



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL PERÚ: CASO  
EMPRESA CONSTRUCTORA “GRUPO RUBYNELR S.A.C”-  
CHIMBOTE, 2017.

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

**AUTORA:**

BACH. LEIDY ESTEFANI MORALES ROMAN

**ASESOR:**

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

**CHIMBOTE - PERÚ  
2020**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL PERÚ: CASO  
EMPRESA CONSTRUCTORA “GRUPO RUBYNELR S.A.C”-  
CHIMBOTE, 2017.

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

**AUTORA:**

BACH. LEIDY ESTEFANI MORALES ROMAN

**ASESOR:**

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

**CHIMBOTE - PERÚ  
2020**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA  
**PRESIDENTE**

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN  
**MIEMBRO**

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTOS**

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A mis amigos por confiar y creer en mí y haber hecho de mi etapa universitaria un trayecto de vivencias que nunca olvidaré.

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo principalmente a Dios por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi madre, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones.

A mi hijo Gerardo, te amo infinitamente sin ti todo este esfuerzo no hubiera sido posible.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas constructoras del Perú y de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, 2017. La investigación fue bibliográfica- documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** La mayoría de los autores revisados establecen que el control interno para las empresas constructoras de Perú, es un sistema de control que les ayuda a controlar sus actividades administrativas y económicas a través de manuales y procedimientos para la consecución de obligaciones y responsabilidades, otorgándoles mayor eficiencia y efectividad en sus actividades. **Respecto al objetivo específico 2:** Según el gerente de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C”, de las 25 preguntas efectuadas, 18 (72%) respuestas han sido afirmativas y 7 (28%) han sido negativas; de estos resultados se infiere que, la empresa de estudio, no tiene implementado formalmente su sistema de control interno, así mismo, la empresa no promueve los aportes del personal para mejorar el desarrollo de sus actividades laborales; no difunde su misión, visión, metas y objetivos estratégicos; tampoco designa responsabilidades a su personal (a través de manuales, reglamentos y otros documentos normativos). **Respecto al objetivo específico 3:** La mayoría de los autores revisados establecen que, las características del control interno de las empresas constructoras de Perú son: Un sistema de control que les ayuda a controlar sus actividades administrativas y económicas, a través de manuales y procedimientos, para la consecución de sus obligaciones y responsabilidades, otorgándoles mayor eficiencia y efectividad en sus actividades; sin embargo, persisten fallos en los procesos, ineficiente reparto de funciones y errores en la supervisión del personal. Finalmente, se concluye que, las empresas constructoras del Perú y la empresa del caso estudiadas, no han implementado formalmente sus sistemas de control interno, debido a que no tienen solvencia.

**Palabras clave:** Empresas constructoras, control interno.

## ABSTRACT

The present research work had the general objective of: Describing the characteristics of the internal control of construction companies in Peru and of the construction company "Grupo Rubynelr S.A.C" in Chimbote, 2017. The research was bibliographic, documentary and case; To collect the information, bibliographic records and a questionnaire applied to the manager of the company under study are required; finding the following results: **Regarding specific objective 1:** Most of the authors reviewed specific that internal control for construction companies in Peru, is a control system that helps them control their administrative and economic activities through manuals and procedures for the achievement of obligations and responsibilities, granting them greater efficiency and limitations in their activities. **Regarding specific objective 2:** According to the manager of the construction company "Grupo Rubynelr S.A.C", of the 25 questions asked, 18 (72%) answers were affirmative and 7 (28%) were negative; from these results, it can be inferred that the study company has not formally implemented its internal control system. Likewise, the company does not promote the contributions of personnel to improve the development of their work activities; It does not disseminate its mission, vision, goals and strategic objectives, nor does it designate directives to its personnel (through manuals, regulations and other normative documents). **Regarding specific objective 3:** Most of the authors reviewed specifically, the characteristics of the internal control of construction companies in Peru are: A control system that helps them control their administrative and economic activities, through manuals and procedures for the achievement of their obligations and obligations, granting them greater efficiency and limitations in their activities; however, process failures, inefficient repair of functions and errors in personnel supervision persist. Finally, it is concluded that the construction companies of Peru and the company of the case studied have not implemented their internal control systems, due to their lack of solvency.

**Key words:** Construction companies, internal control.

## CONTENIDO

	Pág.
<b>CARÁTULA</b> .....	<b>i</b>
<b>CONTRACARÁTULA</b> .....	<b>ii</b>
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS</b> .....	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>CONTENIDO</b> .....	<b>viii</b>
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....	<b>x</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>11</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	<b>16</b>
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1 Internacionales.....	16
2.1.2 Nacionales .....	20
2.1.3 Regionales.....	23
2.1.4 Locales.....	24
2.2 Bases teóricas.....	24
2.2.1 Teoría del control interno.....	24
2.2.2 Teoría de la empresa.....	28
2.2.3 Teoría de los sectores productivos.....	30
2.2.4 Reseña histórica de la empresa del caso en estudio.....	31
2.3 Marco conceptual .....	32
2.3.1 Definiciones del control interno.....	32
2.3.2 Definiciones de empresa.....	32
2.3.3 Definiciones de empresas constructoras.....	33
2.3.4 Definiciones de sectores productivos.....	33
2.3.5 Definiciones del sector construcción.....	34
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	<b>35</b>

3.1	Diseño de investigación.....	35
3.2	Población y muestra.....	35
3.3	Definición y operacionalización de la variable e indicadores.....	35
3.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	35
3.5	Plan de análisis.....	36
3.6	Matriz de consistencia.....	37
3.7	Principios éticos.....	37
	<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>38</b>
4.1	Resultados.....	38
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	38
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2 .....	41
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3 .....	44
4.2	Análisis de resultados.....	47
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	47
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	48
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	51
	<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>55</b>
5.1	Respecto al objetivo específico 1.....	55
5.2	Respecto al objetivo específico 2.....	55
5.3	Respecto al objetivo específico 3.....	56
5.4	Respecto al objetivo general.....	56
	<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>58</b>
6.1	Referencias bibliográficas.....	58
6.2	Anexos.....	65
6.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia .....	65
6.2.2	Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas .....	66
6.2.3	Anexo 03: Cuestionario de recojo de información de la empresa de estudio..	67

## ÍNDICE DE CUADROS

	<b>Pág.</b>
CUADRO 01.....	38
CUADRO 02.....	41
CUADRO 03.....	44

## **I. INTRODUCCIÓN**

En los últimos años las empresas han prestado cada vez más atención a sus controles internos, como una manera de prevenir el fraude y la manipulación en sus procesos.

En este sentido, es necesario señalar que para las organizaciones la importancia de los controles internos no está sólo en su carácter preventivo, sino también en su gran eficacia en apoyo de la gestión empresarial en sus diversas instancias: La planificación estratégica, la implementación y control de procesos y la toma de decisiones críticas **(Oliveira, 2017)**.

Asimismo, el control interno es un proceso llevado a cabo por la alta dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos institucionales, los cuales se alcanzan a través de la aplicación de los siguientes componente: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; los componentes serán los mismos para todas las organizaciones sean públicas o privadas **(Ingeniería & Gestión Consultora, 2011)**.

También, el control interno es importante porque permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros y el desempeño de las empresas, tanto en lo operativo y administrativo; beneficiando así a los dueños y los clientes, lo que a su vez permitirá mayor grado de confianza en las empresas generando mayores ingresos y utilidades **(Aguirre & Armenta, 2012)**.

Hoy en día se considera que el control interno va más allá de los asuntos que tienen relación directa con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. El control interno incluye controles tanto de carácter financiero como administrativo o gerencial; aunque es difícil delimitar estas áreas, porque es necesario tratar de establecer diferencias entre el control interno financiero y el administrativo, ya que ambos hacen parte del control interno **(Revisoría Fiscal, Auditoría & Control 2015)**.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional, se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Rodríguez, Romero & Romero (2018)** realizaron el trabajo de investigación denominado: “Proposición de la actualización del sistema de control interno bajo niif para los inventarios de los contratos de obra civil de la empresa Construrojas S.A.S.”; así mismo, **Campos & Cortez (2015)** realizaron el trabajo de investigación denominado: “Diseño del sistema de control interno del área administrativa de la Constructora CRP SAS, basado en el método COSO”; también, **Vega (2015)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Mejoramiento del sistema de control interno para optimizar la productividad de la compañía (Constructora Doralco S.A), a través de la aplicación de una auditoría interna de calidad”; así mismo, **Cedeño & García (2014)** realizaron el trabajo de investigación denominado: “Análisis de control interno e implementación de procedimientos y política contra el lavado de activos en la Compañía Constructora ABC S.A. para el periodo 2014”; también, **Aguirre (2012)** realizó el trabajo de investigación denominado: “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas”; así mismo, **Armenta (2012)** realizó el trabajo de investigación denominado: “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México”; finalmente, **Galo (2012)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Implementación de normas y procedimientos del control interno con el fin de obtener cierto grado de seguridad razonable en los recursos generadores de efectivo en la empresa Constructora de Obras de Ingeniería Civil S.A en el municipio de Ocotul durante el período 2010-2011”.

También, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Rodríguez (2018)** realizó el trabajo de investigación denominado: “El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016”; así mismo, **Valencia (2018)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de la empresa constructora “C & E Proares S.A.C.” de la ciudad de Juliaca periodo 2018”; también, **Lozano & Tenório (2017)** realizaron el trabajo de investigación denominado: “Propuesta de un sistema de control interno en el área de logística de la empresa Corporación Selva

Verde S.A.C. año 2016”; por su parte, **Palomino (2017)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Control Interno y su relación con los inventarios en las empresas constructoras del distrito de San Borja, año 2017”; así mismo, **Aredo (2016)** realizó el trabajo de investigación denominado: “El sistema de control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de la ciudad de Trujillo, año 2015”; también, **Alva (2013)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la gestión del área de logística de la empresa constructora Consorcio F&F Contratistas Generales S.A.C.”; por su parte, **Hemeryth & Sánchez (2013)** realizaron el trabajo de investigación denominado: "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”; finalmente, **Reyna (2013)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Propuesta de implementación de un sistema de control y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A & V Inversiones S.A.C del distrito de Trujillo periodo 2011”.

