



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO PARA LA
MICROEMPRESA “CONSTRUCTORA & SOLUCIONES
DE INGENIERIA TAPIA” E.I.R.L. DE LA PROVINCIA
CONSTITUCIONAL DEL CALLAO – 2020

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

ANDRADE DUEÑAS, CATERIN CLAUDIA

ORCID: 0000-0002-7662-5045

ASESOR

SUAREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS

ORCID: 0000-0002-5204-7412

HUARAZ – PERÚ

2022

Título de la tesis

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Constructora & Soluciones de ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao – 2020

Equipo de trabajo

AUTORA

Andrade Dueñas, Caterin Claudia

ORCID: 0000-0002-7662-5045

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, filial Huaraz,
Estudiante de Pregrado, Huaraz, Perú.

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e
Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, Huaraz, Perú.

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Firma del jurado y asesor

Espejo Chacón, Luis Fernando
ORCID: 0000-0003-3776-2490
Presidente

Baila Gemín, Juan Marco
ORCID: 0000-0002-0762-4057
Miembro

Yépez Pretel, Nidia Erlinda
ORCID: 0000-0001-6732-7890
Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios
ORCID: 0000-0002-5204-7412
Asesor

Agradecimiento

A Dios todo poderoso, que día a día me bendice y me da fortaleza iluminando mi camino para lograr todas mis metas trazadas.

A la universidad católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH), por sus enseñanzas que me brindo cada docente y así llegar a ser una profesional.

A mi asesor Dr. Juan de Dios Suárez Sánchez por su apoyo académico e incentivándome a no abandonar mis sueños y esta investigación

Al Gerente Patrick León Tapia, por brindarme su apoyo y confianza de efectuar mi trabajo de investigación.

Caterin Claudia

Dedicatoria

A mis padres **Ciro Andrade, Olimpio Dueñas y Dario Andrade** que desde el cielo me bendicen y no me desamparan en cada paso que doy.

A mi madre **Betsi Dueñas** y hermanos, por su apoyo moral y la confianza que me brindan a seguir con mis metas trazadas.

A mis sobrinos **Gianpiere, Gael y Gianna** que son mi motivo y fortaleza para no decaer y seguir adelante con cada objetivo que tengo en mente.

A mi esposo **Wagner Collas**, por el apoyo incondicional y estar conmigo en los momentos difíciles que pasaba en el estudio y el trabajo.

Caterin Claudia

Resumen

La presente investigación buscó resolver la interrogante: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020?; tuvo como objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa ya mencionada. La metodología que se utilizó fue de tipo cuantitativo, diseño no experimental - transversal teniendo como población y muestra a 12 trabajadores, utilizando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados obtenidos fueron: El 92% de trabajadores encuestados afirma contar con misión y visión, 83% respondió que existe un buen ambiente laboral, 92% afirmó positivamente sobre la entrega de bonificaciones extraordinarias a sus trabajadores, 58% indicó efectuar el estudio de probabilidad de los riesgos, 67% respondió buscar la sustentación de funciones por medio de informes, 83.33% afirmó que sí hay una comunicación con terceros y el 50% afirmó que se realiza la evaluación continua operacional. La tesis concluyó: La microempresa bajo estudio cuenta con un mecanismo el control interno, pero el conocimiento de esta es regular, se practica los valores institucionales, poseen su organigrama institucional, selecciona sus trabajadores para su incorporación. Sin embargo, no se tiene claro con la organización y funciones de cada uno de ellos ya que no toman en cuenta el reglamento interno que posee la empresa, así como no cuentan con un auditor interno y el monitoreo de supervisión carece de constancia.

Palabras claves: Control interno, microempresa, propuesta de mejora.

Abstract

This research seeks to resolve the question: What are the proposals for improvement of the relevant factors of internal control for the microenterprise "Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia" E.I.R.L. of the constitutional province of Callao - 2020? Had as general objective: To determine the proposals for improvement of the relevant internal control factors for the aforementioned microenterprise. The methodology used was quantitative, non-experimental-cross-sectional design with 12 workers as a population and sample, using the survey as a technique and the questionnaire as an instrument. The results obtained were: 92% of workers surveyed affirmed that they had a mission and vision, 83% responded that there is a good work environment, 92% affirmed positively about the delivery of extraordinary bonuses to their workers, 58% indicated that the probability study Of the risks, 67% responded seeking the support of functions through reports, 83.33% affirmed that there is communication with third parties and 50% affirmed that the continuous operational evaluation is carried out. The thesis concluded: The microenterprise under study has an internal control mechanism, but the knowledge of this is regular, institutional values are practiced, it has its institutional organization chart, it selects its workers for incorporation. However, it is not clear with the organization and functions of each one of them since they do not take into account the internal regulations that the company has, as well as they do not have an internal auditor and constant supervision monitoring.

Keywords: Internal control, microenterprise, improvement proposal.

Índice

| Contenido | Página |
|--|---------------|
| Carátula..... | i |
| Título de la tesis..... | ii |
| Equipo de trabajo..... | iii |
| Firma del jurado y asesor..... | iv |
| Agradecimiento..... | v |
| Dedicatoria..... | vi |
| Resumen..... | vii |
| Abstract..... | viii |
| Índice..... | ix |
| Índice de tablas..... | xii |
| Índice de figuras..... | xiv |
| I. Introducción..... | 16 |
| II. Revisión de la literatura..... | 26 |
| 2.1. Antecedentes..... | 26 |
| a) Internacionales..... | 26 |
| b) Nacionales..... | 27 |
| c) Regionales..... | 28 |
| d) Locales..... | 29 |
| 2.2. Bases teóricas de la investigación..... | 30 |

| | |
|---|----|
| 2.2.1. Marco teórico | 30 |
| 2.2.2. Marco conceptual | 44 |
| III. Hipótesis | 48 |
| IV. Metodología..... | 49 |
| 4.1. Diseño de la investigación..... | 49 |
| 4.2. Población y muestra | 51 |
| 4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores | 53 |
| 4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 57 |
| 4.5. Plan de análisis | 57 |
| 4.6. Matriz de consistencia | 58 |
| 4.7. Principios éticos | 59 |
| V. Resultados | 61 |
| 5.1. Resultados | 61 |
| 5.1.1. Respecto al objetivo específico 1: | 61 |
| 5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: | 66 |
| 5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: | 69 |
| 5.1.4. Respecto al objetivo específico 4: | 71 |
| 5.1.5. Respecto al objetivo específico 5: | 73 |
| 5.2. Análisis de resultados | 74 |
| 5.2.1. Referente al objetivo específico 1: | 74 |
| 5.2.2. Referente al objetivo específico 2: | 79 |

| | |
|--|-----|
| 5.2.3. Referente al objetivo específico 3: | 81 |
| 5.2.4. Referente al objetivo específico 4: | 83 |
| 5.2.5. Referente al objetivo específico 5: | 85 |
| VI. Conclusiones | 88 |
| Aspectos complementarios | 92 |
| Referencias bibliográficas..... | 92 |
| Anexo 1: Instrumento de recolección de datos | 100 |
| Anexo 2: Figuras estadísticas | 103 |
| Anexo 3: Protocolo de consentimiento informado | 130 |

Índice de tablas

| Contenido | Página |
|--|---------------|
| Tabla 1: Incentiva a sus trabajadores comportamientos adecuados..... | 61 |
| Tabla 2: Trabaja autónomamente en el monitoreo del sistema de control..... | 61 |
| Tabla 3: Buen ambiente laboral | 62 |
| Tabla 4: Organigrama institucional..... | 62 |
| Tabla 5: Manual de organización y funciones | 63 |
| Tabla 6: Reglamento interno de trabajo | 63 |
| Tabla 7: Misión y visión | 64 |
| Tabla 8: Procesos de selección (entrevistas de trabajo) para incorporar trabajadores | 64 |
| Tabla 9: Profesionales calificados para cada área..... | 65 |
| Tabla 10: Profesionales calificados para cada área..... | 65 |
| Tabla 11: Motiva la empresa a sus trabajadores con bonificaciones por fechas especiales | 66 |
| Tabla 12: Identifica los riesgos que lleguen a ocurrir..... | 66 |
| Tabla 13: Evalúa los riesgos a los que están expuesto sus activos | 68 |
| Tabla 14: Evalúa los riesgos a los que están expuesto sus activos | 68 |
| Tabla 15: Solución a los riesgos identificados..... | 69 |
| Tabla 16: Distribuye funciones para cada área de trabajo | 69 |
| Tabla 17: Distribuye funciones para cada área de trabajo | 70 |
| Tabla 18: Maneja sistemas de última tecnología para desarrollar los trabajos..... | 70 |
| Tabla 19: Supervisión sobre el desempeño de cada uno de ustedes | 71 |
| Tabla 20: Comunicación dentro de la empresa..... | 71 |
| Tabla 21: Comunicación dentro de la empresa..... | 72 |

| | |
|--|----|
| Tabla 22: Informa sobre las estrategias que se viene preparando..... | 72 |
| Tabla 23: Cuenta con auditores internos..... | 73 |
| Tabla 24: Supervisan las funciones del personal constantemente..... | 73 |
| Tabla 25: Mejora continua en sus actividades..... | 74 |

Índice de figuras

| Contenido | Página |
|---|---------------|
| Figura 1: Incentiva a sus trabajadores comportamientos adecuados | 103 |
| Figura 2: Trabaja autónomamente en el monitoreo del sistema de control | 105 |
| Figura 3: Buen ambiente laboral..... | 106 |
| Figura 4: Organigrama institucional | 107 |
| Figura 5: Manual de organización y funciones..... | 108 |
| Figura 6: Reglamento interno de trabajo | 109 |
| Figura 7: Misión y visión..... | 110 |
| Figura 8: Procesos de selección (entrevistas de trabajo) para incorporar trabajadores | 111 |
| Figura 9: Profesionales calificados para cada área | 112 |
| Figura 10: Profesionales calificados para cada área | 113 |
| Figura 11: Motiva la empresa a sus trabajadores con bonificaciones por fechas especiales | 114 |
| Figura 12: Identifica los riesgos que lleguen a ocurrir | 115 |
| Figura 13: Evalúa los riesgos a los que están expuesto sus activos..... | 116 |
| Figura 14: Evalúa los riesgos a los que están expuesto sus activos..... | 117 |
| Figura 15: Solución a los riesgos identificados | 118 |
| Figura 16: Distribuye funciones para cada área de trabajo..... | 119 |
| Figura 17: Distribuye funciones para cada área de trabajo..... | 120 |
| Figura 18: Maneja sistemas de última tecnología para desarrollar los trabajos | 121 |
| Figura 19: Supervisión sobre el desempeño de cada uno de ustedes..... | 122 |
| Figura 20: Comunicación dentro de la empresa | 123 |

| | |
|--|-----|
| Figura 21: Comunicación dentro de la empresa | 124 |
| Figura 22: Informa sobre las estrategias que se viene preparando | 125 |
| Figura 23: Cuenta con auditores internos | 126 |
| Figura 24: Supervisan las funciones del personal constantemente | 127 |
| Figura 25: Mejora continua en sus actividades | 128 |

I. Introducción

El presente estudio lleva como título propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao – 2020, el estudio fue realizado en función a la línea de investigación denominada “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las mypes”.

En la época actual muchos empresarios buscan el crecimiento de sus empresas y el sostenimiento de estas con pasar el tiempo, por lo tanto, buscan factores y comportamientos que permitirá a dar cumplimiento de cada objetivo y alcanzar la visión general de cada dificultad, amenazas y riesgos que lograra poner en contingencia el funcionamiento de cada empresa y entidad causando una perdida que llevará al cierre indefinido (Henao, 2017).

Las Mypes (micro y pequeñas empresas) en la actualidad viene siendo una entidad principal del vigor laboral, en la mayoría de países se legaliza en sí mismo de la actividad económica para los emprendedores que deseen acogerse a esta. A pesar que existe muchos empleos que originan el comportamiento de la condición de sus mismos son muy diversos. La tercerización se da continuamente en diferentes trabajos especialmente en las mujeres y no son considerados en sus remuneraciones a pesar que son requisitos primordiales en las microempresas ya que hay variedades infinitas, entre tanto existe algunas que podrán detallar las actividades de conservar y ser utilizados como métodos de creación que registra un rápido incremento teniendo relación directa con empresas grandes del grupo formal económico en el mundo latinoamericano (Sanchez, 2014).

Aguirre (2012) menciona que: En el medio internacional, tal es el caso de México es consideran indispensable tener un control interno, afortunadamente con esto se evitará peligros y falacias, se apoya y conserva los activos y las metas de la empresa, no tienen el control interno eficiente la gran parte de pymes mexicanas debido que son empresas de familia en mayoría de las ocasiones, necesitan formalizar un procedimiento de organización correcta, habilidades que comprende por el conjunto de miembros de la empresa (p.1).

Asimismo Rivera Caceres et al. (2018) indica que las pyme en Colombia tienen un agotamiento estructural por falta de políticas para crear metodologías que permitan dar una gestión y planificación a las empresas en mediano y largo plazo ajeno con la carencia de planeación, lo que se transformara en una limitación para la inclusión en el entorno internacional colocando en peligro la prolongación del mercado nacional. Como también el complicado acercamiento a créditos en línea, por lo que no será posible la permuta en la tecnología en el capital de trabajo y en la misión financiera, contable, administrativa y operativa que son bastante volubles y se realiza de manera sutil, no se usa la contabilidad para una determinación buena.

Por otro lado en nuestro país el desarrollo económico de las mypes son de mucha importancia, pero estas se localizan en un ambiente mancomunado a falta de presencia del control interno entre las operaciones, tema que debe ser puesta en tela de juicio, esto sucede en el entorno de control que incluirá una debida supervisión, mencionar también que las estafas acarrea al desprendimiento de las empresas; inversión y pérdida de los activos, costos correcto revelador, cese,

retraso y el desgaste de la fidelidad en los inversionistas la dirección y la población en general (Frías, 2016).

De esa misma manera Lozano & Tenorio (2015) afirman que: En nuestro país no tienen técnicas precisas para el sistema de control interno ya que en cada entidad no ponen en práctica por falta de conocimiento y profesionales que sugieran de manera obligada a llevar a cabo dicha área (p.50).

En ese sentido Romero (como se citó en Lozano & Tenorio, 2015) mencionan que: Con pasar el tiempo se observa la carencia que se venía dando ya que las personas necesitaban remodelar su infraestructuras, por ende estas entidades tenían que acceder a construcciones de mayor envergadura, en estos últimos 15 años en el Perú fue creciendo ya que hubo mayor demanda de materias primas en la elaboración de infraestructura realizadas por las grandes empresas que tributan en nuestro país, ante este impacto da origen a proponer un mejor control a las actividades.

En las distintas ciudades del Perú las personas consideran que en el rubro de construcción son escasos los problemas, pero lo que se desconoce es que en este sector falta profesionales competentes, estas entidades requieren de personal con conocimientos en administración de recursos y control interno (Lozano & Tenorio, 2015, p.53).

Como pronóstico se menciona lo siguiente:

En relación a la problemática de la poca aplicación de los factores relevantes del control interno, autores como Ramón (2014) mencionan que si no sucediera la aplicación del mecanismo de control interno muchas empresas incurrirán en fraudes, pérdida de bienes, información poco confiable y a largo

plazo caer en banca rota. Ejemplos de ello en nuestro país son: el Banco Nuevo Mundo, el Banco de la Republica.

Por ello la preocupación de las organizaciones privadas actualmente es tener un buen manejo del control interno. A largo plazo cuando no poseemos el control interno en una entidad hubieran existido irregularidades como las siguientes indicadas por Flores (2019):

En el área de contabilidad no se presentaría información mensual y no se realizaría la entrega reportes sobre la situación económica de la entidad llevando a sanciones y multas por la SUNAT y otras entidades realizando gastos innecesarios que podría ser para otros objetos productivos, en cada área no se cumplirían con las funciones que tiene cada trabajador obteniendo muchas irregularidades y descontrol total dentro de la empresa (p.4).

Asimismo Pacherez (2019) también menciona otra de las circunstancias que se vería reflejada en una empresa que no cumple el control interno, es que los trabajadores desconocerían sus responsabilidades y ocupaciones encomendada, la empresa no contaría con estrategias para los riesgos que se presenten a futuro, ya que los documentos confidenciales y otros están desprotegidos no contando con un área de control y exponiéndose al acceso cualquier personal, finalmente no existiría una supervisión al personal al cual cada uno trabajaría a su manera sin ser inspeccionados.

Para ayudar a que no sucedan estos hechos en las organizaciones, autores como Fierro & Sotomayor (2013) indican que:

Principalmente se debe de fortificar el control interno de las empresas e identificar riesgos que ocasionen a futuro ya sea pérdidas económicas o de

activos, mala imagen institucional de la empresa, para poderlas controlar en el desarrollo del giro de negocio económico de la entidad, con la finalidad de mejorar notoriamente el posicionamiento de la organización en el mercado, obteniendo resultados satisfactorios (utilidades) en la sociedad donde realiza sus actividades económicas (p.126).

Asimismo Arango (2013) nos menciona que se debe buscar que la organización establezca objetivos para prevenir riesgos esenciales del negocio, proponiendo un mecanismo que garantice a los altos mandos a tomar decisiones correctas y favorables, llegando a buenos resultados tanto físico como humano y económico real, garantizando así el control de riesgos y obediencia a los objetivos sociales avalando la competitividad y permanencia en el mercado creciendo el ente económico.

