



**UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA  
LOGÍSTICA Y DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS  
DEL PERÚ: CASO CONSTRUCTORA JEISE TERESA DE  
HNOS CORREA AGUILERA S.A.C. TUMBES 2016**

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

**AUTOR(A)**

**BACH: ERIKA GABRIELA URBINA TRIPUL**

**ASESOR(A)**

**CPCC NELLY ALICIA GUEVARA DELGADO**

**TUMBES - PERÚ**

**2017**

**JURADO CALIFICADOR**

**PRESIDENTE (DAR)**

:   
Mgtr Donald Errol Savitzky Mendoza

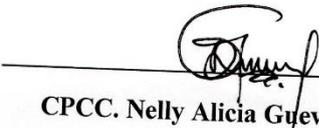
**MIEMBRO**

:   
Mgtr Christian Ivan Cordova Purizaga

**MIEMBRO**

:   
Mgtr Jannyna Reto Gómez

**ASESOR**

:   
CPCC. Nelly Alicia Guevara Delgado

## **DEDICATORIA**

**A dios**, ser supremo de Sabiduría  
quien llena mi vida de dicha Y  
bendiciones.

**A mis padres** Elisa y Aníbal por su  
apoyo incondicional en mi formación  
profesional, a mis hijos(a) Stifanny y  
Stifen, a mi esposo Stick por ser un  
motivo más para seguir esforzándome y  
alcanzar mi objetivo trazado.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación de investigación tuvo Como objetivo general: Determinar y describir el Sistema de control interno en el área logística y de las empresas constructoras del Perú y de la Empresa constructora Jeisi Teresa S.A.C. Tumbes. Durante la realización de la tesis, la investigación es no experimental, descriptiva, bibliográfica y de caso. Se les aplicó una encuesta de 10 preguntas a los 3 miembros de gerencia y un cuestionario de 22 preguntas a los 10 colaboradores del área de almacen. Los hallazgos obtenidos en la investigación, a la Empresa Constructora Jeise Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C., establece **primero** los autores coinciden en que es importante que la empresa cuente con el sistema de Control Interno porque ayuda a mejorar, controlar y asegurar el buen manejo del área de logística, contribuyendo así al desarrollo organizacional de la empresa. **Segundo** encontramos que los requerimientos se hacen a través de necesidades de bienes y servicios de los trabajos en ejecución, se respeta los procesos de compra en el marco de las normas establecidas por la empresa; los bienes adquiridos son almacenados y registrados en el kardex pata tener mayor control. De acuerdo a los requerimientos los materiales son retirados del area del almacen y trasladados a las respectivas obras en construcción. **Tercero** se determinó que hay coincidencia entre la empresas constructoras del Perú y el caso de estudio.

**Palabras Claves: Sistema de Control Interno. Área Logística**

## ABSTRACT

The present research research work had as a general objective: Determine and describe the internal control system in the logistics area and the construction companies of Peru and the construction company Jeisi Teresa S.A.C. Tumbes During the realization of the thesis, the research is non-experimental, descriptive, bibliographic and case. A questionnaire of 10 questions was applied to the 3 members of management and a questionnaire of 22 questions to the 10 employees of the warehouse area. The findings obtained in the investigation, to the Jeise Teresa Construction Company of Hnos. Correa Aguilera SAC, **first** establishes the authors agree that it is important that the company has the Internal Control system because it helps to improve, control and ensure good management of the logistics area, thus contributing to the organizational development of the company. **Second** we find that the requirements are made through the needs of goods and services of the works in execution, the purchasing processes are respected within the framework of the standards established by the company; the acquired goods are stored and registered in the kardex for greater control. According to the requirements, the materials are removed from the warehouse area and transferred to the respective construction sites. **Third** it was determined that there is a coincidence between the construction companies of Peru and the case study.

**Keywords: Internal Control System. Logistics Area**

## CONTENIDO

Título de la tesis.....	i
Firma del jurado y asesor.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Resumen.....	iv
Abstract.....	v
Contenido.....	vi
I.    Introducción.....	12
II.   Revisión de literatura.....	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.2 Bases teóricas.....	36
2.3 Marco conceptual.....	76
III.  Metodología.....	77
3.1 Diseño de la investigación.....	77
3.2 Población y muestra.....	77
3.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	78
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	80
3.5 Plan de análisis.....	80
3.6 Matriz de consistencia.....	81
3.7 Principios éticos.....	82
IV.  Resultados.....	83
4.1 Resultados.....	83

4.2 Análisis de resultados.....	94
V. Conclusiones.....	99
Referencias bibliográfica.....	100
Anexos.....	104

### **INDICE DE CUADROS**

Cuadro N°1 Definicion de variables.....	78
Cuadro N°2 Matriz de consistencia.....	81
Cuadro N°3 Resultados de Primer objetivo específico.....	84
Cuadro N°4 Resultados de la encuesta y cuestionario.....	88
Cuadro N°5 Analisis de Primer objetivo específico.....	94
Cuadro N° 6 Analisis de Segundo objetivo específico.....	95
Cuadro N°7 Analisis de Tercer objetivo específico.....	97

### **INDICE DE TABLAS**

Tabla N° 1 Edad.....	138
Tabla N° 2 Sexo.....	139
Tabla N° 3 Profesión.....	140
Tabla N° 4 Cargo que desempeña.....	141
Tabla N° 5 Cuenta con un area de control interno.....	142
Tabla N° 6 Cómo evalúa la empresa el cumplimiento de las	143

normas de control interno .....	
Tabla N° 7 Las normas de control interno están funcionando dentro de la empresa.....	144
Tabla N° 8 Cómo considera usted las actividades de Supervisión y monitoreo.....	145
Tabla N° 9 Cómo califica usted el sistema de control en la empresa .....	146
Tabla N°10 Proceso de almacenamiento de los materiales.....	147
Tabla N°11 Cuenta con un reglamento interno.....	148
Tabla N°12 Se encuentra estructurado el sistema de control interno.....	149
Tabla N°13 Conoce la estructura del sistema de control interno.....	150
Tabla N°14 Se han implementado nuevas medidas de control interno.....	151
Tabla N°15 La empresa cuenta con almacén.....	152
Tabla N°16 Conoce la función del almacén.....	153
Tabla N°17 Cuenta la empresa con almacen secundario.....	154
Tabla N°18 Existe personal responsable del área del almacén..	155
Tabla N°19 El personal a cargo del almacen está debidamente capacitado.....	156
Tabla N°20 Personal ajeno al área del almacen puede acceder a este .....	157
Tabla N°21 Son almacenados en un lugar seguro los	

materiales.....	158
Tabla N°22 Los materiales están ordenados por categorías.....	159
Tabla N°23 La empresa maneja Kardex.....	160
Tabla N°24 La empresa tiene el kardex debidamente actualizado.....	161
Tabla N°25 Apertura almacén según la jurisdicción de la obra a ejecutar.....	162
Tabla N°26 Requerimiento de materiales.....	163
Tabla N°27 Cuenta con relación de proveedores.....	164
Tabla N°28 Controles adecuados para salvaguardar la compras excesivas.....	165
Tabla N°29 Notifica el departamento de compra al de almacen	166
Tabla N°30 El área de almacen elabora un informe de la recepcion por toda la mercadería.....	167
Tabla N°31 Se realizan los inventarios físicos con frecuencia	168
Tabla N°32 Los materiales son transportados a tiempo para la utilización en la obra .....	169

### **INDICE DE FIGURA**

Figura N° 1 Edad.....	138
Figura N° 2 Sexo.....	139
Figura N° 3 Profesión.....	140

Figura N° 4 Cargo que desempeña.....	141
Figura N° 5 Cuenta con un area de control interno.....	142
Figura N° 6 Cómo evalúa la empresa el cumplimiento de las normas de control interno .....	143
Figura N° 7 Las normas de control interno están funcionando dentro de la empresa.....	144
Figura N° 8 Cómo considera usted las actividades de Supervisión y monitoreo.....	145
Figura N° 9 Cómo califica usted el sistema de control en la empresa .....	146
Figura N°10 Proceso de almacenamiento de los materiales.....	147
Figura N°11 Cuenta con un reglamento interno.....	148
Figura N°12 Se encuentra estructurado el sistema de control interno.....	149
Figura N°13 Conoce la estructura del sistema de control interno.....	150
Figura N°14 Se han implementado nuevas medidas de control interno.....	151
Figura N°15 La empresa cuenta con almacén.....	152
Figura N°16 Conoce la función del almacén.....	153
Figura N°17 Cuenta la empresa con almacen secundario.....	154
Figura N°18 Existe personal responsable del área del almacén.	155
Figura N°19 El personal a cargo del almacen está debidamente capacitado.....	156

Figura N°20 Personal ajeno al área del almacén puede acceder a este .....	157
Figura N°21 Son almacenados en un lugar seguro los materiales.....	158
Figura N°22 Los materiales están ordenados por categorías.....	159
Figura N°23 La empresa maneja Kardex.....	160
Figura N°24 La empresa tiene el kardex debidamente actualizado.....	161
Figura N°25 Apertura almacén según la jurisdicción de la obra a ejecutar.....	162
Figura N°26 Requerimiento de materiales.....	163
Figura N°27 Cuenta con relación de proveedores.....	164
Figura N°28 Controles adecuados para salvaguardar la compras excesivas.....	165
Figura N°29 Notifica el departamento de compra al de almacén.....	166
Figura N°30 El área de almacén elabora un informe de la recepción por toda la mercadería.....	167
Figura N°31 Se realizan los inventarios físicos con frecuencia	168
Figura N°32 Los materiales son transportados a tiempo para la utilización en la obra .....	169

## I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas del sector construcción es uno de los sectores más importantes de la economía, es así que está asociada al crecimiento económico, ha generado puestos de trabajo e incrementado un desarrollo positivo en la economía de un País. Las empresas constructoras, que no cuenten con el Sistema de Control Interno, no podrán controlar, mejorar, obtener ahorro de materiales y la conservación de equipos, que serán utilizados en la obra.

En **Barcelona**, las empresas del sector construcción, contribuyen y ayudan en gran parte a los puestos de trabajo así como al crecimiento de la actividad económica.

En América Latina, la gran concentración de población en las metrópolis (grandes ciudades), así como la aparición de nuevos núcleos urbanos que tienen una alta demografía, requieren que se implementen grandes equipamientos urbanos así como infraestructura vial y de servicios básicos, lo que presenta una importante inversión pública y privada. Estas son las principales ciudades consideradas como motores de la inversión inmobiliaria: Ciudad de México (México), Sao Paulo (Brasil), Santiago (Chile), Lima (Perú), Bogotá (Colombia) y la Ciudad de Panamá (Panamá).

En el Perú el Sistema de Control Interno en el área logística de las empresas constructoras, constituye una herramienta de gestión esencial para la consolidación de estas entidades, ya que a través de estos sistemas las empresas

están en la capacidad de asegurar la ejecución de las obras y protección de herramientas para las diferentes actividades y trabajos realizados.

Pero la mayoría de las empresas en el Perú no tienen un Sistema de Control Interno adecuado a las necesidades y/o riesgos de la empresa; esto genera debilidades en todas las áreas, debilidades que pueden generar desabastecimiento de material, si no se sabe restablecer y fortalecer de una manera rápida y eficaz. Las consecuencias de las deficiencias en un sistema logístico pueden ser perjudiciales para la empresa, si este no está implementado de manera que reduzca los riesgos a un mínimo de acuerdo a la naturaleza del negocio; este en vez de contribuir con la fortalezas, lo ira disminuyendo.

En el Perú y específicamente en Tumbes las empresas del sector construcción son el principal instrumento de gestión y promoción del desarrollo urbano que establece las pautas, lineamientos y estrategias para alcanzar un desarrollo sostenible de la ciudad.

El objetivo de esta investigación es como se relaciona el Sistema de Control Interno en el área de logística.

La compañía constructora en estudio es la “Empresa constructora Jeise Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C, teniendo por actividad principal la construcción.

Por lo anteriormente mencionado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son los Sistema de control interno en el área logística de las empresas constructoras del Perú: caso constructora Jeise Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C. Tumbes. 2016?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

**Determinar y describir el sistema de control interno en el área logística y de las empresas constructoras del Perú y de la Empresa constructora Jeisi Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C. Tumbes. 2016**

Para poder conseguir el Objetivo General, nos hemos planteado los siguientes

Objetivos Específicos:

- 1. Describir el sistema de control interno en el área logística de las empresas constructoras del Perú.**
- 2. Determinar y describir el sistema de control interno en el área logística de la Empresa constructora Jeise Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C. Tumbes. 2016.**
- 3. Comparar el sistema de control interno en el área logística de las empresas constructoras del Perú y de la Empresa constructora Jeise Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C. Tumbes. 2016.**

El presente trabajo de investigación se justifica porque el estudio es importante y por qué ayuda a conocer a nivel descriptivo y bibliográfico de cómo se relaciona el Sistema de Control Interno en el área logística de las empresas constructoras del Perú: caso constructora Jeise Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C, es importante este trabajo para futuras investigaciones relacionadas con las variables aquí estudiadas en el ámbito del país y la región.

Así mismo, el estudio también se justifica porque nos permitirá tener ideas mucho más acertada de como es el funcionamiento del área de logística de la empresa constructora.

Finalmente, los resultados obtenidos nos servirán de base para desarrollar diferentes estudios en otros sectores productivos y otros ámbitos y territorio del país.

**Esta investigación tiene seis capítulos:**

**Capítulo I:** se realiza la introducción relacionada al planteamiento del problema, se plantea el objetivo general y específicos efectuados en la investigación realizada.

**Capítulo II:** Lo conforma la revisión de literatura, donde encontramos los antecedentes, bases teóricas y marco conceptual.

**Capítulo III:** se plantea la hipótesis.

**Capítulo IV:** Está la metodología, donde encontramos el diseño de la investigación, población y muestra, definición y operacionalización de variables, técnicas e instrumentos, análisis matriz de consistencia y principios éticos.

**Capítulo V:** Encontramos los resultados y el análisis.

**Capítulo VI:** Está las conclusiones, referencia bibliográficas y anexo.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

Al analizar fuentes bibliográficas relacionadas con el presente trabajo de investigación, se han encontrado las siguientes tesis, de las cuales se han revisado y analizado las siguientes:

**Poso J & Barrios M.** (2014) En su tesis denominada: “Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos - Activos eco hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”. Universidad de Cartagena – Colombia

Conclusiones: Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.

Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los

negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.

El concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude.

Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

**Segovia J.** (2012) En su tesis denominada: “Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Dtagourmet Cia. Ltda”.  
Universidad Central del Ecuador – Quito

Conclusiones: La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas.

El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

La compañía Datugourmet Cía. Ltda. Se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

**Crespo B. & Suárez M.** (2014) En su tesis denominada: “Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso Multitecnos S.A de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 -2013”.

Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” – Guayaquil

Conclusiones: Culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa Multitecnos s.a. No dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa.

Multitecnos S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costos de operación y errores en la operatividad de la empresa

Multitecnos S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa.

Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, Multitecnos s.a., en general con su buen manejo y desarrollo a continuación se mencionan algunas ventajas obtenidas con la implementación de nuestra propuesta:

Comunicación y diagramas de flujo entre departamentos de negocios, de apoyo y administración.

Asignación de funciones a los responsables por cada una de las actividades de acuerdo a las áreas departamentales.

Generación de políticas para cada uno de los puestos y procesos de las áreas de negocio y de apoyo de Multitecnos s.a.

**Lozano G. & Tenorio J (2017)** En su tesis denominada: “Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa Corporación Selva Verde S.A.C. año 2016”

Universidad peruana unión – Tarapoto

Conclusiones: Respecto al primer objetivo de la presente investigación, se pudo describir el sistema de control interno en el área de logística de la Empresa Selva Verde S.A.C. Para poder realizarlo se utilizó la teoría del marco integrado de control interno para Latinoamérica (MICIL).

Respecto al segundo objetivo de la investigación, se realizó el análisis del control interno en sus diferentes dimensiones como son: entorno o ambiente de control y trabajo institucional, evaluación de los riesgos para obtener los objetivos, actividades de control para minimizar los riesgos, información y comunicación para fomentar la transparencia y supervisión interna continua y externa periódica. Además, cada dimensión se analizó con su respectivo indicador, para mostrar las deficiencias que mostraba el actual control interno en el área de logística de la Empresa Selva Verde S.A.C.

Respecto al tercer objetivo, se propuso un sistema de control interno en el área de logística de la Empresa Selva Verde S.A.C. basado en el Modelo MICIL, con la finalidad de disminuir la probabilidad de riesgo de fraude, pérdida de maquinarias o equipos, desconfianza en su información desarrollada. Finalmente, todo el proceso de evaluación del sistema de control interno en el área de logística de la empresa selva verde S.A.C. mostró como resultado que tiene un débil control de sus operaciones como compra, cotizaciones, traslado de insumos y materiales, elección de proveedores, establecimiento del perfil de personal. La identificación de estas debilidades permitió proponer acciones correctivas para las diferentes operaciones del área, con el propósito de mejorar la calidad del control interno y aumentar la confiabilidad de la información obtenida.

**Hilario M.** (2015) En su tesis denominada: “Sistema de control interno de almacén y la gestión de inventarios en la empresa constructora y consultora Gel SAC – Huánuco”.

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

Conclusiones: Se concluye la investigación después de haber cumplido estrictamente:

Para recoger los datos se elaboró los instrumentos de evaluación para medir tesis, Se evaluó al grupo investigado para determinar los saberes previos sobre el sistema de control interno de almacén y la gestión de inventarios de la empresa Constructora y Consultora Gel S.A.C. Huánuco – 2015

Se comparó y evaluó cada uno de los encuestas entrevistas, cuestionarios en cuadros y gráficos estadísticos y en diagrama de dispersión, obteniendo el resultado de relación entre el variable independiente y variable dependiente de  $r = -0.07755152$  correlación negativa muy débil.

En base al diagnóstico y análisis realizado en la empresa Consultora y Constructora Gel s.a.c, y después de sistema de control interno en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios, se establecen las siguientes conclusiones:

El objetivo y fundamento de este trabajo es estudiar la evaluación de sistema de control interno de almacén por la empresa Constructora y Consultora Gel S.A.C a fin de conocer la organización y ejecución del proceso de la dirección de la misma. Para dar a conocer la situación de evaluación y control de gestión de inventarios implementando el sistema de control interno de almacén.

Al diseñar un sistema de control interno de almacén a la empresa fortalecerá su gestión administrativa y operativa determinando objetivos básicos para llevar a cabo acciones en bienestar de la institución, así mismo preverá que no se cometan actos ilegales verificara que los inventarios estén bien registrados el almacenero supervisara entradas y salidas de materiales. Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos conllevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

**Vallejos T.** (2015) En su tesis denominada: “Caracterización del Control Interno y su incidencia para el buen manejo del área de logística de la empresa royal service sac, distrito de Surco 2015”.

Universidad católica los ángeles Chimbote – Lima

Conclusiones: Se logró describir la incidencia del control interno en el área de logística de la empresa Royal Service SAC.

Se logró determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar el buen gobierno de las empresas. Según las encuestas realizadas a la empresa Royal Service SAC.

Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio.

**Carrasco M. & Torres g. & Vilcamiza I.** (2015) en su tesis denominada: "Control Interno y su incidencia en el area de logística de las empresas constructoras del distrito de Chorrillos año 2014 – caso de la empresa asesoría y servicios latinoamericanos S.A.C"

Lima- Callao

Conclusiones: En relación con el primer objetivo específico, se concluye que el Control interno no está Garantizando la planificación de las compras en la empresa Asesora y Servicios Latinoamericanos S.A.C. A esto se le agrega la distribución de funciones en las A áreas correspondientes que son asumidas por personal no calificado o que cumplen la labor como apoyo sin recibir previas capacitaciones antes de asumir la responsabilidad, por consiguiente se extienden serie dificultades y errores consecuencias de pérdidas de horas hombre y liquidez en caja chica.

En relación con el segundo objetivo específico, se concluye que el Control interno no está Garantizando el control de existencias de la empresa Asesora y Servicios Latinoamericanos S.A.C. debido a que no cuenta con registros,

programas y personal idóneo responsable para el área de almacén lo cual no le permite a la empresa tener un registro actualizado y adecuado lo que genera pérdidas de materiales, deterioro de herramientas y maquinarias y por consiguiente tampoco cuenta con un registro contable y oportuno. Asimismo no se capacita al personal encargado de utilizar las maquinarias, y también de acuerdo a la verificación de los informes técnicos sobre activos fijos no se esté efectuando el tratamiento adecuado de las maquinarias y equipos conforme lo establece la NIC 36 para la determinación del ajuste de la depreciación, omitiéndose estos aspectos en los estados financieros.

El tercer objetivo general, se concluye que el control interno no está garantizando el cumplimiento de los objetivos de la gerencia en el área de logística de la empresa Asesoría y Servicios latinoamericanos S.A.C, la cual se encuentra afectada por una serie de deficiencias que trae como consecuencia una mala toma de decisiones en los procesos a realizar sin lograr los objetivos establecidos y propuestos en un determinado periodo.

**Nontol A.** (2015) En su tesis denominada: “Importancia del control interno del área de logística en las empresas del Perú”.

Universidad Cesar Vallejo –Chimbote.

Conclusiones: El sistema de control interno en las áreas de logística de las empresas permitirá a la entidad a conseguir sus objetivos, prevenir las pérdidas de los recursos y la obtención de la información más oportuna y eficaz.

Asimismo refuerza la confianza de que la entidad cumple con las leyes y normas aplicables.

Además el buen control interno permitirá el cumplimiento de las políticas para las diferentes actividades del departamento de logística y contribuirá al área a tener un mayor control sobre el inventario de la empresa y suministrar información oportuna de los recursos disponibles.

El adecuado control interno constituye un buen pilar no sólo de la información sobre las cantidades en existencia física y su valuación, sino de su localización, clase y la eficiente utilización del capital invertido.

**Alva R.** (2013) En su tesis denominada: “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la gestión del área logística de la Empresa Constructora Consorcio F&F Contratistas Generales S.A.C”. Universidad Nacional de Trujillo – Trujillo

Conclusiones: La implementación de un sistema de control interno sobre la función logística de la empresa Constructora Consorcio F&F Contratistas Generales S.A.C. permite conseguir mejores resultados financieros, toda vez que ejercerá un control estricto sobre la función logística en sí, a los procesos técnicos, simplificándolos y racionalizándolos, con el consiguiente ahorro de los recursos monetarios.

La Empresa Constructora Consorcio F&F Contratistas

Generales S.A.C. presenta una anarquía administrativa por la ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, las cuales se traducen

en la ausencia de un Manual de Organización y Funciones, la falta de capacitación del recurso humano, la ausencia de planificación de las necesidades de materiales, inadecuada programación de las compras, desconocimiento del stock en algún período de tiempo, clasificación empírica de los inventarios, entre otros, lo cual conlleva al deterioro de la situación económica y financiera de la empresa.

La implementación de un sistema de control interno al área Logística vuelve más rentable a la empresa, desde el punto de vista del control del recurso material y monetario; pues, al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales, se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa; y, al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa.

La implementación de un sistema de control interno al área Logística vuelve más rentable a la empresa desde el punto de vista del control del recurso humano; pues al proporcionarle herramientas y definir sus funciones y responsabilidades, se logra hacerlos más eficientes en su trabajo, evitando los errores o confusiones entre empleados, ahorrándose de este modo, tiempo dinero en cada una de las actividades que la empresa desarrolla en todas las

obras en que se emplee personal, fortaleciéndose de esta manera la empresa como institución y promocionando la eficiencia en sus operaciones.

**Arteaga C & Olguin V** (2014) En su tesis denominada: “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L – año 2014”

Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo

El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable.

El cumplimiento de las políticas y manuales para las diferentes actividades del departamento de logística permitirán al área tener un mayor control sobre el inventario de la empresa, ya que estos se definían por la experiencia del personal del área y las decisiones tomadas por el Jefe de Logística y la Gerencia de la empresa.

El uso de documentación interna para el manejo del inventario de la empresa, permite a la unidad económica tener una administración adecuada del stock de mercaderías, de esta manera la empresa no eleva sus costos por el excesivo almacenamiento de productos, pudiendo afectar directamente a la utilidad de la empresa.

La situación económica de la empresa es aceptable, ya que la utilidad en el año 2014 aumento respecto al año anterior en un 5.33%; así como su situación financiera en ese mismo año es favorable debido a que la cuenta de mercaderías en el año 2014 disminuyó en un 17.64% con relación al año 2013, dando a conocer que la aplicación de un adecuado sistema de control interno de logística ayuda a la empresa a optimizar su gestión así como su rentabilidad.

**Sánchez J. (2016)** En su tesis denominada: “El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: Caso Rímac Glass SRL. Trujillo, 2016”

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Trujillo

Conclusiones: Respecto al objetivo específico N° 1. De los antecedentes encontrados las empresas coinciden que la aplicación del control interno es fundamental porque permite mejorar la eficiencia y eficacia para no incurrir en errores futuros y asumir gastos innecesarios que pueda poner el riesgo la estabilidad de la empresa así como es importante contar con el reglamento y manual de funciones.

Respecto al objetivo específico N° 2. Se concluye que la empresa Rímac Glas SRL, necesita mejorar el control interno en el área de almacén en los inventarios sobre todo lo que corresponde a los retiros de los materiales para la realización de las obras.

Respecto al objetivo específico N° 3. Se concluye que en un análisis comparativo de las empresas y la empresa en la entrevista y la observación

realizada la empresa Rimac Glas SRL, tiene deficiencia en cuanto al control de inventarios ya que si se lleva los controles tiene software pero son incorrectos de allí la necesidad de realizar las mejoras en las salidas de las mercaderías al taller de obra, el material sale para ser habilitado o cortar y luego e instalar.

Respecto al objetivo específico N° 4 La propuesta de la aplicación orden de salida de materiales de almacén que son cortados habilitados y luego instalados para las obras que recibe la empresa, ayudara a solucionar el problema del kardex, sacando los saldos correctos de los inventarios y mejorando el control interno.

**Cruzado M.** (2015) En su tesis denominada: “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. En el año 2014”. Universidad Privada del Norte –Trujillo

Conclusiones: La implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C, debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística las cuales ascendieron a S/. 119,025.00, sin embargo con la implementación del sistema de control interno en el área de logística el costo beneficio es de S/. 58,677.00 nuevos soles aproximadamente.

Se diagnosticó la situación actual del proceso logístico y la situación actual de la rentabilidad de la constructora Rio Bado s.a.c. en las cuales obtuvimos la siguiente información: Falta de personal en el área de logística, se producía

robo interno por parte del personal (Trabajadores a cargo de material de construcción desviaban parte de dicho material a otros lugares donde los vendían) y robo externo (Por descuido de personal de logística y supervisores que no verificaron que los equipos estén correctamente guardados en almacén.

Se diseñó el Sistema de Control Interno del proceso logístico usando la metodología del COSO I. de lo cual se estableció lo siguiente en los diferentes aspectos:

- Ambiente control: Se reestructuró la organización de la empresa graficando un nuevo modelo de organigrama, se regulo y difundió el código de ética, Manual de organización y Funciones y Manual de procedimientos y otros lineamientos. Se realizó un plan de riesgos con base a la información obtenida en el registro de riesgos y se analizó las posibles acciones a emprender para mejorar, las cuales debían ser factibles y efectivas, tales como: la implementación de las políticas, definición de estándares, optimización de procesos y procedimientos y cambios físicos entre otros
- En Actividades de Control :se implementaron formularios para el seguimiento y evaluación de planes estratégicos, así como también se realizaran periódicamente evaluaciones de desempeño para detectar si cumplen con los objetivos y expectativas de la empresa por parte del área de logística, y así poder realizar los cambios y ajustes necesarios de acuerdo con el entorno y las exigencias.

- **Información y Comunicación:** A través de memorandos se le hizo llegar a todo el personal información sobre “Talleres de Actitud e Integración en el Entorno Laboral” así como todo tipo de información relativa a sus responsabilidades sobre operaciones y el control de las mismas, como también de la forma en que las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros colaboradores.
- **Supervisión:** Elaboración de formatos que permiten monitorear el desarrollo de las actividades de la empresa en el área de logística sean estos de gestión, operativos o de control, con la finalidad de tener una seguridad razonable de que se van a cumplir con los objetivos empresariales.

**Guevara J. & Quiroz R.** (2014) En su tesis denominada: “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C 2014”.  
Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo

**Conclusiones:** La empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones, la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo , clasificación empírica de los inventarios , entre otros lo cual con lleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa.

La implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa.

Evaluando los resultados obtenidos por la aplicación del sistema de control interno evidenció un ahorro en la distribución de materiales

Utilizados en la obra condóminos California Periodo Enero – Abril 2013 y La Alameda Periodo Enero – Abril 2014 de S/ 17,209.70 equivalente a un 60.74%. Llegamos a la conclusión que es un sistema favorable y mejora su control y eficiencia en la distribución de materiales.

**Hemeryth F. & Sánchez J.** (2013) En su tesis denominada: “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo 2013”.

Universidad Privada Antenor Orrego– Trujillo

Conclusiones: En base al diagnóstico y análisis realizado en la empresa Constructora A&A S.A.C, y después de implementar un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios, se establecen las siguientes conclusiones: Ante la falta de una estructura

organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.

El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.

Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales. Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos llevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

**Vidarte C.** (2016) En su tesis denominada: “Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora, Corporación Vidarte S.A.C -2015”

Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo – Chiclayo

En base al diagnóstico y el análisis realizado en el área de logística en la empresa constructora Corporación Vidarte SAC, se llegó a las siguientes conclusiones:

La empresa constructora Corporación Vidarte SAC, presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de gestión el cual conlleva a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, traducándose en la ausencia de un manual de funciones, planificación de las necesidades de los materiales de construcción, inadecuada programación de las compras consecuencia de desconocimiento del stock en algunos periodos de tiempo, clasificación empírica de los inventarios.

La propuesta de un sistema de gestión logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso material y monetario; pues al proponer una serie de políticas y metodología para controlar más eficientemente el flujo de los materiales, aun siendo aplicado se evitaría posibles pérdidas por errores y se proporcionaría seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arrojaría una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa, lo cual es fuente base para la toma de decisiones.

El personal de los almacenes tiene un nivel de educación bajo para la labor que desempeñan, por lo que están en proceso de aprendizaje, gracias a las capacitaciones por parte de la empresa ya que necesitan un alto compromiso en su trabajo.

Evaluando los resultados obtenidos según los procesos operativos que se realizan en la empresa se llegó a la conclusión que el proceso actual distorsiona el flujo de compras en donde la persona encargada no tiene un conocimiento total de los materiales que hay en stock y aquellos que son necesarios de urgencia para el avance de obras; por otro lado el flujo de almacenamiento de los materiales, donde no existe conocimiento de la recepción de materiales con su documentación correspondiente, la clasificación de almacenes, identificando los productos perecibles y las estaciones de clima ; y por último la correcta distribución de los materiales según pedidos de obra. Esto llevo a proponer una mejora en el sistema de gestión logística, permitiendo tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que conlleven a las perdidas por deterioro.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Sistema de control interno**

**NIA N°6** La definición “Sistema de control interno” son normas y procesos adaptados por la dirección administrativa de la compañía para reforzar y alcanzar las metas, el manejo ordenado, eficaz ayuda a prevenir y detectar los fraudes y salvar los activos.

**Paima B.** (2013), El sistema de control interno es un conjunto de acciones, funciones y medios que aseguran con su interacción, y lo fácil que es saber la situación de la empresa o entidad para determinar la toma de decisiones. El aplicar control interno en todas las operaciones ayuda a identificar posibles problemas en la entidad.

**Guevara J.** (2014), El sistema de control interno es un conjunto de todos los elementos y es un apoyo gerencial, orientado hacia un fin, provee una confianza para el logro de sus objetivos y metas. Así mismo podrá reportar sobre el bajo rendimiento de la empresa.

#### **2.2.1.1. Objetivos del Sistema de Control Interno**

- Asegurar los recursos de la empresa, teniendo una adecuada administración ante los riesgos existentes.

- Asegurar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones, permitiendo la adecuada realización de actividades y trabajos que desempeñan.
- Custodiar que las actividades y recursos estén orientados a la realización de los objetivos.
- Garantizar la confiabilidad de la información con los registros que lo respaldan.
- Tomar la mejor decisión para prevenir los riesgos y prevenir las desviaciones de información.
- Asegurar que el control interno tenga sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

#### **2.2.1.2. Etapas del Sistema de Control Interno**

Se debe cumplir cinco etapas:

##### **Planificación**

La planificación se realiza con el acuerdo de la alta dirección y con la constitución del comité responsable de llevar a cabo el proceso.

Comprende las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de cómo se encuentra el sistema el control interno en la empresa. Para así poder elaborar un plan de trabajo que garantice su implementación y la eficiencia de su funcionamiento.

## **Organización**

En esta etapa se establecen las tareas según los diferentes trabajos que realice la empresa, para eso contaremos con el organigrama de la empresa para poder observar los distintos cargos

## **Dirección**

Es la responsabilidad de cada jefe de área delegar la tarea de acuerdo al perfil profesional del trabajador y poder alcanzar los objetivos ya planificados.

## **Ejecución:**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en 2 niveles: **Nivel de Entidad:** se dictan las políticas y normas de control necesarias para poder cumplir los objetivos que se establezcan. **Nivel de Procesos:** se encarga de los procesos que amenazan la realización de la metas de la entidad, se procede a analizar los controles existentes para que así se tome medidas correctivas.

## **Revisión o Evaluación:**

Esta es la última etapa que la empresa tiene que aplicar para poder detectar errores y tratar de subsanar en el momento, es por eso que es importante que la empresa cuente con adecuado sistema de control interno para conseguir el logro de un adecuado proceso de control y su eficiente funcionamiento.

### **2.2.2. Control interno**

Abarca el plan de organización y todos los procedimientos en forma ordenada con el fin de salvar sus activos, comprobar con exactitud y confianza la información, proveer la eficiencia operativa para así poder alcanzar los objetivos.

La NIA 315 se refiere al procedimiento diseñado y efectuado por los altos mandos y la administración para brindar seguridad confiable sobre el logro de los objetivos de la información, efectividad y eficacia de las operaciones y la correcta ejecución de las leyes. El control interno se diseña e implementa con el fin de cortar todas las amenazas que interrumpen el cumplimiento de todos los logros, metas y objetivos.

**Coso. (Mayo - 2013).** Son procedimientos dados por la junta directiva de la entidad, la gestión, y otro personal, diseñado para facilitar confianza respecto al logro de metas relacionadas con las operaciones, informes y cumplimiento.

**Guzmán S.** Refiere “El control interno ha sido determinado desde cinco puntos de vista, algunos lo determinan como la seguridad de la inversión, otros lo relacionan con la corrección de la información. En otros casos lo asocian a la observancia al orden establecido, y por último hay quienes lo definen como la evaluación de las acciones para corregir desviaciones y/o mejorar la administración.

### **2.2.2.1. Componentes del Control Interno según COSO III**

El control interno consta de cinco componentes integrados.

#### **Entorno de Control**

Influyen los factores internos y/o externos que comprende la normativa, procedimientos, organización que otorgan la base para llevar a cabo el control interno en toda la empresa. El entorno de control está comprendido de integridad y valores éticos que ayudan a llevar sus responsabilidades. Este factor ayuda a evaluar el riesgo y así pueda cumplir con sus objetos.

Para cumplir con un entorno de control adecuado tiene que tomar en cuenta aspectos tales como estructura organizacional, división del trabajo y asignar las obligaciones, porque un entorno ineficiente trae perdidas y fracaso empresarial. Este componente es el cimiento del resto y ayuda a proporcionar orden y estructura. Un apropiado entorno de control está en la capacidad de afrontar los riesgos y así poder logara sus objetivos.

#### **Evaluación de riesgo**

Está en la capacidad de enfrentar diferentes riesgos ya sean internos y/o externos, el riesgo es una probabilidad de que un acontecimiento exista y pueda afectar de forma negativa el cumplimiento de las metas, la capacidad para competir con éxito y mantener la situación financiera fuerte, es por eso que entendemos por riesgo a cualquier problema que no nos ayuden a cumplir con los objetivos de la organización.

Si el proceso es el adecuado el auditor tiene toda la facultar para conocer y abordar los riesgos e identificar, asegurar el procedimiento para determinar, analizar, evaluar y planificar la estrategia para poder disminuirlo.

### **Actividades de control**

La tarea de control son las operaciones establecidas a través de normas y procesos que ayudan a respaldar a que se lleve a cabo las decisiones realizadas por la dirección para disminuir los peligros de impacto potencia en las metas. La tarea de control se realiza en todas las áreas de la compañía, en los distintos periodos de los procedimientos de negocio y en su contexto tecnológico. Según su modalidad, pueden ser preventivas o de detección y puede tener una gran diversidad de actividades, tales como permiso, comprobaciones, evaluaciones del desenvolvimiento empresarial. Ejemplos de actividades de control que incluyen las relativas a:

- Autorización
- Revisión del desempeño
- Proceso de información
- Inspección físicos
- Segregación de funciones

Tienen la responsabilidad de que el personal sepa de sus obligaciones de control que deben ejecutarse. Debemos de explicar cuáles son sus tareas de control que tiene cada trabajador.

## **Información y comunicación**

La información es importante porque así puede llevar el compromiso y alcanzar sus metas. La gerencia administrativa requiere la información importante, así como la información interna y/o externa para proporcionar ayuda en el desempeño de otros elementos del control interno. La dirección debe de tener datos correctos para dar efecto a la planificación y hacer los presupuestos y el resto de actividades, por tal motivo tenemos que tener en cuenta que toda la información brindada tiene que ser de calidad y tener en cuenta los siguientes pasos:

- Contenido: ¿Presentar toda la información requerida?
- Oportunidad: ¿Brindarla en el tiempo establecido?
- Actualidad: ¿Brindar la información actual?
- Exactitud: ¿Toda la información brindada tiene que ser correcta?
- Accesibilidad: ¿La información se puede conseguir fácil por personas correctas?

La comunicación es el desarrollo constante de facilitar, distribuir y adquirir la información necesaria. La comunicación interna es el canal donde la información se emite por medio de toda la entidad. La comunicación externa tiene como finalidad informar de afuera hacia el interior de la organización. La comunicación externa tiene el propósito de informar de afuera hacia el interior toda información, para poder dar respuestas a los grupos de interés. Tenemos que tomar en cuenta:

- Integración de la información examinando si es la correcta, precisa, fiable y accesible.
- Se comunica que la información sea eficaz
- Tener la información correcta para la toma de decisiones

El sistema de información está compuesto por número de actividades que involucran al personal, tecnología y datos que ayudan a la entidad a generar transacciones para hacer cumplir con los objetivos.

### **Supervisión**

La organización desarrolla y ejecuta las evaluaciones continuas y/o independientes para asegurar si los componentes del sistema de control están presentes y en marcha; las actividades de monitoreo tiene que evaluarse si los componentes y principios estan correctos y funcionando en la empresa, Se evalúa e informa las deficiencias de control, y las partes responsables deben tomar las medidas correctas según correspondan.

Es de suma importancia acordar, supervisar revezar la calidad del desempeño de la estructura de control interno. Tomando en cuenta:

- El control del monitoreo durante las operaciones de la empresa
- Evaluaciones separadas
- Condiciones reportables

#### **2.2.2.2. Componentes y Principios de Control Interno:**

##### **Entorno de Control**

1. Demostrar responsabilidad con la integridad y valores éticos.
2. El consejo de administración ejerce su compromiso de supervisión del control interno.
3. La gerencia establece, con la inspección de la comisión, el sistema, las líneas de reporte, la jerarquía de autoridad y el compromiso apropiado para la consecución de las metas.
4. La gerencia administrativa demuestra responsabilidad para atraer, el incremento y retener a técnicos en la formación con las metas de la organización.
5. La gerencia administrativa define los compromisos de las personas a categoría de control interno para la obtención de las metas.

##### **Evaluación de Riesgos**

6. Se determinan las metas claras para reconocer y calificar peligros para alcanzar las metas.
7. La gerencia administrativa determina los peligros para alcanzar las metas en todos los niveles de la organización y los estudia como base sobre la cual decide cómo se deben resolver.
8. La gerencia administrativa considera la posibilidad de estafa al calificar los peligros para alcanzar las metas.

9. La gerencia administrativa determina y califica los cambios que podrían dañar al sistema de control interno.

### **Actividades de Control**

10. Selecciona y mejora las tareas de control.
11. Selecciona y mejora los controles generales sobre tecnología.
12. Despliega mediante políticas y procedimientos.

### **Información y Comunicación**

13. La entidad recibe o genera la información para proteger el funcionamiento del control interno.
14. La gerencia administrativa notifica la información internamente, incluidos las metas y responsabilidades que son importantes para ayudar al desempeño del sistema de control interno.
15. La gerencia administrativa notifica a la comisión de interés externos sobre la figura clave que afectan al funcionamiento.

### **Supervisión**

16. La gerencia administrativa escoge, desarrolla y realiza calificaciones seguidas y/o individualizados para decidir si los elementos del sistema de control están presentes y en actividad.
17. La gerencia administrativa califica y notifica las imperfecciones de control interno para que así puedan tomar medidas correctivas, incorporando la alta dirección y la comisión, según corresponda.

### **2.2.2.3. Objetivos del Control Interno**

**Ofrece seguridad a los activos de la empresa: La entidad** Para poder cumplir sus metas tiene que cuidar sus activos tales Como:

Edificaciones, maquinarias y equipos: Para poder proteger, solo el personal autorizado tiene derecho a tener uso de éstos y darle el mantenimiento correspondiente para su correcto funcionamiento.

Los inventarios, cuentas por cobrar, etc.: se monitorea al personal para el correcto uso de estos y así evitar el robo, o el mal uso de los activos.

**Contar con la información financiera veraz y confiable:** Toda la información entregada tiene ser la correcta, clara porque esto le va a permitir a los directivos de dicha empresa conocer, evaluar, comparar, planear lo necesarios para tomar una buena decisión para el buen funcionamiento de esta entidad.

#### **Innovar estrategias en las operaciones del negocio:**

La persona responsable de la empresa tiene que estar pendientes de lo que sea eficiente para la empresa y siempre tiene que estar utilizando nuevas estrategias. Para poder cumplir sus objetivos propuestos tiene que existir una eficiencia y un adecuado ambiente de control interno, de tal manera que los métodos y procedimientos de control que se han fijado tiene que ser los correctos para poder tener mayor efectividad en sus operaciones.

#### **2.2.2.4. Clasificación del control interno**

**Control interno contable:** Es organizar y tener en cuenta los procedimientos para salvar los activos y a confiabilidad de los registros financieros. Brinda seguridad razonable:

- Las operaciones se realizan de acuerdo con el permiso de dirección.
- Las operaciones se anotan para poder realizar los estados financieros y para tener el manejo sobre los activos.
- La entrada a los activos está autorizado solamente con la aprobación de la dirección.
- Se hace una comparación de activo contabilizado con el actual a intervalos de tiempo razonable y se adoptan las medidas correspondientes en el caso de que se detecten diferencias.

**Control interno administrativo:** Incluye el plan de organización y los procedimientos para tener la eficiencia en las operaciones fijadas por la entidad.

#### **2.2.2.5. Principios que rigen el control interno**

**División del trabajo:** se distribuye el trabajo (para que el trabajador no tenga un control de la operación que está realizando), de tal forma que el trabajo realizado no comience y concluya en la persona o departamento que la inició. De esta manera el trabajo de esa persona es verificado por otra y así se ayuda a detectar errores u otras irregularidades. Nos da a entender que a

pesar de los beneficios que nos brinda su aplicación tiene que ser una última alternativa.

**Fijación de responsabilidad:** Que todos los procedimientos utilizados permitan decidir la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo. Es fundamental ver que los procedimientos definan quien debe realizar cada operación y fijar de forma obligatoria quien va a realizar cada operación:

- Determinar las responsabilidades.
- Dejar constancia en documentos quien realiza cada operación.

**Cargo y descargo:** es el máximo control de lo que entra y sale, toda operación registrada en una cuenta contraria a su naturaleza debe ser investigado al detalle. Se da cuando se realiza una entrega de mercadería, valores, dinero, etc. (descargo), hay una contrapartida (cargo). Cuando la acción se realiza documentalmente, la persona que recibe firma el documento sumiendo la custodia de los medios recibidos. La finalidad de este principio es garantizar las operaciones.

**2.2.2.6. El estudio y la evaluación del control interno son indispensables en una auditoría**

Primero hay que realizar un estudio para poder ver el grado en que la empresa se encuentra y por lo consiguiente se dará las pautas y procedimientos de auditoria. El control interno está conformado por políticas y procedimientos que pueden garantizar alcanzar los objetivos, para ello se considera los sgtes elementos:

**Revisión del ambiente de control:** Éstos pueden ser algunos elementos que pueden debilitar o fortalecerá los procedimientos de la empresa, la organización y el funcionamiento general de la empresa; acciones que perjudican o complican la entidad; el designar la autoridad y responsabilidad; la decisión que la administración tome respecto de los controles internos, supervisión y ejecución de políticas y procedimientos establecidas.

**Estudio de la evaluación de riesgo:** Es el estudio hecho a los Estados financieros para poder evaluar si existe riesgos. Algunas eventualidades que pueden dañar son la sig.: Cambios de personal, operativos, de sistemas de información, de tecnología, en procedimientos contables, en operaciones con moneda extranjera, etc.

### **Análisis de los sistemas de información y Comunicación:**

Para poder emitir los reportes financieros sin errores, hay que ver que el sistema contable de información (registrar detallado y correcta las operaciones de la entidad, cuantificar las operaciones en unidades monetarios, presentar las operaciones adecuadamente en los estados financieros, etc.), y Comunicación sea eficiente. El sistema de Comunicación es informar a los trabajadores sobre las funciones y responsabilidades que tiene que llevar a cabo sobre la información financiera.

**Conocimiento de los procedimientos de control:** verificar que las políticas de la empresa se cumplan correctamente, para así poder evaluar con efectividad. Los objetivos para los procedimientos de control: perfecta aprobación de operaciones, cargo y responsabilidad, el uso de los documentos autorizados que aseguren el perfecto registro de las operaciones, seguridad de los activos, correcta evaluación de las operaciones.

**Constante Vigilancia:** La administración de la entidad tiene el deber de fijar e informar los controles y a su vez vigilar el cumplimiento, la Vigilancia respalda el cumplimiento del control interno, ayudando a identificar su efectividad. Se deben tener en cuenta algunos factores: tamaño, giro, organización, aspectos legales y el sistema de contabilidad.

#### **2.2.2.7. Métodos de evaluación de control interno**

**Descriptivo:** Consta en describir las diferentes ocupaciones de los distintos departamentos del personal que laboral, y de los registros que intervienen en el sistema. Además no se debe describir las actividades de los departamentos y del personal.

**Cuestionario:** Es la formulación de preguntas sobre el empleo de las transacciones u operaciones de los trabajadores que interviene en su manejo. El correcto uso del cuestionario sobre el control interno, consiste en una combinación de entrevistas y observaciones. Es importante que el auditor plasme las preguntas correctas para obtener el propósito del cuestionario.

**Gráficos o Flujo Gramas:** EL flujo grama se expresa por medio de cuadros o gráficos, se debe utilizar símbolos. El auditor utiliza Flujo grama echo por la empresa debe ser capaz de interpretar y obtener conclusiones útiles.

#### **2.2.2.8. Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS)**

Son reglas que todo auditor tiene que seguir para poder expresar una opinión, las cuales son:

##### **Normas generales o personales**

- **Entrenamiento y capacidad profesional:** La persona responsable en ejercer el cargo de auditoría tiene que tener experiencia en el campo y haber tenido preparación como: seminarios, conferencias, charlas y haber realizado trabajos de investigación, el auditor siempre tiene que

conservar sus principios éticos ante cualquier problema que se le presente.

- **Independencia:** La persona encargada en realizar la auditoría tiene que ser independiente y no tener relación con el cliente o contar con algún interés, obligación para con él. El auditor tiene que ser una persona justa y objetiva a la hora de su dictamen.
- **Cuidado o esmero profesional:** El trabajo que va a realizar el auditor tiene que ser planificado, él tiene que prestarle mucha atención y cuidado para poder evitar posibles errores a la hora de la ejecución.

#### **Normas de ejecución de trabajo**

- **Planeamiento y supervisión:** El auditor con anticipación tiene que decidir los pasos que tenemos que tener en la auditoría; Para poder conseguirlo el auditor tiene que conocer a la perfección la empresa, el auditor tiene que contar con tiempo para poder realizar la estrategia correcta y poderla ejecutarla rápida.
- **Estudio y evolución del control interno:** El cuidado profesional es de gran importancia para el auditor a la hora que realice su labor, y tiene que tener mucha responsabilidad, lo primero y lo más importante tiene que hacer es estudiar la empresa y evaluar su control interno, todo el hecho tiene que ser probatorios.
- **Evidencia suficiente y competente:** Toda la información obtenida tiene que ser la adecuada y apto para que le permita expresar un

criterio, las evidencias tiene que ser confirmadas, válidas y confiables.

### **Normas de preparación del informe**

- **Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados:** todos los estados financieros tiene que estar expresados al PCGA para garantizar la calidad del trabajo que realizo.
- **Consistencia:** es el proceso que se le da según el plan contable y siempre contando como guía los principios de contabilidad.
- **Revelación suficiente:** Los estados financieros deben presentarse de forma adecuada para poder interpretarlos correctamente.

**Opinión del auditor:** El informe que emite el auditor tiene que contar con la opinión de los estados financieros examinados y cualquier opinión que emita sobre los estados financieros tiene que contar con evidencias.

#### **2.2.2.9. Control interno según la NIA “Acuerdo de los términos de encargo de auditoría” - 210**

La administración tiene el control y facilita la elaboración de los estados financieros y ayuda a que estén sin errores, no importa que tan efectivo pueda ser el control interno solo que cumpla con sus objetivos. La auditoría independiente está guiada por las NIA, no es un sustituto del mantenimiento del control interno para la elaboración de los estados financieros, se requiere del auditor porque reconoce y entiende su responsabilidad sobre el control

interno y la administración tiene la responsabilidad de ver qué tipo de control interno es necesario.

El control interno de una empresa (libros, registros contable, o el sistema de contabilidad) reflejara las necesidades y dificultades del negocio.

**2.2.2.10. El control interno según la NIA “Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente” - 265**

En esta NIA nos habla de la obligación que debe tener el auditor de informar, de la manera adecuada, a las personas responsables de las deficiencias halladas en la auditoria. El auditor tiene que tener una lucidez a la hora que identificar y evaluar los riesgos, para así considerar el planteamiento de los procedimientos de la auditoria que son apropiados. El auditor está en la facultad de reconocer deficiencias en la etapa de la evaluación de riesgo sino también en otra etapa.

El auditor tiene la responsabilidad de informar a los responsable de la empresa de las deficiencias encontradas durante el proceso de auditoría, porque para él son de suma importancia para merecer su atención y buscar soluciones respectivas.

### **2.2.2.11. Control interno según la NIA “Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos” - 315**

Identificación y análisis de los riesgos de distorsiones significativas.

**El control interno de la entidad:** Facilita al auditor a reconocer errores y factores que perjudican los riesgos de error de materiales.

#### **Naturaleza general y características del control interno**

- **Propósito del control interno:** El control interno se elabora, implementa y mantiene para tratar los peligros del negocio encontrados, que perjudican el logro de los objetivos.
  - La confiabilidad de la información financiera
  - La eficacia y eficiencia de sus operaciones
  - El hacer cumplir la leyes y reglamentos aplicables

La forma en que el control interno se implementa, y mantiene es según el tamaño y dificultad de la entidad.

- **Limitaciones del control interno:** El control interno puede proporcionar el logro de sus objetivos, también puede tener fallas por los errores humanos, ejemplo: puede haber fallas en el diseño. Al diseñar e implementar los controles, la administración puede ser juicio sobre la naturaleza y alcance de los controles que decida implementar.
- **Integración del control interno en componentes:** Son 5 componentes para fines de las NIA, la integración de control interno

no necesariamente refleja cómo se diseña, mantiene el control interno.

### **2.2.3 AREA DE LOGÍSTICA**

Se encarga de que se cumplan todos los procedimientos logísticos, para tener el completo funcionamiento de la empresa.

### **2.2.4 LOGÍSTICA**

Es el proceso de proyectar estrategias para el abastecimiento, desplazamiento y almacenamiento de los materiales; El adecuado uso permite obtener una correcta administración y obtener los materiales para poder desarrollar a tiempo la ejecución de proyectos y brindar al cliente un alto nivel de calidad.

Según el docente Ronal H.” La logística empresarial es todo movimiento y almacenamiento que facilite el flujo de productos desde el punto de compra de los materiales hasta el punto de consumo, así como los flujos de información que se ponen en marcha, con el fin de dar al consumidor el nivel de servicio adecuado a un costo razonable”.

#### **2.2.4.1. Principios de la logística**

**Responsabilidad integral:** El encargado de la logística tiene que tener el control de flujo de productos (materiales semielaborados y los productos terminados), desde que se adquiere hasta colocar el producto terminado en el punto de venta, de tal forma que la adquisición y la producción se regulen según las necesidades del mercado.

**Equilibrio de capacidades:** La contratación del personal, inversiones, renovaciones de recursos es de forma directa, el que regula indirectamente se le conoce como Master Producción Schedule, es un documento que es capaz de transformar un plan de ventas en un programa de fabricación a corto y mediano plazo.

**Control pro activo de flujo de materiales:** Su principal misión es ver con que contamos (personal, maquinaria, materiales, etc.), y no generar excesos de pedidos por que luego aumentan el nivel de existencias.

#### **2.2.4.2. Planificación logística**

El trabajo de la logística es cooperar al cumplimiento de los objetivos que ha planteado la empresa, para poder lograrlo se debe de llevar a cabo los tres estadios de planificación clásicos:

**La Planificación Estratégica:** es el procedimiento sobre los programas que la empresa va a tomar y de la cantidad de recursos que se van a dar a cada

uno de ellos, decidir sobre los objetivos y estrategias para cumplirlos, los objetivos que están establecidos en las formulaciones estratégicas, estas aparecen en respuesta al cambio que se realiza en oportunidad de desarrollo empresarial. Se toman decisiones sobre:

- Cantidad de almacenes
- Ubicación de los almacenes
- Sistema de transporte

**La Planificación Táctica:** Se desarrolla el ¿Qué se debe hacer?

Tenemos que tener el organigrama de la empresa para poder alcanzar los objetivos establecidos en la planificación estratégica, diseñamos el control de gestión de sistemas para que los directivos y otros miembros puedan crear nuevas estrategias diseñadas antes.

**La Planificación Operativa:** Asegurar que las tareas se están realizando con eficiencia para poder logara los objetivos, se presta atención a:

- Compras
- Ventas
- Almacén
- Transporte

### 2.2.4.3. Beneficios de la logística

- Aumentar la capacidad de competencia
- Poder cumplir con la demanda del mercado
- Realizar rápido las actividades de compra de productos terminados
- Proyectar estrategias para poder evitar situaciones inesperadas
- Planear de forma eficiente las activas internas y externas de la empresa.

### 2.2.4.4. Procesos del Área de Logísticos

**Area de Compras:** Tiene la finalidad de comprar los materiales, suministros que la empresa requiere, asegurando el abastecimiento de las proporciones requeridas en términos de tiempo, calidad y precio.

**Recepción:** Es el procedimiento por el cual un producto derivado del lugar de abastecimiento, llega al almacén con el fin de ser seleccionado, controlados e ingresados en la base de datos del almacén para su posterior ubicación en la áreas de almacén y estar listos para su puesta a disposición.

**Almacenaje:** Lugar donde se guardan los materiales adquiridos para la construcción, como son el acero, cemento etc., los cuales están listos para ser llevados al lugar de la ejecución de la obra para su utilización.