Asimismo, al revisar la literatura pertinente a nivel regional, no se ha podido encontrar trabajos de investigación realizados sobre la variable y unidad de análisis. Así mismo, al revisar la literatura pertinente a nivel local tampoco nadie ha investigado la empresa de nuestro caso de estudio; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento..

En Chimbote donde se desarrolló la investigación, existe la empresa denominada “Grupo Rubynelr S.A.C”, dedicada a ofrecer sus servicios conforme con lo estipulado en un proyecto y su respectivo contrato (según las operaciones a ejecutarse en la obras, que deben haber sido explicadas detalladamente durante las fases previas a la operación: definición del proyecto y diseño)); en la cual se desconoce si tiene o no implementado su sistema de control interno que le permita utilizar de manera eficiente, eficaz y con economía sus operaciones; asimismo, detectar posibles errores, fraudes y robos por parte de sus empleados, desconociendo de esta manera las características del control interno de las empresas constructoras del Perú y de la empresa “Grupo Rubynelr S.A.C”, por estas razones, entre otras, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles**

**son las características del control interno en las empresas constructoras del Perú y de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, 2017?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas constructoras del Perú y de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, 2017.

Así mismo, para poder conseguir el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las empresas constructoras del Perú, 2017.
2. Describir las características del control interno de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas constructoras del Perú y de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, 2017.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento, permitiéndonos de esta manera conocer más acerca de las características del control interno en las empresas constructoras del Perú y de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote en el año 2017. Para ello, se utilizó la metodología de investigación decriptiva, bibliográfica-documental y de caso, como técnica de recojo de información la revisión bibliográfica y entrevista a profundidad, y como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas pertinentes cerradas. Así mismo, la información recogida fue organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos propuestos en la investigación.

También, las empresas constructoras del Perú, están tratando de implementar el control interno, debido a que este sector para poder conseguir un contrato (ya sea en instituciones públicas o privadas), deben de cumplir con ciertos requisitos, los cuales consisten en cumplir con estándares de calidad que solo aplicándose e implementándose un buen control interno puede darse (**Gestión consultora, 2011**).

Finalmente, la presente investigación también se justifica porque me permitirá obtener el título profesional de Contador Público, lo que a su vez accederá a que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y la Escuela Profesional de Contabilidad, mejore sus estándares de calidad establecidos por la nueva ley Universitaria.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales:**

En el presente trabajo de investigación entendemos por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados a la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestra investigación.

**Rodríguez, Romero & Romero (2018)** en su trabajo de investigación denominado: “Proposición de la actualización del sistema de control interno bajo niif para los inventarios de los contratos de obra civil de la empresa Construrojas S.A.S.”, realizado en la ciudad de Villavicencio – Colombia. Cuyo objetivo general fue: Actualizar el sistema de control interno bajo niif para los inventarios de los contratos de obra civil de la empresa Construrojas S.A.S. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental - descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Llegaron a los siguientes resultados: En el control sobre los inventarios de los contratos de obra que ejecuta la empresa, se logró identificar la normatividad aplicable conforme a las NIIF que debe observar la empresa Construrojas S.A.S., lo cual comprende desde la normatividad local donde se va a ejecutar la obra, hasta las NIIF para Pymes en concordancia con la NIC sobre contratos de construcción. En cuanto a la política para los inventarios, se encontró que la empresa no cuenta con una política para los inventarios bajo el nuevo marco normativo internacional, razón por la cual se procedió a actualizar la política sobre los inventarios bajo NIIF para los contratos de obra civil de la empresa en estudio; una vez identificada la normatividad y actualizada la política, se diseñó el sistema de control interno para los inventarios bajo NIIF y teniendo en cuenta el modelo COSO, pues los componentes de este modelo trabajan de forma armónica con todo el personal de la compañía, lo que permitió establecer procesos, funciones y responsabilidades en torno a los inventarios y así poder lograr que la empresa tenga un eficiente y oportuno control sobre los mismos.

**Campos & Cortez (2015)** en su trabajo de investigación denominado: “Diseño del sistema de control interno del área administrativa de la Constructora CRP SAS, basado en el método COSO”, realizado en la ciudad de Buenaventura – Colombia. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno para la Constructora CRP SAS, basado en el modelo COSO. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental - descriptivo - bibliográfico-documental y de caso. Llegaron a los siguientes resultados: No se observa la existencia de una política para la administración de riesgos ni tampoco una metodología formalmente documentada que pueda ser aplicada en los procesos de la constructora, en especial, en los procesos relacionados con la gestión financiera, administrativa, tecnológica y las compras – contratación. Asimismo, no existen indicadores de gestión que permitan medir la eficiencia administrativa y operativa de la empresa.

**Vega (2015)** en su trabajo de investigación denominado: “Mejoramiento del sistema de control interno para optimizar la productividad de la compañía (Constructora Doralco S.A), a través de la aplicación de una auditoría interna de calidad”, realizado en la ciudad de Quito – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Mejorar el sistema de control interno para optimizar la productividad de la compañía (Constructora Doralco S.A), a través de la aplicación de una auditoría interna de calidad. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental - descriptivo - bibliográfico-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La Constructora Doralco S.A., presenta fallas en su direccionamiento estratégico y ético. Debido a estas falencias impide difundir una información real en los integrantes de organización sobre el funcionamiento, siendo interpretado y aplicado de manera personal en el tema ético; tiene deficiencias en lo que respecta a la gestión de compras, ocasionando que sus operaciones no tengan la eficiencia, eficacia y efectividad, según las metas establecidas por la empresa para su cumplimiento; tiene fallas en su comunicación interna, provocando asuntos negativos donde los niveles tanto ejecutivos como los administrativos y operativos aseguran la existencia de mecanismos de control interno, y otros no perciben la existencia de los mismos, desarrollando un problema de control en los involucrados de la organización; no consta con un Manual de Funciones y Responsabilidades; es decir, que no tiene control sobre cada actividad que realiza el

empleado, lo cual puede provocar que se asignen gran cantidad de trabajo que no le corresponda.

**Cedeño & García (2014)** en su trabajo de investigación denominado: “Análisis de control interno e implementación de procedimientos y política contra el lavado de activos en la Compañía Constructora ABC S.A. para el periodo 2014”, realizado en la ciudad de Guayaquil – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Determinar el control interno e implementación de procedimientos y política contra el lavado de activos en la Compañía Constructora ABC S.A. para el periodo 2014. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental - descriptivo - bibliográfico-documental y de caso. Llegaron a los siguientes resultados: Se evidencia que el personal no tiene conocimiento de las nuevas disposiciones legales para poder contrarrestar el problema de lavado de activos; y consecuentemente, no realiza ningún reporte a las entidades de control correspondientes.

**Aguirre (2012)** en su trabajo de investigación denominado: “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas”, realizado en la ciudad de DF – México. Cuyo objetivo general fue: Crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental – descriptivo - bibliográfico-documental. Llegó a los siguientes resultados: El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes.

**Armenta (2012)** en su trabajo de investigación denominado: “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México”, realizado en la ciudad de Sonora - México. Cuyo objetivo general fue: Determinar el control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Cuyo diseño de investigación fue: Descriptiva -

bibliográfica-documental. Llegó a los siguientes resultados: El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control para ser evaluado en la parte administrativa y contable donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

**Galo (2012)** en su trabajo de investigación denominado: “Implementación de normas y procedimientos del control interno con el fin de obtener cierto grado de seguridad razonable en los recursos generadores de efectivo en la empresa Constructora de Obras de Ingeniería Civil S.A en el municipio de Ocotol durante el período 2010-2011”, realizado en la ciudad de Estelí – Nicaragua. Cuyo objetivo general fue: Implementar normas y procedimientos del control interno con el fin de obtener cierto grado de seguridad razonable en los recursos generadores de efectivo en la empresa Constructora de Obras de Ingeniería Civil S.A en el Municipio de Ocotol durante el período 2010-2011. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental – descriptivo - bibliográfico-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: Los procedimientos de control interno en la empresa se limitan a: Documentación de respaldo; control y archivo de la documentación soporte; análisis de estados de cuentas; procesos para emisión de cheques; arqueos de caja; no existe un manual específico para ser ejecutado por esta área; ausencia de comunicación escrita, por parte de la gerencia deficiencias en autorización de gastos para los proyectos; los empleados carecen de una formación continua que les permita actualizarse; de parte de la gerencia no existe un adecuado control sobre la documentación, no pide informes mensuales a contabilidad. Esta ausencia de controles genera la posibilidad de que se den fraudes, pero no son evidentes a la revisión debido a que tanto la gerencia como la contabilidad no saben dar respuesta a la ausencia de

información soporte en algunos comprobantes; al ser una empresa manejada por familiares, hay total ausencia de normas y procedimientos.

### **2.1.2 Nacionales:**

En el presente trabajo de investigación entendemos por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; sobre aspectos relacionados a la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

**Rodríguez (2018)** en su trabajo de investigación denominado: “El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016”, realizado en la ciudad de Cajamarca – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar el sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental – descriptivo - bibliográfico–documental y de campo. Llegó a los siguientes resultados: Las empresas constructoras, no han implementado un sistema de control interno que les ayude controlar sus actividades administrativas y económicas; no cumplen con manuales y procedimientos de la organización, ya que no cuentan con un plan estratégico establecido, por lo cual la consecución de sus obligaciones y responsabilidades se realizan a la deriva; por otra parte, los fallos en los procesos, el ineficiente reparto de funciones y los errores en la supervisión del personal son los factores de riesgo operativo a las que están expuestas estas empresas. Asimismo, establece que, cabe mencionar que el sistema de control interno es considerado como una variable que influye en la Gestión Empresarial de las empresas constructoras.

