



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO PARA LA  
MICRO EMPRESA CONSTRUCTORA “INVER SANCY”  
E.I.R.L. HUARAZ, 2019**

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

**AUTOR**

**LOLI DÍAZ, WILFREDO JESÚS**

**ORCID: 0000-0001-8080-8672**

**ASESOR**

**SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS**

**ORCID: 0000-0002-5204-7412**

**HUARAZ – PERÚ**

**2021**

**Título:**

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019.

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Loli Díaz, Wilfredo Jesús

ORCID: 0000-0001-8080-8672

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Huaraz, Perú

### **ASESOR**

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de  
Contabilidad, Huaraz, Perú

### **JURADO**

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Broncano Díaz, Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-1625-8770

## **JURADO DE INVESTIGACIÓN**

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélide Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Broncano Díaz, Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-1625-8770

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Asesor

## **Agradecimiento**

A Dios, todo poderoso por darme la fortaleza  
y ayudarme a cumplir con mis objetivos  
fortaleciéndome con inteligencia, sabiduría y  
haciéndome sentir su presencia día a día.

A la Universidad Católica Los Ángeles de  
Chimbote, por haberme permitido culminar  
con éxito mi formación profesional.

A mi asesor, el Dr. Juan de Dios Suárez  
Sánchez, por brindarme sus enseñanzas para  
la culminación del presente trabajo de  
investigación.

A los docentes de ULADECH- católica,  
quienes me transmitieron sus conocimientos y  
experiencias para lograr mi formación  
profesional.

Wilfredo.

## **Dedicatoria**

A mis padres, a quienes les debo la vida, pues ellos son la razón de mi existencia y por haberme inculcado sus valores.

A todos mis seres queridos, que de una u otra manera han contribuido para alcanzar mis metas profesionales.

A todos, a quienes me convencieron de seguir superándome, inmensas gracias, a ellos que me motivaron cada vez que sentía desanimarme.

Wilfredo.

## Resumen

El problema de investigación fue ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019? el objetivo fue: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019. La investigación fue cuantitativa; diseño descriptivo no experimental, transversal; la población muestral fue la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. La técnica fue la encuesta y su instrumento el cuestionario que se aplicó a 8 trabajadores de le empresa estudiada. Los resultados permitieron determinar que, en el ambiente de control, se propone la implementación de normas de conducta; la implementación de la estructura organizacional, la designación de funciones y la capacitación. En la evaluación de riesgos se propone la planeación estratégica. En cuanto a las actividades de control, es importante consolidar las buenas prácticas en cuanto a las autorizaciones y demás actividades. Respecto a la información y comunicación, es preciso que el titular de la empresa genere y difunda información confiable y relevante para el público interno y externo. Por último, que el monitoreo se realice de manera continua para verificar el funcionamiento del control interno y realizar los ajustes necesarios. Se concluye que los factores relevantes del control interno son los componentes del modelo COSO y como propuestas de mejora se plantea la implementación de este modelo con sus respectivos principios.

**Palabras Clave:** control interno, factores relevantes, modelo COSO.

## **Abstract**

The research problem was: What are the proposals to improve the relevant internal control factors for the micro construction company "Inver Sancy" E.I.R.L. Huaraz, 2019? The objective was: Determine the proposals for improvement of the relevant internal control factors for the micro construction company "Inver Sancy" E.I.R.L. Huaraz, 2019. The research was quantitative; descriptive, non-experimental, cross-sectional design; the sample population was the micro construction company "Inver Sancy" E.I.R.L. The technique was the survey and its instrument was the questionnaire that was applied to 8 workers of the studied company. The results made it possible to determine that, in the control environment, the implementation of standards of conduct is proposed; the implementation of the organizational structure, the designation of functions and training. In risk assessment, strategic planning is proposed. Regarding control activities, it is important to consolidate good practices regarding authorizations and other activities. Regarding information and communication, it is necessary for the owner of the company to generate and disseminate reliable and relevant information for the internal and external public. Finally, that monitoring is carried out continuously to verify the functioning of the internal control and make the necessary adjustments. It is concluded that the relevant internal control factors are the components of the COSO model and as proposals for improvement, the implementation of this model with its respective principles is proposed.

**Keywords:** internal control, relevant factors, COSO model.



## Índice

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Carátula	i
Título de la Tesis	ii
Equipo de trabajo	iii
Firma del jurado y asesor	iv
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Índice	viii
I. Introducción	1
II. Revisión de la literatura	8
III. Hipótesis	30
IV. Metodología	31
4.1. Diseño de la investigación	31
4.2. Población y muestra	31
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	33
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	35
4.5. Plan de análisis	35
4.6. Matriz de consistencia	36
4.7. Principios éticos	38
V. Resultados	40
5.1. Resultados	40

5.2. Análisis de los resultados	45
VI. Conclusiones	50
Aspectos complementarios	53
Referencias bibliográficas	53
Anexos	58
Consentimiento informado	71

## **I. Introducción**

El trabajo de investigación se encuentra dentro de la línea de investigación: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas; en el campo disciplinar control interno en las organizaciones establecido por la Escuela Profesional de Contabilidad.

Este tema es de suma importancia ya que, en la actualidad, muchas empresas no tienen un adecuado conocimiento sobre el sistema de control interno, por tanto no han podido implementarlo técnica y profesionalmente y están operando de manera empírica.

Con la implementación del control interno, se busca ayudar a la empresa hacia el cumplimiento de sus metas, interviniendo con fiabilidad y ayudando al reconocimiento de las deficiencias a los responsables de la empresa, para evitar actos de corrupción (Alvarez & Clemente, 2019).

Rojas (2018) precisa que el control interno es de suma importancia para la estructura administrativa contable de una empresa, ya que asegura que tan razonable es la información financiera, frente a la eficiencia, eficacia operativa y los fraudes. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, y gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

En la micro empresa que es objeto de estudio, hemos realizado un rápido diagnóstico, en la que se pudo evidenciar que hay varios procedimientos empíricos, pero carece de un adecuado de control interno. En cuanto al componente ambiente de

control, existe compromiso con la integridad y practica de valores, pero sin embargo, hay que fortalecer con respecto a los códigos de conducta y practica de valores éticos, una estructura organizacional que hay que mejorar, en ese sentido el organigrama no es tomado en cuenta a la hora de cumplir las funciones, ocasionando confusión en el cumplimiento de sus responsabilidades por parte de los trabajadores, ya que no se cuenta con un manual de organización y funciones, además poca competencia profesional, puesto que no hay un incentivo por parte del dueño, también la administración de los recursos humanos se realiza de manera incipiente, no existe políticas implementadas que permitan una adecuada administración de los recursos humanos, respecto al componente evaluación de riesgos, se pudo verificar que la empresa no cuenta con un plan de administración de riesgos, así como la identificación, valoración y respuesta a los mismos; siendo este, un aspecto en el que la empresa debe mejora, y así poder lograr los mejores resultados en el corto, mediano y largo plazo, con respecto al componente actividades de control, la empresa no está poniendo en práctica la separación de funciones, le falta establecer políticas y procedimientos dentro de la entidad y le falta incorporar capacitaciones para sus trabajadores, respecto al factor información y comunicación, la empresa no recibe información financiera, analítica y operativa que le permita tomar decisiones oportunas, así como no existen mecanismos para recabar información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los clientes, con respecto al componente de supervisión y monitoreo, en la empresa no se están desarrollando supervisiones periódicas, que permiten detectar a tiempo las situaciones que se presenten, ocasionando por ejemplo que no se pueda planificar, organizar y controlar eficazmente los procesos operativos en la empresa.

De continuar la situación descrita, la empresa tiene el riesgo de no cumplir sus objetivos, no lograría la eficiencia y eficacia en sus operaciones, tendría como consecuencia la pérdida de valores éticos de los trabajadores, y la empresa sufrirá cambios en el rendimiento operativo de las diferentes áreas, así como no podría prevenir riesgos tales como fraudes, puede tener como consecuencia la disminución de sus ingresos, como la protección de sus recursos, ante la falta de capacitación de los trabajadores de ventas y temas relacionados al giro del negocio de la empresa, si no cuenta con políticas y procedimientos la empresa puede tener problemas en el desarrollo de sus actividades de su personal, y tener deficiencia en su desempeño, si la empresa persiste con las deficiencias en información y comunicación, le llevará a tener un fracaso en el ámbito del desempeño y la toma de decisiones por los directivos y trabajadores de la empresa, si continua la dificultad de la supervisión y monitoreo, la empresa puede llegar a no tener conocimiento de cómo va el desarrollo de la empresa si es positivo o negativo.

Por ente, es necesario la implementación de un reglamento bien estructurado con valores éticos y normas, los cuales deberán ser cumplidos por todos los trabajadores de la empresa y por el dueño, esto ayudará a fortalecer el ambiente de control, se debe implementar la elaboración de un plan de prevención, con la finalidad de identificar los riesgos y medidas tomadas para minimizar o prevenir el riesgo, implementar y formular políticas y procedimientos de las actividades de control, esto ayudará a tener políticas eficientes y adecuadas para el buen funcionamiento de la empresa, la empresa debe implementar medios de comunicación ya sea, oral o escrita, como capacitaciones, reuniones semanales con todo el personal de la empresa, también debe implementar una plataforma (Software)

de información y gestión, que facilite y permita el envío y recepción de información, establecer a un personal fijo para que realice la supervisión y determinación de la eficacia del control interno.

En este contexto se ha formulado el siguiente problema de investigación:

¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019? Para lograr el problema se propuso el siguiente objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019; para lograr el objetivo general se propuso los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del ambiente de control para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019.
2. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019.
3. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019.
4. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019.

5. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del monitoreo para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019.

El desarrollo del proyecto reviste vital importancia por su naturaleza legal y la por la trascendencia que tendrá para el tesista y para la empresa: en tal sentido, se justifica desde una perspectiva teórica, por cuanto permitió seleccionar y elegir las teorías, modelos y principios del control interno; así como un adecuado marco conceptual que ha sido analizado por diversos autores, para que hagan posible la comprensión y aplicación en la empresa.

Desde el punto de vista práctico, la investigación se considera pertinente, porque permitió conocer más a detalle el funcionamiento del control interno de la empresa, a fin de poder diseñar las propuestas que hagan posible mejorar su funcionamiento; asimismo, será importante porque permitirá al investigador ampliar y profundizar sus conocimientos para un mejor desempeño laboral y profesional.

En cuanto a la justificación metodológica, el estudio es pertinente porque nos permitió construir el instrumento para la recolección de datos, a partir de la aplicación de métodos, técnicas y procedimientos teóricos, metodológicos y normativos de la investigación científica.

Respecto al método seguido en la investigación, ésta fue de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo, diseño descriptivo no experimental de corte transversal; la población estuvo conformada por la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. de la ciudad de Huaraz y su límite temporal comprende el año 2019; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos de la

muestra fue el cuestionario estructurado, aplicado a 8 trabajadores de la empresa investigada.

