



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
CON MENCIÓN EN FINANZAS**

**TESIS**

**Para optar el título profesional de Contador Público**

Implementación del control interno en el área de proyectos de la  
empresa de Servicios C & A S.A.C del distrito de los Olivos  
durante el año 2013

**PRESENTADO POR**

Bottoni Baltazar, Leslie Evelyn

**ASESOR**

Espinoza Vásquez, Gladys

**Los Olivos, 2021**

## **DEDICATORIA**

A Dios, por llenarme de fuerzas para vencer todo obstáculo que se presente en mi camino.

A mis abuelos que desde el cielo me cuidan y me dan su bendición.

A mis padres por su perseverancia, por la confianza que pusieron en mí y por su apoyo incondicional en todo momento.

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer a todas las personas que tuvieron participación de alguna manera en este trabajo y en mi formación académica.

A la Universidad Ciencias y Humanidades por ser el medio para alcanzar una de las tantas metas de mi vida.

## RESUMEN

El objetivo general del presente estudio fue determinar la relación que existe entre la implementación del control interno y la eficiencia del área de proyectos de la empresa de servicios C & A S.A.C del distrito de Los Olivos durante el año 2013.

Respecto a la metodología se utilizó el enfoque cuantitativo, con un nivel correlacional y un diseño no experimental. La muestra se considera censal y está compuesta por 15 trabajadores. La técnica usada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. En el resultado se obtuvo una correlación significativa muy alta ( $r= 0.989$  y  $p<0.05$ ) entre la implementación del control interno y la eficiencia del área de proyectos, lo que significa que una buena implementación del control interno permite un eficiente trabajo en el área de proyectos.

De lo que se concluye, que cuanto mejor sea la implementación del control interno en la empresa mejor será la gestión que se realice en el área de proyectos.

**Palabras claves:** Control Interno, Área de Proyectos, Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos y Probabilidad de Riesgos

## **ABSTRACT**

The general objective of this study was to determine the relationship between the implementation of internal control and the efficiency of the project area of the service company C & A S.A.C of the district of Los Olivos during 2013.

Regarding the methodology, the quantitative approach was used, with a correlational level and a non-experimental design. The sample is considered censal and consists of 15 workers. The technique used was the survey and the instrument the questionnaire. In the result a very high significant correlation ( $r = 0.989$  and  $p < 0.05$ ) was obtained between the implementation of internal control and the efficiency of the project area, which means that a good implementation of internal control allows efficient work in the project area. From what is concluded, the better the implementation of internal control in the company the better the management that is carried out in the area of projects.

**Key words:** Internal Control, field of projects, Control Environment, Risk Assessment and Probability of Risks

# CONTENIDO

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	v
LISTA DE TABLAS.....	viii
LISTA DE FIGURAS.....	ix
INTRODUCCION.....	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	6
1.2.1 Problema General.....	6
1.2.2 Problema Específicos.....	6
1.3.OBJETIVOS DEL PROBLEMA.....	6
1.3.1 Objetivo General.....	6
1.3.2 Objetivo Específicos.....	6
1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	7
1.4.1 Justificación.....	7
1.4.2 Importancia.....	7
1.5. ALCANCES Y LIMITACIONES.....	8
1.5.1 Alcances.....	8
1.5.2 Limitaciones.....	8
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	9
2.1 ANTECEDENTES.....	10
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	10
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	11
2.2 BASES TEÓRICAS.....	12
2.2.1 Teoría General del Control.....	12
2.2.1.1 Control interno.....	12
2.2.1.2 Informe de coso.....	13
2.2.1.3 Importancia de control interno.....	13
2.2.1.4 Componentes del control interno.....	14

2.2.1.5 Manual de control interno.....	14
2.2.1.6 Norma internacional de auditoria.....	15
2.2.1.7 Auditoria.....	16
2.2.2 Área de Proyectos .....	17
2.2.2.1 ¿Que es el área de proyectos? .....	18
2.2.2.2 Fases del área de proyectos.....	18
2.2.2.3 Costo .....	19
2.2.2.4 Mano de obra.....	20
2.2.2.5 Presupuesto.....	21
2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS.....	22
CAPÍTULO III: VARIABLES E HIPÓTESIS.....	24
3.1 VARIABLES .....	25
3.2 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	25
3.3 FORMULACIÓN DE HIPOTESIS.....	26
3.3.1 Hipótesis General.....	26
3.3.2 Hipótesis Específicas .....	26
CAPITULO IV: METODOLOGÍA.....	27
4.1 ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	28
4.2 POBLACIÓN Y MUESTRA .....	28
4.3 TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	29
4.4 PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO Y ANÁLISIS DE DATOS.....	31
CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	32
5.1 RESULTADOS.....	33
5.2 DISCUSIÓN .....	43
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	46
6.1 CONCLUSIONES .....	47
6.2 RECOMENDACIONES.....	48
REFERENCIAS.....	49
ANEXOS .....	54

## LISTA DE TABLAS

<i>Tabla 1: Operacionalización de variables</i> .....	25
<i>Tabla 2: Estadísticas de fiabilidad de control interno</i> .....	31
<i>Tabla 3: Estadísticas de fiabilidad de Área de Proyectos</i> .....	31
<i>Tabla 4: La entidad realiza mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la formación, selección y evaluación del personal</i> .....	33
<i>Tabla 5: Se dan capacitaciones constantes sobre prevención de riesgos, al personal que ejecutan las obras</i> .....	34
<i>Tabla 6: Se han identificado riesgos que puedan afectar el avance de cada uno de los proyectos</i> .....	35
<i>Tabla 7: Existe Condiciones o requisitos que debe cumplir la empresa para que el cliente apruebe el servicio</i> .....	36
<i>Tabla 8: Usted Sabe llenar el formato de parte diario</i> .....	37
<i>Tabla 9: Las Inconsistencias son sujetas de subsanación antes de valorizar</i> .....	38
<i>Tabla 10: Correlación y significación entre las variables Control Interno y Área de Proyectos</i> .....	40
<i>Tabla 11: Correlación de la dimensión Ambiente de Control y Proceso de Cotización</i> .....	41
<i>Tabla 12: Correlación de la dimensión Evaluación de Riesgos y el Proceso de Valorización</i> .....	42

## LISTA DE FIGURAS

<i>Figura 1: Realiza mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la formación, selección y evaluación del personal.....</i>	<i>33</i>
<i>Figura 2: Capacitaciones constantes sobre prevención de riesgos, al personal que ejecutan las obras.....</i>	<i>34</i>
<i>Figura 3: Riesgos que puedan afectar el avance de cada uno de los proyectos.....</i>	<i>35</i>
<i>Figura 4: Condiciones o requisitos que debe cumplir la empresa para que el cliente apruebe el servicio.....</i>	<i>36</i>
<i>Figura 5: Sabe llenar el formato de parte diario.....</i>	<i>37</i>
<i>Figura 6: Inconsistencias son sujetas de subsanación antes de valorizar.....</i>	<i>38</i>

## INTRODUCCION

La presente investigación se llevó a cabo de acuerdo a la problemática localizada en el área de proyectos de la empresa C & A S.A.C, el cual carece de un control interno que asegure la confiabilidad, calidad de los estados financieros. Asimismo, se encuentra dividida y estructurada en seis capítulos descritos a continuación:

El Primer Capítulo: Se enfoca en el Planteamiento y Formulación del Problema, en el cual se observan los diferentes aspectos y características globales de la empresa, los objetivos, la justificación e importancia, los alcances y limitaciones de la investigación. Por otro lado, en el Segundo Capítulo se tiene: El marco teórico, reflejando la investigación en el tema, además los antecedentes internacionales, nacionales y concluyendo con las bases teóricas.

Asimismo, en el Tercer Capítulo: Describe e identifica las variables e hipótesis propias de la investigación.

En cuanto al Cuarto Capítulo: Se presenta la metodología, el enfoque y tipo de investigación del estudio, el total de la población y muestra, tomando en cuenta la técnica recogida de información y el procesamiento estadístico.

Además, en el Quinto Capítulo: Se muestra los resultados y la discusión que es la parte que representa la investigación, destacando el proceso llevado a cabo en la parte estadística y figura con su respectiva interpretación en cada una de las preguntas realizadas, permitiendo analizar la información de los encuestados sobre la Implementación del Control Interno y el Área de Proyectos.

Finalmente, en el Sexto Capítulo: Comprende las conclusiones y las recomendaciones que se ha llegado a través de la investigación.

# **CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

## 1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En el Perú las empresas de servicios tienen un récord importante en la economía del país. Por consiguiente, es necesario elaborar labores de control evitando en distintas áreas omisiones y/o inexactitudes en su información. Además, el control interno no se aplica en las empresas, muy pocas realmente las conocen y las usan, sin importar cuál sea su rubro, carecen de mecanismos, siendo un tema importante en todas aquellas que buscan un adecuado control, asimismo teniendo exactitud y sea fiable en la información que se obtenga en efecto generando una mejor gestión que es a lo que apunta toda entidad que quiere ser productiva.

En el Sector Construcción, surge desde un proyecto, planificación, complementándose con la mano de obra y llegando a culminar con el cierre del proyecto, esto contribuye a la mejora del país porque se construye carreteras, viviendas, lugares de esparcimiento entre otros, solicitado por los clientes, siendo lo más confiable y resolviendo así sus necesidades.

El control interno es una herramienta que nos ayuda a cumplir las metas y objetivos que tiene la empresa, salvaguardando sus recursos, obteniendo información verídica; además detectando o evitando riesgos que pudieran impedir lograr los objetivos o generar inconvenientes en la empresa.

La empresa C & A S.A.C se fundó el 04 de abril del 2007 en el Distrito de Los Olivos, se dedica a la Instalación y Venta de Geosintéticos, hace servicios de instalaciones de Tuberías Hdpe, geomembranas y otros derivados a la construcción.

Mediante el diagnóstico realizado en el área de proyectos se ha detectado deficiencias en la empresa, respecto a la planificación, coordinación, antes de iniciar con una obra, lo que sucede es que el personal a cargo no cumple con el perfil que solicita el cliente, asimismo no hay un seguimiento perenne en el área. Por ejemplo, en el tema de los exámenes que pasan los trabajadores para diversos proyectos es de acuerdo a lo que solicita el cliente, en algunos casos nos exigen que se pase exámenes en la clínica que ellos indican para que sea más fehaciente el resultado y no hubiese alguna alteración en dichos resultados. Evidentemente el problema surge porque hay una mala coordinación en el área de proyectos para delegar a los técnicos y falta de compromiso de ellos, perjudicando de esa manera a la empresa con el cliente, como

consecuencia nos genera pérdidas monetarias y no existe eficiencia y eficacia, careciendo la entidad de controles internos.

La empresa C & A S.A.C, el área de proyectos está conformada por dos procesos entre ellos está, el proceso de cotización y el proceso de valorización ,en esos procesos se desarrollan diversas actividades entre ellas tenemos: el requerimiento del cliente, con lo cual es la iniciación de donde se comienza el proyecto para realizar una cotización, la aceptación de las Orden de Servicios, Concretar la Propuesta económica(Proceso de Cotización); llenar el formato (parte diario) de acuerdo al avance de la obra, elaborar el presupuesto de acuerdo al parte diario y/o lo indicado en la cotización que nos sirve como sustento para enviar al cliente (Proceso de Valorización).

Asimismo, en el área no hay una planificación para llevar a cabo cada proyecto, el gerente es también el encargado del área, él quiere captar con todos los trabajos solicitados por los clientes y al final no se llega a abastecer con el personal. Por lo tanto, no se cumple con los objetivos por falta de un control y un seguimiento en el área, por ende los trabajadores en la mayoría no están capacitados para diversos trabajos que solicita el cliente, (técnico de termofusión, técnico de geosintéticos) mandan a un personal que no es especialista , ya sea porque no hay una planificación al momento de aceptar un proyecto o por querer reducir costos, por consecuencia no se cumple con el estándar que solicita el cliente, y a la larga trae problemas por los retrasos que se presentan en obra, ya que no hay un seguimiento continuo en el área encargada, en consecuencia los trabajadores realizan trabajos mal estructurados y eso ocurre por no realizar una capacitación..

Se observa que en las labores del día a día durante la ejecución de los proyectos los trabajadores no tienen conocimiento en lo que respecta a llenar el parte diario, en efecto si existen falencias por parte del cliente o de la empresa. Además, ahí se puede observar cuantos días duro la obra y que pasó durante el tiempo establecido, sirviendo como ayuda para el área de proyectos y así se pueda realizar los alcances, tiempos y costos en el proceso de valorización para realizar el cierre.

Por otro lado, las maquinarias que se utilizan al momento de la ejecución de obra son: (cuña, extrusora, excavadora entre otros) y no están en adecuadas condiciones, ya que son máquinas de segunda, al momento de terminar un proyecto se debe realizar mantenimiento lo cual no sucede.

La Norma Internacional de Auditoría 315 “lo cual consiste en identificar y valorar los riesgos de incorrección material debida a fraude o error”, es decir poder identificar las causas de las posibles deficiencias al momento de ejecutar los proyectos, el área no cumple a cabalidad los trabajos debido a que la empresa incumple con los alcances para garantizar que el proyecto cuente con todo lo necesario para poder complementarlo exitosamente, a causa de ello el gerente que se encarga de esta área quiere iniciar el proyecto sin la previa planeación y estimación requerida, pero al final trae problemas y pérdidas monetarias como se refleja en el anexo H, lo cual se detallan los problemas, en algunos casos no se cumple con el tiempo establecido.

Al no implementar un control interno, conlleva a que la empresa no cumpla los procedimientos, requisitos adecuados para ejecutar un plan de trabajo con los recursos necesarios, los tiempos esperados para ejecutar cada una de las tareas y funcionalidades. Por lo tanto, se debe cumplir con los objetivos, velar por los cumplimientos del área de proyectos y por el personal de planta, cumplir con todos los protocolos para que sea una entidad en marcha con una buena planeación estratégica para poder establecer objetivos y elegir el medio más adecuado para alcanzarlos antes de ejecutar los proyectos.