**Valencia (2018)** en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de la empresa constructora “C & E Proares S.A.C.” de la ciudad de Juliaca periodo 2018”, realizado en la ciudad de Juliaca – Perú. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de la empresa constructora “C & E Proares S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, periodo 2018. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental-descriptivo - bibliográfico–documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La

empresa aplica el control interno con algunas anomalías mínimas, pues tiene deficiencias ante los riesgos, no los identifica de manera eficiente, existe carencia en el control de activos, el cual no permite brindar recomendaciones necesarias para solucionar las insuficiencias.

**Lozano & Tenório (2017)** en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de un sistema de control interno en el área de logística de la empresa Corporación Selva Verde S.A.C. año 2016”, realizado en la ciudad de Tarapoto – Perú. Cuyo objetivo general fue: Proponer un sistema de control interno en el área de logística de la empresa Corporación Selva Verde S.A.C. año 2016. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental-descriptivo - bibliográfico-documental y de caso. Llegaron a los siguientes resultados: La empresa Corporación Selva Verde S.A.C., tiene un débil control de sus operaciones como compra, cotizaciones, traslado de insumos y materiales, elección de proveedores y establecimiento del perfil de personal. La identificación de estas debilidades permitió proponer acciones correctivas para las diferentes operaciones del área, con el propósito de mejorar la calidad del control interno y aumentar la confiabilidad de la información obtenida.

**Palomino (2017)** en su trabajo de investigación denominado: “ El Control Interno y su relación con los inventarios en las empresas constructoras del distrito de San Borja, año 2017”, realizados en la ciudad de Lima – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar el control interno y su relación con los inventarios en las empresas constructoras del distrito de San Borja, año 2017. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental-descriptivo - bibliográfico-documental y de campo. Llegó a los siguientes resultados: Para las empresas constructoras del distrito de san Borja, el control interno les permite solucionar inconvenientes que puedan manifestarse en el proceso de actividades que puedan presentar las empresas o en el servicio que ellos ofrecen, otorgando mayor eficiencia y efectividad en sus actividades; sin embargo, existe la ausencia de control que dirija el desarrollo de la planificación de sus bienes o la ausencia de planificación, entre otros, lo que conlleva al deterioro de la situación económica financiera de estas empresas; así

mismo, las revisiones periódicas permiten la evaluación de las existencias que no tienen mucha salida y como resultado estableciéndose agresivas campañas de ventas para evitar pérdidas a la empresa.

**Aredo (2016)** en su trabajo de investigación denominado: “El sistema de control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de la ciudad de Trujillo, año 2015”, realizado en la ciudad de Trujillo – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar en el sistema de control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de la ciudad de Trujillo, año 2015. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental-descriptivo -bibliográfico–documental y de campo. Llegó a los siguientes resultados: Las empresas, no cuentan con un manual de organizaciones y funciones, con un manual de procesos y procedimientos que permita a los trabajadores guiarse para realizar su trabajo eficiente y eficazmente; realizándose estas tan solo con indicaciones verbales o guiadas por las costumbres que se han optado de acuerdo a la experiencia.

**Alva (2013)** en su trabajo de investigación denominado: “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la gestión del área de logística de la empresa constructora Consorcio F&F Contratistas Generales S.A.C.”, realizado en la ciudad de Trujillo – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar el sistema de control interno para mejorar la gestión del área de logística de la empresa constructora Consorcio F&F Contratistas Generales S.A.C. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental – descriptivo - bibliográfico–documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La implementación de un sistema de control interno en el área de logística vuelve más rentable a la empresa; dado que, desde el punto de vista del control del recurso material y monetario, al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de materiales, se evita posibles pérdidas por errores y proporciona seguridad a la empresa.

**Hemeryth & Sánchez (2013)** en su trabajo de investigación denominado: "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", realizado en la ciudad de Trujillo – Perú. Cuyo objetivo general fue: Implementar 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 diseño de investigación fue: No experimental - descriptivo - bibliográfico–documental y de caso. Llegaron a los siguientes resultados: Respecto a la estructura organizativa respecto al área de almacenes no está definida, no se tiene claro las funciones y responsabilidades por cada puesto. Por lo que se diseñó un organigrama del área de almacenes.

**Reyna (2013)** en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de implementación de un sistema de control y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A & V Inversiones S.A.C del distrito de Trujillo periodo 2011”, realizado en la ciudad de Trujillo – Perú. Cuyo objetivo general fue: Implementar un sistema de control y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A & V Inversiones S.A.C del distrito de Trujillo periodo 2011. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental - descriptivo - bibliográfico–documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La empresa constructora A & V Inversiones S.A.C, no cuenta con un departamento de control interno, para que evalúe las fortalezas y debilidades de todas las actividades de control interno.

### **2.1.3 Regionales:**

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Santa, sobre aspectos relacionados con la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Revisando la literatura pertinente, no se ha podido encontrar trabajos de investigación en este ámbito geográfico definido.

#### **2.1.4 Locales:**

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Santa, sobre aspectos relacionados con la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Revisando la literatura pertinente, no se ha podido encontrar trabajos de investigación en este ámbito geográfico definido.

### **2.2 Bases teóricas:**

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

De acuerdo al informe COSO III, el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización (**Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2016**).

##### **2.2.1.1 Principios del control interno: Según la Contraloría General de la República (2014)**

**2.2.1.1.1 Responsabilidad delimitada:** Permite fijar con claridad las funciones de cada empleado; además permite el rendimiento y cumplimiento de las responsabilidades que adquiere una autoridad desempeñándose en su campo de su competencia.

**2.2.1.1.2 Separación de funciones de carácter incompatible:** Evita que un mismo empleado, ejecutivo o servidor público, ejecute todas las etapas de una operación dentro de un mismo proceso, para evitar que se manipulen los datos y se generen riesgos y actos de corrupción.

**2.2.1.1.3 Instrucciones por escrito:** Las instrucciones por escrito dictadas por los distintos niveles jerárquicos de la organización, garantizan que sean entendidas y cumplidas esas instrucciones, por todo empleado, ejecutivo o servidor público.

**2.2.1.1.4 Aplicación de pruebas continuas de exactitud:** La aplicación de pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permite que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente, y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos. Existen muchos ejemplos de pruebas de exactitud que el auditor debe estar en condiciones de evaluar, para verificar si las mismas son beneficiosas para el proceso.

**2.2.1.1.5 Componentes del control interno:** Hernández (2011); citado por **Hervias 2019**).

**2.2.1.1.5.1 Ambiente de control:** El ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa; es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración. El ambiente de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre es lo que hará que se cumplan.

**2.2.1.1.5.2 Evaluación de los riesgos:** Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los mismos, que son relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han sido gestionadas. “La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas”.

**2.2.1.1.5.3 Actividades de control:** Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan, a llevarse a cabo, las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los

riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa, estableciendo y ajustando políticas y procedimientos para conseguir una seguridad razonable. Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

**2.2.1.1.5.4 Información y comunicación:** Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Se debe tener una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las áreas, de arriba hacia abajo y a la inversa. Debe existir una comunicación previa a través de todas las áreas. El libre flujo de ideas y el intercambio de información son importantes. La comunicación en sentido ascendente es con frecuencia la más difícil, especialmente en las organizaciones grandes; ya que llegar a las mayores autoridades (accionistas), nos es imposible. Sin embargo, es evidente la importancia que tiene.

**2.2.1.1.5.5 Supervisión o monitoreo:** Los sistemas de control interno requieren supervisión o monitoreo, es decir, un proceso que se comprueba el adecuado funcionamiento del sistema a largo o corto del tiempo, es eficaz y oportuno. Esto se consigue mediante actividades de supervisión previa, evaluaciones constantes o ambas cosas. La supervisión previa se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en las actividades de sus funciones. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes. Las actividades de supervisión continúan destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos incluyen las actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones, y otras acciones de rutina (Cárcamo, 2016).

#### **2.2.1.1.6 Fases del control interno:**

Las fases del estudio y evaluación del control interno consisten en las diferentes etapas que el auditor debe tener en cuenta para la evaluación eficaz del control interno. Considerando las actividades siguientes: Comprensión del control interno, evaluación preliminar del sistema, procedimientos de cumplimiento, reevaluación de los controles y limitación o modificación de las pruebas sustantivas.

#### **2.2.1.1.7 Ventajas y desventajas: Estupiñan (2006), citado por Castillo 2018).**

##### **2.2.1.1.7.1 Ventajas**

\_ Las ventajas del control interno son evidentes, ya que conducen a una organización dirigida, más eficiente.

\_ Los Controles internos estrictamente realizados aseguran los recursos de la empresa, minimizando los riesgos de un mal uso de los recursos.

\_ El control interno también evita y/o disminuye posibles irregularidades financieras mediante la detección rápida y luego a resolver cualquier problema que surja en el momento oportuno.

\_ Establecer y cumplir controles internos, se puede evitar que los empleados de una empresa, no sean acusados de cualquiera irregularidad o de apropiación indebida de fondos.

##### **2.2.1.1.7.2 Desventajas**

\_ Las desventajas de los controles internos, pueden ser la mala planificación o ejecución, dando lugar a la frustración de los empleados.

\_ Un sistema de control interno que se ha diseñado de manera estrictamente rígida puede permitir una difícil adaptación de una organización.

\_ Tal vez la mayor desventaja del control interno, es que puede hacer que las SOA se conviertan en excesivamente, dependiente del sistema de control interno, que puede conducir a relajarse otras medidas de control del fraude y el error.

### **2.2.2 Teoría de empresa:**

Según **Huamán (2016)**, la empresa es aquel organismo constituido por una o más personas naturales y/o jurídicas, quienes toman la decisión voluntaria de aportar capital y trabajo para el desarrollo de alguna actividad económica, como la fabricación, producción y/o comercialización de bienes y servicios; con el fin de obtener algún beneficio, como retribución al capital y trabajo invertido.

**2.2.2.1 Características:** Según **Rodríguez (2015)**, la empresa tiene las siguientes características:

- \_ Es un ente diferente a su propietario o socios que lo hayan constituido.
- \_ Los negocios unipersonales se pueden constituir mediante escritura pública o sin ella.
- \_ Las personas jurídicas (sociedades) deben necesariamente constituirse mediante escritura pública e inscribirse en la oficina de los Registros Públicos.
- \_ Se pueden constituir por un plazo determinado o indeterminado.
- \_ Al momento de su constitución, en el caso de las empresas con personería jurídica, deben pagar su capital por lo menos el 25% como mínimo.
- \_ Las empresas con personería jurídica, deben contar con sus estatutos que contienen acuerdos del titular o socios sobre la constitución, su actividad, tiempo de duración y los casos de disolución y liquidación de la empresa.
- \_ Todos deben llevar la contabilidad para los efectos de proporcionarnos información.

### **2.2.2.2 Clasificación:**

#### **2.2.2.2.1 Por el número de personas que lo conforman: Munch (2015).**

\_ Empresas Individuales (EIRL): Persona jurídica de derecho privado, constituida por una sola persona con patrimonio distinto al de su titular. Se constituye para el desarrollo exclusivo de actividades económicas de pequeña empresa.

\_ Empresas Pluripersonales: Constituida por varias personas societarias, como, por ejemplo, sociedad comercial de responsabilidad limitada, sociedades anónimas (abierta y cerrada) y sociedad colectiva, la sociedad comanditaria y sociedades civiles.

#### **2.2.2.2.2 Según el sector de la actividad: Según Munch (2015):**

\_ **Empresas del sector primario:** Son considerados a la extracción de materia prima;  
- **Industriales** se clasifican en extractivas, cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables. Ejemplos de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.; manufactureras, son empresas que transforman la materia prima en productos terminados. Ejemplo: Maquinaria ligera, productos químicos, etc.

\_ **Empresas del sector secundario:** Comerciales, intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Pueden clasificarse en, mayoristas que venden a gran escala o a grandes rasgos; minoristas (detallistas) que venden al por menor y los comisionistas que venden de lo que no es suyo, dan a consignación.

\_ **Empresas del sector terciario:** Servicio, aquellas que brindan servicio a la comunidad que a su vez se clasifican en: transporte, turismo, instituciones financieras, servicios públicos (energía, agua, comunicaciones), servicios privados (asesoría, ventas, publicidad, contable, administrativo), educación, finanzas, salud.

#### **2.2.2.2.3 Según su tamaño: Munch (2015).**

Encontramos los de microempresa que posee menos de 10 empleados; los de Pequeña empresa que tiene un número entre 10 y 49 empleados; los de mediana empresa que tiene un número entre 50 y 249 empleados; y los de gran empresa que posee 250 o más empleados.

#### **2.2.2.2.4 Según su ámbito de actuación: Munch (2015).**

En función del ámbito geográfico en el que las empresas realizan su actividad, se pueden distinguir:

\_ **Empresas locales:** Son aquellas empresas que venden sus productos o servicios dentro de una localidad determinada.

\_ **Empresas nacionales:** Son aquellas empresas que actúan dentro de un solo país.

\_ **Empresas multinacionales o empresas internacionales:** Son aquellas que actúan en varios países.

\_ **Empresas Transnacionales:** Las empresas transnacionales son las que no solo están establecidas en su país de origen, sino que también se constituyen en otros países, para realizar sus actividades mercantiles no sólo de venta y compra, sino de producción en los países donde se han establecido.

#### **2.2.3 Teoría de los sectores productivos:**

Según **Cabeza & Contreras (2017)**, los sectores económicos productivos son los que dividen la actividad económica de un territorio, enfocándose en la elaboración de los bienes materiales y de los servicios, a través de una gran cantidad de actividades o trabajos, los cuales se clasificado en diferentes grupos, donde predomina uno sobre otro y cada uno proporciona el nivel de desarrollo económico que posee cada sociedad.

**2.2.3.1 Clasificación de los sectores económicos productivos:** Consiste en etapas de exploración que comprenden los recursos naturales que llevan a la industrialización (la elaboración de consumo, la distribución y la comercialización de los productos o servicios). Los cuales, son los siguientes:

**2.2.3.1.1 Sector primario o agropecuario:** En este sector se obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación, como la agricultura, ganadería, la silvicultura, la caza y la pesca.

**2.2.3.1.2 Sector secundario o industrial:** Es toda actividad económica relacionadas con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de nuevos productos; como, industrial extractivo (extracción minera minera y de petróleo) y industrial de transformación (fabricación de artefactos, productos envasados y productos de construcción; es todo aquel productos que para su obtención o elaboración ha tenido que pasar por una transformación).

**2.2.3.1.3 Sector terciario o de servicios:** Son todas aquellas actividades que sirven como conector, enlace (a traves de personas físicas como terceros), para llevarse a cabo el comercio, servicios y transporte (aéreo, matrítico y tierra).

**2.2.3.2 Teoría del sector servicios:** Es la actividad económica que pertenece al sector terciario, conlleva al Valor Añadido Bruto generado y el Empleo Ocupado en las actividades terciarias (como actividades comerciales, servicios, trabsporte y turismo), desarrollandose a traves de servicios que ofrecen productos tangibles (venta de comidad, frutas, electrodomesticos, etc) y no tamgibles (charlas motivacionales, educacion, terapia spicológica, etc.) (La Cámara, 2018).

**2.2.4 Reseña histótica de la empresa del caso en estudio:**

### **Empresa Constructora Grupo Rubynelr S.A.C.**

**Razón Social:** Grupo Rubynelr S.A.C.

**Ciudad:** Chimbote.

**R.U.C.:** 20601158362.

**Domicilio fiscal:** Su domicilio fiscal es Av. Pardo 385 - Chimbote

**Objetivo:** La empresa Constructora Grupo Rubynelr S.A.C, es una empresa dedicada a la ejecución de obras civiles y alquiler de maquinarias.

## **2.3 Marco conceptual:**

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

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus recursos que posee, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia **(Fernández, 2013)**.

Asimismo; el control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos **(Contraloría General de la República, 2014)**.

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

Conceptualiza a la empresa como una organización humana creada y mantenida para realizar producción de bienes o prestación de servicios. Se puede considerar la empresa como una organización o servicio, como un sistema de partes interrelacionadas, en el cual todos los componentes deben estar conjuntamente integradas, para el logro eficiente de sus objetivos. Las empresas constituyen la base económica de un país, generadora de ingresos y fuentes de empleo, en el cual se debe evaluar previamente por medio de sus inventarios, utilizando cualquier método de sus clasificaciones; con el fin de determinar su desempeño económico y financiero **(García & Taboada, 2012)**.

La empresa esta conformada por actividades (trabajos), que requiere un conjunto de personas que persiguen un mismo objetivo, como la comercialización de bienes y la prestación de servicios, con la finalidad de satisfacer las necesidades del hombre, a cambio de dineros, ya sea en monedas, cheques (según el país o continente donde se encuentre) **(Reynoso, 2014)**.

### **2.3.3 Definiciones de empresas constructoras:**

Las empresas constructoras, se encargan de la ejecución de proyectos de obras civiles en general (donde se tiene como base la normativa de ejecución, la mejor elección de materiales y equipos), con profesionales altamente calificados, para cumplir y superar las expectativas de sus clientes, aún en condiciones difíciles **(Asbanc, 2018)**.

Así mismo, estas empresas constructoras, pertenecen al sector secundario o industrial, tomando importancia en la economía de un país; ya que estas empresas, ejecutan proyectos que involucren a la sociedad a poder tener una mejor infraestructura y calidad de vida. Cabe mencionar que estas empresas para ejecutar un proyecto deben de planificar, organizar, dirigir y controlar **(Boquera, 2015)**.

### **2.3.4 Definiciones de sectores productivos:**

Los sectores productivos son conocidos como los sectores de actividad económica, quienes establecen una clasificación de la economía en función del tipo de proceso productivo que lo caracterice, es por ello que, cada país, tienen énfasis en diferente sector económico, ya sea primario, secundario o terciario; cabe mencionar que cada país, según su destaque, de su sector productivo, busca y realizan alianzas con otros países, con el único fin de satisfacer las necesidades de su población que por ellas mismas no lo podrían realizar **(EAE Business School, 2017)**.

Así mismo, el sector productivo es la agrupación de actividades según sus características, que comprenden la producción y distribución de bienes y servicios, mediante la aportación del trabajo, con la finalidad de satisfacer las necesidades del hombre **(Gómez, 2016)**.

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

La construcción, consiste en la forma única e diferente de crear, plasmar y ejecutar una determinada obra, para la cual, será necesario la elaboración de un proyecto (planificación), un plan de acción (para ejecutarse, en caso de tener algún percance inesperado), organización, ejecución, dirección y supervisión; con el único fin de realizar obras civiles e infraestructuras, teniendo en cuenta los costos y el tiempo que requerirá para dicho fin (**Consejo Económico y Social, 2016**).

Así mismo, el sector construcción, se encarga de realizar obras civiles, ya sea públicas o privadas, con el único fin de dar o brindar una mejor calidad de vida a la sociedad en general, a través de la mejora en su infraestructura; como la ejecución de obras civiles, de pistas, veredas, canaletas, desagües, entre otros (**Aburto, 2016**).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de investigación:**

El diseño de la presente investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

Fue no experimental debido a que la información se tomó tal como estuvo en la realidad; es decir, no se manipulo la información. Fue descriptivo porque la investigación fundamentalmente se centró en describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Fue bibliográfico porque para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo a través de la revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales. Fue documental porque para conseguir los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se revisó algunos documentos pertinentes. Finalmente, fue de caso porque para conseguir los resultados del objetivo 2 se utilizó una sola empresa.