Los resultados a los que se arribó permitieron determinar que el 74% de los encuestados en la micro empresa constructora, se consideró practicar los valores éticos, el 75% indicó que realizó la identificación de riesgos, el 87% dijo que brindaban respuesta al riesgo, el 87% indicó que evaluaban para el puesto de trabajo, el 78% indicó que se realizaba constantes monitoreos, el 74% indicó que realizó el reporte de deficiencias, el 100% respondieron que en la micro empresa constructora realizó el pago del impuesto a la renta de tercera categoría, el 87% respondieron que el pago del IGV era de forma mensual, el 75% indicó que pagó por los contratos con el Estado, el 62% indicó que se cumplía con el pago de Essalud y el Sistema Privado de Pensiones.

En conclusión, en base a los resultados obtenidos en la presente investigación, se plantea como propuesta de mejora del control interno en la micro empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L. la implementación del control interno según el modelo COSO, con la finalidad de dinamizar los procesos y sistemas imperantes en la entidad a partir de la puesta en funcionamiento de cada uno de los componentes de dicho modelo; habiéndose determinado las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L. Huaraz, a partir de los hallazgos obtenidos en el estudio relacionado con los componentes del control interno; es así que en el ambiente de control, se propone la implementación e internalización de normas de conducta que permitan su cabal cumplimiento; la implementación de una adecuada estructura organizacional, la designación de funciones y la capacitación. En cuanto a la evaluación de riesgos se propone la planeación estratégica para identificar y mitigar los riesgos internos y externos. En cuanto a las actividades de control, es importante consolidar las buenas prácticas en



cuanto a las autorizaciones y demás actividades. Respecto a la información y comunicación, es preciso que el titular de la empresa genere y difunda información confiable y relevante para el público interno y externo. Por último, que el monitoreo se realice de manera continua para verificar el funcionamiento del control interno y realizar los ajustes necesarios.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **Internacionales**

Campo & Cortes (2015) desarrollaron un trabajo de Tesis sobre el Diseño del Sistema de Control Interno del área administrativa de la Constructora CRP SAS, basado en el método coso. Logrando el siguiente objetivo: Diseñar un Sistema de Control Interno para la Constructora CRP SAS, basado en el método COSO-Ecuador. El objetivo logrado fue: Diseñar un sistema de Control Interno de la Constructora CRP SAS. Utilizando el modelo COSO. El diseño de investigación fue observacional, con enfoque cuantitativo no experimental y transeccional. La población fue igual a 139 trabajadores, con una muestra de 46 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de medición, cuestionario estructurado. Resultados: El 72% de encuestados valoraron como positivo el diseño e implementación del sistema de Control Interno, el 80% afirmaron que el Control Interno ayudará en el mejoramiento administrativo. Concluyó: El diseño e implementación del Control Interno en la Empresa Constructora fortalecerá el desarrollo y desenvolvimiento pleno de la Empresa Constructora, con participación de los Directivos y Trabajadores en este proceso.

Vega (2015) desarrolló un trabajo de Tesis acerca del Mejoramiento del Sistema de Control Interno para optimizar la Productividad de la Compañía Constructora Doralco S.A, aplicando una auditoría interna de calidad. Logró el objetivo siguiente: Implementación los procesos de Auditoría en todas las áreas de la organización. El diseño fue descriptivo simple de corte transeccional; la encuesta fue la técnica utilizada y el cuestionario estructurado sirvió para la recolección de datos de la

muestra igual a 40 Trabajadores. Resultados: El 78% de encuestados afirmaron por la necesidad de implementar el Control Interno, el 65% indicaron la necesidad de participación de todo el personal en el Sistema de Control Interno, el 80% opinaron que la Gerencia se responsabilice de la implementación del Sistema de Control Interno. El 70% opinaron que existen deficiencias en las operaciones de adquisiciones de equipos y materiales. Conclusión: Existe la necesidad de implementar un sistema de Control Interno en la Empresa Constructora Doralco S.A. para contribuir a la mejora continua.

Castellano (2015) realizó un trabajo de investigación sobre el Diseño de un Sistema de Control Interno para inventarios, aplicado a la Empresa Constructora de Los Andes Coandes CIA. Ltda.-Ecuador. El objetivo que se propuso alcanzar fue: Realizar obras civiles públicas a nivel nacional e internacional. El diseño de investigación fue descriptivo, no experimental y de corte transeccional; la muestra censal fue igual a 73 Trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario estructurado, el 80% de encuestados expresaron la necesidad de ampliar sus actividades constructiva a nivel internacional y nacional, el 72% visualizaron mayor futuro económico en la ampliación de la cobertura de atención. Concluyó: Se detectó un alto riesgo pero moderado en el área de inventarios generado por falta de Control Interno y otro factor fue el limitado conocimiento sobre las herramientas administrativas modernas; tanto en el área de inventarios y el informe de desarrollo contable y financiero.

### **Nacionales**

Carrión y Villarreal (2017) desarrollaron un trabajo de investigación acerca de la Importancia del Control Interno para la determinación del IGV Caso Empresa J.

Ingenieros S.A.C.- Carabayllo-Lima. El objetivo que se propuso lograr fue:  
Determinar la incidencia del Control Interno en el cálculo del IGV en la Empresa J.  
Ingenieros S.A.C. El diseño fue de enfoque cuantitativo nivel descriptivo y de corte transeccional. Comprendió 49 personas como muestra poblacional, empleó la técnica de la encuesta y el instrumento de medición fue el cuestionario. Resultados: El 80% de encuestados conocían el Sistema de Control Interno, el 70% indicaron que la documentación al día que tenga la empresa puede favorecerle con el crédito fiscal, el 78% opinaron que pueden reducirse los devengados por el pago excesivo del IGV. Concluyeron: La mayoría de los elementos de la muestra que participaron en la investigación tenían conocimiento que una buena documentación empresarial puede permitirle accederle al crédito fiscal; tener al día los libros contables con corrección y oportunidad.

Flores (2017) desarrolló un trabajo de investigación acerca del Control Interno y su relación con los inventarios en las Empresas Constructoras del Distrito de San Borja, año 2017. El objetivo que logró fue: Determinar la relación entre el Control Interno y los inventarios en las Empresas Constructoras del Distrito de San Borja. El diseño de investigación fue descriptivo no experimental y transversal; con el enfoque cuantitativo. La población fue igual a 63 Gerentes de Empresas Constructoras. El tamaño de la muestra probabilística fue igual a 54 Gerentes, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de medición, cuestionario estructurado. Resultados: El 83% de encuestados indicaron que existe una relación directa entre el Control Interno y los inventarios de las Empresas Constructoras en el Distrito de San Borja.

Sarmiento (2017) realizó un trabajo de Tesis acerca de Caracterización del Control Interno de Inventarios de las Empresas Constructoras del Perú: Caso

Empresa Corporación Omega Contratistas Generales S.A.C. Trujillo, 2016. Logró el siguiente objetivo: Determinar las características del Control Interno de inventarios de las Empresas Constructoras del Perú y de la Empresa Corporación Omega Contratistas Generales S.A.C. El diseño de investigación fue descriptivo no experimental y transversal; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos el cuestionario, la población muestral estuvo conformada por 80 Directivos y Trabajadores. Resultados: El 68% de encuestados afirmaron que las Empresas Constructoras adolecen de un adecuado control de inventarios, el 70% opinaron que falta implementar un manual de procedimientos, el 60% opinaron que existe descuido por parte de los gerentes en el control del área de inventarios. Concluyó: La empresa constructora Contratistas generales adolece de un adecuado control del inventarios por la falta del manual de procedimientos por lo que no se prioriza el control de esta área; a pesar de que la mayor concentración de capital se encuentra en esta área.

Chumpitaz (2016) realizó un trabajo de investigación acerca de la Caracterización de la Evasión Tributaria, impuesto a la Renta de Tercera categoría en las Mypes y su incidencia en la Recaudación Tributaria en las Empresas del Sector Construcción del Perú: Caso AYL Contratistas S.A.C. de San Miguel, 2015. El objetivo propuesto fue: Describir la caracterización de la incidencia de la Evasión Tributaria del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría de las Mypes en la recaudación tributaria de las Empresas del Sector Construcción del Perú. El diseño de investigación fue descriptivo no experimental, de enfoque cuantitativo y transeccional, trabajó con una muestra de 38 trabajadores de la empresa. Resultados: El 48% de encuestados afirmaron que presentaban declaraciones adulteradas y el

78% indicaron vender sin comprobantes de pago, el 40% opinaron que les falta conciencia tributaria; estos hechos para el 78% demostraban la deficiente conciencia tributaria que influye negativamente en otros contribuyentes en la evasión de impuestos. Concluyó: Existe una situación generalizada en la deficiente recaudación tributaria en las empresas del sector construcción del Perú generado por la evasión tributaria; que no permite optimizar la recaudación tributaria.

Tejada (2016) realizó una investigación de Tesis acerca de El Sistema de Control Interno en el Área de Contabilidad y su incidencia en la Gestión Administrativa y Operativa de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Trujillo, año 2015. El objetivo logrado consistió en: El diseño de investigación fue no experimental, descriptivo y transeccional, empelando la técnica de la encuesta, utilizando como instrumento de medición el cuestionario en una población de 24 representantes. Resultados: El 61% de encuestados afirmaron llevar al día su sistema de contabilidad; el 40% de la muestra indicaron y no estar al día en su información contable; el 78%, indicaron que sus informes contables estaban atrasados, el 60% de encuestados manifestaron que tenían deficiencias en sus empresas para controlar efectivamente la situación económica. Concluyó: El diagnóstico del Control Interno en el área de contabilidad de la Mype Constructora Inversiones Soto S.A.C se obtuvieron muchas deficiencias; que requirió establecer políticas, procedimientos y procesos a seguir, mediante un control interno eficaz y eficiente.

Boulangger (2015) desarrolló un trabajo de investigación acerca de El Control Interno, los tributos y su incidencia en los resultados de gestión de las Empresas del Sector Comercio rubro Venta de Materiales de Construcción de la Ciudad de Piura, periodo 2014. El objetivo determinado fue: Conocer las características del Control

Interno, los tributos y su incidencia en los resultados de gestión de las Empresas del sector comercio rubro Venta de Materiales de Construcción de la Ciudad de Piura.

Estudio de tipo cuantitativo de diseño descriptivo no experimental, la técnica empleada fue la encuesta y el instrumento de medición el cuestionario estructurado, que se aplicó a 10 representantes de las Micro y Pequeñas Empresas. Resultados: El 70% de encuestados tenían conocimiento acerca del Control Interno que se aplicaba en la empresa, el 68% de las empresas cuentan con un manual de organización y procedimientos, el 80% opinaron que orientan sus actividades mediante un Control Interno adecuado. Concluyó: La mayoría de las Empresas Constructoras de Piura cuentan con una serie de instrumentos de administración y Control Interno para su mejor desenvolvimiento.

