



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS**

**EMPRESAS DEL SECTOR DE CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ**

**CASO: EMPRESA CONSTRUCTORA AHREN CONTRATISTAS**

**GENERALES SAC AYACUCHO, 2016**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO**

**ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y**

**FINANCIERAS**

**AUTORA:**

**RUTH MELISSA ROMANI CONGACHA**

**ASESOR:**

**CPC. YURI VLADIMIR SANCHEZ ESPINOZA**

**AYACUCHO-PERÚ**

**2018**

**COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE  
INVESTIGACIÓN**

---

**Mgtr. CPC. MARIO PRADO RAMOS**

**PRESIDENTE**

---

**Mgtr. CPC. MANUEL JESUS GARCIA AMAYA**

**PRIMER MIEMBRO**

---

**Mgtr. CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA**

**SEGUNDO MIEMBRO**

## **DEDICATORIA**

**Esta investigación va dedicada a mis padres por brindarme su apoyo incondicional día a día y al docente por educarme con esfuerzo y entusiasmo para poder lograr mis objetivos y agradecerle por su dedicación.**

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector de construcción del Perú y empresa constructora AHREN contratistas generales SAC Ayacucho periodo 2016 consideradas en los trabajos que han servido de base para hacer la investigación, El diseño fue no experimental-descriptivo. Se obtuvo las siguientes conclusiones: **respecto al objetivo n° 01** el sistema de control interno es una herramienta de suma importancia dentro de las mypes del sector construcción del Perú, en el buen manejo de las funciones, operaciones y bienes en todas las áreas de una organización, detectando posibles riesgos, fraudes y errores que se dan en una organización, convirtiéndose en un elemento para determinar el desarrollo económico empresarial, en el Perú las mypes no todas las empresas tienen implementado un sistema de control interno, ya que la mayoría de estas empresas no cuentan con un personal adecuado para hacerse cargo y esté al frente de las organizaciones. **respecto al objetivo n° 02** La empresa constructora ahren contratistas generales sac carece de un sistema de control integral, pues considera adecuada e importante para evaluar las actividades y eficiencias de la empresa, la evaluación de riesgos en la empresa es deficiente, porque no se ha establecido un Plan de Contingencias en las áreas de la empresa, Las actividades de control lo realiza el Gerente General a través de la segregación de funciones con los jefes de cada área de la organización, **respecto al objetivo n° 03** El control interno es una herramienta muy importante en toda organización de las mypes, brinda seguridad y una mejor gestión a través de su aplicación y colaborando con el desarrollo y crecimiento de las mypes.

**Palabras claves: control, control interno**

## **Abstract**

The main objective of this research work was to: Determine and describe the characteristics of the internal control of companies in the construction sector in Peru and the construction company AHREN contractors general SAC Ayacucho 2016, considered in the works that have served as the basis for making the investigation, The design was not experimental-descriptive. The following conclusions were obtained: with regard to objective n ° 01, the internal control system is a very important tool within the mypes of the construction sector of Peru, in the good management of functions, operations and goods in all areas of a organization, detecting possible risks, frauds and errors that occur in an organization, becoming an element to determine the business economic development, in Peru the mypes not all companies have implemented an internal control system, since most of these Companies do not have adequate staff to take charge and be at the forefront of organizations. Regarding objective n ° 02 The construction company ahren contratistas generales sac lacks an integral control system, as it considers adequate and important to evaluate the activities and efficiencies of the company, the evaluation of risks in the company is deficient, because it has not Established a Contingency Plan in the areas of the company. The control activities are carried out by the General Manager through segregation of functions with the heads of each area of the organization, with respect to objective n ° 03 Internal control is a tool very important in any organization of the mypes, provides security and better management through its application and collaborating with the development and growth of the mypes.

**Keywords: control, internal control**

## Contenido

<b>I INTRODUCCION</b> .....	8
<b>II REVISION DE LITERATURA</b> .....	14
<b>2.1 ANTECEDENTES</b> .....	14
<b>2.2 BASES TEORICAS</b> .....	29
<b>2.2.1 TEORIAS DEL CONTROL INTERNO</b> .....	29
<b>2.2.2 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO</b> .....	32
<b>2.2.3 LAS LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO</b> .....	41
<b>2.2.4 FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES</b> .....	42
<b>2.3 MARCO CONCEPTUAL</b> .....	44
<b>2.3.1 EVOLUCION DE LAS MYPES</b> .....	44
<b>2.3.2 DEFINICION DE CONTROL INTERNO</b> .....	46
<b>III HIPOTESIS</b> .....	48
<b>IV METODOLOGIA</b> .....	48
<b>4.1 Diseño de investigación</b> .....	48
<b>4.2 Población y Muestra</b> .....	49
<b>4.3 definición y operacionalización de la variable</b> .....	49
<b>4.4 técnicas e instrumentos de recolección de datos</b> .....	49
<b>4.5 plan de análisis</b> .....	49

4.6matriz de consistencia.....	51
4.7 principios éticos.....	54
<b>V RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>54</b>
<b>5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>62</b>
<b>V CONCLUSIONES .....</b>	<b>68</b>
<b>VI ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>70</b>
<b>6.1 REFERENCIA BIBLIOGRAFICA .....</b>	<b>70</b>
BIBLIOGRAFÍA.....	70
<b>VII ANEXOS .....</b>	<b>76</b>

## INTRODUCCION

En el presente informe tiene la finalidad describir la caracterización del control interno de las empresas del sector de construcción del Perú caso: empresa constructora ahren contratistas generales sac Ayacucho 2016; al mismo tiempo, todo el planeamiento y desarrollo del informe de investigación.

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

Asimismo el control interno contable comprende el plan de organización y procedimientos coordinados usados en el negocio para: salvaguardar los activos de perdidas provenientes de fraudes o errores, verificar la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones y promover eficiencia en sus operaciones y fomentar la adhesión a las políticas adoptadas en aquellas áreas, en las cuales la contabilidad y los departamentos financieros tienen responsabilidad directa o indirecta **Gonsales (2014)**.

En las empresas pequeñas y medianas, es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que

se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño a la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo y dar solución a este problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo el de proteger los recursos de la empresa o negocio **Gonsales (2014)**.

Las microempresas y las pequeñas y medianas empresas constituyen el 99 % de todas las empresas de la Unión. En 2015, existía poco menos de 23 millones de pymes, que generaban 3,9 billones de euros en valor añadido y empleaban a más de 90 millones de personas. Son una fuente esencial de espíritu empresarial e innovación, fundamental para la competitividad de las empresas europeas. La política de la Unión en favor de las pymes tiene como fin garantizar que las políticas y acciones de la Unión defiendan a las pequeñas empresas y contribuyan a aumentar el atractivo de Europa como lugar para la creación y el desarrollo de empresas, Algunos ejemplos de redes orientadas a las pymes incluyen, en primer lugar, servicios generales de asistencia para pymes en la Unión, como la Red Europea para las Empresas, SOLVIT, «Tu Europa – Empresas», «Las pymes y el medioambiente» y los servicios de información nacionales de REACH sobre el control de sustancias y mezclas químicas. En segundo lugar, el apoyo a la innovación y la investigación incluye el servicio de asistencia sobre derechos de propiedad intelectual «IPR Helpdesk», el portal de investigación para las pymes «Techweb de las pymes», el servicio de asistencia a las pymes sobre derechos de propiedad intelectual en China, la Red europea de centros de empresa e innovación

(CEEI) — EBN, la Red europea para la innovación en los lugares de trabajo, y la iniciativa «Gate2Growth». Gouardères & Horl2017)

**Henriquez (2009)** En la UE, en el caso de Italia, España, República Checa y Francia la presencia de la microempresa también es elevada y fluctúa entre el 92%-95%, sin embargo, responde a otro tipo de realidad productiva, con niveles elevados de productividad y ventas respecto a sus pares latino americanos. También se aprecia una mayor presencia de microempresas en los países de Europa oriental, producto de la fragmentación de las grandes empresas de la ex república socialista, en la UE el fenómeno relacionado con la informalidad es de menor envergadura o casi inexistente. Por lo que las estadísticas constituyen una buena aproximación de la realidad de la estructura productiva, desde la perspectiva del empleo tanto en la UE como en América Latina donde las empresas de menor tamaño concentran la gran parte de empleo total de los países y del sector privado, estas participaciones tienen variaciones entre los países que van de un 60% en Alemania y Francia, y el 80% Italia y España, de igual manera sucede entre sectores, hay intensivos en empleo en que las mipymes representan el 88% del empleo generado como la situación del sector de construcción y hay intensivos de capital como la industria manufacturera que alcanza a un 57%.

**Choix & Armenta (2012)** En todas las empresas mexicanas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Las pequeñas

y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según Lima Rosado citado por **Ramirez (2016)** En México, las micro empresas tienen entre 1 y 10 trabajadores, las pequeñas empresas entre 10 y 50 y las medianas de 50 a 250 trabajadores, entonces las normas para PYMES que se analizan a son aplicables a pequeñas y medianas y no a las micro; para generar su información, éstas tendrán que atender a sus necesidades estrictamente operativas (plan de negocios, formación de indicadores de desviaciones) o a sus obligaciones fiscales, según el Código Fiscal de la Federación, ya que no existe organismo que las norme o audite .