#### **3.2 Población y muestra:**

##### **3.2.1 Población**

Dado de que la investigación fue bibliográfica-documental y de caso, no hubo población.

##### **3.2.2 Muestra**

Dado de que la investigación fue bibliográfica-documental y de caso, no hubo muestra.

#### **3.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable e indicadores:**

Dado que el trabajo de investigación fue bibliográfico-documental y de caso, no aplicó.

#### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:**

##### **3.4.1 Técnicas**

Para obtener los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica; para obtener los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de

la entrevista a profundidad; y para obtener los resultados del objetivo 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo.

### **3.4.2 Instrumentos**

Para obtener los resultados del objetivo específico 1, se utilizó como instrumento fichas bibliográficas; para obtener los resultados del objetivo específico 2, se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; y para obtener los resultados del objetivo 3, se utilizó como instrumentos los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

### **3.5 Plan de análisis:**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y como instrumento las fichas bibliográficas; estos resultados fueron especificados en el cuadro 01. Para hacer el análisis de resultados se observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados parecidos de los antecedentes nacionales, regionales y locales; luego, estos resultados fueron comparados con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos 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; estos resultados fueron especificados en el cuadro 02. Para hacer el análisis de resultados se observó el cuadro 02; procurando cuantificar las respuestas positivas para establecer las fortalezas y debilidades del control interno en cuanto a cada uno de sus cinco componentes; tratando de explicar a la luz de las bases teóricas 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 investigación. Estos resultados fueron especificados en el cuadro 03. Para hacer el análisis de resultados se explicó las

coincidencias y no coincidencias de los resultados de la comparación de los objetivos 1 y 2, a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

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

Ver anexo 01.

### **3.7 Principios éticos:**

\_ **Integridad científica:** Es el marco de valores que permiten asegurar que la investigación se conduzca de manera honesta y precisa (**Maguiña, 2018**).

\_ **Consentimiento informado:** Es un proceso mediante el cual un sujeto confirma voluntariamente su deseo de participar en un estudio en particular después de haber sido informado sobre todos los aspectos de éste que sean relevantes para que tome la decisión de participar, así mismo, el consentimiento informado se documenta por medio de un formulario de consentimiento informado escrito, firmado y fechado (**Maguiña, 2018**).

\_ **Equidad:** Es un valor que implica justicia e igualdad de oportunidades entre hombres y mujeres respetando la pluralidad de la sociedad (**Maguiña, 2018**).

## VI. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados:

**4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de las empresas constructoras del Perú, 2017.

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

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>Rodríguez (2018)</b>	Afirma que, las empresas constructoras del Perú, no han implementado un sistema de control interno que les ayude controlar sus actividades administrativas y económicas; no cumplen con manuales y procedimientos de la organización, ya que no cuentan con un plan estratégico establecido, por lo cual la consecución de sus obligaciones y responsabilidades se realizan a la deriva; por otra parte, los fallos en los procesos, el ineficiente reparto de funciones y los errores en la supervisión del personal son los factores de riesgo operativo a las que están expuestas estas empresas. Cabe mencionar que el sistema de control interno es considerado como una variable que influye en la Gestión Empresarial de las empresas constructoras.
<b>Valencia (2018)</b>	Describe que, una empresa estudiada aplica el control interno con algunas anomalías mínimas, pues, tiene deficiencias ante los riesgos, no los identifica de manera eficiente, existe carencia en el control de activos, el cual no permite brindar recomendaciones necesarias para solucionar las insuficiencias.
<b>Lozano &amp; Tenório (2017)</b>	Establece que, la empresa estudiada tiene un débil control de sus operaciones como compra, cotizaciones, traslado de insumos y materiales, elección de proveedores y establecimiento del perfil de

personal. La identificación de estas debilidades permitió proponer acciones correctivas para las diferentes operaciones del área, con el propósito de mejorar la calidad del control interno y aumentar la confiabilidad de la información obtenida.

**Palomino (2017)** Señala que, para las empresas constructoras del distrito de San Borja, el control interno les permite solucionar inconvenientes que puedan manifestarse en el proceso de actividades que puedan presentar las empresas o en el servicio que ellos ofrecen, otorgando mayor eficiencia y efectividad en sus actividades; sin embargo, existe la ausencia de control que dirija el desarrollo de la planificación de sus bienes o la ausencia de planificación, entre otros, lo que conlleva al deterioro de la situación económica financiera de estas empresas; así mismo, las revisiones periódicas permiten la evaluación de las existencias que no tienen mucha salida y como resultado estableciéndose agresivas campañas de ventas para evitar pérdidas a la empresa.

**Aredo (2016)** Afirma que, las empresas estudiadas del Perú, no cuentan con un manual de organizaciones y funciones, con un manual de procesos y procedimientos que permita a los trabajadores guiarse para realizar su trabajo eficiente y eficazmente; realizándose estas tan solo con indicaciones verbales o guiadas por las costumbres que se han optado de acuerdo a la experiencia.

**Alva (2013)** Establece que, la implementación de un sistema de control interno en el área de logística vuelve más rentable a la empresa; dado que, desde el punto de vista del control del recurso material y monetario, al implementar una serie de políticas para controlar

más eficientemente el flujo de materiales, se evita posibles pérdidas por errores y proporciona seguridad a la empresa.

**Hemeryth &  
Sánchez (2013)**

Afirma que, la estructura organizativa respecto al área de almacenes de las empresas estudiadas, no está definida, no se tiene claro las funciones y responsabilidades por cada puesto. Por lo que se diseñó un organigrama del área de almacenes.

**Reyna (2013)**

Describe que, la empresa estudiada no cuenta con un departamento de control interno, para que evalúe las fortalezas y debilidades de todas las actividades de control interno.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación y la asesoría de **Vásquez Pacheco (2018)**.

**4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, 2017.

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

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>Ambiente de control</b>		
1 ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado formalmente?		X
2 ¿La empresa reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?		X
3 ¿La empresa incentiva el desarrollo transparente de las actividades de gestión de la entidad?		X
4 ¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general: La misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		X
5 ¿La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos?		X
<b>Evaluación de los riesgos</b>		
6 ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?	X	
7 ¿La empresa ha establecido y difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
8 ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
9 ¿En el desarrollo de las actividades se ha determinado e identificado la posibilidad de que ocurran riesgos?	X	

- 10 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos significados, también los impactos? X

**Actividades de control**

- 11 ¿Se efectúa periódicamente la rotación del personal asignados en puesto susceptibles a riesgos de fraude? X
- 12 ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño? X
- 13 ¿El acceso de los recursos, de archivos quedan evidenciados tales como, recibos, actas, informes, entre otros? X
- 14 ¿Periódicamente se comparan los recursos con los registros de la identidad, por ejemplos, arqueos, inventarios, supervisiones, entre otros? X
- 15 ¿Se ha identificado los activos propuestos, como robo o uso no autorizado y se han establecido medida de seguridad para los mismos? X

**Información y comunicación**

- 16 ¿La información de la gestión financiera es evaluada, organizada y sintetizada para la toma de decisiones? X
- 17 ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento y funciones de sus responsabilidades del personal? X
- 18 ¿La empresa está integrada a un solo sistema de información, el cual se ajustan a las necesidades de sus actividades? X
- 19 ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que oriente la documentación interna? X

20 ¿Están establecidos los canales de comunicación donde los trabajadores pueden informar? X

### **Supervisión y monitoreo**

21 ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello? X

22 ¿Se realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente en los procesos que intervienen los trabajadores que se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos? X

23 ¿Las deficiencias y problemas detectados por la empresa se registran y comunican con prontitud a los responsables, con el fin de que se tomen las acciones necesarias para su corrección? X

24 ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejoras, se dispone de medidas adecuadas para desarrollarla? X

25 ¿La empresa periódicamente realiza autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora, los mismos que son ejecutados periódicamente? X

---

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C y la asesoría de **Vásquez Pacheco (2018)**.

**4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas constructoras del Perú y de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, 2017.

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

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ambiente de control</b>	Las empresas constructoras, no han implementado un sistema de control interno que les ayude controlar sus actividades administrativas y económicas <b>(Rodríguez, 2018)</b> .	Según el gerente de la empresa del caso en estudio, la empresa no ha implementado su sistema de control interno <b>(ÍTEM 1)</b> .	Sí coinciden
	Las empresas, no cuentan con un manual de organizaciones y funciones, con un manual de procesos y procedimientos que permita a los trabajadores guiarse para realizar su trabajo eficiente y eficazmente; realizándose estas tan solo con indicaciones verbales o guiadas por las costumbres que se han optado de	En la empresa la autoridad y responsabilidad del personal no están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos <b>(ÍTEM 5)</b> .	Sí coinciden

acuerdo a la experiencia (**Rodríguez, 2018; Aredo, 2016; Hemeryth & Sánchez, 2013**).

**Evaluación de riesgos**

Los fallos en los procesos, el ineficiente reparto de funciones y los errores en la supervisión del personal son los factores de riesgo operativo a las que están expuestas las empresas (**Rodríguez, 2018 & Valencia, 2018**).

La empresa en el desarrollo de sus actividades, determina e identifica la posibilidad de que ocurran riesgos (**ÍTEM 9**).

No coinciden

**Actividades de control**

El control interno en las empresas, les permite solucionar inconvenientes que puedan manifestarse en el proceso de actividades que puedan presentarse, como en el servicio que ofrecen, otorgándoles mayor eficiencia y efectividad en sus actividades (**Palomino, 2017**).

La empresa establece políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercuten en la eficiencia y eficacia del desempeño (**ÍTEM 12**).