Con la presente investigación se llegó a saber que tenemos que ofrecer un buen servicio, a falta de un control interno en esta empresa lleva a una coyuntura de inestabilidad y/o ineficiencia, un área que no tiene una organización de manera efectiva, Siempre se debe cumplir con los protocolos establecidos por la empresa. Finalmente tener una buena planificación, pero depende del Gerente saber administrar su negocio, para que pueda surgir y siga creciendo.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 Problema General**

¿Qué relación existe entre la implementación del control interno y la eficiencia del área de proyectos de la Empresa de servicios C & A S.A.C del distrito de Los Olivos durante el año 2013?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

¿Qué relación existe entre el componente Ambiente de Control y el Proceso de Cotización de la Empresa de Servicios C & A S.A.C del distrito de Los Olivos durante el año 2013?

¿Qué relación existe entre el componente Evaluación de Riesgos y el Proceso de Valorización de la Empresa de Servicios C & A S.A.C del distrito de Los Olivos durante el año 2013?

## **1.3 OBJETIVOS DEL PROBLEMA**

### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar la relación que existe entre la implementación del control interno y la eficiencia del área de proyectos de la Empresa de Servicios C & A S.A.C del distrito de Los Olivos durante el año 2013.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

Determinar la relación que existe entre el componente Ambiente de Control y el Proceso de Cotización de la Empresa de Servicios C & A S.A.C del distrito de Los Olivos durante el año 2013.

Determinar la relación que existe entre el componente Evaluación de Riesgos y el Proceso de Valorización de la Empresa de Servicios C & A S.A.C del distrito de Los Olivos durante el año 2013.

## **1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA**

### **1.4.1 Justificación**

Al realizar la investigación, es necesario precisar que implementar el Control interno es vital para el desempeño de la empresa C & A S.A.C., cabe destacar que se establecen lineamientos para el desarrollo de las operaciones operativas y administrativas, ayudando a identificar y mitigar los riesgos obteniendo resultados fehacientes en el área de proyectos de esta empresa.

El resultado de esta investigación es muy importante porque ayudará a darle solución a la problemática, tomando las medidas correctivas a los procedimientos y que sean establecidos mediante un adecuado manual de control interno de una forma ordenada y sistemática para poder entender, implementar y poder mantener el control en la empresa, ejecutando adecuadamente el proyecto y que se puedan cumplir de una manera eficiente.

### **1.4.2 Importancia**

Con la presente tesis se espera lograr que las empresas opten por la implementación del control interno, alcanzando mejoras en las distintas áreas, asimismo se obtendrá ganancias en la empresa, su implementación y fortalecimiento promueven al logro de sus objetivos. Además, tiene como propósito establecer medidas para corregir el área de proyectos y que pueda lograr sus metas, propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos, cumplimiento con las normas, obligaciones y llegar a una toma de decisiones que sean las correctas y así desarrollar líneas alternas para conducir un proyecto, previniendo posibles errores y obtener un crecimiento sostenible.

Al implementar un control beneficiara a la empresa a cumplir sus metas, mejorando desde el inicio hasta el cierre de cada proyecto, ejecutando las obras de una manera correcta, habiendo una adecuada organización con el personal con un control perenne en el área tendrán resultados positivos y se llegara a reducir los gastos por pérdidas ocasionadas en la obra, habrá técnicos capacitados, llegando a mejorar dicha área en los diferentes aspectos cuando existe un control, promoviendo a la aplicación eficiente de los planes estratégicos y planes

operativos de la empresa, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.

El presente trabajo de investigación representa de cómo se puede mejorar el área utilizando los componentes de Coso, como el ambiente de control y la evaluación de riesgos para el cumplimiento y mejora para la empresa, tanto en la gerencia como en los empleados. Con la NIA 315, nos ayudara a identificar los riesgos que se presentan en cada proyecto, realizando presupuestos fehacientes que nos ayuden a evitar los fraudes y/o errores que se pueden suscitar.

## **1.5 ALCANCES Y LIMITACIONES**

### **1.5.1 Alcances**

El presente trabajo será muy útil para la Gerencia de la Empresa de Servicios C & A S.A.C., porque el control va determinar y a la vez analizar vertiginosamente las causas que originan las desviaciones para que no se presenten en un futuro.

Asimismo, servirá de apoyo para otras investigaciones posteriores respecto a Implementar el Control Interno en el Área de Proyectos y sea de entendimiento para los interesados en este tema, para que puedan prevenir los errores que surgen en la empresa, en diferentes áreas y evitar riesgos que se puedan reflejar, por no realizar un adecuado control.

### **1.5.2 Limitaciones**

Las principales limitaciones se centran en que la información de la empresa es confidencial y por ello solo se tiene acceso a cierto tipo de información por motivo de seguridad. No hay tanta información por perdidas de documentos en el área.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

## **2.1 ANTECEDENTES**

### **2.1.1 Antecedentes Internacionales**

Gutiérrez (2017) presentó la tesis: “Evaluación de control Interno en los Procesos de Contratación de Obras Adoquinado en la Alcaldía Municipal de San Juan Departamento de León del Primer Semestre del año 2016”, el objetivo de esta tesis es poder evaluar el control interno en los procesos de obras para poder analizar los procedimientos llevados a la municipalidad , se requiere que se tenga un control para lograr los objetivos , evitando retrasos con los tiempos de ejecución de plazo del proyecto. Es por ello que se requiere un control en el área para poder evitar riesgos, así cumplir con las metas y objetivos trazados. Esta indagación llegó a la conclusión que implementando el control interno permitirá identificar y contrarrestar los riesgos al momento de contratar al personal, con el fin de que se cumpla lo indicado por la municipalidad. Se recomienda hacer un análisis de costos y realizar un presupuesto que está dirigido a cumplir una meta prevista de acuerdo a las falencias encontradas en el área de proyectos.

Según Dugarte (2014) , realizó la investigación: “Estandares de Control Interno Administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la Administración Pública Municipal” su principal objetivo es prevenir errores que se suscitan en los proyectos, que asumen los ejecutivos de la administración municipal, ya que cumplen un rol que exige compromiso de los encargados para cumplir con los objetivos que requiera el cliente , es una tarea importante para la empresa y si no se evalúa y no se llegan a mejorar habrán problemas a futuro. La investigación llegó a la conclusión que es necesario usar los componentes de control para hacer efectivo en las obras, mediante estos controles incorporados se fomenta la responsabilidad, la calidad, asimismo se evitan pérdidas . Se recomienda organizar a los trabajadores, de acuerdo a sus funciones destacadas y apartir de ello delegar responsabilidades dentro de la entidad. Asimismo, es pertinente crear dentro de la estructura municipal funciones de control en la ejecución de obras civiles.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

Chancafe (2016), realizó la investigación: “Evaluación del Control Interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el Área Tesorería”, tuvo como objetivo que en el área no hay una inspección diaria o interdiaria para identificar de manera adecuada las deficiencias en las operaciones que se realizan como un arqueo de caja, depósitos a los proveedores y/o trabajadores, los documentos que lleguen no están archivados. Los trabajadores desconocen las funciones que realizaran en el área, por ende, surgen falencias. Esta indagación llegó a la conclusión que implementando un control ayudara a mejorar el área, en la organización de sus funciones, cumpliendo con las actividades asignadas a cada trabajador y llevar un mejor control en el arqueo de caja. Se recomienda realizar una capacitación y/o supervisión al personal de acuerdo a las funciones que van a realizar, para identificar errores y demás operaciones que surgen en el área de tesorería.

Barragán (2013), de la Universidad San Martín de Porres, se encuentra la tesis para optar el grado de Contador Público, en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos. Su principal objetivo es que carecen de un control interno para poder asegurar la efectividad de las operaciones, la confiabilidad de los estados financieros. La entidad no cumple con los requisitos y objetivos para poder mejorar las condiciones. Por lo cual el cuerpo general de bomberos necesita un control que ayude a mejorar los problemas suscitados. Esta investigación llegó a la conclusión de que luego de hacer la implementación mejorará efectivamente su productividad, en el sentido que el cuerpo general de bomberos tendrá un mayor control y seguimiento a las operaciones, llegando así al logro de los objetivos y cumpliendo con los plazos trazados.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1 Teoría General del Control**

Barquero (2015) indica que se debe cumplir con las metas y/o objetivos trazados, ya que aplicando este control las empresas detectarían a tiempo las desviaciones que se puedan suscitar al momento de realizar algún trabajo. Además, el control nos asegura que se realicen correctamente en todas las áreas y que se cumplan como se planificó, corrigiendo cualquier desviación significativa.

#### **2.2.1.1 Control interno**

Es aquel procedimiento que es llevado por los funcionarios de alto cargo, como la gerencia. Además, este control fue planteado para brindar seguridad con relación a logros de los objetivos de una entidad, siendo su principal objetivo la efectividad de las operaciones y que esta pueda ser fiable cumpliendo con las normas y obligaciones de la protección de los activos.

(Mantilla, 2015)

La Norma Internacional de Información Financiera 9, tiene como objetivo reflejar la realidad empresarial y las actividades de gestión de riesgos de las empresas en relación a la información financiera, la aplicación de esta norma es también un proceso continuo lo cual se requiere un ajuste a los modelos y metodologías aplicadas para garantizar que los juicios contables reflejen de manera confiable la realidad económica. (Mallo, 2015)

Según Valdivia (2015) el control es un conglomerado de actividades, planes, registros, organización y normas con el objetivo de poder prevenir los posibles riesgos para la empresa, llegando a incluir las actitudes del personal organizado e instituido de cada empresa para así poder conseguir los objetivos institucionales que se procura.

El control es un plan de organización y un conglomerado de métodos que nos permitan que los bienes y derechos de una entidad estén debidamente salvaguardados y que los estados contables sean fiables y las funciones de la

entidad se lleguen a desarrollar eficientemente según las normas marcadas por la gerencia. (Estupiñán, 2015)

El control es una idea, un conglomerado de métodos que nos aseguren que los bienes y derechos de la empresa estén debidamente protegidos, evitando en el futuro eludir posibles engaños y que los ingresos y salidas sean fidedignos. (Valdivia y Estupiñán, 2015).

### **2.2.1.2 Informe de coso**

El Coso I tiene como objetivo ayudar a las empresas obteniendo un grado de seguridad razonable con la eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información y cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables. El coso I es de 1992, Asimismo en el año 2004 ingreso el Coso II, se mostró más relevancia después de los casos sucedidos por Enron y otros que sucedieron en EE.UU, este Coso llevo a dar un nuevo enfoque al control interno teniendo como punto principal la gestión de riesgos y finalmente el Coso III en el año 2013 a diferencia con los cosos anteriores ,son 17 principios de los cuales están relacionados con cada componente y sirve para un mejor control, que sea eficaz y que se implemente en toda la empresa. (Gaitan, 2015)

### **2.2.1.3 Importancia del control interno**

Según Fonseca (2015) indica que habiendo un control traerá beneficios para la empresa y contribuirá a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, una mejora en las áreas, ya que se detecta las irregularidades y errores que se dan, es por ello evaluar los niveles de autoridad, el personal, los métodos para que el auditor pueda dar una información fehaciente.

#### 2.2.1.4 Componentes del control interno

Los componentes son importantes porque nos permiten tener una adecuada distribución del personal y las responsabilidades de cada miembro de la empresa, para poder mejorar las empresas que se dirigen. Los controles internos se llegan a implementar con el fin de detectar a tiempo cualquier desviación. Si los componentes de control no hubieran sido importantes, no se elaboraría el Informe de Coso y no se hubiera analizado en dicho informe los componentes de control. Son cinco componentes de los cuales tenemos: (1) Ambiente de Control (2) Evaluación de Riesgos (3) Actividades de control (4) Información y Comunicación y (5) Monitoreo. (Pearson, 2015)

Por lo tanto, se han utilizado 2 componentes en esta investigación:

- **Ambiente de Control:** Es el primer componente que está basado en todo lo interno de la empresa, en sus empleados, los valores éticos; la forma en que se administra y como se organiza al personal.
- **Evaluación de Riesgos:** Es el segundo componente y está basado en identificar y contrarrestar los riesgos que son relevantes, teniendo como objetivo principal cumplir con las metas trazadas, de tal forma que el riesgo pueda ser mejorado.

#### 2.2.1.5 Manual de control interno

El manual de control es un proyecto y un conglomerado de métodos, técnicas que nos aseguran que los bienes de la empresa están debidamente protegidos y que los asientos contables son fidedignos y que la empresa se llega a desarrollar vigorosamente según las reglas que están marcadas por la administración. Además, nos determina las funciones y obligaciones del personal que se encuentra en su función bajo la custodia del efectivo y autorización de pagos. (Apaza, 2014)

Valdivia (2016) las normas de control tienen características primero en el ámbito legal y en las normas que estén emitidas por los sistemas administrativos y que las disposiciones estén vinculadas con el control y segundo tenemos los principios de control, administración y las normas de auditoría y tercero tenemos

la redacción que tiene que ser entendibles para sus explicaciones sobre los asuntos específicos y por ultimo tiene que ser blandos permitiendo una adecuación institucional y actualización según los avances de la modernización de la administración .