La importancia de las empresas pequeñas y medianas (PYMES) en las economías modernas ha sido objeto de numerosos estudios de investigación y comentarios en medios de prensa en los últimos años. En particular se destaca la fuerte incidencia que tienen en la provisión de fuentes de trabajo, las cuales conforman una base fundamental del tejido social, En la mayoría de los países considerados, la

participación de las PYMES (incluyendo micro empresas por motivos de mayor disponibilidad de datos) en la generación de puestos de trabajo supera el 50% y en la mayoría de ellos supera los dos tercios. La participación de estas empresas en el valor agregado del país es algo menor en general. Esto permite interpretar que este segmento de empresas tiene un importante potencial para desarrollar su competitividad, generando cada vez mayor valor agregado por ocupado. Por ello se analizan las principales cuestiones que pueden afectar el desarrollo de estas empresas, sobre la base las Encuestas Empresarias del Banco Mundial, realizadas durante el año 2010. **Cohen & Baralla (2012)**

En nuestro país se muestra crecimiento económico en los últimos años con el aporte de las pequeñas y medianas empresas constructoras, sin embargo, la mayoría de éstas no tienen implementado un sistema integral control interno, debido a que estas empresas son generalmente constituidas por familiares y no cuentan con profesionales que oriente la gestión hacia una mejora permanente y continua orientado al desarrollo sostenible, es imperativo el control interno dentro de estas empresas; los colaboradores, por la confianza que tienen hacia la familia y el propietario no estiman necesario tener en cuenta un aspecto importante de la gestión como es el la implementación de un sistema integral de control interno, que garantice el mejoramiento continuo de los procesos, costos y rentabilidad, de manera intencional o no, se suscitan contingencias que afectan a dichas empresas **Romero (2017)**

En la gestión empresarial que afecta a las MyPE constructoras en Ayacucho, entre otras, es la ausencia de una dirección estratégica, no se remiten a un plan de desarrollo, de operaciones, a directivas, reglamentos y demás documentos normativos que deben ser socializadas por todos los integrantes de la empresa y que estén orientadas a resultados. El problema, es precisamente la necesidad de implementar un sistema control interno, los hechos explicados nos revela que es imprescindible los controles que orienten las operaciones financieras y administrativas **Romero (2017)**

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las Características del control interno de las empresas del sector de construcción del Perú caso empresa constructora AHREN contratistas generales SAC Ayacucho, 2016?

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector de construcción del Perú y empresa constructora ahren contratistas generales SAC Ayacucho, 2016.

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

Describir la principal característica del control interno de las mypes del sector construcción del Perú.

Determinar las principales características del control interno de la empresa constructora ahren contratistas generales sac.

Análisis comparativo de las características del control interno en las mypes del sector construcción del Perú y de la empresa constructora AHREN contratistas generales SAC.

Finalmente, la investigación se justifica porque nos permitirá conocer a nivel descriptivo, porque nos permitirá conocer sobre el control interno de las MYPES del sector de construcción, ya que a través de su desarrollo se podrá determinar y describir el control interno de las empresas del sector de construcción del Perú y de la empresa constructora ahren contratistas generales SAC de Ayacucho. Asimismo, el estudio nos servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores empresariales de Ayacucho Chimbote y de otros ámbitos geográficos.

## **II REVISION DE LITERATURA**

### **2.1 ANTECEDENTES**

#### **2.1.1 INTERNACIONALES**

**Gomez & Guzman (2016)** en su tesis cuyo título desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la empresa de construcción ingeniería sólida ltda tuvo como objetivo general desarrollar un sistema de inventarios en la empresa ingeniería sólida ltda, Para la gestión eficiente de los materiales, equipos y

herramientas para su operación, como principal control de sus materias primas, Objetivos específicos, Diagnosticar el proceso de inventarios mediante consultas a los encargados y mediante la revisión de los archivos, documentos y registros del almacén en cada obra actual de la empresa Ingeniería Sólida Ltda, Mejorar el sistema de control interno, mediante los conceptos teóricos y experiencias de la práctica, para que resulte eficiente y permita la entrada, permanencia y salida oportuna de materiales, equipos y herramientas, Supervisar el sistema de inventarios, estableciendo puntos de control interno y verificandoo, utilizo la metodología, La investigación que se lleva a cabo será de carácter Proyectiva y de trabajo de campo, este tipo de investigación consiste en la elaboración de una propuesta y un modelo, como solución a la problemática o necesidad que tiene Ingeniería Sólida Ltda, de tipo práctico a partir de un diagnóstico de las necesidades del almacén, los procesos explicativos y resultados de un proceso investigativo, Se utilizó este tipo de investigación porque se realizó un mejoramiento del sistema de inventario, y así poner en práctica un modelo para solucionar la problemática presentada en el almacén, encaminada en la utilización de encuestas, y a recabar información en forma verbal, a través de preguntas que proponen los autores, los encuestados pueden ser gerentes o empleados usuarios actuales del sistema existente, que proporcionarán los datos para la aplicación propuesta y llego a las siguientes conclusiones El mejoramiento del sistema de inventario dentro del almacén, brinda más tiempo al momento de realizar el inventario

físico y se obtiene una mejor información en cuanto a la existencia de mercancía, Permite hacer una simplificación del trabajo, tanto al personal administrativo, como también al personal que labora dentro del almacén, la empresa percibirá más ganancias y generará más motivación a sus almacenistas de obra, Este mejoramiento del sistema de inventario le garantizara a la empresa una disminución de las fallas, que se presentan dentro del almacén y así llevar una eficiente y exitosa administración de los recursos existentes.

**Crespo (2013-2014)** en su tesis cuyo título implementación de un sistema de control interno contable, financiero en la empresa ingeconsparde, de la ciudad de esmeraldas” tuvo como objetivo general diseñar procedimientos de control interno con la finalidad de mejorar la estructura organizativa y financiera de ingeconsparde s.a. y objetivo específicos diseñar reglamento interno para la empresa ingeconsparde s.a. establecer un manual de funciones y responsabilidades de cada departamento, de acuerdo a la actividad que desarrolla la organización implementar un sistema contable - financiero que suministre información completa y oportuna para la toma de decisiones, utilizo la metodología de tipo cualitativos y cuantitativos que es de tipo descriptiva y analítica, y llego a las siguientes conclusiones, ingeconsparde no cuenta con un sistema de control contable-financiero, elevada cartera vencida que permita manejar de una forma eficiente las actividades de la empresa, a pesar de tener liquidez financiera, no puede realizar inversiones en el

momento oportuno, restándole de esta manera competitividad, productividad o ganancias, La empresa se ha venido desarrollando con una estructura organizativa que no garantiza ni mantiene políticas y procedimientos administrativos, contables y financieros que permite un mejor desarrollo de las actividades, a apoyar la gestión de recurso humano en procesos administrativos-financieros, a fin de convertirlos en el eje y motor de los procesos de transformación.

**Figueroa (2012)** en su tesis cuyo título Control de gestión para la Constructora Jonac Contratistas enfocado en el control de costos e implementación de un software de gestión tuvo como objetivo general Implementar un método de control de costos en la empresa Jonac Contratistas utilizando un sistema de información y objetivos específicos Realizar un análisis de la situación actual de la empresa; Proponer un sistema que permita controlar los costos de la empresa; Analizar los costos en los que se incurre y realizar las recomendaciones necesarias en función de la situación encontrada utilizo la metodología cualitativa llegando a las siguientes conclusiones Mediante la investigación realizada y el análisis de costos, se hizo más evidente la gran importancia que tiene para la empresa llevar a cabo estas prácticas, ya que mediante las falencias encontradas en el desarrollo de sus actividades, y posterior búsqueda de soluciones a estas, la empresa adquirió un mayor conocimiento respecto a la utilidad de este tipo de investigaciones. Además, al tomar conocimiento de esto, se convirtió en una empresa mucho más competitiva. Esto ocurre debido a que

cada una de las medidas que tome de ahora en adelante respecto al manejo de los recursos humanos, materiales, equipos y gastos generales, está respaldado por una investigación, la que se desarrolló en base a la aplicación de una metodología que se detalla en la sección respectiva y que tenía por finalidad el cumplimiento de los objetivos específicos de la presente tesis. Mediante la recopilación de información, el análisis de esta y la revisión de las practicas organizacionales se pudo dar cumplimiento al primer objetivo específico que estaba definido como: “realizar un análisis de la situación actual de la empresa” y al tercer objetivo específico que estaba definido como: “analizar los costos en los que se incurre y realizar las recomendaciones necesarias en función de la situación encontrada”, Esto significó el conocer a la empresa en detalle y así poder diagnosticarla en cuanto a su sistema de trabajo, los errores que esta cometía y los puntos débiles de su estructura, Este paso en particular llevo a que el dueño de la empresa tomara conociera desde otro punto de vista como estaba llevando el control de su empresa.

**Valencia(2011)** En su tesis cuyo título documentación del sistema de gestión de la calidad basado en los requisitos de la norma ntc- iso 9001:2008 para la construcción de vivienda de interés social. ov constructora tiene como objetivo general Documentar la estructura del Sistema de Gestión de la Calidad basados en la norma NTC-ISO 9001:2008 en la empresa O.V. Constructora Ltda, Para la construcción de vivienda de interés social, que permita documentar los procesos y que lleve

a la empresa a un mejoramiento continuo; con el fin de satisfacer las necesidades, gustos y expectativas de sus clientes, y sus objetivos específicos, Realizar un diagnóstico de la situación inicial de O.V. Constructora Ltda. con respecto a la información requerida para cumplir con la norma NTC-ISO 9001:2008, Identificar las necesidades y especificaciones de los clientes, Establecer con la Gerencia la planeación estratégica según los requerimientos de la norma NTC-ISO 9001:2008 necesarios para el desempeño de la organización, Elaborar la estructura documental requerida; el manual de procedimientos, el manual de calidad y el manual de funciones y responsabilidades para cumplir con los requisitos de la norma NTC-ISO 9001:2008, Normalizar los procesos que intervienen en la aplicación del sistema de gestión de la calidad, utilizo el método inductivo –deductivo llegando a la siguientes conclusiones, La situación inicial en O.V. Constructora Ltda. Mostró que sólo se presentaba un cumplimiento del 25% de la norma, lo que implicaba falta de estándares claros, que permitieran satisfacer plenamente las necesidades del cliente, haciendo clara la necesidad de la adopción de un sistema de gestión de la calidad basado en los requisitos de la norma NTC-ISO 9001:2008, La documentación del sistema de gestión de la calidad cubre el 100% de los requisitos exigidos por la norma NTC-ISO 9001:2008 e incluye el manual de calidad. Así mismo se elaboraron manuales adicionales como son el manual de procedimientos y el manual de funciones y responsabilidades,

que permiten establecer formalmente la manera en que se relacionan, ejecutan y miden los procesos en O.V. Constructora Ltda., orientados a la satisfacción del cliente, Se elaboraron, de la mano de la Gerencia General, la misión, visión, política y procesos de O.V. Constructora Ltda., encaminados a la satisfacción del cliente y a la mejora continua, Fue elaborada una nueva perspectiva para el negocio bajo un sistema de indicadores de gestión y un mapa de procesos que le permite a la empresa analizar periódicamente sus actividades y realizar la toma de decisiones asegurando una verdadera planeación estratégica y mejoras de una forma sencilla y en menor tiempo.

### **2.1.2 NACIONALES**

**Sarmiento (2017)** en su tesis cuyo titulo es caracterización del control interno de inventarios de las empresas constructoras del Perú: caso empresa corporación omega contratistas generales SAC Trujillo, 2016, tuvo como objetivo general 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 utilizo la metodología cuantitativa llegando a las siguientes conclusiones respecto al objetivo específico n°1 se concluye 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, respecto al objetivo específico n°2 se concluye que la empresa corporación omega contratistas generales s.a.c. no cuenta con un control interno de inventarios, está muy descuidado la correcta custodia de los materiales a los cuales no se le hace el seguimiento necesario desde la salida a obra, su correcto uso y el retorno de los sobrantes al almacén, respecto al objetivo específico n°3 se realizó un análisis comparativo de la revisión literaria y de los resultados obtenido en la presente investigación de la empresa estudiada, en los que se puede observar que no hay un correcto control de inventarios y que el personal no está bien organizado y capacitado para poder realizar su trabajo el cual es salvaguardar los activos de la empresa como son los inventarios.

**Campos (2015)** en su tesis cuyo título propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014 tiene como objetivo general es diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la empresa constructora concisa, en el periodo 2013 – 2014 y como objetivos específicos tenemos; diagnosticar la situación actual del área de tesorería, determinar las deficiencias en el área de tesorería, identificar la estructura organizativa en el área de tesorería y si están establecidas las funciones y responsabilidades, y por ultimo diseñar los controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería, utilizo

la metodología cualitativa – cuantitativa luego llego a las siguientes conclusiones, el estudio de esta investigación realizada ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo, Demora en la liquidación del efectivo, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo, la situación actual del área de tesorería en la empresa constructora concisa, es muy deficiente, determinándose en un flujograma los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones, para mejorar el área de tesorería se propone diseño de la organización administrativa, la mejora de los procedimientos del proceso del área y definir las políticas y procedimientos de cada operación realizada por el área, la organización operativa; mejorará la eficiencia en cada actividad que esta realice; así mismo los modelos proporcionados para que exista un mejor control y orden del efectivo.

**Flores (2015)** en su tesis cuyo título la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2013 tuvo como objetivo general conocer y explicar la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas

constructoras del Perú, período 2013, utilizo la metodología cualitativa – descriptiva llegando a las siguientes conclusiones de acuerdo al trabajo de investigación realizado concluye que existen empresas constructoras que no aplican normas, procedimientos de control y organización en sus almacenes de obra lo propicia una reducción significativa en la productividad originando como consecuencia la reducción de las utilidades de la misma, control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas constructoras ya que es un mecanismo de medición cualitativos y cuantitativos que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa, esto supone conocer, en cualquier momento, los saldos a cobrar a clientes, los saldos adeudados a proveedores, el stock de mercadería con el que se cuenta y las disponibilidades líquidas de la empresa.

**Sanches & Hemeryth (2013)** en su tesis cuyo título implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A SAC. de la ciudad de Trujillo – 2013 tuvo lo siguiente objetivo general Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013 y Objetivos Específicos Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno operativo de

los almacenes para identificar los puntos críticos de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013, Analizar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013, Proponer un sistema de control interno operativo en los almacenes en la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013 utilizo el método Experimental de grupo único Pre Test – Post Test y llego a las siguientes conclusiones, Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área, El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma, Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.

### **2.1.3 REGIONAL**

**Navarro (2015)** en su tesis cuyo título “control interno eficiente y su incidencia en la ejecución de obras en el proyecto especial sierra centro sur

Ayacucho – 2014”tuvo como objetivos general Establecer los lineamientos para implementar el sistema de control interno y facilitar la efectividad de la ejecución de obras en el proyecto Especial Sierra centro Sur objetivos específicos, Determinar que los componentes del control interno sea eficaz y eficiente en la ejecución de obras en el Proyecto Especial Sierra Centro Sur, Establecer la forma como el control previo, simultáneo y posterior puede facilitar la mejora continua en la ejecución de obras en el Proyecto Especial Sierra Centro Sur, Definir los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la optimización para la ejecución del Proyecto Especial Sierra Centro Sur, utilizo la metodología De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada un tipo de investigación bibliográfica – documental, por cuanto todos los aspectos son teorizados, aunque sus alcances serán prácticos en la medida que los Órganos de Control Institucional de los Gobiernos el Proyecto Especial Sierra Centro Sur apliquen el manual del método de investigación para la emisión oportuna del control interno llegando a las siguientes conclusiones, De acuerdo al cuadro 4 y gráfico 1 se aprecia que más del 93% de encuestados manifestaron que la entidad no cuenta con la estructura de control interno, lo cual es un instrumento importante para la gestión del Proyecto Especial Sierra Centro Sur, De acuerdo al cuadro 5 y gráfico 2 se aprecia que más del 93% de los encuestados afirman que sí el control interno aplicado en la ejecución de

las obras del Proyecto Especial Sierra Centro Sur, es el cumplimiento de las normas legales y los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su efectividad a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes se obtendrá un buen resultado. Y del 7% con respecto a las obras que se tiene el recorte presupuestario y desastres naturales se reprogramara para su culminación en beneficio de la población indigente.

#### **2.1.4 LOCALES**

**Flores (2017)** en su tesis cuyo título es el control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “constructora pales s.a.c.” Ayacucho, 2015. tuvo como objetivo general: describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “constructora pales s.a.c.” de Ayacucho, 2015, la metodología de la investigación fue de diseño no experimental - descriptivo– bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados, los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú, sin embargo, las bases teóricas establecen que sí existe influencia del control interno en la gestión de almacén. asimismo, se ha podido evidenciar a

grosso modo que, la empresa “constructora pales s.a.c” carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de almacén, debido a la falta de su implementación.

**Arango & Ramos (2014)** en su tesis cuyo título repercusión del control interno en la gestión del transporte interprovincial de pasajeros del distrito san juan bautista tuvo como Objetivo general Determinar si el control interno repercute en la gestión de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista, periodo 2010, Objetivos específicos Determinar si los propósitos del control interno facilitan el buen gobierno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista, periodo 2010, Evaluar si la capacidad del control interno influye en una adecuada toma de decisiones en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista, periodo 2010, Verificar si la evaluación del control interno influye en el mejoramiento continuo de la gestión de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista, periodo 2010, Utilizo la metodología descriptivo, inductivo, deductivo, analítico y sintético, llegando a la siguiente conclusión se concluye en que no se garantiza el logro de metas y objetivos en la administración de la empresa de la muestra; puesto que la repercusión del control interno en la gestión de estas empresas es aplicada con criterio empírico por una mínima parte, lo que es respaldado con los siguientes resultados de la investigación; Las

correlaciones calculadas mediante el Rho de Spearman, con un 95 % de confianza y un 5 % de significancia para evaluar la relación de los propósitos del control interno y el buen gobierno de las empresas, determinan que los propósitos del control interno no han sido adecuadamente implementados en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista; entonces, se colige que el buen gobierno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros no es eficiente ni efectivo, Las correlaciones calculadas mediante el Rho de Spearman, con un 95 % de confianza y un 5 % de significancia para evaluar la relación de la capacidad del control interno y la adecuada toma de decisiones de las empresas, determinan que la capacidad del control interno no se está desarrollado de manera oportuna en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista; entonces, se deduce que no se ha tomado decisiones adecuadas para el beneficio de las empresas de transporte interprovincial.

**Ore (2012)** en su tesis cuyo título evaluación de las políticas de control interno de las empresas de transporte urbano de huamanga en el periodo de marzo a junio del 2012 tuvo como Objetivo general evaluar las políticas de control interno de las empresas de transporte urbano de huamanga en el periodo de marzo a junio de 2012 y Objetivos específicos analizar las políticas del control interno que aplican las empresas de transporte urbano de huamanga en el periodo de marzo a junio del 2012 que están asociados a las componentes del control interno del modelo coso, determinar las

políticas de evaluación de control interno que aplican las empresas de transporte urbano de huamanga en el periodo de marzo a junio del 2012 que están asociados a los lineamientos de evaluación del control interno del modelo coso, describir el comportamiento de los ratios de gestión y de rentabilidad de las empresas de transporte urbano de huamanga en el periodo de marzo a junio del 2012 en relación al modelo coso utilizo la siguiente metodología analítico comparativo y sintético el cual llevo a la siguiente conclusión la comparación del modelo coso y del modelo operativo y de control de las empresas de transporte se determina que la información producto del procesamiento de la encuesta sintetiza las 38 variables de estudio en cuatro factores que asocian a variables correlacionadas con un 95% de confianza.

## **2.2 BASES TEORICAS**

### **2.2.1 TEORIAS DEL CONTROL INTERNO**

#### **CONTROL**

**Franco (2001)** El control aparece en el aspecto histórico, se le conoce como vertiente Anglosajona, exactamente en el modelo clásico, nos da a conocer la incorporación de la administración, el control de calidad y el control en las operaciones, producidas especialmente en las labores mercantiles proporcionaron un lugar al nacimiento consecuente de la inspección profunda, los cuales se le dieron concediendo labores, tales como la organización y la coordinación integral de sistemas dentro de la

organización. En el desarrollo o evolución del control existen dos corrientes muy fuertes, las cuales son la base del control organizacional moderno, estas corrientes o enfoques son: La corriente Latina, con origen en el Estado, y la vertiente anglosajona, mencionada anteriormente, que surgió del liberalismo clásico.

<b>ENFOQUE LATINO</b>	<b>ENFOQUE ANGLOSAJON</b>
Surge adherido a las estructuras del Estado	Surge del interés privado
Tuvo sus inicios en el control de esclavos y senadores, con el fin de cuidar el patrimonio público	Tuvo su origen en los intereses de las organizaciones privadas, a partir de la organización de las sociedades mercantiles
No se interesó por la especialización del control, ya que está regido bajo el principio de integralidad	Propende por la especialización del control (La auditoría administrativa, auditoría financiera, auditoría operacional)
Propende por el Estado que interviene la actividad privada	Propende por el Estado mínimo y la libertad de empresa
Su objetivo fundamental es generar fidedignidad en la información para detectar fraudes	Su objetivo es evaluar la gestión de la administración y mejorar las prácticas administrativas
Implementó el control de calidad como herramienta para protección al consumidor	Implementó el control de calidad con el fin de mejorar los procesos
Crea reglamentación dirigida a la regulación del proceso de	Crea reglamentos y normatividad dirigida al mejoramiento de la

distribución y producción de los bienes y servicios	eficiencia de los procesos operativos
---	---------------------------------------

De acuerdo a Estupiñán (2006) citado por **Santa Cruz (2014)** el enfoque tradicional de control interno De acuerdo al enfoque tradicional define al control interno como un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos, que se rige bajo los siguientes elementos concretos:

- Organización: Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad.
- Sistemas y procedimientos: Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar los resultados en términos financieros.
- Personal: el personal debe tener aptitud, capacitación y experiencia requerida para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente. •
- Supervisión: Las operaciones deben ser examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

Según **Ladino (2009)** El informe COSO define al control interno como: un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de

proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

### **2.2.2 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

Según **Ladino (2009)** El Control Interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección, los componentes del Control son:

#### **1) AMBIENTE DE CONTROL**

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Es, fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización. Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia. · La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

## **FACTORES DEL ENTORNO DE CONTROL (COMO EVALUAR EL ENTORNO DE CONTROL)**

El asesor es el encargado en evaluar el entorno de control considerando si el entorno de control es favorable.

### **Integridad y valores éticos.**

- El mantenimiento y la clave de conducta relacionadas con las prácticas profesionales aceptables, las reglas esperadas de comportamiento ético y moral.
- El trato directo con los siguientes;
  - ✓ Empleados
  - ✓ Proveedores
  - ✓ Clientes
  - ✓ Inversionistas
  - ✓ acreedores
  - ✓ competidores
  - ✓ auditores

### **Compromiso de competencia profesional.**

- Mantener los puestos de trabajo formales.

- La comparación de conocimientos y habilidades para llevar a cabo
- El análisis de conocimientos y habilidades se deben llevar a cabo en el trabajo.

## **2) EVALUACIÓN DE RIESGOS**

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

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar

los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

los riesgos pueden ser:

**Factores externos:**

- Masificación de la tecnología.
- Las necesidades los clientes pueden afectar en el desarrollo de productos, el proceso de producción, la fijación de precios etc.
- Los cambios económicos influyen en todas las decisiones de financiamiento, inversiones y desarrollo.

**Factores internos:**

- Los problemas con los sistemas informáticos pueden perjudicar las operaciones de la entidad.
- Los cambios de responsabilidad de los directivos pueden afectar la forma de realizar determinados controles.

**COMO EVALUAR LOS RIESGOS**

El asesor deberá fijar los objetivos de análisis de los riesgos para las actividades de la empresa.

### **3) ACTIVIDADES DE CONTROL**

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad.

Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías, según el tipo de objetivo de la entidad con el que están relacionadas: las operacionales, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la legislación aplicable.

#### **COMO EVALUAR LAS ACTIVIDADES DE CONTROL**

Las actividades de control tienen que evaluarse en el contexto de las directrices establecidas por la dirección para afrontar los riesgos relacionados con los objetivos de cada actividad importante. La evaluación, por lo tanto, tendrá en cuenta si las actividades de control están relacionadas con el proceso de evaluación de riesgo y si son apropiadas para asegurar que las directrices de la dirección se cumplan. Dicha evaluación se efectuará para cada actividad importante, incluidos los controles generales de los sistemas informáticos. La evaluación deberá tener en cuenta no solamente si las actividades de control

empleadas son relevantes en base al proceso de evaluación de riesgos realizando, sino también si se aplican de manera correcta.

#### **4) INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas de información generan informes, que contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros. Debe haber una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

#### **COMO EVALUAR LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Se deberá considerar la adecuación de los sistemas de información y la comunicación a las necesidades de la entidad, a continuación se relacionan algunos aspectos posibles a considerar:

- La obtención de información externa e interna y facilitar a la dirección de los informes necesarios sobre la actuación de la entidad en relación a los objetivos establecidos.
- Facilitar información a las personas adecuadas, con el suficiente detalle y oportunidad.
- El desarrollo o revisión de los sistemas de información, basado en un plan estratégico para los sistemas de información.
- El apoyo de la dirección al desarrollo de los sistemas de información necesarios.

## **5) SUPERVISIÓN**

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

## COMO EVALUAR LA SUPERVISIÓN

Se considera tanto las actividades de supervisión continua como las evaluaciones puntuales del Sistema de Control Interno, o de partes del mismo. A continuación, se detallan algunos aspectos, sirviendo esta relación únicamente de punto de referencia. Supervisión continúa.

- Hasta qué punto el personal al realizar sus actividades normales obtiene evidencia de que el Sistema de Control Interno está funcionando adecuadamente.
- En qué medida las comunicaciones procedentes de terceros corroboran la información generada internamente o indican problemas.
- Comparaciones periódicas entre los importes registrados por el sistema contable con los activos físicos.
- En qué medida las reuniones facilitan información a la dirección sobre si los controles operan eficazmente.
- Si se hacen encuestas periódicas al personal para que manifieste si entiende y cumple el código de conducta de la entidad y si se realizan normalmente las tareas de control críticas.

### 2.2.3 LAS LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO

Según **Ladino (2009)** las limitaciones del control interno son:

#### **LO QUE SE PUEDE LOGRAR CON EL CONTROL**

**INTERNO** El Control Interno ayuda a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y a prevenir la pérdida de recursos, como también a la obtención de información financiera confiable, puede reforzar la confianza de que la empresa cumple con la normatividad aplicable.

#### **LO QUE NO SE PUEDE LOGRAR CON EL CONTROL**

**INTERNO** Un Sistema de Control Interno, no importa lo bien concebido que esté y lo bien que funcione, únicamente puede dar un grado de seguridad razonable, no absoluta, a la dirección y al consejo en cuanto a la consecución de los objetivos de la entidad. El Control Interno no puede hacer que un gerente malo se convierta en un buen gerente. Asimismo, los cambios en la política o en los programas gubernamentales, las acciones que tomen los competidores o las condiciones económicas pueden estar fuera de control de la dirección. El Control Interno (incluso un Control Interno eficaz) funciona a diferentes niveles con respecto a los diferentes objetivos. En el caso de los objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia de las operaciones (consecución de su misión básica, de los objetivos de rentabilidad y análogos) el Control

Interno puede ayudar a asegurar que la dirección sea consiente del progreso o del estancamiento de la entidad.

#### **2.2.4 FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES**

Todos los miembros de la organización son responsables del Control Interno.

- **La Dirección.-** O cualquier denominación para el máximo ejecutivo, en el cual recae en primer lugar la responsabilidad del control, el cual debe liderar y revisar la manera en que los miembros controlan el negocio, estos a su vez designan responsables de cada función y establecen políticas y procedimientos de Control Interno más específicos. La responsabilidad se organiza en cascada.
- **Responsables de las Funciones Financieras.-** Los directores financieros y sus equipos tienen una importancia vital porque sus actividades están estrechamente vinculadas con el resto de unidades operativas y funcionales de una entidad. Normalmente están involucrados en el desarrollo de presupuestos y en la planificación financiera. Controlan, siguen y analizan el rendimiento, no sólo desde una perspectiva financiera sino también, en muchas ocasiones, en relación al resto de operaciones de la entidad y al cumplimiento de requisitos legales. El director financiero, el jefe de contabilidad, el “controller” y otros responsables de las funciones financieras de una

entidad son claves para determinar la forma en que la dirección ejerce el control.

- **El Consejo de Administración.-** La dirección es responsable ante el Consejo el cual debe de ofrecer asesoría, pautas de actuación y conocer a profundidad las actividades de la entidad. Debe de estar preparado para una posible falla de la dirección a través de una comunicación con los niveles altos, con los responsables financieros, jurídicos y de auditoría. Muchos consejos de administración llevan a cabo sus tareas a través de comités. Sus funciones y la importancia de sus trabajos varían de una entidad a otra, pero suelen incluir las áreas de auditoría, remuneraciones, finanzas, nombramientos etc. Cada comité puede poner un énfasis específico en determinados elementos del Control Interno.
- **Comité de Auditoría.-** El Comité de Auditoría o en su defecto el consejo, está en una posición privilegiada, tiene la autoridad para interrogar a los directivos sobre la forma en que están asumiendo sus responsabilidades en cuanto a la información financiera, y para asegurar que se tomen medidas correctivas. El Comité de Auditoría, junto con, o además de una función de auditoría interna fuerte, está muchas veces en la mejor posición dentro de una entidad para identificar situaciones en que los altos directivos intentan eludir los controles internos o tergiversar los resultados financieros y actuar en consecuencia. Por ello, existen situaciones en las que el Comité de Auditoría o el consejo deben afrontar directamente asuntos o circunstancias graves.

➤ Entre otros

## **2.3 MARCO CONCEPTUAL**

### **2.3.1 EVOLUCION DE LAS MYPES**

En Perú, en la década de 1970, se empieza a legislar sobre regímenes especiales de fomento para promocionar a las PYMEs (pequeñas y medianas empresas), que son agentes con lógicas, culturas, intereses y un espíritu emprendedor específicos, y han continuado legislándose en las siguientes décadas, como se registra a continuación:

Ley de la Pequeña Empresa del Sector Privado (1976), define a la pequeña empresa en función de sus montos vendidos y se fijan incentivos para su desarrollo y un sistema tributario preferencial.

Ley que crea la figura jurídica de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL), para agilizar la formación de pequeñas empresas. Esta ley diferencia el patrimonio de la persona natural y el de la persona jurídica con el fin de promocionar la constitución y operación de las PYMEs.

D. L. N° 23189 (Julio 1980), establece que la pequeña empresa puede desarrollar su actividad como empresa personal o EIRL, Fija en 5 el máximo de trabajadores para pequeñas empresas dedicadas a la comercialización, y 10 trabajadores para las dedicadas al rubro servicios.

## **DEFINICION DE MYPES**

En el Perú se utilizan diversas definiciones de micro y pequeña empresa, una en función del número de trabajadores y el monto de las ventas anuales (D.LN° 705,1991) y otra en función del valor de los activos y de sus ventas anuales (SBS, Resolución 259-95), la misma que aprueba el reglamento para el establecimiento de las EDPYMEs (Entidades de Desarrollo para la Pequeña y Microempresa)

Avolio et al (sf) Donde las MYPES representan un papel muy importante en la economía, el terreno donde se desarrollan todavía es muy frágil, pues se observan bajos índices de supervivencia y consolidación empresarial de estas empresas (Barba-Sánchez, Jiménez-Sarzo, & Martínez-Ruiz, 2007). De acuerdo con el estudio Global Entrepreneurship Monitor realizado en el Perú, se estima que 9.2 millones de peruanos están involucrados en una actividad emprendedora, de los cuales el 75% tiene un periodo de operaciones de entre 0 y 42 meses, y el restante 25% sobrepasó este periodo, considerándose como empresas consolidadas. Asimismo, de este 25%, solamente el 3% ha llevado a cabo proyectos emprendedores, como el desarrollo de nuevos productos o el ingreso a nuevos mercados (Serida, Borda, Nakamatsu, Morales & Yamakawa, 2005). De acuerdo con Perren (1999), señala que son cuatro los factores que influyen en el desempeño de los empresarios de las microempresas:

- a) el desarrollo

- b) la motivación por el crecimiento
- c) las habilidades gerenciales para lograr dicho crecimiento
- d) el acceso a los recursos y la demanda de mercado.

### **2.3.2 DEFINICION DE CONTROL INTERNO**

En 1992, COSO definió control interno como “un proceso, efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos” en tres categorías –efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros; y cumplimiento con leyes y regulación, COSO señaló adicionalmente que el control interno consta de: el ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control información y comunicación, y monitoreo. El alcance del control interno se extiende, por consiguiente, a políticas, planes, procedimientos, procesos, sistemas, actividades, funciones, proyectos, iniciativas, y emprendimientos de todo tipo en todos los niveles.

(Meigs, W; Larsen, G. 1994:49) citado por Vera & Vizuite (2011) el propósito del control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”. Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la

empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia. El enfoque de este concepto consiste, en resguardar los activos contra la situación que se considere en peligro de pérdida, es decir, si a menudo se presenta esta situación tratar de eliminar o reducirlas al máximo, su idea es tratar de fomentar la eficiencia en el manejo de las operaciones que el desempeño realizado por las políticas fijadas de la organización y por último procurar que el control interno establecido dé como resultado, mantener a la administración informada del manejo operativo y financiero; y que dicha información sea confiable y llegue en el momento más oportuno, para así, permitir a la gerencia tomar decisiones adecuados a la situación real que está atravesando la empresa.

**El instituto de Auditores Internos de España (2013) (p. 3)** define al control interno como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

**Santa Cruz (2014)** El control interno puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y un proceso en una organización. Según Estupiñán (2006) el control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna. De este modo, bajo

el mismo criterio Santillana (2001) agrega que el control interno permite la eficiencia operativa y estimula la adhesión a las políticas prescritas por la administración.

### **III HIPOTESIS**

La investigación es bibliográfica, documental y de caso no habrá hipótesis.

### **IV METODOLOGIA**

#### **4.1 Diseño de investigación**

El diseño de la investigación es: no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Es no experimental porque no se manipulará la variable y las unidades de análisis; es decir, la investigación se limitará a describir las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dado. Será descriptivo porque la investigación se limitara a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Será bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hará una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Es documental porque la investigación también utilizara documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación es de caso porque se escogerá una sola empresa (institución) para hacer la investigación de campo.

## **4.2 Población y Muestra**

### **4.4.1 población**

La población es bibliográfica, documental y de caso no hay población

### **4.4.2 Muestra**

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

## **4.3 definición y operacionalización de la variable**

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no habrá operacionalización de la variable.

## **4.4 técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **4.4.1 Técnicas**

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

### **4.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información se utiliza revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

## **4.5 plan de análisis**

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

Para realizar el objetivo específico N°.01 se utilizó la documentación bibliográfica e internet.

Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaboró una encuesta con preguntas relacionadas acerca de la caracterización del control interno de las empresas del sector de construcción del Perú caso empresa constructora ahren contratistas generales sac Ayacucho, 2016

Finalmente, para realizar el objetivo específico N°.03 se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

#### 4.6 matriz de consistencia

<b>MATRIZ DE CONSISTENCIA</b>					
<b>TITULO: CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE CONSTRUCCION DEL PERU</b>					
<b>CASO: EMPRESA CONSTRUCTORA AHREN CONTRATISTAS GENERALES SAC AYACUCHO, 2016</b>					
<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS GENERAL</b>	<b>HIPOTESIS GENERAL</b>	<b>VARIABLES INDEPENDIENTE</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>DISEÑO METODOLOGICO</b>
¿De qué manera se debe identificar las características del control interno para la empresa constructora AHREN contratistas	Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector construcción del Perú y empresa constructora AHREN contratistas generales SAC Ayacucho, 2016	No aplica	Control interno	riesgo objetivos y metas cumplimiento de roles	<b>Tipo de investigación:</b> cualitativo  <b>Nivel de investigación:</b> Descriptivo no experimental  <b>Población:</b> No aplica  <b>Muestra:</b> No aplica

generales SAC Ayacucho, 2016?					<b>Técnicas:</b> Revisión bibliográfica <b>Instrumentos:</b> Fichas bibliográficas
<b>ESPECIFICOS</b>	<b>ESPECIFICOS</b>	<b>ESPECIFICOS</b>	<b>DEPENDIENTE</b>		
	Describir la principal característica control de las mypes del sector construcción del Perú		Mypes sector construcción AHREN contratistas generales SAC	Número de empresas del sector de construcción Crecimiento sostenible competitividad	
	¿Determinar las características del control interno de la empresa constructora AHREN contratistas generales SAC?				
	Análisis comparativo de las características del control interno		<b>INTERVENIENTE:</b>		

	en las mypes del sector construcción del Perú y de la empresa constructora AHREN contratistas generales SAC				
--	---	--	--	--	--

#### 4.7 principios éticos

Dado que la investigación será bibliográfica, documental no se aplicó los principios éticos.

### V RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

#### 5.1 RESULTADOS

##### 5.1.1 respecto al objetivo n°01

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencia) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa los objetivos:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (CTCP, 1999)

#### CUADRO 01

#### CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCION DEL PERÚ

AUTOR	CONCLUSION
Campos (2015)	El estudio de esta investigación realizada ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como:

	<p>ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. Demora en la liquidación del efectivo, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo, la situación actual del área de tesorería en la empresa constructora concisa, es muy deficiente, determinándose en un flujograma los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones, para mejorar el área de tesorería se propone diseño de la organización administrativa, la mejora de los procedimientos del proceso del área y definir las políticas y procedimientos de cada operación realizada por el área, la organización operativa; mejorará la eficiencia en cada actividad que esta realice; así mismo los modelos proporcionados para que exista un mejor control y orden del efectivo</p>
<p><b>Sanches &amp; Hemeryth (2013)</b></p>	<p>Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área, El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma, Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o</p>

	medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.
<b>Flores (2015)</b>	que existen empresas constructoras que no aplican normas, procedimientos de control y organización en sus almacenes de obra lo propicia una reducción significativa en la productividad originando como consecuencia la reducción de las utilidades de la misma, control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas constructoras ya que es un mecanismo de medición cualitativos y cuantitativos que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, íntegra y oportuna sobre el desempeño de la empresa, esto supone conocer, en cualquier momento, los saldos a cobrar a clientes, los saldos adeudados a proveedores, el stock de mercadería con el que se cuenta y las disponibilidades líquidas de la empresa.
<b>Sarmiento (2017)</b>	respecto al objetivo específico n°1 se concluye 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, respecto al objetivo específico n°2 se concluye que la empresa corporación omega contratistas generales s.a.c. no cuenta con un control interno de inventarios, está muy descuidado la correcta custodia de los

	<p>materiales a los cuales no se le hace el seguimiento necesario desde la salida a obra, su correcto uso y el retorno de los sobrantes al almacén, respecto al objetivo específico n°3 se realizó un análisis comparativo de la revisión literaria y de los resultados obtenido en la presente investigación de la empresa estudiada, en los que se puede observar que no hay un correcto control de inventarios y que el personal no está bien organizado y capacitado para poder realizar su trabajo el cual es salvaguardar los activos de la empresa como son los inventarios.</p>
--	---

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales de la presente investigación

### 5.1.2 con respecto al objetivo n° 02

#### **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA AHREN CONTRATISTAS GENERALES SAC AYACUCHO 2016.**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1) Dentro de su empresa en el proceso productivo, operacional y comercial ha desarrollado normativas internas, manuales que controlen y ayuden los procesos para una buena gestión	X	
2) Dentro de su empresa existe un organigrama de la estructura organizacional	X	
3) Dentro de su entidad las actividades políticas y decisiones de alta gerencia se desarrolla mediante documentos, reuniones y/o sesiones certificadas o acreditadas	X	
4) Existen canales de comunicación fluida que sea	X	

clara ordenada y oportuna para una gestión adecuada		
5) Durante el último periodo o ejercicio se han identificado riesgos en los procesos que pueden afectar al desarrollo de las actividades habituales	X	
6) Existen lineamientos generales de organización y cumplimiento de metas y objetivos empresariales a corto, mediano y largo plazo	X	
7) Cree usted que es importante desarrollar políticas de control para su entidad profesional	X	
8) Es necesario establecer responsabilidades y facultades en todas las áreas	X	
9) A su opinión con los controles y procedimientos ejecutados cumple con las metas y objetivos	X	
10) Cuenta con un manual de procedimientos en todas las áreas	X	

### 5.1.3 con respecto al objetivo n° 03

## ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCION DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA AHREN CONTRATISTAS GENERALES SAC AYACUCHO 2016.

elementos de comparación	Resultado respecto al objetivo específico N° 01	Resultado respecto al objetivo específico N° 02	Resultados
1) Dentro de su empresa en el proceso productivo, operacional y	Mediante la revisión literaria la mayoría de las empresas constructoras	La empresa carece de un sistema de control interno integral, para evaluar el grado de	<b>Si coinciden</b>

comercial ha desarrollado normativas internas, manuales que controlen y ayuden los procesos para una buena gestión	carecen de un buen control interno ya que tienen deficiencias en sus áreas laborales.	eficiencia en todas las actividades de la empresa, dan mejor uso a los recursos de la empresa contribuyendo el logro de los objetivos.	
2) Dentro de su empresa existe un organigrama de la estructura organizacional	<b>Campos (2015)</b> Si tiene un organigrama en su empresa por que nos habla solo de un area este autor <b>Sarmiento (2017)</b> tambien cuenta con un organigrama en su empresa nos menciona el area de contabilidad donde carecen de un buen control de inventarios.	la empresa constructora ahren contratistas generales sac si cuenta con un organigrama organizacional.	<b>Si coinciden</b>
3) Dentro de su entidad las actividades políticas y decisiones de	En las empresas constructoras si desarrollan mediante reuniones y/o	En la empresa constructora ahren contratistas generales sac si se desarrollan	<b>Si coinciden</b>

<p>alta gerencia se desarrolla mediante documentos, reuniones y/o sesiones certificadas o acreditadas.</p>	<p>documentos dan a conocer las decisiones de la gerencia.</p>	<p>mediante, documentos, reuniones y/o sesiones certificadas.</p>	
<p>4) Existen canales de comunicación fluida que sea clara ordenada y oportuna para una gestión adecuada</p>	<p>Mediante la revisión literaria si existe una comunicación clara y entendibles.</p>	<p>Dentro de esta empresa si hay una comunicación clara donde todos los trabajadores entienden con facilidad.</p>	<p><b>Si coinciden</b></p>
<p>5) Durante el último periodo o ejercicio se han identificado riesgos en los procesos que pueden afectar al desarrollo de las actividades</p>	<p>Mediante la revisión literaria si se han identificado riesgos en las empresas constructoras.</p>	<p>Si se han encontrado riesgos en la empresa constructora ahren contratistas generales sac ya sea en dentro de la empresa como en el campo laboral donde trabajan los trabajadores.</p>	<p><b>Si coinciden</b></p>

habituales			
6) Existen lineamientos generales de organización y cumplimiento de metas y objetivos empresariales a corto, mediano y largo plazo	Mediante la revisión literaria si existen los lineamientos para que puedan cumplir sus metas y objetivos.	La empresa constructora ahren contratistas generales maneja lineamientos que pueda lograr sus objetivos y metas para poder seguir creciendo como empresa.	<b>Si coinciden</b>
7) Cree usted que es importante desarrollar políticas de control para su entidad profesional	Mediante la revisión literaria si es importante desarrollar las políticas de control en cada una de las empresas constructoras.	En la empresa constructora ahren contratistas generales sac es importante el desarrollo de políticas de control para poder disminuir riesgos en todas las áreas que tiene.	<b>Si coinciden</b>
8) Es necesario establecer responsabilidades y facultades en	Mediante la revisión literaria si se establecen las responsabilidades para cada área en las empresas	En la empresa constructora aharen contratistas generales sac si es necesario establecer	<b>Si coinciden</b>

todas las áreas	constructoras ya que los autores estudiaron un área en específico.	responsabilidades para lograr resultados eficientes.	
9) A su opinión con los controles y procedimientos ejecutados cumple con las metas y objetivos	Mediante la revisión literaria si cumplen con sus metas y objetivos.	En la empresa constructora ahren contratistas generales sac si cumple con sus metas y objetivos.	<b>Si coinciden</b>
10) Cuenta con un manual de procedimientos en todas las áreas	La mayoría de las empresas constructoras carecen de un manual de funciones en sus áreas.	En la empresa constructora ahren contratistas generales sac si cuenta con un manual de procedimientos en todas las áreas.	<b>No coinciden</b>

Fuente: elaboración propia en base a la comparación de los objetivos específicos

N° 1 y N°2

## 5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 5.2.1 respecto al objetivo n° 01

#### CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ

- Los resultados tomados de las empresas constructoras carecen de control interno integral.

- Tienen deficiencias en sus áreas de trabajo.
- La mayoría de las mypes no cuentan con un manual de organización y funciones.
- El control interno ayuda a lograr las metas y objetivos de manera eficiente, también nos ayuda a minimizar los riesgos y errores de manera oportuna.

### **5.2.2 respecto al objetivo n° 02**

#### **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA AHREN CONTRATISTAS GENERALES SAC AYACUCHO 2016**

- La empresa constructora ahren contratistas generales sac carece de un sistema de control interno integral para evaluar el grado de eficiencia en todas las actividades de la empresa, dan mejor uso a los recursos de la empresa contribuyendo el logro de los objetivos.
- En la empresa constructora ahren contratistas generales sac si cuenta con un organigrama organizacional donde las personas que van a visitar puedan conocer como la empresa está organizada como también a los trabajadores, sepan a qué área pertenecen, quien es su jefe, entre otros.
- En la empresa constructora ahren contratistas generales sac desarrollan sus actividades políticas y las decisiones de la gerencia da a conocer mediante, documentos, reuniones y/o sesiones certificadas.
- Dentro de la empresa constructora ahren si hay una comunicación clara y fluida con términos que se puedan entender dentro y fuera de la organización.

- La empresa constructora ahren contratistas considera que la evaluación de riesgos ayuda a determinar a tiempo las deficiencias dentro de la empresa y poder resolver reduciendo los riesgos que se presenten.
- La empresa constructora ahren contratistas generales maneja lineamientos o normas que se respetan dentro de la organización donde logran sus objetivos y metas.
- En la empresa constructora ahren contratistas generales sac es importante el desarrollo de políticas de control para poder disminuir riesgos en todas las áreas que tiene.
- En la empresa constructora ahren contratistas generales sac si es necesario establecer responsabilidades para lograr resultados eficientes.
- En la empresa constructora ahren contratistas generales sac si cumple con sus metas y objetivos.
- En la empresa constructora ahren contratistas generales sac si cuenta con un manual de procedimientos en cada área.

### **5.2.3 respecto al objetivo n° 03**

## **ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCION DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA AHREN CONTRATISTAS GENERALES SAC AYACUCHO 2016.**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>COMENTARIOS</b>
Dentro de su empresa en el proceso	Los resultados obtenidos del análisis

<p>productivo, operacional y comercial ha desarrollado normativas internas, manuales que controlen y ayuden los procesos para una buena gestión.</p>	<p>en las Mype como en la empresa constructora ahren contratistas generales sac. <b>sí coinciden</b></p> <p>Contar con un sistema de control interno ayuda a lograr las metas y objetivos también evalúa la eficiencia y eficacia así como también al gerente que los trabajadores cumplen con sus funciones laborales.</p>
<p>Las Dentro de su empresa existe un organigrama de la estructura organizacional.</p>	<p><b>Si coinciden</b> porque el organigrama refleja todos los elementos de autoridad y relación entre ellos de una empresa.</p>
<p>Dentro de su entidad las actividades políticas y decisiones de alta gerencia se desarrolla mediante documentos, reuniones y/o sesiones certificadas o acreditadas.</p>	<p><b>Si coinciden</b></p> <p>En que el gerente siempre va estar en comunicación con sus trabajadores ya sea convocando reuniones, citaciones, así como también va capacitar a sus trabajadores.</p>
<p>Existen canales de comunicación fluida que sea clara ordenada y oportuna para una gestión adecuada.</p>	<p><b>Si coinciden</b></p> <p>las comunicaciones son claras y fluidas con términos que se puedan entender dentro y fuera de la organización.</p>

<p>Durante el último periodo o ejercicio se han identificado riesgos en los procesos que pueden afectar al desarrollo de las actividades habituales.</p>	<p><b>Si coinciden</b></p> <p>en que consideran que la evaluación de riesgos ayuda a determinar a tiempo las deficiencias dentro de la empresa y poder resolver reduciendo los riesgos que se presenten.</p>
<p>Existen lineamientos generales de organización y cumplimiento de metas y objetivos empresariales a corto, mediano y largo plazo</p>	<p><b>Si coinciden</b></p> <p>En que cada organización tiene normas que se respetan dentro de la organización donde logran sus objetivos y metas.</p>
<p>Cree usted que es importante desarrollar políticas de control para su entidad profesional</p>	<p><b>Si coinciden</b></p> <p>En que es importante el desarrollo de políticas de control para poder disminuir riesgos en todas las áreas que tienen las organizaciones.</p>
<p>Es necesario establecer responsabilidades y facultades en todas las áreas</p>	<p><b>Si coinciden</b></p> <p>En la necesidad de establecer responsabilidades en cada uno de los trabajadores así poder lograr resultados eficientes.</p>
<p>A su opinión con los controles y procedimientos ejecutados cumple con</p>	<p><b>Si coinciden</b></p> <p>Porque cada organización se traza</p>

las metas y objetivos	metas y objetivos por alcanzar y tienen que cumplir ya sea en corto, mediano y largo plazo.
Cuenta con un manual de procedimientos en todas las áreas	<p><b>No coinciden</b></p> <p>Porque hay empresas que cuentan con un manual de procedimientos y otras no.</p>

## V CONCLUSIONES

**respecto al objetivo n° 01** El sistema de control interno es una herramienta de suma importancia dentro de las mypes del sector construcción del Perú, ya que, en el buen manejo de las funciones, operaciones y bienes en todas las áreas de una organización, detectando posibles riesgos, fraudes y errores que se dan en una organización, convirtiéndose en un elemento para determinar el desarrollo económico empresarial.

En el Perú las mypes no todas las empresas tienen implementado un sistema de control interno, ya que la mayoría de estas empresas no cuentan con un personal adecuado para hacerse cargo y este al frente de las organizaciones, ignorando la importancia de contar con un sistema de control interno en cada área de una organización. **respecto al objetivo n° 02** La empresa constructora ahren contratistas generales sac carece de un sistema de control integral, pues considera adecuada e importante para evaluar las actividades y eficiencias de la empresa, la evaluación de riesgos en la empresa es deficiente, porque no se ha establecido un Plan de Contingencias en las áreas de la empresa, Las actividades de control lo realiza el Gerente General a través de la segregación de funciones con los jefes de cada área ya que la información y comunicación se realiza de manera directa y mediante reuniones, documentos o escritos empleando una comunicación fluida y clara para el entendimiento de cada personal y el monitoreo lo realiza el gerente para garantizar la evaluación y verificación periódica en cada área de la organización. **respecto al objetivo n° 03** El control interno es una herramienta muy importante en toda organización de las mypes, brinda seguridad y una mejor gestión a través de su aplicación y

colaborando con el desarrollo y crecimiento de las mypes, además haciendo las comparaciones de antecedentes encontrados en la mayoría de las mypes del sector construcción no tienen implementado un buen sistema de control interno, por lo que no cuentan con el personal apto para hacerse cargo y este al frente de estas organizaciones, la empresa constructora a través de contratistas generales sac, le hace falta un control interno integral en todas sus áreas.

**conclusión general,** Concluyo de esta manera: el control interno es un instrumento de suma importancia para todas las organizaciones ya sea una microempresa, pequeña empresa, mediana empresa y/o gran empresa, aplicando un buen sistema de control interno en todas sus áreas ayudan a detectar a tiempo y minimizar los riesgos, las pérdidas, fraudes, ya estas van a ayudar a la protección de los recursos de la empresa, esta herramienta le otorga al gerente o dueño una mejor opción en la toma de decisiones, por eso es una herramienta fundamental para el progreso y crecimiento de todas las mypes.

## VI ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 REFERENCIA BIBLIOGRAFICA

#### BIBLIOGRAFÍA

- 705, D. I. (05 de noviembre de 1991). *decreto legislativo*. Recuperado el 04 de octubre de 2018, de <http://www4.congreso.gob.pe/>: <http://www4.congreso.gob.pe/comisiones/1998/microempresa/orienta/d-1705.html>
- Arango Palomino, J., & Ramos Cuadros, N. (2014). *repercusion del control interno en la gestion del transporte interprovincial de pasajeros del distrito san juan bautista*. Titulo Profesional de Contador Publico, Universidad Nacional San Cristobal de Huamanga, Facultad de Contabilidad, Ayacucho. Recuperado el 8 de noviembre de 2017
- Arce Manrique, S. (2009). *identificacion de los principales problemas en la logistica de abastecimiento de las empresas constructoras bogotana y propuestas de mejora*. trabajo de grado, Pontificia Universidad Javeriana, facultad de ciencias economicas y administrativas, Bogotá. Recuperado el 4 de octubre de 2017
- Avolio, B., Mesones, A., & Roca, E. (sf). factores que limitan el crecimiento de las micro y pequeñas empresas en el peru. *PUCP*, 11. Recuperado el 05 de octubre de 2018, de <file:///C:/Users/User/Downloads/4126-15740-1-PB.pdf>
- Campos Gonzales, S. A. (2015). *propuesta de diseño de control interno para la mejorar la eficiencia del area de tesoreria en la empresa constructora consisa en la cuidad de chiclayo 2014*. Titulo de Contador Publico, Universidad Catolica Santo

Toribio de Mogrovejo, Facultad de Contabilidad, Chiclayo. Recuperado el 6 de noviembre de 2017

Caneti, M. M. (2007). *contabilidad y control: fundamentos teoricos para la mejora de la informacion contable*. universidad de buenos aires facultad de ciencias economicas , buenos aires , argentina. Recuperado el 13 de noviembre de 2017

Choix, R. A., & Armenta Velazquez , C. E. (2012). importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en mexico. *El buzón de Pacioli*(76), 17. Recuperado el 3 de OCTUBRE de 2017

Cohen Arazi , M., & Baralla , G. (abril de 2012). *situacion de las pymes en america latina*. Recuperado el 04 de octubre de 2017, de <http://copal.org.ar/wp-content/uploads/2015/06/peal.pdf>: <http://copal.org.ar/wp-content/uploads/2015/06/peal.pdf>

Crespo Holguin, N. K. (2013-2014). *implementacion de un sistema de un control interno contable- financiero en la empresa Ingeconsparde, de la ciudad de Esmeraldas*. Tesis de Grado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Esmeraldas, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Ecuador. Recuperado el 5 de noviembre de 2017

El instituto de Auditores Interno de España. (2013). *Control Interno-Marco integrado*. España. Recuperado el 10 de Julio de 2018, de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)

Flores Vilchez, K. (2017). *El control interno y su influencia en la gestion de almacen de las empresas del sector construccion del peru: caso empresa constructora papeles sacayacucho 2015*. ULADECH, facultad de contabilidad, Ayacucho. Recuperado

el 10 de octubre de 2018, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1845/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_DE\\_ALMACEN\\_FLORES\\_VILCHEZ\\_KARINA.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1845/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_ALMACEN_FLORES_VILCHEZ_KARINA.pdf?sequence=1)

Flores Zavaleta, J. Y. (2015). *la participacion de del control interno de la gestion administrativa y contable de las empresas constructoras del peru, 2013*. Tesis de Licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Facultad de Contabilidad, Chimbote. Recuperado el 6 de noviembre de 2017

Franco Ruiz, R. (enero- marzo de 2001). evolucion historica del control interno. *internacional legis de contabilidad & auditoria* (05), 5. Recuperado el 15 de setiembre de 2018, de [http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador\\_7680752a7d50404ce0430a010151404c](http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d50404ce0430a010151404c)

Gomez Sandoval, R. A. (2016). *desarrolllo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la empresa de construccion ingenieria solida LTDA*. trabajo de grado, universidad libre, facultad de ingenieria, Bogotá. Recuperado el 16 de octubre de 2017

Gonzales Cristobal, M. I. (11 de marzo de 2014). *Importancia del control interno en las pymes*. Recuperado el 14 de setiembre de 2017, de [importancia-del-control-interno-en-las-pymes/](https://www.gestiopolis.com/importanci-del-control-interno-en-las-pymes/): <https://www.gestiopolis.com/importanci-del-control-interno-en-las-pymes/>

Gouardères, F., & Horl, S. (09 de Setiembre de 2017). *europarl.europa.eu/atyourservice*. Recuperado el 18 de setiembre de 2017, de Parlamento Europeo: <http://www.europarl.europa.eu/atyourservice/es/display>

- Henriquez Amestoy, L. (2009). *politicas para las mipymes frente a la crisis*. Recuperado el 20 de junio de 2018, de <http://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/-> : [http://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/---sro-santiago/documents/publication/wcms\\_191351.pdf](http://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/---sro-santiago/documents/publication/wcms_191351.pdf)
- Ibarra Basoalto, M. F. (2013). *planificacion estrategica para la empresa ventavid, aplicable para el periodo 2014-2018*. Tesis para optar grado de magister en gestión y dirección de empresas, universidad de chile, facultad de ciencias fisicas y matematicas, Chile. Recuperado el 5 de noviembre de 2017
- Ladino , E. (2009). *control interno informe coso*. el cid . Recuperado el 19 de junio de 2018
- Navarro Perez , G. (2015). *control interno eficiente y su incidencia en la ejecucion de obras en el proyecto especial sierra centro sur ayacucho-2014*. Titulo Profesional de Contador Publico, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Facultada de Contabilidad, Ayacucho. Recuperado el 8 de noviembre de 2017
- Ore Gutierrez, E. (2012). *evaluacion de las politicas del control interno de las empresas de transporte urbano de huamangaen el periodo de marzo a junio*. Universidad de Ayacucho Federico Froebel, Facultad de Contabilidad, Ayacucho. Recuperado el 9 de noviembre de 2017
- Ramirez Avalos , C. S. (2016). *control interno de la mypes*. no indica, Universidad Autonoma de Nuevo Leon, no indica, Mexico. Recuperado el 5 de octubre de 2017
- Romero Lopez, A. J. (10 de setiembre de 2017). *control interno y mejoramiento continuo de la gestion estrategica de empresas constructoras de la ciudad de*

*ayacucho2014- 2015*. Recuperado el 11 de setiembre de 2017, de /correccion-julio-docx: es.scribd.com/document/358473542/correccion-julio-docx

Sanches Gutierrez, J. M., & Hemeryth Charpentier, F. (2013). *implementacion de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestion de inventarios de la constructora A&A sac de la ciudad de trujillo- 2013*. Titulo de Contador Publico y Licenciado en Administracion, Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Economicas, Trujillo. Recuperado el 7 de noviembre de 2017

Santa Cruz , M. M. (28 de octubre de 2014). control interno basado en el modelo coso. *revista de investigacion de contabilidad*, 4. Recuperado el 15 de junio de 2018, de file:///H:/TALLER%20III/santa%20cruz.pdf

Santa Cruz Marin, M. (28 de octubre de 2014). control interno basado en el modelo coso. *revista de investigacion de contabilidad*, 1(1), 4. Recuperado el 29 de junio de 2018 , de file:///G:/TALLER%20III/santa%20cruz.pdf

Sarmiento Salinas , A. O. (2017). *Caracteizacion del control interno de inventrios de las empresas constructorad del peru caso empresa corporacion omega contratistas generales sac trujillo 2016*. tesis para obtener titulo profecional, ULADECH, Facultad de contabilidad, trujillo. Recuperado el 23 de setiembre de 2018, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2469/CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIOS\\_SARMIENTO\\_SALINAS\\_ALDO\\_OMAR%20.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2469/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_SARMIENTO_SALINAS_ALDO_OMAR%20.pdf?sequence=1)

Teran Saucedo, R. M. (2007). *metodos de aplicacion de politicas y controles internos para una empresa constructora en cd victoria*. tesis de maestria , Instituto tecnológico de la construcción , Mexico. Recuperado el 15 de julio de 2018, de

[https://infonavit.janium.net/janium/TESIS/Maestria/Teran\\_Saucedo\\_Ruben\\_Manuel\\_44772.pdf](https://infonavit.janium.net/janium/TESIS/Maestria/Teran_Saucedo_Ruben_Manuel_44772.pdf)

Valencia Gallegos , J. A. (2011). *documentacion del sistema de calidad basado en los requisitos de la norma NTC ISO 9001: 2008 para la construccion de vivienda de interes social. ov constructora*. tesis titulo profesional , Universidad tecnologica de Pereira , facultad de ingenieria industrial , Pereira, Risaralda. Recuperado el 18 de junio de 2018, de <https://core.ac.uk/download/pdf/71396567.pdf>

Vera Avendaño , V. S., & Vizquete Centeno, E. L. (2011). *diseño de un control interno de inventario para la empresa xyz*. universidad estatal de milagro, euador. Recuperado el 23 de noviembre de 2017

## VII ANEXOS



### ENTREVISTA

#### APLICADO A LOS DUEÑOS, GERENTES REPRESENTANTES DE LAS MYPES DEL SECTOR SERVICIO RUBRO EMPRESAS DE CONSTRUCCIÓN DE AYACUCHO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las mypes para desarrollar el trabajo de investigación caracterización del control interno de las empresas del sector de construcción del Perú caso empresa constructora ahren contratistas generales sac Ayacucho, 2016

La información que usted nos proporcionara será utilizada con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Fecha: ...../...../.....

- I. Datos generales del representante de la empresa :
  - 1 Sexo :        masculino        femenino
  - 2 Edad del representante de la empresa: .....
  - 3 Grado de instrucción:    completa            incompleta
    - a) Primaria
    - b) Secundaria
    - c) Superior universitaria

d) Superior no universitario

<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
Dentro de su empresa en el proceso productivo, operacional y comercial ha desarrollado normativas internas, manuales que controlen y ayuden los procesos para una buena gestión		
Dentro de su empresa existe un organigrama de la estructura organizacional		
Dentro de su entidad las actividades políticas y decisiones de alta gerencia se desarrolla mediante documentos, reuniones y/o sesiones certificadas o acreditadas		
Existen canales de comunicación fluida que sea clara ordenada y oportuna para una gestión adecuada		
Durante el último periodo o ejercicio se han identificado riesgos en los procesos que pueden afectar al desarrollo de las actividades habituales		
Existen lineamientos generales de organización y cumplimiento de metas y objetivos empresariales a corto, mediano y largo plazo		
Cree usted que es importante desarrollar políticas de control para su entidad profesional		
Es necesario establecer responsabilidades y facultades en todas las áreas		
A su opinión con los controles y procedimientos ejecutados cumple con las metas y objetivos		
Cuenta con un manual de procedimientos en todas las áreas		

INFORME DE ORIGINALIDAD

---

13%

INDICE DE SIMILITUD

13%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

16%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

FUENTES PRIMARIAS

---

1

Submitted to Universidad Catolica Los  
Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

13%

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo