



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES

CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,**

**FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

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.

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

BACH. MARIANA DEL CARMEN ALVAREZ SALAS

**ASESOR:**

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE- PERÚ

**2019**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES

CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,**

**FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

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.

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

BACH. MARIANA DEL CARMEN ALVAREZ SALAS

**ASESOR:**

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE- PERÚ

**2019**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN**

**PRESIDENTE**

**MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN**

**MIEMBRO**

**MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA**

**MIEMBRO**

## AGRADECIMIENTOS

A **Dios Todo Poderoso**, por haberme guiado con su inmensa misericordia a lo largo de mi vida y por darme las fuerzas para seguir adelante sobre todo en mi etapa universitaria y poder concluir con éxito mi gran meta profesional.

A **mis padres Cesar e Isolina**, por apoyarme en todo momento, por ser mi fortaleza y motivación a nunca rendirme, por haberme brindado todo su amor, el tiempo, los valores y la educación para ser una mejor persona.

A **mi hermano Cesar**, por ser mi ejemplo a seguir y mi gran apoyo en la vida.

A **mi asesor**, Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco, por su apoyo incondicional en todo el proceso de la elaboración de mi tesis.

## DEDICATORIAS

A mis padres, por el gran sacrificio y esfuerzo que hicieron para poder brindarme una educación de calidad.

A mi hermano, por brindarme su amor y su absoluto respaldo, por confiar en mí y ser mi guía en mi etapa universitaria.

A Dios, por darme la vida y ser mi soporte emocional y espiritual brindándome la tranquilidad necesaria para poder concluir satisfactoriamente mi tesis y así cumplir el gran sueño de mis padres que es realizarme profesionalmente.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación 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 investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3); asimismo, se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario pertinente de preguntas cerradas (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3). Obteniéndose los siguientes resultados: los autores de los antecedentes nacionales describen las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú, evidenciando en su mayoría, una ausencia de un sistema de control interno, y las que la aplican son deficientes, puesto que no cuentan con manuales de organización y funciones, procedimientos, guías y políticas; por otro lado, se evidencia una inadecuada contratación del personal y falta de capacitación; que ayuden a prevenir riesgos y lograr la consecución de los objetivos de las empresas. Asimismo, se encontró que en la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.”, no aplica un adecuado sistema de control interno, dando como resultado que la empresa no cuenta con manuales, normas y procedimientos que guíen el buen funcionamiento de las diferentes actividades de la misma; y éstas, tampoco son supervisadas, perjudicando la detección de posibles riesgos. Finalmente, 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.

**Palabras clave:** Control interno, micro y pequeñas y empresas, sector construcción.

## ABSTRACT

The present research work had as a general objective: To describe the characteristics of the internal control of the micro and small construction companies of Peru and of the company “Veles Contractors General SAC” of Nuevo Chimbote, 2018. The research was descriptive, bibliographic, documentary and The following techniques are specified for the collection of information: Literature review (specific objective 1), in-depth interview (specific objective 2) and comparative analysis (specific objective 3); specifically, the following instruments are found: Bibliographic sheets (specific objective 1), a relevant questionnaire of closed questions (specific objective 2) and tables 01 and 02 of the present investigation (specific objective 3). Obtaining the following results: the authors of the national background described the characteristics of the internal control of micro and small companies in the construction sector of Peru, evidencing mostly an absence of an internal control system, and those that transmission are deficient , since it does not have organization manuals and functions, procedures, guides and policies; on the other hand, there is an inadequate hiring of staff and lack of training; that help prevent risks and achieve the achievement of business objectives. Similarly, it was found that in the company "Veles Contractors General SAC", does not apply an adequate internal control system, resulting in the company does not have manuals, standards and procedures that guide the proper functioning of the different activities of the same; and detected, they are not supervised, damaging the detection of possible risks. Finally, it is concluded that the case study company does not have a formally implemented internal control system; so it is recommended that, try to implement it formally, as soon as possible.

**Keywords:** Internal control, micro and small and companies, construction sector.

## CONTNENIDO

	<b>PÁG.</b>
<b>CARÁTULA</b> .....	i
<b>CONTRA CARÁTULA</b> .....	ii
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS</b> .....	iii
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	iv
<b>DEDICATORIAS</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>CONTENIDO</b> .....	viii
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....	xi
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	12
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	15
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	15
2.1.1 Internacionales .....	15
2.1.2 Nacionales.....	17
2.1.3 Regionales.....	20
2.1.4 Locales.....	20
<b>2.2 Bases teóricas.</b> .....	22
2.2.1 Teorías del control interno.....	22
2.2.1.1 Objetivos del control interno .....	23
2.2.1.2 Principios del control interno.....	23
2.2.1.3 Importancia del control interno.....	24
2.2.1.4 Modelos del Control Interno .....	25
2.2.1.5 El Modelo Coso I.....	25



2.2.1.5.1 Componentes del control interno.....	26
2.2.1.6 Informe Coso II.....	29
2.2.1.7 Informe Coso III.....	29
2.2.1.8 Modelo Coco.....	29
2.2.2 Teorías de la empresa.....	30
2.2.3 Teoría de las micro y pequeña empresa.....	30
2.2.4 Teorías del sector construcción.....	30
2.2.5 Descripción de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C” .....	31
<b>2.3 Marco conceptual.....</b>	<b>32</b>
2.3.1 Definiciones de control interno.....	32
2.3.2 Definiciones de empresa.....	33
2.3.3 Definición de micro y pequeña empresa.....	33
2.3.4 Definiciones de empresas constructoras.....	33
2.3.5 Definiciones del sector construcción.....	33
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>35</b>
<b>3.1</b> Diseño de investigación.....	<b>35</b>
<b>3.2</b> Población y muestra.....	<b>35</b>
<b>3.3</b> Definición y operacionalización de la variable.....	<b>35</b>
3.3.1 Definición y operacionalización de la variable del objetivo específico 1.....	35
3.3.2 Definición y operacionalización de la variable del objetivo específico 2.....	36
<b>3.4</b> Técnicas e instrumentos.....	<b>39</b>
3.4.1 Técnicas.....	39
3.4.2 Instrumentos.....	39
<b>3.5</b> Plan de análisis.....	<b>39</b>
<b>3.6</b> Matriz de consistencia.....	<b>40</b>

<b>3.7 Principios éticos</b> .....	40
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS</b> .....	<b>41</b>
<b>4.1. Resultados</b> .....	41
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1 .....	41
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2 .....	43
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3 .....	45
<b>4.2 Análisis de resultados</b> .....	47
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1 .....	47
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2 .....	47
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3 .....	50
<b>V. CONCLUSIONES</b> .....	<b>53</b>
<b>5.1</b> Respecto al objetivo específico 1 .....	53
<b>5.2</b> Respecto al objetivo específico 2 .....	53
<b>5.3</b> Respecto al objetivo específico 3 .....	54
<b>5.4</b> Respecto al objetivo general .....	54
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b> .....	<b>56</b>
<b>6.1</b> Referencias bibliográficas .....	56
<b>6.2</b> Anexos .....	60
6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia .....	60
6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas .....	61
6.2.3 Anexo 03: Cuestionario de recojo de información del caso de estudio ....	63

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>N° DE CUADRO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PÁG.</b>
<b>1</b>	Objetivo específico 1	40
<b>2</b>	Objetivo específico 2	42
<b>3</b>	Objetivo específico 3	43

## I. INTRODUCCIÓN

Las micro, pequeñas y medianas empresas en la actualidad son las más vulnerables al fraude debido a que generalmente no tienen adecuados sistemas de controles internos, para tomar acciones correctivas para minimizar las pérdidas en el momento oportuno **(Becerra & Salgado, 2013)**.

En el mercado peruano operaron más de 1,7 millones de Mipyme formales en el 2016, según un estudio, éste representa el 99,5% del total de empresas formales en la economía peruana de manera que el 99,1% son microempresas, 4,3% pequeñas empresas y 0,2% medianas empresas, de ello se deriva que el 85,6% se dedican a la actividad de comercio y servicios, siendo el resto (14,4%) a la actividad productiva como manufactura, construcción, minería, entre otros **(Ministerio de la Producción, 2017)**. Por otro lado, el estudio evidencia que las Mipyme generan alrededor del 60% de la PEA, siendo generadora de fuentes de empleo; ya que 10 de cada 100 personas de la PEA ocupada forman parte de una Mipyme formal. Finalmente, en los años 2012 al 2016, hubo un incremento del 6.1% anual de Mipyme formales; en contraste, se registró un alto porcentaje de informalidad siendo éste, el 53% de Mipyme que no se encuentran inscritas en Sunat.

El sector construcción en el Perú, durante el segundo trimestre del 2018, registró un aumento de 7.4% tanto en la construcción de obras públicas y privadas; en el sector privado su incremento se evidencia en las edificaciones residenciales de condominios y departamentos para vivienda; ejecución de obras de edificaciones no residenciales de colegios, clínicas, edificaciones para oficinas, centros comerciales, obras de ingeniería civil desarrolladas por las empresas mineras, entre otros **(INEI, 2018)**. Este aumento ayudó a registrar mayores ingresos y movimientos en el país, además de la generación de empleos; por ello, se deben implementar sistemas de control interno que verifiquen la transparencia en todas sus operaciones, para la toma de decisiones oportunas.

Asimismo, en los últimos tiempos se ha producido una serie de eventos que amenazan el normal desempeño del sector construcción en el Perú, debido a las denuncias por corrupción en las que se han visto involucradas casi todas las empresas que operan en este sector; provocando muchos efectos negativos que pueden llevar a la paralización de la actividad, afectando la infraestructura, la inversión, el crecimiento del PBI y el aumento de empleo **(BBVA Research,**

**2018**). Por tal motivo, es de vital importancia reforzar el uso de sistemas de control interno que ayuden a la mejora del buen funcionamiento dentro del sector que viene siendo vulnerable por fraudes.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Balmaceda y Vega (2016)** realizó un trabajo de investigación denominado: “Sistema contable y control interno en las Pymes de Matagalpa en el 2015.” – Nicaragua. **Benites (2014)** realizó un trabajo de investigación denominado: “Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend, ubicada en el sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura.”- Ecuador. **Cedeño y García (2014)** realizó su tesis denominada: "Análisis de control interno e implementación de procedimientos y política contra lavado de activos en la compañía constructora ABC S.A., para el periodo 2014", - Guayaquil- Ecuador. **Gómez, Pérez y Ramírez (2017)** realizó su tesis denominada: “Guía de mejores prácticas de control interno en las microempresas” - Medellín.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Guevara y Quiroz (2014)** realizaron su tesis denominada: “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014” Trujillo – Perú. **Limachi (2012)** realizó su tesis denominada: Control interno para la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de huamanga- Ayacucho”. **Reyna (2013)** realizó su tesis denominada: “Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa Constructora A & V Inversiones S.A.C. del distrito de Trujillo periodo 2011”. **Samaniego (2013)** realizó su tesis denominada: “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo” Lima – Perú. **Vargas y Ramírez (2014)** realizaron su tesis denominada: “El sistema de control interno y la gestión comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L.” – Trujillo. **Zegarra (2017)** realizó su tesis denominada: “Control interno en la gestión de las micro empresas del distrito de Anco Huallo 2016” - Moquegua – Perú.

También, revisando la literatura pertinente a nivel regional no se ha podido encontrar trabajos de investigación realizados sobre nuestra variable y unidad de análisis. Por lo tanto, existe un vacío del conocimiento a nivel regional.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel local se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Ramírez (2017)** realizó su tesis denominada: “Análisis de control interno y propuesta de una auditoría administrativa para la empresa OB Ingenieros Contratistas

S.R.L. Nuevo Chimbote, 2017” – Chimbote. **Vigo (2017)** realizó su tesis denominada: “Diagnóstico del control interno y propuesta un área de auditoría interna para la empresa constructora Serpec SRL, Nuevo Chimbote, 2017”. Finalmente, la empresa del caso de estudio no ha sido estudiada (investigada) todavía; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento. Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector construcción del Perú y de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.” de Nuevo Chimbote 2018?**

Para responder al enunciado del problema, planteamos el siguiente objetivo general: **Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2018.** Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú, 2018.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2018.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2018.