El manual de control son diseños e implementan controles que están a nivel de la empresa y afecta al mismo tiempo a toda la empresa con los procesos, funciones y unidades de organización. Además, tenemos las siguientes características primero establecer políticas y las normativas de control que son fundamentales para defender los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control y debe ser hecha en forma previa para poder implementar el nivel de procesos o actividades. Además, se implementan los controles que estén adecuadas y que llegan a afectar el funcionamiento organizacional de la empresa y que lleguen a afectar las actividades de los procesos. (Valdivia, 2014)

El manual de control nos dice que es un aspecto importante lo cual nos permite entender, implementar y poder mantener el control en las entidades públicas como privadas para reconocer con los instrumentos necesarios en que se deberán utilizar los agentes de gestión. Además, asiduamente realizan un plan estratégico institucional, operativo institucional, de adquisiciones y de capacitación. (Claros & León, 2016)

#### **2.2.1.6 Norma Internacional de Auditoria (NIA)**

Rincón , August, & Zamorano (2015), mencionaron que la Norma Internacional de Auditoria tiene el compromiso de acuñar los estándares internacionales de una alta calidad y se utiliza para poder refrenar sobre la confiabilidad de la información que este bajo las normas de contabilidad. Además es un conglomerado de principios, normas y técnicas que se deben tomar en cuenta al momento de realizar una inspección.

La Norma Internacional de Auditoria 6 Sección 400, indica de la Evaluación de Riesgos y Control Interno; lo cual menciona que los auditores deben utilizar su experiencia y etica para evaluar los problemas que se suscitan al

realizar una auditoria y poder realizar los procedimientos de auditoria para aseverar que el riesgo se redujo a un nivel aceptablemente bajo. (Cordova, 2014)

La Norma Internacional Auditoria 315, nos indica la responsabilidad que tiene el auditor para evitar omisiones que adecten a la empresa, con la finalidad de facilitar riesgos de incorrección material. (Soldevilla, 2016)

Asimismo el objetivo de la Norma Internacional de Auditoria 315 es el siguiente:

(...) identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debido a fraude o error en el estado financiero, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material. (NIA 315, 2013, parr. 3).

#### **2.2.1.7 Auditoria**

La auditoría de control interno es una inspección de una empresa o entidad que esté operando de forma efectiva y durante todo el periodo. Esta auditoria está basada en pruebas de controles y que estén complementados en la evidencia documental. (Blanco, 2015)

La auditoría es una inspección que es realizada por un contador público que esté debidamente acreditado para que nos pueda emitir un dictamen u opinión profesional sobre los estados contables y que así nos podrá reflejar el patrimonio de la entidad en un determinado periodo. (Valdivia, 2016)

Asimismo Vizcarra (2015) menciona que es una comprobación de los estados financieros, análisis de los controles y las anotaciones contables en una entidad que es realizada por el contador y con la conclusión de un dictamen sobre la corrección de los estados contables en la entidad.

Blanco (2015) mencionó que la auditoria de control es verificar que los Estados Financieros estén operando de forma efectiva durante todo el periodo con la comprobación necesaria de los controles que estén basados con argumentos corroborativos y que estén complementados con la observación y el examen de evidencia documental o de lo contrario hacerle funcionar de nuevo.

La auditoría sirve para realizar una prueba a la empresa, llegando a examinar, verificar, consultar y poder obtener evidencias sobre las informaciones confidenciales de la entidad. Además, está relacionada con los procesos de comprobación o verificación, aunque estén vinculados de una u otra forma se llega a diferenciar en función de su objetivo económico. (De la Peña, 2014)

### **2.2.2 ÀREA DE PROYECTOS**

Es el encargado de planificar y coordinar los procesos del proyecto, para que sean debidamente mejoradas estableciendo un orden o llegando a eliminar algún tipo de problema que surge desde el inicio hasta el cierre de cada proyecto. (Aguirre, 2015)

Berghe (2015) , nos menciona que es una parte esencial de la empresa ,en el cual se desarrollan todas las propuestas para dar inicio a la ejecución del proyecto de los cuales, se pueden evaluar las ventajas y desventajas que se asignan a ciertos recursos .

El área de proyectos es elemental para poder fortalecer el proceso de planeación antes de iniciar una obra y evaluación previa . Además nos impulsa a las actividades de fortalecimiento de interculturalidad y la sustentabilidad . (Rojas, 2015)

Además, Horine (2014) nos indica que el área de proyectos inicia desde la planificación hasta el cierre, utilizando los recursos humanos y materiales, lo cual se deben tener presupuestados los costos en lo que se va a requerir.

### **2.2.2.1 ¿Qué es el área de proyectos?**

El área de proyectos son aquellas labores que debes realizar para cumplir con un objetivo claro y conciso en un determinado plazo y/o periodo, durante el cual se utilizan recursos, herramientas y personas que tienen un costo, por lo cual se tiene en cuenta. Es por ello que se realiza una previa cotización antes de ejecutar el proyecto. (Limusa, 2015)

### **2.2.2.2 Fases del área de proyectos**

“nos indica las cinco fases del proyecto entre ellas tenemos:

#### **1.- Inicio**

“Es la fase inicial de cualquier proyecto y su objetivo principal es analizar si la empresa debe embarcarse en dicho proyecto, pues en ciertas ocasiones la empresa puede tener más problemas que beneficios a la hora de realizar un proyecto.” (Limusa, 2015,p.45).

#### **2.- Planificación**

“El objetivo de esta fase es poder definir con el máximo detalle posible las tareas a realizar y los recursos necesarios para llevar a buen término el proyecto. Un error de cálculo en esta fase puede ser muy dañino para la empresa. Finalmente, si el proyecto es aprobado, debe plasmarse en un contrato que recoja todos los términos del acuerdo.” (Limusa, 2015,p.45).

#### **3.- Ejecución del Proyecto**

La tercera fase del área de proyectos es “donde las empresas despliegan todo y es donde menos problemas suelen encontrar. De esta manera en esta fase, es necesario realizar un seguimiento y control del proyecto que velara por el cumplimiento de la planificación y la calidad del trabajo realizado. De manea que se detecten las desviaciones antes de que se conviertan en un problema para el éxito del proyecto. ”(Limusa, 2015,p.45).

#### **4.- Seguimiento y control del trabajo**

“Esta etapa, junto con la planificación destaca lo más importante para el éxito del proyecto. Asimismo, se hace un seguimiento de las tareas asignadas a cada trabajador, se verifica el control de calidad, el reporte de las incidencias y por último un informe del seguimiento del proyecto.” (Limusa, 2015,p.45).

#### **5.- Cierre del Proyecto**

El objetivo de esta fase es crear una etapa de control para verificar que no hay observaciones antes de dar por cerrado el proyecto. Esta fase suele ejecutarse a través de un checklist”. (Limusa, 2015,p.45).

### **2.2.2.3 COSTO**

Los costos son un campo que por medio de la cual se acumula y se llegan a obtener datos de indagación que esté relacionada con la productividad de bienes y servicios de los cuales son elementos que son utilizados por la misma entidad y que tiene diversos procedimientos de cálculo, formas de registro los cuales son análisis de apreciación para poder tomar decisiones concretas. (Calderón, 2014)

Según Palomino (2016) el “costo es una parte de la contabilidad que tiene como propósito relacionarse con el análisis de la información de costos de las entidades para el uso interno como parte de los gerentes como un sistema general para la planeacion del control interno llegando a brindar la informacion pertinente en transferencias,cargos,antícipos y presupuesto.Además la contabilidad de los costos se sintetiza en registrar los costos de los centros fabriles y de servicios comerciales de una entidad para poder medir,controlar e interpretar resultados.”(p.37).

Según Gomez (2015) menciona que el costo es una salida en que se llega a incidir de manera directa o indirecta según el bien o la producción que se llega a definir como un pago el costo al que se llega a relacionar.

El costo es una parte de la contabilidad lo cual son los registros e documentación de los productos y servicios que se dan en cualquier actividad económica sin restringir a las empresas que son productivas o industrias , con el fin de poder controlar el área de almacén y verificar sus inventarios para así poder determinar los costos de la producción . (Lujan, 2015)

Los proyectos son ventajas y desventajas que se asignan a ciertos recursos para la producción de un bien o la realización de un servicio. Además, todo proyecto contribuye en un desarrollo empresarial y actualmente es un documento claro y conciso de todas las especificaciones para la realización de la obra. Todo proyecto tiene unos objetivos, especificaciones a cumplir y un plazo de realización. (Álvarez, 2016, p.6).

Los costos son un modo de registro y análisis en los diferentes ejercicios que realiza la empresa y que estén relacionadas con el proceso productivo. Además, los costos son internos para la entidad y nos sirve principalmente en dar información al directorio y gerencia sobre el matiz productivo y operativo que realiza la entidad. (Chambergó, 2014)

#### **2.2.2.4 MANO DE OBRA**

Según Palomino (2016) indica que es un esfuerzo físico que el empleado en la fabricación de una manufactura y que la entidad debe decidir con la relación a su vigor. Además este labor corresponde a producción y para parte de la administración y ventas.

Es un esfuerzo físico del personal en la elaboración de una mercancía que al terminar su trabajo se le compensa por el trabajo que realizó y a los empleados de igual manera con las actividades que estén relacionadas con la producción en el costo de mano de obra. (Polimeno, Fabozzi, & Aldelberg, 2016)

La mano de obra es un esfuerzo físico que se da en un proceso de elaboración de un bien y nos traza hacia el costo. Además nos representa un factor humano de producción que no podrá realizarse en la actividad manufacturera (Chambergo, 2015)

Además, Carratala & Albano, (2017), indicó que es todo el esfuerzo que se remunera por el trabajo humano de carácter transitivo destinado a producir bienes y/o servicios.

La mano de obra se considera directa cuando es fácil de individualizar los tiempos los empleados para la fabricación de una unidad de costo.

#### **2.2.2.5 PRESUPUESTO**

El presupuesto es una idea que se tiene con el fin de poder integrar y coordinar los recursos que forman parte de una entidad para un periodo determinado con el fin de poder lograr objetivos de la empresa. (Flores, 2017)

Por otro lado, según sostiene Chávez, Quevedo, & Rivero, (2016), “El presupuesto es una estimación, expresada de manera cuantitativa, de los resultados previstos de un plan de acción (lo que se denomina un plan estratégico), que deben ser alcanzados en un determinado plazo, bajo ciertos supuestos y condiciones que se espera se cumplan.” (p.20).

Asimismo, Horngren & Harrison, (2017), indican que el presupuesto fija las metas de ventas y utilidades, elabora los planes detallados llamados presupuestos para alcanzar esas metas.

Sin embargo, Espinoza (2015), mencionó que un “presupuesto es una expresión cuantitativa de los objetivos y metas, es un medio para controlar el desarrollo hacia el logro de dichas acciones. Sin embargo, los presupuestos con frecuencia muestran la actividad pronosticada sobre una base de costo total más que sobre la base de costo unitario.” (p.48).

Además, Srikan M. Datar y V.Rajan (2015), mencionaron que un presupuesto es la notación cuantitativa de una planificación propuesta por la administración para un determinado periodo y sirve para ayudar a coordinar lo que se debe hacer para implementar dicho plan.

## **2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS**

**Cotización:** Es la acción de cotizar algo. Un documento o información brindada por el encargado del área para poder establecer un precio, hacer la estimación de algo solicitado por el cliente.

**Control:** Es una técnica que nos permite supervisar, constatar los cumplimientos y resultados que espera la empresa.

**Eficacia:** Es la capacidad para lograr las metas establecidas en la empresa.

**Eficiencia:** Es la capacidad para lograr las metas con el mínimo de los recursos.

**Ejecución:** Es el proceso que después de haber planificado se realiza la acción para alcanzar los objetivos que la empresa requiera.

**Implementación:** Es la ejecución de una idea o algo que se va realizar para poder mejorar algo.

**Manual:** Es un documento que contiene información y/o instrucciones a realizar sobre diversos temas, procedimientos de una organización que sean considerados necesarios para la mejoría de un trabajo.

**Planificación:** Es un proceso medidor entre el futuro y el presente, bien para el proceso de identificar los problemas existentes, visualizar la situación deseada para que conduzcan a un buen fin.

**Presupuesto:** Es un cálculo anticipado de lo que se va realizar sea un bien y/o servicio y se expresa en términos monetarios.

Riesgos: Es la probabilidad que una amenaza se puede convertir en algo catastrófico, ya que nos representa en si un peligro. Sin embargo, los riesgos se pueden mitigar o manejar de la mejor manera posible.

Servicio: La empresa busca complacer a los clientes, llegando a brindar un servicio y de manera personalizada.

Toma de Decisiones: Permite resolver los diferentes desafíos a los que se debe enfrentar una persona o una organización para poder resolver los problemas entre otros, para que los resultados puedan ser positivos.

Valorización: Es un avance físico que se da al momento de iniciar con un proyecto, de lo cual nos indica el avance que va teniendo la obra.

## **CAPÍTULO III: VARIABLES E HIPÓTESIS**

### 3.1 VARIABLES

Variable 1: Control Interno

Variable 2: Área de Proyectos

### 3.2 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

*Tabla 1: Operacionalización de variables*

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	Es un plan de organización y un conglomerado de métodos que nos permitan que los bienes y derechos de una entidad estén debidamente salvaguardados y que los estados contables sean fiables y las funciones de la entidad se lleguen a desarrollar eficientemente según las normas marcadas por la gerencia. (Estupiñán 2015, p.19).	Ambiente de Control          Evaluación de Riesgos	Estructura Organizacional  Nivel de Autoridad y Responsabilidad  Nivel de Crecimiento de Ingresos  Probabilidad de Riesgo
Área de Proyectos	Es el encargado de planificar y coordinar los procesos del proyecto para que sean debidamente mejoradas estableciendo un orden o llegando a eliminar algún tipo de problema que surge desde el inicio hasta el cierre de cada proyecto. (Aguirre 2015, p.16)	Proceso de Cotización     Proceso de Valorización	Nivel de Aprobación y Desaprobación de Ordenes de Servicio (O/S) Propuesta Económica  Hoja de Ruta (Grado % de Avance de Obra)  Parte Diario

### **3.3 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS**

#### **3.3.1 Hipótesis General**

La implementación del control interno se relaciona significativamente con la eficiencia del área de proyectos de la empresa de servicios C & A S.A.C del distrito de Los Olivos durante el año 2013.

#### **3.3.2 Hipótesis Específicas**

**H1:** El componente Ambiente de Control se relaciona significativamente con el Proceso de Cotización de la empresa de servicios C & A S.A.C del distrito de Los Olivos durante el año 2013.