Sí coinciden

<b>Información y comunicación</b>	La empresa tiene un débil control de sus operaciones como compra, cotizaciones, traslado de insumos y materiales, elección de proveedores y establecimiento del perfil de personal (Lozano & Tenório (2017).	La empresa cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento y funciones de sus responsabilidades del personal (ÍTEM 17).	No coinciden
<b>Supervisión y monitoreo</b>	La empresa no cuenta con un departamento de control interno, para que evalúe las fortalezas y debilidades de todas las actividades de control interno (Reyna, 2013).	La empresa realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello (ÍTEM 21).	No coinciden

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2 y la asesoría de **Vásquez Pacheco (2018).**

## **4.2 Análisis de resultados:**

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

**Rodríguez (2018), Valencia (2018), Lozano & Tenório (2017), Palomino (2017), Aredo (2016), Alva (2013), Hemeryth & Sánchez (2013) & Reyna (2013)** establecen que, el control interno para las empresas constructoras del Perú, es un sistema de control que les ayuda a controlar sus actividades administrativas y económicas, a través de manuales y procedimientos (como un plan estratégico); para la consecución de obligaciones y responsabilidades, otorgándoles mayor eficiencia y efectividad en sus actividades; sin embargo, persisten los fallos en los procesos, ineficiente reparto de funciones y los errores en la supervisión del personal. Asimismo, mencionan que al implementar una serie de políticas para controlar las actividades llevadas a cabo, se evita posibles pérdidas por errores y proporciona seguridad a las empresas. Estos resultados concuerdan con lo que establecen los autores internacionales, como **Aguirre (2012) & Armenta (2012)**, quienes señalan que, el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes. Finalmente, estos resultados más o menos concuerdan con la teoría de **Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (2016)**, donde se señala que, el control interno es un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad; diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización, enfrentando riesgos, en la consecución de la misión de la entidad, minimizando los riesgos.

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

Para realizar el análisis de los resultados del objetivo específico 2, se ha tomado en cuenta los cinco componentes del control interno en la empresa del caso estudiado:

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

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, las cuales representan el 100%, el 80% (4) de las respuestas fueron No y el 20% (1) fue Sí; lo cual estaría reflejado que, en la empresa del caso de estudio, no hay un buen ambiente de control, debido a que no se ha implementado formalmente el control interno; por lo tanto, no reconocen ni promueven los aportes del personal para mejorar el desarrollo de sus actividades laborales; no difunden su misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad; a pesar de que, designan responsabilidades a su personal a través de manuales, reglamentos y otros documentos normativos. Lo que concuerda, con **Rodríguez (2018)** quien afirma que, las empresas constructoras no han implementado un sistema de control interno que les ayude controlar sus actividades administrativas y económicas. Lo que también, más o menos concuerda con la teoría de **Hernández (2011)**; citado por **Hervias (2019)**, quien señala que el ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa, aportando disciplina y estructura, incluyendo la integridad, los valores éticos y la capacidad de sus empleados, tomando en cuenta la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección les asigna autoridad, responsabilidades, organiza y los desarrolla profesionalmente, para atender y orientar a la sociedad de acuerdo al rubro al que se dedican.

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

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, las cuales representan el 100%, el 80% (4) de las respuestas fueron Sí y el 20% (1) fue No; lo cual estaría indicando que, la empresa del caso de estudio, sí se preocupa por identificar los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de sus actividades (cuantificando el efecto que puedan ocasionar dichos riesgos); debido a que, el mismo rubro al que se dedica esta constructora, exige estar al tanto de posibles

riesgos a que pueden estar sometidos en el desempeño de sus actividades; y así evitar posibles accidentes en caso sus colaboradores, ya sea, porque no contaban con implementos de seguridad o por realizar funciones que no les pertenecen; a pesar de ello, la empresa aún no establece, ni difunde los lineamientos y políticas para la administración de riesgos. Lo que más o menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011); citado por **Hervias (2019)**, quien señala que, la evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los mismos, que son relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han sido gestionadas; es por ello que, las entidades deben conocer y abordar los riesgos con que se enfrentan, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar esos posibles riesgos.

### **Respecto al componente actividades de control**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, las cuales representan el 100% (5), el total de respuestas fueron Sí; lo cual estaría indicando que, la empresa del caso de estudio, sí efectúa periódicamente la rotación del personal asignados en puesto susceptibles a riesgos de fraude; estableciendo políticas y procedimientos documentados, para la utilización y preparación de recursos documentarios y archivos que repercutan en la eficiencia y eficacia de su desempeño laboral, debido a que estas empresas suelen presentarse en concursos públicos o privados para poder ganar un contrato; por lo tanto, deben de cumplir con ciertos requisitos; conllevando a la entidad a tener una buena gestión administrativa, la cual le permitirá ser eficiente y eficaz al momento de presentarse en un concurso para poder obtener un contrato de una obra. Lo que concuerda, con **Palomino (2017)**, quien afirma que el control interno a las empresas, les permite solucionar inconvenientes que pueden manifestarse en el proceso de actividades que puedan presentarse, debido al servicio que ofrecen, otorgándoles mayor eficiencia y efectividad en sus actividades. Lo que más o menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011); citado por **Hervias (2019)**, quien señala que, las actividades de control son las políticas y los procedimientos, que ayudan a llevar a cabo, las instrucciones de la dirección de una empresa; así mismo, son medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos; a

través de toda la organización en todos los niveles y en todas las funciones, e incluyendo cosas tales como las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos y segregación de funciones; los mismos que deben ser adecuados para mitigar riesgos.

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

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, las cuales representan el 100%, el 80% (4) de las respuestas fueron Sí y el 20% (1) fue No; lo que estaría reflejando que, la empresa del caso de estudio, sí utiliza la información de la gestión financiera, la cual es evaluada, organizada y sintetizada para la toma de decisiones; asimismo, cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento y funciones de sus responsabilidades del personal; También, cuentan con el sistema informático Excel, el cual se ajusta a las necesidades de sus actividades; sin embargo, no han establecidos los canales de comunicación donde los trabajadores pueden informar, ya sea sus incomodidades o sugerencias, como por ejemplo el libro de reclamos. Lo que más o menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011); citado por **Hervias (2019)**, quien señala que, el componente de información y comunicación consiste en identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades, con una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las áreas, de arriba hacia abajo y a la inversa.

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

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, las cuales representan el 100% (5) y el total de las respuestas fueron Sí; lo cual estaría indicando que, en la empresa del caso de estudio, sí realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si están desempeñando sus actividades de manera eficiente y eficaz; como por ejemplo, el de tener conocimiento de los procesos que involucran a los trabajadores, se estén llevando adecuadamente, registrando deficiencias y problemas detectados para comunicarlos oportunamente y se puedan tomar las acciones

necesarias para su corrección. Lo que más o menos concuerda, con la teoría de **Cárcamo (2016)**, quien señala que, la supervisión y monitoreo, son un proceso que comprueba el adecuado funcionamiento del sistema de control interno (a largo del tiempo), es eficaz y oportuno; mediante el desarrollo de actividades de supervisión previa que se da en el transcurso de las operaciones (Incluyendo tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal, como, en las actividades de sus funciones), evaluaciones constantes (incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes) o ambas cosas.

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

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

Los resultados de los antecedentes nacionales (objetivo específico 1) y del caso de estudio (objetivo específico 2) sí coinciden, debido a que la mayoría de los autores nacionales y la empresa del caso de estudio, afirman que en las empresas estudiadas no existe un buen ambiente de control, ya que no se ha implementado formalmente el control interno; por lo tanto, no reconocen ni promueven los aportes del personal para mejorar el desarrollo de las actividades laborales; no difunden la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad; y tampoco designan responsabilidades a su personal a través de manuales, reglamentos y otros documentos normativos. Lo que concuerda, con **Rodríguez (2018)**, quien afirma que, las empresas constructoras del Perú estudiadas, no han implementado un sistema de control interno que les ayude a controlar sus actividades administrativas y económicas. Lo que maso menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011); citado por **Hervias (2019)**, quien señala que, el ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa, aportando disciplina y estructura, incluyendo la integridad, los valores éticos y la capacidad de sus empleados, tomando en cuenta la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección les asigna autoridad, responsabilidades y los desarrolla profesionalmente, para atender y orientar a la sociedad de acuerdo al rubro al que se dedican.

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

Los resultados de los antecedentes nacionales (objetivo específico 1) y del caso de estudio (objetivo específico 2) No coinciden, debido a que la mayoría de los autores nacionales señalan que, los fallos en los procesos, el ineficiente reparto de funciones y los errores en la supervisión del personal son los factores de riesgo operativo a las que están expuestas las empresas; a diferencia del caso de estudio que, en el desarrollo de sus actividades, determina e identifica la posibilidad de que ocurran riesgos. Lo que más o menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011); citado por **Hervias (2019)** quien señala que, la evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los mismos, que son relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han sido gestionadas; es por ello que, las entidades deben conocer y abordar los riesgos con que se enfrentan, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los posibles riesgos.

### **Respecto al componente actividades de control**

Los resultados de los antecedentes nacionales (objetivo específico 1) y del caso de estudio (objetivo específico 2) sí coinciden, debido a que los autores nacionales y del caso de estudio, señalan que el control interno en las empresas establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercuten en la eficiencia y eficacia del desempeño, Lo que concuerda con **Palomino (2017)** quien afirma que, el control interno a en las empresas, les permite solucionar inconvenientes que puedan manifestarse en el proceso de actividades que puedan presentarse, como en el servicio que ofrecen; otorgándoles mayor eficiencia y efectividad en sus actividades. Lo que más o menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011); citado por **Hervias (2019)**, quien señala que, las actividades de control son las políticas y los procedimientos, que ayudan a llevar a cabo, las instrucciones de la dirección de una empresa; así mismo, son medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos; a través de toda la organización en todos los niveles y en todas las funciones, e incluyendo cosas tales como: las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis

de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones; que son adecuados para mitigar riesgos.