La presente investigación se justifica porque a través de su desarrollo permitirá llenar el vacío del conocimiento; en este sentido, permitirá describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2018.

Asimismo, la presente investigación se justifica porque servirá como antecedente y como guía metodológica para estudios posteriores de otros investigadores que realicen investigaciones similares y en otros ámbitos geográficos; también, la presente investigación aportará a la práctica porque contribuirá con datos precisos del caso de la empresa investigada. Finalmente, la presente investigación será útil en forma personal e institucional, porque me permitirá obtener mi título profesional de contador público; lo que a su vez, contribuirá en la mejora de la calidad educativa de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas y la Escuela Profesional de Contabilidad, conforme lo exige la Nueva Ley Universitaria N° 30220 de nuestro País.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes:

#### 2.1.1 Internacionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Benítez (2014)** en su tesis denominada: “Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend, ubicada en el sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura”- Ecuador. Cuyo objetivo general fue: diseñar un sistema de control interno administrativo, contable – financiero para la “Ferretería My Friend”, ubicada en la ciudadela Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, y para ello se planteó los siguientes objetivos específicos :a) Estructurar las bases teóricas científicas a través de la investigación bibliográfica y lincográfica, que sirva como referencia conceptual de la propuesta del proyecto; b) Elaborar un sistema de control interno de procedimientos administrativos, contables y financieros para la ferretería “My Friend”. c) Determinar los principales impactos que generaría el proyecto en los aspectos: económico, social, educativo, empresarial. La metodología de la investigación fue bibliográfica, para la recolección de información se empleó un cuestionario y entrevista realizada a los propietarios, los directivos, empleados y clientes; dando como resultado que, no existe un sistema de control interno en el área administrativa, contable y financiera en la empresa estudiada, evidenciando la ausencia de un manual de funciones donde se detallen las actividades y responsabilidades que cada empleado tiene que realizar dentro de la empresa; esto se debe a que, la empresa desde sus inicios tuvo una administración familiar y las directivas y funciones fueron dadas de forma verbal y no por escrito, lo que no redundó de manera eficaz y efectiva en el control interno de dicha empresa.

**Díaz (2015)** en su trabajo de investigación denominado: “Acercamiento al control interno en las pymes colombianas”-Colombia. La autora llegó a la conclusión que, el control interno es una herramienta muy importante en las Mipymes, porque aseguran el proceso contable y financiero, permitiendo a las empresas conocer sus sistemas de información,

contabilidad, identificar sus fortalezas y debilidades. Asimismo, concluye que toda empresa sin importar su tamaño, su estructura o naturaleza debe contar con un sistema de control interno, porque mediante ello las empresas se blindan, evitando fraudes y fortalecen sus aspectos tales como: la protección de los activos, la obtención de información adecuada y la mejora de las políticas de la dirección; lo que, a su vez, permitirá cumplir con sus objetivos institucionales y la transparencia de sus operaciones.

**López (2009)** en su tesis denominada: “El control interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de procuración e inventarios en pequeñas empresas constructoras mexicanas”- México. Para ello se planteó los siguientes objetivos: a) Definir el concepto, alcance y límites, tanto por ingreso y por personal de una pequeña empresa constructora mexicana. b) Reconocer el nivel de control interno implementado en pequeñas empresas constructoras en los procesos operativos de procuración e inventarios. c) Definir el modelo de control interno usado por las pequeñas empresas constructoras, si usan algún modelo formal o empírico. d) Determinar el modelo de control interno que una pequeña empresa constructora debe utilizar para garantizar al mínimo la razonable confianza en sus operaciones de procuración de inventarios. Llegando a los siguientes resultados: que solamente dos empresas lo garantizan con un “Mediano control interno” y, las seis empresas restantes, solo con un “Bajo control interno”, dando como resultado que ninguna de las empresas brinda un “Alto control interno” y no pueden garantizar una razonable confianza en sus operaciones de control interno, procuración e inventarios. También, al consolidar los resultados de todas las empresas en estudio, presenta un bajo control interno en el 100% del total de la muestra. Finalmente, el autor concluyó que México no es ajeno a la crisis financiera mundial y la corrupción que viene avanzando cada día en el país, esto influye en el funcionamiento de las organizaciones, perjudicando más a las pequeñas empresas constructoras, ya que éstas dejan de lado la implementación de un alto nivel en su sistema de control interno; y es más, los resultados obtenidos reflejó que las pequeñas empresas constructoras en México tienen un bajo nivel de control interno, debido a la falta de conocimiento metodológico y formal en los modelos de control; en consecuencia, se debe implementar oportunamente un sistema formal de control interno, cumpliendo con los estándares básicos estipulados por las normas internacionales y nacionales, para salvaguardar los intereses y objetivos de las empresas.



**Macías (2016)** en su investigación titulada: “Análisis de normas de control interno para el mejoramiento de la gestión de Agrecons S.A.”- Guayaquil-Ecuador; cuyo objetivo general fue realizar un análisis de las definiciones en el control interno y de las funciones que ejerce cada empleado de la Compañía Agrecons S.A., mediante el estudio COSO y sus componentes. Para ello, se planteó los siguientes objetivos específicos: a) Identificar si la empresa cuenta con controles, mediante la valorización del control interno. b) Aplicar cuestionarios de evaluación de control interno en: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. c) Recopilar información con ayuda del personal acerca de sus funciones y responsabilidades dentro de la compañía. d) Elaborar un Manual de Funciones para los principales puestos de la Compañía Agrecons S.A. Para la recolección de datos empleó un cuestionario y entrevista. Los resultados de la investigación fueron: respecto al entorno de control, la empresa posee controles insuficientes debido a que la gerencia no los ha implementado oportunamente; respecto a la evaluación de riesgos, la empresa identifica sus riesgos pero carece de acciones para evaluarlos y gestionarlos; respecto a las actividades de control, supervisión y monitoreo la gerencia no implementa controles suficientes; por último respecto a la información y comunicación la empresa aplica políticas sobre sus bienes y emisión de estados financieros, pero no los controla para su correcta ejecución.

### **2.1.2 Nacionales**

En la presente investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Hemeryth y Sánchez (2013)** en su tesis titulada: "Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013". Cuyo objetivo general fue demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Y como objetivos específicos fueron: a) Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno operativo de los almacenes para identificar los puntos críticos de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de

Trujillo – 2013. b) Analizar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013 c) Proponer un sistema de control interno operativo en los almacenes en la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Las técnicas e instrumento para la recolección de información fue la observación directa, entrevistas y el cuestionario. Concluyendo que, la empresa constructora tiene un deficiente sistema de control interno en los almacenes: debido a que no cuenta con un Manual de Organización y Funciones de los empleados; los mismos que no cuentan con un nivel académico adecuado para el desarrollo de sus funciones; asimismo, se encontró deficiencias y desorganización en los procesos dentro de los almacenes de obras. Finalmente, del resultado obtenido se ha propuesto: implementar un Manual de Organización y Funciones capacitando al personal para su respectivo conocimiento y aplicación, buscando mejorar su rendimiento en los almacenes y en toda la empresa.

**Limache (2012)** en su tesis titulada: "Control interno para la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga- Ayacucho". Cuyo objetivo general fue: Determinar como el control interno mejoraría la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga - Ayacucho. Y los objetivos específicos fueron: a) Determinar las carencias y deficiencias del control interno en las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga - Ayacucho, para la gestión eficiente. b) Determinar si las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga- Ayacucho, que cuentan con el control interno para su gestión empresarial no lo aplican adecuadamente. Se concluye que, el control interno de las empresas ferreteras de la ciudad de Ayacucho se viene aplicando de manera informal ya que existen muchas deficiencias, al no implementar un sistema debidamente estructurado; asimismo, se encontró que algunos empleados no están desarrollando sus funciones con la debida responsabilidad al no existir una adecuada segregación de funciones; por otro lado, se evidenció la carencia de una adecuada selección del personal en todas las áreas, dificultando el correcto desarrollo de los procesos; en consecuencia, existe una falta de conocimiento por parte de todo el personal de la existencia de un Manual Administrativo y Contable, que permitan adoptar políticas, que conlleven al cumplimiento de la misión, objetivos y metas; asimismo, no existe rotación de deberes y funciones, lo cual aumenta la posibilidad de fraude. Por último, se debe implementar un Manual Administrativo y Contable, que les permita desarrollarse eficazmente y así detectar oportunamente cualquier error en la gestión administrativa y las transacciones financieras, evitando fraudes o irregularidades, de esa manera poder garantizar la eficacia y eficiencia en todas las operaciones de la empresa.

**Rodríguez (2018)** en su tesis denominada: El “Sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016”. Cuyo objetivo general fue determinar la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, año 2016. Y como objetivos específicos fueron: a) Describir el funcionamiento del Sistema de Control Interno y la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, año 2016. b) Conocer los factores de riesgo operativo que afectan a las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, año 2016. c) Determinar la relación entre el Sistema de Control Interno y la Gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, año 2016. Para dar cumplimiento a estos objetivos realizó una investigación de método sistemático e inductivo-deductivo, la técnica para la recolección de información fue la observación, encuesta y análisis documental. Se llegó a los siguientes resultados 13 de las 18 empresas constructoras del distrito de Cajamarca en estudio, no cuentan con un sistema de control interno que les ayude a controlar sus actividades administrativas y económicas, al no implementar manuales de procedimientos de la organización, ya que no cuentan con un plan estratégico establecido; en consecuencia, las obligaciones y responsabilidades se realizan deficientemente. Asimismo, se encontró fallas en los procesos, ineficiente reparto de funciones y errores en la supervisión de personal, siendo estos factores de riesgos operativos que perjudican la eficaz y eficiente gestión empresarial. La investigación finalmente concluye que, el sistema de control interno se considera como una variable que influye en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca.

**Sánchez (2017)** en su tesis titulada: “El control interno y su importancia en el logro de objetivos empresariales de las pequeñas y medianas empresas del sector ferretero de la ciudad de Chota, 2015”- Cajamarca. Cuyo objetivo general fue: Analizar la importancia del control interno en el logro de los objetivos empresariales de las pequeñas y medianas empresas del sector ferretero de la ciudad de Chota (2015). Y los objetivos específicos fueron: a) Describir el control interno que realizan las pequeñas y medianas empresas del sector ferretero de la ciudad de Chota. b) Determinar qué medidas de control interno han implementado las pequeñas y medianas empresas del sector ferretero de la ciudad de Chota para el logro de sus objetivos empresariales. c) Analizar de qué manera promueve la eficiencia de sus operaciones las pequeñas y medianas empresas del sector ferretero de la ciudad de Chota para el logro de sus objetivos empresariales. En la

investigación se utilizó el método de investigación deductivo – Inductivo y analítico, además la técnica de recolección de datos fue el análisis documental y la encuesta. Se llegó a los siguientes resultados: respecto al objetivo general: el control interno establecido para realizar los objetivos de las pequeñas y medianas empresas se representan medianamente un 49,4% eficaz. Respecto al objetivo específico 1: las pequeñas y medianas empresas están dirigidas en su mayoría por varones representando un 84.7%, con edad mayor de 35 años. Respecto al objetivo específico 2: se evidencia que el 7,1% nunca practican políticas de control interno y lo más graves es que el 3.5% nunca lo practicaría. Respecto al objetivo específico 3: el 1,2% no está usando sus recursos de manera óptima. El autor concluyó que las pequeñas y medianas empresas del sector ferretero de la ciudad de Chota aplican procedimientos de control interno a un nivel intermedio por falta de un reglamento interno donde se plasme las funciones que tiene cada personal de la empresa; asimismo, no se evidencia capacitación y motivación al personal, para luego proponer mejoras en el sistema de control y aplicar medidas correctivas. Además, solo se aplica acciones de control interno con relación al control de inventarios y control de caja de manera deficiente, atrasando la ejecución de los objetivos de crecimiento de las empresas. Por último, se propone mejorar el sistema de control interno, de tal manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a las normas, procedimientos y políticas, para la toma de decisiones efectivas y oportunas.