**Inventarios:** es tener un buen uso estratégico de la rotación, orden, para evitar el exceso de los materiales.

**Transporte:** Es el traslado de los materiales, equipos a las zonas donde se encuentran ejecutando las obras.

#### **2.2.4.5. Elementos de la logística dentro de la empresa**

**Servicio al consumidor:** El cliente hoy en día es más valorado, ya que es trabajo de logística tratar de satisfacer todas sus necesidades y el servicio que se le va a brindar, una mala decisión tomada en la cadena de suministros va afectar al cliente. Por eso es importante tratar de ofrecerles las personas del marketing (producto, precio, promoción y plaza).

**Integración de la cadena logística:** Es el trabajo en conjunto en la planificación, desarrollo, en el cambio de información, coordinación entre sus jerarquías. La gran ventaja de esta cadena es tener un stock adecuado.

**Transporte y determinación e itinerarios de vehículos:** Es uno de los problemas que afecta el movilizar los materiales a diferentes puntos. Es por eso que hay que tener a la disposición una serie de vehículos, claro teniendo en cuenta que hay que tener una coordinación con los horarios, itinerario para movilizar los materiales a tiempo.

**Gestión de almacenes y estrategias de distribución:** El almacenaje es importante para tener una buena provisión para el cliente, para poder llevar un buen control del mismo se tiene que tener en cuenta las siguientes

operaciones: recepción, clasificación y transporte para poder mejorar las operaciones de circulación y almacenaje de los materiales.

**Gestión de inventarios:** Es importante porque brinda soporte a la hora de tomar medidas, a poder minimizar costos.

#### **2.2.4.6. Objetivo**

El objetivo de la logística es obtener y suministrar los materiales en momento y lugar apropiado con el menor costo, en las cantidades solicitadas y brindar la alta calidad de los materiales para la satisfacción de los clientes. Asegurar la entrega del servicio que brindamos en la fecha acordada.

#### **2.2.5 ALMACÉN**

Es un lugar esencial, básicamente estructurado para la utilización y protección de los materiales, maquinaria y equipo de construcción, antes de ser utilizado para en la obra. Que permite tener cerca o a la mano los materiales a utilizar

El Almacenamiento se centra en tratar de ubicar los materiales en una zona, donde el acceso de ellos sea fácil y rápido.

### 2.2.5.1. Principios de almacenaje

- ❖ **Coordinación:** Tiene que haber una coordinación con el abastecimiento y distribución de los materiales.
- ❖ **Equilibrio:** un almacén tiene que tener 2 aspectos fundamentales como son el nivel de servicio y el nivel de inventario ambas variables deben estar equilibradas.
- ❖ **Minimizar:** Tienen que aprovechar al máximo todo el espacio.

### 2.2.5.2. Tipos de almacén:

- ❖ **Según su función en la red logística:**

**Almacén de consolidación:** Es donde se encuentran los pedidos chicos, para luego juntarlos y hacer un mayor envío. Y reducir los costos de transporte.

**Almacén de división de envíos o de ruptura:** Cuando el pedido es grande este se encarga de dividirlos y hacer envíos en pequeños volúmenes.

- ❖ **Según su situación geográfica y actividad que realicen:**

**Almacén central:** Es el que está más cerca de la producción, se encarga de suministrar de materiales a los demás almacenes.

**Almacén regional:** Este se ubica cerca al sitio donde se van a consumir los productos.

#### ❖ Según el recinto del almacén

**Almacén abierto:** No necesita estar techado, se guardan productos que no se malogren al estar a la intemperie.

**Almacén cubierto:** Conserva y protege la mercadería de los rayos del sol, este almacén tiene que tener las condiciones térmicas especiales para la protección de los mismos.

#### ❖ Según el grado de mecanización

**Almacén convencional:** En este encontramos las tradicionales estanterías, carretillas para el adecuado almacenaje de los productos.

**Almacén mecanizado:** Aquí encontramos la tecnología por lo que reduce la utilización de la mano del hombre.

#### 2.2.5.3. Seguridad en el almacén

- El acceso al área del almacén tiene que ser controlado y restringido solo se debe ingresar las personas autorizadas.
- Tener un control del ingreso de vehículos al almacén
- El lugar donde se encuentra el almacén tiene que estar correctamente diseñado teniendo en cuenta los problemas de seguridad.
- La iluminación tiene que ser de alta densidad
- Siempre tener en cuenta en colocar un sistema de alarmas

#### **2.2.5.4. Funciones del almacén**

- Proteger los materiales de robos y evitar su deterioro.
- Tener una comunicación con el área de compras sobre el stock real que se maneja.
- Tener un buen control de las entradas y salidas de los materiales.
- Acceder y ubicar la mercadería con facilidad.
- Minimiza los costos.
- Vigilar y controlar las tareas realizadas en el área.

## Empresa Constructora Jeise Teresa de Hnos. Correa S.A.C

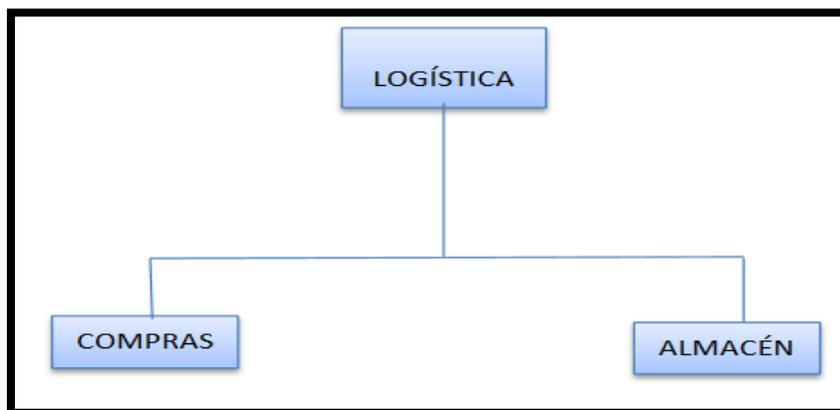
La Constructora Jeise Teresa de Hnos Correa Aguilera S.A.C fue creada el 19 de mayo del 2010, constituida por profesionales como contador, ingeniero, arquitecto. La compañía busca expandir la inversión de infraestructura y llevando buenos proyectos en la parte estatal y privada.

La empresa: Busca el liderazgo del mercado y ser la más confiable, apoyados en la responsabilidad, eficiencia y cumplir a tiempo con todos y cada uno de los trabajos encomendados, en satisfacer al cliente, por el cual se elaboraron los siguientes:

- Reglamento de control interno (anexo 3)
- Manual de organizaciones y funciones (anexo 4)
- Reglamento de compras (anexo 5)

### Area de logística

La empresa cuenta con la siguiente estructura dentro del area de logística

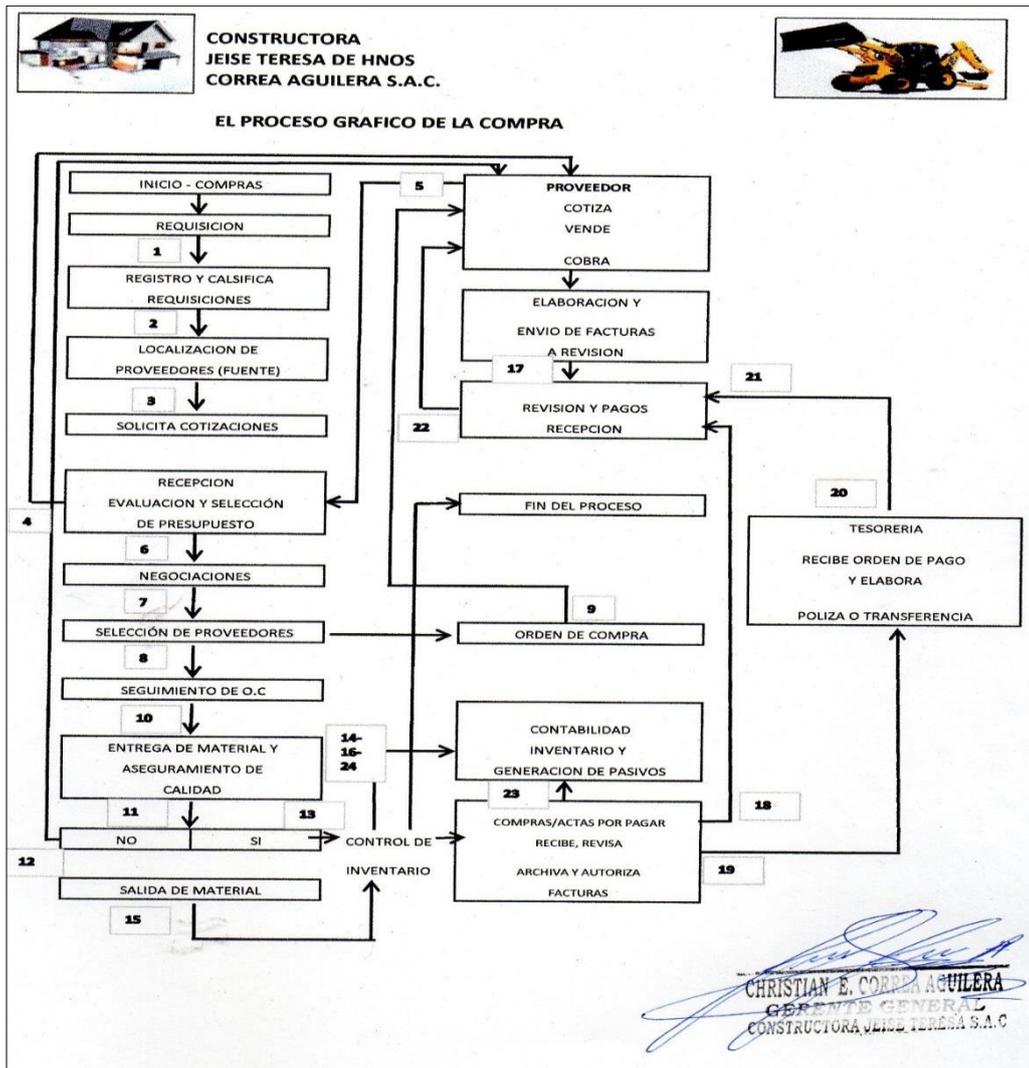


## Compras

Esta área es la encargada de realizar todo en proceso, teniendo en cuenta las partidas que se van ejecutar, el cronograma de obra, y el reglamento de compras, el jefe del área de compras autoriza la compra (dando un previo informe de las mejores propuesta al Gerente). El responsable de esta área es el Jefe de compras

(Ver Anexo 4).

### El proceso de compra de la Empresa Constructora



**Proyecto de vivienda unifamiliar ubicado en La Alborada Mz C Lte 18  
evidenciando el sistema de control interno en el area logística**

**Proceso de proyecto:**

1. La clienta visito las instalaciones de la oficina solicitando los servicios de la empresa.
2. Se establece el contato entre los usuarios y la empresa sobre los servicios a brindar, y se firma el contrato (el cual incluye la elaboración del proyecto y ejecución).
3. Se inicia con el anteproyecto de consulta según las necesidades de los usuarios.
4. Se finaliza la elaboración del proyecto con todas las especialidades según indica el reglamento nacional de edificaciones.( ver anexo 06)
5. Se elabora, el metraje de presupuestos (según cuadro de análisis de valores unitarios).
6. Se elabora la ruta críptica de proyecto( cronograma de obra)
7. Se realiza el contato para la ejecución de la obra estableciendo el tiempo en días calendario(según iten 6)
8. Se realiza la recepcion del terreno por parte del usuario asía la empresa.
9. Se realiza el desembolso del 10 % del valor de la obra.
10. Se empieza con la partida 01.00.00

11. Se inicia con La requisicion de compra solicitada por el area de proyectos para abastecer la partica 01.00.00

CONSTRUCTORA FEISE TERESA DE HNOS CORREA AGUILERA S.A.C.  
AV. FERNANDO BELAUNDE TERRY MZ. 27 LT. 06 - TUMBES

REQUISICION DE MATERIALES Y SERVICIOS

NOMBRE: POOL SALGUERO CALLE FOLIO: 34  
 AREA: PROYECTOS FECHA: 08/03/2016  
 PROYECTO: VIVIENDA UNIFAMILIAR PUNTO LAB: AV. FERNANDO BELAUNDE TERRY MZ 27 LTE 06

PARTIDA	CATALOGO	CANTIDAD	UNIDAD	CONCEPTO
03.01.00	PACASMAYO - 2016	100	UNID	CEMENTO TIPO V
04.01.04	ACERO AREQUIPA	180	KG	VARILLA DE 5/8
04.01.06	ACERO AREQUIPA	230	KG	VARILLA DE 1/2

OBSERVACION

*Pool Salguero Calle*  
ARQUITECTO  
CAP. 16676  
SOLICITANTE

*[Firma]*  
RECIBO DE CONFORMIDAD

12. Localización de proveedores entre los más destacados Tenemos los de medios locales:

PROVEEDOR	DIRECCION
<b>SOCIEDAD COMERCIAL SAN JOSE S.A.C</b>	Mayor Novoa y Zarumilla 199
<b>M.SOLEDAD RUIZ DE MARCHAN</b>	Av. Nariscal Castilla 111
<b>DEPOSITO SAN ANTONIO</b>	AAHH Las Malvinas
<b>DINO</b>	Av. Tumbes





18. Se recepciona la mercaderia y se hace la verificación de la cantidad comprada como la entregada según la orden de compra. (el almacen es el encargado de la recepcion y de firmar)

CONSTRUCTORA JEISE TERESA DE HNOS CORREA AGUILERA S.A.C.  
AV. FERNANDO BELAUNDE TERRY MZ. 27 LT. 06 - TUMBES

ENTRADA DE ALMACEN

OBRA: VIVIENDA UNIFAMILIAR  
UBICACIÓN: AAHH. VIRGEN DEL CISNE MZ A LTE 13  
ORDEN DE COMPRA: 078 - 2016  
FECHA: 15/03/2016  
CONCEPTO: MATERIALES DE CONSTRUCCION

PARTIDA	CATALOGO	CANTIDAD	UNIDAD	CONCEPTO
03.01.00	PACASMAYO	100	UD	CEMENTO TIPO V
04.01.04	ACEROS AREQUIPA	180	KG	VARILLA DE 5/8
04.01.06	ACEROS AREQUIPA	230	KG	VARILLA DE 1/2

OBSERVACION

ENCARGADO DE ALMACEN

VENTAS Y SERVICIOS GRAFICOS "EL CABALLO ROJO" EIRL-URB. JOSE LISNER TUDELA MZ. 4 LOTE 50/TUMBES

19. Los materiales son ordenado según su categoría.

20. Se realiza el pago de la orden de compra ( el area de contabilidad) Se ingresa la mercaderia al kardex

21. Se hace el retiro de materiales requeridos, y son puestos en la obra en la obras (documento salida de materiales)

CONSTRUCTORA JEISE TERESA DE HNOS CORREA AGUILERA S.A.C.  
AV. FERNANDO BELAUNDE TERRY MZ. 27 LT. 06 - TUMBES

SALIDA DE ALMACEN

OBRA: VIVIENDA UNIFAMILIAR  
UBICACIÓN: LA ALBORADA MZ C LTE 18 FECHA: 16/03/2016  
ORDEN DE COMPRA: 078 - 2016 CONCEPTO: MATERIALES DE CONSTRUCCION

PARTIDA	CATALOGO	CANTIDAD	UNIDAD	CONCEPTO
03.01.00	PACASMAYO	50	UD	CEMENTO TIPO V
04.01.04	ACEROS AREQUIPA	20	KG	VARILLA 5/8
04.01.05	ACEROS AREQUIPA	40	KG	VARILLA 1/2

OBSERVACION:

Pro. Wagner Salazar Calle  
ARQUITECTO  
R.S. 14674  
RESIDENTE DE OBRA

VENTAS Y SERVICIOS GRAFICOS "EL CABALLO ROJO" EIRL-URB. JOSE LUIS HERNANDEZ LA MIZ. X LOTE 50/TUMBES

22. El residente de obra es en encargado de dirigir por parte del contratista, la ejecución, conforme a los planos y especificaciones técnicas establecidas en el proyecto. Velar por el mejor aprovechamiento de los equipos, herramientas, recursos humanos adecuados y necesarios dentro de obra. Es la persona que se encarga de locitar los materiales, equipos a través de una nota de pedido( ver anexo 10)

23. En la obra se utiliza un kardex para controlar su almacén (ver anexo 09)

## **Control de inventarios**

El control de inventarios en una empresa constructora consiste en la planeación, organización y control de los materiales, asegurando que no existirán faltantes que limite el proceso de construcción,

Los ingresos brutos anuales de la empresa son de 500 UIT solo lleva un registro de inventarios Permanente en unidades físicas,

Se deberá registrar mensualmente toda la información, por cada tipo de existencia, proveniente de las entradas y salidas físicas de las mismas en cada almacén. El registró en manual (Ver anexo 7)

## **Almacen**

En este departamento recepciona los pedidos de compras, almacena y realiza la distribución a los demás departamentos y obras en ejecución,

Él se encuentra constituido de material noble; con cubierta ligera (calaminas) y vigas metálicas; tiene un falso piso y una area de 250 m2, Así mismo se encuentra dividido por sectores, materiales de construction, acabados, herramientas y equipos.

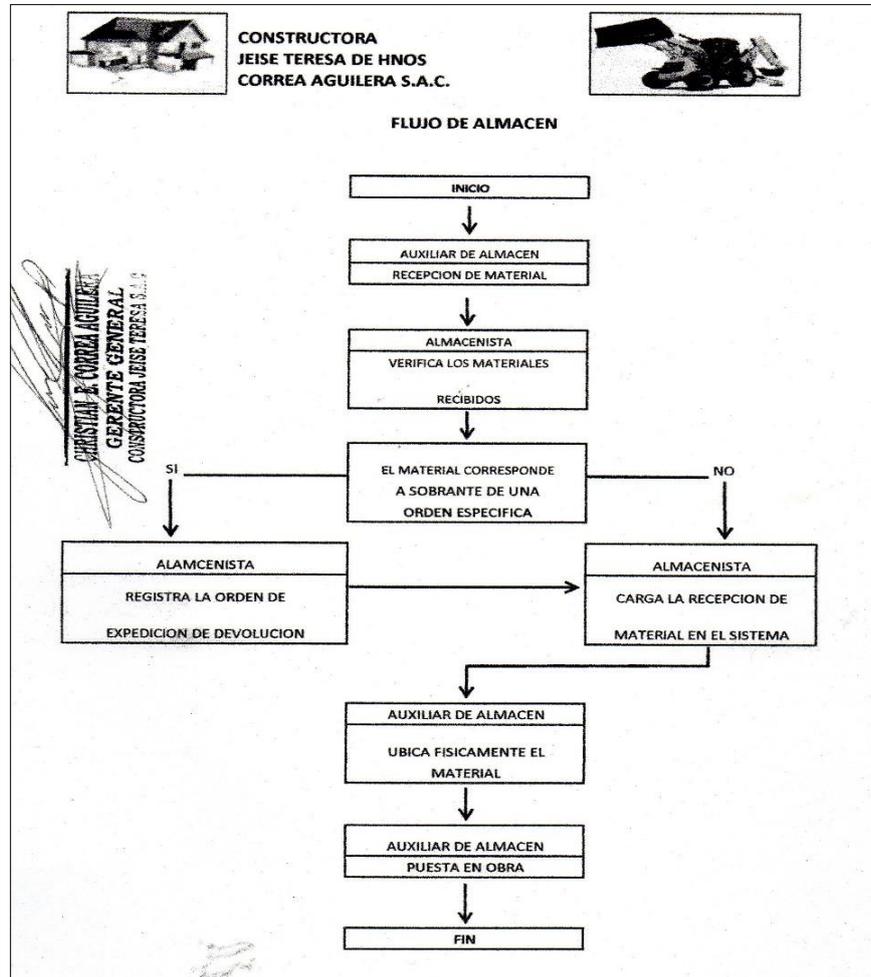
El almacen cuenta con un sistema de rociador en caso de cualquier emergencia, así como extintores, y luces de emergencias, además no emite gases contaminantes.

## **Ciclo de almacenamiento**

El ciclo de almacenamiento está formado por cuatro subsistemas siendo las siguientes:

- a) **Recepción:** Este primer paso se encarga de recibir y verificar los artículos que ingresan por compra o devolución. Para esto se debe coordinar las actividades de transporte, manipuleo e ingreso en almacenes de los materiales adquiridos.
- b) **Almacenamiento:** El segundo paso es el almacenamiento que consiste en la ubicación adecuada de los de los materiales recibidos dentro del almacén ubicándolos de tal forma que su ubicación sea rápida y sin errores.
- c) **Despacho y distribución :** Dentro del ciclo de almacenamiento la distribución se encarga de hacer llegar a la obra, los materiales, en las cantidades requeridas
- d) **Control:** En este ciclo se ejecuta el control de existencias almacenadas, catalogaciones y codificación de los materiales.

## Flujo de Almacen



### Activos fijos

La empresa si cuenta con una relación de sus activos fijos esta acción la realiza el contador (ver anexo08).

## 2.3 Marco conceptual

**Almacén:** Lugar para la protección, ubicación de los materiales, maquinaria y equipos.

**Área de Logística:** Se encarga de que se cumplan todos los procedimientos logísticos, para tener el completo funcionamiento de la empresa.

**Control Interno:** Ayuda a la empresa a salvar los activos, examinar la información financiera, cumplir con los procedimientos y métodos.

**COSO:** son escrituras que han sido diseñadas para poder reconocer sucesos que puedan perjudicar a la entidad y se encuentran plasmadas las más importantes directivas para la implantación, gestión y control para el logro de sus objetivos.

**Logística:** Es el proceso de proyectar estrategias para el abastecimiento, desplazamiento y almacenamiento de los materiales; El adecuado uso permite obtener una correcta administración y obtener los materiales para poder desarrollar a tiempo la ejecución de proyectos y brindar al cliente un alto nivel de calidad.

**NAGA:** Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, son principios que el auditor tiene que seguir a la hora de ejercer su labor, asegurando el cumplimiento y la buena calidad de su trabajo.

**NIA:** Normas Internacionales de auditoria, son normas y procedimientos esenciales para el auditor, las cuales tiene que ser interpretadas para el momento de su aplicación.

**Sistema de Control Interno:** Conjunto de acciones, funciones y medios que aseguran con su interacción, saber la situación de la empresa o entidad para determinar la toma de decisiones.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Diseño de la investigación**

##### **Tipo de investigación**

Cualitativo

##### **Diseño de investigación**

No experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

#### **3.2. Población y muestra**

La población son las empresas constructoras del Perú

La muestra es el caso de estudio Constructora Jeise Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C.

### 3.3. Definición y operacionalización de variables e Indicadores

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	ESCALA DE MEDICIÓN
El sistema de control interno	Es un conjunto de acciones, funciones y medios que aseguran con su interacción, saber la situación de la empresa o entidad para determinar la toma de decisiones.	Entorno de control	SI NO
		Evaluacion de Riesgo	SI NO
		Supervisión y monitoreo	Muy Eficiente Eficiente Poco eficiente Deficiente

Elaboración propia

<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICIÓN OPERACIONAL INDICADORES</b>	<b>ESCALA DE MEDICIÓN</b>
Área de logística	Se encarga de que se cumplan todos los procedimientos logísticos, para tener el completo funcionamiento de la empresa.	Recepción de materiales	SI  NO
		Almacenamiento	SI  NO

Elaboración propia

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

Las técnicas a usar en nuestro caso de estudio son Encuesta y entrevista. Los instrumentos a utilizar son:

**La Entrevista:** Entrevistarnos con todas las personas vinculadas con el sistema de control interno y la área de logística.

**Encuesta:** Nos permitirá medir las variables y su interrelación entre ambas, en base a un cuestionario aplicado a área de logística.

**Cuestionario:** Está destinado a obtener respuestas sobre control interno y la área de logística.

### **3.5. Plan de análisis**

De acuerdo con los objetivos establecidos en el presente trabajo de investigación, la metodología a seguir se centrará en la aplicación de un instrumento de carácter cualitativo, Además se tiene contemplado establecer como muestra a la Empresa Constructora.

El cuestionario que servirá como recolector que servirán para relación entre el sistema de control interno y el área logística de la empresa constructora Jeise Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C. Tumbes- 2016?

El análisis de los datos se realizará de acuerdo a sí o no dentro de sus categorías respectivas, también el análisis de los datos permitirá la elaboración de tablas que demostraron de manera visual.

### 3.6. Matriz de consistencia

PROBLEMA	VARIABLE	INDICADOR	OBJETIVOS	METODOLOGÍA	TÉCNICAS
¿Cuáles son los Sistema de control interno en el área logística de las empresas constructoras del Perú: caso constructora Jeisi Teresa S.A.C. Tumbes. 2016?	El sistema de control interno	Entorno de control	Determinar y escribir el sistema de control interno en el área logística de las empresas constructoras del Perú y en la constructora Jeise Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C Tumbes - 2016	<b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b>	Encuesta y Cuestionario
		Evaluacion de Riesgo		Nivel cualitativo	<b>INSTRUMENTO</b>
		Supervisión y monitoreo	<b>OBJETIVO ESPECIFICO</b>	<b>DISEÑO</b>	<b>La Entrevista:</b>  Entrevistamos a los miembros de alta gerencia  <b>Encuesta:</b> Permitirá medir las variables
	Área de logística	Recepción de materiales	Describir el sistema de control interno de las empresas constructoras del Perú.	No experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.	<b>Cuestionario:</b>  Está destinado a obtener respuestas
	Almacenamiento	Determinar y describir el sistema de control interno en el área de logística de la empresa constructora Jeise Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C Tumbes – 2016	Comparar el sistema de control interno en el área logística de las empresas constructoras del Perú: casó constructora Jeise Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C Tumbes - 2016	<b>POBLACIÓN Y MUESTRA</b>	
				La población son las empresas constructoras del Perú	
				La muestra es el caso de estudio Constructora Constructora Jeise Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C.	

### **3.7 Principios éticos**

La investigación ha sido elaborada teniendo en cuenta las normas establecidos por la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, de la escuela profesional de Contabilidad, acoplándonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética, con la finalidad de proponer alternativas de mejora durante el proceso de la tesis asumiendo valores éticos como:

- Respeto a las personas
- Confidencialidad en la presentación de los resultados.
- La autenticidad de los datos y del tratamiento de los mismos.
- Que la tesis no es plagiada ni auto plagiad.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Resultados

#### PRIMER OBJETIVOS ESPECÍFICOS

**Describir el sistema de control interno en el área logística de las empresas constructoras del Perú.**

Para poder obtener mi primer resultado de acuerdo a mi primer objetivo específico se tomó como población todas las constructoras del Perú, teniendo en cuenta la información de INEI en el Perú hay

3189 en año 2106 empresas constructora.

CUADRO N°4  
PERÚ: ALTAS DE EMPRESAS, SEGÚN ACTIVIDAD ECONÓMICA, 2016-17

Actividad económica	2016 III Trim	2017 III Trim	Estructura % III Trim. 2017	Var. % III Trim. 2017/16
Total	70 390	78 754	100,0	11,9
Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca	1 247	1 179	1,5	-5,5
Explotación de minas y canteras	422	4 961	6,3	1 075,6
Industrias manufactureras	5 247	5 430	6,9	3,5
Electricidad, gas y agua	176	157	0,2	-10,8
Construcción	3 189	3 099	3,9	-2,8
Venta y reparación de vehículos	1 870	2 112	2,7	12,9
Comercio al por mayor	8 474	9 210	11,7	8,7
Comercio al por menor	20 316	20 211	25,6	-0,5
Transporte y almacenamiento	4 285	6 224	7,9	45,3
Actividades de alojamiento	585	591	0,8	1,0
Actividades de servicio de comidas y bebidas	6 816	7 336	9,3	7,6
Información y comunicaciones	1 070	1 075	1,4	0,5
Servicios prestados a empresas	6 898	6 477	8,2	-6,1
Otros servicios 1/	9 795	10 692	13,6	9,2

1/ Incluye actividades inmobiliarias, administración pública, enseñanza, salud, salones de belleza, actividades artísticas, de entretenimiento y otras actividades de servicios personales.