La empresa Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia E.I.R.L. Está posicionado hace 6 años en el mercado comercial y viene realizando la prestación de servicios a entidades públicas y privadas logrando resultados favorables, el giro de negocio que realiza es:

Montaje y desmontaje de puentes modulares, retiro de estructuras metálicas, fabricación de estructuras, ejecución de obras de saneamiento básico, instalaciones eléctricas, edificaciones, infraestructura de riego en general, infraestructura hospitalaria, acabados de construcción, puentes, centros comerciales, elaborar estudios técnicos a nivel de prefactibilidad y factibilidad de obras de ingeniería, arquitectura, elaborar estudios de impacto ambiental en general, topográficos, elaborar proyectos de: planes de desarrollo concertado, planes estratégicos institucionales, presupuesto participativo, presupuesto por

resultados, planes de contratación, alquileres de bienes, supervisión de obras y servicios entre otros.

La problemática que se observó en la empresa es que los trabajadores de diferentes áreas no cumplen con las funciones establecidas y no se sienten involucrados con la entidad, no se visualiza una supervisión constante al personal, cada uno realiza sus labores individualmente, desconocen el funcionamiento, los objetivos y actividades de control dentro de la empresa esto genera que se decida realizar este proyecto de tesis con la finalidad de mejorar dichos aspectos y concientizar a los trabajadores a un compromiso con los objetivos institucionales de la organización.

Como enunciado del problema general fue lo siguiente: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020?

También se propuso problemas específicos son siguientes:

- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del ambiente de control para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020?
- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020?
- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020?

- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020?
- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la supervisión para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020?

Para dar solución a dicha problemática se formuló el siguiente objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Así mismo se formularon los siguientes objetivos específicos:

- Diseñar propuestas de mejora de los factores relevantes del ambiente de control para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.
- Diseñar propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.
- Diseñar propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.
- Diseñar propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación de la microempresa “Constructora & Soluciones para Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

- Diseñar propuestas de mejora de los factores relevantes de la supervisión para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

El nivel de la averiguación fue descriptivo simple, el tipo de investigación fue de carácter cuantitativo, el diseño de investigación que abordo el presente estudio es el no experimental de un solo corte, la población con la cual se buscó resultados fue de 12 trabajadores de la microempresa Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020, el instrumento de investigación será el cuestionario que en su contenido comprenderá interrogantes relacionadas con la variable del control interno. Como planteamiento del problema se posee la caracterización del problema, primeramente, como diagnóstico en relación a la aplicación del control interno,

Está investigación está basada a cuán importante es implementar su control interno en una entidad privada, esto servirá para un control y monitoreo constante para dar el cumplimiento de la gestión administrativa, presupuestario en acuerdo con cada fragmento proyectado en distintas diligencias de cada empresa privada.

Desde el punto de vista teórico, el presente estudio se justifica, debido a que pretende llenar más conocimiento en relación a los factores más importantes del control interno, las cuales dentro de ella comprenderán un marco de teorías, normas y demás doctrinas que sostienen a esta investigación. El funcionamiento del control interno en el rubro de constructoras servirá para la toma de decisiones y mejorar en su crecimiento dentro del mercado competente.

En el aspecto práctico, la presente investigación se sustenta a través de la recopilación y análisis de información, la entidad que está siendo estudiada podrá conocer en qué nivel aplica los factores de control interno, en base a ello los responsables de la dirección del ente logran tomar medidas necesarias para su mejora.

Asimismo, esta investigación se justifica que a largo plazo servirá como antecedente para futuros investigadores, es más será de apoyo para la universidad como contenido para el repositorio institucional.

Este proyecto de investigación se justifica en la elaboración de instrumentos para el acopio de datos importantes que muestran con claridad las características más resaltantes de la variable de estudio.

Finalmente, nuestra tesis es viable ya que cuenta con los recursos humanos que es indispensable para el desarrollo de la investigación, viniendo a ser el docente tutor, jurado, alumnado, la economía y utilitarios que nos permitirá elaborar esta investigación.

Los resultados de esta investigación son: El 100% de los encuestados hicieron mención que la empresa incentiva a sus trabajadores comportamientos adecuados, 83% respondió desconocer que el gerente trabaja autónomamente en el monitoreo del sistema de control, el 83% de los encuestados respondió que en la empresa donde labora existe un buen ambiente laboral, 42% afirmó contar con un Manual de organización y funciones y RIT, 92% mencionó contar con misión y visión y 92% mencionó contar con personal calificado para cada función.

El 83% mencionó evaluar los riesgos a los cuales esta afecta su organización, 92% afirmó positivamente sobre la entrega de bonificaciones

extraordinarias a sus trabajadores, 58% indicó efectuar el estudio de probabilidad de los riesgos, y el 92% indicó que si solucionan a los riesgos identificados por parte de la empresa.

75% respondió efectuar la distribución de funciones, 67% respondió buscar la sustentación de funciones por medio de documentos y el 42% afirmó que la empresa supervisa sobre el desempeño de cada uno de sus empleados

El 100% de trabajadores encuestados indicó que, si existe comunicación dentro de la empresa, 83.33% afirmó que sí hay una comunicación con terceros, 16.67% mencionó contar con auditores internos y el 50 afirmó que se realiza la evaluación continua de sus operaciones.

La tesis concluyó: Considerando los resultados de la encuesta, esta investigación llega a la conclusión que la microempresa Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia E.I.R.L. cuenta con un mecanismo el control interno, pero el conocimiento de esta es regular, se practica los valores institucionales, poseen su organigrama institucional, selecciona sus trabajadores para su incorporación. Además, la empresa soluciona riesgos identificados, como también distribuye las funciones a cada uno de ellos, como también practican la comunicación fluida, igualmente buscan la mejora continua de sus actividades. Sin embargo, no se tiene claro con la organización y funciones de cada uno de ellos ya que no toman en cuenta el reglamento interno que posee la empresa, así como no cuentan con un auditor interno y el monitoreo de supervisión carece de constancia.

II. Revisión de la literatura

2.1. Antecedentes

a) Internacionales

María et al.(2018) realizaron un estudio titulado: “Sistema de Control Interno administrativo - contable para el desarrollo de operaciones de la empresa constructora Molmuz S.A. de la ciudad de Manta, provincia de Manabí.” Cuyo objetivo fue: Diseñar un Sistema de Control Interno Administrativo-Contable para el desarrollo de las operaciones de la empresa constructora Molmuz S.A. El tipo de investigación que se empleo fue Descriptiva, Exploratoria, Correlacional. Finalmente, la investigación concluyó que en el presente proyecto de investigación se proporciona una guía que permita el diseño de un sistema de control interno administrativo - contable con una adecuada organización, segregación de funciones y delimitación de responsabilidades de cada uno de los empleados, La constructora cumple con todas sus obligaciones legales y tributarias vigentes en el Ecuador.

Sarmiento (2019) en su tesis titulada: “Propuesta para el de Diseño de un Sistema de Control Interno para la Compañía Montajes y Servicios Telescopicos SAS. El cual el objetivo general fue: Diseñar una propuesta de implementación de un sistema de control interno para la compañía Montajes y Servicios Telescópicos SAS basada en el modelo COSO III, que permita un mejor desempeño de los procesos internos. La metodología menciona que se aplicó el nivel descriptivo. Finalmente, la investigación arribo a las conclusiones siguiente: En los procesos internos se observaba la falta de

estructura y procedimientos definidos y estipulados ya que el personal no tenía una base en que apoyarse a la hora de conocer sus responsabilidades del cargo y para con la empresa. De la misma manera la dirección se encontraba desentendida de las deficiencias presentes y no contaban con mecanismos de comunicación a nivel interno que le permitiera analizar el curso efectivo de las operaciones y proponer estrategias de mejora.

b) Nacionales

Ancajima (2017) en su trabajo de investigación titulada: “El control interno y los riesgos en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios de la empresa constructora San Luis EIRL, 2016” Cuyo objetivo general fue: Determinar la relación del sistema de control interno y los riesgos en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios de la empresa San Luis EIRL. Su metodología fue: el nivel descriptivo - estudio de casos, nivel cuantitativo, diseño no experimental. La población fue conformada por 5 trabajadores de la empresa. Se aplicó cuestionario de control interno – modelo COSO III, y análisis documental de procesos de adquisiciones de bienes y servicio. Finalmente, el estudio arribo a la conclusión: El control interno en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios de la empresa constructora reporta de forma global una calificación promedio de 9.30 que indica un sistema de control interno en proceso, presentando controles deficientes.

Sarmiento (2017) en su tesis que lleva por título: “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas constructoras del Perú: caso empresa corporación omega contratistas generales SAC. Trujillo, 2016.” tuvo como objetivo: Determinar y describir las características del control interno

de inventarios de las Empresas Constructoras del Perú y de la Empresa Corporación Omega Contratistas Generales SAC. Trujillo, 2016. Su metodología fue: cuantitativa, no experimental – descriptivo, población Empresas Constructoras del Perú, el estudio arribo a la conclusión: Que en su mayoría las empresas constructoras carecen de un buen control de inventarios debido a la falta de implantación de un buen manual de procedimientos o por la falta de descuido de algunos empresarios que no priorizan el controlen dicha área, sin tener en cuenta que es donde se concentra gran cantidad del capital. La capacitación del personal es otro factor que influye que se deja de lado no teniendo en cuenta lo importante que es.

c) Regionales

Neyra (2019) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa constructora de ingeniería Perú S.A.C - Chimbote, 2018”. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C, de Chimbote, 2018.Su metodología fue: descriptiva – no experimental, para llevarla a cabo se tomó como referencia a la Constructora de Ingeniería Perú S.A.C de Chimbote, en la cual se aplicó un cuestionario de 20 preguntas. Finalmente el estudio concluyo: que todas las empresas deben tener la implementación del control interno, para que así las gestiones administrativas sean sumamente eficiente y eficaces, en el sector comercio por ejemplo vemos que tiene un alto índice de clientes por lo tanto es importante contar con el control interno para de esta manera sus empresas

surjan dentro del mercado, en otras palabras esto servirá para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno.

Mendoza (2019) en su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Alibet S.R.L. -Chimbote, 2016.” Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la empresa ALIBET S.R.L. de Chimbote, 2016.” Su metodología fue: de diseño descriptivo-bibliográfico-documental y de caso para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario. Finalmente la investigación arribo a la conclusión: Que los resultados encontrados por los autores de los antecedentes pertinentes y del caso de estudio ALIBET S.R.L., lo resultados coinciden , que dentro de las empresas no se tiene un control interno o no se implemente formal este conlleva en algunos casos que no se dé la aplicación adecuada de cada uno de los componentes del control interno, por lo que se ha encontrado debilidades en los componentes, de esa manera genere deficiencias y sobre todo a la gerencia no logre alcanzar los objetivos y metas establecidas.

d) Locales

Sanchez (2019) en su investigación titulada: “Características del control interno en la empresa JARDYC E.I.R.L. 2017 su objetivo general fue: Determinar las características del Control en la empresa “JARDYC” E.I.R.L. de la Ciudad de Huaraz, 2017. Se aplicó el tipo de investigación:

Cuantitativo, el diseño que orientó el desarrollo del estudio fue observaciones-descriptivo, así como la muestra de estudio estuvo compuesta por cincuenta trabajadores de la empresa, la investigación concluyó que: Se ha determinado las características del control interno en la empresa “JARDYC” E.I.R.L. a partir de los datos empíricos obtenidos en la que se ha encontrado que cada uno de los componentes del control interno están funcionando de manera satisfactoria, siendo así que los trabajadores conocen el código de conducta, la misión y visión, la estructura organizacional; así como la delimitación de funciones. Asimismo, elaboran el plan de riesgos, identifican contingencias e implementan el sistema de valoración de riesgos. También, actualizan el manual de procedimientos, conocen las funciones y sus procedimientos y rinden cuenta de sus actos. Por otro lado, tienen acceso a la información interna, revisan procesos y procedimientos. Finalmente recomienda: Para poner en funcionamiento el control interno en la empresa, se recomienda poner en práctica el modelo COSO de control interno, implementando sus cinco componentes y 17 principios que ayudarán a mejorar los procesos, sistemas, procedimientos, normas, etc.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Marco teórico

El control interno según COSO III

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013) sostiene que: El control interno viene a ser un sistema que se lleva a cabo en la gerencia, personal de la organización y el consejo administrativo para conceder un aval ecuaníme sobre el resultado de objetivos

con cumplimiento, operaciones y reportes. En el año 1985 se procede a crear el committe of sponsoring organizations de treadway commission´s “COSO” comité dirigida por cuantiosas instituciones con el propósito de conocer las deficiencias financieras en el aspecto de falsedades o fraudulentas y presentar un informe correspondiente.

La comisión presento en el año 1992 la primera versión de su marco integrado del control interno que se acepta en todo el universo, cambio en un diseño líder, se implementó y condujo a la evaluación de la realidad de control interno. Ya en el año 2014 se permuta a la oficialización, en el mes de mayo; se explora que los empresarios desplieguen y mantengan la efectividad y eficiencia al control interno que apoye en la evolución al proceso de aplicación del cambio, dando cumplimiento a los objetivos de la empresa a una elevación aceptable con apoyo de tomar buenas decisiones y del gobierno (Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, 2014).

Deloitte. (2015) mencionan que: En estos últimos 20 años desde su fundación las organizaciones y el medio operativo tuvo un cambio radical cada vez más difícil de poseer falsedades; en simultáneo los grupos de provechos están más expuestos a buscar mayor claridad y ser responsable en relación a la integridad del control interno ya que ayudara a tomar una decisión buena.

Vasquez & Carlos (2017) indican que: El control interno ha sido elaborado para ser considerado como el instrumento más importante de las empresas privadas y la obtención de buenos resultados, el uso eficaz de los recursos para alcanzar el rendimiento y prevenir fraudes, infracciones a

principios de las normas contables, fiscales y tributarias. Un buen procedimiento de Control Interno es lo que permite a cualquier organización tener antecedentes medios para lograr los objetivos que la misma establece.

Figuroa (citado en Cambier, 2015) señala que: Esta teoría está conformado por grupos modelos de teoría que explican los problemas de la desviación criminal o estándar, es decir que toda persona cuenta con la posibilidad de poder extralimitarse al no dar en cumplimiento con la ley por ende le ofrece múltiples oportunidades para realizarlo.

Control interno:

Definición

Meléndez (2016) sostiene que: Es el desarrollo realizado por el consejo directivo, la administración y todo su conjunto de trabajadores de la pequeña y microempresa, proyectado para suministrar una seguridad moderada con visión a la consecución de objetivos en las siguientes áreas que son:

- Certeza y eficacia en las operaciones.
- Confidencialidad en la indagación financiera.
- Dar cumplimiento de las ordenanzas y reglamentos aplicables.

El control interno comprende el plan de una organización, el vínculo de técnicas y medidas insertadas entre las distintas empresas o sociedades sin importar su giro de negocio, clase societaria u otros aspectos. La finalidad de este mecanismo es la protección de sus bienes, generar una eficiencia en sus actividades, promover el análisis y cumplimiento de la legalidad y también el

cumplimiento de las metas institucionales programadas por la entidad (Meléndez, 2016).

a) Compromiso

Todo el personal que comprende a una empresa de carácter estatal o privado están netamente comprometidas con los principios del control interno, situación que asegurara una eficiencia completa en la realización de actividades (Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, 2014).

b) Fines del mecanismo de control interno:

- ✓ La recopilación de datos financieros en el tiempo oportuno, que sean fiables y suficientes; simple para analizar y respecto a ellos se tomen decisiones correctas.
- ✓ Conseguir una información empírica y profesional respecto al ámbito financiero para emplearla como un punto principal de la administración y control del ente.
- ✓ Conseguir una forma apropiada de salvaguardar, emplear y mantener todos aquellos bienes financieros, físicos, prácticos y de otro modelo que sea netamente a título de la empresa.
- ✓ Asegurar la eficiencia total en la gestión de una organización, induciendo a cumplir con las metas y logros planteados (Mantilla, 2018).

Estructura del control interno

Mantilla(2018) alude que la estructura del control interno está conformada por secciones, actividades, planes, procedimientos, métodos, políticas, entre otros, también incluye la actitud de las autoridades y personal del ente económico para fomentar la efectividad de ésta.

Componentes de la estructura del control interno

Mantilla(2018) menciona que: “Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes.” (p 33).

Componentes del control interno

Quispe Fernández et al. (2016) alude que: El informe coso III expresa que tiene cinco componentes que están relacionados del modo que manda a la empresa.

1. Ambiente de Control

Es el principio para un planteamiento del control interno por lo que refleja la envergadura y la incidencia acerca de los resultados y actividades. Es incoherente saber que los directivos no tengan un principal nivel de categoría al control interno y que los trabajadores asuman. Para la producción y estimación sobre el componente ambiente de control, contiene normas que definiremos a continuación:

- La dirección y filosofía.
- Plan de organización, reglamentos, manuales de métodos, los sistemas estructurales.
- La legalidad ética, moralidad, capacidad profesional, los objetivos.
- Política de documentos y toma de decisiones, rendimientos, programa de metas, auditoría interna, calificaciones (Mantilla, 2018).

Melendez (2016) menciona que: El ambiente de control cuenta con 5 principios y son:

- ✓ La empresa tiene la obligación de implementar la integridad y comportamientos coherentes ante la sociedad.
- ✓ La junta de accionistas trabaja autónomamente en el monitoreo del sistema de control.
- ✓ El personal directivo con la supervisión de la junta general propone un organigrama institucional, responsable de cada área, niveles jerárquicos y funciones adecuadas para el cumplimiento de metas.
- ✓ La entidad busca reclutar a profesionales competentes para el desarrollo de la empresa.
- ✓ El ente define las funciones de cada trabajador en relación al control interno diseñado para el mejor cumplimiento de metas.

2. Evaluación de riesgo

Mantilla (2018) menciona que: Ya creado el ambiente de control lo que sigue es hacer una evaluación del riesgo que tendrá la entidad, para lo cual se empezará a identificar y a la vez disminuir con anterioridad cada riesgo que se presenta, para ello será necesario evaluar los riesgos para no ser perjudicado en los objetivos.