### **2.1.3 Regionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en alguna ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Santa, que hayan utilizado la variable y unidad de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente a nivel regional no se ha podido encontrar ningún trabajo de investigación en este nivel geográfico.

### **2.1.4 Locales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Santa, que hayan utilizado la variable y unidad de análisis de nuestra investigación.

**Ramírez (2017)** en su tesis denominada: “Análisis de control interno y propuesta de una

auditoría administrativa para la empresa OB Ingenieros Contratistas S.R.L. Nuevo Chimbote, 2017”. Cuyo objetivo general fue: Realizar un análisis de Control Interno y propuesta de Auditoría Administrativa para la Empresa OB Ingenieros Contratistas S.R.L, Nuevo Chimbote, 2017. Y los objetivos específicos fueron: a) Describir el control interno de la Empresa OB Ingenieros Contratistas S.R.L, Nuevo Chimbote, 2017. b) Evaluar el control interno aplicando el método de cuestionario a la Empresa OB Ingenieros Contratistas S.R.L, Nuevo Chimbote, 2017. c) Elaborar una propuesta de auditoría administrativa para la empresa OB Ingenieros Contratistas S.R.L de Nuevo Chimbote, 2017. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Concluyendo que, la empresa OB Ingenieros Contratistas, no cuenta con controles internos formales y documentados, para el control de sus operaciones y recursos económicos y humanos. También se concluyó que la dirección no ha difundido al personal la misión, visión y metas de la organización; por otro lado, la empresa no cuenta con los instrumentos de gestión ROF, MAPRO, RIT, siendo el único documento con que cuenta la empresa es el MOF, pero desactualizado; evidenciando una clara deficiencia en las en las áreas de la empresa como ejemplo es el área de proyectos que no realiza pruebas de control de los materiales a utilizarse en los proyectos de construcción, en el área de contabilidad no se desarrolla medidas de protección y conservación de los documentos relacionados a las operaciones, el área de logística no realiza una planificación a las comprar a adquirir y asimismo se encontró que la empresa no cuenta con un área administrativa encargada de los procesos administrativos. Por último, se elaboró una propuesta de auditoria administrativa para avaluar y determinar si las actividades que se siguen en la empresa se realizan con eficiencia, eficacia y economía.

**Vigo (2017)** en su tesis denominada: “Diagnóstico del Control Interno y Propuesta de una Área de Auditoría Interna para la empresa Constructora Serpec SRL, Nuevo Chimbote, 2017”. Cuyo objetivo general fue: Diagnosticar los problemas de Control Interno y proponer un área de auditoría interna para la empresa Constructora Serpec SRL, Nuevo Chimbote, 2017. Y los objetivos específicos fueron: a) Identificar el control interno de la empresa Constructora Serpec SRL, Nuevo Chimbote, 2017. b) Describir el control interno de la empresa Constructora Serpec SRL, Nuevo Chimbote, 2017. c) Elaborar una propuesta, de un área de auditoría interna para la empresa Constructora Serpec SRL, Nuevo Chimbote, 2017. d) Plantear la propuesta, de un área de auditoría interna para la empresa Constructora Serpec SRL, Nuevo Chimbote, 2017. Para el recojo de la

información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Encontrando que, la empresa Constructora Serpec SRL tiene un control interno deficiente, debido a que no cuenta con políticas, normas y procedimientos internos; esto se evidencia por la falta de conocimiento y la falta de capacitación para la práctica en la mayoría de sus empleados; porque sólo se capacita a dos áreas (tesorería y contabilidad), esto perjudica el buen clima laboral, ya que los empleados no se sienten cómodos en el trabajo, perjudicando la buena comunicación con la dirección para la detección de posibles riesgos y la oportuna toma de decisiones. Finalmente, se recomienda que debe existir un área de auditoría interna en la empresa Constructora Serpec SRL, para que se evalúe e inspeccione todos los procesos administrativos, contables y financieros de la misma; para proteger su patrimonio, con la finalidad de mejorar la eficiencia en la gestión empresarial.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teoría del control interno:**

Según **Barquero (2013)**, el control interno ha existido siempre desde que se crearon las primeras organizaciones, porque existe la necesidad de establecer controles sobre las personas y sobre las operaciones que hay en dichas organizaciones, dado que los objetivos principales de las organizaciones es proteger los activos, obtener información financiera fidedigna registrada oportunamente en el sistema contable, de esa manera poder cumplir con las normas dictadas por la dirección de la entidad, reduciendo posibles riesgos.

También, la **Contraloría General de la República (2014)**, define el control interno como una herramienta primordial de gestión, diseñada con diversos procedimientos y métodos por los que dirigen la entidad, para el cumplimiento de los objetivos y metas de las mismas, y así poder prevenir actos de corrupción, reduciendo riesgos.

Asimismo, el **Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – COSO (2013)**, define el control interno como un proceso en las cuales se ejecutan manuales, políticas, sistemas y formularios realizados por la administración, la dirección y el resto del personal, diseñado para otorgar seguridad, no del todo completo, pero al menos representa el cumplimiento de objetivos vinculados con las operaciones y la información.

Por su parte, según **Estupiñan (2015)** el control interno es un plan diseñado por la dirección de la entidad para ser cumplidos por la administración y el resto del personal, para otorgar la moderada confianza en el cumplimiento de los objetivos propuestos, como las metas de ejecución, la rentabilidad, proteger los bienes, verificar los datos contables, así como todos los métodos y procedimientos efectuados por todos los que laboran en la entidad, logrando la eficacia y eficiencia.

Finalmente, según la **Ley de Control Interno de las entidades del Estado N° 28716 (2006)**, el sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, que se establecen para la obtención de los objetivos y metas planteadas para el fortalecimiento de los sistemas administrativos y así contrarrestar la corrupción que tanto aqueja al país.

#### **2.2.1.1 Objetivos del control interno:**

Según **Estupiñan (2015)** los objetivos del control interno se dividen en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones, esta categoría hace referencia a los objetivos principales de la empresa, abarcando las metas de desempeño, rentabilidad y salvaguarda de los recursos.
- Confiabilidad de la información financiera, esta categoría tiene relación con la preparación y publicación de los estados financieros.
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables, esta categoría hace referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a que la empresa está sujeta.

#### **2.2.1.2 Principios del control interno:**

Según el **Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – COSO (2013)**, una entidad puede llegar a tener un exitoso control interno si se aplican los diecisiete principios vinculados a los componentes del control interno, los cuales son:

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. El consejo de administración evidencia independencia de la dirección y puede supervisar el sistema de control.
3. La dirección establece, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad para el logro de objetivos.
4. La organización demuestra compromiso para contratar y capacitar a profesionales

competentes.

5. La organización define las responsabilidades de los que laboran en la entidad para el logro de los objetivos planteados.
6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos.
7. La organización identifica los riesgos para el logro objetivos en todos los niveles y los analiza para determinar cómo se gestionan.
8. La organización evalúa los riesgos considerando probabilidades de fraude.
9. La organización evalúa los cambios que podrían afectar al sistema de control interno.
10. La organización define y desarrolla actividades de control que ayudan a la mitigación de los riesgos.
11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología.
12. La organización realiza las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y sus procedimientos.
13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad.
14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades.
15. La organización se comunica con los grupos de interés externos.
16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes.
17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno oportunamente para aplicarse medidas correctivas.

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

Según **Barquero (2013)**, la importancia del control interno radica en dos puntos de vista:

**1. Desde el punto de vista del gestor:** los procesos del control interno recaen en la responsabilidad del administrador de una entidad, es una labor muy importante; aunque en la práctica no siempre se realiza con frecuencia por el tiempo y los recursos, que en algunas entidades son limitadas. Se recomienda que el mantenimiento y revisión de los sistemas de control interno, se realice mediante un área especializada.

**2. Desde el punto de vista del auditor:** la revisión del control interno es esencial y necesario al momento de realizar una auditoría, debido a que el auditor está obligado a cumplir con las normas y leyes tanto nacionales como internacionales para obtener una



seguridad razonable al momento de presentar los estados financieros de una entidad.

Según **Estupiñan (2015)**, la importancia del control interno surge ante la crisis financiera, los diferentes desfalcos y fraudes ocasionados en las empresas y también ante la coacción del público cansado de tanta corrupción dentro de las empresas públicas y por la falta de manejo sobre los recursos de los mismos en la última década, tomando gran relevancia la importancia en el mejoramiento y la implementación de un sistema de control por parte de los directivos, propietarios, accionistas y terceros interesados en que una entidad tanto pública como privada tengan una nueva cultura administrativa para el cumplimiento de las metas y objetivos por medio del control interno.

#### **2.2.1.4 Modelos de control interno:**

Según **Rivas (2011)**, a partir de la década de los noventa, los nuevos modelos desarrollados en el campo del control, están definiendo una nueva corriente del pensamiento, con una amplia concepción sobre la organización, involucrando una mayor participación de la dirección, gerentes y personal en general de las organizaciones a nivel mundial. Estos modelos han sido desarrollados con la idea de que representen fuertes soportes del éxito de la organización, siempre que los mismos sean llevados con el criterio y la perspicacia necesaria de parte del profesional. A este respecto, se han publicado diversos modelos de control, así como numerosos lineamientos para un mejor gobierno corporativo. Los modelos más conocidos son: el COSO (USA), el COCO (Canadá), el Cadbury (Reino Unido), el Vienot (Francia), el Peters (Holanda), King (Sudáfrica) y MICIL (adaptación del COSO para Latinoamérica).

#### **2.2.1.5 El modelo COSO I**

Según **Fonseca (2011)**, con la finalidad de investigar las causas que originaban la elaboración de estados financieros fraudulentos en compañías públicas, fue constituida la Comisión Treadway con la integración de cinco organizaciones, difundiendo su informe final en 1987, al ser exitoso dicho informe, a dicho equipo de trabajo se le ofreció investigar más a profundidad sobre el control interno. En setiembre de 1992 el Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO), divulgó el Marco Integrado de Control Interno lo que permitió evaluar el riesgo y la efectividad de los sistemas de control interno, con base a tres objetivos: operaciones, información y cumplimiento y sus cinco componentes: Ambiente de control, Evaluación de Riesgo,

Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo.

#### **2.2.1.5.1 Componentes del control interno**

**Estupiñan (2015)** define al primer componente como:

**1. Ambiente de Control** es el componente más poderoso y primordial para proteger a la organización de futuros riesgos. En este componente el consejo de administración asigna autoridad sobre el personal, otorgándoles responsabilidades e influenciándoles conciencia y conocimiento sobre el control interno. Por otro lado, el ambiente de control incide en los valores éticos, la integridad y competencia del personal de una entidad.

Por su parte, el **Informe Coso (2013)** establece que, para que se desarrolle un adecuado control interno dentro de una organización es necesario implementar el conjunto de normas, procesos y estructuras diseñadas por la dirección de la organización; este elemento resalta la integridad y los valores éticos, el reglamento de responsabilidades, la supervisión de las mismas. Asimismo; hace hincapié en atraer, mantener y capacitar profesionales competentes.

