

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
LOGÍSTICA PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE MNC INGENIEROS
CONTRATISTAS GENERALES S. R. L.
ESTUDIO DE CASO: CASA MATERNA CUTERVO**

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

**AUTORES:
NUÑEZ NUÑEZ, ANA CATALINA DEL MILAGRO
MONTALVO CERVANTES, JORGE LUIS**

Chiclayo, 24 de mayo de 2018

INFORMACIÓN GENERAL

1. Facultad y Escuela
Facultad de Ciencias Empresariales- Escuela de Contabilidad

2. Título del Informe de tesis

Evaluación del control interno en el área de logística para mejorar la gestión de MNC Ingenieros Contratistas Generales S. R. L. Estudio de Caso: Casa Materna Cutervo

3. Autor(a)
Ana Catalina del Milagro Nuñez Nuñez
Jorge Luis Montalvo Cervantes

4. Asesor(a)
C.P.C Rosita Catherine Campos Diaz

5. Línea de investigación
Auditoria de Gestión

6. Fecha de presentación
14 de diciembre de 2018

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
LOGÍSTICA PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE MNC
INGENIEROS CONTRATISTAS GENERALES S. R. L.
ESTUDIO DE CASO: CASA MATERNA CUTERVO**

PRESENTADA POR:

**NUÑEZ NUÑEZ ANA CATALINA DEL MILAGRO
MONTALVO CERVANTES JORGE LUIS**

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
para optar el Título de:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR:

Mgtr. Oliva Pasapera, Leoncio
PRESIDENTE

C.P. Cuyate Reque, Pedro Jesús
SECRETARIO

C.P.C. Campos Díaz, Rosita Catherine
ASESOR

CHICLAYO, 2018

DEDICATORIA

A:

Nuestro Dios, quién sabe por qué hace las cosas.

A mis padres Miguel y Anita, porqué sé que lo poco o mucho que me han dado ha sido con AMOR.

A mis hermanos Miguel y Calixto quienes a diario me dan su apoyo y confianza en este largo caminar de la vida.

A mi sobrinita Dariana Gabriela quién acompaña a mi mamá a diario.

Ana Nuñez N.

A:

Dios y a mis padres que me brindaron todo su apoyo, fortaleza y confianza para poder realizar mis estudios satisfactoriamente.

Jorge Montalvo C.

AGRADECIMIENTO

Especial agradecimiento a nuestra Asesora de Tesis: C.P.C Rosita Catherine Campos Díaz, por haber aceptado asesorarnos, trabajado junto a nosotros en este caminar Universitario.

Los autores

Resumen

Como sabemos los elementos participantes para determinar el costo son: Mano de Obra, Equipo y Materia Prima, pues bien en el sector construcción el elemento representativo monetariamente es el de Materiales de Construcción (Materia Prima), es por ello que es vital que se labore de manera eficiente y eficaz el área de logística, teniendo un control de las entradas, almacenamiento y salida del material.

Es por ello que nace la presente investigación pues la empresa materia de estudio MNC Ingenieros Contratistas Generales S. R. L en la actualidad viene operando sin un plan en el caso de la merma del material y esto origina desembolsos extras los cuales no están incluidos en el presupuesto, debido a que no se realizan controles mensuales por ende no se tiene un control del material utilizado en obra ganada, ésto se debe a que existe un gestión limitada en el área en consecuencia no se toman medidas para no reincidir en las contingencias presentada; el objetivo principal es presentar la evaluación a través del enfoque COSO I del área de logística, para lo cual tenemos un caso de estudio.

El tipo de investigación es aplicada; el diseño de investigación es no experimental transaccional descriptivo simple. Para ello se describió la empresa y los procesos operativos en el caso de estudio, se elaboró y aplicó un cuestionario COSO I al área, se detectaron las deficiencias, causas y riesgos y finalmente se elaboró una propuesta para la mejora en la gestión de la empresa.

Palabras claves: Obras Públicas, Coso I, Área de logística.

Clasificaciones JEL: M40, M49.

Abstract

As we know the participating elements to determine the cost are: Manpower, Equipment and Raw Material, as well in the construction sector the element is monetarily representative of Construction Materials (Raw Material), which is why it is vital to work Efficiently and effectively the logistics area, having a control of the inputs, storage and output of the material.

That is why the present research is born because the company matter of study MNC Ingenieros Contratistas Generales S. R. L is currently operating without a plan in the event of material depletion and this causes extra expenses which are not included in the budget due To which monthly checks are not carried out, therefore, there is no control of the material used in the work won, this is due to the fact that there is limited management in the area, consequently no measures are taken not to relapse in the presented contingencies; The main objective is to present the evaluation through the COSO I approach of the logistics area, for which we have a case study.

The type of research is applied; The research design is non-experimental transactional descriptive simple. The company and operational processes were described in the case study, a COSO I questionnaire was elaborated and applied to the area, the deficiencies, causes and risks were detected and final proposal was made for the improvement in the management of the company.

Keywords: Public Works, Coso I, Logistics area

JEL Classifications: M40, M49

Índice

Dedicatoria

Agradecimiento

Resumen

Abstract

I. INTRODUCCIÓN	13
II. MARCO TEÓRICO	17
2.1 Antecedentes	17
2.2 Bases Teórico – Científicas	23
2.2.1. Control interno	23
2.2.2. Obras públicas	29
2.2.3. Área de logística	37
III. METODOLOGÍA	42
3.1 Tipo y Nivel de Investigación	42
3.1.1 Enfoque	42
3.1.2 Tipo	42
3.1.3 Nivel	42
3.2 Diseño de la Investigación	42
3.3 Población, Muestra y Muestreo	43
3.3.1 Población	43
3.3.2 Muestra	43
3.3.3 Tipo de Muestreo	43
3.4 Criterios de Selección	43
3.5 Operalización de Variables	44
3.6 Técnica e instrumentos de recolección de datos	45
3.6.1 Técnicas de investigación	45
3.6.2 Instrumentos de recolección de datos	45
3.7 Procedimientos	45
3.8 Plan de procesamiento de Información	46
3.9 Matriz de Consistencia	48
3.10 Consideraciones Éticas	49
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	50
4.1 Resultados	50
4.1.1 Presentar de manera general información de la empresa MNC Ingenieros Contratistas Generales S. R. L.....	50
4.1.2 Describir los procesos operativos de la Obra Pública “Construcción de la Casa Materna Cutervo” de la empresa MNC Ingenieros Contratistas Generales S. R. L.....	52
4.1.3 Aplicación del COSO 1 en el área de gerencia y logística de la empresa MNC Ingenieros Contratistas Generales S. R. L.	61

4.1.4	Identificar los riesgos del área de Gerencia y Logística en la Obra Pública de la empresa MNC Ingenieros Contratistas Generales S. R. L. Caso de estudio: “Construcción de la Casa Materna Cutervo”	72
4.1.5	Elaborar la propuesta de Control Interno para mejorar la gestión de obras públicas del área de logística cargo de la empresa MNC Ingenieros Contratistas Generales S. R. L.	76
4.2	Discusión	82
V.	CONCLUSIONES	84
VI.	RECOMENDACIONES	87
VII.	LISTA DE REFERENCIA	88
VIII.	ANEXOS	91

Índice de Tablas

Tabla N° 1: Filosofía de una buena Gerencia	36
Tabla N° 2: Compras e Inventarios	38
Tabla 3: Personal de las áreas a analizar	43
Tabla 4: Operalización de Variables	44
Tabla 5: Matriz de Consistencia	48
Tabla 6: Análisis FODA	52
Tabla 7: Flujograma de Procesos Operativos.....	53
Tabla 8: Presupuesto de la Obra	58
Tabla 9: Resultado Consolidado de la encuesta Coso I	61
Tabla 10: Deficiencias, Causas y Riesgos del Área de Gerencia	73
Tabla 11: Deficiencias, Causas y Riesgos del Área de Logística	75
Tabla 12: Manual de funciones para el Especialista en Abastecimiento	78
Tabla 13: Manual de funciones para el Almacenero.....	79
Tabla 14: Manual de funciones para el Jefe del Área de Logística	79
Tabla 15: Matriz de Operalización de objetivos	91
Tabla 16: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente: Ambiente Control del Área de Gerencia.	99
Tabla 17: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente: Evaluación de Riesgo del Área de Gerencia	99
Tabla 18: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente: Actividades de Control del Área de Gerencia.....	100
Tabla 19: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente: Información y Comunicación del Área de Gerencia.....	100
Tabla 20: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente: Supervisión del Área de Gerencia.	101
Tabla 21: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente: Ambiente Control del Área de Logística.....	101
Tabla 22: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente: Evaluación de Riesgo del Área de Logística	102
Tabla 23: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente: Actividades de Control del Área de Logística.	102

Tabla 24: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente:

Información y Comunicación del Área de Logística..... 103

Tabla 25: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente:

Supervisión del Área de Logística 103

Índice de Figuras

Figura N° 1: Organigrama Obra Mínima	31
Figura N° 2: Organigrama Obra Media	31
Figura N° 3: Organigrama Obra Grande.....	32
Figura N° 4: Gestión Contractual	33
Figura N° 5: Gestiones del Proceso inmobiliario	34
Figura N° 6: Ciclo de vida del Proyecto	35
Figura 7: Gestión de Compras en la logística de almacenes.....	39
Figura N° 8: Gestión de Stocks en la logística de almacenes	40
Figura N° 9: Logística de Aprovisionamiento	40
Figura 10: Logística de Aprovisionamiento - Compras.....	41
Figura 11: Organigrama de la empresa.....	51
Figura 12: Cronograma de proceso de selección	55
Figura 13: Datos Generales de la Obra	57
Figura 14: Valorizaciones de Obras	59
Figura 15: Fotos de obra	60
Figura 16: Nivel de Cumplimiento del Componente Ambiente de Control	62
Figura 17: Nivel de Cumplimiento del Componente Evaluación de Riesgo	64
Figura 18: Nivel de Cumplimiento del Componente Actividades de Control.....	66
Figura 19: Nivel de Cumplimiento del Componente Información y Comunicación	68
Figura 20: Nivel de Cumplimiento del Componente Supervisión	70
Figura 21: Flujograma de las transacciones internas por parte del área de Gerencia	72
Figura 22: Flujograma de las transacciones internas por parte del área de Logística	74
Figura 23: Propuesta de un nuevo organigrama para el Área de Logística.....	76
Figura 24: Formatos para registrar entradas y salidas de materiales de almacén.....	80
Figura 25: Propuesta del Flujograma de Procesos para el Despacho de Materiales.....	81

I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día el Estado Peruano a través de recursos o ingresos públicos satisface determinadas necesidades públicas, dichas necesidades son aquellas que nacen de la vida en colectividad tales como Seguridad, Educación, Eliminación de Pobreza, Infraestructura, Salud, etc.

En el caso de Chile existe un Ministerio de Obras públicas (MOP), el cual está conformado por dos Direcciones Generales, como son la de Aguas y la de Obras Públicas, las que a su vez se dividen en otras seis Direcciones: Obras Portuarias, Obras Hidráulicas, Vialidad, Aeropuertos, Arquitectura y la Coordinación de Concesiones.

Es por ello que en el año 2008 en el Perú se aprueba la Ley de Contrataciones del Estado, y crea el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado-OSCE, ambas trabajan de la mano en relación a las contrataciones del Estado Peruano. La Ley de Contrataciones del Estado tiene por finalidad establecer normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras. Mientras que la OSCE, es el organismo técnico especializado encargado de promover el cumplimiento de la normativa de contrataciones del Estado peruano.

En relación a las obras públicas existen tres modales de ejecución: Por administración directa, Por contrata y por Encargo.

Con respecto a la modalidad de Por Contrata se entiende que son aquellas que son ejecutadas por terceros a través de un contrato celebrado entre el Contratista y la entidad pública de acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado. Para la ejecución de dicha modalidad es necesario estar inscrito en el Registro Nacional de Proveedores (RNP) para poder así buscar los procesos

convocados del interés a través del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE), luego la elaboración de las bases para la evaluación de propuestas y el otorgamiento de la buena pro para la posterior suscripción del Contrato y ejecución.

En la “ Guía Turnbull del control interno” (2008) divulgado en Inglaterra hace referencia a que el sistema de control interno en una compañía cumple un rol clave en la gestión de riesgos significativos para el logro de los objetivos del negocio, es por ello un buen sistema de control interno debería contribuir a salvaguardar las inversiones de los accionistas y los activos de la compañía, para lo cual es importante identificar con mayor claridad posible las relaciones existentes entre la gestión de riesgos y el control interno , y las responsabilidades inherentes al control interno.

En el Perú según la revista de Flores, J. (2009) nos dice que en la actualidad existen dos problemas básicos sobre el control interno, una relacionada a la comprensión y a la aplicación de normas de control interno. El artículo 7º de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República- N° 27785 define explícitamente que “El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectuó correcta y eficientemente”

En la actualidad la empresa constructora se encuentra con muchas deficiencias en la gestión de Obras Públicas al no contar con un plan en el caso de la merma del material y esto origina desembolsos extras los cuales no están incluidos en el presupuesto, debido a que no se realizan controles mensuales por ende no se tiene un control del material utilizado en obra ganada, en el caso de la búsqueda de sus proveedor posee dificultad por la informalidad de dichas empresas, esto se debe a que existe un gestión limitada en el área en

consecuencia no se toman medidas para no reincidir en las contingencias presentadas; por ende podemos afirmar que las deficiencias presentes se debe a que vienen trabajando sin un control interno en dicha área. Frente a ello en la presente investigación se planteó el siguiente problema: ¿La evaluación del control Interno mejorará el área de logística en la gestión de obras públicas de la empresa MNC INGENIEROS CONTRATISTAS GENERALES S. R. L en el caso: “CONSTRUCCIÓN DE LA CASA MATERNA CUTERVO”?, puesto que la evaluación del área de logística en las empresas constructoras es de suma importancia al ser el recurso más representativo en una obra.

Por tal motivo se desarrollará un caso de estudio, “CONSTRUCCIÓN DE LA CASA MATERNA CUTERVO” el cual nos permitirá evaluar el control interno del área de logística a través del enfoque COSO I, además se presentará de manera general la información de la empresa , posteriormente describir los procesos operativos de la misma, luego la aplicación del COSO I en el área de logística para así poder identificar las deficiencias con el diagnóstico del caso de estudio y finalmente realizar la elaboración de una propuesta en la cual se beneficiará a la empresa, que deberá tener en cuenta en sus contratos ya que muchas empresas no lo implementan debido a la falta de conocimiento de cada una de sus funciones y por la aplicación de las mismas.

La propuesta está basada principalmente en la siguiente hipótesis: Si se evalúa el control interno del área de logística, entonces se mejorará la gestión de la obra pública: CONSTRUCCIÓN DE LA CASA MATERNA CUTERVO.

En tal sentido, la presente investigación ha sido estructurado de la siguiente manera: Introducción, dentro de la cual se detalla la situación problemática, con algunas citas bibliográficas; dando a conocer la hipótesis, los objetivos y justificación; marco teórico, donde se aborda los antecedentes de estudio; la metodología de la investigación, en ésta sección se explica el tipo de investigación, el diseño de investigación asumida, la población muestra y el tipo

de muestreo, los métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos así como las técnicas de procesamiento de datos; resultados y discusión, en éste apartado se alcanzan los hallazgos producto de la investigación acompañado de tablas y gráficos y se presenta la discusión; conclusiones y recomendaciones; finalmente las referencias bibliográficas y los respectivos anexos que complementan el presente trabajo de investigación.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

Cruzado Carrión, M (2015). En su investigación titulada. 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. (Tesis de Pregrado).Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.

Concluye:

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.

COMENTARIO:

Esta investigación trata acerca de cómo la implementación de un sistema de control interno puede influenciar mucho en la rentabilidad de una empresa, es por eso que en esta Tesis se realizó la implementación de este sistema con la finalidad de tener un mejor control de sus recursos en el proceso logístico.

Jaya (2015) en su tesis denominada: “Diseño del sistema de Control Interno mediante el Método Coso II Para frontocasa Construcciones CIA LTDA.”, de la ciudad de Cuenca – ecuador. Concluye:

La empresa constructora no cuenta con un control interno formal y documentado que le permita tener una seguridad razonable sobre la utilización de los recursos humanos y económicos. Por lo tanto no controlan en forma eficiente las operaciones y recursos. También nos menciona que al no poseer

un manual de funciones y Responsabilidades carecen de una adecuada segregación de funciones y niveles de autorización, lo que genera desconfianza en cuanto a la gestión administrativa.

COMENTARIO:

Esta investigación trata de una empresa que se encuentra en el sector de construcción , que tiene como finalidad la construcción de viviendas , departamentos, oficinas , almacenes, talleres , agencias o establecimientos , el motivo por el cual decide realizar este diseño de control interno se debe a la falta de control y a la inadecuada utilización de los recursos que posee la empresa.

Reyes, flamenco, y Archila (2014). En su tesis denominada: “ Modelo de Auditoría Interna Basado en Riesgos Para las Pequeñas y Medianas Empresas del Sector Construcción que trabajen mediante Contratos Privados y Públicos en el Área Metropolitana de San Salvador”. Concluye:

Las empresas constructoras, solo actúan con base a los riesgos que se dan en el momento, pero no se preocupan por llevar un registro documentado de las acciones a efectuar para solventar los inconvenientes a los que se enfrentan solo se observan y se sabe de ellos, muy pocas veces se hacen las gestiones necesarias para corregirlos, otro de los puntos que relaciona es que las entidades del sector construcción presentan inconvenientes al momento de cumplir con las actividades provenientes de los contratos de construcción , debido a que no cuentan con procedimientos o procesos establecidos los cuales servirían de parámetros para el mejor desarrollo de estos.

COMENTARIO:

Esta investigación trata de una auditoria aplicada a las Pequeñas y Medianas empresas del sector construcción en ella busca implementar un manual de control interno basado en el COSO ERM , para así poder tener una mejor organización, mejorar las operaciones contable – financiera de estas

empresas. Así como también para establecer sus procedimientos o procesos con los que cuenta ese sector con la finalidad de resolver muchos inconvenientes presentados como también realizar una adecuada gestión de las empresas.

Argote, L (2013) en su Tesis denominada: “Auditoría Interna y la mejora de gestión en las Empresas Constructoras de Lima Metropolitana, año 2011 de la Universidad San Martín de Porres. Concluye:

La auditoría Interna en los últimos años es un tema relevante porque permite supervisar, verificar la eficiencia, la eficacia y la economía .nos menciona también que La gestión es un proceso en el cual se considera Orden, consistencia; con los objetivos de evaluar, medir y reportar amenazas y oportunidades de sus operaciones.

Como resultado de esta investigación se resalta que la auditoría Interna a la Gestión permite a los accionistas, Directivos considerar mejoras en la gestión empresarial.

COMENTARIO:

En esta investigación nos habla acerca de la importancia de una auditoría en las empresas constructoras , el beneficio que se obtendría de añadir un área de auditoría en las empresas, ya que con esto se realizaría controles mensuales y eso ayudaría a detectar las ineficiencias que pueda tener , así mismo contribuirá al desarrollo de las empresas y del personal que labora dentro de ella , por el hecho que tendrán que estar más capacitados para poder enfrentar las diversas situaciones que se les presente.

Zarpan (2013) en su tesis denominada: “Evaluación del Sistema de Control Interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca – 2012. Concluye:

La evaluación del sistema de control Interno del área de abastecimiento en la Municipalidad de Pomalca, se identificaron ciertos

riesgos Potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en el área. Los riesgos detectados en el área se detallan a continuación:

En primer lugar lo que es la Adquisición de Productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la municipalidad distrital de Pomalca no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén, el Excesivo Costo de bienes adquiridos de la Municipalidad, como resultado de que no existe una cotización y una evaluación adecuada en el momento de adquirir los bienes en la modalidad de menor cuantía y el Extravió, deterioro, robo sistemático de bienes almacenados, se presenta este riesgo como producto de que no existe restricciones en cuanto al ingreso al almacén del personal que labora en la entidad .

COMENTARIO:

Esta investigación trata acerca de lo cuán importante puede ser el realizar una evaluación al sistema de control interno, ya que gracias a ellos podemos encontrar los riesgos potenciales en el área que se desea analizar o evaluar. Esto con la finalidad de ayudar a la eficiencia de los recursos económicos de la Municipalidad de Pomalca, puesto que esta no tenía ningún tipo de control de sus recursos por lo mismo que se producían robos y extravíos constantes.

Campos Gonzales, S (2015).en su investigación: Propuesta de Diseño de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014. (Tesis de pregrado) .Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Concluye:

El estudio de esta investigación realizada ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias,

autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. Demora en la liquidación del efectivo, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo.

COMENTARIO:

El área de tesorería es importante porque representa los ingresos de una empresa, si no existe un control adecuado de éstas la empresa no tendrá la liquidez inmediata para inversiones

Vargas Paredes, D & Ramírez Muñoz Roberto C. En su investigación titulada El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial estrella S. R. L. Concluye:

Se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal. Para luego proponer mejoras en el sistema de control interno y gestión comercial, y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas.