Tomando de mis Antecedentes a 10 trabajos de investigación para poder dar respuesta a mi primer objetivo específico.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Alva R (2013)	<p>La implementación de un sistema de control interno sobre la función logística de la empresa Constructora Consorcio f&amp;f Contratistas Generales s.a.c. permite conseguir mejores resultados financieros, toda vez que ejercerá un control estricto sobre la función logística en sí, a los procesos técnicos, simplificándolos y racionalizándolos, con el consiguiente ahorro de los recursos monetarios.</p> <p>La implementación de un sistema de control interno al área Logística vuelve más rentable a la empresa desde el punto de vista del control del recurso humano; pues al proporcionarle herramientas y definir sus funciones y responsabilidades, se logra hacerlos más eficientes en su trabajo, evitando los errores o confusiones entre empleados, ahorrándose de este modo, tiempo y dinero en cada una de las actividades que la empresa desarrolla en todas las obras en que se emplee personal, fortaleciéndose de esta manera la empresa como institución y promocionando la eficiencia en sus operaciones.”</p> <p>La implementación de un sistema de control interno al área Logística vuelve más rentable a la empresa, desde el punto de vista del control del recurso material y monetario; pues, al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales, se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa; y, al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa.</p>
Carrasco M. & Torres g. & Vilcamiza I. (2015)	<p>En relación con el primer objetivo específico, se concluye que el Control interno no está Garantizando la planificación de las compras en la empresa Asesora y Servicios Latinoamericanos S.A.C. A esto se le agrega la distribución de funciones en las A áreas correspondientes que son asumidas por personal no calificado o que cumplen la labor como apoyo sin recibir previas capacitaciones antes de asumir la responsabilidad, por consiguiente se extienden serie dificultades y errores consecuencias de pérdidas de horas hombre y liquidez en caja chica.</p>

	<p>En relación con el segundo objetivo específico, se concluye que el Control interno no está Garantizando el control de existencias de la empresa Asesora y Servicios Latinoamericanos S.A.C. debido a que no cuenta con registros, programas y personal idóneo responsable para el área de almacén lo cual no le permite a la empresa tener un registro actualizado y adecuado lo que genera pérdidas de materiales, deterioro de herramientas y maquinarias y por consiguiente tampoco cuenta con un registro contable y oportuno. Asimismo no se capacita al personal encargado de utilizar las maquinarias, y también de acuerdo a la verificación de los informes técnicos sobre activos fijos no se esté efectuando el tratamiento adecuado de las maquinarias y equipos conforme lo establece la NIC 36 para la determinación del ajuste de la depreciación, omitiéndose estos aspectos en los Estados Financieros.</p> <p>El tercer objetivo general, se concluye que el control interno no está garantizando el cumplimiento de los objetivos de la gerencia en el área de logística de la empresa Asesoría y Servicios latinoamericanos S.A.C, la cual se encuentra afectada por una serie de deficiencias que trae como consecuencia una mala toma de decisiones en los procesos a realizar sin lograr los objetivos establecidos y propuestos en un determinado periodo.</p>
Guevara J. & Quiroz R. (2014)	Evaluando los resultados obtenidos por la aplicación del sistema de control interno evidenció un ahorro en la distribución de materiales utilizados en la obra condóminos California Periodo Enero – Abril 2013 y La Alameda Periodo Enero – Abril 2014 de S/ 17,209.70 equivalente a un 60.74%. Llegamos a la conclusión que es un sistema favorable y mejora su control y eficiencia en la distribución de materiales.
Hemeryth F. & Sánchez J. (2013)	<p>Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.</p> <p>En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos condujo a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.</p>

Hilario M. (2015)	Al diseñar un sistema de control interno de almacén a la empresa fortalecerá su gestión administrativa y operativa determinando objetivos básicos para llevar a cabo acciones en bienestar de la institución, así mismo preverá que no se cometen actos ilegales verificara que los inventarios estén bien registrados el almacenero supervisara entradas y salidas de materiales.
Lozano G. & Tenorio J (2017)	<p>Respecto a mi 1 objetivo, se pudo describir el sistema de control en el área de logística de la empresa Selva Verdes S.A.C.se uso la teoría del marco integrado de control interno de Latinoamérica.</p> <p>Respecto al 2 objetivo. Se estudió el control interno en sus diferentes dimensiones, Además cada dimensión se analizó con su respectivo indicador, para mostrar las diferencias que mostraba el actual control interno en al área de logística de la empresa Selva Verdes S.A.C.</p> <p>Respecto 3 objetivo, se propuso un sistema control interno en el área de logística de la empresa, basado en el mólelo MICIL, con la intención de disminuir la probabilidad de riesgo o de fraude, perdidas de maquinaria o equipos, desconfianza en su información desarrollada. Finalmente, todo el proceso de evolución en el área de logística, dio como resultado que tiene un débil control en sus operaciones de compra.</p>
Nontol A. (2015)	El sistema de control interno en las áreas de logística de las empresas permitirá a la entidad a conseguir sus objetivos, prevenir las pérdidas de los recursos y la obtención de la información más oportuna y eficaz. Asimismo refuerza la confianza de que la entidad cumple con las leyes y normas aplicables. Además el buen control interno permitirá el cumplimiento de las políticas para las diferentes actividades del departamento de logística y contribuirá al área a tener un mayor control sobre el inventario de la empresa y suministrar información oportuna de los recursos disponibles. El adecuado control interno constituye un buen pilar no sólo de la información sobre las cantidades en existencia física y su valuación, sino de su localización, clase y la eficiente utilización del capital invertido.
Sánchez J. (2016)	<p>El objetivo N° 1. De los antecedentes hallados las empresas coinciden que la aplicación del control interno es fundamental porque ayuda mejorar la eficiencia y eficacia.</p> <p>El objetivo N° 2. Se concluye que la empresa Rímac Glas SRL, necesita mejorar el control interno en el área</p>

	<p>de almacen en los inventarios en relación los materiales de obra.</p> <p>El objetivo N° 3. Se realizó un análisis comparativo y se detectó deficiencias en sus inventarios.</p> <p>El objetivo N° 4. Propuesta de una aplicación orden de salidas de materiales de almacen, ayudara a resolver los problemas del kardex, obteniendo los saldos correctos de los inventarios y mejorando el control interno.</p>
Vallejos T. (2015)	<p>Se logró describir la incidencia del control interno en el área de logística de la empresa Royal Service SAC.</p> <p>Se logró determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar el buen gobierno de las empresas. Según las encuestas realizadas a la empresa Royal Service SAC.</p> <p>Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio.</p>
Vidarte C. (2016)	<p>Presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de gestión, no contando con MOF, no planificando sus materiales, NO programando sus compras, clasificación empírica de los inventarios.</p> <p>El contar con un sistema logístico controla sus recursos, flujo de materiales.</p> <p>Analizando los resultados el proceso con el que cuentan distorsiona el flujo de materiales, en el almacen no tienen conocimiento de sus materiales y toda su documentación</p>

## SEGUNDO OBJETIVO ESPECÍFICO:

**Determinar y describir el sistema de control interno en el área logística y de la Empresa constructora Jeisi Teresa S.A.C. Tumbes. 2016.**

### Entorno de control

PREGUNTAS	TABLA	RESULTADOS
La empresa cuenta con un área de control interno	1	Los miembros de la gerencia manifestaron que el 100% (3) considera que si cuenta la empresa con área de control interno. Lo que nos confirma la existencia de una de las variables del estudio de investigación en curso.
Se encuentra estructurado el sistema de Control Interno	2	El 100% (5) de los colaboradores manifestó que SI, pueden resolver los problemas que se presentan en la empresa.
La empresa cuenta con un reglamento interno	3	El 100% (5) de los colaboradores manifestó que SI cuenta con un reglamento interno, lo que contribuye al buen funcionamiento y a tener claro las sanciones, los beneficios y las obligaciones de los trabajadores.
Cómo califica usted el sistema de control en la entidad	4	Los Miembros de la gerencia manifestaron 100% (3) que la tarea del área de control interno dentro de la e empresa es eficiente, esto nos indica la fortaleza del área de control interno en la ardua tarea de minimizar riesgos.

## Evaluacion de riesgo

ITEMS	TABLA	RESULTADOS
Cómo evalúa la empresa el cumplimiento de las normas de control interno	5	Los miembros de la gerencia manifestaron que el 100% (3) evalúa con cuestionario de evaluación.
Cree usted que las normas de control interno están funcionando dentro de la empresa	6	Los miembros de la gerencia manifestaron que el 100% (3) SI está funcionando y permitirá evaluar y evitar los riesgos.
La empresa cuenta con almacén	7	El 100% (5) de los colaboradores manifestó que SÍ cuenta la empresa con almacén, es muy importante porque ayuda a cuidar los materiales, insumos y maquinaria y a llevar un control de la materiales.
Conoce las función del almacén	8	El 100% (5) de los colaboradores manifestó que SÍ conoce de las funciones del almacén, para tener un adecuado funcionamiento de esta área como la recepción de materiales, insumos, el registro, almacenamiento y despacho de los mismos.
Cuenta la empresa con un almacen secundario	9	El 100% (5) de los colaboradores manifestó que NO cuenta con un almacen secundario.
Existe personal responsable del área del almacén	10	El 100% (5) de los colaboradores manifestó que SÍ existe personal responsable y es el encargado de Supervisar los procesos de almacenamiento y despacho de materiales, insumos y equipos adquiridos.

El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado	11	El 80% (4) de los colaboradores manifestó que el personal a cargo del almacén SI está capacitado permitiendo llevar el manejo correcto de esta área y el 20 % (1) NO de los colaboradores manifestó que el personal a cargo del almacén no está capacitado.
Personal ajeno al área del almacén puede acceder a este	12	El 100% (5) de los colaboradores manifestó que NO puede acceder personal ajeno, así evitamos cualquier perjuicio administrativo.
Los materiales están ordenados por categorías	13	El 100% (5) de los colaboradores indico que SI los materiales están ordenados por categorías para su rápida identificación y evitar la mezcla entre materiales.
La empresa apertura almacén según la jurisdicción de la obra a ejecutar	14	El 100% (5) de los colaboradores manifestó que SÍ apertura almacén según la jurisdicción de la obra a ejecutar Porque tiene todos los materiales, maquinaria e insumos a la mano y poder evitar costos adicionales a la obra a ejecutar.

### Actividades de control

ITEMS	TABLA	RESULTADOS
Conoce la estructura del sistema de control interno	15	El 100% (5) colaboradores manifestó que SI conoce la estructura del SCI asegurando el cumplimiento de sus metas.
Se han implementado nuevas medidas de control interno	16	El 100 % (5) de los colaboradores indica que SI tienen conocimiento de las medidas implementadas de sistema de control interno en la empresa. Todo esto va a salvaguardar sus materiales,

		insumos, maquinarias y hacer más eficiente la operación.
Cómo califica el proceso de almacenamiento de los materiales	17	Los Miembros de la gerencia manifiesta que el 66.67% (2) el almacenamiento de los materiales es muy eficiente, y el 33.33 % (1) es eficiente permitiendo identificar, controlar y manteniendo las áreas organizadas.
Son almacenados en un lugar seguro los materiales	18	El 100% (5) de los colaboradores indico que SÍ son almacenados en un lugar seguro los bienes, así evitaremos perdidas y deterioros de los materiales.
La empresa maneja kardex	19	El 100 % (5) de los colaboradores indico que SI, ayudando a tener el control de los movimientos de los materiales
La empresa tiene el kardex debidamente actualizado	20	El 100 % (5) de los colaboradores indico que SI tine el kardex actualizado y pueden conocer el saldo de los materiales.
Cuenta la empresa con una relación de proveedores	21	El 100% (5) de los colaboradores manifestó que SÍ cuenta la empresa con una relación de proveedores y ellos nos van a proporcionar los materiales, y cada vez que se requiera, así mismo puedes extender tu línea de crédito.
Considera usted que hay controles adecuados para salvaguardar las compras excesivas de materiales e insumos	22	El 100% (5) de los colaboradores manifestó que SI hay controles adecuados para salvaguardar las compras excesivas de materiales e insumos, el principal control es el cronograma de obra, el cual establece la fecha y tareas a realizar
Los materiales son transportados a tiempo		El 100% (5) de los colaboradores indico que SI

para la utilización en la obra	23	
--------------------------------	----	--

### Información y comunicación

ITEMS	TABLA	RESULTADOS
Los requerimientos de materiales para los procesos de construcción son solicitados por el área de compras	24	El 100% (5) de los colaboradores manifestó que SÍ son solicitados por el área de compras los requerimientos de materiales según el cronograma de obra del expediente técnico, en los cuales se estipula los avances de la obra y las tareas que se van a realizar.
Notifica el departamento de compra al de almacén que se ha dado efecto a una orden de compra	25	El 100% (5) de los colaboradores manifestó que SI notifica el departamento de compra al de almacén para que este tenga conocimiento de la cantidad de mercadería que han adquirido y la que va a ingresar al almacén.
El área de almacén elabora un informe de la recepción por toda la mercadería	26	El 100% (5) de los colaboradores manifestó que SÍ el área de almacén elabora un informe de la recepción por toda la mercadería para verificar las cantidades con la orden de compra y el informe que vamos a remitir.

## Supervisión

ITEMS	TABLA	RESULTADOS
Cómo considera usted las actividades de supervisión y monitoreo de control interno dentro de la empresa	27	Los Miembros de la gerencia manifestaron que el 33% (1) son muy eficientes y el 67%(2) es eficiente, se está confirmando a medida que se va avanzando con las preguntas, que el SCI de la empresa está ayudando a controlar el área de la empresa.
Se realizan los inventarios físicos con frecuencia	28	El 100% (5) de los colaboradores indicó que SI se realizan los inventarios físicos con frecuencia Permitiendo verificar las diferencias entre los registros de existencias y las existencias físicas (cantidad real en existencia)

## 4.2. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

### PRIMER OBJETIVOS ESPECÍFICOS

**Describir el sistema de control interno en el área logística de las empresas constructoras del Perú.**

VARIABLES	RESULTADOS
Sistema de control interno	Revisando la literatura Alva afirma que la implementación del sistema de control interno al área Logística vuelve más rentable, ayuda a mejorar los resultados financieros, controlar el recurso material y monetario ayudando a evitar algunas pérdidas o errores, teniendo un control del recurso humano logramos que san más eficientes en sus trabajos, evitamos errores y confusiones con sus responsabilidades y así ayudamos a fortalecer a la empresa y al cumplimiento de las metas y objetivos propuestos.
Area de logística	Afirma que el sistema de control interno en las áreas de logística de las empresas permitirá a la entidad a conseguir sus objetivos, prevenir las pérdidas de los recursos y la obtención de la información más oportuna y eficaz. Además el buen control interno permitirá el cumplimiento de las políticas para las diferentes actividades del departamento de logística y contribuirá al área a tener un mayor control sobre el inventario de la empresa y suministrar información oportuna de los recursos disponibles.

Fuente: Antecedentes de la tesis

Elaboración: propia

## SEGUNDO OBJETIVO ESPECÍFICO:

**Determinar y describir el sistema de control interno en el área logística y de la Empresa constructora Jeisi Teresa S.A.C. Tumbes. 2016.**

<b>Elementos de comparación</b>	<b>Análisis</b>
Sistema de control Interno	<p>Al analizar el control interno con el cuestionario aplicado a la empresa constructora Jeise Teresa de Hnos correa S.A.C, verificamos que la empresa tiene estructurado el sistema de Control Interno ayudando a resolver los problemas que se presentan en la empresa, evalúa el cumplimiento de las normas de control y el funcionamiento de estas, ayuda disminuir y extinguir posibles riesgos, la eficiencia de las actividades de supervisión y monitoreo controla las áreas y evita la toma decisiones indebidas. Al confirmar que la empresa cuenta con un reglamento interno, contribuye a tener claro las sanciones, los beneficios y las obligaciones de los trabajadores.</p> <p>La empresa al impletar nuevas medidas de control interno salvaguarda sus materiales, insumos, maquinarias y hace más eficiente la operación Y así poder cumplir con sus metas y objetivos trazados.</p>

<p>Área de logística</p>	<p>El cuestionario aplicado a la empresa constructora Jeise Teresa de Hnos. correa S.A.C, según los resultados obtenidos se mostró que tiene almacén el cual ayuda a cuidar los materiales, insumos y maquinaria, el personal si conoce las funciones del almacén y tiene personal responsable de este ayudando a supervisar los procesos de almacenamiento, recepción de materiales, insumos, el registro, almacenamiento y despacho de los mismos, ellos apertura almacén según la jurisdicción de la obra a ejecutar Porque tiene todos los materiales, maquinaria e insumos a la mano y poder evitar costos adicionales a la obra a ejecutar. Asimismo los materiales son almacenados en un lugar seguro y están ordenados por categorías así evitaran perdidas y deterioro e identifican rápidamente evitando la mezcla entre materiales.</p> <p>La empresa controla el movimiento de sus materiales mediante el kardex y lo tienen actualizado permitiéndoles conocer el saldo de materiales que cuentan.</p> <p>La constructora tine controles adecuados para salvaguardar las compras excesivas de materiales e insumos, el principal control es el cronograma de obra, el cual establece la fecha y tareas a realizar, se notifica el departamento de compra al de almacén para que este tenga conocimiento de la cantidad de mercadería que han adquirido y la que va a ingresar al almacén y este elabora un informe de la recepción por toda la mercadería para verificar las cantidades con la orden de compra y el informe que vamos a remitir y todos los materiales son transportados a tiempo para la utilización en la obra y poder tener el buen control de esta área.</p>
--------------------------	---

Fuente: Análisis del instrumento

Elaboración: propia

### TERCER OBJETIVO ESPECÍFICO:

**Comparar el sistema de control interno en el área logística de las empresas constructoras del Perú y de la Empresa constructora Jeisi Teresa S.A.C. Tumbes. 2016.**

Elementos de comparación	Resultados respecto al Primer objetivo específico	Resultados respecto al Segundo objetivo específico	Resultados
Sistema de control Interno	Revisando mis antecedentes afirman los autores que la implementación del SCI al área Logística vuelve más rentable, ayuda a mejorar los resultados financieros, controlar el recurso material y monetario, ayudando a evitar pérdidas y poder cumplir con las metas y objetivos propuestos.	Al analizar el sistema de control interno Verificamos que la empresa tiene estructurado el sistema de Control Interno ayudando a resolver los problemas que se presentan en la empresa, evalúa el cumplimiento de las normas de control y el funcionamiento de estas, ayuda disminuir y extinguir posibles riesgos, la eficiencia de las actividades de supervisión y monitoreo controla las áreas y evita la toma de decisiones indebidas. Confirma que la empresa cuenta con un reglamento interno, contribuye a tener claro las sanciones, los beneficios y las obligaciones de los trabajadores. La empresa al impletar nuevas medidas de control interno salvaguardar sus materiales, insumos, maquinarias y hace más eficiente la operación.	Coinciden

<p>Área de logística</p>	<p>Revisando la literatura los autores afirma que el sistema de control interno en las áreas de logística de las empresas permitirá a la entidad a conseguir sus objetivos, prevenir las pérdidas de los recursos y la obtención de la información más oportuna y eficaz.</p>	<p>El cuestionario aplicado a la empresa constructora Jeise Teresa de Hnos Correa Aguilera S.A.C, según los resultados obtenidos se mostró que en el area de logística:</p> <p>Cumple con los procesos de compra</p> <p>Cuida materiales, insumos y equipos</p> <p>Supervisan: La recepcion materiales, los procesos de almacenamiento y el despacho de estos.</p>	<p>Coinciden</p>
--------------------------	---	--	------------------

Fuente: Elaboración propia

## V. CONCLUSIONES

1. Al describir el objetivo de los antecedentes puede determinar que los autores coinciden en que es importante que la empresa cuente con el sistema de Control Interno porque ayuda a mejorar, controlar y asegurar el buen manejo del área de logística, contribuyendo así al desarrollo organizacional de la empresa.
2. Al determinar el sistema de control interno de la empresa constructora Jeisi Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C, encontramos que los requerimientos se hacen a través de necesidades de bienes y servicios de los trabajos en ejecución, se respeta los procesos de compra en el marco de las normas establecidas por la empresa; los bienes adquiridos son almacenados y registrados en el kardex para tener mayor control. De acuerdo a los requerimientos los materiales son retirados del área del almacén y trasladados a las respectivas obras en construcción.
3. Al comparar los resultados obtenidos, se determinó que hay coincidencia entre el sistema de control interno del área logística de las empresas constructoras del Perú y de la Empresa constructora Jeisi Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C, por la importancia y el buen control que tiene en su área ayudando conseguir sus objetivos y metas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Alva R. (2013) En su tesis denominada: “Aplicación del Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión del área logística de la Empresa Constructora Consorcio f&f Contratistas Generales sac”.Universidad Nacional de Trujillo – Trujillo.
2. Anaya J. (Junio 2015). 2.2.4.1. Principios de la logística. En Logística Integral (277). Madrid: ESIC Editorial.
3. Apaza M. (Julio 2015). Auditoría financiera basada en las normas internacionales de auditoria conforme a las niff. Lima: Instituto pacifico s.a.c.
4. Arteaga C & Olguin V (2014) En su tesis denominada: “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L – año 2014” - Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo
5. Carrasco M. & Torres g. & Vilcamiza I. (2015) en su tesis denominada: “Control Interno y su incidencia en el area de logística de las empresas constructoras del distrito de Chorrillos año 2014 – caso de la empresa asesoría y servicios latinoamericanos S.A.C" Lima- Callao
6. Coso. (2013). Control Interno. 15 de Mayo, de PWC Sitio web: [http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
7. Crespo B & Suárez M. (2014) En su tesis denominada: “Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso MULTITECNOS S.A de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 -2013”.Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” – Guayaquil.

8. Cruzado M. (2015) En su tesis denominada: “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C. En el año 2014”.Universidad Privada del Norte –Trujillo
9. Garzón F. (2012) En su tesis denominada: “Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía DTAGOURMET CIA. LTDA”. Universidad Central del Ecuador – Quito.
10. Giraldo L. (2011). Logística. 20 de Mayo, de Gestipolis Sitio web: <https://www.gestipolis.com/logistica-gestion-compras-almacenes-transporte/>
11. Gómez J. (Febrero 2014). Gestión Logística y Comercial. Madrid: MC Graw Hill Education.  
Web:<http://assets.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448193636.pdf>
12. Guevara J. & Quiroz R. (2014) En su tesis denominada: “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C 2014”. Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo
13. Gobierno de Chile. (2014). consejo de auditoria interna. 25 de Abril, de Gobierno de Chile Sitio web: <http://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/wp-content/uploads/2014/12/COSO-2013.pdf>
14. Hemeryth F. & Sánchez J. (2013) En su tesis denominada: “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a&a sac de la ciudad de Trujillo 2013”. Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo.

15. Herrera J. (2016). Operaciones del Almacén. 05 de abril, de MeetLogistics  
Sitio web: <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/recepcion-de-producto-en-almacen/>
16. Hilario M. (2015) En su tesis denominada: “Sistema de control interno de almacén y la gestión de inventarios en la empresa constructora y consultora GEL SAC – HUANUCO”. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
17. HUATANGARE D. (26 DE SEPTIEMBRE 2015). Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas-(NAGA). 01 DE OCTUBRE 2017, de blogspot.pe  
Sitio web: <http://informe-nagas.blogspot.pe/2015/09/normas-de-auditoria-generalmente.html>
18. Lozano G. & Tenorio J (2017) En su tesis denominada: “Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa Corporación Selva Verde S.A.C. año 2016” - Universidad peruana unión – Tarapoto
19. Nontol A. (2015) En su tesis denominada: “Importancia del control interno del área de logística en las empresas del Perú”. Universidad Cesar vallejo – Chimbote.
20. Norma Internacional de Auditoría N° 6 evaluación del riesgo y Control interno, párrafo 8, Sec 400
21. Pau, I. C. J., & Navascués, Y. G. R. D. (2001). Manual de logística integral. Madrid, ES: Ediciones Díaz de Santos. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
22. Poso J y Barrios M. (2014) En su tesis denominada: “Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco Trísticos Nativos Activos - Activos eco hotel la COCOTERA, que permitirá el

mejoramiento de la información financiera”. Universidad de Cartagena – Colombia

23. Punto de vista (2014) extraído de:  
<https://www.pwc.com/mx/es/publicaciones/archivo/2014-02-punto-vista.pdf>
24. Salazar B. (2016). Logística. 11 marzo, de Jimdo Sitio web:  
<https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>
25. Sánchez J. (2016) En su tesis denominada “El control interno en el area de almacen de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: Caso Rimac Glass S.R.L Trujillo. 2016 – Universidad Catolica los Ángeles de Chimbote – Trujillo
26. Vidarte C. (2016) En su tesis denominada “Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora, corporativa Vidarte S.A.C 2015 – Universidad Catolica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.
27. Vallejos T. (2015) En su tesis denominada: “Caracterización del Control Interno y su incidencia para el buen manejo del area de logística de la empresa royal service sac, distrito de Surco 2015”. Universidad católica los ángeles Chimbote - Lima

## ANEXOS

### Anexo N° 01



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

ESCUELA PROFESIONAL DE  
CANTABILIDAD

La presente encuesta tiene por finalidad identificar y analizar las variables de la Empresa Constructora Jeise Teresa S.A.C” para el desarrollo de investigación denominado “El Sistema de Control Interno en el Área Logística de las Empresas Constructoras del Perú: caso Constructora Jeise Teresa S.A.C. Tumbes 2015.

#### I. DATOS GENERALES

1.1. ¿Edad?

18 – 25 ( )

25 – 35 ( )

35 – 45 ( )

45 – 55 ( )

55 – 65 ( )

Mas ( )

1.2 ¿Sexo?

Masculino ( )

Femenino ( )

1.3 Profesión:

.....

1.4 Cargo que desempeña

.....

## II. Encuesta

2.1 ¿La empresa cuenta con un área de control interno?

Si ( )

No ( )

2.2 ¿Cómo evalúa la empresa el cumplimiento de las normas de control interno?

- a) Cuestionario de evaluación
- b) Cumpliendo metas
- c) Todas las anteriores

2.3 ¿Cree usted que las normas de control interno están funcionando dentro de la empresa?

Si ( )

No ( )

2.4 ¿Cómo considera usted las actividades de supervisión y  
Monitoreo de control interno dentro de la empresa?

Muy eficiente ( ) Eficiente ( ) Poco eficiente ( ) Deficiente ( )

2.5 ¿Cómo califica usted el sistema de control interno en la  
entidad?

Muy eficiente ( ) Eficiente ( ) Poco eficiente ( ) Deficiente ( )

2.6 ¿Cómo califica el proceso de almacenamiento de los  
materiales?

Muy eficiente ( ) Eficiente ( ) Poco eficiente ( ) Deficiente ( )

## Anexo N° 02: Cuestionario de Control Interno

La presente cuestionario tiene por finalidad identificar y analizar las variables de la Empresa Constructora Jeise Teresa S.A.C” para el desarrollo de investigación denominado “El sistema de Control Interno en el Área Logística de las Empresas Constructoras del Perú: caso Constructora Jeise Teresa S.A.C. Tumbes 2015

N°	DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIÓN
01	¿La empresa cuenta con un reglamento interno?			
02	¿Se encuentra estructurado el sistema de Control Interno?			
03	¿Conoce la estructura del sistema de control interno?			
04	¿Se han implementado nuevas medidas de control interno?			
05	¿El personal fue capacitado en las normas de control interno?			
06	¿La aplicación del Control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la empresa?			
07	¿La empresa cuenta con almacén?			
08	¿Conoce las funciones del almacén?			
09	¿Cuenta la empresa con un almacén secundario?			
10	¿Existe personal responsable del área del almacén?			
11	¿El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado?			
12	¿Personal ajeno al área del almacén puede acceder a este?			

13	¿Son almacenados en un lugar seguro los materiales?			
14	¿Los materiales están ordenados por categorías?			
15	¿La empresa maneja kardex?			
16	¿La empresa tiene el kardex debidamente actualizado?			
17	¿La empresa apertura almacén según la jurisdicción de la obra a ejecutar?			
18	¿Los requerimientos de materiales para los procesos de construcción son solicitados por el área de producción?			
19	¿Cuenta la empresa con una relación de proveedores?			
20	¿Considera usted que hay controles adecuados para salvaguardar las compras excesivas de materiales e insumos?			
21	¿Notifica el departamento de compra al de almacén que se ha dado efecto a una orden de compra?			
22	¿El área de almacén elabora un informe de la recepción por toda la materiales?			
23	¿Se realizan los inventarios físicos con frecuencia?			
24	¿Los materiales son transportados a tiempo para la utilización en la obra?			
25	¿Cuenta con seguros que salvaguarden sus inventarios?			

**Anexo N° 03**

 **CONSTRUCTORA  
JEISE TERESA DE HNOS  
CORREA AGUILERA S.A.C RUC: 20409290371** 

---

**REGLAMENTO INTERNO**

**CONSTRUCTORA JEISE TERESA DE HNOS CORREA AGUILERA  
S.A.C.**

 **CHRISTIAN E. CORREA AGUILERA  
GERENTE GENERAL  
CONSTRUCTORA JEISE TERESA S.A.C.**

---

Av. Fernando Belaúnde Terry Mza. 27 Lte. 06 Nuevo Tumbes - Tumbes  
Teléf.: 503064  
Cel. 945991152 - 983151558



CONSTRUCTORA  
JEISE TERESA DE HNOS  
CORREA AGUILERA S.A.C RUC: 20409290371



A. HERRAMIENTAS MANUALES Y EQUIPOS DE PROTECCIÓN PERSONAL	16
B. LEVANTAMIENTO Y TRASLADO MANUAL DE CARGA	18
C. ORDEN Y LIMPIEZA	19
D. ANDAMIOS, ESCALERAS Y OTROS	20
E. ALMACENAMIENTO DE MATERIALES	21
VII. PREPARACIÓN Y RESPUESTA ANTE EMERGENCIAS	23
A. PREVENCIÓN Y PROTECCIÓN CONTRA INCENDIOS	23
A.1. PREVENCIÓN DE INCENDIOS	23
A.2. PASILLOS Y PASADIZOS	23
A.3. ESCALERAS, PUERTAS Y SALIDAS	23
B. PROTECCIÓN CONTRA INCENDIOS	24
C. GASES COMPRIMIDOS	25
D. SISMOS	25
E. RESPUESTA ANTE HERIDOS	26

  
CHRISTIAN E. CORREA AGUILERA  
GERENTE GENERAL  
CONSTRUCTORA JEISE TERESA S.A.C



CONSTRUCTORA  
JEISE TERESA DE HNOS  
CORREA AGUILERA S.A.C RUC: 20409290371



### ÍNDICE

I. RESUMEN EJECUTIVO DE LA ACTIVIDAD DE LA EMPRESA	1
II. OBJETIVOS Y ALCANCES	1
A. OBJETIVOS	1
B. ALCANCE	1
III. LIDERAZGO Y COMPROMISOS	2
A. LIDERAZGO Y COMPROMISOS	2
B. POLÍTICA DE SEGURIDAD Y SALUD	2
IV. ATRIBUCIONES Y OBLIGACIONES	3
A. FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	3
1. DEL EMPLEADOR	3
2. DE LOS TRABAJADORES	4
B. ORGANIZACIÓN INTERNA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	5
1. FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL SUPERVISOR DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	5
2. FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL PERSONAL EN OBRA	7
C. IMPLEMENTACIÓN DE REGISTROS Y DOCUMENTACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	8
D. FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DE LAS EMPRESAS, ENTIDADES PÚBLICAS O PRIVADAS QUE BRINDAN SERVICIOS	9
V. ESTÁNDARES DE SEGURIDAD Y SALUD EN LAS OPERACIONES	9
A. DEMOLICIONES DE ESTRUCTURAS DE CONCRETO	9
B. EXCAVACIONES	10
C. TRABAJOS EN ESPACIOS CONFINADOS	12
D. TRABAJOS EN ALTURA Y SISTEMAS DE PROTECCIÓN CONTRA CAIDA	12
E. TRABAJOS EN CALIENTE	15
F. TRABAJOS ELÉCTRICOS	15
VI. ESTÁNDARES DE SEGURIDAD Y SALUD EN LOS SERVICIOS Y OPERACIONES CONEXAS	16

  
CRISTIAN E. CORREA AGUILERA  
GERENTE GENERAL  
CONSTRUCTORA JEISE TERESA S.A.C

Av. Fernando Belaúnde Terry Mza. 27 Lte. 06 Nuevo Tumbes – Tumbes  
Teléf.: 503064



CONSTRUCTORA  
JEISE TERESA DE HNOS  
CORREA AGUILERA S.A.C RUC: 20409290371



## I. RESUMEN EJECUTIVO DE LA ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

La Empresa Constructora JEISE TERESA DE HNOS CORREA AGUILERA S.A.C, empresa privada dedicada al rubro de la construcción de edificaciones urbanas, cuenta con un turno de trabajo y nuestra sede principal se encuentra en la ciudad de Tumbes. Nosotros nos comprometemos a realizar nuestras actividades brindando a sus trabajadores un lugar de trabajo seguro y saludable respetando tanto el medio ambiente como a los vecinos de las zonas donde se ejecutan los proyectos de vivienda y cumpliendo todas las disposiciones establecidas en la normativa legal vigente.

## II. OBJETIVOS Y ALCANCES

### A. OBJETIVOS

Art. N° 1: Este reglamento tiene como objetivos:

- Garantizar las condiciones de seguridad y salvaguardar la vida, la integridad física y el bienestar de los trabajadores, mediante la prevención de los accidentes de trabajo y las enfermedades ocupacionales.
- Fomentar una cultura de prevención de riesgos laborales en todos los niveles dentro de la organización, así como en todo el personal proveniente de las empresas subcontratistas, trabajadores en modalidades de formación y personas que realicen trabajos independientes en tiempo parcial.
- Difundir las normas y disposiciones en materia de seguridad y salud a todas las personas bajo la responsabilidad de la empresa.
- Promover el conocimiento y fácil entendimiento de los estándares de seguridad y salud, procedimientos y prácticas para realizar trabajos bien hechos mediante la capacitación y el cumplimiento de los mismos.

### B. ALCANCE

Art. N°2: El alcance del Reglamento comprende a todas las actividades, servicios y procesos que desarrolla la empresa tanto en la oficina central como en todas las obras de construcción que ejecute. Asimismo, establece las funciones y responsabilidades que deben cumplir obligatoriamente los trabajadores con relación a la seguridad y salud, incluyendo al personal sujeto a regimenes de intermediación y tercerización, modalidades formativas laborales y quienes prestan servicios de manera independiente siempre y cuando desarrollen sus actividades en la empresa.

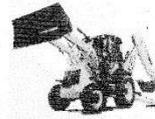
## III. LIDERAZGO Y COMPROMISOS

### A. LIDERAZGO Y COMPROMISOS

Art. N°3: El personal directivo o la Alta Dirección se compromete a:

- Liderar y brindar los recursos para el desarrollo de todas las actividades en la organización y para la implementación del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo a fin de lograr su éxito en la prevención de accidentes y enfermedades ocupacionales.
- Asumir la responsabilidad de la prevención de accidentes de trabajo y las enfermedades ocupacionales, fomentando el compromiso de cada trabajador mediante el estricto cumplimiento de disposiciones que contiene el presente reglamento.
- Proveer los recursos necesarios para mantener un ambiente de trabajo seguro y saludable.
- Establecer programas de seguridad y salud en el trabajo, definidos y medir el desempeño en la seguridad y salud llevando a cabo las mejoras que se justifiquen.

  
CHRISTIAN E. CORREA AGUILERA  
GERENTE GENERAL  
CONSTRUCTORA JEISE TERESA S.A.C



- e) Operar en concordancia con las prácticas aceptables de la empresa y con pleno cumplimiento de las leyes y reglamentos de seguridad y salud en el trabajo.
- f) Investigar las causas de accidentes de trabajo, enfermedades ocupacionales, incidentes peligrosos y otros incidentes; así como desarrollar acciones preventivas en forma efectiva.
- g) Fomentar una cultura de prevención de los riesgos laborales para lo cual se inducirá, entrenará, capacitará y formará a los trabajadores en el desempeño seguro y productivo de sus labores.
- h) Mantener un alto nivel de alistamiento para actuar en casos de emergencia, promoviendo su integración con el Sistema Nacional de Defensa Civil.
- i) Exigir que los proveedores y contratistas cumplan con todas las normas aplicables de seguridad y salud en el trabajo.
- j) Respetar y cumplir las normas vigentes sobre la materia.

#### B. POLÍTICA DE SEGURIDAD Y SALUD

Art. N° 4: Nuestra organización tiene como política:

La empresa JEISE TERESA DE HNOS CORREA AGUILERA S.A.C dedicada a la elaboración, ejecución de proyectos de viviendas y saneamiento básico en la ciudad de Tumbes, reconoce que la gestión en materia de seguridad y salud en el trabajo es un componente importante en la organización, para lo cual asume los siguientes compromisos:

- Proporcionar un ambiente de trabajo seguro y saludable para las personas bajo la responsabilidad de la organización en todas las actividades con el fin de prevenir lesiones y enfermedades.
- Fomentar una cultura de prevención en la organización mediante capacitaciones, sensibilizaciones y mecanismos para la participación de los miembros de la organización.
- El mejoramiento continuo de la eficacia del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo.
- El cumplimiento de la normativa legal vigente en materia de seguridad y salud ocupacional.

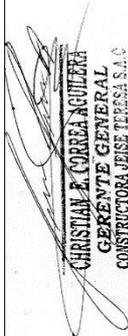
#### IV. ATRIBUCIONES Y OBLIGACIONES

##### A. FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

###### 1. DEL EMPLEADOR

Art. N° 5: El empleador asume su responsabilidad en la organización del Sistema de Gestión en Seguridad y Salud en el Trabajo; y, garantiza el cumplimiento de todas las obligaciones que sobre el particular establece la Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo y su Reglamento, para lo cual:

- a. El empleador será responsable de la prevención y conservación del lugar de trabajo asegurando que esté construido, equipado y dirigido de manera que suministre una adecuada protección a los trabajadores, contra accidentes que afecten su vida, salud e integridad física
- b. El empleador instruirá a sus trabajadores, incluyendo al personal sujeto a los regímenes de intermediación y tercerización, modalidades formativas laborales y los que presten servicios de manera independiente, siempre que estos desarrollen sus actividades total o parcialmente en las instalaciones de la empresa, respecto a los riesgos a que se encuentren expuestos en las labores que realizan y particularmente aquellos relacionados con el puesto o función (a efectos de que el trabajador conozca de manera fehaciente los riesgos a que

  
CHRISTIAN E. CORREA AGUILERA  
GERENTE GENERAL  
CONSTRUCTORA JEISE TERESA S.A.C



CONSTRUCTORA  
JEISE TERESA DE HNOS  
CORREA AGUILERA S.A.C RUC: 20409290371



está expuesto y las medidas de prevención y protección que debe adoptar o exigir al empleador), adoptando las medidas necesarias para evitar accidentes o enfermedades ocupacionales.

c. El empleador desarrollará acciones de sensibilización, capacitación y entrenamiento destinados a promover el cumplimiento por los trabajadores de las normas de seguridad y salud en el trabajo. Las capacitaciones se realizarán dentro de la jornada de trabajo, sin implicar costo alguno para el trabajador.

d. El empleador proporcionará a sus trabajadores los equipos de protección personal de acuerdo a la actividad que realicen y dotará a la maquinaria de resguardos y dispositivos de control necesarios para evitar accidentes.

e. El empleador promoverá en todos los niveles una cultura de prevención de los riesgos en el trabajo.

f. El empleador brindará al Supervisor de Seguridad y Salud en el Trabajo la autoridad que requiera para llevar a cabo sus funciones.

g. El empleador garantizará el cumplimiento de los acuerdos que éste haya adoptado con el Supervisor de Seguridad y Salud en el Trabajo, que consten en el registro respectivo de conformidad con lo previsto en el artículo 52° de la Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo.

## 2. DE LOS TRABAJADORES

Art. N°8: En aplicación del principio de prevención, todo trabajador está obligado a cumplir las normas contenidas en este Reglamento y otras disposiciones complementarias, incluyendo al personal sujeto a los regímenes de intermediación y tercerización, modalidades formativas laborales y los que prestan servicios de manera independiente, siempre que estos desarrollen sus actividades total o parcialmente en las instalaciones de la empresa en lo que les resulte aplicable. En ese sentido, los trabajadores:

a. Harán uso adecuado de todos los resguardos, dispositivos de seguridad y demás medios suministrados de acuerdo con lo dispuesto en el presente Reglamento, para su protección o la de terceros. Asimismo, cumplirán todas las instrucciones de seguridad procedente o aprobada por la autoridad competente, relacionadas con el trabajo.

b. Deberán informar a su jefe inmediato, y estos a su vez a la instancia Superior de los incidentes e incidentes ocurridos por menores que sean.

c. Se abstendrán de intervenir, modificar, desplazar, dañar o destruir los dispositivos de seguridad o aparatos destinados para su protección y la de terceros; asimismo, no modificarán los métodos o procedimientos adoptados por la empresa.

d. Mantendrán condiciones de orden y limpieza en todos los lugares y actividades.

e. Se someterán a los exámenes médicos que estén obligados por norma expresa, siempre y cuando se garantice la confidencialidad del acto médico.

f. Estarán prohibidos de efectuar bromas que pongan en riesgo la vida de otro trabajador y de terceros, los juegos bruscos y, bajo ninguna circunstancia, trabajador bajo el efecto del alcohol o estupefacientes.

## B. ORGANIZACIÓN INTERNA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO

### 1. FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL SUPERVISOR DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO

  
CHRISTIAN CORREA AGUILERA  
GERENTE GENERAL  
CONSTRUCTORA JEISE TERESA S.A.C

Av. Fernando Belaúnde Terry Mza. 27 Lte. 06 Nuevo Tumbes - Tumbes  
Teléf.: 503064



CONSTRUCTORA  
JEISE TERESA DE HNOS  
CORREA AGUILERA S.A.C RUC: 20409290371



Art. N° 7: Todas reunión, acuerdo o evento del Jefe de Seguridad y Salud en el Trabajo, debe ser asentado en un Libro de Actas, exclusivamente destinado para estos fines. El Supervisor tendrá las siguientes funciones:

- a) Conocer los documentos e informes relativos a las condiciones de trabajo que sean necesarios para el cumplimiento de sus funciones, así como los procedentes de la actividad del servicio de seguridad y salud en el trabajo.
- b) Aprobar el Reglamento Interno de Seguridad y Salud en el Trabajo.
- c) Aprobar el Programa Anual de Seguridad y Salud en el Trabajo.
- d) Conocer y aprobar la programación anual del servicio de seguridad y salud en el trabajo.
- e) Participar en la elaboración, aprobación, puesta en práctica y evaluación de las políticas, planes y programas de promoción de la seguridad y salud en el trabajo, de la prevención de accidentes y enfermedades ocupacionales.
- f) Aprobar el plan anual de capacitación de los trabajadores sobre seguridad y salud en el trabajo.
- g) Promover que todos los nuevos trabajadores reciban una adecuada formación, instrucción y orientación sobre prevención de riesgos.
- h) Vigilar el cumplimiento de la legislación, las normas internas y las especificaciones técnicas del trabajo relacionadas con la seguridad y salud en el lugar de trabajo; así como, el reglamento interno de seguridad y salud en el trabajo.
- i) Asegurar que los trabajadores conozcan los reglamentos, instrucciones, especificaciones técnicas de trabajo, avisos y demás materiales escritos o gráficos relativos a la prevención de los riesgos en el lugar de trabajo.
- j) Promover el compromiso, la colaboración y la participación activa de todos los trabajadores en la prevención de los riesgos del trabajo, mediante la comunicación eficaz, la participación de los trabajadores en la solución de los problemas de seguridad, la inducción, la capacitación, el entrenamiento, concursos, simulacros, entre otros.
- k) Realizar inspecciones periódicas en las áreas administrativas, áreas operativas, instalaciones, maquinaria y equipos, a fin de reforzar la gestión preventiva.
- l) Considerar las circunstancias e investigar las causas de todos los incidentes, accidentes y de las enfermedades ocupacionales que ocurren en el lugar de trabajo, emitiendo las recomendaciones respectivas para evitar la repetición de estos.
- m) Verificar el cumplimiento y eficacia de sus recomendaciones para evitar la repetición de los accidentes y la ocurrencia de enfermedades profesionales.
- n) Hacer recomendaciones apropiadas para el mejoramiento de las condiciones y el medio ambiente de trabajo, velar porque se lleven a cabo las medidas adoptadas y examinar su eficiencia.
- o) Analizar y emitir informes de las estadísticas de los incidentes, accidentes y enfermedades ocupacionales ocurridas en el lugar de trabajo, cuyo registro y evaluación deben ser constantemente actualizados por la unidad orgánica de asesoramiento al empleador y al trabajador.

  
CHRISTIAN E. CORREA AGUILERA  
GERENTE GENERAL  
CONSTRUCTORA JEISE TERESA S.A.C

Av. Fernando Belaúnde Terry Mza. 27 Lte. 06 Nuevo Tumbes – Tumbes  
Teléf.: 503064



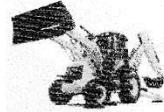
- p) Colaborar con los servicios médicos y de primeros auxilios.
- q) Supervisar los servicios de seguridad y salud en el trabajo y la asistencia y el asesoramiento al empleador y al trabajador.
- r) Reportar a la máxima autoridad del empleador la siguiente información:
  - a. El accidente mortal o incidente peligroso, de manera inmediata.
  - b. La investigación de cada accidente mortal y medidas correctivas adoptadas dentro de los diez (10) días de ocurrido.
  - c. Las estadísticas trimestrales de accidentes, incidentes y enfermedades ocupacionales.
- s) Llevar en el libro de actas el control del cumplimiento de acuerdos.
- t) Reunirse mensualmente en forma ordinaria para analizar y evaluar el avance de los objetivos establecidos en el programa anual y en forma extraordinaria para analizar accidentes que revistan gravedad o cuando las circunstancias lo exijan.

  
CHRISTIAN E. CORREA AGUILERA  
GERENTE GENERAL  
CONSTRUCTORA JEISE TERESA S.A.C

## 2. FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL PERSONAL EN OBRA

Art. N° 8: Las obligaciones del Comité Técnico de Seguridad y Salud en Obra son:

- a) Liderar el cumplimiento de las normas y procedimientos de Seguridad del personal a su cargo.
- b) Asegurar que los trabajadores cumplan con el reglamento.
- c) Asegurar que los trabajadores cumplan con los estándares de trabajo, procedimientos, prácticas seguras y usen adecuadamente los equipos de protección personal y otros dispositivos de seguridad.
- d) Participar y realizar inspecciones planificadas y no planificadas, inducciones, capacitaciones y reuniones de seguridad de acuerdo a la programación mensual.
- e) Evitar que se realicen trabajos inseguros y detenerlos hasta que las condiciones de trabajo sean seguras.
- f) Informar y concientizar a los trabajadores de todos los peligros y riesgos asociados presentes en su lugar trabajo.
- g) Verificar que los trabajadores se encuentran adecuadamente capacitados para hacer sus labores diarias, lo cual comprende la charla de inicio de jornada, capacitaciones específicas y los ATS de ser necesarios.
- h) Verificar que todos los trabajos de alto riesgo cuenten con un permiso de trabajo vigente.
- i) Informar al Supervisor de Seguridad y Salud siempre que suceda un accidente de trabajo.
- j) Liderar las investigaciones de los incidentes y accidentes ocurridos durante la jornada diaria.
- k) Hacer recomendaciones y verificar su cumplimiento para evitar la repetición de accidentes laborales.
- l) Evaluar las estadísticas y situación de seguridad y salud en las obras y enviar la información obtenida al Supervisor de Seguridad y Salud.



m) Definir sanciones para los trabajadores que incumplan las normas establecidas en el reglamento y en la documentación en materia de seguridad y salud.  
Art. N° 9: Las obligaciones de los trabajadores son las siguientes:

- a) Seguir todas las disposiciones establecidas en el reglamento, estándares y procedimientos de seguridad.
- b) Detener las labores en el lugar de trabajo en caso de un accidente o un incidente peligroso.
- c) Realizar labores para las cuales se le ha capacitado, contando con permisos vigentes de trabajo en caso sea necesario. Está terminantemente prohibido que un trabajador realice una labor para la cual no se encuentra capacitado.
- d) Participar en todas las charlas, capacitaciones y reuniones de seguridad.
- e) Reportar todos los incidentes que ocurran durante su jornada laboral.
- f) Mantener en buen estado todos los dispositivos de seguridad, instalaciones y equipos que se encuentren en el lugar de trabajo.
- g) No modificar o alterar los Equipos de Protección Personal. En caso estos no se acomoden a sus medidas antropométricas o se encuentren en mal estado, deberá solicitar a su cambio al jefe inmediato.
- h) Informar inmediatamente sobre alguna condición peligrosa que se encuentre antes de comenzar las labores.
- i) Mantener la limpieza y el orden en los lugares de trabajo. Al finalizar las labores debe verificarse que todo se mantiene como se encontró a inicio de jornada.
- j) Verificar que las herramientas y los equipos con que trabaje se encuentren en buen estado antes de utilizarlos.
- k) Transitar por las zonas delimitadas especialmente como accesos y vías para la circulación dentro del área de trabajo.

C. IMPLEMENTACIÓN DE REGISTROS Y DOCUMENTACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO  
Art. N°10: Para la evaluación del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el trabajo se debe cuenta con los siguientes registros:

- a) Registro de accidentes de trabajo.
- b) Registro de enfermedades ocupacionales.
- c) Registro de incidentes peligrosos.
- d) Registro de exámenes médicos ocupacionales.
- e) Registro del monitoreo de agentes físicos, químicos, biológicos, psicosociales y factores de riesgo de ergonómicos.
- f) Registro de inspecciones internas de seguridad y salud en el trabajo.
- g) Registro de estadísticas de seguridad y salud.

Av. Fernando Belaúnde Terry Mza. 27 Ltc. 06 Nuevo Tumbes – Tumbes  
Teléf.: 503064

CRISTIAN P. VARGAS AGUILERA  
GERENTE GENERAL  
CONSTRUCTORA JEISE TERESA S.A.C



- h) Registro de equipos de seguridad o emergencia.
- i) Registro de inducción.
- j) Registro de capacitación y entrenamientos.
- k) Registro de simulacros de emergencia.
- l) Registro de auditoría.

D. FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DE LAS EMPRESAS, ENTIDADES PÚBLICAS O PRIVADAS QUE BRINDAN SERVICIOS

Art. N° 11: Las empresas contratistas, subcontratistas, empresas especiales de servicios y cooperativas de trabajadores deberán garantizar:

- a) La seguridad y salud de los trabajadores que se encuentre en el lugar donde fueron destacados.
- b) La contratación de los seguros de acuerdo a las normas vigentes durante la ejecución del trabajo.
- c) El cumplimiento de la normatividad en materia de seguridad y salud en el trabajo.

V. ESTÁNDARES DE SEGURIDAD Y SALUD EN LAS OPERACIONES  
A. DEMOLICIONES DE ESTRUCTURAS DE CONCRETO

- Art. N° 12: Se debe mantener una supervisión constante por parte del encargado de la obra.
- Art. N° 13: El encargado debe diseñar las zonas de acopio de los residuos obtenidos de los trabajos.
- Art. N° 14: Se debe exhibir de forma permanente el Permiso de Demolición brindado por la Municipalidad en la parte exterior del cerco perimétrico de la Obra.
- Art. N° 15: Si es necesario mantener el suministro de servicios, se protegerán de manera adecuada los conductos.
- Art. N° 16: Se deben aislar las partes inflamables y neutralizarlas apropiadamente.
- Art. N° 17: Para evitar la formación de polvo, se regará con agua a intervalos convenientes las construcciones en proceso de demolición.
- Art. N° 18: Antes de proceder a la demolición se entibará, arriostará y/o afianzará las zonas más expuestas de la construcción. En el caso de pilares o muros de contención que soporten una construcción contigua, no se demolerán hasta haberla reforzado. Se procurará no derribar elementos que aseguren la estabilidad de otros.
- Art. N° 19: En caso se utilice maquinaria para la demolición debe tenerse en cuenta la índole y dimensiones de la construcción y la potencia de las máquinas empleadas. Se debe mantener como precaución una distancia mínima de 5 metros entre los trabajadores y las máquinas.

B. EXCAVACIONES

- Art. N° 20: Todo trabajo de excavación debe contar con un Permiso de Excavación.

CHRISTIAN E. CORREA AGUILERA  
GERENTE GENERAL  
CONSTRUCTORA JEISE TERESA S.A.C.

## Anexo N° 04

### Manual de organización y funciones



CONSTRUCTORA  
JEISE TERESA DE HNOS  
CORREA AGUILERA S.A.C RUC: 20409290371



MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES (MOF)

CONSTRUCTORA JEISE TERESA DE HNOS CORREA AGUILERA

S.A.C.

  
CHRISTIAN E. CORREA AGUILERA  
GERENTE GENERAL  
CONSTRUCTORA JEISE TERESA S.A.C

Av. Fernando Belaúnde Terry Mza. 27 Lte. 06 Nuevo Tumbes – Tumbes  
Teléf.: 503064  
Cel. 945991152 - 983151558



CONSTRUCTORA  
JEISE TERESA DE HNOS  
CORREA AGUILERA S.A.C RUC: 20409290371



## MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

### AREA DE GERENCIA GENERAL:

- **ESTRUCTURA: Gerente General.**

### INFORMACION BASICA:

- **CARGO: Gerente General.**
- **JEFE INMEDIATO: Presidente de Directorio.**

### Naturaleza de Cargo:

Planificación, ejecución, coordinación, monitoreo y evaluación de las gestiones realizadas para el cumplimiento de sus funciones de las unidades orgánicas de la Municipalidad.

### Perfil del Puesto:

Coordinar con el Directorio y cada una de las unidades orgánicas de la Empresa.

### Funciones:

- Monitorear, evaluar e informar trimestralmente al Directorio de los avances y logros alcanzados en la ejecución del Plan de Desarrollo de la Empresa.
- Planear, organizar, dirigir, integrar y evaluar las actividades de los órganos bajo su mando en concordancia con las políticas de Estado y la gestión Empresarial.
- Participar, articular y ejecutar la política institucional que permita fortalecer la gestión sistémica.
- Proponer normas de carácter administrativo y de ejecución de proyectos de inversión.
- Intervenir en la elaboración, ejecución, monitoreo y evaluación de los planes, programas, proyectos transversales de desarrollo de las diversas unidades orgánicas.
- Supervisar y monitorear la aplicación de normas técnicas y administrativas, el cumplimiento de los contratos suscritos por la Empresa.
- Analizar los indicadores de impacto y los logros obtenidos en la ejecución de la gestión Institucional y proponer acciones para su cumplimiento.

### Requisitos Mínimo:

Edad: 30 -45 años.

Estudios: Administrador, Contador o Economía.

Experiencia: 3 años en Empresas.

JEISE TERESA DE HNOS  
CORREA AGUILERA  
GERENTE GENERAL  
CONSTRUCTORA JEISE TERESA S.A.C

Av. Fernando Belaúnde Terry Mza. 27 Lte. 06 Nuevo Tumbes – Tumbes  
Teléf.: 503064



CONSTRUCTORA  
JEISE TERESA DE INOS  
CORREA AGUILERA S.A.C RUC: 20409290371



#### AREA DE COMPRAS:

- ESTRUCTURA: JEFE DE COMPRAS

#### INFORMACION BASICA:

- CARGO: Jefe de Compras.
- JEFE INMEDIATO: Administrador.

#### Naturaleza de Cargo:

Será responsable de buscar a nivel nacional proveedores, que ofrezcan los mejores productos en calidad, precio y garantía.

Responsable de realizar compras que la empresa necesita para mantener el stock en las instalaciones de la obra.

#### Perfil de Puesto:

Capacidad de comunicación, observador, conocimientos básicos de materiales de construcción.