**H2:** El componente Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente con el Proceso de Valorización de la empresa de Servicios C & A S.A.C del distrito de Los Olivos durante al año 2013.

## **CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA**

#### **4.1 ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN**

La presente investigación pertenece al enfoque cuantitativo, Según Hernandez y Baptista (2014) indica que “se usa la recolección de datos para probar la hipótesis con base a la medición numérica y el análisis estadístico para establecer patrones de comportamientos” (p. 45).

Asimismo, el tipo de investigación es correlacional porque tiene “como propósito conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto particular” (Hernández, Fernández y Baptista 2016, p.21).

#### **4.2 POBLACIÓN Y MUESTRA**

La población de la investigación está conformada 15 personas. La población es “Un conjunto total de individuos (personas u objetos), que presentan características comunes que son de intereses para la investigación” (Balestrini, 2015, p. 137).

La muestra es censal porque se selecciono el 100% de la población al considerarla un número manejable de sujetos. En este sentido, Salinas (2016) establece que la “muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra.” (p.83)

En este caso, la muestra estará integrada por todas las unidades estadísticas consideradas en la indagación. La muestra se conforma por 2 administrativos, 1 ingeniero y 12 técnicos en el área de proyectos, que hacen un total de 15 personas. “Las muestras son un subconjunto de la población donde la selección de los individuos de la población se efectúa al gusto del investigador ” (Rustom, 2012, p. 11).

La muestra es la que puede detectar la problemática que existe, ya que se le hace fácil poder generar la información donde se identifica las falencias. Según Tamayo (2015), indica que la muestra se llega a tomar del grupo de individuos de la población para poder estudiar un fenómeno estadístico.

Según los autores Alperin y Skorupka, (2014) aprueban que se seleccione directa o intencionalmente a los individuos de la población que formaran la muestra.

### 4.3 TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS

#### 4.3.1 Técnica

**La Encuesta:** Es la recabación de información de una muestra de 15 trabajadores, compuesta por 2 administrativos, 1 ingeniero y 12 técnicos, a partir de la cual se busca obtener un resultado sobre los errores que hay en el control interno y como se relaciona con el área de proyectos. Además, una encuesta es una técnica de investigación y/o herramienta para obtener información con los datos utilizados de las personas sobre diversos temas a tratar. (Arias, 2015)

#### 4.3.2 Instrumento

**Cuestionario:** Es un instrumento de preguntas sobre los temas importantes de una investigación y que pueda ser aplicado en diversas formas. (Muñoz, 2017)

El cuestionario de la variable Control Interno esta conformado por ocho preguntas, de las cuales cuatro de ellas pertenecen a la dimensión Ambiente de Control y las otras cuatro pertenecen a la dimensión Evaluación de Riesgos. La escala que se utilizo para este instrumento son las siguientes Siempre (1) , Casi siempre (2) , A veces (3) , Casi Nunca (4) y Nunca (5) , asu vez el instrumento ha sido validado por tres juicios de expertos, quienes son magister en auditoria y la confiabilidad esta dada por el Alfa de Cronbach el cual arroja un valor igual a 0.964.

El cuestionario de la variable Área de Proyectos esta conformada por siete preguntas de las cuales tres de ellas pertenecen a la dimensión Proceso de Cotización y las otras cuatro de ellas pertenecen a la dimensión Proceso de Valorización. La escala que se utilizo para este instrumento son las siguientes Siempre (1) , Casi siempre (2) , A veces (3) , Casi Nunca (4) y Nunca (5) , asu vez el instrumento ha sido validado por tres juicios de expertos, quienes son

magister en auditoria y la confiabilidad esta dada por el Alfa de Cronbach el cual arroja un valor igual a 0.867.

Según Hernandez (2014), “ La escala de Liker son afirmaciones o juicios a las que se les pide una respuesta por parte de los participantes de la encuesta. Cada ítem tiene asignado un valor numérico de 1 al 5 . Así, el encuestado obtiene una puntuación y al final obtendrá una puntuación total ”(p.23).

### **Validación y confiabilidad del instrumento**

#### **Validez**

“La Validez es el grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir, la validez es una cuestión mas compleja que debe alcanzarse en todo instrumento de medición que se aplica” (Hernandez, Fernandez y Baptista, 2016, p.185).

#### **Confiabilidad de los Instrumentos**

Hernandez (2014) dice que la confiabilidad :“es el grado en que un instrumento aplicado de manera consecutiva al mismo objeto da los mismos resultados sin ninguna presencia de distorsion” (p.200).

Asimismo, para medir la fiabilidad se realizo una prueba con el Alfa de Cronbach para estimar la consistencia interna del cuestionario, a fin de que tenga confiabilidad el instrumento, dado que se aplico una prueba a 15 trabajadores.

**Tabla 2****Estadísticas de fiabilidad de Control Interno**

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,964	15

De acuerdo al software SPSS se obtuvo por Alfa de Cronbach una fiabilidad de 0,964, que significa un nivel excelente dentro de los intervalos establecidos, por lo tanto el instrumento utilizado es tanto confiable como válido.

**Tabla 3****Estadística de fiabilidad de Área de Proyectos**

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,867	15

De acuerdo al software SPSS se obtuvo por el Alfa de cronbach una fiabilidad de 0,867, significando una fiabilidad buena, por consiguiente se puede aplicar.

**4.4 PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO Y ANÁLISIS DE DATOS**

En el presente trabajo de investigación inicia con la aplicación del cuestionario, de lo cual nos permite obtener información adecuada de los trabajadores, que será analizada y se reflejará mediante uso de cuadros y figuras estadísticas.

También se utilizará la técnica que nos mostrará la magnitud del problema, como la encuesta. La muestra se realiza a 15 trabajadores y está compuesta por 2 administrativos, 1 ingeniero y 12 técnicos de la empresa, de ello se obtendrá un resultado, sobre la carencia de un control en el área de proyectos.

Además, se presenta una descripción de los resultados que se obtuvieron a partir de los instrumentos aplicados, de las variables de control interno y el área de proyectos en las tablas de frecuencia, por ende, la forma de cómo afecta al área de proyectos por no contar con una planificación, capacitación a los trabajadores y todo ello se refleja en los resultados que se da en cada proyecto.

## **CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

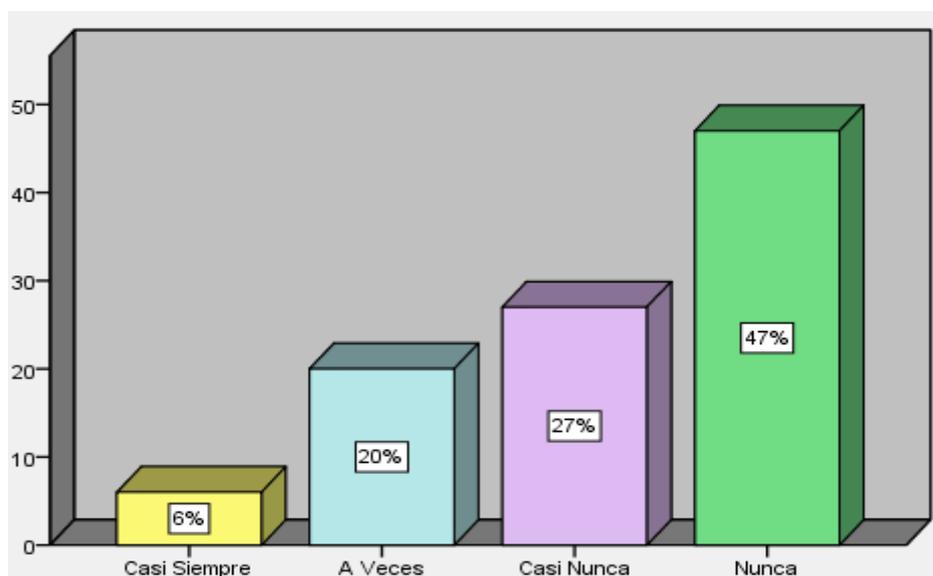
## 5.1 RESULTADOS

En este capítulo se observará los resultados obtenidos por la encuesta, realizadas a los 15 trabajadores de la empresa C & A S.A.C, la cual permite conocer de manera detallada la problemática que atraviesa el área de proyectos.

### Variable: CONTROL INTERNO

**Tabla 4:** La entidad realiza mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la formación, selección y evaluación del personal

Alternativa	Frecuencia N <sup>a</sup> Trabajadores	Porcentaje
Casi Siempre	1	6%
A Veces	3	20%
Casi Nunca	4	27%
Nunca	7	47%
Total	15	100%



**Figura 1.** La entidad realiza mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la formación, selección y evaluación del personal

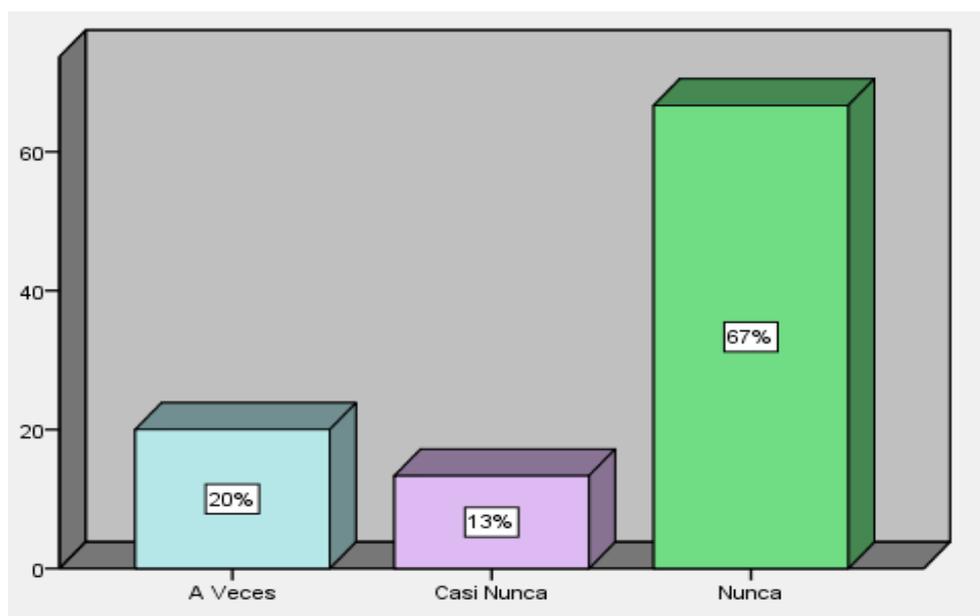
### Interpretación:

De acuerdo a la figura 1, respecto a los resultados observamos que un 6% de los encuestados indican que en la entidad casi siempre se aplica mecanismos, políticas y

procedimientos, el 20% manifestó que a veces se realizan, mientras que el 27% manifestó que casi nunca se llegan a realizar y mientras que el 47% manifestó que nunca se realizó mecanismos, políticas y procedimientos, lo cual no se cumplió con un ambiente de control, no se hizo un filtro a cada personal que ingresara a la empresa y/o durante su permanencia.

**Tabla 5: Se dan capacitaciones constantes sobre prevención de riesgos al personal que ejecutan las obras.**

Alternativa	Frecuencia N <sup>a</sup> Trabajadores	Porcentaje
A Veces	3	20%
Casi Nunca	2	13%
Nunca	10	67%
Total	15	100%



**Figura 2. Se dan capacitaciones constantes sobre prevención de riesgos al personal que ejecutan las obras.**

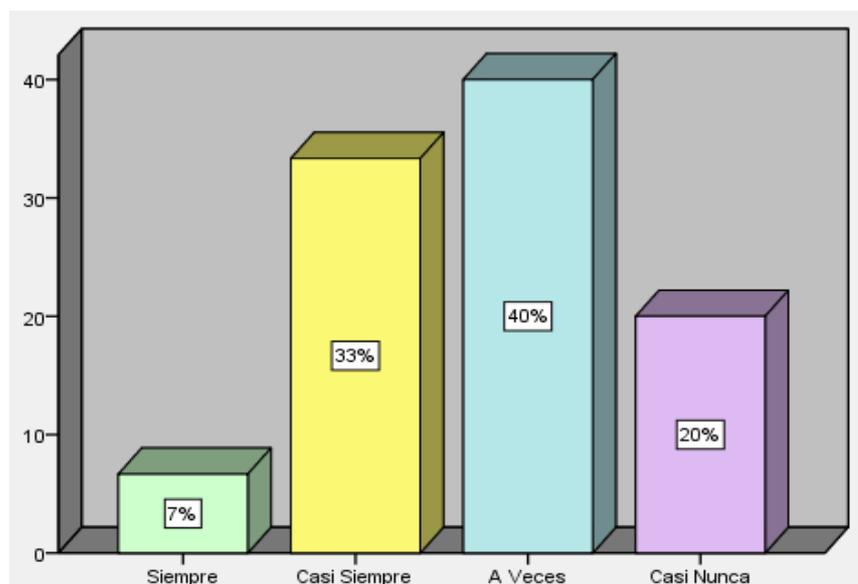
**Interpretación:**

De acuerdo a la figura 2, respecto a los resultados observamos que un 20% de los encuestados indican que en la entidad no se brinda a menudo capacitaciones por parte de la gerencia, el 13% manifestó que casi nunca se realizan y mientras que el 67% manifestó

que nunca se realizó capacitaciones antes de iniciar un proyecto y/o durante la ejecución de la obra, por consiguiente en el área de proyectos es muy importante que se realicen capacitaciones, es necesario que los trabajadores tengan conocimiento de lo que van a realizar.

**Tabla 6: Se han identificado riesgos que puedan afectar el avance de cada uno de los proyectos.**

Alternativa	Frecuencia N <sup>a</sup> Trabajadores	Porcentaje
Siempre	1	7%
Casi Siempre	5	33%
A Veces	6	40%
Casi Nunca	3	20%
Total	15	100%



**Figura 3. Se han identificado riesgos que puedan afectar el avance de cada uno de los proyectos.**

**Interpretación:**

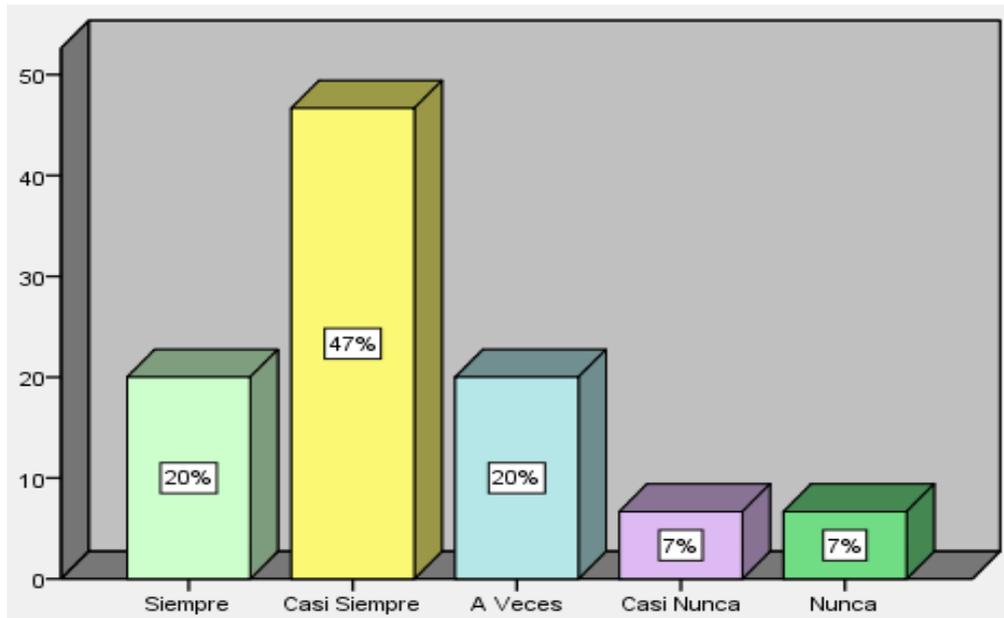
De acuerdo a la figura 3, respecto a los resultados observamos que un 7% de los encuestados indica que siempre se han llegado a identificar los riesgos que interrumpen el avance de las obras ya que perjudica a la entidad con los problemas que se dan durante la obra y las consecuencias que vendrían con el tiempo por trabajos mal estructurados, el 33% indican que casi siempre en la entidad se han identificado riesgos, el 40% manifestó que a veces hay riesgos de los cuales afecta el proyecto y mientras que el 20 % indica que

casi nunca ha detectado un riesgo que afecte a los trabajadores y/o a la obra a realizar cuando han estado en proyecto.

**Variable: ÁREA DE PROYECTOS**

**Tabla 7: Existe condiciones o requisitos que debe cumplir la empresa para que el cliente apruebe el servicio.**

Alternativa	Frecuencia Nª Trabajadores	Porcentaje
Siempre	3	20%
Casi Siempre	7	47%
A Veces	3	20%
Casi Nunca	1	7%
Nunca	1	7%
Total	15	100%



**Figura 4. Existe condiciones o requisitos que debe cumplir la empresa para que el cliente apruebe el servicio**

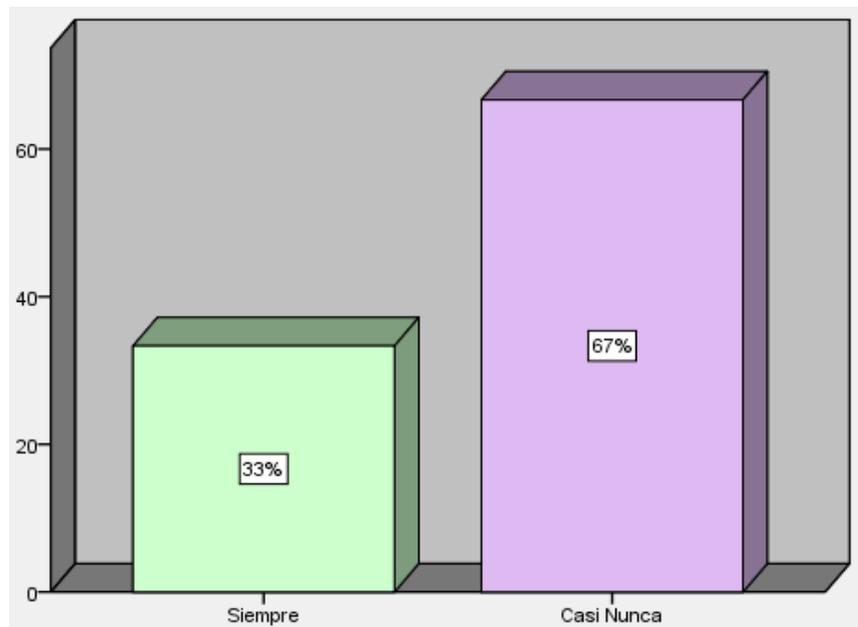
**Interpretación:**

De acuerdo a la figura 4, el 20% de los encuestados indica que siempre existen condiciones o requisitos que cumple la empresa para que el cliente apruebe el servicio y el 47% indica que casi siempre existen condiciones para que el cliente apruebe el servicio, el 20% indica que a veces se dan y el 7% casi nunca existe esas condiciones y/o requisitos

y mientras que el 7% indica que nunca existe condiciones o requisitos que llegara a cumplir la empresa para que el cliente llegue a aprobar el servicio.

**Tabla 8. Usted Sabe llenar el formato de parte diario.**

Alternativa	Frecuencia N <sup>a</sup> Trabajadores	Porcentaje
Siempre	5	33%
Casi Nunca	10	67%
Total	15	100%



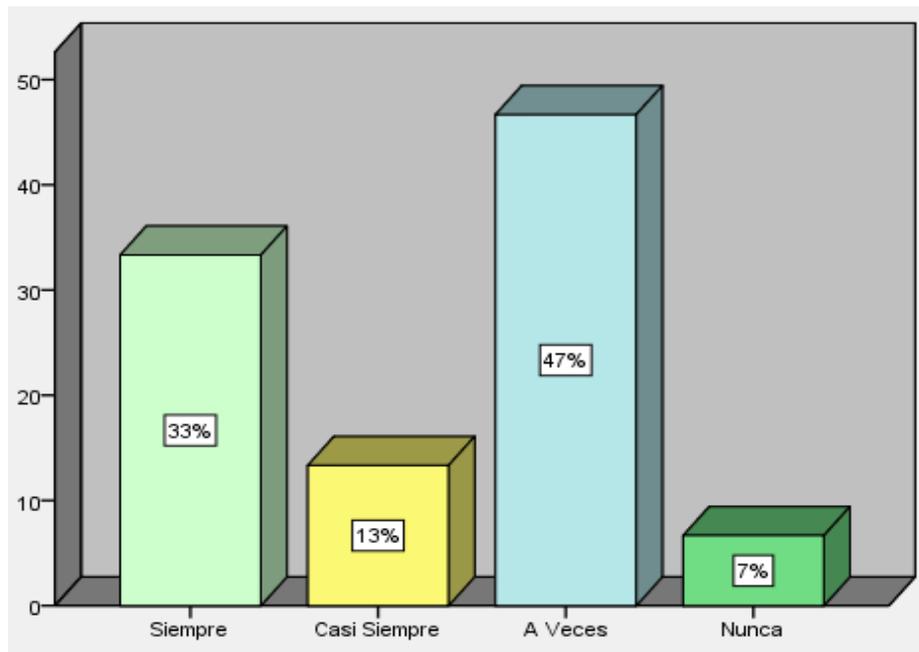
**Figura 5. Sabe llenar el formato de parte diario**

**Interpretación:**

De acuerdo a la figura 5, respecto a los resultados observamos que un 33% de los encuestados indican que en la entidad siempre los ingenieros y algunos técnicos saben llenar el formato de parte diario y mientras que el 67% no fueron capacitados casi nunca, por ende, no saben llenar el formato de parte diario y es necesario para hacer el reporte de cada día, valorizar y presentarlo al cliente.

**Tabla 9: Las inconsistencias son sujetas de subsanación antes de valorizar.**

Alternativa	Frecuencia N <sup>o</sup> Trabajadores	Porcentaje
Siempre	5	33%
Casi Siempre	2	13%
A Veces	7	47%
Nunca	1	7%
Total	15	100%



**Figura 6. Las inconsistencias son sujetas de subsanación antes de valorizar**

**Interpretación:**

De acuerdo a la figura 6, respecto a los resultados observamos que el 33% de los encuestados indican que siempre existe inconsistencias antes de llegar a valorizar sea por un trabajo mal estructurado o los técnicos no están capacitados para dicho trabajo encomendado, el 13% manifestó que casi siempre hay inconsistencias que se puedan subsanar antes de valorizar pero a la vez trae retrasados por tratar de arreglar los inconvenientes realizados en el proyecto, el 47% manifiesta que a veces hay inconsistencias y mientras que el 7% manifiesta que nunca llego a ver inconsistencias durante el periodo trabajado lo cual el porcentaje es mínimo, lo cual no debería ser así ya que se debe entregar al cliente un buen trabajo.

### **Validación de Hipótesis**

A fin de validar la hipótesis se utilizó el coeficiente de correlación bilateral Rho de Spearman.

De acuerdo con Casas (2017), nos indica que esta validación nos ayudara a comprobar si es verdadero o falso la hipótesis estadística; asimismo con un nivel de significancia para verificar la fiabilidad del resultado. El resultado tiene que ser menor al 5% (0,05). Donde la hipótesis alterna cerciora la existencia de la relación y asociación.” (p.15).

### **Prueba de Hipótesis General**

#### **Formulación de la Hipótesis**

Ho: La implementación del control interno no se relaciona significativamente con el área de proyectos de la Empresa de Servicios C & A S.A.C del Distrito de Los Olivos durante el año 2013.

Ha: La implementación del control interno si se relaciona significativamente con el área de proyectos de la Empresa de Servicios C & A S.A.C del Distrito de Los Olivos durante el año 2013.

#### **Elección de nivel de significancia**

Sig < 0,05

#### **Regla de decisión**

Si  $p < 0,05$  entonces se rechaza la hipótesis nula

## Cálculo estadístico de prueba

**Tabla 10**  
**Correlación y significación entre las variables Control Interno y Área de Proyectos**

		Control Interno	Área de Proyectos
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	0.989**
		N	15
Área de Proyectos	Control Interno	Coefficiente de correlación	0.989**
		Sig. (bilateral)	.000
		N	15

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

### Interpretación

En la tabla 10, la prueba de correlación de Spearman entre el control interno y el área de proyectos, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.989^{**}$ , y p valor es  $<$  que 0.05, con lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación muy alta entre el control interno y el área de proyectos de la Empresa de Servicios C & A S.A.C del Distrito de Los Olivos durante el año 2013.

### Hipótesis Específica

#### Hipótesis Específica 1

Ho: El ambiente de control no se relaciona significativamente con el proceso de cotización de la Empresa de Servicios C & A S.A.C del Distrito de Los Olivos durante el año 2013.

Ha: El ambiente de control si se relaciona significativamente con el proceso de cotización de la Empresa de Servicios C & A S.A.C del Distrito de Los Olivos durante el año 2013.

#### Elección de nivel de significancia

Sig  $<$  0,05

#### Regla de decisión

Si  $p <$  0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula

**Tabla 11**  
**Correlación de la dimensión Ambiente de Control y Proceso de Cotización**  
**Correlaciones**

			<b>Ambiente de Control</b>	<b>Proceso de Cotización</b>
	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	1.000	0.965**
		Sig. (bilateral)		.000
Rho de Spearman		N	15	15
	Proceso de Cotización	Coeficiente de correlación	0.965**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	15	15

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

### **Interpretación**

En la tabla 11, la prueba de correlación de Spearman del ambiente de control y proceso de cotización, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.965^{**}$  con un nivel de significancia 0.0 donde p valor es menor que 0.05 con el cual rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se concluye o se puede afirmar que existe una correlación muy alta, entre el ambiente de control y el proceso de cotización de la Empresa de Servicios C & A S.A.C del Distrito de Los Olivos durante el año 2013.

### **Hipótesis Específica 2**

Ho: Hipótesis nula: La Evaluación de Riesgos no se relaciona significativamente con el Proceso de Valorización de la Empresa de Servicios C & A S.A.C del Distrito de Los Olivos durante el año 2013.

Ha: Hipótesis alterna: La Evaluación de Riesgos si se relaciona significativamente con el Proceso de Valorización de la Empresa de Servicios C & A S.A.C del Distrito de Los Olivos durante el año 2013.

### **Elección de nivel de significancia**

Sig < 0,05

### Regla de decisión

Si  $p < 0,05$  entonces se rechaza la hipótesis nula

**Tabla 12**  
**Correlación de la dimensión Evaluación de Riesgos y el Proceso de Valorización**

			<b>Evaluación de Riesgos</b>	<b>Proceso de Valorización</b>
	Evaluación de Riesgos	Coefficiente de correlación	1.000	0.979**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	15	15
Rho de Spearman	Proceso de Valorización	Coefficiente de correlación	0.979**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	15	15

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

### Interpretación

En la tabla 12, la prueba de correlación de Spearman entre la evaluación de riesgos y el proceso de valorización, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r=0.979^{**}$ , donde p valor es menor que 0.05 con la cual se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se concluye que existe una correlación muy alta entre la evaluación de riesgos y el proceso de valorización de la Empresa de Servicios C & A S.A.C del Distrito de Los Olivos durante el año 2013.

