



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN EL PERÚ –  
CASO: MAQUINORTE SAC. DE CHIMBOTE, 2014

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

**AUTORA:**

**BACH. DIANA ELIZABETH CASTILLO RODRÍGUEZ**

**ASESOR:**

**MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2017**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN EL PERÚ –  
CASO: MAQUINORTE SAC. DE CHIMBOTE, 2014**

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

**AUTORA:**

**BACH. DIANA ELIZABETH CASTILLO RODRÍGUEZ**

**ASESOR:**

**MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2017**

## **COMISIÓN EVALUADORA DE INFORME FINAL**

---

**Dr. LUIS TORRES GARCIA**  
**PRESIDENTE**

---

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN**  
**SECRETARIO**

---

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA**  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, a DIOS,  
por darme la bendición y  
la fortaleza de acabar  
con lo que hace unos años atrás empecé.

A mis PADRES, por su apoyo  
Incondicional y este esfuerzo no es  
solo mío también es de ellos por el aliento  
del día a día.

A mi ALMA MATER,  
Universidad Católica los Ángeles de Chimbote,  
por haberme acogido durante estos años de estudio  
en mi vida de formación personal y profesional,  
en cuyas aulas quedan sólo recuerdos de sacrificio,  
esfuerzo y empeño, logrando mi sueño de superación,  
para así forjarme un futuro mejor  
como profesional en las Ciencias Contables.

## **DEDICATORIA**

A DIOS, por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado vida, salud y darme lo necesario para seguir adelante logrando mis objetivos, además de su infinita bondad.

A mis padres por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir la caracterización del control interno de las Empresas constructoras en el Perú y de caso: MAQUINORTE SAC. DE CHIMBOTE 2014, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica, encontrando que control interno de las empresas privadas se ha convertido y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables .El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades, sólo así podrá tener éxito.

En consecuencia podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

**Palabras clave:** Evaluación, información financiera, control, ética.

## **ABSTRACT**

Internal control construction companies in Perú. The research was descriptive and case, for the gathering of information literature review method was used, finding that internal control of private companies has recently become a mainstay in business organizations, allowing us to see clearly the efficiency and the efficiency of operations and reliability of records and compliance with applicable laws, rules and regulations .The internal control is based on the independence between operational units in the effective recognition of the need for an internal control and fixing responsibilities. The only way to succeed. Therefore we can say that internal control is vital because it promotes efficiency and ensures the effectiveness and, above all, prevents the accounting rules and principles are violated.

**Keywords** : Evaluation, financial information, control.

## CONTENIDO

<b>I.</b>	<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	11
<b>II.</b>	<b>REVISIÓN DE LA LITERATURA</b> .....	16
	2.1. ANTECEDENTES.....	16
	2.1.1. Internacionales .....	16
	2.1.2. Nacionales .....	21
	2.1.3. Regionales .....	25
	2.1.4. Local .....	27
	2.2. BASES TEÓRICAS .....	31
	2.2.1. Teorías de control Interno.....	31
	2.2.2. Componentes de Control Interno.....	33
	2.3. MARCO CONCEPTUAL .....	41
	2.3.1. Informe COSO .....	41
	2.3.2. Mantenimiento del control interno.....	43
	2.3.3 Limitaciones del Control Interno .....	43
	2.3.4. Actividades de control.....	44
	2.3.5. Propósitos y objetivos de un sistema de Control Interno eficaz.....	44
	2.3.6. Auditoría interna .....	45
<b>III.</b>	<b>METODOLOGÍA</b> .....	47
	3.1. Diseño de la Investigación .....	47



3.2. Muestra y Población .....	47
3.2.1 Población.....	47
3.2.2 Muestra .....	47
3.3. Definición y operacionalización de las variables.....	47
3.4. Técnicas e Instrumentos.....	47
3.4.1 Técnicas.....	47
3.4.2. Instrumento.....	48
3.5. Plan de análisis.....	48
3.6. Matriz de consistencia.....	48
3.7. Principios éticos.....	48
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>48</b>
4.1. Resultados.....	48
4.1.1. Respecto al objetivo específico N°1 .....	48
4.1.2. Respecto al objetivo específico N°2 .....	53
4.1.3. Respecto al objetivo específico N°3 .....	56
4.2. Análisis de resultado.....	59
4.2.1. Respecto al objetivo específico N°1 .....	59
4.2.2. Respecto al objetivo específico N°2 .....	60
4.2.3. Respecto al objetivo específico N°3.....	61
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>62</b>
5.1. Respecto al objetivo específico N° 1.....	62
5.2. Respecto al objetivo específico N°2.....	62

5.3. Respecto al objetivo específico N° 01 y 02.....	63
5.4. Conclusión General.....	64
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>64</b>
6.1. Referencias Bibliográficas.....	64
6.2. Anexos .....	66

## **I. INTRODUCCIÓN**

El constante avance que en los diversos países hace la burocracia estatal y para-estatal sobre los entes privados y públicos ha llevado a éstos a la búsqueda de herramientas o instrumentos que permitan "suprimir y / o disminuir significativamente los riesgos a los cuales se encuentran expuestos" los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. Las numerosísimas normas y reglamentaciones, sean éstas de carácter impositivas, laborales, ecológicas, de consumidores, contables, bancarias, societarias, bursátiles entre otras, provenientes de organismos nacionales. Provinciales y municipales, obligan a las administraciones de las organizaciones a mantenerse muy alerta ante los riesgos que la falta de cumplimiento de las mismas significa para sus patrimonios. A ellos deben sumarse la necesidad de constatar el cumplimiento tanto de las normativas internas, como de diversas normas en materia de seguridad y control interno, como así también verificar la sujeción de las diversas áreas o sectores a las políticas de la empresa.

Una empresa está expuesta por un lado a errores internos de buena fe, pero también a acciones que de manera accidental o no exponen a la misma a pérdidas. Si tomamos como ejemplo una entidad bancaria, ésta se encuentra clientes y proveedores, la posibilidad de cometer incumplimientos de normativas legales, el accionar de estafadores o ladrones, la falta de previsiones

en materia de seguridad interna (como pueden ser incendios, o las pérdidas de archivos en el sistema informático). Cualquiera de estos sucesos origina para la entidad pérdidas económicas. Pérdidas que en muchos casos pueden poner en riesgo la continuidad misma de la empresa. Pensemos en lo que implica la sustracción de fórmulas o planos concernientes a procesos fabriles o productos, o bien la venta ilegal de base de datos de clientes a la competencia.

No menos importante son las pérdidas que por defectos en los procesos productivos afectan la calidad de los productos y servicios, y con ello los costos (reprocesamiento, garantías, desperdicios) como así también la degradación en la reputación de la empresa.

Muy pocas empresas tienen políticas, planes y metodologías sistemáticamente conformadas para evitar los riesgos antes comentados. Generalmente accionan por experiencia, intuición o planifican de manera parcializada.

