



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN
LA MICRO EMPRESA DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN
“ANDES INGENIEROS CONSULTORES Y
CONTRATISTAS E.I.R.L”, INDEPENDENCIA –
HUARAZ 2019**

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

AUTORA

**MASIAS GONZALES, AMBAR
ORCID: 0000-0001-6201-4035**

ASESOR

**SUAREZ SANCHEZ, JUAN DE DIOS
ORCID: 0000-0002-5204-7412**

HUARAZ – PERÚ

2021

Título de la tesis

Caracterización del control interno en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L”, Independencia – Huaraz 2019.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Masías Gonzales, Ambar

ORCID: 0000-0001-6201-4035

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, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

JURADO DE INVESTIGACION

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Miembro

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, darme salud y fuerza cuando más lo he necesitado, y también por darme la confianza de creer en mí misma y poder continuar con mi carrera profesional.

A la ULADECH, por guiar mi camino educativo profesional durante toda mi carrera, por darme la oportunidad de cumplir con mis metas profesionales.

Al asesor de Tesis el Dr. Suárez Sánchez Juan De Dios, por brindarme su experiencia y apoyo total en la presente tesis desarrollada.

Ambar.

DEDICATORIA

A mi madre, Rosario Gonzales por enseñarme la perseverancia en todo momento, por su apoyo moral en el camino de mi carrera Profesional.

A mis hermanas Ykbal, Ragnhildf y Ashley quienes estuvieron a mi lado ayudándome y motivándome con sus palabras en el proceso de mi formación académica para convertirme en una profesional.

Ambar.

RESUMEN

El presente estudio tuvo el siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son las características del control interno en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L”, Independencia – Huaraz 2019?, planteándose como objetivo general: Determinar las características del control interno en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L”, Independencia – Huaraz 2019. La metodología del estudio fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental de corte transversal, se consideró como población y muestra de investigación 12 trabajadores de la Empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L”, para realizar la recopilación de datos se aplicó la técnica encuesta con su instrumento el cuestionario estructurado con 17 preguntas en escala dicotómica. Llegando a los siguientes resultados de los encuestados, el 58% indica que la entidad no cuenta con un programa de comportamiento que incluya integridad y valores éticos, el 67% señala que no se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la empresa, el 58% indica que no se establecen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo, el 67% manifiesta que la parte administrativa no exige a la hora de solicitar informe de actividades, y el 75% indica que no corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización. Finalmente, se llegó a la conclusión que no existe un control interno adecuado en la Empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas” E.I.R.L.

Palabras claves: Control interno, sector construcción, micro y pequeña empresa.

ABSTRACT

This study had the following statement of the problem: What are the characteristics of internal control in the micro-enterprise of the construction sector “Andes Ingenieros Consultores y Contractors EIRL “, Independencia - Huaraz 2019? in the micro-enterprise of the construction sector “Andes Ingenieros Consultores y Contractors EIRL”, Independencia - Huaraz 2019. The study methodology was quantitative, descriptive level and non-experimental cross-sectional design, it was considered as population and research sample 12 workers from “Andes Engineers Consultants and Contractors” EIRL Company, to carry out the data collection, the survey technique was applied with its instrument, the structured questionnaire with 17 questions on a dichotomous scale. Arriving at the following results from the respondents, 58% indicate that the entity does not have a behavior program that includes integrity and ethical values, 67% indicate that there is no coherence and clarity of the company's objectives, 58 % indicate that control activities are not established and developed to mitigate the risk, 67% state that the administrative part does not demand when requesting a report on activities, and 75% indicate that they do not correct the control deficiencies in a timely manner within your organization. Finally, it was concluded that there is no adequate internal control in the “Andes Engineers Consulting Company” and E.I.R.L.

Keywords: Internal control, construction sector, micro and small business.

CONTENIDO

	Página.
1. TÍTULO DE TESIS.....	i
2. EQUIPO DE TRABAJO	iii
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iv
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA	v
5. RESUMEN Y ABSTRACT	vii
6. CONTENIDO.....	ix
7. ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA	12
2.1. Antecedentes	12
2.2. Bases teóricas de la investigación	19
III. HIPÓTESIS	38
IV. METODOLOGÍA.....	39
4.1. Diseño de la investigación	39
4.2. Población y muestra	39
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	41
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	43
4.5. Plan de análisis.....	43
4.6. Matriz de consistencia.....	44
4.7. Principios éticos	46
V. RESULTADOS	48
5.1. Resultados	48
5.2. Análisis de resultados.....	58
VI. CONCLUSIONES	72

Referencias Bibliográficas	76
Anexos	83

Índice de tablas y figuras

Índice de tablas

Contenido	Página.
Tabla 1: La entidad tiene un programa de comportamiento que incluya integridad y valores éticos.....	48
Tabla 2: El gerente general presenta autonomía y responsabilidad de supervisión en el control interno	49
Tabla 3: El componente organizacional de la entidad permite conseguir el logro de objetivos.....	49
Tabla 4: Aptitud profesional del personal que integra las áreas de la organización es la adecuada.....	50
Tabla 5: El trabajo de los responsables al llevar a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la organización es la correcta	50
Tabla 6: Se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización.....	51
Tabla 7: Las actividades de identificación y análisis de riesgos dentro de la organización son las adecuadas	51
Tabla 8: La institución se encuentra en la capacidad para afrontar problemas internos	52
Tabla 9: La organización tiene efectividad o excelencia para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían afectarlo	52
Tabla 10: En la organización se establece y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo	53

Tabla 11: Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente en base a la tecnología	53
Tabla 12: En la organización se tiene la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos	54
Tabla 13: La parte administrativa presenta exigencia a la hora de solicitar informes de las actividades	55
Tabla 14: Implementan en su organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante	55
Tabla 15: Se tiene una buena comunicación externa a la organización que ayude a obtener información de calidad.....	56
Tabla 16: Realizan medidas de evaluaciones constantes dentro de su organización.....	57
Tabla 17: Corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización.....	57

Índice de gráficos

Contenido	Página.
Figura 1 <i>Cuenta la entidad con un programa de comportamiento que incluya integridad y valores éticos.</i>	88
Figura 2 <i>El gerente general presenta autonomía y responsabilidad de supervisión en el control interno</i>	88
Figura 3 <i>El componente organizacional de la entidad permite conseguir el logro de objetivos</i>	89
Figura 4 <i>La aptitud profesional del personal que integra las áreas de la organización es adecuada</i>	89
Figura 5 <i>El trabajo de los responsables al llevar a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la organización es la correcta</i>	90
Figura 6 <i>Se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización</i>	90
Figura 7 <i>Las actividades de identificación y análisis de riesgos dentro de la organización son las adecuadas</i>	91
Figura 8 <i>La institución se encuentra en la capacidad para afrontar problemas internos</i>	91
Figura 9 <i>La organización tiene efectividad o excelencia para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían</i>	92
Figura 10 <i>En la organización se establece y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo</i>	92
Figura 11 <i>Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente en base a la tecnología</i>	93

Figura 12 <i>Se tiene en la organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos</i>	93
Figura 13 <i>Se tiene exigencia administrativa a la hora de solicitar informes de las actividades</i>	94
Figura 14 <i>Implementan en su organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante</i>	94
Figura 15 <i>Se tiene la buena comunicación externa en la organización que ayude a obtener información de calidad</i>	95
Figura 16 <i>Realizan medidas de evaluaciones constantes dentro de su organización</i> ...	95
Figura 17 <i>Corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización</i>	96

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se ha realizado de acuerdo a la línea de investigación establecido en el MIMI de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote; “*Auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES)*”.

Actualmente en el sector público y privado, también ha repercutido con un alto nivel de frecuencia el Control Interno, teniendo mayor impacto en el ámbito Contable y Administrativo; debido a que es considerado una herramienta de relevancia que ayuda en los procesos gerenciales y de dirección en las organizaciones, donde el fin primordial recae en ejercer mayor control sobre los proceso y actividades que se realizan en la misma entidad. Además que el Control Interno se enmarca al tipo de organización y por ende al tamaño dimensionado de la entidad; de manera que su importancia es la prevención de desfalcos, fraudes de carácter financiero y procesos ilícitos sobre los recursos; por otra parte, lo definen como una herramienta útil para asegurar el proceso de alcanzar los objetivos empresariales y optimizar la gestión mediante la mejora constante en base a la retroalimentación de sus actividades (Ruíz y Serrano, 2017).

A nivel mundial, se han constituido una diversidad de organizaciones que han producido un impactó en el desarrollo de países a nivel económico-social, también denominados para la mayoría de países como PYMES que son estructuras empresariales que propician el crecimiento potencial, dentro de ello se tiene empresas de crecimiento como (start-ups) del Silicon Valley en los Estados Unidos de Norte América, entre otras que surgieron como micro

empresas y que actualmente han tenido un crecimiento empresarial, también se tiene a Intel, Amazon y Hewlett-Packard. Durante el avance empresarial, notaron que no satisfacían a un segmento del mercado, de ahí el surgimiento de las MYPES californianas, que destronaron el paradigma tradicional del mercado, generando alta natalidad frente a la mortalidad del ámbito económico, afectando drásticamente al sector más reducido, como la comercialización minorista y diversos grupos económicos (Mendoza y Bayón, 2019).

Así mismo, en el contexto del Perú, las MYPES presentan gran relevancia, ya que son estructuras de carácter económico que han impulsado al país, teniendo mayor aportación en el Producto Bruto Interno (PBI) manteniendo el 44% y generando mayores puestos laborales a pesar que la población ha sido afectado por la falta de empleo, así mismo albergo más del 84% de la Población Económicamente Activa (PEA), siendo el 97,3% de empresas conformado en el ámbito nacional. Sosteniendo de lo anterior, que la información tiene alto grado de importancia sobre el impacto de las MYPES, pero que no ha recibido apoyo o contribución de parte del Estado, ni entidades como la Cámara de Comercio, generando una acometividad en desventaja con compañías de nivel transnacional (CENTRUM, 2018).

En cuanto al control interno, es conceptualizado como el proceso desarrollado por el gerente de la mano de los colaboradores de cada estrato de la organización, de manera que ejecuten el control de sus actividades y bienes para mejorar la seguridad y mitigar riesgos en la entidad. Así mismo el control interno es una valiosa herramienta que debe aplicar toda gerencia en la entidad para evidenciar mejoras competitivas por resultados (Martinez, 2019).

En las pequeñas empresas, el control interno resulta de la necesidad de reducir los riesgos basados en problemas de manejo, desperdicios, procesos productivos, comercialización, administración de costos y por supuesto de la necesidad de reducir los problemas que enfrentan los directivos por no emplear las normativas que regulan su actividad como pautas de seguimiento de un proceso en específico (Angulo, 2019). Por ello, el enfoque integrador del control interno en las pequeñas empresas se enfoca en que la sociedad no pierda y que el empresario obtenga un beneficio, buscando obtener un control interno adecuado, desde el aspecto contable, que permita fijar un equilibrio entre el beneficio individual y social de estas pequeñas y medianas empresas (Vivanco, 2017).

Un aspecto relevante de las pequeñas empresas del sector de la construcción en el Perú es la ausencia de la formalidad y organización, carencia de manuales de procedimientos, el conocimiento y aplicación de políticas por todos los integrantes de la empresa. El control interno para estas empresas, deben ser calificadas como piezas fundamentales que deben establecerse de forma precisa y todos los miembros deben tener claro para una correcta operación sin riesgos; ya que el control interno para las pequeñas empresas son muy importante en cuanto a la optimización de sus recursos y desempeño de la empresa, como en la administración y operaciones, presentando beneficios tanto para los dueños y clientes, ya que estos forman un nivel de confianza sobre la empresa, manteniéndose en el tiempo, generando consecuencias positivas en las utilidades y crecimiento interno de la organización (Chero, 2017).

Las MYPES del sector construcción y edificaciones, han presentado dificultades en su proceso de gestión, a pesar de tener una tendencia futurista prometedora; ya que es un sector en crecimiento. Por ello, la Cámara Peruana de la Construcción – CAPECO, estima que el nivel de operaciones de las empresas constructoras crecerá 6.22% este año, haciendo que este sector sea de mayor atracción y se enmarque en el crecimiento de ingresos (Peñaranda, 2019).

Por otra parte, a pesar de los aportes que tienen las pequeñas empresas en el sector construcción, no se cuentan con políticas ni programas de apoyo vinculados a la capacitación y financiamiento que ayuden a mejorar control de sus actividades, reduciendo riesgo y fraudes.

En la región Ancash, las pequeñas empresas del sector construcción presentan de igual forma un gran número de problemas organizacionales donde se encuentran involucrados como la pérdida de materiales de construcción que propician mayor deficiencia en las actividades de control que puedan mitigar dichos riesgos, sobre todo en las áreas que presentan alto grado de riesgos.

Al analizar el caso de la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.” de la ciudad de Huaraz, se evidenció en base al diagnóstico que la empresa no cuenta con un sistema de control. Respecto al ambiente de control, se manifiesta la existencia de un grado alto de compromiso de parte de todos los colaboradores, a pesar que no se tiene a disposición una normativa del comportamiento ético de la empresa, pero aun así la formación personal de los colaboradores dan entender la práctica de valores; así mismo, en cuanto a las funciones que se desarrollan, se identifica que los colaboradores

realizan con frecuencia diversas tareas, que es debido a la falta de lineamientos normativos como el Manual de Organización y Funciones que genera la participación de funciones que no fueron establecida, sobre todo por los profesionales que deben estar asignados en cada uno de ellos por su especialidad, por ende se genera retrasos en algunas dependencias expuesto a la falta de responsabilidad; otra deficiencia es la falta de un proceso administrativo de recursos humanos que evalúen la capacidad y la idoneidad del puesto para desarrollar una selección de personal, pero esto también es debido a la falta de la normativa mencionada anteriormente denominada MOF, de forma que no están establecidos los términos de referencia.

En cuanto a la evaluación de riesgos, la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, se pudo constatar que la empresa no ha establecido objetivos estratégicos para mitigar los riesgos, de forma que no se tiene una planificación y procedimientos para el análisis de riesgos; de manera que la entidad se encuentra propenso a ocurrir pérdidas, por ende, debe implantar un control interno para generar resultados con mayor eficiencia en un determinado plazo.

Respecto al componente de actividades de control, en la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, se indagó que al no tener desarrollado el MOF, tampoco se tiene el control de los recursos que emplean los colaboradores, dato resaltante es el tiempo de entrega de sus actividades que debido al desorden surge la irresponsabilidad o pérdida de documentos de relevancia; por otra parte, no se tiene la capacidad para enfrentar los problemas internos.

Así mismo, en la información y comunicación se encontró que en la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L”, no tiene procedimientos administrativos para solicitar información sobre las actividades que se desarrolla en cada dependencia; por ende, tampoco se tiene información de análisis contable en los plazos establecidos, debido a la deficiencia de recoger información.

En cuanto a las actividades de supervisión en la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, no se tiene lineamientos y procedimientos para la evaluación constante de las actividades en la organización, generando la falta de planificación y desarrollo de actividades para afrontar las deficiencias de forma oportuna en la entidad.

Por otro lado, de lo mencionado se planteó el siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son las características del control interno en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia - Huaraz 2019?

Así mismo para responder la interrogante se propone el objetivo general:

Determinar las características del control interno en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia - Huaraz 2019. Desprendiendo los objetivos específicos:

1. Describir las características del ambiente de control en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.
2. Describir las características de la evaluación de riesgos en la micro

empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

3. Describir las características de las actividades de control en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.
4. Describir las características de la información y comunicación en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.
5. Describir las características de las actividades de supervisión en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

Seguidamente la justificación en el aspecto teórico, se centró en la aplicación de teorías existentes en el desarrollo de la investigación, de forma que se aportó con la consolidación de teorías sobre el tema durante la finalización del estudio, de manera que contribuyó a enriquecer la información teórica de relevancia; así mismo, el aporte teórico se enmarcó en rellenar los vacíos del conocimiento que se tuvieran; por ende, la investigación con contiene corriente teóricas de autores empíricos. Por lo tanto, dentro de la empresa se estableció estándares de carácter teórico, ya que permitió tener un conocimiento más amplio sobre el control interno en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia - Huaraz 2019; estas teorías respaldaron brindando mayor importancia a la variable de estudio, siendo fuente de soluciones a diversos

problemas que puedan surgir en este sector y entidad. También sirve como estudio previo para futuras investigaciones referente al tema de control interno en distintos ámbitos geográficos regionales y nacionales.

En el aspecto práctico se justificó, porque mediante la investigación la empresa logró acceder a información concreta y precisa sobre la toma de decisiones, ingresos, rentabilidad, manejo de tributos y administración, dentro de ello, también contribuyó en la determinación del control interno de la pequeña empresa en estudio, y en función a los resultados obtenidos, permitiendo describir las características del control interno en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L. ”, Independencia – Huaraz 2019; con el propósito de propiciar estrategias que permitan incrementar el control de actividades dentro de la entidad, tomando como base el control interno, con el fin de poder constituir decisiones seguras y que generen sostenibilidad en el lapso del tiempo, de manera que para tal fin fue precisó ejecutar el estudio, donde se planteó un sistema de control interno, ya que la empresa presentó problemas en la sistematización de sus procesos internos. Además, es importante tener un adecuado sistema de control interno, ya que mediante ello se puede evitar riesgos, fraudes, despilfarros, de forma que se protegen los activos, ratios financieros y utilidades de la empresa. Por otra parte, al realizar el estudio de las características del control interno en la micro empresa del sector construcción, se obtuvieron conocimientos para aplicar y mejorar a través de estrategias que contrarresten las deficiencias en cada una de estas empresas del sector analizado.

En la parte metodológica se justificó, porque se obtuvieron estrategias innovadoras al momento de analizar la variable control interno en la entidad, para formar lineamientos trascendentales y aumentar sus índices rentables, que conforma el elemento fundamental de sostenibilidad y crecimiento de estas pequeñas empresas. Así mismo, se aplicó métodos para la elaboración del instrumento, que fue el cuestionario, pasando por una prueba de confiabilidad y validez, con el objetivo de que futuros investigadores apliquen dicho instrumento con la confianza que se obtendrán resultados similares.

En cuanto al aspecto social se justificó, la relevancia del estudio se enmarcó en fomentar un impacto positivo en la labor que desempeñan las pequeñas empresas con relación a su desarrollo, de la mismo forma, ayudó a describir al control interno de la empresa en estudio sosteniendo argumentos de la realidad, que propicio beneficios a los colaboradores y dueños de estas empresas a nivel organizacional mediante la optimización de sus técnicas, y a través de los resultados, dando paso a una predisposición de desarrollo para la entidad. Del mismo modo, al ser un estudio que tiene implicancia en la administración de una pequeña empresa, el análisis aportó como estrategia para el aumento económico del país, tanto a nivel directo o indirecto, donde la investigación busco que el control interno de la realidad mejore en la empresa en estudio, de forma que proporcione la efectividad en las operaciones y calidad en sus servicios, mediante datos confiables y válidas sobre la información financiera, como también el cumplimiento de las normas.

Desde la parte económica, se justificó porque permite el crecimiento organizacional en función del control interno en la pequeña empresa del sector

construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia - Huaraz 2019, beneficiando el desarrollo de la entidad, es decir, posee su aporte en el aumento de ingresos y generando puestos laborales en el ámbito local, reduciendo la pobreza y aumentando el PBI. Del mismo modo, dentro del ámbito de aplicación, ayudó a las MYPES integrados en el sector de construcción, de modo que se optimicen los ingresos de las entidades para traer beneficios a los trabajadores, entidades proveedoras y actores terceros inmersos en la empresa.

Para el presente estudio, la metodología empleada fue de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental – transversal, puesto que solo se describe a la variable de investigación. La población estuvo constituida por 12 trabajadores de la Empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.” del sector construcción en el distrito de Independencia – Huaraz, la muestra fue censal, como técnica se utilizó la encuesta junto con su instrumento el cuestionario.

Llegando a los siguientes resultados de los encuestados, el 58% indica que la entidad no cuenta con un programa de comportamiento que incluya integridad y valores éticos, el 67% señala que no se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la empresa, el 58% indica que no se establecen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo, el 67% manifiesta que la parte administrativa no exige a la hora de solicitar informe de actividades, y el 75% indica que no corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización.

En relación a las características del control interno en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia - Huaraz 2019 , se determinó que no se tiene una aplicación del control interno en la entidad, ya que en el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión prevaleció la afirmación de no cumplirse, de manera que los colaboradores refieren la necesidad de aplicar el control interno.

Como aporte al presente estudio de parte de la investigadora, se sostiene que se deben aplicar constantes orientaciones a los colaboradores de la empresa sobre la implementación adecuada del control interno en sus diversas dependencias, ya que será un beneficio para que la entidad pueda posicionarse competitivamente.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. En el ámbito Internacional

Flores y Suarez (2018) En su tesis denominada “Diseño de un sistema de control interno modelo coso III en el área de bodega para la empresa Siembramar S.A.”. Tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno según el modelo COSO III para la empresa Siembramar S.A que permita mejorar los procedimientos aplicados en la gestión de inventarios en el área de bodega. La metodología fue de tipo descriptiva, de campo y documental; cualitativa y cuantitativa a través de la técnica de encuesta por medio del instrumento de entrevista. Los resultados más importantes que se pudieron obtener de la investigación son que el personal desconoce el sistema de control y el manual organizacional que maneja la empresa internamente. Se concluye que se elaboró un diseño de sistema de control interno basado en el modelo coso III para la gestión de inventarios del área de bodega, así como capacitar al personal encargado de utilizar el sistema de inventario SAP.

Córdova (2018) En su tesis denominada “Evaluación del modelo COSO II a los procesos dinámicos de la unidad de compras públicas Difare”. Tuvo como objetivo evaluar el Control Interno con el uso de la metodología COSO II ERM para mejorar los procesos contables que contribuyan al análisis de la información de la empresa DIFARE S.A. La metodología fue de tipo descriptiva y explicativa transversal. Se aplicó un diseño documental y de campo; los métodos empíricos fueron: entrevista y una encuesta con los instrumentos cuestionario y guía de entrevista. Resultado: se determinó el 65

% de confianza que representa un nivel de riesgo medio de la evaluación de control interno aplicada, se determinó que el riesgo es moderado. Como conclusión se tiene que se evaluó el sistema control interno en base a los ocho componentes del control interno COSO II ERM, los cuales son: ambiente interno, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, valoración, respuesta a los riesgos, actividades de control.

Cantos y Santana (2017) En su tesis nombrada “Diseño de manual de procedimiento para fortalecer el control interno de la empresa Insysred S.A.”. Tuvo como objetivo elaborar un manual de procedimiento mediante un estudio bibliográfico, análisis estadístico para fortalecer el control interno de las funciones operativas de la compañía INSYSRED S.A. La metodología fue de tipo cualitativa y cuantitativa realizando encuestas, aplicando también un tipo de investigación bibliográfica. Resultado: Se quiso dar a conocer la importancia de un manual de procedimiento ya que está basado para que las empresas tengan un estricto cumplimiento de las actividades a realizarse, este tipo de manuales debe otorgar principalmente seguridad a las entidades, se debe obtener la confianza del cliente desde que se vende nuestros productos hasta la entrega de la misma. Se concluye que este manual se ha visto requerido para evitar afectación en las ventas, caja chica, reportes, facturación etc.

2.1.2. En el ámbito Nacional

Rodríguez (2016) En su tesis titulada “El sistema de Control Interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016”.

Tuvo como objetivo determinar la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, año 2016.; utilizando como metodología de tipo Transeccional, exploratoria y correlacional – causal diseño no experimental, la población estuvo conformado por 18 empresas constructoras. Se obtuvieron los siguientes resultados: indican que 13 de las 18 empresas constructoras del distrito de Cajamarca no cuentan con un sistema de control interno que las ayude controlar sus actividades administrativas y económicas. Se concluye que en muchas empresas constructoras del distrito de Cajamarca no se cumplen con los manuales procedimientos de la organización, ya que no cuentan con un plan estratégico establecido; por lo cual la consecución de sus obligaciones y responsabilidades se realizan a la deriva.

Meléndez (2017) En su tesis nombrada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Triplay Iquitos SAC”, de Iquitos, 2017”. Tuvo como objetivo describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso: De la empresa Triplay Iquitos SAC, de Iquitos, 2017. La metodología fue de tipo no experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso. Aplicando la técnica de revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo. Resultados: del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe características entre el control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio. Se concluye que, es fundamental contar con un buen sistema

de control interno para así lograr un adecuado desempeño de sus funciones en las diferentes áreas.

Rojas (2016) En su tesis denominada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas” - Tarapoto, 2016”. Tuvo como objetivo: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas”-Tarapoto, 2016. La metodología de revisión bibliográfica, documental y de caso, mediante la recolección de información de fuentes secundarias; como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. Resultados: Manifiestan que se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta un manual de organización y funciones. Se concluye que el sistema de control interno es una herramienta muy importante dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes.

2.1.3. En el ámbito Regional

Chero (2017) En su trabajo denominada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa plataforma de la Construcción E.I.R.L de Casma, 2017.” Tuvo como objetivo general: Determinar y Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la

empresa Plataforma de la Construcción EIRL de Casma, 2017. El diseño de investigación fue: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Resultados: Respecto al objetivo específico 1: los autores establecen que el control interno mejora las posibilidades de eficiencia, efectividad y permite lograr mejores oportunidades en la gestión empresarial, y respecto al objetivo específico 2 se ha identificado que la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, para lo cual se recomienda a la empresa pueda mejorar su gestión. Se concluye que toda empresa debe tener implementado un sistema de control interno, ya que es una técnica que ayuda a tomar decisiones para su buen funcionamiento.

Álvarez (2018) En su investigación tesis nombrada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.” - Nuevo Chimbote, 2018.” tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas constructoras del Perú y de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C” de Nuevo Chimbote, 2018. La Metodología fue de tipo descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica entrevista a profundidad y análisis comparativo. Resultados: que la empresa no cuenta con manuales, normas y procedimientos que guíen el buen funcionamiento de las diferentes actividades de la misma, tampoco son supervisadas. Se concluye que la empresa del caso estudiada, no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado; por lo que se recomienda que, trate de implementarlo formalmente, lo más pronto posible.

Sarzosa (2016) En su investigación titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL.” de Chimbote, 2016.” tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas constructoras del Perú y de la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL” de Chimbote, 2016. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas. Resultados: no tiene implementado un buen sistema de control interno ya que no logra que la empresa funcione de manera armónica; y que, además, sea eficiente en la realización de sus operaciones. Finalmente se concluye que la implementación de un buen sistema de control interno es muy importante ya que es el elemento vital para una eficiente gestión.

2.1.4. En el ámbito Local

Mendoza (2018) En su tesis titulada “Control interno de inventario y su influencia en la rentabilidad de la empresa grupo Tassedo S.A.C Huaraz - 2018”. Tuvo como objetivo general determinar la influencia del control interno de inventario en la rentabilidad de la empresa Grupo Tassedo S.A.C Huaraz – 2018. La metodología fue de tipo cualitativo, con un diseño de investigación interpretativo estudio de caso con estadística descriptiva de temporalidad transversal, La población estuvo conformada por el área administrativa de la empresa Grupo Tassedo S.A.C. Resultados: Los responsables del área administrativa de la empresa Grupo Tassedo S.A.C.

indicaron que el control interno de inventario es baja con un porcentaje de 100 %. Se concluye Se concluye que al no realizar un control interno de inventario se ve afectado la rentabilidad de la empresa Grupo Tassedo S.A.C.