#### Funciones:

- Planear, programar y coordinar con la Gerencia de Logística las adquisiciones de materiales de construcción, de acuerdo a las necesidades.
- Solicitar cotizaciones de la mercancía al asistente de compras. Se recomienda al menos tres cotizaciones.
- Realizar la selección y evaluación de los proveedores según necesidades que el área usuaria presente.
- Analizar y Aprobar las cotizaciones.
- Verificar la orden de Pedido y autorizar la adquisición de los insumos.
- En caso de inconformidad con los materiales adquiridos, autorizar su devolución.
- Controlar los plazos de recepción, estado de los artículos, recepción y condiciones de las facturas y entrega de las mismas a contabilidad para su registro y contabilización.
- Presentar un informe mensual a la gerencia de Logística, o cuando este lo requiera.
- Verificaciones semanales de lo ordenado vs lo recibido según la orden de compra.

  
CHRISTIAN E. CORREA AGUILERA  
GERENTE GENERAL  
CONSTRUCTORA JEISE TERESA S.A.C.

Av. Fernando Belaúnde Terry Mza. 27 Lte. 06 Nuevo Tumbes – Tumbes  
Teléf.: 503064



CONSTRUCTORA  
JEISE TERESA DE HNOS  
CORREA AGUILERA S.A.C RUC: 20409290371



- Mantener un estudio constante de proveedores acorde a la necesidad de la empresa.

**Requisitos Mínimo:**

Edad: 25 -30 años.

Estudios: Bachiller en Contabilidad, Administración o Economía.

Experiencia: 2 años en procesos de compras y documentación comercial.

**AREA DE COMPRAS:**

- **ESTRUCTURA: JEFE DE COMPRAS** → Asistente de Compras.

**INFORMACION BASICA:**

- **CARGO: Asistente de Compras.**
- **JEFE INMEDIATO: Jefe de Compras.**

**Naturaleza de Cargo:**

Dotar de información al Jefe de Compras para la posterior compra de los materiales e insumos.

**Perfil de Puesto:**

Dinámico, facilidad de relaciones interpersonales, honradez.

**Funciones:**

- Elaborar un catálogo de proveedores previa investigación, análisis y evaluación de las características y comportamiento de proveedores en el mercado, en cuanto a la calidad, precio y entrega de mercancías.
- Solicitar las respectivas cotizaciones a los proveedores de mercaderías, para cada orden de requisición.
- Emitir la respectiva orden de compra aprobada por el jefe de compras.
- Investigar en el mercado y solicitar cotizaciones de los proveedores que tienen disponibilidad.
- Informar a obra la llegada de materiales de construcción.
- En el caso de inconformidad con los materiales adquiridos, tramitar su devolución.
- Es responsable del manejo y orden de los archivos del departamento de compras.
- Presentar un informe mensual a la gerencia de Logística, o cuando este lo requiera.

CHRISTIAN J. CORREA AGUILERA  
GERENTE GENERAL  
CONSTRUCTORA JEISE TERESA S.A.C

Av. Fernando Belaúnde Terry Mza. 27 Lte. 06 Nuevo Tumbes – Tumbes  
Teléf.: 503064



CONSTRUCTORA  
JEISE TERESA DE HÑOS  
CORREA AGUILERA S.A.C RUC: 20409290371



- o Mantener actualizado la base de datos de lo proveedores.

**Requisitos Mínimo:**

Edad: 25 -35 años.

Estudios: Superior Técnico Administrativo.

Experiencia: 2 años en manejo de almacenes o ferreterías.

**ALMACENERO:**

- ESTRUCTURA: ALMACENERO.

**INFORMACION BASICA:**

- > CARGO: Almacenero.
- > JEFE INMEDIATO: Administrador

**Naturaleza de Cargo:**

Dotar de información al Jefe de Compras para la posterior compra de los materiales e insumos.

**Perfil de Puesto:**

Controlar los plazos de recepción, estado de los artículos, recepción y condiciones de las facturas y entrega de las mismas a contabilidad para su registro y contabilización.

**Funciones:**

- o Verificar constantemente el mobiliario y las condiciones físicas de la bodega del almacén.
- o Reportar el encargo del almacén de las condiciones ambientales de la bodega de almacén.
- o Verificar constantemente el estado de los bienes y suministro.
- o Ubicar físicamente en los estantes los bienes y suministros autorizados.
- o Informar a obra la llegada de materiales de construcción.
- o Prestar apoyo en la toma de inventario físico del almacén.
- o Distribuir los bienes y suministros a los departamentos que lo soliciten.
- o Cargar los productos preparados y revisados a las unidades de transportes para su distribución.
- o Atender a los proveedores de bienes y suministros.

**CHRISTIAN E. CORREA AGUILERA**  
**GERENTE GENERAL**  
**CONSTRUCTORA JEISE TERESA S.A.C**



CONSTRUCTORA  
JEISE TERESA DE HNOS  
CORREA AGUILERA S.A.C RUC: 20409290371



- o Verificar los datos de las facturas en la recepción de bienes y suministros.

**Requisitos Mínimo:**

Edad: 25 -30 años.

Estudios: Superior Técnico Administrativo.

Experiencia: 2 años en manejo de almacenes o ferreterías.

**AUXILIAR DE ALMACENAMIENTO:**

- ESTRUCTURA: AUXILIAR DE ALMACENAMIENTO.

**INFORMACION BASICA:**

- > CARGO: Auxiliar de Almacenamiento.
- > JEFE INMEDIATO: Administrador

**Naturaleza de Cargo:**

Dotar de información al Jefe de Compras para la posterior compra de los materiales e insumos.

**Perfil de Puesto:**

Controlar los plazos de recepción, estado de los artículos, recepción y condiciones de las facturas y entrega de las mismas a contabilidad para su registro y contabilización.

**Funciones:**

- o Recibir de acuerdo a la documentación autorizada la mercadería a los proveedores.
- o Registrar y encontrar el con tenido, cantidad y calidad de los bienes recibidos clasificándolos y ubicándolos de acuerdo a la naturaleza y volumen dentro de los ambientes físicos del almacén.
- o Distribuir ordenadamente los bienes existentes en el almacén, de acuerdo al requerimiento de cada departamento.

**Requisitos Mínimo:**

Edad: 25 -40 años.

Estudios: Superior Técnico Administrativo.

Experiencia: 1 años en manejo de almacenes.

  
CHRISTIAN E. CORREA AGUILERA  
GERENTE GENERAL  
CONSTRUCTORA JEISE TERESA S.A.C

## Anexo N° 05

### Políticas de compras

	<p>CONSTRUCTORA JEISE TERESA DE HNOS CORREA AGUILERA S.A.C RUC: 20409290371</p>	
<b><u>Políticas de compras</u></b>		
<p>La empresa constructora Jeisi Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C genera una descripción general de un uso de acción para alcanzar un fin.</p>		
<p>Objetivos de la empresa</p>		
 <p>CRISTIAN E. CORREA AGUILERA GERENTE GENERAL CONSTRUCTORA JEISE TERESA S.A.C</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Formar criterios para la toma de decisiones.</li><li>• Regular las responsabilidades de las compras.</li><li>• Que se den a conocer al responsable del área.</li><li>• Que marquen curso de acción</li><li>• Orientar conductas del personal</li></ul>	
	<p>El cual se deben respetar y aplicar los sgts artículos</p>	
	<p>Art. 01°: solo se aran adquisiciones cuando haya una requisición (necesidad) de por medio, eliminando compras sin justificación.</p>	
	<p>Art. 02°: para compras de volúmenes y montos considerables y constantes, tratar de elaborar contratos suministros.</p>	
	<p>Art. 03°: Tratar de asegurar siempre las adquisiciones mediante garantías, siempre y cuando compra lo justifique (montos y volúmenes).</p>	
<p>Art. 04°: Tratar y considerar de lograr líneas de crédito en toda la operación comercial, inclusive desde la primera compra.</p>		
<p>Av. Fernando Belaúnde Terry Mza. 27 Lte. 06 Nuevo Tumbes – Tumbes Teléf.: 503064 Cel. 945991152 - 983151558</p>		



Art. 05°: Toda la adquisición deberá estar evaluada y fundamentada por medio de cotizaciones, plasmadas en cuadros comparativos para la selección del proveedor.

Art. 06°: Procurar de actualizar la calificación del proveedor.

Art. 07°: Establecer rangos de autorización según montos de compra.

Art. 07°: Tratar de hacer las compras directas con los fabricantes, siempre y cuando sean volumen.

Art. 08°: Tener un catálogo amplio de proveedores y no depender de uno solo.

Art. 09°: Invitar al proveedor cuando ofrezca comisión por compra a que la aplique al precio ofrecido, a descuentos especiales, o para cubrir servicios adicionales que signifiquen un costo para la organización (flete).

Art. 10°: Entre otras especificaciones hacer participe del aseguramiento de calidad de materiales y servicios o tratar de implantar prácticas para este fin.

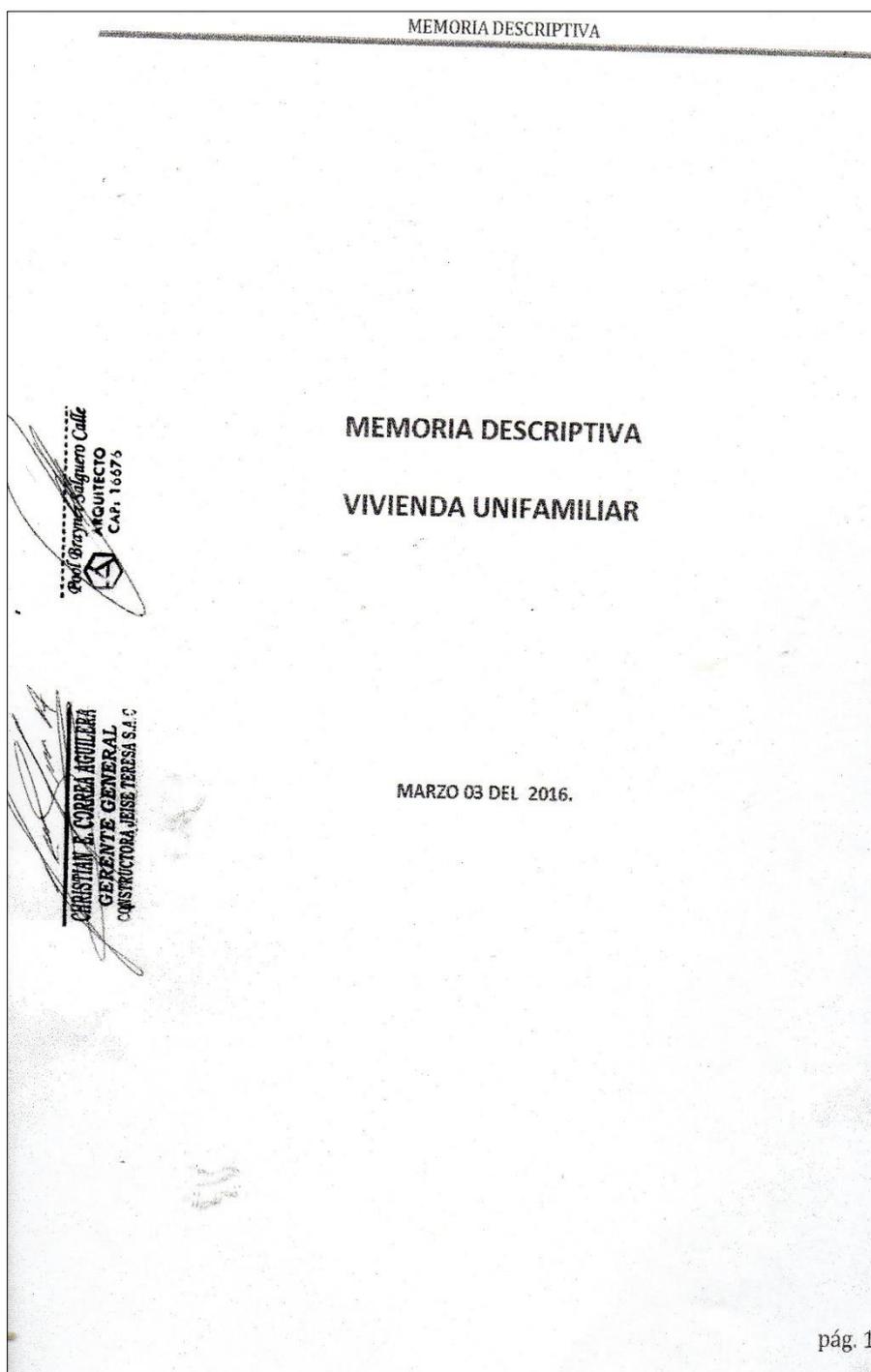
Art. 11°: Queda prohibido o limitado a aceptar obsequios

Art. 12°: Si la obra fuera de carácter pública se deberá trabajar con el reglamento de contrataciones del estado.

  
CHRISTIAN E. CORREA AGUILERA  
GERENTE GENERAL  
CONSTRUCTORA JEISE TERESA S.A.C

Anexo N° 06

Evidencias del proyecto de vivienda unifamiliar ubicado en La Alborada Mz C  
Lte 18 evidenciando el sistema de control interno en el area logística.



**MEMORIA DESCRIPTIVA**

**PROYECTO:** CONSTRUCCION DE VIVIENDA UNIFAMILIAR.

**PROPIETARIOS:** Sr. José Alamo Barreto  
Sra. Graciela Mercedes Rumiche Suarez

**UBICACIÓN DEL PREDIO:** La Alborada Mz C Lte 18

**AREA DEL TERRENO:** 160.00 m2.

**LINDEROS Y MEDIDAS PERIMETRICAS DEL TERRENO:**

POR EL FRENTE: CON CALLE CON 8.00 ml.  
Por la Derecha: con Lote 03 con 20.00 ml.  
Por la Izquierda: Con Lote 05 con 20.00 ml.  
Por el Fondo: con Propiedad de Terceros con 8.00 ml.

**DEL PROYECTO:**

El proyecto es una vivienda unifamiliar que cuenta con un ingreso principal hacia el frente de la vivienda con 8.00 ml, donde se plantea retiros frontal como inferior para general la mayor cantidad de luz natural para los ambientes, así mismo se ha planteado todo el desarrollo social en el primer piso y la zona de descanso en el segundo nivel, también una zona de esparcimiento en el tercera planta el cual cuenta con una piscina de 0.70 cm de alto, con un tapasol de madera.

**PROGRAMACION DE AMBIENTES:**

**PRIMER PISO:**

- Ingreso principal.
- Estudio.
- Cochera.
- Recibo.
- SS.HH de visita.
- Bar.
- Sala - Comedor.
- Cocina, comedor diario.
- Lavandería.
- Patio - BBQ.
- Caja de escalera.

Con un área ocupada de 160.00 m2, y una área techada de 139.18 m2.

**SEGUNDO PISO:**

- Caja de escalera.
- Estar TV.
- Dormitorio Principal, con Walking Closet.

## MEMORIA DESCRIPTIVA

- Dormitorio 1, con Closet, SS.HH.
- Dormitorio 2, con Closet, SS.HH.
- Dormitorio 3, con Closet, SS.HH.

Con un área ocupada de 139.18 m<sup>2</sup>, y una área techada de 139.18 m<sup>2</sup>.

### TERCER PISO:

- Caja de escalera.
- Piscina.
- Dormitorio 4, con Closet.
- Dormitorio 5, con Closet.
- SS.HH.
- BBQ.

Con un área ocupada de 139.18 m<sup>2</sup>, y una área techada de 139.18 m<sup>2</sup>.

### ESPECIFICACIONES TECNICAS:

#### AREAS EXTERIORES:

- Cerco perimétrico de ladrillo.
- Ingreso principal en adoquines de piedra y puerta con chapa eléctrica.
- Ingreso vehicular en adoquines de piedra, cemento con franjas de gras.
- Puerta levadiza na control remoto.
- Teléfono intercomunicador.
- Jardines decorados e iluminados.
- Interruptor para luces en áreas comunes.

#### VIVIENDA:

1. Ingreso:
  - Ingresos exteriores en laja.
  - Hall con piso de porcelanato de 60 x 60.
2. Estudio:
  - Muros revestidos.
  - Piso de porcelanato.
  - Zócalo de porcelanato de 0.10 cm.
  - Ventada de aluminio con cristales templados.
3. Recibo:
  - Piso de porcelanato.
4. Sala Comedor:
  - Piso de porcelanato de 60 x 60 cm.
  - Zócalo de 0.10cm.
  - Muros revestidos y pintados con latex.
5. Cocina:
  - Mesa de concreto revestida con granito.
  - Lavadero de doble poza y escurridero de acero inoxidable.
  - Mesa de diario de concreto revestida con granito.
  - Ventana de aluminio y cristal templado.
6. SS.HH:

## MEMORIA DESCRIPTIVA

- Ovalines de tablero de mármol, WC ONE PIECE.
- Griferías de acero inoxidable. Según mercado y tipo.
- Amplios espejos.
- Enchape en cerámica.

### 7. Lavandería:

- Lavaderos de mayólica con griferías de combinación.

### 8. Estacionamientos:

- Estacionamiento 01 auto.
- Puertas levadizas a control remoto, de madera y acero.

### 9. Pisos y enchapes de muros:

- Porcelanato o finas cerámicas en muros y/o pisos de baño y cocina.
- Porcelanato en sala, comedor, recibo, hall, dormitorios, estar tv. Cocina.
- Cemento con franjas cerámicas en patios y lavandería.

### 10. Carpintería de aluminio, vidrios y cerrajería:

- Vidrio anodizado natural.
- Cristales templados en mamparas.
- Cristales transparentes o impresos en el resto.
- Chapas doble golpe.

### 11. Pintura:

- Muros interiores empastados y acabados en pintura latex.
- Fachada con pintura latex.
- Carpintería de madera, con barniz, laca.
- Carpintería metálica de esmalte.

### 12. Instalaciones eléctricas:

- Medidores de luz monofásica.
- Tableros de luz termo magnéticos.
- Salidas para cable TV.
- Teléfono intercomunicador
- Cableado entubado general.

### 13. Instalaciones Sanitarias:

- Tubería de PVC.
- Puntos de agua y desagüe.
- Salida para terma.
- Medidor de agua independiente.

### 14. Estructuras:

- Sistema porticado.
- Zapata y cimentación armada.
- Columnas de concreto armado.
- Vigas soleras y peraltadas.
- Losas aligeradas y armadas.

Prof. *Gregorio Salguero Calle*  
ARQUITECTO  
CAP. 16676

*CONSTRUCIONES LAUREL TERREÑA S.A.S.*

MEMORIA DESCRIPTIVA

**VALORIZACION DE OBRA**

GESTION: LICENCIA DE OBRA.  
 PROYECTO: VIVIENDA UNIFAMILIAR.  
 PROPIETARIOS: Sr. José Álamo Barreto  
 Sra. Graciela Mercedes Rumiche Suarez  
 UBICACIÓN: La Alborada Mz C Lte 8

**CUADRO DE AREAS TECHADAS:**

ESPECIFICACIONES (área techada)	TOTAL
Primer Piso	139.18 m2
Segundo Piso	139.18 m2
Tercer Piso	139.18 m2
<b>Total</b>	<b>417.54 m2</b>

**CUADRO GENERAL DE AREAS:**

ESPECIFICACIONES	AREA OCUPADA	AREA TECHADA	AREA LIBRE
Primer Piso	160.00 m2	139.18 m2	20.82 m2
Segundo Piso	139.18 m2	139.18 m2	
Tercer Piso	139.18 m2	139.18 m2	
<b>TOTAL</b>		<b>417.54</b>	<b>20.82</b>

VALORIZACION DE LAS EDIFICACIONES, según cuadro de valores Unitarios Oficiales de Edificaciones aprobado por R.M.N. 373-2017-VIVIENDA, se tiene los siguientes costos unitarios de la edificación.

ESPECIFICACIONES	CATEGORIA	COSTO S/.
MUROS: Placas de concreto, albañilería armada, ladrillo similar	C	211.24
TECHO: Aligerado o Losas de concreto armado horizontal.	C	155.82
PISOS: Cerámica Nacional.	D	88.85
PUERTAS Y VENTANAS: Ventanas de aluminio, vidrio transparente	C	88.01
REVESTIMIENTO: tartajeo frotachado y pintura.	F	58.23
BAÑOS: baño completo, aparatos y cerámica nacional	C	49.56
INSTALACIONES: agua fría- caliente, teléfono, sistema monofásico	D	80.34
<b>PRECIO UNITARIO DE LA OBRA</b>	<b>S/.</b>	<b>732.05</b>

**VALOR TOTAL DE LA EDIFICACION**

ESPECIFICACIONES	AREA TECHADA	PRECIO UNITARIO	TOTAL S/.
Primer Piso	139.18 m2		
Segundo Piso	139.18 m2		
Tercer Piso	139.18 m2		
<b>TOTAL</b>	<b>417.54</b>	<b>732.05</b>	<b>305 660.157</b>

**EL VALOR DE LA OBRA ES DE 305 660.157 NUEVOS SOLES.**



## Anexo N° 08

### Activo fijo

REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS-DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS												
PERIODO:			2016									
RUC:			20409290371									
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL:			CONSTRUCTORA JEISI TERESA DE HNOS CORREA AGUILERA SAC									
Código relacio do con el activo fijo	Cuenta contable del activo fijo	Detalle del activo fijo			Saldo inicial	Valor historico del activo fijo al 31-12-2016	Fecha de adquisición	Fecha de inicio del uso del activo fijo	Porcenta je de deprecia ción	Depreciación acumulada al Inicio del ejercicio anterior	Depreciación del ejercicio	Depreciación acumulada historica al Cierre
		Descripción	Marca del activo fijo	Modelo del activo fijo								
	332	Edificaciones y Otras Construcciones										
3321	Inmueble				108,397.80	108,397.80	25/11/2015		5.00	451.66	5,419.89	5,871.55
	333	Maquinarias y Equipos										
3331	01 Motobomba Autoc 4"x4" 16HP. B&S con bastidos BARNES 26ccg-b/16 basic	Autoc 4"x4"	16HP. B&S con bastidos BARNES		7,133.92	7,133.92			20.00	7,133.92	-	7,133.92
3332	01 Motobomba	HONDA DE 2"			5,093.62	5,093.62			20.00	5,093.62	-	5,093.62
3333	01 mezcladora tipo trompo con motor kholer de 9 hp	kholer	tipo trompo de 9hp		13,692.95	13,692.95			20.00	13,692.95	-	13,692.95
3334	01 plancha compactadora marca BRIG STRATON DE 8HP	BRIG STRATON DE 8HP			6,177.34	6,177.34			20.00	6,177.34	-	6,177.34
3335	01 Vibrador de concreto con motor Kholer de 8hp				2,696.35	2,696.35			20.00	2,696.35	-	2,696.35
3336	01 mezcladora D/CONC. 9P3 8.0HP MB KHOLER				5,658.97	5,658.97			20.00	5,658.97	-	5,658.97
3337	gata hidraulica				54.62	54.62			20.00	54.62	-	54.62
3338	VIBRADOR D/CONC. 5.5HP 1.1/4"x6M GX1600 AB	HONDA			914.62	914.62	11/12/2011		20.00	731.70	182.92	914.62
3339	apisonadora 4.0HP 11"x13" 16KN 655GPM	HONDA GX120 4 STONE			7,552.55	7,552.55	22/12/2011		20.00	6,042.04	1,510.51	7,552.55
33310	1 MOTOR ELECTRICO TRI(B)	5.0 HP	X1800RPM 14.0 AMP IP55		543.52	543.52	12/01/2012		20.00	430.29	108.70	538.99
33311	1 MESCLADORA C/ CONC. 9P3 90HP		GX2700H		4,671.56	4,671.56	18/01/2013		20.00	2,764.01	934.31	3,698.32
33312	Vibrador de concreto 1 1/2" x6m(manguera)				1,810.66	1,810.66			20.00	362.13	362.13	724.26
33313	sierra circ. 7 1/4" 1800w 5800rpm eQ 5/8" c/disco				529.41	529.41	26/12/2014		20.00	105.88	105.88	211.76
33314	sierra circ. 7 1/4" 1800w 5800rpm eQ 5/8" c/disco				538.24	538.24	16/01/2015		20.00	103.16	107.65	210.81
33315	Volquete Marca Scania Modelo CB6X4 Color Blanco	SCANIA	CB6X4 BLANCO		386,443.59	386,443.59	15/01/2014		20.00	86,949.81	77,288.72	164,238.53
33316	1 AMOLADORA 9"	2100W	6500RPM		413.45	413.45	08/04/2013		20.00	227.40	82.69	310.09
33318	PLANCHA COMPACTADORA	FEFDO 9.0HP HONDA	GX2700H		2,857.14	2,857.14	23/09/2015		20.00	142.86	571.43	714.29
33319	Vibrador D/CONC. 5/Mang. 5.5HP G200 HONDA GAS	DYNAMIC HOND.	VCB6/G200		1,310.50	1,310.50	06/01/2013	06/01/2013	20.00	524.20	262.10	786.30
33320	Vibrador D/Concreto 1 1/2" x 6M (Mangera)	EXEN	ANV-36		400.00	400.00	06/01/2014	06/01/2014	20.00	160.00	80.00	240.00
33321	Vibrador D/Concreto 1 1/2" x 6M (Mangera)	TECHNOQUIP	V38T		756.30	756.30	08/05/2012	08/05/2015	20.00	100.84	151.26	252.10
33322	Motobomba Autoc. 2" x 2" 4.0 HP GAS GX120T	HONDA			1,711.76	1,711.76	16/07/2013		20.00	841.62	342.35	1,183.97
33327	Motobomba Autoc. 3" x 3" 5.5HP	HONDA	WB30XT		1,242.02	1,242.02	04/09/2013	04/09/2013	20.00	579.61	248.40	828.01
33328	Martillo Demoledor	BOSCH	65H27		5,378.15	5,378.15	19/09/2014	23/09/2014	20.00	1,357.98	1,075.63	2,433.61
	334	UNIDADES DE TRANSPORTE										
3341	Camioneta Pick up	TOYOTA	HILUX		69,374.96	69,374.96	30/06/2016	23/07/2016	20.00	0.00	6,128.12	6,128.12







# Anexo N°10

## Nota de pedido

	<b>CONSTRUCTORA JEISE TERESA DE HNOS CORREA AGUILERA S.A.C.</b> AV. FERNANDO BELAUNDE TERRY MZ. 27 LT. 06 - TUMBES			
NOTA DE PEDIDO		N°: 000545		
OBRA:	VIVIENDA UNIFAMILIAR			
UBICACIÓN:	LA ALBORADA MZ C LTE 18			
FECHA DE PEDIDO:	15/03/2016	CONCEPTO: <u>MATERIALES DE CONSTRUCCION</u>		
N°	DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD	CONCEPTO
1	PACASMAYO	50	UD	CEMENTO TIPO V
2	ACEROS AREQUIPA	20	KG	VARILLA 5/8
3	ACEROS AREQUIPA	40	KG	VARILLA 1/2
OBSERVACION				
_____				
_____				
RESIDENTE DE OBRA				

## Tablas y Figuras

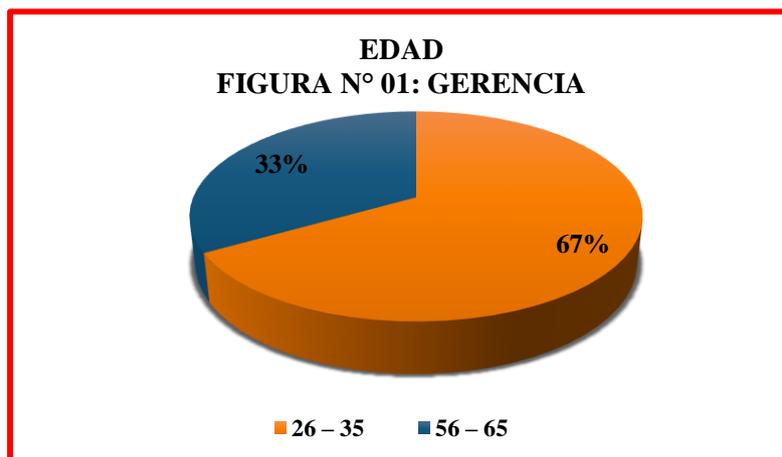
En este capítulo se presentan los resultados obtenidos de la encuesta y cuestionario previa aplicación de los instrumentos de recolección de los datos. Se tabulan los resultados con la finalidad de facilitar la comprensión de los mismos atendiendo a la problemática planteada, y a sus objetivos de estudio. El diagnóstico de la caracterización del sistema de control interno en el área logística de las empresas constructoras del Perú: caso Constructora Jeise Teresa S.A.C. Tumbes 2015.