Se implementó diversos métodos para conocer los riesgos en su mayoría esto se desarrolla por auditores ya sea interno o externo al momento de diagnosticar el alcance de las actividades que realiza, implementará métodos cuantitativo o cualitativo para identificar e implantar la prioridad de acciones de un elevado riesgo.

Melendez (2016) indica que: Este componente tiene 4 principios las cuales son:

- ✓ Cada entidad elabora estrategias con la finalidad de prepararse en caso suscite el riesgo.
- ✓ La entidad ubica la falencia donde se producirá el riesgo y evaluar la solución inmediata y no ser afectado.
- ✓ La entidad debe considerar que en cada área existe probabilidad de latrocinio que afectan el desarrollo de la empresa.
- ✓ El ente analiza que riesgos correrá al momento de modificar y perjudicar al sistema de control interno.

3. Actividades de Control

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013) menciona que: Este componente está conformada por políticas e instrucciones que ayuden a llevar a cabo la capacitación de la dirección y se tomen la decisión necesaria para examinar los riesgos en relación con la adquisición de metas de la empresa. Incluye también escala de movimientos como aceptación, conciliaciones, estudio de rentabilidad, etc. Estas actividades tienen diferentes peculiaridades que puede ser manual y computarizado, operacionales detectadas, general, administrativa a favor de la formación, los objetivos, misión, así como la protección de los procesos oportunos o de terceros.

Melendez (2016) indica que: Este componente tiene 3 principios las cuales son:

- La entidad determinara estrategias para prevenir los riesgos que lleguen a ocurrir a futuro y puedan impedir la consecución de los deseos positivos de la empresa.
- La sociedad recurrirá a la tecnología de alta gama para tener un buen desarrollo y nivel al igual que otras empresas así lograr las metas.
- Cada área de las empresas tiene una política establecida, lo cual debe ser cumplido al desarrollo de estas.

4. Información y comunicación

Mantilla (2018) señalan que: Este componente comprende la producción de informes de calidad y pertinencia para el cumplimiento de objetivos y que posibiliten la dirección y el control de negocio. Dicha documentación considera los datos producidos en interno, además la averiguación sobre las incidencias, condiciones y actividades que será preciso para la toma de decisiones y formular información financiera. Tendrá que establecer una comunicación fluida en cada dirección a través de todos los espacios de la organización. Los trabajadores tienen que entender cuál será su rol de trabajo en el procedimiento de control interno y también personalmente en la ejecución de sus funciones. Al mismo tiempo tendrá que haber una comunicación eficiente con terceras personas ya sean clientes, proveedores, accionistas y todos los que están involucrados en la empresa.

Melendez (2016) menciona que: Este componente tiene 3 principios los cuales son:

- La empresa adquiere investigaciones relevantes para que el control interno tenga la mejor articulación.
- La entidad comunica a la maza interna de las estrategias que vine preparando para el buen funcionamiento del sistema de control.
- El ente comunicará a terceros de la faceta que conmovió al movimiento del sistema de control.

5. Supervisión

Mantilla (2018) indica que: Este componente es tan importante como los anteriores, todo mecanismo de control interno necesita ser monitoreado de manera periódica, para poder estimar si las actividades y principios se están cumpliendo eficientemente. El monitoreo puede ser realizado por personal interno, como por personal ajeno a la empresa; la frecuencia e importancia de la estimación varía según la proporción de riesgo centro de importancia y control para reducir aquellos riesgos.

Melendez (2016) menciona que: Este componente tiene 2 principios los cuales son:

- ✓ El directorio encargado ejecuta seguimiento continuo para supervisar si se da cumplimiento a los componentes del control interno.
- ✓ La entidad evalúa y difunde las desviaciones de control de manera precisa al personal de dirección con la finalidad que tomen una medida correcta en los tiempos oportunos.

La MYPE (Micro y Pequeña Empresa)

Definición.

Usquiano (2017) menciona que: Las Mypes (Micro y Pequeña Empresa) siempre han sido conceptualizadas de diversas formas, pues no existe un componente de doctrina que se refiera específicamente a este tema y los conceptos que se adaptan a este de diferente enfoque.

- ✓ La OIT (Organización internacional del trabajo) diseño un informe sobre la constitución de las Mypes, y difundióla por 72ava vez con denominación Asamblea de la Conferencia Internacional Laboral, ejecutada en el año 1986, conceptualizo de manera enorme a las Medianas y Pequeñas empresas pues supone que son entidades novedosas, que poseen un número no mayor a 50 empleados, consideradas como entidades formadas por familias en la cual trabajan ellas de 3 a 4 de sus integrantes, también sus organizaciones, alguna industria empírica, pequeña empresa e inclusiva también trabajadores inconstantes (Usquiano, 2017).
- ✓ Por otro lado, la Unión Europea piensa que una característica necesaria para poder saber que una entidad es una micro o pequeña empresa es básicamente en la cantidad de trabajadores que posee, cual no debe exceder al 500, también que puede poseer desde 50 a 250 (Usquiano, 2017).

Lo que se menciona anteriormente tiene base en que se pueda generar novedosas capacidades de mejoras, descubrimientos, incremento de exportación y la formación de los trabajadores de la entidad, también para el progreso en operaciones de investigación y progreso el cual es limita es más de 200 (Organización internacional del trabajo, 2016).

- ✓ La OCDE (entidad para la cooperación y progreso económico) cataloga las Mypes como entidades que comprenden a trabajadores no mayores a 20, por lo que las divide a las que tienen 20 a 100 a las pequeñas y medianas a las que posean entre 100 a 500 empleados (Organización internacional del trabajo, 2016).
- ✓ La CEPAL (Comisión Económica Para América Latina) conceptualiza a la micro empresa puesto que un ente económico y de producción con trabajadores que no superan los 10 individuos e incluyendo titular; parientes y los empleados que laboren de manera casual y/o constante (Organización internacional del trabajo, 2016).
- ✓ Las prácticas extranjeras expresan que en a comienzo del proceso de desarrollo en el sector económico, las Mypes desempeñan una labor esencial; debido a que su contribución debido a manufactura o en la prestación de servicios como comercialización de productos, agregándole un margen de utilidad; enmarcan una argolla fundamental para poder generar ingresos económicos y proveer de empleo a la población (Organización internacional del trabajo, 2016).
- ✓ Por ello que el desarrollo en el sector económico de naciones de gran envergadura entre ellos Japón, Asia, China, entre otros necesitan de estos entes económicos de pequeños recursos humanos, pero con un gran papel esencial en el progreso de estos (Organización internacional del trabajo, 2016).

Tello (2014) alude que: En nuestro país de igual manera que en la gran mayoría de países latinos, se han presenciado en las últimas épocas un

fundamental crecimiento de la cantidad de Mypes. En todos los estados latinoamericanos la magnitud de Mypes han crecido y también influyen de manera directa en las operaciones económicas buscando ofertar y demandar bienes y prestando servicios también apoyando al planteamiento de precio por parte de los mercados.

Horizonte e importancia de las Mypes

En el ámbito latinoamericano se observa que aún no obstante del 60% de la total de la P.E.A. (Población económicamente activa) realizan operaciones relacionadas al conjunto informal y la las Microempresa. En nuestro país es aún mayor este porcentaje debido a que representa un 18% más a la población que realiza operaciones ilícitas y de microempresa. No obstante, este tipo de empresa constituye una gran ayuda al sector productivo y económico de nuestro estado, por motivo de la cantidad de entidades y como la cobertura de empleo que exige, debido a que en los últimos periodos han sido constituidas dentro de ámbitos del país lejanos y que es el único ente con un objeto social productivo capaz de para toda la actividad económica. El apoyo que realiza esta área a los trabajadores de una población es por motivo de constitución de Mypes y en mínimo nivel del contrato de Trabajadores en cada empresa constituida (Sanchez, 2017).

Un investigador en temas de Mypes el cual es Fernando Villarán, menciona que este tipo de empresa es la necesidad más grande de nuestro país debido a que brinda trabajo a un mínimo del 75% de la PEA y que también enmarca por lo menos el 40% mínimo de producto bruto interno.

Menciona también que estos porcentajes son los más altos a nivel de Latinoamérica y uno de los más altos también del planeta (Sanchez, 2017).

Sanchez (2017) sostiene que: Según los padrones escritos en los censos anuales realizada a la población peruana, las Mypes constituyen el 99% de los entes de producción y prestación de servicios dentro del país y también que forma parte del 42 % al PBI del país. También se sabe que el 78% de los pobladores que trataban dentro de nuestro país realizan labores en entidades que no tienen más de 20 empleados y que de ese porcentaje el 75% están en entidades que cuentan con un máximo de 10 personas y el 3 % a entidades de por lo menos 11 y un máximo de 20 individuos trabajando.

Esta información estadística menciona una gran cantidad de individuos trabajadores que son de clase independiente y las Mypes son aquellas empresas que simbolizan una gran parte de empresas de producción creadas en nuestro país (Sanchez, 2017).

Las cualidades de las Mypes como la entidad que genera más empleo dentro del país, así como su virtud para poder ser moldeable ante diferentes situaciones, la transforman en una solución para el progreso sostenible del Perú y también de América Latina. Por ello que las Mypes en nuestro país forman parte de un fragmento fundamental para la política social y de economía planteada por el gobierno central (Sanchez, 2017).

El gobierno peruano ejerce como una organización promotora con recibir cooperación de entidades particulares de nuestro país y del exterior, debido a que es su deber conservar una función que predomina y es cíclica

para que la demanda de trabajadores sin trabajo del país lo obtenga y con ello se logre el progreso del país (Sanchez, 2017).

No obstante aparecen diversos motivos que intervienen en su diseño y progreso, un claro ejemplo en la oferta y demanda de trabajo, a una pequeña y mediana empresa le es muy difícil incorporar empleados debido a que estos buscan laborar en entidades que les ofrezcan temas de capacitación a sus intereses y que les puedan permitir estar mejor capacitados y a nivel; por el contrario las entidades no tienen muchos recursos debido a que las ventas de productos que realizan son menores a los requerimientos que realizan, también el poder acceder a préstamos bancarios cada vez disminuye las ganas debido a que las entidades financieras brindan muy pocas cantidades y a mayor sea el monto los intereses son cada vez más elevados, y como se trata de Mypes el peligro de poder no cumplir con esa obligación es muy asegurado; so es simple poder recopilar datos reales, en el tiempo oportuno y que sean claros lo que son situaciones que disminuye que exista eficiencia y eficacia en las actividades (Sanchez, 2017).

Todos los micros y pequeña empresas se enfocan fundamentalmente las operaciones de compra venta, manufactura y la prestación y venta de servicios, y en cada giro de negocio incrementan todas las operaciones de empresa indescriptibles (Sanchez, 2017).

2.2.2. Marco conceptual

Auditoría interna

Estupiñán (2016) indica que: “La auditoría interna representa un mecanismo de control dentro de la misma organización, y obviamente el personal depende de ella siendo sus actividades en ocasiones muy interdisciplinarias, pero guardando siempre una referencia financiera y administrativa en forma general” (p 28).

Control interno

Melendez (2016) sostiene que: El control interno es un programa organizacional que comprende diversos métodos, procedimientos, comportamientos, reglas y técnicas relacionadas primordialmente a la protección de bienes, a la verificación de datos contables razonables y confiables y a su vez que ayuden al cumplimiento del fin lucrativo, con el apoyo de actividades del giro y terceros eficientes y eficaces.

El control interno es aquella técnica que elabora una empresa que involucra todas las áreas de ella y las funciones administrativas, operativas y entre otras. Son realizadas de manera coordinada, tanto en las entidades públicas y privadas y otras organizaciones civiles, son puestas en marcha con la finalidad de poder crear una nueva política en cuanto a la eficacia y eficiencia de operaciones, la confianza en los registros e información contables, la protección y cuidado de los recursos a nombre de la entidad y la obediencia de las normas a las cuales está sujeta la empresa (Meléndez, 2016).

Constructora

RAE (como se cito en Arezes, 2007) define que es aquella compañía constituida con fines de lucro para realizar diversidad de construcciones donde abarca la industria mercantil, arquitectura y servicios solicitados por parte del cliente con la responsabilidad que se identifica.

Saavedra (2019) indica que la empresa constructora y su equipo de trabajo (técnicos, ingenieros, maquinistas, y administrativo) son los responsables de la toma de decisiones, ejecución y el uso de materiales convenientes que garantice un rendimiento exitoso.

Comunicación organizacional

García (2018) menciona que la comunicación organizacional es un conjunto de actividades y técnicas que facilita el mensaje breve y claro dentro y fuera de la organización, intercambio de palabras con miembros de la institución para mejorar la relación y rendimiento con los empleados, es un elemento fundamental que influye opiniones con la finalidad de cumplir los objetivos de la empresa.

Micro y Pequeña Empresa.

SUNAT (2019) indica que la micro y pequeña empresa (MYPES) es considerada como un ente mercantil creado por personas jurídicas o natural, bajo cualquier tipo societario o de carácter administrativo observada en la Ley N° 26887 Ley general de sociedades, creada con la intención de efectuar operaciones de comercio, industria, explotación, prestación de servicio, extracción, entre otras. La SUNAT clasifica de dos maneras:

Micro empresa

Son aquellas entidades las cuales sus ventas anuales no superan las 150 unidades impositivas tributarias, para el año 2020 (UIT 4300)

Pequeña empresa

Son las entidades en la cual sus ventas anuales superan las 150 unidades impositivas, pero no las 1700 UITs. Para el año 2020 (UIT 4300)

Monitoreo

Es el análisis ordenado del proceso para la implementación y el criterio de evaluación, se define también como seguimiento destinado a identificar la calidad del ejercicio y medir los avances que permitirá el cumplimiento de los objetivos, identificar la caída o éxitos de la organización lo más antes posible para ajustar la debilidad que se identifique (Estupiñán, 2016).

Riesgo

Servin (2018) menciona que: el riesgo es tener un resultado positivo o negativo que se puede dar al momento de realizar alguna estrategia para la institución, el riesgo tiene dos componentes, la posibilidad de obtener resultados favorables o la probabilidad de tener la consecuencia perjudicial, por ende, más sea la probabilidad de atreverse a resultados buenos mayor será el riesgo que corre la empresa en perder, evalúan los riesgos que corren con cada decisión que se tome.

Servicio

Un servicio es una labor, o la ejecución de una acción que es de carácter intangible (no se puede tocar), que son realizadas por la empresa con la finalidad de obtener una retribución económica y a la vez satisfacer la necesidad de un determinado grupo social (Rivera, 2017).

Supervisión

Es un conjunto de actividades que está dirigida por un personal calificado para este puesto de trabajo, inspecciona con el propósito de lograr mejoras sobre el rendimiento del personal asegurando la calidad de servicio de la organización, se puede decir también que son seguimientos, evaluación, orientación, formación administrativa que se llevara a cabo entre una y otra persona, este supervisor tiene autoridad para informar y sancionar al personal que no cumple con las reglas de la compañía (Hernández et al., 2014).

III. Hipótesis

En la presente investigación no aplica la formulación de una Hipótesis por tratarse de un estudio simple en el cual únicamente va a describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

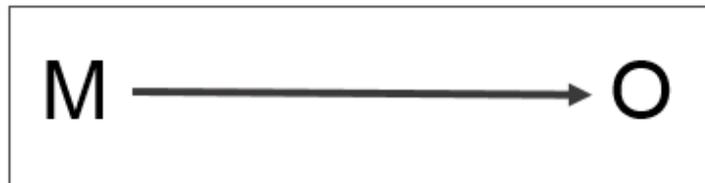
Teran (2016) indica que la hipótesis es una suposición científicamente fundamentada y novedosa acerca de las relaciones y nexos existentes de los elementos que conforman el objeto de estudio y mediante la cual se le da solución al problema de investigación y que constituye lo esencial del modelo teórico concebido.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El presente estudio fue de diseño de investigación no experimental.

Silva (2019) sostiene que: El diseño de investigación no experimental es la que no manipula deliberadamente las variables a estudiar. Lo que hace este tipo de investigación es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto actual, para después analizarlo. El diagrama que la representa es de la siguiente manera:



M = Muestra de Diseño

O = Observación de Variable (factores relevantes del control interno)

Hernández, Fernández y Baptista (como se citó en Teran, 2016) mencionan que: Es una propuesta de plan estratégico para mejorar la colocación de los créditos en la empresa objeto de estudio, establece de cómo debería ser las cosas para alcanzar unos fines y funcionar adecuadamente. Para el caso de estudio, a partir del estudio descriptivo se identificó la necesidad y se propuso una solución a través de la propuesta de un plan de Marketing mix.

El tipo de investigación

En el presente estudio el tipo de investigación que se aplicó fue cuantitativo por motivo de que se analizaran datos mediante la aplicación de las estadísticas y matemáticas.

Teran (2016) sostiene que: El tipo de investigación cuantitativo toma como centro de su proceso de investigación a las mediciones numéricas, utiliza la observación del proceso en forma de recolección de datos y los analiza para llegar a responder sus preguntas de investigación.

Investigación aplicada

Silva (2019) menciona que: Este tipo de investigación también recibe el nombre de práctica o empírica. Se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren. La investigación aplicada se encuentra estrechamente vinculada con la investigación básica, pues depende de los resultados y avances de esta última; esto queda aclarado si nos percatamos de que toda investigación aplicada requiere de un marco teórico. Sin embargo, en una investigación empírica, lo que le interesa al investigador, primordialmente, son las consecuencias prácticas.