Hoy en día ninguna empresa sería, que aspire o no a la excelencia, puede continuar operando de tal forma. Una de las gravísimas falencias de las auditorías externas está justamente en no controlar y evaluar apropiadamente los controles internos en su totalidad, como así tampoco evaluar desde un punto de vista sistémico a las empresas auditadas.

Pensemos al respecto en los efectos que en el valor económico de una empresa tiene pérdida de información ultra confidencial como podría ser el desarrollo de un producto farmacéutico aún no patentado.

Por tales razones ésta herramienta de control es también de gran utilidad para las auditorías externas. Por las razones expuestas el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las empresas constructoras en el Perú y de la Empresa Maquinorte SAC. De Chimbote?** Para responder a este problema nos planteamos el siguiente objetivo general: **Describir las características del control interno de las empresas constructoras del Perú Empresa Maquinorte SAC. De Chimbote, 2014.**

Para cumplir con el objetivo general planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las constructoras del Perú, 2014.
2. Describir las características del control interno de la Empresa Maquinorte SAC. de Chimbote, 2014.
3. Hacer un análisis comparativo para determinar las características del control interno de las constructoras del Perú y de la Empresa Maquinorte SAC. de Chimbote, 2014.

Por ello; que el Control Interno dentro de las entidades, es un instrumento eficaz que contribuye al cumplimiento de las políticas establecidas, así como la confiabilidad de la información, la eficiencia y eficacia de las operaciones, asegurar un ambiente de control, evaluando los procedimientos administrativos,

contables y financieros, que ayudan a que la empresa y/o entidad realice su objetivo.

El control interno además detecta las irregularidades y errores, buscando una solución factible mediante evaluaciones de riesgos y actividades de control, con el fin de que el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

Por lo tanto, la investigación se justifica porque permitirá conocer la magnitud de las características del control interno en las instituciones educativas del Perú, puesto que éstas para lograr sus objetivos han de elaborar y desarrollar un eficiente programa de control interno, el mismo que proporcionará una seguridad razonable.

Finalmente, la investigación se justifica, porque nos ha permitido conocer a nivel bibliográfico, si existen o no trabajos de investigación de campo sobre control interno de las constructoras.

Charpentier & Gutiérrez. (2013) Según, la Cámara Peruana de la Construcción (Capeco), estima que la industria de la construcción se registrara un crecimiento de 15% este año y registrará una participación de 6.5% en el Producto Bruto Interno, sostuvo que dicha cifra se obtendría teniendo en cuenta el crecimiento del sector entre enero y julio del presente año, el cual registró un avance de 15,69%, Se trata, sin duda, del duradero boom del sector inmobiliario peruano, cuyo epicentro es Lima Metropolitana y sus réplicas en otras ciudades del interior como Arequipa, Trujillo, Chiclayo, Piura, Ica, Huancayo,

Cajamarca, Huaraz, entre otras. Refiere también que el norte viene creciendo, al cierre de setiembre, en 6,3% con respecto al acumulado del mismo mes del año 2013, teniendo un mayor crecimiento durante el primer semestre, en alrededor del 9%, Todo indica que el sector Construcción mantendrá la tendencia positiva que viene mostrando hasta ahora. Para el 2014 se proyectado que el crecimiento del sector llegue al 6,5%; mientras que en el norte se espera un crecimiento de 5%, indicó el directivo del ente empresarial.

Actualmente la ciudad de Chimbote, se ha convertido en una de las dinámicas económicamente del Perú. Esto se ve reflejado en el boom de la construcción que se vive ahora. Construcción de nuevos edificios, condominios, centros comerciales, etc., en diversas urbanizaciones de la ciudad .Y con la evolución tecnológica, las empresas se han visto en la necesidad de contar con un sistema de control interno que permita llevar eficiente control de sus almacenes, para garantizar la continuación de las empresas sea cual fuese su naturaleza considerando siempre lo susceptible que son los materiales, herramientas y equipos a fraudes, malversaciones.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 ANTECEDENTES:**

#### **2.1.1 Internacionales**

En el presente proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado en cualquier ciudad del país del mundo, menos del Perú; sobre aspectos relacionados con nuestra variable de estudio y unidad de análisis. Revisando los antecedentes internacionales hemos encontrado lo siguiente:

Ramírez (2014) en su trabajo de investigación denominada: “El control interno en el área de efectivo en una empresa comercial de la Republica Dominicana, Caso Grupo HF, S.R.L”, realizado en la República Dominicana. Cuyo objetivo general fue: Conocer los controles internos en el área de efectivo en una empresa comercial, con la finalidad de proteger el efectivo, garantizando la exactitud y confiabilidad de las informaciones financieras. Su metodología no se ha especificado. Llegó a los siguientes resultados: El control interno en el área de efectivo comprende la obtención oportuna y confiable de la información financiera, que a su vez analiza, anticipa, proporciona los procedimientos y las medidas para monitorear las principales actividades comerciales de la empresa, revisando la detección de errores y reduciendo la oportunidad de que ocurran fraudes dentro de la entidad.



**Monascal (2010), en su trabajo de investigación sobre: Propuesta de Gestión del Control Interno. Caso Gerencia de Auditoría Italviajes, C.A. De la ciudad de Caracas-Venezuela,** cuyo objetivo fue: Proponer mejoras a la gestión del proceso de control interno en la empresa Italviajes C.A. Llegó a los siguientes resultados: El 40% de los encuestados afirma conocer cómo se aplica el control interno, mientras que un 60% dice no conocer cómo se aplica el control interno en Italviajes C.A. El 50% de los encuestados se inclina a la afirmación de que conoce las actividades que abarca el Control interno en Italviajes, C.A. y otro 50% coinciden en que no conocen las actividades. El 60% de los encuestados coinciden que no conocen las normas y procedimientos que tengan que ver con las actividades que le fueron asignadas. El 70% de los encuestados afirman que conocen las funciones que realiza la gerencia de Auditoría en la empresa Italviajes, C.A, mientras que un 30% dice no conocer las actividades que realiza la Gerencia de Auditoría. Un 20% expresa que la gestión del Control interno dentro de la empresa Italviajes C.A., es buena, un 30% dice que es regular, otro 30% dice ser mala la gestión y por último un 20% no sabe o no contestó. El 60% de los entrevistados dice conocer las áreas que apoyan el ejercicio del Control Interno dente de la empresa y un 40% admite no conocer las áreas que apoyan al ejercicio del control interno.

**Pacha & Punina (2012), en su trabajo de investigación sobre: Implementación de un manual de control interno para la gestión administrativa financiera de la cooperativa de agua potable y alcantarillado CAPAE, Cantón Echeandía, provincia Bolívar, año 2012. De la ciudad de Guaranda-Ecuador.** Cuyo objetivo general fue: Determinar un manual de control interno para el fortalecimiento de la gestión administrativa financiera de la Cooperativa de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Echeandía (CAPAE), Provincia Bolívar, año 2012. Llegando a los siguientes resultados: La mayoría del personal que labora en la CAPAE, afirmaron que en esta institución no existe un manual de control interno para la gestión administrativa financiera, lo cual demuestra que la institución no tiene conocimiento acerca de ello. Se deduce que la mayor parte del personal encuestado cree que sí incide la falta de un manual de control interno para la gestión administrativa en la toma de decisiones por parte de los directivos de CAPAE. Los empleados de la institución dan a conocer que el mayor porcentaje de las actividades realizadas que influyen dentro y fuera de la institución no tienen una buena, planificación y comunicación de las actividades que realizan, es por ello que tienen ciertos inconvenientes muy relevantes. Mediante la investigación realizada se puede evidenciar que en su totalidad los aspectos más relevantes que se puede detectar por la falta de un manual de control interno en la gestión

administrativa financiera de la CAPAE, es la mala toma de decisiones e información errónea. Mediante un análisis realizado se puede manifestar que uno de los aspectos más relevantes en la investigación es que un manual de control interno si mejorará la gestión administrativa financiera en la cooperativa de agua potable y alcantarillado del cantón Echeandía. El 100% del personal encuestado piensan que los beneficios que obtendría la institución con la aplicación de un manual de control interno será la obtención de información veraz, oportuna y eficiencia en la toma de decisiones. El personal que labora en la institución el 90% está de acuerdo con la implementación de un manual de control interno para la gestión administrativa financiera. El 99% del personal encuestado, afirma que la implementación de un manual de control interno si mejoraría la gestión administrativa financiera de la CAPAE.

**Urrea & Ríos (2012)** En su trabajo de investigación denominado **“IMPLEMENTACIÓN DE CONTROLES INTERNOS EN LA EMPRESA SABIJOUX S.A. EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL** de la universidad estatal de milagro. Llegaron a las siguientes conclusiones. Que en la empresa SABIJONAU S.A No existe manual que indique que cobranzas, es el encargado de llamar a los clientes, la carencia de manuales y procedimientos genera incertidumbre de quienes son los encargados de la función por la falta de capacitación continua,

ya que en los últimos años no se ha considerado la preparación y capacitación del personal que labora en este departamento, lo que dificulta el correcto desempeño, tanto en la parte profesional como en el trato humano, provocando una mala comunicación con otros departamentos de la compañía, tales como contabilidad, financiero, bodega y ventas por que no se realiza un seguimiento en las actividades de ventas, manejo de documentación, seguimiento y evaluación del sistema de cobranza, aplicación de créditos considerando el tipo de clientes, provocando en muchas ocasiones la pérdida de clientes que forman parte de la cartera.

La falta de reglamento interno hace pensar al personal que todos están cumpliendo con las obligaciones de forma eficaz y eficiente lo cual no lo sabrían mientras no ven los cambios y bondades que significa trabajar en conjunto y bajo un mismo criterio, por lo que finalmente llegamos a encontrarnos con personas que desconocen cuáles son sus tareas a cumplir, por la falta de procedimientos y manuales de funciones, cuál es su jefe inmediato, es por esto que se debe considerar para el estudio que el control interno no debería ser solo para el departamento de créditos y cobranzas, sino más bien que se enfoque en toda la organización.

El denominado “INFORME COSO”, sobre control interno, publicado en EEUU en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que

planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida.

### **2.1.2. NACIONALES**

En el presente proyecto de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado en cualquier ciudad del Perú, menos la región; sobre nuestra variable de estudio y unidad de análisis. Revisando los antecedentes nacionales hemos encontrado lo siguiente:

Cano (2013) en su trabajo de investigación denominada: “Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana”, realizado en la ciudad de Lima. El control Interno es considerado como una herramienta que permite evaluar la Gestión Gerencial de una empresa comercial en su conjunto, cuya influencia en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, a través de la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para la toma de decisiones de calidad y oportuna para ello se deberá de desarrollar análisis, objetivo sistemático y profesional independiente y selectivo de las operaciones que serán mostradas y resumidas en los Estados Financieros desde el punto de vista crítico y constructivo.

Hemeryth & Sánchez (2013) en su trabajo de investigación denominada: “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo – 2013, realizado en la ciudad de Trujillo.: Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un manual de organización y funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área, del mismo modo se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. Por consiguiente es necesario implementar un manual de organización y funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo en la empresa con la finalidad de mejorar la gestión empresarial.

Hurtado (2012) en su trabajo de investigación denominada: “El control interno de las existencias y su incidencia de los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C, realizado en la ciudad de Trujillo. Mediante el diagnóstico realizado, se pudo identificar que la falta de control en las existencias es ocasionado por no contar con un adecuado sistema de control, por consiguiente la falta de control interno acarrea directamente pérdidas de los bienes, trayendo como

consecuencias disminución en el margen de Utilidad, en el año 2012 se obtuvo un margen de utilidad de 1.73%, siendo este menor al año 2013 de 4.91%, debido al exceso de inventarios que se obtuvo en ese año, así como en sus gastos operativos. No tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos conllevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

**Harpentier & Gutiérrez (2013)** En su trabajo de investigación titulada “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C DE LA CIUDAD DE TRUJILLO-2013” : Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. Con la inversión en equipos y maquinarias se

logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales, también se puede encontrar deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. Si bien es cierto el sistema de control interno contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Un sistema de control interno es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en procesos contables y administrativos.

**Zapata (2011)** en su trabajo de investigación menciona que las empresas de servicio en el Perú no tienen definido un sistema de control interno en el área de almacén, el cual permita con claridad, una segregación adecuada de las funciones de supervisión, custodia registro y control en los procesos de almacenaje y despacho de las mercancías, una segregación de funciones de los empleados o grupo de ellos tengan



el control sobre las fases que constituyen una operación con las mercaderías. En consecuencia, es necesario que las empresas de servicio del Perú 2014, diseñen y apliquen un conjunto de medidas de implementación llamadas control interno con el fin de determinar el efecto en el área de almacén, que además promueva el cumplimiento de las políticas establecidas por la administración de dicha área. Por otra parte, este sistema de control se convertirá en un elemento de apoyo para la empresa y lograr una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo rubro.

### **2.1.3. REGIONALES**

En el presente proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado en cualquier ciudad de la región Ancash, menos la provincia del Santa; sobre nuestra variable de estudio y unidad de análisis. Revisando los antecedentes regionales hemos encontrado lo siguiente:

Crisólogo (2013) en su trabajo de investigación denominada: “El control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash: Se dice que lo más relevante en esta investigación es que los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitió establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano.

Fernández (2013) en su trabajo de investigación denominada: “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013”: Afirma que el sistema de control interno, es una gran herramienta de gestión, programada para modernizar las empresas y llevarlas al perfeccionamiento mediante la evaluación, el cambio permanente y continuo, ya que éste sistema ayuda y asesora a la gerencia , así como a todo el personal, para cumplir las etapas de planeación, proyectar su misión, visión, objetivos, estrategias, programas, presupuestos, procedimientos, metas y planes de desarrollo, apoyados con una adecuada técnica de organización, dirección, ejecución y control de los aspectos productivo. En cuanto a la situación económica en la región Ancash, ésta se ha venido desarrollando de manera positiva. Así, se observa que la participación del PBI regional en el PBI nacional ha mantenido una tendencia creciente durante la última década. El PBI de la región Ancash en el año 1997 fue de 2 984 millones de nuevos soles.

Transcurridos 10 años, creció en 6,8% anual alcanzando un valor de 5 775 millones de nuevos soles en el periodo 2007. En lo q respecta, a los antecedentes Regionales solo se puede dar a conocer lo antes mencionado.

#### **2.1.4. LOCAL**

En el presente proyecto de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado en cualquier provincia del Santa, menos la localidad de Ancash; sobre nuestra variable de estudio y unidad de análisis. Revisando los antecedentes locales hemos encontrado lo siguiente:

**Hermeryth & Sánchez (2013), En su trabajo de investigación Titulada "IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALAMCENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CUIDAD DE TRUJILLO,** el autor llega a las siguientes conclusiones:

El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están es proceso de aprendizaje gracias a la capacitación otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. Se encontraron deficiencias en el proceso dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, tendiendo claro la secuencia de actividades. A realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

**CARBAJAL ROSARIO (2014), En su trabajo de investigación titulada: “CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA CONSTRUCTORA A&J INGENIEROS SAC,** realizado en Trujillo: Los resultados de trabajo de campo y la encuesta a los trabajadores de la Constructora A&J Ingenieros SAC. Demuestran que requieren diseñar un control interno con el fin de propiciar una seguridad razonable en la efectividad de sus planes y programas relacionados al movimiento de efectivo o equivalente del efectivo. Proteger sus bienes y derechos, cumplir con el entorno legal y lograr un mejor resultado de sus operaciones, es decir: el control es la actividad preventiva de la empresa.

#### **EMPRESA MAQUINORTE S.A.C.**

**DIAGNOSTICO** En el área de contabilidad de la empresa Maquinorte S.A.C. no cuenta con un control interno solo tiene un jefe que dirige las operaciones y funciones de cada uno de los asistentes, contando con equipos de cómputo, teniendo un personal con un nivel de conocimiento básico promedio sobre el sistema contable “CONTASIS”

Los instrumentos de Gestión del área no se encuentran actualizados, ocasionando una serie de deficiencias como un mal control en las cuentas por cobrar y pagar, mal control en los almacenes.

El Área de Contabilidad tiene como objetivo proporcionar información financiera de manera oportuna y confiable de acuerdo a técnicas razonables de contabilidad, para la toma de decisiones de políticas ya trazadas por las autoridades superiores, además de implantar procedimientos y/o programas que faciliten las labores que además de registrar las operaciones diarias, proporcionen las herramientas para depurar las cuentas de balance con el fin de presentar estados financieros razonables.

## **FUNCIONES DEL ÁREA**

### **JEFE DE CONTABILIDAD**

Suministrar la información confiable, razonable y oportuna para la toma de decisiones, programando, dirigiendo y controlando las actividades de registro contable y tributario, así como la formulación de los estados financieros de acuerdo a dispositivos oficiales y/o por normas internas; y la emisión de información sobre costos de operación y sobre valores actualizados de los activos fijos que integran el patrimonio empresarial.

Supervisar y controlar la aplicación de los sistemas contables, tributarias y de costos establecidos por dispositivos legales, adecuándolos a las normas internas pertinentes aprobadas por la Dirección de la empresa.

Establecer la dinámica de registro contable, de acuerdo a las necesidades de la empresa, así como garantizar la permanente actualización de los libros propios del área contable.

Programar, supervisar y controlar las actividades de registro, análisis, contabilización.

Dirigir, supervisar y controlar el correcto y oportuno registro y posterior pago de las obligaciones de la empresa en materia de tributos, retenciones u otro tipo similar de responsabilidades.

Desarrollar la formulación de los estados financieros, cuidando que los mismos se adecuen a principios y normas generalmente aceptadas.

Organizar y coordinar la toma de inventarios físicos de bienes del activo fijo, de existencias de almacenes y otros arqueos, en coordinación con las áreas pertinentes.

Dirigir y controlar el registro contable y la permanente actualización del valor de los bienes que integran el activo fijo y de las obras que se incorporarán al activo fijo, una vez concluidas, registrando el curso de sus respectivos avances.

Supervisar y controlar las operaciones contables que se originen en Tesorería, verificando los aspectos administrativos y tributarios de la documentación, antes de su pago.

Supervisar el oportuno y correcto ingreso de información al sistema de información contable, controlando que los resultados procesados cubran eficientemente los requisitos del área.

Proporcionar la información requerida por la empresa, en términos de calidad adecuada y en los plazos y términos establecidos, a fin de dar cumplimiento a las obligaciones formales y sustanciales de ésta.

Asesorar al gerente y a la junta de socios.

## **ASISTENTE DE CONTABILIDAD:**

Actualización en el llenado de libros y registros contables.

Solicitar el reporte de ventas mensual a todas las tiendas, para que esta información sea ordenada para la posterior declaración.

Realizar la declaración de los libros electrónicos a través del Sistema PLE – en el Portal de SUNAT.

Ordenar las facturas mes a mes para identificar que facturas cumple con los criterios para su posterior declaración.

Coordinar con el Área de Logística sobre las compras mensuales con el fin de no pasar el límite de compras proyectado por mes, e informar el avance al Jefe de Contabilidad para su posterior programación de pagos a sus proveedores.

## **2.2. Bases Teóricas:**

### **2.2.1 Teoría del Control Interno:**

Según el Informe COSO III (2013) El control interno se define de la siguiente forma:

El Control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la 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 objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno:

Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías-operaciones. Información y cumplimiento. Es efectuado por la persona-no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y acciones que estas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.

**En el libro Auditoría, según sus autores Cook y Winkle:** "Control Interno es sistema interior en una empresa que está integrado por el plan de organización, en la asignación de obligaciones y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados".

### **Valoración de Control**

Dentro de las primeras teorías sobre el control aparece la de Albert J. Reiss (1951) basada en la valoración del control personal como freno de aquellas necesidades que pueden ir en contra de las normas y reglas de la comunidad, la desviación social se produce entonces por el insuficiente o incorrecto funcionamiento de esos controles personales y sociales, es decir, falla la interiorización de los valores contenidos en las normas reconocidas.



**Ladino (2009)**, En su trabajo de investigación de tesis, describe al control interno que ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad. El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.

### **2.2.2. COMPONENTES DE CONTROL INTERNO:**

**Entorno de Control:** Es el conjunto de Normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the top” con respecto a la importancia del control interno y los Estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad;

el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

**Evaluación de Riesgos:** Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cada a la consecución de objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

**Actividades de control:** Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar un amplia gama de

actividades manuales y automatizadas, tales como autorizadas, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control.

En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

**Información y comunicación:** La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes de control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicador, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna

relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

**Actividades de supervisión:** Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se sujetan periódicamente pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

Peñafilel (S/F)El Sistema de Control Interno propuesto integra el Manual de Funciones y el Manual de Procedimientos, contribuye que el personal tenga claras sus funciones, Procedimientos, líneas de autoridad y niveles jerárquicos existentes en la institución, obteniendo mayor efectividad en el desarrollo de las actividades del personal para lograr

una adecuada gestión en las diferentes funciones, procurando de esta manera, encaminar a la Institución en su ámbito y promoviendo su desarrollo; generando confianza en sus procedimientos internos y garantizando la actividad operativa de la misma.

El ámbito, en el que se desenvuelven las diversas entidades, exige cada vez, la implementación de un Control Interno más amplio, aplicable a la actividad operativa de la organización, de tal forma que se genere confianza en los procesos internos.

Catácora F. (1996), En su trabajo de investigación de tesis: expresa que el control interno: Es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable.

En la perspectiva que aquí se acoge, podemos afirmar que un departamento que no aplique un control interno adecuado, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

**Hidalgo J. (1986)**, manifiesta que el control interno es la serie de políticas y procedimientos adoptados por la administración de la empresa para ayudar al cumplimiento del objetivo administrativo de asegurar en la medida de lo posible la ejecución ordenada y eficiente de las actividades incluyendo la protección de los activos, la prevención de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera confiable.

El control interno es una función esencialmente de gerencia, es un factor básico que opera en una u otra forma en la organización de cualquier entidad.

**¿Cuál es el beneficio de contar con un sistema de control interno?**

Seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores

- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

**PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO:**

- Entorno de control
- Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión
- Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad
- Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia
- Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad Evaluación de riesgos
- Principio 6: Especifica objetivos relevantes
- Principio 7: Identifica y analiza los riesgos
- Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude
- Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes actividades de control
- Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control
- Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
- Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos
- Principio 13: Usa información Relevante Sistemas de información
- Principio 14: Comunica internamente

- Principio 15: Comunica externamente Supervisión del sistema de control

### **Implementación del sistema de control interno**

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

#### **Planificación**

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

#### **Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que



éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

### **Evaluación**

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

## **2.3. MARCO CONCEPTUAL:**

### **2.3.1. Informe COSO (1997), el control interno es:**

“Un proceso efectuado por el consejo de administración, la 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 dentro de las siguientes categorías:

- a. Eficacia y eficiencia de las operaciones;
- b. Fiabilidad de la información financiera;
- c. Cumplimiento de las leyes y normas aplicables”

La utilización de esta acepción amplia del control interno conlleva una consecuencia inmediata: desborda el ámbito contable para situarse en una posición más general que cubre toda la organización, abandonando el uso de los términos “control interno contable” y “control interno administrativo”, confirmando el deseo de aportar

nuevos conceptos y romper con fijaciones funcionales de pronunciamientos procedentes principalmente de la contabilidad y la auditoría.

No obstante, estamos de acuerdo con **Colbert (1996) y Root(1998)**, al señalar que en el informe COSO existe una preeminencia del objetivo de información financiera con relación a cualquier otro tipo de información, hecho que puede resultar problemático en las organizaciones públicas y sin ánimo de lucro en las que la información no financiera tiene una gran relevancia

**(Oscar, 2011)**, En la evolución de la teoría del control interno se definió, en principio a los controles como mecanismos o prácticas para prevenir o identificar actividades no autorizadas (Banco Central de Reserva del Perú, 1999). Más tarde se incluyó el concepto de, lograr que las cosas se hagan. La corriente actual define al control como: cualquier esfuerzo que se realice para aumentar las posibilidades de que se logren la misión, la visión y los objetivos de la organización.

### **2.3.2 Mantenimiento del control interno.**

**Diario Oficial (2004)** El control interno juega un importante papel en el programa de auditoría de todos los auditores. Es importante para el auditor externo, desde que dicho control afecta la extensión de sus procedimientos de auditoría. En lo concerniente a la fiabilidad

del sistema de control interno para proporcionar información financiera adecuada, el auditor interno y/o gubernamental deben también asegurarse de que los objetivos y metas de la organización se alcanzan eficiente y económicamente.

### **2.3.3 Limitaciones del Control Interno.**

**Diario Oficial (2004)**, La primer limitación que existe es que el control interno no garantiza nada, partiendo de que somos los seres humanos los que damos vigencia o no a las medidas que se implanten; somos los que seguimos o desviamos las rutas establecidas, por lo que podemos generar eficiencia o abrir las puertas para que se lleven a cabo actos de corrupción.

En el ambiente y estructura del control interno, si se diseñan pasos no convenientes, podrían causar desperdicio, pérdida o deterioro de recursos por lo engorroso o insuficiencia de los mismos; por lo tanto, puede convertirse en un riesgo que genere costos adicionales y disminuya la eficiencia y efectividad de las operaciones; la abundancia de controles, al igual que la insuficiencia de los mismos, generan serios indicios de ineficiencia administrativa y operativa.

#### **2.3.4 Actividades de control:**

**Dorta.(2005)**, Desde una perspectiva operativa, el informe COSO sugiere que deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que permitan razonablemente afrontar los riesgos asociados a cada uno de los objetivos. A este respecto, las actividades de control son definidas como “las normas y procedimientos (que constituyen las acciones necesarias para implementar las políticas) que pretenden asegurar que se cumplan las directrices que la dirección ha establecido con el fin de controlar los riesgos”.

Se refleja en esta definición la perspectiva funcionalista generalmente utilizada por los auditores, en la que su actuación recae sobre los medios establecidos (sistemas, procesos, iniciativas, técnicas, programas, proyectos, etc.) para el logro de los objetivos del control interno.

#### **2.3.5. Propósitos y objetivos de un sistema de Control Interno eficaz:**

**Dorta. (2005)**, Menciona que si Un sistema de control interno es eficaz cuando permite a los tres niveles jerárquicos (político, directivo y operativo) tener seguridad de que los propósitos y objetivos de la organización se van a lograr de forma económica y

eficiente, tomando para ello los objetivos tradicionales de la auditoría interna.

### **2.3.6 Auditoría interna.**

El Instituto de Auditores Internos describió el concepto de Auditoría interna dentro del campo de la Auditoría, como “una actividad considerada independiente, dentro de una organización para la revisión de la contabilidad y otras operaciones, y como una base de servicio a la dirección. Y representa un activo de la dirección que funciona para medir y evaluar la efectividad de otros controles”. Stettler sostiene que el objetivo de la Auditoría interna, es el de asistir a todos los miembros de la dirección en relación al cumplimiento de sus responsabilidades, al facilitarles análisis, evaluaciones, recomendaciones y comentarios pertinentes, relativos a las actividades que revisan.

**Ley de Control Interno de las Entidades del Estado N° 28716**  
(Contraloría, 2006)

La presente Ley de control interno tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas

indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Cuando en ella se mencione al control interno, se entiende éste como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7° de la Ley N° 27785, Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Artículo 2° de la presente ley referente ámbito de aplicación, las normas contenidas en la presente Ley y aquellas que emita la Contraloría General de la República son de cumplimiento obligatorio por todas las entidades a que se refiere el artículo 3° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Son aplicadas por los órganos y personal de administración institucional, así como por el órgano de control institucional, conforme a su correspondiente ámbito de competencia.

### **III. METODOLOGÍA:**

#### **3.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACION**

El diseño de investigación será descriptivo - bibliográfico documental.

#### **3.2. POBLACION Y MUESTRA**

##### **3.3.1 Población**

Por ser la investigación bibliográfica documental – no se considerará población.

##### **3.3.2 Muestra**

Por ser la investigación bibliográfica documental - no se considerará muestra.

#### **3.3. DEFINICION Y OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES**

No aplica

#### **3.4. TECNICAS E INSTRUMENTOS:**

##### **3.4.1 Técnicas**

Se utilizará la técnica de:

- Revisión de la literatura y
- Documentación pertinente.

### **3.4.2. Instrumento**

Para el recojo de la información se utilizó:

- Cuestionario

### **3.5. PLAN DE ANALISIS**

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hizo una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros. Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hizo un cuadro comparativo procurando que la comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

### **3.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA**

Ver anexo 01

### **3.7. PRINCIPIOS ETICOS**

No aplica

## **IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS:**

### **4.1. Resultados:**

**4.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1:** Describir las características del Control interno en las Empresas constructoras en el Perú.



**CUADRO N° 01**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS  
CONSTRUCTORAS EN EL PERÚ.**

**AUTORES**

**RESULTADOS**

Cano (2013)	El control Interno es considerado como una herramienta que permite evaluar la Gestión Gerencial de una empresa comercial en su conjunto, cuya influencia en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, a través de la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para la toma de decisiones de calidad y oportuna para ello se deberá de desarrollar análisis, objetivo sistemático y profesional independiente y selectivo de las operaciones que serán mostradas y resumidas en los Estados Financieros desde el punto de vista crítico y constructivo.
	Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un manual de organización y funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes

<p>Hemeryth &amp; Sánchez (2013)</p>	<p>definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área, del mismo modo se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. Por consiguiente es necesario implementar un manual de organización y funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo en la empresa con la finalidad de mejorar la gestión empresarial.</p>
<p>Hurtado (2012)</p>	<p>Mediante el diagnóstico realizado, se pudo identificar que la falta de control en las existencias es ocasionado por no contar con un adecuado sistema de control, por consiguiente la falta de control interno acarrea directamente perdidas de los bienes, trayendo como consecuencias disminución en el margen de Utilidad, en el año 2012 se obtuvo un margen de utilidad de 1.73%, siendo este menor al año 2013 de 4.91%, debido al exceso de</p>

	<p>inventarios que se obtuvo en ese año, así como en sus gastos operativos. No tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos conllevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.</p>
<p><b>Harpentier &amp; Gutiérrez (2013)</b></p>	<p>Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en</p>

	<p>los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales, también se puede se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. Si bien es cierto el sistema de control interno contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Un sistema de control interno es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en procesos contables y administrativos.</p>
--	---

**Fuente:** Elaboración propia de los Antecedentes de la investigación

**4.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2:** Describir las características del Control interno de la Empresa Constructora MAQUINORTE S.A.C.

**RAZÓN SOCIAL :** MAQUINORTE S.A.C.

**DIRECCIÓN:** DISTRITO SANTIAGO DE SURCO  
URBANIZACION CC MONTERRICO; JIRON TUMAN 271 LIMA  
– LIMA- **Anexos:** MZ. I LT 01 P.J. MIRAFLORES ALTO  
ANCASH-SANTA-CHIMBOTE

**GERENTE;** Jorge Luis Moran Li

#### **CUADRO N° 02**

#### **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA**

#### **CONSTRUCTORA MAQUINORTE S.A.C**

<b>ELEMENTOS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>1. <u>AMBIENTES DE CONTROL</u></b>		
1.1 ¿La empresa muestra el interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento de control interno en la entidad a través de las políticas, documentos o reuniones, charlas y otros medios?		NO

1.2 ¿La empresa reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?	NO
1.3 ¿La empresa incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad?	NO
1.4 ¿Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos?	NO
1.5 ¿Establece estructura, autoridad y responsabilidad?	NO
<b>2. <u>EVALUACION DE RIESGOS</u></b>	
2.1 ¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación análisis o valorización, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?	NO
2.2 ¿Los administradores han establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	NO
2.3 ¿El planeamiento de la administración de riesgo específico en la empresa, como la asignación de responsabilidades y monitoreo de riesgos?	NO
2.4 ¿La entidad cuenta y ha puesto en práctica el plan de administración de riesgos?	NO
2.5 ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (en la entidad) y externos (fuera de la entidad)?	NO
<b>3. <u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u></b>	
3.1 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades?	NO

3.2 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?	NO
3.3 ¿Selecciona y desarrolla actividades de control?	NO
3.4 ¿Se efectúa rotación periódicamente del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?	NO
3.5 ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?	NO
<b>1. <u>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</u></b>	
4.1 ¿La información de la administración es seleccionada, analizada y evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	NO
4.2 ¿Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información?	NO
4.3 ¿La administración identifica las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas?	NO
4.4 ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	NO
4.5 ¿La empresa está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades?	NO

---

## **5 SUPERVISION**

---

5.1 ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	<b>NO</b>
5.2 ¿La administración realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que intervienen se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos mediante un monitoreo?	NO
5.3 ¿Las deficiencias y los problemas detectados por la empresa registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?	NO
5.4 ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora se disponen medidas para desarrollarlas?	NO
5.5 ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente?	NO

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a entrevista y cuestionario aplicado al Gerente de la empresa.

**4.1.3. Resultado respecto al objetivo específico N° 3:** Hacer un análisis comparativo para determinar las características del control interno de las constructoras del Perú y de la Empresa Maquinorte SAC. de Chimbote, 2014.

### **CUADRO N° 03**

## **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA MAQUINORTE S.A.C.**



<b>ASPECTOS DE COMPARACION</b>	<b>RESULTADO OBJETIVO ESPECIFICO N°01</b>	<b>RESULTADO OBJETIVO ESPECIFICO N°02</b>	<b>RESULTADO</b>
<b>Ambiente Control</b>			
Empresa comprometida con la integridad y los valores éticos	Si	No	No coincide
Independencia de la supervisión del control interno.	Si	No	No coincide
Estructura organizacional apropiada para objetivos.	Si	No	No coincide
Competencia profesional	Si	No	No coincide
Responsable del control interno.	Si	No	No coincide
<b>Evaluación de Riesgo</b>			
Gestión de riesgos que afectan los objetivos.	Si	No	No coincide
Identificación de fraude en la	Si	No	No coincide

evaluación de riesgos			
Monitoreo de cambios que podrían impactar al sistema de control interno	Si	No	No coincide
<b>Actividades de Control</b>			
Desarrollo de actividades de control para mitigarlos riesgos.	Si	No	No coincide
Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos	Si	No	No coincide
<b>Información y Comunicación</b>			
Información de calidad para el control interno	Si	No	No coincide
Comunicación de la información para apoyar el control interno.	Si	No	No coincide

Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno.	Si	No	No coincide
<b>Supervisión</b>			
Evaluación para comprobar el control interno	Si	No	No coincide
Comunicación de deficiencias de control interno.	Si	No	No coincide

**Fuente:** Elaboración propia de los Antecedentes de la investigación.

## 4.2 ANALISIS DE RESULTADO

### 4.2.1 Respecto al Objetivo Especifico N°1:

En su mayoría los autores coinciden en la importancia un sistema de control interno y los beneficios que proporcionan en la toma de decisiones, también coinciden en sus principales características de promover eficiencia, eficacia y salvaguardar los intereses, economía y desarrollo de las empresas para el logro de objetivos, no importando el tamaño o amplitud de la empresa, situación que debe conllevar a disponer de mecanismos de controles interno idóneos que permitan promover la coordinación e integración de sus operaciones internas.

Este resultado coincide con el de Cano (2013), permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para la toma de decisiones de calidad y oportuna para ello se deberá de desarrollar análisis,

objetivo sistemático y profesional independiente y selectivo de las operaciones que serán mostradas y resumidas en los Estados Financieros desde el punto de vista crítico y constructivo.

#### **4.2.2 Respecto Al Objetivo Especifico N° 2:**

**Harpentier & Gutiérrez (2013)**, Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales, también se puede encontrar deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. Si bien es cierto el sistema de control interno

contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Un sistema de control interno es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en procesos contables y administrativos. En la encuesta que se realizó al Gerente de la empresa MAQUINORTE SAC. En el área de contabilidad como en el de Financiera. No cuenta con control interno, esto es debido a no aplicación de instrumentos o herramientas financieras que permitan evaluar la gestión económico -financiera de la Empresa en mención. Estos son causantes para la incorrecta toma de decisiones. Solo tiene un jefe que dirige las operaciones y funciones de cada uno de los asistentes, contando con 5 equipos de cómputo, teniendo un personal con un nivel de conocimiento básico promedio sobre el sistema contable “CONTASIS”. Los instrumentos de Gestión del área no se encuentran actualizados, ocasionando una serie de deficiencias como un mal control en las cuentas por cobrar y pagar, mal control en los almacenes.

#### **4.2.3 Respecto Al Objetivo Especifico N° 3:**

Todos los elementos del Control Interno comparados con las características del Control Interno de las empresas Empresas constructoras del Perú (Resultados del Objetivo específico 1) y de la empresa Constructora MAQUINORTE SAC. (Resultados del Objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la empresa del caso en estudio no tiene implementado un sistema de control interno. Por lo tanto la

empresa podría estar atravesando por una situación en la que poco confiable y poco razonable en lo respecto a su información financiera por lo que su información a la hora de tomar decisiones no sería acertada lo que conllevaría a una mala administración de los recursos económicos de la empresa.

## **V. CONCLUSIONES:**

### **5.1. Respecto al objetivo específico N° 01:**

La mayoría de los autores revisados coinciden que las principales características del control interno son:

- Promover mecanismos de control interno ideales para la coordinación e integración de operaciones internas.
- Permite proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas por fraude o negligencia.
- Garantiza la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones y transacciones de la empresa.
- Brinda una seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos establecidos por la gestión administrativa de la empresa.

### **5.2. Respecto al objetivo específico N° 02:**

Características del Control interno de la Empresa Constructora MAQUINORTE S.A.C. Nos damos con la sorpresa que en el área de contabilidad y Financiera de la empresa, no cuenta con un control interno solo tiene un jefe que dirige las operaciones y funciones de cada uno de los asistentes. Contando con 5

equipos de cómputo, teniendo un personal con un nivel de conocimiento básico promedio sobre el sistema contable “CONTASIS”.

Los instrumentos de Gestión del área no se encuentran actualizados, ocasionando una serie de deficiencias como un mal control en las cuentas por cobrar y pagar, mal control en los almacenes.

### **5.3. Respecto a objetivo específico N° 01 y 02:**

De la comparación de los objetivos específicos N°01 y 02, el componente de supervisión; evaluación de riesgos, ambiente de control actividades de control e información y comunicación no coinciden.

En su gran mayoría de autores revisados coinciden en sus conclusiones que el control interno es un plan de organización, información y control, que se desarrolla dentro una organización para garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones, para contar con información financiera fidedigna, apoyar el cumplimiento de las metas, así como estimular el cumplimiento de las normas, leyes, procedimientos y regulaciones establecidas.

Por otro lado; en la Empresa constructora MAQUINORTE SAC., los instrumentos de Gestión de las áreas no se encuentran actualizados, ocasionando una serie de deficiencias principalmente en las áreas de contabilidad – Financiera y almacén, no cuentan con un control interno a pesar de tienen equipos de cómputo para la información oportuna y eficaz pero no cuentan con personal altamente calificado para dichas acciones, ello conlleva a un mal control en las cuentas por cobrar y pagar, en otras palabras mal control en los almacenes.

#### **5.4. CONCLUSION GENERAL:**

A raíz de lo antes visto, nos damos cuenta que tanto las instituciones, entidades privadas y públicas no cuentan con un sostenible control interno. Sin embargo hay ciertas que si cuentan pero sus empleados no están enterados de que existen. Es por ello que nos vemos en la necesidad de comparar llegando a la conclusión de que si hubiera una mayor información hacia toda la empresa, esto sería mejor aprovechada tanto para ella y el estado; así no habría tanto deficiencia a la hora de rendir cuentas por partes de los altos ejecutivos de las empresas.

#### **VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS:**

##### **6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:**

- **Charpentier & Gutiérrez.** (2013), Según, la Cámara Peruana de la Construcción (Capeco)
- **Yurma Josefina Maya Fuentes(CV).** En esta investigación el objetivo se centra en identificar las particularidades y características del sector de la construcción en Venezuela.
- **Ruben M. Teran Saucedo,** en su tesis "Metodos de aplicación de políticas y controles internos para una Empresa de CD Victoria"



- **Monascal (2010)**, en su trabajo de investigación sobre: Propuesta de Gestión del Control Interno. Caso Gerencia de Auditoría Italviajes, C.A. De la ciudad de Caracas-Venezuela,
- **Pacha y Punina (2012)**, en su trabajo de investigación sobre: Implementación de un manual de control interno para la gestión administrativa financiera de la cooperativa de agua potable y alcantarillado CAPAE, Cantón Echeandía, provincia Bolívar, año 2012. De la ciudad de Guaranda-Ecuador.
- **Urrea & Ríos (2012)** en su tesis “IMPLEMENTACIÓN DE CONTROLES INTERNOS EN LA EMPRESA SABIJOUX S.A. EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL de la universidad estatal de milagro.
- Coopers & Lybrand “INFORME COSO”, sobre control interno, publicado en EEUU en 1992.
- La Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSA I).
- **Charpentier, & Gutiérrez (2013)** En tesis titulada “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C DE LA CIUDAD DE TRUJILLO– 2013”.

- Peñafiel (S/F), El Sistema de Control Interno propuesto integra el Manual de Funciones y el Manual de Procedimientos.
- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado N° 28716 (Contraloría, 2006).

## 6.2. ANEXOS:

### 6.2.1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
<p>CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN EL PERÚ– CASO: EMPRESA MAQUINORTE SAC. DE CHIMBOTE, 2014</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las empresas constructoras en el Perú y de la Empresa Maquinorte SAC. de Chimbote?.</p>	<p>Describir las características del control interno de la Empresa Maquinorte SAC. de Chimbote, 2014.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno de las constructoras del Perú, 2014.</li> <li>2. Describir las características del control interno de la Empresa Maquinorte SAC. de Chimbote, 2014.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo para determinar las características del control interno de las constructoras del</li> </ol>

			Perú y de la Empresa Maquinorte SAC. de Chimbote, 2014
--	--	--	--

### 6.2.2 Modelo de fichas bibliográficas:

Cano (2013): “Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana”.
<b>RESUMEN</b>
El control Interno es considerado como una herramienta que permite evaluar la Gestión Gerencial de una empresa comercial en su conjunto, cuya influencia en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, a través de la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para la toma de decisiones de calidad y oportuna para ello se deberá de desarrollar análisis, objetivo sistemático y profesional independiente y selectivo de las operaciones que serán mostradas y resumidas en los Estados Financieros desde el punto de vista crítico y constructivo.

Hemeryth & Sánchez (2013): “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo – 2013”.
---

### **RESUMEN**

Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un manual de organización y funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área, del mismo modo se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. Por consiguiente es necesario implementar un manual de organización y funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo en la empresa con la finalidad de mejorar la gestión empresarial.

Hurtado (2012): “El control interno de las existencias y su incidencia de los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C”.

### **RESUMEN**

Mediante el diagnóstico realizado, se pudo identificar que la falta de control en las existencias es ocasionado por no contar con un adecuado sistema de control, por consiguiente la falta de control interno acarrea directamente pérdidas de los bienes, trayendo como consecuencias disminución en el margen de Utilidad, en el año 2012 se obtuvo un margen de utilidad de 1.73%, siendo este menor al año 2013 de 4.91%, debido al exceso de inventarios que

se obtuvo en ese año, así como en sus gastos operativos. No tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos llevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

Harpentier & Gutiérrez (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”

### **RESUMEN**

Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con

la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales

Informe coso:  
Control interno (Informe Coso).  
1997

ENTOSA I

### **6.2.3. CUESTIONARIO**

El presente cuestionario tiene la finalidad de recoger información de la Empresa Constructora MAQUINORTE SAC., para el desarrollo del trabajo de investigación denominado Caracterización del control interno de las empresas Constructoras en el Perú – Caso Empresa Constructora Maquinorte S.A.C., Chimbote 2014.

La información que proporcionada se utilizará con fines académicos y de investigación; es por ello que se agradece su gentil colaboración, marcando con una (X) la alternativa que crea correspondiente:

### **DATOS DEL ENCUESTADO**

**Nombre:** \_\_\_\_\_

**Edad:** \_\_\_\_\_ **Sexo:** Masculino ( ) Femenino ( )

**Grado de Instrucción:** Primaria ( ) Secundaria ( ) Superior ( )

**Cargo en la empresa:** \_\_\_\_\_

### **AMBIENTE DE CONTROL**

1. ¿La empresa muestra el interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento de control interno en la entidad a través de las políticas, documentos o reuniones, charlas y otros medios?

Si ( ) No ( )

2. ¿La empresa reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?

Si ( ) No ( )

3. ¿La empresa incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad?

Si ( ) No ( )

4. ¿Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos?

Si ( ) No ( )

5. ¿Establece estructura, autoridad y responsabilidad?

Si ( ) No ( )

### **EVALUACION DE RIESGOS**

6. ¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación análisis o valorización, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?

Si ( ) No ( )

7. ¿Los administradores han establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?

Si ( ) No ( )

8. ¿El planeamiento de la administración de riesgo específico en la empresa, como la asignación de responsabilidades y monitoreo de riesgos?

Si ( ) No ( )

9. ¿La entidad cuenta y ha puesto en práctica el plan de administración de riesgos?

Si ( ) No ( )

10. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (en la entidad) y externos (fuera de la entidad)?

Si ( ) No ( )

### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

11. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades?

Si ( ) No ( )



12. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?

Si ( ) No ( )

13. ¿Selecciona y desarrolla actividades de control?

Si ( ) No ( )

14. ¿Se efectúa rotación periódicamente del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?

Si ( ) No ( )

15. ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?

Si ( ) No ( )

#### **INFORMACION Y COMUNICACION**

16. ¿La información de la administración es seleccionada, analizada y evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?

Si ( ) No ( )

17. ¿Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información?

Si ( ) No ( )

18. ¿La administración identifica las necesidades de información de todos los proceso y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas?

Si ( ) No ( )

19. ¿Se cuenta políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

Si ( ) No ( )

20. ¿La empresa está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades?

Si ( ) No ( )

### **SUPERVISION**

21. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?

Si ( ) No ( )

22. ¿La administración realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que intervienen se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos mediante un monitoreo?

Si ( ) No ( )

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

Si ( ) No ( )

24. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora se disponen medidas para desarrollarlas?

Si ( ) No ( )

25. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente?

Si ( ) No ( )

## MONITOREO

26. ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?

Si ( )                      No ( )

27. ¿Las deficiencias y problemas detectados son comunicados con prontitud a los responsables a fin de que se tomen las acciones correctivas necesarias?

Si ( )                      No ( )

28. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?

Si ( )                      No ( )

29. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?

Si ( )                      No ( )