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

Los resultados de los antecedentes nacionales (objetivo específico 1) y del caso de estudio (objetivo específico 2), no coinciden, debido a que la mayoría de los autores nacionales señalan que, las empresas tienen débil control de sus operaciones como compra, cotizaciones, traslado de insumos y materiales, elección de proveedores y establecimiento del perfil de personal; a diferencia del caso de estudio que, cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento y funciones de las responsabilidades del personal. Lo que más o menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011); citado por **Hervias (2019)**, quien señala que, el componente de información y comunicación consiste en identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades, con una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las áreas, de arriba hacia abajo y a la inversa.

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

Los resultados de los antecedentes nacionales (objetivo específico 1) y del caso de estudio (objetivo específico 2), no coinciden, debido a que la mayoría de los autores nacionales señalan que, las empresas no cuentan con un departamento de control interno, para que evalúe las fortalezas y debilidades de todas las actividades de control interno; a diferencia del caso de estudio que, realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello. Lo que más o menos concuerda con la teoría de **Cárcamo (2016)** quien señala que, la supervisión y monitoreo, son un proceso que comprueba el adecuado funcionamiento del sistema de control interno (a largo del tiempo), es eficaz y oportuno; mediante actividades de la supervisión previa que se da en el transcurso de las operaciones (Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal, como, en las actividades de sus funciones), evaluaciones constantes

(incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes) o ambas cosas.

## **V. CONCLUSIONES**

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

La mayoría de los autores revisados establecen que, las características del control interno de las empresas constructoras de Perú son: Un sistema de control que les ayuda a controlar sus actividades administrativas y económicas, a través de manuales y procedimientos, para la consecución de sus obligaciones y responsabilidades, otorgándoles mayor eficiencia y efectividad en sus actividades; sin embargo, persisten fallos en los procesos, ineficiente reparto de funciones y errores en la supervisión del personal; asimismo, tienen en cuenta de manera empírica los cinco componentes del control interno; pero no necesariamente los aplican conforme lo establece la teoría del informe Coso.

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

Según la entrevista a profundidad realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 25 preguntas efectuadas, 18 (72%) respuestas han sido afirmativas y 7 (28%) han sido negativas; de estos resultados se infiere que, la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, no tiene implementado formalmente su sistema de control interno, mostrando mayor debilidad en el ambiente de control, ya que, la empresa no promueve los aportes del personal para mejorar el desarrollo de sus actividades laborales; no difunde su misión, visión, metas y objetivos estratégicos, tampoco designa responsabilidades a su personal (a través de manuales, reglamentos y otros documentos normativos). Esta debilidad, se da porque la empresa para conseguir contratos en obras civiles, se presenta en concursos públicos, el cual requiere y exige eficiencia administrativa interna dentro de ella, y así poder cumplir con los requisitos que cada concurso público lo requiera, el cual en muchas ocasiones ha generado que el dueño de la empresa constructora no supere las debilidades presentadas en lo que respecta a su personal.

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

De los 5 componentes de control interno que son los elementos de comparación que representan el 100%, 3 (60%) no coinciden y 2 (40%) sí coinciden. Estos resultados estarían indicando que la mayoría de los elementos del control interno comparados no coinciden, siendo los siguientes componentes que no coinciden: Evaluación de riesgos, información y comunicación, supervisión y monitoreo; sin embargo, los componentes que sí coinciden son: ambiente de control y actividades de control. Estos resultados estarían indicando que, los elementos de comparación no coinciden, porque los objetivos de los trabajos de investigación de los antecedentes revisados, no necesariamente están relacionados con los componentes del control interno que establece el Informe Coso y la Contraloría General de la República (resultados del objetivo específico 1); en cambio, los resultados del objetivo específico 2, se basan en los componentes del control interno que establecen el Informe Coso y la Contraloría General de la República.

### **6.1.4 Respecto al objetivo general:**

La mayoría de los autores revisados establecen que, las características del control interno de las empresas constructoras de Perú son: Un sistema de control que les ayuda a controlar sus actividades administrativas y económicas, a través de manuales y procedimientos, para la consecución de sus obligaciones y responsabilidades, otorgándoles mayor eficiencia y efectividad en sus actividades; sin embargo, persisten fallos en los procesos, ineficiente reparto de funciones y errores en la supervisión del personal; asimismo, tienen en cuenta de manera empírica los cinco componentes del control interno; pero no necesariamente los aplican conforme lo establece la teoría del informe Coso. Asimismo, según la entrevista a profundidad realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 25 preguntas efectuadas, 18 (72%) respuestas han sido afirmativas y 7 (28%) han sido negativas; de estos resultados se infiere que, la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, no tiene implementado formalmente su sistema de control interno, mostrando mayor debilidad en el ambiente de control; ya que, la empresa no promueve los aportes del personal para mejorar el desarrollo de sus actividades laborales; no difunde su misión, visión, metas y objetivos estratégicos, tampoco designa responsabilidades a su personal

(a través de manuales, reglamentos y otros documentos normativos). Esta debilidad, se da porque la empresa para conseguir contratos en obras civiles, se presenta en concursos públicos, el cual requiere y exige eficiencia administrativa interna dentro de ella, y así poder cumplir con los requisitos que cada concurso público lo requiera, el cual en muchas ocasiones ha generado que el dueño de la empresa constructora no supere las debilidades presentadas en lo que respecta a su personal. Por ello, se recomienda que el gerente de la empresa del caso de estudio estudiada, implemente su sistema de control interno de manera formal; para subsanar sus debilidades; las mismas que están concentradas en el componente ambiente de control.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas:

- Aburto, A. (2016). *Desarrollar un manual de procedimientos para la planificación de obras de construcción de edificios*. (Tesis para optar al título de Ingeniero Civil) – Universidad De Chile. Santiago, Chile. Recuperado de: <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/141763/Desarrollar-un-manual-de-procedimientos-para-la-planificacion-de-obras-de-construccion-de-edificios.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aguirre (2012). “*La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas*”. DF – México. Recuperado de: [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf).
- Aguirre, R. & Armenta, C. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas Empresas en México*. Recuperado de: [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_.la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_.la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Alva, R. (2013). *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la gestión del área de logística de la empresa constructora Consorcio F&F Contratistas Generales S.A.C.* (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú. Recuperado de: [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2365/alva\\_raul.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2365/alva_raul.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Aredo, E. (2016). *El sistema de control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de la ciudad de Trujillo, año 2015*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú. Recuperado de: [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5240/aredorodriguez\\_edwin.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5240/aredorodriguez_edwin.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Armenta, J. (2012). *La Importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Instituto tecnológico de Sonora, Obregón. Sonora, México. Recuperado de: [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Asbanc (2018). *Financiamiento al sector construcción*. Semanal: Gerencia de estudios económicos. N° 281, Año 8/Lunes 23 de Abril de 2018. Recuperado de: <http://proactivo.com.pe/wp-content/uploads/2018/04/Asbanc-Semanal-281.pdf>
- Boquera, P. (2015). *Planificación y control de empresas constructoras*. Universidad Politécnica De Valencia. Valencia, España. Recuperado de: [https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/51416/PLANIFICACI%D3N%20Y%20CONTROL%20DE%20EMPRESAS%20CONSTRUCTORAS\\_6244.pdf?sequence=3](https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/51416/PLANIFICACI%D3N%20Y%20CONTROL%20DE%20EMPRESAS%20CONSTRUCTORAS_6244.pdf?sequence=3)
- Cabeza, J. & Contreras, K. (2017). *Sectores e indicadores económicos*. Recuperado de: <file:///C:/Users/QUENNDY/Downloads/Los%20sectores%20econ%203%B3micos.pdf>
- Campos, M. & Cortez, L. (2015). *Diseño del sistema de control interno del área administrativa de la Constructora CRP SAS, basado en el método COSO*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad del Valle. Buenaventura, Colombia. Recuperado de: <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/10671/1/CB-0540879.pdf>
- Cárcamo, S. (2016). *Los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de las empresas del sector servicios, rubro courier de la provincia de Piura, año 2015*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/487>
- Castillo, A. (2018). *Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercial Rosita EIRL”-*

- Huarmey, 2016. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.*
- Cedeño, V. & García, L. (2014). *Análisis de control interno e implementación de procedimientos y política contra el lavado de activos en la Compañía Constructora ABC S.A. para el periodo 2014.* (Tesis para optar el título profesional de Ingeniero de Contador Público) - Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil. Guayaquil, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/252/1/T-ULVR-0259.pdf>
- Consejo Económico y Social (2016). *Informe 02|2016 - El papel del sector de la construcción en el crecimiento económico: competitividad, cohesión y calidad de vida.* Recuperado de: <http://www.ces.es/documents/10180/3557409/Inf0216.pdf>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. (2016). *Marco Integrado de Control Interno COSO III.* Obtenido de 1. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. Recuperado de: <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>
- Contraloría General de la República (2014). *Contraloría General de la República: control interno.* Recuperado de: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- EAE Business School (2017). *Los sectores de producción y sus características.* Recuperado de: <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>
- Fernández, S. (2013). *El control interno y su influencia en la gestión en las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013.* Recuperado de: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247>
- Galo, H. (2012). *Implementación de normas y procedimientos del control interno con el fin de obtener cierto grado de seguridad razonable en los recursos generadores de efectivo en la empresa Constructora de Obras de Ingeniería Civil S.A en el municipio de Ocotol durante el período 2010-2011.* (Tesis para optar el título

