



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA “CONSTRUCTORA Y CONSULTORA
DOMINGUE’Z SRL.”- PIURA, Y PROPUESTA DE MEJORA
2021.**

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

AUTOR

**FARFAN SULLON SEBASTIANA CAROLINA
ORCID: 0000-0002-9101-6766**

ASESOR

**GARCÍA MANDAMIENTOS EDMÉ MARTHA
ORCID: 0000-0003-0012-652X**

**PIURA – PERÚ
2021**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA “CONSTRUCTORA Y CONSULTORA
DOMINGUE’Z SRL.”- PIURA, Y HACER UNA PROPUESTA
DE MEJORA 2021.**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Farfan Sullon, Sebastiana Carolina

ORCID: 0000-0002-9101-6766

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 darme la vida y la fortaleza necesaria para poder cumplir cada una de mis metas propuestas a lo largo de mi vida.

Agradezco a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote por permitirme ingresar a su centro de estudios y brindarme la educación necesaria para ser una profesional, a la Mgtr. Edmé Martha García Mandamientos mi asesora de tesis, quien con su profesionalismo, experiencia y paciencia logro encaminarme hacia la investigación y concluir con éxito mi tesis.

DEDICATORIA

A mis padres, familia por el apoyo moral,
espiritual y económico para lograr mis
metas propuestas, que me encaminaron
hacia un mejor futuro.

A Uladech católica por la oportunidad de
crecer y convertirme en una profesional al
servicio del país.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la empresa “CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE’Z SRL.-Piura y hacer una propuesta de mejora 2021, teniendo como actividad principal la construcción. Esta investigación es de tipo descriptivo, diseño cualitativo, no experimental y de caso, se trabajó con un cuestionario de 38 preguntas que serán efectuadas al gerente general, obteniendo los principales resultados: la empresa no cuenta con un buen plan de organización para cada función que les permita trabajar por áreas separadas, hay deficiencias en el control de pago de los proveedores, no llevan un registro de entrada y salida en la compra de materiales y suministros de construcción. Puede observarse también que los trabajadores no reciben capacitaciones para realizar mejor el trabajo y evitar demoras de las responsabilidades. Además, por falta de cumplimiento de los proveedores en la entrega de materiales no se terminan a tiempo las obras. Con los resultados se concluye que la empresa “CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE’Z SRL. -Piura, demuestra deficiencias en la operatividad de las áreas siendo un punto crítico para las actividades realizadas, lo cual se necesita segregar funciones para cada área y así mejorar los procesos para que estén bien definidos y organizados para alcanzar niveles óptimos y así disminuir riesgos en la empresa.

Palabras clave: Control interno, construcción, operatividad, funciones.

ABSTRACT

The general objective of this research is: To determine and describe the characteristics of the internal control of the company “CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE’Z SRL.-Piura and make a 2020 improvement proposal, with construction as the main activity. This research is of a descriptive type, qualitative, non-experimental and case design, it worked with a questionnaire of 38 questions that will be surveyed to the general manager and 2 workers, obtaining the main results: the company does not have a good organizational plan to each function that allows them to work in separate areas, there are deficiencies in the payment control of suppliers, they do not keep a record of entry and exit in the purchase of construction materials and supplies. It can also be observed that workers do not receive training to better perform the job and avoid delays in responsibilities. In addition, due to lack of compliance by suppliers in the delivery of materials, the works are not completed on time. With the results it is concluded that the company “CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE’Z SRL. -Piura, shows deficiencies in the operation of the areas being a critical point for the activities carried out, which is necessary to segregate functions for each area and thus improve the processes so that they are well defined and organized to reach optimal levels and thus reduce risks in the company.

Keywords: Internal control, construction, operability, functions.

CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	5
2.1. Antecedentes.....	5
2.1.1. Internacionales	5
2.1.2. Nacionales	8
2.1.3. Regionales/Locales	11
2.2 Bases teóricas de la investigación	14
2.2.1. Marco teórico	14
2.3. Marco conceptual	20
2.3.1. Procesos de cambio y transformación.....	20
2.3.2. Beneficios de aplicar sistema de control interno.....	22
2.3.3. Fundamentos del control interno.....	23
2.3.4. Caso de Estudio.....	24
III. HIPÓTESIS	29
IV. METODOLOGÍA.....	30
4.1. Diseño de la Investigación.....	30
4.1.1. Tipo de la investigación	30
4.1.2. Nivel de la investigación.....	30
4.1.3. Diseño de la investigación	30

4.2. Universo y Muestra	31
4.2.1. Universo	31
4.2.2. Muestra.....	31
4.3. Definición y operacionalización de variables.....	31
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	31
4.4.1. Técnica	31
4.4.2. Instrumento	31
4.5. Plan de análisis	32
4.6. Matriz de consistencia	33
4.7. Principios Éticos.....	34
V. RESULTADOS.....	36
5.1. Resultados.....	36
5.1.1. Respecto al objetivo N° 1	36
5.1.2. Respecto al objetivo N° 2	42
5.1.3. Respecto al objetivo N° 3	44
5.2. Análisis de Resultados.....	81
5.2.1. Respecto al objetivo N° 1	81
5.2.2. Respecto al objetivo N° 2	83
5.2.3. Respecto al objetivo N° 3	85
VI. CONCLUSIONES	87
6.1. Respecto al objetivo 1	87
6.2. Respecto al objetivo N° 2	88
6.3. Respecto al objetivo N° 3	89
Referencias bibliográficas.....	90
Anexos	93

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Matriz de consistencia	33
Tabla 2: Cuestionario de evaluación de control interno	36
Tabla 3: Debilidad del control interno	42

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico 1: Organigrama estructural	45
Grafico 2: Proceso recepción de materiales.....	64
Grafico 3: Proceso de almacenaje.....	65
Grafico 4: Relación de entrega de materiales	66
Grafico 5: Kardex	67
Grafico 6: Orden de salida	67
Grafico 7: Guía de remisión.....	68
Grafico 8: Outsourcing	71
Grafico 9: Selección de subcontratista.....	72
Grafico 10: Lista de formatos para los subcontratistas.....	73
Grafico 11: Modelo de valorización mensual.....	74
Grafico 12: Hoja de ruta	76
Grafico 13: Check list de expediente de subcontratos	77
Grafico 14: Modelo de plan de trabajo	78
Grafico 15: Implementos de seguridad	82
Grafico 16: Orden de pedido.....	83
Grafico 17: Diagrama	84

I. INTRODUCCIÓN

Las empresas constructoras realizan un rol muy importante en el país, el cual es utilizado para el desarrollo económico dentro del mismo, a más capacidad económica del estado, mayor inversión de infraestructura y viviendas. El incremento en este rubro es posible gracias a los programas del estado, obras de saneamiento e infraestructura para el sector público y privado, las facilidades de financiamiento para la construcción.

El control interno es considerado uno de los pilares más importantes para las empresas constructoras, debido a que permite establecer un esquema estructurado, que permita ayudar a la alta gerencia a mantenerlos enfocados en la búsqueda de sus objetivos operativos y financieros, así como la confiabilidad de los registros, el cumplimiento de la leyes y normas para la eficiencia de sus operaciones.

La empresa objeto de estudio con Razón Social CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE'Z S.R.L., con RUC: 20601314607, con domicilio fiscal en UPIS P. LIBRE LOS CLAVELES MZ. E LT.18, cuya actividad principal es la construcción de edificios completos y ejecución de expedientes, cuenta con personal profesional, pero como muchas empresas de este sector podrían tener problemas en cuanto al control de personal, cumplimiento y plazos, uso eficiente del dinero. Ante esta situación tiene como propuesta de mejora lograr que los procesos de sus operaciones estén bien definidos y organizados para que alcancen niveles óptimos.

La realidad de fondo de muchas empresas constructoras, es que no utilizan un adecuado sistema de control interno de forma organizada y planificada para cada área; no tienen una adecuada organización de funciones, el conjunto de métodos y medidas adoptadas para sostener sus recursos, revisar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa; asimismo no logran promover la eficiencia en las operaciones, ni estimular la observancia de la política prescrita en sus reglamentos; para de esa manera lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados por cada una de las empresas constructoras. Por ello es necesario que las empresas constructoras se vean en la necesidad de adaptar un adecuado Sistema de Control Interno que les ayude obtener información precisa y confiable, que se ajusten a las demandas de un ambiente empresarial mucho más concurrente como el que en estos momentos se vive.

De esta situación, se crea la necesidad de consolidar el control interno a la empresa CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUEZ SRL, la cual podría tener problemas con el sistema de control interno; sus áreas no cuentan con segregación de funciones que le permita a cada personal responsabilizarse y organizarse de manera individual, la falta de registro adecuado como el control de asistencia de los trabajadores no está controlada causando demoras en el proyecto planeado, los trabajadores no tienen suficiente equipamiento de seguridad, en la construcción hay fallas y desperfectos con la terminación y/o acabados, no cuenta con un cronograma de pagos de proveedores .supervisar si los trabajadores realizan su trabajo adecuadamente y eficaz.

Además no cuenta con capacitaciones de personal, que permitan a los trabajadores a

motivarlos a planear, mejorar y realizar de manera más eficiente sus actividades en colaboración con los demás integrantes de la empresa, en almacén no se trabaja con formatos de entrada y salidas de los materiales y/o suministros.

En el área contable no hay un orden en la documentación que sea de fácil manejo para las personas que lo requieran, ni registro diario de todas las operaciones se requiere un mejor control de la documentación. Mejorar un control de costos.

Dada esta situación, se genera la necesidad de fortalecer el Control Interno de la CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE'Z SRL, a fin de identificar y monitorear riesgos, mejorar su administración, establecer debilidades y detectar oportunidades para mejorar sus procesos operativos. Es por ello que la presente investigación pretende analizar el Sistema de Control Interno de la empresa.

En la presente investigación el enunciado del problema es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de la empresa “CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE'Z SRL.”- Piura, y cómo mejorarlas 2021?

Teniendo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la empresa “CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE'Z SRL.-Piura y hacer una propuesta de mejora 2021, y para el cumplimiento de la investigación de presenta los siguientes objetivos específicos:

- ✓ Determinar y describir las características del control interno de la empresa “CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUEZ SRL, Piura 2021.
- ✓ Determinar y describir las debilidades del control interno de la empresa “CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUEZ SRL, Piura 2021.
- ✓ Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la empresa “CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUEZ SRL, Piura 2021.

Esta investigación se justifica por los siguientes puntos:

Desde el punto de vista teórico:

La presente investigación se justifica porque se obtendrá alcanzar la importancia de la necesidad del control interno para obtener cambios que ayude a mejorar la organización de la empresa, así permitirá aplicar el sistema de control interno en las distintas áreas, para mejorar la calidad de información, la competitividad y así lograr alcanzar los objetivos planeados beneficiando a la empresa “CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUEZ SRL.

Desde el punto de vista práctico:

La presente investigación se realiza con el objetivo de determinar, proponer y administrar cambios que se puedan mejorar y aplicar dentro de las áreas de la empresa, que les permita tener un grupo más, práctico y eficiente que facilite los logros planeados hacia los objetivos.

Desde el punto de vista académico:

El resultado de esta investigación servirá de apoyo a futuros estudiantes y otros usuarios que estén utilizando estudios similares a obtener información relacionada al presente trabajo y aplicar nuevos enfoques de control interno.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES

❖ “DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EMPRESA CONSTRUCTORA CIMETCORP S.A.”

El presente estudio pretende mostrar la importancia del diseño de procedimientos mediante un manual de políticas, funciones y procesos de control interno para la gestión administrativa en la empresa constructora CIMETCORP S.A. En Ecuador las organizaciones omiten la importancia de utilizar estrategias y herramientas para un conveniente rendimiento de las empresas por lo que no todas aplican un control de auditoría interna. La Auditoría surge de la rama contable y se encarga de corroborar la situación de la empresa realizando procesos por medio de actividades, detectando errores que se presentan en la organización aportando con soluciones a través de un informe en las diferentes etapas, destacando que la persona que realiza la auditoría debe promover un buen concepto fomentado en sus valores. El control para las organizaciones es esencial para el desarrollo adecuado de sus actividades, las empresas que se manejan bajo contratos de construcción realizan la parte administrativa y operativa las que involucran el presupuesto, utilización de recurso, administración de materiales, administración de mano de obra, maquinarias, contratos y subcontratos. Mediante el diseño del manual, se desea conocer su contribución sobre el control interno en la empresa CIMETCORP S.A.; y también que sirva como herramienta para el mejoramiento continuo en la entidad. La Metodología es la ciencia que enseña a dirigir determinado proceso de manera eficiente y eficaz para alcanzar los resultados deseados y tiene como objetivo darnos la estrategia a seguir en el proceso. La Metodología es el plan de investigación que permite cumplir ciertos objetivos en el marco de una ciencia.

Cabe resaltar que la metodología también puede ser aplicada en el ámbito artístico, cuando se lleva a cabo una observación rigurosa. Por lo tanto, puede entenderse a la metodología como el conjunto de procedimientos que determinan una investigación de tipo científico o marcan el rumbo de una exposición doctrinal. La presente investigación es descriptiva, “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. La aplicación de la investigación descriptiva ayuda a conocer situaciones sobre actividades, cosas, procedimientos y personas, a través de este tipo de investigación se puede recoger datos cuantitativos o cualitativos en base a una hipótesis y se expone los datos tabulados en forma de resumen agrupando información que contribuya a la presente investigación. El presente estudio es de enfoque cualitativo, es decir, al recopilar información se generará la interpretación de la misma, además de los resultados obtenidos en la investigación de campo mediante la encuesta, incluyendo un análisis de hechos, procesos, estructura organizacional, descripciones detalladas de situaciones, eventos, personas, comportamientos observados, documentos, y demás fuentes que persigan el fin de obtener resultados. (Medina, 2019).

❖ **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 LA TRONCAL AÑO 2018.**

La presente investigación se encuentra enfocada en la incidencia de un sistema de control interno en el desarrollo empresarial de la CONSTRUCTORA LOPEZ, actualmente nos encontramos en un país que se encuentra en proceso de desarrollo, por ello considero relativamente importante la presencia de sistemas contables dentro de las

diferentes organizaciones para que las mismas aporten a llevar un mejor control contable y además con la ayuda de la información requerida a través de dicho sistema fundamentan para la toma de decisiones. Constructora López es una empresa dedicada al alquiler de maquinaria pesada y equipo para la construcción, la cual lleva 22 años en el ámbito laboral, cuya deficiencia se encuentra en el control del material existente dentro para su alquiler, ya que, al no existir control, se genera una completa insatisfacción del cliente al solicitar el mismo. Por ello es muy importante que la empresa adhiera un sistema contable para que tenga conocimiento del material disponible para su alquiler y así los clientes se sientan satisfechos con el servicio ofrecido. Para realizar esta investigación se utilizó una investigación de tipo documental, dado que era necesario utilizar la búsqueda de información en fuentes bibliográficas que nos ayude a conocer sobre el sistema de control interno así también del desarrollo empresarial. (Lopez, 2019)

❖ **EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DEL ECUADOR**

El presente trabajo de investigación busca poner en evidencia el estudio de los aspectos más representativos que deben ser tomados en cuentas para la implementación del control interno en las empresas, logrando así tener énfasis en mostrar las necesidades que tienen las organizaciones, estudiando al control interno como una herramienta que facilita la obtención de un trabajo de calidad, alcanzando eficientemente los objetivos y poder así tomar las mejores decisiones, detectando errores y aplicando medidas correctivas . Para poder mantener una correcta gestión administrativa debe tomar en cuenta que el control interno es una herramienta importante, donde cada una de los aspectos que va a analizar pondrá en evidencia errores y los correctivos que se deberán

aplicar, gracias a la aplicación del control interno en las áreas más significativas de la empresa le permitirá tener organizado el trabajo de manera eficaz y eficientemente. Los controles internos buscan obtener la seguridad de los controles que se han efectuado y que estos no tengan deficiencias, la organización debe de tener una visión integral de estos controles, abarca no solo a los procesos, procedimientos, funciones, sino que también se dirige a las personas que estructuran la organización siendo una herramienta influye en la gestión administrativa. Se busca dentro de esta investigación desarrollar variables fundamentales para que el nivel administrativo, pueda hacer referencia al estudio histórico, la evolución y las etapas necesarias de las empresas, como resultado de la aplicación del control interno nos lleva discusión y conclusiones enfocados en aspectos de relevancia dentro el conocer cómo influye en control interno en la gestión administrativa de las empresas. (Balla, I., López , K., 2018).

2.1.2 ANTECEDENTES NACIONALES

❖ CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA “C & E PROARES S.A.C.” DE LA CIUDAD DE JULIACA PERIODO 2018.

La investigación presenta una descripción de las características del control Interno en la empresa constructora C & E PROARES S.A.C. de la ciudad de Juliaca 2018, en la que da conocer la situación real de la empresa y el desarrollo en base a los componentes del COSO, para ello se utilizó información de corte transversal, obtenida a través de la aplicación de 01 cuestionario con 16 preguntas cerradas a los trabajadores del área administrativa obteniéndose información correspondiente y análisis del estado real de la empresa, la metodología aplicada es descriptiva por cuanto se realizó revisiones

bibliográficas; en el desarrollo de la investigación se pudo evidenciar que la empresa si aplica el control interno empíricamente, sin embargo requiere de más estrategias para mejores resultados de los cinco componentes del COSO como son: Ambiente de control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y comunicación y Monitoreo por lo que se concluye que la empresa aplica el control interno con algunas anomalías mínimas, pues, tiene 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. Al cual se le recomienda a la empresa fortalecer el control interno como: la deficiencia ante los riesgos e identificarlos de manera eficiente para obtener un resultado favorable, implementando los mecanismos adoptados para su desarrollo organizacional. El enfoque cualitativo se selecciona, aplica cuando se persigue, comprender la perspectiva de los colaboradores acerca de las anomalías que rodea, se analiza con la obtención de información mediante la observación de comportamientos naturales, respuestas abiertas, cerradas para la posterior interpretación de resultados, el método de investigación cualitativas es flexible y está influida por eventos únicos examinando la respuesta de los participantes, se analiza primordialmente en los ambientes naturales a los colaboradores o unidad de análisis, además las variables no están controladas ni manipuladas, siempre se aborda desde la perspectiva del ser humano (su experiencia) en base a las encuestas. La presente investigación tiene un enfoque cualitativo porque es de tipo descriptivo. (Valencia, 2018)

❖ CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE SAN MARTÍN, AÑO 2018

La presente investigación titulada: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas constructoras de San Martín, año 2018; tiene como finalidad de analizar el cumplimiento del control interno desde el punto de vista administrativo y financiero y los indicadores de rentabilidad económica, margen de rentabilidad y rotación. La investigación es del tipo aplicada, con un nivel explicativo y un diseño no experimental. La población estuvo constituida por los 43 directivos de las empresas constructoras de la región San Martín que se encuentran registrados en la SUNAT, teniendo como domicilio fiscal cualquier lugar de la región y además cuenten con registro de principales contribuyentes y la muestra por 23 directivos de dichas empresas. Las conclusiones de la investigación son: El control interno incide positivamente en la rentabilidad de las empresas de construcción de la región San Martín, año 2018, evaluado mediante el estadístico de chi cuadrado, donde el valor de $\chi^2_c = 23.408$ es mayor a $\chi^2_t = 16,919$, con un nivel de significancia de 95.0%. Los factores de cumplimiento del control interno en las empresas constructoras de San Martín para el periodo 2018, muestra una valoración positiva de 55.4% en promedio, que corresponde a un nivel de cumplimiento regular, donde la performance de la dimensión control interno financiero muestra un valor positivo de 58.0% y el control interno administrativo de 52.2%. La rentabilidad de las empresas constructoras de San Martín presenta una valoración positiva de 56.5%, que corresponde a un nivel Regular; y de forma desagregada en función de las dimensiones que componen esta variable se tiene que la Rentabilidad económica con 59.8%; seguido de Margen con 55.4% y de Rotación con 54.3%. La investigación es del tipo aplicada, pues este presenta la característica que está orientada a resolver problemas de orden práctico y a partir de ellos generar conocimiento teórico, y en nuestro caso se busca

determinar la incidencia del control previo en la rentabilidad de las empresas de construcción de San Martín para el periodo 2018. (Arevalo, C. & Arevalo, S., 2019)

❖ **EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE AYACUCHO 2016-2017**

La presente investigación titulada “El Control Interno y la Gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad Ayacucho 2016 -2017”, tiene como objetivo analizar de qué manera el Control Interno contribuye en la Gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Ayacucho 2016-2017, en ese sentido el análisis documental, la aplicación de encuestas y revisión bibliográfica, permitieron analizar la manera de como el Control Interno contribuye en la Gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Ayacucho. La Investigación es de tipo Aplicada, Nivel Descriptivo - Correlacional, Diseño No Experimental - Longitudinal, Método Deductivo, la Muestra de estudio es No Probabilístico y por Conveniencia, conformada por las empresas constructoras más representativas de la Ciudad de Ayacucho, como unidad de análisis lo conforman 30 trabajadores.

Para la recopilación de datos se utilizó la Técnica de Análisis Documental y Encuesta aplicada a trabajadores. Para la Contrastación de Hipótesis se utilizó la Prueba Estadística del Chi Cuadrado (χ^2). Del análisis de resultados y contrastación de hipótesis, se evidencia que el Control Interno contribuye en la gestión de las empresas constructoras; puesto que estas empresas cumplen con la ejecución y culminación de obras, no como se espera, de tal manera que permita optimizar el uso de recursos y maximizar beneficios. Lo que permite deducir, que una buena aplicación del control interno permitirá una adecuada gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Ayacucho. (Cisnero, 2017)

2.1.3 ANTECEDENTES LOCALES

❖ EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION CONTABLE DE LA CONSTRUCTORA COSISEL GROUP, PIURA– PERÚ-2018

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Cosisel Group, Piura – Perú, 2018. El estudio tiene un enfoque mixto, un diseño no experimental y es de alcance correlacional. Asimismo, la investigación se apoyará en la técnica de la entrevista mediante la formulación de un cuestionario aplicado a la empresa. En la investigación se obtiene como resultados que la constructora Cosisel Group no cuenta con un adecuado control interno. Por tanto, el actual control interno no tiene una influencia positiva sobre la gestión contable de la constructora, lo cual se ve reflejado en sus ratios financieros que en el periodo 2017-2018 muestran una disminución de liquidez y el rendimiento de sus inversiones. La investigación comprende 4 capítulos: El primer capítulo son los Aspectos de la Realidad Problemática, el segundo capítulo es el Marco Teórico, el tercer capítulo es la Metodología, y el cuarto capítulo son los resultados. La presente investigación tiene un enfoque mixto. señalan “La meta de la investigación mixta no es reemplazar a la investigación cuantitativa ni a la investigación cualitativa, sino utilizar las fortalezas de ambos tipos de indagación, combinándolas y tratando de minimizar sus debilidades potenciales”. Por lo tanto, el trabajo tiene un enfoque mixto porque con la finalidad de determinar la influencia del control interno en la gestión contable de Cosisel Group, Piura – Perú, 2018 se analiza la situación actual de la empresa y se construyen ratios financieras. El diseño de la presente investigación es no experimental, ya que, se tendrá que determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Cosisel Group, Piura – Perú, 2018. (Torres, 2018)

❖ **LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE SEGURIDAD LABORAL DE LA EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN EL PERÚ: CASO ZEGARRA CONTRATISTA SAC, PIURA, 2018.**

La investigación tuvo como objetivo general: Determinar y Describir los mecanismos del control interno en el área de seguridad Laboral en las empresas constructoras en el vi Perú y de Zegarra Contratistas SAC Piura 2018: La investigación fue cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario de preguntas abiertas aplicado mediante la técnica de la entrevista al propietario de la empresa Mediante la presente investigación verificamos lo importante que es para una empresa contar con los mecanismos del control interno sin importar la actividad a que se dedican si no la forma en cómo se administra, asimismo es importante tener en cuenta que en los empresarios tener la necesidad de contar siempre con un control interno conocer los resultados de la empresa que pueden ser positivos y provechosos para ellos. Se concluye que en esta investigación pretende demostrar que por medio de la aplicación de los mecanismos del control interno se lograrán resultados positivos en la empresa que ayudaran a mejorar la seguridad necesaria frente a riesgos que se presenten. (Jibaja, 2018)

❖ **DESARROLLO DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE SERVICIOS GENERALES DE UNA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN**

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional correspondiente al programa académico de Contabilidad y Auditoría, tiene como objetivo evaluar y establecer procedimientos que minimicen los riesgos y desviaciones que puedan afectar al desarrollo y cumplimiento de los objetivos organizacionales de la empresa en estudio.

Metodología: El estudio se realizó aplicando los fundamentos del control interno dentro del área de Servicios Generales en la empresa GyM S.A. del Grupo Graña y Montero,

centrándome específicamente en la evaluación de riesgos a los que se ve enfrentada la empresa y todo lo que ello conlleva. Así mismo, se desarrollaron propuestas de mejora para minimizar dichos riesgos y cumplir con los objetivos de la empresa. Resultados: Ocupar un nuevo puesto en el que se desarrollan funciones de control específicas que no existían previamente. Se ha logrado regularizar todos los contratos y adendas de los proveedores con un plazo vigente a la fecha, lo cual permite que el proveedor presente su factura dentro del periodo. Además, que el flujo de recepción, revisión y entrega de valorizaciones ha disminuido respecto a los primeros meses, aún con el incremento de personal y de proveedores; y se ha logrado una mejor distribución de las funciones para evitar la duplicidad en una misma persona y responsabilizar a quienes autorizan. Conclusiones: El estudio y conocimiento del Control Interno ha sido de gran utilidad para desarrollar métodos y procedimientos que permitan minimizar los riesgos y desviaciones que puedan afectar al cumplimiento y objetivos de la organización. Además, ha permitido identificar manejos no adecuados en la organización estableciendo y ejecutando oportunidades de mejora para la gestión. Por ello, las empresas que no establecen un adecuado sistema de control están expuestas a malos manejos, fraudes y deficiencias en la administración, lo cual podría dañar su reputación. Dichas situaciones podrían ser prevenidas desarrollando un buen control interno dentro de la organización. (Chunga, 2019)

2.2 BASES TEORICAS

2.2.1 el control interno y sus orígenes

Según (Amador, 2002) Con la aparición de la teoría administrativa general se da énfasis al término de Control, constatándose que forma parte de un proceso específico que integra también a la Planeación, Organización y Dirección, facilitando con su

observancia la obtención de metas organizacionales, situación que representa una premisa básica en el quehacer de los negocios o en su caso de las actividades no lucrativas. El Control representa por principio una etapa o fase dentro de un proceso funcional, mismo que es identificado en toda organización independientemente del sector o giro al que pertenezca.

Ciertamente en su inicio el Control aparece con un enfoque que bien pudiera caracterizarse como de tipo negativo, es decir, aludiendo al hecho prohibitivo de no realizar operaciones, con base en ello solamente se señalaba pero sin aportar alguna otra solución al margen de ello representaba un avance en el orden y disciplina al efectuar operaciones. Como un proceso natural y de cambio el nuevo enfoque que se presento es el de alentar e incentivar su desarrollo »situación que es la que prevalece en esta época contemporánea, desprendiéndose obviamente que no debe limitarse sino al contrario innovarse y adecuarse.

2.2.2 Denominación del control interno

El Control en lo general se asocia con actividades de Seguimiento, Vigilancia y Orden en la realización de actividades, estando inmerso en la organización instrumentando en ella los mecanismos inherentes que garanticen la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, permitiendo con ello que exista claridad, validez y confiabilidad, aunado a un grado de certeza razonable.

2.2.3 Tipos de control interno

Según (Estupiñan, 2006)tenemos dos tipos de control interno

2.2.3.1 Control interno administrativo

El administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

Mantenerse informado de la situación de la empresa; Coordinar sus funciones; Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos: Mantener una ejecutoria eficiente; Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas; Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece: El control del medio ambiente o ambiente de control; El control de evaluación de riesgo; El control y sus actividades; El control del sistema de información y comunicación; El control de supervisión o monitoreo.

2.2.3.2 Control interno contable

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos: Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos; Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva; Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración; Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa.

Según (Estupiñan, 2006) El enfoque del control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”. De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son: proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución, verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos, promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas, lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Los Elementos del control interno Las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables ya explicados en el capítulo de “actividades económicas y la empresa” clasificando su enfoque bajo los elementos de control interno de organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión.

2.2.4 Componentes del control interno

Según (Serrano, & Señalin., 2013) El control se encuentra compuesto por cinco aspectos que se encuentran interrelacionados y que tienen su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, además de encontrarse integrado a los procesos administrativos; estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia. Los componentes del control interno son los siguientes:

2.2.4.1 Ambiente de control

Un ambiente de control adecuado, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones. Se puede afirmar que existe dentro de las organizaciones un adecuado control interno si se evidencian los siguientes aspectos: Se da una estructura organizativa Son aplicadas adecuadas políticas administrativas Se cumplen con las leyes y políticas propuestas por la empresa y que fueron correctamente asimiladas por el personal de la organización.

2.2.4.2 Evaluación de riesgos

La adecuada identificación de los riesgos se ha convertido en un elemento indispensable en la administración financiera, esto debido a que las organizaciones se desenvuelven en un entorno cada vez más globalizado y sofisticado, donde es importante anticiparse a situaciones adversas. La evaluación de los riesgos contribuye en la descripción con el que los directivos podrán identificar, analizar y administrar, los riesgos a los que se pueden enfrentar las organizaciones y el resultado proveniente de esta acción. De esta manera la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de diversas situaciones que impidan la consecución de los objetivos de la empresa. Es importante que la organización disponga de mecanismos que le permitan afrontar estos posibles cambios. Es importante el análisis de los riesgos en los que puede incurrir la

organización, este análisis puede convertirse en un método sistemático que permite la planeación, identificación, evaluación, tratamiento y monitoreo de la información que se encuentran asociados a las actividades organizacionales; este análisis le permite reducir sus riesgos y aumentar sus oportunidades.

2.2.4.3 Actividades de control

Son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos.

Las actividades de control se realizan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, donde se incluye aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones. Las actividades de control pueden clasificarse en: preventivos, detectivos y correctivos, además pueden incluirse controles a los manuales de usuario, de tecnología de información y controles administrativos. Básicamente las actividades de control deben encontrarse relacionadas con el tipo de empresa y con el personal y las funciones que realiza dentro de ella.

2.2.4.4 Información y comunicación

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de una manera que llegue de forma oportuna a todos los sectores y permita además asumir las responsabilidades individuales, esta comunicación debe ser considerada parte de los sistemas de información de la organización donde el elemento humano debe ser partícipe

de las cuestiones relativas a lo concerniente a gestión y control. De esta manera este componente tiene el propósito de facilitar la información en el menor tiempo que le permita al personal cumplir con sus responsabilidades y a su vez mostrando veracidad y fiabilidad en dicha información. Para ello, la entidad cuenta con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

2.2.4.5 Supervisión y monitoreo

Una estructura de control interno no puede garantizar por sí misma una gestión eficaz y eficiente, con registros e información financiera íntegra, precisa y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes. Bajo este concepto se evidencia la importancia de la actividad de supervisión y monitoreo. La supervisión y el monitoreo son herramientas de política que hacen parte del ambiente de las organizaciones. Ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del Control Interno a partir del seguimiento; la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes estructuras de dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 Procesos de cambio y transformación empresarial asociados a la función del control interno

Según (García, 2014) Cuando los negocios crecen y/o se transforman y el volumen de sus operaciones lo permiten, no solo se ve afectada un área funcional de la empresa; muchos aún piensan que si la empresa crece es porque la estrategia de ventas está funcionando y que solo el área comercial o de ventas se ve involucrada en este proceso de crecimiento, lo cual no es así, ya que cuando la empresa crece se involucran todos los procesos y estrategias de la organización, así como funciona un engranaje, todos dependen cíclicamente de los procesos de los demás para que el objetivo se logre. Del mismo modo, el control interno debe ser reconocido como una parte importante en la estructura de cualquier empresa ya que interviene en manera global en los procesos de la compañía en pro del logro de los objetivos, por lo tanto se hace preciso reconocer el papel del control interno en el proceso de cambio y transformación.

2.3.1.1 Posiciones frente al cambio

Sólo si el cambio se convierte en un valor agregado para la empresa, ésta estará preparada para actuar con anticipación dirigiéndose al logro de sus objetivos, podemos encontrar tres tipos de posiciones que podrá optar la Gerencia frente al proceso de cambio:

El cambio como crecimiento: La Gerencia entiende que es necesario ubicarse de acuerdo a las nuevas corrientes del mercado y reacciona con inteligencia para mantener y mejorar su posición.

El cambio como adopción: Se presenta una necesidad de organizar la estructura de la organización para dar una respuesta inmediata y ágil buscando solo mantener la posición de la empresa.

El cambio como transformación permanente: La organización admite modificar constantemente sus procesos como el mercado lo requiera y dirigiéndose más allá y con la velocidad necesaria para buscar ventajas y una perfecta adaptación a las circunstancias.

2.3.1.2 Factores y Riesgos del Cambio

Los factores que inciden en el cambio son muchos, y están directamente relacionados, a continuación se nombran los factores macros que se pueden identificar:

Factores socioeconómicos: Corresponde a aspectos económicos, demográficos, geográficos.

Factores sociales y culturales: cambios de roles del sexo, estilos de vida familiar, calidad de vida, cambio en los valores, y prioridades de la relación con el trabajo.

Factores tecnológicos: nuevas tecnologías, avance de la electrónica y de la informática, la biotecnología, los cuales se pueden convertir en principales factores de riesgo de la empresa.

2.3.2 Beneficios de aplicar sistema de control interno

Según (Quisbert, 2015) Los beneficios logrados al aplicar un Sistema de Control Interno, en los Proyectos de Obras Civiles, que desarrolla la empresa inciden en costos directos e indirectos.

2.3.2.1 Costo directo

Dentro de la inclusión de gastos se encuentra los costos directos como dice Aburto “Costo directo: Es el conjunto de erogaciones que tienen aplicación en un producto determinado. Está compuesto por la suma de los gastos de: materiales, mano de obra, equipos y herramientas. La integración del costo de materiales en un precio unitario o en un presupuesto implica considerar su valor dependiendo del tiempo y lugar de su adquisición. Por ello se deben analizar los posibles elementos que lo integrarán ya puesto en obra.

2.3.2.2 Costo de mano de obra

El presupuesto que eroga para el pago a los trabajadores, que realizan operativos, son importantes. La modificación de su dinámica en horarios afecta directamente el presupuesto asignado para el proyecto, y que la empresa en algunos casos tiende a mantener costos por imprevistos que genera el trabajo extra no planificado.

Procedimientos de control interno contable no sólo con el propósito de resguardar sus activos, sino también para cumplir con la legislación tributaria (pagar impuestos), controlar el negocio, determinar sus resultados, evitar robos por parte de funcionarios y clientes, entre otras cosas; lo que lleva al rechazo de la conjetura de investigación, la que planteaba que las pymes de la ciudad de Valdivia realizan control interno contable con el único objetivo de resguardar sus activos. Para introducir el tema se analiza el concepto de control interno según diferentes autores.

2.3.3 Fundamentos del Control Interno

Según CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA (2014)(15) Los fundamentos del Control Interno están referidos a los pilares que favorecen la efectividad del mismo. Estos pilares son el autocontrol, la autorregulación y la autogestión. A continuación, presentaremos cada uno.

2.3.3.1 Autocontrol

Es la capacidad de todo servidor público (independientemente de su nivel jerárquico) de evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz.

2.3.3.2 Autorregulación

Es la capacidad institucional de toda entidad pública para reglamentar, con base en la Constitución y en la ley, los asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones. Mediante la autorregulación, la entidad adopta los principios, normas y procedimientos necesarios para la operación del Sistema de Control Interno.

2.3.3.3 Autogestión

Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución y las normas legales.

2.3.4 CASO DE ESTUDIO

DATOS GENERALES DE LA EMPRESA:

DATOS DE LA

EMPRESA

RAZON SOCIAL : CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE'Z
SRL

DOMICILIO : CA.LOS NARANJOS MZ: E LOTE: 18 UPIS P.LIBRE
:
LOS CLAVELES- PIURA-VEINTISEIS DE OCTUBRE

RUC : 20601314607

CONTACTO : EDDIE MICHAEL DOMÍNGUEZ CASTILLO

FINALIDAD DE LA : CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS COMPLETOS.
EMPRESA

PERFIL DE LA EMPRESA

CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE'Z SRL, 100% peruana,

desde su fundación en el año 2016, trabaja como una empresa especializada en la industria de la Construcción y Obra Civil.

La clave de la empresa es un equipo de profesionales preparados, excelente grupo humano, atendemos todas las dudas y requerimientos en la etapa del desarrollo del proyecto desde el inicio hasta la culminación del proyecto.

MISION

Es una empresa enfocada en el área de Ingeniería, Construcción, Supervisión y Gerencia de Proyectos que equilibra los requerimientos de calidad, seguridad, alcance, tiempo y costes; adaptando las especificaciones y los planes a las diversas inquietudes e intereses de nuestros clientes. Trabajando en un entorno altamente motivado y de desarrollo para nuestro personal, respetando el medio ambiente en que nos desenvolvemos.

VISION

Ser reconocidos como la mejor Empresa de Ingeniería, Construcción, Supervisión y Gerencia de Proyectos en los escenarios y proyectos donde participemos, en base a nuestro factor humano, criterios de calidad, seguridad y respeto al medio ambiente, cumpliendo total y puntualmente todos nuestros compromisos.

PRINCIPIOS ÉTICOS Y MORALES DE LA EMPRESA

RESPONSABILIDAD

La Responsabilidad para con el cliente son valores claves, cumpliendo con los compromisos y obligaciones adquiridas con una Persona Natural, Empresa o Institución.

EFICIENCIA

Logramos nuestros objetivos para con el cliente, que es satisfaciéndolos plenamente.

RESPECTO

Contamos con un ambiente laboral de respeto y tolerancia, tanto en el personal que labora, como a nuestros clientes.

PUNTUALIDAD

Cumplimos y hacemos cumplir los plazos establecidos por la Empresa, para así cumplir los roles a tiempo de nuestro trabajo.

EFICACIA

La empresa CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE'Z SRL, cuenta con un equipo de profesionales preparados, por tanto, cumplimos satisfactoriamente los trabajos.

MANUAL DE FUNCIONES DE LA EMPRESA

GERENTE GENERAL: tiene a cargo la representación legal de la empresa, la gestión comercial. Planea y ejecuta las estrategias de la organización. Propone alternativas de mejoramiento en todos los aspectos.

SUB-GERENTE: reemplazar al gerente en las actividades desarrolladas cuando él se encuentre ausente, brindar al trabajador los instrumentos adecuados para una buena función.

TESORERIA Y CARTERA: se encarga de gestionar y dirigir los temas relacionados con los movimientos económicos. Así como el pago de diferentes áreas.

CONTADOR: Responder adecuadamente con el manejo de la contabilidad, registros contables, EE. FF, planilla de trabajadores.

SERVICIOS GENERALES: Encargado de la limpieza de cada área de la empresa en correcto estado.

III. HIPOTESIS

“Se formulan hipótesis en las investigaciones que buscan probar el impacto que tienen algunas variables entre sí, o el efecto de un rasgo o variable en relación con otro, fundamentalmente son estudios que muestran la relación causa efecto”. (Galan A, (2009)). En base a la afirmación del autor, en la presente investigación no se formula hipótesis por ser una investigación de tipo descriptivo.

IV. METODOLOGIA

4.1 Diseño de la investigación

4.1.1 Tipo de la investigación

La presente investigación se realizó bajo un enfoque cualitativo.

4.1.2 Nivel de la investigación

El nivel de investigación es descriptivo, busco la información procedente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los que se analizaron para establecer los resultados.

La investigación utilizo el diseño Cualitativo -Descriptivo- documental y de caso.

4.1.3 Diseño de la investigación

El diseño aplicado a la investigación está orientada a la recopilación de información a través de un cuestionario relacionado con el tema de estudio para determinar y describir las características del control interno en CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE'Z SRL.

4.2 Universo y muestra

4.2.1 Universo

La población está constituida por las empresas constructoras de la ciudad de Piura.

4.2.2 Muestra

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa

“CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE'Z SRL”.

4.3 Definición y operacionalización de variables

VARIABLE	DEFICION	DIMENSIONES	INDICADORES	TECNICAS E INSTRUMENTOS
CONTROL INTERNO	Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.	eficiencia de las operaciones	-en el área de caja -área de personal -área de contabilidad	-cuestionario -observación directa
		fiabilidad de la información financiera	-registro de operaciones	-cuestionario -observación directa
		cumplimiento de la normativa	-manual de la empresa.	-cuestionario -observación directa

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnica

Para el recojo de la información se utilizó documentales y observación directa.

4.4.2 Instrumento

La investigación uso la técnica de un Cuestionario.

4.5 Plan de análisis

En el objetivo específico 1: Se aplicó un cuestionario, se determinará y describirá cada una de las características del control interno de la empresa “CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE'Z SRL”, Piura 2021.

En el objetivo específico 2: A través de los resultados obtenidos en el objetivo específico 1, se determinará y describirá cuales son aquellas debilidades que están contrarrestando los principios de control interno de la empresa “CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE'Z SRL”, Piura 2021.

En el objetivo específico 3: Se elaboró las propuestas de mejora, en base a las debilidades que han sido evaluadas en el objetivo específico 2, que ayude para solucionar los problemas que tiene la empresa “CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE'Z SRL”, Piura 2021.

4.6 Matriz de consistencia

Tabla 1: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
Caracterización del control interno de la empresa” CONSTRUCTORA A Y CONSULTORA DOMINGUE’Z SRL.”- Piura, y hacer una propuesta de mejora 2021.	¿Cuáles son las características del control interno de la empresa” CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE’Z CONSULTORA DOMINGUE’Z SRL.”- Piura, y cómo mejorarlas 2021?	Determinar y Describir las características del control interno de la empresa” CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE’Z SRL.”- Piura, y hacer una propuesta de mejora 2021.	1.- Determinar y describir las características del control interno de la empresa” CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE’Z SRL.”- Piura, 2021? 2.- Determinar y describir las debilidades del control interno de la empresa “CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE’Z SRL.”- Piura , 2021. 3.-Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la empresa” CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE’Z SRL.”- Piura, 2021.

Fuente: Elaboración propia.

4.7 Principios éticos

Para esta investigación se ha considerado unos de los principales principios éticos de la investigación.

RESPECTO POR LAS PERSONAS

El respeto por las personas es uno de los principios fundamentales de la investigación: Es el reconocimiento de una persona como un ser autónomo, único y libre. También significa que reconocemos que cada persona tiene el derecho y la capacidad de tomar sus propias decisiones. El respeto por una persona garantiza la valoración de la dignidad.

BENEFICENCIA

Según el principio de beneficencia, el investigador es responsable del bienestar físico, psicológico y social del participante de la investigación.

Los representantes comunitarios pueden aportar sus ideas y opiniones para garantizar que los beneficios de la investigación sean óptimos al participante a la vez que se minimizan los riesgos. Al compromiso de evitar riesgos o reducirlos en lo posible también se le conoce como no maleficencia, procedente de la promesa clásica de la profesión médica de "antes que nada, no hacer ningún daño". Los

riesgos a una persona que participa en un estudio de investigación deben ser sopesados contra los posibles beneficios y el conocimiento a ser adquirido.

JUSTICIA

La justicia requiere la distribución justa y equitativa de los beneficios y riesgos de la participación en un estudio de investigación. El reclutamiento y la selección de los participantes deben hacerse de una manera justa y equitativa

El principio de la justicia establece protección especial para las personas vulnerables. La justicia no permite usar grupos vulnerables, tales como las personas de bajos recursos, como participantes en una investigación para el beneficio exclusivo de grupos más privilegiados.

INTEGRIDAD CIENTIFICA

La integridad científica alude al correcto procedimiento de la práctica de la ciencia, y connota honestidad, transparencia, justicia y responsabilidad. Por tanto transmite las ideas de totalidad y consistencia morales.

LIBRE PARTICIPACIÓN Y DERECHO A ESTAR INFORMADO

Este derecho comprende la libertad de buscar, recibir y difundir informaciones e ideas de toda índole, sin consideración de fronteras, ya sea oralmente, por escrito o en forma impresa o artística, o por cualquier otro procedimiento de su elección.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo 1

Determinar y describir las características del control interno de la empresa
“CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUEZ SRL, Piura 2021.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Tabla 2: Cuestionario de evaluación de control interno

	PREGUNTAS	ALTERNATIVAS		COMENTARIO
		SI	NO	
1	¿La Gerencia motiva a una cultura organizacional basada en la integridad y el comportamiento ético?	X		
2	¿Se cuenta con un organigrama que permita diferenciar jerarquías y áreas de la empresa?		X	
3	¿se evalúa y revisa con periodicidad el trabajo realizado por el personal responsable de cada área?	X		
	La empresa no tiene formalmente un organigrama que establezca sus funciones a cada trabajador en cada área correspondiente, lo cual le impide al trabajador avanzar con más responsabilidad sus labores.			
4	¿Se elaboran por escrito los procedimientos de autorización, registro,		X	

	custodia, y control de las operaciones del fondo de caja chica?			
5	¿La empresa emite cheques o realiza transferencias por aquellas compras programadas?	X		
6	¿Se depositan íntegramente en cuentas bancarias los ingresos productos de ventas y/o prestación de servicio?	X		
7	¿Tienen cuentas bancarias existentes pero que no utilizan?		X	
8	¿ La empresa cuenta con el documento de conformidad que respalde todas las adquisiciones realizadas?	X		
9	¿ Lleva un registro o control de los pagos por valorizaciones a los subcontratistas?		X	En todas las obras ejecutadas y en ejecución las realiza directamente no realiza subcontratos.
10	¿Se controlan diariamente los saldos de las cuentas bancarias antes de girar cheques para el pago de proveedores?	x		
	se encontró deficiencias en el registro de caja chica, ya que no hay un control manual ni computarizado y/o evidencias de las operaciones que se realizan diarias.			
11	¿La contabilidad de la empresa se realiza de manera electrónica?		x	A partir de mayo 2021 Sunat declaro obligatorio la

				contabilidad electrónica.
12	¿Llevan de manera correcta los registros contables?	X		
13	¿La empresa cuenta con un plan de cuentas de costos que se ajusten para llevar un mejor control a las necesidades de una empresa constructora?		X	
14	¿La empresa lleva un registro diario de todas las operaciones realizadas?		X	
15	¿La empresa cumple con la respectiva amortización de los adelantos directo y de materiales para efectos del pago del impuesto según el art 37?	X		Ya que la empresa ejecuta las obras con recursos propios y se cancelan a través de valorizaciones que pueden ser mensuales o según los términos de referencia del proceso de selección.
16	¿Se cumple con la determinación correcta y pago de sus obligaciones tributarias en los plazos establecidos?	x		
17	¿La empresa cumple con declarar su record de obras de manera anual ante Sencico dentro de las fechas indicadas?	x		

	En la contabilidad de la empresa no lleva un control y/o registro de las operaciones gastos y/o ingresos diarios, además no hay un plan de cuentas que se adapten a las necesidades de la empresa. Lo cual generaría malos resultados a la información que se brinda a la persona que lo solicita.		
18	¿Se realiza charlas de seguridad antes de iniciar la jornada laboral?	x	Las charlas son todos los días mínimo 10 minutos.
19	¿Antes de contratar personal obrero (operarios, oficiales y peones), toma en cuenta que su carnet de construcción civil este vigente?	x	
20	¿La empresa realiza el pago del personal obrero (operarios, oficiales y peones)y/o personal especializado de acuerdo a las tablas que son emitidas por conafovise?	x	
21	¿Se toma en cuenta que el personal subcontratado de la empresa de procedencia este en planilla y cuente con seguro complementario trabajo de riesgo?		x No, porque la empresa no trabaja con subcontratistas.
22	¿La gerencia da a conocer formalmente al personal sobre sus obligaciones y responsabilidades?	x	
23	¿Estaría usted dispuesto a contribuir de forma efectiva sobre un nuevo esquema de trabajo que mejore el Control Interno en la empresa?	x	

24	¿La empresa entrega con cargo y/o fotos de la entrega de la entrega de equipo de protección para personal de obra?		x	
25	¿La empresa realiza el pago de seguro complementario de trabajo de riesgo a todos los trabajadores de obra?	x		
Una de las deficiencias de la empresa en el personal de obra es que no se toman evidencian al momento de la entrega de los equipos de protección para el personal.				
26	¿Existe una verificación oportuna y registro d todos los materiales y suministros recibidos d acuerdo a los requerimientos?		x	
27	¿En los almacenes de obra se verifica periódicamente la cantidad física de sus existencias y movimientos?		x	
28	¿Se realiza seguimiento de todas las diferencias de inventarios existentes?		x	
29	¿La compra de materiales se realiza de acuerdo al expediente técnico?	x		
30	¿En almacén se cuenta con stock de equipo de protección para el personal?	x		
La empresa muestra que no existe un control de registro de todos los materiales y suministros entradas y salidas de almacén.				
31	¿La empresa se preocupa por la calidad integral de las obras?	x		
32	¿La empresa cuenta con normas de calidad para la construcción de sus obras y proyectos?	x		

33	¿La empresa cumple con los plazos de ejecución de las obras según los contratos suscritos?	x		
34	¿La empresa a sido sancionada por alguna penalidad por incumplimiento del contrato y/o plazo?		x	No, porque hasta la actualidad si ha cumplido con la entrega en las fechas indicadas.
35	¿En algunas de las obras que se está ejecutando se le abierto un proceso de arbitraje?		x	
36	¿La empresa realiza los pagos de sencico y conafoviseer?	x		
37	¿Se firman contratos con las empresas subcontratadas?		x	
Según la encuesta con el gerente general, la empresa realiza sus obras de manera directa sin empresas subcontratadas, así mismo no ha tenido penalidades ni arbitraje ya que ha terminado sus obras al plazo establecido.				
38	¿Al adquirir y/o alquilar una maquinaria se realiza varias cotizaciones?	x		
39	¿Se elaboran contratos al momento de adquirir la maquinaria?	x		Solo se realiza contrato en el primer alquiler, si es que se requiriera la maquinaria por más tiempo no se realiza contrato.
40	¿Qué características se toman en cuenta para realizar el alquiler de la maquinaria pesada?			

	Estado de conservación y año de fabricación (x)		
	Año y marca de la maquinaria ()		
41	¿Al momento de alquilar la maquinaria es la empresa arrendatario quien se encarga del mantenimiento de la maquinaria?		x El mantenimiento incluye en el pago total del alquiler.
42	¿La empresa solicita a los operadores de la maquinaria los documentos personales, su alta en el T REGISTRO para ocupar el puesto de trabajo?		x
43	¿Al adquirir y/o alquilar se solicita la ficha técnica donde está el registro de mantenimiento preventivos y las mejoras realizadas?		x
La empresa al momento de contratar operadores para maquinaria no toma en cuenta la constancia que se encuentren en planilla, tampoco la ficha técnica de mantenimiento de la maquinaria.			

Fuente: Elaboración propia

5.1.2 Respecto al objetivo 2

Determinar y describir las debilidades del control interno de la empresa

“CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUEZ SRL, Piura 2021.

Tabla 3: Debilidad del control interno

ITEM	DEBILIDAD DEL CONTROL INTERNO	DESCRIPCION
1	La empresa no cuenta con un organigrama de jerarquías y áreas	La empresa no tiene una estructura organizacional bien definida, lo cual no le permite establecer áreas y funciones para cada trabajador.
2	La empresa no da autorización con evidencias ni registros sobre las operaciones del fondo de caja chica.	La empresa cuenta con una encargada que verifica si ya se realizaron las transferencias de los depósitos de las obras en la cuenta de la empresa, el gerente una vez confirmada la transacción saca el dinero y lo pone en caja para cualquier necesidad que afronte la empresa sin dar a conocer a la encargada los motivos que se utiliza el efectivo para que ella pueda registrarlos.
3	La empresa no lleva la contabilidad de manera electrónica.	Hoy en día la contabilidad de la empresa es de forma manual, pero a partir de enero del año 2021 Sunat informo de manera obligatoria adaptarse a modalidad facturación electrónica.
4	La empresa no cuenta con un plan de cuentas de costos que se ajusten para llevar un mejor control a las necesidades de una empresa constructora.	La empresa no tiene un plan de cuentas de costos del elemento 9 adaptado para llevar una estructura detallada de todas las adquisiciones de la empresa.
5	No se lleva un registro diario de todas las	El gerente general realiza a diario operaciones como: depósitos de proveedores, pagos de trabajadores de obra, algún pago de alguna compra menor en efectivo;

	operaciones realizadas.	pero al culminar el mes verifica y registra todas las operaciones que realizo durante el mes.
6	La empresa no entrega con cargo y/o fotos de la entrega de equipo de protección para personal de obra.	El encargado al momento de entregar los equipos de protección para el personal no toma registro a quien se le entrega, si es que hubiera faltante en ese momento se contabiliza a quien se le entrego y cuantos faltaría para que todo el personal de obra tenga los implementos de protección.
7	No existe una verificación oportuna y registro d todos los materiales y suministros recibidos de acuerdo a los requerimientos de obra.	La empresa tiene un encargado que recibe los materiales para la obra, pero en ese momento solo los contabiliza de manera rápida, no hay registro en formatos.
8	En los almacenes de obra de la empresa no se verifica periódicamente la cantidad física de sus existencias y movimientos.	En la empresa no existe un registro de forma computarizada ni en formatos por lo cual no se puede verificar ni comprobar las cantidades existentes, al recibir requerimientos, los materiales van directamente a obra.

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado al gerente general.

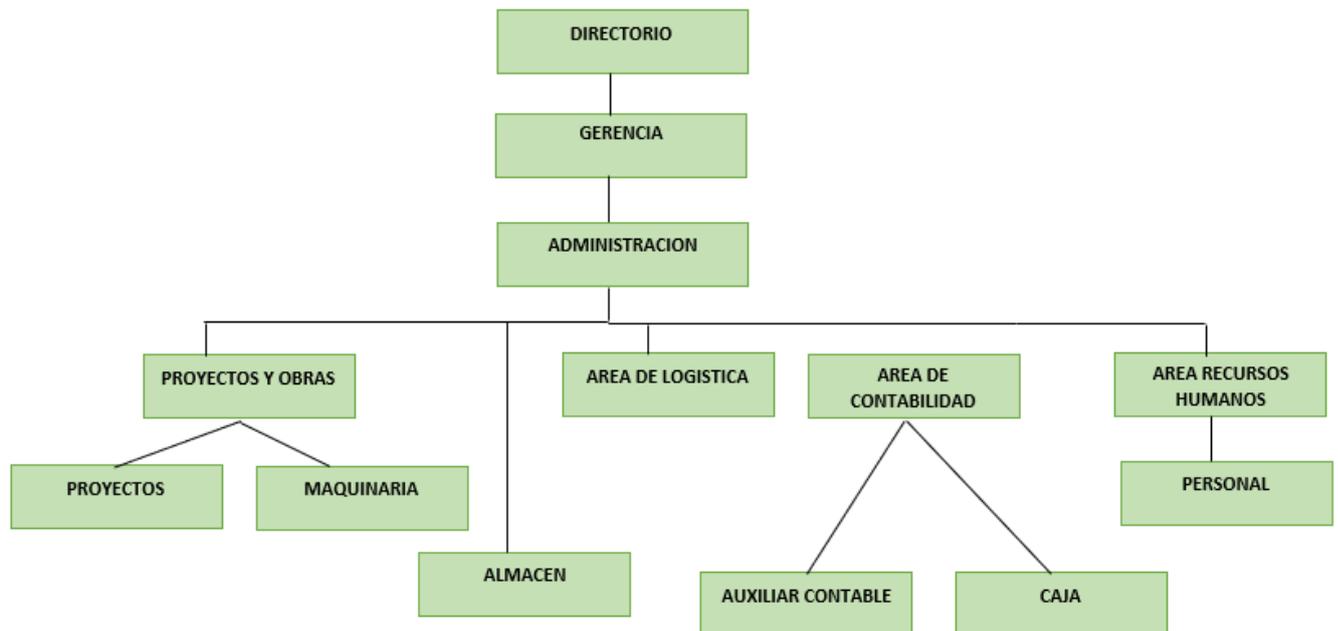
5.1.3 Respecto al objetivo 3

1. Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUEZ SRL, Piura 2021.

Propuesta de mejora 1: En el ambiente de control de organización de Funciones.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Grafico 1: Organigrama estructural



Fuente: Elaboración propia.



MANUAL DE FUNCIONES Y PERFIL CARGO

AREA: DIRECTORIO

MISION DEL CARGO

Misión del directorio es generar valor para la empresa en un marco de sostenibilidad.

FUNCIONES DEL CARGO

El Directorio tiene como función cuidar, gestionar y administrar los bienes y recursos de la organización, así como también liderar, guiar y consolidar el equipo de trabajo que contribuye para alcanzar los fines y objetivos de la organización.



MANUAL DE FUNCIONES Y PERFIL CARGO

AREA: GERENCIA

MISION DEL CARGO

Planear, proponer, aprobar, dirigir, coordinar y controlar las actividades administrativas, operativas y financieras de la Empresa, así como resolver los asuntos que requieran su intervención de acuerdo con las facultades delegadas por el directorio.

FUNCIONES DEL CARGO

- ✓ Informar al Directorio las acciones tomadas así como elevar a su consideración el plan operativo y presupuesto anual de ingresos y egresos, informando los resultados de las evaluaciones periódicas.
- ✓ **Planificación, organización y supervisión** general de las actividades desempeñadas por la empresa.
- ✓ **Administración de los recursos** de la entidad y coordinación entre las partes que la componen.
- ✓ **Conducción estratégica** de la organización y hacer las veces tanto de líder a lo interno de la empresa, como de portavoz a lo externo de la misma.
- ✓ **Tomar decisiones** críticas, especialmente cuando se trata de asuntos centrales o vitales para la organización.

PERFIL REQUERIDO

- Visión empresarial
- Capacidad de liderazgo
- Altísimo dominio de la expresión oral y escrita
- Instintos empresariales
- Compromiso con la empresa


MANUAL DE FUNCIONES Y PERFIL CARGO
AREA: ADMINISTRACION

MISION DEL CARGO
<p>Asistir, apoyar y organizar las actividades de gestión y administración financiera del servicio, contribuyendo a los objetivos propuestos de la empresa</p>

FUNCIONES DEL CARGO
<p>Apoyar en la organización, clasificación, recepción y registro de la documentación que ingresa y/o salen a la Gerencia u Oficina.</p>
<p>Tramitar y solicitar los permisos y licencia para la ejecución de proyectos.</p>

Elaboración de reportes al gerente y planeación estratégica cuando sea necesario.
Realizar los contratos de prestación de servicios, de suministros, de obras etc
Manejar toda la información en referencia a la empresa y la prestación de los servicios
Elaboración de contratos de alquiler e maquinaria pesada para la obra.
Administrar el proceso de compra y suministro, desarrollando una relación con proveedores confiables, en cuanto a calidad, precio, servicios y oportunidad de entrega.

PERFIL REQUERIDO
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Carrera superior de administración y/o contabilidad ✓ 1 AÑO DE EXPERIENCIA EN TAREAS AFINES ✓ Edad mínima 27 años


MANUAL DE FUNCIONES Y PERFIL CARGO

AREA: CONTABILIDAD

MISION DEL CARGO

Verificar y responder por el registro y la correcta clasificación contable y tributaria de las operaciones de modo eficiente, transparente y oportuno para la toma de decisiones de la alta gerencia.

FUNCIONES DEL CARGO

- **CONTADOR**

- ✓ Elaborar registros diarios de las operaciones.
- ✓ Elaborar y presentar reportes contables requeridos.
- ✓ Verificar y responder por el registro y la correcta clasificación contable y tributaria.
- ✓ Mantener informado al gerente general sobre el presupuesto de gastos de la empresa.
- ✓ Preparar y presentar oportunamente los estados financieros.
- ✓ Revisar los roles de pago mensuales del personal.
- ✓ Revisión de las conciliaciones bancarias.
- ✓ Tener al día los pagos de las obligaciones tributarias.

- **AUXILIAR CONTABLE**

- ✓ Elaboración y control de emisión de facturas de los servicios de obras.
- ✓ Realizar conciliaciones bancarias de la empresa.
- ✓ Redactar informes y/o contratos para el personal o alquiler de maquinaria.
- ✓ Monitorear las cuentas por pagar y cobrar de los proveedores y valorizaciones.
- ✓ Apoyar en recursos humanos el cálculo en el tareo de las horas trabajadas del personal de obra.
- ✓ Apoyar en las cotizaciones de los requerimientos de las obras.

PERFIL REQUERIDO

- ✓ Carrera superior de contabilidad
- ✓ 2 AÑO DE EXPERIENCIA EN TAREAS AFINES

CONOCIMIENTOS REQUERIDOS

- ✓ Conocimientos actualizados de contabilidad
- ✓ Manejo de los programas de office, Word, Excel.
- ✓ Manejo del plan contable general empresarial


MANUAL DE FUNCIONES Y PERFIL CARGO
AREA: CAJA

MISION DEL CARGO
Administrar con honradez, y responsabilidad las operaciones de flujo monetario de caja.
FUNCIONES DEL CARGO
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Mantener buenas relaciones con los clientes, proveedores y las entidades financieras. ✓ Realizar seguimiento diario de la liquidez de la empresa para anticiparse de posibles desviaciones: pago de proveedores, remuneraciones de trabajadores de obra, alquiler de maquinaria. ✓ Disponer de dinero efectivo necesario para desarrollar las actividades diarias de la empresa. ✓ Encargarse del pago de impuestos y seguros seguro complementario trabajo de riesgo. ✓ Registrar de la entrada y salida del dinero. ✓ Controlar los cobros de servicios de obras. ✓ Coordinar el correcto registro de depósitos.

- ✓ Revisar, registrar las ordenes de compra para la emisión de cheques a proveedores.

PERFIL REQUERIDO

- ✓ Carrera caja y/o administración de empresas.
- ✓ De uno a tres años e experiencia en la ejecución de labores en el área.

CONOCIMIENTOS REQUERIDOS

- ✓ Creatividad e innovación.
- ✓ Liderazgo de grupo de trabajos.



MANUAL DE FUNCIONES Y PERFIL CARGO

AREA: RECURSOS HUMANOS

MISION DEL CARGO

Fortalecer la gestión y el desarrollo del personal, para lograr mantener un clima laboral para que se logre un buen desempeño.

FUNCIONES DEL CARGO

- **DEPARTAMENTO DE PERSONAL**

- ✓ Asesorar oportunamente al personal sobre la seguridad laboral.
- ✓ Realizar la selección del personal adecuado para trabajo de obra.
- ✓ Crear programas de inducción, capacitación al desarrollo.
- ✓ Preparar al personal para la ejecución de las obras.
- ✓ Verificar que todo el personal en obra se encuentre en planilla y con seguro complementario trabajo de riesgo.
- ✓ Asignar las responsabilidades claras y precisas para cada trabajador.
- ✓ Registrar en el tareo las horas trabajadas de cada obrero para efectos de su pago.

PERFIL REQUERIDO

- ✓ Carrera superior o técnica de administración y/o a fines
- ✓ Experiencia mínima de 1 año en el puesto.

CONOCIMIENTOS REQUERIDOS

- ✓ Liderazgo, capacidad de saber influir a los demás y ejercer autoridad.
- ✓ Disciplina.
- ✓ Ser generador de la cultura del respeto.


MANUAL DE FUNCIONES Y PERFIL CARGO
AREA: ALMACEN

MISION DEL CARGO
Es asegurar el abastecimiento continuo y adecuado de los productos para garantizar un adecuado servicio.
FUNCIONES DEL CARGO
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificar que los materiales y suministros que ingresan a obra coincida con el requerimiento solicitado al proveedor. ✓ Determinar el stock que hay en almacén para solicitar el siguiente pedido. ✓ Actualización de los registros del almacén para incluir los nuevos requerimientos. ✓ Elaboración de informe de los productos en mal estado. ✓ Registro de formatos de ingreso y salida de los materiales y suministros. ✓ Controlar salidas de almacén.

- ✓ Realizar una buena distribución de los materiales y suministros que se requieren.

PERFIL REQUERIDO

- ✓ Carrera superior o técnica de administración y/o a fines
- ✓ Experiencia mínima de 6 meses en el puesto.

CONOCIMIENTOS REQUERIDOS

- ✓ Manejo y aplicación de las herramientas para construcción.
- ✓ Manejo y operación de equipo de trabajo
- ✓ Manejo efectivo de la maquinaria
- ✓ Relaciones interpersonales



MANUAL DE FUNCIONES Y PERFIL CARGO

AREA: OBRAS Y PROYECTOS

MISION DEL CARGO

Es colaborar de manera proactiva en el desarrollo del país con la atención al crecimiento y necesidades de los clientes. Desarrollando proyectos, y construcciones con los más exigentes estándares, en seguridad, calidad y puntualidad.

FUNCIONES DEL CARGO

- ✓ Planificación y organización de la obra.
- ✓ Responsable directo de elaborar un informe final de obra con las desviaciones y hechos más relevantes de la obra.
- ✓ Se deberá cumplir y hacer cumplir los requerimientos del plan de seguridad y salud.
- ✓ Estudiar y analizar los proyectos/obras asignados para una buena gestión.
- ✓ Supervisar el seguimiento de las obras en ejecución.
- ✓ Llevar el control de plazos de la construcción.
- ✓ Detectar los sistemas subterráneos como tuberías o cableados antes de realizar excavación.

MAQUINARIA PESADA

- ✓ Acelerar y facilitar los procesos durante la construcción.
- ✓ Realizar el trabajo de excavación, traslado, carga de la tierra.
- ✓ Realizar revisiones previas a cada una de la maquinaria que tengan el mantenimiento correspondiente (limpieza, desengrase, combustible).
- ✓ Realizar encendido y apagado de la maquinaria y hacer seguimiento.
- ✓ Informar a los jefes encargados de la obra sobre cualquier reparación que sea necesario.

PERFIL REQUERIDO
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Título profesional de ingeniería y/o arquitectura / cursos de maquinaria pesada certificada ✓ Experiencia 5 años en obras
CONOCIMIENTOS REQUERIDOS
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Organización interna de la empresa constructora: organización, planificación y estrategia empresarial; dirección y gestión de recursos humanos. ✓ Proyectos arquitectónicos: planos y croquis, pliegos de condiciones y memorias. ✓ Mediciones, presupuestos y certificaciones. ✓ Seguridad y prevención de riesgos laborales en la construcción. ✓ Capacidad de análisis.

Propuesta 2

Elaboración de procedimientos para el manejo de almacenes

- Control físico y documental de las recepciones de los productos adquiridos a proveedores.
- Revisión detallada de los productos con guías de remisión, tratándose del bien solicitado.
- Informar a las áreas encargadas las cantidades de los productos entregados a cada área.
- Tener actualizados los formatos de ingreso y salida de almacén.

RESPONSABILIDADES

- **Residente de obra:** Responsable directo de la ejecución de la obra y autorización de los requerimientos de obra.
- **Responsable de almacén:** Responsable de controlar los inventarios en almacén y dirigir.
- **Asistente almacenero:** Apoyar las actividades en recibir, ordenar con la finalidad
- de despachar los materiales y/o suministros de obra a su debido tiempo.

RECEPCION DE LOS MATERIALES Y/O SUMINISTRO EN ALMACEN

Área recepción de materiales y/o suministros	Recibe del proveedor, con guía de remisión los materiales y/o suministro la orden solicitada.
Área recepción de materiales y/o suministros	Revisar las adquisiciones con orden de entrega o pedido que se encuentren conforme.
Área recepción de materiales y/o suministros	si la guía de remisión no concuerda con lo físico en la orden de compra, coordinar con el proveedor para las regularizaciones faltantes, caso contrario se procede con el rechazo de los materiales, informando a la administración por correo electrónico el rechazo.
Área recepción de materiales y/o suministros	Firmar y sellar la documentación recibida del proveedor y se queda con las copias de la guía de remisión o factura.
Área recepción de materiales y/o suministros	Cualquier anomalía anotar será anotada en la guía de remisión.

Área recepción de materiales y/o suministros	Registrar la entrada de las adquisiciones en el Kardex.
Área recepción de materiales y/o suministros	Elaborar reporte de materiales y/o suministro ingresados y dar copias de las entradas al área de contabilidad y área de caja.

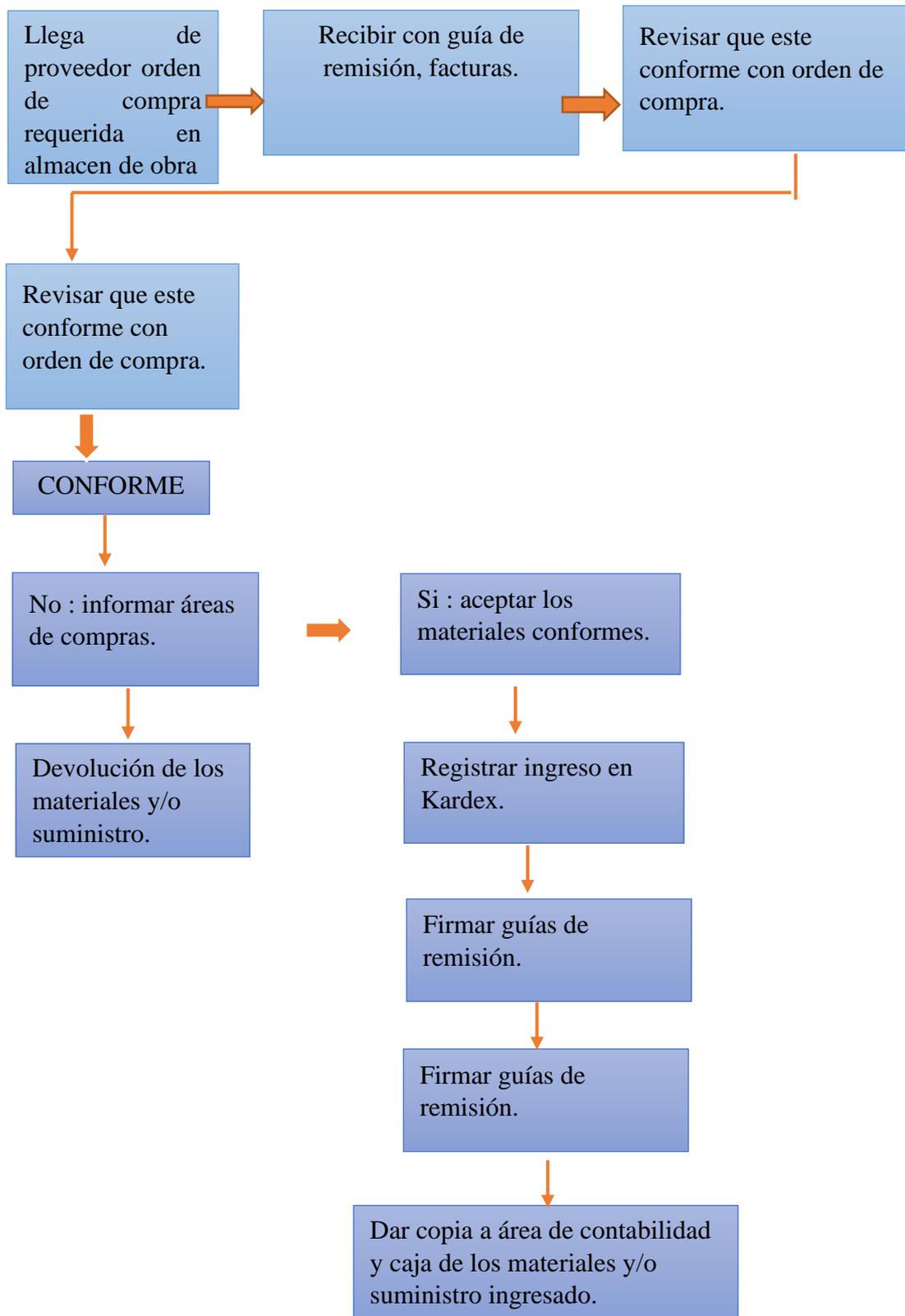
**ALMACENAMIENTO Y DESPACHO DE MATERIALES
Y/O SUMINISTRO**

Responsable de almacén	Se recibe los materiales y/o suministro del proveedor y se colocan en sus respectivos anaques: guías de remisión, factura.
Responsable de almacén	Para el despacho de los materiales y/o suministro, el encargado de obra debe presentar su requerimiento debidamente autorizado por el jefe de obra.
Responsable de almacén	El despacho se realiza primero verificando el stock de los materiales, se procede con la orden de salida manual o impreso lo solicitado.
Responsable de almacén	Entregar lo solicitado y hacer firmar la orden de salida como conformidad.
Responsable de almacén	Se ingresa al sistema el movimiento de salida.

Responsable de almacén	Se archiva la orden de salida.
ALMACENAMIENTO DE MATERIALES CRITICOS – CEMENTO	
Responsable de almacén	Deberá colocarse sobre pallet de madera las bolsas, para un buen almacenamiento y una durabilidad de 3 meses como máximo.
ALMACENAMIENTO DE MATERIALES CRITICOS – FIERROS	
Responsable de almacén	Se deberá colocar en un lugar libre y lejos de humedad, si es posible encima de tacos de madera.
ALMACENAMIENTO DE MATERIALES CRITICOS - PINTURA, THINER, PEGAMENTOS, ADITIVOS	
Responsable de almacén	Se deberá almacenar en envases bien cerrados, en lugares frescos y secos y restringido tendrá que contar con equipos y señalizaciones claras y precisas para posibles incendios.
ALMACENAMIENTO DE MATERIALES – EPP	
Responsable de almacén	Los EPP serán almacenados en un ambiente y/o estantería exclusiva para una rápida búsqueda.
ALMACENES Y SUB ALMACENES	
Responsable de almacén	Deberá mantenerse bajo llave cuando no estén operando, se colocará letrero que indique "SOLO PERSONAL AUTORIZADO", las zonas que se encuentren al aire libre deberán estar cercadas con cintas y ser inventariadas frecuentemente.

PROCESO RECEPCION DE MATERIALES Y/O SUMINISTRO

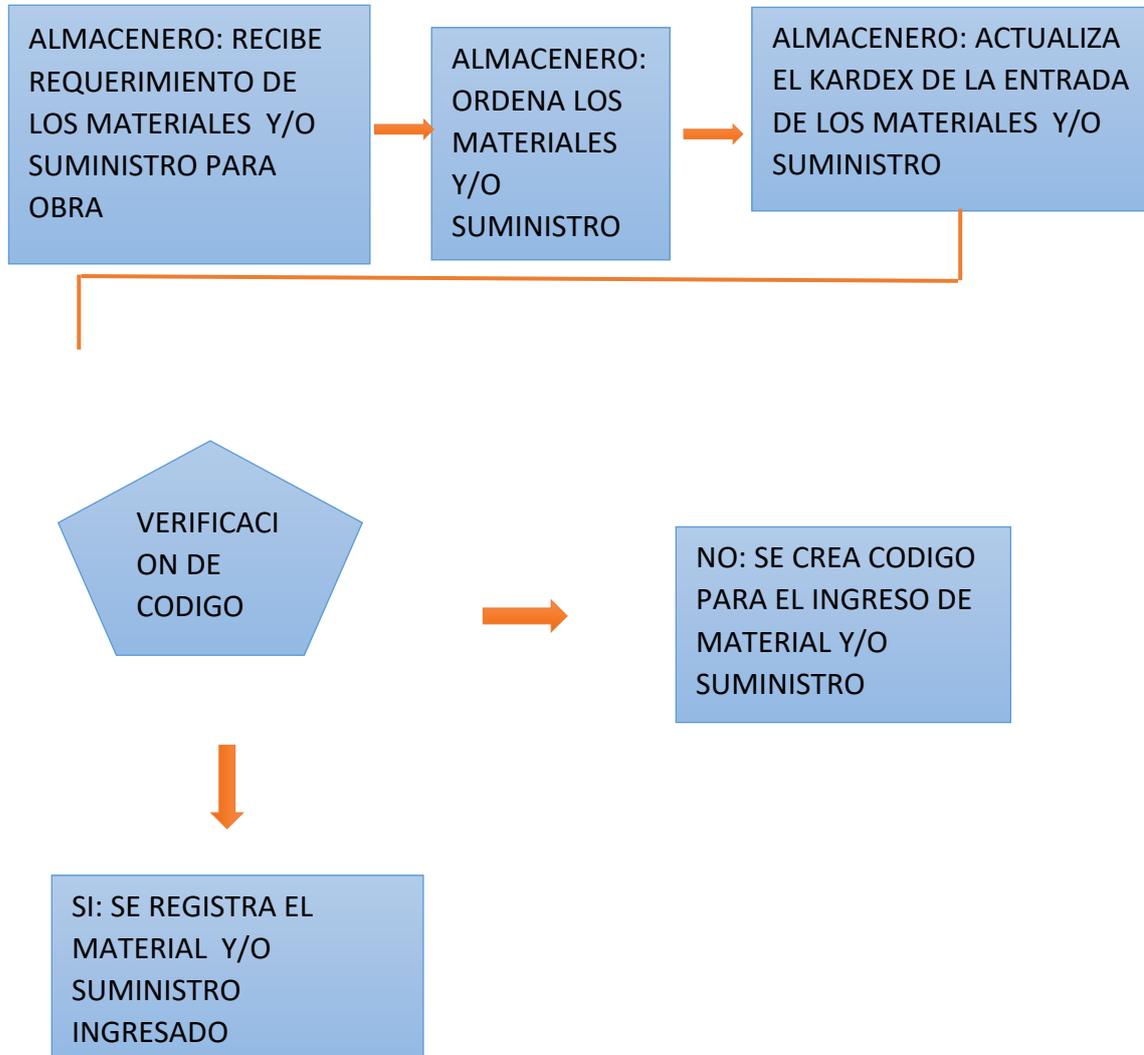
Grafico 2: Proceso recepción de materiales



Fuente: Elaboración propia.

PROCESO DE ALMACENAJE

Grafico 3: Proceso de almacenaje



Fuente: Elaboración propia

Grafico 5: Kardex



**CONSTRUCTORA
Y CONSULTORA**
Ejecución de obras civiles.

DOMINGUEZ SRL.

KARDEX

OBRA			CODIGO			
RAZON SOCIAL			ARTICULO			
RUC						
FECHA	TRANSACCION	NUMERO N°	INGRESO	SALIDA	SALDO	OBSERVACIONES

Fuente: Elaboración propia.

Grafico 6: Orden de salida



**CONSTRUCTORA
Y CONSULTORA**
Ejecución de obras civiles.

DOMINGUEZ SRL.

ORDEN DE SALIDA

OBRA			
FECHA			
ITEM	CANT	UND	DESCRIPCION

Fuente: Elaboración propia.

Grafico 7: Guía de remisión



CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMÍNGUEZ SRL.
Ejecución de obras civiles.

MZ. E - LOTE 18 UPIS. P. LIBRE LOS CLAVELAS
VEINTISEIS DE OCTUBRE - PIURA - PIURA
Telf: 073-250806 RPA#941988842
Cel: 941988842
E-mail: ediecivil@gmail.com

RUC: 20601314607

GUÍA DE REMISIÓN
REMITENTE

0001- Nº 000051

Fecha de Inicio del Traslado _____

DESTINATARIO _____ Punto de Partida: _____

RUC: _____ N° DE DOC. IDENTIDAD _____ Punto de Llegada: _____

MOTIVO DEL TRASLADO:

Venta <input type="checkbox"/>	Consignación <input type="checkbox"/>	Traslado por bienes para transformación <input type="checkbox"/>	Zona Primaria <input type="checkbox"/>
Compra <input type="checkbox"/>	Venta sujeta a confirmación por el comprador <input type="checkbox"/>	Recejo de bienes <input type="checkbox"/>	Importación <input type="checkbox"/>
Devolución <input type="checkbox"/>	Traslado entre establecimientos de la misma empresa <input type="checkbox"/>	Traslado por emisor itinerante <input type="checkbox"/>	Exportación <input type="checkbox"/>
Venta con entrega a terceros <input type="checkbox"/>		Otros (especifique) _____	

DATOS DEL BIEN TRANSPORTADO:

DESCRIPCION	CANTIDAD	U. MEDIDA	PESO TOTAL

DATOS DEL TRANSPORTISTA;	DATOS DE LA UNIDAD DE TRASPORTE Y CONDUCTOR
RUC _____	MARCA Y NÚMEROS DE PLACA: _____
DENOMINACIÓN APELLIDOS Y NOMBRES _____	N° (S) DE LICENCIA (S) DE CONDUCIR: _____



Printcenter
MULTISERVICIOS GENERALES E.I.R.L.
RUC: 2002668842 - CEL: 98866347
AUT: 1196680083 - F.J. 18/02/2018
SERIE: 0001 - DEL 0001 AL 0100

Vº Bº COMPRADOR

Vº Bº VENDEROR

DESTINATARIO

Fuente: Constructora y consultora Domínguez.

PROPUESTA 3

Propuesta para la aplicación de outsourcing en la empresa.



Aplicación del outsourcing

Contribuir al logro de los objetivos de la obra mediante la gestión moderna y estratégica, estableciendo los procedimientos administrativos, requerimientos y obligaciones que los subcontratistas deben cumplir durante el desarrollo de las actividades y/o servicios contratados.

BENEFICIOS

- Permite a la empresa enfocarse principalmente en su negocio y así se logra un mayor rendimiento en su rubro.
- El outsourcing permite que las empresas constructoras comiencen nuevos proyectos.
- Implementación de sistemas más innovadores.
- Mayor ahorro económico a la hora de invertir en tecnología.

PROCESO DE SELECCIÓN DE OUTSOURCING

- Se solicitan como mínimo 3 cotizaciones para hacer un comparativo de las actividades que se requieren subcontratar para el servicio y/o obra.
- Se analizan las condiciones ofertadas por cada subcontratista: precio, plazo

de entrega del servicio para poder cumplir con la obra terminada.

- Se considerara que la empresa subcontratada haya realizado trabajos en obras anteriores y no hayan tenido problemas respecto al plazo, personal e implementación de seguridad y técnica de trabajo.
- Contratar personal capacitado para las actividades de la obra.

CONTRATACION DE OUTSOURCING

EL OBJETO: se indicará lo que va a realizar la empresa subcontratada.

LAS RESPONSABILIDADES: la empresa subcontratada está obligada a un resultado, deben pactarse objetivos hacia donde quieren llegar.

EL PLAZO: El plazo del outsourcing va de 1 a 3 meses, dependiendo el servicio y/o obra que se está ejecutando, en caso se requiera renovación informar antes del vencimiento del contrato.

CONOCIMIENTO EMPRESARIAL: Al celebrarse contrato la empresa deberá transferir parte de su conocimiento de la obra.

LOS BIENES: Serán utilizados los bienes de la empresa subcontratada.

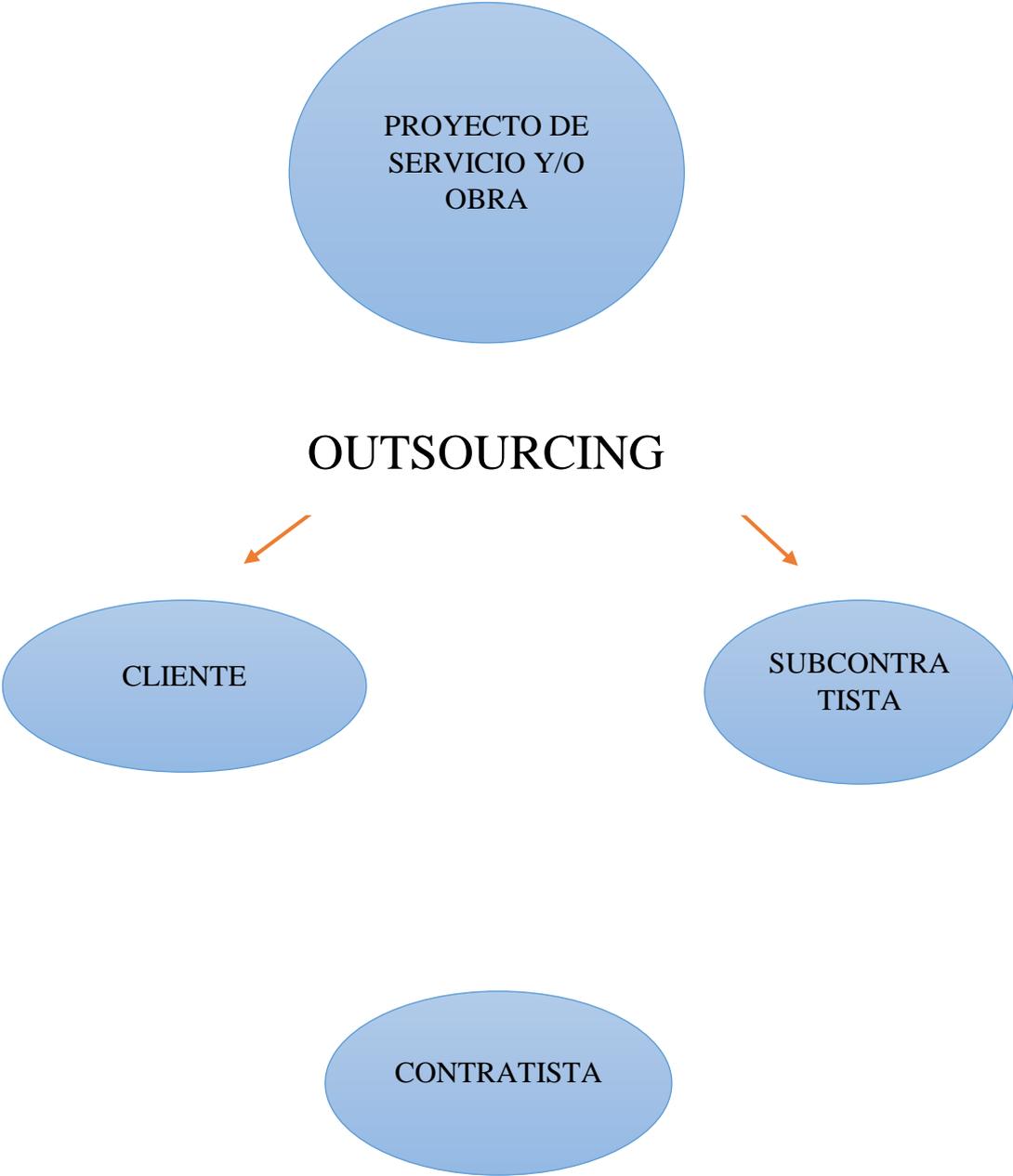
CRONOGRAMA DE LOS TRABAJOS

PLAZOS DE OBRA: se indicara la fecha de inicio y término de los trabajos.

CRONOGRAMA DE PARTIDAS CONTRATADAS: el subcontratista entregara un cronograma que se ajuste al cronograma general de la obra.

CRONOGRAMA POR HITOS: se definirán fechas de inicio y termino de la obra.

Grafico 8: Outsourcing



Fuente: Elaboración propia.

Grafico 9: Selección de subcontratista



Fuente: Elaboración propia.

Grafico 10: Lista de formatos para los subcontratistas



Fuente: Elaboración propia.

3.02.03	EXCAVACION PARA VIGAS DE CIMENTACION H= 1.20 MT								
3.03.00	<u>RELLENOS CON MATERIAL PROPIO Y PRESTAMO</u>								
3.03.01	RELLENO Y COMPACTACION C/MATERIAL PROPIO								
3.04.00	<u>AFIRMADO INCLUYE LAS VEREDAS</u>								
3.04.01	AFIRMADO E= 0.10 PARA AMBIENTES INTERIORES								
3.04.02	AFIRMADO E= 0.15 PARA AMBIENTES INTERIORES								

Fuente: Elaboración propia en base de plantilla de la empresa.

Grafico 12: Hoja de ruta

LOGO DE LA		HOJA DE RUTA		Código Formulario:	
				Versión: _____	Fecha: _____
				Página: 1 de 1	
NOMBRE SUBCONTRATISTA: _____ NÚM. CONTRATO: _____ NÚM. VALORACIÓN: _____ PERÍODO DE VALORACIÓN: _____ DETALLE TRABAJOS VALORADOS: _____				FECHA PRESENTACIÓN: _____ FECHA APROBACIÓN: _____	
1) VTR JEFE DE CAMPO / AREA NOMBRE ENCARGADO: _____ EC ejemplo con: _____			SI	NO	N/A
ENTREGA Y CUMPLIMIENTO METODOLOGÍA DE TRABAJO			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CUMPLIMIENTO CROQUIS/PLANOS			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
EQUIPOS Y MATERIALES/ACCIONES			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
SERVIDO DE OBRAS CALIFICADAS			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
EVALUAC. RÍSGO PRESENTADO			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
VALORACIÓN DE OBRAS - CONFORMIDAD DE OBRAS			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
LISTADO DE OBSERVACIONES			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ACTA DE ENTREGA			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DOCUMENTOS POR ENTREGAR			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
OTROS DOCUMENTOS: _____			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
OTRO: _____			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
OBSERVACIONES Y/O COMPROMISOS: _____			FIRMA / FECHA		
2) VTR JEFE ADMINISTRATIVO NOMBRE ENCARGADO: _____ EC ejemplo con: _____			SI	NO	N/A
LISTADO DE TRABAJADORES DEL PERÍODO			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
POR LIBROS DEL PERÍODO			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CONVENCIONES DE PRESENTACIÓN (CON TODOS ANEXOS)			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ORIGINAL Y COPIAS DE PASOS DE ENTREGA			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ORIGINAL Y COPIAS DE PASOS DE PENSIONES			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ORIGINAL Y COPIAS DE PASOS DE RTA CATEGORÍA			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
POR HOR - RENTAS DEL PERÍODO			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CONVENCIONES DE PRESENTACIÓN (CON TODOS ANEXOS)			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ORIGINAL Y COPIAS DE PASOS IV			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ORIGINAL Y COPIAS DE PASOS DE RENTAS			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CONSTANCIA DE PAGO CONFORMAR EN EL PERÍODO			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CONSTANCIA DE PAGO AFP EN EL PERÍODO (CON DETALLES)			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
EN CASO DE RÉGIMEN DE CONSTRUCCIÓN CIVIL			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CONSTANCIA DE PAGO DE SERVICIO EN EL PERÍODO			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
BOLETAS DE PAGO TRABAJADORES EN EL PERÍODO			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
LISTADO DE TRABAJADORES EL SUPLENTE EN EL PERÍODO			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
OTRO: _____			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
OBSERVACIONES Y/O COMPROMISOS: _____			FIRMA / FECHA		
3) VTR JEFE DE CAMPO NOMBRE ENCARGADO: _____ EC ejemplo con: _____			SI	NO	N/A
APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
SOLUCIÓN DE NO CONFORMIDADES			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CUMPLIMIENTO DE REQUISICIONES TÉCNICAS			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DOCUMENTOS POR IMPRESIÓN/COPIAS DE FORMATOS			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DOSES DE CALIDAD:			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
PROTOSCOLOS DE CONTROL (RENTAS)			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CERTIFICADO DE CALIDAD DE MATERIALES			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CERTIFICADO DE CALIBRACIÓN DE HERRAM.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
PRUEBAS/ENSAYOS REQUERIDOS			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
OTRO: _____			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
OBSERVACIONES Y/O COMPROMISOS: _____			FIRMA / FECHA		
4) VTR JEFE DE SEGURIDAD, SALUD OCUPACIONAL Y MEDIO AMBIENTE NOMBRE ENCARGADO: _____ EC ejemplo con: _____			SI	NO	N/A
CHARLAS INDUCCIÓN			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CHARLAS DIARIAS			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
INSPECCIONES PROGRAMADAS			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
FOLIOS SEGURO COMPLEMENTARIO Y CONSTANCIA PAGO			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
REGISTRO DE EXÁMENES PRE OCUPACIONALES			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CURSO DE ENTREGA DE EPP			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
FORMAS DE ATENCIÓN SCTR			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
SOLUCIÓN DE NO CONFORMIDADES			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
INFORME DE ACCIDENTES E INCIDENTES			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CONTROL Y USO DE HERRAMIENTAS			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DOCUMENTACIÓN AIT, CHECK LIST VARIOS			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
UTILIZACIÓN DE FOTOCHECK			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ENCUESTAS OMBEL			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DESCUENTOS POR IMPRESIÓN/COPIAS DE FORMATOS			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
OTRO: _____			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
OBSERVACIONES Y/O COMPROMISOS: _____			FIRMA / FECHA		
5) VTR JEFE DE ALMACÉN NOMBRE ENCARGADO: _____ EC ejemplo con: _____			SI	NO	N/A
DESCUENTOS POR MATERIALES			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DESCUENTOS POR EQUIPOS			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DESCUENTOS POR EPP			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DOCUMENTACIÓN HERRAMIENTAL EN CALIDAD PRÉSTAMO			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
OTRO: _____			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
OBSERVACIONES Y/O COMPROMISOS: _____			FIRMA / FECHA		
6) VTR JEFE DE OP. TÉCNICA NOMBRE ENCARGADO: _____ EC ejemplo con: _____			SI	NO	N/A
EMERGENCIAS DE ASESORÍA			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
SOLUCIÓN A OBRAS			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DESCUENTOS POR NO CONFORMIDADES			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DESCUENTOS POR IMPRESIÓN/COPIAS DE PLANOS/BOLETAS			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
PLUNOS AL BULT			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MATERIALES EQUIPOS/INSTALACIONES			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
REGISTRO CAPACITACIÓN USO MANTENIMIENTO			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
PROGRAMAS MANTENIMIENTO			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CARTAS DE GARANTÍA EQUIP./MATERIAL./INSTALAC.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
OTRO: _____			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
OBSERVACIONES Y/O COMPROMISOS: _____			FIRMA / FECHA		
7) VTR RESIDENTE DE OBRAS NOMBRE ENCARGADO: _____ PROCESO DE VALORACIÓN			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
OBSERVACIONES Y/O COMPROMISOS: _____			FIRMA / FECHA		

Fuente: Quispe Huamani, E_Hoja de ruta (scribd.com)

Gráfico 13: Check list de expediente de subcontratos

LOGO DE LA EMPRESA	CHECK LIST DE EXPEDIENTE DE SUBCONTRATOS	Código Formato:																																																																																					
		Nº. Fecha:																																																																																					
		Página: 1 de 1																																																																																					
NOMBRE DE LA OBRA: _____ NOMBRE SUBCONTRATISTA: _____ NRO. CONTRATO: _____ TRABAJOS SUBCONTRATADOS: _____																																																																																							
CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN																																																																																							
El Administrador de subcontratos cumple con presentar: 1. Ficha RUC 2. Partida Registral 3. Vigencia de poderes 4. Contrato de condiciones generales (03 originales) 5. Contrato de condiciones particulares (03 originales) 6. Contrato por servicios (03 originales) 7. Cuadro comparativo con V ^o B ^o del GP y JOT, adjuntando las cotizaciones de los postores 8. Formato de Evaluación del subcontratista 9. Cargo de recepción del Reglamento de SSOMA 10. Cargo de recepción del procedimiento de ingreso a obra	<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse; font-size: 0.8em;"> <thead> <tr> <th colspan="3">REV. AC</th> </tr> <tr> <th>SI</th> <th>NO</th> <th>N/A</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td></tr> </tbody> </table>	REV. AC			SI	NO	N/A	<input type="checkbox"/>	<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse; font-size: 0.8em;"> <thead> <tr> <th colspan="2">REV. JOT</th> </tr> <tr> <th>SI</th> <th>NO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td></tr> </tbody> </table>	REV. JOT		SI	NO	<input type="checkbox"/>	<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse; font-size: 0.8em;"> <thead> <tr> <th colspan="2">REV. JSSOMA</th> </tr> <tr> <th>SI</th> <th>NO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td></tr> </tbody> </table>	REV. JSSOMA		SI	NO	<input type="checkbox"/>																																																																			
REV. AC																																																																																							
SI	NO	N/A																																																																																					
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																					
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																					
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																					
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																					
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																					
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																					
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																					
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																					
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																					
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																					
REV. JOT																																																																																							
SI	NO																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
REV. JSSOMA																																																																																							
SI	NO																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																																																						
Fecha: _____ V ^o B ^o : _____																																																																																							
NOTA: - Los 3 primeros puntos son indispensables para realizar los contratos. Se solicitan al SC anualmente. - Deberán revisar el Listado Validado de SC para verificar si se cuenta con la información indicada en los puntos 1, 2 y 3 para no volver a solicitarla. - AC: Administradora de Subcontratos - JOT: Jefe de Oficina Técnica - JSSOMA: Jefe de Seguridad y Salud Ocupacional y Medio Ambiente - La existencia de cualquier ITEM que indique NO cumplimiento de requisito, retiene el pago al SC salvo indicación del AC. Esta salvedad NO aplica en la Valorización de Cierre.																																																																																							
OBSERVACIONES: _____ _____ _____ _____ _____																																																																																							

Fuente: Quispe Huamani, E_ Check list (scribd.com)

Grafico 14: Modelo de plan de trabajo

ANEXO N° 01 - PLAN DE TRABAJO
PARA EJECUCIÓN DEL SERVICIO DE MANTENIMIENTO PERIODICO Y RUTINARIO
 (Según el Manual de Carretera Mantenimiento o Conservación Vial)

I. DATOS GENERALES

1. ANTECEDENTES

1.1 Nombre del servicio:	"SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DE LOS CAMINOS VECINALES PI-644-Emp. PI-635 – CUÑALA Y R200266 – Emp. PI-120 (La Palma) - NUEVA ESPERANZA - Pta de Carr. - DISTRITO DE MONTERO - PROVINCIA DE AYABACA - DEPARTAMENTO PIURA"
1.2 Tipo de Intervencion:	MANTENIMEINTO PERIODICO Y RUTINARIO
1.3 Contrato de servicio:	CONTRATO N°055-2020-MPA PROCEDIMIENTO ESPECIAL DE SELECCIÓN N°001-2020-MPA/CS-SMPR-SERVICIO PARA LA EJECUCION DEL MANTENIMIENTO PERIODICO Y RUTINARIO DE CAMINOS VECINALES DE LOS DISTRITOS DE MONTERO
1.4 Entidad:	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AYABACA
1.5 Area usuaria responsable:	INSTITUTO VIAL PROVINCIAL MUNICIPAL DE AYABACA-IVPMA

II. PRESUPUESTO

4. COSTO DEL SERVICIO

COSTO DE MANTENIMIENTO PERIODICO					
N°	ACTIVIDADES/COMPONENTES	Unidad de medida	Cantidad	Costo unitario (soles)	Costo subtotal (soles)
	SEÑALIZACION				24,029.53
	INSTALACION DE POSTES KILOMETRICOS	und	16.00	192.22	3,075.52
	SEÑALES PREVENTIVAS	und	23.00	430.86	9,909.78
	SEÑALES REGLAMENTARIAS	und	6.00	487.22	2,923.32
	SEÑALES INFORMATIVAS	und	3.00	2,706.97	8,120.91
	IMPACTO AMBIENTAL				7,998.94
	RECUPERACION AMBIENTAL DE AREAS OCUPADAS	ha	1.18	6,778.76	7,998.94
	EMERGENCIA SANITARIA				19,942.96
	EMERGENCIA SANITARIA COVID 19	g/lb	1.00	19,942.96	19,942.96
	TOTAL COSTO DIRECTO				680,761.34

COSTO DE MANTENIMIENTO PERIODICO SUBCONTRATADO PARTIDA DE SEÑALIZACION					
N°	ACTIVIDADES/COMPONENTES	Unidad de medida	Cantidad	Costo unitario (soles)	Costo subtotal (soles)
	SEÑALIZACION				21,300.00
	INSTALACION DE POSTES KILOMETRICOS	und	16.00	160.00	2,560.00
	SEÑALES PREVENTIVAS	und	23.00	400.00	9,200.00
	SEÑALES REGLAMENTARIAS	und	6.00	440.00	2,640.00
	SEÑALES INFORMATIVAS	und	3.00	2,300.00	6,900.00

2,729.53

Fuente: Constructora y consultora Domínguez.

PROPUESTA 4

PROCEDIMIENTO DE ENTREGA Y USO DE EQUIPO DE PROTECCION DE PERSONAL

	ENTREGA, USO DE EQUIPOS DE PROTECCION DE PERSONAL
OBJETIVO	
<p>El objetivo de este procedimiento es definir los requerimientos de equipos de protección de personal de obra minimizando los posibles riesgos en el trabajo de obra, los mismos que deberán cumplir de manera correcta.</p>	
RESPONSABLES	
GERENCIA	
<p>La empresa CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUEZ SRL, entregara equipos de protección de personal para proteger a todo su personal de los peligros en el lugar de trabajo.</p>	
AREA PROYECTOS Y/O OBRAS	
<ul style="list-style-type: none">✓ Promover la identificación de riesgos en las actividades del proyecto✓ Supervisar que el personal reciba el adecuado entrenamiento para el uso adecuado de los equipos de protección para el personal.✓ Promover el uso de los equipos de protección para el personal.✓ Aplicar sanciones por el no uso de los equipos de protección para el	

personal.

PERSONAL DE OBRA

- ✓ Usar correctamente los equipos de protección para el personal de acuerdo a la actividad de obra.
- ✓ Mantener en buenas condiciones el equipo de protección para el personal.

ELEMENTOS DE PROTECCION

- ✓ **Protectores de la cabeza:** usar cascos de seguridad es esencial para la cabeza para evitar lesiones en el cerebro .
- ✓ **Protectores del oído:** las orejeras son para evitar el sonido que produce los fierros de acero.
- ✓ **Protección de los ojos y de la cara:** los lentes de seguridad se usan siempre cuando las actividades del trabajo puedan causar objetos extraños que entren a los ojos
- ✓ **Protección para los pies:** los trabajadores de obra deben de utilizar zapatos o botas de trabajo con suelas resistentes a resbalones y perforaciones.
- ✓ **Protección para las manos:** los guantes deben ser los adecuados para cada actividad que se va a realizar en obra.

PEDIDO DE LOS ELEMENTOS DE PROTECCION

El residente de obra mediante correo electrónico solicita los equipos de protección para el personal al encargado general del proyecto, el cual se encargara de realizar la orden de pedido al área de administración para su respectiva gestión de compra.

ENTREGA DE LOS EQUIPOS DE PROTECCION PARA EL PERSONAL

Realizada la compra de los EPP el área de almacén hace entrega al residente de obra todo lo solicitado, para cada trabajador de obra dejando registro y evidencias (fotos), de todas las entregas en el formato de entrega de elementos de protección para el personal.

Cada 6 meses se debe realizar una supervisión visual para comprobar cómo se encuentran los equipos de protección.

- ✓ **Por deterioro:** cuando se visualice que los elementos de protección estén deteriorados antes de la vida útil, inmediatamente él se hace la reposición de un nuevo equipo de protección.
- ✓ **Por pérdida:** si el trabajador de obra pierde los elementos de protección se comunica al residente de obra para el seguimiento, si en caso fuera accidental se hace la reposición de un nuevo elemento de protección, si se trata de descuido se notifica al área administrativa para los costos respectivos.

DEVOLUCION DE LOS EQUIPOS DE PROTECCION

Los equipos de protección de personal que tengan el símbolo de la empresa y/o consorcio, deberán ser devueltos en los siguientes casos:

- ✓ Por deterioro
- ✓ Finalización del contrato

Grafico 15: Implementos de seguridad



Fuente: Elaboración propia.

Grafico 16: Orden de pedido



FECHA DE PEDIDO:		
PROYECTO:		
RESPONSABLE:		
CANTIDAD	UNIDAD. MED	DESCRIPCION
2	talla 37	botas de seguridad
2	talla 39	botas de seguridad
2	talla 40	botas de seguridad
4	Und	gafas de seguridad
4	Par	guantes amarillos

SOLICITADO POR:

APROBADO POR:

NOMBRE:

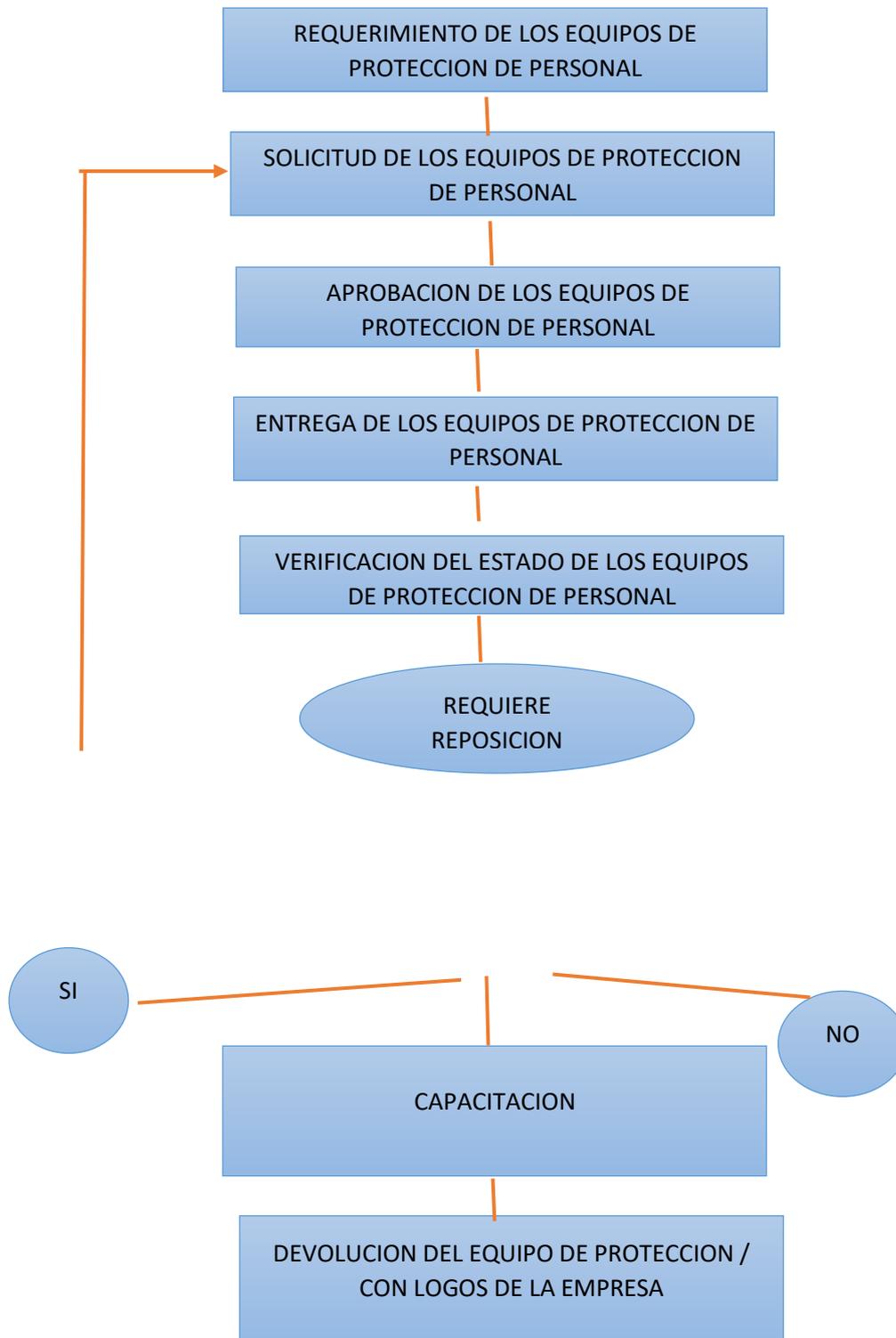
NOMBRE

CARGO: RESIDENTE DE OBRA

CARGO: GERENTE DE PROYECTOS

DIAGRAMA

Grafico 17: Diagrama



Fuente: Elaboración propia.

PROPUESTA N°5

ORGANIZACIÓN DE LAS ACTIVIDADES POR CENTROS DE COSTOS

Las actividades se agruparon por centros de costos teniendo en cuenta la importancia de cada actividad y el centro de costo al que pertenece.

IDENTIFICAR LOS COMPONENTES DEL COSTO Se identifican los componentes del costo por separado para hacer un adecuado cálculo de los mismos y se describe que comprenden.

Salario y cargas sociales: Las erogaciones que realiza la empresa correspondiente a los diferentes salarios de los empleados de la planta como sueldo básico, auxilio de transportes, horas extras, bonificaciones, los respectivos aportes a seguridad social, pensiones, salud.

Componentes de costo fijo:

- Servicios profesionales contables y financieros: corresponde a los honorarios del contador.
- Depreciación de maquinaria y equipo: Corresponde al desgaste de las máquinas y equipos, según la probabilidad de duración y uso estimada por la empresa.
- Depreciación de cómputo y comunicación: Corresponde a la distribución del valor del equipo de cómputo según la probabilidad de duración y uso estimada por la empresa.

Componentes de costo variable:

- Servicios en general: servicios que la empresa necesita para poder desarrollar su actividad económica, dentro de estos tenemos: consumo de agua, energía, publicidad, telecomunicaciones,

- Alimentación: es el subsidio que la empresa le da a los trabajadores para que puedan tomar su almuerzo cerca del trabajo.
- Insumos: son los insumos requeridos para los proyectos entre los cuales están: laminas, platinas, tubería, pintura, mallas, gratas, vigas, canales, ángulos, varilla, tornillos, tejas, entre otros.
- Suministro de elementos de protección personal: esos corresponden a los elementos de protección personal que se le dan los trabajadores entre los cuales están: gafas, casco, overol de vaqueta, guantes, mascarilla con filtro.
- Suministro de aseo: elementos que se requieren para la limpieza, aseo de la parte administrativa y de diferentes dependencias de la empresa (jabón detergente, en barra para losa y para manos, traperos, guantes, papel higiénico, bolsas para la basura, ambientador, limpia vidrios.
- Suministros de oficina: elementos utilizados para el desarrollo de las actividades administrativas y de control de los trabajos: formatos, papel, cintas y tóner para impresoras, tijeras, marcadores, pegantes, entre otros. (BARRAGAN, 2015).

Elementos de costo a tomar en cuenta son:

- Costos de los materiales, que son función de las cantidades requeridas, de sus precios de mercado correspondientes.
- Costos del personal (o de la mano de obra), dependen del trabajo a realizar, de las tarifas salariales, de los costos asociados a los salarios.
- Costos de los equipos de construcción, que son función del trabajo a realizar, de sus costos fijos.
- Costos indirectos, que dependen de los costos de la logística de apoyo a la producción en las obras y de los gastos fijos de la empresa.

Categorías o grupos de insumos, que se procede a describir:

Materiales aportados por el constructor

Son todos aquellos materiales que suministra el constructor y que se requieren para la obra, bien porque queden definitivamente instalados en ella (concreto, vidrios, acero, etc.)

Mano de Obra directa

Es todo el personal obrero de construcción que pertenece a la nómina de la empresa constructora (carpinteros, soldadores, electricistas, etc.).

Equipos y herramientas de construcción

Son todos los equipos y herramientas necesarios para ejecutar las actividades de construcción y que pueden ser propiedad de la empresa constructora o alquilados por ella.

Equipos permanentes aportados por el constructor

Son todos aquellos equipos que pasan a formar parte definitiva de la obra construida, ya que son instalados con ese fin (bombas, tableros eléctricos, equipos de extinción de incendios, calderas, ascensores y/o escaleras mecánicas etc.).

Subcontratos de mano de obra

Representan a todo el personal contratado a destajo por el constructor con la finalidad de instalar materiales o equipos permanentes aportados por la empresa constructora o por el cliente.

Subcontratos a todo costo

Representan toda porción de la obra contratada a destajo por el constructor con la finalidad de instalar materiales o equipos permanentes aportados por personal subcontratado que trabaja con sus propios equipos y herramientas.

Transportes y fletes

Representan todos aquellos servicios de transporte y/o flete que se requieran para el traslado de materiales, equipos o personal de la empresa constructora.

Indirectos de campo

Representan todos aquellos costos de materiales, equipos o mano de obra de la empresa constructora que se usan para dar apoyo logístico a la construcción (oficina provisional en la obra, supervisores de obra de la empresa, ingenieros de la empresa, secretaria de obra, almacenista de obra, almacenes, vestuarios, etc.).

El Catálogo de Cuentas, un requisito del Sistema de Control de Costos

Para efectos del correcto funcionamiento del sistema de control de costos de construcción, se debe contar con un Catálogo de Cuentas. Este no es más que la subdivisión de la obra en centros de costo, tanto para fines de estimación como para fines de control, es decir, representa la lista de cuentas de costo del proyecto y define el nivel de detalle que se usará para llevar el control de los costos de construcción. (martinez, 2016)

Cuenta	Descripción cuenta contable
Contable	
91	Materiales directos e indirectos construcción
	914 Materiales directos e indirectos de construcción
	9140 Material directo e indirecto de construcción
	9141 Material directo e indirecto de construcción
	91410 Materiales varios de construcción
	91411 Muebles y enseres
	91412 Material de seguridad
	91414 Materiales varios de consumo
	91415 Combustibles
	91416 Lubricantes
	91418 Material de oficina
	91419 Repuestos
	Costo y gastos de personal
	920 Cargas de personal
	9200 Cargas de personal
	92001 Sueldos
	92002 Salarios
92	92003 Otras cargas de personal
	92004 Gratificación empleados
	92005 Gratificación obreros
	92006 Vacaciones empleados
	92007 Vacaciones obreros
	92008 EsSalud empleados
	92009 EsSalud obreros
	9201 Cargas de personal
	92010 ONP Empleados
	92011 ONP Obreros
	92012 Seguro complementario de trabajo de riesgo
	92015 CTS Empleados
	92016 CTS Obreros
	92017 Implemento seguridad personal
	92018 Seguros a todo riesgo del personal

Subcontratos

- 931 Subcontratos
- 9310 Subcontratos
- 93101 Ejecución parcial de obra
- 93102 Demolición
- 93103 Carpintería de madera
- 93104 Carpintería metálica
- 93105 Albañilería
- 93106 Inst. Eléctricas y Sanitarias
- 93107 Encofrado
- 93108 Trabajos de acabado
- 93109 Trabajos de señalización
- 9311 Trabajos de construcción subcontratos
- 93110 Trabajos construcción de campamento
- 93111 Otros

94 Costo de inmuebles, instalaciones, equipo y unidades de transporte

- 941 Costo maq. equipo y vehículos
- 9410 Costo maq. equipo y vehículos
- 94101 Combustible
- 94102 Lubricantes y grasas
- 94103 Repuestos
- 94104 Llantas, cámaras y accesorios
- 94105 Sum. Mat. Rep. Mant. Equipo
- 94106 Alquiler de maquinaria y equipo
- 94107 Alquiler de vehículos
- 94108 Seguro Maq. y Equipo, Vehículos
- 94109 Transporte y movilización Maq. Eq. Vehículos
- 942 Costo Mant Inmuebles e Instalaciones
- 9420 Costo Mant Inmuebles e Instalaciones
- 94201 Seguro de inmuebles
- 94202 Mantenimiento de inmuebles
- 94203 Alquiler de inmuebles
- 94204 Mant. Rep. Sum. y Enseres de oficina

95 **Gastos Generales**
951 Formatos, revistas, útiles de oficina



- 95103 Útiles de oficina
- 952 Servicios de terceros
- 9520 Servicios de terceros
- 95200 Dieta al directorio
- 95201 Honorarios profesionales
- 95202 Asesoría y dirección técnica
- 95203 Servicios de vigilancia
- 95204 Serv. Transferencia Valores
- 95205 Gastos de choferes en ruta
- 95206 Servicio de mantenimiento vial
- 95207 Servicios de terceros varios
- 95208 Propaganda y publicidad
- 9521 Seguros de obra
- 95210 Seguro a todo riesgo de obra
- 95211 Seguro contra incendios
- 95212 Seguro seriedad de oferta
- 95301 Teléfono
- 95302 Correos y telecomunicaciones
- 95303 Agua
- 95304 Luz
- 954 Gasto general de personal
- 9540 Gasto general de personal
- 95401 Gasto de viaje
- 95402 Medicinas
- 95403 Alojamiento de personal
- 95404 Movilidad
- 95405 Gastos de alimentación
- 95406 Consumos varios
- 95407 Atenciones al personal

97 **Cargas Financieras**

- 971 Intereses sobre obligaciones
- 9710 Int. y gasto préstamos inst. financieras
- 97101 Interés y gasto préstamos inst. financieras
- 97102 Interés y gasto de pagares
- 97103 Interés y gasto de sobregiros
- 97104 Intereses *leasing*
- 97105 Intereses financieros CTS
- 97106 Intereses AFP
- 9711 Int. y gasto financiamiento de terceros
- 97111 Interés y gasto ctas x pagar terceros
- 97112 Interés y gasto ctas x pagar proveedores
- 97113 Interés y gasto ctas x pagar afiliadas
- 972 Gastos y cargos bancarios

Provisiones del ejercicio

- 98 981 Depreciación de inm. Maq. Equipo
- 9813 Depreciación maq. Equipo
- 98131 Depreciación maq. Equipo
- 98134 Depreciación maq. Equipo *leasing*
- 9814 Depreciación unid. Transporte
- 98141 Depreciación unid. Transporte
- 98144 Depreciación unid. Transporte *leasing*
- 9815 Depreciación muebles y enseres
- 98151 Depreciación muebles y enseres
- 98154 Depreciación muebles enseres *leasing*

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo 1

Determinar y describir las características del control interno de la empresa

“CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUEZ SRL, Piura 2021.

1. La empresa tiene bien definido sus valores éticos que le ayuda como entidad constructora a tener sus objetivos claros que le permiten seguir creciendo, además cuenta con un encargado que realiza la supervisión de cada trabajador en sus responsabilidades asignadas para cumplir con los plazos establecidos en la obra y así evitar retrasos que perjudiquen a la empresa, y se siga brindando un buen servicio en las obras proyectadas.
2. La empresa cuenta con trabajadores del área de caja que tienen la autorización del control de caja chica y de la emisión de cheques de todas las compras requeridas por los encargados de obra llevando un control de todos los pagos a los proveedores, teniendo en cuenta antes de la emisión de un cheque el saldo en las cuentas bancarias para evitar molestias y contratiempos de la entrega del material de obra solicitado.
3. Asimismo el área encargada tiene el control de todas las bancarizaciones de los pagos realizados a los proveedores, para anexarlos a cada factura de compra, y así evitar multas en el área de contabilidad por falta de comprobante de pago.
4. El área de contabilidad si cumple con todos los libros contables al día de forma mensual que le corresponden como micro empresa, con la finalidad de llevar un orden cronológico de sus operaciones mensuales y evitar multas ante Sunat. Asimismo si cumple con las declaraciones mensuales ante Sunat y declaración anual de las obras ante Sencico, realiza todos los pagos de las obligaciones tributarias dentro de los plazos establecidos, con el propósito de no acumular deudas a largo plazo y no tener inconvenientes a un futuro contrato de obra.

5. La empresa cuenta con un ingeniero de seguridad que brinda las charlas al personal de obra de 5 minutos diarios antes de iniciar la labor para la prevención de riesgos y así cumplir con las normas de seguridad, la empresa constructora tiene al personal bien capacitado en las labores y responsabilidades para que se realice un buen desempeño laboral y terminar a tiempo las obras programadas.
6. El personal obrero si goza de todos los beneficios sociales que les corresponde de acuerdo a ley, cuentan con seguro complementario de trabajo de riesgo, con el pago de Conafoviser, lo que genera que los obreros tengan la seguridad de laborar de forma confiable.
7. Por otro lado, los materiales y/o suministros requeridos de obra se cotizan y compran solo al proyecto que se va a trabajar, con la finalidad que no se queden sobrantes para no desaprovechar el producto por la fecha de vencimiento (cemento). Asimismo, en almacén si cuenta con stock de equipos de protección para el personal para la reposición de algún trabajador que lo requiera en cualquier momento y asi evitar que el obrero labore sin elementos de protección. Ello genera confianza al trabajador de laborar de forma segura y a la empresa que si se preocupa por la seguridad de todo el personal.
8. La empresa si cumple con los plazos establecidos en el contrato, lo cual para una buena proyección analiza los tiempos y rendimientos, dejando claro que solo se ejecutaran los trabajos que se ven en la programación de obra.
9. La empresa no cuenta con maquinaria propia para los proyectos contratados, para lo cual la empresa alquila a un tercero las maquinarias pesadas que va a utilizar en el proyecto, antes de realizar un contrato por arrendar la maquinaria pesada realiza varias cotizaciones para comparar costos y verifica el estado de productividad en que se encuentra la maquinaria, con la finalidad de no tener inconvenientes al momento

que se encuentra operando y no retrasarse con los plazos de la obra, se llega al acuerdo de contrato a todo costo que la empresa arrendadora tiene que colocar la maquinaria pesada en buenas condiciones, con un conductor especializado, gasto de combustible y mantenimiento.

5.2.2 Respecto al objetivo 2

Determinar y describir las debilidades del control interno de la empresa “CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUEZ SRL, Piura 2021.

1. La empresa si cumple con la supervisión de los trabajadores de sus funciones para que logren sus objetivos, pero no cuenta con segregación de funciones por cada área que les permita encargarse por separado y de acuerdo a su profesión, por lo que se le hace más difícil al trabajador involucrarse más a los proyectos de la empresa. Lo cual afectaría a la empresa constructora a la estabilidad de sus proyectos.
2. La empresa tiene un encargado en el área de contabilidad que se encarga de las funciones básicas en el área pero no es estable, no se centra en todos los movimientos diarios que tiene la empresa, asimismo no se ordena todos los documentos que ingresan por día en sus archivos correspondientes, ocasionando falta de información rápida de los gastos y/o ingresos al gerente, desorden y pérdida.
3. La empresa cuenta con deficiencias al momento de la entrega de los equipos de protección del personal obrero, lo cual solo los entrega de manera verbal sin ningún registro y/o evidencias que constate que la empresa si cumple con la protección y seguridad del personal, lo cual ocasionaría problemas en algún momento de un accidente que no tienen un registro ni firma de cada trabajador que se le brinda todos los elementos de protección al personal obrero.

4. La empresa si tiene un almacén de obra donde se recibe todos los requerimientos del expediente técnico, sin embargo una de las deficiencias es que no se lleva un registro de ingreso y salida de los materiales y/o suministros en el kardex, asimismo no entrega notas de salida al momento del despacho de los materiales en obra al residente encargado para la conformidad. Solo se realiza de manera visual con la guía de remisión, perjudicando al área de contabilidad y caja para sus respectivos registros diarios. Es una debilidad para la empresa ya que no se lleva un adecuado control y se podrían ocasionar pérdidas y mal uso de las transacciones financieras.
5. Al momento del alquiler de la maquinaria pesada solo se realiza el contrato del tiempo determinado, pero no se solicita la ficha técnica la cual permite ver las características y si le conviene a la empresa alquilar para sus diversas funciones, asimismo al operador quien va a tener a cargo la maquinaria no toman en cuenta los documentos personales, el alta de T REGISTRO, para así evitar alguna multa.

5.2.3 Respecto al objetivo 3

Determinar y describir las características del control interno de la empresa
“CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUEZ SRL, Piura 2021.

Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la empresa
“CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUEZ SRL, Piura 2021.

Propuesta de mejora 1: Implementación en el ambiente de control de organización de funciones.

1. Una de las propuestas de mejora para la empresa es la implementación de un manual de funciones, que ayudara a los trabajadores a definir sus funciones por áreas separadas y cumplir sus responsabilidades bien definidas, para así aprovechar la capacidad y rendimiento de todo el personal. Además esta propuesta ayudara a que

se realice un buen control en su administración para tomar medidas correctivas en caso hubiese fallo en alguna área para un mejor desempeño y tener claras sus objetivos hasta dónde quiere llegar.

2. La empresa necesita implementar una propuesta de almacén, la cual le permita tener una guía de procedimientos de formatos para llevar un correcto control de las entradas y salidas evitando tener pérdidas y brindar información en las diferentes áreas relacionadas. Asimismo le permite a los encargados de almacén seguir paso a paso el procedimiento de cómo se debe manejar el área y cumplir con las políticas, y formatos de control, para que desarrollen un trabajo eficiente y competitivo para lograr un control de inventario ordenada y sin deficiencias.
3. Es necesario que la empresa aplique un procedimiento de outsourcing, que le va a permitir tener una gestión moderna y estratégica para el desarrollo de sus actividades, esta implementación permitirá a la empresa seguir un proceso de selección y contratación con las características estipuladas en el procedimiento, asimismo le ayudara a la empresa a reducir costos con la tecnología, centrarse en sus propias actividades con un buen desempeño, presentar a plazo las obras ejecutadas y seguir con la continuidad de más obras.
4. La empresa necesita implementar un procedimiento de entrega y uso de equipo de elementos para el personal como medida de protección que les permitirá a todos los trabajadores de obra laborar seguros y sin riesgo alguno. Esta propuesta tendrá como objetivo reducir riesgos sin que la empresa tenga problemas, multas por no cumplir las normas de seguridad, además será obligatorio llevar un control y/o evidencias (fotos al momento de la entrega, registro de cada obrero), para comprobar que la empresa si cumple con todos los equipos de protección para el personal y los trabajadores sigan laborando para la empresa a toda confianza.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo 1

1. Llegando a la conclusión la empresa CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE´Z SRL tiene bien claro sus objetivos el cual le va a permitir seguir creciendo con valores éticos.
2. La empresa tiene su cronograma de obligación tributaria que le permite cumplir con las declaraciones de Sunat y Sencico, asimismo cumple con los pagos tributarios en las fechas dentro de plazo.
3. La empresa como prioridad toma en cuenta a sus trabajadores cumpliendo con el pago de valorización y que sigan cumpliendo con sus funciones a las fechas indicadas, así como el cumplimiento de los pagos a proveedores para la entrega de material dentro de la fecha indicada.
4. La empresa se preocupa por la seguridad de todos los trabajadores de obra, brindándoles charlas diarias para que tengan en cuenta antes de comenzar su labor. la constructora hace respetar los beneficios de todos los trabajadores teniéndolos en planilla y con seguro complementario de trabajo de riesgo.
5. La empresa tiene clara los plazos establecidos para la entrega de la obra y coordina las fechas indicadas de cada función de cada trabajador para que se cumpla la entrega de obra.
6. Llegando a la conclusión la empresa alquila la maquinaria a todo costo, incluye gastos de mantenimiento, combustible y otros costos propios del bien.

6.2 Respecto al objetivo 2

Determinar y describir las debilidades del control interno de la empresa “CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUEZ SRL, Piura 2021.

1. La empresa se encarga de supervisar las funciones de cada trabajador, pero no tiene bien definida sus áreas, todos realizan el trabajo que el gerente les asigna sin importar el área que les corresponde. Lo cual es una desventaja para la empresa constructora porque no cuenta con segregación de funciones.
2. Se concluye que la empresa constructora no lleva una contabilidad electrónica, la cual sería una forma más ordenada para la empresa y exacta en los montos, y facilidad rápida de información a diferentes áreas dentro de la empresa.
3. Con base al cuestionario realizado la empresa si se preocupa y cumple con la protección del personal obrero entregándoles los equipos de protección, pero no hace entrega de todos los equipos de protección necesarios, asimismo no toma evidencias al momento de la entrega poniendo en riesgo a la empresa con alguna supervisión de Sunafil.
4. En el área de almacén no se lleva de manera correcta los formatos de entrada y salida, tampoco se registra en el Kardex. Lo cual ocasionaría problemas en los materiales y/o suministros existente al momento de entregar a obra, además existen contradicciones por las cantidades de los materiales y/o suministros que llega a almacén que no son registradas.

6.3 Respecto al objetivo 3

1. Es necesario que la empresa constructora cuente con una implementación de

funciones correctamente asignado para cada trabajador en sus áreas, este manual de funciones será de gran importancia para que todos tengan claro sus metas hacia la empresa y lograr un buen desempeño enfocándose en los objetivos.

2. Llegando a la conclusión la Elaboración de procedimientos para el manejo de almacenes es una propuesta que a la empresa le será de gran ayuda para que tenga una organización de forma adecuada y detallada de todos los requerimientos que ingresan y salen diariamente para obra, así no habrán pérdidas y se trabajara todo con formatos de acuerdo al despacho que se genere en el día, los registros serán diarios de acuerdo a la orden de llegada o salida de los requerimientos.
3. La empresa necesita aplicar outsourcing, en los trabajos que no cuente con personal capacitado para realizar una labor, es una ventaja para la constructora ya que ahorra tiempo y disminuye sus costos, se dedicara solo en su rubro y entregara a tiempo la obra ejecutada.
4. Es necesario realizar evidencias de todas las entregas de equipos de protección al personal obrero con firmas y sello al momento de la entrega de los elementos de seguridad, para que SUNAFIL constate que si cumple con la seguridad del personal obrero dentro de la empresa.
5. Se le sugiere a la empresa CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUEZ SRL, ya que es una empresa que va en crecimiento solicitar un crédito financiero para que pueda contar con sus propias maquinarias pesadas y tener mejores resultados de los costos, ya que contar con maquinaria alquilada no es favorable para las ganancias de los proyectos.

Referencias Bibliográficas

- Amador, A. (2002). *CONTROL INTERNO Y AUDITORÍA SU APORTACIÓN EN LAS ORGANIZACIONES*. Nuevo Leon.
- Arevalo, C. & Arevalo, S. (2019). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas*. Tarapoto, San Martin.
- Balla, I., López , K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES, Milagro.
- BARRAGAN, N. (2015). *IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA*. COLOMBIA.
- Briceño, O. (2003). *IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE PLANEAMIENTO Y CONTROL DE COSTOS POR PROCESOS PARA EMPRESAS DE CONSTRUCCION*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARCOS , LIMA, LIMA.
- Chunga, C. (2019). *Desarrollo del control interno en el área de servicios generales de una empresa de construcción*. Universidad de Piura, Piura, Piura.
- Cisnero, A. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE AYACUCHO 2016-2017*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTÓBAL DE HUAMANGA, Ayacucho, Huamangua.
- CONTRALORIA. (2014). *APPS.CONTRALORIA.GOB.PE*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Estupiñan, R. (2006). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES*. Bogota: CEP. Obtenido de <https://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf>
- Galan A. ((2009)). *"Metodología de la investigación"*. Obtenido de <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>
- Garcia, M. (2014). *EL CONTROL INTERNO COMO MECÁNISMO DE TRANSFORMACIÓN Y CRECIMIENTO, UNA MIRADA DESDE LA GESTIÓN GERENCIAL DE LAS EMPRESAS*. UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA, Bogota.
- Jibaja, G. (2018). *LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE SEGURIDAD LABORAL DE LA EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN EL PERÚ: CASO ZEGARRA CONTRATISTA SAC, PIURA, 2018*. Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote, Piura, Piura.
- Lopez, G. (2019). *ANALISIS DE LA INCIDENCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE*. UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y

COMERCIALES, Troncal. Obtenido de
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4465/1/2.%20ANALISIS%20DE%20LA%20INCIDENCIA%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTR%20OL%20INTERNO%20PARA%20EL%20DESARROLLO%20EMPRESARIAL%20DE%20CONSTRUCTO.pdf>

martinez, M. (4 de noviembre de 2016). Elementos base para el control de costos de construcción. *Elementos base para el control de costos de construcción*. Obtenido de Elementos base para el control de costos de construcción: <https://www.e-zigurat.com/blog/es/elementos-costos-de-construccion/>

Medina, S. (2019). *DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EMPRESA CONSTRUCTORA CIMETCORP S.A.*. UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, GUAYAQUIL.

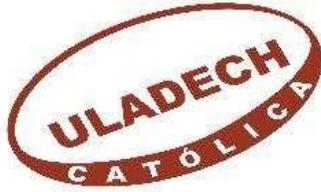
Quisbert, R. (2015). *Sistema de control interno para proyectos de obras civiles caso: empresa constructora "ELDA"*. UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS , La Paz.

Serrano, & Señalín. (2013). EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA UNA GESTION FINANCIERA Y CONTABLE EFICIENTE. *ESPACIOS*, 1-30.

Torres, C. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION CONTABLE DE LA CONSTRUCTORA COSISEL GROUP, PIURA- PERÚ-2018*". Univerisad Nacional de Piura, Piura, Piura.

Valencia, E. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE*. Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote, Puno, Juliaca.

ANEXO 01: CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

La información que usted proporciona será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece su información y colaboración. Título de la investigación “**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE’Z S.R.L. PIURA 2021**”.

INSTRUCCIONES: marque con una X según sea la opción escogida.

		SI	NO
	ADMINISTRACION		
1	¿La Gerencia motiva a una cultura organizacional basada en la integridad y el comportamiento ético?		
2	¿Se cuenta con un organigrama que permita diferenciar jerarquías y áreas de la empresa?		

3	¿se evalúa y revisa con periodicidad el trabajo realizado por el personal responsable de cada área?		
EN TESORERIA			
4	¿Se elaboran por escrito los procedimientos de autorización, registro, custodia, y control de las operaciones del fondo de caja chica?		
5	¿ La empresa emite cheques o realiza transferencias por aquellas compras programadas?		
6	¿Se depositan íntegramente en cuentas bancarias los ingresos productos de ventas y/o prestación de servicio?		
7	¿Tienen cuentas bancarias existentes pero que no utilizan?		
8	¿La empresa cuenta con el documento de conformidad que respalde todas las adquisiciones realizadas?		
9	¿Lleva un registro o control de los pagos por valorizaciones a los subcontratistas?		
10	¿Se controlan diariamente los saldos de las cuentas bancarias antes de girar cheques para el pago de proveedores?		
EN CONTABILIDAD			
11	¿La contabilidad de la empresa se realiza de manera electrónica?		
12	¿Llevan de manera correcta los registros contables?		

13	¿La empresa cuenta con un plan de cuentas de costos que se ajusten para llevar un mejor control a las necesidades de una empresa constructora?		
14	¿La empresa lleva un registro diario de todas las operaciones realizadas?		
15	¿La empresa cumple con la respectiva amortización de los adelantos directo y de materiales para efectos del pago del impuesto según el art 37?		
16	¿Se cumple con la determinación correcta y pago de sus obligaciones tributarias en los plazos establecidos?		
17	¿La empresa cumple con declarar su record de obras de manera anual ante sensico dentro de las fechas indicadas?		
EN PERSONAL			
18	¿Se realiza charlas de seguridad antes de iniciar la jornada laboral?		
19	¿Antes de contratar personal obrero (operarios, oficiales y peones), toma en cuenta que su carnet de construcción civil este vigente?		
20	¿La empresa realiza el pago del personal obrero (operarios, oficiales y peones)y/o personal especializado de acuerdo a las tablas que son emitidas por conafoviser?		

21	¿Se toma en cuenta que el personal subcontratado de la empresa de procedencia este en planilla y cuente con seguro complementario trabajo de riesgo?		
22	¿La gerencia da a conocer formalmente al personal sobre sus obligaciones y responsabilidades?		
23	¿Estaría usted dispuesto a contribuir de forma efectiva sobre un nuevo esquema de trabajo que mejore el Control Interno en la empresa?		
24	¿La empresa entrega con cargo y/o fotos de la entrega de la entrega de equipo de protección para personal de obra?		
25	¿La empresa realiza el pago de seguro complementario de trabajo de riesgo a todos los trabajadores de obra?		
EN ALMACEN			
26	¿Existe una verificación oportuna y registro d todos los materiales recibidos d acuerdo a los requerimientos?		
27	¿En los almacenes de obra se verifica periódicamente la cantidad física de sus existencias y movimientos?		
28	¿Se realiza seguimiento de todas las diferencias de inventarios existentes?		
29	¿ La compra de materiales se realiza de acuerdo al expediente técnico?		
30	¿En almacén se cuenta con stock de equipo de protección para el personal?		

PROYECTOS Y OBRAS			
31	¿La empresa se preocupa por la calidad integral de las obras?		
32	¿La empresa cuenta con normas de calidad para la construcción de sus obras y proyectos?		
33	¿La empresa cumple con los plazos de ejecución de las obras según los contratos suscritos?		
34	¿La empresa a sido sancionada por alguna penalidad por incumplimiento del contrato y/o plazo?		
35	¿En algunas de las obras que se está ejecutando se le abierto un proceso de arbitraje?		
36	¿La empresa realiza los pagos de sensico y conafoviser?		
37	¿Se firman contratos con las empresas subcontratas?		
MAQUINARIA			
38	¿Al adquirir y/o alquilar una maquinaria se realiza varias cotizaciones?		
39	¿Se elevan contratos al momento de adquirir la maquinaria?		
40	¿Qué características se toman en cuenta para realizar el alquiler de la maquinaria pesada?		
	Estado de conservación y año de fabricación ()		
	Año y marca de la maquinaria ()		

41	¿Al momento de alquilar la maquinaria es la empresa arrendatario quien se encarga del mantenimiento de la maquinaria?		
42	¿La empresa solicita a los operadores de la maquinaria los documentos personales, su alta en el T REGISTRO para ocupar el puesto de trabajo?		
43	¿Al adquirir y/o alquilar se solicita la ficha técnica donde está el registro de mantenimiento preventivos y las mejoras realizadas?		

ANEXO 02: PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

.....
.....
.....

- La entrevista durará aproximadamente minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: o al número Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

ANEXO 03: PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula _____

_____ y es dirigido por _____

_____, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: _____

_____.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará ____ minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de _____.

Si desea, también podrá escribir al correo _____ para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: _____

Fecha: _____

Correo electrónico: _____

Firma del participante: _____

Firma del investigador (o encargado de recoger información): _____

ANEXO 04: ACEPTACION DE SOLICITUD PARA DESARROLLO TESIS



04 de noviembre del 2020

Atención: Sebastiana Carolina Farfán Sullon

DNI : 70510443

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

Eddie Michael Domínguez Castillo, identificado con D.N.I. N° 45561999, en mi calidad de representante legal de la empresa **CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE'Z S.R.L.** con RUC: 20601314607.

En atención al documento presentado el día 3 de noviembre del 2020, donde solicita autorización para realizar su trabajo de investigación de tesis titulada **“PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA DOMINGUE'Z S.R.L. PIURA 2020”**. Se le informa que ha sido aceptada su solicitud.

Esperamos haberle atendido su solicitud.

Atentamente.

CONSTRUCTORA Y CONSULTORA
DOMINGUE'Z S.R.L.
Ing. Eddie Michael Domínguez Castillo
GERENTE GENERAL

GERENTE GENERAL
45561999