Cruzado (2015) realizó un estudio sobre la Implementación de un Sistema de Control Interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014. El objetivo logrado fue: Determinar la efectividad de un sistema de Control Interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora RIO BADO S.A.C. El diseño fue cuantitativo no experimental de corte transeccional. La población muestral fue igual a 103 Trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario estructurado. Resultados: El 35% de encuestados informaron que el área de logística tuvo una pérdida de 119,000.025 nuevos soles en el 2013; la contrario cuando se implementó el sistema de Control Interno en el área de logística, el costo –beneficio ascendió a 58,668.00 nuevos soles. Concluyó: La implementación del sistema de control Interno en la constructora RIO BADO S.A.C, permitió incrementar su rentabilidad.

Aquipucho (2015) desarrolló un trabajo de Tesis acerca del Control Interno y su influencia en procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso, Callao. El objetivo que logró fue: Determinar si el Control Interno influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso. El diseño de investigación fue descriptivo, no experimental y transversal. La población muestral estuvo conformada por 36 trabajadores y funcionarios del área de logística; se empleó la técnica de la encuesta y el instrumento de medición fue el cuestionario. Resultados: El 70% de la muestra afirmó que existe un débil Control Interno, el 60% indicaron que existe una repercusión negativa a los requerimientos técnicos mínimos, el 80% opinaron que había poca razonabilidad en los requerimientos y presentación de documentos, el 78% indicaron que había poca verificación de la autenticidad documentaria. Concluyó: La existencia de un Control Interno débil repercute negativamente en la atención a los requerimientos; porque la presentación documentaria no se verifica con autenticidad; por lo que los resultados de la evaluación son sesgados y no permiten ser admitidos al proceso de selección.

Campos (2015) realizó un trabajo de Tesis sobre Propuesta de Diseño de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la Ciudad de Chiclayo 2014. El objetivo que logró fue: Proponer un diseño de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la Ciudad de Chiclayo 2014. El diseño fue cuantitativo, descriptivo y transversal, estudió a una muestra de 71 trabajadores con la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento aplicado a la muestra. Resultados: El 78% afirmaron que existe deficiencias en el Control Interno en las



operaciones de Tesorería; el 80% indicaron que no se ha ce las conciliaciones bancarias oportunas, el 90% afirmaron que el jefe da autorizaciones verbales; el 90% opinaron que el personal de tesorería no tiene calificación profesional, el 60% de encuestados determinaron que existe excesivo efectivo en caja chica; el 80% opinaron que había demora en la liquidación de efectivo. Concluyó: Existen deficiencias marcadas, existe deficiencias marcadas en la Municipalidad de Chiclayo debido a la doble facturación a los proveedores, deficiencia en los pagos correspondientes al mes, existen dificultades en la supervisión y manejo del efectivo.

### **Regionales**

Ríos (2018) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería y servicios SAN ELOY S.R.L.- Chimbote, 2017, tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.- Chimbote, 2017, la investigación fue de diseño no experimental-bibliográfico-documental y de caso, por tal razón no hubo población, tampoco muestra; para el recojo de la información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de 25 preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa, a través de la técnica de entrevista, dicho estudio concluyó que: el control interno no está influyendo en la gestión de inventario por lo que generalmente la empresa no cuenta con un diseño de sistema de control interno de manera formal; si aplicamos un componente de control interno podría influenciar una buena gestión de inventario con un control interno eficiente y eficaz para el cumplimiento de sus objetivos trazados y el buen uso de sus recursos.

Jaramillo (2018) en su investigación que lleva por título: El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPES en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba, 2016, fijó como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión financiera en las Mypes en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba en el 2016, el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo nivel descriptivo; diseño descriptivo simple no experimental de corte transversal, la población muestral estuvo conformada por 16 propietarios y/o administradores de las Mypes de ferreterías, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado, dicho estudio concluyó que: se ha determinado la incidencia del control interno en la gestión financiera en las Mypes en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba en el 2016; el 63% indicó que en la micro empresa cumplen con el objetivo de eficacia de las operaciones y el 75% afirmaron que en su micro empresa aplicaban indicadores de rentabilidad.

### **Locales**

Gala (2018) en su investigación que lleva por título: sistema de control interno operativo y la rentabilidad de las empresas ferreteras de Huaraz, 2017, tuvo como objetivo general: Determinar si el sistema de control interno operativo influye en la rentabilidad de las empresas ferreteras de Huaraz, 2017, así mismo la investigación fue tipo descriptiva, aplicada, no experimental, transversal, que utilizó la técnica de la encuesta y análisis documental, y como instrumentos la ficha de análisis documental y el cuestionario, teniendo como población a 48 empresas ferreteras del Distrito de Huaraz, llegó a la conclusión que: existe influencia negativa

del sistema de control interno operativo en la rentabilidad de las empresas ferreteras de Huaraz.

Rojas (2019) en su tesis titulada: “Implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa “Inversiones Aurora” S.R.L. Huaraz, 2018”. Realizado en la ciudad de Huaraz, Perú. El objetivo general fue Determinar la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel correlacional, El diseño de investigación fue correlacional – no experimental, transversal. Resultados: existe una correlación positiva de magnitud muy alta ( $Rho = 0.999^{**}$ ;  $Sig. = 0.000$ ), entre el control interno y la rentabilidad de la empresa, del cruce de variables, se encontró que las opiniones de los encuestados se encuentran en un nivel alto(32.5%), mientras que en el nivel medio (20.00%), esto quiere decir que un 52.50% de los encuestados percibieron una relación significativamente entre el control interno y la rentabilidad de la empresa; concluyendo que el control interno se relaciona directamente con la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.

Ramírez (2019) en su tesis titulada: “El control interno y la gestión administrativa en la empresa Sergroup Inversiones S.A.C.- Huaraz, 2017”. Realizado en la ciudad de Huaraz, Perú. el objetivo general fue Determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa en la empresa Sergroup inversiones S.A.C.- Huaraz, 2017, el tipo de investigación fue cuantitativo, el nivel de la investigación es descriptivo-no correlacional, de acuerdo los resultados obtenidos, La empresa Sergroup inversiones S.A.C., presenta deficiencias en cuanto al control interno, sobre la Gestión Administrativa: Se logra los objetivos planeados, también

se cuenta con estrategias para el logro de los mismos, pero existen deficiencias en la existencia de políticas de gestión, por otro lado la administración de la empresa tiene capacidad de liderar pero no para todos los trabajadores. Como conclusión final, el control interno influye de manera positiva en la gestión administrativa, puesto que cada uno de los componentes, tienen que estar aplicados en cada etapa del proceso administrativo

## **2.2. Bases teóricas**

### **Teoría de Control Interno según Holmes**

Según Espinoza (2005) como función de la gerencia empresarial el Control Interno, tiene por objetivo preservar y salvaguardar los bienes que posee una organización, ofreciendo seguridad y evitando indebidos reembolsos; más aun cuidando ejecutar acciones sin autorización; considerándose beneficiosos para la organización para la toma de decisiones en el aseguramiento de los informes contables que proporcionan a la organización. Es parte del cumplimiento de funciones en el desempeño gerencial; por lo tanto sus funciones consisten en el resguardo, protección y cuidado y poner seguridad en la administración de los recursos y que no permitan la malversación, robos y mal uso de los recursos y desfalcos, permitiendo la utilización de los recursos en forma eficiente, generado por la autorización de la gerencia del más alto nivel de la organización empresarial; proporcionando a la administración de la entidad, un informe contable asertivo y confiable, basada en la veracidad para que sea más asertiva y beneficiosa para la empresa en el momento de tomar decisiones.

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Caracterización del Control Interno**

#### **2.3.1.1. Definición**

Mantilla (2013) está basado en el adecuado control de sus activos como procedimientos adoptados por las organizaciones cuidando que la información sea confiable y exacta, fomentando la eficiencia, incorporando políticas de administración tributaria fijadas. Constituye un proceso cuya responsabilidad des de los directivos, gerentes y todo el personal que labora en la empresa; su aplicación crea seguridad y el logro de objetivos y cumplimiento de metas.

Para Horngren (2010) constituye un planeamiento empresarial relacionado a la adopción por una entidad para cuidar los activos, promocionar la aplicación de las políticas de la empresa promoviendo la eficiencia operativa y garantizando la seguridad de los registros contables que sean confiables y precisos. El plan de organización adoptada por la entidad minimiza las pérdidas y maximiza la capacidad de los recursos en lo referente a la eficiencia operativa; protegiendo los activos y respondiendo con la confiabilidad de la información; actividades que sirven al gerente para tomar decisiones acertadas.

Según Bravo (2001) es el proceso ejecutado por la dirección y el personal que elabora en una organización empresarial, planificado con el propósito de proporcionar el grado de seguridad razonable orientado al logro de los objetivos dentro de las categorías siguientes: Eficiencia, eficacia de las actividades de contabilidad, la realización de la información financiera, cumplir la normatividad relacionado a las leyes, reglas y normas aplicables a la organización empresarial.

### **2.3.1.2. Componentes del Control Interno**

Al respecto Mantilla (2012) afirma que los componentes del Control Interno son:

#### **1. Ambiente de Control**

Al promover la conciencia de control el personal, los directivos son los responsables de promover una atmosfera o ambiente de control que caracterice a la organización convirtiéndose en la base de los siguientes componentes ordenando la estructura del sistema, con conocimiento del entorno donde se incluyen las actitudes personales de los encargado a nivel jerárquico acerca de sus funciones, respaldado por la gerencia sobre todo las operaciones que dan soporte a la empresa y que le permite la evaluación de ciertos errores; cuya identificación apoya al Control Interno con efectividad, proporcionando una disciplina adecuada.

#### **Filosofía de la Dirección**

El estilo filosófico de la dirección abarca el comportamiento y las actitudes que caracterizan la gestión empresarial de acuerdo al Control Interno que aplican, donde la característica principal es el establecimiento de un ambiente donde se practique la confianza positiva, apoyando el control Interno mediante el aprendizaje permanente y motivador, donde se perciba la toma de decisiones transparentes; la práctica de la conducta hacia los valores y la ética personal; que permita medir fácilmente el logro de los objetivos de desempeño, entre otras características (Vega, 2015).

### **Integridad y Valores Éticos**

Está basado en las preferencias y juicios de valor del conjunto de funcionarios y servidores determinado con la base de valores éticos y la integridad del titular, que se traducen en normas de conducta y formas de gestión. Los titulares o funcionarios designados mantienen una orientación permanente de apoyo del control interno, basado en los valores éticos y la integridad que fueron establecidos en la entidad empresarial o estatal.

### **Administración Estratégica**

La entidad estatal necesita aplicar sistemáticamente y en forma positiva los planes estratégicos, dirigidos al logro de objetivos mediante un control efectivo de la administración; desagregando la programación en procesos y operaciones, para cumplir con las metas así como el crecimiento monetario del presupuesto anual, traducido en actividades y tareas.