## 5.2 DISCUSIÓN

El trabajo tuvo como objetivo verificar la relación que hay entre la implementación del control interno y el Área de Proyectos de la empresa de servicios C & A S.A.C del distrito de Los Olivos durante el año 2013. En ese sentido se realizó una encuesta a los trabajadores, con la finalidad de tener información sobre el control interno, alcanzando una confiabilidad de 0,964. De esta manera evaluar el rendimiento del área de proyectos, alcanzando una confiabilidad de 0,867.

En la hipótesis general, la implementación del control interno se relaciona significativamente con el área de proyectos de la empresa de servicios C & A S.A.C del distrito de Los Olivos durante el año 2013; por consiguiente, se aplicó la prueba de Rho de Spearman de lo cual se obtuvo como resultado 0,989, por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Cabe resaltar que dichos resultados se visualizan en las tablas 4 al 9, indicando la importancia de implementar un control interno con ayuda de los componentes de control interno para obtener una mejora en el área de proyectos, en la medida que los encargados del área puedan mitigar los riesgos e inconvenientes que se puedan suscitar. En relación con este tema nos ayudará a que todo trabajador cumpla con sus funciones y se rija a las políticas establecidas. Por consiguiente, un ambiente de control idóneo para obtener resultados positivos y la empresa pueda desarrollar un adecuado control.

La presente indagación tuvo como relación con lo señalado por:

Gutiérrez (2017), concluye que el control interno ayuda a la empresa a lograr sus objetivos y/o propósitos. Considerando que no se trata solo de implementar un control, sino que, a su vez, aplicando dicho control la empresa mejore en todas sus áreas de trabajo, obteniendo un personal calificado e idóneo para dichas labores con el fin de poder mitigar los riesgos que interfieran de forma negativa en el área de proyectos.

Cabe destacar en la hipótesis específica 1, el Ambiente de control se relaciona positivamente con el Proceso de Cotización de la empresa de servicios C & A S.A.C durante el año 2013; aplicando como resultado de 0,965, Asimismo se puede reflejar la relación que existe entre dichas variables.

Los trabajadores de la empresa indican que a causa de carecer un control interno gran parte está relacionado con el personal y por consiguiente se está evidenciando un mal manejo de control, ahora bien, teniendo un control preventivo para evitar con tiempo diversos problemas , como por ejemplo verificar si los trabajadores están cumpliendo correctamente con sus funciones y los plazos estimados en obra, tal como se indican al momento de concretar con el cliente la cotización y el desempeño de los trabajadores. En relación a la idea anterior otro factor es que las empresas por querer acelerar los procedimientos aceptan la cotización sin saber desarrollar correctamente las operaciones, ni revisar los manuales y normas establecidas.

Los resultados de esta investigación guardan relación con lo señalado por:

Dugarte (2014), concluye que los trabajadores cumpliendo con un ambiente de control adecuado, de ello resulta necesario decir que se cumpla con la norma establecida por la empresa cumpliendo cada trabajador con sus labores. De este modo cumpliendo con los objetivos que requiera el cliente, teniendo como resultado un buen trabajo en las obras civiles.

Dentro de ese orden de ideas se habla sobre, el ambiente de control con el objetivo de mejorar la eficiencia de los trabajadores, es por eso que el control es una tarea importante para la empresa y así se podrá prevenir deficiencias en las obras.

Cabe destacar en la hipótesis específica 2, la Evaluación de Riesgos se relaciona positivamente con el Proceso de Valorización de la empresa de servicios C & A S.A.C durante el año 2013; al aplicar la prueba de Rho de Spearman se obtuvo un resultado de 0,979, de acuerdo a ello se establece la relación entre las dos variables.

Asimismo, los trabajadores concluyen que mejorara el área de proyectos si existe un manual de políticas para poder elaborar un proyecto a la vez reduciendo los riesgos que retrasen las obras; también se podrían conocer y verificar las inconsistencias antes de valorizar., esto permitirá identificar los problemas que presentan las empresas para implementar los controles internos y consecuentemente puedan disminuir los problemas que afectan a la empresa con el fin de lograr los objetivos en un determinado plazo.

## **CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 6.1 CONCLUSIONES

De acuerdo al análisis se concluye que existe una relación directa entre las variables control interno y el área de proyectos.

**Primera.** Se concluye que es importante implementar un control en el área de proyectos para que se cumplan adecuadamente las fases del proyecto, se debe hacer un seguimiento previo y/o durante la ejecución de obra comprimiendo con los objetivos dentro del periodo o plazo estimado usando los recursos y herramientas necesarias.

**Segunda.** La investigación llega a la conclusión que en cuanto sea mejor el ambiente de control interno se mejorará el proceso de cotización. Asimismo, delegando funciones a cada personal llegando a cumplir con sus responsabilidades metas y objetivos trazados, sea al momento de hacer una cotización que el cliente acepte la propuesta y se llegue a planificar antes de hacer el trabajo, elaborando un plan de trabajo y se envíe al personal de acuerdo al estándar que solicita el cliente. Por consiguiente, cumpliendo con estos requisitos la empresa marchara bien.

**Tercera.** Se llega a la conclusión que en cuanto sea mejor la evaluación de riesgos ayudara con el proceso de valorización, identificando los riesgos que puedan perjudicar el grado de avance de la obra. Por lo tanto, es necesario hacer un seguimiento en el área mitigando los riesgos, lo cual nos llevara a un crecimiento económico idóneo.

Por último, al personal que se le designa tiene que cumplir con el perfil y realizar las funciones de acuerdo a lo solicitado por el cliente.

## 6.2 RECOMENDACIONES

Una vez concluida la tesis se le recomienda a la empresa C & A S.A.C:

**Primera.** Se recomienda implementar un control en el área de proyectos para identificar y prevenir los riesgos que se puedan suscitar. Por lo tanto, se debe llevar a cabo un proceso de supervisión de las actividades realizadas y así se evitará falencias en las ejecuciones de los proyectos.

**Segunda.** Se recomienda tomar en cuenta el ambiente de control en la empresa, para evitar continuar con una metodología que no ayuda a desarrollar las labores , teniendo en cuenta un nivel de autoridad y responsabilidad de cada personal , cumpliendo con sus funciones y tareas designadas, así como al momento de realizar una cotización, aceptación de órdenes de servicio , concretar la propuesta económica , lo cual sería recomendable que el personal se haga un autocontrol por el mismo, midiendo sus capacidades , detectando desviaciones y efectuar correctivos. Asimismo, ayudara a la empresa a cumplir con sus metas y con la prestación de un buen servicio.

**Tercera.** Se sugiere identificar y prevenir los riesgos en el proceso de valorización para que no afecten con el avance y culminación de los proyectos, así se puedan lograr los objetivos. Por lo tanto, se debe realizar una supervisión continua en el área de proyectos como seleccionar correctamente al personal entre ello también esta capacitarlos adecuadamente y así poder mejorar las inconsistencias que suscitan antes de valorizar, teniendo en cuenta ello se reducirá el riesgo a un nivel aceptablemente bajo.

## REFERENCIAS

- Aguirre, L. (2015). *Gestión de proyectos*. Lima, Perú: Macro
- Àlperin, M. y Skorupka, C. (2014). *Aportes teóricos metodológicos*. Buenos Aires: Red de editoriales universitarias nacionales.
- Apaza, M. (2014). *Auditoría financiera basada en las normas internacionales de auditoría*. Lima, Perú: Instituto Pacífico.
- Arias, F. (2015). *El Proyecto de investigación*. (7ª ed.) - Episteme.
- Balestrini, A. (2015). *Metodología de investigación* (5ª ed.). Bilbao, España: Publicaciones de la Universidad de Deusto.
- Barquero, C. (2015). *Manual de control interno*. Lima, Perú: Profit
- Barragán, B. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de Bomberos voluntarios del Perú* (tesis de grado)  
Recuperado de  
[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/576/barbaran\\_gl.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/576/barbaran_gl.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Berghue, R. (2015). *Proyectos formulación y evaluación*. Lima, Perú: Ecoe Ediciones.
- Blanco, Y. (2015). *Auditoría integral normas y procedimientos*. Lima, Perú: Ecoe Ediciones.
- Calderon, J. (2014). *Contabilidad de costos I*. Lima, Perú: Jcm Editores.
- Carratala, J. M., y Albano, H. (2017). *Contabilidad de Costos*. Mexico: Comicon Editorial.

- Chambergó, G. (2015). *Introducción a los costos empresariales*. Lima, Perú: Investigación y Desarrollo Empresarial.
- Chambergó, G. (2014). *Contabilidad de costos*. Lima, Perú: Pacífico Editores.
- Chancafe, U. (2016) *Evaluación de control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque* (tesis de grado). Recuperado de <http://hdl.handle.net/20.500.12423/700>
- Chávez, M., Quevedo, M., y Rivero, E. (2016). *Planes de negocios en enfoque contable financiero*. Lima, Perú: Universidad del Pacífico.
- Claros, R., y León, O. (2016). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Cordova, S. (2014). *Nia 6 evaluación de riesgos y control interno*. Bogotá: Edi-Ábaco Cía. Ltda. Recuperado de <https://docplayer.es/22277908-Nia-6-evaluacion-de-riesgos-y-control-interno-sec-1008-caracteristicas-y-consideraciones-de-cis.html>
- De la Peña, F. (2014). *Norma internacional de auditoría*. Lima, Perú: Ecoe.
- Dugarte, R. (2014). *Estandares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de administración pública* (tesis de maestría). Recuperado de <http://bdigital.ula.ve/storage/pdf/31499.pdf>
- Espinoza, M. (2015). *Presupuesto*. Lima, Perú: Impresiones Juve.
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes : análisis de informe COSO I, II, III con base en los ciclos transnacionales*. Lima, Perú: Ecoe Ediciones.
- Flores, R. (2017). *Sistema de costos*. Lima, Perú: Pacífico Editores.

- Fonseca, O. (2015). *Sistema de control interno* . Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability.
- Gaitan, T. (2015). *Control interno y fraudes analisis de informes COSO I,II Y III* . Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Gomez, O. (2015). *Costos* . Lima, Perú: Lili Solano Arévalo.
- Gregory, M. Horine .(2014). *Project Management* . New York: Kybele Consulting.
- Gutierrez,M. (2017). *Evaluación de control interno en los procesos de contratación de obras adoquinado en la Alcaldia Municipal de San Juan* (tesis de grado)  
Recuperado de  
<http://repositorio.unan.edu.ni/9321/1/18955.pdf>.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P (2016). *Metodología de la investigación*. (6<sup>a</sup> ed.). México D.F.: Mc Graw Hill Education.
- Horngren, H. (2017). *Contabilidad* . Lima, Perú: Prentice-Hall.
- Limusa, Q. (2015). *Gestión de proyectos de la empresa* . Royce Editores
- Lujan, A. (2015). *Costos y presupuestos* . Lima, Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Mantilla, S. (2015). *Auditoria del control interno* . Lima, Perú: Ecoe Ediciones.
- Mallo, L. (2015).*Normas Internacionales de contabilidad* . Londres: Profit.
- Muñoz, T. (2017). *El cuestionario como instrumento de investigación y evaluación*. Ediciones CEF.
- Palomino, H. (2016). *Contabilidad de costos* . Lima, Perú: Calpa S.A.C.

- Pearson, G. (2015) *Coso.mis experiencias aplicando el marco conceptual coso sobre el control interno en entidades gubernamentales* . Lima,Perú:Ediciones Perú.
- Polimeno, F., y Aldelberg. (2016). *Contabilidad de costos* . Lima, Perú: Gaceta Jurídica S.A.
- Quispe, Q. (2016). *Proyectos de sector público y privado* . Lima, Perú: San Marcos E.I.R.L
- Rincon , A., y Zamorano . (2015) *Normas Internacionales de Auditoria* .Argentina: Ifac
- Rojas, J. (2015). *Diseño y evaluación de proyectos* . Lima, Perú: Universidad Nacional Educacion.
- Rustom, A. (2012). *Matematica I*. Lima,Perú: Instituto Pacifico.
- Sabino, C. (2016). *El proceso de la investigación*. Editorial Epistense.
- Salinas, G. (2016). *Metodología de la investigación* (6<sup>a</sup> ed.) México D.F.: McGraw-Hill Educación.
- Soldevilla, S. (2016) *Auditoria financiera conforme a las Nía*. Lima, Perú: Asesor Empresarial.
- Srikan M., Datar, C., y Rajan, M. (2015). *Contabilidad de costo un enfoque gerencial* . Lima, Perú: Pearson Educación.
- Tamayo, L. (2015)*Metodologia de la investigación :diseño y ejecución* .Lima: Instituto Pacifico.
- Valdivia, C., y Estupiñan. (2016). *Auditoria de control interno* . Lima, Perú: Instituto Pacifico S.A.C.

Valdivia, C., y Estupiñan. (2014). *Manual de sistema nacional de control y auditoria gubernamental*. Lima, Perú: Instituto Pacifico.

Valdivia, C., y Estupiñan. (2015). *Manual del sistema nacional de control y auditoria gubernamental*. Lima, Perú: Instituto Pacifico S.A.C.

Vizcarra, J. (2015). *Auditoria financiera* . Lima, Perú: Instituto Pacifico S.A.C.

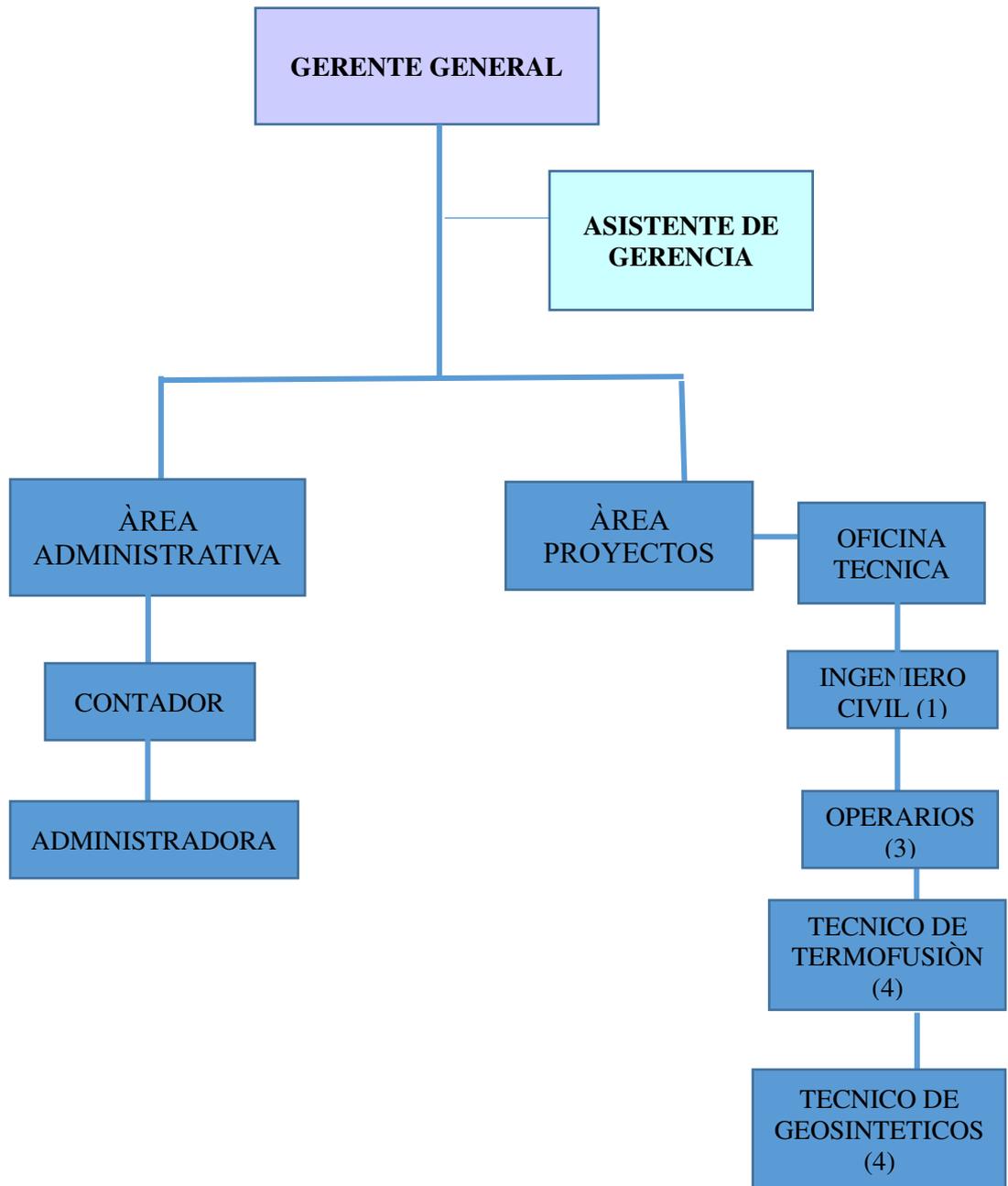
## **ANEXOS**

## Anexo A

### Reseña Histórica

1. **Nombre y Dirección:** La empresa a investigar es una microempresa de razón social C & A S.A.C. perteneciente al Régimen General, la cual inicio actividades el 04 de Abril del 2007 y se encuentra ubicada en Jr. Zafiro del distrito de Los Olivos.
2. **Descripción de la Empresa:** La empresa está dedicada a la instalación y venta de geosintéticos, hace servicio de instalaciones de Tuberías Hdpe, geomembranas y otros derivados a la construcción. Por otro lado, la empresa se encuentra conformada por 15 trabajadores, los cuales se conforman de la siguiente manera: 2 administrativos, 1 ingeniero y 12 técnicos.
3. **Aspectos de Infraestructura:** La entidad cuenta con un área de 200 m<sup>2</sup> aproximadamente con 5 pisos, distribuidos de la siguiente manera 1er piso maquinarias mayores, 2do piso sala de recepción para los clientes, 3er piso oficina de la parte administrativas, 4to piso sala de proyección para los clientes y 5to piso almacén.
4. **Misión:** Somos una empresa de innovación, mediante la utilización de geosintéticos, tuberías y accesorios para proyectos ambientales y construcción según diseño, desarrollados con la tecnología.
5. **Visión:** Fundada en el año 2007, tiene como visión ofrecer una propuesta de calidad al mercado de la Ingeniería de Geosintéticos con soluciones integrales, basadas en performance técnico y servicios de instalación especializados y de calidad. Cumpliendo objetivos trazados en cada proyecto.
6. **Servicios a ofrecer:**
  - Instalación de Geomembrana y Geosintéticos en cancha de lixiviación, pozas de diferentes tipos etc.
  - Instalación de tuberías HDPE (Lisas y de pared doble corrugadas).
  - Mantenimiento y reparación de equipos de Soldadura y QC de Geosintéticos (cuña, extrusora, máquinas de control de calidad).
  - Ensayo Geoelectrico
  - Suministro de Geomembrana de HDPE y PVC

# ORGANIGRAMA



## ANEXO B

### “IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PROYECTOS DE LA EMPRESA DE SERVICIOS C& A S.A.C DEL DISTRITO DE LOS OLIVOS DURANTE EL AÑO 2013”

#### MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGIA
<p><b>Problema General</b> ¿Qué relación existe entre la implementación del Control Interno y el área de proyectos de la empresa de servicios C &amp; A S.A.C del distrito de Los Olivos durante el año 2013?</p> <p><b>Problemas Específicos</b> 1.- ¿Qué relación existe entre el componente Ambiente de Control y el Proceso de Cotización de la empresa de servicios C &amp; A S.A.C del distrito de Los Olivos durante el año 2013?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar la relación que existe entre la implementación del control interno y el área de proyectos de la empresa de servicios C &amp; A S.A.C del distrito de Los Olivos durante el año 2013.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b> 1.-Determinar la relación que existe entre el componente Ambiente de Control y el Proceso de Cotización de la empresa de servicios C &amp; A S.A.C del</p>	<p><b>Hipótesis General</b> La implementación del control interno se relaciona significativamente con el Área de Proyectos de la empresa de servicios C &amp; A S.A.C del distrito de Los Olivos durante el año 2013.</p> <p><b>Hipótesis Especificas</b> 1.- El componente Ambiente de Control se relaciona significativamente con el Proceso de Cotización de la empresa de servicios C &amp; A S.A.C del distrito de Los Olivos durante el año 2013.</p>	<p><b>Variable 1</b> <b>Control Interno</b> <b>Dimensiones</b> -Ambiente de control. -Evaluación de riesgos.</p> <p><b>Indicadores</b> - Estructura Organizacional -Nivel de Autoridad y Responsabilidad. - Nivel de Crecimiento de Ingresos -Probabilidad de Riesgo.</p>	<p><b>1. Enfoque y Tipo de investigación</b>  1.1 Esta investigación pertenece al enfoque cuantitativo.  1.2 Es del tipo correlacional.</p> <p><b>2. Técnica de Recolección de Datos</b>  2.1 Técnica: Encuesta  2.2 Instrumento: Cuestionario</p>

<p>2.- ¿Qué relación existe entre el componente Evaluación de Riesgos y el Proceso de Valorización de la empresa de servicios C &amp; A S.A.C del distrito de Los Olivos durante el año 2013?</p>	<p>distrito de Los Olivos durante el año 2013.</p> <p>2.-Determinar la relación que existe entre el componente Evaluación de Riesgos y el Proceso de Valorización de la empresa de servicios C &amp; A S.A.C del distrito de Los Olivos durante el año 2013.</p>	<p>2.- El componente Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente con el Proceso de Valorización de la empresa de servicios C &amp; A S.A.C del distrito de Los Olivos durante el año 2013.</p>	<p><b>Variable 2</b></p> <p><b>Área de Proyectos</b></p> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Proceso de Cotización</li> <li>- Proceso de Valorización</li> </ul> <p><b>Indicadores</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Nivel de Aprobación y Desaprobación de Ordenes de Servicio.</li> <li>-Propuesta Económica</li> <li>- Hoja de Ruta (Grado % de Avance de Obra)</li> <li>-Parte Diario</li> </ul>	
---	--	--	---	--

## ANEXO C

### FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS

N°	DIMENSIONES	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>								
1	La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la formación, selección y evaluación del personal.							
2	Existe una capacitación constante sobre prevención de riesgos, al personal que ejecutan las obras.							
3	Existe coordinación con los técnicos de la entidad en las ejecuciones de las obras.							
4	Usted conoce las funciones de cada técnico.							
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>								
5	Existe un manual de políticas en la elaboración de un proyecto de inversión.							
6	Conoce usted cual es el margen de error por cada proyecto a elaborar.							
7	Se han identificado riesgos que puedan afectar el avance de cada uno de los Proyectos.							
8	Existe la posibilidad de que el personal designado para un proyecto realice trabajos por su cuenta sin comunicar a la empresa.							
<b>PROCESO DE COTIZACIÓN</b>								
9	Existe condiciones o requisitos que debe cumplir la empresa para que el cliente apruebe el servicio.							
10	Debe detallarse el precio establecido al momento de hacer la cotización para poder brindarle al cliente.							
11	Conoce usted como es el manejo para poder establecer un costo en la propuesta económica.							
<b>PROCESO DE VALORIZACIÓN</b>								
12	Conoce usted el sistema que se maneja en obra para poder valorizar.							
13	Usted sabe llenar el formato de parte diario.							
14	Las inconsistencias son sujetas de subsanación antes de valorizar.							
15	Conoce usted cual es el rol del supervisor y/o residente de obra.							

**ANEXO D**  
**CUESTIONARIO**

N°	DIMENSIONES	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1	La entidad realiza mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la formación, selección y evaluación del personal.					
2	Se dan capacitaciones constantes sobre prevención de riesgos, al personal que ejecutan las obras.					
3	Se realiza coordinaciones con los técnicos de la entidad en las ejecuciones de las obras.					
4	Usted conoce las funciones de cada técnico.					
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
5	Utiliza un manual de políticas en la elaboración de un proyecto de inversión.					
6	Le informan a usted cual es el margen de error por cada proyecto a elaborar.					
7	Se han identificado riesgos que puedan afectar el avance de cada uno de los proyectos.					
8	Existe la posibilidad de que el personal designado para un proyecto realice trabajos por su cuenta sin comunicar a la empresa.					
<b>PROCESO DE COTIZACIÓN</b>						
9	Existe condiciones o requisitos que debe cumplir la empresa para que el cliente apruebe el servicio.					
10	Debe detallarse el precio establecido al momento de hacer la cotización para poder brindarle al cliente.					

11	Tiene conocimiento de cómo es el manejo para poder establecer un costo en la propuesta económica.					
<b>PROCESO DE VALORIZACIÓN</b>						
12	Tiene conocimiento del sistema que se maneja en obra para poder valorizar.					
13	Usted sabe llenar el formato de parte diario.					
14	Las inconsistencias son sujetas de subsanación antes de valorizar.					
15	Tiene conocimiento de cuál es el rol del supervisor y/o residente de obra.					

Fuente: Elaboración propia

### **Conclusiones y Recomendaciones después de la Entrevista**

De acuerdo a la entrevista que se realizó en la empresa C & A S.A.C., se puede observar que existe falencias en el área de proyectos por carecer de un control interno. En la variable de control interno tenemos: Ambiente de control y la Evaluación de riesgos que se utilizó en el cuestionario y como perjudica en el proceso de cotización y valorización, según la información que se obtuvo por medio de la encuesta, esto ocurre por no tener controles internos, lo cual perjudica a la empresa en la ejecución de las obras y se llega a reflejar en los trabajadores de acuerdo a los resultados que se obtuvo.

Se recomienda mejorar el área de proyectos después de ver las respuestas de los trabajadores mediante las encuestas que se realizó en la empresa, lo cual indican que en los gráficos estadísticos, en la tabla 4 hay un 47 % que indica que nunca la entidad realizó mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección del personal, lo cual indica que no hay un control interno entre ellos está el ambiente de control, la tabla 5 indican que el 67 % nunca se realizó capacitaciones sobre prevención de riesgos al personal que ejecuta las obras, lo cual se recomienda que antes de iniciar con un proyecto se capacite a todos los trabajadores, para ver mejores resultados en los trabajos realizados y así los clientes nos puedan recomendar y/o pedir adicionales para seguir trabajando con ellos, lo cual esto nos generaría mayores ganancias.

## ANEXO E

### BASE DE DATOS

#### CONTROL INTERNO

N <sup>a</sup> ENCUESTADOS	AMBIENTE DE CONTROL				EVALUACIÒN DE RIESGOS			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8
1	2	3	2	1	2	3	1	1
2	3	3	2	1	3	3	2	1
3	3	3	1	2	3	4	2	1
4	3	4	3	3	3	4	2	1
5	4	4	3	3	3	5	2	2
6	4	5	3	3	4	5	2	2
7	4	5	4	3	4	5	3	3
8	4	5	4	4	4	5	3	3
9	5	5	5	4	4	5	3	3
10	5	5	5	4	5	5	3	3
11	5	5	5	5	5	5	3	3
12	5	5	5	5	5	5	3	3
13	5	5	5	5	5	5	4	3
14	5	5	5	5	5	5	4	3
15	5	5	5	5	5	5	4	4

## ÀREA DE PROYECTOS

N <sup>a</sup> ENCUESTADOS	PROCESO DE COTIZACIÒN			PROCESO DE VALORIZACIÒN			
	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	1	1	1	1	1	1	1
2	1	1	1	1	1	1	1
3	1	1	1	1	1	1	1
4	2	1	2	1	1	1	2
5	2	1	4	2	1	1	2
6	2	2	4	4	4	2	3
7	2	2	4	4	4	2	3
8	2	2	4	4	4	3	3
9	2	2	4	4	4	3	3
10	2	2	4	4	4	3	4
11	3	2	4	4	4	3	4
12	3	2	4	4	4	3	4
13	3	2	4	4	4	3	4
14	4	2	4	5	4	3	5
15	5	2	5	5	4	5	5

# ANEXO F

## VISTA DE VARIABLES

	Nom...	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rot
1	P1	Númerico	12	0	La entidad realiza mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la formación, selección y evaluación del personal.	{1, Siempre}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrac
2	P2	Númerico	12	0	Se dan capacitaciones constantes sobre prevención de riesgos, al personal que ejecutan las obras.	{1, Siempre}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrac
3	P3	Númerico	12	0	Se realiza coordinaciones con los técnicos de la entidad en las ejecuciones de las obras.	{1, Siempre}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrac
4	P4	Númerico	12	0	Usted conoce las funciones de cada técnico	{1, Siempre}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrac
5	P5	Númerico	12	0	Utiliza un manual de políticas en la elaboración de un proyecto de inversión.	{1, Siempre}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrac
6	P6	Númerico	12	0	Le informan a usted cual es el margen de error por cada proyecto a elaborar.	{1, Siempre}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrac
7	P7	Númerico	12	0	Se han identificado riesgos que puedan afectar el avance de cada uno de los proyectos	{1, Siempre}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrac
8	P8	Númerico	12	0	Existe la posibilidad de que el personal designado para un proyecto realice trabajos por su cuenta sin comunicar a la empresa.	{1, Siempre}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrac
9	P9	Númerico	12	0	Existe condiciones o requisitos que debe cumplir la empresa para que el cliente apruebe el servicio.	{1, Siempre}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrac
10	P10	Númerico	12	0	Debe detallarse el precio establecido al momento de hacer la cotización para poder brindarle al cliente.	{1, Siempre}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrac
11	P11	Númerico	12	0	Tiene conocimiento de como es el manejo para poder establecer un costo en la propuesta económica.	{1, Siempre}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrac
12	P12	Númerico	12	0	Tiene conocimiento del sistema que se maneja en obra para poder valorizar.	{1, Siempre}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrac
13	P13	Númerico	12	0	Usted sabe llenar el formato de parte diario.	{1, Siempre}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrac
14	P14	Númerico	12	0	Las inconsistencias son sujetas de subsanación antes de valorizar.	{1, Siempre}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrac
15	P15	Númerico	12	0	Tiene conocimiento de cual es el rol del supervisor y/o residente de obra.	{1, Siempre}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrac
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											
25											
26											
27											
28											
29											
30											
31											

Fuente: SPSS

## ANEXO G COTIZACIÓN

ITEM	CLIENTES	PROYECTO	DESCRIPCION	N°COTIZACION	DEPARTAMENTO	EVALUACION DE PROPUESTA	ENTREVISTA Y/O NEGOCIACION	TIEMPO DE ENTREGA	APROBACION Y EJECUCION	OBSERVACION
1	MANUEL INGA	NICOLL PERU	SE REALIZO INSTALACION DE TUBERIA HDPE CON TERMOFUSION	SS-0130-LR2013	LIMA	SI	SI, SE HIZO UN ESTUDIO PREVIO ANTES DE EJECUTAR LA OBRA.	20 DIAS	SI	
2	BENJAMIN VALER CRUCES	SAN GABRIEL	INSTALACION DE GEOSINTETICOS PARA LA CONSTRUCCION DEL DME 1 FASE 0	SS-0250-REV1-YG2013	MOQUEGUA	SI	SI	60 DIAS	SI	
3	COSAPI	REMEDIACION Y AMPLIACION DE LA VILLA DEPORTIVA NACIONAL - VIDENA	SUMINISTRO E INSTALACION DE ANCLAJE DE PLATINAS	SS-0201-LR2013	LIMA	SI	SI, SE HIZO UN ESTUDIO PREVIO ANTES DE EJECUTAR LA OBRA.	30 DIAS	SI	
4	ORIOLO PAUCAR	COBRISA - CONSORCIO CORIS	SUMINISTRO Y INSTALACION DE TUBERIAS HDPE, GEOMEMBRANA Y GEOTEXTIL	SS-0205-LR2013	HUANCAVELICA	SI	SI	60 DIAS	SI	
5	RENZO LACHERRE	TAPAY - OBRA DE CONSTRUCCION DE LA ESTRUCTURA DE CAPTACION, DESARENADOR Y CAMARA DE CARGA	OBRA DE CONSTRUCCION DE LA ESTRUCTURA DE CAPTACION, DESARENADOR Y CAMARA DE CARGA. EL CLIENTE SOLICITA QUE EL ACANTARILADO SE CONECTE TUBOS HDPE	SS-0310-LR2013	AREQUIPA	SI	SI	90 DIAS	SI	
6	ANGEL AMERICO QUISPTUPAC SOTO	MEJORAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE AGUA PARA CONSUMO HUMANO Y DESAGUE	INSTALACION DE GEOMEMBRANA DE 2.00 MM	SS-0313-LR2013	MOQUEGUA	SI	SI	65 DIAS	SI	
7	MARCO MORAN	MAQUINORTE - MUNICIPAL DISTRITAL DE CHOJATA	SE REALIZO UN SERVICIO DE PEGAS POR TERMOFUSION A LAS TUBERIAS DE 35MM. SERVICIO DE INSTALACION DE TUBERIAS EN PASES AEREOS CON SU RESPECTIVO CABLEADO .	OS-201301-00044	MOQUEGUA	SI	SI	150 DIAS	SI	
8	PERCY ROTTO	YANBAL - UNIQUE	REPARACION DE GEOMEMBRANA EN LA PLANTA DE COSMETICOS	SS-0500-LR2013	LIMA	SI	SI, SE HIZO UN ESTUDIO PREVIO ANTES DE EJECUTAR LA OBRA.	5 DIAS	SI	
9	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ECHARATE	CONSTRUCCION RELLENO SANITARIO DE KEPASHIATYO	SUMINISTRO Y INSTALACION DE TUBERIAS HDPE, GEOMEMBRANA Y GEOTEXTIL	SS-0502-LR2013	CUSCO	SI	SI	20 DIAS	NO	NO CUMPLIO CON EL ESTÁNDAR DEL CLIENTE .
10	JIMY HENRY ORELLANA	GUADALUPITO	SUMINISTRO E INSTALACION DE MATERIAL GEOSINTETICO	SS-0614-LR2013	ANCASH	SI	SI , PERO NO SE PUDO CONCRETAR CON EL CLIENTE.	15 DIAS	NO	NO TIENE CONTROL DE CALIDAD, NI CERTIFICADO DE CALIBRACION LO CUAL SOLICITO EL CLIENTE PARA LAS MAQUINAS QUE IBAN A TRABAJAR EN PROYECTO.

## ANEXO H VALORIZACIÓN

ITEM	CLIENTES	PROYECTO	DESCRIPCION	NIVEL DE EJECUCION DE LAL 10	MONEDA	MONTO A VALORIZAR SEGÚN CONTRATO	PENALIDAD	IMPORTE DE PERDIDA	MOTIVO Y/O CAUSAS	OBSERVACION
1	MANUEL INGA	NICOLL PERU	SE REALIZO INSTALACION DE TUBERIA HDPE CON TERMOFUSION	8	S/	18,300.00	3 % DEL CONTRATO	549.00	NO SE CUMPLIO CON EL TIEMPO DE ENTREGA	FALLA EN LA MAQUINA DE TERMOFUSION
2	BENJAMIN VALER CRUCES	SAN GABRIEL	INSTALACION DE GEOSINTETICOS PARA LA CONSTRUCCION DEL DME 1 FASE 0	8	\$	28,829.88	1 UIT	4,050.00	NO SE CUMPLIO CON LO REQUERIDO EN EL CONTRATO .QUE EL PERSONAL NO PUEDE PERMANECER MAS DE 21 DIAS , SEGÚN SU PROGRAMACION Y SISTEMA SE DEBE TRABAJAR 21 * 7 SI NO SERA MULTADO.	NO SE ENCONTRO REEMPLAZO DEL TECNICO DE TERMOFUSION
3	COSAPI	REMODELACION Y AMPLIACION DE LA VILLA DEPORTIVA NACIONAL - VIDENA	SUMINISTRO E INSTALACION DE ANCLAJE DE PLATINAS	10	S/	44,840.00	-	-	SE CUMPLIO CON LO REQUERIDO POR EL CLIENTE	CONFORMIDAD DE OBRA.
4	ORIO PAUCAR	COBRISA - CONSORCIO CORIS	SUMINISTRO Y INSTALACION DE TUBERIAS HDPE ,GEOMEMBRANA Y GEOTEXTIL	8	\$	19,000.00	1.5 UIT	5,775.00	POR NO CAPACITAR AL PERSONAL CON LAS CHARLAS DIARIAS DE 10 MINUTOS Y NO ASISTIR A LAS CAPACITACIONES PROGRAMAS.	FUE UN REQUISITO INDISPENSABLE ESTA EN LA ESCALA DE PENALIDADES. LO CUAL POR QUEREI CULMINAR A TIEMPO EL TRABAJO NO SE CUMPLIA CON LO SOLICITADO.
5	BUENAVENTURA	TAPAY	OBRA DE CONSTRUCCION DE LA ESTRUCTURA DE CAPTACION, DESARENADOR Y CAMARA DE CARGA. EL CLIENTE SOLICITA QUE EL ACANTARILADO SE CONECTE TUBOS HDPE	6	S/	2,000,000.00	1) 0.5 UIT 2) 0.5 UIT -RESIDENTE 0.5 UIT -MAESTRO DE OBRA 3) 0.5 UIT	7,700.00	1) NO SE CUMPLIO CON LA TOTALIDAD DE PERSONAL AFILIADO. 2) NO HUBO RESIDENTE DE OBRA NI MAESTRO DE OBRA. 3)NO SE CUMPLIO CON LAS INDICACIONES SOLICITADAS EN LAS REUNIONES DE COORDINACION Y SE EVIDENCIA INCLUMPLIMIENTO DE LAS ACTAS DE REUNIONES MENCIONADAS.	RESINDIO EL CONTRATO, POR NO CUMPLIR REITERADAS VECES LO SOLICITADO, EL PERSONAL CREABA CONFLICTOS POR EL COMEDOR , EL PAGO ENTRE OTROS.
6	ANGEL AMERICO QUISPITUPAC SOTO	MEJORAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE AGUA PARA CONSUMO HUMANO Y DESAGUE	INSTALACION DE GEOMEMBRANA DE 2.00 MM	8	S/	66,725.00	10% DEL MONTO CONTRATADO	6,672.50	SE PROYECTO PARA 20 DIAS LO CUAL EN EL 10VO DIA LA MAQUINA GENERADORA NO FUNCIONABA LO CUAL ESO TRAJO RETRASAO S ESTUVO 4 DIAS EN STANB BY Y EL CLIENTE NO QUIZO ACEPTAR	FALLA DE MAQUINA GENERADORA
7	MAQUINORTE	CANAL DE CONDUCCION ,LLOQUE Y CHOJATA , MOQUEGUA	SE REALIZO UN SERVICIO DE PEGAS POR TERMOFUSION A LAS TUBERIAS DE 35MM, SERVICIO DE INSTALACION DE TUBERIAS EN PASES AEREOS CON SU RESPECTIVO CABLEADO .	6	S/	2,130,000.00	3% DEL CONTRATO	63,900.00	NO LE PUSIERON TUBERIA HDPE QUE SE LE RECOMENDO AL CLIENTE, Y LO CUAL PERJUDICO PORQUE LOS TUBOS NO RESISTIERON Y NOS RETRAZABA EL TRABAJO.	NO SE CUMPLIO CON EL AVANCE , L TUBERIA SE DESPEGABA Y SE ROMPL POR LAS MALAS CONDICIONES DEL SUELO , LA ENTIDAD C & A NO HIZO UN ESTUDIO ADECUADO.
8	PERCY ROTTO	YANBAL - UNIQUE	REPARACION DE GEOMEMBRNA EN LA PLANTA DE COSMETICOS	10	\$	7,536.31	-	-	SE CUMPLIO CON LO REQUERIDO POR EL CLIENTE	CONFORMIDAD DE OBRA.
9	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ECHARATE	CONSTRUCCION RELLENO SANITARIO DE KEPASHIATYO	SUMINISTRO Y INSTALACION DE TUBERIAS HDPE ,GEOMEMBRANA Y GEOTEXTIL	-	S/	36,192.64	-	-		NO CUMPLIO CON EL ESTÁNDAR DE CLIENTE .
10	JIMY HENRY ORELLANA	GUADALUPITO	SUMINISTRO E INSTALACION DE MATERIAL GEOSINTETICO	-	S/	15,650.00	-	-		NO TIENE CONTROL DE CALIDAD, NI CERTIFICADO DE CALIBRACION LO CUAL SOLICITO EL CLIENTE PARA LAS MAQUINAS QUE IBAN A TRABAJAR EN PROYECTO.
<b>TOTAL DE PERDIDA</b>								<b>88,646.50</b>		

En el Anexo G, presentamos el Proceso de Cotización y en el Anexo H el Proceso de Valorización, para lo cual mostramos los siguientes resultados:

-Del Anexo G, Proceso de Cotización se puede observar que, en el año 2013, se solicitó cotizaciones en 10 proyectos por parte de los clientes, de los cuales 8 proyectos fueron cotizados y aprobados, mientras que 2 proyectos fueron rechazados por los clientes, ya que la empresa no cumplía con el estándar que solicitaban y/o no contaban con los certificados de calidad, calibración, etc.

-Del Anexo H, Proceso de Valorización, se puede observar a los mismos clientes que están en el Anexo G, de los 8 clientes que aprobaron la ejecución del proyecto, la empresa no se cumplió a cabalidad el trabajo, motivo por el cual ha tenido pérdidas en un importe de S/88,646.50 por penalidades aplicadas por incumplimiento de contrato, tal como se muestra en el Anexo H, pág. 66.

Asimismo, es necesario la implementación de los controles internos dentro de la empresa a fin de evitar, estos perjuicios económicos.