



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ: CASO ROGA S.A.C.
INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN CHIMBOTE, 2020**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

PRINCIPE YOVERA, NICOL ALEXANDRA

ORCID: 0000-0002-3142-0011

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
CONSTRUCCION DEL PERÚ: CASO ROGA S.A.C.
INGENIERIA Y CONSTRUCCION CHIMBOTE, 2020**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

PRINCIPE YOVERA, NICOL ALEXANDRA

ORCID: 0000-0002-3142-0011

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Título de la investigación

Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: Caso Roga S.A.C. Ingeniería y Construcción

Chimbote, 2020

Equipo de trabajo

AUTOR

Principe Yovera, Nicol Alexandra

ORCID: 0000-0002-3142-0011

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote,

Estudiante de Pregrado, Chimbote, Perú

ASESORA

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote,

Facultad de Ciencias Contables, Financiera y

Administrativas, Escuela Profesional de

Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Soto Medina Mario (Presidente) Código

ORCID N° 0000-0002-2232-8803

Baila Gemín Juan Marco (Miembro)

Código ORCID N° 0000-0002-0762-4057

Espejo Chacón Luis Fernando (Miembro)

Código ORCID N° 0000-0003-3776-2490

Hoja de firma del jurado y del asesor

**SOTO MEDINA MARIO
PRESIDENTE**

**BAILA GEMÍN JUAN MARCO
MIEMBRO**

**ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO
MIEMBRO**

**MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL
ASESORA**

Dedicatoria

En especial con mucho cariño y amor,
quiero hacer mención de mis
padres, que siempre estuvieron ahí para
darme palabras de apoyo y un abrazo
reconfortante para renovar energías, a mis
hermanos, a mi esposo a mi hija por ser el
motivo por el cual me esfuerzo día a día.

También, quiero agradecer a
mis tutores, quienes con sus
conocimientos y apoyo me
guiaron a través de cada una de
las etapas de este proyecto para
alcanzar los resultados que
buscaba.

Agradecer a mis compañeros
de la universidad que compartieron
sus ideas y conocimientos, por
compartir ratos tristes y alegres
a su lado.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, describir los factores relevantes del control interno de las MYPES en el sector construcción del Perú, Caso ROGA S.A.C. Ingeniería y Construcción Chimbote, 2018. Para el cumplimiento de nuestro objetivo se utilizó, la siguiente metodología de la investigación fue de tipo cualitativo. El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, como técnica se realizó la recopilación de datos y como instrumento la encuesta. Obtuvimos las siguientes conclusiones Respecto al Objetivo Específico 1 La mayoría de los autores coinciden en no llevar un adecuado sistema de control interno, sus componentes no son aplicados para un buen funcionamiento dentro de la empresa, no se demuestra cuán importante es el control interno en la gestión. Respecto al Objetivo Específico 2 Del cuestionario aplicado al ingeniero de la empresa, nos dice que actualmente cuenta con un buen ambiente de control interno, también que minuciosamente cada que movimiento de dinero es registrado mediante comprobante de pago que acreditan entradas y salidas de dinero, cada área de la empresa identifica sus riesgos internos que pueden afectar el buen desarrollo de las actividades de la empresa. Respecto al objetivo Especifico 3 Se concluye que algunas empresas evaluadas no coinciden ya que la empresa en estudio si cuenta con un ambiente de control por ende permite difundir talleres y capacitar a sus trabajadores, la secretaria cumple organizadamente sus funciones y los trabajadores conocen sus obligaciones dentro de la empresa.

Palabra clave: Control interno, MYPES.

ABSTRACT

The present research work had as a general objective, to describe the relevant factors of the internal control of the MYPES in the construction sector of Peru, Case ROGA S.A.C. Engineering and Construction Chimbote, 2018 In order to ensure compliance with our objective, the following research methodology was of a qualitative type. The research design was non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case, as a technique the data collection was carried out and the survey as an instrument. We obtained the following conclusions Regarding Specific Objective 1 Most of the authors agree that they do not have an adequate internal control system, its components are not applied for a good operation within the company, it is not demonstrated how important internal control is in the management. Regarding Specific Objective 2 From the questionnaire applied to the company's engineer, it tells us that it currently has a good internal control environment, also that each movement of money is meticulously recorded by means of proof of payment that accredits entry and exit of money, each The company's area identifies its internal risks that may affect the proper development of the company's activities. Regarding the Specific objective 3 It is concluded that some companies evaluated do not coincide since the company under study does have a control environment, therefore it allows to disseminate workshops and train its workers, the secretary fulfills its functions in an organized manner and the workers know their obligations within of the company.

Keyword: Internal control, MYPES.

Contenido

Título de la investigación	ii
Equipo de trabajo	iii
ASESORA	iii
JURADO	iii
Hoja de firma del jurado y asesor	¡Error! Marcador no definido.
Agradecimiento	¡Error! Marcador no definido.
Dedicatoria.....	v
Resumen	vi
ABSTRACT	vii
Contenido	viii
I. Introducción.....	11
II. Revisión de literatura	15
2.1. Antecedentes	15
2.1.1. Internacionales	15
2.1.2. Nacionales	15
2.1.3. Regionales	17
2.1.4. Locales	18
2.2. Bases teóricas de la investigación	19
2.2.1. Evolución del control interno	19
2.2.2. Definición de control interno	20
2.2.3. Estructura del control interno	21
2.2.3. Componentes de la estructura del control interno	21
2.2.4. Modelo COSO relacionado con el control interno.....	21
2.2.5. Componentes del Control Interno según el Informe COSO.....	22
III. Hipótesis	27
IV. Metodología	27
4.1. Diseño de la investigación.....	27
4.2. Población y muestra	27
4.2.1. Población	27
La población está compuesta por la empresa Roga S.A.C. por ser una investigación de caso.	27
4.2.2. Muestra	27
Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa caso Roga SAC Ingeniería y Construcción Chimbote, 2019.	27

4.3. Definición y operacionalización de variables	28
VARIABLE	28
DEFINICION	28
DIMENSIONES	28
SUB DIMENSIONES	28
Control Interno	28
Ambiente de control	28
Evaluación de riesgos	28
¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	28
Actividad de control	28
Información y comunicación	28
Supervisión	29
¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?	29
4.4. Técnicas e instrumentos	29
4.4.1. Técnicas	29
4.4.2. Instrumentos	29
4.5. Plan de análisis	30
4.6. Matriz de consistencia	30
4.7. Principios éticos	30
V. RESULTADOS	33
5.1. Resultado del objetivo específico N° 1: Describir las características relevantes del control interno de las mypes en el sector servicio del Perú.	33
CUADRO 1	33
5.2. Respecto al Objetivo Específico N° 2: Describir las características relevantes del control interno de las mypes en el sector construcción del Perú, Caso ROGA S.A.C. Ingeniería y construcción Chimbote _ 2019..... ¡Error! Marcador no definido.	
CUADRO 2	38
CUADRO N° 3	40
5.2. ANALISIS DE RESULTADOS	45
5.2.1. Respecto al Objetivo Específico N°1:.....	45
5.2.2. Respecto al Objetivo Específico N° 2:.....	46
Respecto al componente Evaluación de Riesgos:	46
Respecto al componente Actividades de Control:	46
Respecto al componente Información y Comunicación:	46
Respecto al componente Supervisión	47
5.2.3. Respecto al Objetivo Específico N° 3:.....	47
Respecto al componente Evaluación de Riesgos	47
Respecto al componente Actividades de Control	48

Respecto al componente Información y Comunicación.....	48
Respecto al componente Supervisión.....	49
VI. CONCLUSIONES.....	49
6.1. Respecto al Objetivo específico 1:	49
6.2. Respecto al Objetivo específico 2:	49
6.3. Respecto al Objetivo específico 3:	50
VII. Aspectos complementarios	51
7.1. Referencias Bibliográficas	51
7.2. Anexos.....	53
Anexo 1: Cronograma de Actividades	53
Referencia	55

I. Introducción

(INEI, 2018) nos dice que: “En el Perú, las MIPES son dedicadas a realizar negocios en los diferentes sectores económicos, están conformadas por 2 402 453 de unidades (99.1%) Su estructura del mercado laboral, las MYPE emplean al 32.5%(PEA) y genera 24% (PBI)”.

El estudio se realiza por la observación de múltiples dificultades por parte de las MYPES del rubro Ingeniería y Construcción al respecto mi problema es ¿Cuáles son las principales características y dificultades que existen en el control interno de las mypes en el sector construcción del Perú, ROGA S.A.C.Ingeniería y Construcción Chimbote _ 2019?

Esta investigación dará un gran aporte a las (MYPES), además permitirá proporcionar conocimiento sobre el control interno en el sector construcción del Perú de las micro y pequeñas empresas del ámbito de estudio.

Las micro pequeñas empresas en el Perú perciben entre 150 y 1,700 UIT en lo que respecta en las ventas anuales que realizan, y la cantidad de trabajadores varía entre 1 a 100 personas, mientras tanto en las medianas empresas se diferencia que ellos tienen ventas anuales mayores a 1,700 UIT y menores de 2,300 UIT esto se debe a que ellos operan las labores con más trabajadores y se trata de un trabajo más complejo dentro de las empresas.

El estudiante estudiará cómo caso **ROGA S.A.C. Ingeniería Y Construcción, sector construcción una** micro y/o pequeñas empresas del Perú tomada de los registros de las micro y/o pequeñas empresas del sector seleccionado, Definición y operacionalización de variables, técnicas e instrumentos de recolección de datos, plan de análisis, matriz de consistencia y principios éticos.

Al respecto el enunciado del problema es: ¿Cuáles son las principales características y

dificultades que existen en el control interno de las mypes en el sector construcción del Perú, ROGA S.A.C. Ingeniería y Construcción Chimbote _ 2019?

Para solucionar la situación problemática hemos planteado el siguiente objetivo general:
Describir los factores relevantes del control interno de las mypes en el sector construcción del Perú, Caso ROGA S.A.C. Ingeniería y Construcción Chimbote _ 2019.

Para poder obtener el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características relevantes del control interno de las mypes en el sector construcción del Perú.
2. Describir las características relevantes del control interno de ROGA S.A.C. Ingeniería y construcción Chimbote _ 2019.
3. Hacer un análisis comparativo de las características relevantes del control interno de las mypes en el sector construcción del Perú y de ROGA S.A.C. Ingeniería y construcción Chimbote _ 2019.

La Ley N° 28015 creada en el año 2003, (MYPES) esta ley contribuye en el PBI de las MYPES. En el 2013 en el Congreso de la Republica se promulgo La Ley N° 30056 actualmente esta ley modifica la Ley N° 28015. Incluye modificaciones a varias leyes entre las que está la actual “Ley MYPE” D.S. N° 007-2008-TR.

En el Perú, las MYPES se dedican a realizar negocios en los diferentes sectores económicos, están conformadas por 2 402 453 de unidades (99.1%) del total de empresas registradas y formalizadas (INEI, 2018). Su estructura del mercado laboral, las MYPE emplean al 32.5% (PBI) y genera el 24% (PBI) (DISEL, 2017).

Este estudio se justifica dado las múltiples dificultades que enfrentan las MYPES en obtener el control interno, sean estas formales e informales del sector servicios. Al respecto el enunciado del problema es: ¿Cuáles son las principales características y

dificultades que existen en el control interno de las mypes en el sector construcción del Perú, ROGA S.A.C. Ingeniería y Construcción Chimbote _ 2019?

Los hallazgos servirán a los agentes económicos interesados (MYPE) del sector construcción, para tomar decisiones económicas y financieras, permitiéndoles mejorar su crecimiento y competitividad en el mercado. También contribuirá a mejorar la eficiencia en el segmento de las Micro finanzas, a través de la reducción de la morosidad. De igual modo, contribuirá en la formulación de políticas económicas respecto a reducir la informalidad, promover la inclusión financiera y las capacitaciones en las MYPE. De otro lado, contribuirá en el estudio de un fenómeno económico muy complejo denominado la informalidad económica en el Perú y el mundo.

Dentro de la metodología de La metodología de la investigación fue de tipo cualitativo. El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y como instrumentos fichas bibliográficas y cuestionario compuesta por las micro y/o pequeñas empresas del Perú.

El resultado obtenido de la empresa ROGA S.A.C. Ingeniería Y Construcción, nos dice que la empresa actualmente cuenta con un buen ambiente de control interno, con todos sus libros en orden y llevando un buen control interno de su empresa, encima la empresa no toma en cuenta sus objetivos, su misión y su pronta visión para un mejoramiento; también tiene en cuenta minuciosamente cada que movimiento de dinero sea registrado en los comprobantes de pago que acreditan las entradas y salidas de dinero en gastos, cada área de la empresa identifica sus riesgos internos que pueden afectar el buen desarrollo de las actividades de la empresa, por ende, la empresa estableció acciones que ayudaran a afrontar riesgos futuros, tiene procedimientos para cumplir los objetivos todo

lo que ocurre en la empresa es debidamente documentado para poder llevar un buen control de las actividades, la información que emite la secretaria es selectivamente analizada, evaluada y sintetizada para poder tomar las buenas decisiones, además tiene definido al personal que tiene acceso al sistema de información las cuales cuentan con un mecanismo que asegura su calidad de su trabajo, se elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna y por último supervisa cada cierto tiempo las actividades de sus trabajadores, ya sea dentro como fuera de la empresa con lo cual si es que llegara a detectar deficiencias y problemas son inmediatamente comunicados para poder tomar acciones necesarias para corregirlos, además se efectúan autoevaluaciones para mejorar los planes.

En conclusión, la empresa del servicio del Perú debe llevar un adecuado sistema de control interno, actualizarse con los programas (software) nuevos para tener una mayor facilidad a su contabilidad, con el fin de llevar un control interno seguro dentro de la empresa.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

“Rodríguez (2015), en la tesis titulada: MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA EMPRESA CONSTRUCTORA SALTOS S.A. DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015”,

Realizado en la Provincia de Santa Elena, la metodología de tipo descriptivo, nivel cuantitativo y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Nos dice que la investigación concluye que el Manual de Control Interno será de gran importancia y utilidad porque fortalecerá a la empresa en el desarrollo adecuado de sus operaciones a través de funciones y responsabilidades de cada uno de los empleados e información sobre políticas y procedimientos de los distintos procesos contables o actividades que se realizan dentro de la organización y que nos permitirá dar a conocer de una manera oportuna y con certeza la presentación de la información financiera para la toma de decisiones.

2.1.2. Nacionales

Flores (2015), en su tesis denominado: “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ: CASO EMPRESA “CONSTRUCTORA PALES S.A.C.” AYACUCHO, 2015.”, realizado en la ciudad Ayacucho, 2015. “La siguiente investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho,” 2015. Se ha desarrollado usando la

investigación fue de diseño no experimental - descriptivo– bibliográfico – documental y de caso. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica – entrevista, y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación. La investigación concluye en que el control interno influye de manera positiva en la gestión de almacenes del sector construcción en nuestro país, por lo que es necesario conocer acerca del control interno (C.I.) de manera teórico y práctico, y así poder optimizar recursos y procesos internos para que el área de tesorería vuelva cada día más rentable a la entidad. Teniendo presente que el cumplimiento de las políticas y leyes van a lograr la revisión, manejo y control de los riesgos que se pueda asumir con los materiales, personal y de forma financiera la cual afectara las utilidades de la entidad.

Hernández & Zegarra, (2016), tesis de titulada “PROPUESTA DE UNSISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO, EN LA DISTRIBUIDORA LADRILLERA P & A LA MURALLA EIRL, 2016” se hace

un estudio con la finalidad de proponer un 19 sistema de control interno de inventarios; para alcanzar dicho objetivo se llevó a cabo una investigación del tipopropositivo, Charaja-2011 quien menciona que este tipo de investigación se asienta en una necesidad o vacío dentro de la institución, cuantitativo, asimismo el diseño de la investigación fue no experimental, nuevamente, emplea lo indicado por Charaja (2011) quien expresa que debido a que a partir de la descripción de la problemática se dota de una solución, sin someter dicha solución a ninguna prueba de experimentación, por lo tanto, no se manipularan las variables de la investigación. Se aplicó como instrumento para recolectar

los datos fichas bibliográficas y una guía de observación de campo de 20 ítems, el cual fue verificado por cinco expertos, permitiendo obtener como resultados deficiencias del control interno que afectan significativamente esa área por no contar con un sistema de control debidamente implementado. Los datos obtenidos fueron analizados para conocer la situación actual del manejo de los inventarios en la empresa y sobre esta base elaborar la propuesta de un sistema de control que se adapte a las necesidades de las mismas, las que permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación. Se llega a la conclusión que todo el proceso de evaluación del sistema de control interno de inventarios refleja debilidad; en el control de entrada y salida de las existencias, adquisición de materiales, proceso de distribución y personal.

2.1.3. Regionales

“Zapata (2016), en el trabajo de investigación denominado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS - RUBRO CONSTRUCTORAS EN EL PERÚ**. La metodología de investigación fue (descripción, explicación y justificación) concluyó que las acciones de control interno son prioritarias para la protección de sus activos, la obtención de información adecuada y oportuna es importante para la toma de decisiones y para promover la eficiencia y eficacia operativa en la empresa.”

Condori, (2018) en su tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA DE POSTES DE CONCRETO EL ALTIPLANO SRL JULIACA 2018**. Realizado en la ciudad de Juliaca, tuvo como

objetivo principal Describir el control interno en la gestión de los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa Constructora de postes de concreto El Altiplano SRL Juliaca 2018. El diseño El tipo de investigación será descriptivo, no experimental, bibliográfico, documental con enfoque cualitativo. Se concluye que el caso en estudio ha reflejado que la empresa constructora, de postes de concreto el Altiplano S.R.L. Juliaca, aún no tiene implementado un sistema de control interno formal ni ha tomado conciencia de la importancia del control interno como parte de la gestión del área de almacén de vital importancia para una empresa del sector construcción.

2.1.4. Locales

Escobar. (2017), en la tesis “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE LOS ALMACENES DE LA CONSTRUCTORA GEYMAR, BELLAVISTA- SULLANA BUSCO DESCRIBIR DE QUÉ MANERA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO INFLUYO EN LA GESTIÓN DE LOS ALMACENES DE LA CONSTRUCTORA GEYMAR S.A.C., BELLAVISTA - SULLANA.” Esta investigación tiene un enfoque cuantitativo, no experimental, transversal, descriptivo y la recolección de datos, Realizado en la ciudad de Sullana. “Ya que el sistema de control interno en la gestión de almacenes está fallando en la empresa ; ya que, en un 60% no cuentan con un manual interno de trabajo que pueda ser entregado de manera física a los trabajadores, solo en un 40% existe un control preventivo, en un 30% se dan actividades de prevención en las instalaciones de almacén es decir que no se toman en cuenta las medidas necesarias para prevenir posibles riesgos laborales en el almacén, tampoco se da una segregación de funciones en los sistemas de almacenaje que evite el fraude por parte de los colaboradores de la empresa.”

Chuyes, (2018) en su tesis titulada: “CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERU: CASO EMPRESA CÓNSTRUCTORA “MAQUINARIAS 2025 SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA” SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA 2018.” Realizado en la ciudad de Sullana, tuvo como objetivo principal Determinar las características del control interno de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana y la aplicación y uso del control interno. El diseño “Esdescriptiva porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único, con estudio de caso”. “Se concluye que la constructora no tiene una estructura organizacional definida para jerarquía, funciones, y responsabilidades, no cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el desempeño de sus labores, carece de personal acorde para el área de trabajo, no tiene equipos de procesamiento de información de última generación, no tiene control sobre sus recursos materiales (kardex, inventarios periódicos), la información contable (facturas de compras y ventas) no está debidamente sustentada con sus comprobantes de pago, por ello los estados financieros no se toman como base para la toma de decisiones.”

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Evolución del control interno

Estudio las diversas sociedades se relaciona con varias teorías que le dan forma y se vinculan con nuestro proyecto. La primera ley de la mype se crea mediante la ley N° 28015, promulgada el 2003 y el 2013 se creó la ley 30056. Número de trabajadores: sin límite, el control interno dentro de las sociedades es un proceso muy necesario ya que sirve para proporcionar seguridad dentro de la sociedad.

En el Perú, las MYPES se dedican a realizar negocios en los diferentes sectores económicos, están conformadas por 2 402 453 de unidades (99.1%) del total de empresas

registradas y formalizadas (INEI, 2018).

El control interno surge por medio de la partida doble, se optó como una de las medidas a finales del siglo XIX, las personas que tenían negocios empezaron a preocuparse por establecer y formar sistemas adecuados para poder proteger sus intereses.

Para Mantilla (2013) nos dice que la evolución del control interno: “No siempre ha sido igual, ha cambiado en la medida en que se han transformado los mercados de las a fin de todo el (el entorno) y las estructuras organizacionales (el interior)”. (p. 11)

2.2.2. Definición de control interno

En la actualidad las MYPES brindan trabajo a todo tipo de personas en diferentes ambientes Según Pereira (2019) nos dice que: el control interno tiene la elaboración de formatos, podemos mencionar los documentos que demuestran o soportan las entradas y salidas de almacén, normalmente en su diseño deben estar provistos de un folio consecutivo, presentar los nombres, firmas de elaboración, autorización y recepción” (p. 20).

Según Velázquez (2016) afirma que “El control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación en atención a las metas u objetivos previstos” (p. 18).

Con respecto sí se están lográndose los objetivos siguientes:

- ✓ Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios. Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- ✓ Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

- ✓ Promoción de la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.

3.2.3. Estructura del control interno

Según Barreres (2020) nos dice que: “El control interno es la actividad que tiene por objeto verificar que la actuación de la Administración se adecua a los principios de buena gestión financiera, legalidad, eficacia, eficiencia y economía, el resultado del control muestra la conformidad” (p. 28).

2.2.3. Componentes de la estructura del control interno

Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- Ambiente de control interno
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control gerencial
- Sistemas de información contable
- Monitoreo de actividades

2.2.4. Modelo COSO relacionado con el control interno

Quinalisa (2018) La estructura de control interno de COSO fue actualizada en el año 2013. Mantiene los conceptos originales de la versión original (1992/1994) y hace unas innovaciones importantes relacionadas con la incorporación de principios y la ampliación hacia otros tipos de presentación de reportes. En el capítulo ‘El impacto de resumen de ello. Esas diferencias pueden agruparse en distintas perspectivas, generalmente asociadas con intereses específicos.

Mantilla (2013) nos dice que:

“La estructura de control interno de COSO fue actualizada

en el año 2013. Mantiene los conceptos originales de la versión original (1992/1994) y hace unas innovaciones importantes relacionadas con la incorporación de principios y la ampliación hacia otros tipos de presentación de reportes. En el capítulo ‘El impacto de COSO’ se ofrece un resumen de ello. Esas diferencias pueden agruparse en distintas perspectivas, generalmente asociadas con intereses específicos sobre el control interno”. (p. 31)

2.2.5. Componentes del Control Interno según el Informe COSO

El control interno tiene cinco componentes, que van de la mano estos permiten que estén integrados en el proceso de dirección que a la vez dirige a la empresa, estos componentes son los siguientes:

Sánchez (2017) nos dice que el Ambiente de control consiste en: “El entorno que estimule e influencie la actividad del personal sobre el control de sus actividades, es el elemento en el que actúan los otros cuatro componentes e indispensable, para la realización de los propios objetivos de control” (p. 234).

Sánchez (2017) afirma que la Evaluación de Riesgos es: “El análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos, es la forma que los riesgos deben ser mejorados, tiene mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados, tanto los que influyen en el entorno como en el interior de la misma” (p. 236).

Sánchez (2017) nos dice que las actividades de control: “Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y

procedimientos (aprobación, autorización, verificación, conciliación e inspección)” (p.236).

Sánchez (2017) los sistemas de Información y Comunicación son: “Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información” (p. 237).

Sánchez (2017) afirma que la supervisión: “En general, abarca los sistemas de control que están diseñados para operar en determinadas circunstancias, por ende, se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos” (p.237).

2.2.6. Tipos de Control Interno

Según (actualicese.com, 2019) nos dice el control interno financiero: “Comprende del plan de la organización y las políticas y procedimientos que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros”.

1. Las transacciones se registran de conformidad con las políticas contables de la organización.
2. El acceso a los bienes y/o disposiciones solo se realiza con la autorización previa de la administración.
3. Los asientos contables se hacen para controlar la obligación de responder por los recursos, y su registro se compara periódicamente con los recursos físicos. Por ejemplo, el inventario de mercancía.

(actualicese.com, 2019) afirma que el control administrativo: “Comprende de los planes, políticas y procedimientos que conciernen a los procesos de autorización de las

transacciones y operaciones por parte de la gerencia, tiene como objetivo es fomentar la eficiencia de las operaciones y las metas programadas”.

2.2.7. Los factores que integran según el modelo COSO

Calle (2018) nos da a entender que los factores que se integran según el modelo COSO son los siguientes:

- ✓ **Calidad de información:** Proviene del sistema de información de la entidad (infraestructura física y hardware, software, personas, procedimientos y data), y podría afectar la capacidad de la gerencia para tomar decisiones adecuadas, con respecto a la administración y control de las actividades y sus operaciones.
- ✓ **Efectividad de las comunicaciones:** Proporciona a los empleados la información que necesitan para el cumplimiento de sus responsabilidades de control.

2.2.8. MYPES

2.2.8.1. Teoría de las MYPES

Peña, Aguilar y Posada (2016) afirma que: “Las MYPES es una entidad que ejerce una actividad económica, independientemente de su forma jurídica, es un conjunto de inversiones más o menos específicas en capital físico, capital humano, trabajo, relaciones con proveedores, preferencias de los clientes, etc.” (p. 24).

En el 2003 se crea la primera Ley N° 28015, (MYPES) esta ley contribuye en el PBI de las MYPES.

En el 2013 “en el Congreso de la Republica se promulgo La Ley N° 30056 actualmente esta ley modifica la Ley N° 28015. Incluye modificaciones a varias leyes entre las que está la actual “Ley MYPE” D.S. N° 007-2008-TR.”

2.2.9. Teoría de empresa

2.2.9.1. Empresa

La empresa constituye el eslabón básico de la economía, ahí se desarrolla el proceso de producción de los bienes y la prestación de los servicios que demanda la sociedad.

Según López, Mata y Becerra (2018) nos dice que: “Es un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado” (p. 15).

Para López, Mata y Becerra (2018) afirma que la empresa: “Es una persona natural o sociedad con autonomía y responsabilidades, que realiza actividades productivas para constituir una unidad económica, produciendo bienes o presta servicios para satisfacer necesidades sociales, para el mercado, con el ánimo de alcanzar ciertos objetivos” (p. 15).

2.2.10. Sector construcción

Según Murulanda (2018) nos dice que: “La Construcción implica materias el diseño y la gestión de edificios, eficiencia de materiales, técnicas y procesos constructivos, eficiencia energética y de otros recursos, operación y mantenimiento del edificio, productos y tecnologías, monitorización a largo plazo, respeto a normas éticas” (p. 12).

2.2.11. Descripción de una empresa

2.2.11.1. Empresa

López, Mata y Becerra (2018) afirma que: “La empresa es un sistema socio técnico abierto, en constante interrelación con el entorno y, por tanto, como todo sistema está constituido por cuatro elementos esenciales (Entradas o insumo, Proceso u operación, Salidas o resultados y Retroalimentación)” (p. 16).

La empresa ROGA S.A.C. Ingeniería Y Construcción, sector servicio, se dedica a brindar el servicio de construcciones de todo tipo de casas, asesoramientos de ingeniería, cuenta con un equipo de profesionales y técnicos altamente calificados y especializados, identificados con los requerimientos de los clientes y teniendo en cuenta una estricta política de seguridad.

✓ **MISION:**

Lograr la satisfacción plena de los clientes ofreciendo servicios eficientes, técnicamente especializado de elevada calidad y que sean un aporte a la comunidad, la excelencia del servicio prestado y nuestra filosofía empresarial, se sustentan en principios y valores éticos, en el desarrollo integro de quienes conforman la empresa y de la experiencia y capacidad de su personal.

✓ **VISION:**

Obtener y dar a sus clientes un buen trabajo con un buen terminado teniendo en cuenta el criterio y el diseño de dueño, además obteniendo la categoría más alta a nivel de empresas afines a nuestro mercado, con servicios que contengan excelencia total humana.

III. Hipótesis

Según Hernández, Fernández & Baptista (2017) nos dice que: “Las hipótesis indican lo que tratamos de probar y se definen como explicaciones tentativas del fenómeno investigado, no en todas las investigaciones cuantitativas se plantean hipótesis” (p. 104)

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipuló nada, es decir el investigador se limitó a describir la variable de investigación tal y como lo encuentra en la literatura. Fue descriptivo porque la investigación se limitó solo a describir la variable de estudio de análisis. Fue bibliográfico, porque el investigador se limitó a revisar la literatura pertinente. Fue documental, porque también se pudo utilizar algunos documentos pertinentes. Fue de caso, porque se seleccionó el caso de una empresa.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población está compuesta por la empresa Roga S.A.C. por ser una investigación de caso.

4.2.2. Muestra

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa caso Roga SAC Ingeniería y Construcción Chimbote, 2019.

4.3. Definición y operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICION	DIMENCIONES	SUB DIMENCIONES
Control Interno	Para Santillana (2015) nos afirma que: “El control interno comprende el plan de organización, la dirección adopta los métodos y procedimientos, cuidan sus activos y documentación relevante; aseguran la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y presupuestal, y la complementaria administrativa y operacional” (p. 73).	Ambiente de control	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?
		Evaluación de riesgos	¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?
		Actividad de control	¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas están debidamente numeradas y protegidas?
		Información y comunicación	¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos?

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

4.4. Técnicas e instrumentos

4.4.1. Técnicas

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental.

Instrumentos

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizó las fichas elaboradas con mendeley.

4.4.2. Técnica De la Entrevista

Para el recojo de información de la entrevista el instrumento que se utilizó el cuestionario.

4.5. Plan de análisis

Para cumplir el objetivo específico 1, se hará una revisión de trabajo de los antecedentes nacionales, regionales y locales, los cuales fueron los mismos que se presentaron en sus cuadros respectivos.

Para cumplir el objetivo específico 2, se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas concomitantes con los antecedentes y bases teóricas, la misma que se aplicó al Gerente general de la empresa.

Para cumplir el objetivo específico 3, se realizará un cuadro comparativo intentando que esa comparación sea mediante de aspectos frecuentes al objetivo específico 1 y objetivo específico 2.

4.6. Matriz de consistencia

Se encuentra en el anexo 5.

4.7. Principios éticos

Uladech (2019) afirma que el estudio se realizará teniendo en cuenta los cinco principios establecidos en el Código de Ética, estos son:

- **Protección a las personas.** - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el

pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.** - Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Libre participación y derecho a estar informado.** - Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.
- **Beneficencia no maleficencia.** - Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Justicia.** - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la

investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

- **Integridad científica.** - La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. RESULTADOS

5.1. Resultado del objetivo específico N° 1: Describir las características relevantes del control interno de las mypes en el sector servicio del Perú.

CUADRO 1

CARACTERÍSTICAS RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MYPES EN EL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ

AUTOR(ES)	RESULTADO
------------------	------------------

<p>Flores (2017)</p>	<p>Afirma que el caso en estudio ha reflejado que la empresa constructora consultoría y proveedores en general PALES S.A.C de Ayacucho - Huamanga aún no tiene implementado un sistema de control interno formal ni ha tomado conciencia de la importancia del control interno como parte de la gestión del área de almacén de vital importancia para una empresa del sector construcción. Así también, de la medición de a los sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO se ha podido conocer que no se está aplicando correctamente, por cuanto su control interno con respecto a la gestión de almacén que se llevan a cabo en la empresa es bajo, por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en el desarrollo de sus procesos; lo cual implica que las metas y objetivos institucionales estén expuestas al riesgo y convierte a esta entidad en una empresa menos confiable y competente, con más problemas de rentabilidad; y cuyos bienes, servicios y obras que se brinden no satisfagan la necesidad de la población.</p>
<p>Hernández & Zegarra(2016)</p>	<p>Determinan que como resultado de las deficiencias del control interno que afectan significativamente esa área por no contar con un sistema de control debidamente implementado, los datos obtenidos fueron analizados para conocer la situación actual del manejo de los</p>

	<p>inventarios en la empresa y sobre esta base elaborar la propuesta de un sistema de control que se adapte a las necesidades de las mismas, las que permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación. Se llega a la conclusión que todo el proceso de evaluación del sistema de control interno de inventarios refleja debilidad; en el control de entrada y salida de las existencias, adquisición de materiales, proceso de distribución y personal.</p>
<p>Zapata (2016)</p>	<p>Afirmo que las acciones de control interno son prioritarias para la protección de sus activos, la obtención de información adecuada y oportuna es importante para la toma de decisiones y para promover la eficiencia y eficacia operativa en la empresa.</p>

<p>Condori (2019)</p>	<p>Determina que el caso en estudio ha reflejado que la empresa constructora, de postes de concreto el Altiplano S.R.L. Juliaca, aún no tiene implementado un sistema de control interno formal ni ha tomado conciencia de la importancia del control interno como parte de la gestión del área de almacén de vital importancia para una empresa del sector construcción. Así también, de la medición de los sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO, se ha podido conocer que no se está aplicando correctamente, por cuanto su control interno con respecto a la gestión de almacén que se llevan a cabo en la empresa es bajo, por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en el desarrollo de sus procesos; lo cual implica que las metas y objetivos institucionales estén expuestas al riesgo y convierte a esta entidad en una empresa menos confiable y competente, con más problemas de rentabilidad; y cuyos bienes, servicios y obras que se brinden no satisfagan la necesidad de la población.</p>
------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Escobar Carmen (2017)</p>	<p>Determina el sistema de control interno en la gestión de almacenes está fallando en la empresa ; ya que, en un 60% no cuenta con un manual interno de trabajo que pueda ser entregado de manera física a los trabajadores, solo en un 40% existe un control preventivo, en un 30% se dan actividades de prevención en las instalaciones de almacén es decir que no se toman en cuenta las medidas necesarias para prevenir posibles riesgos 11 laborales en el almacén, tampoco se da una segregación de funciones en los sistemasde almacenaje que evite el fraude por parte de los colaboradores de la empresa.”</p>
<p>Chuyes (2019)</p>	<p>Afirma que la constructora no tiene una estructura organizacional definida para jerarquía, funciones, y responsabilidades, no cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el desempeño de sus labores, carece de</p>

	<p>personal acorde para el área de trabajo, no tiene equipos de procesamiento de información de última generación, no tiene control sobre sus recursos materiales (kardex, inventarios periódicos), la información contable (facturas de compras y ventas) no está debidamente sustentada con sus comprobantes de pago, por ello los estados financieros no setoman como base para la toma de decisiones.</p>
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5.2. Describir las características relevantes del control interno de ROGA S.A.C. Ingeniería y construcción Chimbote _ 2019.

CUADRO 2

CARACTERÍSTICAS RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE ROGA S.A.C. INGINIERIA Y CONSTRUCCION CHIMBOTE, 2019

PREGUNTAS	RESULTADOS
1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?	SI(X) NO()
2. ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?	SI(X) NO()
3. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero sea incluido en los comprobantes de pago correspondientes?	SI(X) NO()
4. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas, íntegra, confiable y oportuna?	SI(X) NO()

5. ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	SI(X) NO()
6. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?	SI(X) NO()
7. ¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	SI(X) NO()
8. ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	SI(X) NO()
9. ¿Se han diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos?	SI(X) NO()
10. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por ejemplo, arqueos, inventarios u otros)?	SI(X) NO()
11. ¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas están debidamente numerados y protegidos?	SI(X) NO()
12. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?	SI(X) NO()
13. ¿El personal conoce que procesos involucran su área y que rol le corresponde en los mismos?	SI(X) NO()
14. ¿La dirección recibe información analítica, financiera y operativa de manera oportuna para la correcta toma de decisiones?	SI(X) NO()
15. ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	SI(X) NO()

16. ¿La entidad cuenta con mecanismos que aseguren localidad y suficiencia de la información?	SI() NO(X)
17. ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de los clientes?	SI(X) NO()
18. ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?	SI(X) NO()
19. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?	SI(X) NO()
20. ¿Se usan con eficiencia los materiales recibidos?	SI(X) NO()
21. ¿Recibe capacitaciones y actualizaciones constantes?	SI(X) NO()

CUADRO N° 3

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS
CARACTERÍSTICAS RELEVANTES DEL
CONTROL INTERNO DE LAS MYPES EN EL
SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ, ROGA
S.A.C. INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN
CHIMBOTE 2019**

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
-----------------------------------------	---------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------	-------------------

<p>AMBIENTE DECONTROL</p>	<p>Se establece que aún no tiene implementado un sistema de control interno formal ni ha tomado conciencia de la importancia de control</p>	<p>La empresa cuenta con todos sus libros contables lleva un hace un buen uso del control interno dentro de su empresa y a la vez</p>	<p>NO COINCIDEN</p>
	<p>interno como parte de la gestión del área de almacén de vital importancia para una empresa. Flores (2017)</p>	<p>con su código de ética el cual permite difundir talleres y capacitaciones para sus trabajadores, la empresa motiva y confía en sus trabajadores para que cumplan muy bien sus funciones.</p>	
<p>EVALUACION DERIESGOS</p>	<p>Determina el sistema de control interno en la gestión de almacenes, pero está fallando en la empresa ya que solo a un 30% de los trabajadores se dan actividades de prevención en las instalaciones de almacén</p>	<p>La empresa tiene identificado cada uno de los riesgos por cada objetivo los cuales están controlados para fomentar sus actividades eficientemente, de tal modo conoce cuales son los riesgos que se tiene</p>	<p>NO COINCIDEN</p>

es decir que no se toman en cuenta las medidas necesarias para prevenir posibles riesgos laborales en el almacén, tampoco se da una segregación de funciones en los sistemas de almacenaje que evite el tanto interna como externamente.

	<p>fraude por parte de los colaboradores de la empresa.</p> <p>Escobar Carmen (2017)</p>		
ACTIVIDADES DECONTROL	<p>Constituye que la empresa lleva un control interno de modo prioritario para la protección de sus activos, la obtención de información adecuada y oportuna es importante para la toma de decisiones y para</p>	<p>La empresa tiene diseñado distintas técnicas para un adecuado cumplimiento de sus objetivos, ejecuta una debida contabilidad en sus documentos internos y sus trabajadores conocen muy bien el rol que les</p>	COINCIDEN

promover

la eficiencia y eficacia corresponde de acuerdo al

operativa en la empresa. trabajo que cumplen.

Zapata (2016)

INFORMACION Y COMUNICACION	Se concluye que la constructora no tiene una estructura organizacional definida para jerarquía, funciones, y responsabilidades, no cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el desempeño de sus labores, carece de personal acorde	La empresa recibe la información debidamente necesaria, para poder tomar buenas decisiones en conjunto a su personal destinado y especializado para acceder a dicha información por lo que consigne ha elaborado y difundido documentos que	NO COINCIDEN
-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------

	<p>para el área de trabajo, no tiene equipos de procesamiento de información de última generación, no tiene control sobre sus recursos materiales (kardex, inventarios periódicos)</p> <p>Chuyes (2019)</p>	<p>orienten la comunicación interna.</p>	
SUPERVISION	<p>Determina deficiencias del control interno que afectan significativamente esa área los datos obtenidos fueron analizados para conocer la situación actual del manejo de los inventarios en la empresa y sobre esta base elaborar la propuesta</p>	<p>El desarrollo de las actividades dentro de la empresa es habitualmente supervisado, al punto de detectar deficiencias, estos son debidamente comunicados, cuando se presenta alguna oportunidad de mejora se</p>	COINCIDEN

de un sistema de control que orientan medidas para se adapte a las necesidades de las mismas, las que permitieron darle confiabilidad a la investigación desarrollarlas, finalmente se realizan autoevaluaciones.

	Hernández & Zegarra (2016)		
--	-----------------------------------------------	--	--

5.2. ANALISIS DE RESULTADOS

5.2.1. Respecto al Objetivo Específico N°1:

Condori (2019), Flores (2017) y Hernández & Zegarra (2016); los siguientes antecedentes corresponden al sector construcción no llevan un adecuado sistema de ambiente control, sus componentes no son aplicados para un buen funcionamiento dentro de la empresa, no se demuestra cuán importante es el control interno en la gestión de la empresa. Por llevar un mal manejo del control interno puede presentarse alguna eventualidad de riesgo, esto conllevará a que dentro de la empresa se propicie una significativa reducción en la productividad. Mientras que **Escobar Carmen (2017)** lleva un control preventivo, con un buen porcentaje cabe recalcar que tiene actividades de prevención en las instalaciones de almacén, pero no se toman en cuenta las medidas

necesarias para prevenir posibles riesgos, se recalca que es necesario establecer comunicación clara tanto verbal como escrita con los trabajadores de la empresa, se propone reuniones y capacitaciones a los trabajadores para así puedan evaluar riesgos y saber afrontarlas. Por otro lado, **Chuyes (2019) y Zapata (2016)** la implementación de un sistema para la evaluación de Riesgos y eficaz contribuye al mejor manejo de los Inventarios de las Mypes, es prioritario para la protección de sus activos, la obtención de información adecuada y oportuna es importante para la toma de decisiones y para promover la eficiencia y eficacia operativa en la empresa.

5.2.2. Respecto al Objetivo Específico N° 2:

Respecto al componente Ambiente de Control:

La empresa actualmente cuenta con un buen ambiente de control interno, con todos sus libros en orden y llevando un buen control interno de su empresa, encima la empresa no toma en cuenta sus objetivos, su misión y su pronta visión para un mejoramiento; también tiene en cuenta minuciosamente cada que movimiento de dinero sea registrado en los comprobantes de pago que acreditan las entradas y salidas de dinero en gastos.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos:

Cada área de la empresa identifica sus riesgos internos que pueden afectar el buen desarrollo de las actividades de la empresa, por ende, la empresa estableció acciones que ayudaran a afrontar riesgos futuros.

Respecto al componente Actividades de Control:

La empresa tiene procedimientos para cumplir los objetivos todo lo que ocurre en la empresa es debidamente documentado para poder llevar un buen control de las actividades.

Respecto al componente Información y Comunicación:

La información que emite la secretaria es selectivamente analizada, evaluada y sintetizada para poder tomar las buenas decisiones, además tiene definido al personal que tiene acceso al sistema de información las cuales cuentan con un mecanismo que asegura su calidad de su trabajo, se elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna.

Respecto al componente Supervisión

La empresa supervisa cada cierto tiempo las actividades de sus trabajadores, ya sea dentro como fuera de la empresa con lo cual si es que llegara a detectar deficiencias y problemas son inmediatamente comunicados para poder tomar acciones necesarias para corregirlos, además se efectúan autoevaluaciones para mejorar los planes de la empresa.

5.2.3. Respecto al Objetivo Específico N° 3:

Respecto al componente Ambiente de Control

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2), no coinciden ya que la empresa en estudio si cuenta con un ambiente de control lo cual permite difundir talleres y capacitar a sus trabajadores, la secretaria cumple organizadamente sus funciones y los trabajadores conocen sus obligaciones dentro de la empresa. Mientras que Flores (2017), aún no tiene implementado un sistema de control interno formal ni ha tomado conciencia de la importancia del control interno como parte de la gestión del área de almacén de vital importancia para una empresa.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso (objetivo específico 2), no coinciden por lo que la empresa en estudio tiene identificados sus riesgos por cada objetivo esto lleva a que la empresa desarrolle sus actividades de manera eficiente, tanto internos como externos. Asimismo, Escobar Carmen (2017), menciona que está fallando

en la empresa ya que solo a un 30% de los trabajadores no cumple las actividades de prevención en las instalaciones de almacén, pero no se toman en cuenta las medidas necesarias para prevenir posibles riesgos, se recalca que es necesario establecer comunicación clara tanto verbal como escrita con los trabajadores de la empresa, se propone reuniones y capacitaciones a los trabajadores para así puedan evaluar riesgos y saber afrontarlas.

Respecto al componente Actividades de Control

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso (objetivo específico 2), si coinciden ya que la empresa tiene diseñado distintas técnicas para un adecuado cumplimiento de sus objetivos, ejecuta una debida contabilidad en sus documentos internos y sus trabajadores conocen muy bien el rol que les corresponde de acuerdo al trabajo que cumplen. Asimismo, **Zapata (2016)**, señala que la empresa lleva un control interno de modo prioritario para la protección de sus activos, la obtención de información adecuada y oportuna es importante para la toma de decisiones y para promover la eficiencia y eficacia operativa en la empresa.

Respecto al componente Información y Comunicación

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso (objetivo específico 2), no coinciden por lo que la empresa recibe la información debidamente necesaria, para poder tomar buenas decisiones en conjunto a su personal destinado y especializado para acceder a dicha información por lo que consigne ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna. Mientras que **Chuyes (2019)**, no tiene una estructura organizacional definida para jerarquía, funciones, y responsabilidades, no cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el desempeño de sus labores, carece de personal acorde para el área de trabajo, no tiene equipos de procesamiento de información de

última generación, no tiene control sobre sus recursos materiales (kardex, inventarios periódicos).

Respecto al componente Supervisión.

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso (objetivo específico 2), si coinciden ya que la actividad dentro de la empresa es habitualmente supervisada, al punto de detectar deficiencias, estos son debidamente comunicados, cuando se presenta alguna oportunidad de mejora se orientan medidas para desarrollarlas, finalmente se realizan autoevaluaciones. **Hernández & Zegarra (2016)**, señala que supervisan que afectan significativamente esa área ya que los datos obtenidos fueron analizados para conocer la situación actual del manejo de los inventarios en la empresa y sobre esta base elaborar la propuesta de un sistema de control que se adapte a las necesidades de las mismas, las que permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al Objetivo específico 1:

Se concluye que la mayoría de los antecedentes revisados, no cuentan con un sistema de control interno, los componentes no son evaluados, además el mal manejo del control interno en el momento de presentarse alguna eventualidad de riesgo no podrá ser manejado.

6.2. Respecto al Objetivo específico 2:

El cuestionario aplicado al dueño de la empresa ROGA S.A.C. Ingeniería y construcción, se evidencia que actualmente si cuenta con una actitud positiva y de apoyo de todos sus funcionarios sobre el control interno , capacita a sus trabajadores evidenciando así que están operando de manera eficiente, la empresa conoce los riesgos por cada objetivo y supervisa adecuadamente por lo que ha elaborado procedimientos para el cumplimiento de

sus objetivos, teniendo como resultado que existe buenacomunicación y se comunica de forma oportuna cualquier riesgo o problema que suceda dentro o fuera de la empresa.

6.3. Respecto al Objetivo específico 3:

Realizamos la comparación de los objetivos 1 y 2, el componente Evaluación de Riesgos no coincide, los componentes Ambiente de Control no coincide , Actividades de Control coinciden , Información y Comunicación no coinciden y Supervisión coinciden puesto que los autores y la empresa en estudio determinan que cuentan con manual de organización y funciones, tienen identificados los riesgos tanto internos como externos, también la empresa en si conoce su rol y se encarga de hacer cumplir cada objetivo por sus trabajadores , la información y comunicación es oportuna.

6.4. Recomendaciones

6.5. Se presentan las siguientes propuestas de mejora para la empresa ROGAS.A.C.:

- Llevar un nuevo sistema de gestión integrado por ejemplo un ERP (Enterprise Resource Planning), este tipo de software se agrupa la gestión contable, de compras, de ventas, de recursos humanos, de producción, planificación y gestión de stocks).
- Elaborar un documento de propuestas de mejora de acuerdo a las distintas áreas así seguir mejorando y con eso lograr un mejoramiento tanto para la empresa como para el trabajador.
- Darles charlas a los trabajadores no solo sobre las áreas a las que se dediquen sino también, charlas motivadoras, con ello obtener no solo un trabajador feliz, sino también un trabajador con un mejor rendimiento.

VII. Aspectos complementarios

7.1. Referencias Bibliográficas

Barreres, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Wolters Kluwer España. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/172619?page=28>.

Condori, R.(2019). *El control interno en la gestión de los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa constructora de postes de concreto EL ALTIPLANO SRL JULIACA 2018*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13295/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_ALMACEN_SECTOR_CONSTRUCCION_CONDORI_G.pdf?sequence=1&isAllowed=y

chuyes,(2018) *Características del control interno de las empresas del sector construcción del Peru: Caso empresa Constructora “MAQUINARIAS 2025 SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA” Sullana y propuesta de mejora*.Recuperado de [:http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13657/GESTION_INFLUENCIA_CHUYES_MENDOZA_EDGAR_ALEXANDER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13657/GESTION_INFLUENCIA_CHUYES_MENDOZA_EDGAR_ALEXANDER.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

EFE: EMPRESAS (2018). *La ONU cree que las pymes “son clave” en la consecución de los ODS*. Recuperado de <https://www.efeempresas.com/noticia/onu-pymes-ods/>

Flores, K. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “CONSTRUCTORA PALES S.A.C.” AYACUCHO, 2015*.Recuperadode:http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/185/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_ALMACEN_FLORES_VILCHEZ_KARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, S., Fernández, C.& Baptista, P. (2017) *METODOLIGIA DE INVESTIGACION* Recuperado de:<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) (2018). *Estructura empresarial* 2017. Recuperado https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitaless/Est/Lib1586/libro.pdf
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno (3a. ed.)*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4870514>
- Mungaray, A., Ramírez, N., & Ramírez, M. (2010). *Aprendizaje empresarial en microempresas de subsistencia*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3229063>
- Marulanda, J. (2018). *Materiales de construcción*. Córdoba, Argentina: El Cid Editor. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/36726?page=12>.
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?page=20>.
- Quinaluisa, N. (2018) *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*
- Regalado, R. (2007). *Las mipymes en latinoamérica*. Retrieved from Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3200430>
- Romero, C. (2017) *caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: CASO EMPRESA "COMERCIALIZADORA GRUPO DICOSUR S.R.L." – HUANCAYO, 201*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4029/ALMACEN_KARDEX_ROMERO_DE_LA_CRUZ_JAVIER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, W. (2017). *Teoría del control*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70298>

7.2. Anexos

Anexo 1: Cronograma de Actividades

Cronograma de trabajo																
N°	ACTIVIDADES	Año 2021														
		SEMANA DESDE EL 1 AL 16 DEL MES DE MARZO A JUNIO														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Socialización del SPA/Primera asesoría grupal/Caratula de informe final	X														
2	Elaboración de cronograma de actividades informe final		X													
3	Mejora de la redacción del borrador del informe final			X												
4	Primer borrador de artículo científico				X											
5	Segunda asesoría grupal/ Mejora del informe final y del artículo científico					X										
6	Revisión y mejora del informe final						X									
7	Continua la Revisión y mejora del informa final							X								
8	Consultas y dudas de la 1° Unidad															
9	Tercera asesoría grupal/calificación del informe final, Artículo científico y ponencia por el DT									X						
10	Elaboración del acta de aprobación o desaprobación del informe final del trabajo de investigación										X					
11	Calificación y sustentación del informe final y articulo científico por el JI											X				
12	Segunda Calificacion y sustentación del informe final y articulo científico por el JI												X			
13	Calificacion y sustentación del informe final y articulo científico por el JI													X		

14	Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el JI																		X
15	Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el JI																		X
16	Publicación del promedio final																		X
17																			

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
Suministros (*)			
Impresiones	0.30	60	
Fotocopias	0.05	35	
Empastado			
Papel bond A-4 (500 hojas)	0.10	95	
Lapiceros			
Servicios			
Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
Pasajes para recolectar	2.0	2	4.0
Sub total			
Total, presupuesto			
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o	Total (S/.)
Servicios			
Uso de Internet (Laboratorio)	30.00	4	120.00
Búsqueda de información en	35.00	2	70.00
Soporte informático (Módulo de	40.00	4	160.00
□ Publicación de artículo en	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
□ Asesoría personalizada (5 horas)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00

Total presupuesto no			652.00
-----------------------------	--	--	--------

Anexo 3: Fichas bibliográficas

Referencia

Rodríguez, P. (2015) Manual de control interno contable para la Empresa

*Constructora Saltos S.A. del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena,
año 2015. Recuperado*

de: <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/2466/UPSE-TCA-2015-0005.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

De esta referencia de una tesis se utilizó, el título del proyecto, el objetivo general, su metodología de tipo descriptivo, nivel cuantitativo y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, también las conclusiones a las que llegó el autor.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

Anexo 4: Instrumentos de recolección de datos

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa Roga S.A.C. para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso Roga S.A.C. ingeniería y construcción. - Chimbote, 2019. La información que usted proporciona será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa colaboración. Encargado de la empresa: Edwin Rojas Cueva.

PREGUNTAS	RESULTADOS
1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?	SI(X) NO()
2. ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?	SI(X) NO()
3. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero sea incluido en los comprobantes de pago correspondientes?	SI(X) NO()
4. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas, integra, confiable y oportuna?	SI(X) NO()
5. ¿Se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos?	SI(X) NO()
6. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?	SI(X) NO()
7. ¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	SI(X) NO()
8. ¿Se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos?	SI(X) NO()
9. ¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos?	SI(X) NO()
10. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por ejemplo, arqueos, inventarios u otros)?	SI(X) NO()
11. ¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas están debidamente numeradas y protegidas?	SI(X) NO()

12. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?	SI(X) NO()
13. ¿El personal conoce que procesos involucran su área y que rol le corresponde en los mismos?	SI(X) NO()
14. ¿La dirección recibe información analítica, financiera y operativa de manera oportuna para la correcta toma de decisiones?	SI(X) NO()
15. ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	SI(X) NO()
16. ¿La entidad cuenta con mecanismos que aseguren la calidad y suficiencia de la información?	SI() NO(X)
17. ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de los clientes?	SI(X) NO()
18. ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?	SI(X) NO()
19. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?	SI(X) NO()
20. ¿Se usan con eficiencia los materiales recibidos?	SI(X) NO()
21. ¿Recibe capacitaciones y actualizaciones constantes?	SI(X) NO()

Anexo 5: Matriz de consistencia

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGIA
CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERU: CASO ROGA S.A.C. INGENIERIA	¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las mypes en el sector construcción del Perú, Caso ROGA S.A.C. Ingeniería y Construcción Chimbote _ 2018?	<p>Objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las mypes en el sector construcción del Perú, Caso ROGA S.A.C. Ingeniería y Construcción Chimbote _ 2018.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características relevantes del control interno de las mypes en el sector construcción del Perú. 2. Describir las 	<p>Control Interno CONTROL INTERNO</p> <p>Se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control que relacionados entre si, se constituye en un medio para lograr una función administrativa.</p>	<p>El tipo de investigación será cuantitativo</p> <p>El nivel de la investigación será descriptivo</p> <p>El diseño es una investigación no experimental</p> <p>El universo y muestra</p> <p>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</p> <p>Plan de análisis</p> <p>Principios éticos</p>

<p>A Y</p> <p>CONSTRUC</p> <p>CION</p> <p>CHIMBOTE</p> <p>, 2018</p>		<p>características relevantes del control interno de ROGA S.A.C. Ingeniería y construcción Chimbote 2019.</p> <p>3. Hacer un análisis comparativo de las características relevantes del control interno de las mypes en el sector construcción del Perú y de ROGA S.A.C. Ingeniería y construcción Chimbote 2019.</p>		
---------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--