### **Estructura Organizacional**

De acuerdo a los principios de eficiencia y eficacia, titular o funcionario designado debe contribuir al desarrollo, aprobación y actualización de la estructura organizacional que contribuya mejora al logro de los objetivos, consiguiendo su misión (Tejada, 2016).

### **Administración de los Recursos Humanos**

Es responsabilidad del titular o funcionario designado el establecimiento de políticas y procedimientos, para asegurar una planificación adecuada y las políticas

de gestión de los recursos humanos en la entidad estatal; garantizando el desarrollo personal y asegurando la transparencia, la vocación de servicio, hacia el ciudadano/cliente con eficacia.

## **2. Evaluación de Riesgo**

El mismo autor Mantilla (2012) opina que la organización empresarial debe tener conciencia sobre los riesgos y enfrentamientos; señalando los objetivos; indicando los objetivos que deben integrarse con las ventas, la calidad de producción, las actividades de mercadeo, las finanzas con entidades bancarias y no bancarias, operados en forma concertada; basados en la identificación, análisis y administración de los riesgos que se produzcan en las diferentes áreas de la empresa; con la finalidad de lograr los objetivos establecidos en el plan estratégico.

### **Planeamiento de la Administración de Riesgos**

Considera en el desarrollo y documentación estratégica precisa, con organización e interacción, identificando y evaluando los riesgos cuyo impacto en una entidad del Estado impide el cumplimiento de los objetivos.

### **Identificación de los Riesgos**

Es necesario identificar los riesgos tipificándolas y clasificándolas de acuerdo a su magnitud, sean de origen interno o externo. Aunque todo factor externo trae como causa el factor económico, social, político, tecnológico y medio ambiental.



### **Valoración de los riesgos**

Los riesgos potenciales se pueden tipificar como un obstáculo para lograr los objetivos y que deben ser analizados y valorados, sus impactos a la entidad. Se realiza un estudio pormenorizado acerca de aspectos puntuales sobre los riesgos que se deciden evaluar cuyo objetivo es la obtención de información suficiente, estimando la probabilidad de ocurrencia, el tiempo que pueda presentarse, la respuesta que se dará al riesgo y las consecuencias que pueda acarrear en perjuicio de la organización no entidad (Tejada, 2016).

### **Respuesta al Riesgo**

Lo importante es fijar la relación costo-beneficio; según el impacto que produzca de acuerdo a al impacto y tolerancia al riesgo; hechos que requieren identificar una serie de alternativas de respuesta según la probabilidad de resigo, para su administración adecuada.

### **3. Actividades de Control**

Gala (2018) el cumplimiento de los objetivos de la entidad están relacionados con las funciones que se asignan al personal, mediante las políticas y procedimientos establecidos por la dirección, las gerencias y los niveles jerárquicos competentes.

Para Fonseca (2010) son las políticas establecidas, las actividades de control que se ejecuta y el cumplimiento de procedimientos, asegurando a la gerencia la aplicación de instrucciones que se impartieron a los empleados para realizar las tareas que le fueron responsabilizadas.

### **Procedimientos de Autorización y Aprobación**

Las funciones inherentes a cada proceso, actividad o tarea dentro de la organización o entidad deben definirse con claridad, asignación específica y formal; comunicándose al funcionario correspondiente. Por lo tanto el desarrollo de los procesos, las actividades o tareas deben tener una autorización y aprobación del funcionario con un nivel de autoridad ejecutiva.

### **Segregación de Funciones**

La reducción de riesgos de fraude o error en la ejecución de procesos, actividades o tareas, se reduce o minimiza, mediante la segregación de funciones sean en los cargos o equipos de trabajo; así como evitando que solamente un equipo de trabajo o un cargo, tenga el control de todas las etapas exclusivas del proceso, actividades o tarea (Rios, 2018).

### **Controles sobre el Acceso a los Recursos o Archivos**

Solamente el personal autorizado, responsable por el uso y custodia, es el único autorizado para acceder a los recursos o archivos de la organización o entidad. Este personal tiene como responsabilidad en lo referente a uso y custodia, cuya acción se evidencia mediante el registro en inventarios, recibos y/u otro documento que le sirva para el control efectivo acerca de los archivos o recursos de la entidad del Estado o de la organización empresarial.

### **Evaluación de Desempeño**

La prevención y corrección de la presencia eventual de una irregularidad o deficiencia, se realiza mediante la evaluación permanente con base a los planes de la organización o entidad y la normatividad vigente, basados en los efectos que puedan afectar a los principios del Control Interno relacionados con la eficacia, eficiencia, economía y la legalidad, aplicables en la organización o entidad.

### **Rendición de Cuentas**

La utilización de los recursos y bienes del Estado, obligan a la rendición de cuentas a todos los titulares de la entidad u organización, funcionarios y servidores públicos; después de haber cumplido una misión oficial, con base a los objetivos institucionales, los resultados esperados logrados; en este caso el sistema de Control Interno es la que apoya brindando la información y el apoyo en la programación de la actividad como en la rendición de cuentas (Rojas, 2019).

## **4. Información y Comunicación**

Según Mantilla (2012) estas actividades se interrelacionan, apoyando al personal de la organización o entidad en la captación e intercambio de la información que se necesita para controlar y administrar la respectivas operaciones. La interacción comunicacional entre las diferentes áreas permite la operación y el control de la entidad o la organización. Es necesario que la recepción de un mensaje claro emitido por la alta gerencia debe llegar con claridad a todo el personal porque la responsabilidad de control, debe ser ejecutado muy seriamente.

### **Información y Responsabilidad**

El cumplimiento de las responsabilidades de los funcionarios y servidores públicos o trabajadores privados debe ser respecto de una información clara y precisa. La captación de datos relacionados a la entidad u organización debe identificarse, registrarse, seleccionarse, estructurarse en información y deben ser comunicados a tiempo y en forma oportuna.

### **Calidad y Suficiencia de la Información**

Todo funcionario designado o titular debe cuidar el aseguramiento de la pertinencia, calidad, oportunidad, confiabilidad y suficiencia de toda información al generar y comunicar al personal. Por lo tanto requiere diseñar evaluando e implementando formas necesarias asegurando las características que debe tener una información adecuada y útil y que se apliquen dentro del Control Interno.

### **Flexibilidad al Cambio**

Todo sistema de información deberá revisarse en forma periódica o ser rediseñado cuando aparezcan deficiencias en la aplicación de procesos y obtención de los productos. En caso que una entidad puede cambiar sus objetivos y metas, políticas institucionales, la aplicación de estrategias, será necesario tener en cuenta la opción de acciones necesarias para la adecuación de los sistemas de información (Sarmiento, 2017).

### **Comunicación Interna**

Es un proceso de mensajes que se realiza del nivel superior gerencial en forma descendente hacia el último trabajador, así como hacia arriba dentro de la estructura organizacional o la entidad del Estado; con lo que se obtiene un mensaje eficaz y con bastante claridad.

### **Comunicación Externa**

Tiene como finalidad asegurar la orientación de la entidad u organización mediante el flujo de mensajes informando a los clientes, ciudadanos y usuarios en general, llevando de manera segura, oportuna y correcta cuyos efectos presentan una imagen positiva de la entidad (Mantilla, 201).

## **5. Supervisión y Monitoreo**

Esta actividad consiste en la verificación del desempeño a lo largo del tiempo; lo que se realiza a través de las actividades de supervisión y monitoreo continuo, la ejecución de supervisiones en forma periódica o también combinando ambas actividades. La eficiencia del Control Interno en toda entidad del Estado y la organización empresarial debe evaluarse periódicamente, a cargo de los bandos intermedios y la dirección general y mediante el monitoreo del proceso; pueden realizarse algunas modificaciones para una reacción dinámica del sistema generado por el cambio de las condiciones justificadas, estas actividades de monitoreo al detectar problemas en las diferentes áreas pueden contribuir a modificar el sistema empresarial en cuanto a su funcionamiento conducente al logro de los objetivos .

## **Prevención y Monitoreo**

Las actividades de monitoreo de las operaciones y procesos en una organización o entidad permiten el conocimiento oportuno de las deficiencias que afectan al logro de objetivos; por lo tanto, es necesario adoptar las actividades de prevención, cumplimiento y necesarias correcciones, garantizando la calidad e idoneidad de los mismos (Espinoza, 2005).

### **Monitoreo Oportuno del Control Interno**

Cuando se implementan medidas de Control Interno acerca de los procesos y operaciones de la organización o entidad, el monitoreo debe programarse con oportunidad y que su vigencia sea de calidad, consistencia y tenga vigencia; que tengan probabilidad defectiva para realizar las modificaciones correspondientes en la mantención de su eficacia.

### **Reporte de deficiencias**

Toda deficiencia y debilidad que se encuentre después del proceso de monitoreo, se registrarán y pondrán a disposición de los servidores que cometieron las deficiencias; para que puedan participar en su corrección.

#### **2.3.1.3. Tipos de Control Interno**

Según García (2006) los tipos de control se indican a continuación:

**Control Previo.-** Se realiza antes de efectuar una actividad analizando toda clase de operación que elabora la institución y verificándole, cuyo objetivo es

conocer, antes de la autorización o ejecución de la actividad de control, relacionado a su legitimidad, conformidad y veracidad en relación a los planes y presupuestos de la entidad u organización.

**Control Continuo o Concurrente.-** Este tipo de control se aplica durante la realización de las actividades, cada servidor de la institución, en forma permanente es inspeccionado acerca de su calidad, cantidad y oportunidad de actividades y tareas, bienes y servicios, obras producidas; de acuerdo con la normatividad vigente, las autorizaciones que recibió y los resultados de la contratación.

**Control Posterior.-** La Oficina de Control Institucional es el Órgano responsable del control posterior interno, frente a las autoridades superiores; cuya acción es aplicable a las actividades que se desarrollan en la entidad u organización, posterior a su realización; cuyo objetivo es constatar si se aplicaron eficientemente los anteriores tipos de control.

### **III. Hipótesis**

No corresponde la formulación de hipótesis por ser un estudio descriptivo simple univariado y de estudio de caso.



## **IV. Metodología**

### **4.1. Diseño de la investigación**

El tipo de investigación fue el enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizaron la matemática y la estadística. El nivel de investigación fue descriptivo; porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural, sin manipular ninguna de las variables (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

Fue el diseño descriptivo simple – no experimental – transversal; fue descriptivo porque se recolectaron datos de la realidad natural; no experimental, porque no se manipularon deliberadamente ninguna de las variables de estudio y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un sólo momento (Torres, 2001); Cuyo diagrama es:

M            O        dada una muestra realizar una observación.

Dónde:

M = muestra

O = Observación

### **4.2. Población y muestra**

#### **Población**

La población de estudio fue la empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L.

## **Muestra**

La muestra de estudio estuvo conformada por la empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L.