Solis (2016) En su tesis llamada “Control interno y la administración de riesgos en la empresa comerciales de independencia - Huaraz, 2016”. Tuvo como objetivo analizar la incidencia del control interno en la administración de riesgos en las empresas comerciales de Independencia - Huaraz, 2016. El tipo de investigación fue del tipo descriptivo y diseño no experimental. Se utilizó como técnica la encuesta y el análisis documental, como instrumentos, la ficha de análisis documental y el cuestionario. La población se constituyó con 140 administradores. Resultados: el 43.88% de los encuestados manifiesta que nunca las empresas formulan políticas de integridad y valores éticos; el 50.00% considera que nunca las empresas identifican y estiman el riesgo. Se concluye que el ambiente de control y la prevención de fraudes son incipientes, por lo que se determina que existe relación directa entre ambas dimensiones.

Capillo (2019) En su tesis nombrada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería “Pedevel S.R.L.”- Sihuas, 2019”. Tuvo como objetivo: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019. La metodología fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Resultados: Respecto al objetivo específico 1: las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio

tiene oportunidades de mejorar si aplican el control interno como que herramienta de gestión ya que proporciona seguridad razonable, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo. Respecto al objetivo específico 2: La empresa no tiene implementado un sistema de control interno. Es necesario implementar los manuales de organización y funciones. Se concluye que tiene posibilidades de mejora, para ello requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teorías del control interno

Pereira (2019) da a conocer que el control interno es establecido como un conjunto de normativas de lineamiento de control que es determinado en base al uso de recursos con que dispone una entidad en cada una de sus niveles jerárquicos; donde el soporte para efectuar el control interno es mediante las herramientas que se dispongan de cada recursos, con el propósito de resguardar los intereses de la organización y que los procesos que efectúan de forma eficiente y oportuna (p. 17).

Isaza (2018) considera que el control interno desde el punto de vista de implantación se enmarca en cuidar los recursos de la organización que tiene disponible o fueron asignados a su cargo. De manera que el proceso se realiza con normativas y regulaciones estipuladas, llegando a obtener un certificado aprobatorio estableciente que las entidades presentan transparencia y eficiencia (p. 19).

Ambrosio (2016) fundamenta que el control interno presenta actividad diversificada en base a su aplicación. De manera que se determina la aplicación en las diversas dependencias administrativas donde incluye al talento humano y cada uno de sus desempeños, con el fin de contribuir y aplicar el cumplimiento dentro de la entidad (p. 15).

Gamboa, Puente y Vera (2016) sustenta que el control interno desde el punto de vista administrativo se enmarca en el desarrollo de una diversidad de actividades, donde se analizan en grupo de operaciones de la entidad, considerando 3 elementos relevantes: Efectividad enlazado con la eficiencia operacional, información financiera confiables y el desarrollo y/o aplicación de políticas, regulaciones, etc. (p.6).

Objetivos del Control Interno

Según la Contraloría General de la República (2019); se estipula lo siguiente:

- Incentivar la efectividad mediante procesos transparentes inmersos en los procesos económicos de la entidad, dentro de ello la calidad de servicio que se ofrece al público objetivo.
- Resguardar cada recurso o bien perteneciente al Estado frente a casos como adquisiciones ilegales, enriquecimiento mediante el robo o actos ilícitos; dentro de ello se tiene actividades que ocasionen perjuicios.
- Cumplir con cada normativa aplicable en la entidad y en cada una de sus actividades.
- Evidenciar garantías de información fidedigna y oportuna.
- Aplicar las regulaciones deontológicas de aspecto institucional.

- Incentivar en los servidores y/o colaboradores públicos para la rendición de fondos y bienes designados.

Importancia del Control Interno

Según la Contraloría General de la República (2019) sostiene que el control interno genera beneficios positivos en la entidad. Donde su aplicación fortalece o incentiva a adoptar mejores medidas para el cumplimiento de objetivos de las organizaciones; donde se especificará los más resaltantes:

- La cultura de control motiva a que se desarrollen procesos de tipo institucional y mejorar el rendimiento de la entidad.
- El control interno implantado de una forma eficiente propicia una gestión de mayor rendimiento, así mismo beneficia al entorno administrativo de las entidades, de acuerdo a cada nivel organizacional, así como en cada uno de los procesos.
- El control interno es un elemento que hace frente a la corrupción.
- El control interno fortalece a las entidades para cumplir sus propósitos de forma centrada en el desempeño y rentabilidad que generar, de forma que se prevenga las posibles pérdidas de bienes.
- El control interno asegura la información financiera sincerada y asegura que la entidad cumpla con los lineamientos normativos, de manera que evitan el surgimiento de perjuicios en la entidad.

Control Interno en el Sector Público

En base a la afirmación de la Contraloría General de la República (2019), se expone que el control interno en las organizaciones del Estado tienen aplicabilidad en el entorno presupuestario que tienen su base en los

fondos públicos, cumpliendo metas de carácter social, mediante el funcionamiento complejo y planificación presupuestaria (p.19).

En base al sustento anterior, se puede afirmar que los elementos como la transparencia, legalidad e integridad presentan gran impacto en el entorno de las entidades del Estado.

Contraloría General de la República (2017) sostiene que grandes corrientes han elaborado estandarizaciones sobre los conceptos, donde se tiene a nivel internacional el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), siendo un punto base enfocado al control interno, que presenta aplicabilidad en las entidad privadas y públicas o incluso en centro de investigación, cuyo fin es aportar en mejorar el control organizacional.

Surgimiento del COSO

De acuerdo, a Estupiñan (2017) históricamente el modelo COSO se enmarca en el surgimiento de 2 aspectos: Contexto que es el origen y el conjunto de colaboradores que desarrollaron la propuesta. Con el fin de unificar la diversidad de conceptos existentes sobre el control interno, de manera que en 1992 se estableció el modelo COSO en EE.UU.

Guerrero (2016) manifiesta que el modelo COSO surge por los problemas latentes sobre las limitaciones conceptuales, generando mayor incierto y deficiencia en la administración de cada bien perteneciente a una organización. Por ello, las deficiencias financieras tuvieron mayor impacto en el continente europeo que seguidamente también la contrajo Norteamérica en

el siglo 21, generando un impacto mundial en el ámbito de las organizaciones, de manera que fueron las bases para el COSO desde un punto de vista de inspección de las actividades de control.

Así mismo, el conjunto de colaboradores se conformó mediante las entidades American Accounting Association (AAA), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), Financial Executive Institute (FAI), Institute of Internal Auditors (IIA) e Institute of Management Accountants (IMA), y sus siglas COSO que corresponde al Committee of Sponsoring Organizations de la Tread-way Commission de acuerdo a Cooper y Lybrand en el año 1997. También se hace mención al grupo de cinco asociaciones de líderes profesionales, que ha conseguido el objetivo de posicionar al COSO con un estándar mundial enfocado al control interno (Mantilla, 2018).

Evaluación del Control Interno

A continuación, se describe cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno con sus principios asociados, a partir del Marco Integrado de Control Interno del COSO, según Contraloría General de la República (2017):

1. Ambiente de Control

Contraloría General de la República (2017) afirma que el ambiente de control es el grupo de normativas, procedimientos y estructuras que son cimientos para el desarrollo efectivo del control interno en la organización. Los funcionarios, desde la estructura más alta de la organización deben poner en realce el control interno, desde el fortalecimiento de normativas de

conducta. Por ello un ambiente de control presenta un alto nivel de impacto sobre el sistema general de Control Interno.

Así mismo, el ambiente de control se estructura de líneas de integración y cumplimiento de cada valor ético que debe mantenerse en la entidad, de manera que son lineamientos que generan actividades de supervisión, con el fin de alinearse a los objetivos, ya que genera mayor competitividad en los colaboradores y mantengan constancia y rigor sobre las funciones asignadas (Contraloría General de la República, 2017).

Entidad con el compromiso en la integridad y los valores éticos

Contraloría General de la República (2017) estipula que una entidad debe mantener un código de ética sobre las conductas y la comunicación de estas normas, con el fin de que el colaborador pueda aplicarlas y reducir los conflictos de interés, actividades ilegales y daños o pérdidas de los bienes.

Algunas características de que el principio se está efectuando correctamente son:

- Se evidencia un ambiente donde prevalece la ética, aportando en la eficiencia con respecto a los lineamientos políticos de la entidad.
- Los colaboradores de la alta gerencia o directivos tienen un desempeño relevante dentro del contexto organizacional en que se integra.
Contrarrestando comportamientos ilícitos mediante aplicaciones correctivas e inmediatas.
- Se difunde los mensajes éticos frente a actitudes negativas, de manera que cada talento humano tenga la libertad de actuar frente a ello.

Independencia de la supervisión del Control Interno

La Contraloría General de la República (2017) determina que toda organización presenta autonomía profesional con la supervisión del Control Interno y el otro profesional siendo relevante en un contexto ideal. La independencia es una categoría especial, que se relaciona con la autonomía y libertad, de donde se desglosa la capacidad de establecer decisiones efectivas y pertinentes. Sobre el principio anterior se tiene que los supervisores del Control Interno deben ser independientes, con el fin de establecer un Comité de Control Interno.

Se cumple en el principio lo siguiente:

- La alta directiva tiene conocimiento sobre la responsabilidad del supervisor sobre lo que se espera y necesidades o deficiencias que se puedan tener en el trayecto de su desempeño en el Control Interno.
- La supervisión se presenta mediante la aplicación de saberes y destrezas determinadas.
- Realizar la evaluación y toma de decisiones son funciones que no tiene dependencia de la alta gerencia.
- El supervisor tiene presencia y actividad durante el proceso de diseño, implementación y aplicabilidad del sistema de Control Interno.

Estructura organizacional apropiada para objetivos

La Contraloría General de la República (2017) afirma que este principio al representante de la entidad presenta soporte de criterios externos y especializados en caso se requiera, de manera que se pueda establecer una

estructura y funciones eficientes frente a las metas estipuladas de forma interna en la entidad. Los elementos que debe cumplirse son:

- Se integra cada elemento de la entidad.
- Se estipulan los medios de reportes sobre las jerarquías a quienes se les debe entregar.
- Se realiza la limitación y asignación de funciones.

Responsable del Control Interno

La Contraloría General de la República (2017) sostiene que la responsabilidad está conformada por el talento humano de la organización, del Control Interno que se enmarcaron para el cumplimiento de metas. La entidad establece normativas para el resguardo de recursos; asimismo, de generar mejores medidas de desempeño con el fin de interconectar entre cada dependencia.

Las características que debe cumplir el principio son:

- Se establece de forma concisa la continuidad del Control Interno.
- Se establece cada componente para las evaluaciones constantes del Control Interno.
- Se determinan y evalúan los indicadores de desempeño e infracciones, de manera que se realice el cumplimiento de actividades asignadas.

2. Evaluación de Riesgos

La Contraloría General de la República (2017) considera que el riesgo es la probabilidad que un suceso tenga repercusión sobre el cumplimiento de metas. Es la evaluación de riesgo un proceso continuo, ya que surgen problemas en dicho trayecto.

Así mismo comprende los siguientes principios:

Objetivos claros

La Contraloría General de la República (2017) sostiene que la entidad debe establecer de forma correcta y alcanzable los objetivos, con el fin de que se pueda realizar la evaluación de riesgo sobre los procesos para alcanzar dichas metas.

A continuación, se tiene elementos que fundamentan el principio:

- Se establece el grado de pertinencia sobre la información financiera.
- Se determinan las metas que se asocian a la investigación de los estados financieros y procesos establecidos en ellos.
- Se realiza la evaluación de las objetividades.
- Se analizan y se modifican los entendimientos de las normativas y políticas usadas.
- Se alinean los objetivos en base a los procesos organizacionales.

Gestión de riesgo que afecta los objetivos

La Contraloría General de la República (2017) sostiene que una entidad debe mantener de forma constante la identificación de riesgos que perjudiquen en los objetivos, así mismo se analiza la forma en que se debe gestionar.

Se tiene elementos que se cumplen con este principio:

- Tiene aplicación en todos los niveles de la estructura organizacional donde incluye dependencias y unidades de operación.

- Se evalúan cada riesgo interno y externo, frente al impacto que puede ocasionar al concretar objetivos.
- Se integran componentes para la evaluación de riesgos, con el propósito de tener un tratamiento eficiente.
- Se realiza la estimación y ponderación de cada riesgo encontrado.
- Después de la evaluación de riesgo, se aplica la capacidad de respuesta inmediata.

Identificación de fraudes en la evaluación de riesgos

La Contraloría General de la República (2017) sostiene que este principio es la estimación de probabilidades de procesos fraudulentos en la evaluación de riesgo que generen impacto desfavorable a los objetivos.

Dentro de este principio se tiene el cumplimiento de:

- Se encuentra la diversidad de fraudes: entre ellos la desaparición de activos y procesos ilícitos y corruptos que se enmarca en los malos comportamientos.
- Se analiza el incentivo y coacción que impulsen el surgimiento de fraudes.
- Se establece el surgimiento de posibilidades de fraude.
- Se determina si algunas actitudes son inapropiadas mediante la gestión.

Monitoreo de cambio que podría impactar al Sistema de Control Interno

La Contraloría General de la República (2017) en este principio se evalúa el grado de impacto que pueda presentar los cambios en el Sistema de Control Interno.

Se tiene los siguientes elementos de cumplimiento:

- Se realiza la evaluación de los cambios surgidos externamente que tenga repercusión en los objetivos de la entidad.
- Se establece que el modelo gestión al presentar modificaciones, en la parte política e institucional y cambios de tecnología puedan repercutir de forma negativa en los objetivos.

3. Actividades de Control

La Contraloría General de la República (2017) sostiene que las actividades de control que enmarca en lineamientos políticos y procesos para reducir el riesgo que tengan impacto negativo en los objetivos empresariales. De manera que debe ser acorde a un plan de acción en un tiempo establecido y costo optimizado, siendo razonable y tenga relación con los objetivos de control.

La Contraloría General de la República (2017) sostiene que toda actividad de control se presentan en cada nivel de la entidad y con las funciones de los colaboradores tanto a grado de prevención o detección. De manera que se debe realizar el balance para la prevención y detención en el proceso de control.

Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos

La Contraloría General de la República (2017) sustenta que toda entidad debe identificar y aplicar las acciones de control, con el fin de minimizar los riesgos con el fin de no perjudicar los objetivos de la entidad.

La Contraloría General de la República (2017) también afirma que se debe incorporar las funciones para la autorización, aprobación y revisión de operaciones mediante la adquisición de ventas y actos que deben ser organizados por los diversos especialistas para minimizar impacto de riesgo o efectuar actividades erróneas que propicien el fraude.

Se estipula los siguientes cumplimientos:

- Las acciones adoptadas de control garantizan la respuesta inmediata frente a los riesgos a través de la mitigación.
- La aplicación de puntos de control son elementos que son implementados frente al riesgo para concretar metas.
- Se tiene aplicación en distintos niveles organizacionales y las actividades de autorización donde se tiene estipulada las condiciones y restricciones, que tienen sustento en un informe y que es comunicado a los colaboradores y funcionarios de alto nivel.
- Se ha estipulado diversas restrictivas para el desarrollo de procesos de relevancia y que emplean la tecnología de información.
- El proceso de punto de control de cada transacción donde se ha designado profesionales de acuerdo a sus habilidades en diversas dependencias.
- Existen ordenamientos para acceder, controlar, usar y disponer de bienes y activos de la organización.

Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales

La Contraloría General de la República (2017) considera que una empresa debe planificar e implementar las actividades de control, respecto a las tecnologías informáticas con el fin de cumplir con las metas de la organización. Así mismo es el soporte de la información debe ser con los diversos componentes tecnológicos. De manera que se aplique las Tics donde se incluirá la información, colaboradores y ambientes. Con el fin de tener el aseguramiento de la información y propiciar metas de la entidad, ya que serán diseñadas para la detección y prevención de irregularidades y procesos erróneos que surjan en la circulación de información por los diversos sistemas activos.

Se garantiza mediante los siguientes:

- El establecimiento de la interrelación y la dependencia entre las actividades de automatización y puntos de control tecnológico de la información general.
- El proceso de diseñar e implementar las actividades de control que tengan relación con la estructura tecnológica para dar garantía y disponibilidad en la diversidad de procesos en el marco tecnológico.
- El surgimiento de un plan de acción de un sistema informático de la entidad.
- Estandarización de controles que aporten a la adquisición y mantenimiento de la estructura tecnológica.
- Las actividades de restricción que establezcan directrices de prevención de acceso no autorizado a la información, con el propósito

de resguardar los bienes de la entidad y amenazas externas de la entidad.

- Planificación de mecanismos de contingencia propicie en resguardo de la operación.

Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

La Contraloría General de la República (2017) considera que las actividades de control son reguladas por normativas políticas que se encuentran inmersas en los lineamientos del control interno y la aplicación de políticas. Así mismo la responsabilidad de las actividades que deben ser difundidas a los colaboradores, de manera que debe tener un proceso de aprobación y autorización de la dependencia competente.

Los elementos que garantizan su cumplimiento son:

- Establecimiento de componentes que valoren el desempeño de actividades, generando eficiencia en cada una de estas.
- Indicaciones que son difundidas por los funcionarios, donde aplican los medios físicos o virtuales que corroboren y tengan aceptabilidad.
- Se tiene que emplear una diversidad herramientas para la evaluación de actividades y tengan retroalimentación frente al surgimiento de necesidades.
- Las propuestas innovadoras son evaluadas de forma constante en los procesos de nivel de riesgo.

4. Información y Comunicación para mejorar el Control Interno

La Contraloría General de la República (2017) sostiene que la información establecida es de gran relevancia para la entidad, siendo responsabilidad del control interno, para el cumplimiento empresarial. La dependencia administrativa produce la información de relevancia y de alto nivel de confiabilidad haciendo usos de fuentes externas e internas, para la funcionalidad de la estructura de control.

Información de calidad para el Control Interno

La Contraloría General de la República (2017) da a conocer que este principio se enmarca en la obtención y el uso de información relevante que aporta al control interno.

El cumplimiento está basado en:

- Incorporación de información, procesamiento y generación de reportes para optimizar el control interno.
- Información de alto nivel de precisión, completa y verídica.
- Análisis de la información con los elementos del control interno, estableciendo beneficios y costos empresariales.

Comunicación de la información para apoyar el Control Interno

La Contraloría General de la República (2017) expone que debe tener comunicación interna la entidad, donde se estipule las funciones y metas de control interno, ya que es elemental para el funcionamiento del mismo.

Los componentes que generan garantía son:

- El surgimiento de actividades que resguarden la información y la difusión al colaborador, estipulando sus funciones que mejoren el control interno.
- Aplicación de medios que generen comunicación y análisis de fallas que puedan producirse en el trayecto de cumplir con las metas institucionales. Dichos medios generan difusión confiable y adecuada.

Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno

La Contraloría General de la República (2017) que este principio se enmarca a la difusión externa, que tengan repercusión al adecuado control interno.

Los componentes que generan garantía son:

- Se tiene medios de difusión de información con otras entidades, dentro de ello ciudadanos, auditores, agentes externos y proveedores que tengan participación en la optimización del control interno en la entidad.
- Se establecen diversas maneras de difusión oportuna, con participantes interesados y lineamientos normativos regulados y legales.

5. Actividades de Supervisión del Control Interno

La Contraloría General de la República (2017) sostiene que las actividades de supervisión es un grupo de procesos y operaciones de seguimiento dentro de las entidades con fin de retroalimentar, mejorar y evaluar constantemente. Así mismo el Sistema de Control Interno tiene

participación en el seguimiento, mediante intervalo de tiempos y que mantenga retroalimentación. La evaluación permanente es aplicada para determinar el funcionamiento correcto de cada elemento. Siendo de gran importancia el componente de evaluación del Control interno en procesos críticos para tener la capacidad de respuesta de solución.

Evaluación para comprobar el Control Interno

La Contraloría General de la República (2017) menciona que la entidad debe evaluar de forma constante para corroborar cada elemento de control que funciona correctamente.

Se tiene los siguientes aspectos de cumplimiento:

- Se determina un diagnóstico mediante el diagnóstico del Control Interno que establece los procesos de mejora.
- El seguimiento del Control Interno tiene participación constante y aporta de forma relevante a la organización.
- El personal asignado presenta habilidades profesionales para el correcto proceso de evaluación.
- Existe componentes que mantiene integración objetiva en el proceso de evaluación.

Comunicación de deficiencias de Control Interno.

La Contraloría General de la República (2017) menciona que este principio a la comunicación de deficiencias que deben ser solventadas de forma oportuna por el Control Interno a través de medidas correctivas, dentro de ellos de carácter administrativo y de altas directivas, de acuerdo a la deficiencia:

Se cumple el siguiente elemento:

- Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda.
- Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas.

Empresa “Ande Ingenieros Consultores y Contratista” E.I.R.L.

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (2019) menciona que se ubica dentro de la actividad económica: Construcción edificios completos y actividad de arquitectura e ingeniería.

El registro de tributación con RUC: 20602315534, con un estado de contribuyente Activo. El domicilio fiscal es Pje. Sierra Hermoza MZA. B Lote 2 – Huaraz – Independencia. El inicio de sus actividades data desde el 24 de julio de 2017 hasta la actualidad.

Marco conceptual

Auditoría

La auditoría tiene una participación contable, donde se enmarca en la recopilación de información, que es realizada por un profesional, donde el análisis de los estados financieros reflejan el cumplimiento o no de las actividades en desarrollo de la entidad (Ambrosio, 2016).

Control

Desde el punto de vista contable, el control es entendido como el seguimiento o supervisión de todos los activos de una entidad, para el buen funcionamiento de los procesos tanto a nivel jerárquico como en el

desempeño de las funciones de los colaboradores donde se encuentra inmerso los bienes propios de la entidad (Bermúdez, 2016).

Empresa

La empresa es definida como un conjunto de personas que se enmarcan en una actividad en común para generar beneficios, que mantiene cimientos financieros para cubrir sus necesidades (Pereira, 2019).

MYPE

Son estructuras económicas que generan empleo y aportan en el PBI del Estado, ya que se enmarcan en grupo individuales o jurídicos, con el fin de promocionar, comercializar y producir bienes y servicios para generar ingresos económicos a los integrantes (Hernández, 2019).

Recursos

Es entendido como todo bien perteneciente a la entidad tanto mueble como inmueble que genera aporte y soporte para las actividades internas o externas que deben ser evaluadas y controladas de forma constante, para evitar pérdidas o perjuicios (Hernández, 2019).

Riesgo

El riesgo se conceptualiza como el proceso de un suceso que tenga repercusión sobre el desarrollo de los objetivos; así mismo se evalúa el riesgo mediante actividades constantes de la entidad para enfrentar y frenar dichos sucesos (La Contraloría General de la República del Perú, 2020).

III. HIPÓTESIS

Se entiende que la hipótesis es una alternativa de respuesta, que surge de las variables de investigación; por ello, se considera como una tentativa de resultado; de manera que es consideración del investigador establecer o no la hipótesis en base al nivel enmarcado en el estudio, por ello en estudios descriptivos se aplican solo cuando se tiene el fin de pronosticar el fenómeno de estudio (Hernández y Mendoza, 2018). En el presente proyecto, al desconocerse los resultados en esta etapa, ni pudiéndose pronosticar una cifra en base a la variable de estudio. No se considerará el planteamiento de una hipótesis.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación

Dentro del estudio el diseño fue no experimental – transversal, ya que no se realizó uso premeditada de la variable en estudio, y solo se observó la situación en su estado natural, de donde se refirió las particularidades de la variable; también los datos que se logren no tendrán dominio externo o del investigador (Hernández y Mendoza, 2018).

Según Hernández y Mendoza (2018) el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, que se fundamenta en la información numérica mediante un asunto sistemático de convenio a un criterio de pasos, empleando el control de variables por métodos estadísticos. En el estudio se realizó el uso de un instrumentó con fin de determinar el control interno de forma numérica y establecer datos encontrados en la muestra de investigación.

El nivel de estudio fue descriptivo, que se utiliza cuando el problema en el estudio llega a un nivel de luminosidad, pero que se requiere de información para la caracterización del problema (Hernández y Mendoza, 2018). En esta investigación se refirió a las características del control interno en una población en estudio.

4.2. Población y muestra

Población

La población es conformada por la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia - Huaraz 2019.

Muestra

La muestra por ser la investigación de un caso específico, se considerará a la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, donde se aplicará la técnica y los instrumentos de recolección de datos a los 12 trabajadores.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Título: Caracterización del control interno en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia- Huaraz 2019.

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Control Interno	El control interno es establecido como un conjunto de normativas de lineamiento de control que es determinado en base al uso de recursos con que dispone una entidad en cada uno	Ambiente Control	Integridad y valores	1. ¿Cuenta la entidad con un programa de comportamiento que incluya integridad y valores éticos?	Escala Nominal
			Función responsable de supervisión.	2. ¿Usted opina que el gerente general presenta autonomía y responsabilidad de supervisión en el control interno?	
			Componente organizacional	3. ¿Considera que el componente organizacional de la entidad permite conseguir el logro de objetivos?	
			Aptitud profesional	4. ¿Considera que la aptitud profesional del personal que integra las áreas de la organización es la adecuada?	
			Cumplimiento de funciones	5. ¿Considera que el trabajo de los responsables al llevar a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la organización es la correcta?	
		Evaluación de riesgos	Objetivos de relevancia	6. ¿Considera que se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización?	
			Identificación	7. ¿Las actividades de identificación y análisis de	

de sus niveles jerárquicos (Pereira, 2019).		y análisis de riesgos	riesgos dentro de la organización son las adecuadas?
		Tipificación	8. ¿La institución se encuentra en la capacidad para afrontar problemas internos?
		Seguimiento de cambios	9. ¿Considera usted que la organización tiene efectividad o excelencia para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían afectarlo?
	Actividades de control	Establecimiento y desarrollo	10. ¿En su organización se establece y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo?
		Control en la tecnología	11. ¿Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente en base a la tecnología?
		Políticas y procedimientos	12. ¿Existe en su organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos?
	Información y comunicación	Información de calidad	13. ¿Existe exigencia de la parte administrativa a la hora de solicitar informes de las actividades?
		Comunicación interna	14. ¿Implementan en su organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante?
		Comunicación externa	15. ¿Existe buena comunicación externa a la organización que ayude a obtener información de calidad?
	Actividades de supervisión	Medidas de evaluación	16. ¿Realizan medidas de evaluaciones constantes dentro de su organización?
		Información de deficiencias	17. ¿Corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica

En la presente investigación se hizo uso de la técnica de encuesta, donde se precisa como una técnica, que tiene como objetivo alcanzar información de una muestra sobre el tema de estudio, que puede ser de modo oral o escrita y encaminado a la interrogación de la muestra (Valderrama y Jaimes, 2019).

4.4.2. Instrumento

El instrumentó que se utilizó para la recolección de los datos del contexto será el cuestionario, que está mezclado a la técnica de encuesta y estructurado por interrogatorios cerradas con la intención de caracterizar el Control Interno, donde toda pregunta es desarrollada anticipadamente para ser objetada por la muestra en estudio (Valderrama y Jaimes, 2019).

4.5. Plan de análisis

En el estudio una vez recopilados los datos, tendrán su proceso con la herramienta MS Excel y con el paquete estadístico de la IBM SPSS v.25. Inmediatamente se extraerán tablas de frecuencia de acuerdo al convenio de las dimensiones de la variable y para mayor alcance se confeccionará graficas estadístico.

4.6. Matriz de consistencia

Título: Caracterización del control interno en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia- Huaraz 2019.

Problema de la investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Metodología
Problema General	Objetivo General		1. Tipo de investigación: Cuantitativa.
¿Cuáles son las características del control interno en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019?	Determinar las características del control interno en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.	El presente estudio no presentó hipótesis, ya que el nivel es descriptivo y tipo cuantitativo, de manera que no se pronosticará la variable.	2. Nivel de investigación: Descriptivo.
	Objetivos Específicos		3. Diseño de la investigación: No experimental – transversal.
	1. Describir las características del ambiente de control en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia - Huaraz 2019.		4. Población y muestra: Población: 12 Trabajadores. Muestra: 12 Trabajadores.
	2. Describir las características de la evaluación de riesgos en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia - Huaraz 2019.		