Según **Espino (2017)** define al segundo componente como:

**2. Evaluación de riesgo** este componente sirve para identificar y afrontar los riesgos del negocio, mediante el proceso se evalúan los riesgos que amenazan a la consecución de objetivos de la organización, se calcula su importancia y se toma las medidas necesarias para afrontarlos, por ello es muy importante la tarea de los auditores que evalúen los riesgos relacionados principalmente con el propósito de obtener informes financieros confiables, los peligros al preparar los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad y conforme con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Por otra parte, **Fonseca (2011)** define a la evaluación de riesgo un proceso donde se identifica, analiza y maneja los posibles riesgos que podrían afectar la consecución de los objetivos del control interno, como los riesgos: tanto internos como externos que está sometida una organización y estas afectan el registro, el proceso de las operaciones y la presentación de los estados financieros, por ello la gerencia de la organización tiene la obligación de examinar con detenimiento los posibles riesgos en todos los niveles para poder tomar decisiones oportunas.

Según **Amat & Campa (2013)** define al tercer componente como:

**3. Actividades de Control**, es un proceso diseñado por la dirección de la entidad para contrarrestar los riesgos identificados. Las actividades de control pueden consistir en:

- Verificaciones: consiste en comparar dos elementos y tomar decisiones cuando no coinciden.
- Conciliaciones: consiste en comparar dos elementos y verificar las partidas que constituyen la diferencia entre ellos.
- Autorización: la autorización por el responsable de un departamento da valor a una transacción.
- Controles físicos: las existencias, la caja, las propiedades de la empresa entre otros, deben estar en lugares seguros para evitar robos y deben estar verificados constantemente para verificar que coinciden con el registro contable.
- Controles sobre bases de datos fijos: consiste en comprobar que no sucedan modificaciones que no han sido autorizadas en las bases de datos de la empresa.
- Controles de Supervisión: consiste en realizar pruebas para comprobar que las actividades de control funcionan correctamente.

Por su parte, **Estupiñan (2015)**, define a las actividades de control como aquellas políticas y procedimientos que ayudan a garantizar la correcta conducción de la administración y así poder reducir los riesgos y lograr la ejecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control deben ejecutarse por toda la entidad, en todos los niveles y en todas las funciones desarrollándose actividades diversas como; procesos de aprobación, autorización, conciliaciones, revisión de desempeño, la seguridad de los activos y la segregación de funciones.

Las actividades de control se clasifican en:

1. Controles preventivos.
2. Controles detectivos.
3. Controles correctivos.
4. Controles manuales o de usuario.
5. Controles de cómputo o de tecnología de información.

**Amat & Campa (2013)**, definen al cuarto componente como:

4. **Información y comunicación**; son muy importantes para el buen funcionamiento del control interno y se basan en la unión de tres pilares

importantes que son la combinación de datos, con el análisis y presentación adecuados, las cuales deben ser relevantes para la dirección de la empresa y los usuarios finales. También en este componente se habla sobre la existencia de los canales de comunicación donde se puedan denunciar malas prácticas o conductas inapropiadas por parte de los empleados de la empresa en el que el consejo de administración pueda comunicarse directamente con los empleados sin necesidad de algún castigo o represalia por parte de la dirección. Así como es importante la comunicación con los empleados, también es importante la comunicación con los terceros, es decir con los clientes y proveedores de la empresa, esta debe ser una comunicación fluida para el beneficio de la entidad y así detectar posibles errores de control interno.

Según el **informe Coso (2013)**, este componente ayuda a determinar los demás componentes, verificando cada principio, para que estén funcionando y operando de forma correcta. Debe haber una evaluación constante en todos los procesos que conllevan cada área de una organización, mediante ello obtener información oportuna.

La dirección de una empresa necesita toda la información necesaria tanto interna como externa y que esta sea relevante y de calidad. La comunicación interna es el medio por el cual se difunde la información en toda la organización y en todos los niveles, por ejemplo, la dirección hace llegar mensajes que deben ser cumplidos con responsabilidad por los empleados de la entidad. Por último, la comunicación externa tiene como finalidad comunicar todo cuanto sucede exteriormente hacia el interior de la entidad para poder tomar decisiones en respuesta a las necesidades y objetivos de la entidad.

**Espino (2017)**, define al quinto componente como:

**Monitoreo** para efectuar un el buen funcionamiento del quinto componente es importante efectuar actividades permanentes o evaluaciones individuales, dentro de la entidad y en todas las áreas. Las evaluaciones individuales se llevan a cabo en forma no sistemática; por ejemplo, las auditorías internas periódicas, realizadas por los auditores internos que investigan y evalúan la eficacia y eficiencia de cómo se está trabajando en cada una de las áreas dentro de la organización, después comunican los resultados y hallazgos a la alta dirección y de esa manera dar a conocer si se está cumpliendo con la misión y los objetivos de la corporación.

#### **2.2.1.6 Informe Coso II**

Según **Estupiñan (2015)**, el Comité del llamado Coso I, encargó a la Price Waterhouse Coopers & Co., la investigación y estudio de los problemas en el mundo de las empresas, evidenciando que en las empresas se calculan riesgos incontables de carácter tanto interno como externo que necesitan ser clasificadas y orientadas a los objetivos del control interno, por ello se investigó los probables riesgos para intentar corregirlos, siendo de vital importancia que se establezcan en las entidades gerencias de riesgos, para la toma de decisiones. Del anterior estudio se promulgo un documento denominado Enterprise Risk Mngagement – ERM – Integrated Framework, comúnmente conocido como Coso II, en la cual de detalla una estructura conceptual para la administración del riesgo empresarial y así identificar, evaluar, medir y reportar amenazas, debilidades, fortalezas y oportunidades que puedan verse afectadas en el logro de los objetivos de la empresa.

#### **2.2.1.7 Informe Coso III**

En mayo del 2013, la organización COSO publicó la tercera versión Internal Control — Integrated Framework (Marco de Control Interno Integrado) conocido como COSO III. Según **Estupiñan (2015)**, el nuevo marco integrado incluye algunos cambios que fueron diseñados para actualizar el modelo Coso I, adaptándose a las nuevas generaciones; dichos cambios son menores. Las modificaciones no alteran los conceptos del Informe Coso I, pero si profundizan con mayor énfasis en la interpretación de algunas discusiones suscitado en el informe anterior y también amplían el alcance de algunos objetivos financieros.

#### **2.2.1.8 Modelo Coco**

Según **Fonseca (2011)**, en 1995 el Instituto Canadiense de Contadores Autorizados (CICA), difundió una guía de control llamado Coco, definiendo al control interno como el conjunto de elementos como: recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y tareas que se acoplan entre sí para respaldar a las personas en el logro de los objetivos de una entidad. También establece que los objetivos del control interno deben ser implementados con eficacia y efectividad en sus operaciones, la información debe de ser confiable tanto interna como externa y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

El Modelo Coco, establece cuatro criterios para entender el control interno y estas son:

1. Propósito.

2. Capacidad.
3. Compromiso.
4. Monitoreo y aprendizaje.

### **2.2.2 Teorías de la empresa:**

Según **Pallares, Romero & Herrera (2005)**, consideraran a la empresa como un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado.

Para **La Real Academia Española (s.f)**, la empresa es unidad de organización dedicada principalmente a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos.

### **2.2.3 Teorías de las micro y pequeñas empresas**

Según la **Ley N° 30056**, que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, que modifica el TUO de la Ley de Promoción de la MYPE que fuera aprobado por Decreto Supremo 007-2008-TR, que a partir de esta norma se denominará “Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial”, la misma que ahora tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), estableciendo políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción.

Para incorporarse a este régimen las empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías en función a sus ventas anuales, nótese que se ha eliminado el factor de número de trabajadores como requisito:

**Microempresa:** Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT's

**Pequeña Empresa:** Ventas anuales superiores a 150 UIT's y hasta el monto máximo de 1700 UIT's

### **2.2.4 Teoría del sector construcción**

Según **Mumare (2014)**, el sector construcción es el más activo de la economía, dado que las actividades se relacionan con otras industrias, por ello este sector tiene que ver con crecimiento con el desarrollo de la economía de un país.

Las características de la actividad de las empresas constructoras y de sus trabajadores son diferentes a las empresas de los demás sectores de la economía nacional, los cuales son:

- Movilidad permanente, pues sus centros de producción (que son las obras) son temporales en su ubicación y en el tiempo. Cuando una obra finaliza desaparece ese centro de trabajo y el constructor se moviliza.
- La otra diferencia consiste en que las empresas constructoras elaboran, permanentemente, un producto diferente. No hay dos proyectos u obras iguales entre sí.

Según el **Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento:**

### **Panorama Económico Nacional y El Sector Construcción**

El Panorama Económico Nacional para el mes de marzo de 2018 presentó cifras estables de crecimiento, siendo que la producción nacional en marzo de 2018 registró un crecimiento de 3.93%, registrando 104 meses de crecimiento continuo, el incremento de la producción en este mes es explicado por la evolución positiva de la mayoría de los sectores. El Sector Construcción registró un aumento de 0.03%, debido al aumento registrado en el consumo interno de cemento en 4.12%, en cambio, el avance físico de obras disminuyó en -13.90%. El empleo en el Sector Construcción en abril del 2018 presentó un crecimiento de 8.80%.

#### **2.2.5 Descripción de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.” (Empresa del caso de estudio)**

La empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.” con nombre comercial - se encuentra en la dirección Mza. E Lote. 7 Urb. Villa Agraria (A espaldas del Senati) Ancash - Santa - Nuevo Chimbote, esta empresa es una empresa constructora, teniendo como actividad económica principal: Actividades de arquitectura e ingeniería y actividades conexas de consultoría técnica.

Fue fundada el 12/09/2013, registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una empresa de Sociedad Anónima Cerrada

#### **Razón social y domicilio fiscal**

Registrada en la SUNAT con RUC (Registro Único de Contribuyente) número 2056187878. La última vez que revisamos esta información al 11 de enero del 2019 y tenía como estado de contribuyente ACTIVO y condición HABIDO.

#### **Líneas de trabajo:**

VELES Contratistas Generales S.A.C. es una empresa dedicada a la prestación de los siguientes servicios:

- a) Saneamiento
- b) Construcción y Rehabilitación de Caminos - Carreteras
- c) Infraestructura y Edificaciones
- d) Ejecutor - Consultor OSCE - RNP
- e) Perforación - Voladura
- f) Túneles - Galerías
- g) Minería - Diseño - Construcción de Pad y Pozas de Lixiviación.
- h) Electrificación
- i) Alquiler de Maquinaria Pesada
- j) Alquiler de Camionetas - Equipo de Construcción.
- k) Servicio de Carpintería y Pintura.
- l) Venta de Redes de Pesca.

### **Misión empresarial**

VELES Contratistas Generales S.A.C tiene la misión de brindar puntualmente y de manera eficiente servicios de calidad en el rubro metalmecánico, pesquero, civil, proyectos de estudios de suelo y estructura metálicas y la minería, respetando todas las normas de seguridad, higiene y salud propiciando un ambiente de trabajo seguro y que permita el crecimiento personal y profesional de nuestros colaboradores.

### **Visión empresarial**

VELES Contratistas Generales S.A.C tiene la visión de ser empresas líderes, consolidadas, competitivas y promotoras del desarrollo del país a nivel nacional.

Poner a disposición nuestra capacidad instalada y teniendo como base nuestra experiencia profesional y habilidad para optimizar tiempo y costos para beneficio de nuestros clientes.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definiciones de control interno:**

Según **Mantilla (2013)**, el control interno se define como un proceso que permite el logro y la medición de los objetivos específicos de una entidad, mediante diversos componentes que se relacionan, buscando el fin común.

Según **Espino (2017)**, el control interno es todo aquel proceso que es ejecutado por el consejo de administración, los directivos y el personal de una entidad para alcanzar un fin que es el cumplimiento de los objetivos propuestos, sin embargo, no garantiza una seguridad absoluta, por el contrario, otorga una seguridad razonable en la consecución de objetivos de la confiabilidad de los estados financieros, la eficacia y eficiencia de las



operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.