### 4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

<b>Variables</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Preguntas</b>
<b>Variable 1: Control interno</b>	Es un plan organizacional y todas relativas que adopta una entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficiencia operativa y garantizar los registros	La variable comprende las siguientes dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control	Ambiente de control	Ambiente laboral	1. ¿Ud. percibe un adecuado ambiente de trabajo en la empresa?
				Valores éticos	2. ¿Ud. cree en la empresa constructora se tiene en cuenta los valores éticos de la persona?
			Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	3. ¿Realizan la identificación de los riesgos en la empresa constructora?
				Respuesta al riesgo	4. ¿En la empresa constructora brindan respuesta inmediata al riesgo?
				Segregación de funciones	5. ¿En la empresa constructora distribuyen las funciones de acuerdo a su especialidad?

<p>contables sean precisos y confiables. La entidad adopta, un plan de organización que tiene como finalidad minimizar las pérdidas y la maximización de la capacidad de los recursos (Horngren, 2010).</p>	<p>gerencial, información y comunicación, supervisión y monitoreo. Por ser una variable nominal se medirá con el cuestionario estructurado.</p>	Actividades de control gerencial	Evaluación de desempeño	6. ¿En la empresa constructora realizan la evaluación para el puesto de trabajo?
		Información y comunicación	Información responsable	7. ¿En la empresa constructora brindan con responsabilidad toda la información?
			Comunicación	8. ¿En la empresa constructora existe comunicación constante entre directivos y trabajadores?
		Supervisión y monitoreo	Monitoreo	9. ¿Realizan en la empresa constructora constantes monitoreos a las diversas áreas?
			Reporte de deficiencias	10. ¿Realizan en la empresa constructora el reporte de las deficiencias?

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

##### **3.4.1. Técnica**

**Encuesta:** fue una técnica que permitió elaborar un conjunto de preguntas o ítems en función de las variables e indicadores de estudio que se aplicaron a 8 trabajadores de la empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L.

##### **3.4.2. Instrumento**

**Cuestionario estructurado:** fue un formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio; cuya utilidad fue para la recolección de datos de la muestra (Ángeles, 2005).

#### **4.5. Plan de análisis**

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario.

#### 4.6. Matriz de consistencia

**Título:** Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <p>1. ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del ambiente de control para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019?</p> <p>2. ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos para la micro</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>1. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del ambiente de control para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019.</p>	<p>No corresponde por tratarse de un estudio descriptivo simple y de caso.</p>	<p><b>Tipo de investigación</b></p> <p>Cuantitativo</p> <p><b>Nivel de investigación</b></p> <p>Descriptivo</p> <p><b>Diseño de investigación</b></p> <p>Descriptivo simple, transversal y estudio de caso.</p> <p><b>Población</b></p>

<p>empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019?</p> <p>3. ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019?</p> <p>4. ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019?</p> <p>5. ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del monitoreo para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019?</p>	<p>2. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019.</p> <p>3. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019.</p> <p>4. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019.</p> <p>5. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del monitoreo para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019.</p>		<p>8 trabajadores de la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L.</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>8 trabajadores de la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L.</p> <p><b>Técnica</b></p> <p>Encuesta</p> <p><b>Instrumento</b></p> <p>Cuestionario</p>
---	--	--	---

#### 4.7. Principios éticos

De acuerdo a lo establecido en el Código de ética para la investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, se han tenido en cuenta los siguientes principios éticos:

**Protección a las personas:** Se aplicó este principio, respetando la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de las personas que participaron voluntariamente en la investigación y disposición de información adecuada.

**Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Se respetó la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente tomando medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

**Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan tienen la manifestación de voluntad, informativa, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

**Beneficencia y no maleficencia:** Se aseguró el bienestar de las personas que participaron.

**Justicia:** Este principio permitió ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para que los involucrados en la investigación sean tratados de forma equitativa durante la investigación.

**Integridad científica:** Fue relevante en función de las normas deontológicas de la carrera de Contabilidad, se evaluaron daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en dicha investigación. Asimismo, se mantuvo la



integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de este estudio o la comunicación de sus resultados.

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

#### De la variable Caracterización del Control interno

**Tabla 1.**

*Distribución de la muestra, según la percepción de un adecuado ambiente laboral*

<b>Ambiente adecuado en la empresa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	5	62
b) No	1	13
c) No responde	2	25
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: trabajadores de la empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L.

**Tabla 2.**

*Distribución de la muestra, según valores éticos de la persona*

<b>Valores éticos de la persona</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	6	74
b) No	1	13
c) No responde	1	13
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: trabajadores de la empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L.

**Tabla 3.**

*Distribución de la muestra, según identificación de los riesgos*

<b>Identificación de los riesgos</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	6	75
b) No	0	0
c) No responde	2	25
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: trabajadores de la empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L.

**Tabla 4.**

*Distribución de la muestra, según respuesta inmediata al riesgo*

<b>Respuesta inmediata al riesgo</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	7	87
b) No	0	0
c) No responde	1	13
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: trabajadores de la empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L.

**Tabla 5.**

*Distribución de la muestra, según distribución de las funciones de acuerdo a la especialidad*

<b>Distribución de las funciones de acuerdo a la especialidad</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	5	62
b) No	1	13
c) No responde	2	25
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: trabajadores de la empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L.

**Tabla 6.**

*Distribución de la muestra, según evaluación del puesto de trabajo*

<b>Evaluación del puesto de trabajo</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	7	87
b) No	0	0
c) No responde	1	13
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: trabajadores de la empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L.

**Tabla 7.**

*Distribución de la muestra, según responsabilidad de la información brindada*

<b>Responsabilidad de la información brindada</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	6	74
b) No	1	13
c) No responde	1	13
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: trabajadores de la empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L.

**Tabla 8.**

*Distribución de la muestra, según comunicación constante entre directivos y trabajadores*

<b>Comunicación constante entre directivos y trabajadores</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	5	62
b) No	1	13
c) No responde	2	25
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: trabajadores de la empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L.

**Tabla 9.**

*Distribución de la muestra, según monitoreos constantes a las diversas áreas*

<b>Monitoreos constantes a las diversas áreas</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	6	74
b) No	1	13
c) No responde	1	13
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: trabajadores de la empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L.

**Tabla 10.**

*Distribución de la muestra, según reporte de deficiencias de las áreas de la micro empresa*

<b>Reporte de deficiencias de las áreas de la micro empresa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	6	74
b) No	1	13
c) No responde	1	13
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: trabajadores de la empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L.

## **5.2. Análisis de los resultados**

### **De la variable Control interno**

En la Tabla 1

De todas las personas que fueron encuestadas, el 62% indicó que percibían un adecuado ambiente laboral en la empresa en la que estaban laborando.

Los resultados que fueron encontrados en el estudio de contabilidad se relacionan directamente con el estudio de Campo & Cortes (2015) sobre el Diseño del sistema de control interno del área administrativa de la constructora CRP SAS, basado en el método coso ha permitido mejorar el ambiente de control; concluyendo con una propuesta de mejora, donde se plantea proceder a la implementación del Control Interno en la empresa constructora según el componente ambiente de control del modelo COSO lo que permitirá fortalecer el desarrollo de las actividades en la entidad, con participación de los directivos y trabajadores en este proceso.

En la Tabla 2

Del 100% de los trabajadores que fueron encuestados, el 74% indicó que en la micro empresa se practicaban los valores éticos para una mejor interacción entre los actores de esta actividad empresarial.

Los resultados que fueron obtenidos en la investigación contable están directamente relacionados con la tesis de Vega (2015) sobre Mejoramiento del sistema de control interno para optimizar la productividad de la compañía constructora Doralco S.A, aplicando una auditoría interna de calidad. Quien

concluyó que existe la necesidad de implementar un sistema de Control Interno en la Empresa constructora Doralco S.A. para contribuir a la mejora continua.

En la Tabla 3

De todas las personas que fueron encuestadas, el 75% indicó que en la micro empresa constructora realizó la identificación de los riesgos.

Los resultados que fueron hallados en el estudio de contabilidad se encuentran directamente relacionado con la investigación de Castellano (2015) sobre Diseño de un sistema de control interno para inventarios, aplicado a la empresa constructora de Los Andes Coandes CIA. Ltda.-Ecuador. Concluyendo que existe un alto riesgo, pero moderado en el área de inventarios generados por falta de Control Interno y otro factor fue el limitado conocimiento sobre las herramientas administrativas modernas.

En la Tabla 4

De los trabajadores que fueron encuestados, el 87% dijeron que en la micro empresa constructora brindaban respuesta inmediata al riesgo.

Los resultados encontrados en el estudio de contabilidad se encuentran directamente relacionados con la investigación de Flores (2017) sobre Control Interno y su relación con los inventarios en las Empresas constructoras del Distrito de San Borja, año 2017. Quien concluyó: el 83% indicó que existe una relación directa entre el Control Interno y los inventarios de las Empresas constructoras en el Distrito de San Borja.



En la Tabla 5

De todas las personas que fueron encuestadas, el 62% dijeron que distribuían las funciones de acuerdo a la especialidad del personal.

Los resultados obtenidos en el presente estudio están relacionados con la investigación de Tejada (2016) sobre el Sistema de control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la Gestión Administrativa y Operativa de las Empresas constructoras de la Ciudad de Trujillo, año 2015. Quien concluyó: el diagnóstico del Control Interno en el área de contabilidad de la Mype constructora Inversiones Soto S.A.C se obtuvieron muchas deficiencias; que requirió establecer políticas, procedimientos y procesos a seguir, mediante un control interno eficaz y eficiente.

En la Tabla 6

De todos los trabajadores que fueron encuestados, el 87% indicó que en la micro empresa evaluaban para el puesto de trabajo.

Los resultados que fueron hallados en el presente estudio están directamente relacionados con la tesis de Boulanger (2015) sobre el Control interno y su incidencia en los resultados de gestión de las Empresas del Sector Comercio rubro Venta de Materiales de Construcción de la Ciudad de Piura, periodo 2014. Quien concluyó: la mayoría de las Empresas constructoras de Piura cuentan con una serie de instrumentos de administración y Control Interno para su mejor desenvolvimiento.

En la Tabla 7

De todas las personas que fueron encuestadas, el 74% indicó que brindaban con responsabilidad toda la información solicitada.

Los resultados encontrados en la investigación están directamente relacionados con el estudio de Cruzado (2015) sobre Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014. Quien concluyó: la implementación del sistema de control Interno en la constructora RIO BADO S.A.C, permitió incrementar su rentabilidad.

En la Tabla 8

De los trabajadores que fueron encuestados, el 62 % indicó que en la micro empresa existía comunicación constante entre directivos y trabajadores.

Los resultados que fueron hallados en el estudio se encuentran relacionados con el estudio de Aquipucho (2015) sobre Control interno y su influencia en procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso, Callao. Concluyó: La existencia de un Control Interno débil repercute negativamente en la atención a los requerimientos; porque la presentación documentaria no se verifica con autenticidad.

En la Tabla 9

De todos los trabajadores que fueron encuestados, el 74 % indicó que en la micro empresa se realizaba constantes monitoreos a las diversas áreas.