Nivel de la investigación

En el presente estudio el tipo de investigación que se utilizó fue de nivel descriptivo simple porque solo se describirá los factores relevantes del control interno y en base a ello se propondrá las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Silva (2019) menciona que: Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

Silva (2019) indica: que la población es la totalidad de elementos o individuos que poseen la característica que estamos estudiando, por lo tanto, esta población inicial que se desea investigar es lo que se denomina población.

En el presente estudio la población estuvo conformada por la empresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. con la participación de 12 trabajadores.

4.2.2. Muestra

Universidad Naval (2016) sostiene que: Es un sub conjunto o parte de la población seleccionada para describir las propiedades o características; es decir, que una muestra se compone de algunos individuos, objetivos o medidas de una población

El presente estudio la muestra estuvo compuesta por la empresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L.

Criterios inclusión

Se incluyo a los trabajadores de área legal, técnica, contable, administrativa y logística porque son los más enfocados al cumplimiento de los objetivos de la empresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L.

Criterios exclusión

Se excluyó a trabajadores de almacén, obreros, entre otros porque son trabajadores que no se encuentran disponibles para la aplicación de la

encuesta de la empresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia”

E.I.R.L.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

| Variables | Definición conceptual | Dimensiones | Indicador | Ítems |
|------------------------|--|------------------|----------------------------------|---|
| Control interno | COSO (2013) Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission sostiene que: El control interno viene a ser un sistema que se lleva a cabo por la gerencia, personal de la organización y el consejo administrativo para conceder un aval ecuánime sobre el resultado de objetivos con cumplimiento, operaciones y reportes. | Ambiente Control | Integridad y Comportamiento | 1. ¿La empresa incentiva a sus trabajadores comportamientos adecuados? |
| | | | Monitoreo del Sistema de Control | 2. ¿El gerente trabaja autónomamente en el monitoreo del sistema de control? 3. ¿Ud. cree que en la empresa donde labora existe un buen ambiente laboral? |
| | | | Organigrama | 4. ¿La empresa cuenta con organigrama institucional? 5. ¿Cuenta la empresa con un Manual de organización y funciones? 6. ¿Cuenta la empresa con un reglamento interno de trabajo? 7. ¿Cuenta la empresa con misión y visión? |
| | | | Perfil profesional | 8. ¿La empresa establece procesos de selección |

| | | | |
|--|-----------------------|---------------------------|---|
| | | | (entrevistas de trabajo) para incorporar trabajadores? 9. ¿La empresa cuenta con profesionales calificados para cada área? |
| | | Funciones del personal | 10. ¿La empresa le designa a Ud. sus funciones a través del contrato de trabajo? |
| | | Motivación empresarial | 11. ¿Motiva la empresa a sus trabajadores con bonificaciones por fechas especiales? |
| | Evaluación de riesgos | Identificación de riesgos | 12. ¿La empresa identifica los riesgos que lleguen a ocurrir? |
| | | Estrategias de riesgos | 13. ¿La empresa evalúa los riesgos a los que están expuesto sus activos? |
| | | Objetividad de riesgo | 14. ¿La empresa evalúa la probabilidad de ocurrencia de los riesgos? |
| | | Solución al riesgo | 15. ¿La empresa da solución a los riesgos identificados? |

| | | | |
|--|----------------------------|---------------------------|--|
| | Actividades de control | Distribución de funciones | 16.¿La empresa distribuye funciones para cada área de trabajo? |
| | | Evidencias documentarias | 17.¿Se sustentan las labores por medio de documentos o informes? |
| | | Uso de TICs | 18.¿La empresa maneja sistemas de última tecnología para desarrollar los trabajos? |
| | | Evaluación de desempeño | 19.¿La empresa realiza la supervisión sobre el desempeño de cada uno de ustedes? |
| | Información y comunicación | Comunicación interna | 20.¿Se practica la comunicación dentro de la empresa? |
| | | Comunicación externa | 21.¿Se practica la comunicación con terceros por parte de la empresa? |
| | | Difusión de Información | 22.¿La empresa informa sobre las estrategias que se viene preparando? |
| | Supervisión | Auditoría interna | 23.¿La empresa cuenta con auditores internos? |

| | | | | |
|--|--|--|-------------------------|---|
| | | | Supervisión de personal | 24. ¿Se supervisan las funciones del personal constantemente? |
| | | | Mejora continua | 25. ¿La empresa busca la mejora continua en sus actividades? |

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica de recolección de datos:

En el presente estudio, la técnica de recolección de datos que se utilizó fue la encuesta.

Según Baena (2017) menciona que: las encuestas sirven para recabar todo el material que extraemos de las fuentes: son las anotaciones que en forma de ideas, juicios, fechas, nombres o cifras encontramos durante la investigación.

Instrumentos de recolección de datos:

En el presente estudio, el instrumento de la recolección de datos que se utilizó el cuestionario con la participación de 12 trabajadores.

Según Baena (2017) nos da a conocer que: Los instrumentos de recolección de datos son los apoyos que se tienen para que las técnicas cumplan su propósito, en el caso del cazador sería tu equipo, las armas, inclusive botiquín o provisiones.

4.5. Plan de análisis

Una vez obtenida la información, se procederá a recoger y registrar ordenadamente los datos para la aplicación de las técnicas e instrumentos antes indicados, recurriendo a los informantes e ingresando a los programas especiales de cómputo como el programa de Microsoft Excel para el procesamiento de datos, la presentación en tablas, gráficos y el análisis estadístico. Asimismo, también se verá empleada las ciencias de matemática, estadística y el Microsoft Word.

4.6. Matriz de consistencia

Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020

| Problemas | Objetivos | Hipótesis | Metodología |
|--|---|------------------|---|
| <p>General: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020?</p> <p>Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del ambiente de control para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020? - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020? - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020? - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020? - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la supervisión para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020? | <p>Objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Diseñar propuestas de mejora de los factores relevantes del ambiente de control para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020. - Diseñar propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020. - Diseñar propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020. - Diseñar propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020. - Diseñar propuestas de mejora de los factores relevantes de la supervisión para la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020. | <p>No aplica</p> | <p>El tipo de investigación Cuantitativo</p> <p>Diseño de la investigación no experimental transversal</p> <p>El Universo y muestra 12 trabajadores</p> <p>Técnicas e instrumento Encuesta y cuestionario.</p> <p>Plan de análisis Estadística descriptiva</p> |

4.7. Principios éticos

La universidad católica los ángeles de Chimbote con la resolución aprobada N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica 2019 con fecha 16 de agosto del 2019 presenta los principios éticos que se debe consignar en el trabajo de investigación que se realice (bachiller, título profesional, maestría, doctorado, etc.) donde forma parte de la estructura la investigación, que son los siguientes:

Protección a las personas: Es uno de los principios fundamentales de la investigación el reconocimiento de una persona como un ser autónomo, único y libre reconocemos que cada persona tiene el derecho y la capacidad de tomar sus propias decisiones, el respeto por una persona garantiza la valoración de la dignidad.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad. – En esta investigación se cuidará el medio ambiente por medio del diseño de encuestas virtuales, debido a que se realizarán por correo electrónico y no de manera presencial para no se utilizar las hojas bond.

Libre de información y derecho a estar informado: Las personas sometidas al estudio tendrán derecho a estar bien informados del propósito de esta investigación, para que así puedan participar de manera voluntaria y sin desconfianza.

Beneficio no maleficencia: proviene del latín y significa hacer el bien a las personas involucradas. La norma mínima de este principio es no hacer ningún daño.

Las personas a menudo usan la beneficencia como un sinónimo de respeto por las personas o la justicia. Sin embargo, sólo este principio incluye los actos de habilidad o caridad que van más allá de la estricta obligación.

Justicia: La justicia requiere la distribución justa y equitativa de los beneficios y riesgos de la participación en un estudio de investigación. El reclutamiento y la selección de los participantes deben hacerse de una manera justa y equitativa.

Integridad científica: Este principio se practicará no solo en la recolección de datos sino también en cada una de las partes que contiene esta investigación.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Tabla 1

Incentiva a sus trabajadores comportamientos adecuados

| Respuesta | f _i | % |
|------------|----------------|--------|
| Si | 12 | 100.00 |
| No | 0 | 0.00 |
| Desconozco | 0 | 0.00 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 2

trabaja autónomamente en el monitoreo del sistema de control

| Respuesta | f _i | % |
|------------|----------------|--------|
| Si | 8 | 66.67 |
| No | 3 | 25.00 |
| Desconozco | 1 | 8.33 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 3

Buen ambiente laboral

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 10 | 83.33 |
| No | 1 | 8.33 |
| Desconozco | 1 | 8.33 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 4

Organigrama institucional

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 10 | 83.33 |
| No | 2 | 16.67 |
| Desconozco | 0 | 0.00 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 5

Manual de organización y funciones

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 5 | 41.67 |
| No | 5 | 41.67 |
| Desconozco | 2 | 16.67 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 6

Reglamento interno de trabajo

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 5 | 41.67 |
| No | 4 | 33.33 |
| Desconozco | 3 | 25.00 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 7

Misión y visión

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 11 | 91.67 |
| No | 1 | 8.33 |
| Desconozco | 0 | 0.00 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 8

Procesos de selección (entrevistas de trabajo) para incorporar trabajadores

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 12 | 100.00 |
| No | 0 | 0.00 |
| Desconozco | 0 | 0.00 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 9

Profesionales calificados para cada área

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 11 | 91.67 |
| No | 1 | 8.33 |
| Desconozco | 0 | 0.00 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 10

Designa a Ud. sus funciones a través del contrato de trabajo

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 10 | 83.33 |
| No | 2 | 16.67 |
| Desconozco | 0 | 0.00 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 11

Motiva la empresa a sus trabajadores con bonificaciones por fechas especiales

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 11 | 91.67 |
| No | 0 | 0.00 |
| Desconozco | 1 | 8.33 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Tabla 12

Identifica los riesgos que lleguen a ocurrir

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 5 | 41.67 |
| No | 4 | 33.33 |
| Desconozco | 3 | 25.00 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 13

Evalúa los riesgos a los que están expuesto sus activos

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 5 | 41.67 |
| No | 5 | 41.67 |
| Desconozco | 2 | 16.67 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 14

Evalúa la probabilidad de ocurrencia de los riesgos

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 7 | 58.33 |
| No | 4 | 33.33 |
| Desconozco | 1 | 8.33 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 15

Solución a los riesgos identificados

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 11 | 91.67 |
| No | 1 | 8.33 |
| Desconozco | 0 | 0.00 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Tabla 16

Distribuye funciones para cada área de trabajo

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 9 | 75.00 |
| No | 2 | 16.67 |
| Desconozco | 1 | 8.33 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 17

Sustentan las labores por medio de documentos o informes

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 8 | 66.67 |
| No | 3 | 25.00 |
| Desconozco | 1 | 8.33 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 18

Maneja sistemas de última tecnología para desarrollar los trabajos

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 11 | 91.67 |
| No | 1 | 8.33 |
| Desconozco | 0 | 0.00 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 19

Supervisión sobre el desempeño de cada uno de ustedes

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 5 | 41.67 |
| No | 4 | 33.33 |
| Desconozco | 3 | 25.00 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

5.1.4. Respecto al objetivo específico 4:

Tabla 20

Comunicación dentro de la empresa

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|------|
| Si | 12 | 1.00 |
| No | 0 | 0.00 |
| Desconozco | 0 | 0.00 |
| Total | 12 | 1.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 21

Comunicación con terceros por parte de la empresa

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 10 | 83.33 |
| No | 1 | 8.33 |
| Desconozco | 1 | 8.33 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 22

Informa sobre las estrategias que se viene preparando

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 7 | 58.33 |
| No | 3 | 25.00 |
| Desconozco | 2 | 16.67 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

5.1.5. Respecto al objetivo específico 5:

Tabla 23

Cuenta con auditores internos

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 2 | 16.67 |
| No | 9 | 75.00 |
| Desconozco | 1 | 8.33 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 24

Supervisan las funciones del personal constantemente

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|--------|
| Si | 6 | 50.00 |
| No | 3 | 25.00 |
| Desconozco | 3 | 25.00 |
| Total | 12 | 100.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

Tabla 25

Mejora continua en sus actividades

| Respuesta | fi | % |
|------------|----|------|
| Si | 12 | 1.00 |
| No | 0 | 0.00 |
| Desconozco | 0 | 0.00 |
| Total | 12 | 1.00 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Referente al objetivo específico 1:

- ✓ Los resultados que se visualizan en la tabla 1 fueron que el 100% de los encuestados hicieron mención que la empresa incentiva a sus trabajadores comportamientos adecuados.

Estos resultados no guardan relación con el estudio de Castillo (2017) en el cual una empresa constructora de Chimbote, a través de su representante señaló que no se realiza la motivación a sus empleados al desarrollo de actividades transparentes.

La finalidad del mecanismo de control es la protección de sus bienes, generar una eficiencia en sus actividades, promover el análisis y cumplimiento de la legalidad y también el cumplimiento de las metas institucionales programadas por la entidad (Del toro, Fonteboa y Santos 2005).

- ✓ En la tabla 2 nos muestra que el 8.33 % respondió desconocer si el gerente trabaja autónomamente en el monitoreo del sistema de control, mientras que el 25 % mencionó en forma negativa y el 67 % sostuvo en forma positiva.

Estos resultados guardan correspondencia con la tesis de León (2019) en el cual una constructora de Huaraz por medio de sus empleados, señaló en un 88% que siempre verifica las labores relacionadas al control interno, no obstante un 12% respondió que solo a veces.

El control interno comprende el plan de una organización, el vínculo de técnicas y medidas insertadas entre las distintas empresas o sociedades sin importar su giro de negocio, clase societaria u otros aspectos (Del toro, Fonteboa y Santos 2005).

- ✓ En la tabla 3 se visualiza que el 8.33% de los encuestados respondió desconocer si la empresa donde labora existe un buen ambiente laboral mientras que el 8.33% respondió en forma negativa y el 83,34% respondieron positivamente.

Estos resultados se relacionan con el estudio de Sanchez (2019) en el cual un 74% de los encuestados de una empresa de Huaraz hizo mención que existe un buen ambiente laboral, seguido por un 26% que respondió que no o desconocen al respecto.

Meléndez (2016) es de opinión que el control interno es un programa organizacional que comprende diversos métodos, procedimientos, comportamientos, reglas y técnicas relacionadas primordialmente a la protección de bienes, a la verificación de datos contables razonables y

confiables y a su vez que ayuden al cumplimiento del fin lucrativo, con el apoyo de actividades del giro y terceros eficientes y eficaces.

- ✓ En la tabla 4 se observa que el 8.33% de los encuestados comentó desconocer si la empresa donde labora existe un buen ambiente laboral mientras que el 8.33% respondió de forma negativa y el 83,34% dijo que sí.

Estos resultados son contrarios con el estudio de Neyra, (2020) en la cual el representante de esta entidad constructora de Piura sostuvo que no se motiva a los trabajadores integrarse en un clima laboral adecuado y transparente.

Todo el personal que comprende una empresa de carácter estatal o privado debe estar netamente comprometidas con los principios del control interno, situación que asegurara una eficiencia completa en la realización de actividades (Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, 2014).

- ✓ En la tabla 5 nos muestra que el 16.66% de los encuestados de la empresa Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia E.I.R.L. mencionó desconocer si la empresa cuenta con un Manual de organización y funciones, mientras que el 41.67% comentó de manera negativa y el 41.67% afirmó a la pregunta.

Estos resultados son contrarios al estudio de Cordova (2020) en el cual una empresa de Piura fue estudiada y se detectó que el 100% de participantes del estudio señaló que la entidad pose un manual de organización y funciones.

Ladino (2009) alude que la estructura del control interno está conformada por secciones, actividades, planes, procedimientos, métodos,

políticas, entre otros, también incluye la actitud de las autoridades y personal del ente económico para fomentar la efectividad de ésta.

- ✓ En la tabla 6 muestra que el 25% de los encuestados respondió desconocer si la empresa cuenta con un reglamento interno de trabajo, mientras que el 33.33% respondió de forma negativa y el 41.67% en forma positiva.

Al respecto la investigación de Castillo (2019) la cual se titula “Características del control interno en la distribuidora inversiones Toms S.R.L del distrito de Independencia, 2019” donde el 78% aseguró que, si se cuenta con manuales de procedimientos y reglamentos internos para aquellos procedimientos de giro que realice la entidad, seguido de un 22% que indicó que desconocía de dichos manuales; ello demuestra que no existe relación entre ambos estudios.

- ✓ En la tabla 7 muestra que el 100% de trabajadores encuestados el 8.33% respondió que no se cuenta con misión y visión, mientras que el 91.67% afirma que sí se posee dicho lineamiento.

Estos resultados se relacionan con el estudio de Sanchez (2019) en el cual un 70% señaló que conocen la misión y visión de su entidad mientras un 30% respondió de forma negativa o desconoce de ello.

- ✓ En la tabla 8 se visualiza el 100% de los encuestados de la empresa Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia E.I.R.L. mencionó que la empresa establece procesos de selección (entrevistas de trabajo) para incorporar trabajadores.

Estos resultados se relacionan con el estudio de Sanchez (2019) en el cual un 78% de los empleados de una entidad de Huaraz mencionó que se

practican los procedimientos para la selección de trabajadores, no obstante un 22% señaló que no se practican dichos procesos.

- ✓ Los resultados que se visualizan en la tabla 9 muestran que del 100% de trabajadores encuestados, un 8.33% mencionó que la empresa no cuenta con profesionales calificados para cada área, el 91.67 % respondió en forma positiva sobre dichos profesionales calificados para cada área.

Estos resultados guardan correspondencia con la tesis de León (2019) en el cual una constructora de Huaraz por medio de sus empleados, señaló en un 100% que siempre los empleados posean la capacidad para realizar sus labores encomendadas.

Como propuesta de conclusión se hace mención que la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao cumple con incentivar a sus empleados a comportarse de acuerdo con los principios éticos y valores institucionales que propone, asimismo que el directivo de la empresa busca monitorear las carencias del sistema para solventarlas, existe un correcto ambiente laboral en esta empresa, no obstante existe un desconocimiento mayoritario referente a normativas internas de esta organización. Asimismo, esta entidad posee misión y visión, aplica procedimientos de selección y calificación de persona

- ✓ Los resultados que se visualizan en la tabla 10 muestran que del 100% de trabajadores encuestados, el 16.67% mencionó que la empresa no evalúa los riesgos a los que están expuesto los activos, mientras un 83.33% afirmó positivamente al respecto.

Estos resultados son contrarios con el estudio de Neyra (2020) en la cual el representante de esta entidad constructora de Piura señaló que la empresa realiza la identificación de riesgos internos y externos que puedan afectar sus metas institucionales.

Los riesgos organizacionales son internos cuando provienen de las actividades de la empresa, sus trabajadores o directivos. Son considerados como externos cuando provienen de la tecnología, economía, política, entre otros (Melendez, 2016).

- ✓ Los resultados que se visualizan en la tabla 11 muestran que el 8.33% respondió desconocer sobre la ejecución de alguna motivación a sus trabajadores con bonificaciones por fechas especiales, mientras que el 91.67% afirmó positivamente sobre la motivación de bonificaciones por fechas especiales.
- ✓ y posee por ello personales competentes en todas sus áreas.

5.2.2. Referente al objetivo específico 2:

- ✓ En la tabla 12 los resultados fueron que el 25% señaló desconocer sobre la identificación de riesgos internos y externos que lleguen a ocurrir, mientras que el 33.33% negó a la pregunta y el 41.67% respondió que sí sobre dicho enunciado.

Estos resultados no se relacionan con el estudio de Sánchez (2019) en el cual un 68% señaló que la organización mencionó no realizar la identificación de peligros, mientras un 22% mencionó que si se identifican y un 10% desconoce referente a ello.

El reconocimiento de riesgos se puede efectuar por medio de análisis FODA, GESI o PEST; sobre los cuales se puede identificar las principales oportunidades, debilidades, fortalezas y amenazas que afectan a la organización interna y externamente.

- ✓ En la tabla 13 se muestra 16.66% de los encuestados mencionó desconocer sobre la evaluación de los riesgos a los que están expuesto sus activos, mientras que el 41.67% respondió que no se evalúa los riesgos a los que están expuestos sus activos y el 41.67% respondió que sí sobre dicha pregunta.

Estos resultados no guardan correspondencia con la tesis de León (2019) en el cual una constructora de Huaraz por medio de sus empleados, en un 62% respondió que nunca realiza la evaluación de riesgos, mientras un 38% comentó que se practica de forma constante.

- ✓ En la tabla 14 se muestra 8.33% de los encuestados respondió desconocer referente a la evaluación de probabilidad de ocurrencia de los riesgos en la organización, mientras que el 33.34% respondió que no se evalúa la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y el 58.33% indicó que sí. sobre dicha pregunta.

Estos resultados no se relacionan con el estudio de Sánchez (2019) en el cual un 58% indico no conocer referente a la implementación de mecanismos para la valoración de probabilidad de los peligros, mientras un 32% afirmó que si se poseen dichos mecanismos y un 10% señaló que desconoce al respecto.

- ✓ Los resultados que se visualizan en la tabla 15 muestran que del 100% de trabajadores encuestados, el 8.33% mencionó que no se da solución a los

riesgos identificados, mientras que el 91.67% indicó que si solucionan a los riesgos identificados por parte de la empresa.

Como propuesta de conclusión se afirma que la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao busca la identificación de peligros internos y externos que puedan afectar sus objetivos institucionales, no obstante, existe desconocimiento referente a la evaluación de peligros y la probabilidad de ocurrencia de los mismos, no obstante, se busca darle una respuesta con oportunidad.

5.2.3. Referente al objetivo específico 3:

- ✓ Los resultados que se visualizan en la tabla 16 muestran que del 100% de trabajadores encuestados, el 8.33% de encuestados respondió desconocer referente a la distribución de funciones para cada área de trabajo, mientras que el 16.67% respondió de manera negativa y el 75% respondió que sí referente a la interrogante.

Estos resultados no guardan relación con el estudio de Castillo (2017) en el cual una empresa constructora de Chimbote, a través de su representante señaló que no se practican la distribución de funciones a través de manuales o directivas correspondientes a ello.

Las actividades de control comprende políticas e instrucciones que ayuden a llevar a cabo la capacitación de la dirección y se tomen la decisión necesaria para examinar los riesgos en relación con la adquisición de metas de la empresa (COSO III, 2013).

- ✓ Los resultados que se visualizan en la tabla 17 muestran que del 100% de trabajadores encuestados, el 8.33% de encuestados respondió desconocer sobre la existencia del sustento de labores por medio de documentos o informes, mientras que el 25% negó y el 66.67% respondió que sí referente a la interrogante.

Estos resultados son parecidos al estudio de Cordova (2020) en el cual una empresa constructora de Piura fue estudiada y se detectó que el 100% de participantes del estudio hicieron mención que el personal directivo recibe informes mensuales por parte de sus trabajadores en relación a sus funciones.

Estas actividades tienen diferentes peculiaridades que puede ser manual y computarizado, operacionales detectadas, general, administrativa a favor de la formación, los objetivos, misión, así como la protección de los procesos oportunos o de terceros (Melendez, 2016).

- ✓ Los resultados que se visualizan en la tabla 18 muestran que del 100% de trabajadores encuestados, el 8.33% de encuestados respondió de manera negativa sobre que la empresa maneja sistemas de última tecnología para desarrollar los trabajos, por otro lado, el 91.67% responden afirmativamente referente a la interrogante.

Estos resultados no guardan correspondencia con la tesis de León (2019) en el cual una constructora de Huaraz por medio de sus empleados, señaló en un 75% que a veces existen sistemas informáticos para la mejor adopción de acciones, mientras un 25% indicó que solo es aplicado a medias.

- ✓ Los resultados que se visualizan en la tabla 19 muestran que del 100% de trabajadores encuestados, el 41.67% afirmó que la empresa supervisa sobre el

desempeño de cada uno de sus empleados, mientras el 33.33% respondió de manera negativa y el 25% desconocer sobre dicho enunciado.

Estos resultados se relacionan con el estudio de Sanchez (2019) en el cual un 56% de los trabajadores de un ente de la ciudad de Huaraz señaló que la entidad realiza la evaluación del desempeño de sus trabajadores, mientras un 44% indicó que desconoce de ello o que no se aplica dicho procedimiento.

Como propuesta de conclusión se sostiene que la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao aplica en su gran mayoría la distribución de responsabilidades de sus empleados, asimismo también buscan que las funciones de cada uno de ellos sean sustentadas por medio de información documentaria y apoyarse de las tecnologías de la información para un cumplimiento más rápido y eficiente. No obstante, existe un desconocimiento regular referente al cumplimiento de la evaluación de desempeño de los empleados de la entidad.

5.2.4. Referente al objetivo específico 4:

- ✓ Los resultados que se visualizan en la tabla 20 muestran que el 100% de trabajadores encuestados indicó que si existe comunicación dentro de la empresa.

Estos resultados guardan relación con el estudio de Palomino (2020) en la cual el total de los empleados de una entidad constructora de la ciudad de Huaraz hizo mención que existe una adecuada comunicación entre colaboradores e internamente.

García (2018) menciona que la comunicación organizacional es un conjunto de actividades y técnicas que facilita el mensaje breve y claro dentro y fuera de la organización, intercambio de palabras con miembros de la institución para mejorar la relación y rendimiento con los empleados, es un elemento fundamental que influye opiniones con la finalidad de cumplir los objetivos de la empresa.

- ✓ Los resultados que se visualizan en la tabla 21 el 8.33% respondió desconocer referente a la práctica de la comunicación con terceros por parte de la empresa, mientras que el 8.33% respondió que no y el 83.33% afirmó que sí hay una comunicación con terceros.

Estos resultados guardan correspondencia con la tesis de León (2019) en el cual una constructora de Huaraz por medio de sus empleados, señaló en un 88% que siempre las líneas de comunicación facilitan la atención a las necesidades de usuarios externos, mientras un 12% sostuvo que únicamente a veces.

Los trabajadores tienen que entender cuál será su rol de trabajo en el procedimiento de control interno y también personalmente en la ejecución de sus funciones. Al mismo tiempo tendrá que haber una comunicación eficiente con terceras personas ya sean clientes, proveedores, accionistas y todos los que están involucrados en la empresa (Coopers & Lybrand, 1997)

- ✓ Los resultados que se visualizan en la tabla 22 muestran que el 16.67% respondió desconocer si existe información sobre las estrategias que se vienen preparando, mientras que el 8.33% respondieron que no y el 83.33% comentó que si hay una comunicación con terceros.

Estos resultados no guardan relación con el estudio de Castillo (2017) en el cual una empresa constructora de Chimbote, a través de su representante señaló que no se selecciona, evalúa, analiza y sintetiza la información para la adopción de estrategias.

Como propuesta de conclusión se hace mención que la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao, practica la comunicación interna de forma constante, asimismo busca comunicarse con usuarios externos de forma continua finalmente hay un cumplimiento casi en su totalidad referente al empleo de información de calidad para poder sostener las estrategias que propone la organización.

5.2.5. Referente al objetivo específico 5:

- ✓ Los resultados que se visualizan en la tabla 23 muestran que el 8.33% respondió desconocer si la empresa cuenta con auditores internos, mientras que el 75% respondió que no cuenta con auditores interno y el 16.67% afirmó positivamente sobre dicho tema.

Ello no guarda relación con la investigación de Martos (2018) denominada “El control interno en la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marín Hermanos S.A.C, Cajamarca 2016” en la cual se obtuvo que un 95% de encuestado reconoce que es supervisado de manera constante por auditores, sin embargo, un 5% indico respondiendo de manera negativa.

“La auditoría interna representa un mecanismo de control dentro de la misma organización, y obviamente el personal depende de ella siendo sus actividades en ocasiones muy interdisciplinarias, pero guardando siempre una

referencia financiera y administrativa en forma general” (Ancira, 2002, p. 28).

- ✓ Los resultados que se visualizan en la tabla 24 muestran que el 25% desconocen que empresa supervise las funciones del personal constantemente, mientras que el 25% respondieron que no se supervisa las funciones del personal y el 50% afirmaron positivamente sobre el tema.

Estos resultados son contrarios con el estudio de Neyra (2020) en la cual el representante de esta entidad constructora de Piura señaló que la empresa realiza la evaluación periódica de sus trabajadores y de esa forma manipular sus componentes o principios del control interno.

Es un conjunto de actividades que está dirigida por un personal calificado para este puesto de trabajo, inspecciona con el propósito de lograr mejoras sobre el rendimiento del personal asegurando la calidad de servicio de la organización, se puede decir también que son seguimientos, evaluación, orientación, formación administrativa que se llevara a cabo entre una y otra persona, este supervisor tiene autoridad para informar y sancionar al personal que no cumple con las reglas de la compañía (Hernández et al., 2014)

- ✓ Los resultados que se visualizan en la tabla 25 muestran que el 100% de trabajadores encuestados indicó que si existe mejora continua en sus actividades

Estos resultados no guardan relación con el estudio de Castillo (2017) en el cual una empresa constructora de Chimbote, a través de su representante señaló la entidad no practica autoevaluaciones que le permitan proponer planes de mejora continua.

Como propuesta de conclusión se señala que la microempresa “Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia” E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao no cuenta con auditores internos para la supervisión de acciones del control interno que se aplica, sin embargo, si poseen personal encargado del monitoreo de las funciones del personal realizándolo de forma empírica, no obstante si buscan la mejora continua en sus operaciones situación genera un impacto positivo en sus objetivos institucionales.

VI. Conclusiones

Respecto al objetivo general

Considerando los resultados de la encuesta, esta investigación llega a la conclusión que la microempresa Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia E.I.R.L. cuenta con un mecanismo el control interno, pero el conocimiento de esta es regular, se practica los valores institucionales, poseen su organigrama institucional, selecciona sus trabajadores para su incorporación. Además, la empresa soluciona riesgos identificados, como también distribuye las funciones a cada uno de ellos, como también practican la comunicación fluida, igualmente buscan la mejora continua de sus actividades. Sin embargo, no se tiene claro con la organización y funciones de cada uno de ellos ya que no toman en cuenta el reglamento interno que posee la empresa, así como no cuentan con un auditor interno y el monitoreo de supervisión carece de constancia. Ante lo anteriormente mencionado se propone:

- La implementación y metas del control interno sea difundido a cada empleado y se capaciten para un manejo practicable con respecto al dicho mecanismo.
- Elaborar un mapa de riesgos para cada área de la empresa.

Respecto al objetivo específico N° 1

En relación al ambiente de control se identificó que en la entidad existe un conocimiento de los valores institucionales en su mayoría y cuentan con un organigrama institucional que alguno de los trabajadores desconoce de su existencia, esta entidad motiva a sus trabajadores en fechas especiales, como también cuentan con profesionales calificados para cada área de trabajo,

regularmente alguno de los encuestados desconoce sobre el manual de organización y función. Ante lo anteriormente mencionado se propone:

- Ubicar el organigrama institucional en un lugar visible para que todos los trabajadores tengan en cuenta y se trabaje de acuerdo a como este estructurado
- Diseñar un manual de organización y funciones acorde a los cargos propuestos en el organigrama.
- Elaborar un plan de reclutamiento y capacitación de trabajadores por cada función y en función al plan estratégico previamente diseñado.

Respecto al objetivo específico N° 2

En relación evaluación de riesgo se observa que la empresa soluciona los riesgos identificados antes que esta complique las actividades de estas, como también se llega a la conclusión que medianamente la empresa no se anticipa con los riesgos que suelen a ocurrir igualmente con sus activos. Ante lo anteriormente mencionado se propone:

- Definir y establecer los objetivos generales y específicos por cada área de la empresa.
- Efectuar la evaluación FODA para conocer los posibles riesgos internos y externos que afecten las metas de la empresa.

Respecto al objetivo específico N° 3

Con respecto a las actividades de control se concluye que la empresa esta actualizado con la tecnología para las actividades que se dan dentro y fuera como también se distribuye las funciones laborales y sustentan con un informe

cada uno de ellos, medianamente se supervisa el desempeño de cada trabajador. Ante lo anteriormente mencionado se propone:

- Implementar políticas para el control de activos y la restricción sobre información institucional.
- Realizar la revisión periódica de la confiabilidad de la información contable por medio de técnicas como comprobación, verificación, entre otros.
- Buscar la justificación de funciones a través de informes documentarios.

Respecto al objetivo específico N° 4

Con respecto a la información y comunicación la empresa posee una comunicación fluida con cada empleado y proveedores y así la información llegue oportunamente a su destino, pero se desconoce sobre las estrategias que se preparan para su desarrollo, se les informa al momento que se aplicara dicha habilidad. Ante lo anteriormente mencionado se propone:

- Implementar mecanismos de comunicación rápida aprovechando de la tecnología con la que cuenta la empresa.
- Obtener un software para el registro y contabilidad de sus operaciones de manera transparente, oportuna y confiable.

Respecto al objetivo específico N° 5

Con respecto a la supervisión la empresa busca mejoras continuas en cada actividad que se proponga la debilidad que tiene es que no hay un auditor interno que supervise el manejo de la empresa como también la presencia de un supervisor es muy poca recurrencia por la entidad ya que solo el gerente es el que monitorea la totalidad de dicha empresa. Ante lo anteriormente mencionado se propone:

- Implementar un área de control interno con el fin de monitorear las operaciones de la empresa y el ajuste de metas o políticas organizacionales.
- Practicar de manera constante la evaluación del desempeño de los trabajadores.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 76, 1–17. Retrieved from https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Ancajima, J. (2017). *El control interno y los riesgos en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios de la empresa Constructora San Luis EIRL, 2016*. Retrieved from http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15476/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_SANCHEZ_CAURURO_FIDENCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arango, G. (2013). *Beneficios y obstáculos de la implementación de un modelo de control interno: MECI-COSO* (UNiversidad Militar Nueva Granada). Retrieved from [https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/10710/Trabajo de Grado Control Interno.pdf?sequence=2&isAllowed=y&fbclid=IwAR0NyimlpnwHuaWGv0MD3HbxC3Iqh4k75jRdHpUFqH5_KugXPsdlaRvlSCI](https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/10710/Trabajo_de_Grado_Control_Interno.pdf?sequence=2&isAllowed=y&fbclid=IwAR0NyimlpnwHuaWGv0MD3HbxC3Iqh4k75jRdHpUFqH5_KugXPsdlaRvlSCI)
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación Grupo Editorial Patria Sistema de aprendizaje en línea Metodología de la investigación*.
- Cambier, E. (2015). *Evaluación del cumplimiento del control interno de un*

departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna – Sevilla, España.

