para todos los comprobantes?			
13	¿Las compras se realizan de manera oportuna?			
14	¿Supervisa las adquisiciones realizadas?			
15	¿Cuenta con un responsable de almacén?			
16	¿Existen procedimientos escritos y establecidos que describan actividades a realizar en el almacén?			
17	¿Se verifica y coteja la recepción de materiales insumos en cuanto a cantidad y calidad de compra?			
18	¿De qué forma se lleva el registro y control de ingreso y salidas del almacén? a) () Cuaderno b) () Formato Kardex c) () Computadora			
19	¿El espacio físico está de acuerdo a las necesidades del almacén?			
20	¿Los materiales y bienes que se utilizan para obra son requeridos por documento?			
21	¿Los requerimientos se atienden de manera oportuna?			

22	¿Los materiales y bienes para obra salen con orden de salida?			
23	¿Entregan documentos contables sobre las existencias en almacén?			
24	¿Han ocurrido perdidas robos dentro del almacén en los últimos años?			
25	¿Los materiales sobrantes en la construcción retornan a almacén?			
26	¿Se realizan en almacén inventarios físicos?			
27	¿Hay controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas las transacciones se realizan correctamente y se justifica con documentos?			
28	¿Cuenta con un sistema software para el registro de la información contable?			
29	¿La contabilidad se lleva dentro de la empresa o fuera de ella?			
30	¿La empresa mantiene la contabilidad al día?			
31	¿La empresa verifica la veracidad de la documentación y registros contables?			
32	¿La información generada es clara, concisa y oportuna para la toma de decisiones?			
33	¿Cumple la empresa con sus obligaciones tributarias en el plazo establecido?			
34	¿La selección de personal se realiza a través de? () Convocatorias públicas () Recomendación () Contratación directa			
35	¿Se contrata personal debidamente capacitado y con experiencia para realizar sus actividades de acuerdo al puesto que desempeña, especialmente para la construcción?			
36	¿Conoce el personal las funciones y responsabilidades de acuerdo al puesto que va desempeñar?			
37	¿Cuenta con un profesional encargado para capacitación y para el control de labores del personal ?			
38	¿Se realizan exámenes médicos y de evaluación al personal que ingresa para la labor de construcción?			

39	¿Todos los trabajadores están en planilla?			
40	¿Los pagos a los trabajadores son puntuales?			
41	¿Gozan los trabajadores de los beneficios laborales?			
42	¿Qué tipo de contrato realiza la empresa? () Contrato a plazo fijo () Contrato por obra () Sub contrato (tercerización)			
43	¿Se brinda charlas de inducción sobre normas de seguridad y construcción,?			
44	¿ Cuenta con plan para la prevención y control del Covid-19 en el trabajo?			
45	¿En la empresa se aplica segregación de funciones?			
46	¿Existe control y supervisión física en las labores diarias del personal?			
47	¿El equipo y maquinaria utilizada en la construcción es propia?			
48	¿Existen procedimientos escritos y establecidos que describan el mantenimiento a realizar al equipo y maquinaria de la empresa?			
49	¿Se realizan mantenimientos a las maquinarias antes de iniciar y después de los trabajos?			
50	¿Se supervisa el correcto uso de la maquinaria y equipos en obra?			
51	¿Cuál es la forma de controlar la calidad de ejecución de obras y proyectos? () Análisis de acuerdo a especificaciones técnicas () Conformidad del cliente			
52	¿Contrata una prima de seguro contra accidentes laborales y/o enfermedad?			
53	¿Se brinda implementos de seguridad EPPs			
54	¿Se supervisa el cumplimiento de las normas laborales de seguridad en los trabajadores?			

Carta de presentación

“AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD”

SEÑOR:

Ing. Teodorico Córdova Flores.

Gerente General TK Consultoría y Construcción S.AC.

Solicito : Permiso para aplicar encuesta

Yo, Mery Alicia Jiménez Jaramillo con DNI N° 43958003 domiciliada en la Av. Tacna 792- Castilla-Piura, ante usted me presento y expongo lo siguiente:

Que por motivo de la realización de mi trabajo de investigación en la cual debo aplicar una encuesta cuyo tema es “PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA TK CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A.C. PIURA-2020”, que Ud. Dignamente dirige, solicito me brinde 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 Ud. Acceder a mi petición.



Mery Alicia Jiménez Jaramillo
43958003

Piura 06 de agosto del 2020

Recibida
06/08/2020


Carta de Aceptación



Jr. Huancavelica 280 – Of. 308 Edificio
Sudamérica - Piura
RUC. 20526050089

“AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD”

Piura 10 de agosto del 2020

Carta N° 024-2020/TKSAC

SEÑORITA
MERY ALICIA JIMENEZ JARAMILLO

ASUNTO : Aceptación de solicitud para trabajo de investigación de tesis.

Referencia : Carta de fecha 06/08/2020

De mi especial consideración:

Por medio del presente expreso mi cordial saludo en nombre de la Empresa TK Consultoría y Construcción S.A.C. con RUC N° 20526050089, ubicada en Jr. Huancavelica 280, oficina 308 Edificio Sudamérica-Piura, al mismo tiempo para informarle lo siguiente.

Que con atención al documento presentado el 06 de agosto del presente, donde solicita la autorización para realizar su trabajo de investigación de tesis de la carrera Profesional de Contabilidad Titulada “Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del control interno de la Empresa TK Consultoría y Construcción S.A.C, Piura-2020. Se le informa que su solicitud ha sido aceptada.

Sin otro particular.

Atentamente


TK CONSULTORIA Y CONSTRUCCION SAC.
Teodorico Carabaya Flores
GERENTE GENERAL
ING. CIVIL RCU: 12294