Los resultados que fueron hallados en la investigación contable están directamente relacionados con el estudio de Sarmiento (2017) sobre Caracterización del Control Interno de Inventarios de las Empresas constructoras del Perú: Caso Empresa Corporación Omega Contratistas Generales S.A.C. Trujillo, 2016. Concluyó que la empresa constructora “Contratistas generales” adolece de un adecuado control del inventarios por la falta del manual de procedimientos por lo que no se prioriza el control de esta área; a pesar de que la mayor concentración de capital se encuentra en esta área.

En la Tabla 10

De todas las personas que fueron encuestadas, el 74% indicó que en la micro empresa realizó el reporte de deficiencias.

Los resultados que fueron obtenidos en la investigación contable están relacionados con el estudio de Campos (2015) sobre Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa en la Ciudad de Chiclayo 2014. Quien concluyó que existen deficiencias marcadas, existe deficiencias marcadas en la Municipalidad de Chiclayo debido a la doble facturación a los proveedores, deficiencia en los pagos correspondientes al mes, existen dificultades en la supervisión y manejo del efectivo.

## **VI. Conclusiones**

1. Se ha determinado que los factores relevantes del control interno lo constituyen los aspectos más notables de cada componente del modelo COSO del control interno; siendo estas: la práctica de valores éticos; la identificación, valoración y mitigación de riesgos; la calidad de la información y la celeridad de la comunicación; y, finalmente la retroalimentación de estos factores para su mejora continua. Asimismo, las propuestas de mejora de estos factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L. Huaraz, a partir de los hallazgos obtenidos en el estudio, son los siguientes: en el ambiente de control, se propone la implementación e internalización de normas de conducta que permitan su cabal cumplimiento; la implementación de una adecuada estructura organizacional, la designación de funciones y la capacitación. En cuanto a la evaluación de riesgos se propone la planeación estratégica para identificar y mitigar los riesgos internos y externos. En cuanto a las actividades de control, es importante consolidar las buenas prácticas en cuanto a las autorizaciones y demás actividades. Respecto a la información y comunicación, es preciso que el titular de la empresa genere y difunda información confiable y relevante para el público interno y externo. Por último, que el monitoreo se realice de manera continua para verificar el funcionamiento del control interno y realizar los ajustes necesarios.
2. Respecto al objetivo específico 1, referente al ambiente de control interno, los encuestados manifestaron mayoritariamente que se percibe un adecuado ambiente laboral y que también se practican los valores éticos; a partir de ello, como

propuesta de mejora del ambiente de control para la micro empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L. se propone que el órgano de gobierno, representado por el Titular Gerente debe enunciar su compromiso y respaldo a la integridad ética, mediante la implementación y puesta en práctica de normas de conducta. La implementación y supervisión del control interno. Implementar una estructura organizacional acorde a la empresa; la asignación y delegación de responsabilidades, previa capacitación del personal.

3. Respecto al objetivo específico 2, sobre la evaluación de riesgos, los encuestados dijeron que en la empresa se identifican los riesgos y también se dan respuesta inmediata a los mismos; sin embargo, como propuesta de mejora de este componente se propone al titular de la empresa la formulación de un plan estratégico ordenado y coherente que permita gestionar los riesgos cambiantes del entorno; para ello, es necesario la implementación de mecanismos establecidos para su identificación, mediante la precisión de objetivos que permitan identificar y valorar los riesgos, su análisis correspondiente y la evaluación de cambios en el control interno; todo ello, como una actividad permanente y no sólo al inicio de su implementación.
4. Respecto al objetivo específico 3, sobre las actividades de control en la empresa objeto de estudio, se encontró que las funciones están distribuidas de acuerdo a la especialidad de los colaboradores y que también hay una evaluación del puesto de trabajo para cubrirlo; al respecto, como propuesta de mejora se propone al titular de la empresa, la implementación de actividades orientadas a contrarrestar o minimizar los riesgos identificados en todos los niveles organizacionales, mediante la puesta en ejecución de buenas prácticas vinculadas con las autorizaciones, la separación

de funciones, las supervisiones, capacitaciones, reportes de los sistemas de información, el flujo de procesos, la cadena de suministros, etc.

5. Respecto al objetivo específico 4, relacionada con la información y comunicación, los encuestados manifestaron que hay responsabilidad en el manejo de la información y que además la comunicación entre directivos y trabajadores de la empresa es constante; en este sentido, como propuesta de mejora del componente información y comunicación se plantea al titular de la empresa que no basta con captar la información, pues para que el control interno opere de manera razonable, es imprescindible que los colaboradores lo conozcan a cabalidad; y para ello, la empresa debe obtener y generar información relevante; debe comunicar en los ámbitos interno y externo, debiendo materializarlos en manuales, políticas de empresa, memoria anual, etc.
6. Respecto al objetivo específico 5, monitoreo, el estudio reveló que en la empresa se realiza el monitoreo constante en diversas áreas; es por ello, como propuesta de mejora, se plantea al titular de la empresa realizar la evaluación permanente y continua para comprobar si el control interno está funcionando de manera adecuada, acorde a los lineamientos establecidos, con la finalidad de identificar las deficiencias y desarrollar acciones orientadas a implementar actividades de mejora continua; para ello, el control interno se debe caracterizar por su flexibilidad con la finalidad de reaccionar de manera ágil y adaptarse a los cambios con rapidez, teniendo en cuenta: las actividades programadas en el ciclo de operaciones, las evaluaciones separadas, las condiciones reportables y el rol asumido por cada miembro de la empresa.

## **Aspectos complementarios**

### **Referencias bibliográficas**

- Ángeles, E. (2005). *Método y técnicas de investigación*. México: Trillas.
- Aquipucho, L. (2015). *Control Interno y su influencia en procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso, Callao*. Tesis de Titulación. Lima: Universidad Del Callao.
- Boulangger, E. (2015). *El control interno, los tributos y su incidencia en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro venta de materiales de construcción dela ciudad de Piura, periodo 2014*. Tesis de Titulación. Piura: Universidad católica los Ángeles de Chimbote.
- Bravo, M. (2001). *Control interno*. Lima – Perú: Editorial San Marcos.
- Campo, M. & Cortes, L. (2015). *Diseño del sistema de control interno del área administrativa de la constructora CRP SAS, basado en el método coso*. Tesis de Titulación. Universidad Del Valle Sede Pacífico.
- Campos, S. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014*. Tesis de Titulación. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo
- Carrión, K. & Villarreal, R. (2017). *Importancia del control interno para la determinación del IGV (caso Empresa J. Ingenieros SAC ubicado en el distrito de Carabayllo – año 2011)*. Tesis de Titulación. Lima: Universidad de Ciencias y Humanidades.

- Castellano, D. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para inventarios, aplicado a la empresa constructora de los Andes Coandes CIA. Ltda. dedicada a la realización de obras civiles públicas a nivel nacional e internacional Quito-Ecuador caso: Coandes Cia Ltda.* Tesis de Titulación. Quito: Universidad Politécnica Salesiana
- Chumpitaz, L. (2016). *Caracterización de la evasión tributaria, impuesto a la renta de tercera categoría en las Mypes y su incidencia en la recaudación tributaria en las empresas del sector construcción del Perú: caso AYL contratistas S.A.C. de San Miguel, 2015.* Tesis de Titulación. Lima: Universidad Católica lo Ángeles de Chimbote.
- Cruzado, M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014.* Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Privada del Norte
- Espinoza., S. (2005). *Teorías, planificación de desarrollo del control interno.* Lima: Editorial Rhodas.
- Flores, G. (2017). *Control Interno y su relación con los inventarios en las Empresas Constructoras del Distrito de San Borja, año 2017.* Tesis de Titulación. Lima: Universidad César Vallejo.
- Fonseca, R. (2010). *Un Enfoque Moderno de Planificación, Ejecución y Control.* Guatemala: Editorial Interoamericana Editores S.A.
- Gala, J. K. (2018). *Sistema de control interno operativo y la rentabilidad de las empresas ferreteras de Huaraz, 2017* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad San Pedro].  
<http://publicaciones.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/11468/T>



esis\_62107.pdf?sequence=1&isAllowed=y

García, L. (2006). *Administración moderna de la gestión pública Institucional*. Lima – Perú: Editorial Ediciones.

Hernández, Sampieri & Baptista (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.

Horngren, C. (2010). *Contabilidad*. 5ª ed. México: Editorial Mexicana.

Jaramillo, Y. E. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPES en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba, 2016* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5058/CONTROL\\_INTERNO\\_JARAMILLO\\_VERGARA\\_YULI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5058/CONTROL_INTERNO_JARAMILLO_VERGARA_YULI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Mantilla, S. (2012). *Control Interno*. Editorial Eco Ediciones.

Mantilla, S. (2013). *Auditoria del Control Interno*. Editorial Eco Ediciones.

Ñaupas, H. Mejía, E. Novoa, E. & Villagómez, A. (2013). *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Ramírez, G. (2019). *El control interno y la gestión administrativa en la empresa Sergroup Inversiones S.A.C.- Huaraz, 2017*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ancash.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15353/RAMIREZ%20GOMEZ%2c%20GRAIDY.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Ríos, C. G. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería y servicios San Eloy S. R. L. - Chimbote, 2017*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].
- Rojas, V. (2019). *Implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa “Inversiones Aurora” S.R.L. Huaraz, 2018*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ancash.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16125/CONTR\\_OL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_ROJAS\\_BONIFACIO\\_VILMA\\_MARTHA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16125/CONTR_OL_INTERNO_EMPRESA_ROJAS_BONIFACIO_VILMA_MARTHA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sarmiento, A. (2017). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas constructoras del Perú: caso empresa corporación Omega Contratistas Generales SAC. Trujillo, 2016*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- SUNAT (2012). *El Sistema Tributario en el Perú*. Lima: Instituto de Administración Tributación y Aduanera.
- Tejada, W. (2016). *El sistema de control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo, año 2015*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Torres, J. (2001). *Metodología de la investigación*. Lima: San Marcos.
- Vega, R. (2015). *Mejoramiento del sistema de control interno para optimizar la productividad de la compañía (constructora Doralco S.A.) a través de la*

*aplicación de una auditoría interna de calidad.* Tesis de Titulación. Quito:  
Universidad Central del Ecuador.