COMENTARIO:

La falta de implementación de reglas internas en una empresa tare como consecuencia de cada colaborador ejerza sus funciones sin orientación ni guía en el cumplimiento de sus metas, esto directamente afecta a la empresa en su rentabilidad.

Alemán Lupu, K (2014). En su tesis titulada Propuesta de un plan de mejora para la Gestión Logística en la empresa Constructora Jordan S. R. L. de

la Ciudad de Tumbes”. (Tesis de Pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Concluye:

La Desorganización e Informalidad son los dos problemas principales de la constructora, seguida de otras problemáticas como son: Mercado Local de Proveedores cerrado, Recursos Humanos insuficientes, Falta de Capacitación, Deficiente Sistema de Comunicación, Carencia de Sistemas Informáticos, Deficiente Técnica de Almacenaje, y como último Políticas de la Empresa y Factores Climáticos(Lluvias).

COMENTARIO:

La desorganización e Informalidad en las constructoras impiden a ellas tener un control adecuado de sus recursos, la desorganización es un problema interno, manejable si la empresa pone en marcha los manuales en el caso de la informalidad es un factor externo.

Vidarte Flores, C (2016). En su tesis titulada 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, Perú. Concluye:

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.

COMENTARIO:

Contar con políticas internas en el manejo del recurso material y monetario es de vital importancia para la empresa porque así se logrará tener

un control de ello para contrarrestar con las contingencias posibles de presentarse como lo son robos, pérdidas.

2.2 Bases Teórico – Científicas

2.2.1. Control interno

2.2.1.1. Definición

Según Estupiñan (2002) es un “Proceso, ejecutado por la Junta Directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa”

Según De Jaime (2011): “Mediante el informe COSO, el control interno son: “Mecanismos, sistemas, procedimientos y normas, que tratan de asegurar una eficiente gestión, que permita la consecución de los objetivos de la organización y el mantenimiento de su patrimonio, en un clima de participación e integración de todas las personas que emplea y que con ella se relacionan, desde los stakeholders, hasta los organismos responsables del control externo empresarial”. (p.18)

De acuerdo a Estupiñan (2002): “El Control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta solo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes; De esta manera, el control interno difiere por ente y tamaño y por sus culturas y filosofías de administración. Así, mientras todas las entidades necesitan de cada uno de los componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad generalmente se percibirá muy diferente al de otra.” (p.22)

Para Aguirre (2005) "el control interno puede definirse como “un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar la eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa [...]” (p.189)

De acuerdo a Fonseca (2007): “El control interno es un proceso continuo establecido por los funcionarios de la entidad y demás personal en razón a sus atribuciones y competencias funcionales, que permite administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados en función de objetivos [...]” (p.301)

Según Coopers & Lybrand (1997): “El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- ✓ Fiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimientos de las leyes y normas aplicables”. (p.16)

De acuerdo a Pungitore (2013): “El sistema de control Interno es un conjunto de normas, controles, consideraciones y aspectos a tener en cuenta por el propio ente que los ha de adoptar, cuyo objetivo es:

- ✓ Evitar la comisión de errores y fraudes
- ✓ Ganar seguridad y confiabilidad en la operatoria de la organización
- ✓ Sin que ello signifique pérdida de eficiencia administrativa”. (p.57)

Para Rodríguez (2009): “El control Interno es una función esencialmente de la dirección superior, es un factor básico que opera de una u otra forma dentro de la administración de todo tipo de organización pública o privada. Aun cuando el control interno se identifica algunas veces con la propia organización, frecuentemente se caracteriza como el sistema dinámico que activa las políticas de operación en su conjunto y las conserva dentro de áreas funcionales de acciones factibles”. (p.47)

2.2.1.2. Objetivos del Control Interno.

Para De Jaime (2011) “Existen tres categorías de objetivos:

- ✓ La Primera Categoría se dirige a los Objetivos empresariales básicos de una entidad, incluyendo los objetivos de rendimiento, de rentabilidad, y la salvaguarda de recursos.
- ✓ La segunda está relacionada con la elaboración y publicación de estados contables confiables, incluyendo estados intermediarios y abreviados, así como la información financiera extraída de dichos estados, como por ejemplo las comunicaciones sobre resultados, que sean publicados.
- ✓ La tercera concierne al cumplimiento de aquellas leyes y normas a las que está sujeta la entidad. Estas distintas, pero en parte coincidentes categorías, tratan diferentes necesidades y permiten un enfoque dirigido hacia la satisfacción de necesidades individuales”. (p.20)

De acuerdo a Estupiñan (2002) “Los objetivos básicos son:

- ✓ Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- ✓ Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- ✓ Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- ✓ Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados”.(p.15)

Para Aguirre (2005) “Los objetivos del control interno son:

- ✓ Autorización de las transacciones
- ✓ Adecuado registro, clasificación e imputación del periodo contable de las transacciones
- ✓ Verificación de los sistemas
- ✓ Obtención de una información exacta y fiable
- ✓ Adecuada segregación de funciones
- ✓ Salvaguardia y custodia física de activos y registros
- ✓ Operando de acuerdo con las políticas establecidas por la entidad”.
(pp.208-209)

Según Orta, Castrillo, Sánchez, Herrero & Sierra (2012):

“Un sistema de control interno debe comprender un conjunto de técnicas necesarias para lograr determinadas objetivos para los cuales fue diseñado. Por tanto, definiremos en primer lugar cuales son dichos objetivos para, luego identificar las técnicas necesarias para su consecución. [...]

Los Objetivos Generales son:

- ✓ Autorizaciones apropiadas.- Todas las autorizaciones concedidas para el ejercicio de una actividad deben estar de acuerdo con los criterios establecidos por la dirección de la entidad.
- ✓ Clasificación contable apropiada.- Las transacciones deben clasificarse de forma que permitan la preparación de los estados financieros de conformidad con los principios y criterios de contabilidad generalmente aceptados y con los planes de gerencia. Para cada tipo de transacción debe existir una compensación clara de quien establece las políticas de clasificación, quien hace realmente la clasificación inicial, cuando ocurre la clasificación durante el sistema y como pueden cotejarse las cantidades resumidas con los documentos justificantes.
- ✓ Verificación y Evaluación.- el contenido de los informes y de las bases de datos debe ser verificada y evaluado periódicamente, ya que es la

salida del sistema y debe representar con exactitud el fundamento de las actividad económica. [...]

- ✓ Salvaguardia Física.- El acceso a los activos de la entidad debe permitirse únicamente de acuerdo a los criterios de la gerencia. Como activos, deben considerarse los bienes físicos (efectivo, valores, existencias y propiedades) y también la sala de ordenador y sus terminales, en caso de existir, los registros y documentos, así como los programas y la documentación de los sistemas. Debe establecerse una asignación clara de las autorizaciones del acceso y de las responsabilidades de custodia y establecerse medidas para su control.”(pp.139-140)

2.2.1.3. Componentes del Sistema de Control Interno

Para Estupiñan (2002). “El control Interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales de clasifican como:

- ✓ Ambiente de control
 - Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.
- ✓ Evaluación de Riesgos
 - Es la identificación y análisis relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.
- ✓ Actividades de Control
 - Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades

asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

✓ Información y Comunicación

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

✓ Supervisión y Seguimiento

La realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel muy importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige.” (Pp.22-29)

De acuerdo a De Jaime (2011): “El control Interno como sistema consta de cinco componentes relacionados entre sí. Derivan del estilo gerencial y están integrados en el proceso de dirección. Estos componentes, que se presentan con independencia del tamaño o naturaleza de la organización son:

- ✓ Entorno de Control.
- ✓ Evaluación de Riesgos.
- ✓ Actividades de Control.
- ✓ Información y Comunicación.
- ✓ Supervisión” (p.22)

Según Rojas, Correa y Gutiérrez (2012): “El control puede analizarse bajo dos grandes perspectivas, una perspectiva limitada y una perspectiva amplia. Desde la perspectiva limitada, el control se concibe como la verificación a posteriori de los costos incurridos y los resultados obtenidos en el seguimiento de los objetivos planteados y es realizado por los niveles de

directivos de la empresa. Bajo la perspectiva amplia, el control es concebido como una actividad realizada no solo a nivel directo, sino en todos los niveles y por todos los miembros de la entidad, orientando a la organización hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos, a través de mecanismos de medición cualitativos y cuantitativos”. (p.25)

2.2.1.4. Clasificación del control Interno

De acuerdo a Aguirre (2005) clasifica al control interno de la siguiente manera:

- ✓ “Control interno contable: son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables [...]
- ✓ Control interno administrativo: son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección [...]” (p.189)

2.2.2. Obras públicas

2.2.2.1. Definición

Decreto Legislativo N° 138-EF (2012), define el término de Obra como : "Construcción, reconstrucción, remodelación, demolición, renovación y habilitación de bienes inmuebles, tales como edificaciones, estructuras, excavaciones, perforaciones, carreteras, puentes, entre otros, que requieren dirección técnica, expediente técnico"(p. 30).

Kuntz & Connolly (1999), nos dice que: "Se denomina obra pública a todos los trabajos de construcción, ya sean infraestructuras o edificación, llevados a cabo por una administración pública, teniendo como objetivo primordial el beneficio de la comunidad".

Según el Artº 1 de la Ley N° 13064 Obras Públicas, enfatiza que: "Considérase obra pública nacional toda construcción o trabajo o servicio de industria que se ejecute con fondos del Tesoro de la Nación, a excepción de los efectuados con subsidios, que se regirán por Ley especial, y las construcciones militares, que se regirán por la Ley 12737 y su reglamentación y supletoriamente por las disposiciones de la presente."

Salinas, Álvarez & Vera (2010), define a obras públicas como:

"Son las actividades y los trabajos de construcción civil que se realizan en una obra y que requieren de: dirección técnica, expediente técnico aprobado, mano de obra, materiales e insumos, servicios varios, así como el equipo necesario para ejecutarlos con cargo a las partidas presupuestarias que estén aprobadas y asignadas independientemente del origen de los recursos financieros, y comprende también la rehabilitación, mejoramiento, conservación, mantenimiento, reparación y demolición de bienes inmuebles e infraestructura pública; así como la ejecución de obras e infraestructura, tanto urbana como rural y otras construcciones necesarias para el cumplimiento de objetivos señalados en los proyectos de inversión aprobados por el SNIP, que por disposición de la ley sean destinadas a un servicio público o uso común, se considera también los desembolsos que se incurren en servicios profesionales relacionados con la misma, como proyectos, diseños, estudios y cualquier otro de naturaleza análoga" (p. 20).

2.2.2.2. Organigrama

Suarez (2010) indica que: "Para la industria de la construcción encontramos diferentes tipos de organigramas [...], por lo que someten a considera tres posibles de organigramas para obras mínimas, media y grande."(Pp.26-28)

a) Obra mínima

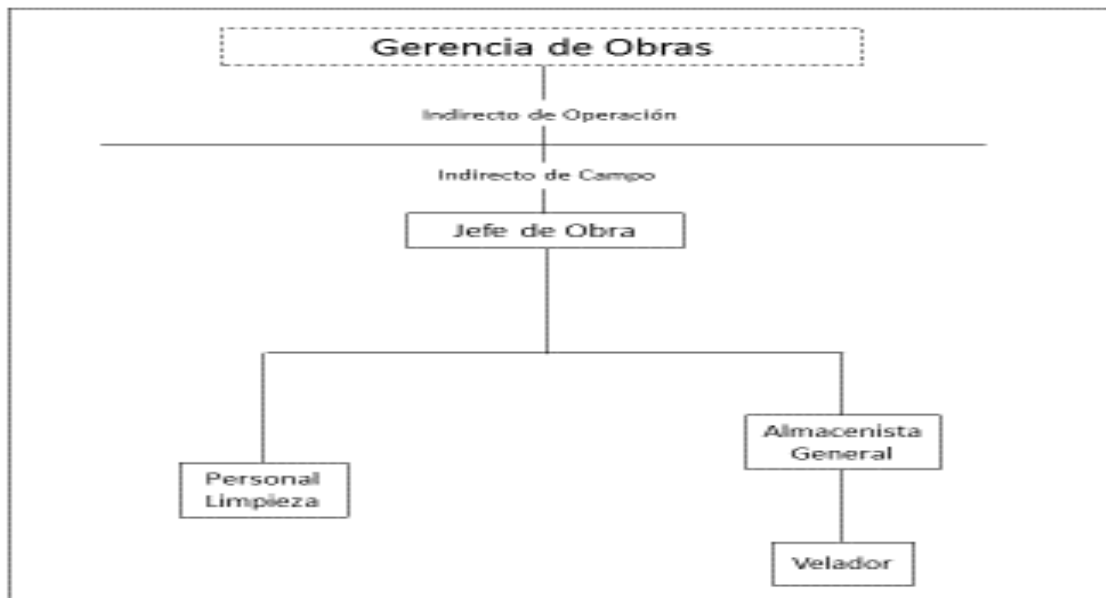


Figura N° 1: Organigrama Obra Mínima

Fuente: Suarez, C

Fecha: 2010

b) Obra media

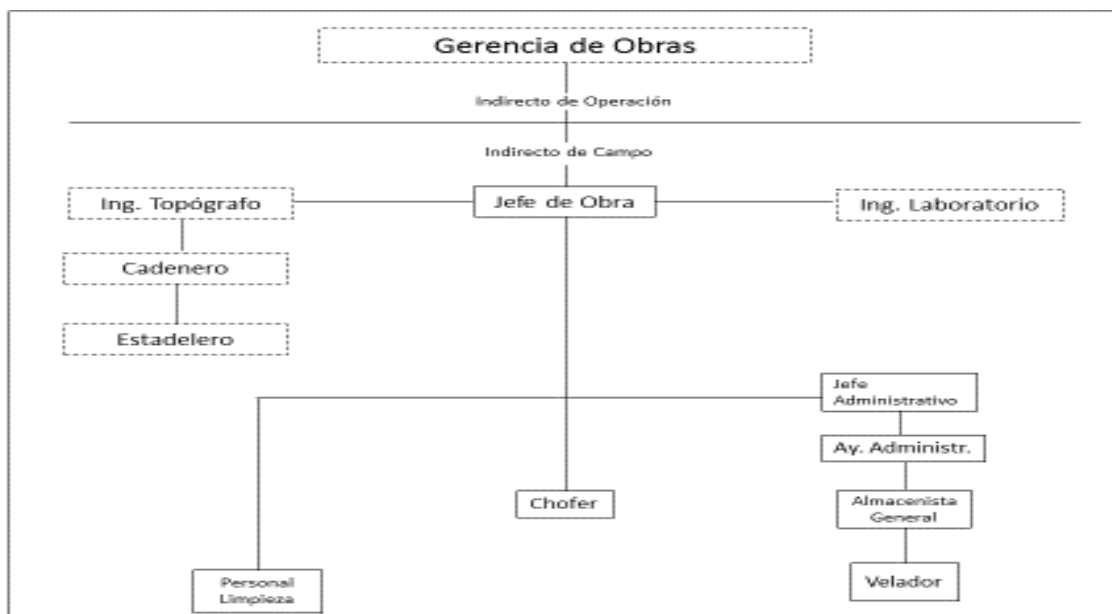


Figura N° 2: Organigrama Obra Media

Fuente: Suarez, C

Fecha: 2010

c) Obra grande

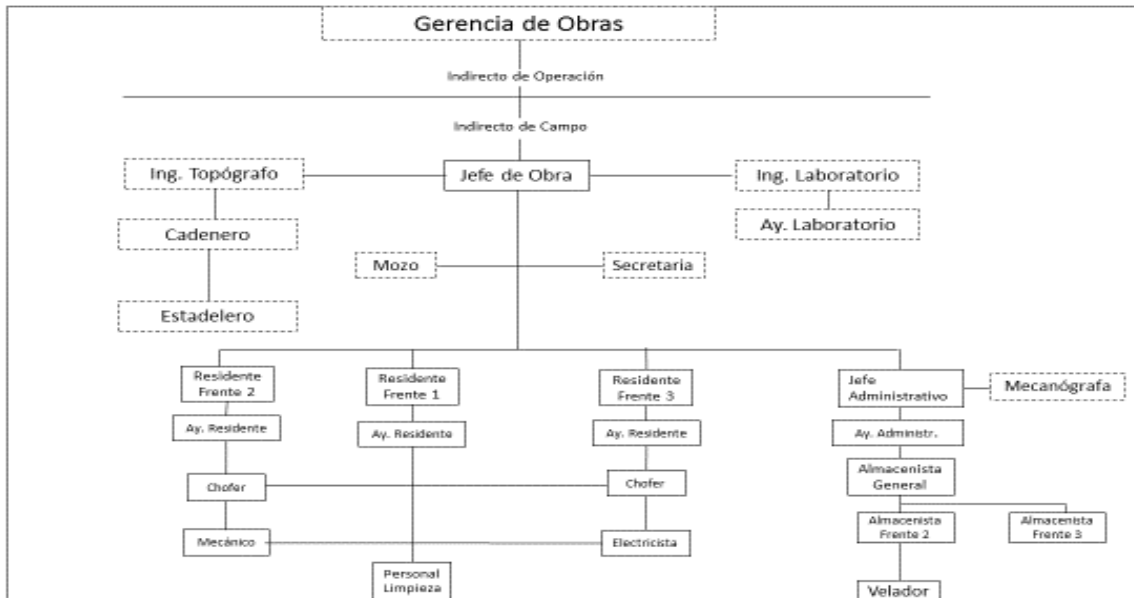


Figura N° 3: Organigrama Obra Grande

Fuente: Suarez, C

Fecha: 2010

2.2.2.3. Requisitos para llevar a cabo una obra pública

Según Ley N° 13064 Obras Públicas (Art 3), informa que:

"Antes de sacar una obra pública a licitación pública o de contratar directamente su realización, se requerirá la aprobación del proyecto y presupuesto respectivo, por los organismos legalmente autorizados, que deberá ser acompañado del pliego de condiciones de la ejecución, así como de las bases del llamado a licitación a que deban ajustarse los proponentes y el adjudicatario, y del proyecto de contrato en caso de contratación directa. La responsabilidad del proyecto y de los estudios que le han servido de base, caen sobre el organismo que los realizó.

El proyecto de obra pública deberá prever, en los casos de obra que implique el acceso de público, para su aprobación por los organismos

legalmente autorizados, la supresión de las barreras arquitectónicas limitativas de la accesibilidad de las personas con discapacidad.

En casos excepcionales y cuando las circunstancias especiales lo requieran, el Poder Ejecutivo podrá autorizar la adjudicación, sobre la base de anteproyectos y presupuestos globales, los que tendrán el carácter de provisional por el tiempo necesario para que se preparen y aprueben los documentos definitivos.

Se podrá llamar a concurso para la elaboración de proyectos y acordar premios que se consideren justos y estimulantes, así como contratar los proyectos directamente en casos especiales.

Cuando conviniere acelerar la terminación de la obra, podrán establecerse bonificaciones o primas, las que se consignarán en las bases de la licitación."

2.2.2.4. Gestión de obras

Kuong (2008) indica que: "..., no es suficiente con analizar la administración de un contrato suscrito en ejecución, si no se requiere visualizar todo el proceso en el cual se genera y termina un contrato. Por ello, determinaremos cuatro hitos y tres etapas que establecen el ciclo de vida de un Contrato de Obra". (p.7).

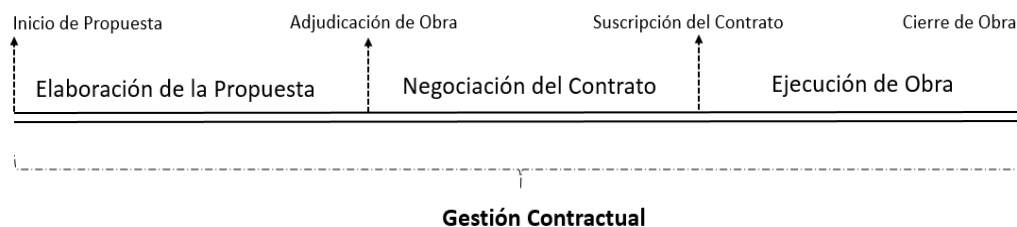


Figura N° 4: Gestión Contractual

Fuente: Kuong, J.

Fecha: 2008

Rojas (2008) nos comenta que: "La particularidad de estas gestiones radica en la indiscutible interdisciplinaria que requiere el desarrollo de un proyecto inmobiliario, y a su vez en el grado de compatibilidad entre los distintos profesionales que intervienen en cada proceso. Esta agrupación de individuos hace que el gerente de proyectos inmobiliarios posea una capacidad de negociación y concertación acordes a las exigencias de cada etapa en la que hacen parte los asesores o involucradas en la gestión del proyecto, tal manera que logre los objetivos establecidos. (p.30).

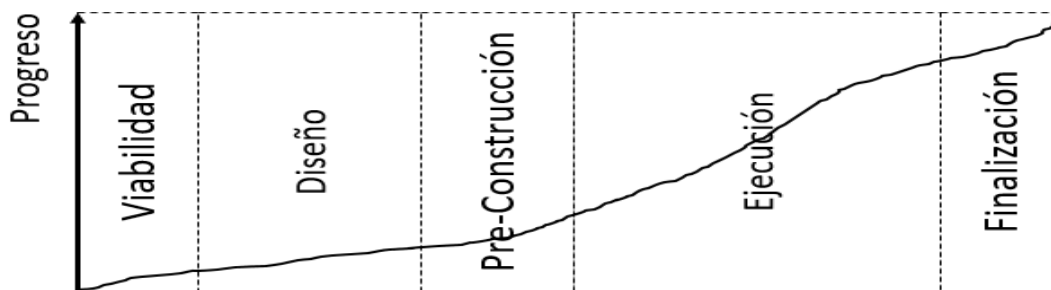


Figura N° 5: Gestiones del Proceso inmobiliario

Fuente: Rojas, M.

Fecha: 2008

Mattos & Valderrama (2014) indica que: "Un proyecto de arquitectura e ingeniería tiene que obedecer necesariamente una secuencia lógica de desarrollo del producto final. Las fases del ciclo de vida del proyecto deben realizarse con el tiempo suficiente para poder alcanzar sus objetivos, A su vez cada fase genera productos que son los datos de entrada para las fases sucesivas". (p.41)



Figura N° 6: Ciclo de vida del Proyecto

Fuente: Mattos, A & Valderrama, F.

Fecha: 2008

Salinas (2015) enfatiza que: “No existe un formato oficial o único para la presentación de un presupuesto de obra. En término técnicos-prácticos el presupuesto de una obra debe estar estructurado de la siguiente manera:

- ✓ Fase, según el tipo de obra. Por ejemplo, en obra de edificación: arquitectura, estructuras, eléctricas, sanitarias.
- ✓ Fase a su vez se estructura según secuencia del proceso constructivo de obra, con la finalidad de determina si están consideradas todas las partidas necesarias para alcanzar el 100% de cada Fase, y de otro lado para que durante la ejecución de obra se pueda controlar el alcance”. (p.45)”

Rodríguez (2013) enfatiza que: “Uno de los problemas que se encuentra al planificar proyectos es la carencia de una metodología adecuada, que permita un manejo apropiado del tiempo [...] El planeamiento está dividido en:

- ✓ Planeamiento estratégico
- ✓ Planeamiento táctico
- ✓ Planeamiento operativo
- ✓ Planeamiento de contingencia. (p.27)”

Oliveros & Bahamondes (2008), afirma que “La filosofía de una buena gerencia de construcción es simplemente: planear, organizar y controlar”. (Pp.134-135)”

Tabla N° 1: Filosofía de una buena Gerencia

¿Qué planear?	¿Qué organizar?	¿Qué controlar?
El plan de Ejecución de Construcción	Preparar los organigramas y las curvas de necesidad de mano de obra	Calidad- ingeniería de campo, materiales, y la construcción
Plan de tiempos - Cronogramas de campo	Escribir las descripciones de puestos clave	Tiempo- medido por el cronograma del Proyecto de construcción
Plan de dinero- presupuesto de construcción y flujo de caja	Remitir al campo los procedimientos operativos	Dinero- medido por el presupuesto de construcción y su flujo de caja
Plan de recursos- personas, material, sistemas y dinero	Movilizar y motivar al "staff" de campo	Midiendo el progreso físico y la productividad
	Arreglar las facilidades de campo y sus sistemas	Los aportes del proyecto
	Remitir e iniciar los procedimientos de control	

Fuente: Oliveros, U & Valderrama, C.

Fecha: 2008

2.2.3. Área de logística

2.2.3.1. Concepto de Logística

Soriano (1996) enfatiza que: "El Conjunto integrado de actividades que se ocupa de la gestión estratégica de los movimientos y almacenaje a que están sujetos los materiales, partes y productos terminados en su paso desde los proveedores iniciales hasta los consumidores finales, incluyendo las empresas, transformadoras o no, que forman parte de este proceso" (p.25)

Arbones (2000) afirma que: "Es la planificación, organización y control del conjunto de las actividades de movimiento y almacenamiento que facilitan el flujo de materiales y productos desde la fuente de consumo, para satisfacer la demanda al menor coste, incluidos los flujos de información y control". (p.11)

López (2014) nos comenta que: "La logística es la parte de la gestión de la cadena de suministro encargada de satisfacer las necesidades del cliente, proporcionándole los productos en el momento, lugar y cantidad en que los demande, todo ello al mínimo coste". (p.12)

2.2.3.2. Tipos de logística

Soriano (1996) sostiene que:

- ✓ La Logística Interna: "Se relaciona con los movimientos que se produce dentro de la empresa, aunque tengan una vinculación muy estrecha con entidades externas a la organización"
- ✓ La Logística Externa: "se relaciona con los movimientos que se producen entre la empresa y sus clientes (constituye la forma avanzada de lo que usualmente se conoce como distribución)" (p.30)

2.2.3.3. Funciones del área de logística

Soriano (1996) argumenta que: "está integrado por"

Tabla N° 2: Compras e Inventarios

FORMACIÓN DE INVENTARIOS
Prevision de necesidades Selección de proveedores Compra Recepción de insumos
ALMACENAJE Y MANIPULACIÓN
Planificación de materiales Distribución en los centros de producción Depósitos de materiales, materias primas, productos intermedios Depósitos de productos terminados Empaquetado de protección Consolidación
TRANSPORTE Y DISTRIBUCIÓN FISICA
Interno Externo Programación Sistemas utilizados Depósitos externos de la empresa Depósitos externos ajenos a la empresa Entrega a los clientes
PROCESAMIENTO
Pedidos Órdenes de Compra Previsiones provenientes del mercado Planificación del sistema
RECOLECCIÓN
Productos obsoletos Productos dañados Productos caducados Reciclaje y reprocesado Destrucción

Fuente: Soriano, C.

Año: 1996

Soriano (1996) nos dice que: "Debido a su influencia crítica sobre el éxito del proyecto, la actividad de compras debe ser rigurosamente planificada, a partir de la secuenciación y programación, teniendo en cuenta la contratación de equipos, materiales, servicios y toda clase de subcontratos." (p.269)

- ✓ Definir políticas y procedimientos
- ✓ Recibir requisiciones
- ✓ Listado de proveedores

- ✓ Preparación de términos de referencia
- ✓ Preparación de licitaciones

2.2.3.4. Gestión del área de logística

Según Ferrín (2013): "El control del flujo de materiales para asegurar la satisfacción de la demanda de los clientes con un determinado grado de bondad y a un costo razonable " (p. 19)

- ✓ Gestión de Compras: A continuación los procedimientos de trabajo de la función de compras (p.41-43)

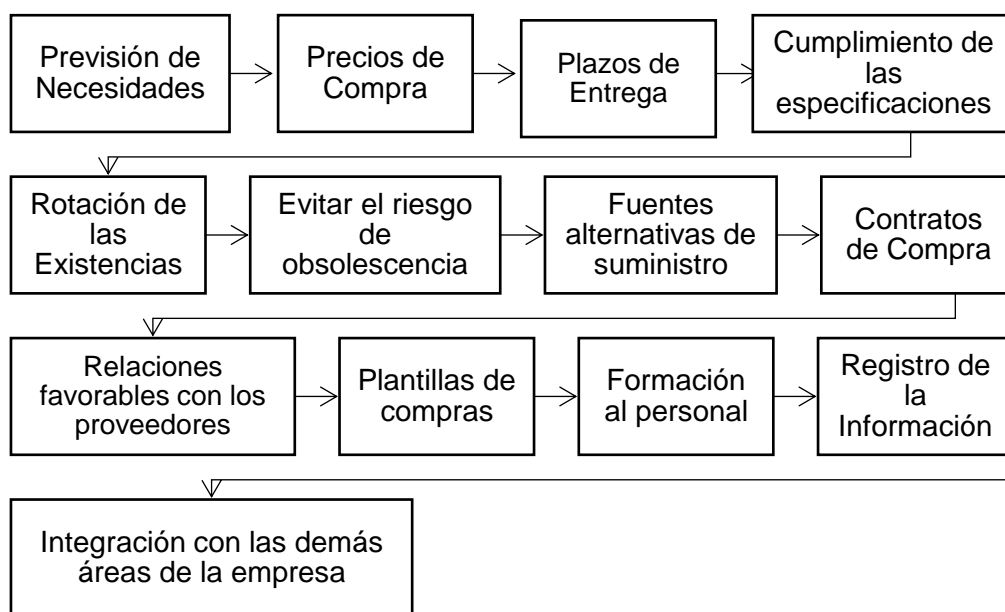


Figura 7: Gestión de Compras en la logística de almacenes

Fuente: Ferrín, A.

Fecha: 2013

- ✓ **Gestión De Stocks:** El objetivo básico de la función de almacenamiento es la custodia de los productos, en condiciones apropiadas para el suministro [...] esto supone la realización d ciertas tareas: (p.47)

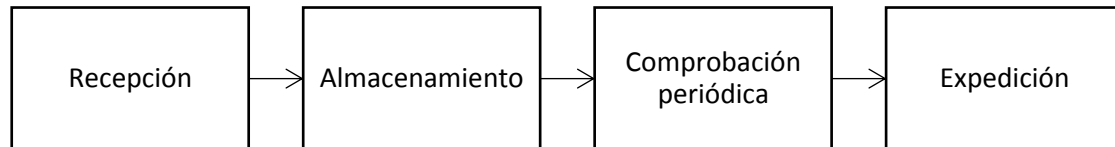


Figura N° 8: Gestión de Stocks en la logística de almacenes

Fuente: Ferrin, A.

Fecha: 2013

López (2014) afirma que: “Es la encargada de cubrir las necesidades de materiales y productos que la empresa necesita para su funcionamiento” (p.26)

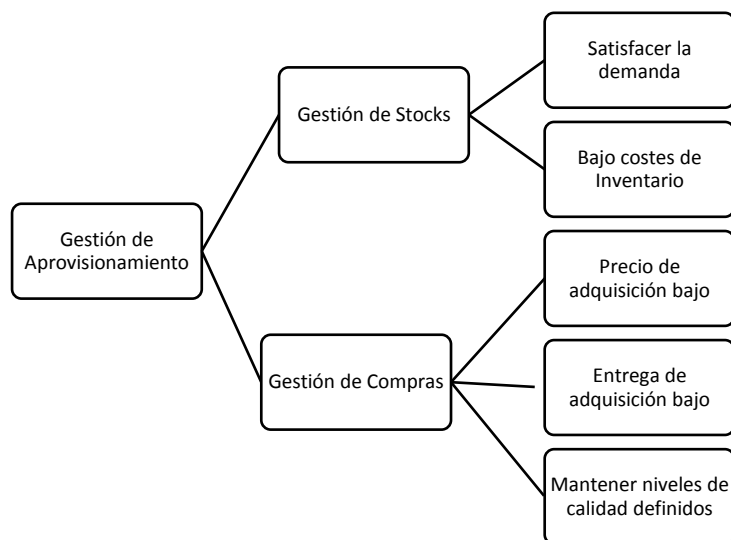


Figura N° 9: Logística de Aprovisionamiento

Fuente: López, R.

Fecha: 2014

- ✓ **Gestión de Compras:** Implica una gran cantidad de operaciones, desde que se hace el pedido hasta que este se abona por el comprador (p. 39)

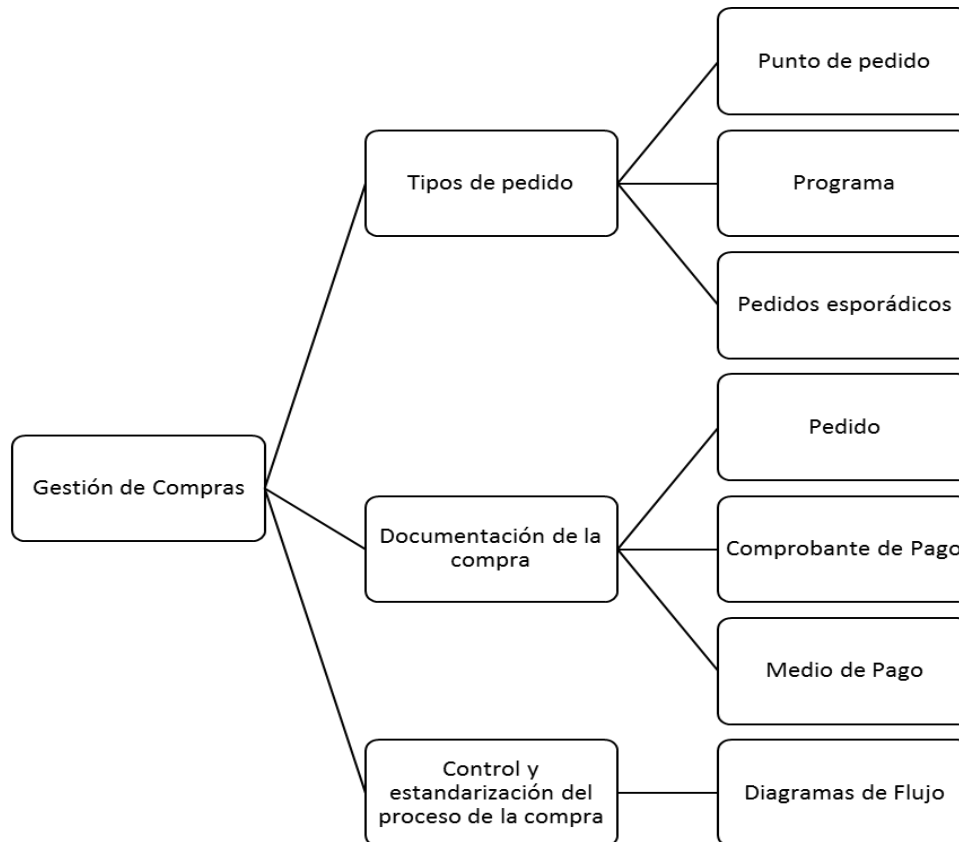


Figura 10: Logística de Aprovisionamiento - Compras

Fuente: López, R.

Fecha: 2014

- ✓ **Gestión De Stocks:** Se encarga de administrar las existencias de la empresa [...] para que la gestión de stocks sea lo más eficiente posible es necesario:
 - ✓ Almacenar la menor cantidad posible de artículos
 - ✓ Evitar rupturas en el stock (p. 90)

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y Nivel de Investigación

3.1.1 Enfoque

De acuerdo a la naturaleza de la Variable

- ✓ Independiente: Cuantitativa (Continua)
- ✓ Dependiente: Cuantitativa (Discreta)

3.1.2 Tipo

El tipo de investigación del presente estudio es aplicada, ya que: "busca conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar". Sánchez & Reyes (1996) (p.15)

3.1.3 Nivel

Según la manipulación de las Variables, el nivel de la investigación es explicativa, ya que: "Está orientada al descubrimiento de los factores causales que han podido incidir o afectar la ocurrencia de un fenómeno". Sánchez & Reyes (1996)

3.2 Diseño de la Investigación

Según Sánchez & Reyes (1996) el diseño de la investigación es "Una estructura u organización esquemática que adopta el investigador para relacionar variables de estudio; cuyo objetivo es imponer restricciones controladas a las observaciones de los fenómenos. (...)". (Pp.61-63).

El diseño de la presente investigación es no – experimental, transaccional, descriptivo simple, ya que según Sánchez & Reyes (1996): "Busca y recoge información respecto a una situación previamente determinada (objeto de estudio) no se supone la influencia de variables extrañas, obteniéndose solamente la información que proporciona la situación.

- M O**, M \Rightarrow Muestra con la que o en la que se va a realizar el estudio.
 o \Rightarrow Información relevante o de interés que se recoge de la muestra.

3.3 Población, Muestra y Muestreo

3.3.1 Población

La población en estudio estuvo constituida por la empresa constructora MNC Ingenieros Contratistas Generales S. R. L

3.3.2 Muestra

Se consideró a la misma población como muestra, por el número reducido de población, ya que la empresa constructora MNC Ingenieros Contratistas Generales S. R. L cuenta con 1 trabajador en cada área analizada.

Tabla 3: Personal de las áreas a analizar

Nº	CARGO	CANTIDAD
1	Gerente General	1
2	Encargado del área de Logística	1

Fuente: Empresa MNC –Elaboración Propia

Fecha: 2018

3.3.3 Tipo de Muestreo

El tipo de muestreo para la presente investigación será muestreo probabilístico, según Sánchez & Reyes (1996): “Un muestreo es probabilístico cuando puede calcularse con anticipación cuál es la probabilidad de poder obtener cada una de las muestras que sean posibles a partir de una población o universo”.

3.4 Criterios de Selección

No se limitó a la población de estudio, como se explica en líneas anteriores se consideró a la población como muestra, por el número reducido de la población objetiva. (Ver Tabla 3)

3.5 Operalización de Variables

Tabla 4: Operalización de Variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Son procedimientos, mecanismos y sistema que utilizan las empresas para encontrar las deficiencias que se presentan en la gestión de obras públicas con la finalidad de una mejor eficiencia y gestión de los recursos.	Comprende los siguientes componentes que influyen en un control interno: entorno de control , evaluación de riesgos , actividades de control , información y comunicación y supervisión	Ambiente de Control	INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS
				COMPETENCIA PROFESIONAL
				FILOSOFIA Y ESTILO DE LA DIRECCION
				MISION , OBJETIVOS Y POLITICAS
				ORGANIGRAMA
			Evaluación de riesgos	EVALUACION DE RIESGOS
				IDENTIFICACION DE RIESGOS
				DETECCION DEL CAMBIO
			Actividades de Control	ACTIVIDADES
				SEPARACION DE TAREAS Y RESPONSABILIDADES
COORDINACION ENTRE TAREAS				
NIVELES DEFINIDOS DE AUTORIZACION				
REGISTRO OPORTUNO				
EXCESO RESTRINGIDOS A RECURSOS				
ROTACION DEL PERSONAL				
Información y comunicación	CONTROL DE SISTEMA			
	AUDITORIA INTERNA			
	INFORMACION			
	CALIDAD DE LA INFORMACION			
Supervisión	SISTEMA DE INFORMACION			
	FLEXIBILIDAD DE CAMBIO			
Area de Logistica	Es la planificación, organización y control del conjunto de las actividades de movimiento y almacenamiento que facilitan el flujo de materiales y productos desde la fuente de consumo, para satisfacer la demanda al menor coste, incluidos los flujos de información y control	El control del flujo de materiales para asegurar la satisfacción de la demanda de los clientes con un determinado grado de bondad y a un costo razonable	Gestion de Compras	COMUNICACIÓN
				INFORMACION
				Previsión de Necesidades
				Precios de Compra
				Plazos de Entrega
				Cumplimiento de las especificaciones
				Rotación de las Existencias
				Evitar el riesgo de obsolescencia
				Fuentes alternativas de suministro
				Contratos de Compra
			Gestion de Stocks	Relaciones favorables con los proveedores
				Plantillas de compras
				Formación al personal
				Registro de la Información
				Integración con las demás áreas de la empresa
				Recepción
				Almacenamiento
Comprobación Periódica				
Expedición				

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2018

3.6 Técnica e instrumentos de recolección de datos

3.6.1 Técnicas de investigación

Las técnicas que se utilizarán para la recolección de información serán las siguientes:

- ✓ Entrevista ➡ Esta técnica nos permitirá obtener respuestas verbales ya que está orientada a una conversación directa entre el entrevistador y el entrevistado mediante la aplicación de preguntas directas al personal de la entidad.
- ✓ Análisis de documentos ➡ análisis de archivos, documentación.

3.6.2 Instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos que se utilizarán para la recolección de datos serán las siguientes:

- ✓ Cuestionarios ➡ Se aplicará el Cuestionario COSO I para la recolección de información, en nuestra investigación se aplicó dichos cuestionarios al gerente general de la empresa , así como al jefe del área de logística, con el fin de obtener información que permita armar nuestra propuesta de mejora.
- ✓ Hojas de control o lista de chequeo (cotejos) ➡ Mediante esta hoja de control se constató la información brindada por la empresa en relación al flujograma de salida del material para constatar la presencia o ausencia de las características brindadas.

3.7 Procedimientos

El día 01 de setiembre del 2016, nos personamos a la Empresa MNC INGENIEROS CONTRATISTAS GENERALES S. R. L para la recolección de datos para la presente investigación.

Mediante una entrevista al Gerente General de la empresa y con ayuda de nuestro CUESTIONARIO DE PROCESOS OPERATIVOS (Ver Anexo 04), así como también Documentación (BASES ESTÁNDAR DE ADJUDICACIÓN DIRECTA SELECTIVA PARA LA CONTRATACIÓN DE EJECUCIÓN DE OBRA: “INSTALACION DE LA CASA DE ESPERA MATERNA EN EL DISTRITO Y PROVINCIA DE CUTERVO”, aprobado por la Directiva N° 018-2012-OSCE/CD) pudimos cumplir con nuestro primer y segundo objetivo

Luego retornamos a la empresa, antes en mención el día 10 de setiembre del 2016 para seguir con la recolección de información y se procedió a entrevistar al Gerente General utilizando el CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BAJO EL METODO COSO I – ÁREA DE GERENCIA (Ver Anexo 5) y a la vez al Encargado del Área de Logística se realizó una entrevista utilizando el CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BAJO EL METODO COSO I – ÁREA DE LOGÍSTICA (Ver Anexo 6).

3.8 Plan de procesamiento de Información

Una vez obtenida la información y con el fin de cumplir con los objetivos trazados se procedió a procesar la información mediante Microsoft Excel, para el primer objetivo se utilizó un gráfico SmartArt en dicho programa para la elaboración del organigrama, así mismo para el segundo objetivo se utilizó una tabla para resumen los procesos operativos de la obra pública, en relación al tercer objetivo con los resultados obtenidos a través de la aplicación del cuestionario COSO I se elaborarán tablas y gráficos en el programa informativo MICROSOFT EXCELL 2010 para un mejor entendimiento y presentación de la información, posteriormente para el cuarto objetivo se procesó la información en programa Microsoft Visio 2013 en el cual se elaboró flujogramas de procesos de la empresa (procesos internos, proceso de salida de material)

para que las deficiencias encontradas en las áreas sean reflejadas en una tabla en la cual se detallará Deficiencia, Causa y Riesgos.

3.9 Matriz de Consistencia

Tabla 5: Matriz de Consistencia

TIPO DE ESTUDIO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	MÉTODOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	POBLACIÓN Y MUESTRA
<p>TIPO DE ESTUDIO</p> <p>El tipo de investigación del presente estudio es aplicada, ya que: "busca conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar el problema, según la manipulación de las Variables la investigación es explicativa, ya que está orientada al descubrimiento de los factores causales que han podido incidir o afectar la ocurrencia de un fenómeno</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>El diseño de investigación del presente estudio es Ex post facto, ya que está orientado a la aplicación un control interno, el cual generará un impacto en la gestión de obras públicas en el caso de estudio "construcción de la casa materna Cutervo"</p>	<p>El método de investigación del presente estudio es Descriptivo ya que se describirá, analizará e interpretará sistemáticamente un conjunto de hechos relacionados con otras variable tal como se dan en el presente, además nos permitirá hacer una serie de investigación referente al problema.</p>	<p>TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Las técnicas que se utilizarán para la recolección de información serán las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Observación: Esta técnica nos permitirá cerciorase como se ejecutaron las operaciones en el Caso de Estudio. - Entrevista: Esta técnica nos permitirá obtener respuestas verbales ya que está orientada a una conversación directa entre el entrevistador y el entrevistado mediante la aplicación de preguntas directas al personal de la entidad. - Análisis de documentos: análisis de archivos, documentación. <p>INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS</p> <p>Los instrumentos que se utilizarán para la recolección de datos serán las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Encuesta: aplicación de preguntas para opiniones, actitudes, sugerencias. - Hojas de control o lista de chequeo (cotejos): Registra la presencia o ausencia de la característica. - Cuestionarios: impresos para entrevista o encuesta 	<p>Se consideró a la misma población como muestra, por el número reducido de población, ya que la empresa constructora MNC Ingenieros Contratistas Generales S.R.L cuenta con 2 trabajadores.</p>

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2018

3.10 Consideraciones Éticas

La información brindada por la empresa es netamente para fines educativos, es por ello que los investigadores con el profesionalismo y ética inculcados a lo largo de su vida, no divulgarán de manera malintencionada la información y será utilizada

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

4.1.1 Presentar de manera general información de la empresa MNC Ingenieros Contratistas Generales S. R. L

4.1.1.1 Descripción de la empresa

MNC INGENIEROS CONTRATISTAS GENERALES S. R. L, es una empresa constructora que se encuentra inscrita en la administración tributaria con el RUC 20398904029 en el régimen general, fue creada el 11 de marzo de 1998 en la ciudad de Piura, con un capital social de S/ 30,000.00 (treinta mil y 00/100 nuevos soles), distribuidos entre los socios Miguel Nuñez Cotrina quien además de ser gerente general de la empresa tiene un porcentaje de participación de 95% y el Segundo Nuñez Vilela quien tiene un porcentaje de participación de 5%.

La empresa se encuentra ubicada en Calle .AREQUIPA N° 1053 departamento de PIURA, cuenta con una Sucursal en Calle Vicente de la Vega N° 1630 provincia de Chiclayo departamento de Lambayeque.

4.1.1.2 Actividad Económica

En el Perú el sector construcción desde el año 2002 muestra una expansión anual de 7.7% lo cual contribuye una mayor crecimiento y aporte al producto bruto interno, según Instituto Nacional de Estadística Informática (INEI). Cabe decir a pesar de la crisis financiera del 2008 el Informe técnico PBI trimestral N^a 01 febrero 2001 del INEI refleja que durante el cuarto trimestre del 2010, el producto bruto interno a precios constantes de 1994 creció en 9.2% esto el reflejo del dinamismo mostrado en rubros como el inmobiliario, comercial, hotelero y de infraestructura privada y pública

La actividad económica de la empresa corresponde a la actividad de Arquitectura e Ingeniería, es decir se dedica a la industria de la construcción en calidad de contratistas de obras públicas y privadas, así como a la construcción, reforma y demolición de edificios, a la construcción, reforma y reparación de carreteras, calles y puentes, viaductos, atarjeas, alcantarillas y conducciones de agua, gas.

4.1.1.3 Organigrama

Cuenta con 03 personas a su cargo las cuales realizan diversas labores dentro de la empresa.

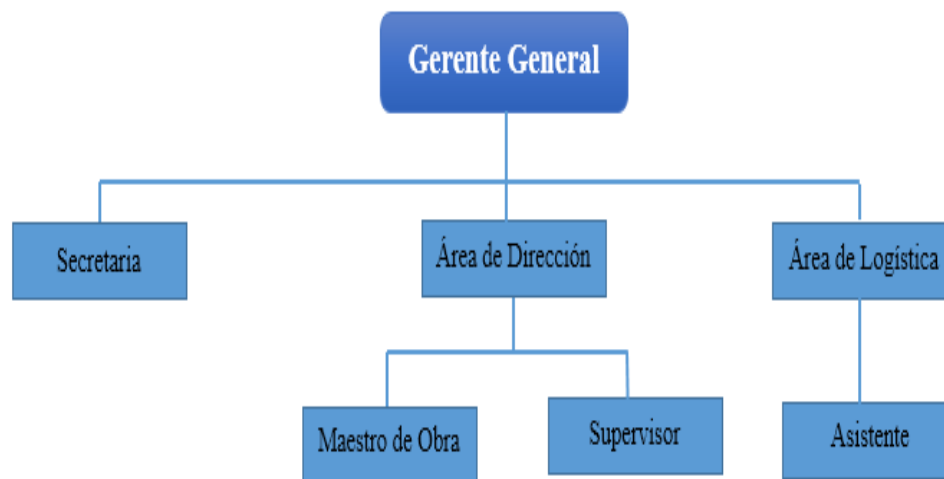


Figura 11: Organigrama de la empresa

Fuente: Empresa MNC Ingenieros Contratistas Generales -
Elaboración Propia

Fecha: 2016

4.1.1.4 Análisis FODA

Tabla 6: Análisis FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Más de 15 años de experiencia en el sector construcción ✓ Experiencia por parte del Gerente General ✓ Cuenta con maquinaria propia ✓ Capacidad de endeudamiento 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Posee poco personal ✓ La estructura organizacional no es la más adecuada en relación a la persona encargada en las actividades que se desarrollan ✓ No se realizan auditoria interna ✓ No cuenta con un manual de procedimientos ✓ Las políticas, normativa que posee la empresa no se difunden a terceros.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Crecimiento del sector construcción ✓ Obras públicas a nivel nacional 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Empresas que se dedican al mismo rubro. ✓ Cambio de gobierno ✓ Accidentes fortuitos: robo, siniestros.

Fuente: Empresa MNC Ingenieros Contratistas Generales -
Elaboración Propia

Fecha: 2016

4.1.2 Describir los procesos operativos de la Obra Pública “Construcción de la Casa Materna Cutervo” de la empresa MNC Ingenieros Contratistas Generales S. R. L.

Tabla 7: Flujoograma de Procesos Operativos

Nº	ACTIVIDAD	COMUNIDAD	ENTIDAD CONTRATANTE	MEF	OSCE	CONTRATISTA
1	Inicio de propuesta	●				
2	Identificación del problema		●			
3	Elaboración de la propuesta		●			
4	Adjudicación de obra			●		
5	Elaboración del expediente técnico		●			
6	Licitación				●	
7	Negociación del Contrato					●
8	Suscripción del Contrato		●			●
9	Ejecución de obra					●
10	Cierre de obra		●			●

Fuente: Adjudicación directa N° 018-2012-OSCE/CD - Elaboración Propia

Fecha: 2018

4.1.2.1 Inicio de Propuesta

Según estadísticas en el Perú, la razón de la mortalidad materna es de 103 muertes maternas por 100 mil nacidos vivos, mientras que la tasa de mortalidad neonatal es de 11 muertes por mil nacidos vivos, ubicando a nuestro país entre los que tienen mayor mortalidad materna y neonatal en Latinoamérica.

Es por ello que en el año 2006, el Ministerio de Salud aprobó a través de su Resolución Magisterial N° 674 -2006, el documento Técnico “Casas de Espera Materna, Modelo para su implementación”, con la finalidad de generar una movilización social multisectorial para mejorar la accesibilidad de las gestantes a los servicios de salud.

4.1.2.1.1 Identificación del Problema

El problema central identificado del sector salud en la zona de Cutervo, es la carencia de Casas Maternas, habiendo solo en Súcota. A

febrero del año 2010, se reportaban 465 casas maternas operativas a nivel nacional, siendo la dirección regional de salud cusco, la que presenta el mayor número de casas de espera maternas operativas (132), y la Dirección Regional de Salud de Huánuco (56).

4.1.2.1.2 Elaboración de La Propuesta

El proyecto surge ante las necesidades planteadas por las autoridades, trabajadores del sector salud y población en general de mejorar la capacidad y calidad que brinda el sector salud a las madres gestantes de la provincia de Cutervo que vienen referenciadas al hospital Santa María de Cutervo. Para brindar un servicio óptimo a la población de la Red Cutervo, dado que La Casa de espera materna, no existe en la ciudad de Cutervo.

4.1.2.2 Adjudicación de Obra

4.1.2.2.1 Elaboración del Expediente Técnico

El expediente de contratación fue aprobado mediante RESOLUCION DE ALCALDIA N° 832-2012-MPC, del 03 de octubre del 2012.

Asimismo, el expediente técnico de obra para dicho proyecto fue licitado Y aprobado mediante RESOLUCION DE ALCALDIA N° -2012-MPC.

4.1.2.2.2 Licitación

Mediante la Aprobación Directiva N° 018-2012-OSCE/CD se publica en la página de la OSCE (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado) las BASES ESTÁNDAR DE ADJUDICACIÓN DIRECTA SELECTIVA PARA LA CONTRATACIÓN DE EJECUCIÓN DE OBRA: “INSTALACION DE LA CASA DE ESPERA MATERNA EN EL DISTRITO Y PROVINCIA DE CUTERVO”.

✓ CRONOGRAMA DEL PROCESO DE SELECCIÓN

CONVOCATORIA	19/12/2012			
REGISTRO DE PARTICIPANTES	20/12/2012		07/01/2013	
FORMULACION DE CONSULTAS Y/U OBSERVACIONES A LAS BASES	20/12/2012		27/12/2012	
ABSOLUCIÓN DE CONSULTAS Y/U OBSERVACIONES A LAS BASES	28/12/2012		28/12/2012	
INTEGRACION DE LAS BASES	04/01/2013		04/01/2013	
PRESENTACION DE PROPUESTAS	10/01/2013	08:00	10/01/2013	16:00
CALIFICACION Y EVALUACION DE PROPUESTAS	10/01/2013		10/01/2013	
OTORGAMIENTO DE LA BUENA PRO	10/01/2013		10/01/2013	

Figura 12: Cronograma de proceso de selección

Fuente: Adjudicación directa selectiva N° 052-2012-MPC

Fecha: 2018

4.1.2.2.3 Negociación De Contrato

La Municipalidad Provincial de Cutervo calificó y evaluó las propuestas de los contratistas que se presentaron a la licitación de la obra: **INSTALACION DE LA CASA DE ESPERA MATERNA EN EL DISTRITO Y PROVINCIA DE CUTERVO** para la elección del mejor postor y como consecuencia otorgar la BUENA PRO.

Para que la empresa obtuviera la buena pro tuvo que haber cumplido los siguientes requisitos:

Para cumplir con el requerimiento técnico

- ✓ Mínimo se requiere que el postor haya ejecutado por lo menos tres obras en general, suscritos en los últimos diez años, la que se podrá sustentar con copia simple del contrato con entidades públicas, y su respectiva acta de recepción y conformidad de obra en donde se certifique el requerimiento.

Residente de obra:

- ✓ Ingeniero civil colegiado y maestría.
- ✓ Certificado de habilidad, firmado y sellado por el profesional propuesto como residente.
- ✓ Carta de compromiso del residente de obra para ejecutar la obra firmada en original.
- ✓ Haber participado como Ingeniero Residente y/o Supervisor de obra, sustentando como mínimo ocho (08) años de experiencia en obras en general y acreditar por lo menos tres (03) años de experiencia en obras similares. se acredita con copias simples de contratos.

4.1.2.3 Suscripción del Contrato

La empresa MNC Ingenieros Contratistas Generales S.R.L. y la Municipalidad Provincial de Cutervo el día 30 de enero del 2013 suscribieron el **CONTRATO DE EJECUCIÓN DE OBRA N^o. 001-2013-MPC** con un plazo contractual de 120 días calendarios, después que el Contratista obtuviera la **buena pro** por ser el mejor postor frente a sus demás competidores. Posteriormente se procedió a la publicación del otorgamiento y consentimiento en el SEACE según Ley y Reglamento de Contrataciones con el Estado.

4.1.2.3.1 Ejecución De La Obra

A continuación un breve resumen de la información relevante para nuestra investigación:

4.1.2.3.1.1 Datos Generales

▪ CÓDIGO SNIP	: 232152
a) FUNCIÓN	: SALUD
b) PROYECTO	: “INSTALACION DE LA CASA DE ESPERA MATERNA EN EL DISTRITO PROVINCIA DE CUTERVO”
c) FINANCIAMIENTO:	: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CUTERVO
d) UBICACIÓN	
▪ REGION	: Cajamarca
▪ PROVINCIA	: Cutervo
▪ DISTRITO	: Cutervo
▪ LUGAR	: Cutervo
e) COSTO TOTAL	: S/. 485,178.60
– INFRAESTRUCTURA	: S/. 469,505.00
– ESTUDIOS DE SUELOS	: S/. 500.00
– GASTOS DE SUPERVISIÓN/ LIQUIDACIÓN	: S/. 15,173.60
f) PLAZO DE EJECUCION	: 120 días calendario
g) FECHA DE INICIO DE EJECUCIÓN	: 06/04/2013
h) FECHA DE TERMINACIÓN DE EJECUCIÓN:	: 06/08/2013
i) MODALIDAD DE EJECUCION	: CONTRATO – SUMA ALZADA
j) ENTIDAD CONTRATADA PARA LA EJECUCIÓN	: MNC INGENIEROS CONTRATISTAS GENERALES S.R.L
k) SUPERVISOR	: EXTERNO

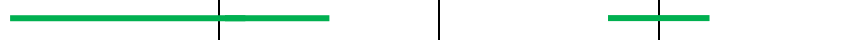
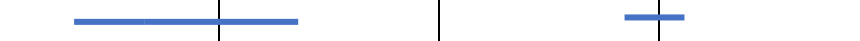


Figura 13: Datos Generales de la Obra

Fuente: Adjudicación directa selectiva N° 052-2012-MPC – Elaboración Propia

Fecha: 2018

4.1.2.3.1.2 Presupuesto de Obra

Tabla 8: Presupuesto de la Obra

PRESUPUESTO VALORIZADO						
Obra: INFRAESTRUCTURA DE LA CASA DE ESPERA MATERNA DISTRITO Y PROVINCIA DE CUTERVO						
ITEM	DESCRIPCIÓN	Meses				TOTAL
		1°mes	2°mes	3°mes	4°mes	
	ESTRUCTURAS					S/ 207,903.76
	ARQUITECTURA					S/ 107,356.90
	SANITARIOS					S/ 14,325.25
	ELECTRICAS					S/ 7,964.36
		25%	25%	29%	21%	100%
	COSTO DIRECTO	83,752.73	84,152.57	9,8024.55	71,620.42	33,7550.27
	GASTOS GENERALES (10%)	8,375.27	8,415.26	9,802.46	7,162.04	33,755.03
	UTILIDAD (8%)	6,700.22	6,732.21	7,841.96	5,729.63	27,004.02
	SUB -TOTAL	98,828.22	99,300.04	115,668.97	84,512.09	398,309.32
	IGV (18%)	17,789.08	17,874.01	20,820.41	15,212.18	71,695.68
	COSTO TOTAL	S/ 116,617.30	S/ 117,174.05	S/136,489.38	S/ 99,724.27	S/470,005.00

Fuente: Presupuesto de obra: “Instalación de la Casa espera Materna en el Distrito y Provincia de Cutervo” -
Elaboración Propia

Fecha: 2018

4.1.2.3.1.3 Avances de Obra

VALORIZACIÓN 1		VALORIZACIÓN 2		VALORIZACIÓN 3	
FECHA :	6 de mayo del 2013	FECHA :	4 de Junio del 2013	FECHA :	8 de Julio del 2013
INFORME N°17-2013/-ING. MNC/RESIDENTE DE OBRA		INFORME N°18-2013/-ING. MNC/RESIDENTE DE OBRA		INFORME N°19-2013/-ING. MNC/RESIDENTE DE OBRA	
Avance físico anterior acumulado	0.00%	Avance físico anterior acumulado :	35.18%	Avance físico anterior acumulado	54.90%
Avance físico Actual	35.18%	Avance físico Actual :	19.72%	Avance físico Actual	21.92%
Avance físico Acumulado	35.18%	Avance físico Acumulado :	54.90%	Avance físico Acumulado	76.80%
% de saldo	64.82%	% de saldo :	45.09%	% de saldo	23.20%
METAS A CUMPLIR		METAS A CUMPLIR		METAS A CUMPLIR	
Construcción de 02 Niveles de Material Noble que comprende		Construcción de 02 Niveles de Material Noble que comprende :		Construcción de 02 Niveles de Material Noble que comprende	
<p>Primer Nivel: Sala Comedor, Cocina, Deposito, Lavandería, Baños, Escalera de Acceso al 2° Nivel, tres Dormitorios, Área de Vereda, Circulación, Construcción de Cisterna – Tanque Elevado, Muro de Contención y Cerco.</p> <p>Segundo Nivel: Star, Dormitorio para Obstetra, 04 Dormitorios para Beneficiarios, Lavandería, Baños, Corredor y Depósito.</p>		<p>Primer Nivel: Sala Comedor, Cocina, Deposito, Lavandería, Baños, Escalera de Acceso al 2° Nivel, tres Dormitorios, Área de Vereda, Circulación, Construcción de Cisterna – Tanque Elevado, Muro de Contención y Cerco.</p> <p>Segundo Nivel: Estar, Dormitorio para Obstetra, 04 Dormitorios para Beneficiarios, Lavandería, Baños, Corredor y Depósito.</p>		<p>Primer Nivel: Sala Comedor, Cocina, Deposito, Lavandería, Baños, Escalera de Acceso al 2° Nivel, tres Dormitorios, Área de Vereda, Circulación, Construcción de Cisterna – Tanque Elevado, Muro de Contención y Cerco.</p> <p>Segundo Nivel: Estar, Dormitorio para Obstetra, 04 Dormitorios para Beneficiarios, Lavandería, Baños, Corredor y Depósito.</p> <p>Se está elaborando un adicional de obra referente a</p> <p>Construcción de 02 Niveles de Material Noble que comprende</p> <p>Primer Nivel: Sala Comedor, Cocina, Deposito, Lavandería, Baños, Escalera de Acceso al 2° Nivel, tres Dormitorios, Área de Vereda, Circulación, Construcción de Cisterna – Tanque Elevado, Muro de Contención y Cerco.</p> <p>Segundo Nivel: Estar, Dormitorio para Obstetra, 04</p>	
OBSERVACIÓN:		OBSERVACIÓN:		OBSERVACIÓN:	
El tiempo es lluvioso tal como consta en los asientos del cuaderno de Obra		El tiempo es lluvioso, retrasando el avance de la Obra, tal como consta en los asientos del cuaderno de Obra.		El tiempo es lluvioso, retrasando el avance de la Obra, tal como consta en los asientos del cuaderno de Obra.	

Figura 14: Valorizaciones de Obras

Fuente: Informe de Valorizaciones de Obra N^a 1, 2,3 "Instalación de La Casa de Espera Materna en el Distrito y Provincia de Cutervo"

Fecha: 2018

4.1.2.3.1.4 Fotos



Figura 15: Fotos de obra

Fuente: Anexos del Expediente Técnico de la obra "INSTALACION DE LA CASA DE ESPERA MATERNA EN EL DISTRITO Y PROVINCIA DE CUTERVO"

Fecha: 2018

4.1.2.4 Cierre de Obra

Se recepcionó la obra y se liquidó técnicamente y financieramente por parte del contratista la cual fue aprobada por la entidad contratante.