### **2.3.2 Definiciones de empresa:**

**Casanova & García (2000)** define a la empresa como la entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos.

**Boquera (2015)** define a la empresa como una unidad que sostiene a la sociedad, conformada por un conjunto de personas que laboran para crear bienes y/o servicios para satisfacer sus necesidades mediante la utilización de diversos recursos.

**Sánchez (2015)** define a la empresa como una organización de personas y en conjunto con los recursos buscar la consecución de un beneficio económico de alguna actividad.

### **2.3.3 Definición de micro y pequeña empresa:**

Según el **Portal Emprendedor Sunat**, La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

### **2.3.4 Definiciones de empresas constructoras**

Una empresa constructora es una sociedad que recibe recursos económicos de sus accionistas y los emplean en la ejecución de obras para obtener un beneficio del que parte devuelve como dividendos a los accionistas para remunerar al capital (**Diccionario de la Real Academia Española, s.f**).

**Boquera (2015)** define a la empresa constructora como un sector de considerable importancia para el desarrollo económico de un país, teniendo como característica que crean sus productos a través de un proceso de producción por proyecto, teniendo como objetivo la elaboración de bienes y servicios.

### **2.3.5 Definiciones del sector construcción**

**Zúñiga (2015)** define al sector construcción como un motor de la economía, reacciona de manera inmediata con el comportamiento del crecimiento, es gran generador de empleo y tiene una importante inversión privada y pública.

El sector construcción es considerado como uno de los más importantes y dinámicos de

la economía peruana; esto por su influencia directa en la creación de infraestructura básica como viviendas, puentes, carreteras, colegios, hospitales, etc., lo que genera un impacto relevante y positivo en la competitividad del país, así como en la generación de empleo. Asimismo, el sector construcción tiene un estrecho vínculo con los demás sectores y actividades de la economía, esto porque utiliza insumos provenientes de diferentes industrias como el cemento, arena, madera, acero, hierro, servicios etc., a ello se suma que participa en todas las actividades de ampliación de infraestructura física que otros sectores realizan. Por ello, es considerado como uno de los principales motores de la economía que tiene un país; beneficiando así de manera directa a las empresas y personas de diferentes niveles (**Asociación de Bancos del Perú, 2018**).

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1 Diseño de investigación:

El diseño de investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipuló ningún aspecto de las variables, cosas o personas ya que solo se limitó a describirlas en su contexto natural dado. Asimismo, fue descriptivo porque solo se limitó a describir los aspectos más relevantes de la variable. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque en la medida de lo posible se revisó los documentos pertinentes relacionados con la investigación. Finalmente, fue de caso porque solo se limitó a estudiar una sola empresa.

#### 3.2 Población y muestra:

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, no hubo población, tampoco muestra.

#### 3.3 Definición y operacionalización de la variable:

##### 3.3.1. Definición y operacionalización de la variable: objetivo específico 1.

Definición conceptual de la variable	Antecedentes pertinentes: nacionales, regionales y locales	Operacionalización de la variable						
		C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7
El Control interno ha existido siempre desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones, teniendo como objetivos principales es proteger los activos, obtener información financiera fidedigna registradas oportunamente en el sistema contable. (Barquero, 2013)	<b>Nacionales</b>							
	Hemeryth y Sánchez (2013)		x	x	x		x	
	Limache (2012)	x	x	x		x	x	
	Rodríguez (2018)		x	x	x	x	x	
	Sánchez (2017)	x		x	x		x	
	<b>Locales</b>							
	Ramírez (2017)	x		x	x	x	x	
	Vigo (2017)	x	x	x	x	x	x	X

**Fuente:** Elaboración propia, en base a las matrices proporcionadas por **Vásquez Pacheco (2019)**.  
Leyenda:

- C1: Título del antecedente
- C2: Objetivo pertinente
- C3: Metodología (resumen)
- C4: Resultados y/o conclusiones pertinentes
- C5: Dimensiones y sub dimensiones de la variable
- C6: Resultados y/o conclusiones pertinentes de las dimensiones y sub dimensiones de la variable
- C7: Cumple con todas las características.

### 3.3.2. Definición y operacionalización de la variable: objetivo específico 2.

Definición conceptual de la variable	Operacionalización de la variable e indicadores		
	Dimensiones	Sub - dimensiones	Indicadores (Preguntas)
El Control interno ha existido siempre desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones, teniendo como objetivos principales es proteger los activos, obtener información financiera fidedigna registradas oportunamente en el sistema contable <b>(Barquero, 2013).</b>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Filosofía de la Dirección.</li> <li>_ Integridad y valores éticos.</li> <li>_ Administración estratégica.</li> <li>_ Estructura organizativa.</li> <li>_ Administración de los recursos humanos.</li> <li>_ Competencia profesional.</li> <li>_ Asignación de autoridad y responsabilidad.</li> <li>_ Órgano de Control Institucional.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La organización de la empresa demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos?</li> <li>2. ¿La dirección tiene establecido la misión y visión de la empresa?</li> <li>3. ¿Considera que el ambiente de control de la empresa ayuda al establecimiento de metas y objetivos?</li> <li>4. ¿La dirección establece normas, manuales y una estructura organizacional que establezcan cada una de las responsabilidades de los trabajadores de la empresa?</li> <li>5. ¿La dirección demuestra compromiso para contratar, capacitar y conservar profesionales competentes para el efecto del cumplimiento de objetivos?</li> <li>6. ¿La dirección de la empresa tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar los objetivos de la empresa?</li> <li>7. ¿La dirección de la empresa realiza la supervisión a cada una de las áreas de la empresa para verificar el correcto desempeño de actividades?</li> </ol>
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Planeamiento de la administración de riesgos.</li> <li>_ Identificación de los riesgos.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa identifica y evalúa los posibles riesgos vinculados a la consecución de objetivos?</li> <li>2. ¿La dirección de la empresa considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos dentro de la</li> </ol>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Valoración de los riesgos</li> <li>_ Respuesta al riesgo.</li> </ul>	<p>empresa?</p> <p>3. ¿La dirección de la empresa define con suficiente claridad y detalle los objetivos operativos, de información y de cumplimiento para una gestión eficiente?</p> <p>4. ¿La dirección supervisa el desarrollo de las funciones de los empleados para identificar riesgos y adopta medidas para disminuir los posibles efectos de éstos?</p> <p>5. ¿La empresa toma acciones necesarias para el impacto que puedan tener los posibles cambios en el entorno externo e interno de la empresa para el cumplimiento de objetivos?</p> <p>6. ¿Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?</p>
Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Procedimiento de autorización y aprobación.</li> <li>_ Segregación de funciones.</li> <li>_ Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.</li> <li>_ Verificaciones y conciliaciones.</li> <li>_ Documentación de procesos, actividades y tareas.</li> <li>_ Revisión de procesos, actividades y tareas.</li> </ul>	<p>1. ¿La empresa define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta los niveles aceptables para la consecución de los objetivos propuestos?</p> <p>2. ¿La empresa desarrolla actividades de control en las diferentes etapas de los procesos que se ejecuten en cada área de la empresa?</p> <p>3. ¿La empresa despliega actividades de control a través de políticas que establecen las líneas de control interno y procedimientos que lleven a dichas políticas a la práctica?</p> <p>4. ¿En su empresa se cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?</p> <p>5. ¿En la empresa existe una segregación de funciones integradas en el funcionamiento de las actividades de control?</p>
Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Calidad y suficiencia de la</li> </ul>	<p>1. ¿Existe una comunicación por parte del personal de la entidad a la</p>

		<p>información.</p> <p>_ Comunicación interna</p> <p>_ Comunicación externa.</p>	<p>dirección sobre los logros y deficiencias en el desarrollo de las actividades?</p> <p>2. ¿Usted como trabajador(a) de la empresa conoce sus funciones y responsabilidades?</p> <p>3. ¿En su empresa existe una oportuna información y comunicación al personal para que se pueda llevar a cabo el desarrollo del sistema de control interno y soportar el logro de objetivos?</p> <p>4. ¿Se toma en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas de información y comunicación?</p> <p>5. ¿Se capacita al personal sobre sus responsabilidades y funciones para el adecuado funcionamiento de la empresa?</p>
	Supervisión	<p>_ Actividades de prevención y monitoreo.</p> <p>_ Seguimiento de resultados.</p> <p>_ Compromisos de mejoramiento.</p>	<p>1. ¿En su empresa se diseña un cronograma de supervisiones y auditorias para recolectar información oportuna?</p> <p>2. ¿Los resultados encontrados en las supervisiones y/o auditorias son monitoreadas con los interesados e involucrados?</p> <p>3. ¿La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones constantes para determinar si los componentes del control interno están presentes y siendo ejecutados correctamente?</p> <p>4. ¿En su empresa se evalúa y comunica las deficiencias de forma oportuna a la dirección para aplicar medidas correctivas según corresponda?</p>

**Fuente:** Elaboración propia, en base a las matrices proporcionadas por **Vásquez Pacheco (2019)**.

### **3.4 Técnicas e instrumentos:**

#### **3.4.1 Técnicas:**

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

#### **3.4.2 Instrumentos:**

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario pertinente de preguntas cerradas (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3).

### **3.5 Plan de análisis:**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 01 de la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los autores (antecedentes pertinentes); estos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedes internacionales. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 02 de la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora cuantificó los resultados de cada componente del control interno. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 03 de la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados la investigadora explicó las coincidencias o no coincidencias a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

### **3.6 Matriz de consistencia:**

Ver anexo 01.

### **3.7 Principios éticos:**

No aplicó, porque se trató de una investigación bibliográfica-documental y de caso; además, porque no se manipuló nada en su desarrollo.



## IV RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados:

**4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú, 2018.

**CUADRO 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1**

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>Rodríguez (2018)</b>	Establece que, 13 de las 18 empresas constructoras del distrito de Cajamarca, no cuentan con un buen sistema de control interno que ayuden al buen funcionamiento de sus actividades administrativas y económicas. También, establece que las empresas no cuentan con un plan estratégico estipulado de control interno, evidenciando la falta de manuales y procedimientos, la ausencia de supervisión de las obligaciones y responsabilidades del personal considerados como riesgos operativos latentes. Por último, establece que los directivos de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca tienen una idea equivocada sobre el manejo y funcionamiento del sistema de control interno, reflejándose solo en los resultados de los estados financieros si tiene ingresos favorables y con eso se satisfacen.
<b>Hemeryth y Sánchez (2013)</b>	Afirman que, la empresa Constructora A&A SAC, carece de una estructura en su organización por la falta de un Manual de Organización y Funciones para cada área y más en el área de almacenes. También, los autores afirman que el personal no cuenta con un nivel académico adecuado para el desarrollo de sus funciones, evidenciando deficiencias y desorganización en los diversos procesos dentro de los almacenes de obras.
<b>Sánchez (2017)</b>	Sostiene que, las pequeñas y medianas empresas del sector ferretero de la ciudad de Chota aplican procedimientos de control interno a un nivel intermedio por falta de un Manual de Funciones. Además, afirma que se aplica acciones de control interno con relación al control de inventarios y control de caja de manera deficiente, atrasando la ejecución de los objetivos de crecimiento de las empresas. Por último, afirma que se debe mejorar el sistema de control interno, de tal manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a las normas, procedimientos y políticas, para la toma de decisiones efectivas y oportunas.

<b>Limache (2012)</b>	Afirma que, el control interno de las empresas ferreteras de la ciudad de Ayacucho, es deficiente porque existen muchas carencias al no implementar un sistema debidamente estructurado, al no realizar evaluaciones constantes de selección del personal y capacitarlos sobre el manual administrativo y contable, que les permita desarrollarse eficazmente y así detectar oportunamente cualquier error en la gestión administrativa y las transacciones financieras evitando fraudes o irregularidades. También, detectó la deficiencia en la segregación de funciones, afectando al buen desarrollo de los procesos desarrollados dentro de la empresa.
<b>Vigo (2017)</b>	Establece que, la empresa Serpec SRL tiene un control interno deficiente, debido a que no cuenta con políticas, normas y procedimientos internos que impulsen a la empresa a mejorar y crecer. También, afirma que existe una falta de capacitación en la mayoría de su personal, evidenciando un mal clima laboral haciendo que el personal no trabaje cómodamente, perjudicando la buena comunicación con la dirección y de esa manera poder detectar posibles riesgos y la toma oportuna de decisiones. Por otra parte, establece que existen problemas de incumplimiento de normas, falta de un buen control interno y falta de los instrumentos de gestión; debido a esto, concluye que debe existir un área de auditoría interna para mejorar la gestión de la empresa.
<b>Ramírez (2017)</b>	Sostiene que, la empresa constructora OB Ingenieros Contratistas SRL, no tiene controles internos determinados para manejar todas las actividades que se desarrollan dentro de la misma de forma eficaz y eficiente. También, determina que la empresa no cuenta con los instrumentos de gestión ROF, MAPRO, RIT, siendo el único documento que cuenta la empresa es el MOF, pero desactualizada. Asimismo, también establece que las funciones de las áreas de la empresa son deficientes; como, por ejemplo: en el área de proyectos no hay un control sobre los materiales que se utilizan en las obras; en el área de contabilidad no se planifica controles sobre los documentos operacionales y financieros y en el área de logística hay una falta de control sobre las compras que se realizan, poniendo en evidencia la ausencia de un reglamento de organización y funciones. Por último, sostiene que la empresa no cuenta con un área administrativa para llevar a cabo los diferentes procesos de gestión para la correcta funcionalidad que la empresa necesita.

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y locales de la investigación.

**4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2018.

**CUADRO 02: RESULTADOS DEL OBEJETIVO ESPECÍFICO 2**

<b>RESULTADOS</b>			
	<b>ITEMS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
	La empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.” cuenta con un sistema de control interno implementado.		X
<b>1</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1.1	¿La organización de la empresa demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos?	X	
1.2	¿La dirección tiene establecido la misión y visión de la empresa?	X	
1.3	¿Considera que el ambiente de control de la empresa ayuda al establecimiento de metas y objetivos?		X
1.4	¿La dirección establece normas, manuales y una estructura organizacional que establezcan cada una de las responsabilidades de los trabajadores de la empresa?		X
1.5	¿La dirección demuestra compromiso para contratar, capacitar y conservar profesionales competentes para el efecto del cumplimiento de objetivos?		X
1.6	¿La dirección de la empresa tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar los objetivos de la empresa?	X	
1.7	¿La dirección de la empresa realiza la supervisión a cada una de las áreas de la empresa para verificar el correcto desempeño de actividades?		X
<b>2</b>	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
2.1	¿La empresa identifica y evalúa los posibles riesgos vinculados a la consecución de objetivos?	X	
2.2	¿La dirección de la empresa considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos dentro de la empresa?	X	
2.3	¿La dirección de la empresa define con suficiente claridad y detalle los objetivos operativos, de información y de cumplimiento para una gestión eficiente?		X
2.4	¿La dirección supervisa el desarrollo de las funciones de los empleados para identificar riesgos y adopta medidas para disminuir los posibles efectos de éstos?		X
2.5	¿La empresa toma acciones necesarias para el impacto que puedan tener los posibles cambios en el entorno externo e interno de la empresa para el cumplimiento de objetivos?		X
2.6	¿Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?		X
<b>3</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		

3.1	¿La empresa define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta los niveles aceptables para la consecución de los objetivos propuestos?		X
3.2	¿La empresa desarrolla actividades de control en las diferentes etapas de los procesos que se ejecuten en cada área de la empresa?		X
3.3	¿La empresa despliega actividades de control a través de políticas que establecen las líneas de control interno y procedimientos que lleven a dichas políticas a la práctica?		X
3.4	¿En su empresa se cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?	X	
3.5	¿En la empresa existe una segregación de funciones integradas en el funcionamiento de las actividades de control?		X
<b>4</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
4.1	¿Existe una comunicación por parte del personal de la entidad a la dirección sobre los logros y deficiencias en el desarrollo de las actividades?	X	
4.2	¿Usted como trabajador(a) de la empresa conoce sus funciones y responsabilidades?	X	
4.3	¿En su empresa existe una oportuna información y comunicación al personal para que se pueda llevar a cabo el desarrollo del sistema de control interno y soportar el logro de objetivos?		X
4.4	¿Se toma en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas de información y comunicación?	X	
4.5	¿Se capacita al personal sobre sus responsabilidades y funciones para el adecuado funcionamiento de la empresa?	X	
<b>5</b>	<b>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</b>		
5.1	¿En su empresa se diseña un cronograma de supervisiones y auditorias para recolectar información oportuna?		X
5.2	¿Los resultados encontrados en las supervisiones y/o auditorias son monitoreadas con los interesados e involucrados?		X
5.3	¿La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones constantes para determinar si los componentes del control interno están presentes y siendo ejecutados correctamente?		X
5.4	¿En su empresa se evalúa y comunica las deficiencias de forma oportuna a la dirección para aplicar medidas correctivas según corresponda?	X	

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al dueño de la empresa, en base al cuestionario del anexo 03.

**4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2018.

**CUADRO 03: RESULTADOS DEL OBEJETIVO ESPECÍFICO 3**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS Objetivo Esp.1</b>	<b>RESULTADOS Objetivo Esp.2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ambiente de control</b>	<b>Hemeryth &amp; Sánchez (2017)</b> afirman que, la empresa Constructora A&A, carece de una estructura en su organización por la falta de un Manual de Organización y Funciones para cada área, por otro lado, afirman que existe una deficiencia al contratar personal que no cuenta con un nivel académico adecuado para el desarrollo de las funciones.	Según el gerente, la empresa del caso de estudio no tiene reglamentos, directivas manuales donde se establecen las funciones de cada uno de los funcionarios y/o trabajadores de la empresa (Pregunta 1.3) La dirección de la empresa no tiene el compromiso de contratar, capacitar y conservar profesionales competentes para el cumplimiento de objetivos. (Pregunta 1.4)	Sí coinciden
<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>Rodríguez (2018)</b> establece que, la mayoría de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca no cuentan con un plan estratégico del sistema de control interno evidenciando la falta de manuales y procedimientos para el correcto funcionamiento de una gestión eficiente de la empresa; entre ellos la falta de una adecuada supervisión del personal considerados como riesgos operativos latentes.	Según el gerente, la dirección de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.”, no define con suficiente claridad y detalle los objetivos operativos de información y cumplimiento de una gestión eficiente. (Pregunta 2.3) Asimismo, no se supervisa el desarrollo de las funciones de los empleados para identificar riesgos (Pregunta 2.4).	Sí coinciden
<b>Actividades de control</b>	<b>Limachi (2012)</b> sostiene que, las empresas ferreteras de la ciudad de Ayacucho que realizan actividades de control no se evalúan de forma eficiente en consecuencia se impiden adoptar políticas que conduzcan a la consecución de objetivos; asimismo no hay una determinación de un manual de funciones dado que el personal realiza sus responsabilidades deficientemente y de ello se deriva una carencia segregación	Según el gerente, la empresa no define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta los niveles aceptables para la consecución de los objetivos propuestos (Pregunta 3.1). También, en la empresa no desarrolla actividades de control en las diferentes etapas de los procesos que se ejecutan en cada área de la empresa (Pregunta 3.2).	Sí coinciden

	de funciones.	Asimismo, en la empresa no existe una segregación de funciones integradas en el funcionamiento de las actividades de control (Pregunta 3.5).	
<b>Información y Comunicación</b>	<b>Vigo (2017)</b> establece que, la empresa Serpec SRL existe una falta de capacitación políticas, normas, manuales y procedimientos en la mayoría de su personal evidenciando un mal clima laboral haciendo que el personal no trabaje cómodamente y tiene como consecuencia la falta de comunicación puesto que cuando hay problemas no existe una comunicación directa con el jefe para su solución.	Según el gerente, en la empresa del caso de estudio existe una comunicación por parte del personal de la entidad a la dirección sobre los logros y deficiencias en el desarrollo de las actividades, dado que existe una confianza familiar y amistad cercana (Pregunta 4.1). También la empresa del caso de estudio toma en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas (Pregunta 4.4). Solo se capacita al personal sobre sus responsabilidades y funciones cada vez que hay obras para su adecuado funcionamiento (Pregunta 4.5).	No coinciden
<b>Supervisión y Monitoreo</b>	Se debe plantear una auditoría administrativa para evaluar y determinar si las actividades que se siguen en la empresa se realizan con economía, eficiencia y eficacia ( <b>Ramírez, 2017</b> ).	Según el gerente en la empresa del caso de estudio, el sistema de control no establece un cronograma de Supervisiones y auditoría (Pregunta 5.1).	No coinciden

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de esta investigación.

## **4.2 Análisis de resultados:**

### **4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:**

**Limachi (2012), Rodríguez (2018) y Sánchez (2017)** establecen que, las características del control interno de las empresas estudiadas son: las empresas carecen de un sistema de control interno formal; en tal sentido, existe una falta de instrumentos mínimos de control como: un adecuado manual de organización y funciones, reglamentos internos y políticas. También, carecen de personal calificado para la realización de las actividades establecidas, falta de planeamiento financiero y falta de protección a los recursos de las empresas; por ello, es importante la implementación de un sistema de control interno para la oportuna toma de decisiones; y de esa manera, poder corregir los posibles riesgos. Estos resultados coinciden con los resultados del autor internacional **Benítez (2014)** quien establece que, en la empresa estudiada existe una ausencia del sistema de control interno; es por esta razón que la implementación de herramientas de gestión como un manual de funciones y reglamentos internos son de vital importancia para el eficaz y eficiente manejo administrativo, financiero y contable; asimismo, hay carencia de capacitación del personal para el desarrollo de actividades que permitan detectar posibles hallazgos deficientes, de esa manera poder mejorar la gestión empresarial. Finalmente, estos resultados no coinciden con lo establecido por los autores de las bases teóricas; **Barquero (2013), Estupiñan (2015), COSO (2013) y la Contraloría General de la República (2014)** quienes señalan que, el sistema de control interno debe tener manuales, políticas, herramientas y planes diseñados y realizados por la gerencia para ser aplicados en todas las áreas; para proteger los activos y obtener información fidedigna, de esa manera reducir posibles riesgos, otorgando seguridad oportuna para el cumplimiento de los objetivos y metas de las mismas, logrando la eficacia y eficiencia en el uso de sus recursos.

### **4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:**

#### **Respecto al componente ambiente de control:**

De las 7 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Velas Contratistas Generales S.A.C.”, las cuales representan el 100%, 3 (42.86 %) dio como respuestas Sí y 4 (57.14 %) fueron No, de las evidencias anteriores se refleja que, la empresa demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos; también tiene definido la misión y visión; asimismo, se ha elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar los objetivos; por el contrario, en la empresa no existe un adecuado ambiente de control,

evidenciado en la falta de normas, manuales y una estructura organizativa en donde se estipulen cada una de las responsabilidades del personal de cada área; asimismo, estas no son supervisadas para el correcto desempeño de las funciones; estos resultados contradicen lo que se establece en el **Informe Coso (2013)**, quien en las bases teóricas establece que, para que se desarrolle un adecuado control interno dentro de una organización, es necesario implementar el conjunto de normas, procesos y estructuras diseñadas por la dirección de la organización; este elemento resalta la integridad y los valores éticos, las responsabilidades y la supervisión de las mismas. También; hace hincapié en atraer, mantener y capacitar profesionales competentes.

#### **Respecto al componente evaluación de riesgos:**

De las 6 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Velas Contratistas Generales S.A.C.”, las cuales representan el 100%, 2 (33.33 %) dio como respuesta Sí y 4 (66.67 %) fueron No, de las evidencias anteriores se refleja que la empresa si identifica y evalúa posibles riesgos considerando probables fraudes, pero no toma las acciones necesarias para controlar los riesgos evaluados; asimismo, la empresa no tiene objetivos operativos y de información detallados y, por último, no existe una supervisión del desarrollo de funciones del personal. Estos resultados son perjudiciales para la institución y contradicen lo establecido por **Fonseca (2011)** quien establece que, una empresa debe identificar, analizar y manejar los posibles riesgos que podrían afectar la consecución de los objetivos del control interno, como los riesgos: tanto internos como externos que están sometidas una organización y estas afectan el registro, el proceso de las operaciones y la presentación de los estados financieros, por ello la gerencia tiene la necesidad de examinar con detenimiento los posibles riesgos en todos los niveles de la organización para poder tomar decisiones oportunas.

#### **Respecto al componente actividad de control:**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Velas Contratistas Generales S.A.C.”, las cuales representan el 100%, 1 (20 %) dio como respuesta Sí y 4 (80 %) fueron No, estas evidencias se refleja que la empresa solo cuenta con procedimientos para la rendición de cuentas, por el contrario refleja una débil práctica en este componente dado que la empresa no define y desarrolla actividades de control que contribuyen a reducir riesgos, tampoco desarrolla actividades de control en las diferentes etapas de los procesos que se desarrollan en la empresa; por último, la empresa no



despliega actividades de control a través de políticas para la consecución de objetivo. Estos resultados son totalmente contradictorios a lo que establece **Estupiñan (2015)** quien establece que, las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a garantizar la correcta conducción de la administración y así poder reducir los riesgos y lograr la ejecución de los objetivos de la entidad. Por otro lado, también establece que las actividades de control deben ejecutarse por toda la entidad, en todos los niveles y en todas las funciones desarrollándose actividades diversas como; procesos de aprobación, autorización, conciliaciones, revisión de desempeño, la seguridad de los activos y la segregación de funciones.

#### **Respecto al componente información y comunicación:**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.”, las cuales representan el 100%, 4 (80 %) dio como respuesta Sí y 1 (20 %) fueron No, las evidencias reflejan que en general, dentro de la empresa existe una comunicación por parte del personal de la entidad a la dirección sobre los logros y deficiencias en el desarrollo de las actividades, dado que existe una confianza familiar y amistad cercana, además la empresa toma en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas pero estas no se dan en el momento oportuno. Por otro lado, la empresa solo capacita al personal sobre sus responsabilidades y funciones cada vez que hay obras para su adecuado funcionamiento, por último, en la empresa no existe una oportuna comunicación al personal para que se pueda llevar a cabo el desarrollo del sistema de control interno. Estos resultados contradicen lo que afirman **Amat & Campa (2013)**, que la información y comunicación son muy importantes para el buen funcionamiento del control interno y debe existir canales de comunicación donde se puedan denunciar malas prácticas o conductas inapropiadas por parte de los empleados de la empresa en el momento preciso y oportuno donde el consejo de administración pueda comunicarse directamente con los empleados sin necesidad de algún castigo o represalia por parte de la dirección y así detectar posibles errores de control interno.

#### **Respecto al componente de supervisión y monitoreo:**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.”, las cuales representan el 100%; 3 (75 %) dio como respuesta Sí y 1 (25 %) fueron No, las evidencias reflejan que en general en la empresa, el sistema de control no establece un cronograma de supervisiones y auditoria para recolectar información

oportuna, tampoco selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones constantes para determinar si los componentes del control interno están presentes y siendo ejecutados correctamente. Estos resultados contradicen lo que afirma **Espino (2017)**, quien dice que es importante efectuar actividades permanentes o evaluaciones individuales, dentro de la entidad y en todas las áreas. Las evaluaciones individuales se llevan a cabo en forma no sistemática; por ejemplo, las auditorías internas periódicas, realizadas por los auditores internos que investigan y evalúan la eficacia y eficiencia de cómo se está trabajando en cada una de las áreas dentro de la organización, después comunican los resultados y hallazgos a la alta dirección y de esa manera dar a conocer si se está cumpliendo con la misión y los objetivos de la corporación.

#### **4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:**

De los 5 componentes de control interno que son los elementos de comparación y que representan el 100%, 3 (60%) sí coinciden y 2 (40%) no coinciden.

#### **Respecto al ambiente de control**

Según los resultados encontrados del objetivo específico 1 y del caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente al primer elemento de comparación: evaluación de riesgos, **si coinciden**, porque **Hemeryth & Sánchez (2017)** en su trabajo de investigación y; específicamente en su caso en estudio, establece que la empresa carece de una estructura en su organización por la falta de un manual de organización y funciones para cada área, por otro lado, afirman que existe una deficiencia al contratar personal que no cuenta con un nivel académico adecuado para el desarrollo de las funciones y así evidencia deficiencias y desorganización en los diversos procesos dentro de los almacenes de obras.

#### **Respecto a la evaluación de riesgos**

Los resultados de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2) sobre el segundo elemento de comparación: evaluación de riesgos, **sí coinciden**, porque **Rodríguez (2018)** establece que, las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, no cuentan con un buen sistema de control interno que ayuden al buen funcionamiento de sus actividades administrativas y económicas. También, establece que las empresas no cuentan con un plan estratégico estipulado de control interno, evidenciando la falta de manuales y procedimientos, la

ausencia de supervisión de las obligaciones y responsabilidades del personal considerados como riesgos operativos latentes.

### **Respecto a la actividad de control**

Los resultados de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2) referente a la actividad de control, **sí coinciden**, porque según **Limachi (2012)**, el control interno de las empresas ferreteras de la ciudad de Ayacucho, es deficiente porque existen muchas carencias al no implementar un sistema debidamente estructurado, al no realizar evaluaciones constantes de selección del personal y capacitarlos sobre el manual administrativo y contable, que les permita desarrollarse eficazmente y así detectar oportunamente cualquier error en la gestión administrativa y las transacciones financieras evitando fraudes o irregularidades. También, detectó la deficiencia en la segregación de funciones, afectando al buen desarrollo de los procesos desarrollados dentro de la empresa.

### **Respecto a la información y comunicación**

Los resultados de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2) referente a la información y comunicación, **no coinciden**, porque **Vigo (2017)** en su trabajo de investigación establece que, la empresa de su caso en estudio tiene un control interno deficiente, debido a que no cuenta con políticas, normas y procedimientos internos que impulsen a la empresa a mejorar y crecer. También, afirma que existe una falta de capacitación en la mayoría de su personal evidenciando un mal clima laboral haciendo que el personal no trabaje cómodamente, perjudicando la buena comunicación con la dirección y de esa manera poder detectar posibles riesgos y la toma oportuna de decisiones. Por otra parte, establece que existen problemas de incumplimiento de normas, falta de un buen control interno, falta de los instrumentos de gestión debido a esto se concluyó que debe existir un área de auditoría interna para mejorar la gestión de la empresa.

### **Respecto a la supervisión y monitoreo**

Los resultados de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2) referente a la supervisión y monitoreo, **no coinciden**, porque según **Ramírez (2017)** en su trabajo de investigación sostiene que, la empresa de su caso en estudio, no tiene controles internos determinados para manejar todas las actividades que se desarrollan dentro de la empresa de forma eficaz y eficiente. También

determina que la empresa no cuenta con los instrumentos de gestión ROF, MAPRO, RIT, siendo el único documento que cuenta la empresa es el MOF, pero desactualizada. Asimismo, establece que las funciones de las áreas de la empresa son deficientes; como, por ejemplo: en el área de proyectos no hay un control sobre los materiales que se utilizan en las obras; en el área de contabilidad no se planifica controles sobre los documentos operacionales y financieros y en el área de logística hay una falta de control sobre las compras que se realizan poniendo en evidencia la ausencia de un reglamento de organización y funciones. Por último, sostiene que la empresa no cuenta con un área administrativa para llevar a cabo los diferentes procesos de gestión para la correcta funcionalidad que la empresa necesita.

## V. CONCLUSIONES

### 5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según los antecedentes pertinentes nacionales y locales revisados, las características relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú son: existe un sistema de control interno deficiente e informal, debido a la falta de políticas, normas, procedimientos e instrumentos como: Manual de Organización y Funciones (MOF), Reglamento de Organización y Funciones (ROF), Manual de Procedimientos (MAPRO) y Reglamento Interno de trabajo (RIT); sin embargo, en algunas Mype solo se aplica el MOF; pero de forma desactualizada, al no difundir y capacitar al total del personal; asimismo, existe una carencia por parte de la administración para contratar al personal de bajo nivel para el correcto desarrollo de cada uno de los procesos, en consecuencia hay una carencia de supervisión por parte de la administración. También, no existe un adecuado control en las operaciones financieras y recursos económicos de las Mype que permita a la administración estar actualizado y con la información fidedigna para la oportuna toma de decisiones garantizando la eficacia y eficiencia del control interno. Por ello, se propone diseñar, implementar y ejecutar mejoras en el sistema de control interno, aplicando las medidas correctivas correspondientes.

### 5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Según la entrevista realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 27 preguntas efectuadas, 11 respuestas han sido afirmativas (40.74%) y 16 (59.26%) han sido negativas; de estos resultados se puede afirmar que, la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.”, está aplicando de manera deficiente los componentes del control interno, porque hay fallas en el principal componente del control interno (ambiente de control), las cuales son: la dirección de la empresa no establece normas, manuales y una estructura organizacional que establezca cada una de las responsabilidades de los empleados de la empresa; asimismo, en la evaluación de riesgo la empresa tiene debilidades al no supervisar el desarrollo de las funciones de los empleados; también, no toma acciones para monitorear, controlar y afrontar posibles riesgos; del mismo modo, no se desarrollan actividades de control que contribuyan a la reducción de riesgos.

Sin embargo, la Mype demuestra compromiso con la integridad y valores éticos y tiene definido un plan estratégico para alcanzar sus objetivos institucionales. Otro aspecto favorable es que, los empleados tienen buena comunicación con la dirección para la solución de problemas y la aplicación de medidas correctivas. Finalmente, se recomienda, respecto al ambiente de control: establecer normas, manuales y una estructura organizacional; asimismo, se propone empezar con una herramienta de gestión principal, y primordial como es el manual de organización y funciones. Respecto al componente evaluación y riesgo, se recomienda detallar con claridad los objetivos operativos, de información y de cumplimiento monitoreando y detectando posibles riesgos para así lograr una gestión eficiente y oportuna de toma de decisiones. Respecto al componente actividades de control, se recomienda desarrollar actividades de control y supervisión en las diferentes etapas de los procesos que se desarrollan en cada área de la empresa. Respecto al componente de información y comunicación, se recomienda a la dirección de la empresa establecer canales de comunicación donde se puedan denunciar malas prácticas o conductas inapropiadas por parte del personal en el momento oportuno. Por último, respecto al componente supervisión y monitoreo, se recomienda diseñar un cronograma de supervisiones y auditorías para detectar todas las irregularidades dentro de la empresa; y lograr así, una gestión eficaz y eficiente de la empresa estudiada.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3:**

Respecto los resultados de la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se establece que: los resultados de los autores de los antecedentes considerados y de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.” de Nuevo Chimbote, de los 5 elementos comparados que representan el 100%, 3 (60%) sí coinciden entre sí y 2 (40%) no coinciden entre sí; estos resultados evidencian que, existe un sistema de control interno deficiente, debido a que la gerencia no le está dando la importancia necesaria a la implementación de un adecuado sistema de control interno, al no contar con los procedimientos que ayuden a direccionar a la empresa en la consecución de sus objetivos institucionales de largo plazo.

### **5.4 Respecto al objetivo general:**

De la observación de los resultados y análisis de resultados de los objetivos específicos de la investigación, se concluye que, las características del control interno de las micro y pequeñas

empresas del sector construcción del Perú son las siguientes: la mayoría de las Mype de nuestro país carecen de un sistema de control interno y las pocas que aplican son deficientes, por no contar con políticas, normas, estructuras y procedimientos que rijan su eficiente gestión; asimismo, existe una gran ausencia de herramientas de gestión como MOF, ROF, RIT; también, existe una falta de conocimiento por parte del personal con respecto al desarrollo de sus responsabilidades y falta de segregación de funciones poniendo en riesgo actos fraudulentos; así mismo, no existe una adecuada supervisión en cada proceso dentro de las áreas de trabajo; por ello, es muy importante la adecuada implementación de un sistema de control interno, para ayudar a la dirección de las Mype en conjunto con el trabajo organizado del personal, obtener información fidedigna, proteger los recursos financieros, económicos, materiales y humanos, y así detectar y evitar posibles riesgos. Con respecto a la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.”, se evidencia que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno eficiente; en consecuencia, la gerencia de la empresa debe diseñar, planificar y ejecutar un adecuado sistema de control interno para su adecuado funcionamiento puesto que hay muchas debilidades en los componentes del control interno; asimismo, se debe implementar evaluaciones constantes para que sean ejecutados correctamente; y así, lograr los objetivos institucionales y su metas propuestas.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas:

- Amat, O. & Campa, F. (2013). Manual del controller. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=8mppAgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=manual+del+controller&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiTpfuF8vvlAhVPrVkkHXgVCBIQ6AEIKzAA#v=onepage&q=manual%20del%20controller&f=false>
- Asociación de Bancos del Perú (2018). Financiamiento al sector construcción. Lima, Perú. Recuperado de <https://www.asbanc.com.pe/Paginas/Noticias/DetalleNoticia.aspx?ItemID=627>
- Barquero, M. (2013). Manual práctico de control interno. Recuperado de <https://books.google.com.ec/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>
- Benítez, C. A. (2014). Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. Ibarra-Ecuador.
- Boquera, P. (2015). Planificación y control de empresas constructoras. Recuperado de [https://www.academia.edu/36877719/Planificaci%C3%B3n\\_y\\_control\\_de\\_empresas\\_constructoras\\_Pascual\\_Boquera](https://www.academia.edu/36877719/Planificaci%C3%B3n_y_control_de_empresas_constructoras_Pascual_Boquera)
- Casanueva, C. & García, J. (2000). Prácticas de la gestión empresarial. Recuperado de <https://docplayer.es/38495021-Iii-marco-teorico-julio-garcia-y-cristobal-casanueva-autores-del-libro-practicas-de-la-gestion-empresarial-definen-la-empresa-como.html>
- COSO. (2012). Control interno Informe Coso. Disponible en <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Res>



Contraloría, G. R (2014). Marco conceptual control interno – COSO. Recuperado en agosto 2014. Disponible en: [http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Díaz, J. (2015). Acercamiento al Control Interno en las Pymes Colombianas – Colombia. (tesis de pregrado). Universidad de La Salle, Bogotá, Colombia.

Espino, M. G. (2017). Fundamentos de la ley Sarbanes-Oxley. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=cNUkDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Fundamentos+de+la+Ley+Sarbanes-Oxley&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjKx7H18PvIAhUI01kKHTnbDo8Q6AEIJzAA#v=onepage&q=Fundamentos%20de%20la%20Ley%20Sarbanes-Oxley&f=false>

Estupiñan. E (2015). Administración de riesgos E.R.M y la auditoria interna. Sistema de Información en línea. Ediciones Ecoe Extraído el 10 Julio, 2017, de [https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Fonseca, O. (2011). Sistemas de Control Interno para Organizaciones. Extraído de [https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013) "Implementación de un Sistema De Control Interno Operativo en los Almacenes, Para Mejorar La Gestión De Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad De Trujillo - 2013". (tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

La Real Academia Española (s.f). Diccionario de la lengua española. Madrid, España. Recuperado de <https://dle.rae.es/?w=empresa>

Limachi, T. (2012). "Control Interno para la Gestión de las Pequeñas Empresas Ferreteras de Huamanga- Ayacucho". Extraído el 18 Noviembre, 2018 del sitio web de:

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2380/Limache%20Ramirez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

López, C. (2009). EL control Interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de procuración e inventarios en pequeñas empresas constructoras mexicanas. Tesis para obtener el grado de maestro en ingeniería con especialidad en administración de la construcción. Universidad Iberoamericana, Distrito Federal, México.

Macías, J. (2016). Análisis de normas de Control Interno para el mejoramiento de la Gestión de Agrecons S.A. – Guayaquil. (tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador.

Mantilla, S. A. (2013). Auditoria del control interno. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=auditoria+del+control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiR0JuVjPzIAhVLzlkKHQK hAoMQ6AEIKDAA#v=onepage&q=auditoria%20del%20control%20interno&f=false>

Mumare, G. (2014). Perspectiva del asesor contable en la licitación pública en la industria de la construcción. (tesis de pregrado). Universidad Fasta, Mar del Plata, Argentina  
Recuperado de <https://books.google.com.ec/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>

Ramírez, S. (2017). “Análisis de control interno y propuesta de una auditoría administrativa para la empresa OB Ingenieros Contratistas S.R.L. Nuevo Chimbote, 2017” (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Nuevo Chimbote, Perú.

Rivas, G. (7 de diciembre del 2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4(8), 115-136.  
Recuperado de <http://www.um.es/documents/378246/2964900/Normas+APA+Sexta+Edici%C3%B3n.pdf/27f8511d-95b6-4096-8d3e-f8492f61c6dc>

Rodríguez, C. (2018). El Sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016. (tesis de maestría). Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú.

Sánchez, J. (2015). Empresa, Economipedia. Extraído de <https://economipedia.com>

Sánchez, L. (2017). “El Control Interno y su Importancia en el logro de Objetivos Empresariales de la Pequeñas y Medianas Empresas del Sector Ferretero de la Ciudad de Chota, 2015”. (tesis de maestría). Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú.

Vigo, Y. (2017). “Diagnóstico del Control Interno y Propuesta una Área de Auditoría Interna para la empresa Constructora Serpec SRL, Nuevo Chimbote, 2017”. (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Nuevo Chimbote, Perú.

Zúñiga, J. (2018). Sector construcción en el Perú. Exitosa Noticias. Recuperado de <https://exitosanoticias.pe/v1/opinion-javier-zuniga-sector-construccion-en-el-peru/>

## 6.2 Anexos

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
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.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2018?	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2018.	1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú, 2018. 2. Describir las características del control interno de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2018. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2018.	Descriptivo, no experimental, cualitativo, bibliográfico-documental y de caso.

**Fuente:** Elaboración propia.

## 6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.

<p><b>Campos (2003):</b></p> <p>Los Procesos de Control Interno en el Departamento de la ejecución Presupuestal de una Institución del Estado. Lima</p>
<p><b>Apellido y nombre del o de los autores/as:</b> Domingo</p> <p><b>Título de la obra:</b> Deficiencias de Control Interno en el proceso de ejecución presupuestal.</p> <p><b>Año de Edición:</b> 2007</p> <p><b>Resumen:</b> La aplicación de acciones de control interno en forma previa, concurrente y posterior, van a permitir realizar los ajustes al proceso de ejecución presupuestal, lo cual va a concretarse en la mejora de la gestión y el alcance de los objetivos institucionales.</p>

<p><b>Campos (2003):</b></p> <p>Los Procesos de Control Interno en el Departamento de la ejecución Presupuestal de una Institución del Estado. Lima.</p>
--

<p><b>Autor/a:</b> Vargas, D &amp; Ramírez, R.</p> <p><b>Título:</b> El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L.</p> <p><b>Resumen:</b></p>	<p><b>Año:</b> 2014</p>
<p>Se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones que permitan conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal.</p>	

**6.2.3 Anexo 03:** Cuestionario de recojo de información de la empresa del caso de estudio.



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELESCHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**INSTRUCCIONES:**

Reciba Ud. un cordial saludo. El presente cuestionario tiene el propósito de recabar información para el desarrollo de un trabajo de investigación denominado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ: CASO EMPRESA “VELES CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.” DE NUEVO CHIMBOTE, 2018.**

Al respecto, se le pide por favor que en las preguntas que a continuación se detalla, se sirva elegir la alternativa que considere correcta, marcando con X dentro del paréntesis. Su aporte será muy valioso para el desarrollo de este trabajo de investigación.

Aclarando de que, la información que proporcione será utilizada con fines netamente académicos y de investigación. Muchas gracias por su participación y apoyo.

**AMBIENTE DE CONTROL**

1. ¿La organización de la empresa demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos?

SI

NO

2. ¿La dirección tiene establecido la misión y visión de la empresa?

SI  NO

3. ¿Considera que el ambiente de control de la empresa ayuda al establecimiento de metas y objetivos?

SI  NO

4. ¿La dirección establece normas, manuales y una estructura organizacional que establezcan cada una de las responsabilidades de los trabajadores de la empresa?

SI  NO

5. ¿La dirección demuestra compromiso para contratar, capacitar y conservar profesionales competentes para el efecto del cumplimiento de objetivos?

SI  NO

6. ¿El desarrollo de las actividades de cada trabajador es supervisado por un jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado?

SI  NO

7. ¿La dirección de la empresa realiza la supervisión a cada una de las áreas de la empresa para verificar el correcto desempeño de actividades?



SI  NO

### EVALUACIÓN DE RIESGOS

1. ¿La empresa identifica y evalúa los posibles riesgos vinculados a la consecución de objetivos?

SI  NO

2. ¿La dirección de la empresa considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos dentro de la empresa?

SI  NO

3. ¿La dirección de la empresa define con suficiente claridad y detalle los objetivos operativos, de información y de cumplimiento para una gestión eficiente?

SI  NO

4. ¿En su empresa se cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?

SI  NO

5. ¿La empresa toma acciones necesarias para el impacto que puedan tener los posibles cambios en el entorno externo e interno de la empresa para el cumplimiento de objetivos?

SI  NO

6. ¿Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?

SI  NO

### **ACTIVIDAD DE CONTROL**

1. ¿La empresa define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta los niveles aceptables para la consecución de los objetivos propuestos?

SI  NO

2. ¿La empresa desarrolla actividades de control en las diferentes etapas de los procesos que se ejecuten en cada área de la empresa?

SI  NO

3. ¿La empresa despliega actividades de control a través de políticas que establecen las líneas de control interno y procedimientos que lleven a dichas políticas a la práctica?

SI  NO

4. ¿En su empresa se cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?

SI  NO

5. ¿En la empresa existe una segregación de funciones integradas en el funcionamiento de las actividades de control?

SI  NO

### INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

1. ¿Existe una comunicación por parte del personal de la entidad a la dirección sobre los logros y deficiencias en el desarrollo de las actividades?

SI  NO

2. ¿Usted como trabajador(a) de la empresa conoce sus funciones y responsabilidades?

SI  NO

3. ¿En su empresa existe una oportuna información y comunicación al personal para que se pueda llevar a cabo el desarrollo del sistema de control interno y soportar el logro de objetivos?

SI  NO

4. ¿Se toma en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas de información y comunicación?

SI  NO

5. ¿Se capacita al personal sobre sus responsabilidades y funciones para el adecuado funcionamiento de la empresa?

SI  NO

### **SUPERVISIÓN**

1. ¿En su empresa se diseña un cronograma de supervisiones y auditorias para recolectar información oportuna?

SI  NO

2. ¿Los resultados encontrados en las supervisiones y/o auditorias son monitoreadas con los interesados e involucrados?

SI  NO

3. ¿La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones constantes para determinar si los componentes del control interno están presentes y siendo ejecutados correctamente?

SI  NO

4. ¿En su empresa se evalúa y comunica las deficiencias de forma oportuna a la dirección para aplicar medidas correctivas según corresponda?

SI  NO

**Muchas gracias.**