- profesional de Contadore en Énfasis en Auditoría) – Universidad Nacional Autónoma de Nocarigua. Estelí – Nicaragua. Recuperado de: <http://repositorio.unan.edu.ni/2215/1/1808.pdf>
- García, A. & Taboada, E. (2012). *Teorías de la Empresa en México*. Revista economía teoría práctica. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/2811/281125196001.pdf>
- Gestión consultora (2011). *El control interno según el informe COSO*. Recuperado de: <http://www.ingenieriaygestion.cl/Consultora/publi/Informe-COSO.pdf>
- Gómez, M. (2016). *Sectores de la economía ecuatoriana desde una perspectiva empresarial: Aplicación de la Matriz Boston Consulting Group (BCG)*. Artículo Científico; Revista Publicando, 3(8). 2016, 266-294. ISSN 1390-930 - Universidad de las Américas (UDLA). Santiago, Chile. Recuperado de: <file:///C:/Users/QUENNDY/Downloads/Dialnet-SectoresDeLaEconomiaEcuatorianaDesdeUnaPerspectiva-5833437.pdf>
- Hemeryth, F. & Sánchez, M. (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 para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH\\_FLAVIA\\_IMPLEMENTACION\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf)
- Hervias, I. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso hostel “LAS TEJAS E.I.R.L.” - chimbote, 2015*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
- Huamán, V. (2016). *Documentación Mercantil y Redacción*. lima, Ancash, Perú: Edigraber SAC.
- Ingeniería & Gestión Consultora (2011). *El control interno según COSO*. Recuperado de: <http://www.ingenieriaygestion.cl/Consultora/publi/Informe-COSO.pdf>

- La Cámara (2018). *El impulso del sector servicios*. La Revista de la CCL, 2018 N°818. Recuperado de: [https://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/edicion818/edicion\\_818.pdf](https://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/edicion818/edicion_818.pdf)
- Lozano, G. & Tenório, J. (2017). *Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa Corporación Selva Verde S.A.C. año 2016*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Peruana Unión. Tarapoto, Perú. Recuperado de: [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/868/Gerson\\_tesis\\_bachiller\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/868/Gerson_tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Maguiña, C. (2018). *Integridad científica: necesidad que la normativa nacional incluya criterios para decidir ante casos de mala conducta científica*. Editorial. Lima, Perú. Recuperado de: <http://www.scielo.org.pe/pdf/amp/v35n2/a01v35n2.pdf>
- Munch, G. (2015). *La empresa*. Recuperado de: <http://genesis.uag.mx/edmedia/material/INE/unidadI.pdf>
- Oliveira (2017). *Planificación estratégica*. Recuperado de: <https://www.heflo.com/es/blog/planificacion-estrategica/controles-internos/>
- Palomino, Y. (2017). “*Control Interno y su relación con los inventarios en las empresas constructoras del distrito de San Borja, año 2017*”. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13192/Palomino\\_PYY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13192/Palomino_PYY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Reyna, M. (2013). *Propuesta de implementación de un sistema de control y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A & V Inversiones S.A.C del distrito de Trujillo periodo 2011*. (Tesis para optar el grado de Contador Público) – Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú. Recuperado de: [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2371/reyna\\_marlee.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2371/reyna_marlee.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Reynoso, C. (2014). *Las transformaciones del concepto de empresa*. Revista Latinoamericana de Derecho Social; Núm. 18, enero-junio de 2014, pp. 133-158. Universidad Autónoma Metropolitana. México, México. Recuperado de: <http://www.scielo.org.mx/pdf/rlds/n18/1870-4670-rlds-18-00133.pdf>
- Revisoría Fiscal, Auditoría & Control (2015). *Control Interno: Tipos de Control y sus elementos básicos*. Recuperado de: <https://actualicese.com/actualidad/2015/06/11/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Rodríguez, C. (2018). *El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016*. (Tesis para optar el grado académico en Ciencias) – Universidad Nacional de Cajamarca. Cajamarca, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1963/EL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTI%C3%93N%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20CONSTRUCTORAS%20DEL%20DISTRITO%20DE%20CAJAMAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodríguez, H. (2015). “*Propuesta de mejora del clima laboral y cultura organizacional en el ministerio de coordinación de desarrollo social*”. (Tesis para optar el título de magister en Recursos Humanos) – Universidad de las Fuerzas Armadas. Sangolqui, Ecuador. Recuperado de: <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/12376/1/T-ESPE-049607.pdf>
- Rodríguez, R.; Romero, R. & Romero, J. (2018). *Proposición de la actualización del sistema de control interno bajo niif para los inventarios de los contratos de obra civil de la empresa Construrojas S.A.S*. (Tesis para optar el título profesional de Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Integral) – Universidad Cooperativa de Colombia. Villavicencio, Colombia. Recuperado de: [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/6317/1/2018\\_proposicion\\_a\\_actualizacion\\_sistema.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/6317/1/2018_proposicion_a_actualizacion_sistema.pdf)
- Valencia, E. (2018). *Caracterización del control interno de la empresa constructora “C & E Proares S.A.C.” de la ciudad de Juliaca periodo 2018*. (Tesis para optar el

título profesional de Contador Público) – Universidad Católica Los Ángeles De  
Chimbote. Juliaca, Perú. Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8928/CONTROL\\_](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8928/CONTROL_EMPRESA_MONITOREO_VALENCIA_LIZARRAGA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)  
[EMPRESA\\_MONITOREO\\_VALENCIA\\_LIZARRAGA\\_ELIZABETH.pdf?seq](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8928/CONTROL_EMPRESA_MONITOREO_VALENCIA_LIZARRAGA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)  
[uence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8928/CONTROL_EMPRESA_MONITOREO_VALENCIA_LIZARRAGA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Vásquez Pacheco, F. (2018). *Docente Tutor Investigador de la Escuela Profesional de Contabilidad*. Uladech-Católica.

Vega, R. (2015). “*Mejoramiento del sistema de control interno para optimizar la productividad de la compañía (Constructora Doralco S.A), a través de la aplicación de una auditoría interna de calidad*”. (Tesis para optar el título profesional de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Autorizado) – Universidad Central del Ecuador. Recuperado de:  
[http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8512/1/T-UCE-0003-CA058-](http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8512/1/T-UCE-0003-CA058-2015.pdf)  
[2015.pdf](http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8512/1/T-UCE-0003-CA058-2015.pdf)

## 6.2 Anexos:

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS
Caracterización del control interno de las empresas constructoras del Perú: Caso empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C”- Chimbote, 2017.	¿Cuáles son las características del control interno en las empresas constructoras del Perú y de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, 2017?	Describir las características del control interno de las empresas constructoras del Perú y de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, 2017.	<p>1. Describir las características del control interno de las empresas constructoras del Perú, 2017.</p> <p>2. Describir las características del control interno de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, 2017.</p> <p>2. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas constructoras del Perú y de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, 2017.</p>	No aplicó.

**Fuente:** Elaboración propia, en base a las recomendaciones del DTI. **Vásquez Pacheco (2018).**

**6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas - (Norma APA).**



## FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,  
ETC. AUTOR: \_\_\_\_\_  
 APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO \_\_\_\_\_  
 Y SUBTITULO: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ LUGAR DE \_\_\_\_\_  
 EDICION: \_\_\_\_\_ AÑO \_\_\_\_\_  
 EN QUE SE OBTUVO: \_\_\_\_\_ NUM. DE \_\_\_\_\_  
 PAGINAS: \_\_\_\_\_ NIVEL ACADEMICO \_\_\_\_\_  
 OBTENIDO: \_\_\_\_\_ INSTITUCION Y DEPENDENCIA  
 QUE OTORGA EL \_\_\_\_\_  
 NIVEL ACADEMICO: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ NOMBRE DEL ASESOR: \_\_\_\_\_  
 APELLIDO (s), Nombre (s). LOCALIZACION DE LA  
 OBRA: \_\_\_\_\_

Autor/a: _____ Titulo: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
<b>Resumen del contenido:</b> _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

### 6.2.3 Anexo 03: Cuestionario de recojo de información de la empresa de estudio.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS

#### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

#### CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la institución para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las empresas constructoras del Perú: Caso empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C”- Chimbote, 2017.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

ITEMS (PREGUNTAS)		RESULTADOS	
		SI	NO
<b>Ambiente de control</b>			
1	¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado?		
2	¿La empresa reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?		
3	¿La empresa incentiva el desarrollo transparente de las actividades de gestión de la entidad?		
4	¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general: La misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		

5	¿La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos?		
<b>Evaluación de los riesgos</b>			
6	¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?		
7	¿La empresa ha establecido y difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		
8	¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		
9	¿En el desarrollo de las actividades se ha determinado e identificado la posibilidad de que ocurran riesgos?		
10	¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos significados, también los impactos?		
<b>Actividades de control</b>			
11	¿Se efectúa periódicamente la rotación del personal asignados en puesto susceptibles a riesgos de fraude?		
12	¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño?		
13	¿El acceso de los recursos, de archivos quedan evidenciados tales como, recibos, actas, informes, entre otros?		
14	¿Periódicamente se comparan los recursos con los registros de la identidad, por ejemplos, arqueos, inventarios, supervisiones, entre otros?		
15	¿Se ha identificado los activos propuestos, como robo o uso no autorizado y se han establecido medida de seguridad para los mismos?		
<b>Información y comunicación</b>			
16	¿La información de la gestión financiera es evaluada, organizada y sintetizada para la toma de decisiones?		
17	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento y funciones de sus responsabilidades del personal?		
18	¿La empresa está integrada a un solo sistema de información, el cual se ajustan a las necesidades de sus actividades?		

19	¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que oriente la documentación interna?		
20	¿Están establecidos los canales de comunicación donde los trabajadores pueden informar?		
<b>Supervisión y monitoreo</b>			
21	¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?		
22	¿Se realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente en los procesos que intervienen los trabajadores que se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?		
23	¿Las deficiencias y problemas detectados por la empresa se registran y comunican con prontitud a los responsables, con el fin de que se tomen las acciones necesarias para su corrección?		
24	¿Cuándo se descubre oportunidades de mejoras, se dispone de medidas adecuadas para desarrollarla?		
25	¿La empresa periódicamente realiza autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora, los mismos que son ejecutados periódicamente?		

**Fuente:** Elaboración propia en base a la asesoría del DTI **Vásquez Pacheco (2018).**