4.1.3 Aplicación del COSO 1 en el área de gerencia y logística de la empresa MNC Ingenieros Contratistas Generales S. R. L.

Después de haber aplicado el cuestionario basado en el modelo COSO I hemos diagnosticado la efectividad y eficiencia de las operaciones, el cumplimiento de las políticas y la confiabilidad de la información tanto para el Área de Gerencia como para el Área de Logística de la empresa MNC Ingenieros Contratistas Generales S. R. L.

Pues bien tal como lo refleja la TABLA N^a 01 a través del modelo COSO I con un nivel de confianza y un riesgo de control que depende de cada componente tenemos los siguientes resultados:

Tabla 9: Resultado Consolidado de la encuesta Coso I

COMPONENTES	ÁREA DE GERENCIA		ÁREA DE LOGÍSTICA		NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL
	SI	NO	SI	NO		
AMBIENTE DE CONTROL	81%	19%	81%	19%	81%	19%
EVALUACION DE RIESGO	56%	44%	33%	67%	44%	56%
ACTIVIDADES DE CONTROL	53%	47%	43%	57%	48%	52%
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	80%	20%	88%	13%	84%	16%
SUPERVISIÓN	88%	13%	75%	25%	81%	19%

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2018

A continuación analizaremos cada Componente de las dos Áreas a analizar.

4.1.3.1 Ambiente de Control

OBJETIVO: Determinar cuál es el grado de conocimiento por parte de los empleados de las dos áreas a analizar con respecto a la responsabilidad sus acciones. Para Perdomo, A. (2000) "El Ambiente de control es sin discusión el componente más importante del proceso de control" (p.320)

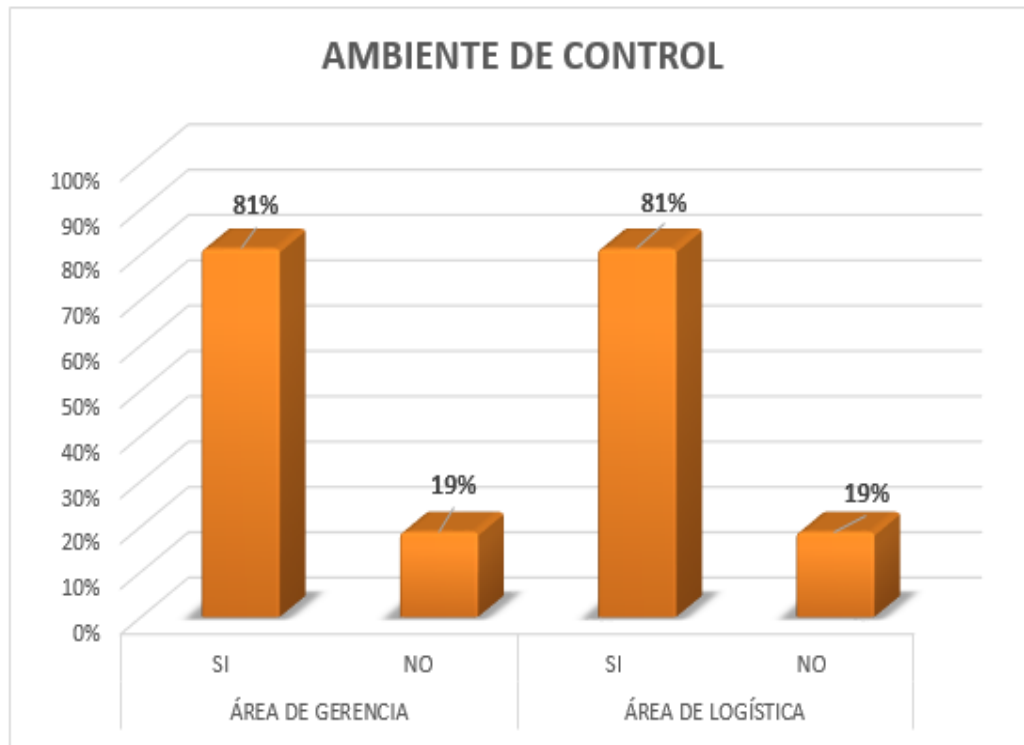


Figura 16: Nivel de Cumplimiento del Componente Ambiente de Control

Fuente: Resultado de las encuesta aplicada- Elaboración Propia

Fecha: 2018

Tal como lo muestra la figura N° 16 podemos afirmar que en el Área de Gerencia tiene conocimiento de las responsabilidades de sus acciones en un grado de 81%, dicho porcentaje es un consolidado de los factores del componente (Ver Tabla 16), y esto se debe a que los trabajadores se encuentran debidamente capacitados y aptos para solucionar todo tipo de problemas en la empresa debido a que existe una muy buena relación entre los trabajadores y Directivos, además los procedimientos para la selección, capacitación, evaluación, compensación y sanción de personal son claros y conocidos por los colaboradores de ésta área. En relación a responsabilidades están claramente definidas y conocidas por los responsables de cada cargo, es por eso que las cuentas a rendir están

siempre dirigidas a un superior como es el área de gerencia. Sin embargo existe un 19% que no lo desconoce (Ver Tabla 16) y esto debido a que a pesar de que la empresa posee un código formal de conducta, no le hace llegar a sus proveedores, clientes esto hace que se desvincule con los lineamientos, pese a que la dirección de la empresa muestra un interés por contar con un sistema de control interno esto no se puede llevar a cabo, el motivo son las constantes rotación del personal, lo cual generaría una falta de seguridad y confianza al momento de implementar este sistema, y por último el plan de organización con el que cuenta la empresa no lo da a conocer a las demás áreas que existe dicho plan por lo mismo que el gerente general es poseedor de la mayoría de cargos.

En el caso del área de Logística el grado de conocimiento de las responsabilidades de sus acciones es de un 81% (Ver Tabla 21) y esto es porque el personal que labora en el área de logística conoce el código de ética implantada por la organización y dichas reglas es de conocimiento para terceros (proveedores), además de que las definiciones de responsabilidades son adecuadamente conocidas por todo el personal del área de logística en cargos críticos y la rendición de cuentas se realiza a través de un superior. Sin embargo existe un 19% (Ver Tabla 21) que no lo desconoce y esto debido a pesar de que el área de logística muestra un interés por el sistema de control interno, pero debido a la constante rotación que se le da al personal, no permite generar seguridad y confianza, cabe decir que no realiza capacitaciones constantes a los trabajadores, solo al momento en el que se da la obra como para que tengan un conocimiento de ella. Pero si fomenta una actitud de confianza entre los empleados y directivos.

4.1.3.2 Evaluación de Riesgo

OBJETIVO: Identificar aquellos riesgos por parte del área de gerencia y logística que se relacionan con el logro de los objetivos propuestos por la empresa. Para Perdomo, A. (2000) "La Evaluación de riesgos no se encuentra en el uso de la metodología, sino en la realización de la evaluación de riesgos como parte natural del proceso organizacional de la planeación" (p.321)

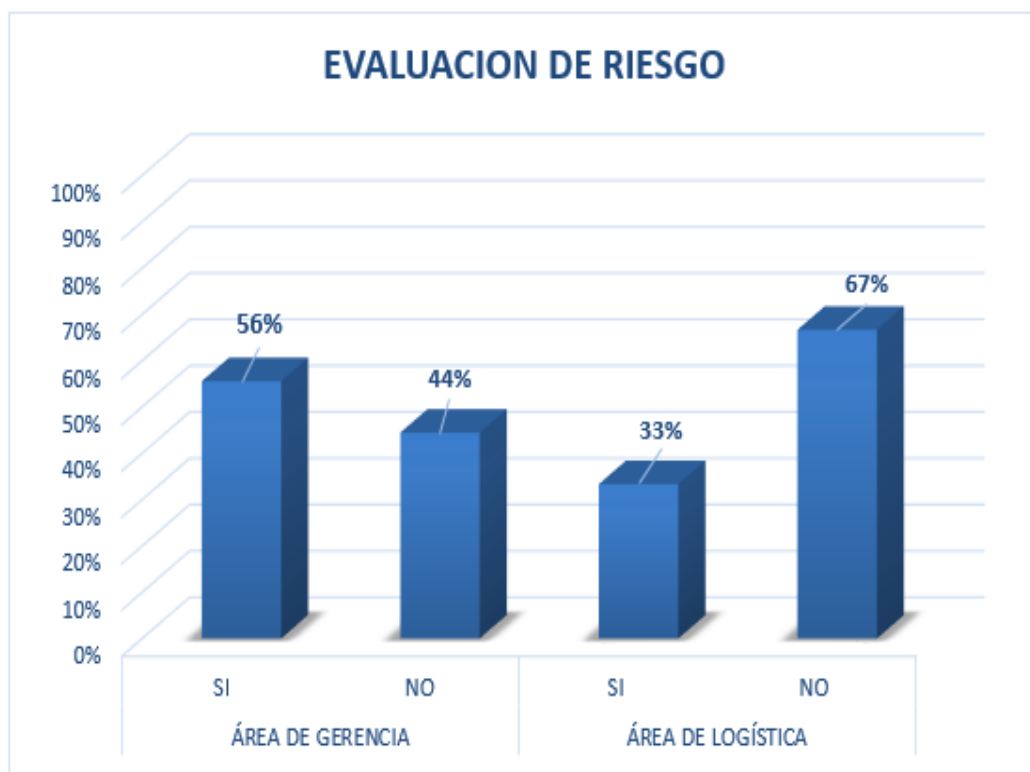


Figura 17: Nivel de Cumplimiento del Componente Evaluación de Riesgo

Fuente: Resultado de las encuesta aplicada- Elaboración Propia

Fecha: 2018

Tal como lo muestra la figura N°17 podemos afirmar que la identificación de los riesgos por parte del Área de gerencia tiene un grado de 56%, dicho porcentaje es un consolidado de los factores del componente

(Ver Tabla 17), y esto se debe dichos problemas o necesidades fueron identificados en su mayoría siendo los afectados los accionistas, es por ello que los objetivos de la empresa son comunicados al jefe de las áreas, los mismos que están alineados a cumplir con la meta establecida, ya para esto existe un cronograma. Sin embargo la empresa no cuenta con mecanismos que faciliten la identificación de riesgos interno en un 44% (Ver Tabla 17), debido a que no hay mecanismos se presentan muchas deficiencias al momento de poder identificar los riesgos internos y externos; que son de vital importancia para el desarrollo de la empresa, añadido a esto no se han realizado auditorías a la empresa, es por eso que no puede identificar que deficiencias puede tener y si es que esta realiza un adecuado uso de los recursos.

En el caso del área de Logística el grado de identificación de los riesgos es de un 33% (Ver Tabla 22), porcentaje muy escaso y esto es porque al igual que el área de gerencia no cuenta con mecanismos internos, es por ello que se presentan muchas deficiencias al momento de poder identificar los riesgos internos y externos; que son de vital importancia para el desarrollo de la empresa, simplemente se identificó que los riesgos afectan directamente a gerencia, además de que no se realizan auditorías a la empresa y por ende al área de logística, es por eso que no puede identificar que deficiencias puede tener y si es que esta realiza un adecuado uso de los recursos.

4.1.3.3 Actividades de Control

OBJETIVO: Conocer si los procedimientos que desarrollan las áreas de análisis es manera apropiada y oportuna. Para Perdomo, A. (2000) "Las Actividades de control deben encontrarse integradas dentro del proceso de la evaluación de riesgos " (p.321)

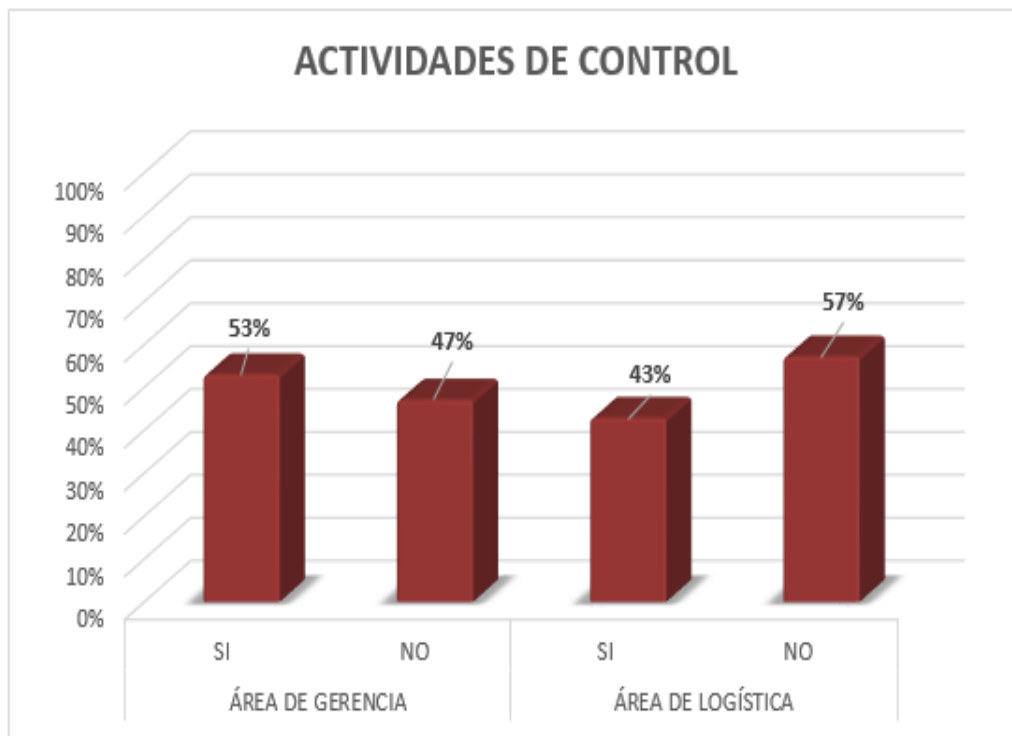


Figura 18: Nivel de Cumplimiento del Componente Actividades de Control

Fuente: Resultado de las encuesta aplicada- Elaboración Propia

Fecha: 2018

Tal como lo muestra la figura N° 18 podemos afirmar que los procedimientos de manera apropiada y oportuna que se desarrollan por parte del Área de gerencia tiene un grado de 53%, dicho porcentaje es un consolidado de los factores del componente (Ver Tabla 18), y esto se debe a

que el control absoluto sobre aspectos claves de la empresa como las operaciones, transacciones los tiene la gerencia, así mismo la autorización, aprobación, procesamientos y registración, pagos o recepción de fondos, revisión, auditoria, conciliaciones bancarias y manejo de dinero, dichos controles aseguran que sean operaciones válidas aquellas que han sido autorizadas por niveles superiores, en este caso la gerencia. Sin embargo existe un 47% (Ver Tabla 18) de deficiencia, esto es producto de que sólo se definieron procedimientos de control para los riesgos identificados, sin embargo no todo el personal conoce sobre control que se les asigna a pesar de que se hace de conocimiento el procedimiento, además de que las operaciones o transacciones no son debidamente clasificadas y registradas oportunamente ya que la empresa cuenta con un contador externo, a pesar de que se encuentra apropiadamente controlado el acceso a los sistemas de información, modificación de archivos se producen chequeos periódicamente de la información incorporada en los registros con la documentación de soporte. Y por último la empresa no cuenta con un plan de auditoria cronograma aprobado y Los desacuerdos que se presenten no están escritos, ni documentados debido a que nunca se han realizado auditorias.

En el caso del área de Logística el grado de procedimientos de manera apropiada y oportuna que se desarrollaron es de 43% (Ver Tabla 23), dicho porcentaje es deficiente y esto es consecuencia de las operaciones o transacciones no eran debidamente clasificadas y registradas oportunamente, existía un inadecuado control de los recibos, órdenes de compra, y otros documentos de pago. A pesar de que encontraba apropiadamente distribuido en turnos (mañana/ noche) el cuidado del almacén y como consecuencia el acceso no se realizaba una comparación entre el control de registros y los recursos existentes tampoco establecían políticas y procedimientos para la protección física de los recursos, no

había un sistema de seguridad en el área ante casos fortuitos como robo, se cometían irregularidades tales como la pérdida de los materiales de construcción. Otro punto deficiente es que no existen seguros para los materiales de construcción vulnerables y no identificaron las tareas de alto riesgo.

4.1.3.4 Información y Comunicación

OBJETIVO: Saber si la comunicación existe en las diferentes áreas a analizar se está dado de manera oportuna de manera que permita a los subalternados entender y realizar sus responsabilidades. Para Perdomo, A. (2000) "Las bases en la estructura de control es la calidad de la información y de las comunicación " (p.323)

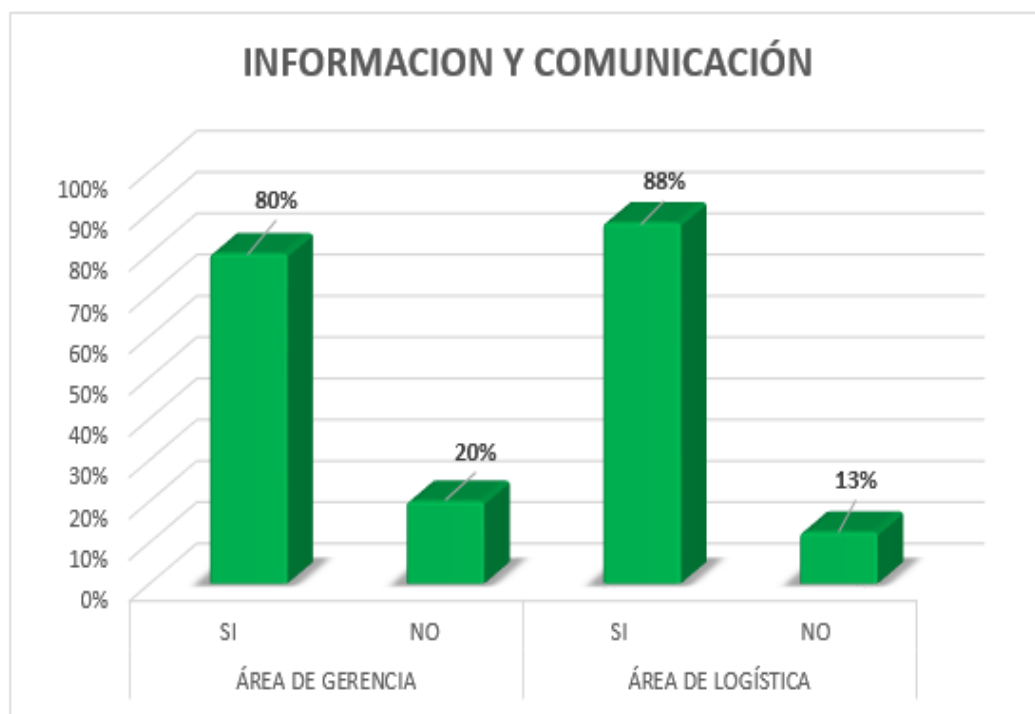


Figura 19: Nivel de Cumplimiento del Componente Información y Comunicación

Fuente: Resultado de las encuesta aplicada- Elaboración Propia

Fecha: 2018

Tal como lo muestra la figura N° 19 podemos afirmar que en el Área de Gerencia que la comunicación se está dando de manera oportuna en un grado de 80%, dicho porcentaje es un consolidado de los factores del componente (Ver Tabla 19), y esto se debe a que la empresa cuenta con mecanismos establecidos que garantiza la comunicación en todos los sentidos es por ello que los sistemas de información se adecuan a las necesidades de información de la empresa y es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación aunque no es presentada de manera oportuna es ahí la deficiencia encontrada lo cual se refleja un 20% (Ver Tabla 19), también asegura que los empleados de menor nivel puedan mejorar su desempeño, además que mantiene canales de comunicación adecuados con terceros interesados de manera directa e indirectamente (clientes) aunque no difunde a los terceros es el código de ética de funcionario y códigos de conducta.

En el caso del área de Logística el grado en el que la comunicación se está dando de manera apropiada y oportuna es de 88% (Ver Tabla 24), porcentaje positivo y se debe a que la información interna y externa por el área de logística es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación como es gerencia, en algunas ocasiones esto se daba a través de llamadas telefónicas esto no es lo más apropiado. Sin embargo en ocasiones dicha información no era comunicada de manera oportuna y esto generaría que se tome decisiones sin la aprobación de la gerencia, deficiencia encontrada y se refleja en un grado de 13% (Ver Tabla 24).

4.1.3.5 Supervisión

OBJETIVO: Saber si frente a los cambios continuos de los factores internos y externos los controles que se tomaron fueron los apropiados y efectivos .Para Perdomo, A. (2000) "Los controles internos deben ser monitoreados constantemente para asegurarse de que el proceso se encuentra funcionando como se pretende" (p.324)

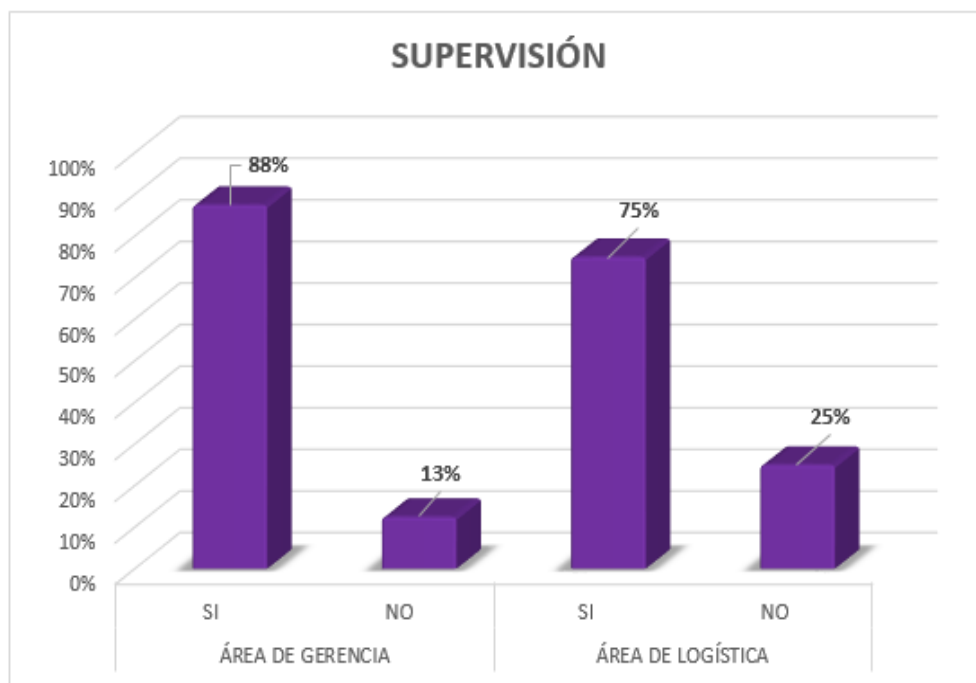


Figura 20: Nivel de Cumplimiento del Componente Supervisión

Fuente: Resultado de las encuesta aplicada- Elaboración Propia

Fecha: 2018

Tal como lo muestra la figura N° 20 podemos afirmar que el área de gerencia los controles que se tomaron fueron apropiados y efectivos con un grado de 88% (Ver Tabla 20), ya que la empresa cuenta con una gestión propia sobre el seguimiento y evaluación del desempeño del control interno para poder determinar las mejoras y ajustes requeridos, en el desarrollo de sus tareas, además compara el desempeño con lo presupuestado para identificar las deficiencias que presenta utilizando indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros, tales como el desembolso a fin de corroborar que las operaciones o transacciones se hayan realizado como se estableció. Sin embargo no se realizan cruces y comparaciones de información debido a que el contador es externo.

En el caso del área de logística gerencia los controles que se tomaron fueron apropiados y efectivos con un grado de 75% (Ver Tabla 25), porcentaje que refleja que las deficiencias que fueron encontradas durante el proceso fueron comunicadas oportunamente a los niveles correspondientes, en este caso gerencia ya que de esa manera los socios están al tanto de lo que sucede en la empresa, sin embargo presenta un 25% de deficiencia (Ver Tabla 25) pues no se realizaron cruces y comparaciones de información debido a que el contador es externo, por lo mismo que no se llevan controles en el momento de las existencias de inventario físico contra registros por ende no se puede constatar que se encuentre todo en perfecto estado.

4.1.4 Identificar los riesgos del área de Gerencia y Logística en la Obra Pública de la empresa MNC Ingenieros Contratistas Generales S. R. L. Caso de estudio: “Construcción de la Casa Materna Cutervo”.

4.1.4.1 Área de Gerencia

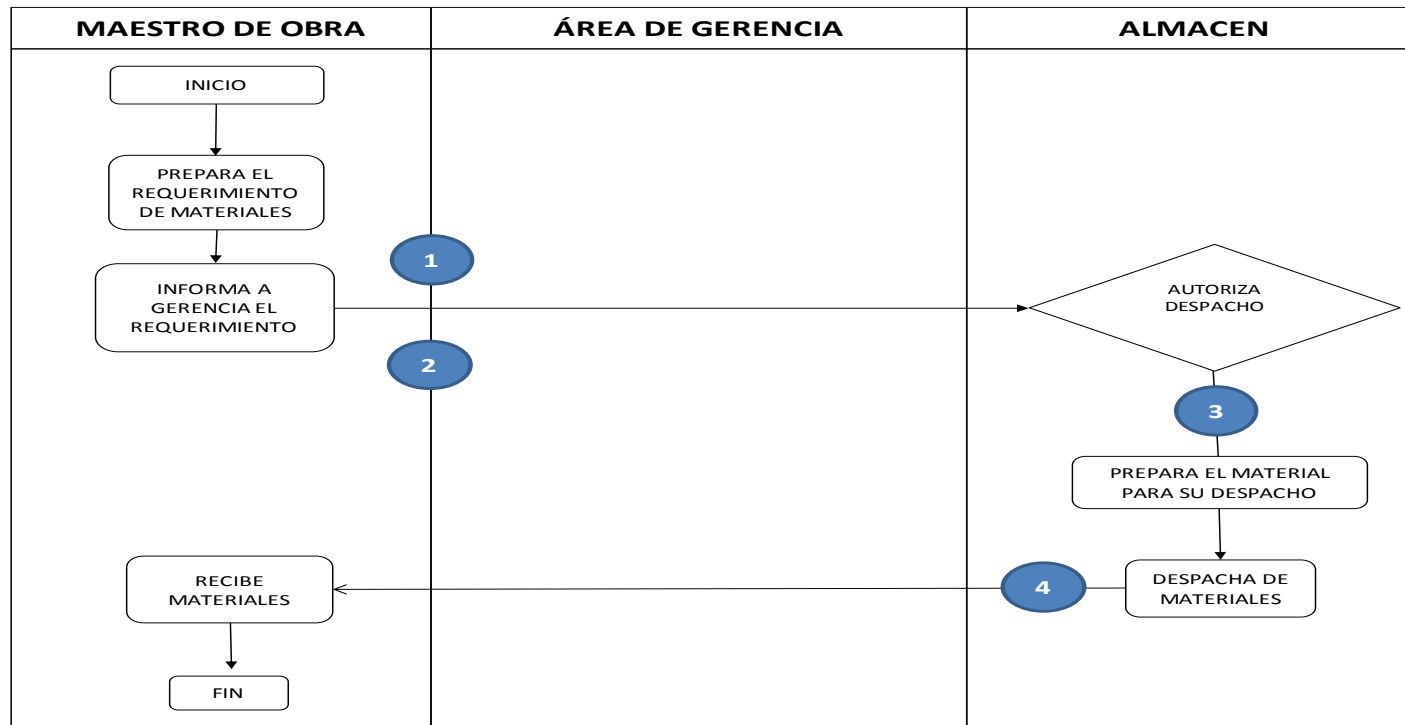


Figura 21: Flujograma de las transacciones internas por parte del área de Gerencia

Fuente: Información de la empresa MNC- Elaboración Propia

Fecha: 2018

Tabla 10: Deficiencias, Causas y Riesgos del Área de Gerencia

Nº	DEFICIENCIAS	CAUSA	RIESGO
1	Falta de comunicación por parte del Gerente con las políticas de la empresa hacia los terceros.	Ausencia del gerente en el desarrollo de proyectos	<ul style="list-style-type: none"> - No optimización de recursos. - No utilizar la cantidad correcta.
2	<p>Falta de difusión de la Misión, objetiva y política del Gerente hacia las demás áreas, así como a los terceros el código de ética de funcionario y código de conducta.</p> <p>No hay planes de capacitación que contemplen a la orientación de nuevos empleados y la actualización de los demás.</p>	El personal contratado en su mayoría es eventual, es decir hasta que se termine la obra.	- Mala calidad del trabajo realizado a consecuencia del nivel técnico (recurso humano), la actitud negativa por parte de dicho personal lo cual no son satisfactorios para la empresa
3	Falta de supervisión a cada área	El comportamiento de los usuarios (contratante, proveedores) tienen sus propias costumbres.	Cuando ocurra una contingencia no se está preparado para afrontarla y eso retarda la labor del personal y el cronograma establecido.
4	Desconocimiento por parte de gerencia de la documentación para la debida clasificación y oportunamente presentación.	La entidad contratante no cumple con el cronograma de pagos, añadido a esto el contador es externo	Multas por no contar con la documentación cuando fiscalice la Administración Tributaria a la empresa

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2018

4.1.4.2 Área de Logística

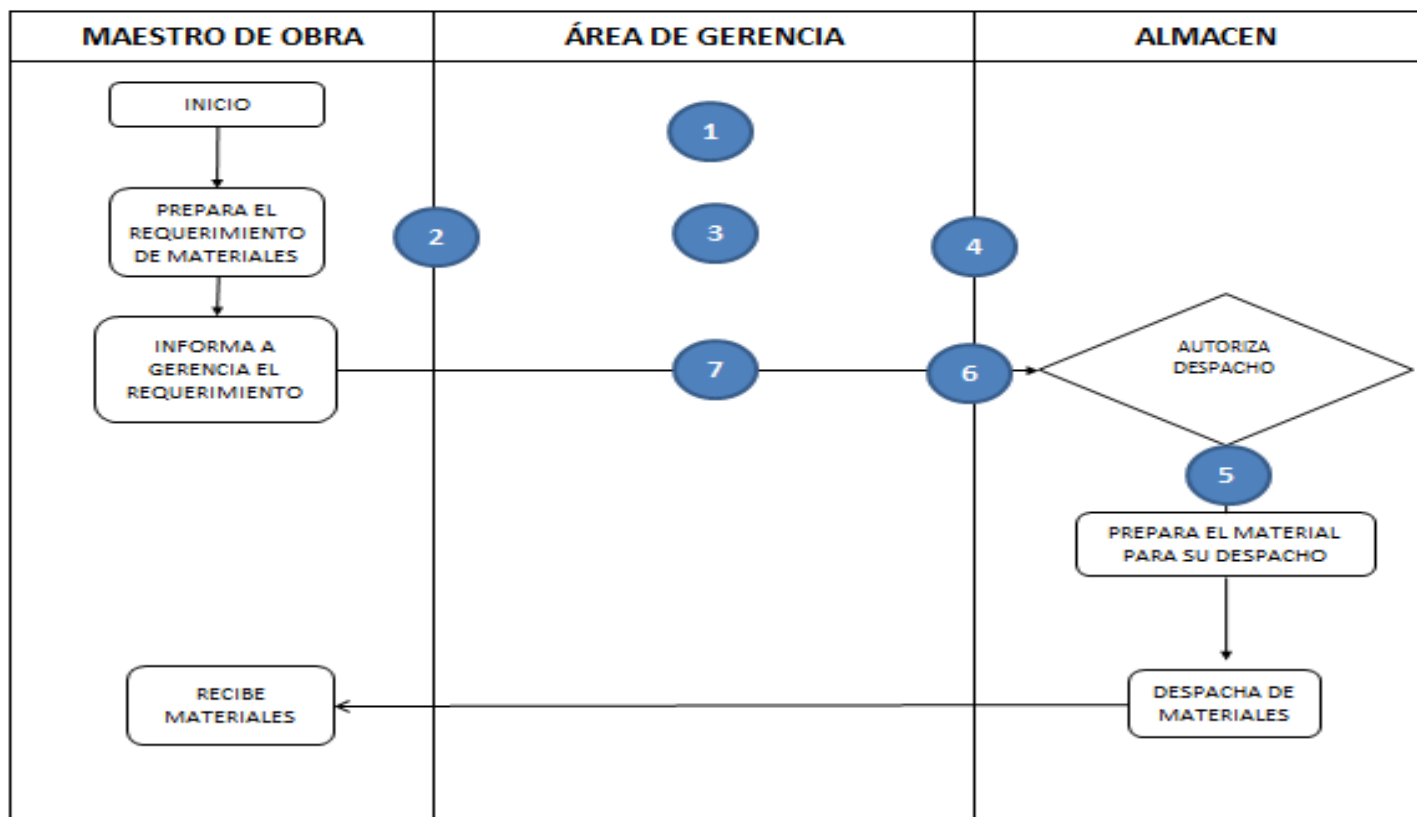


Figura 22: Flujograma de las transacciones internas por parte del área de Logística

Fuente: Información de la empresa MNC- Elaboración Propia

Fecha: 2018

Tabla 11: Deficiencias, Causas y Riesgos del Área de Logística

Nº	DEFICIENCIAS	CAUSA	RIEGOS
1	Carencia de capacitación constante hacia el personal que labora en el área ya que solo lo hacen al inicio de la obra	Debido a la naturaleza del negocio, existe una alta rotación de subalternos, además la empresa tiene contacto con ellos cuando inicia la obra.	Desembolsos extras para cumplir con el proyecto establecido, dichos desembolsos afectan a la utilidad de los accionistas
2	Falta de difusión de la Misión, objetivos y políticas del jefe del área hacia sus subalternos		
3	No identifican sus riesgos internos No se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos identificados No son comprendidos por todo el personal	Los sistemas climatológicos no ayuda a un mejor control	Problemas posteriores (peritajes) por no cumplir con las exigencias y especificaciones del proyecto
4	La empresa no realiza auditorías internas	Por el corto tiempo de la duración de la obra no lo hacen	Reincidencia en las mismas acciones
5	Las transacciones no son debidamente clasificadas y oportunamente registradas	El almacenero no llevaba el control correcto	Pérdida, robos de los materiales y los posteriores Egresos de materiales mayores a los presupuestados
6	Falta de control en las funciones del área hacia los materiales de construcción		
7	Ausencia del gerente en la ejecución de la obra	Al contar con un ingeniero residente de obra, no hay necesidad de su presencia al 100%	Tomar decisiones erróneas por no contar con la aprobación del gerente

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2018

4.1.5 Elaborar la propuesta de Control Interno para mejorar la gestión de obras públicas del área de logística cargo de la empresa MNC Ingenieros Contratistas Generales S. R. L.

✓ **ORGANIGRAMA PROPUESTO PARA EL ÁREA DE LOGISTICA DE LA EMPRESA MNC INGENIEROS CONTRAISTAS GENERALES S. R. L**

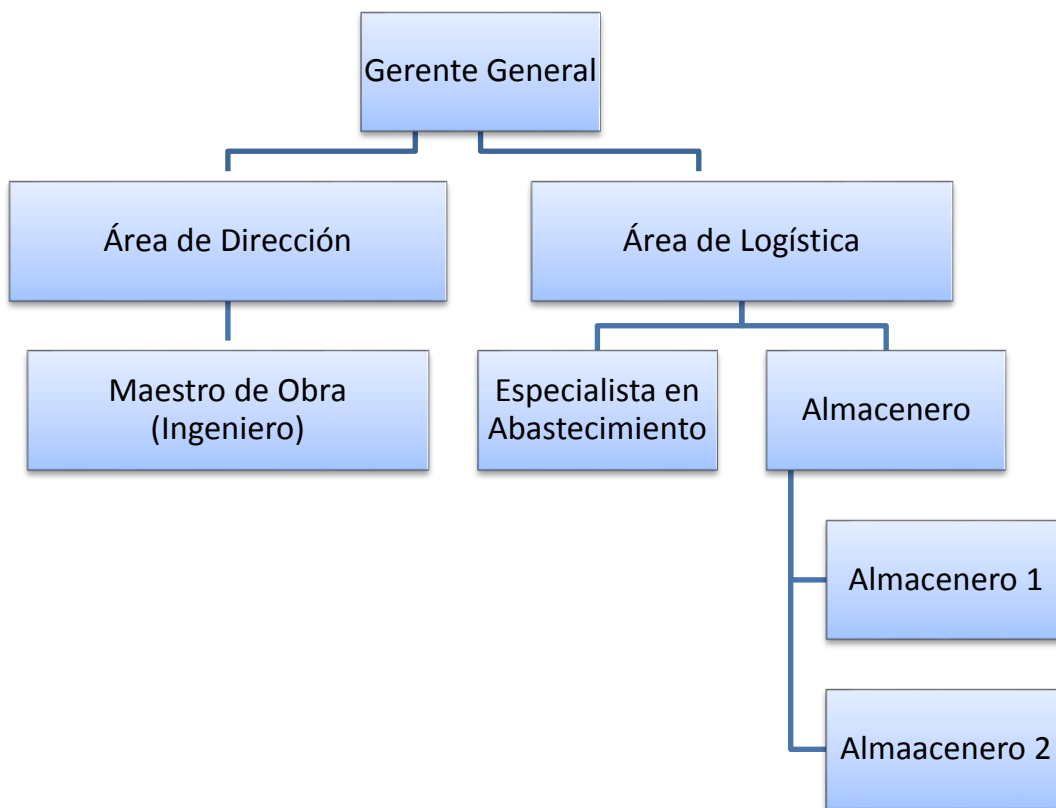


Figura 23: Propuesta de un nuevo organigrama para el Área de Logística

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2018

✓ **GRADO DE AUTORIDAD, RESPONSABILIDAD Y COORDINACIÓN DEL ÁREA LOGÍSTICA.**

a) Grado de Autoridad

- ✓ El área de Logística dependerá de la Gerencia General
- ✓ La Gerencia Logística tiene autoridad formal sobre el Especialista en abastecimiento y almacenero.

b) Grado de Responsabilidad :

La Gerencia Logística es responsable ante la Gerencia General sobre los siguientes aspectos:

- ✓ Sobre la búsqueda de los distintos proveedores en la zona para su posterior abastecimiento.
- ✓ El adecuado control y despacho de los materiales asignados por la empresa durante el tiempo de duración de la obra.

- ✓ Establecer procesos o métodos de trabajo si es el caso que contribuya de manera eficiente el trabajo.

c) Línea de Coordinación

La Gerencia Logística coordinará con las diferentes Sub áreas que tiene a cargo en los procesos de compras, almacenes y distribución de materiales, siendo el jefe del área logística quien tiene comunicación directa con el gerente general.

✓ **PROPUESTA DE UN MANUAL DE FUNCIONES PARA EL ÁREA LOGÍSTICA**

La finalidad que percibe este manual es tener un mayor control en la recepción, guarda, salida y reingreso del material de construcción al almacén.

En este caso la propuesta del Manual de Procedimientos que se le incorporaría a la empresa MNC INGENIEROS CONTRATISTAS GENERALES S. R. L, está en función de las deficiencias que se presentan en el área de logística con respecto al extravió de productos, la compra de inadecuados materiales, etc.

Tabla 12: Manual de funciones para el Especialista en Abastecimiento

Encargado: Especialista en Abastecimiento
Reporta a: Área de Logística
<p>Función: Solicitar el requerimiento de los materiales de construcción al jefe inmediato. Realizar las cotizaciones de materiales a los distintos proveedores de la zona y comunicar los resultados al gerente general de la empresa para que evalúe las cotizaciones. De la elección del proveedor que realizo el gerente general, emita la orden de compra. Verifica que la cantidad y calidad de los materiales cumplan con las especificaciones que se indican en el pedido. (*)En el caso de que los bienes adquiridos tengan especificaciones especiales, no se acepta los materiales y se notifica a la Jefatura de Almacén. (*)En el caso de entregas parciales del material, se llevara el mismo procedimiento De cumplir los bienes con las especificaciones que se indican en el pedido, recepcione los materiales al proveedor y solicite la emisión de la factura en original y 2 copias Presentar a su jefe inmediato la factura brindada por el proveedor para su trámite correspondiente, y conserva copia de la misma para su registro y control. Comunique y entregue al supervisor de almacén la cantidad exacta del material, para su registro y emisión del vale de entrada al almacén.</p>

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2018

Tabla 13: Manual de funciones para el Almacenero

Encargado: Almacenero
Reporta a: La Gerencia Logística
<p>Función: Verificar si el contenido en la copia de la factura, coincide con los materiales a que se le entregue. Ordenar y asignar un código como referencia a los materiales Cada vez que se solicite material, registre los datos de la cantidad exacta de material, así como la fecha, hora y compruebe que tenga la aprobación del gerente general. Coteja los datos de la solicitud del material despachado con lo solicitado. Entrega al responsable del área de Logística un reporte quincenal de los movimientos del almacén, anexándole la copia de la solicitud del material.</p>

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2018

Tabla 14: Manual de funciones para el Jefe del Área de Logística

Encargado: Jefe del Área de Logística
Reporta a: Área de Gerencia
<p>Función: Verificar si el reporte del despacho de materiales brindado por el almacenero guarda relación con los avances de obra. Guarda en un archivador la documentación brindada por el almacenero. Envía a la Jefatura de Obras, la copia de la remisión y/o de la factura para su conocimiento.</p>

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2018

✓ **FLUJOGRAMA PROPUESTO DE PROCESO PARA EL DESPACHO DEL MATERIAL**

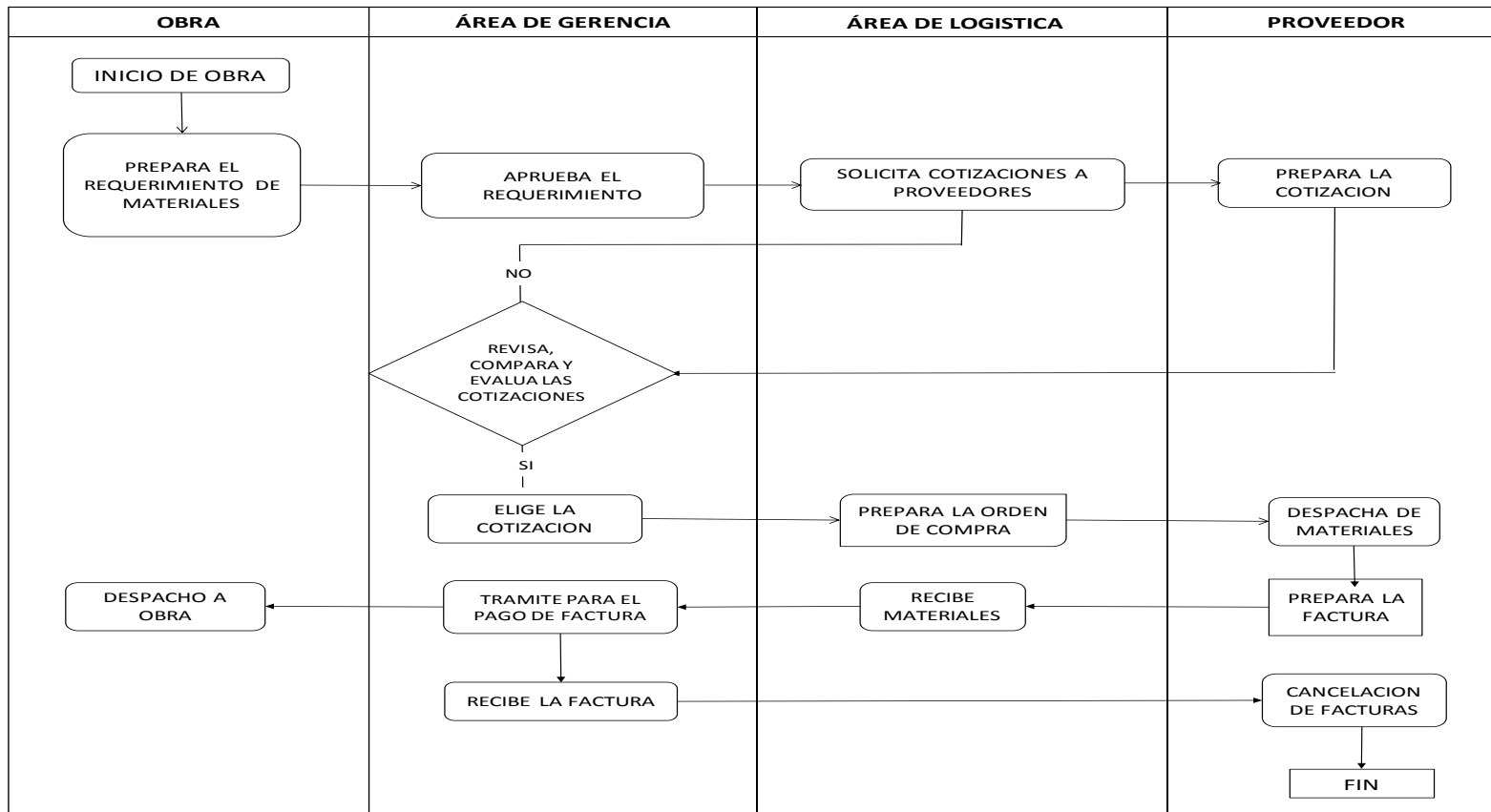


Figura 25: Propuesta del Flujo de Procesos para el Despacho de Materiales

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2018

4.2 Discusión

En relación al primer objetivo, en el cual es presentar de manera general información de la empresa, pues el autor Hellriegel. D., Jackson. S. & Slocum. J. (2008), señala que “el entorno general de la empresa representa un amplio conjunto de factores que influyen, de forma directa e indirecta, en las organizaciones”. Por ello se procedió a conocer acerca de la industria del sector construcción así como también se realizó un Análisis FODA de la empresa, en cual se verifica que a nivel de factores externos el sector es muy atractivo; y en relación a factores internos se observó que el personal cumple con más de una función que dispone su cargo, no cumpliendo con el organigrama que nos brindaron como información.

Con respecto al segundo objetivo, describir los procesos operativos de la Obra Pública “Construcción de la Casa Materna Cutervo”, según Mantilla, S (2005), señala el “proceso, que es conducido con o a lo largo de las unidades o funciones de la organización, es administrado mediante el proceso básico gerencial de la planeación, ejecución y monitoreo”, de tal manera que se dio a conocer dichos procesos, los cuales concuerdan con el cronograma establecido tanto para la entidad contratante y el contratista, según el cuadro de convocatoria, cumpliendo de esta manera los plazos establecidos desde inicio de la propuesta hasta el cierre de obra.

De acuerdo con el tercer objetivo. Aplicación del COSO 1 en el área de gerencia y logística de la empresa, según el autor Estupiñan, R (2003), nos dice que "La determinación de cuándo un sistema particular de control interno es efectivo es un juicio resultante de evaluar si los cinco componentes se dan y funcionan efectivamente". Por lo consiguiente se elaboró el cuestionario y se procedió a encuestar

a las áreas dando como resultado que el área a analizar no cumple con la eficiencia objetiva.

De acuerdo con el cuarto objetivo. Identificar los riesgos del área de Gerencia y Logística el autor Estupiñan, R (2003), nos dice que si el control es eficiente y adecuado en grado sumo, conducirá a una reducción de posibilidad de que sucedan irregularidades”. De modo que después de la realización del COSO I, se detalló las deficiencias, causas y riesgos de las áreas analizadas, las deficiencias encontradas afectan directamente con las perspectivas que tiene la empresa, lo que no contribuye con la eficiencia de los objetivos.

De acuerdo con el quinto objetivo. Elaborar la propuesta de control interno para mejorar la gestión el autor Estupiñan, R (2003), nos dice que “el control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta sólo al; sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente “. Por consiguiente hemos elaborado una propuesta para el área de logística para contribuir con la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

V. CONCLUSIONES

- ✓ Al realizar la presentación de manera general de la empresa, se pudo reflejar en ella, una breve descripción de lo que es la empresa, su actividad económica, el organigrama establecido dentro de la misma y por último su análisis de factores internos y externos (FODA), de los que se puede concluir que cuenta como fortaleza la experiencia por parte del gerente general, así mismo los 15 años en el sector, en lo que respecta a debilidades no cuenta con un manual de procedimientos y no se realizan auditorías internas, tiene oportunidades de crecimiento en el sector construcción y para culminar las amenazas son las empresas que se encuentran en el mismo rubro y los accidentes fortuitos: robo, siniestros.

- ✓ En la Descripción de los procesos operativos de la obra pública “construcción de la casa materna cutervo” de la empresa MNC ingenieros contratistas Generales S. R. L permitió conocer cuáles son los procesos que se llevan a cabo para poder tener a cargo una obra pública. que empieza con la propuesta a la comunidad, identificación del problema, elaboración de la propuesta, adjudicación de la obra, elaboración del expediente técnico, licitación, negociación del contrato, suscripción del contrato, ejecución de la obra y cierre de la obra.

- ✓ Después de haber aplicado el cuestionario basado en el método COSO I , se ha diagnosticado la eficiencia y efectividad del área de logística y gerencia de la empresa MNC ingenieros contratistas Generales S. R. L , analizando cada uno de los componentes del COSO I , teniendo como resultados significantes a evaluar que los

componentes de evaluación de riesgos y actividades de control en lo que respecta al nivel de confianza son de 44% y 48% respectivamente, lo que hace notar una falta de control y de precauciones antes las distintas situaciones, mientras que en el riesgo de control los componentes a evaluar serían ambientes de control, información y comunicación, y supervisión en un 19%, 16% y 19% respectivamente. Esto se debe a que por lo mismo que no se realizan supervisiones y tampoco se informa sobre las situaciones fortuitas que pasa en la empresa, reflejaría un descuido por parte de las áreas de gerencia y logística con el cuidado de los materiales, así mismo con la relación entre los altos mandos y trabajadores.

- ✓ En el área de Gerencia se obtuvo como deficiencias resaltante la falta de comunicación por parte del gerente con las reglas de la empresa hacia terceros, por lo que la causa fue que por naturaleza del negocio, los clientes y proveedores no son fijos, es decir están en función a la obra, al desconocerse los lineamientos generó un riesgo de no cumplimiento de las perspectivas que se tiene como empresa. En el área de logística las transacciones no son debidamente clasificados y oportunamente registradas, falta de control en las funciones del área hacia los materiales de construcción, causando que el almacenero no lleve el control correcto y genere riesgos de pérdida, robos de los materiales y los posteriores egresos de materiales mayores a los presupuestados.
- ✓ De acuerdo a las deficiencias encontradas a nivel general en lo que respecta a la empresa MNC ingenieros contratistas Generales S. R. L. se elaboró una propuesta de control interno con la finalidad de mejorar la gestión de obras públicas en el área de logística,

estableciendo un organigrama de mejor orden jerárquico, grados de autoridad para cada una de las áreas involucradas y por ultimo un manual de funciones para el área de logística.

VI. RECOMENDACIONES

- ✓ Realizar controles seguidos al área de logística y pedir constancia de que los pedidos otorgados o necesarios para la obra estén de acuerdo a la orden de compra. Esto permitirá tener conocimiento de lo que está pasando dentro del área de logística , así mismo contar con una persona de confianza que pueda informar de los reportes de ingreso y salida de materiales del área de logística para que así gerencia pueda tomar decisiones sobre dichas situaciones.

- ✓ Se recomiendan también que se planifique procesos de control y programas de auditoria para que ayuden en la gestión de las áreas tanto de logística como de gerencia , para que de esta manera se pueda establecer estrategias y mejorar tanto el clima laboral , como la seguridad con respecto a los materiales y a los posibles hechos que sucedan.

VII. LISTA DE REFERENCIA

- Arbones, E (2000). *Logística Empresarial*. Barcelona, España: MARCOMBO S.A
- Buyatti, O. (2013). *Sistemas Administrativos y Control Interno*. (2ª.ed.) Buenos aires. Argentina
- Aguirre, J (2005). *Auditoría y control interno*. Madrid, España: Ediciones MMVI
- De Jaime, J (2010). *La gestión del control interno en la empresa*. Madrid, España: ESIC
- Decreto Legislativo N° 138. (7 de agosto de 2012). Lima: Congreso de la República. Recuperado de http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/Legislacion%20y%20Documentos%20Elaborados%20por%20el%20OSCE/TUO/DS138-2012-EF_Modifica_RLCE_07-08-2012.pdf
- Estupiñan, R (2003). *Control interno y fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Ferrín, A (2013). *Gestión de stocks en la logística de almacenes*. Bogotá: Ediciones de la U
- Hellriegel. D., Jackson. S. & Slocum. J. (2008). *Administración: Un enfoque basado en competencias*. Cengage Learning Editores S.A. México: D.F
- Kuntz, S. & Connolly, P. (1999). *“Ferrocarriles y obras públicas”*. México. Recuperado de: <http://www.colmex.mx/academicos/ceh/kuntz/images/libros/capilb/ferrero.pdf>
- Kuong, J. (2008). *Tecnología en la Construcción*. (2ª ed.). Lima: Instituto de la Construcción y Gerencia S.A.C
- Ley N° 13064, Ley de Obras Públicas. (4 de enero de 2000). Lima: Congreso de la República. Recuperado de http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_mex_anexo29.pdf
- López, R (2014). *Logística de Aprovisionamiento*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo S.A

- Mattos, A & Valderrama, F. (2014). *Métodos de planificación y control de obras*. Barcelona, España: Reverté S.A.C
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno: Informa COSO I*. (4ª ed.). Esfera Editoriales. S. R. L. Bogotá, D.C.
- Perdomo, A (2000). *Fundamentos de Control Interno*. (7ª ed.). México, D.F: Thomson Editores S.A
- Rodríguez, W (2013). *Gerencia de construcción y del tiempo-costo*. (2ª ed.). Lima, Perú: Macro E.I.R.L
- Rojas, M (2008). *Gerencia de la Construcción*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones
- Rojas, Correa & Gutiérrez (2012). *Sistemas de control interno de gestión*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U
- Rodríguez. (2009). *Control Interno*. (2ª.ed.)México. Trillas
- Salinas, M (2015). *Costos y Presupuestos de Obra*. (10ª ed.). Lima: Instituto de la Construcción y Gerencia S.A.C
- Salinas, Álvarez & Vera (2010). *Liquidación técnico de obras públicas*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C (pp. 25-26).
- Sánchez & Reyes (1996). *Metodología y diseño en la investigación científica*. (2ª ed.). Lima
- Soriano, C. (1995). *Compras E Inventarios*. Madris, España: Díaz de Santos S.A.C
- Suarez, C. (2010). *Administración de empresas constructoras*. (2ª ed.). México: Limusa S.A.
- Oliveros, U & Bahamondes, C. (2008). *Fundamentos y principios básicos para la calidad de la construcción*. Valencia: Editorial de la UPV.
- Orta, Castrillo, Sánchez & Sierra. (2012). *Fundamentos teóricos de auditoría financiera*.

Vargas, Castro & Bautista (2011). *Importancia del crecimiento del sector construcción en la economía y sociedad peruana* .Recuperado de <file:///C:/Users/user/Downloads/8818-30596-1-PB.pdf>

VIII. ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE OPERALIZACIÓN DE OBJETIVOS

Tabla 15: Matriz de Operalización de objetivos

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	MARCO TEÓRICO	OBJETIVOS	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES
<p>¿La evaluación del control Interno mejorará el área de logística en la gestión de la empresa MNC INGENIEROS CONTRATISTAS GENERALES S.R.L en el caso: "CONSTRUCCIÓN DE LA CASA MATERNA CUTERVO"?</p>	<p>GENERALIDADES DE CONTROL INTERNO 2.2.1. Control interno 2.2.1.1. Definición 2.2.1.2. Objetivos del Control Interno 2.2.1.3. Componentes del Sistema de Control Interno 2.2.1.4. Clasificación del control Interno GENERALIDADES DE OBRAS PÚBLICAS 2.2.2. Obras públicas 2.2.2.1. Definición 2.2.2.2. Organigrama 2.2.2.3. Requisitos para llevar a cabo una obra pública 2.2.2.4. Gestión de obras públicas GENERALIDADES DEL ÁREA DE LOGÍSTICA 2.2.3 Área de logisitca 2.2.3.1 Concepto 2.2.3.2 Tipos 2.2.3.3 Funciones 2.2.3.4 Gestion del área de logistica</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Evaluar el control interno con enfoque del COSO I en el área de logística en la gestión de la empresa MNC Ingenieros Contratistas Generales S.R.L. Caso: Construcción de la Casa Materna Cutervo</p> <p>OBJETIVO ESPECÍFICO 1. Presentar de manera general informacòn de la empresa MNC Ingenieros Contratistas Generales S.R.L. 2. Describir los procesos operativos de la Obra Pública "Construcción de la Casa Materna Cutervo" de la empresa MNC Ingenieros 3. Aplicaciòn del COSO 1 en el àrea de logistica de la empresa MNC Ingenieros Contratistas Generales S.R.L. 4. Identificar los riesgos del àrea de logistica en la Obra Pública de la empresa MNC Ingenieros Contratistas Generales S.R.L. Caso de estudio: "Construcción de la Casa Materna Cutervo" 5. Elaborar la propuesta de Control Interno para mejorar la gestión de obras públicas del àrea de logistica cargo de la empresa MNC Ingenieros Contratistas Generales S.R.L</p>	<p>Si se evalúa el CONTROL INTERNO del ÁREA DE LOGÍSTICA, entonces se mejorará la GESTIÓN DE LA OBRA PUBLICA: CONSTRUCCIÓN DE LA CASA MATERNA CUTERVO</p>	<p>DEPENDIENTE: Área de Logística INDEPENDIENTE: Control Interno COMPLEMENTARIA: Gestión de Obras Públicas</p>

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2018

ANEXO 04: CUESTIONARIO DE PROCESOS OPERATIVOS DE LA OBRA

ENTREVISTA AL GERENTE	
ENTIDAD	MNC INGENIEROS CONTRATISTAS GENERALES S.R.L
FUNCIONARIO ENTREVISTADO:	Miguel Núñez Cotrina - Gerente General
PERIODO EXAMINADO:	
OBRA PUBLICA:	CONSTRUCCION DE LA CASA MATERNA - CUTERVO
PREGUNTAS	RESPUESTAS
<p style="text-align: center;">INICIO DE LA PROPUESTA</p> <p>01 ¿Cómo se enteró usted de la Obra Pública "Construcción de la Casa Materna Cutervo"?</p> <p style="text-align: center;">ELABORACION DE LA PROPUESTA</p> <p>02 ¿Cuáles fueron los requisitos que presentó para concursar en la Obra Pública "Construcción de la Casa Materna Cutervo"?</p> <p>03 ¿Cómo ganó la obra "Construcción de la Casa Materna Cutervo"?</p> <p style="text-align: center;">NEGOCIACIÓN DEL CONTRATO</p> <p>04 ¿Qué tiempo duró la obra "Construcción de la Casa Materna Cutervo"?</p> <p>05 ¿Cómo se acordó los adelantos de la Obra "Construcción de la Casa Materna Cutervo"?</p> <p>06 ¿Cuáles fueron sus fuentes de financiamiento?</p> <p style="text-align: center;">EJECUCION DE OBRA</p> <p>07 ¿Cómo eligió usted al proveedor de materiales de la obra pública "Construcción de la Casa Materna Cutervo"?</p> <p>08 ¿Utilizó órdenes de compra en los pedidos a sus proveedores?</p> <p>09 ¿Se revisaron el pedido de comprobante de salida del almacén de la empresa MNC INGENIEROS CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. al momento de entregar el material?</p> <p>10 ¿Se verificó la calidad del material de construcción antes de su salida de almacén?</p> <p>11 ¿Qué hace usted con el material de construcción "dañado"?</p> <p>12 ¿Se tomaron inventarios al almacén periódicamente durante la obra pública?</p> <p>13 ¿Se realizaron descuentos al personal por la mercadería faltante y no sustentada?</p> <p>14 ¿Se controló las horas de trabajo al personal que laboró en la obra?</p> <p>15 ¿Durante la obra, la maquinaria funcionó eficientemente?</p> <p>16 ¿Se cumplió el cronograma establecido en la obra?</p> <p>17 ¿Quién efectúa el cobro de los pagos mensuales de la obra?</p> <p style="text-align: center;">CIERRE DE OBRA</p> <p>18 ¿La liquidación de la obra fue conforme?</p>	



ANEXO 05: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BAJO EL METODO COSO I – ÁREA DE GERENCIA



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BAJO EL METODO COSO I

EMPRESA:

NOMBRE DEL ENTREVISTADO:

Evaluación del componente AMBIENTE DE CONTROL				
Nº	Factores de control clave / Preguntas	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS				
1	¿Conoce el personal de la empresa y sus funcionarios el código de ética implantada para la organización?			
2	¿ Las reglas que tiene la empresa es de conocimiento para terceros (proveedores ,clientes)?			
COMPETENCIA PROFESIONAL				
3	¿Existe capacitación por parte de la empresa que favorezca la mejora de la competencia para cada uno de los trabajadores?			
4	¿Se fomenta en la entidad una actitud de confianza entre los empleados y los niveles directivos?			
FILOSOFIA Y ESTILO DE LA DIRECCION				
5	¿Se manifiesta el interés de la dirección de la empresa con el sistema de control interno a través de reuniones, conferencias internas, cursos, etc?			
6	¿Existe una alta rotación de personal en funciones claves? Se refiere a despidos o pérdidas de personal clave para la empresa?			
MISION , OBJETIVOS Y POLITICAS				
7	¿ Tiene la empresa un plan de organización?			
8	¿ Está adecuadamente difundido en toda la organización?			
ORGANIGRAMA				
9	¿ La estructura prevista es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones que realiza la empresa?			
ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD				
10	¿ Hay una clara definición de responsabilidades y las mismas son adecuadamente conocidas por los responsables en cargos críticos?			
11	¿ Aquellos que tengan cierta responsabilidad deben rendir cuentas apropiadamente por tal asignación, sea a través de un superior?			
POLITICAS Y PRACTICAS DE PERSONAL				
12	¿Existen procedimientos claros para la selección, promoción, capacitación, evaluación, compensación y sanción de personal?			
13	¿ Son los mismos adecuadamente conocidos por todo el personal?			
14	¿ Se evalúan periódicamente las necesidades para mantener actualizada la estructura?			
15	¿ Se observa mucho personal realizando trabajos fuera del horario de trabajo?			
16	¿ Existe planes de capacitación que contemplen la orientación de nuevos empleados y la actualización de los demás?			

Evaluación del componente EVALUACION DE RIESGO			
EVALUACION DE RIESGOS			
17	¿ Los problemas o necesidades que la empresa ha tenido han sido claramente identificados?		
18	¿ Se ha determinado a quienes afectan dichas necesidades (accionistas)?		
19	¿ Los objetivos son adecuadamente comunicados a todos los niveles necesarios?		
20	¿ La definición de objetivos incluye la definición de los indicadores de medición y las metas de producción a alcanzar?		
21	¿Existe un cronograma de cumplimiento de metas físicas?		
IDENTIFICACION DE RIESGOS			
22	¿ Se definieron los mecanismos para la identificación de riesgos internos? ¿Funcionan adecuadamente?		
23	Los mecanismos utilizados para identificar riesgos incluyen los siguientes factores: * futuros recortes de presupuesto * cambios en los procedimientos utilizados. * problema con el sistema de información, * la excesiva centralización o descentralización de operaciones, * falta de competencia del personal y sus requerimientos de capacitación , * cambios en las responsabilidades de la alta dirección, * falta de financiamiento.		
24	Existen mecanismos adecuados para identificar riesgos externos , tales como: *avance tecnológicos * necesidades de organismos externos, * modificación en la legislación o normativa, * cambios institucionales, * alteraciones en la relación con los mayores proveedores		
DETECCION DEL CAMBIO			
25	¿ Se analizan y adoptan las recomendaciones realizadas por las auditorías , tanto internas como externas?		
Evaluación del componente ACTIVIDADES DE CONTROL			
ACTIVIDADES			
26	¿ Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos identificados?		
27	¿Son adecuadamente comprendidos por todo el personal?		
SEPARACION DE TAREAS Y RESPONSABILIDADES			
28	¿Algún individuo tiene el control absoluto sobre todos los aspectos claves de una operación/ transacción?		
29	¿La autorización, aprobación , procesamientos y registración , pagos o recepción de fondos, revisión y auditoría, valores o bienes de las operaciones están asignadas a diferentes personas?		
30	¿Las conciliaciones bancarias las realiza personal ajeno al manejo de dinero y cuentas bancarias?		
COORDINACION ENTRE TAREAS			
31	¿Existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la organización?		
32	¿Se promueve la integración entre las áreas de forma que se desempeñen armónica y coordinadamente?		
NIVELES DEFINIDOS DE AUTORIZACION			
33	¿Los controles aseguran que solo son operaciones válidas aquellas iniciadas y autorizadas por los niveles con competencia para ello?		
34	¿Dichos controles aseguran que todas esas operaciones son efectuadas por el personal que tiene tarea asignada?		
REGISTRO OPORTUNO			
35	¿Las operaciones/ transacciones son debidamente clasificados y oportunamente registrados?		

EXCESO RESTRINGIDOS A RECURSOS				
36	¿Existen restricciones para el acceso a los recursos y registros al personal que no está especialmente autorizado?			
37	¿Con que periodicidad se comparan los recursos existentes contra los registros?			
38	¿Se han establecido políticas y procedimientos para la protección física de recursos, y ha sido implementado y comunicado adecuadamente a todo el personal?			
39	¿Aquellos activos de alta vulnerabilidad de robo (dinero, valores, equipos y otros de alto valor) tienen medidas de guarda y acceso apropiadas?			
40	¿El dinero y valores negociables se mantienen bajo llaves?			
41	¿Los recibos, ordenes de compra y otros documentos de pago están pre numerados, guardados adecuadamente y entregados con cargo?			
42	¿Existen seguros para equipos, valores en tránsito y otros activos vulnerables?			
43	¿Existen alarmas contra incendio?			
44	¿Las medidas de protección incluyen los horarios de receso de actividad laboral?			
ROTACION DEL PERSONAL				
45	¿Se han identificado en la empresa las tareas de alto riesgo de que se cometan irregularidades, tales como fraude o actos de corrupción?			
CONTROL DE SISTEMA				
46	¿Están apropiadamente controlado el acceso a los sistemas de información, esto es a la carga de datos, modificación de archivos, alteraciones en los programas utilizados?			
47	¿Se realizan periódicamente chequeos de la información incorporada en los registros con la documentación soporte u otro elemento válido de cruce?			
48	¿Los registros contables se realizan en la secuencia numérica y por fecha?			
AUDITORIA INTERNA				
49	¿Cuenta con un plan de auditoría y cronograma aprobados?			
50	¿Se practican seguidamente auditorías por parte de dicha empresa?			
51	¿En aquellos casos en que la dirección está en desacuerdo con los hallazgos habidos con la validez de las recomendaciones, tales puntos se expresan por escrito, está documentado tal desacuerdo?			
52	¿Se realiza un seguimiento de aquellas actividades que generaron los hallazgos de auditoría?			
Evaluación del componente		INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
INFORMACION				
53	¿La información interna y externa generada por la empresa es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación?			
CALIDAD DE LA INFORMACION				
54	¿El contenido de la información es el apropiado?			
55	¿Dicha información es oportuna?			
SISTEMA DE INFORMACION				
56	¿Es adecuado a las necesidades de información de la empresa?			
FLEXIBILIDAD DE CAMBIO				
57	¿Se realiza un seguimiento de los avances de tecnología a efectos de determinar si resulta conveniente su incorporación?			
58	¿El sistema implementado admite actualizaciones?			
COMUNICACIÓN				
59	¿Están los mecanismos establecidos para garantizar la comunicación en todos los sentidos?			
60	¿Aseguran que los empleados de menor nivel puedan proponer cambios de las rutinas que mejoren el desempeño?			
61	¿Se mantienen canales de comunicación adecuados con terceros interesados directa o indirectamente (proveedores, auditores, etc.)?			
62	¿En este sentido se difunde a los terceros el código de ética de funcionario y código de conducta?			
Evaluación del componente		SUPERVISIÓN		
INFORMACION				
63	¿Dentro de la propia gestión existe una rutina de permanente seguimiento y evaluación del desempeño del control interno para determinar las mejoras y ajustes requeridos?			
64	¿En el desarrollo de sus tareas, se compara habitualmente el desempeño con lo presupuestado y se evalúan las causas de los desvíos?			
65	¿Se realizan cruces y comparaciones de la información operativa producida con lo real, contra información contable?			
66	¿Se realizan constantemente controles de las existencias de inventario físico contra registros?			
67	¿Están definidas herramientas de autoevaluación (cuestionarios o cualquier otro)?			
68	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o desparramos?			
69	¿Se realiza una validación periódica de los supuestos que sustentan los objetivos de la organización?			
70	¿Las deficiencias encontradas durante el proceso de autoevaluación son comunicadas a los niveles correspondientes?			

ANEXO 06: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BAJO EL METODO COSO I – ÁREA DE LOGISTICA



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BAJO EL METODO COSO I

EMPRESA:

NOMBRE DEL ENTREVISTADO:

Evaluación del componente AMBIENTE DE CONTROL				
Nº	Factores de control clave / Preguntas	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS				
1	¿ Conoce el personal que labora en el área de logística el codigo de ética implantada para la organización?			
2	¿ Las reglas que tiene la empresa es de conocimiento para terceros (proveedores)?			
COMPETENCIA PROFESIONAL				
3	¿Existe capacitación por parte del área de logística que favorezca la mejora de la competencia para cada uno de los trabajadores?			
4	¿Se fomenta en la entidad una actitud de confianza entre los empleados y los niveles directivos?			
FILOSOFIA Y ESTILO DE LA DIRECCION				
5	¿Se manifiesta el interés del área de logística con el sistema de control interno a través de reuniones, conferencias internas, cursos, etc?			
6	¿Existe una alta rotación de personal en funciones claves? Se refiere a despidos o perdidas de personal clave para la empresa			
MISION , OBJETIVOS Y POLITICAS				
7	¿ Sabe usted si la empresa tiene un plan de organización?			
8	¿ Está adecuadamente difundido en toda el área de logística?			
ORGANIGRAMA				
9	¿ La estructura prevista es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones el área de logística?			
ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD				
10	¿ Hay una clara definición de responsabilidades y las mismas son adecuadamente conocidas por todo el personal del área de logística en cargos críticos?			
11	¿Aquellos que tengan cierta responsabilidad deben rendir cuentas apropiadamente por tal asignación, se hace a través de un superior?			
POLITICAS Y PRACTICAS DE PERSONAL				
12	¿Existen procedimientos claros para la selección, promoción, capacitación, evaluación, compensación y sanción de personal que labora en el área de logística ?			
13	¿ Son los mismos adecuadamente conocidos por todo el personal?			
14	¿ Se evalúan periódicamente las necesidades para mantener actualizada la estructura?			
15	¿ Se observa mucho personal realizando trabajos fuera del horario de trabajo?			
16	¿ Existe planes de capacitación que contemplen la orientación de nuevos empleados y la actualización de los demas?			
Evaluación del componente				EVALUACION DE RIESGO
EVALUACION DE RIESGOS				
17	¿ Los problemas o necesidades que el área de logística ha tenido han sido claramente identificados?			
18	¿ Se ha determinado a quienes afectan dichas necesidades (accionistas)?			
19	¿ Los objetivos son adecuadamente comunicados a todos el personal que labora en el área de logística ?			
20	¿ La definición de objetivos incluye la definición de los indicadores de medición y las metas de por parte de la empresa a alcanzar?			
21	¿Existe un cronograma de cumplimiento de metas físicas?			
IDENTIFICACION DE RIESGOS				
22	¿ Se definieron los mecanismos para la identificación de riesgos internos? ¿Funcionan adecuadamente?			

23	Los mecanismos utilizados para identificar riesgos, que incluyen los siguientes factores: * futuros recortes de presupuesto * cambios en los procedimientos utilizados. * problema con el sistema de informacion, * falta de competencia del personal y sus requerimientos de capacitacion , * cambios en las responsabilidades de la alta direccion, * falta de financiamiento.			
24	Existen mecanismos adecuados para identificar riesgos externos , tales como: *avance tecnologicos * necesidades de organismos externos, * cambios institucionales, * alteraciones en la relacion con los mayores proveedores			
DETECCION DEL CAMBIO				
25	¿ Se analizan y adoptan las recomendaciones realizadas por las auditorias , tanto internas como externas?			
Evaluación del componente ACTIVIDADES DE CONTROL				
ACTIVIDADES				
26	¿ Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos identificados?			
27	¿Son adecuadamente comprendidos por todo el personal?			
SEPARACION DE TAREAS Y RESPONSABILIDADES				
28	¿Algún individuo tiene el control absoluto sobre todos los aspectos claves de una operación/ transacción en el área de logística?			
29	¿La autorización, aprobación , pagos o recepción de materiales, revision y auditoría, bienes de las operaciones del área de logística están asignadas a diferentes personas?			
COORDINACION ENTRE TAREAS				
30	¿Existe un flujo de información adecuado entre el área de logística y las distintas áreas de la organización?			
31	¿Se promueve la integración entre las áreas de forma que se desempeñen armónica y coordinadamente?			
NIVELES DEFINIDOS DE AUTORIZACION				
32	¿Los controles aseguran que solo son operaciones válidas aquellas iniciadas y autorizadas por los niveles con competencia para ello?			
33	¿Dichos controles aseguran que todas esas operaciones son efectuadas por el personal que tiene tarea asignada?			
REGISTRO OPORTUNO				
34	¿Las operaciones/ transacciones son debidamente clasificados y oportunamente registrados?			
EXCESO RESTRINGIDOS A RECURSOS				
35	¿Existen restricciones para el acceso a los materiales de construcción al personal que no esté especialmente autorizado?			
36	¿Con que periodicidad se comparan los materiales de construcción existentes contra los registros ?			
37	¿Se han establecido politicas y procedimientos para la protección física de recursos, y ha sido implementado y comunicado adecuadamente a todo el personal del área de logística?			
38	Los materiales de construcción de alta vulnerabilidad de robo tienen medidas de guarda y acceso apropiadas?			
39	¿Las órdenes de compra y otros documentos de pago están pre numerados, guardados adecuadamente y entregados con cargo?			
40	¿Existen seguros para los materiales de construcción vulnerables?			
41	¿Existen alarmas contra incendio?			
42	¿Las medidas de proteccion incluyen los horarios de receso de actividad laboral?			
ROTACION DEL PERSONAL				
43	¿Se han identificado en la empresa las tareas de alto riesgo de que se cometan irregularidades, tales como robo en el caso de materiales de construcción?			
CONTROL DE SISTEMA				
44	¿Están apropiadamente controlado el acceso al almacén ?			

AUDITORIA INTERNA				
45	¿Cuenta con un plan de auditoria?			
46	¿Se practican seguidamente auditorias al área de logística por parte dicha empresa?			
Evaluación del componente INFORMACION Y COMUNICACIÓN				
INFORMACION				
47	¿La información interna y externa generada por el área de logística es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobacion?			
CALIDAD DE LA INFORMACION				
48	¿El contenido de la informacion es el apropiado?			
49	¿Dicha informacion es oportuna?			
SISTEMA DE INFORMACION				
50	¿Es adecuado a las necesidades de informacion de la empresa?			
FLEXIBILIDAD DE CAMBIO				
51	¿Se realiza un seguimiento de los avances tecnologicos a efectos de determinar si resulta conveniente su incorporacion?			
52	¿El sistema implementado admite actualizaciones?			
COMUNICACIÓN				
53	¿Están los mecanismos establecidos para garantizar la comunicación dentro del área de logística en todos los sentidos?			
54	¿Aseguran que los empleados de menor nivel puedan proponer cambios de las rutinas que mejoren el desempeño?			
55	¿Se mantienen canales de comunicación adecuados con terceros interesados directa o indirectamente (proveedores , auditores , etc.) ?			
56	¿En este sentido se difunde a los terceros el código de etica de funcionario y código de conducta?			
Evaluación del componente SUPERVISION				
INFORMACION				
57	¿Dentro de la propia gestión del área de logística existe una rutina de permanente seguimiento y evaluacion del desempeño del control interno para determinar las mejoras y ajustes requeridos?			
58	¿En el desarrollo de sus tareas, se compara habitualmente el desempeño con lo presupuestado y se evaluan las causas de los desvios?			
59	¿Se realizan cruces y comparaciones de la informacion operativa producida con lo real , contra informacion contable?			
60	¿Se realizan constantemente controles de las existencias de inventario fisico contra registros?			
61	¿Estan definidas herramientas de autoevaluacion (cuestionarios o cualquier otro)?			
62	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despifarros?			
63	¿Se realiza una validacion periodica de los supuestos que sustentan los objetivos de la organizacion? Por ejemplo necesidades de la poblacion objetiva			
64	¿Las deficiencias encontradas durante el proceso de autoevaluacion son comunicadas a los niveles correspondientes?			

ANEXO 07: TABLAS

Tabla 16: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente: Ambiente Control del Área de Gerencia.

Evaluación del componente AMBIENTE DE CONTROL								
Nº	Factores de control clave / Preguntas	RESPUESTA		CADA FACTOR		CADA COMPONENTE		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS	1	1	8%	33%	81%	19%	100%
	COMPETENCIA PROFESIONAL	2	0	15%	0%			
	FILOSOFIA Y ESTILO DE LA DIRECCION	2	0	15%	0%			
	MISION , OBJETIVOS Y POLITICAS	1	1	8%	33%			
	ORGANIGRAMA	1	0	8%	0%			
	ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD	2	0	15%	0%			
	POLITICAS Y PRACTICAS DE PERSONAL	4	1	31%	33%			
		13	3	100%	100%			

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2018

Tabla 17: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente: Evaluación de Riesgo del Área de Gerencia

Evaluación del componente EVALUACION DE RIESGO								
Nº	Factores de control clave / Preguntas	RESPUESTA		CADA FACTOR		CADA COMPONENTE		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	EVALUACION DE RIESGOS	5	0	100%	0%	56%	44%	100%
	IDENTIFICACION DE RIESGOS	0	3	0%	75%			
	DETECCION DEL CAMBIO	0	1	0%	25%			
		5	4	100%	100%			

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2018

Tabla 18: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente: Actividades de Control del Área de Gerencia.

Evaluación del componente ACTIVIDADES DE CONTROL								
Nº	Factores de control clave / Preguntas	RESPUESTA		CADA FACTOR		CADA COMPONENTE		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	ACTIVIDADES	1	0	11%	0%	53%	47%	100%
	SEPARACION DE TAREAS Y RESPONSABILIDADES	2	1	22%	13%			
	COORDINACION ENTRE TAREAS	2	0	22%	0%			
	NIVELES DEFINIDOS DE AUTORIZACION	2	0	22%	0%			
	REGISTRO OPORTUNO	0	1	0%	13%			
	EXCESO RESTRINGIDOS A RECURSOS	0	0	0%	0%			
	ROTACION DEL PERSONAL	0	1	0%	13%			
	CONTROL DE SISTEMA	2	1	22%	13%			
	AUDITORIA INTERNA	0	4	0%	50%			
		9	8	100%	100%			

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2018

Tabla 19: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente: Información y Comunicación del Área de Gerencia

Evaluación del componente INFORMACION Y COMUNICACIÓN								
Nº	Factores de control clave / Preguntas	RESPUESTA		CADA FACTOR		CADA COMPONENTE		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	INFORMACION	1	0	13%	0%	80%	20%	100%
	CALIDAD DE LA INFORMACION	1	1	13%	50%			
	SISTEMA DE INFORMACION	1	0	13%	0%			
	FLEXIBILIDAD DE CAMBIO	2	0	25%	0%			
	COMUNICACIÓN	3	1	38%	50%			
		8	2	100%	100%			

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2018

Tabla 20: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente: Supervisión del Área de Gerencia.

Evaluación del componente SUPERVISIÓN								
Nº	Factores de control clave / Preguntas	RESPUESTA		CADA FACTOR		CADA COMPONENTE		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	INFORMACION	7	1	100%	100%	88%	13%	100%
		7	1	100%	100%			

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2018

Tabla 21: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente: Ambiente Control del Área de Logística.

Evaluación del componente AMBIENTE DE CONTROL								
Nº	Factores de control clave / Preguntas	RESPUESTA		CADA FACTOR		CADA COMPONENTE		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS	2	0	15%	0%	81%	19%	100%
	COMPETENCIA PROFESIONAL	1	1	8%	33%			
	FILOSOFIA Y ESTILO DE LA DIRECCION	2	0	15%	0%			
	MISION , OBJETIVOS Y POLITICAS	1	1	8%	33%			
	ORGANIGRAMA	1	0	8%	0%			
	ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD	2	0	15%	0%			
	POLITICAS Y PRACTICAS DE PERSONAL	4	1	31%	33%			
		13	3	100%	100%			

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2018

Tabla 22: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente: Evaluación de Riesgo del Área de Logística.

Evaluación del componente EVALUACION DE RIESGO								
Nº	Factores de control clave / Preguntas	RESPUESTA		CADA FACTOR		CADA COMPONENTE		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	EVALUACION DE RIESGOS	3	2	100%	33%	33%	67%	100%
	IDENTIFICACION DE RIESGOS	0	3	0%	50%			
	DETECCION DEL CAMBIO	0	1	0%	17%			
		3	6	100%	100%			

Fuente: Elaboración Propia
Fecha: 2018

Tabla 23: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente: Actividades de Control del Área de Logística.

Evaluación del componente ACTIVIDADES DE CONTROL								
Nº	Factores de control clave / Preguntas	RESPUESTA		CADA FACTOR		CADA COMPONENTE		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	ACTIVIDADES	0	2	0%	17%	43%	57%	100%
	SEPARACION DE TAREAS Y RESPONSABILIDADES	1	1	11%	8%			
	COORDINACION ENTRE TAREAS	2	0	22%	0%			
	NIVELES DEFINIDOS DE AUTORIZACION	2	0	22%	0%			
	REGISTRO OPORTUNO	0	1	0%	8%			
	EXCESO RESTRINGIDOS A RECURSOS	3	5	33%	42%			
	ROTACION DEL PERSONAL	0	1	0%	8%			
	CONTROL DE SISTEMA	1	0	11%	0%			
	AUDITORIA INTERNA	0	2	0%	17%			
		9	12	100%	100%			

Fuente: Elaboración Propia
Fecha: 2018

Tabla 24: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente: Información y Comunicación del Área de Logística.

Evaluación del componente INFORMACION Y COMUNICACIÓN								
Nº	Factores de control clave / Preguntas	RESPUESTA		CADA FACTOR		CADA COMPONENTE		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	INFORMACION	1	0	14%	0%	88%	13%	100%
	CALIDAD DE LA INFORMACION	1	1	14%	100%			
	SISTEMA DE INFORMACION	1	0	14%	0%			
	FLEXIBILIDAD DE CAMBIO	0	0	0%	0%			
	COMUNICACIÓN	4	0	57%	0%			
		7	1	100%	100%			

Fuente: Elaboración Propia
Fecha: 2018

Tabla 25: Cuadro porcentual de las respuestas correspondientes a cada factor del componente: Supervisión del Área de Logística

Evaluación del componente SUPERVISION								
Nº	Factores de control clave / Preguntas	RESPUESTA		CADA FACTOR		CADA COMPONENTE		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	INFORMACION	6	2	100%	100%	75%	25%	100%
		6	2	100%	100%			

Fuente: Elaboración Propia
Fecha: 2018