### 1. Edad

TABLA N° 01: EDAD		
Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
18 -25	0	0%
26 – 35	2	67%
36 – 45	0	0%
46 – 55	0	0%
56 – 65	1	33%
mas	0	0%
total	3	100%

Fuente instrumento de investigación

Elaboración propia – Encuesta



Fuente: Tabla N° 1

Elaboración: Propia

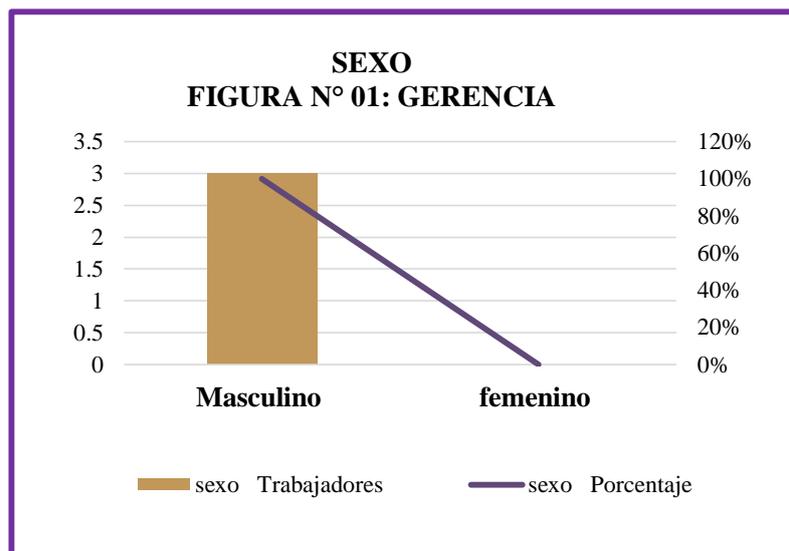
Los miembros de gerencia manifestaron que el 67% (2) tiene entre 26 -35 años, y el 33% (1) tiene entre 56-65 años. Se establece que son personas adultas.

## 2. Sexo

Respuestas	Trabajadores	Porcentaje
<b>Masculino</b>	3	100%
<b>femenino</b>	0	0%
<b>total</b>	3	100%

Fuente instrumento de investigación

Elaboración propia – Encuesta



Fuente Tabla N° 02

Elaboración: Propia

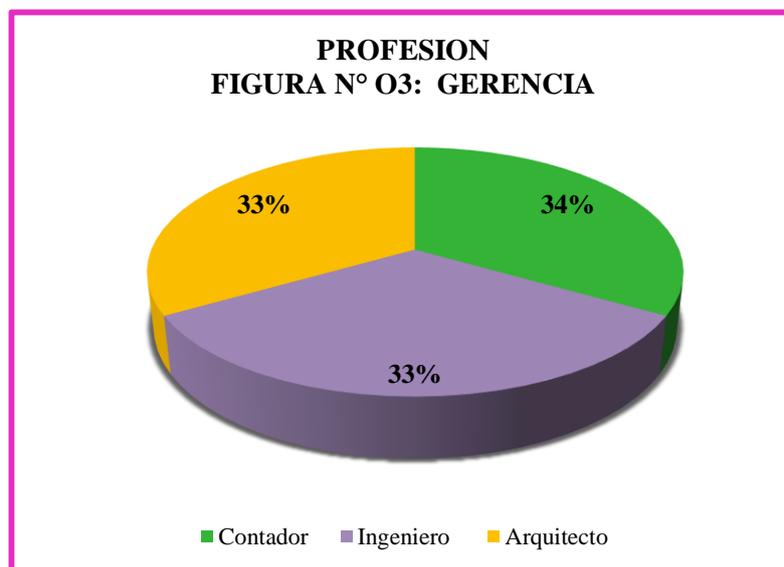
Los miembros de la gerencia manifestaron que el 100% (3) son del sexo masculinos.

### 3. Profesión

<b>Tabla N° 03: Profesión</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Contador</b>	1	34%
<b>Arquitecto</b>	1	33%
<b>Ingeniero</b>	1	33%
<b>total</b>	3	100%

Fuente instrumento de investigación

Elaboración propia – Encuesta



Fuente: Tabla N° 03

Elaboración: Propia

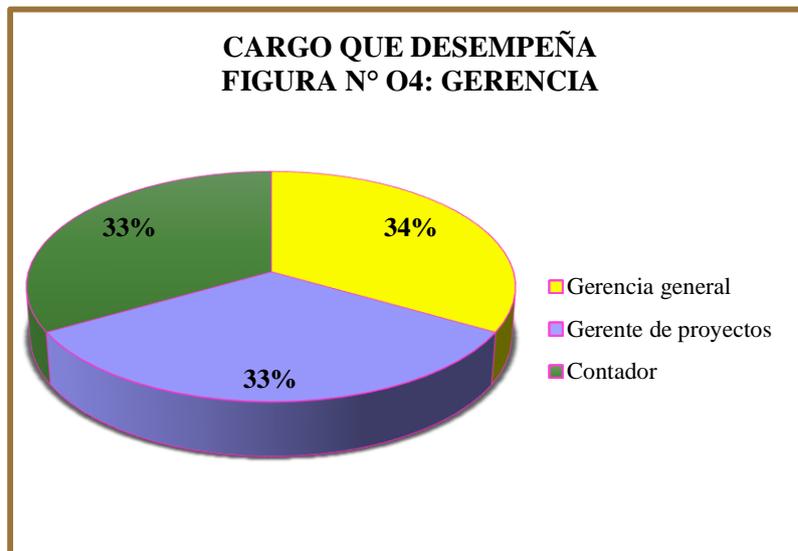
Los miembros de la gerencia manifestaron que el 34% (1) es contador, el 33% (1) es Ingeniero y el 33% (1) es Arquitecto. Esto nos indica que todos los miembros de la Gerencia son profesionales.

#### 4. Cargo que desempeña

<b>TABLA N° 04: CARGO QUE DESEMPEÑA</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Gerencia general</b>	1	34%
<b>Gerente de proyectos</b>	1	33%
<b>Contador</b>	1	33%
<b>total</b>	3	100%

Fuente instrumento de investigación

Elaboración propia – Encuesta



Fuente Tabla N° 04

Elaboración: Propia

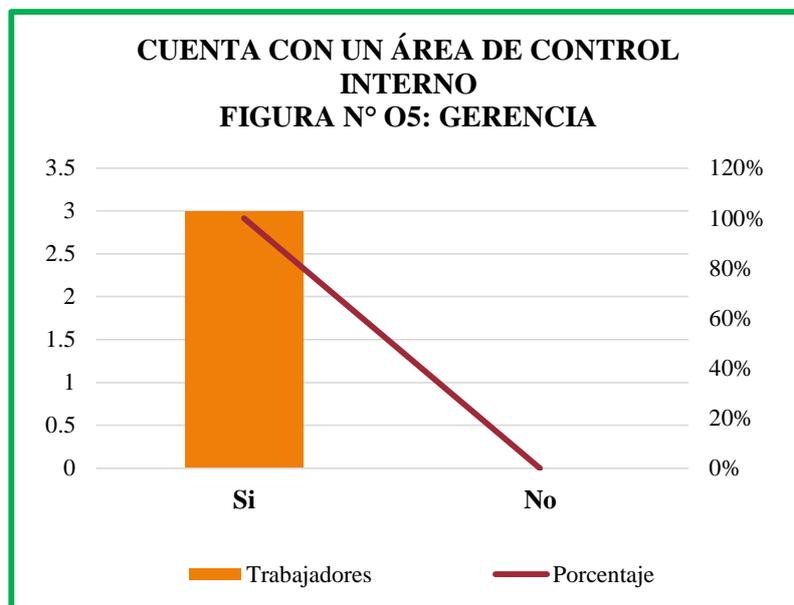
Los miembros de la gerencia manifestaron que el 34% (1) es Gerente General, y el 33% (1) es Gerente de proyectos, y el 33% (1) es Contador.

## 5. La empresa cuenta con un área de control interno

<b>TABLA N° 05: CUENTA CON UN ÁREA DE CONTROL INTERNO</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	3	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>total</b>	3	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración propia – Encuesta



Fuente: Tabla N° 05

Elaboración: Propia

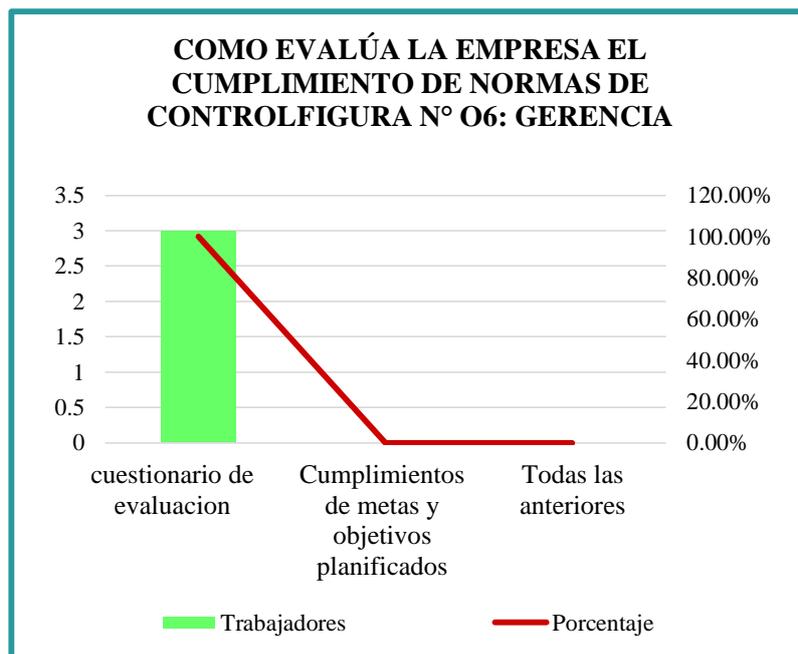
Los miembros de la gerencia manifestaron que el 100 % (3) considera que **SI** cuenta la empresa con área de control interno. Lo que nos confirma la existencia de una de las variables del estudio de investigación en curso.

6. **Cómo evalúa la empresa el cumplimiento de las normas de control interno**

<b>TABLA N° 06: COMO EVALÚA LA EMPRESA EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS DE CONTROL</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Cuestionario de Evaluacion</b>	3	100%
<b>Cumplimiento de metas y objetivos planificados</b>	0	0%
<b>Todas las anteriores</b>	0	0%
<b>total</b>	3	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración propia – Encuesta



Fuente: Tabla N° 06

Elaboración: Propia

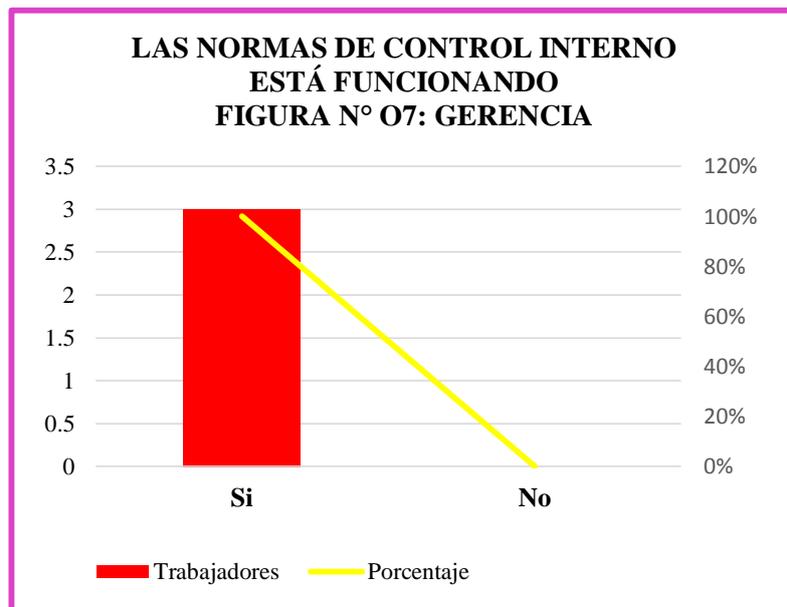
Los miembros de la gerencia manifestaron que el 100%(3) SI evalúa con cuestionario de evaluación.

7. Cree usted que las normas de control interno está funcionando dentro de la empresa

<b>TABLA N° 07: LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO ESTÁ FUNCIONANDO</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	3	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>total</b>	3	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración propia – Encuesta



Fuente: Tabla N° 07

Elaboración: Propia

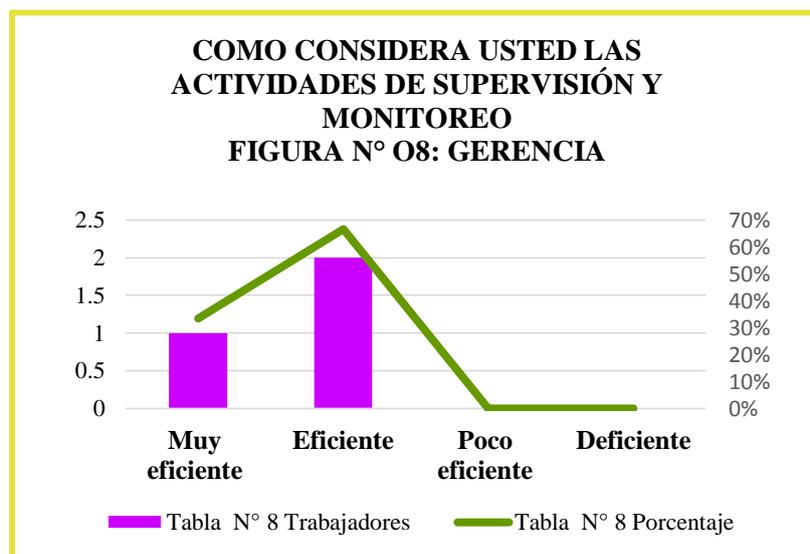
Los miembros de la gerencia manifestaron que el 100 % (3) SI está funcionando y permitirá evaluar y evitar los riesgos.

8. **Cómo considera usted las actividades de supervisión y monitoreo de control interno dentro de la empresa**

<b>TABLA N° 08: COMO CONSIDERA USTED LAS ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Muy eficiente</b>	1	33%
<b>Eficiente</b>	2	67 %
<b>Poco Eficiente</b>	0	0%
<b>Deficiente</b>	0	0 %
<b>total</b>	3	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración propia – Encuesta



Fuente: Tabla N° 08

Elaboración: Propia – Encuesta

Los miembros de la gerencia manifestaron que el 33% (1) son MUY EFICIENTES y el 67% (2) afirma que es EFICIENTE, se está confirmando a medida que se va

avanzando con las preguntas, que el sistema de control interno de la empresa está ayudando a controlar las áreas de la empresa.

### 9. Cómo califica usted el sistema de control interno en la empresa

<b>TABLA N° 09: COMO CALIFICA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Muy eficiente</b>	0	0%
<b>Eficiente</b>	3	100 %
<b>Poco eficiente</b>	0	0%
<b>Deficiente</b>	0	0%
<b>Total</b>	3	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración propia – Encuesta



Fuente: Tabla N° 09

Elaboración: Propi

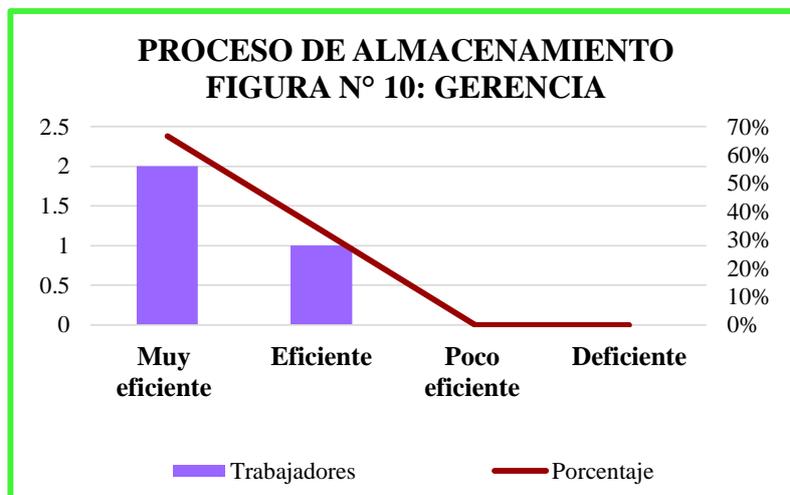
Los miembros de la gerencia manifestaron que el 100 % (3) es eficiente esto nos indica la fortaleza del área de control interno en la ardua tarea de evitar Riesgos

### 10. Como califica el proceso de almacenamiento de los materiales

<b>TABLA N° 10: PROCESO DE ALMACENAMIENTO</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Muy eficiente</b>	2	67 %
<b>Eficiente</b>	1	33%
<b>Poco Eficiente</b>	0	0 %
<b>Deficiente</b>	0	0 %
<b>total</b>	3	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración propia – Encuesta



Fuente Tabla N° 10

Elaboración: Propia

Los miembros de la gerencia manifestaron que el 67% (2) es muy eficiente y el 33% (1) es eficiente permitiendo identificar, controlar y manteniendo las áreas organizadas.

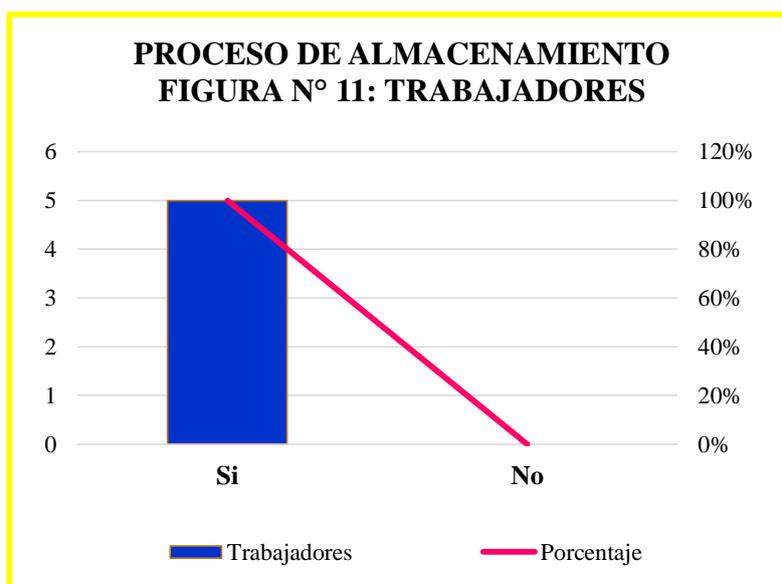
## CUESTIONARIO

### 11. ¿La empresa cuenta con un reglamento interno?

<b>TABLA N° 11: CUENTA CON UN REGLAMENTO INTERNO</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración propia – Cuestionario



Fuente: Tabla N° 11

Elaboración: Propia

De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 11 y en Figura N°11 se puede observar que el 100 % (5) de los colaboradores manifiesta que SI cuenta con un reglamento interno, lo que contribuye al buen funcionamiento y a tener claro las sanciones, los beneficios y las obligaciones de los trabajadores.

12. ¿Se encuentra estructurado el sistema de Control Interno?

<b>TABLA N° 12: SE ENCUENTRA ESTRUCTURADO EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia - Cuestionario



Fuente: Tabla N° 12

Elaboración: Propia

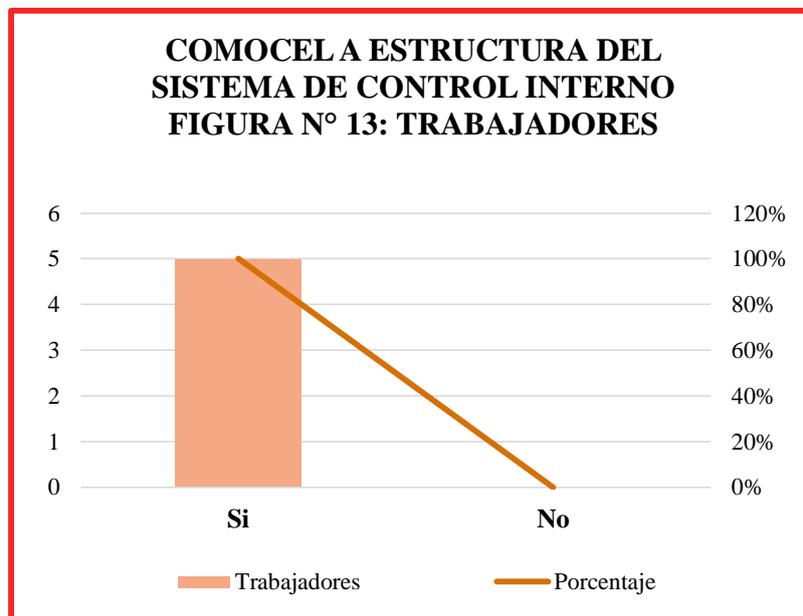
De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N°12 y en Figura N° 12 se puede observar que el 100 % (5) de los colaboradores manifiesta que SI Se encuentra estructurado el sistema de Control Interno, para así poder resolver los problemas que se presentan en la empresa.

**13. ¿Conoce la estructura del sistema de control interno?**

<b>TABLA N° 13:COMOCEL A ESTRUCTURA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	00%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia - Cuestionario



Fuente: Tabla N° 13

Elaboración: Propia

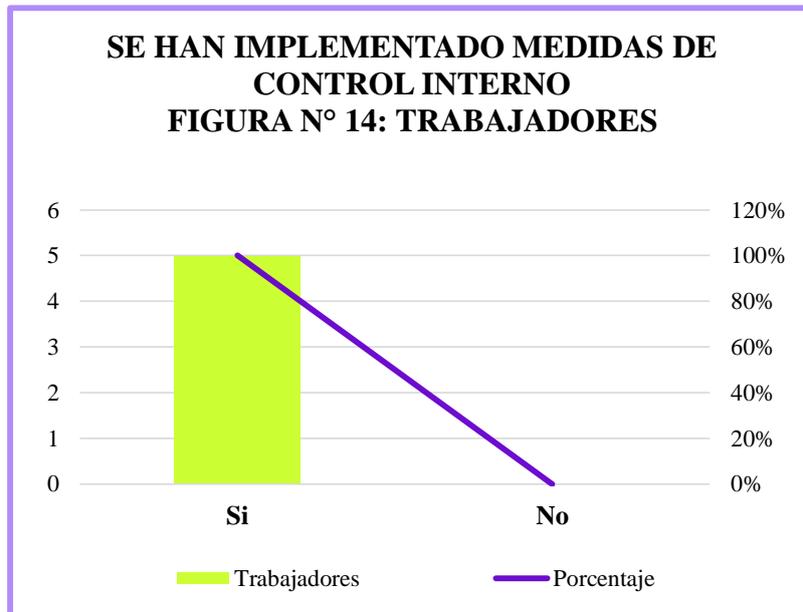
De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 13 y en Figura N° 13 se puede observar que el 100%(5) de los colaboradores manifiesta que SI tiene conocimiento de la estructurado del sistema de Control Interno asegurando el cumplimiento de sus metas

**14. ¿Se han implementado nuevas medidas de control interno?**

<b>TABLA N° 14: SE HAN IMPLEMENTADO MEDIDAS DE CONTROL INTERNO</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	00%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia - Cuestionario



Fuente: Tabla N° 14

Elaboración: Propia

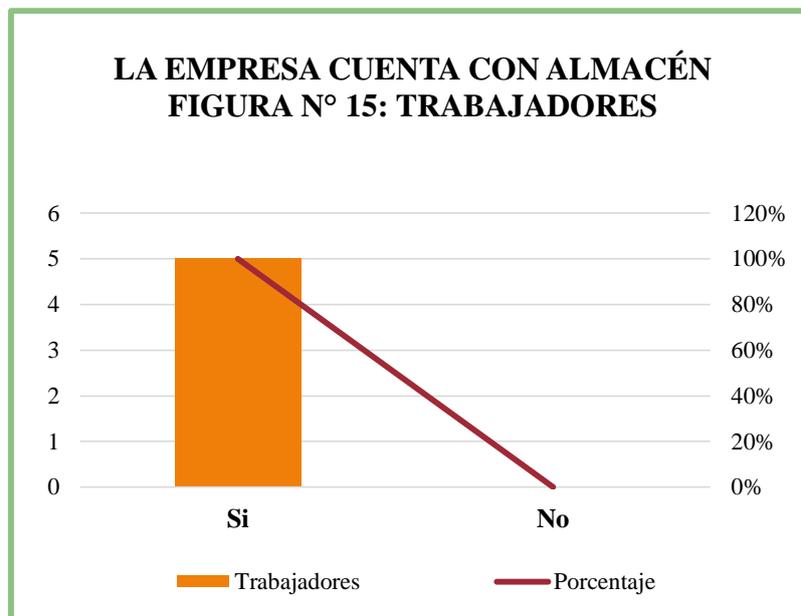
De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 14 y en Figura N°14 se puede observar que el 100% (5) de los colaboradores manifiesta que SI tiene conocimiento que se han implementado nuevas medidas de Control Interno. Todo esto va a salvaguardar sus materiales, insumos, maquinaria y hacer más eficiente la operación.

15. ¿La empresa cuenta con almacén?

<b>TABLA N° 15: LA EMPRESA CUENTA CON ALMACÉN</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia - Cuestionario



Fuente: Tabla N° 15

Elaboración: Propia

De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 15 y en Figura N° 15 se puede observar que el 100 % de los colaboradores manifiesta que SI; la empresa tiene almacén, es muy importante porque ayuda a cuidar los materiales, insumos y maquinaria y a llevar un control de los materiales.

**16. ¿Conoce las funciones del almacén?**

<b>TABLA N° 16: CONOCE LAS FUNCIÓN DEL ALMACÉN</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia - Cuestionario



Fuente: Tabla N° 16

Elaboración: Propia

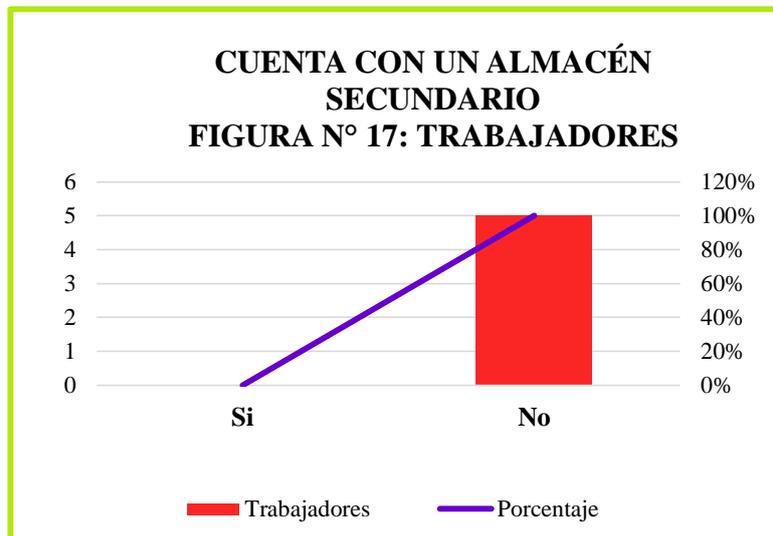
De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 16 y en Figura N° 16 se puede observar que el 100 % de los colaboradores manifiesta que SI Conoce las funciones, para tener un Adecuado funcionamiento de esta area Como la recepción de materiales, insumos, el registro almacenamiento y despacho de los mismo.

17. ¿Cuenta la empresa con un almacén secundario?

<b>TABLA N° 17: CUENTA CON UN ALMACÉN SECUNDARIO</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	0	0%
<b>No</b>	5	100%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia - Cuestionario



Fuente: Tabla N° 17

Elaboración: Propia

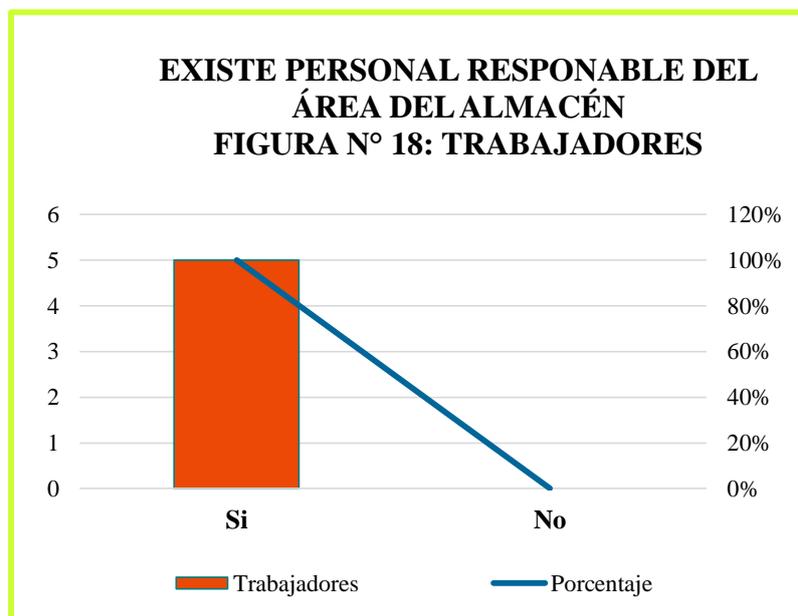
De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 17 y en Figura N° 17 se puede observar que el 100 % (5) de los colaboradores manifiesta que NO Cuenta la empresa con un almacén secundario.

**18. ¿Existe personal responsable del área del almacén?**

<b>TABLA N° 18: EXISTE PERSONAL RESPONSABLE DEL ÁREA DEL ALMACÉN</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia - Cuestionario



Fuente: Tabla N° 18

Elaboración: Propia

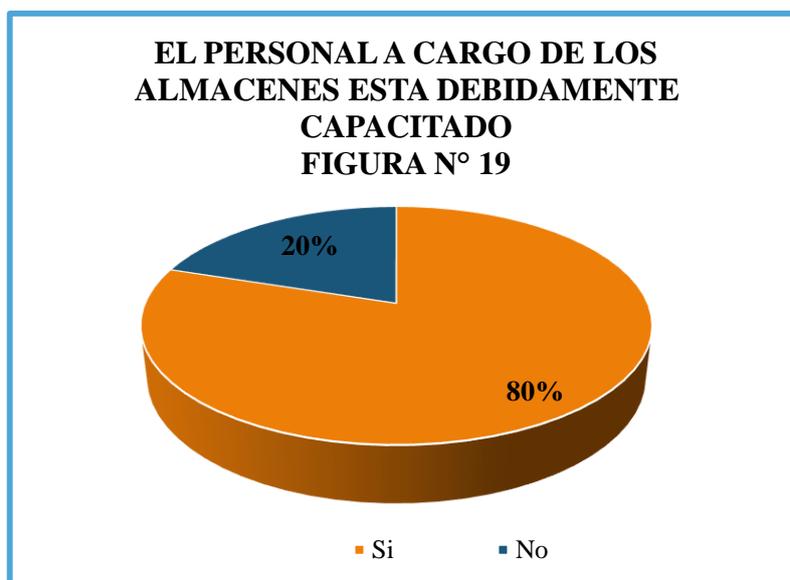
De acuerdo a los resultados expresados en la tabla N° 18 y en figura N° 18 se puede observar que el 100 % (5) de los colaboradores manifiesta que si existe personal responsable y es el encargado de supervisar los procesos de almacenamiento y despacho de materiales, insumos y equipos adquiridos.

**19. ¿El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado?**

<b>TABLA N° 19: EL PERSONAL A CARGO DE LOS ALMACENES ESTA DEBIDAMENTE CAPACITADO</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	00%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia - Cuestionario



Fuente: Tabla N° 19

Elaboración: Propia

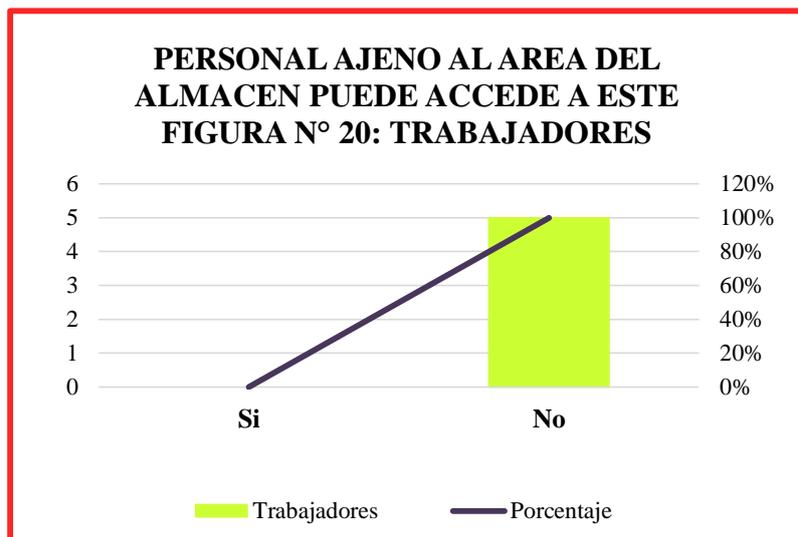
De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 19 y en Figura N° 19 se puede observar que el 80% (4) de los colaboradores manifiesta que SI; el personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado y el 20% (1) NO.

20. ¿Personal ajeno al área del almacén puede acceder a este?

<b>TABLA N° 20: PERSONAL AJENO AL AREA DEL ALMACEN PUEDE ACCEDE A ESTE</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	0	0%
<b>No</b>	5	100%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia - Cuestionario



Fuente: Tabla N° 20

Elaboración: Propia

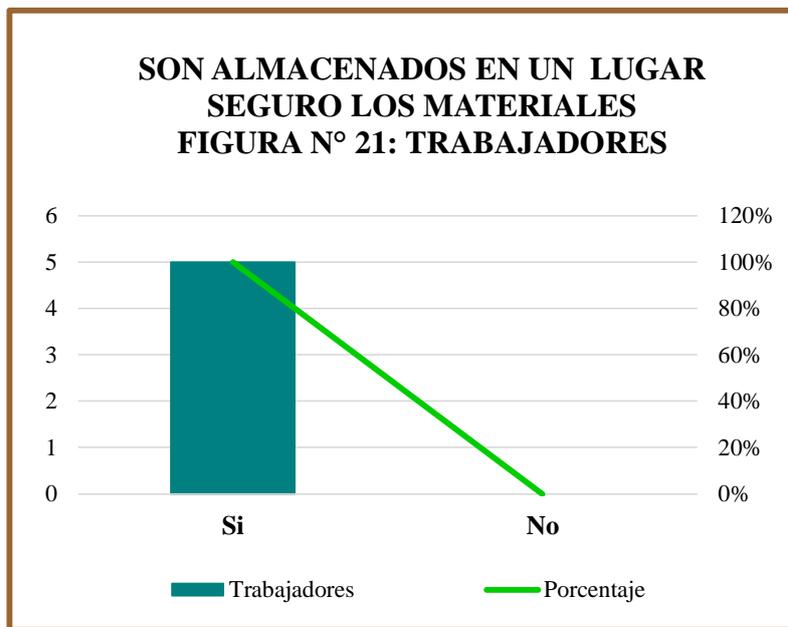
De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 20 y en Figura N° 20 se puede observar que el 100 % (5) de los colaboradores manifestó que No puede acceder personal ajeno, así evitamos cualquier perjuicio económico.

**21. ¿Son almacenados en un lugar seguro los materiales?**

<b>TABLA N° 21: SON ALMACENADOS EN UN LUGAR SEGURO LOS MATERIALES</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia - Cuestionario



Fuente: Tabla N° 21

Elaboración: Propia

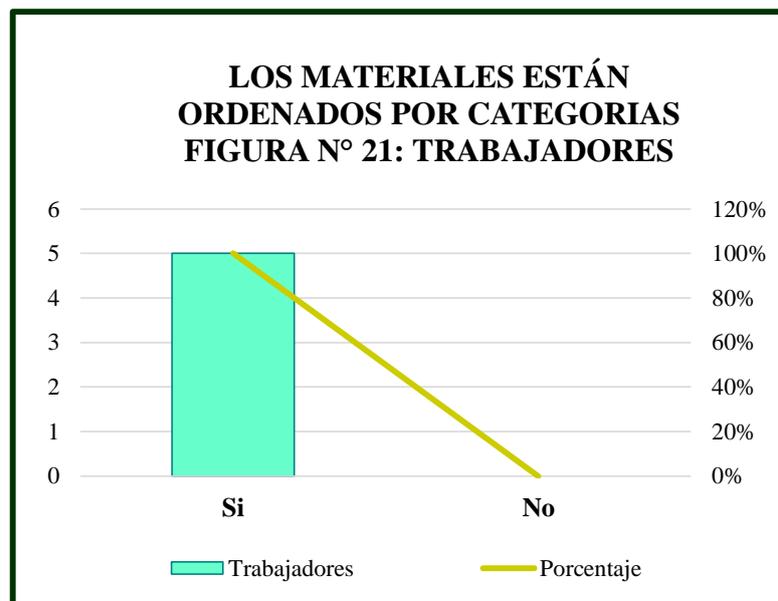
De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 21 y en Figura N° 21 se puede observar que el 100 % (5) de los colaboradores manifiesta que SI, son almacenados en un lugar seguro los materiales, así evitaremos perdidas y deterioro de los materiales.

22. ¿Los materiales están ordenados por categorías?

<b>TABLA N° 22: LOS MATERIALES ESTÁN ORDENADOS POR CATEGORIAS</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia - Cuestionario



Fuente: Tabla N° 22

Elaboración: Propia

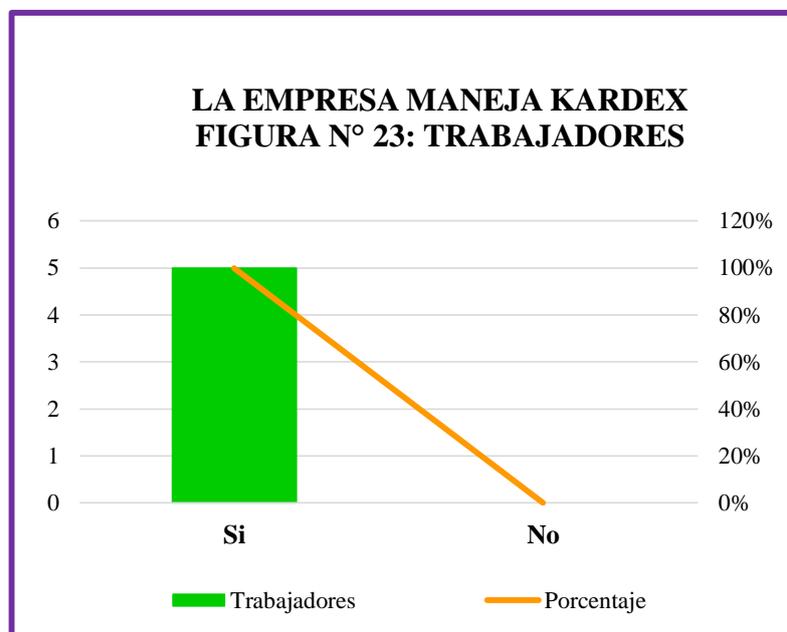
De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 22 y en la Figura N° 22 se puede observar que el 100 % (5) de los colaboradores manifiesta que SI; los materiales están ordenados por categorías para su rápida identificación y evitar la mezcla entre materiales.

### 23. La empresa maneja kardex

<b>TABLA N° 23: LA EMPRESA MANEJA KARDEX</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia - Cuestionario



Fuente: Tabla N° 23

Elaboración propia – Encuesta

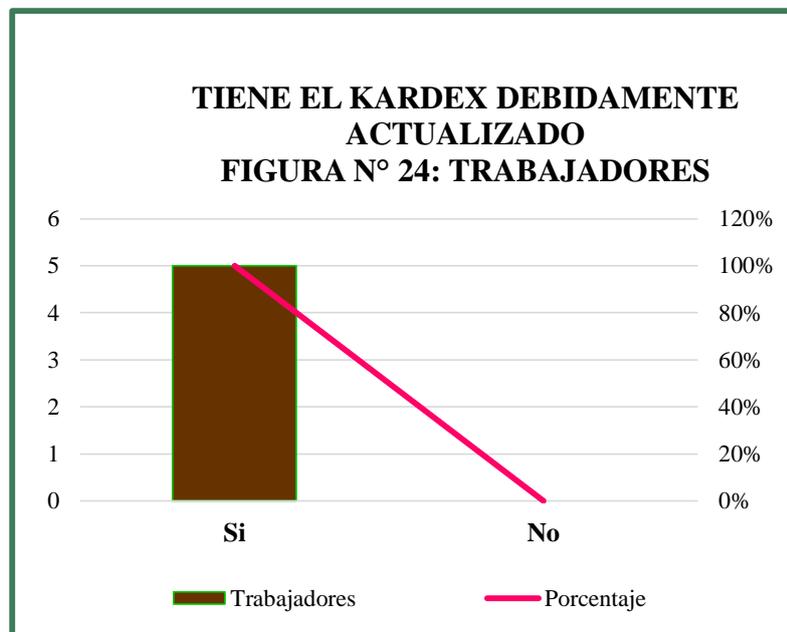
De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 23 y en Figura N° 23 se puede observar que el 100% (5) de los colaboradores manifiesta que SI la empresa maneja kardex, ayudando a tener el control de los movimientos de los materiales.

## 24. La empresa tiene el kardex debidamente actualizado

<b>TABLA N° 24: TIENE EL KARDEX DEBIDAMENTE ACTUALIZADO</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	00%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia - Cuestionario



Fuente: Tabla N° 24

Elaboración: Propia

De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 24 y en Figura N° 24 se puede observar que el 100% (5) de los colaboradores manifiesta que SI tiene el kardex actualizado y pueden conocer el saldo de los materiales.

**25. La empresa apertura almacén según la jurisdicción de la obra a ejecutar**

<b>TABLA N° 25: APERTURA ALMACÉN SEGÚN LA JURISDICCIÓN DE LA OBRA</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia - Cuestionario



Fuente: Tabla N° 25

Elaboración propia – Encuesta

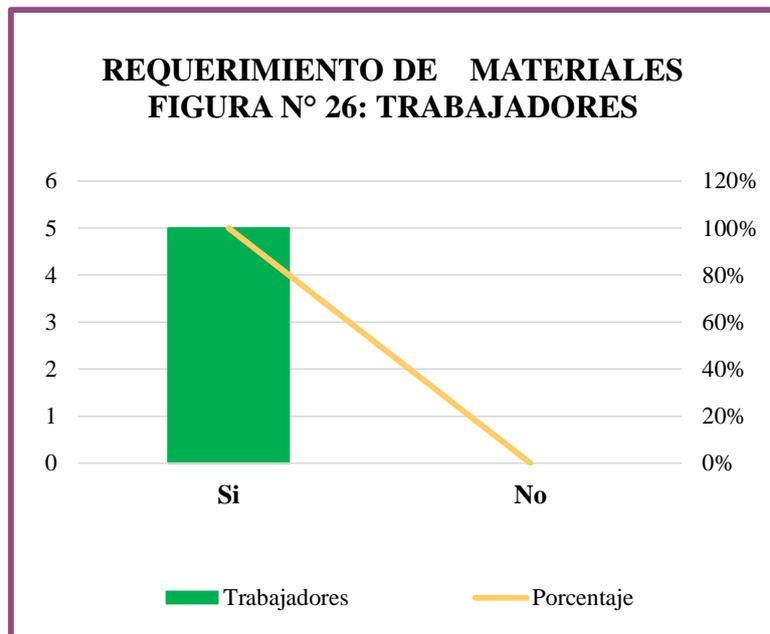
De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 25 y en Figura N° 25 se puede observar que el 100% (5) de los colaboradores manifiesta que SI apertura almacen según la jurisdicción de obra a ejecutar, porque tiene todos los materiales, maquinaria e insumos a la mano y poder evitar costos adicionales a la obra a ejecutar.

**26. Los requerimientos de materiales para los procesos de construcción son solicitados por el área de compras**

<b>TABLA N° 26: REQUERIMIENTO DE MATERIALES</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia - Cuestionario



Fuente: Tabla N° 26

Elaboración propia – Encuesta

De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 26 y en Figura N° 26 se puede observar que el 100% (5) de los colaboradores manifiesta que SI son solicitados por el área de producción los requerimientos de materiales según el cronograma de obra del expediente técnico, en los cuales se estipula los avances de la obra y las tareas que se van a realiza.

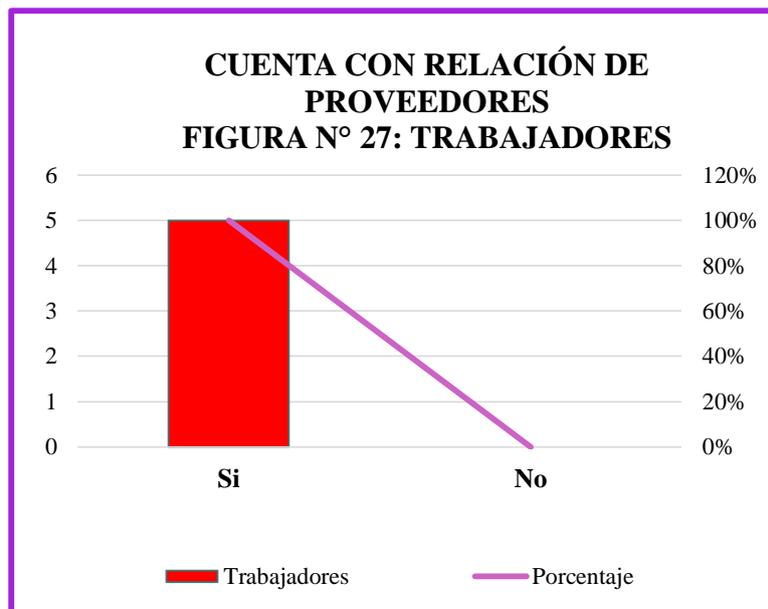
## 27. Cuenta la empresa con una relación de proveedores

**TABLA N° 27: CUENTA CON RELACIÓN DE PROVEEDORES**

<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia – Cuestionario



Fuente: Tabla N° 27

Elaboración: Propia

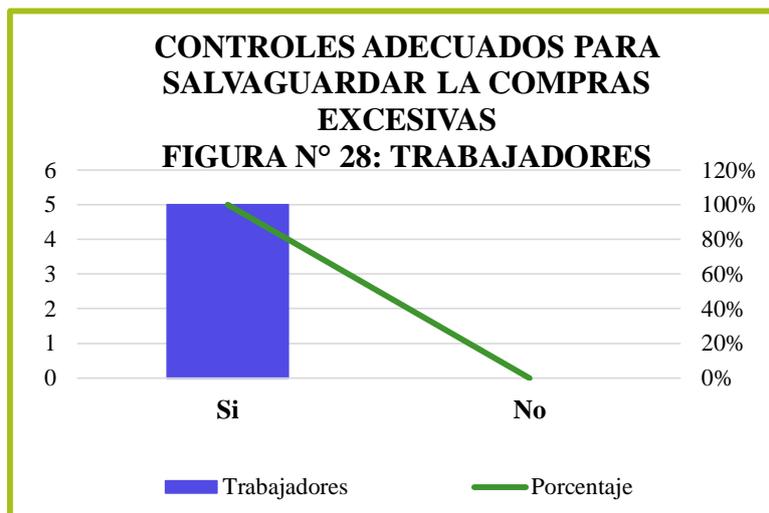
De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 27 y en Figura N° 27 se puede observar que el 100% (5) de los colaboradores manifiesta que SI; Cuenta la empresa con una relación de proveedores. Y ellos nos van a proporcionar los materiales y cada vez que se requiera, así mismo puede extender su línea de crédito.

**28. Considera usted que hay controles adecuados para salvaguardar las compras excesivas de materiales e insumos**

<b>TABLA N° 28: CONTROLES ADECUADOS PARA SALVAGUARDAR LA COMPRAS EXCESIVAS</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia – Cuestionario



Fuente: Tabla N° 28

Elaboración: Propia

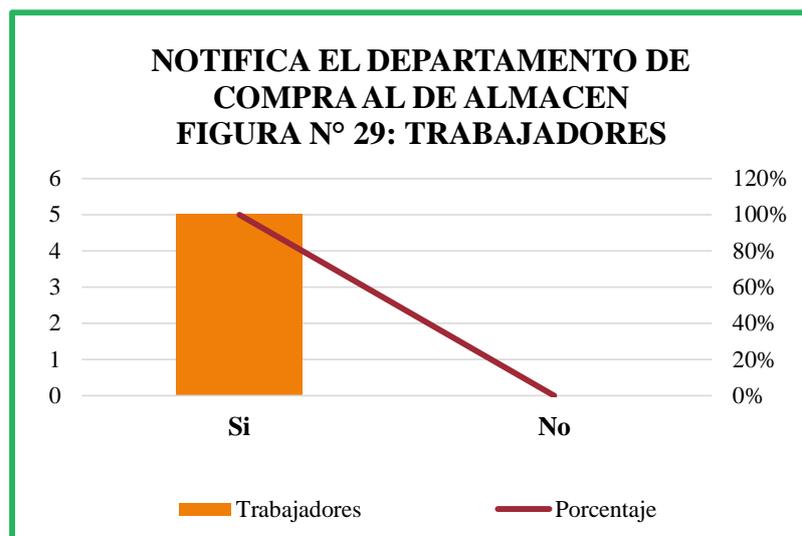
De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 28 y en Figura N° 28 se puede observar que el 100% (5) de los colaboradores manifestó que SI hay controles adecuados para salvaguardar las compras excesivas de materiales e insumos, el principal control es el cronograma de obra, el cual establece las fechas y tareas van a realizar

**29. Notifica el departamento de compra al de almacen que se ha dado efecto a una orden de compra**

<b>TABLA N° 29: NOTIFICA EL DEPARTAMENTO DE COMPRA AL DE ALMACEN</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia – Cuestionario



Fuente: Tabla N° 29

Elaboración: Propia

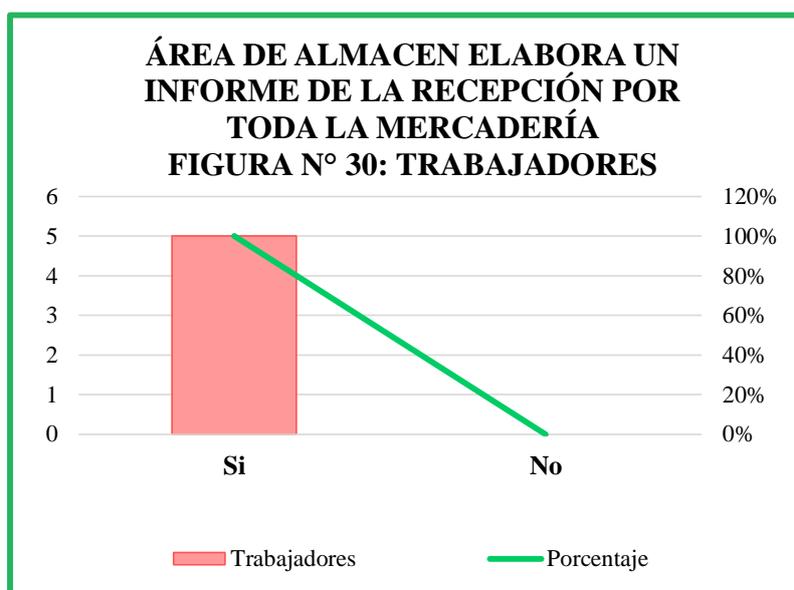
De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 29 y en Figura N° 29 se puede observar que el 100% (5) de los colaboradores manifestó que SI notifica el departamento de compra al de almacén para que este tenga conocimiento de la cantidad de mercadería que han adquirido y la que va a ingresar al almacén.

**30. El área de almacén elabora un informe de la recepción por toda la mercadería**

<b>TABLA N° 30 EL ÁREA DE ALMACEN ELABORA UN INFORME DE LA RECEPCION POR TODA LA MERCADERÍA</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia – Cuestionario



Fuente: Tabla N° 30

Elaboración: Propia

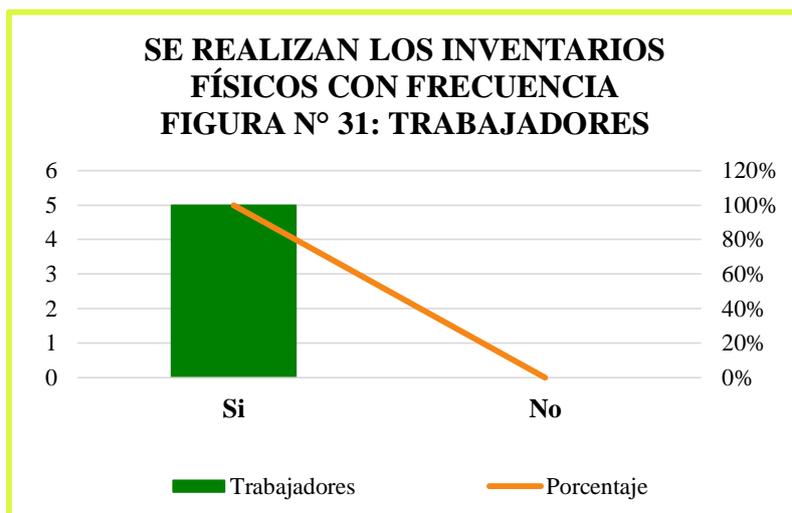
De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 30 y en Figura N° 30 se puede observar que el 100% (5) de los colaboradores manifestó que SI el área de almacén elabora un informe de la recepción por toda la mercadería para verificar las cantidades con la orden de compra y el informe que vamos a remitir.

### 31. Se realizan los inventarios físicos con frecuencia

<b>TABLA N° 31 SE REALIZAN LOS INVENTARIOS FÍSICOS CON FRECUENCIA</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia – Cuestionario



Fuente: Tabla N° 31

Elaboración: Propia

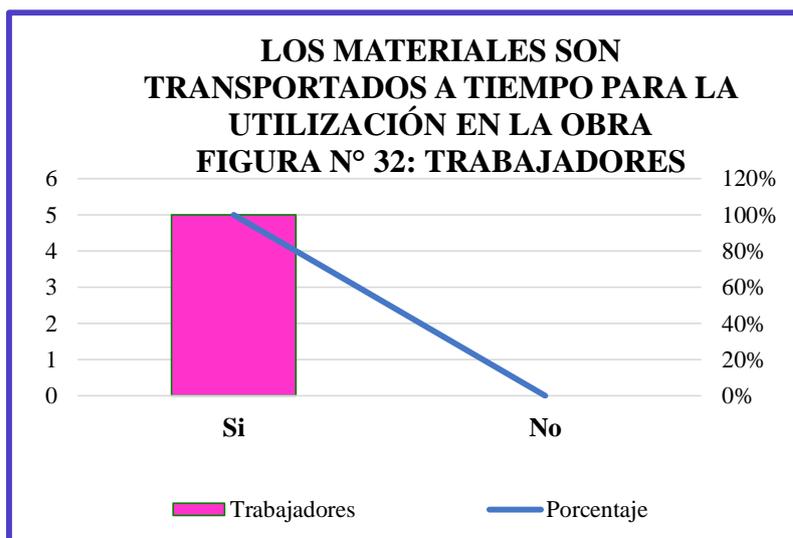
De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 31 y en Figura N° 31 se puede observar que el 100% (5) de los colaboradores manifestó que SI se realizan los inventarios físicos con frecuencia permitiendo verificar las diferencias entre los registros de existencias y las existencias físicas (cantidad real en existencia).

**32. Los materiales son transportados a tiempo para la utilización en la obra**

<b>TABLA N° 32 LOS MATERIALES SON TRANSPORTADOS A TIEMPO PARA LA UTILIZACIÓN EN LA OBRA</b>		
<b>Respuestas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	5	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Total</b>	5	100%

Fuente: Instrumento de investigación

Elaboración: Propia – Cuestionario



Fuente: Tabla N° 32

Elaboración: Propia

De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla N° 31 y en Figura N° 31 se puede observar que el 100% (5) de los colaboradores manifestó que SI.