	<p>3. Describir las características de las actividades de control en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas” E.I.R.L., Independencia - Huaraz 2019.</p>		<p>5. Plan de análisis Estadística descriptiva</p> <p>6. Principios éticos</p>
	<p>4. Describir las características de la información y comunicación en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia - Huaraz 2019.</p>		
	<p>5. Describir las características de las actividades de supervisión en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia-Huaraz 2019.</p>		

4.7. Principios éticos

A continuación, se describen diferentes aspectos que se constituyen como requisitos para asegurar la conducta ética de la investigación, establecido por el Comité Institucional de Ética de la Uladech (2019), es decir, estos aspectos contribuyen a un marco de trabajo coherente y sistemático.

- Protección a las personas, en este principio se resguardo el bienestar de las personas investigadas, de manera que en todo momento se respetó su espacio y salud personal.
- Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad, en el análisis de la presente investigación no se perjudico el medio ambiente tanto flora como fauna, ya que el propósito de la investigación se enmarco en investigar a las personas mas no animales o plantas.
- Libre participación y derecho a estar informado, este principio consiste en respetar las decisiones que tomen las personas involucradas en la investigación. En él estudio se considerará previamente la aplicación del documento de consentimiento informado del Anexo N° 4 dirigido a la muestra en análisis con el fin de que los encuestados puedan dar fe de su participación, además la investigadora expondrá los fines u objetivos que tiene la investigación.
- Beneficencia y no maleficencia, este principio tiene la finalidad de no hacer daño a los participantes del estudio, por ende, el compromiso del investigador es minimizar el daño y maximizar beneficios, priorizando

el bienestar de la persona antes de los fines de la investigación durante la recolección de datos que se desarrolló.

- Justicia, en la investigación se aplicará un juicio sensato, donde el trato será imparcial, venerando la igualdad de género.
- Integridad Científica, durante la investigación de respeto la ética profesional, siendo un lineamiento para el respeto de las normas deontológicas, mediante la evaluación de riesgos y daños que pudo haber afectado a los participantes.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

Objetivo específico 1: Describir las características del ambiente de control en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

Tabla 1

La entidad tiene un programa de comportamiento que incluya integridad y valores éticos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	7	58%
Si	5	42%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

Tabla 2

El gerente general presenta autonomía y responsabilidad de supervisión en el control interno.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	8	67%
Si	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

Tabla 3

El componente organizacional de la entidad permite conseguir el logro de objetivos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	7	58%
Si	5	42%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

Tabla 4

Aptitud profesional del personal que integra las áreas de la organización es la adecuada.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	8	67%
Si	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

Tabla 5

El trabajo de los responsables al llevar a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la organización es la correcta.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	9	75%
Si	3	25%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

Objetivo específico 2: Describir las características de la evaluación de riesgos en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

Tabla 6

Se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	8	67%
Si	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

Tabla 7

Las actividades de identificación y análisis de riesgos dentro de la organización son las adecuadas.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	7	58%
Si	5	42%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

Tabla 8

La institución se encuentra en la capacidad para afrontar problemas internos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	8	67%
Si	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Andes

Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz

2019.

Tabla 9

La organización tiene efectividad o excelencia para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían afectarlo.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	7	58%
Si	5	42%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Andes

Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz

2019.

Objetivo específico 3: Describir las características de las actividades de control en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

Tabla 10

En la organización se establece y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	7	58%
Si	5	42%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

Tabla 11

Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente en base a la tecnología.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	8	67%
Si	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

Tabla 12

En la organización se tiene la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	7	58%
Si	5	42%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

Objetivo específico 4: Describir las características de la información y comunicación en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

Tabla 13

La parte administrativa presenta exigencia a la hora de solicitar informes de las actividades.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	8	67%
Si	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

Tabla 14

Implementan en su organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	7	58%
Si	5	42%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

Tabla 15

Se tiene una buena comunicación externa a la organización que ayude a obtener información de calidad.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	7	58%
Si	5	42%
TOTAL	12	100%

***Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.*

Objetivo específico 5: Describir las características de las actividades de supervisión en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L”, Independencia – Huaraz 2019.

Tabla 16

Realizan medidas de evaluaciones constantes dentro de su organización.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	8	67%
Si	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

Tabla 17

Corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	9	75%
Si	3	25%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del ambiente de control en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia - Huaraz 2019.

Tabla 01

Según la tabla 1, podemos observar que del 100% de encuestados, el 58% indican que, No cuenta la entidad con un programa de comportamiento que incluya integridad y valores éticos, mientras que el 42% señala lo contrario, este resultado se relaciona con la investigación de Rodriguez (2016) en su investigación titulada “El sistema de Control Interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016” estudio que se realizó en la Universidad Nacional de Cajamarca, cuyos resultados obtenidos indican que del 100% de sus encuestados, el 11,1% no cuentan con misión, visión, objetivos y metas que controlen sus actividades, siendo una situación preocupante, puesto que están en funcionamiento sin seguir alguna estrategia que les ayude a perseguir el bienestar, no solo a la empresa también a sus colaboradores y específicamente a sus clientes. Se sustenta en la teoría de la Contraloría General de la Republica (2017) que estipula que una entidad debe mantener un código de ética sobre las conductas y la comunicación de estas normas, con el fin de que el colaborador pueda aplicarlas y reducir los conflictos de interés, actividades ilegales y daños o pérdidas de los bienes.

Tabla 02

De acuerdo a la tabla 2, podemos observar que del 100% de encuestados, el 67% indican que el gerente general No presenta autonomía y responsabilidad de supervisión en el control interno, mientras que el 33% indica lo contrario, este resultado se relaciona con la investigación de Ancajima (2017) en su investigación titulada “El control interno y los riesgos en los procesos de adquisiciones de bienes o servicios de la Empresa Constructora San Luis EIRL, 2016” estudio que se realizó en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, cuyos resultados obtenidos indican que del 100% de sus encuestados, el 56.7% indica que la dirección si cumple parcialmente al facilitar, promover, reconocer y valorar los aportes del personal estimulando la mejora continua de las actividades de control, la dirección en toda empresa tiene como responsabilidad de supervisar y motivar a los empleados a realizar sus tareas de acuerdo a lo indicado en las normas. Se tiene sustento en la teoría de la Contraloría General de la Republica (2017) que determina que toda organización presenta autonomía profesional con la supervisión del control interno y el otro profesional siendo relevante en un contexto ideal.

Tabla 03

Según la tabla 3, podemos observar que del 100% de encuestados, el 58% considera que el componente organizacional de la entidad No permite conseguir el logro de objetivos, mientras que el 42% señala lo contrario, este resultado se relaciona con la investigación de Ancajima (2017) en su

investigación titulada “El control interno y los riesgos en los procesos de adquisiciones de bienes o servicios de la Empresa Constructora San Luis EIRL, 2016” estudio que se realizó en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, cuyos resultados obtenidos indican que del 100% de sus encuestados, el 46,7% señala que la estructura organizacional que se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades del área, se ajustan a la realidad cumpliéndose parcialmente, lo cual es aún una deficiencia para el logro del desarrollo como empresa. Tiene sustento teórico en la Contraloría General de la República (2017) que determina que este principio ayuda al representante a tener soporte de criterios externos y especializados en caso se requiera, de manera que se pueda establecer una estructura y funciones eficientes frente a las metas estipuladas de forma interna en la entidad.

Tabla 04

De acuerdo a la tabla 4, podemos observar que del 100% de encuestados, el 67% considera que la aptitud profesional del personal que integra las áreas de la organización No es la adecuada, mientras que el 33% indica lo contrario, este resultado se relaciona con la investigación de Rodríguez (2016) en su investigación titulada “El sistema de Control Interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016” estudio que se realizó en la Universidad Nacional de Cajamarca, cuyos resultados obtenidos indican que del 100% de sus encuestados, el 100% señala que garantizan que la experiencia y competencia profesional del personal de cada área funcional es la necesaria para cumplir correctamente

con las responsabilidades que tienen encomendadas, esto es un factor muy relevante ya que está vinculado con su desempeño laboral. Se sustenta en la base teórica de la Contraloría General de la República (2017) que sostiene que la responsabilidad está conformada por el talento humano de la organización, del control interno que se enmarcaron para el cumplimiento de metas.

Tabla 05

Según la tabla 5, podemos observar que del 100% de encuestados, el 75% considera que el trabajo de los responsables al llevar a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la organización No es la correcta, mientras que el 25% indica lo contrario, este resultado se relaciona con la investigación de Rodriguez (2016) en su investigación titulada “El sistema de Control Interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016” estudio que se realizó en la Universidad Nacional de Cajamarca, cuyos resultados obtenidos indican que del 100% de sus encuestados, el 33,3% indican que no realizan sus actividades en cumplimiento y conforme a los instrumentos administrativos, lo cual no hace posible que los trabajadores tengan un buen desempeño con la empresa, indicando que están operando de forma improvisada. Se tiene sustento teórico en la Contraloría General de la República (2017) que indica que la entidad establece normativas para el resguardo de recursos, de generar mejores medidas de desempeño con el objetivo de interconectar entre cada dependencia, realizando las actividades de acuerdo al control interno.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir las características de la evaluación de riesgos en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia - Huaraz 2019.

Tabla 06

De acuerdo a la tabla 6, podemos observar que del 100% de encuestados, el 67% considera que, No se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización, mientras que el 33% indica que lo contrario. Los resultados expuestos en la presente investigación se relacionan con los resultados obtenidos en el estudio de Rodríguez (2016) en su estudio “El sistema de Control Interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016” que se realizó en la Universidad Nacional de Cajamarca, donde manifestó que el 77,8% afirma que la entidad Si de forma periódica estipula las metas y objetivos mediante el cumplimiento con el fin de dar seguimiento a estrategias y el 22,2% afirman que No; de manera que se puede afirmar que una gran parte de los colaboradores sostienen que no se han difundido de forma expresa los objetivos empresariales de la entidad, existiendo desconocimiento y por lo tanto, considera que presentan inconsistencia, siendo un elemento indispensable que pone en desventaja con las demás entidades, debido a que el colaborador no tiene claras las directrices marcadas con la empresa. Se tiene sustento teórico en la Contraloría General de la República (2017) que sostiene que la entidad debe establecer de forma

correcta y alcanzable los objetivos, con el fin de que se pueda realizar la evaluación de riesgo sobre los procesos para alcanzar dichas metas.

Tabla 07

Según la tabla 7, podemos observar que del 100% de encuestados, el 58% señala que las actividades de identificación y análisis de riesgos dentro de la organización No son las adecuadas, mientras que el 42% indica lo contrario. Los resultados obtenidos se relacionan con el estudio de Ancajima (2017), quien en su estudio “El control interno y los riesgos en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios de la empresa constructora San Luis E.I.R.L., 2016” que se realizó en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, donde se expresó que el 35,5% considera ideal la calificación de evaluación de riesgos y el nivel parcial de riesgos con 64,5%; de manera que gran parte considera que no se tiene políticas de prevención de riesgos y normativas internas donde se estipulen los procedimientos de análisis e identificación de problemas, por ende el actuar antes los problemas se desarrollan de manera empírica en la entidad, generando desventaja competitividad. Se tiene sustento teórico en la Contraloría General de la República (2017) que indica que una entidad debe mantener de forma constante la identificación de riesgos que perjudiquen en los objetivos, así mismo se analiza la forma en que se debe gestionar.

Tabla 08

Según la tabla 8, podemos observar que del 100% de encuestados, el 67% señala que la institución No se encuentra en la capacidad para afrontar

problemas internos, mientras que el 33% indica lo contrario. Los resultados obtenidos mantienen relación con el estudio de Rodríguez (2016) en su tesis titulado “El sistema de Control Interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016” que se realizó en la Universidad Nacional de Cajamarca, donde manifestó que el 77,8% Si aplican la revisión actualización en base a los riesgos internos existentes y el 22,2% menciona que No; de manera que gran parte considera que la entidad no cuenta con mecanismos para afrontar los problemas internos que surjan por la falta de normativas y políticas procedimentales, generando incierto y soluciones poco convencionales con tratamiento empírico en las actividades que se desarrollan. Se tiene sustento teórico en la Contraloría General de la República (2017) que sostiene que este principio es la estimación de probabilidades de procesos fraudulentos en la evaluación de riesgo que generen impacto desfavorable a los objetivos.

Tabla 09

De acuerdo a la tabla 9, podemos observar que del 100% de encuestados, el 58% considera que la organización No tiene efectividad o excelencia para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían afectarlo, mientras que el 42% indica lo contrario. Estos resultados se relacionan con el estudio de Solís (2016) en su tesis titulado “Control interno y la administración de riesgos en la empresa comerciales de independencia - Huaraz, 2016” realizado en la Universidad de San Pedro, donde obtuvo que el 38,8% nunca ha implementado un plan de gestión de riesgos, el 24,5% afirma que siempre se ha aplicado, el 19,4% casi siempre y el 17,4% casi nunca; de

manera que gran parte considera que no se tiene un registro de actividad frente al surgimiento de problemas que ocasionan cambios dentro de la entidad, dentro de ello las acciones que deben tomar frente al cambio empresarial del rubro que no estipulan las acciones para contrarrestar dichos cambios. Se tiene sustento teórico en la Contraloría General de la República (2017) que afirma que este principio se evalúa el grado de impacto que pueda presentar los cambios en el Sistema de control interno.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Describir las características de las actividades de control en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia - Huaraz 2019.

Tabla 10

De acuerdo a la tabla 10, podemos observar que del 100% de encuestados, el 58% considera que en su organización No se establece, ni desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo, mientras que el 42% indica lo contrario. Estos resultados obtenidos mantiene relación con el estudio de Nizama (2019) en su tesis titulado “Los mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de las empresas constructoras en el Perú: Caso Constructora San Sebastián Piura S.A.C., 2019” desarrollado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, donde el 100% considera que no se tiene actividades de control sobre los procesos internos de la entidad; de manera que gran parte considera que son mínimas las actividades constantes de control, ya que estas solo se desarrollan cuando surgen los problemas,

debido a que no están estipulados de forma normativa donde se pueda considerar el control como una actividad constante o periódica. Se sustenta en la teoría de la Contraloría General de la República (2017) que afirma que toda entidad debe identificar y aplicar las acciones de control, con el fin de minimizar los riesgos con el fin de no perjudicar los objetivos de la entidad.

Tabla 11

De acuerdo a la tabla 11, podemos observar que del 100% de encuestados, el 67% considera que las operaciones realizadas en su organización No se contabilizan diariamente en base a la tecnología, mientras que el 33% indica lo contrario. Estos resultados guardan relación el estudio de Nizama (2019) en su tesis titulado “Los mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de las empresas constructoras en el Perú: Caso Constructora San Sebastián Piura S.A.C., 2019” desarrollado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, donde manifestó que el 50% nunca han realizado el control de operaciones en la entidad mediante el uso de tecnologías de la información, el 50% considera casi nunca, de manera que gran parte considera que no existe un registro diario sobre las actividades u operaciones que se realiza en la empresa, ya que no se tiene un área designada para el control de actividades y por ende tampoco se cuenta con un software especializado en dicha función. Tiene como sustento teórico a la Contraloría General de la República (2017) que considera que una empresa debe planificar e implementar las actividades de control, respecto a las tecnologías informáticas con el fin de cumplir con las metas de la organización.

Tabla 12

Según la tabla 12, podemos observar que del 100% de encuestados, el 58% considera que, si existe en su organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos, mientras que el 42% indica lo contrario. Los resultados encontrados tienen relación con el estudio de Solís (2016) en tu tesis titulado “Control interno y la administración de riesgos en la empresa comerciales de independencia - Huaraz, 2016” desarrollado en la Universidad San Pedro, donde se manifiesta que el 48% nunca han implementado políticas y prácticas procedimentales para enfrentar los riesgos, el 20% siempre y el 32% casi nunca; de manera que gran parte considera que no se tiene normativas y políticas que especifiquen los procedimientos para hacer frente a los riesgos expuestos, de manera que se tiene una necesidad ya que los procesos frente al riesgo son realizados de forma empírica. Tiene como sustento teórico a la Contraloría General de la República (2017) afirma que las actividades de control son reguladas por normativas políticas que se encuentran inmersas en los lineamientos del control interno y la aplicación de políticas.

5.2.4. Respecto al objetivo específico 4

Describir las características de la información y comunicación en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia - Huaraz 2019.

Tabla 13

Según la tabla 13, podemos observar que del 100% de encuestados, el 67% considera que, No existe exigencia de la parte administrativa a la hora de solicitar informes de las actividades, mientras que el 33% indica lo contrario, este resultado se relaciona con la investigación de Rodriguez (2016) en su investigación titulada “El sistema de Control Interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016” estudio que se realizó en la Universidad Nacional de Cajamarca, cuyos resultados obtenidos indican que del 100% de sus encuestados, el 83,3% se encuentran de acuerdo con que la organización de la empresa permite la fluidez de información oportuna y confiable, esto es fundamental pues hace evidencia de que los gerentes y responsables de las empresas se preocupan por tomar las mejores decisiones en favor del negocio que manejan. Tiene como sustento teórico a la Contraloría General de la República (2017) afirma que este principio se enmarca en la obtención y el uso de información relevante que aporta al control interno.

Tabla 14

De acuerdo a la tabla 14, podemos observar que del 100% de encuestados, el 58% señala que, No se implementan en su organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante, mientras que el 42% indica lo contrario, este resultado se relaciona con la investigación de Solis (2016) en su investigación titulada “Control interno y la administración de riesgos en la empresa comerciales de independencia - Huaraz, 2016” estudio que se realizó en la Universidad San Pedro, cuyos resultados

obtenidos indican que del 100% de sus encuestados, el 39,8% señala que la empresa nunca implementa directivas de calidad de la información, flexibilidad al cambio, sistemas de información, y compromiso de la dirección, lo cual dificulta la transmisión de información detallada, oportuna que ayude a mejorar el control de la empresa. Tiene como sustento teórico a la Contraloría General de la República (2017) afirma que se debe tener comunicación interna la entidad, donde se estipule las funciones y metas de control interno, ya que es elemental para el funcionamiento del mismo.

Tabla 15

Según la tabla 15, podemos observar que del 100% de encuestados, el 58% considera que, No existe buena comunicación externa a la organización que ayude a obtener información de calidad, mientras que el 42% indica lo contrario, este resultado se relaciona con la investigación de Ancajima (2017) en su investigación titulada “El control interno y los riesgos en los procesos de adquisiciones de bienes o servicios de la Empresa Constructora San Luis EIRL, 2016” estudio que se realizó en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, cuyos resultados obtenidos indican que del 100% de sus encuestados, el 50% indica que cumple parcialmente con mecanismos y procedimientos adecuados que regule la comunicación externa con los grupos interesados, esto es sumamente importante ya que mediante eso se puede atender las quejas y consultas que los usuarios tienen oportunamente, cumpliendo con un buen servicio. Tiene como sustento teórico a la Contraloría General de la República (2017) sostiene que este principio se

enmarca a la difusión externa, que tengan repercusión al adecuado control interno.

5.2.5. Respecto al objetivo específico 5

Describir las características de las actividades de supervisión en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia -Huaraz 2019.

Tabla 16

Según la tabla 16, podemos observar que del 100% de encuestados, el 67% considera que, No realizan medidas de evaluaciones constantes dentro de su organización, mientras que el 33% indica lo contrario, este resultado se relaciona con la investigación de Ancajima (2017) en su investigación titulada “El control interno y los riesgos en los procesos de adquisiciones de bienes o servicios de la Empresa Constructora San Luis EIRL, 2016” estudio que se realizó en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, cuyos resultados obtenidos indican que del 100% de sus encuestados, el 46,7% señala que cumplen parcialmente en el desarrollo de sus labores al realizar acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se desarrollan de acuerdo con lo planteado, quedando evidencia de ello, esto es importante ya que en esta parte se puede identificar los problemas y realizar las correcciones necesarias que garanticen el adecuado cumplimiento de los procesos. Tiene como sustento teórico a la Contraloría General de la República (2017) afirma que la entidad debe realizar la evaluación de forma constante para corroborar cada elemento de control que funcione correctamente.

Tabla 17

De acuerdo la tabla 17, podemos observar que del 100% de encuestados, el 75% considera que, No corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización, mientras que el 33% indica lo contrario, este resultado se relaciona con la investigación de Ancajima (2017) en su investigación titulada “El control interno y los riesgos en los procesos de adquisiciones de bienes o servicios de la Empresa Constructora San Luis EIRL, 2016” estudio que se realizó en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, cuyos resultados obtenidos indican que del 100% de sus encuestados, el 46,7% indica que cumplen parcialmente al tomar acciones necesarias con el fin de mejorar la calidad de control favoreciendo el autocontrol y autogestión en las adquisiciones, es importante que se tomen las medidas requeridas al encontrar problemas con el objetivo de mejorar los procesos de la empresa. Tiene como sustento teórico a la Contraloría General de la República (2017) afirma que este principio a la comunicación de deficiencias que deben ser solventadas de forma oportuna por el Control Interno a través de medidas correctivas, dentro de ellos de carácter administrativo y de altas directivas.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo general

En relación a las características del control interno en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia - Huaraz 2019 , se determinó que no se tiene una aplicación del control interno en la entidad, ya que en el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión prevaleció la afirmación de no cumplirse, de manera que los colaboradores refieren la necesidad de aplicar el control interno.

Como aporte al presente estudio de parte de la investigadora, se sostiene que se deben aplicar constantes orientaciones a los colaboradores de la empresa sobre la implementación adecuada del control interno en sus diversas dependencias, ya que será un beneficio para que la entidad pueda posicionarse competitivamente.

Como un agregado, se expone la sugerencia al gerente de la entidad poder estar inmerso en los temas de control interno, desde capacitaciones desarrolladas por un profesional de tema, con el fin de asegurar el uso adecuado de los recursos y tener buenos resultados.

6.2. Respecto al objetivo específico 1

En cuanto a describir las características del ambiente de control en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.” , Independencia – Huaraz 2019; se concluye que más de la mitad consideran que la entidad no tiene establecido un

programa de comportamiento donde se encuentre inmerso la integridad y valores éticos para su aplicación en los colaboradores, así mismo no cuenta con autonomía y responsabilidad el gerente general y tampoco la entidad ha establecido como elementos relevantes los objetivos como logros de la organización, a ello se suma que no se tiene un equipo de trabajo que pueda llevar a cabo las actividades de control interno en la entidad.

Como aporte al presente estudio de parte de la investigadora, se sostiene que la entidad debe establecer un programa de comportamiento donde se encuentre inmerso la integridad y el cumplimiento de valores en los colaboradores.

6.3. Respecto al objetivo específico 2

En cuanto a describir las características de la evaluación de riesgos en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia -Huaraz 2019, se concluye la falta de orientación sobre la claridad y coherencia de los objetivos de la entidad en los colaboradores genera una desventaja competitiva, además más de la mitad considera que no se tiene capacidad de poder afrontar los problemas que surjan a nivel interno, ya que se enfrentan de forma empírica, por ende, no se tiene registro de los cambios que se generan durante las actividades que tengan repercusión en la entidad.

Como aporte al presente estudio de parte de la investigadora, se sostiene que la entidad debe realizar capacitaciones donde se difunda

sobre los objetivo y metas de la entidad a los colaboradores de la entidad, además de proponer actividades que fortalezcan el análisis de riesgo.

6.4. Respecto al objetivo específico 3

En cuanto a describir las características de las actividades de control en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L” , Independencia – Huaraz 2019, se concluye que no se han establecido actividades de control para hacer frente a los riesgos que surjan dicha entidad, a ello se suma la falta de contabilidad diaria de las operaciones realizadas que pueden ser realizadas de forma tecnológica, por ello más de la mitad de los colaboradores refieren que no se tiene implementada políticas y procedimientos frente a los riesgos expuestos.

Como aporte al presente estudio de parte de la investigadora, se sostiene que se debe establecer actividades procedimentales mediante el uso de estrategias para mitigar los riesgos en la entidad, contribuyendo con el crecimiento de la entidad.

6.5. Respecto al objetivo específico 4

En cuanto a describir las características de la información y comunicación en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.” , Independencia – Huaraz 2019, se concluye que no se tiene una exigencia en la dependencia administrativa al momento de solicitar informes de actividades, debido a que no se realiza de forma constante dichos registros, demás más de la

mitad de los colaboradores no consideran que se tiene una buena comunicación externa en la entidad generando información que no estipule calidad.

Como aporte al presente estudio de parte de la investigadora, se sostiene que se debe aplicar nuevas estrategias de comunicación para la fluidez de información mediante dependencias tanto a nivel de comunicación horizontal como vertical.

6.6. Respecto al objetivo específico 5

En cuanto a describir las características de las actividades de supervisión en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Independencia – Huaraz 2019, se concluye que en la entidad no se realizan evaluaciones de forma constante poniendo en desventaja competitiva la entidad, por ende, los colaboradores afirman que no se realizan las acciones correctivas de las deficiencias del control interno, ya que no hay soporte de normativas o procedimientos que puedan sustentar acciones de mejora.

Como aporte al presente estudio de parte de la investigadora, se sostiene que se debe planificar evaluaciones de forma periódica en el desempeño de los colaboradores, con el fin de generar mayor competitividad interna como en su mercado.

Referencias Bibliográficas

- Alvarez, M. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso empresa "Veles Contratistas Generales S.A.C"* (Tesis de Grado, Universidad Católica los Angeles Chimbote).
- http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15481/CONTROL_INTERNO_ALVAREZ_SALAS_MARIANA_DEL_CARMEN.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Ambrosio, V. (2016). *Auditoria Practica de Estados Financieros* (1er. Ed.; V. Ambrosio, Ed.).
- <https://books.google.com.pe/books?id=QcpDdq8WfMYC&pg=PA200&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiEy8uajKbvAhXmTTABHRmSCA4Q6AEwB3oECAUQA#v=onepage&q=control interno&f=false>
- Angulo, R. (2019). *Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Gaceta Científica*, 129-137.
- <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Ancajima, J. (2017). *El control interno y los riesgos en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios de la empresa constructora San Luis E.I.R.L., 2016* (Tesis de Grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote).
- http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2507/CONTROL_CONSTRUCTORAS_ANCAJIMA_YACILA_JOSE_ALEXANDER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Bermúdez, H. (2016). *Auditoría y control: Reflexiones a la luz de la legislación* (1er. Ed.; Ediciones de la U, Ed.). Ediciones de la U.
- Cantos, E., & Santana, J. (2017). *Diseño de manual de procedimiento para fortalecer el control interno de la empresa Insysred S.A.* Universidad de Guayaquil.
- Capillo, F. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería "Pedével S.R.L." - Sihuas, 2019* (Tesis de Grado, Universidad Católica los Angeles Chimbote).
- http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15948/CONTROL_INTERNO_COMERCIO_CAPILLO_VELASQUEZ_FELICIANA_ELVIR_A.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CENTRUM Católica. (2018). *Factores que limitan el crecimiento de las micro y pequeñas empresas en el Perú (MYPES)*. In *Academia*. Lima, Perú.
- Chero, D. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa plataforma de la Construcción E.I.R.L de Casma, 2017* (Tesis de Grado, Universidad Católica los Angeles Chimbote).
- http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17743/CONTROL_INTERNO_CHERO_CASTILLO_DIANA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Comité Institucional de Ética en Investigación. (2019). *Código de ética para la investigación - versión 002 Chimbote, Perú*. Chimbote, Perú.
- Contraloría General de la República. (2017). *Marco Conceptual Del Control Interno*.

Contraloría General de La República, 62.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Cordova, C. (2018). *Evaluación del modelo COSO II a los procesos dinámicos de la unidad de compras públicas Difare*. Universidad de Guayaquil.

Estupiñan, R. (2017). *Control interno y fraudes: Analisis De Informe Coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales (3era edición)*. Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones. <https://www.amazon.com/-/es/Rodrigo-Estupi%C3%B1an/dp/9587711629>

Flores, M., & Suarez, R. (2018). *Diseño de un Sistema de Control Interno Modelo Coso III en el Área de Bodega para la Empresa Siembramar S.A.* Universidad de Guayaquil.

Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). *Importancia del control interni en el sector público*. *Revista Publicando*, 487-502. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>

Guerrero, J. (2016). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Responsabilidad de la alta gerencia. Consideraciones básicas y experiencias en la adopción* (2da. Ed.; U. Externado, Ed.). <https://books.google.com.pe/books?id=VzWjDwAAQBAJ&pg=PT211&dq=informe+coso&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjp6aP33abvAhXy1FkKHZtiCi8Q6AEwAnoECAQQA#v=onepage&q=informe coso&f=false>

Hernández, W. (2019). *Género en el Perú: Nuevos enfoques, miradas*

interdisciplinarias (1er. Ed.). Fondo editorial Universidad de Lima.

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la ruta investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores.

http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf

Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas*. (3a. Edición; Ediciones de la U, Ed.).

<https://books.google.com.pe/books?id=BTSjDwAAQBAJ&pg=PA39&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiEy8uajKbvAhXmTTABHRmSCA4Q6AEwAnoECAQQAg#v=onepage&q=control interno&f=false>

La Contraloría General de la República del Perú. (2019). *Implementación del Sistema de Control Interno*.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/RC_146-2019-CG.pdf

La Contraloría General de la República del Perú. (2020). *Marco Conceptual de Control Interno* (Deutsche G). Lima, Perú.

Mantilla, S. (2018). *Control interno estructura conceptual integrada* (Cuarta Edición). Bogotá, Colombia: EcoEdiciones.

Martinez, Y. (2019). *Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: Caso empresa "Consultoría y*

- proyectos de arquitectura M&D S.A.C” - Nuevo Chimbote, 2019. Tesis de Grado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.*
- Mendez, M. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Triplay Iquitos SAC”, de Iquitos, 2017* (Tesis de Grado, Universidad Católica los Angeles Chimbote).
- http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3104/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_MELENDEZ_DAVILA_MICHEL_ANTONY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mendoza, A. (2018). *Control interno de inventario y su influencia en la rentabilidad de la empresa grupo tassedo s.a.c huaraz - 2018* (Tesis de Grado, Universidad Cesar Vallejo).
- https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26245/Mendoza_RAE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mendoza, M., & Bayón, M. (2019). *El control interno y las pymes. The internal control and the pymes. Revista de Investigaciones de La Institución Universitaria EAM, 11(2), 19–30.*
- <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7399802>
- Monje, C. (2017). *Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa* (U. Surcolombiana, Ed.). <https://www.fisterra.com/formacion/metodologia-investigacion/investigacion-cuantitativa-cualitativa/#:~:text=La investigaci3n cuantitativa es aquella, analizan datos cuantitativos sobre variables.&text=Los investigadores cualitativos hacen registros,y las>

Nizama, M. (2019). *Los mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de las empresas constructoras en el Perú: Caso Constructora San Sebastián Piura S.A.C., 2019*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Peñaranda, C. (2019). *MYPES con poco acceso a financiamiento*. Lima, Perú.

Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad* (1er. Edici; IMCP, Ed.).

https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwisgYi3hqbvAhUBVTABHUh7DQ4Q6AEwAHoECAAQAg#v=onepage&q=control interno&f=false

Rodriguez, C. (2016). *El sistema de Control Interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016* (Tesis de Grado, Universidad Nacional de Cajamarca).

[http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1963/EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL DISTRITO DE CAJAMAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1963/EL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTI%C3%93N%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20CONSTRUCTORAS%20DEL%20DISTRITO%20DE%20CAJAMAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rojas, S. (2016). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas” - Tarapoto, 2016* (Tesis de Grado, Universidad Católica los Angeles Chimbote).

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL _INTERNO_CHARACTERISTICAS_ROJAS_SOPLIN_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL_INTERNO_CHARACTERISTICAS_ROJAS_SOPLIN_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ruíz, R., & Serrano, J. (2017). *Sistemas de Control Interno*.

Sarzosa, M. (2016). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso empresa "Contratistas Generales Yanlin-EIRL." de Chimbote, 2016*. (Tesis de Grado, Universidad Católica los Angeles Chimbote).

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3813/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_Y_EMPRESAS_SARZOSA_SANCHEZ_MAYRA_DELIT.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Solis, J. (2016). *Control interno y la administración de riesgos en la empresa comerciales de independencia - Huaraz, 2016* (Tesis de Grado, Universidad San Pedro).

http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/11430/Tesis_60474.pdf?sequence=1&isAllowed=y

SUNAT. (2019). *Consulta RUC*.

Valderrama, S., & Jaimes, C. (2019). *El desarrollo de la tesis. Descriptiva - comparativa, correlacional y cuasiexperimental*. Lima - Perú: Editorial San Marcos. <https://isbn.cloud/9786123155926/el-desarrollo-de-la-tesis/>

Vivanco, M. (2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. *Revista Universidad y Sociedad*, 247-252. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Instrumento de recolección de datos.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El cuestionario que se presenta a continuación tiene por objetivo recolectar información acerca del trabajo de investigación que se denomina: Caracterización del control interno en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L.”, Provincia Huaraz – Independencia-2019. Esta información se usará solo para fines académicos y para la investigación, por lo que agradecemos su participación.

Objetivo general: Determinar la caracterización del control interno en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas” E.I.R.L., Provincia de Huaraz – Independencia - 2019.

Criterios de Evaluación del Control Interno

a) Ambiente de Control

1. ¿Cuenta la entidad con un programa de comportamiento que incluya integridad y valores éticos?
 - a) No
 - b) Si
2. ¿Usted opina que el gerente general presenta autonomía y responsabilidad de

supervisión en el control interno?

a) No

b) Si

3. ¿Considera que el componente organizacional de la entidad permite conseguir el logro de objetivos?

a) No

b) Si

4. ¿Considera que la aptitud profesional del personal que integra las áreas de la organización es la adecuada?

a) No

b) Si

5. ¿Considera que el trabajo de los responsables al llevar a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la organización es la correcta?

a) No

b) Si

b) Evaluación de Riesgo

6. ¿Considera que se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización?

a) No

b) Si

7. ¿Las actividades de identificación y análisis de riesgos dentro de la organización son las adecuadas?

a) No

b) Si

8. ¿La institución se encuentra en la capacidad para afrontar problemas internos?

a) No

b) Si

9. ¿Considera usted que la organización tiene efectividad o excelencia para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían afectarlo?

a) No

b) Si

c) Actividades de Control

10. ¿En su organización se establece y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo?

a) No

b) Si

11. ¿Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente en base a la tecnología?

a) No

b) Si

12. ¿Existe en su organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos?

a) No

b) Si

d) Información y Comunicación

13. ¿Existe exigencia de la parte administrativa a la hora de solicitar informes de las actividades?

a) No

b) Si

14. ¿Implementan en su organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante?

a) No

b) Si

15. ¿Existe buena comunicación externa a la organización que ayude a obtener información de calidad?

a) No

b) Si

e) Información y Comunicación

16. ¿Realizan medidas de evaluaciones constantes dentro de su organización?

a) No

b) Si

17. ¿Corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización?

a) No

b) Si

Gracias por su participación.

Anexo2: Consentimiento informado



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: Caracterización del control interno en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L”, Independencia – Huaraz 2019. y es dirigido por Masías Gonzales Ambar, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar las características del control interno en la micro empresa del sector construcción “Andes Ingenieros Consultores y Contratistas E.I.R.L”, Independencia – Huaraz 2019.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 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 medios oficiales. Si desea, también podrá escribir al correo ambar_0794@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: _____ SALAS REYES MIGUEL ANGEL _____

Fecha: _____ 05-04-2021 _____

Correo electrónico: _____ SREYES@GMAIL.COM _____

Firma del participante: _____  _____

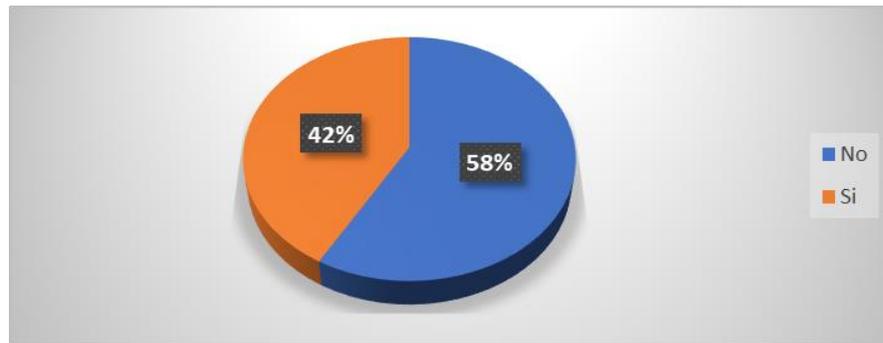
Firma del investigador (o encargado de recoger información): _____  _____

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

Anexo 3: Figuras Estadísticas.

Figura 1

Cuenta la entidad con un programa de comportamiento que incluya integridad y valores éticos.

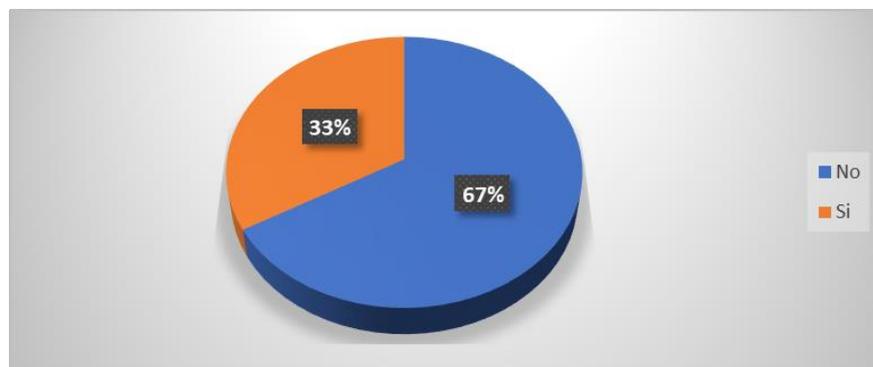


Fuente: Tabla 1

Interpretación: En la tabla 1 y figura 1, podemos observar que del 100% de encuestados, el 58% indican que, No cuenta la entidad con un programa de comportamiento que incluya integridad y valores éticos, mientras que el 42% señala lo contrario.

Figura 1

El gerente general presenta autonomía y responsabilidad de supervisión en el control interno

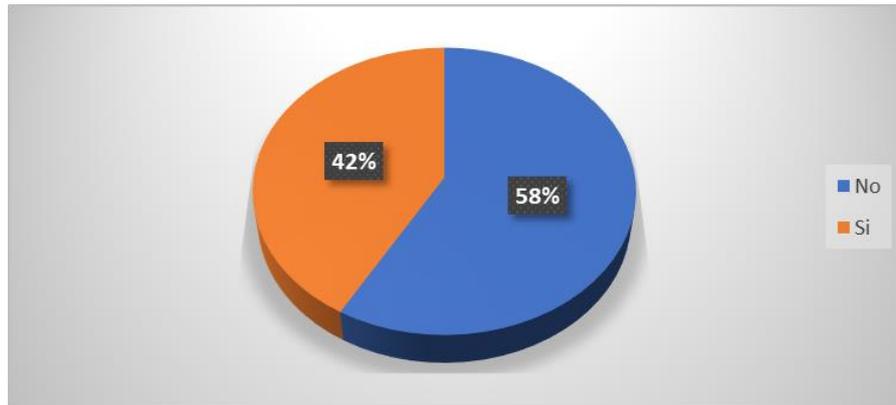


Fuente: Tabla 2

Interpretación: En la tabla 2 y figura 2, podemos observar que del 100% de encuestados, el 67% indican que el gerente general No presenta autonomía y responsabilidad de supervisión en el control interno, mientras que el 33% indica lo contrario.

Figura 3

El componente organizacional de la entidad permite conseguir el logro de objetivos

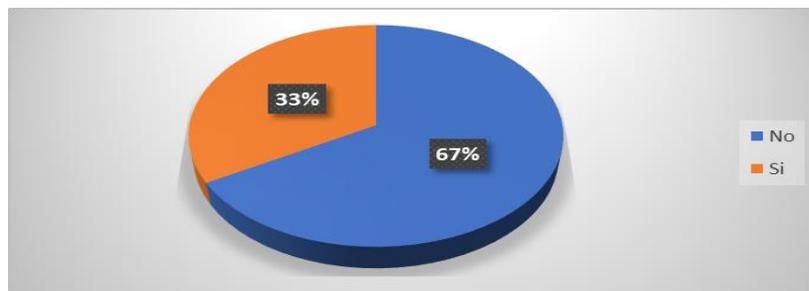


Fuente: Tabla 3

Interpretación: En la tabla 3 y figura 3, podemos observar que del 100% de encuestados, el 58% considera que el componente organizacional de la entidad No permite conseguir el logro de objetivos, mientras que el 42% señala lo contrario.

Figura 2

La aptitud profesional del personal que integra las áreas de la organización es adecuada

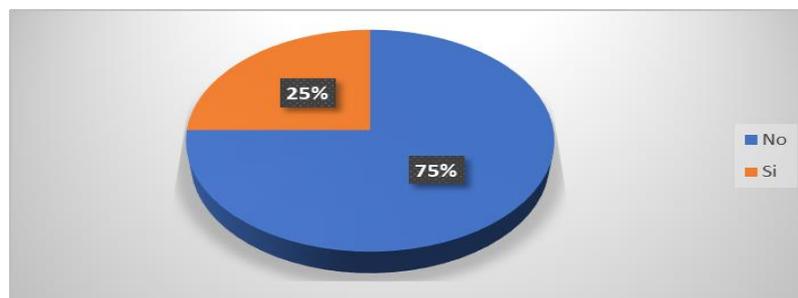


Fuente: Tabla 4

Interpretación: En la tabla 4 y figura 4, podemos observar que del 100% de encuestados, el 67% considera que la aptitud profesional del personal que integra las áreas de la organización No es la adecuada, mientras que el 33% indica lo contrario.

Figura 5

El trabajo de los responsables al llevar a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la organización es la correcta

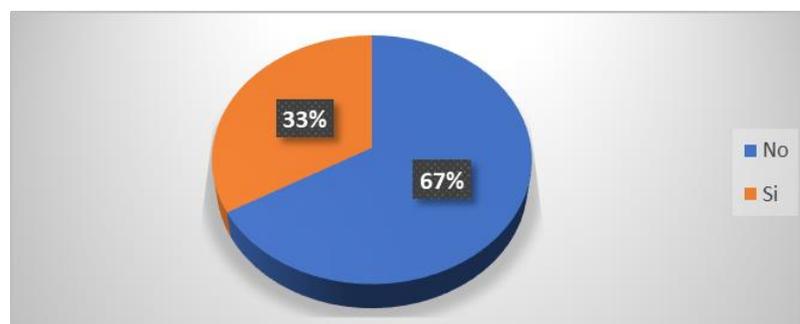


Fuente: Tabla 5

Interpretación: En la tabla 5 y figura 5, podemos observar que del 100% de encuestados, el 75% considera que el trabajo de los responsables al llevar a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la organización No es la correcta, mientras que el 25% indica lo contrario.

Figura 6

Se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización

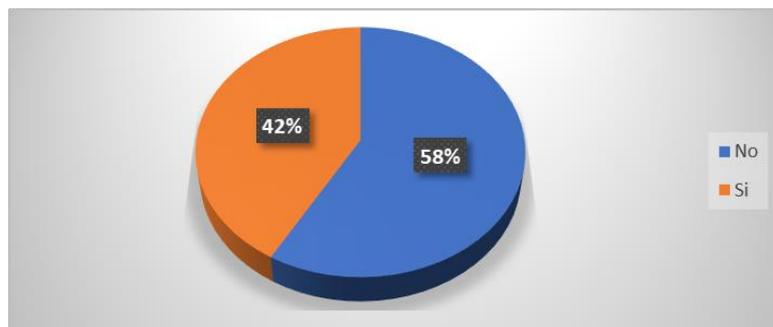


Fuente: Tabla 6

Interpretación: En la tabla 6 y figura 6, podemos observar que del 100% de encuestados, el 67% considera que, No se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización, mientras que el 33% indica que lo contrario.

Figura 7

Las actividades de identificación y análisis de riesgos dentro de la organización son las adecuadas

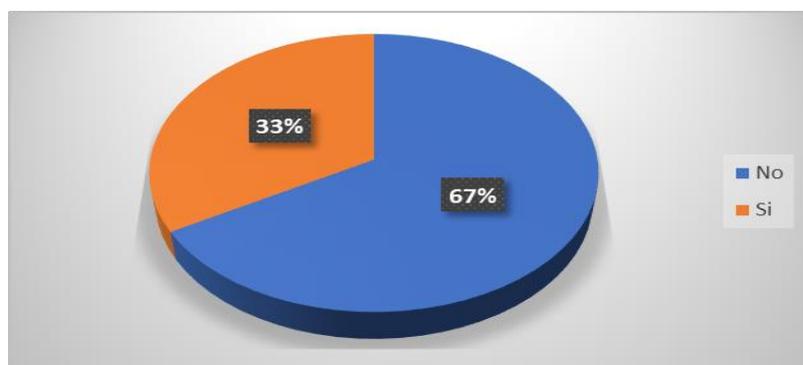


Fuente: Tabla 7

Interpretación: En la tabla 7 y figura 7, podemos observar que del 100% de encuestados, el 58% señala que las actividades de identificación y análisis de riesgos dentro de la organización No son las adecuadas, mientras que el 42% indica lo contrario.

Figura 3

La institución se encuentra en la capacidad para afrontar problemas internos

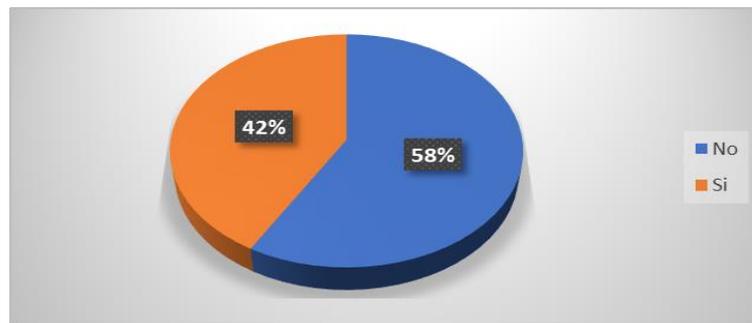


Fuente: Tabla 8

Interpretación: En la tabla 8 y figura 8, podemos observar que del 100% de encuestados, el 67% señala que la institución No se encuentra en la capacidad para afrontar problemas internos, mientras que el 33% indica lo contrario.

Figura 4

La organización tiene efectividad o excelencia para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían

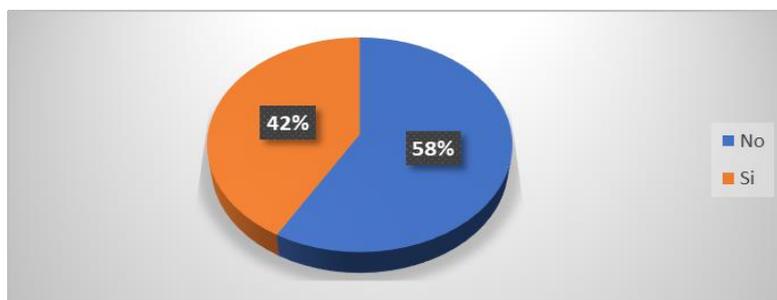


Fuente: Tabla 9

Interpretación: En la tabla 9 y figura 9, podemos observar que del 100% de encuestados, el 58% considera que la organización No tiene efectividad o excelencia para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían afectarlo, mientras que el 42% indica lo contrario.

Figura 5

En la organización se establece y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo

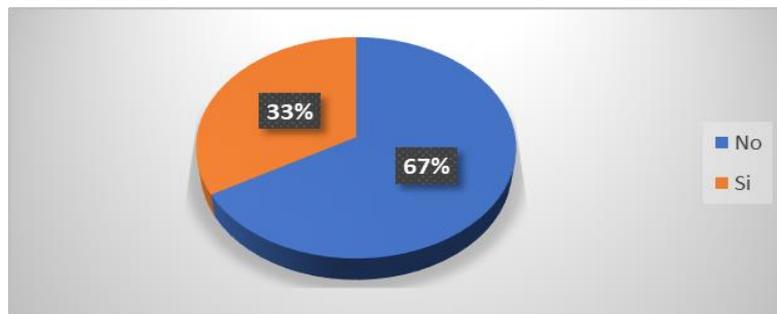


Fuente: Tabla 10

Interpretación: En la tabla 10 y figura 10, podemos observar que del 100% de encuestados, el 58% considera que en su organización No se establece, ni desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo, mientras que el 42% indica lo contrario.

Figura 6

Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente en base a la tecnología

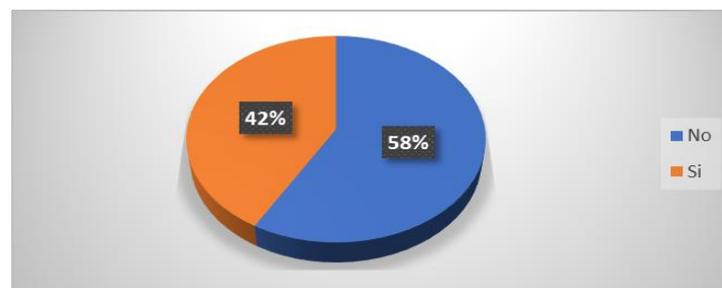


Fuente: Tabla 11

Interpretación: En la tabla 11 y figura 11, podemos observar que del 100% de encuestados, el 67% considera que las operaciones realizadas en su organización No se contabilizan diariamente en base a la tecnología, mientras que el 33% indica lo contrario.

Figura 7

Se tiene en la organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos

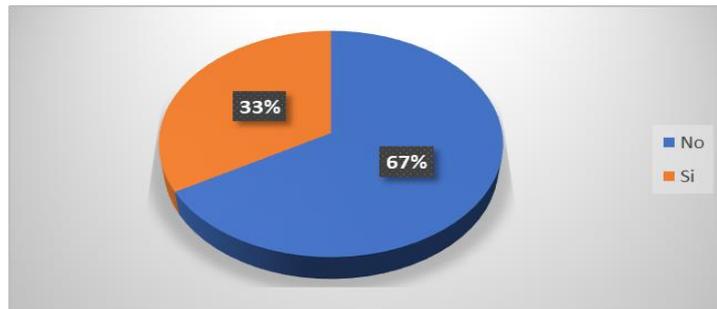


Fuente: Tabla 12

Interpretación: En la tabla 12 y figura 12, podemos observar que del 100% de encuestados, el 58% considera que, si existe en su organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos, mientras que el 42% indica lo contrario.

Figura 8

Se tiene exigencia administrativa a la hora de solicitar informes de las actividades

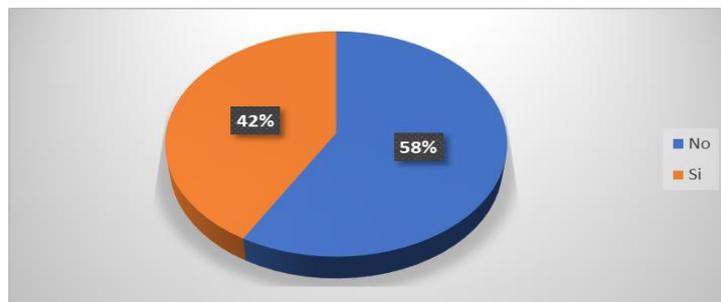


Fuente: Tabla 13

Interpretación: En la tabla 13 y figura 13, podemos observar que del 100% de encuestados, el 67% considera que, No existe exigencia de la parte administrativa a la hora de solicitar informes de las actividades, mientras que el 33% indica lo contrario.

Figura 9

Implementan en su organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante

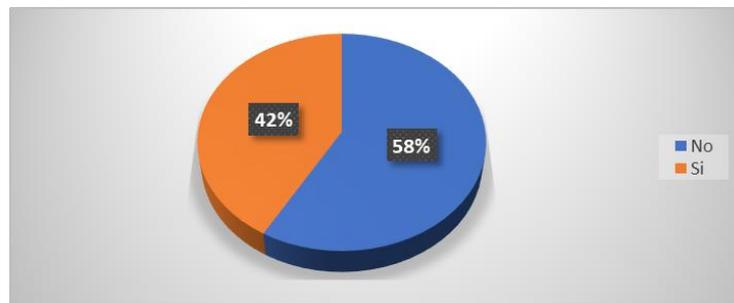


Fuente: Tabla 14

Interpretación: En la tabla 14 y figura 14, podemos observar que del 100% de encuestados, el 58% señala que, No se implementan en su organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante, mientras que el 42% indica lo contrario.

Figura 10

Se tiene la buena comunicación externa en la organización que ayude a obtener información de calidad

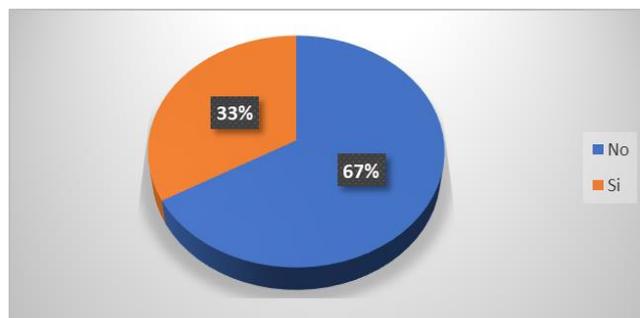


Fuente: Tabla 15

Interpretación: En la tabla 15 y figura 15, podemos observar que del 100% de encuestados, el 58% considera que, No existe buena comunicación externa a la organización que ayude a obtener información de calidad, mientras que el 42% indica lo contrario.

Figura 11

Realizan medidas de evaluaciones constantes dentro de su organización

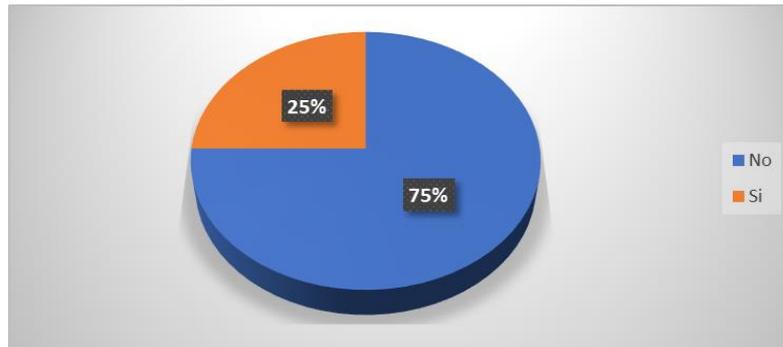


Fuente: Tabla 16

Interpretación: En la tabla 16 y figura 16, podemos observar que del 100% de encuestados, el 67% considera que, No realizan medidas de evaluaciones constantes dentro de su organización, mientras que el 33% indica lo contrario.

Figura 12

Corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización



Fuente: Tabla 17

Interpretación: En la tabla 17 y figura 17, podemos observar que del 100% de encuestados, el 75% considera que, No corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización, mientras que el 25% indica lo contrario.