# **Anexos**



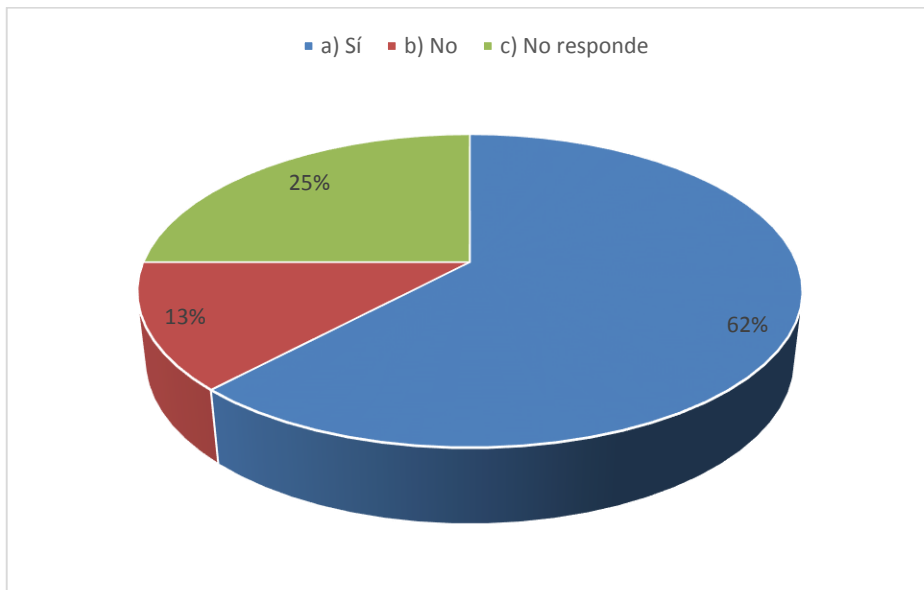


## Anexo 2

### Figuras estadísticas

#### Figura 1

*Ambiente adecuado en la empresa*



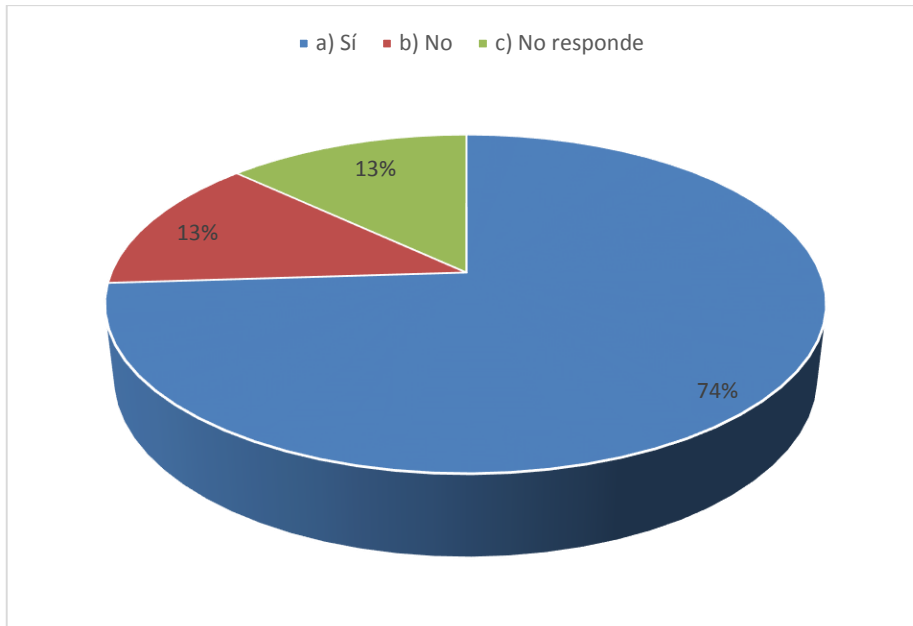
**Fuente:** Tabla 1

#### **Interpretación**

De todas las personas que fueron encuestadas, el 62% indicó que trabajaban en un ambiente adecuado; a diferencia del 13% dijeron no tener un ambiente adecuado para su trabajo; seguido por el 25% que no respondieron.

## Figura 2

### *Valores éticos de la persona*



**Fuente:** Tabla 2

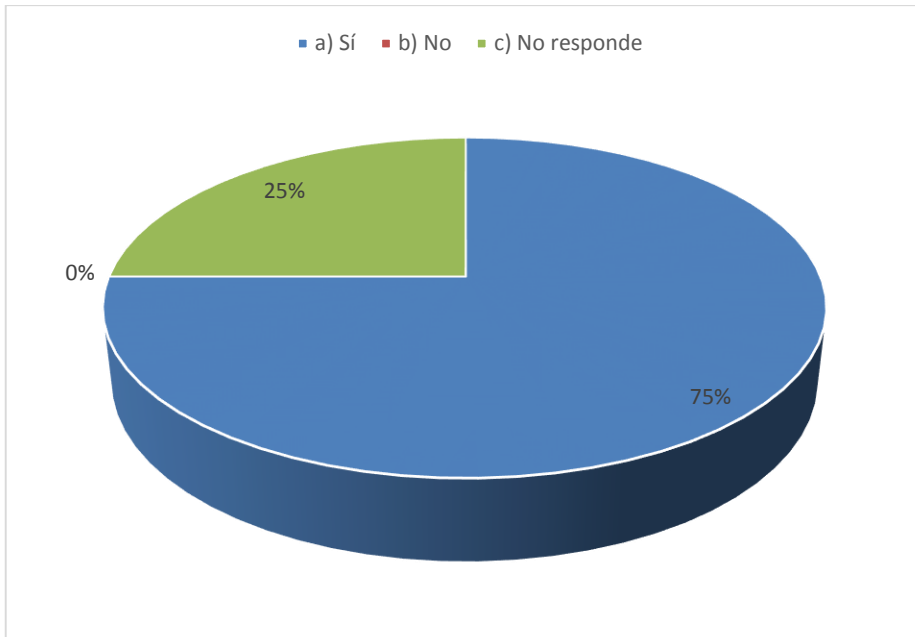
### **Interpretación**

De los trabajadores que fueron encuestados, el 74% indicó que en la micro empresa se consideraban los valores éticos de la persona; a diferencia del 13% dijeron que no consideraban los valores éticos de la persona; seguido por otro 13% que no respondieron.



**Figura 3**

*Identificación de los riesgos*



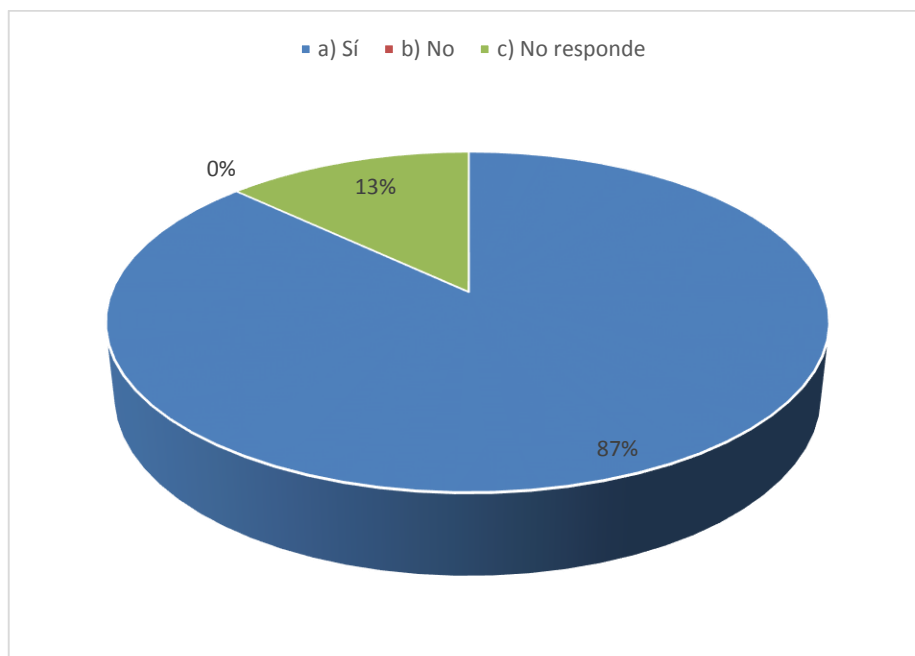
**Fuente:** Tabla 3

**Interpretación**

De todas las personas que fueron encuestadas, el 75% indicó que en la micro empresa constructora realizó la identificación de los riesgos, a diferencia del 25% que no respondieron.

## Figura 4

### *Respuesta inmediata al riesgo*



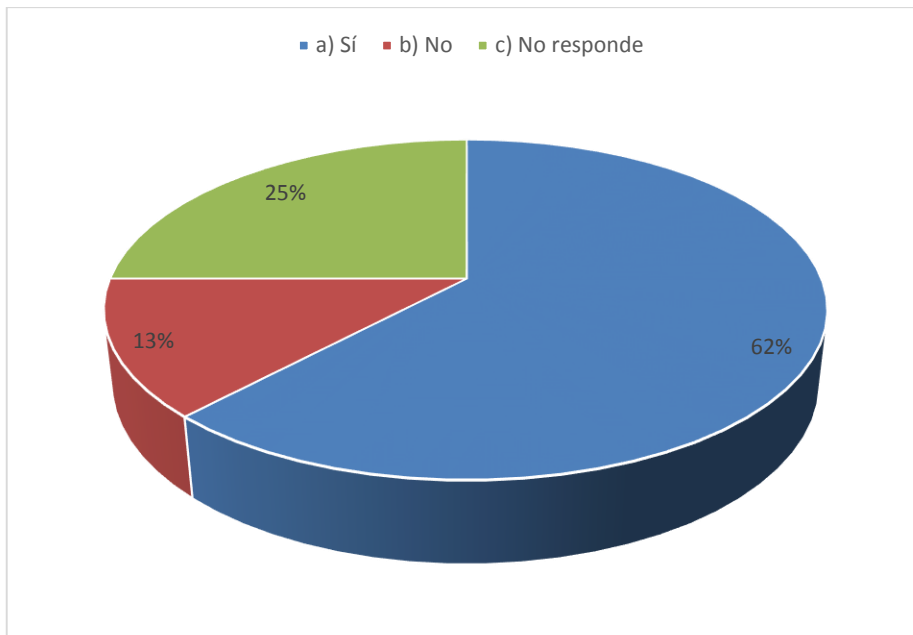
**Fuente:** Tabla 4

### **Interpretación**

De los trabajadores que fueron encuestados, el 87% dijeron que en la micro empresa constructora brindaban respuesta inmediata al riesgo, a diferencia del 13% que no respondieron.

**Figura 5**

*Distribución de las funciones de acuerdo a la especialidad*



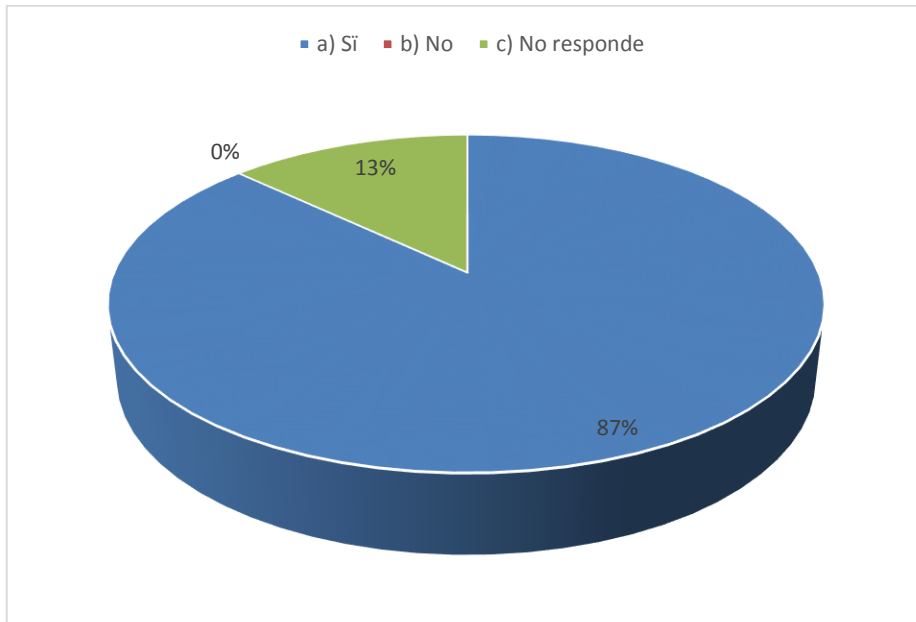
**Fuente:** Tabla 5

### **Interpretación**

De todas las personas que fueron encuestadas, el 62% dijeron que distribuían las funciones de acuerdo a la especialidad del personal; a diferencia del 13% respondieron que no distribuían las funciones de acuerdo a la especialidad; seguido por el 25% que no respondieron.

**Figura 6**

*Evaluación del puesto de trabajo*



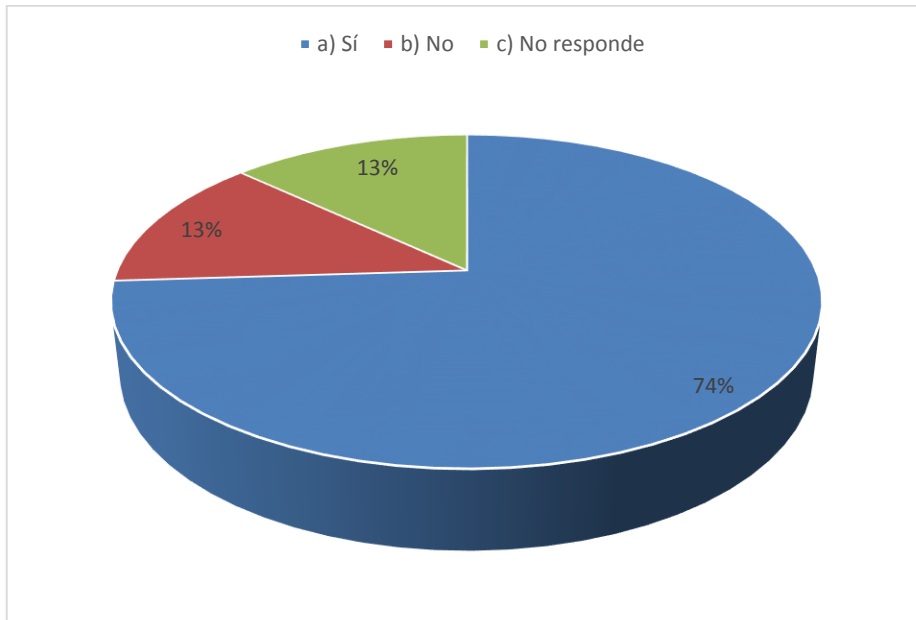
**Fuente:** Tabla 6

**Interpretación**

De todos los trabajadores que fueron encuestados, el 87% indicó que en la micro empresa evaluaban para el puesto de trabajo; seguido por el 13% que no respondieron.

## Figura 7

### *Responsabilidad de la información brindada*



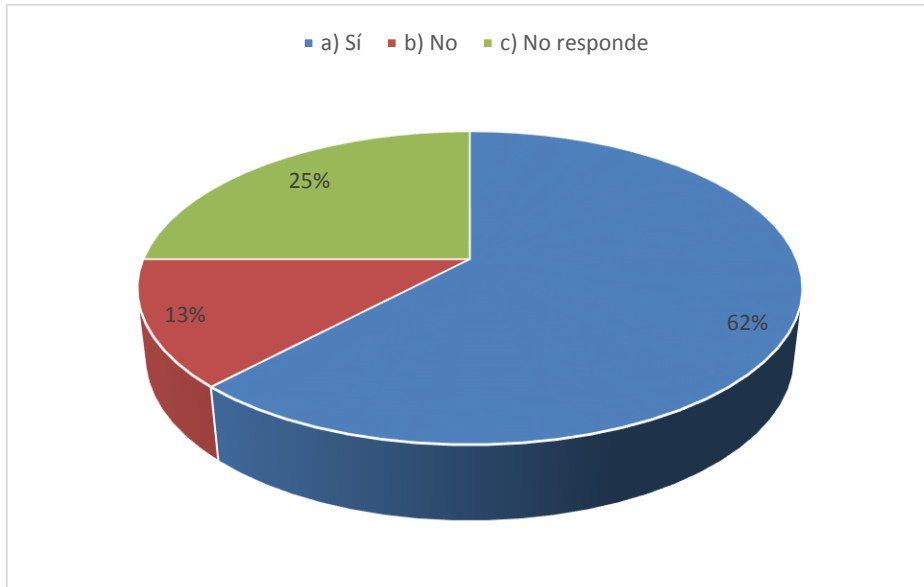
**Fuente:** Tabla 7

### **Interpretación**

De todas las personas que fueron encuestadas, el 74% indicó que brindaban con responsabilidad toda la información solicitada; a diferencia del 13% dijeron que no brindaban información con responsabilidad; seguido por otro 13% que no respondieron.

## Figura 8

### *Comunicación constante entre directivos y trabajadores*



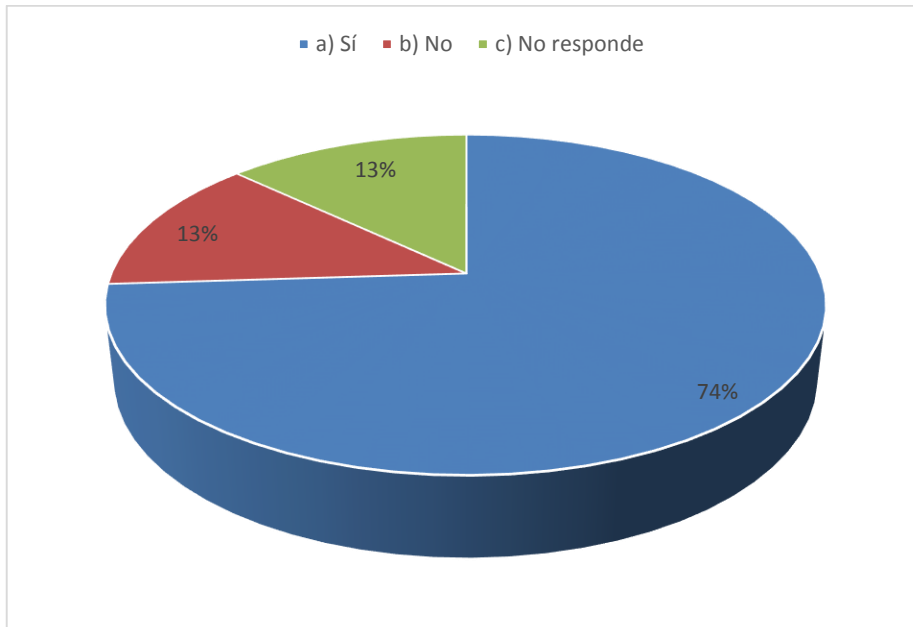
**Fuente:** Tabla 8

### **Interpretación**

Del 100% de encuestados, el 62% indicó que existe una comunicación constante entre directivos y trabajadores; a diferencia del 13% que dijeron que no existe dicha comunicación; seguido por el 25% que no respondieron.

## Figura 9

### *Monitoreo constantes a las diversas áreas*



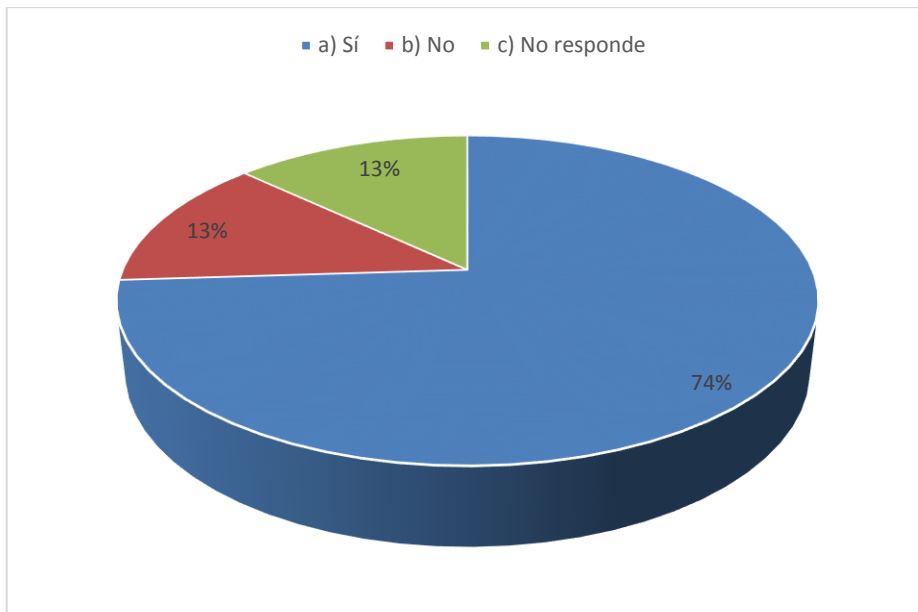
**Fuente:** Tabla 9

### **Interpretación**

De los trabajadores que fueron encuestados, el 74% indicó que en la micro empresa se realizó monitoreos constantes a las diversas áreas; a diferencia del 13% que dijeron que no había estas acciones de supervisión y monitoreo; seguido por otro 13% que no respondieron.

**Figura 10**

*Reporte de deficiencias de las áreas de la micro empresa*



**Fuente:** Tabla 10

### **Interpretación**

De todas las personas que fueron encuestadas, el 74% indicó que en la micro empresa realizó el reporte de deficiencias; a diferencia del 13% dijeron que no realizó el reporte de deficiencias; seguido por otro 13% que no respondieron.



## Anexo 4

### Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

#### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO PARA MICRO EMPRESA CONSTRUCTORA "INVER SANCY" E.I.R.L. HUARAZ, 2019.

y es dirigido por WILFREDO JESUS LOHI DIAZ, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: DETERMINAR LAS PROPUESAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO PARA LA MICRO EN PRESA CONSTRUCTORA "INVER SANCY" E.I.R.L. HUARAZ, 2019.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 16 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD; si desea, también podrá escribir al correo jesuslohidiaz@hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre: MARCO ANTONIO VILLANUEVA GÓMEZ

Fecha: 02/03/2021

Correo electrónico: jamx\_1992@hotmail.com

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA