



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES.**

**CASO: EMPRESA “CONSTRUCTORA &
CONSULTORA CIEDRAS” E.I.R.L. DEL DISTRITO DE
HUARAZ, 2019**

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

AUTORA

PALOMINO VALDERRAMA, ELVA YENI

ORCID: 0000-0001-8321-6971

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES.**

**CASO: EMPRESA “CONSTRUCTORA &
CONSULTORA CIEDRAS” E.I.R.L. DEL DISTRITO DE
HUARAZ, 2019**

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

AUTORA

PALOMINO VALDERRAMA, ELVA YENI

ORCID: 0000-0001-8321-6971

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020

Título de la tesis

PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES. CASO: EMPRESA “CONSTRUCTORA & CONSULTORA CIEDRAS” E.I.R.L. DEL DISTRITO DE HUARAZ, 2019

Equipo de trabajo

AUTORA

Palomino Valderrama, Elva Yeni

ORCID: 0000-0001-8321-6971

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

ASESORA

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

Rodriguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Jurado de sustentación

DR. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ LUIS
MIEMBRO

DRA. RODRIGUEZ VIGO MIRIAN NOEMÍ
MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL
ASESORA

Agradecimiento

A Dios, por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera profesional, por ser mi fortaleza y brindarme una vida llena de aprendizaje.

A la Universidad Católica “LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE”, por darme la oportunidad de estudiar para cumplir uno de mis grandes sueños.

A la Mgtr. Juana Maribel Manrique Plácido, por su visión crítica en muchos aspectos cotidianos de la vida, por su rectitud en su profesión, por sus consejos que me ayudan a fomentar como persona e investigadora.

Elva Yeni

Dedicatoria

A mi Padre Fidel y a mi madre Vilma, por brindarme cariño y amor en todas las etapas de mi vida para que pueda lograr mis sueños, por motivarme y darme la mano en los momentos más difíciles.

A mi hija Anapaula, por tu cariño que son los detonantes de mi felicidad, de mi esfuerzo, de mis ganas de buscar lo mejor para ti. Aún a tu corta edad, me has enseñado y me sigues enseñando muchas cosas de esta vida. Eres mi motivación más grande para concluir con éxito este informe de tesis.

Elva Yeni

Resumen

El presente trabajo tuvo como enunciado: ¿Las oportunidades del control interno, mejoran las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019? Se objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019; se utilizó el tipo de investigación cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, con una muestra de 10 participantes, como instrumento el cuestionario estructurado, obteniéndose así los siguientes resultados más resaltantes: el 85% afirmó que los jefes tratan con respeto y dignidad a sus empleados, con ello evitan abusos entre jefe y empleados, el 68% precisó que el personal que ocupa cada cargo en su trabajo cuenta con las competencias establecidas en su perfil de cargo, el 77% precisó que en dicha empresa hay comunicación eficaz y oportuna, de ese modo comunican los objetivos a lograr a todo el personal evitando riesgos en la gestión. Su conclusión: La empresa constructora en estudio a comparación con las Mypes nacionales considera importante el control interno, porque al aplicar los componentes y poniéndolo en práctica mejora la gestión. Como aporte de la investigadora se pudo ver que todos los empleados ponen en práctica el control interno, debido a ello se recomienda seguir concientizando a todos los empleados el control interno con la dirección del gerente.

Palabras Clave: Control interno, MYPES y Servicios

Abstract

The present work had as a statement: Do the opportunities of internal control improve the possibilities of national Micro and Small companies and of the company "Constructora y consultora CIEDRAS" E.I.R.L. of the Huaraz District, 2019? General objective: Identify the opportunities for internal control, improve the possibilities of national Micro and Small companies and the company "Constructora y consultora CIEDRAS" E.I.R.L. from the Huaraz District, 2019; The type of research was considered quantitative, descriptive level, non-experimental design, with a sample of 10 participants, as an instrument the structured questionnaire, thus obtaining the following most outstanding results: 85% of those who have problems of respect and dignity to their employees, thus avoiding abuses between boss and employees, 68% specify that the personnel who occupy each load in their work have the skills established in their load profile, 77% specify that there is effective and timely communication in said company, In this way, the objectives to be achieved by all the personnel, avoiding management risks, are community-based. Their conclusion: Opportunities for internal control, improvements in the possibilities of national Micro and Small companies and the company "Constructora y consultora CIEDRAS" E.I.R.L. of the Huaraz District, a comparison with construction companies that do not take into account an internal control system, this construction company considers internal control important, since putting it into practice improves the management of your company.

Keywords: Internal control, MYPES and Services

Índice

Contenido	Pág.
Título de la tesis	iii
Equipo de trabajo	iv
Jurado de sustentación	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Contenido	x
Índice de gráficos, tablas y cuadros.....	xiv
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	6
2.1. Antecedentes.....	6
2.1.1. Internacionales.....	6
2.1.2. Nacionales.....	7
2.1.3. Regionales.....	12
2.1.4. Locales	14
2.2. Bases teóricas de la investigación	17
2.2.1. Teorías de control interno.....	17
A) Teoría de control interno (Organización funcional de acuerdo a Frederick Winslow).....	17
B) Teoría de Control interno (Contingencia según Chandler Muriel Bing).....	17
C) Modelo COSO.....	18
D) Teoría de las Mypes.....	18
2.2.2. Concepto del control interno.....	19
1. Objetivos.....	19
2. Importancia.....	19
3. Estructura.....	19
4. Marco normativo.....	20
5. Componentes.....	20
a) Ambiente de control.....	20

1. Integridad y valores éticos	21
2. Competencia profesional	21
3. Estructura organizacional	21
4. Asignación de autoridad y responsabilidad	21
b) Evaluación de riesgos.	21
1. Objetivos de la empresa	22
2. Identificación de riesgos	22
c) Actividad de control.	22
1. Aprobaciones y autorizaciones	22
2. Segregación de funciones	23
3. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	23
4. Confiabilidad de la información financiera	23
d) Información y comunicación.	23
1. Información y responsabilidad	24
2. Comunicación externa	24
e) Monitoreo.	24
1. Supervisión	24
2. Seguimiento de resultados	25
6. Limitaciones inherentes.	25
7. Implementación del control interno.	25
8. Fases de la implementación del control interno.	27
a) Planificación.	27
b) Ejecución.	28
c) Evaluación.	29
9. Seguimiento y evaluación del control interno.	29
2.3. Marco Conceptual.	30
a) Sistema de control interno.	30
b) Control interno.	30
c) Planificación.	30
d) Acciones preliminares.	30
e) Identificación de brechas.	31
f) Elaboración de plan de trabajo.	31
g) Ejecución.	31
h) Cierre de brechas.	31

j) Reporte de evaluación y mejora continua.....	31
k) Seguimiento y evaluación del control interno.	31
l) Mype.....	32
m) Sector servicios.....	32
III. Hipótesis.....	32
IV. Metodología.....	33
4.1. Diseño de la investigación.....	33
4.2. Población y muestra.....	34
4.3. Definición y Operacionalización de las variables.	35
4.4. Técnicas e instrumentos.....	37
4.5. Plan de análisis	37
4.6. Matriz de consistencia.	39
4.7. Principios Éticos	40
V. Resultados.....	42
5.1. Resultados.....	42
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.	42
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	43
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	46
5.2. Análisis de resultados	49
5.2.1. Referente al objetivo específico 1.....	49
5.2.2. Referente al objetivo específico 2.....	51
5.2.3. Referente al objetivo específico 3.....	51
VI. Conclusiones y recomendaciones	54
6.1. Conclusiones.....	54
6.1.1. Referente al objetivo específico 1.....	54
6.1.2. Referente al objetivo específico 2.....	54
6.1.3. Referente al objetivo específico 3.....	54
6.1.4. Referente al objetivo general.	55
6.2. Recomendaciones	55
6.2.1. Referente al objetivo específico 1.....	55
6.2.2. Referente al objetivo específico 2.....	55
6.2.3. Referente al objetivo específico 3.....	56
6.2.4. Referente al objetivo general.	56
Aspectos complementarios	57

Referencias bibliográficas.....	57
Anexos	60
Anexo 01.....	60
Anexo 02.....	61
Anexo 03:.....	62
Anexo 04:.....	63
Anexo 05:.....	66

Índice de gráficos, tablas y cuadros

Índice de cuadros

	Pág.
Cuadro 01: Resultados de los antecedentes	42
Cuadro 02: Resultados del cuestionario	43
Cuadro 03: Resultados del objetivo específico 3	46

I. Introducción.

La presente investigación es proveniente de la siguiente línea de investigación: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES)””; esta línea fue establecido por la Escuela profesional de contabilidad, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y aprobado por la Resolución N° 0011-2019-CU-ULADECH.

Para las empresas, la mayor preocupación existente, es el uso adecuado del control interno; recientemente se han visto grandes cantidades de micro y pequeñas empresas que han dejado de serlo en poco tiempo. Empresas que han sido declaradas insolventes, quebradas y en reestructuración (Ramón, 2016).

Todas las empresas, ya sean públicas o privadas están expuestas a errores y fraudes, para lo cual es necesario la ejecución de un control interno adecuado, por lo tanto, para la detección de irregularidades se hará menos complicado para buscar soluciones a través de actividades de control y evaluaciones de riesgos, con la finalidad que un auditor presente un informe veraz de los manejos y transacciones empresariales (Castillo, 2017).

Un tipo especial de empresa, son las empresas constructoras, que para la fabricación del producto tiene que realizar gestiones y a un grupo de entidades las debe organizar, con la finalidad de dar un proyecto específico según sus propósitos, en un plazo determinado, para ser usado con un fin definido. No obstante, en la gestión de las mismas hay grandes deficiencias, por ello desaparecen del mercado muchas empresas constructoras (Rodríguez, 2018).

Actualmente, el control interno a nivel mundial se considera importante en las empresas constructoras, ya que accede a la visualización con más claridad en cuanto a

la eficiencia y eficacia de sus actividades económicas. En consecuencia, se afirma que el control interno es fundamental para asegurar de forma efectiva las entidades empresariales constructoras (Ríos, 2017).

A nivel mundial el único modo para sobrevivir y hacerle frente al nuevo ambiente empresarial es teniendo visiones a futuro, en el cual las entidades empresariales sean capaces de dar respuestas y adaptarse al cambio, por tal motivo es prioritario que las entidades empresariales constructoras sean competentes demostrando flexibilidad en sus servicios. Para una moderna gestión administrativa, es significativo que los emprendedores tengan en cuenta la importancia del sistema de control interno, porque éste forma un factor preciso con el fin de hacer uso eficientemente sus recursos minimizando pérdidas por diferentes motivos como fraudes y despilfarros (Lozano & Tenorio, 2015).

Recientemente en Perú, las empresas nacionales, han empezado a intensificar la preocupación de los directivos y gerencia, referente a si tienen esa capacidad para realizar una evaluación de desempeño operativo evitando riesgos fraudulentos para las empresas constructoras. Por consiguiente, la aplicación de un adecuado control interno es de vital importancia para los representantes de las empresas constructoras; para el logro de registros exactos de una transacción que realice una empresa constructora y la presentación confiable de reportes financieros, el control interno es esencial en la estructura organizacional de dichas empresas; si no cuenta con un control apropiado que de seguridad a los registros de una transacción, el informe financiero puede resultar desconfiable debilitando la capacidad gerencial para una toma de decisiones (Frías, 2016).

El control interno en nuestro país, últimamente es primordial en lo económico, administrativo, legal y financiero permitiendo a los directivos de las empresas constructoras tener una razonable seguridad referente al logro de las metas de las empresas. Es necesario establecer aspectos de efectividad en operaciones y dar confiabilidad de reporte financiero cumpliendo las normas, regulaciones y leyes administrativamente (Ramón, 2016).

En Ancash, las empresas constructoras no tienen un control interno apropiado, como es en la empresa Maquinorte S.A.C.- Chimbote, que no tiene una oficina específica de control interno; no están actualizados sus instrumentos de gestión, lo cual ocasiona múltiples insuficiencias en cuanto al manejo del control interno sobre sus diferentes actividades (Castillo, 2017).

En Huaraz, en la empresa en estudio “Constructora & consultora Ciedras” E.I.R.L cuenta con un plan eficiente de organización, de medidas y métodos para salvaguardar todos sus recursos impidiendo la verificación y veracidad de sus informes administrativos y financieros; es decir, aplican un buen sistema de control interno. Por tal motivo, es importante que dicha empresa constructora siga implementando un adecuado sistema de control interno, permitiéndole la obtención de informaciones confiables y oportunas que se ajuste a la demanda de una empresa más competente. Estas necesidades se fundamentan cuando sus operaciones crecen generan más responsabilidades y mayor información con los clientes y el Estado.

En este sentido se planteó el siguiente problema: **¿Las oportunidades del control interno, mejoran las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019?**, para responder a esta interrogante se propuso el siguiente

objetivo principal: **Identificar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019,** para el logro de este objetivo se plantearon los siguientes objetivos específicos:

- Establecer las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales.
- Describir las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019.
- Explicar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019.

La presente tesis se justificó como sigue: **En lo teórico**, adoptó un conjunto de definiciones, leyes, principios con la finalidad de darle un sustento teórico al trabajo de investigación contable. Así mismo sus resultados llenarán un vacío existente en el sistema de conocimientos teóricos carentes en este campo; sirviendo de fuente de información a los futuros investigadores de la especialidad. **En lo Práctico**, se proyectó con los resultados de la investigación a constituirse en un marco orientador al gerente para que tome las decisiones adecuadas sobre el control interno de la empresa en estudio. **En lo metodológico**, por la trascendencia de la investigación contable ha sido necesario la formulación de un problema de investigación, la estructuración de los objetivos. Para darle el sustento teórico, la adopción de teorías, conceptos y definiciones y la posterior aplicación de la metodología de la investigación científica con la finalidad de contrastar los conocimientos teóricos que proponen los

autores con la realidad empírica representada por la muestra mediante un instrumento de medición y llegar a las conclusiones finales. **En lo viable**, la gestión del trabajo de investigación fue viable porque la responsable de la investigación contó con los recursos necesarios humanos, materiales y financieros para cumplir con todas las actividades propuestas en el cronograma y lograr los objetivos propuestos.

La parte metodológica fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, de diseño no experimental, la población y muestra estuvo conformada por 10 trabajadores de la empresa, se usó la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento, también se presentó la operacionalización de las variables, el plan de análisis de los datos, la matriz de consistencia y los principios éticos dados por la universidad.

Como resultados principales son las siguientes: el 85% de los encuestados afirman que los jefes tratan con respeto y dignidad a sus empleados, con ello evitan abusos entre jefe y empleados, el 68% de los encuestados precisan que el personal que ocupa cada cargo en su trabajo cuenta con las competencias establecidas en su perfil de cargo, el 77% de los encuestados precisan que en dicha empresa hay comunicación eficaz y oportuna, de ese modo comunican los objetivos a lograr a todo el personal evitando riesgos en la gestión.

Como conclusión general se tiene: La empresa constructora en estudio a comparación con las Mypes nacionales considera importante el control interno, porque al aplicar los componentes y poniéndolo en práctica mejora la gestión. Como aporte de la investigadora se pudo ver que todos los empleados ponen en práctica el control interno, debido a ello se recomienda seguir concientizando a todos los empleados el control interno con la dirección del gerente.

II. Revisión de literatura.

2.1. Antecedentes.

2.1.1. Internacionales.

Campo & Cortes (2015) en su tesis: “Diseño del sistema de control interno del área administrativa de la constructora CRP SAS, basado en el método Coso”; tuvo por objetivo diseñar un sistema de control interno para la constructora CRP SAS, basado en el método COSO 2013; en cuanto a la metodología el presente estudio se fundamenta en el tipo de estudio de naturaleza exploratoria, metodología de la investigación fue de tipo cualitativo y técnica de recolección de datos fue entrevistas realizadas. Se llegó a la conclusión: la Constructora no cuenta con un Código de Ética, donde se puedan evidenciar formalmente los Acuerdos, Compromisos y Protocolos Éticos; por lo tanto, existe una clara definición de límites entre lo que es correcto e inapropiado, respecto al comportamiento de los colaboradores, miembros de Junta Directiva y directivos de la Constructora.

Jaya (2015) en su tesis: “Diseño del sistema de control interno mediante el método coso II para Prontocasa construcciones CIA LTDA”; tuvo por objetivo realizar cualquier proyecto relacionado con la construcción, comprar, vender, arrendar y comercializar todo tipo de bienes inmuebles, así como también a planificar y edificar proyectos de construcción inmobiliaria, industrial y comercial en propiedad horizontal, fraccionamiento y lotizaciones, para que de esta manera lograr la satisfacción de nuestros clientes brindando un producto seguro y de calidad; en cuanto a la

metodología el presente estudio se fundamenta diseño bibliografico documental. Se llegó a la conclusión: La constructora no cuenta con un control interno formal y documentado que le permita tener una seguridad razonable sobre la utilización de los recursos humanos y económicos. Por lo tanto, no controlan en forma eficiente las operaciones y recursos.

2.1.2. Nacionales

Galarza (2018) en su tesis: “El control interno de las cuentas por cobrar y pagar de las empresas de servicios del Perú: Caso empresa constructora barreto contratistas generales S.A.C. Trujillo, 2018”; tuvo por objetivo determinar y describir las características de control interno de las cuentas por cobrar y pagar de las empresas de servicios del Perú y de la empresa Constructora Barreto Contratistas Generales S.A.C. Trujillo, 2018; en cuanto a la metodología el presente estudio se fundamenta el tipo de la investigación fue de enfoque cualitativo, nivel de investigación fue descriptivo y diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo se hizo un estudio de los aspectos más importantes para el informe y se realizó el diagnóstico y análisis aplicando los resultados de las técnicas de recolección de datos como son: la entrevista y la guía de entrevista realizado al contador, luego se procedió a analizar los resultados y sugerir la propuesta e implementación de procedimientos prácticos del control interno de las cuentas por cobrar y pagar de la empresa. Se llegó a la conclusión: De la revisión de la literatura pertinente y de los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que, tanto en las empresas de

servicios del Perú como en la Empresa Constructora Barreto Contratistas Generales S.A.C., de la ciudad de Trujillo, tienen un área deficiente de cuentas por cobrar y pagar, es por eso que la empresa no logra cumplir con sus metas y sus propósitos planteados generando riesgos implicado en la consecución de sus objetivos, así también, genera desconfianza ante terceros y ante sus empleados.

Valencia (2018) en su tesis: “Caracterización del control interno de la empresa constructora “C & E Proares S.A.C.” De La Ciudad De Juliaca Periodo 2018”; tuvo por objetivo describir las características del Control Interno de la empresa C & E PROARES S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018; en cuanto a la metodología el presente estudio se fundamenta en el método de investigación era de tipo cualitativo, en el método del estudio fue de enfoque cualitativo y el diseño fue no experimental, descriptivo; como resultado se obtuvieron: el 90% brindan compromiso con la finalidad de la empresa, el 70% manifiestan que el organigrama de la empresa está al alcance de todos los trabajadores, el 65% manifiestan cumplir con sus funciones que les corresponden. Se llegó a la conclusión: Se concluye que la empresa aplica el control interno con algunas anomalías mínimas, pues, tiene deficiencias ante los riesgos, no los identifica de manera eficiente, existe carencia en el control de activos, el cual no permite brindar recomendaciones necesarias para solucionar las insuficiencias, sin embargo, a pesar de ello el resultado es favorable hacia la empresa y sus trabajadores, ya que, más de la mitad de los encuestados afirman aplicar el control interno.

Hidalgo (2018) en su tesis: “Evaluación del sistema de control interno en el proceso de la gestión de almacenes de la empresa AB Construcciones S.A.”; tuvo por objetivo Evaluar la eficacia del sistema de control interno del proceso de almacenes; en cuanto a la metodología el presente estudio se fundamenta en el método de entrevista, diseño bibliografico documental. Se llegó a la conclusión: Concluimos que dentro del ambiente de control la prioridad de la empresa cumplir es con los plazos establecidos en el contrato de construcción, por lo que gerencia no ha creado políticas de control, manuales y reglamentos normativos para establecer responsabilidades, estructuras y líneas de reporte de las autoridades y trabajadores.

Chuyes (2019) en su tesis: “Características del control interno de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana y propuesta de mejora, 2018”; tuvo por objetivo determinar Las Características del control Interno De Las Empresas del Sector Construcción Del Perú: caso Empresa Constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana Y Propuesta De Mejora 2018; en cuanto a la metodología el presente estudio se fundamenta en el diseño de la investigación era descriptiva, población y muestra era de $N = 13$ directivos y/o trabajadores, $n = 13$ directivos y/o trabajadores; como resultado se obtuvieron: Según las personas encuestada el 100% respondió que no recibe todos los beneficios de ley, las personas encuestadas el 80.00% respondió que, si se cuenta con el personal calificado, las personas encuestadas el 80.00% respondió que, si se cuenta con

maquinaria, equipo y herramientas adecuada, las personas encuestadas el 50.00% respondió que, si está bien definido y organizado, mientras que el otro 50.00% de los encuestados dijo que no. Se llegó a la conclusión: Se concluye que el uso de un control interno comprende un plan de organización, métodos y procedimientos para mejorar una empresa, constituidos en un todo, que permite el manejo adecuado de los bienes y recursos, con el fin de lograr una ventaja competitiva y generar un posicionamiento confiable en el mercado.

Estrada (2017) en su tesis: “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú”; tuvo por objetivo determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú y de JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L PIURA, 2016; en cuanto a la metodología el presente estudio se fundamenta en el método de investigación fue cualitativa, el diseño era no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación; como resultado se obtuvieron: La empresa JVP INGENIEROS CONSTRUCTORES S.C.R.L realiza la clasificación de los inventarios, utilizando formatos para registrar los ingresos y salidas de los materiales de almacén, realizando la verificación periódica de las existencias. Se llegó a la

conclusión: El uso de un Sistema de Control Interno, permita identificar y prevenir las deficiencias que existen en el almacén de la empresa. Otorgándolos siguientes beneficios: identificación de riesgos, salvaguardar los activos y patrimonio de la entidad; segregar funciones y monitorear su cumplimiento.

Urbina (2017) en su tesis: “El sistema de control interno en el área logística y de las empresas constructoras del Perú: Caso constructora JEISE Teresa de HNOS Correa Aguilera S.A.C. Tumbes 2016”; tuvo por objetivo determinar y describir el Sistema de control interno en el área logística y de las empresas constructoras del Perú y de la Empresa constructora Jeisi Teresa S.A.C. Tumbes; en cuanto a la metodología el presente estudio se fundamenta en el tipo de investigación fue cualitativo, diseño de investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, la población son las empresas constructoras del Perú, la muestra es el caso de estudio Constructora JEISE Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C, las técnicas a usar en nuestro caso de estudio son encuesta, entrevista y cuestionario; como resultado se obtuvieron: el 100% de los colaboradores manifestó que SI, pueden resolver los problemas que se presentan en la empresa, el 100% de los colaboradores manifestó que SI cuenta con un reglamento interno, lo que contribuye al buen funcionamiento y a tener claro las sanciones, los beneficios y las obligaciones de los trabajadores, los Miembros de la gerencia manifestaron el 100% que la tarea del área de control interno dentro de la empresa es eficiente, esto nos indica la fortaleza del área de control interno en la ardua tarea de minimizar

riesgos. Se llegó a la conclusión: Al describir el objetivo de los antecedentes puede determinar que los autores coinciden en que es importante que la empresa cuente con el sistema de Control Interno porque ayuda a mejorar, controlar y asegurar el buen manejo del área de logística, contribuyendo así al desarrollo organizacional de la empresa.

2.1.3. Regionales

Suárez (2018) en su tesis: “El control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I”; tuvo por objetivo determinar el control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I; en cuanto a la metodología el presente estudio se fundamenta en el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo; diseño descriptivo simple, población 428 trabajadores del sistema de control interno de las entidades objeto de estudio y la muestra fue de 30 micro empresarios, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado; como resultado se obtuvieron: el 83% dijo que sí se existe y se practican los valores éticos, el 90% precisó que las entidades cuentan con una estructura organizacional, el 93% afirmó conocer la administración de recursos humanos, el 97% que conocían los procedimientos de autorización y aprobación para la micro empresa. Se llegó a la conclusión: Se ha descrito los componentes del control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I, los mismos que de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos en el procesamiento y análisis estadístico y los resultados teóricos logrados a través de los antecedentes y bases teóricas, demuestran

que está implementado y funciona regularmente. le dan un sustento al trabajo de investigación.

Vasquez (2016) en su tesis: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarney, 2016”; tuvo por objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarney, 2016; en cuanto a la metodología el presente estudio se fundamenta en el método de investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; como resultado se obtuvieron: el 100%, el 75 % de las respuestas son NO la empresa no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos, no ha implantado técnicas para la identificación y análisis de riesgos potenciales externos e internos, el 100%, el 75% de las respuestas son NO la empresa del caso no está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afectan las metas institucionales. Se llegó a la conclusión: Los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden en los siguientes componentes del control interno: información y comunicación, como también la supervisión y monitoreo; sin embargo, no coinciden en: ambiente de control, la evaluación

de riesgo y actividades de control. Por tal motivo, se le recomienda al gerente de la empresa estudiada del caso, corregir los aspectos correspondientes a los componentes del ambiente de control, la evaluación de riesgo y actividades de control.

2.1.4. Locales

Flores (2017) en su tesis: “El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: Caso empresa “Constructora Pales S.A.C.” Ayacucho, 2015”; tuvo por objetivo describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho, 2015; en cuanto a la metodología el presente estudio se fundamenta en el método de investigación fue de diseño no experimental - descriptivo– bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; como resultado se obtuvieron: el 60% como respuesta negativa, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del control interno, el 60% como respuesta sí la empresa estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, el 100%, todas nos dio como respuesta no, lo cual pone en evidencia a la empresa que no existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores. Se llegó a la conclusión: La mayoría de los autores internacionales, nacionales, regionales y locales en sus trabajos de

investigación sólo se dedican a describir aspectos relacionados con lo establecido a la teoría del control interno y la gestión de los inventarios, descuidándose de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; no obstante a ello, existe un estudio que ha demostrado estadísticamente que el control interno influye positivamente en la gestión de almacén del sector construcción del Perú; pese a ello no se puede determinar conclusiones consistentes.

Guevara (2018) en su tesis: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú: Caso empresa “Korey Ingenieros” - Sechura - Piura, 2015”; tuvo por objetivo describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú y de la empresa “Korey Ingenieros” de Sechura – Piura, 2015; en cuanto a la metodología el presente estudio se fundamenta en el método de investigación fue de diseño no experimental– descriptivo–bibliográfico–documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de 26 preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio; como resultado se obtuvieron: La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que, el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no se evidencian la influencia del control interno en la gestión administrativa. Se llegó a la conclusión: Los autores nacionales y locales revisados sólo se han limitado a describir por separado las variables

de control interno y gestión administrativa, descuidándose de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO.

Neyra (2019) en su tesis: “Caracterización del control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Servicio Del Perú: Caso Empresa Constructora De Ingenieria Peru S.A.C - Chimbote, 2018”; tuvo por objetivo describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C, de Chimbote, 2018; en cuanto a la metodología el presente estudio se fundamenta la metodología fue descriptiva – no experimental, para llevarla a cabo se tomó como referencia a la Constructora de Ingeniería Perú S.A.C de Chimbote, en la cual se aplicó un cuestionario de 20 preguntas; como resultado se obtuvieron: se llegó a describir que el control interno ayuda a cumplir los objetivos, en cuanto al ambiente de control, la evaluación de riesgos y así como también de contar con una buena información y comunicación. La cual esto percute el buen funcionamiento de la empresa. Se llegó a la conclusión: Del cuestionario realizado al gerente de la empresa, se realizaron 20 preguntas, se llegó a describir que las características del control interno están establecidas, la cual ayuda a cumplir sus objetivos, en cuanto al ambiente de control, la evaluación de riesgos y así como también de contar con una buena información y comunicación. La cual esto percute el buen funcionamiento de la empresa.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teorías de control interno.

A) Teoría de control interno (Organización funcional de acuerdo a Frederick Winslow).

Es conocida como racionalización de trabajo y es centrada en maximizar trabajos humanos a través de eficientes búsquedas haciendo uso productos, materias primas, máquinas y herramientas; la ganancia del patrono podría producir una ganancia para los empleados, la falta de una adecuada administración es radicada por las causas de una baja productividad; las características principales de la administración es su iniciativa ofreciendo incentivos a los empleados para que se desempeñen mejor en sus actividades y así aumente la productividad empresarial (Valladares, 2017).

B) Teoría de Control interno (Contingencia según Chandler Muriel Bing).

Para aplicar esta teoría es necesario tener en cuenta las condiciones del ambiente y el tamaño de la organización. Informa como un antecedente principal, que los hechos administrativos son apropiados en situaciones determinadas, dependiendo de las reglas propias de la situación. Esta teoría busca la identificación de principios que orientan las ejecuciones a seguir teniendo en cuenta las caracterizaciones de las situaciones, en vez de buscar principios universales que se puedan aplicar a situaciones diversas. Esta teoría sirve para mantener en unión a dos enfoques opuestos, el comportamiento humano y la teoría de la agencia. Es una teoría muy importante ya que influencia el ambiente en la estructuración y direccionamiento de las instituciones, son puestas a una investigación con la finalidad de realizar mejoras en cuanto al

marco teórico acorde al ambiente en la cual serán desenvueltos los futuros administradores (Valladares, 2017).

C) Modelo COSO.

Fue formada en Estados Unidos, pertenece a las entidades voluntarias privadas en la que brinda orientaciones de gestiones ejecutivas, como también a instituciones gubernamentales; todo ello referente a temas importantes de organización como: Fraude, ética empresarial, gestión de riesgo empresarial, control interno y finalmente presentaciones de informes financieros. Las empresas evalúan sus sistemas de control según el establecimiento común del control interno de COSO. Según este modelo el control interno es un procedimiento integrado y no una serie de mecanismos burocráticos, el cual es realizado por los directores, administrativos y demás trabajadores pertenecientes a una entidad (Moncada & Sosa, 2019)

D) Teoría de las Mypes.

En Estados Unidos, el 98% de las empresas contratan empleados fuera de su familia, la AF (Agencia Federal) para la creación de las Mypes empezó en el año 1994, realizando seguimientos para la obtención de préstamos a las microempresas. La cantidad de préstamos para las Mypes, se multiplicó por más de cuatro veces, con ello llegando a superar los 27 millones de préstamos equivalentes a \$ 700 000 millones en el 2008. El crédito se expande considerablemente para las microempresas a nivel mundial en las dos últimas décadas, esto puede ser un motivo a seguir creando más empresas para los países desarrollados (Quevedo, 2019).

2.2.2. Concepto del control interno.

Son procedimientos y políticas adoptadas por la administración para dar seguridad en cuanto al orden y eficiente manejo de un negocio, incluye la inserción de políticas administrativas, de este modo salvaguardar archivos, prevenir y detectar errores o fraudes, integridad de registros contables y la información financiera de manera confiable (Flores & Guevara, 2017).

1. Objetivos.

Preservar los activos usados para todas las actividades de cada empresa, obteniendo así una información exacta, presentando de manera confiable informaciones financieras, mostrando eficiencia y efectividad en las operaciones y dando cumplimiento a las regulaciones y leyes aplicables (Flores & Guevara, 2017).

2. Importancia.

Da seguridad en el sistema utilizado por las empresas, establece y evalúa procesos administrativos, financieros y contables que contribuyen al logro de sus metas y objetivos. Así mismo, detecta errores e irregularidades para posteriormente buscar soluciones viables a través de evaluaciones a los administrativos y empleados, de esta manera se podrá dar un informe claro de manejos y transacciones en las empresas (Trinidad, 2019).

3. Estructura.

Un buen sistema de control incluye un plan de organización, el mismo que facilita deberes y responsabilidades adecuados; este sistema autoriza procesos de registros que den de manera apropiada un control

moderado referente a ingresos, gastos, activos y pasivos, asimismo da buenas prácticas en el desarrollo de deberes y funciones de cada área de la empresa (Trinidad, 2019).

4. Marco normativo.

La normatividad del control interno para entidades empresariales se integra y se interrelaciona al procedimiento de una gestión empresarial. Un buen control no solo es un fin en sí mismo que interfiere las acciones de las entidades sino también es un medio para el logro de propósitos y protege el patrimonio. En nuestro país referente al control interno sus normas principales están en el Art. 82° de nuestra constitución política y en la resolución de la contraloría N° 458-2008-CG en el que fue aprobada una guía para implementar sistemas de control interno en diversas entidades privadas y públicas (Coz & Perez, 2017).

5. Componentes.

Los autores Coz y Perez (2017) señalan que, de acuerdo al COSO, cuenta con cinco componentes el control interno, estos componentes proceden del modo de gestión de una organización empresarial, las que son:

a) Ambiente de control.

Influye en los procesos desarrollados, se relaciona con procedimientos de sistemas de información y con acciones de monitoreo. También, resulta de gran relevancia para un desarrollo de cada proceso de manera armoniosa, efectiva y eficiente en la empresa.

Necesariamente se debe integrar los principales elementos o factores siguientes:

1. Integridad y valores éticos

Este elemento mantiene la seguridad del ambiente de control. Los ejecutivos de las entidades empresariales deberían asegurar o establecer sus valores éticos conductuales siendo como ejemplo para todos los empleados.

2. Competencia profesional

Es referente a la habilidad y conocimiento que posee un empleado de una empresa, en el que demuestra su desempeño satisfactorio en las actividades que realiza.

3. Estructura organizacional

Es necesario que una empresa tenga una estructura organizacional adecuado, para que permita el flujo de informaciones en cuanto a las actividades operacionales y administrativas de la gerencia.

4. Asignación de autoridad y responsabilidad

Es imprescindible el establecimiento del personal según una jerarquía delegando responsabilidades y deben ser para toda actividad programada en los gráficos de organización.

b) Evaluación de riesgos.

Realiza análisis, identifica y maneja riesgos; estos riesgos son situaciones que afectan el registro, proceso y reporte de informaciones; se indaga posibles errores planteando soluciones para que las empresas cumplan con sus objetivos.

1. Objetivos de la empresa

Es importante fijar objetivos ya que a través de ellos se identifica factores críticos en cuanto al éxito empresarial; las responsabilidades para el establecimiento de criterios para medir y prevenir riesgos son del gerente.

2. Identificación de riesgos

Son procesos interactivos, continuos y son esenciales para un control eficaz; los directivos de las empresas son las que realizan una evaluación detallada de riesgos existentes en distintas áreas y toman medidas oportunas.

c) Actividad de control.

Son procesos, los que permiten cumplir objetivos empresariales de forma adecuada impidiendo riesgos; parte de un mapa de riesgos para el establecimiento en todas las áreas de una empresa. Estas actividades se aplican para disminuir riesgos potentes, esto implica una amenaza en las metas, objetivos y misión para el resguardo de recursos propios de la empresa.

1. Aprobaciones y autorizaciones

Las aprobaciones son las conformidades ya sea por escrito u otro medio para su respectiva verificación y establecimiento formal, los procesos de aprobación deben ser aprobados y documentados para comunicar a los representantes de la empresa. Las autorizaciones para realizar las actividades deben ser hechas por personas

competentes ya que es un medio importante para ejecutar las actividades con seguridad.

2. Segregación de funciones

Esto contribuye a la reducción de los riesgos de errores o fraudes en procesos y actividades de la empresa.

3. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

Se limita al personal autorizado para que sea responsable por el uso de los recursos. Con respecto al uso de la responsabilidad se debe evidenciar mediante registros en inventarios, recibos u otro documento que lleva un control de dichos recursos.

4. Confiabilidad de la información financiera

La confiabilidad de esta información financiera va a depender de la correcta aplicación de normas a las transacciones típicas.

d) Información y comunicación.

Las entidades empresariales deberían de contar con sistemas de informaciones adecuadas, efectivas y oportunas; este sistema debe orientarse en la producción de informes del trabajo realizado, de la realidad financiera y de cumplir normas; de este modo se podrá tomar decisiones apropiadas referentes al procedimiento de la aplicación y adquisición de recursos. La información y comunicación constante es muy importante para la empresa, facilitando así el logro de sus objetivos.

1. Información y responsabilidad

La información permite a los trabajadores de la empresa cumplir con sus responsabilidades; los datos deben ser identificados, registrados, captados, estructurados en información y comunicación en un tiempo oportuno.

2. Comunicación externa

Asegura el flujo de intercambio de informaciones y mensajes con clientes y ciudadanos en general, llevándose a cabo de forma segura, oportuna y correcta; esto genera una imagen positiva y confianza a la entidad.

e) Monitoreo.

Las actividades realizadas durante y después son revisadas o monitoreadas para definir el nivel de cumplimiento, corrección y mejoramiento de las actividades de control evaluando resultados de controles implementados. Asimismo, la información para el seguimiento al progreso de una empresa relacionado con sus propósitos y el manejo de las decisiones de trabajo se recolecta, analiza y utiliza.

1. Supervisión

Son procedimientos permanentes y sistemáticos de las operaciones llevadas a cabo por la entidad empresarial, ya sea de gestión operativa o de control. En el proceso se realizan actividades de monitoreo por la misma naturaleza del control interno.

2. Seguimiento de resultados

Los resultados vienen por los monitoreos, lo cual provee unas bases necesarias para estrategias de manejo de riesgos.

6. Limitaciones inherentes.

Se refiere a hechos que no podrían controlarse a través de la auditoría interna. Al momento del establecimiento del control interno se ve que, así como conlleva lineamientos y propósitos, también se ve la existencia de limitaciones; estas limitaciones impiden que el control interno marche adecuadamente para la ejecución de lo ya planificado, el cual es revisado al empezar cada procedimiento (Revilla, 2019).

7. Implementación del control interno.

El autor Revilla (2019) hace referencia a que son más que sencillos cambios en los sistemas y procedimientos, ya que también tiene relación con el comportamiento de los trabajadores para lograr una buena cultura de control. Las previas consideraciones acceden a la percepción del control interno, como un procedimiento integrador que llevan a las entidades a realizar sus actividades con un enfoque sistémico.

a) Condiciones básicas para la implementación.

Toda entidad empresarial, independientemente de su actividad o tamaño, se necesita realizar la identificación o creación de las condiciones básicas para una implementación adecuada del sistema de control interno. Las cuales son las siguientes:

1. Contar con el compromiso y la voluntad política de la alta dirección.

Un excelente sistema de control será únicamente exitoso si el gerente y el administrador de una empresa muestre un compromiso real; esta condición es fundamental ya que supera a cumplimientos formales normativos, hace referencia de manera amplia al valor de normas de control, ya que sin estas normas el proceso gerencial será incompleto dando paso a posibles riesgos impidiendo el cumplimiento de las metas y misiones empresariales.

2. Constitución de un equipo de articulación.

Los gerentes y administradores forman parte de este equipo, ellos coordinan sobre procesos de implementación; este equipo es reconocido de manera formal por sus superiores y cuentan con atribuciones que son necesarios para una buena planificación e implementación del accionar del control interno.

3. Contar con un plan de implementación.

Es una herramienta para seguir acciones de manera ordenada, define un cronograma y monitorea el cumplimiento de las metas; este plan permite lograr compromisos a los directivos y empleados de una empresa. Se inicia con la elaboración de un diagnóstico para verificar el estado del control interno de las empresas.

4. Realizar una difusión interna previa a la implementación.

Es llevada a cabo mediante eventos o talleres similares, teniendo como objetivo de hacer conocer lo importante que es el desarrollo de un buen control interno y de acciones que se realizarán en la parte de la

planificación, todo ello con el propósito de concientizar generando compromisos en los empleados. Cumplir con lo ya mencionado, porque es imprescindible para que sea exitosa el proceso de implementación y sea de beneficio para las empresas. El encargado de verificar este cumplimiento profundamente sin realizar omisiones es la máxima autoridad.

8. Fases de la implementación del control interno.

Ayala & Calderón (2018) manifiestan que el control interno cuenta con las siguientes fases:

a) Planificación.

La gerencia debe iniciar con un compromiso formal y la formación de un equipo de control interno que se responsabilice de la conducción y cumplimiento con el procedimiento de implementación del control interno, con el fin de garantizar la eficiencia e implementación del funcionamiento. Formulan un diagnóstico de las acciones orientadas de situaciones en el que se encuentra el sistema de control interno empresarial referente a las normas de control determinadas por la contraloría general de la república. Sus etapas de esta fase son las que sigue:

1. Primera etapa: Acciones preliminares.

Para dar inicio a la implementación de un control interno comprende las siguientes acciones:

- **Suscribir el acta del compromiso:** La encargada de realizar este acto es la gerencia, el mismo que manifiesta a sus trabajadores que

implementar el control interno en toda la entidad es importante y necesario.

- **Conformar el comité:** Se encarga de ejecutar acciones importantes para una conveniente implementación del control interno y su funcionamiento eficiente.
- **Sensibilizar y capacitar al empleado:** El comité estará encargado de esta acción proponiendo una lista de mecanismos de difusión; el objetivo de dicha difusión es apoyar para lograr una cultura de control interno en la empresa.

2. Segunda etapa: Identificación de brechas.

Las brechas son la diferencia entre lo planificado y el criterio en las herramientas de gestión, son las siguientes:

- **Diagnóstico:** Es realizada aplicando distintos instrumentos investigativos como, por ejemplo: la observación directa, análisis documental, aplicación de listas de verificación, etc. Es decir, realizan estudios generales a la empresa de sus actividades, procesos y controles para permitir la identificación de brechas de control.

3. Tercera etapa: Elaboración de plan de trabajo.

Se programa la ejecución de actividades y acciones que sirven para cerrar las brechas encontradas, se toma en cuenta las fases que se señalan para un buen fortalecimiento e implementación del control interno.

b) Ejecución.

Se realiza en dos niveles; en el primero se determina normativas y políticas para salvaguardar los objetivos en base a normas de control interno y

componentes establecidas; en el segundo básicamente se ve los procedimientos críticos de las empresas, se identifica objetivos y los riesgos amenazantes para su cumplimiento, se evalúa los controles para asegurar la obtención de respuestas a los riesgos adoptados por la administración de dichas empresas. Es considerada la siguiente etapa:

4. Cuarta etapa: Cierre de brechas.

Aquí se ejecutan y se formulan acciones para la implementación del cierre de brechas, estas son resultados de la realización del diagnóstico. Se elabora un cuadro en la que se indica las actividades principales para el fortalecimiento e implementación del control interno, logrando de este modo el objetivo final en una empresa.

c) Evaluación.

La evaluación debe ser de manera permanente en la que se verán el desarrollo adecuado de las fases anteriores, con el propósito de retroalimentar y corregir procesos de implementación para el logro de mejoras continuas del control interno empresarial.

5. Quinta etapa: Reporte de evaluación y mejora continua.

Los datos obtenidos en las etapas de la evaluación permiten no únicamente los resultados obtenidos, sino también estrategias de mejora continua, con el fin de una optimización del desarrollo personal y profesional de los trabajadores de una empresa.

9. Seguimiento y evaluación del control interno.

El seguimiento se refiere a un conjunto de actividades, las que podrían ser de manera continua, estas actividades son corrientes y que están

comprendidas en un control regular como tareas que realizan los trabajadores para cumplir con sus funciones. En cuanto a las evaluaciones son realizadas periódicamente, con un alcance y frecuencia determinado; todo ello principalmente en función de valoraciones de riesgos y de eficiencia de procedimientos de seguimiento permanente. Se debe realizar por lo menos una vez por año (Melo & Uribe, 2017).

2.3. Marco Conceptual

a) Sistema de control interno.

Son acciones, planes, actividades, procedimientos, registros, métodos, etc.; estos incluyen actitudes del gerente y de los demás trabajadores de una empresa (Stevens, 2017).

b) Control interno.

Es la inserción de políticas administrativas, de este modo salvaguardar archivos, prevenir y detectar errores o fraudes (Flores & Guevara, 2017).

c) Planificación.

Se inicia con un compromiso formal por parte del gerente y la formación de un equipo de control interno que se responsabilice de la conducción y cumplimiento con el procedimiento de implementación del control interno (Ayala & Calderón, 2018).

d) Acciones preliminares.

Son actividades básicas para alcanzar el orden en el control interno (Ayala & Calderón, 2018).

e) Identificación de brechas.

Es la diferencia entre lo planificado y el criterio en las herramientas de gestión (Ayala & Calderón, 2018).

f) Elaboración de plan de trabajo.

Son actividades y acciones que sirven para cerrar las brechas encontradas, se toma en cuenta las fases que se señalan para una buena implementación del control interno (Ayala & Calderón, 2018).

g) Ejecución.

Son identificados los objetivos y los riesgos amenazantes para su cumplimiento, se evalúa los controles para asegurar la obtención de respuestas a los riesgos adoptados por la administración (Rojas, 2019)

h) Cierre de brechas.

Se formulan acciones para la implementación del cierre de brechas, estas son resultados de la realización del diagnóstico (Rojas, 2019)

i) Evaluación.

Su propósito es de corregir procesos de implementación para el logro de mejoras continuas del control interno empresarial (García, 2019).

j) Reporte de evaluación y mejora continua.

La evaluación no solo permite obtener los resultados, sino también estrategias de mejora continua, para una optimización del desarrollo personal y profesional de los trabajadores (García, 2019).

k) Seguimiento y evaluación del control interno.

El seguimiento es un conjunto de actividades, las que podrían ser de manera continua, estas actividades están comprendidas en un control regular como

tareas que realizan los trabajadores para cumplir con sus funciones. En cuanto a las evaluaciones son realizadas periódicamente, con un alcance y frecuencia determinada (Melo & Uribe, 2017).

l) Mype.

Son unidades económicas formadas por personas jurídicas o naturales, con formas organizacionales que tienen como propósito realizar actividades extrayendo, transformando, produciendo y comercializando productos (Castillo, 2017).

m) Sector servicios.

Abarca distintas actividades que tienen que ver con servicios o no productores de bienes materiales, crean servicios para la satisfacción de necesidades de una población (Frías, 2016).

III. Hipótesis.

No corresponde la formulación de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo. Los estudios descriptivos estudian situaciones que generalmente ocurren en condiciones naturales (Espinoza, 2018).

IV. Metodología.

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación para la elaboración del presente trabajo de investigación fue no experimental - descriptivo. Cuyo esquema es:

M → O

Dónde:

M = Muestra conformada por los trabajadores encuestados.

O = Observación de la variable control interno

No experimental

Fue no experimental porque se realizaron sin manipular deliberadamente la variable, se observaron el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto (Rojas, 2015).

Descriptivo

Fue descriptivo porque el estudio se limitó a describir las principales características de las variables complementarias y principal (Rojas, 2015)

Tipo de investigación

El trabajo de investigación fue de tipo cuantitativo porque se utilizó la matemática y la estadística para la recolección, procesamiento y presentación de los datos (Rojas, 2015).

Nivel de investigación

El nivel de investigación fue descriptivo, debido a que sólo se limitó a describir la principal característica de la variable en estudio.

4.2. Población y muestra

a. Población

La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación (Otzen & Manterola, 2017).

La población estuvo constituida por 10 trabajadores de la empresa “Constructora & consultora Ciedras” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019.

b. Muestra

Otzen & Manterola (2017). La muestra es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra pueden generarse a todos los elementos que conforman dicha población.

El tamaño de la muestra se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico, tomándose una muestra de 10 trabajadores de la empresa “Constructora & consultora Ciedras” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019.

Muestreo no Probabilístico

- ✓ Las muestras no probabilísticas, suponen un procedimiento de selección por conveniencia.
- ✓ No es posible establecer *a priori* la probabilidad que tienen los miembros del universo, de ser seleccionados como parte de la muestra.

4.3. Definición y Operacionalización de las variables.

Variables	Definición de las Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	El control interior es un procedimiento realizado por la administración y lo que queda del personal de una entidad, destinado a dar un nivel razonable de seguridad en el cumplimiento de los objetos (Quevedo, 2019)	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	¿Los jefes o encargados tratan a los empleados con dignidad y respeto evitando casos de abuso?
			Competencia profesional	¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?
			Estructura organizacional	¿Su empresa posee un Manual de Organización y Funciones MOF?
			Asignación de autoridad y responsabilidad	¿Cuenta la empresa con un número adecuado de personal para realizar todas las actividades?
		Evaluación de Riesgos	Objetivos de la empresa	¿Existe comunicación eficaz y oportuna para comunicar los objetivos a todo el personal?
			Identificación de riesgos	¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (dentro de su empresa) y externos (fuera de su empresa)?
		Actividades de Control Gerencial	Aprobaciones y autorizaciones	¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales y son realizados para todos los procesos y actividades?
			Segregación de funciones	¿La autorización, aprobación, procesamiento y registración, pagos o recepción de fondos,

				custodia y manipuleo de fondos, valores o bienes de las operaciones están asignadas a diferentes personas?
			Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	¿Existe un manejo adecuado del archivo de la documentación de la empresa?
			Confiabilidad de la información financiera	¿Se preparan y presentan con exactitud las declaraciones de impuestos en los plazos legalmente establecidos?
	Información y Comunicación	Información y responsabilidad		¿Se han establecido formalmente las funciones específicas de los puestos de trabajo?
		Comunicación externa		¿Existe buena comunicación con los clientes y proveedores?
	Supervisión y monitoreo	Supervisión		¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal de la empresa?
		Seguimiento de resultados		¿Si se descubre oportunidades de mejora se dispone medidas para desarrollarlas?

4.4. Técnicas e instrumentos

4.4.1. Técnicas

Se aplicó la técnica de la encuesta que es un procedimiento de investigación, mediante el cual la investigadora busca recopilar datos por medio de un cuestionario previamente diseñado o una entrevista a alguien, sin modificar el entorno ni el fenómeno.

El autor Ramayacuna (2017) nos dice que para el recojo de la información de campo se utiliza la técnica de la encuesta porque se ha convertido en una herramienta fundamental para el estudio de las relaciones sociales.

4.4.2. Instrumentos

El instrumento fue el cuestionario estructurado que contiene un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa o al conjunto total de la población estadística en estudio, integrada a menudo por personas, empresas o entes institucionales, con el fin de conocer estados de opinión, ideas, características o hechos específicos.

El autor Ramayacuna (2017) afirma que el cuestionario es un documento en el cual se recopila información por medio de preguntas concretas aplicadas a una determinada muestra con el propósito de conocer una opinión.

4.5. Plan de análisis

Para el plan de análisis se utilizó la estadística descriptiva porque nos permitió describir las características y comportamiento de la muestra escogida las que serán representadas en tablas y figuras porcentuales, se elaboraron con el programa de Microsoft Excel en base a las normas APA.

Esto fue posible gracias a los datos que se pudo obtener a través del cuestionario estructurado.

4.6. Matriz de consistencia.

Título: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES. CASO: EMPRESA “CONSTRUCTORA & CONSULTORA CIEDRAS” E.I.R.L. DEL DISTRITO DE HUARAZ, 2019

FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>¿Las oportunidades del control interno, mejoran las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019?</p>	<p>Objetivo General Identificar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019. 3. Explicar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019. 	<p>No corresponde por ser un estudio descriptivo (Espinoza, 2018)</p>	<p>Control interno</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Diseño de Investigación <ul style="list-style-type: none"> - No experimental Tipo y Nivel de Investigación. <ul style="list-style-type: none"> - Cuantitativo- descriptivo 2. Población y Muestra N = 10 n = 10 Muestreo no probabilístico. 3. Definición y Operacionalización de Variables. 4. Técnicas e Instrumentos: Técnicas: - Encuesta Instrumentos: - Cuestionario Estructurado. 5. Plan de Análisis: 6. Matriz de consistencia. 7. Principios éticos.

4.7. Principios Éticos

La Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote tiene ciertos principios que están de acuerdo al código de ética de las cuales puse en práctica los siguientes principios éticos que rigen la actividad investigadora.

Protección a las personas. Apliqué este principio a los representantes de la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, ya que se considera como el fin y no el medio, por ello se dio cierto grado de protección, el cual se determinó de acuerdo al riesgo en que incurrieron y la probabilidad de que obtuvieron un beneficio.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad. Este principio ético se aplica con la finalidad de respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

Libre participación y derecho a estar informado. Este principio ético se aplica con la finalidad de manifestar la voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en la tesis.

Beneficencia y no maleficencia. Con este principio se aseguró el bienestar de las personas que participan en la encuesta, sin causar daño, disminuyendo los posibles efectos adversos y maximizando los beneficios.

Justicia. Como investigador realicé un juicio razonable, ponderable tomando las precauciones necesarias para asegurar de que sus sesgos, y las

limitaciones de sus conocimientos, no den lugar o toleren prácticas injustas. La justicia otorgó a todos los participantes en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

Integridad científica. Este principio es importante ya que se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que pueden afectar a los participantes de la investigación.

V. Resultados.

5.1. Resultados.

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1. Establecer las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales.

Cuadro 1

Resultados de los antecedentes

AUTOR	OPORTUNIDADES / DEBILIDADES
Galarza (2018)	Los representantes de la empresa constructora Barreto Contratistas Generales S.A.C. no toman la iniciativa para el mejoramiento del control, por tal motivo no puede ampliar sus clientes.
Valencia (2018)	Manifiesta en su trabajo de investigación que el 90% de los participantes de la encuesta realizada está comprometido con la integridad y sus valores éticos de la empresa en la que laboran.
Hidalgo (2018)	En su trabajo de investigación afirma que a través de la evaluación realizada, se encontró que la gerencia de la empresa no supervisa el área de almacén, que no establecen bien las funciones del empleado en las distintas áreas y el programa que usan no es el adecuado.
Chuyes (2019)	En su trabajo de investigación muestra que el 62.50% de los participantes dice que los responsables de cada área no son los más

	apropiados para realizar con eficacia su función.
Estrada (2017)	Afirma que la empresa en estudio realiza clasificaciones de los inventarios, usa formatos para su registro de salidas y entradas de sus materiales, a través del control interno se realiza con eficiencia todas esas actividades.
Urbina (2017)	Manifiesta en su trabajo de investigación que el 100% de los participantes encuestados dice que cuenta con un reglamento interno, esto implica un excelente funcionamiento teniendo claro las sanciones, obligaciones y beneficios de los empleados.

Fuente: Elaboración propia

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2. Describir las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019

Cuadro 2

Resultados del cuestionario

ÍTEMS	RESULTADOS	
	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES
1. ¿Los jefes o encargados tratan a los empleados con dignidad y respeto evitando casos de abuso? a. Si b. No	x	
2. ¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las	x	

<p>competencias establecidas en el perfil del cargo?</p>		
<p>a. Si b. No</p>	<p>x</p>	
<p>3. ¿Su empresa posee un Manual de Organización y Funciones MOF?</p>		
<p>a. Si b. No</p>	<p>x</p>	
<p>4. ¿Cuenta la empresa con un número adecuado de personal para realizar todas las actividades?</p>		
<p>a. Si b. No</p>		<p>x</p>
<p>5. ¿Existe comunicación eficaz y oportuna para comunicar los objetivos a todo el personal?</p>		
<p>a. Si b. No</p>	<p>x</p>	
<p>6. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (dentro de su empresa) y externos (fuera de su empresa)?</p>		
<p>a. Si b. No</p>	<p>x</p>	
<p>7. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales y son realizados para todos los procesos y actividades?</p>		
<p>a. Si</p>	<p>x</p>	

<p>b. No</p>		
<p>8. ¿La autorización, aprobación, procesamiento y registración, pagos o recepción de fondos, custodia y manipuleo de fondos, valores o bienes de las operaciones están asignadas a diferentes personas?</p>		<p>x</p>
<p>a. Si</p>		
<p>b. No</p>	<p>x</p>	
<p>9. ¿Existe un manejo adecuado de la documentación de la empresa?</p>		
<p>a. Si</p>		
<p>b. No</p>	<p>x</p>	
<p>10. ¿Se preparan y presentan con exactitud las declaraciones de impuestos en los plazos legalmente establecidos?</p>		
<p>a. Si</p>		
<p>b. No</p>	<p>x</p>	
<p>11. ¿Se han establecido formalmente las funciones específicas de los puestos de trabajo?</p>		
<p>a. Si</p>		
<p>b. No</p>	<p>x</p>	
<p>12. ¿Existe buena comunicación con los clientes y proveedores?</p>		
<p>a. Si</p>		
<p>b. No</p>		
<p>13. ¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal de la empresa?</p>		
<p>a. Si</p>		

b. No 14. ¿Si se descubre oportunidades de mejora se dispone medidas para desarrollarlas? a. Si b. No		
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Fuente: Elaboración propia

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3. Explicar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019

Cuadro 3

Resultados del objetivo específico 3

FACTORES RELEVANTES	OPORTUNIDADES / DEBILIDADES DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	OPORTUNIDADES / DEBILIDADES DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	EXPLICACIÓN
JEFES TRATAN A LOS EMPLEADOS CON RESPETO	Guevara (2018) precisa que la empresa a la que estudia no tiene un adecuado sistema de control y no se difunde un código de ética a los empleados; por esta razón los jefes y empleados no tienen principios de conducta	En la empresa constructora y consultora Ciedras, se ha tenido como resultado que un 85% de los encuestados afirman que los jefes tratan con respeto y dignidad a sus empleados, con ello	En el trato de jefe a empleado y viceversa, tiene que ver con la integridad y valores éticos; un código de ética se refiere al comportamiento de los empleados y superiores dentro de la empresa, lo cual supone normas

	en cuanto al trato mutuo.	evitan abusos entre jefe y empleados.	internas para cumplir obligatoriamente.
EL PERSONAL CUENTA CON LAS COMPETENCIAS ESTABLECIDAS EN SU PERFIL	Flores (2017) expresa en su investigación que en la empresa en estudio los jefes no se comprometen en cada área para la elección de un personal adecuado, para que realicen sus funciones con responsabilidad.	En la empresa constructora y consultora Ciedras, se ha tenido como resultado que un 68% de los encuestados precisan que el personal que ocupa cada cargo en su trabajo cuenta con las competencias establecidas en su perfil de cargo.	La competencia profesional son diversas capacidades que tiene un profesional para que ponga en práctica sus conocimientos, valores y habilidades en su área de trabajo.
POSEE UN MOF	Chuyes (2019) afirma en su trabajo de investigación que la empresa constructora Maquinarias no posee un manual de organización y funciones.	En la empresa constructora y consultora Ciedras, se ha tenido como resultado que un 58% de los encuestados precisan que la empresa posee un MOF (Manual de Organización y Funciones)	El MOF es fundamental ya que fortalece a la empresa en cuanto a sus operaciones mediante funciones y responsabilidades de cada empleado, también las transmisiones de informaciones sobre procedimientos y políticas de las diferentes actividades que se realizan en la empresa.
COMUNICACIÓN EFICAZ Y OPORTUNA	Neyra (2019) investigó que, en la empresa en estudio, la administración aplica	En la empresa constructora y consultora Ciedras, se ha tenido como	Una buena comunicación que establezcan gerentes y trabajadores, sería de beneficio para prevenir

	sistemas de información facilitando la comunicación entre gerente, compañeros de trabajo y clientes.	resultado que un 77% de los encuestados precisan que en dicha empresa hay comunicación eficaz y oportuna, de ese modo comunican los objetivos a lograr a todo el personal evitando riesgos en la gestión.	riesgos laborales en una empresa; por lo tanto, es necesario que la empresa en estudio implemente un plan de prevención de riesgos incluyendo una estructura de la organización.
RIESGOS EN ASPECTOS INTERNOS Y EXTERNOS DE LA EMPRESA	Valencia (2018) expresa en su trabajo de investigación que un 60% de los participantes considera que identifican riesgos internos y externos en la empresa en estudio.	En la empresa constructora y consultora Ciedras, se ha tenido como resultado que un 64% de los encuestados afirman que identifican los riesgos tomando en consideración aspectos internos y externos de dicha empresa.	Para identificar riesgos en una empresa implica acercarse más al contexto, analizar riesgos ayuda a tomar decisiones adecuadas para la gestión de la empresa, ya que se conocería a profundidad sucesos producidos en la empresa y las consecuencias que podrían tener.
EVALUACIÓN Y SUPERVISIÓN CONTINUA DEL PERSONAL	Urbina (2017) manifiesta en su investigación que el 67% de los participantes dice que las actividades de supervisión y monitoreo en la	En la empresa constructora y consultora Ciedras, se ha tenido como resultado que un 58% de los encuestados afirman que se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y	Este componente de evaluación y supervisión es fundamental ya que a la empresa le sirve para el rastreo de deficiencias de las actividades u operaciones.

	empresa en estudio es eficaz.	rendimiento del personal de la empresa.	
--	-------------------------------	-----------------------------------------	--

Fuente: Elaboración propia

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Referente al objetivo específico 1.

Según las investigaciones de los autores que a continuación se mencionan, se observa lo siguiente:

Galarza (2018) precisa que la mayoría de los representantes de la empresa constructora Barreto Contratistas Generales S.A.C. no toman la iniciativa para el mejoramiento del control, por tal motivo no puede ampliar sus clientes. Es decir, para lograr que esta empresa constructora tenga un funcionamiento eficaz, necesariamente debe contar con un adecuado sistema de organización de control en todas las áreas y funciones de cada trabajador. **Valencia (2018)** manifiesta en su trabajo de investigación que la mayoría de los participantes de la encuesta realizada está comprometida con la integridad y sus valores éticos de la empresa en la que laboran. Los valores éticos son muy importantes ya que es la base para que los objetivos establecidos sean confiables, actuando con respeto y responsabilidad se tendrá resultados positivos en las gestiones en general. **Hidalgo (2018)** en su trabajo de investigación afirma que a través de la evaluación realizada, se encontró que la gerencia de la empresa no supervisa el área de almacén, que no establecen bien las funciones del empleado en las distintas áreas y el programa que usan no es el adecuado. En este caso, necesariamente deben implementar un buen

control interno, para que se lleve a cabo con eficiencia el monitoreo constante y establezcan bien las funciones de cada trabajador, evitando así errores presentes y futuros en la gestión empresarial. **Chuyes (2019)** en su trabajo de investigación muestra que la gran mayoría de los participantes dice que los responsables de cada área no son los más apropiados para realizar con eficacia su función. Una empresa es distinguida por sus recursos humanos que poseen distintas habilidades y conocimientos para que pongan en práctica en su área laboral, si la empresa no pone interés en una elección efectiva de su personal, no lograrán sus objetivos y hasta podrían fracasar. **Estrada (2017)** afirma que la empresa en estudio realiza clasificaciones de los inventarios, usa formatos para su registro de salidas y entradas de sus materiales; a través del control interno se realiza con eficiencia todas esas actividades. También, mediante el control interno efectivo permite a la empresa resguardarla, evitando pérdidas ya sea por negligencias o fraudes realizadas por parte de sus trabajadores. **Urbina (2017)** manifiesta en su trabajo de investigación que la totalidad de los participantes encuestados dice que cuenta con un reglamento interno, esto implica un excelente funcionamiento teniendo claro las sanciones, obligaciones y beneficios de los empleados. Se le considera importante al reglamento interno del trabajador ya que ahí se encuentra detalladamente todo lo referente al trabajador como: ingresos, jornadas u horarios de trabajo, asistencia, permanencia, modos de descanso, derechos, etc.

5.2.2. Referente al objetivo específico 2.

En la empresa constructora en estudio, la mayoría de los encuestados manifiestan que existe un manejo adecuado de la documentación; este tema es fundamental, ya que representa a un punto crítico en la empresa ofreciendo seguridad y confiabilidad. Este resultado se asemeja al estudio del autor **Chuyes (2019)** en el que manifiesta que el 66.67% de los participantes encuestados dicen que es importante contar con un eficiente control de sus documentaciones e inventarios.

Por otro lado, en la empresa constructora en estudio, casi la totalidad de los encuestados manifiestan que se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal de la empresa. Este resultado no se asemeja al estudio de la autora **Flores (2017)** en el que manifiesta que la mayoría de los participantes encuestados dicen que la empresa no cuenta con un buen sistema de control, por lo cual es difícil llevar una supervisión y dirección periódica y constante de las funciones laborales de los trabajadores.

5.2.3. Referente al objetivo específico 3.

Respecto a si los jefes o encargados tratan a los empleados con dignidad y respeto evitando casos de abuso, no hay una coincidencia en los resultados del objetivo específico 1 y 2, ya que los encuestados de la empresa constructora y consultora Ciedras, afirman que los jefes tratan con respeto y dignidad a sus empleados; esto también es de beneficio para la empresa ya que evitan abusos entre jefe y empleados.

Respecto al personal que ocupa cada cargo de trabajo si cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo, no hay una coincidencia en los resultados del objetivo específico 1 y 2, ya que los encuestados de la empresa constructora y consultora Ciedras, precisan que el personal que ocupa cada cargo en su trabajo cuenta con las competencias establecidas en su perfil de cargo; es indispensable para el gerente conocer las competencias de sus trabajadores porque le permite identificar cómo realizan sus funciones.

Respecto a si su empresa posee un Manual de Organización y Funciones MOF, no hay una coincidencia en los resultados del objetivo específico 1 y 2, ya que los encuestados de la empresa constructora y consultora Ciedras, precisan que su empresa posee un MOF (Manual de Organización y Funciones); esta herramienta es fundamental porque a través de ello permite el aseguramiento de los procedimientos como funciones, objetivos, responsabilidades, características y requisitos de cada trabajador.

Respecto a la existencia de una comunicación eficaz y oportuna para comunicar los objetivos a todo el personal, hay una coincidencia en los resultados del objetivo específico 1 y 2, ya que los encuestados de la empresa constructora y consultora Ciedras, precisan que en dicha empresa hay comunicación eficaz y oportuna, de ese modo comunican los objetivos a lograr a todo el personal evitando riesgos en la gestión.

Respecto a la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (dentro de su empresa) y externos (fuera de su

empresa), hay una coincidencia en los resultados del objetivo específico 1 y 2, ya que los encuestados de la empresa constructora y consultora Ciedras, afirman que identifican los riesgos tomando en consideración aspectos internos y externos de dicha empresa.

Respecto a la evaluación y supervisión continua de la calidad y rendimiento del personal de la empresa, hay una coincidencia en los resultados del objetivo específico 1 y 2, ya que los encuestados de la empresa constructora y consultora Ciedras, afirman que se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal de la empresa; realizar evaluaciones de desempeño a un empleado es importante para toda empresa, porque ayuda a la implementación de estrategias afinando con eficacia las actividades.

VI. Conclusiones y recomendaciones

6.1. Conclusiones

6.1.1. Referente al objetivo específico 1.

Las Micro y Pequeñas empresas constructoras nacionales no toman en cuenta la importancia de contar con un sistema de control interno que mejore la gestión de sus empresas, es por ello que surgen deficiencias en cuanto a la ejecución de sus operaciones, no cuentan con un manual de organización y funciones.

6.1.2. Referente al objetivo específico 2.

En la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L., del Distrito de Huaraz, existe un manejo adecuado de un sistema de control interno. Por tanto, la empresa constructora evalúa y supervisa de forma continua la calidad y rendimiento del personal el desarrollo de sus actividades y cuenta con documentos internos.

6.1.3. Referente al objetivo específico 3.

En las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz. Referente al control interno de las Mypes nacionales es ineficaz, ya que no realizan evaluaciones con eficiencia siguiendo un procedimiento desde la planificación, organización y dirección. La empresa constructora en estudio, cuenta con un sistema de control interno, así mismo tiene documentos internos en el cual están establecidos las funciones de los

trabajadores, los perfiles para ocupar los cargos y practican los valores éticos.

6.1.4. Referente al objetivo general.

La empresa constructora en estudio a comparación con las Mypes nacionales considera importante el control interno, porque al aplicar los componentes y poniéndolo en práctica mejora la gestión. Como aporte de la investigadora se pudo ver que todos los empleados ponen en práctica el control interno, debido a ello se recomienda seguir concientizando a todos los empleados el control interno con la dirección del gerente.

6.2. Recomendaciones

6.2.1. Referente al objetivo específico 1.

Se recomienda a las Mypes nacionales implementar o adecuar el sistema de control interno y poner en práctica de forma continua, para corregir los errores que podrían presentar en las actividades que realizan, elaborar manual de organización y funciones, para así mejorar la gestión de las empresas.

6.2.2. Referente al objetivo específico 2.

Se recomienda a la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L. seguir reforzando con técnicas de control de manera continua y organizada incentivando a sus empleados y brindándoles seguridad en el trabajo para que sigan aplicando correctamente el control interno.

6.2.3. Referente al objetivo específico 3.

Se recomienda a las Mypes nacionales, mejorar el sistema de control interno implementando planes y reforzar mediante charlas o capacitaciones de cómo aplicar los procedimientos, incentivando la participación tanto del gerente y trabajadores, de ese modo mejorar la gestión de la empresa. A la empresa constructora en estudio, se le recomienda seguir usando adecuadamente el control interno, tanto el gerente como los trabajadores, ya que es de beneficio para la empresa.

6.2.4. Referente al objetivo general.

Se recomienda a las Mypes nacionales aplicar, mantener y mejorar constantemente el sistema de control interno para detectar errores a tiempo y corregirlos y a la empresa constructora en estudio se recomienda seguir aplicando continuamente estrictamente los cinco componentes del control interno, para que los resultados sean positivos y velar por el cumplimiento de los objetivos propuestos con actividades programadas.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas.

- Ayala, K., & Calderón, Y. (2018). *Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO I para la empresa Industria del Dulce Lambayecano EIRL, que permitirá el mejoramiento de la gestión empresarial.* Obtenido de <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/2131/BC-TES-TMP-1001.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castillo, D. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas constructoras en el Perú - caso: Maquinorte S.A.C. de Chimbote, 2014.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2108/EVALUACION_INFORMACION_FINANCIERA_CASTILLO_RODRIGUEZ_DIANA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Coz, P., & Perez, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del Sector eléctrico de la región central del País.* Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Espinoza, E. (2018). *La hipótesis en la investigación.* Obtenido de <http://mendive.upr.edu.cu/index.php/MendiveUPR/article/view/1197/html>
- Flores, L., & Guevara, M. (2017). *Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C.* Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/943/Luz%20Esther_tesis_Bachiller_2017.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Frías, I. (2016). *El control interno en las empresas.* Obtenido de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>
- García, J. (2019). *Evaluación del control interno.* Obtenido de <https://www.isotools.org/2019/08/02/evaluacion-del-control-interno-por-parte-de-los-audidores/>
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). *El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción.* Obtenido de http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/462/488
- Melo, P., & Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S.* Obtenido de

http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_contro_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Moncada, R., & Sosa, T. (2019). *“Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II para la mejora de la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura, 2019.* Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/5002/1/RE_CONT_RENZO.MONCADA_TANIA.SOSA_CONTROL.INTERNO_DATOS.PDF
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). *Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio.* Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Quevedo, D. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L.”* Chimbote, 2018. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10364>
- Ramón, J. (2016). *El control interno en las empresas privadas.* Obtenido de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Revilla, R. (2019). *El sistema de control interno en el desarrollo de la gestión administrativa de una universidad pública de Lima Metropolitana, 2017.* Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/4979/revilla_rrh.pdf;jsessionid=145615F165323F5D1A9D4F5148F25659?sequence=1
- Ríos, L. (2017). *El Control Interno y su influencia en la gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Corporación Agurto E.I.R.L.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1879/CONTROL_INTE
- Rodríguez, C. (2018). *El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del Distrito de Cajamarca, 2016.* Obtenido de <http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1963/EL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTI%C3%93N%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20CONSTRUCTORAS%20DEL%20DISTRITO%20DE%20CAJAMAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rojas, M. (2015). *Tipos de Investigación científica: Una simplificación de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación.* Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=63638739004>
- Rojas, S. (2019). *Control interno y calidad del servicio en el Distrital de Pariahuanca – año 2017.* Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/5229/Rojas%20Alhua.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Stevens, R. (2017). *El sistema de control interno*. Obtenido de <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3625005-que-sistema-control-interno>
- Trinidad, L. (2019). *Control interno y la rentabilidad de la empresa Geoagro S.A.C. de Carhuaz, 2017*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11808>
- Valladares, J. (2017). *Los mecanismos de control interno en el área de recursos humanos de las entidades financieras de la provincia de Paita y su impacto en los resultados de Gestión en el año 2016*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3857/CONTROL_INTERNO_RECURSOS_HUMANOS_VALLADARES_MECHATO_JULIO_JESSE_DANILO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos

Anexo 01

Recursos

Recursos humanos: Estará conformado por el siguiente personal:

- 01 responsable de la investigación.
- 01 asesor de tesis.
- 01 propietarios de la empresa “CONSTRUCTORA & CONSULTORA CIEDRAS” E.I.R.L.
- 01 personal de apoyo.

Recursos materiales:

- Material de oficina
- Material de impresión

Recursos financieros: El costo que ocasione la ejecución del proyecto será autofinanciado por la responsable de la investigación.

Anexo 02

Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2020								Año 2020							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	x	x	x	x	x	x	x	x								
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación							x	x								
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación							x	x								
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación									x							
5	Mejora del marco teórico y metodológico								x	x	x						
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de Información									x	x						
7	Elaboración del consentimiento informado (*)					x	x										
8	Recolección de la información									x	x						
9	Presentación de resultados											x					
10	Análisis e Interpretación de los resultados												x				
11	Redacción del informe preliminar												x	x			
12	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación													x	x		
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación															x	
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación																x
15	Redacción de artículo científico																x

Anexo 03:

Presupuesto

UNIDAD DE MEDIDA						
Descripción	Und	Mill.	Pag.	Hrs	Precio unitario	Precio total
REMUNERACIÓN						S/. 1,600.00
Taller de Tesis	01				1,600.00	1,600.00
BIENES DE INVERSIÓN						S/. 1,710.00
Computadora	01				1,350.00	1,350.00
Impresora	01				300.00	300.00
Mobiliario	01				60.00	60.00
BIENES DE CONSUMO		01				S/. 100.00
Papel A4 80gr	01				13.00	13.00
Tinta para impresora	03				55.00	55.00
CDs	01				1.00	3.00
USB	01				20.00	20.00
Cuaderno de campo	02				4.00	4.00
Lapiceros	01				1.00	2.00
Resaltador					3.00	3.00
SERVICIOS						S/. 542.20
Copias		150				15.00
Empastado	03				0.10	60.00
Impresión de ejemplares de tesis			320		20.00	32.00
Servicios de internet				40	0.10	40.00
10% de imprevistos					1.00	39.20
GASTOS						3,100.00
Taller de titulación	5				50.00	250.00
Pasajes						
TOTAL						S/. 7,302.20

Anexo 04:



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

Cuestionario estructurado

Instrucción: el cuestionario estructurado forma parte de un trabajo de investigación en contabilidad sobre PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES. CASO: EMPRESA “CONSTRUCTORA & CONSULTORA CIEDRAS” E.I.R.L. DEL DISTRITO DE HUARAZ, 2019. Motivo por el cual solicito a usted responder las siguientes preguntas:

De la variable control interno

1. ¿Los jefes o encargados tratan a los empleados con dignidad y respeto evitando casos de abuso?
 - a. Si
 - b. No
2. ¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?
 - a. Si
 - b. No
3. ¿Su empresa posee un Manual de Organización y Funciones MOF?
 - a. Si
 - b. No
4. ¿Cuenta la empresa con un número adecuado de personal para realizar todas las actividades?
 - a. Si
 - b. No

5. ¿Existe comunicación eficaz y oportuna para comunicar los objetivos a todo el personal?
 - a. Si
 - b. No
6. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (dentro de su empresa) y externos (fuera de su empresa)?
 - a. Si
 - b. No
7. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales y son realizados para todos los procesos y actividades?
 - a. Si
 - b. No
8. ¿La autorización, aprobación, procesamiento y registración, pagos o recepción de fondos, custodia y manipuleo de fondos, valores o bienes de las operaciones están asignadas a diferentes personas?
 - a. Si
 - b. No
9. ¿Existe un manejo adecuado del archivo de la documentación de la empresa?
 - a. Si
 - b. No
10. ¿Se preparan y presentan con exactitud las declaraciones de impuestos en los plazos legalmente establecidos?
 - a. Si
 - b. No
11. ¿Se han establecido formalmente las funciones específicas de los puestos de trabajo?
 - a. Si
 - b. No
12. ¿Existe buena comunicación con los clientes y proveedores?
 - a. Si
 - b. No

13. ¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal de la empresa?
- a. Si
 - b. No
14. ¿Si se descubre oportunidades de mejora se dispone medidas para desarrollarlas?
- a. Si
 - b. No

Gracias por su colaboración

Anexo 05:

CONSULTA RUC: 20604351767 - EMPRESA CONSTRUCTORA & CONSULTORA CIEDRAS E.I.R.L.			
Número de RUC:	20604351767 - EMPRESA CONSTRUCTORA & CONSULTORA CIEDRAS E.I.R.L.		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	08/03/2019	Fecha Inicio de Actividades:	08/03/2019
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	CAL.LAS FLORES MZA. 26 LOTE. 2 URB. NICRUPAMPA (SUM 49941581 POR LAS CEVICHERIAS) ANCASH - HUARAZ - INDEPENDENCIA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS Secundaria 1 - 4761 - VENTA AL POR MENOR DE LIBROS, PERIÓDICOS Y ARTÍCULOS DE PAPELERÍA EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS Secundaria 2 - 4661 - VENTA AL POR MAYOR DE COMBUSTIBLES SÓLIDOS, LÍQUIDOS Y GASEOSOS Y PRODUCTOS CONEXOS		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 09/09/2019		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	NINGUNO		

Imprimir