



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DEL
PERÚ: CASO EMPRESA CISESA CONSTRUCCIONES
S.A.C. CHIMBOTE, 2018.**

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

AUTOR:

PALMADERA CHACHAZ, EDUARDO

ORCID ID: 0000-0001-7175-6583

ASESOR:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DEL
PERÚ: CASO EMPRESA CISESA CONSTRUCCIONES
S.A.C. CHIMBOTE, 2018.**

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

AUTOR:

PALMADERA CHACHAZ, EDUARDO

ORCID ID: 0000-0001-7175-6583

ASESOR:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Palmadera Chachaz, Eduardo

ORCID ID: 0000-0001-7175-6583

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Miriam Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Espejo Chacón, Luis Fernando
Presidente

Ortiz González, Luis
Miembro

Rodríguez Vigo, Miriam Noemí
Miembro

Manrique Plácido, Juana Maribel
Asesora

AGRADECIMIENTO

A Dios por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

A mis padres y hermanos que han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles.

DEDICATORIA

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

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

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la caracterización del control interno de las empresas de servicios del Perú y de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. de Chimbote, 2018. La metodología utilizada fue bibliográfico, documental y de caso; para obtener el resultado se utilizó como instrumento la ficha bibliográfica y el cuestionario pertinente de preguntas aplicado al personal de la empresa, obteniendo como resultado: **Respecto al objetivo específico N° 1:** Donde los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la atribución de control interno en las empresas constructoras; sin embargo, las bases teóricas establecen que el control interno en la empresa mejora eficientemente en manejo de sus actividades y recursos teniendo en cuenta la planeación, control y supervisión. Para lograr los objetivos planteados. **Respecto al objetivo específico N° 2:** en cuanto a la empresa Cisesa Construcciones S.A.C., se encontró que carece de implementación del control interno para mejorar su gestión y proteger sus bienes y recursos, **Respecto al objetivo específico N° 3:** comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 coinciden que al establecer un control interno mejora de manera positiva en salvaguardar sus bienes y recursos de la empresa. **En conclusión,** el control interno en la empresa es pieza fundamental ya que el creciente mercado exige un control máximo de la información para ser frente al demandante y la competencia estas medidas permitirán el crecimiento y subsistencia de la empresa en el tiempo.

Palabras clave: Control interno, empresa, servicios.

ABSTRACT

The present research work had as general objective: To describe the characterization of the internal control of the companies of services of Peru and of the company Cisesa Construcciones S.A.C. of Chimbote, 2018. The methodology used was bibliographic, documentary and case; to obtain the result the bibliographic card and the pertinent questionnaire of questions applied to the personnel of the company were used as instrument, obtaining as result: Regarding the specific objective N° 1: Where the national and regional authors have not statistically demonstrated the attribution of internal control in the construction companies; nevertheless, the theoretical bases establish that the internal control in the company improves efficiently in management of its activities and resources taking into account the planning, control and supervision. To achieve the silver objectives. With respect to the specific objective N° 2: regarding the company Cisesa Construcciones S.A.C., it was found that it lacks the implementation of the internal control to improve its management and to protect its goods and resources. With respect to the specific objective N° 3: comparison of the results of the specific objectives 1 and 2 agree that when establishing an internal control it improves in a positive way in safeguarding its goods and resources of the company. In conclusion, the internal control in the company is fundamental piece since the growing market demands a maximum control of the information to be in front of the plaintiff and the competition these measures will allow the growth and subsistence of the company in the time.

Keywords: Internal control, company, services.

CONTENIDO

CARATULA	
CONTRA CARÁTULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE CUADROS	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
II. REVISIÓN DE LITERATURA	22
2.1 Antecedentes	22
2.1.1 Internacionales	22
2.1.2 Nacionales	25
2.1.3 Regionales	29
2.1.4 Locales	30
2.2 Bases teóricas	31
2.2.1 Control interno	31
2.2.1.1 Alcance del control interno	33
2.2.1.2 Componentes del control interno	34
2.2.1.3 Clasificación del control interno	36
2.2.1.4 Elementos de control	39

2.2.1.5 Tipos de control	40
2.2.1.6 Implementación del control interno	41
2.2.1.7 Delineación del control interno	44
2.2.1.8 Objetivos de control interno	45
2.2.1.9 Fundamentos del control interno	46
2.2.2 El informe COSO	47
2.2.3 Empresa Constructora	48
2.2.3.1 Características de la construcción	49
2.2.3.2 Contrato de construcción	49
2.2.3.3 Tipos de construcción	50
2.2.3.4 Estructura organizativa de una empresa constructora	50
2.2.3.5 Empresa CISEA CONSTRUCCIONES S.A.C.	51
2.3 Marco conceptual	53
III. Hipótesis	55
IV. METODOLOGÍA	56
4.1 Diseño de la investigación	56
4.2 Población y muestra	56
4.3 Definición y operacionalización de las variables	56
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	58
4.4.1 Técnicas	58
4.4.2 Instrumentos.....	58
4.5 Plan de análisis.....	59
4.6 Matriz de consistencia	59
4.7 Principios éticos	59

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	60
5.1 Resultados:	60
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1	60
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2	64
5.1.3 Respecto de objetivo específico 3	67
5.2 Análisis de los resultados	71
5.2.1 Respecto de objetivo específico 1	71
5.2.2 Respecto de objetivo específico 2	72
5.2.3 Respecto de objetivo específico 3	74
VI. CONCLUSIONES	79
6.1 Respecto al objetivo específico 1	79
6.2 Respecto al objetivo específico 2	79
6.3 Respecto al objetivo específico 3	80
6.4 Conclusión general	81
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	82
Referencias bibliográficas	82
ANEXOS	89
Anexo 01: Matriz de consistencia	89
Anexo 02: Cronograma de actividades y presupuesto	90
Anexo 03: Instrumentos de recolección de datos	92
Anexo 04: Otros	95

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Objetivo específico N° 1	60
Cuadro 2: Objetivo específico N° 2	64
Cuadro 3: Objetivo específico N° 3	67

I. INTRODUCCIÓN

Debido a que se observa el crecimiento constante de las empresas de servicios en el Perú y el desarrollo de las actividades que realizan, exige eficiente registro y el cumplimiento de normas y leyes aplicadas a las acciones productivas de la empresa a través de uso de control interno. De la misma manera un adecuado control interno proporciona a la gerencia tomar medidas correctivas sobre al entorno económico y desarrollo competitivo, estando este el sostén primordial en la organización de actividades y operaciones ofreciendo muchos beneficios como: obtener información fiable, salvaguardar los activos, fomentando la eficacia en sus procedimientos y la fidelidad a su estrategia empresarial (Rivera, 2015).

Asimismo cabe resaltar, la empresa que aplique control interno en sus operaciones, podrá conocer con seguridad la situación real de las mismas, debido a la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión, además es importante tener un buen control interno en las empresas debido a lo práctico que resulta al ver la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades y operaciones básicas que realizan, pues ello dependen para mantenerse en el mercado (Chacón, 2012).

En ese sentido, las empresas de servicios en el Perú no son indiferentes a lograr sus objetivos planteados; en consecuencia, la ejecución de un control interno como elemento que facilita la eficacia en desarrollo de las operaciones y actividades, ya que ofrece a estos tipos de empresas de construcción la oportunidad de utilizarlo como estrategia operacional y minimizar el riesgo; asimismo, prevalece la competencia en

este sector de las empresas depende de sus gerentes del interés que estos muestren para tomar decisiones correctas y de tal manera que permita mantener su permanencia en el mercado competitivo con el paso del tiempo.

Actualmente, las empresas del sector construcción son las más activas de la economía peruana. Por ende, está relacionada al crecimiento económico, la cual genera trabajo para el sector poblacional y este con lleva a un desarrollo positivo del país. Sobre todo, por el aumento económico en los hogares; las más grandes inversiones públicas y privadas son las que establecen el crecimiento económico del sector construcción ello conlleva que la población este económicamente activa y con remuneraciones necesarios para cubrir necesidad básica del hogar.

El sector construcción registró un crecimiento de 7.21% en los meses de enero a mayo de 2018 % y durante los últimos 12 meses, alcanzó un crecimiento sostenido de 7.23% este incremento se vio impulsado por el avance física de obras públicas en los ámbitos nacional, regional y local (17.58%) reflejado en el mayor consumo interno de cemento en 8.25% en comparación con el año 2017 que fue (6.62%), según el último informe técnico de producción del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2018). Así mismo, Cámara Peruana de Construcción (CAPECO 2018) señalo que recuperación fue importante, pero se encuentra por debajo de los años 2013 (8.96%), 2012 (15.82%) y 2010 (17.84%).

Asimismo, las empresas de sector construcción se encuentran en un constante cambio y competitividad y continúa mejorando sus actividades ya que ello fortalece a la empresa con la finalidad de adaptarse a las exigencias del mercado. En consecuencia, la implementación de control interno de acuerdo a la característica propia de cada

empresa les permite ordenar, procesar y obtener información necesaria en el momento oportuno para la toma de decisiones. De esta forma, las empresas constructoras buscan mecanismos que logren minimizar costos y obtener utilidades, sin embargo, en busca de estos mecanismos caen en el error de no tener el personal idóneo que cumplan con los requisitos principales que es: tener un buen manejo del control interno de entrada y salida de materiales e insumos y/o herramientas o equipos para las labores encomendadas en el sector construcción. Encontrándose el sector construcción en un constante avance y desarrollo por lo tanto es importante para las empresas de este sector la organización interna, pues constituye un reto para los profesionales que laboran o laboraran en este sector, puesto que presentan diferencias notables en relación a otros rubros del negocio, lo que hace complicado establecer formalidades dentro de la empresa. Así mismo, las empresas constructoras no han desarrollado y formalizado una eficiente toma de medidas y así permiten un mal manejo y pérdidas de documentos u hojas de entrada y salida de herramientas, materiales y equipos que son entregados al personal de campo, lo cual refleja la falta de implementación del control interno dificultando una gestión operativa y administrativa de la empresa.

Respecto a la empresa CISESA CONSTRUCCIONES S. A. C. Chimbote, la cual tiene como actividad primordial las obras públicas y/o privadas del sector construcción y esta no es ajena a las oportunidades que el control interno minimice riesgos existentes, ya que actualmente se está llevando en hojas de cálculo simple en el formato de Excel donde se elaboran pedidos de compras, y un almacén donde se registra las entradas y salidas de los materiales e insumos de cual sea el proyecto de construcción.

En la realidad esta empresa necesita un lineamiento para que mejore su control interno, es la razón por la cual el presente proyecto de tesis. Dicha empresa no cuenta con un

control interno adecuada relacionada con la administración de dicha empresa el cual les permita una mayor eficiencia del control en la ejecución de sus proyectos constructivos, donde automáticamente pierden materiales, herramientas y equipos que son entregados en campo de trabajo para la ejecución de algunas labores y estos no devuelven los sobrantes o las herramientas y/o equipos a la fecha de término de dichas labores; entonces, es donde hay pérdidas para el área administrativa el cual solo atina a reportar como gasto y pérdida. Por ello se hace necesario implementar un sistema de control interno que permita la distribución y adquisición de materiales de construcción, acreditando un sistema de control interno eficiente de materiales y suministros de construcción. Además, no tiene implementado un manual de organización y funciones (MOF), así mismo no tiene políticas para la selección de proveedores obviando los criterios esenciales de la calidad, cantidad, precio ya que está dependiendo de un solo proveedor.

Problemas mencionados anteriormente se aplican al sector construcción en la actualidad nacional, en consecuencia, impera la necesidad de un control interno adecuado que mitigue la problemática, sin embargo, existen estudios y propuestas de solución para estos problemas en las empresas de construcción, pero no han sido adaptadas e implementadas con formalidad en las empresas, pues por ello no se pueden asegurar como efectivas su implantación y aplicación. Teniendo en cuenta que el control interno es uno de los aspectos más importantes de la administración en las micro y pequeñas empresas es poco entendido el control dificultando su gestión operativa.

El problema que presenta y se identifica para el presente trabajo de investigación es la empresa Cisesa Construcciones SAC. En lo cual existe deficiencias en el control del

ingreso de materiales al momento de recepción de materiales no se realiza cruce de información de las proformas que se establecen como control, el encargado del almacén firma la conformidad del pedido sin verificar a detalle las condiciones en que se encuentran materiales adquiridos, así mismo, falta control de salida de materiales esto se debe a que no se conoce con exactitud la cantidad de materiales, además no se conoce cuanto de materiales se tiene en stock ocasionando problemas con pedidos y trae consigo un retraso en las obras que la empresa maneja y por ultimo presenta perdidas y desperdicio de materiales en las obras que se llevan a cabo, debido al deficiente control.

Esto plantea la necesidad de implementar un control interno adecuado para empresa de estudio, lo cual ayude planificar metas y objetivos claros y ejecutar de manera adecuada en base a la necesidad de la empresa.

Lo antes expresado, nos muestra la inquietud que hay en las empresas de sector construcción es el manejo adecuado del control interno que permita mejorar la gestión, para minimizar pérdidas y optimizar el uso de los recursos a través del manejo de información confiable y la toma de decisiones adecuadas y favorables para la empresa, el control interno es una herramienta útil con la cual la administración asegura el desarrollo adecuado y eficiente de las operaciones de la empresa. En base a la condición antes mencionada en el presente estudio se abarcará el control interno de una empresa constructora, donde se detectan sus principales falencias, siendo en este caso el control interno de la empresa constructora estudiada; se hace necesario fijar normas y políticas que permita al sector construcción obtener e implementar un eficiente control interno, es la causa principal para la elaboración del presente trabajo de investigación.

En definitiva, se hace necesario que en la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote., se implemente y aplique un conjunto de medidas organizativas y operativas, con el fin de establecer control interno operativo, que permita una adecuada verificación confiable de sus registros contables, logrando la eficiencia de las operaciones, relacionadas con la administración de la empresa. De esta manera, el control interno se convertirá en un elemento de apoyo a la empresa para lograr una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo sector y de esta manera crecer dentro del exigente mercado de la construcción en la ciudad de Chimbote . Por lo anteriormente expresado el enunciado del problema de investigación es el siguiente.

¿Cuáles son las características del control interno de las empresas de servicios del Perú y de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018?

Esta investigación tiene la finalidad de poder brindar una solución a la problemática indicada, teniendo en claro el objetivo general: **Describir las características del control interno de las empresas de servicios del Perú y de la Empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018.**

Para ello se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las empresas de servicios del Perú, 2018.
2. Describir las características del control interno de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas de servicios del Perú y de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018.

La presente investigación se justifica porque nos permitió conocer las principales características del control interno de las empresas de servicios del Perú, y de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018. Así mismo, nos permitió llenar el vacío del conocimiento tomando en cuenta la importancia y las características del control interno en las empresas de servicios, a través del control interno se logró tener criterios, nociones y procesos que engloba el uso de métodos, técnicas, estrategias y herramientas que va en correspondencia con la gestión administrativa de la empresa, que le permitirá obtener información detallada específicamente registros y reportes fehacientes y hallar las alternativas de solución pertinente en las actividades que realiza la empresa, por lo tanto, es necesario que dicha empresa constructora implemente su control interno para su mejor competitividad en el mercado laboral y asegurar la confiabilidad y el adecuado registro de servicios que realiza la empresa.

El estudio se inició debido a los enflaquecimientos detectadas en la entrada y salida de materiales y/o equipos de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. donde se necesita un adecuado control interno operativo que sería de mucha importancia para la toma de órdenes administrativas, así como las personas quienes están relacionadas directamente con esta área en una verdadera capacitación para empezar a designar labores precisas con el firme propósito de darle utilidades a dicha empresa.

Los inventarios de materiales, herramientas y equipos representan para la empresa, una de las partidas de mayor importancia en la composición de su activo y la más susceptible a manipulaciones, lo que puede traer como consecuencia, pérdidas no justificadas en los mismos o atraso en las operaciones normales de la empresa, razón por la cual requieren de una atención muy especial, ya que de su buena y sana administración depende en gran medida el éxito en la empresa, es por eso que al

realizar el estudio previo se observó deficiencia del control interno operativo de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote.

El presente trabajo de investigación, será de gran utilidad para la empresa CISESA Construcciones S.A.C., ya que este forjará a tomar nuevas decisiones basadas en una herramienta útil cómo será el control interno manejado por personal idóneo y así mismo mejorará la misión administrativa de dicha empresa.

Finalmente, la investigación también servirá de base para realizar otros estudios similares en diferentes sectores productivos y de servicios del distrito de Chimbote y en otros ámbitos regionales y nacionales.

La metodología de la presente investigación fue descriptiva-bibliográfica documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y el cuestionario aplicado al personal de la empresa, la investigación fue de diseño no experimental, ya que no se manipulo ningún aspecto de la variable, descriptivo porque solo se limitó a describir la variable de estudio, también fue bibliográfico ya que se recopiló información de los antecedentes nacionales, regionales y locales para obtener los resultados, documental porque se revisó documentos pertinentes relacionados con la investigación, fue de caso porque solo se limitó a estudiar o investigar una sola empresa. A la vez se usó como técnicas la revisión bibliográfica y la entrevista, a través de los instrumentos de la ficha bibliográfica y el cuestionario para poder resolver la variable de la investigación.

De este modo se obtuvo el siguiente resultado, el control interno es una herramienta fundamental para la gestión operativa de la empresa, debiendo ser efectuados en todas las áreas de la empresa con la finalidad de minimizar los riesgos internos y externos

facilitando el logro de sus objetivos planteados con mejores resultados de la misma manera brindando servicio de calidad. Sin embargo, las características que presentan las empresas de servicios del Perú en que no se aplican adecuadamente el control interno sino de la manera empírica lo cual es desfavorable para la gestión de la empresa ya que ello no permite que cada área de la empresa esté actuando eficientemente. Por ello es importante contar con un control interno actualizado y oportuno con el fin de mejorar las actividades de la empresa. No obstante, en la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. no se está empleando adecuadamente el control interno debido a la falta de implementación.

De esta manera se concluye que la empresa en estudio debe implementar el control interno formalmente con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, y que permita el cumplimiento de los reglamentos y políticas plasmados para asegurar el logro de los objetivos planteados. Por lo tanto, se recomienda a la empresa implementar un control interno oportuno que integre todas las áreas y aspectos que harán que la empresa de mejores resultados y que genere mayor rentabilidad.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados con nuestra variable de estudio y unidades de análisis.

Chirino (2012) En su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno de existencias, materiales, herramientas y equipos en las empresas constructoras de la península de Paraguaná - Venezuela. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un Sistema de Control Interno de Existencias, Materiales, Herramientas y Equipos en las Empresas Constructoras de la Península de Paraguaná. Caso específico Sociedad Anónima ACOFESA. Cuya metodología fue: El diseño de investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, la técnica y el instrumento que se empleó es la observación directa, cuestionario de control interno, entrevista y la revisión bibliográfica y registros. Llegó a las siguientes conclusiones: Actualmente constructora Acofesa, no tiene control interno implementado con un manual de cargos al personal y procedimientos administrativos que permiten darle atribuciones al personal que allí labora. Solo existen tareas escritas que le dictan al personal sus actividades a realizar. Debido a la gran cantidad de insumos menores (Casco, Bragas, Lentes, Tapa oídos, Guantes, herramientas, equipos menores) entregados a trabajadores para ser utilizados en una determinada obra, los cuales no son devueltos por ausencia del control.

Muñoz (2011) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de Construmax S.A., realizado en la ciudad de Bogotá-Colombia, cuyo objetivo general fue: Diseñar una propuesta para el sistema de control interno durante la construcción de las obras por parte de Construmax S.A., Llegó a las siguientes conclusiones: El contenido del control interno es una guía de consulta y apoyo empresarial, soportado en las leyes y normas vigentes, con el objeto de promover una sana administración de los recursos humanos y técnicos en el marco de una adecuada estructura del control interno. Estas normas establecen pautas básicas y guían el accionar de la empresa Construmax hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y transparencia en todas sus operaciones. Estas actividades de control se establecen como un medio eficaz para asegurar que se pongan en práctica las directrices de la empresa, minimizar y controlar los factores de riesgo de la calidad de los inventarios.

Rivera (2012) En su trabajo de investigación denominado: Sistema de control de inventarios empresa construcciones Sterling Bours S.A. – México. Cuyo objetivo general fue: Establecer un instrumento administrativo que permita hacer eficiente el proceso de registro y de control de los inventarios de insumos en los almacenes centrales y en las obras, a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades entre las áreas que participan (almacenista, choferes, bodegueros de obra, residentes y administrativos), en este proceso; además de mantener el registro y documentación oportuna y suficiente de los movimientos que se realicen durante el proceso. Cuya metodología fue: El diseño de investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, la técnica y el instrumento que se empleó es la

observación directa, cuestionario de control interno, entrevista y la revisión bibliográfica y registros. Llegó a las siguientes conclusiones: Se tiene el control sobre el equipo y herramienta de Construcciones SB, su ubicación y estado, la entrada de material a obra, cabe mencionar que en los materiales se está llevando a cabo el registro de su entrada en obra, pudiendo de esta forma saber que la cantidad entregada fue la misma que la solicitada y conciliar con las facturas que presentan a cobro los proveedores evitando cobros por material no recibido, así poder realizar un análisis de la planeación y utilización de los materiales en obra, existen formatos y documentos aplicados para un mejor control, y aún más importante la información en sistema para ser consultada por la dirección, administrativos e ingenieros, para darle el uso más conveniente para la empresa.

Sánchez (2011) En su trabajo de investigación denominado: Control interno de efectivo en una constructora, Morelia Michoacán – México. Cuyo objetivo general fue: Crear mejores sistemas o métodos de control interno y/o reforzar los existentes. Cuya metodología fue: El diseño de investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, la técnica y el instrumento que se empleó es la observación directa, cuestionario de control interno, entrevista y la revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: el control debe revisarse y actualizarse constantemente. Esto permite otorgar a la administración un alto grado de confiabilidad, el motivo principal del control debe ser apoyado para lograr los objetivos ya que este da una base a la función de planeación y además con el fin de asegurar a la dirección el uso adecuado de los recursos propios de la empresa.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Carbajal & Rosario (2014) En su tesis para optar el título profesional de Contador Público denominada: Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014. Cuyo objetivo general fue: Demostrar de qué manera el Control Interno del efectivo mejorará la gestión financiera en la constructora A&J ingenieros S.A.C para el año 2014. Cuya metodología fue: El diseño de investigación experimental, la técnica y el instrumento fue la observación directa, revisión documentaria, encuesta, guía de observación, guía de revisión y el cuestionario. Llegó a las siguientes conclusiones: En el diagnóstico inicial realizado a la empresa, se determina la falta de control interno del movimiento del efectivo, siendo esta la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones, es así que la implementación de un control interno contribuye a mejorar la eficiencia y eficiencia del control en la gestión financiera de la empresa constructora A&J Ingenieros S.A.C.

Guevara & Quiroz (2014) En su tesis para optar el título profesional de Contador Público denominada: Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014. Cuyo objetivo general fue: Demostrar que la implementación del Sistema de Control Interno permitirá mejorar la eficiencia en el Área de logística

de la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C del 2014. Cuya metodología fue: El diseño de investigación experimental de grupo único Pretest - Posttest, la técnica e instrumentos que utilizaron fueron la encuesta, entrevista, técnica documental, cuestionario, guía de entrevista, guía de revisión documentario (hoja de registros). Llegó a las siguientes conclusiones: La empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, presenta una deficiencia administrativa por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones, la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo , clasificación empírica de los inventarios , entre otros lo cual con lleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa. La implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa.

Hemeryth & Sánchez (2013) En su tesis para optar el título profesional de Contador Público denominada: Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Cuyo objetivo general fue: 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. Cuya metodología fue: El diseño de investigación lineal con observación antes y después de la implementación de un sistema de control interno operativo, la técnica y el instrumento fue la observación directa, entrevistas, cuestionario Pre Test realizado a todo el personal de almacenes y la revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: En base al diagnóstico y análisis realizado en la empresa Constructora A&A SAC, y después de implementar un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios, llegaron 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. Así mismo, Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios a través de implementación de un control interno de la empresa.

Palomino (2017) En su tesis para optar el título profesional de Contador Público denominada: Control Interno y su relación con los inventarios en las Empresas Constructoras del Distrito de San Borja, (2017). Cuyo objetivo general fue: Determinar de qué manera el control interno se relaciona con los inventarios en las empresas constructoras del distrito de San Borja, año 2017. Cuya metodología fue: El diseño de investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, la técnica y el instrumento que se empleó es la observación directa, cuestionario de control interno, entrevista y la revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes

conclusiones: que el control interno se relaciona con los inventarios en las empresas constructoras del distrito de san Borja, año 2017, ya que un control interno nos va a permitir solucionar inconvenientes que puedan manifestarse en el proceso de actividades que puedan presentar las empresas o en el servicio que ellos ofrecen, otorgando un mayor eficiencia y efectividad en sus actividades.

Silva (2018) En su tesis para optar el título profesional de Contador Público denominada: Control Interno en el área de Almacén y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Constructora LCL S.A.C. de la ciudad de Trujillo, año 2017. Cuyo objetivo general fue: Determinar la incidencia del Control Interno en el área de almacén en la rentabilidad de la empresa constructora LCL S.A.C. de la ciudad de Trujillo, año 2017. Cuya metodología fue: El diseño de investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, la técnica y el instrumento que se empleó es la observación directa, cuestionario de control interno, entrevista y la revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: El control interno actual en el Área de almacén de la empresa constructora LCL S.A.C. presenta una situación que merece una mayor implementación de políticas; de manual de organización y funciones, documentos sustentatorios y de la propia capacitación del personal del área; esta situación desfavorable también es producto de un planeamiento y una organización deficiente por parte de los directivos. La propuesta de control interno a la empresa constructora LCL S.A.C. consiste en elaborar un conjunto de políticas y documentos que ofrezca el desarrollo del área de almacén.

2.1.3 Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia del Santa; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

Huerta (2015) En su tesis para optar el título profesional de contador público denominada: El control interno y el financiamiento de las empresas constructoras en la ciudad de Huaraz, 2014. Cuyo objetivo general fue: Determinar las principales características del control interno y el financiamiento de las empresas constructoras en la ciudad de Huaraz, 2014. Cuya metodología fue: El diseño de investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, la técnica y el instrumento que se empleó es la observación directa, cuestionario de control interno, entrevista y la revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: las principales características del control interno en las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz, 2014. Para que el control de las empresas sea verdaderamente efectivo, es obligatorio establecer características como ser oportuno, cuantificable, calificable, confiable y contar con estándares de normas de control y con los cinco componentes primordiales, los mismos que serán presentados dependiendo de la naturaleza y tamaño de la organización, y es tal como se detalla: Entorno de control, Evaluación de riesgos., actividades de control, Información y comunicación y Supervisión.

2.1.4 Locales

En este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte del distrito de la provincia del santa; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

Flores (2018) En su tesis para optar el título profesional de contador público denominada: La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2013. Cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, período 2013. Cuya metodología fue: El diseño de investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, la técnica y el instrumento que se empleó es la observación directa, cuestionario de control interno, entrevista y la revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: que existen empresas constructoras que no aplican normas, procedimientos de control interno y organización en sus almacenes de obra, lo cual genera una reducción significativa en la productividad de la empresa originando como consecuencia la reducción de las utilidades de la misma.

Llacza (2017) En su tesis para optar el título profesional de Contador Público denominada: El Control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa “Constructora Covesa S.R.L.” de Chimbote, 2015. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y de la empresa “Constructora Covesa SRL” de Chimbote, 2015. Cuya metodología fue: El diseño de investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, la técnica y el

instrumento que se empleó es la observación directa, cuestionario de control interno, entrevista y la revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: Del cuestionario aplicado a la empresa “Constructora Covesa S.R.L” se ha podido evidenciar que la empresa carece de un adecuado control interno; debido a la falta de su implementación, las actividades que se realizan dentro de la empresa carecen de una adecuada supervisión y monitoreo constante. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son tan favorables puesto que requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas formalmente.

2.2 Bases teóricas

Las teorías que fundamentan el trabajo de investigación son las siguientes.

2.2.1 Control interno

El control interno es un conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un control orientado hacia una meta o fin; con la finalidad de detectar errores y fraudes, corrección de registros contables y preparación oportuna de la información, el control interno provee una garantía razonable del logro de los objetivos y las metas organizacionales, un adecuado control interno podrá alertar oportunamente y reportar sobre el bajo rendimiento de una gestión, pero no podrá transformar o convertir una administración deficiente en una administración destacada, en ese sentido el control interno es solo uno de los componentes básicos de la labor general (Erazo, 2014). Así mismo, el término de control interno significa todas las políticas y procedimientos adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración

de asegurar tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable (Rivera, 2015).

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa. El control interno está integrado por elementos que interaccionan de forma lógica y dinámica. La influencia ejercida sobre alguno de los elementos del sistema le afectará globalmente a la interrelación entre los elementos, que busca la autorregulación o equilibrio del propio control ello radica en el ambiente de control (Ibáñez, 2015).

El control interno es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado. Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno (Estupiñan, 2016).

El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la empresa, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad. El control es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un

reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

El control interno, en cualquier empresa es de gran importancia, tanto en la conducción de la empresa como en el control e información de las operaciones, ya que facilita el buen manejo de los bienes, funciones e información de una empresa (Díaz, 2015).

2.2.1.1 Alcance del control interno

En todo control interno se deben de fijar alcances correspondientes de acuerdo los cuales varían dependiendo de las distintas características que integran la estructura de la empresa la responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos (Aguirre & Armenta, 2013).

Las variables a considerar dependerán siempre de las distintas actividades del negocio o clases de organización y departamento que la componen, tamaño, volumen de transacciones y tipo de operaciones, así como la distribución geográfica de la organización, entre otras. En empresas de gran tamaño ocurre que los distintos procedimientos, controles y sistemas de registro que utilizan no son operativos ni prácticos en organizaciones de menor dimensión. En pequeñas empresas la necesidad de un control formal, con el objetivo de obtener fiabilidad en la información y registros, es menor al asumir la dirección un papel más directo y personal en el negocio.

- Importancia del control interno

Gonzales (2014) es importante mencionar que el control interno, es una herramienta que ayudara al dueño o director de la empresa a conocer en que parte de los procesos se está fallando y que medidas debe tomar. Cabe resaltar que la mayoría de las empresas no cuenta con ningún tipo de control interno debido a que no lo consideran necesario y que además esto les genera un costo. Sin tomas en cuenta que el control interno en las empresas se ha venido incrementando con el paso del tiempo, por ser de gran utilidad que comprende el plan de organización en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio, para proteger y resguardad los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables.

2.2.1.2 Componentes del control interno

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma, como la administración realiza el negocio, y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad (Gonzales & Cabrale, 2010).

1. Ambiente de control

El ambiente de control consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores, gerentes en cuanto al control interno en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control. Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, os auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes e influir en

los empleados de este sector de trabajo organizado y disciplina; para poder laborar en área asignada (Arens, Elder & Beasley, 2017).

2. Evaluación de riesgo

La evaluación de riesgo es la identificación y el análisis del riesgo relevante para la consecución de los objetivos, contribuyendo una base para determinar cómo se deben administrar el riesgo. Asimismo, se refiere a los mecanismos necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios que se enfrenta tanto externo e interno (Romero, 2012).

3. Actividad de control

Son estrategias y medios que sirven para cerciorarse de que se cumplan las normas en tanto directivas como la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades llevadas a logro de objetivos favorecen las acciones que acometen los riesgos de la organización. (Romero, 2012).

4. Información y comunicación

La información y la comunicación son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos y los procedimientos de control y la supervisión son necesarios para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar que sean puestos en práctica las normas (Rivas, 2011)

5. Supervisión

Es un proceso que consistente en evaluar eficiencia de la gestión operativa de la empresa en relación a la característica de control adecuado; con el tiempo hay que vigilarlo para determinar si funciona como se preveía o se requieren

modificaciones; se pueden supervisar en actividades permanentes o evaluaciones individuales, como proceso que valora la eficacia del trabajo de manera óptimo y es verificado a través del seguimiento constante en el tiempo en dimensión en que ocurre los hechos de trabajo y actividad (Mantilla, 2013).

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO



2.2.1.3 Clasificación del control interno

a. Control interno contable

El control interno es establecido para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como, por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros, es decir,

autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios (Aguirre & Armenta, 2013).

b. Control administrativo

Permite implantar normas de desempeño con misión y visión para lograr metas y objetivos plasmados, su función central es evaluar los resultados obtenidos en la fase de realización o ejecución y justificar dichos resultados con las normas derivadas de los objetivos planteados de acuerdo con la planificación y evaluar con la finalidad de tomar decisiones que ayuden mejorar el crecimiento de la empresa (Aguirre & Armenta, 2013).

Este control tiene los siguientes cuatro pasos a seguir:

Crear e implantar reglas y métodos para tantear el rendimiento: son metas y objetivos que se han determinado en el transcurso de proyección y planificación tipificados en términos claros que pueden ser concretados en un lapso de tiempo.

Evaluar y calcular los resultados: este es el paso más fácil sencillo del proceso de control; de modo que las dificultades posiblemente son superados y mejorados adecuadamente.

Tomar medidas correctivas: este paso es muy importante ya que los resultados deben cumplir con los objetivos planteados y si el análisis indica lo contrario será necesario tomar nuevas medidas y estrategias que ayuden mejorar las deficiencias.

Retroalimentación: el proceso de retroalimentación es fundamental para verificar función primordial que cumple el control con la retroalimentación, y

con la información obtenida se ajusta de acuerdo a las necesidades administrativas para mejorar continuamente.

c. Control financiero

El control financiero permite entender y percibir en sentido más amplio, el plan de organización empresarial ya que brindan materiales o herramientas necesarias por medio de registros contables para ilustrar el buen desarrollo de control financiero y así cerciorarse que las actividades y trabajos se desarrollen de acuerdo las pautas tipificadas en relación con las estrategias financieras plasmados en su plan de control establecido (Álvarez, 2013). De tal manera, que constan tipos de control financiero y los más conocidos actualmente, y son los siguientes: control financiero inmediato, control financiero selectivo, control financiero posterior. Mediante tipos de control financiero se verifican los procesos y alternativas de solución que pueden suscitar en el proceso de actividades.

d. Control del presupuesto

Es un conjunto de procesos y herramientas que se efectúa el control de trabajo y gestión, establecidos de acuerdo la administración con metas y objetivos determinados con prioridad de la organización, con finalidad de alcanzar el desempeño eficiente durante la ejecución de presupuesto, esencialmente en el proceso de realización de ingresos en concordancia con desvíos que pueden suscitar y de tal manera que se puede intervenir recurriendo al control de presupuesto (Álvarez, 2013). Asimismo, el control de presupuesto tiene por intención salvaguardar la correcta aplicación y eficaz de recursos financieros,

guardando la igualdad presupuestaria de acuerdo las normas y leyes del presupuesto nacional.

e. Control gerencial

Control interno gerencial percibe de manera extenso plan de organización empresarial teniendo en cuenta estrategias y políticas apropiadas, ya que ello requiere medios y habilidades utilizadas para dirigir las operaciones dentro de una organización y asegurar el logro de metas y objetivos de la organización.

2.2.1.4 Elementos de control

- Personal

El control interno requiere básicamente para lograr los objetivos planteados, que todo el personal que labora en la empresa esté capacitado constantemente con uso de nuevas tecnologías y conocimientos actualizados que ayude el desempeño de su labor idóneamente y así concretar su objetivo. Así mismo, Mantilla (2013) expone que todo control interno es elaborado, revisado y ejecutado por una comisión de directivos, gerentes y si es necesario con participación de un personal especializado de otra entidad. Por ende, es elaborado por un grupo de personas de una organización los cuales establecen metas y objetivos a alcanzar en periodo de tiempo empleando mecanismo del control.

- Organización

Se establecen reciprocidad de comportamiento y conducta entre los trabajadores, con ello se facilita designar funciones adecuadamente a la personal de una empresa con el objetivo de lograr beneficios que ayuden el crecimiento de la empresa (Perdomo, 2012). Así mismo, está en relación con

la dirección, coordinación, división de labores y asignación de responsabilidades.

- Supervisión

Un correcta clasificación y procesamiento de datos a través de registros, escritos, formatos e informes conduce a buen desempeño de la supervisión en todos los aspectos de control, consecuentemente el área de auditoría interna en la empresa juega un rol muy importante fundamentalmente para cumplir con objetivos de la empresa y básicamente con en armonizar componentes de control (Perdomo, 2012).

2.2.1.5 Tipos de control

El control interno en toda organización, ya sean empresas privadas y públicas se estipula en la protección de bienes y recursos que dispone la empresa para mantener la estabilidad de su economía, su influencia permanente se ve en la actividad que realiza la empresa a través de aplicación y demostración de acuerdo la oportunidad que presenta.

a. Control previo

Control previo se realiza antes de que se originen las actividades u operaciones con la finalidad de determinar fehacientemente la legitimidad de los documentos y veracidad de ello para evitar problemas futuros que pueden originar.

b. Control recurrente

Control recurrente se ejecuta o se realiza en todos los niveles de organización fundamentalmente en alta dirección y gerencia al momento en que se desarrollan las actividades y labores en la empresa.

c. Control posterior

Control posterior consiste en verificar y revisión posterior de los hechos y operaciones con el propósito de prever desvíos de control y decretar causas que afectan para tomar decisiones correctas de manera oportuno.

Perdomo (2012) indica: tener en cuentas las siguientes características como: Fijar compromisos, separar funciones inadecuados, elegir personal competente, establecer medios que certifiquen la fidelidad de la información, promover rotación de obligaciones, equilibrar puntos importantes de control en cada paso que se realiza, utilizar escritos de control, verificar registros técnicas diarios, tomar medidas de seguridad, anotar debidamente la información y guardar en estado adecuado los documentos.

2.2.1.6 Implementación del control interno

1. Responsables en implementar el control interno

El control interno es un proceso continuo realizado e implementado por la dirección y otros funcionarios de la entidad, la esencia del control interno está en las acciones tomadas por la gerencia para dirigir o llevar a cabo las operaciones, procesos, programas y proyectos de la organización en buenas condiciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones (Álvarez, 2013).

Según la Ley del control interno de las entidades del estado

Señala en el artículo 4 de la ley donde revela que todas las entidades del estado establecerán de manera obligatoria el control interno con el fin de preservar y salvaguardar los recursos y bienes de la institución de acuerdo su atribución y

competencia que lo caracteriza cada organización del estado, consecuentemente con el cumplimiento de metas y objetivos previstos.

2. Elaboración del control

1. Planificación

Toda planificación en el proceso de implementación requiere hacer un plan de trabajo que mejore de manera progresivo el desarrollo de control que permita mejorar misión y visión, para ello se trazan ciertos procedimientos que faciliten la preparación de un diagnóstico tomando como referencia situación real del control interno de la entidad. En este proceso se considera preponderantemente importancia de establecer responsabilidad y compromiso de diferentes áreas de la organización para concretar conscientemente todos los compromisos a través de registros y documentos que visualicen acciones a tomar para conseguir los objetivos con la implementación de control.

2. Ejecución

En esta etapa se señalarán pautas factibles y buenas prácticas para la implementación tomando en cuentas las necesidades de la organización lo cual permitirá la adecuación de control interno como lo señala las normas y leyes de control interno, es así, que las normas de control interno proponen herramientas que pueden ayudar a la gestión de las entidades del Estado a su implementación.

El Comité o equipo encargado de la implementación o adecuación del sistema de control interno empezará tomando en cuenta el plan de trabajo elaborado en la etapa de planificación. La implementación se desarrollará de manera

progresiva tomando en cuenta las siguientes fases: Implementación a nivel entidad, implementación a nivel de proceso.

- Evaluación de proceso de implementación

Guía de implementación del control interno de entidades del estado (2014) nos menciona que la etapa de valoración se muestra de carácter variada y muestra posterior avance de planificación y ejecución que debe ser enfocado en correspondencia con requerimientos y necesidades para establecer objetivos y metas pertinentes, en caso que visualicen descarríos o faltas esenciales, se deberá replantear procedimientos que permitan cumplir con los objetivos planteados.

- Procedimientos del control

El control interno se formula mediante políticas y estrategias generalmente de acuerdo la dirección, gerencia y administración de la empresa con la potestad de elaborar manual de organización y funciones que sirvan de guías de táctica para determinar los objetivos que se quiere alcanzar, con la información ya que en ello se plasma la capacitación de personal que son fundamentales para lograr metas.

- Valor de control interno

Un control interno claramente se establece bajo la premisa de concepto de costo / beneficio; que permite mejorar las decisiones sobre el financiamiento integral de la empresa.

2.2.1.7 Delineación del control interno

El bosquejo de un control apropiado, involucra no solo un mando competente referente la materia, sino la noción del medio definido en donde se va emplear y ejecutar. Con discernimiento primordial a la hora de forjar y efectuar constante relevancia de acuerdo la concordancia entre costo y beneficio.

Romero (2012) propone aspectos a considerar al diseñar un control interno, lo siguiente:

- Organización en función de control interno

La estabilidad permanente de un organismo que es especialista preponderante en materia de control interno, trasciende básicamente con la finalidad de liderar el proceso de implementación control interno.

- Plan de proceso del control interno

La implantación de un control interno es continua y la función que debe cumplir es durante todo el tiempo como parte del proceso de mejoramiento, por ello su importancia radica en que acate un plan establecido que oriente la directiva y la administración de la empresa.

- Mecanismo de control interno

Los elementos y herramientas de control son relativos y cambiantes, obedece planes y metas de la organización ya sean empresas privadas y públicas, considerando de acuerdo la necesidad de cada área de la empresa. Asimismo, la estrategia elaborada debe ser compartidas e infirmadas al personal y todos aquellos que están involucrados en la organización empresarial, con el

propósito de lograr seguridad y confianza en el desarrollo económico de la empresa.

- Mecanismo de reporte y seguimiento

Durante la realización de reporte y seguimiento cambian los resultados esperados ya que depende de acuerdo el entorno de la organización empresarial, el propósito es buscar que los resultados sean óptimos y factibles con lo planteado, de tal manera que promueva el crecimiento constante de la empresa y de control.

- Manual de desarrollo del control interno

Manual de control interno sirven de guía como una estructura organizativa dentro de la organización empresarial, su producción debe manifestarse en actividades primordiales de área de control contemplados con finalidad de proporcionar la actualización de manual de control de acuerdo los resultados obtenidos y ajustar con la realidad para corregir los errores que persisten.

2.2.1.8 Objetivos de control interno

El control interno tiene como objetivo lograr metas empresariales, promover eficiencia operativa y la confiabilidad en la información financiera de las unidades económicas, ya que el control interno permite fomentar el pleno respeto, apego, observancia y afecto a las políticas establecidas por la administración de la entidad con el fin de alcanzar los objetivos trazados (Mantilla, 2013). Asimismo, previene los siguientes:

- Prevenir fraudes.

- Descubrir robos y malversaciones.
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios de material innecesario de material, tiempo, etc.

2.2.1.9 Fundamento del control interno

Tenemos a considerar como principios básicos de control interno

a. Eficacia

Busca la equidad y equilibrio de bienes y servicio de calidad oportunamente con intención de mejorar constantemente que el costo de producción sea mínimo empleando recursos de manera mesurado.

b. Económico

Resguarda los bienes y recursos fijados con el fin de preservar la función adecuada que se emplea para no malgastar los bienes de la entidad y lograr objetivos planteados.

c. Celeridad

Consiste fundamentalmente poseer la capacidad de responder oportunamente por parte de la organización cualquier suceso o necesidad que surgen en el entorno de la empresa donde se realiza actividades.

d. Difusión

La difusión implica facilitar la información pertinente al sector población que es interés de las entidades y organizaciones empresariales sin afectar a nadie, ya que ello prevalece acceso a la publicidad a todo sector de interés para crecimiento empresarial y obtener beneficio a corto tiempo.

e. Estimación de costo ambiental

La estimación ambiental busca como prioridad minimizar o eliminar el daño que puede ocasionar al medio ambiente ya que influye para tomar medidas adecuadas que no afecte en el proceso de desarrollo de actividades laborales.

2.2.2 El informe COSO

El Informe COSO. define al control interno como el proceso de evaluar las operaciones de la organización que llevan a cabo el consejo de administración, directivo y personal en general para asegurar y mantener:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones: Que permiten lograr los objetivos empresariales básicos de la organización (rendimiento, rentabilidad y protección de los activos).
- Confiabilidad de la información financiera: control de la elaboración y publicación de estados contables confiables, incluyendo estados intermedios y abreviados, así como la información financiera extraída de estos estados.
- Cumplimiento de políticas, leyes y normas: El control interno no es un fin en sí mismo, sino un medio para lograr ciertos objetivos.

- Los controles internos no deben ser añadidos como una carga inevitable sino embeberlos en la infraestructura de una organización de manera que no la entorpezcan, sino que favorezcan el logro de sus objetivos.

Para llevar a cabo el control interno, no es suficiente poseer manuales de políticas. Son las personas de cada nivel de la organización las que tienen la responsabilidad de realizarlo. El control interno sólo puede aportar un grado razonable de seguridad, no la seguridad total a la dirección de una empresa, ya que existen limitaciones que son propias de todos los sistemas de control interno y la efectividad de la herramienta depende de la habilidad de las personas que lo ejecutan (Ramiro, 2014).

2.2.3 Empresa constructora

Empresa constructora es una sociedad jurídica que toma capital aportado en dinero (efectivo) y bienes materiales (herramientas) aportados de sus accionistas que forma parte total del capital y los utiliza en la ejecución de obras para conseguir un beneficio del que parte devuelve como dividendos al socio para amortizar el capital aportado.

Las actividades que debe realizar la empresa constructora consiste en los siguientes puntos:

Habilitar el terreno, derrumbar, demolición de cimiento de estructuras existentes si es que haya, asimismo incluye hacer voladura, excavación de prueba para verificar el tipo de terreno, puesto que excavar terreno consiste para todo tipo de construcción ya sea mineras, obras o construcción de centro comercial y edificios

Toda empresa constructora ejecuta obras de acuerdo lo estipulado en el contrato hasta terminar con la construcción de inmuebles completos, viviendas, carreteras, puentes, veredas, campos deportivos, etc.

2.2.3.1 Características de la construcción:

La razón de una empresa de construcción es realizar obras públicas o privadas mediante un contrato de obra acordado entre la empresa y el contratista (Esquivel, 2019).

Por lo tanto, presenta las siguientes características:

- Cada obra es totalmente distinta en perfil, contenido y zona de ubicación no es uniforme, teniendo en cuenta, el clima que dificulta la operación pertinente del personal que labora.
- La empresa constructora antes de realizar la obra adquiere adjudicación de buena pro, donde se fija plazo de cumplimiento y entrega culminada de la obra de acuerdo lo establecido.
- Calidad del trabajo realizado por la empresa a beneficio de su cliente.
- Beneficio, es el resultado de la obra ejecutada y en consecuencia genera ingreso rentable para sus accionistas.

2.2.3.2 Contrato de construcción

Contrato de construcción radica en acuerdo de dos partes interesados para realizar o ejecutar la obra durante un periodo de tiempo, es así, que involucrara compromiso y responsabilidad a cumplir con las obligaciones pactadas dentro del contrato y es regulado a través de normas y leyes, para eso se requiere

elaborar un contrato adecuado donde indique la relación laboral de partes y este fijado lo que se va realizar durante el desarrollo de la obra.

2.2.3.3 Tipos de construcción

Esquivel (2019). Tipos de construcciones más comunes son los siguientes:

Comercial: dentro de estas construcciones se destaca los levantamientos de restaurantes, de tiendas y oficinas que trabajan de forma independiente o en conjunto con centros comerciales.

Industrial: se trata de la construcción que tienen como fin a realizar obras que serán para fabricar, procesar y desarrollar ciertos materiales y productos que serán dirigidos a las empresas o comunidades. Por seguridad, la mayoría de este tipo de edificios está separado de los otros, ya que por lo regular son fuente de contaminación.

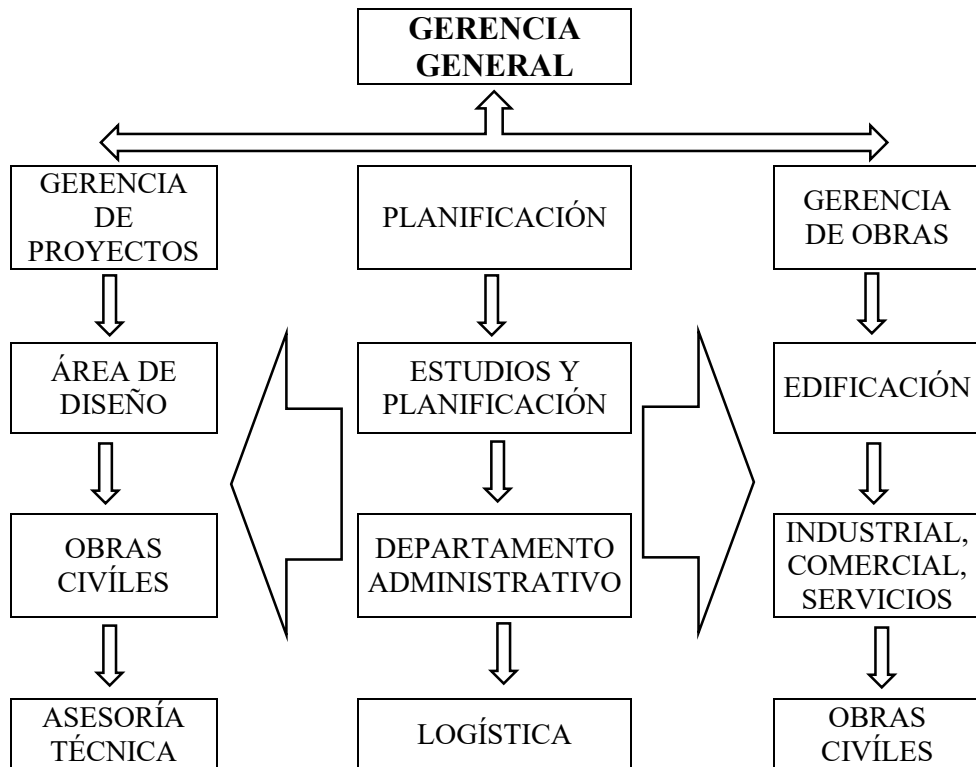
Obras públicas: son las construcciones que son promovidas por el estado, sean estas de tipo infraestructura o de edificación, donde la finalidad es para beneficio de la población.

Obras Institucionales: dentro de este tipo de construcción se destacan las comisarias, los hospitales, las estaciones de bombero, los estadios, los poderes de estado, las infraestructuras, los parques, etc.

2.2.3.4 Estructura organizativa de una empresa constructora

La estructura organizativa de la empresa visualiza como está distribuido las diferentes áreas de la empresa, lo cual ayuda el correcto funcionamiento y

comunicación de cada departamento correspondiente, y prevalece la jerarquía y funcionamiento de la administración empresarial.



2.2.3.5 Empresa CISESA CONSTRUCCIONES S.A.C.

RUC: 20445516911

Representante legal

CALDERON GONZALES, WILSON DAVID -

Dirección principal: AV. JOAQUIN MADRID NRO. 175 URB. LAS CAMELIAS LIMA - LIMA - SAN BORJA

Sucursal: Jr M.Villavicencio Nro 444 casco urbano Piso 3 Int.26, Chimbote – Santa, Ancash

Misión

Somos una empresa dedicada a la construcción y ejecución de obras públicas y privadas con trabajos de calidad brindando asesoría y consultoría a nuestros clientes, contamos profesionales capacitados que garanticen constante mejoramiento de nuestra empresa donde, donde cultivamos valores y responsabilidades sociales.

Visión

Lograr posición en el mercado como una empresa líder a nivel local, regional y nacional; innovando nuevos conocimientos y tecnologías a través de capacitación de nuestro personal para lograr los objetivos.

Cisesa Construcciones S.A.C, fue constituido 09 de mayo del 2006, cuyo nombre comercial es CICON SAC. Y registra como número telefónico principal N° 321459 - 329085, se encuentra registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, conformado por profesionales de ingeniería civil y arquitectos con el fin de obtener ingresos dinerarios e implicando la responsabilidad social con el medio ambiente; inició sus operaciones económicas el 01 01 de mayo del 2006, se encuentra dentro del sector construcción de edificios completos. La empresa cada día busca expandir sucursal a nivel nacional ya que es una empresa consolidada, ha participado en licitaciones a través de concurso público con el estado obteniendo la buena pro para ejecutar obras públicas con el estado.

Se encuentra en el mercado laboral con 13 años de trayectoria ha afirmado solidez y competencia en el desarrollo de diversas obras ejecutadas tanto como en empresas privadas y públicas.

CÓDIGO	ACTIVIDAD ECONÓMICA
45207	Construcción de edificios completos.
45500	Alquiler de maquinarias
7730	Alquiler y arrendamiento de otros tipos de maquinaria, equipo y bienes tangibles.

Actualmente se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Proveedores (RNP) con vigencia en los siguientes como: ejecutor de obras, proveedor de servicios, consultor de obras y proveedor de servicios.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición del control interno: El control interno es un conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr una efectiva planificación, ejecución y control, está conformado por pasos o procedimientos que se encuentran vinculados entre sí, ayudando a cumplir un objetivo específico en una o varias áreas. Incluso, proporciona otros indicadores importantes en la organización como, crecimiento, rentabilidad y otros factores que, de no tener un correcto control interno, sería muy difícil realizar correcciones necesarias para la empresa (Rodríguez y Torres, 2014).

2.3.2 Definición de empresa: La empresa es una entidad o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado, conformada básicamente por

personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio (Bustamante, 2013).

2.3.3 Definición de empresas de servicio: Las empresas de servicios son aquellas actividades económicas constituidas para la prestación y venta de un servicio; con el objetivo de satisfacer necesidades colectivas, cumpliendo con su ejercicio económico con fines de lucro. Las empresas que brindan servicios no producen bienes materiales de manera directa, es decir producen servicios con la intención de satisfacer las necesidades del mercado.

2.3.4 Definición de contabilidad: Registra los documentos utilizados en movimiento económico de la empresa de manera mensual y registra facturas de acuerdo las compras realizadas por detalle utilizando plan de cuentas de contabilidad al final de año económico se procede elaborar los estados financieros.

2.3.5 Definición del control de personal: se fundamenta principalmente en registrar ingreso y salida del personal de la empresa donde labora y poder verificar integradamente por área de recursos humanos.

III. Hipótesis

En la presente investigación no se plantea hipótesis por ser un trabajo descriptivo - bibliográfica - documental y de caso.

Hernández (2014) expone que, no en todas las investigaciones cuantitativas o cualitativas se plantean hipótesis. El hecho de que formulemos o no hipótesis depende de un factor esencial: el alcance inicial del estudio. Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, pero que intentan pronosticar una cifra o un hecho.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación.

El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso.

Investigación bibliográfica - documental y de caso, es aquella que se realiza utilizando exclusivamente el apoyo de medios impresos como: libros, textos, tesis, publicaciones en general y cualquier tipo de material escrito. Así mismo, se incluyen documentos extraídos de medios audiovisuales o electrónicos, como el caso del internet.

Así mismo fue descriptivo, porque la investigación se limitó a describir las variables en estudio.

Bibliográfico y documental, porque para conseguir los objetivos específicos planteados, se realizó a través de revisión de la literatura y documentación pertinentes.

4.2 Población y muestra

Arias (2016) explica: La población es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para las cuales son extensivas las conclusiones de la investigación.

Herrera (2014) señala: El muestreo probabilístico se da cuando los elementos son seleccionados en forma individual y directa, todos los integrantes de la población tienen la misma probabilidad de ser parte de la muestra.

El presente trabajo de investigación está enfocado en las empresas de servicios del Perú y se tomó como muestra empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018.

4.3. Definición y operacionalización de las variables.

Herrera (2014) expone: La operacionalización de las variables es un procedimiento por el cual se pasa del plano abstracto de la investigación a un plano operativo, traduciendo cada variable a manifestaciones directamente observables y medibles, en

el contexto en que se ubica el objeto de estudio de manera que oriente la recolección de información.

VARIABLE	DEFINICIÓN	INDICADORES	DIMENSIONES	MEDICIÓN	
				SI	NO
Control interno	El control interno es un mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta o fin; pero no es un objetivo o un fin en sí mismo, el control interno provee una garantía razonable del logro de los objetivos y las metas organizacionales, un adecuado control interno podrá alertar oportunamente y reportar sobre el bajo rendimiento de una gestión.	Ambiente de control	¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?		X
		Evaluación de riesgos	¿La evaluación del control interno es importante para la empresa?	X	
		Actividad de control	¿La empresa cuenta con registro de actividades realizadas por el personal?	X	
		Información y comunicación	¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información?	X	
		Supervisión	¿La empresa cuenta con registros de supervisión	X	

			periódica para conocer avance de actividades y actualización de documentos?		
--	--	--	---	--	--

Fuente: elaboración propia.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y para lograr el objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario de control interno. La investigación bibliográfica documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Asimismo, la fuente de información es de gran utilidad en el proceso de investigación científica. Contiene aspectos del fenómeno que se consideran esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesa, principalmente; reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio (Tamayo, 2016).

4.4.2. Instrumentos

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para el objetivo 2 se utilizó cuestionario estructurado sobre control interno.

Cuestionario: Para Tamayo (2016). Es un cuestionario que lee el respondedor, contiene una serie de ítems o preguntas estructuradas, formuladas y llenadas por un empadronador frente a quien responde.

4.5. Plan de análisis

Para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica - documental de los antecedentes pertinentes. Para lograr el objetivo específico 2 se analizó los resultados del cuestionario aplicado a la empresa del caso.

Finalmente, para lograr el objetivo específico 3 se hizo un análisis comparativo de resultados obtenidos de los objetivos específicos 1 y 2.

4.6. Matriz de consistencia

La matriz de consistencia lógica se encuentre en el anexo 01.

4.7. Principios éticos

Consentimiento informado y expreso de la empresa, teniendo en cuentas los siguientes valores, respeto, integridad, justicia, responsabilidad y puntualidad

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las empresas de servicios del Perú, 2018.

CUADRO 01

RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Chirino (2012)	Expone que el control interno se caracteriza por mejorar la administración de las empresas constructoras, y del caso empresa constructora ACOFESA, dicha empresa, no tiene control interno implementado con procedimientos administrativos que permitan darle atribuciones al personal que labora, solo existen tareas escritas al igual que en las empresas constructoras del Perú.
Carbajal & Rosario (2014)	Afirman que, el control interno contribuye a optimizar la eficacia del control de actividades en la gestión financiera de la empresa constructora A&J Ingenieros S.A.C. dicho control actúa como eje motriz permitiendo una seguridad razonable en relación al movimiento del efectivo o equivalente del efectivo, a

su vez ayuda proteger sus bienes y recursos, para lograr un mejor resultado en sus operaciones, es decir, el control es la acción protectora de la empresa.

Guevara & Quiroz (2014) Establecen que la implementación del control interno es más rentable para la empresa Rial Construcciones y Servicios SAC-Trujillo. Asimismo, mejora el control de recursos materiales y financieros de la empresa; pues al formalizar una serie de políticas adecuadas ayuda controlar más eficientemente el flujo de los materiales evitando posibles pérdidas, y a su vez implanta lineamiento de control la cual permiten entregar una información confiable de manera anticipada para tomar medidas preventivas de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Palomino (2017) Afirma que el control interno se caracteriza porque se relaciona con los inventarios en las empresas constructoras del distrito de san Borja, año 2017, de manera, que un control bien diseñado nos va a permitir solucionar inconvenientes que puedan manifestarse en el proceso de actividades que puedan presentar las empresas o en el servicio que ellos ofrecen, otorgando un mayor eficiencia y efectividad en sus actividades .

- Silva (2018) Establece que el control interno en el área de almacén de la empresa constructora LCL S.A.C. presenta una situación que necesita una mayor implementación de control políticas y estrategias que ayuden optimizar las dificultades de la empresa, del mismo modo, al mejorar control interno de la empresa ayuda administrar correctamente los recursos y bienes logrando los objetivos planteados.
- Huerta (2015) Sostiene, para que el control interno de las empresas constructoras de Huaraz sea realmente efectivo, es necesario implantar características como ser pertinente, cuantificable, calificable, confiable y contar con estándares de normas de control y con los cinco componentes primordiales, los mismos que serán presentados dependiendo de la naturaleza y tamaño de la organización, y es tal como se detalla: ambiente de control, evaluación de riesgos., actividades de control, información y comunicación y supervisión.
- Flores (2018) Expone que existen empresas constructoras que no utilizan normas, procedimientos de control interno y requiere organización en sus almacenes de obra, lo cual

genera una reducción significativa en la productividad de la empresa originando como consecuencia la reducción de las utilidades de la misma.

Llaza (2017)

Afirma que se ha podido evidenciar que la empresa Constructora Covesa S.R.L carece de un adecuado control interno; debido a la falta de su implementación, las actividades que se realizan dentro de la empresa carecen de una correcta supervisión y monitoreo constante. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son tan favorables puesto que requiere de una implementación de control que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas formalmente.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la investigación.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018.

CUADRO 02
RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
1. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1	¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?		X
1.2	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X
1.3	¿La empresa cuenta con un código de ética aprobado por la Dirección?		X
1.4	¿La aplicación del control interno es una guía permitirá evaluar las metas y objetivos de la empresa?	X	
1.5	¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?	X	
2. EVALUACIÓN DE RIESGO			
2.1	¿La empresa cuenta con acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados?		X
2.2	¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?		X

2.3	¿La evaluación del control interno es importante para la empresa?	X	
2.4	¿La empresa dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?	X	
2.5	¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?	X	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1	¿La empresa lleva control de procedimientos aprobados para verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?	X	
3.2	¿Existen mecanismos de control para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos de la empresa?	X	
3.3	¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades?	X	
3.4	¿La empresa cuenta con registro de actividades realizadas por el personal?	X	
3.5	¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros?		X
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1	¿El registro de información en el sistema está debidamente actualizado?	X	

4.2	¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información?		X
4.3	¿Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre todas las áreas de la empresa?		X
4.4	¿La empresa proporciona información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
4.5	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	
5. SUPERVISIÓN			
5.1	¿La empresa cuenta con registros de supervisión periódica para conocer avance de actividades y actualización de documentos?	X	
5.2	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que realiza la empresa?		X
5.3	¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X	
5.4	¿La empresa realiza coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?	X	

5.5	¿La empresa cuenta con registro de recomendaciones y acciones correctivas dispuestas a mejora continuo de la empresa?		X
-----	---	--	---

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al personal de la empresa Cisesa Construcciones SAC.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas de servicios del Perú y de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C., 2018.

CUADRO 03
RESULTADOS DEL ANÁLISIS COMPARATIVO

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS Objetivo esp. 1	RESULTADOS Objetivo esp. 2	RESULTADOS
Respecto al ambiente de control	La empresa no tiene control interno implementado con un manual de cargos al personal y procedimientos administrativos que permiten darle atribuciones al personal que labora. Solo existen tareas escritas que le dictan al personal sus actividades a realizar (Chirino, 2012).	La empresa cuenta con el control interno implementado formalmente (<i>pregunta 1.1</i>)	No coinciden

Respecto al evaluación de riesgo	<p>El control interno propicia una seguridad razonable en la efectividad de sus planes y programas relacionados al movimiento del efectivo o equivalente del efectivo, proteger sus bienes y derechos, cumplir con el entorno legal y lograr un mejor resultado en sus operaciones, a través de la evaluación del control preventiva de la empresa (Carbajal & Rosario (2014).</p>	<p>La evaluación del control interno es importante para la empresa (<i>pregunta 2.3</i>)</p>	Si coinciden
---	--	--	---------------------

<p>La propuesta de control interno a la empresa constructora LCL S.A.C. consiste en elaborar un conjunto de políticas y documentos que ofrezca el desarrollo del área de almacén (Silva, 2018)</p>	<p>La empresa dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados (<i>Pregunta 2.4</i>).</p>	Si coinciden
--	--	---------------------

Respecto al Actividades de control	<p>Un control interno nos va a permitir solucionar inconvenientes que puedan manifestarse en el proceso</p>	<p>Existen mecanismos de control para</p>	Si coinciden
---	---	---	---------------------

de actividades que puedan presentar anticipar, las empresas o en el servicio que identificar y ellos ofrecen, otorgando un mayor reaccionar a los eficiencia y efectividad en sus eventos o actividades que afectan los objetivos de la empresa (*pregunta 3.2*)

Respecto a la información y comunicación

Para que el control interno de las empresas sea verdaderamente efectivo, es obligatorio establecer características como ser oportuno, cuantificable, calificable, confiable y contar con estándares de normas de control (Huerta, 2015).

La empresa proporciona información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades (*pregunta 4.4*)

No coincide

Respecto a la supervisión	Debido a la falta de su implementación de control interno en la empresa Constructora Covesa S.R.L. las actividades que se realizan carecen de una adecuada supervisión y monitoreo constante. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son tan favorables puesto que requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas formalmente (Llacza, 2017).	La empresa cuenta con registros de supervisión periódica para conocer avance de actividades y actualización de documentos <i>(pregunta 5.1)</i>	No coincide
----------------------------------	--	--	--------------------

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2 Análisis de los resultados

5.2.1 Respecto de objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las empresas de servicios del Perú, 2018.

Revisando la literatura pertinente, Carbajal & Rosario (2014), Guevara & Quiroz (2014), Hemeryth & Sánchez (2013), Palomino (2017), y Silva (2018) afirman que el control interno en las empresas de servicios del Perú es deficiente, lo cual refleja falta de manual de organizaciones y funciones en la empresa, asimismo, establecen que la implementación de control interno es primordial en todo tipo de empresas, pues garantiza salvaguardar los bienes y recursos de la empresa ya sea, grande o pequeña, puesto que el control como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones a todas las actividades inherentes a la gestión operativa y procesos básicos de la empresa como: planificación, ejecución y supervisión. A la vez como autores regionales y locales como: Huerta (2015), Flores (2018) & Llacza (2017) establecen que el control interno en las empresas es implementado debido a lo práctico que resulta medir la eficacia y la productividad al momento de implementarlos, en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan basándose en los objetivos y metas planteados. Asimismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas Erazo (2014), Estupiñán (2016) & Díaz (2015) quienes afirman que el control interno es el proceso para determinar medidas correctivas en la empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno y provee una garantía razonable en el logro de los objetivos y las metas; un adecuado control podrá alertar oportunamente y reportar sobre el bajo rendimiento de una gestión empresarial. Estos resultados coinciden con los autores

de los siguientes antecedentes internacionales: Chirino (2012), Muñoz (2011) & Sánchez (2011) quienes establecen que el control interno es una guía de consulta y soporte empresarial, fundamentado en normas y leyes vigentes, con el objetivo de promover búsqueda de efectividad, eficiencia y transparencia de todas sus operaciones, el motivo principal del control debe ser apoyado para lograr los objetivos en base a la función de planeación, organización y además asegurar a la dirección el uso adecuado de los recursos propios de la empresa .

Por lo tanto, se puede deducir que los trabajos de investigación de los autores citados solo se dedican a describir aspectos relacionado con los que establece la teoría del control interno y en consecuencia no demuestran estadísticamente la influencia del control interno en la operación de actividades de las empresas del sector servicios del Perú.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018.

5.2.2.1 Respecto al componente ambiente de control

De las preguntas realizadas al personal de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C., de las cuales representan el 100%, el 50 % respondió como respuesta NO, mientras que el 50% como respuesta SI, lo cual nos indica que hay un equilibrio, en consecuencia, refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del control interno. Según las bases teóricas califica esta componente como el fundamento de todos los demás componentes del control interno, pues asegura una apropiada planificación y administración de los recursos de la empresa.

5.2.2.2 Respetto al componente evaluación de Riesgo

De las preguntas realizadas al personal de la empresa, de las cuales representan el 100%, se obtuvo un considerable 65% como respuesta SI y un escaso 35% como respuesta contraria, esta situación es favorable porque se está aplicando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, la teoría del informe COSO, afirma que la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización de manera eficiente.

5.2.2.3 Respetto al componente actividades de control

De las preguntas realizadas al personal de la empresa, de las cuales representan el 100%, el 60% nos indican como respuesta SI mientras que el 40% respondió como respuesta NO, lo cual nos indica que se está llevando a cabo adecuadamente las acciones necesarias para controlar y verificar actividades designadas al personal. Así mismo, Guevara & Quiroz (2014) señalan que las actividades de control comprenden procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones y actividades necesarias en la administración de la empresa.

5.2.2.4 Respetto al componente información y comunicación

De las preguntas realizadas al personal de la empresa, el resultado total que es 100%, de las cuales el 55% nos indican como respuesta SI mientras que el 45% respondieron NO, situación que es favorable para la empresa pues la información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en forma oportuna que permita cumplir las responsabilidades. Así mismo la teoría

del Marco Coso (2013) explica que la información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos, la comunicación es el proceso continuo y proporciona información necesaria a la gerencia para tomar de decisiones correctas.

5.2.2.5 Respetto al componente supervisión

De las preguntas realizadas al personal de la empresa, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados, el 50% son SI y el 50% es NO, lo cual refleja que hay un equilibrio con respecto el componente de supervisión, la empresa de estudio emplea componente de supervisión y verificación del desempeño de sus trabajadores de manera adecuada para lograr objetivos planteados. Según informe COSO el control interno requiere supervisión continuo y permanente tanto interno y externo, un proceso que verifique el desempeño del control interno en el transcurso del tiempo.

5.2.3 Respetto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas de servicios del Perú y de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote,2018.

Para obtener los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2, finalmente en la columna cuatro, se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y 2. En el cuadro 03 se puede observar, todos los elementos de comparación.

5.2.3.1 Respeto al ambiente de control

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de la investigación resultados del objetivo específico 2 respecto a la implementación de control interno NO COINCIDEN, puesto que la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. no cuenta con control interno; pues en las investigaciones realizadas sobre la implementación del control interno en las empresas del sector construcción del Perú y del caso del estudio, ambas carecen de un control interno que permita optimizar la gestión de la empresa; así mismo Chirino (2012), Carbajal & Rosario (2014) afirman que las empresas de sector construcción en el Perú no cuentan con control interno implementado por la misma razón tienen un control interno deficiente y débil, lo que ocasiona que no se efectuó el seguimiento y evaluación de la gestión de la empresa; sin embargo Muñoz (2011), Guevara & Quiroz (2014) establecen que la aplicación de control interno es como una guía de consulta y apoyo empresarial, soportado en las leyes y normas vigentes, que orienta a desarrollar actividades de la empresa de manera coherente y consistente para lograr sus metas y objetivos planteados.

5.2.3.2 Respeto a la evaluación de riesgos

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2, referente a la importancia de evaluación de control interno en la empresa y evaluación de riesgos SÍ COINCIDEN, puesto que la empresa busca disminuir los riesgos y errores que pueden suscitar durante la gestión de actividades, en ello identifican, evalúan y regulan los riesgos

existentes durante el desarrollo de actividades de la empresa lo cual ayuda tomar mejores decisiones para enfrentar riesgos futuros. Así mismo, Rivera (2012), Silva (2018), Carbajal & Rosario (2014) establecen que el control interno propicia una seguridad razonable en la efectividad de sus planes y programas relacionados a las actividades, proteger sus bienes y recursos, así poder realizar un análisis del uso de los recursos y materiales de la empresa, cumplir con el entorno legal y lograr un mejor resultado en sus operaciones, con evaluación del control preventiva de la empresa, que consiste en elaborar un conjunto de políticas y documentos que ofrezca el desarrollo integral en cada área de las empresas.

5.2.3.3 Respecto a las actividades de control

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2, referente a las actividades de control y registro de actividades en la empresa SÍ COINCIDEN, puesto que se está llevando a cabo mecanismos de registro de actividades designadas al personal de manera ordenado, lo cual no garantiza que la empresa haya implementado control interno que comprometa al personal y que tenga plasmado su función asignada por área para el cumplimiento de metas y objetivos planteados. Así mismo Palomino (2017), Hemeryth & Sánchez (2013) establecen que con implementación de control interno en las empresas de servicios se mejora control registros y de documentación, poniendo en claro la secuencia de actividades a realizar por cada área y permitiendo un mejor control de los inventarios de la empresa otorgando un mayor eficiencia y efectividad en sus actividades.

5.2.3.4 Respecto a la información y comunicación

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente a la información y comunicación que la empresa proporciona información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, NO COINCIDEN, por la ausencia de control en el caso del estudio no proporciona la información necesaria al personal que permita cumplir de forma eficiente sus actividades encomendadas. Así mismo Huerta (2015), Guevara & Quiroz (2014) exponen para que el control interno de las empresas sea verdaderamente efectivo, es obligatorio establecer características como ser oportuno, cuantificable, calificable y confiable con información oportuno para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y proporciona seguridad a la empresa.

5.2.3.5 Respecto a la supervisión

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente a la supervisión periódica de actividades, NO COINCIDEN, estos resultados traen como consecuencia falta de acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas con el objetivo de ser monitoreado y supervisado, con el fin de cuidar y asegurar su competitividad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno, toda actividad debe ser monitoreado continuamente con finalidad de añadir el concepto de mejora continua, y por ende componente supervisión es de gran importancia para medir y determinar la calidad de desempeño de la estructura de control, durante el proceso de actividades que se realizan dentro de la empresa de caso estudiado. Así mismo, Llacza (2017),

Palomino (2017), Guevara & Quiroz (2014) establecen que las actividades que se realizan carecen de una adecuada supervisión y monitoreo constante, puesto que presentan deficiencia administrativa por ausencia de un control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de organizaciones y funciones.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo 1:

En los resultados de los antecedentes estudiados, no se ha encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en las empresas de servicios del Perú, la mayoría de los autores internacionales, nacionales regionales y locales solo se dedican a describir aspectos relacionados con lo establecido a la teoría del control interno, asimismo establecen que es trascendental la implementación del control interno en las empresas sobre todo en el área del almacén de control de bienes y recursos ya que se debe tener las medidas de seguridad ante cualquier situación que se pueda presentar.

De la misma manera cabe resaltar que al contar con un control interno en las empresas de servicios del Perú conduce al crecimiento económico permitiendo que se obtenga en la empresa eficiencia y eficacia en las operaciones de modo que propicia la estabilidad en el mercado; en relación con las bases teóricas el control interno es un proceso integral de gestión influye positivamente en la gestión operativa de las empresas, razón por lo cual es necesario un estudio y conocimiento adecuado del control interno, pues ello garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad, acciones indispensables para la buena marcha de cualquier empresa, grande o pequeña.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado a la empresa Cisesa Construcciones S.A.C., se ha podido evidenciar que la empresa carece de implementación del control interno, por irregularidad de su uso, en sus operaciones y actividades. Debido a la falta de implementación de control interno en la empresa las actividades que realizan carecen

de una adecuada supervisión y monitoreo constante. Así mismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son tan favorables; lo cual implica que las metas y objetivos estén expuestas al riesgo y convierte a la empresa menos confiable con problemas de organización. Por lo tanto, requiere de una implementación de control interno que asegure el buen desarrollo de las actividades y funciones establecidas formalmente y caminar hacia la consecución de una misma visión, misión y objetivos planteados con toma de decisiones pertinentes para el crecimiento de la empresa. Por lo tanto, se sugiere que la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. aplique de manera correcta los componentes del control interno lo cual será de utilidad para proteger bienes y recursos de la empresa.

6.3. Respecto al objetivo específico 3:

De la revisión de la literatura pertinente y al hacer análisis comparativo de los resultados hallados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación; se infiere que el control interno en las empresas de servicios del Perú y de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. presentan características similares de acuerdo lo descrito por los autores y lo desarrollado por la empresa, requieren implementar un control interno de acuerdo su necesidades, del mismo modo, se pudo contrastar que la empresa en estudio lleva un control interno de forma experimental, teniendo deficiencias en los componentes de ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgo, información y comunicación y supervisión, esto se debe por falta de normas y políticas establecidos en la empresa, situación que pone en riesgo los intereses de las empresas de servicios, por lo tanto, se concluye que si se implementa el control interno en las empresas de servicios del Perú y de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. de Chimbote, mejora de manera objetiva la gestión operativa de la empresa en medida

que su implementación de control se convierta en el soporte fundamental para mejorar los procesos y hacer más eficiente el desarrollo de las actividades suministrando adecuadamente los recursos y bienes de la empresa.

6.4 Conclusión general:

De la revisión de la literatura pertinente y de los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se concluye que la mayoría de los autores sólo se limitan a describir y conceptualizar teóricamente, no han demostrado estadísticamente la influencia de control interno en las empresas de servicios del Perú; con respecto a los componentes del control interno los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso de investigación coinciden que no están aplicando correctamente el control interno en la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. al no contar con un control interno implementado afecta gestión de la empresa y sus objetivos en general, sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas establece que la implementación del control interno como lo estipula el informe COSO, mejora positivamente el manejo adecuado de recursos y bienes que posee la empresa lo cual permitirá cumplir con los objetivos y metas planteados. El control interno orienta y hace referencia a una cadena de acciones esenciales de la empresa y toma en cuenta planificación, ejecución y supervisión para el logro de los objetivos. Así mismo, la empresa Cisesa Construcciones S.A.C., con la implementación de control interno mejora el buen uso de los recursos de la empresa, y cumpla con sus responsabilidades de manera eficiente para lograr los objetivos planteados y permite claro conocimiento de sus funciones y del compromiso que tienen con la empresa. Por la tanto, se sugiere que la gerencia de la empresa, tome medidas adecuadas y pertinentes para corregir y mejorar la deficiencia que existe en la empresa.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias bibliográficas

- Amaro, A. (2013) *La importancia del control interno en la empresa*. Perú.
Recuperado de: <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). *La Importancia Del Control Interno En Las Pequeñas Y Medianas Empresas*. México.
- Arias, F. (2016) *Introducción a la metodología científica*. Venezuela. Editorial Episteme.
- Álvarez, O. (2013) *Auditoria gubernamental técnicas y procedimientos*. Lima, Perú. Editorial el pacifico.
- Canales, K. (2010) *Sistema de control interno*. Recuperado de <http://es.slideshare.net/ammiramirezcanales/informe-de-control-interno?related=1>
- Carbajal, M. & Rosario, M. (2014) “*Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J ingenieros S.A.C. para el año 2014*”. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración, Escuela Profesional de Administración, Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo – Perú.
- Chacón, W. (2012). *El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones*. Fulldocs.

- Chirino, J. (2012) *Diseño de un sistema de control interno de existencias, materiales, herramientas y equipos en las empresas constructoras de la península de Paraguaná*. Tesis de Grado para Optar al Título de Especialista en Contaduría. Mención: Auditoría. Decanato de Administración y Contaduría. Universidad Centro occidental Lisandro Alvarado, Venezuela.
- Díaz M. (2015). *El Control interno en las Organizaciones*. Lima, Perú Disponible http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/17942/170420_2015.pdf
- Erazo, J. (2014). *Teoría General Del Control*. Recuperado de: <https://prezi.com/unkxfa9vzaue/teoria-general-de-control/>
- Espinoza, E., & Valderrama, G. (2011) *“Implementación del Sistema de Control Interno para contribuir en la eficiencia del Área de Contabilidad de la Empresa Inmobiliaria y Construcciones Mi Techo S.A.C del distrito de Trujillo”*. Tesis pregrado para obtener el título profesional de contador público. Universidad Privada Antenor Orrego facultad de ciencias económicas, escuela académico - profesional de contabilidad. Perú.
- Esquivel, R. (2019) *Digital Marketing Manager. Construcción y tipos de construcción*. México.
- Estupiñan, R. (edición 3ra). (2016) *Control Interno Y Fraudes*. Colombia. Editorial: Ecoe Ediciones
- Flores, J. (2018) *La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2013*; Tesis para optar

el Título Profesional de: Contador Público. Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote-Perú. 2015.

INEI (2013) *Construcción en el Perú*. Recuperado de: <http://gestion.pe/economia/sector-construccion-crecio-856-2013-segun-datos-inei-2089141>

Gonzales, M. (2014) *Importancia del control interno*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-controlinterno-en-las-pymes/>

González, A. & Cabrale, D. (2010). *Evaluación del sistema de control interno en la Ubpc Yamaquelles*. recuperado de <http://www.eumed.net/librosgratis/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.Htm>

Guevara, J. & Quiroz, R. (2014) “*Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora rial construcciones y servicios SAC 2014*”. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración, Escuela Profesional de Administración, Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias, Trujillo – Perú. Económicas, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo – Perú.

Herrera, E. (2014) *Tutoría de la Investigación Científica*. Quito – Ecuador: Diemerino Editores. Disponible en

<http://biblioteca.casadelacultura.gob.ec/cgi-bin/koha/opacdetail.pl?biblionumber=18937>

Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013) *"Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013"*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración, Escuela Profesional de Administración, Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo – Perú.

Hernández, R. (Edición 6ta). (2014). *Metodología de la investigación*. México. Editorial. McGRAW-HILL

Huerta, M. (2015). *El control interno y el financiamiento de las empresas constructoras en la ciudad de Huaraz, 2014*. Tesis para optar el Título Profesional de: Contador Público. Facultad de ciencias contables, Financieras y administrativas, Escuela profesional de contabilidad. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz-Perú. 2015.

Llaza, G. (2017) *El Control Interno y su Influencia en la Gestión del Área de Almacén de las Empresas del Perú: caso empresa "Constructora Covesa S.R.L." de Chimbote, 2015*. Tesis para optar el Título Profesional de: Contador Público. Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote-Perú. 2017.

Mantilla, S. (2013). *Control Interno: Informe caso. ECOE Ediciones*. Bogotá.

- Muñoz, C. (2011) *Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de CONSTRUMAX S.A.* Bogotá.
- Palomino, Y. (2017) *Control Interno y su relación con los inventarios en las Empresas Constructoras del Distrito de San Borja, año 2017.* Tesis Para Obtener El Título Profesional De Contador Público. Facultad De Ciencias Empresariales; Escuela Académico Profesional De Contabilidad. Universidad Cesar Vallejo; Lima-Perú.
- Paredes, A., & Valderrama, B. (2014). “*Implementación de un sistema de control interno de existencias y su incidencia en la protección de los recursos de la empresa The Curl S.A.C., sucursal Trujillo – 2014*”. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración, Escuela Profesional de Administración, Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo – Perú.
- Ramiro, F. (2014) *El control interno.* Ambato Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9708/1/TUAEXCO/MCYA002-2019.pdf>
- Ramón, R. (2014). *El control interno en las empresas privadas.* Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Extraído el 18 de octubre, 2015 de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

- Rivera, J. (2012) *Sistema de control de inventarios empresa construcciones Sterling Bours S.A.* Tesis para obtener Título de Ingeniero en Innovación y Desarrollo Empresarial. Universidad Tecnológica de Querétaro, México.
- Rivera, D (2015) *Importancia del control, interno en los negocios.* Recuperado de Revista Vinculado: <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Rivas, G. (2011) *Modelos contemporáneos de control interno.* Fundamentos Teóricos. Recuperado de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>
- Rodriguez, M. & Torres, J. (2014) *Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarma s.a.c. y su efecto en las ventas año 2014.* Trujillo-peru. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%c3%8dGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf
- Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO.* Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Romero, J. (2012). *Diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de Control Interno.* Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/disenio-implementacion-fortalecimiento-sistema-control-interno/>
- Sánchez, R. (2011) *Control interno de efectivo en una constructora, Morelia Michoacán – México.* Tesis para optar el Título de Licenciada en

Contaduría. En la facultad de Contaduría y Ciencias Administrativas de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, México.

Silva, E. (2018) *Control Interno en el área de Almacén y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Constructora LCL S.A.C. de la ciudad de Trujillo, año 2017*. Tesis Para Obtener El Título Profesional De Contador Público. Facultad De Ciencias Empresariales; Escuela Académico Profesional De Contabilidad. Universidad Cesar Vallejo; Trujillo-Perú.

Tamayo, M. (2016) *El proceso de la investigación científica*. México. EDITORIAL LIMUSA, S.A. DEC.V. GRUPO NORIEGA EDITORES.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGÍA
Caracterización del control interno de las empresas de servicios del Perú: caso empresa Cisesa Construcciones S.A.C Chimbote – 2018.	¿Cuáles son las principales características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018?.	Describir la caracterización del control interno de las empresas de servicios del Perú: caso empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las empresas de servicios del Perú, 2018. 2. Describir las características del control interno de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control 	<p>Investigación de tipo no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso.</p> <p>Técnica:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Revisión bibliográfica - Entrevista - Observación y comparación <p>Instrumentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fichas bibliográficas - Cuestionario de C.I - Cuadro de resultado 03

			interno de las empresas de servicios del Perú y de la empresa Cisesa Construcción S.A.C. Chimbote, 2018.	
--	--	--	--	--

Anexo 2: Cronogramas de actividades y presupuesto

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis	01/07/2019	01/08/2019
Recolección de información determinando los resultados	01/08/2019	01/09/2019
Elaboración de informe de tesis	01/09/2019	03/09/2019
Preparación del informe de tesis y pre-banca	04/09/2019	04/09/2019

Presupuesto

Bienes:

DETALLES	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80 gr.	2	Ciento	25.50	51.00
Resaltador	2	Unidad	2.50	5.00
Dispositivo USB	1	Unidad	25.00	25.00
Lápiz	1	Unidad	1.00	1.00
Lapicero	2	Unidad	1.50	3.00
Borrador	1	Unidad	0.50	0.50
Tajador	1	Unidad	0.50	0.50
TOTAL				86.00

Servicios:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	100	hojas	0.20	20.00
Fotocopias	130	hojas	0.10	13.00
Empastado	2	eemplares	20.00	40.00
Internet	125	horas	1.00	125.00
Movilidad	55	pasajes	2.00	110.00
Asesoría	0	unidad	0.00	0.00
TOTAL				308.00

Resumen del presupuesto

RUBRO	IMPORTE
Bienes	86.00
Servicios	308.00
TOTAL S/.	394.00

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFECIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C., 2018 – Chimbote.

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

Si está de acuerdo los ítems marque SI o NO

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
1. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1	¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?		
1.2	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		
1.3	¿La empresa cuenta con un código de ética aprobado por la Dirección?		
1.4	¿La aplicación del control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la empresa?		
1.5	¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?		

2. EVALUACIÓN DE RIESGO			
2.1	¿La empresa cuenta con acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados?		
2.2	¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?		
2.3	¿La evaluación del control interno es importante para la empresa?		
2.4	¿La empresa dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?		
2.5	¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?		
3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1	¿La empresa lleva control de procedimientos aprobados para verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?		
3.2	¿Existen mecanismos de control para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos de la empresa?		
3.3	¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades?		
3.4	La empresa cuenta con registro de actividades realizadas por el personal.		
3.5	¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros?		
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1	¿El registro de información en el sistema está debidamente actualizado?		

4.2	¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información?		
4.3	¿Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre todas las áreas de la empresa?		
4.4	¿La empresa proporciona información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		
4.5	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		
5. SUPERVISIÓN			
5.1	¿La empresa cuenta con registros de supervisión periódica para conocer avance de actividades y actualización de documentos?		
5.2	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que realiza la empresa?		
5.3	¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?		
5.4	¿La empresa realiza coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?		
5.5	¿La empresa cuenta con registro de recomendaciones y acciones correctivas dispuestas a mejora continuo de la empresa?		

Anexo 4: Otros

FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,
ETC. AUTOR: _____
APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO
Y SUBTITULO: _____
_____ LUGAR DE
EDICION: _____
AÑO EN QUE SE OBTUVO: _____
NUM. DE PAGINAS: _____ NIVEL ACADEMICO
OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y
DEPENDENCIA QUE OTORGA EL
NIVEL ACADEMICO: _____

NOMBRE DEL ASESOR: _____
APELLIDO (s), Nombre (s). LOCALIZACION DE LA
OBRA: _____

FICHAS BIBLIOGRAFICAS

AUTOR: (apellidos, nombres) _____
TITULO Y
SUBTITULO: _____
EDICIÓN: _____
LUGAR DE EDICIÓN: (a partir de la segunda) _____
EDITORIAL: _____
AÑO DE EDICIÓN: _____
NUMERO DE PAGINAS: _____
SERIE DE COLECCIÓN Y NÚMEROS: _____