<https://idus.us.es/handle/11441/32856>

Castillo, D. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas*

constructoras en el Perú - Caso: Maquinorte S.A.C. de Chimbote, 2014.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2108/EVALUACION_INFORMACION_FINANCIERA_CASTILLO_RODRIGUEZ_DIANA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Castillo, O. (2019). *Características del control interno en la distribuidora*

inversiones Toms S.R.L. del distrito de Independencia, 2018.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/12130/CONTROL_INTERNO_DISTRIBUIDORA_CASTILLO_RODRIGUEZ_ODAR_JEAN_PIERRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Commission, C. of S. O. of the T. (2013). *Control interno - marco integrado.*

Retrieved from

<https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a&fbclid=IwAR1Mf->

[IPGZmpi7TkMNzwjfxm30XefqoiLk9qK8a4UhZGRTpfcs4BCdY_J_0](https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a&fbclid=IwAR1Mf-)

Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno. (2014). *Síntesis de la*

actualización del marco integrado de control interno - COSO I. Retrieved from

<https://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/wp-content/uploads/2014/12/COSO-2013.pdf>

Coopers & Lybrand. (2007). *Los nuevos conceptos del Control Interno (Informe*

- COSO). Retrieved from
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO - OPCION DE GRADO - CONTROL INTERNO.pdf;jsessionid=59140775E8E5DD7446A19D760923E538?sequence=1>
- Cordova, M. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Constructora y ejecutora Vicaj S.A.C. Piura 2020.*
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17750/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_CORDOVA_ANGLADE_MERLY_YULISSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- COSO III. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III.*
- Fierro, K., & Sotomayor, K. (2013). *ANÁLISIS INTEGRAL DE LOS ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO – COSO II* [Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/8504/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-310.pdf>
- Estupiñán, R. (2016a). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna (2a. ed.)* (E. Ediciones (ed.)).
- Estupiñán, R. (2016b). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.* In E. Ediciones (Ed.), *Audalianexia.*
- Fierro, K., & Sotomayor, K. (2013). *ANÁLISIS INTEGRAL DE LOS ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO – COSO II* [Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/8504/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-310.pdf>
- Flores, W. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno*

- en la empresa de servicios Edificaciones y Soluciones A&L Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, de la Ciudad de Sullana en el Año 2019.*
- universidad Catolica Los Angeles de Chimbote.
- Frías, I. (2016). Fraude y gestión de riesgos en las empresas. Retrieved April 20, 2020, from <https://perspectivasperu.ey.com/2017/06/05/fraude-gestion-riesgos-empresas/>
- García, G. (2018). *Comunicación organizacional 2.0, la comunicación siglo XX y la llegada del siglo XXI, el desafío de las empresas en la era digital*. Universidad Santo Tomas.
- Henao, Y. (2017). *Importancia del Control Interno como Herramienta en la Detección y Prevención de Riesgos Empresariales*. Universidad del Valle Facultad.
- Jose, D. toro, Antonio, F., Elvira, A., & Carlos, S. (2005). *Control interno*. Retrieved from http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
- Ladino, E. (2009). Control interno: informe COSO. In E. C. E. | Apuntes (Ed.), *Modelo de sorción de iones fosfato por suelos y arcillas*.
- León, M. (2019). *Características del control interno en la pequeñas empresa “Agroindustria la Perla del Huascarán” S.R.L. de la provincia de Huaraz, 2019*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17148/CARACTERISTICAS_CONTROL_INTERNO_LEON_HUAMAN_MERY_BERNARDINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). *El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción*.

- In Accounting power for business (Vol. 1, pp. 49–59).
- Martos, K. (2018). *El control interno en la gestión administrativa de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC, Cajamarca 2016*. Universidad Nacional de Cajamarca. Retrieved from [http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/2154/El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/2154/El%20Control%20Interno%20en%20la%20Gesti%C3%B3n%20Administrativa%20de%20la%20Empresa%20de%20Transportes%20Mar%C3%ADn%20Hermanos%20SAC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Melendez, J. (2016). *Control interno*. www.uladech.edu.pe
- Mendoza, L. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Alibet S.R.L. -Chimbote, 2016.* (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Retrieved from http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13096/CONTROL_INTERNO_MYPES_MENDOZA_FLORES_LEYDI_YANIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Neyra, J. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C - Chimbote, 2018.* In Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15549>
- Organizacion Internacional del Trabajo. (2016). *Formalización de las PYME en las cadenas de valor en América Latina: ¿cuál es la función de las empresas multinacionales?* Retrieved from https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/publication/wcms_548320.pdf
- Pacherrez, G. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control*

- interno de la empresa servicios generales Viviana Empresa Individual de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Sullana en el año 2019*. Retrieved from http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14851/CONTROL_INTERNO_FACTORES_RELEVANTES_PACHERREZ_ZAPATA_GISEL_LA_MELISSA.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Palomino, E. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso: Empresa “Constructora & Consultora Ciedras” E.I.R.L. del distrito de Huaraz, 2019*. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16915/CONTROL_INTERNO_MYPES_Y_SERVICIOS_PALOMINO_VALDERRAMA_ELV_A_YENI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quispe, G., Arellano, O., & Ayaviri, D. (2016). *Aplicación de la auditoría en las MyPEs del Ecuador: un estudio de la demanda*. *Revista de Investigaciones Altoandinas - Journal of High Andean Research*, 18(4), 483. <https://doi.org/10.18271/ria.2016.241>
- Ramón, J. (2014). *El control interno en las empresas privadas*. Quipukamayoc, 81–88. <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Rivera Caceres, R., Forero Rodriguez, Y., & Cantillo Bornachera, G. (2018). *Propuesta para el diseño de un sistema de Control Interno Administrativo y Contable, basado para la empresa Samarcol S.A.S. en la ciudad de Santa Marta*. Universidad Corporativa de Colombia Seccional Santa Marta.

Rivera, F. (2017). *Caracterización del control interno de las mypes de servicios del Perú, Rubro restaurantes. Caso restaurante Cevicheria el Tio Jhony E.I.R.L. de la ciudad de Sullana, año 2017.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2494/CARACTERIZACION_CONTROL_RIVERA_FARFAN_FERNANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Saavedra, J. (2019). *El impacto de los factores relevantes en los tributos de la micro y pequeña empresa D´morcas Constructores & Contratistas S.A.C, Piura, 2018.* In Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16505>

Sanchez, Bernando. (2017). *Las Mypes En Perú. Su Importancia Y Propuesta Tributaria.* Quipukamayoc, 13(25), 127.

<https://doi.org/10.15381/quipu.v13i25.5433>

Sanchez, F. (2019b). *Características del control interno en la empresa “YARDYC” E.I.R.L. 2017.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15476/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_SANCHEZ_CAURURO_FIDENCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sarmiento, A. (2017). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas constructoras del Perú: Caso Empresa Corporación Omega Contratistas Generales S.A.C. Trujillo, 2016.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2469/CONTROL_INTERNO_SARMIENTO_SALINAS_ALDO_OMAR.pdf?sequence=3&isAllowed=y

owed=y

Sarmiento, L. (2019). *Propuesta para el de diseño de un sistema de control interno para la Compañía Montajes y Servicios Telescopicos SAS* (Universidad de Cundinamarca). Retrieved from

<http://repositorio.ucundinamarca.edu.co/handle/20.500.12558/1721>

Servin, L. (2018). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?*

<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Silva, E. (2019). *El proyecto de investigación* (Universidad Nacional de Trujillo).

Retrieved from

http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/15000/SILVA_GOMEZ

ESTHER_CECILIA.pdf?sequence=3&isAllowed=ySUNAT. (2019). *¿Qué*

beneficios tengo? MYPES. Retrieved May 1, 2020, from

<http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

Tello, S. (2014). *Importancia de la micro, pequeñas y medianas empresas en el*

desarrollo del país. Lex, 12(14), 199. <https://doi.org/10.21503/lex.v12i14.623>

Teran, K. (2016). *Actualización del plan estratégico para incrementar la colocación de créditos de la Caja Maynas en la ciudad de Cajamarca, 2016.*

Universidad Naval. (2016). *Metodología de la Investigación* Universidad Naval.

(2016). *Metodología de la Investigación*. Retrieved from

https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/133491/METODOLOGIA_D E_INVESTIGACION.pdf.

Usquiano, Y. (2017). *Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas*

empresas del sector comercio - rubro compra /venta de abarrotes - Tayabamba

- *La libertad*, 2015.

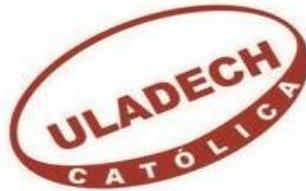
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2668/FINANCIAMIENTO_MYPE_USQUIANO_PAREDES_YERALSITO_HADLIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vasquez, L., & Carlos, F. (2011). *Empresa y control interno* : reflexiones para el entendimiento desde los mecanismos disciplinarios. 67–81.

Zambrano, M. (2018). *Sistema de control interno administrativo - contable para el desarrollo de operaciones de la empresa constructora Molmuz S.A. de la ciudad de Manta, provincia de Manabí.*

Anexos

Anexo 1: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

La información que usted facilite será de carácter anónimo y empleada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que expreso mi agradecimiento por su valiosa información y colaboración, para desarrollar mi investigación titulada:
PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL

CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA “CONSTRUCTORA & SOLUCIONES DE INGENIERÍA TAPIA” E.I.R.L. DE LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO - 2020.

Encuestador (a):

Fecha:

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del paréntesis con una “X” sólo la alternativa correcta.

1. ¿La empresa incentiva a sus trabajadores comportamientos adecuados?

a) si b) no c) desconozco

2. ¿El gerente trabaja autónomamente en el monitoreo del sistema de control?

a) si b) no c) desconozco

3. ¿Ud. cree que en la empresa donde labora existe un buen ambiente laboral?

a) si b) no c) desconozco

4. ¿La empresa cuenta con organigrama institucional?

a) si b) no c) desconozco

5. ¿Cuenta la empresa con un Manual de organización y funciones?

a) si b) no c) desconozco

6. ¿Cuenta la empresa con un reglamento interno de trabajo?

a) si b) no c) desconozco

7. ¿Cuenta la empresa con misión y visión?

a) si b) no c) desconozco

8. ¿La empresa establece procesos de selección (entrevistas de trabajo) para incorporar trabajadores?

a) si b) no c) desconozco

9. ¿La empresa cuenta con profesionales calificados para cada área?

- a) si b) no c) desconozco
10. ¿La empresa le designa a Ud. sus funciones a través del contrato de trabajo?
- a) si b) no c) desconozco
11. ¿Motiva la empresa a sus trabajadores con bonificaciones por fechas especiales?
- a) si b) no c) desconozco
12. ¿La empresa identifica los riesgos que lleguen a ocurrir?
- a) si b) no c) desconozco
13. ¿La empresa evalúa los riesgos a los que están expuesto sus activos?
- a) si b) no c) desconozco
14. ¿La empresa evalúa la probabilidad de ocurrencia de los riesgos?
- a) si b) no c) desconozco
15. ¿La empresa da solución a los riesgos identificados?
- a) si b) no c) desconozco
16. ¿La empresa distribuye funciones para cada área de trabajo?
- a) si b) no c) desconozco
17. ¿Se sustentan las labores por medio de documentos o informes?
- a) si b) no c) desconozco
18. ¿La empresa maneja sistemas de última tecnología para desarrollar los trabajos?
- a) si b) no c) desconozco
19. ¿La empresa realiza la supervisión sobre el desempeño de cada uno de ustedes?
- a) si b) no c) desconozco
20. ¿Se practica la comunicación dentro de la empresa?
- a) si b) no c) desconozco
21. ¿Se practica la comunicación con terceros por parte de la empresa?

a) si b) no c) desconozco

22. ¿La empresa informa sobre las estrategias que se viene preparando?

a) si b) no c) desconozco

23. ¿La empresa cuenta con auditores internos?

a) si b) no c) desconozco

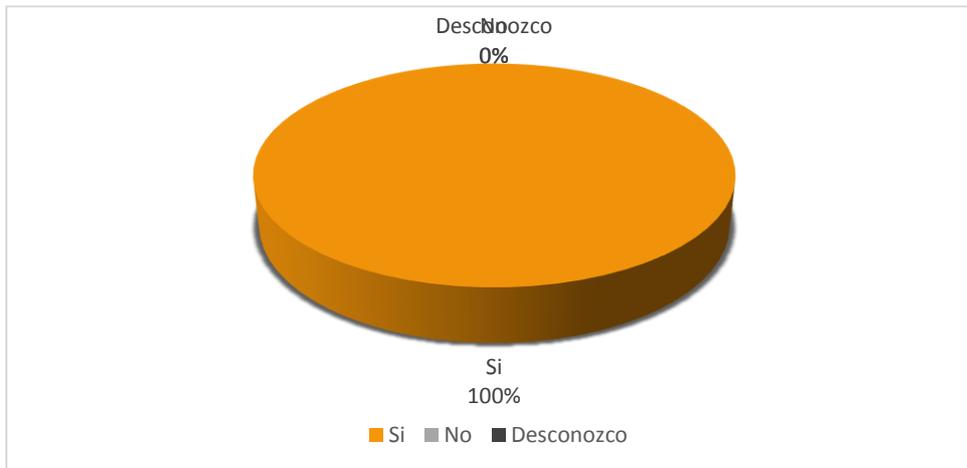
24. ¿Se supervisan las funciones del personal constantemente?

a) si b) no c) desconozco

25. ¿La empresa busca la mejora continua en sus actividades?

a) si b) no c) desconozco

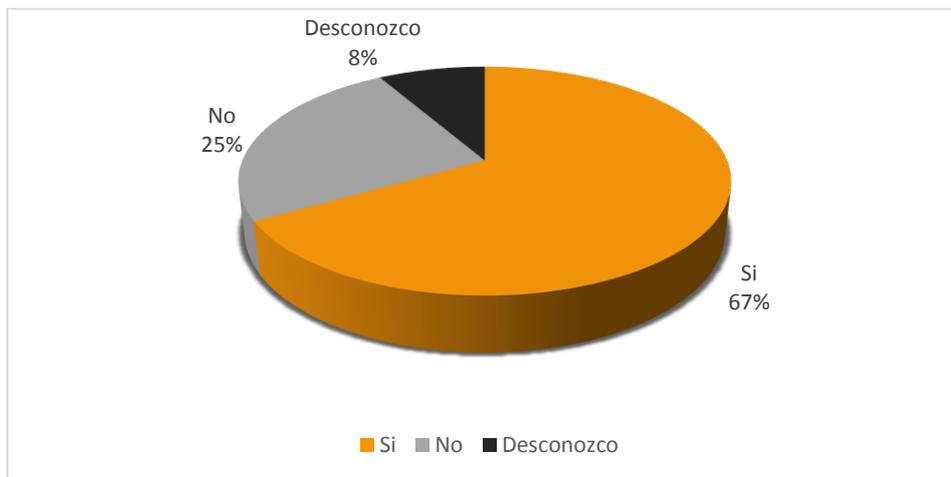
Anexo 2: Figuras estadísticas



Fuente: Tabla 1

Figura 1: Incentiva a sus trabajadores comportamientos adecuados

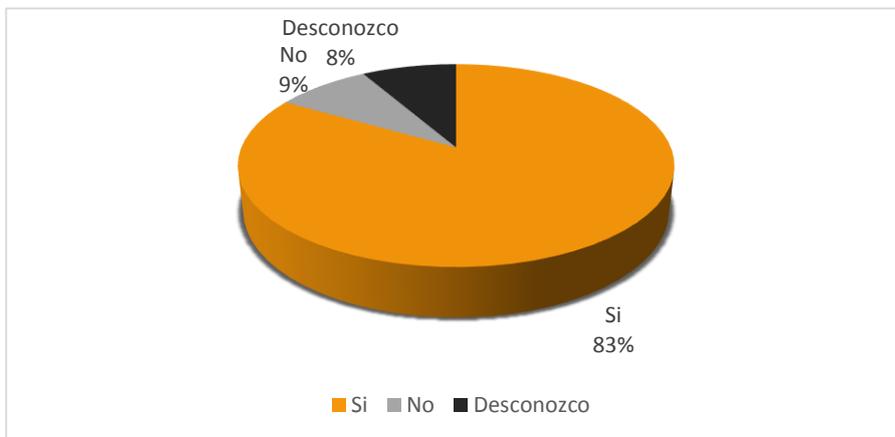
Interpretación: Los resultados que se visualiza en la tabla 1 fueron que el 100% de los encuestados mencionaron que la empresa incentiva a sus trabajadores comportamientos adecuados.



Fuente: Tabla 2

Figura 2: trabaja autónomamente en el monitoreo del sistema de control

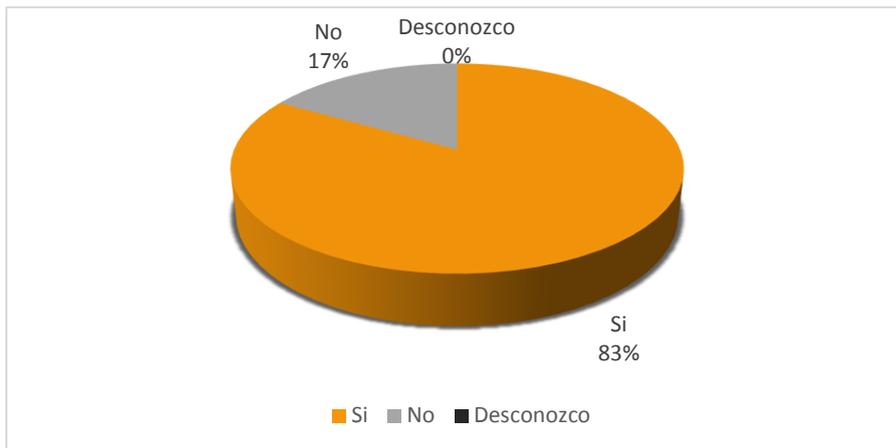
Interpretación: En la tabla 2 nos muestra que el 8.33 % desconoció si el gerente trabaja autónomamente en el monitoreo del sistema de control mientras que el 25 % mencionó en forma negativa y el 67 % sostuvo en forma positiva.



Fuente: Tabla 3

Figura 3: buen ambiente laboral

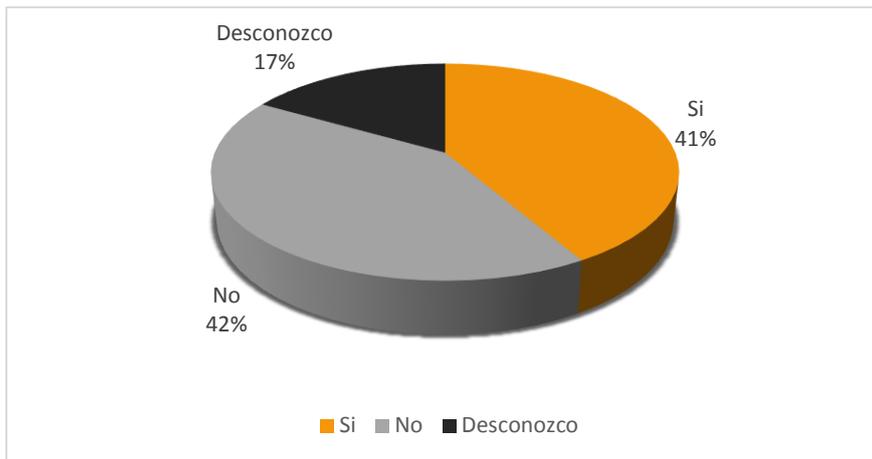
Interpretación: En la tabla 3 se visualiza que el 8,33% de los encuestados desconocen sobre que en la empresa donde labora existe un buen ambiente laboral mientras que el 83,34% respondieron positivamente y el 8,33% en forma negativa.



Fuente: Tabla 4

Figura 4: Organigrama institucional

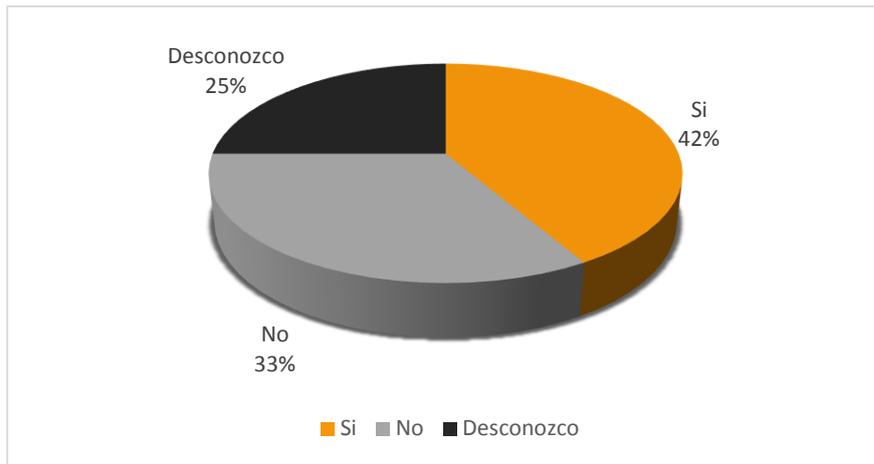
Interpretación: En la tabla 4 se observa que el 8.33% de los encuestados desconocen sobre que en la empresa donde labora existe un buen ambiente laboral mientras que el 833% en forma negativa y el 83,34% respondieron positivamente.



Fuente: Tabla 5

Figura 5: Manual de organización y funciones

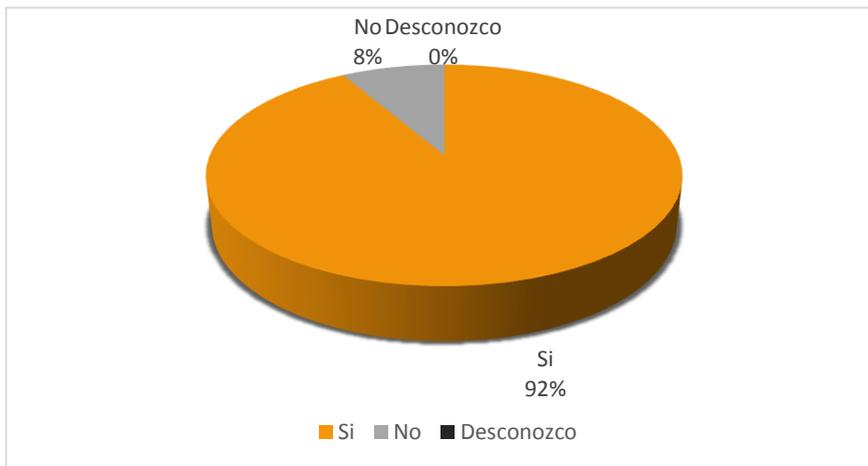
Interpretación: En la tabla 5 nos muestra que el 16.66% de los encuestados de la empresa Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia E.I.R.L. menciono desconocer si la empresa cuenta con un Manual de organización y funciones, mientras que el 41.67% de manera negativa y el 41.67% en forma positiva.



Fuente: Tabla 6

Figura 6: Reglamento interno de trabajo

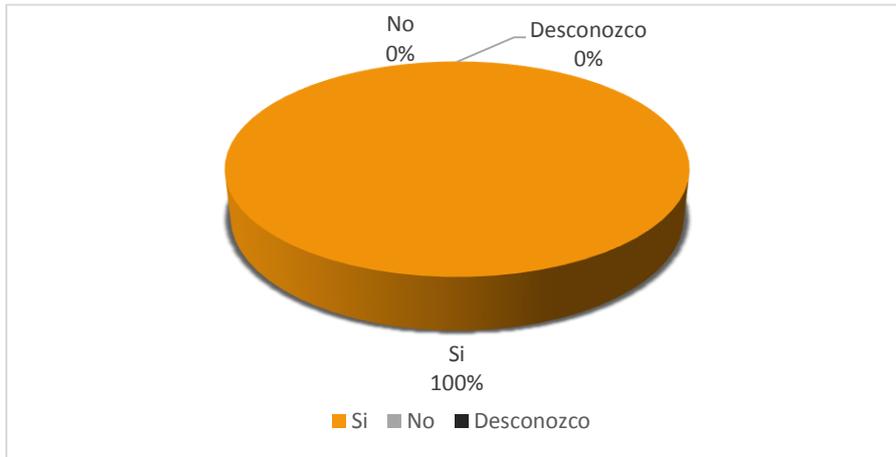
Interpretación: En la tabla 6 muestra que el 25% de los encuestados desconocer sobre si la empresa cuenta con un reglamento interno de trabajo, mientras que el 33.33% en forma negativa y el 41.67% en forma positiva.



Fuente: Tabla 7

Figura 7: Misión y visión

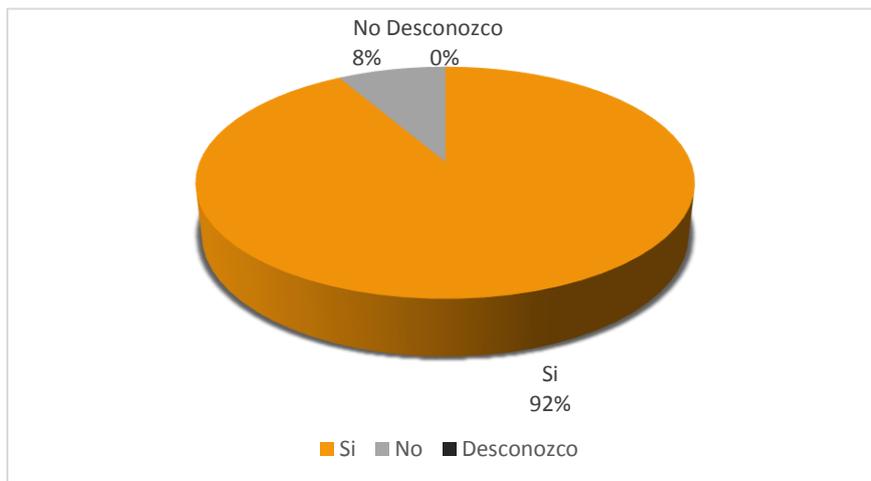
Interpretación: En la tabla 7 muestra que el 100% de trabajadores encuestados el 8.33% respondió que no se cuenta con misión y visión, mientras que el 91.67% afirma que sí.



Fuente: Tabla 8

Figura 8: Procesos de selección (entrevistas de trabajo) para incorporar trabajadores

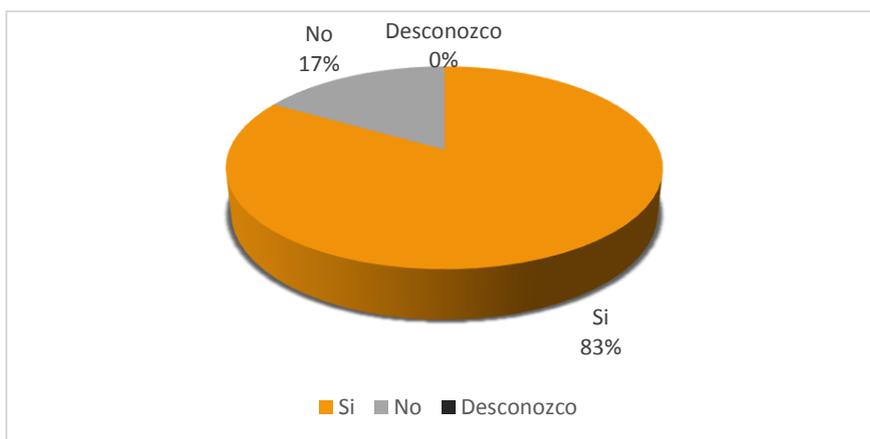
Interpretación: En la tabla 8 se visualiza el 100% de los encuestados de la empresa Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia E.I.R.L. mencionó que la empresa establece procesos de selección (entrevistas de trabajo) para incorporar trabajadores.



Fuente: Tabla 9

Figura 9: Profesionales calificados para cada área

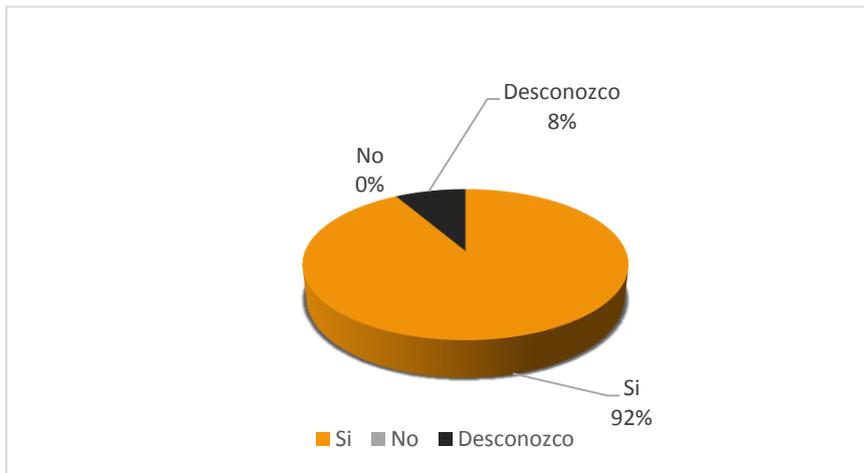
Interpretación: Los resultados que se visualizan en la tabla 9 muestran que del 100% de trabajadores encuestados, un 8.33% mencionó que la empresa no cuenta con profesionales calificados para cada área, el 91.67 % responden en forma positiva sobre dichos profesionales calificados para cada área.



Fuente: Tabla 10

Figura 10: Profesionales calificados para cada área

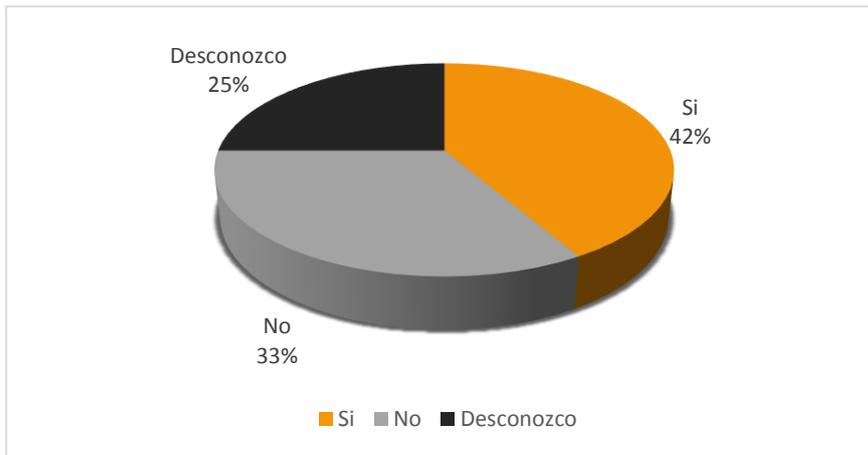
Interpretación: Los resultados que se visualizan en la tabla 10 muestran que del 100% de trabajadores encuestados, el 16.67% mencionó que la empresa no evalúa los riesgos a los que están expuesto los activos, mientras un 83.33% afirma positivamente al respecto.



Fuente: Tabla 11

Figura 11: Motiva la empresa a sus trabajadores con bonificaciones por fechas especiales

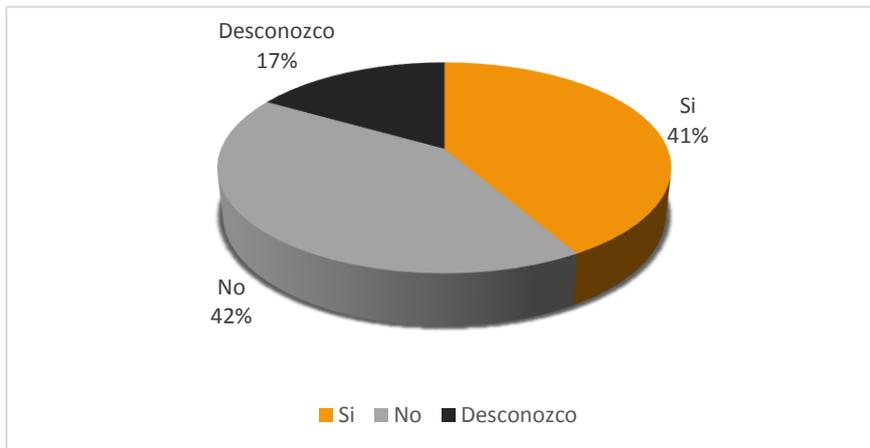
Interpretación: Los resultados que se visualizan en la tabla 11 muestran que el 8.33% desconocen sobre motivación sus trabajadores con bonificaciones por fechas especiales, mientras que el 91.67% afirma positivamente sobre la motivación de bonificaciones por fechas especiales.



Fuente: Tabla 12

Figura 12: Identifica los riesgos que lleguen a ocurrir

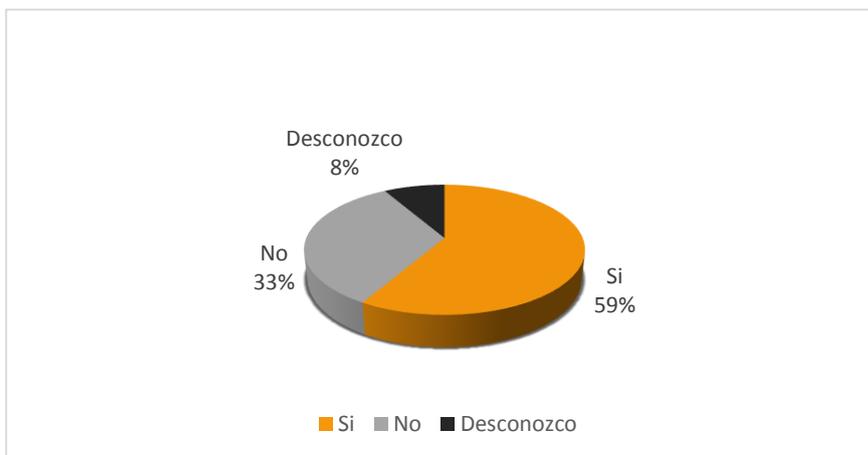
Interpretación: En la tabla 12 los resultados fueron que el 25% desconocen sobre identificar los riesgos que lleguen a ocurrir, mientras que el 33.33% negativamente y el 41.67% afirma positivamente sobre dicho enunciado.



Fuente: Tabla 13

Figura 13: Evalúa los riesgos a los que están expuesto sus activos

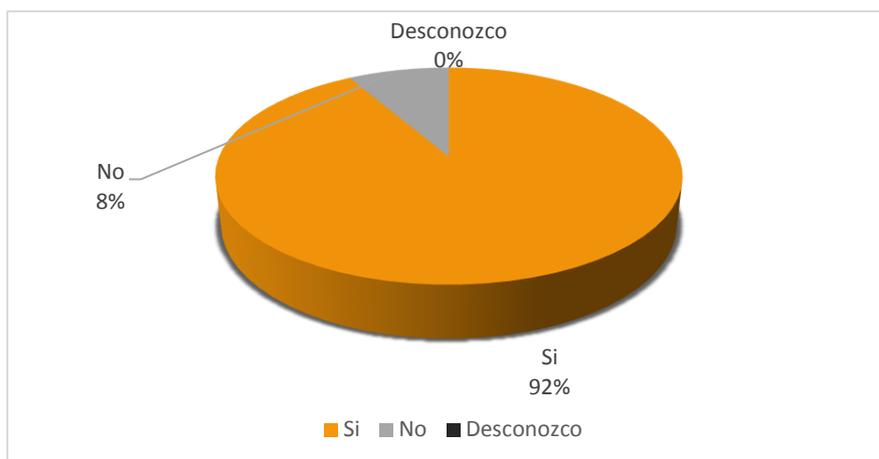
Interpretación: En la tabla 13 se muestra 16.66% de los encuestados desconocen sobre la evaluación de los riesgos a los que están expuesto sus activos, mientras que el 41.67% respondieron que no se evalúa los riesgos a los que están expuestos sus activos y el 41.67% en forma positiva. Sobre dicha encuesta.



Fuente: Tabla 14

Figura 14: Evalúa los riesgos a los que están expuesto sus activos

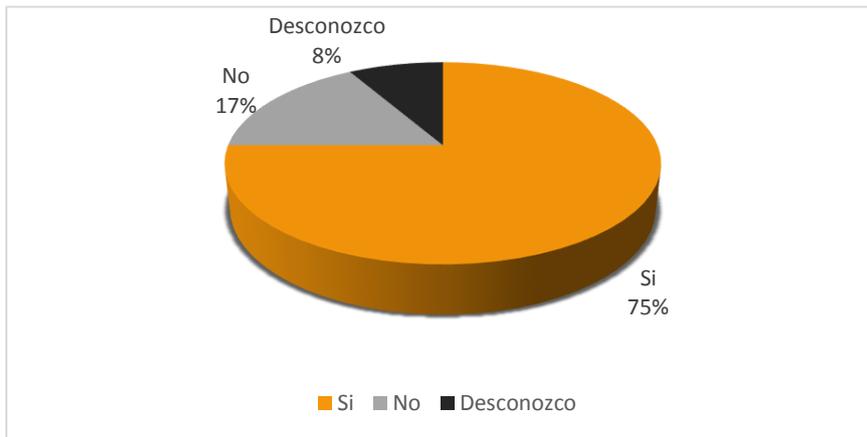
Interpretación: En la tabla 14 se muestra 8.33% de los encuestados desconocen sobre la empresa evalúa la probabilidad de ocurrencia de los riesgos, mientras que el 33.34% respondieron que no se evalúa la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y el 58.33% en forma positiva. Sobre dicha encuesta.



Fuente: Tabla 15

Figura 15: Solución a los riesgos identificados

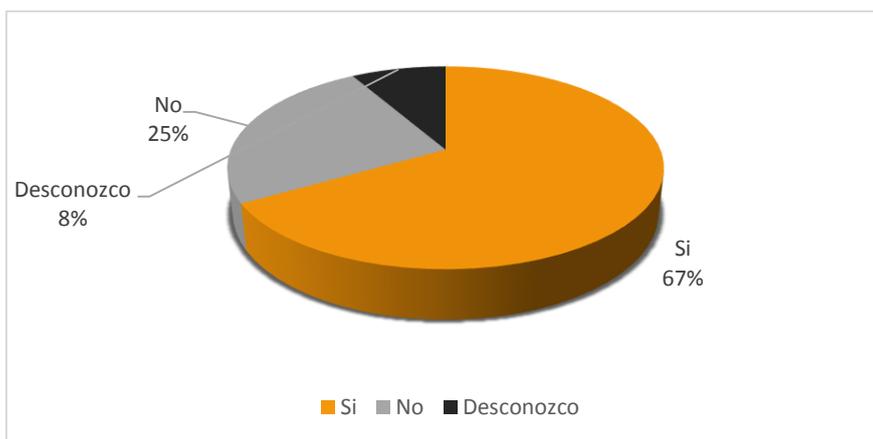
Interpretación: Los resultados que se visualizan en la tabla 15 muestran que del 100% de trabajadores encuestados, el 8.33% mencionó que no se da solución a los riesgos identificados, mientras que el 91.67% indicó que si solucionan a los riesgos identificados por parte de la empresa.



Fuente: Tabla 16

Figura 16: Distribuye funciones para cada área de trabajo

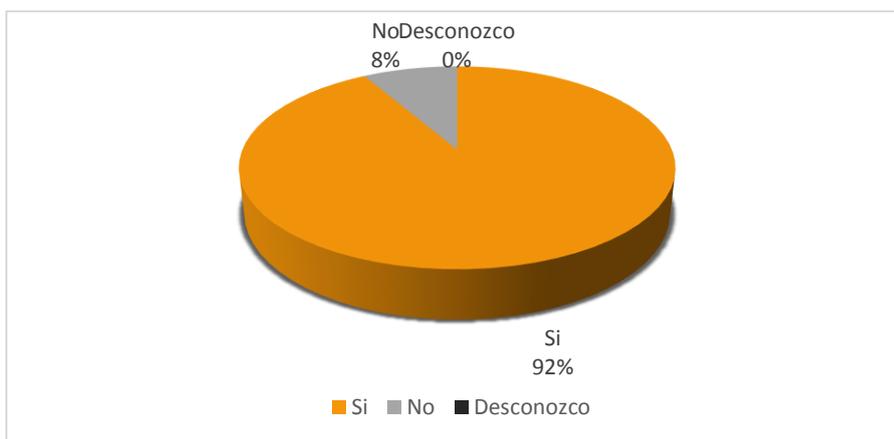
Interpretación: Los resultados que se visualizan en la tabla 16 muestran que del 100% de trabajadores encuestados, el 8.33% de encuestados respondió desconocer distribución de funciones para cada área de trabajo, mientras que el 16.67% de manera negativa y el 75% manera afirmativa referente a la interrogante.



Fuente: Tabla 17

Figura 17: Distribuye funciones para cada área de trabajo

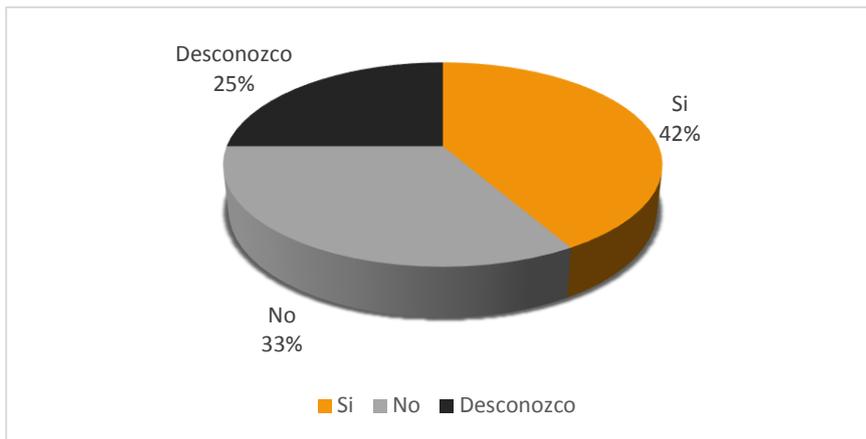
Interpretación: Los resultados que se visualizan en la tabla 17 muestran que del 100% de trabajadores encuestados, el 8.33% de encuestados respondió desconocer sustentar las labores por medio de documentos o informes, mientras que el 25% de manera negativa y el 66.67% manera afirmativa referente a la interrogante.



Fuente: Tabla 18

Figura 18: Maneja sistemas de última tecnología para desarrollar los trabajos

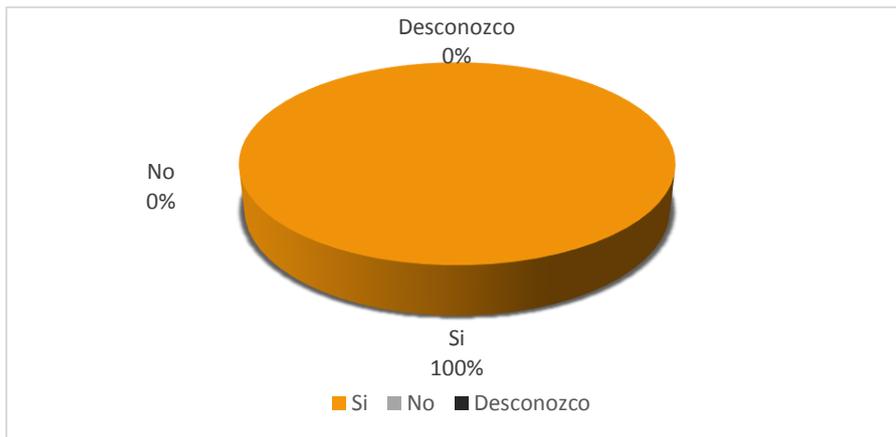
Interpretación: Los resultados que se visualizan en la tabla 18 muestran que del 100% de trabajadores encuestados, el 8.33% de encuestados respondió de manera negativa sobre que la empresa maneja sistemas de última tecnología para desarrollar los trabajos, por otro lado, el 91.67% responden afirmativamente referente a la interrogante.



Fuente: Tabla 19

Figura 19: Supervisión sobre el desempeño de cada uno de ustedes

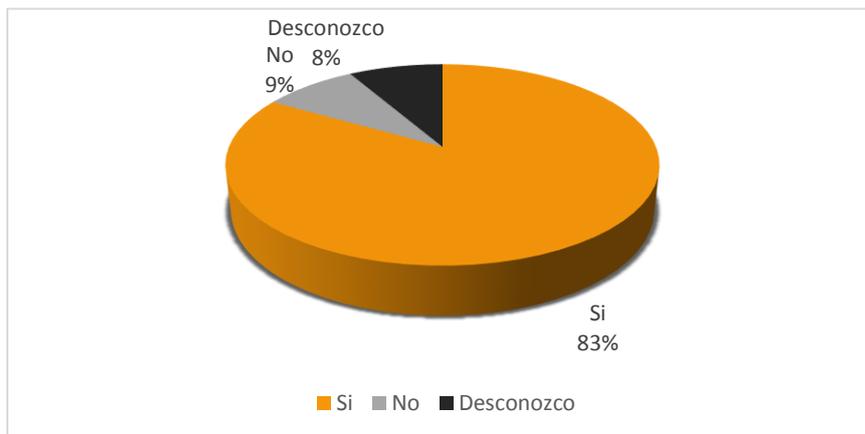
Interpretación: Los resultados que se visualizan en la tabla 19 muestran que del 100% de trabajadores encuestados, el 41.67% afirmó que la empresa supervisa sobre el desempeño de cada uno de ustedes, mientras el 33.33% respondió de manera negativa y el 25% desconocer sobre dicho enunciado.



Fuente: Tabla 20

Figura 20: Comunicación dentro de la empresa

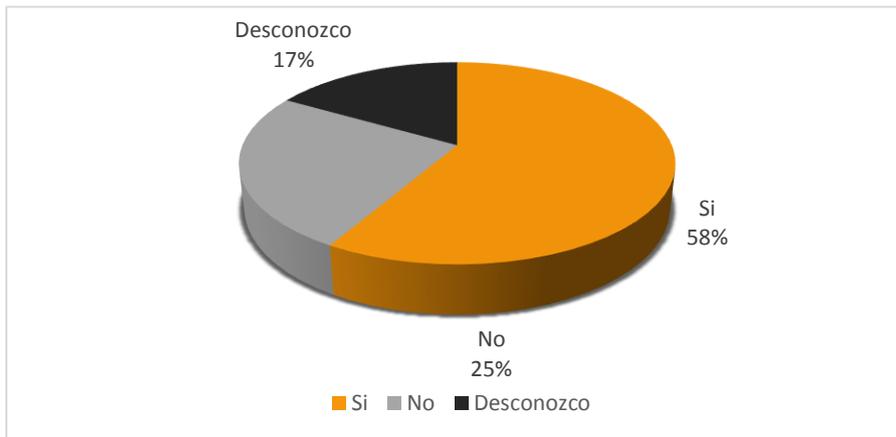
Interpretación: Los resultados que se visualizan en la tabla 20 muestran que el 100% de trabajadores encuestados indicó que si existe comunicación dentro de la empresa



Fuente: Tabla 21

Figura 21: Comunicación dentro de la empresa

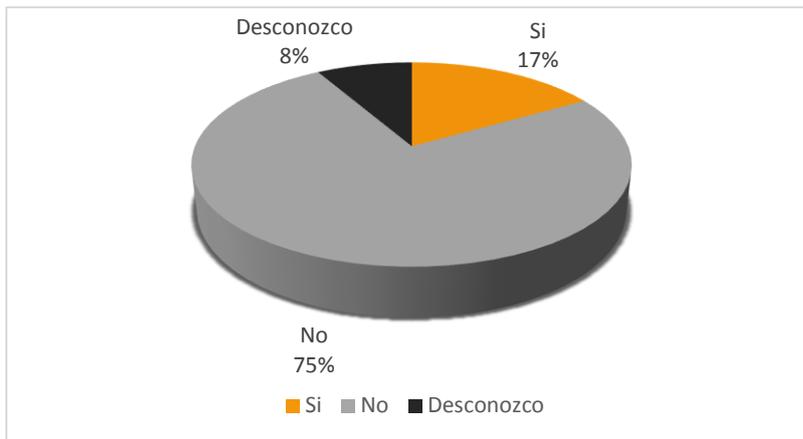
Interpretación: Los resultados que se visualizan en la tabla 21 el 8.33% desconocen si se practica la comunicación con terceros por parte de la empresa, mientras que el 8.33% por otro lado el 83.33% afirmaron que si hay una comunicación con terceros.



Fuente: Tabla 22

Figura 22: Informa sobre las estrategias que se viene preparando

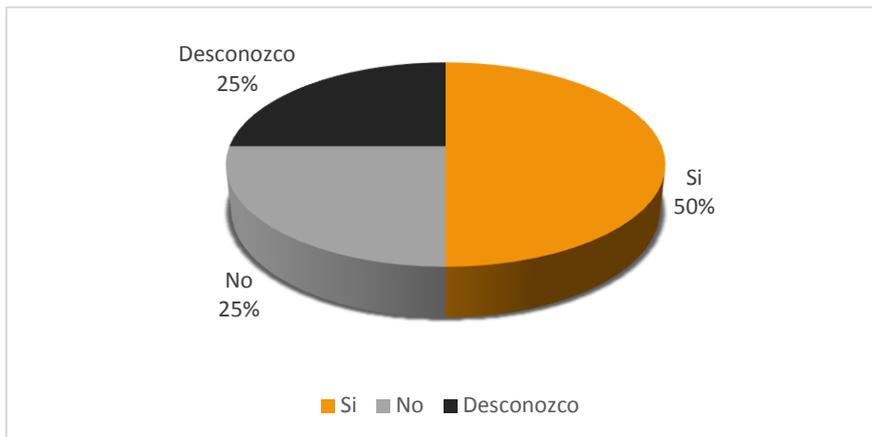
Interpretación: Los resultados que se visualizan en la tabla 22 que el 16.67% desconocen la información sobre las estrategias que se viene preparando, mientras que el 8.33% respondieron negativamente, por otro lado, el 83.33% afirmaron que si hay una comunicación con terceros.



Fuente: Tabla 23

Figura 23: Cuenta con auditores internos

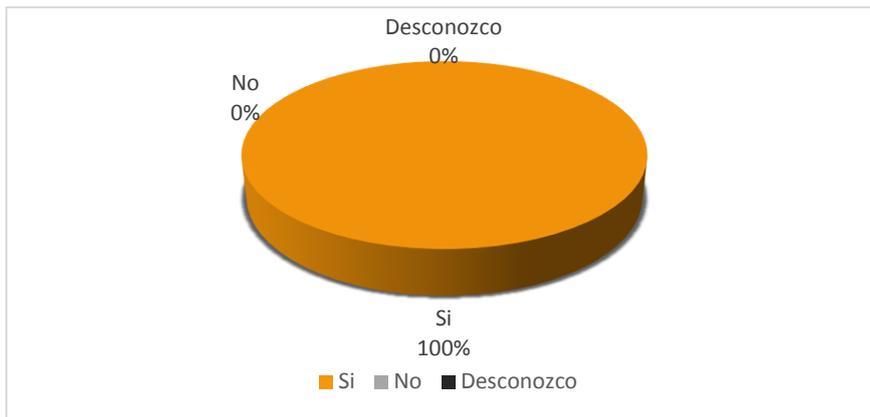
Interpretación: Los resultados que se visualizan en la tabla 23 que el 8.33% desconocen sobre si la empresa cuenta con auditores interno, mientras que el 75% respondieron que no cuenta con auditores interno y el 16.67% afirmaron positivamente sobre dicho tema.



Fuente: Tabla 24

Figura 24: Supervisan las funciones del personal constantemente

Interpretación: Los resultados que se visualizan en la tabla 24 que el 25% desconocen sobre si la empresa supervisa las funciones del personal constantemente, mientras que el 25% respondieron que no se supervisa las funciones del personal y el 50% afirmaron positivamente sobre el tema.



Fuente: Tabla 25

Figura 25: Mejora continua en sus actividades

Interpretación: Los resultados que se visualizan en la tabla 25 muestran que el 100% de trabajadores encuestados indicó que si existe mejora continua en sus actividades

Anexo 3: Protocolo de consentimiento informado


UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS
(Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **Andrade Duchas Caterin Claudia**, que es parte de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

La investigación denominada: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO PARA LA MICROEMPRESA "CONSTRUCTORA & SOLUCIONES DE INGENIERIA TAPIA" E.I.R.L. DE LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO - 2020**

- La entrevista durará aproximadamente 13 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado, así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: ka_24_ty@hotmail.com o al número al 979956703
- Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico <https://www.uladech.edu.pe/>

Complete la siguiente información en caso desee participar:

| | |
|-------------------------|---|
| Nombre completo: | LEON TAPIA PATRICK |
| Firma del participante: |  |
| Firma del investigador: |  |
| Fecha: | 28 / 09 / 2020 |



**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS
(Ciencias Sociales)**

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO PARA LA MICROEMPRESA "CONSTRUCTORA & SOLUCIONES DE INGENIERIA TAPIA" E.I.R.L. DE LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO – 2020 y es dirigido por **Andrade Dueñas Caterin Claudia**, investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El propósito de la investigación es: PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de su correo electrónico, whatsapp. Si desea, también podrá escribir al correo ka_24_tv@hotmail.com o al número al 979956703 para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: PATRICK LEON TAPIA

Fecha: 28-09-2020

Correo electrónico: Tapia-constructora-eirl@gmail.com

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA