



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA  
CONSTRUCTORA Y SERVICIOS GENERALES INDIA S.A.C DE  
AYACUCHO, 2016.**

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

**AUTORA**

**CHAROL ROXANA ALARCON CHAVARRIA**

**ASESORA**

**Mg. CPCC. JENY ALCAHUAMÁN VILLANUEVA**

**AYACUCHO – PERÚ**

**2018**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA  
CONSTRUCTORA Y SERVICIOS GENERALES INDIA S.A.C DE  
AYACUCHO, 2016.**

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

**AUTORA**

**CHAROL ROXANA ALARCON CHAVARRIA**

**ASESORA**

**Mg. CPCC. JENY ALCAHUAMÁN VILLANUEVA**

**AYACUCHO – PERÚ**

**2018**

# **JURADO EVALUADOR DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

---

**DR. TORRES GARCIA, Luis Alberto**  
Presidente

---

**MGTR. SAAVEDRA, Orlando Sócrates**  
Miembro

---

**DR. GARCÍA AMAYA, Manuel Jesús**  
Miembro

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por su gran amor, confianza y permitirme vivir en este siglo.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por acogerme durante estos años de estudio para el buen desarrollo de mi formación personal y profesional.

A la docente y asesora de taller de investigación Mg.CPCC. Jeny Alcahuamán Villanueva por su apoyo, colaboración y disposición para la realización de este trabajo de investigación.

## **DEDICATORIA**

A mis padres Sonia y Julio, mis hermanos, a mi hija Evangeline, por su comprensión, confianza, amor e incondicional apoyo, perfectamente mantenido a través del tiempo para lograr mi desarrollo personal y profesional.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar las principales características del control interno de la Constructora y Servicios Generales India S.A.C de Ayacucho, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo y bibliográfico; para el recojo de la información se utilizó un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a 15 trabajadores de la empresa encontrando los siguientes resultados: el 80% respondieron que la empresa no cuenta con un manual de organizaciones y funciones, el 86,67% afirmaron que, si influye la implementación del control interno en la gestión eficiente de la empresa, el 73,33% afirmo que los directivos y trabajadores conocen sus funciones y responsabilidades, el 53,33% respondió que no existe un ambiente adecuado de control interno, 80% cree que las actividades desarrolladas no son controladas y ejecutadas para el logro de objetivos de la empresa, el 93,33% afirmo que si cree que la información y comunicación influye de manera directa y objetiva en la empresa, el 66,673% respondió que la empresa no utiliza técnicas para identificar los riesgos e impactos que se pueden ocasionar, el 60% respondió que no tienen una implementación adecuada de control interno para la obtención de una buena gestión y desarrollo y el 53,33% respondió que no existe una persona asignada que supervise que se cumpla con los procedimientos establecidos y el 93,33% afirmo que si se registran y comunican las deficiencias y problemas detectados en la empresa a los responsables para su corrección.

Finalmente, se concluye que del análisis de los resultados se obtuvo que los trabajadores de la empresa Constructora y Servicios Generales India S.A.C, afirmaron que influye la implementación del control interno en la gestión eficiente pero no utiliza técnicas para identificar los riesgos e impactos que se pueden ocasionar, por lo tanto, se encuentra vulnerable a que sus actividades operativas y financieras pueden ser afectados ocasionando cambios significativos en cumplir los objetivos trazados, además que el control que llevan sobre las funciones de los directivos y trabajadores lo hacen de forma empírica y de acuerdo a la ética profesional.

Palabras clave: Control interno, gestión eficiente, riesgo, implementar, ejecutar.

## **ABSTRACT**

This research work had as a general objective: To determine the main characteristics of the internal control of the Constructora y Servicios Generales India S.A.C de Ayacucho, 2016. The research was of a non-experimental, descriptive and bibliographic design; For the collection of the information a relevant questionnaire of closed questions was used applied to 15 employees of the company, finding the following results: 80% responded that the company does not have a manual of organizations and functions, 86.67% stated that, if the implementation of internal control influences the efficient management of the company, 73.33% affirm that managers and workers know their functions and responsibilities, 53.33% responded that there is no adequate internal control environment, 80% believe that the activities carried out are not controlled and executed for the achievement of company objectives, 93.33% affirm that if they believe that information and communication directly and objectively influence the company, 66.67% responded that the company does not use techniques to identify the risks and impacts that may be caused, 60% responded that they do not have an adequate implementation of internal control for the Tenure of good management and development and 53.33% replied that there is no assigned person to monitor compliance with established procedures and 93.33% affirm that if deficiencies and problems detected in the company are recorded and reported to those responsible for correction.

Finally, it is concluded that from the analysis of the results it was obtained that the workers of the Constructora y Servicios Generales India SAC company, affirmed that it influences the implementation of internal control in efficient management but does not use techniques to identify the risks and impacts that can be cause, therefore, is vulnerable to its operational and financial activities can be affected causing significant changes in meeting the objectives set, in addition to the control they have over the functions of managers and workers do so empirically and in agreement to professional ethics.

Keywords: Internal control, efficient management, risk, implement, execute.

## CONTENIDO

<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iv
<b>DEDICATORIA</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>II. REVISIÓN DE LA LITERATURA</b> .....	3
<b>2.1. Antecedentes</b> .....	3
2.1.1. Internacionales .....	3
2.1.2. Nacionales.....	4
2.1.3. Locales.....	8
<b>2.2. Bases teóricas</b> .....	9
2.2.1. Teorías del control Interno .....	9
2.2.2. Objetivos del Control Interno.....	11
2.2.3. Importancia del Control Interno .....	12
2.2.4. Ventajas .....	13
2.2.5. Tipos de Control Interno .....	14
a) Control interno Administrativo .....	14
b) Control interno estratégico .....	14
c) Control interno contable.....	14
d) Control interno operacional.....	14
2.2.6. El Modelo COSO .....	15
2.2.7. Elementos del Control Interno.....	16
2.2.8. Componentes del Control Interno .....	27
<b>2.3. Marco conceptual</b> .....	30
2.3.1. Estructuras de áreas de Gestión .....	30
a) Actividades .....	31
b) Indicadores.....	31

2.3.2.	La fórmula de la Triple A.....	32
a)	Autocontrol .....	32
b)	Autoregulación.....	32
c)	Autogestión .....	32
<b>III.</b>	<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>32</b>
<b>3.1.</b>	<b>Tipo de investigación .....</b>	<b>32</b>
<b>3.2.</b>	<b>Diseño de la investigación.....</b>	<b>32</b>
<b>3.3.</b>	<b>Población y muestra.....</b>	<b>32</b>
3.3.1.	Población .....	32
3.3.2.	Muestra .....	33
<b>3.4.</b>	<b>Definición de operacionalización de variables .....</b>	<b>33</b>
<b>3.5.</b>	<b>Técnicas e instrumentos.....</b>	<b>33</b>
3.5.1.	Técnicas .....	33
3.5.2.	Instrumentos.....	33
<b>3.6.</b>	<b>Plan de análisis.....</b>	<b>33</b>
<b>3.7.</b>	<b>Matriz de consistencia .....</b>	<b>33</b>
<b>3.8.</b>	<b>Principios éticos.....</b>	<b>34</b>
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS .....</b>	<b>34</b>
<b>4.1.</b>	<b>Resultados.....</b>	<b>34</b>
<b>4.1.1.</b>	<b>Respecto al objetivo específico 1: Características del control interno de la empresa Constructora y Servicios Generales India S.A.C. ....</b>	<b>34</b>
<b>4.1.2.</b>	<b>Respecto al objetivo específico 2: Nivel de desarrollo de los componentes del control interno en cuanto a la percepción de los trabajadores de la Constructora y Servicios Generales India S.A.C., a través de la aplicación del cuestionario de control interno. ....</b>	<b>35</b>
<b>4.1.3.</b>	<b>Respecto al objetivo específico 3: Resultados del análisis de debilidades y fortalezas desarrolladas por los trabajadores Constructora y Servicios Generales India S.A.C. ....</b>	<b>35</b>
<b>4.2.</b>	<b>Análisis de resultados .....</b>	<b>36</b>

4.2.1.	Respecto al objetivo específico 1 .....	36
4.2.2.	Respecto al objetivo específico 2 .....	38
4.2.3.	Respecto al objetivo específico 3 .....	40
4.2.4.	Respecto al objetivo específico 4 .....	41
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>43</b>
5.1.	<b>Respecto al objetivo específico 1 .....</b>	<b>43</b>
5.2.	<b>Respecto al objetivo específico 2 .....</b>	<b>44</b>
5.3.	<b>Respecto al objetivo específico 3 .....</b>	<b>44</b>
5.4.	<b>Respecto al objetivo específico 4 .....</b>	<b>45</b>
5.5.	<b>Conclusión general.....</b>	<b>45</b>
<b>VI.</b>	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>47</b>
6.1.	<b>Referencias bibliográficas .....</b>	<b>47</b>
6.2.	<b>Anexos.....</b>	<b>50</b>
6.2.1.	Anexo 01: Matriz de consistencia .....	50
6.2.2.	Anexo 02: Cuestionario.....	51
6.2.3.	Anexo 03: Tablas de resultados.....	53

## INDICE DE CUADROS E ILUSTRACIONES

Cuadro 1: respecto al objetivo específico 1.....	34
Cuadro 2: respecto al objetivo específico 2.....	34
Cuadro 3: respecto al objetivo específico 3.....	35
Cuadro 4: respecto al objetivo específico 4.....	35
Ilustración 1: respecto al objetivo específico 1.....	36
Ilustración 2: respecto al objetivo específico 1.....	36
Ilustración 3: respecto al objetivo específico 1.....	37
Ilustración 4: respecto al objetivo específico 2.....	38
Ilustración 5: respecto al objetivo específico 2.....	38
Ilustración 6: respecto al objetivo específico 3.....	39
Ilustración 7: respecto al objetivo específico 3.....	40
Ilustración 8: respecto al objetivo específico 4.....	40
Ilustración 9: respecto al objetivo específico 4.....	41
Ilustración 10: respecto al objetivo específico 4.....	42

## **I. INTRODUCCIÓN**

En el presente informe de investigación denominado **Caracterización del control interno de la Constructora y Servicios Generales India S.A.C, 2016**, establece su importancia en que muchas empresas grandes y medianas están quebradas o en reestructuración debido al mal manejo o una mala aplicación de normas mediante pruebas de cumplimiento de normas y es posible predecir que los estados financieros son un parámetro de medición para evitar que una empresa quiebre o que requiera cambio, entonces para obtener una mejor administración de toda organización se requiere de un eficiente sistema de control interno, permitiendo a las instituciones maximizar su rendimiento.

Por lo tanto, es importante el control interno porque este podría permitir que las empresas se desarrollen eficazmente y que permanezcan en el mercado, además de que tengan una adecuada planificación para que los controles aplicados sirvan para identificar y diagnosticar los problemas.

Para el desarrollo de este trabajo de investigación se identificó el siguiente problema: **¿Cuáles son las Características del Control Interno de la Constructora y Servicios Generales India S.A.C. de Ayacucho, 2016?**

Para dar respuesta a este problema identificado se ha planteado el siguiente objetivo general: **Determinar las características del control interno de la Constructora y Servicios Generales India S.A.C de Ayacucho, 2016.**

Por ende, para el cumplimiento del objetivo planteado se ha propuesto los siguientes objetivos específicos: Describir las principales características del

control interno de la Constructora y Servicios Generales India S.A.C.; Determinar el nivel de desarrollo de los componentes del control interno en cuanto a la percepción de los trabajadores de la Constructora y Servicios Generales India S.A.C., a través de la aplicación del cuestionario de control interno; Determinar los resultados del análisis de debilidades y fortalezas desarrolladas por los trabajadores Constructora y Servicios Generales India S.A.C.; proponer las acciones de mejora y/o modificación de normas internas, procedimientos y registros relacionados al cumplimiento del sistema de control interno, aplicable a la Constructora y Servicios Generales India S.A.C.

El presente informe de investigación se justifica porque permitirá a nivel descriptivo conocer las principales características del control interno de la Constructora y Servicios Generales India S.A.C. de Ayacucho, 2016; para que los funcionarios y trabajadores puedan conocer la situación real en cuanto a la implementación del control interno que funciona en las distintas áreas.

También justifica porque servirá como antecedente para realizar futuras investigaciones relacionadas al tema.

La metodología de investigación que se utilizó para este informe final es de tipo de investigación cualitativa, diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, la población está constituida por la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA S.A.C. y se utilizará la técnica de la encuesta que consta de 10 preguntas que tienen respuestas cerradas las cuales se aplicarán a 15 trabajadores de la empresa.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Internacionales

- **Posso & Barrios (2014)** en sus tesis “ Diseño de un Modelo de Control Interno den la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que permitirá el Mejoramiento de la Información Financiera” en Colombia: su objetivo principal fue de Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financiera; usando la metodología de tipo de investigación analítico y descriptivo aplicando los métodos deductivo y de análisis (Síntesis) y concluyendo en que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.
- **Segovia (2011)** en su tesis “Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet Cía. LTDA” en Ecuador: su objetivo principal fue de Diseñar e implementar un Sistema de Control Interno en la Compañía Datugourmet Cía. Ltda. Para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones; usando la metodología de tipo de estudio descriptivo aplicando los métodos inductivo y deductivo y concluyendo en que la falta de designación de funciones entre los diferentes departamentos de la compañía genera duplicidad de funciones y as u vez el desempeño inadecuado de las mismas.

- **Teran (2004)** en su tesis “Métodos de Aplicación de Políticas y Controles Internos para una Empresa Constructora en Cd. Victoria” en México: su objetivo principal es de Obtener información suficiente que permita conocer con precisión el origen de los principales problemas administrativos y operativos en las empresas constructoras para así implementar las medidas de control interno y políticas adecuadas para la solución de los mismos; usando la metodología de tipo de investigación por exploración y el diseño de investigación es no experimental con método probabilístico y concluyendo en que se debe tratar de convertirse en asesores o consultores internos eliminando en lo posible todos los trabajos que aportan un valor agregado a los productos o servicios.

#### **2.1.2. Nacionales**

- **Marín Gutiérrez (2016)** en su tesis “Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú, Caso: Empresa de Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L de Chimbote 2015”: su objetivo principal fue de determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L de Chimbote, 2015 usando la metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso además de concluir en el control de inventarios se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y la conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo y cuantitativo siendo comprobados con los registros existentes de manera que se puede prevenir el deterioro ocasionado por daños y malos manejos (robos) en el

almacenamiento de la mercadería.

- **Beltrán (2016)** en su tesis “Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Perú: Caso de la Empresa Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C. De Nuevo Chimbote, 2015”, su objetivo principal fue de Determinar y describir las características del control interno de las empresas Privadas del Perú: caso Empresa Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C.” de Nuevo - Chimbote, 2015 usando la metodología de diseño de investigación de no experimental, descriptiva, bibliográfica y documental además de concluir en que la empresa mencionada no tiene implementado un sistema de control el cual no permitió identificar los riesgos expuestos que afectan el logro de los objetivos de la organización ya que los resultados no fueron favorables por lo tanto requiere una implementación de sistema de control interno para mejorar la gestión de calidad de la empresa.
- **Martínez (2016)** en su tesis “Caracterización del Control Interno Administrativo en las Empresas del Sector Servicios - Rubro Constructoras en el Perú, Caso: Constructora Wilmar Brepeh SRL. Sullana – Piura, 2015”:  
su objetivo principal fue de describir las principales características del control interno administrativo de las empresas de servicios del Perú y de la empresa Constructora Wilmar Brepeh SRL usando la metodología de diseño de investigación de diseño cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso además de concluir en la falta de comunicación y expectativa personal origina problemas dentro de la empresa y a su vez generar la confusión entre empresarios y profesionales también que el

control interno es útil para evaluar la eficiencia de la planificación, la organización y dirección los cuales aseguran la protección del activo de una empresa.

- **Aquipucho (2015)** en su tesis “Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen De La Legua Reynoso – Callao”: su objetivo principal fue de establecer si el Control Interno influye en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao periodo 2010-2012 además que utilizo la metodología de investigación no experimental, de tipo explicativo con un muestreo de tipo probabilístico de técnica aleatorio simple y concluyendo en que no resulto ser optimo el sistema de control interno respecto a los procesos de adquisición y contratación también influyó negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos.
- **Layme (2015)** en su tesis “Evaluación de los Componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la Gestión de la Subgerencia de Personal Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto de Moquegua”: su objetivo principal fue de evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto de Moquegua; utilizo la metodología de tipo y método descriptivos por que se recolecto información de documentos, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas de gestión además de la aplicación de encuestas y

concluyendo en que el cumplimiento y el nivel de implementación de las normas de control internos no son eficaces por lo tanto sus actividades son ineficientes.

- **Reyes (2014)** en su tesis “Caracterización del Control Interno en el Colegio de Notarios de Lambayeque y Propuesta de un Manual de Procedimientos de Control Interno para el Área Contable, 2014”: su objetivo principal fue de Determinar y describir las características del Control Interno para el Área Contable en el Colegio de Notarios de Lambayeque y proponer un Manual de Procedimientos de Control Interno, 2013, además utilizo la metodología de diseño de investigación fue de cualitativo, descriptivo y explicativo utilizando la técnica de la encuesta y concluyendo en que las adquisiciones de compras están sujetas a la decisión del Consejo Directivo permitiendo a la institución alcanzar buen grado de eficacia y eficiencia ya que las actividades realizadas han sido dirigidas al cumplimiento de las metas y objetivos del Colegio de Notarios de Lambayeque.
- **Crisologo (2013)** en su tesis “Control Interno en la Gestión de los Gobiernos locales del Callejón de Huaylas - Ancash”: su objetivo principal fue de evaluar si el control interno influye en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas – Ancash del año 2010 al 2011, además que utilizo la Metodología de Investigación aplicada incluyendo la técnica de estadísticas para lo cual utilizo una encuesta de 14 preguntas y concluyendo en que los datos recopilados y la aplicación de encuesta contribuyen en establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas además que el grado de evaluación

de riesgo incide en la mejora de calidad de vida de la población.

### 2.1.3. Locales

- **Flores (2017)** en su tesis “El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector de construcción del Perú: Caso Empresa Constructora Pales S.A.C, Ayacucho, 2015” su objetivo principal fue 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, tiene diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa donde se evidencio que la empresa “Constructora Pales S.A.C.” carece de una buena implementación de su sistema de control interno; control interno no está influyendo positivamente en la gestión de almacén, debido a la falta de su implementación y concluye que a nivel nacional no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión de almacén.
- **Pérez (2016)** en su tesis “Implementación del Sistema de Control Interno Eficiente al Rubro de Inventarios y su Incidencia en la Administración Financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 2015”: su objetivo principal fue de determinar que la adecuada implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios incide en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, utilizando la metodología bibliográfica y documental, con el diseño aplicado no experimental, transeccional (transversal), descriptivo y

correlacional causal, concluyendo en que la población encuestada consideraron , indicaron y manifestaron que la implementación que la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga, no cuenta con la estructura de control interno.

- **Sinchitullo (2015)** en su tesis “Influencia del Control Interno como elemento fundamental para dimensionar la Gestión Financiera y sus alternativas de mejora en el Gobierno Regional de Ayacucho”: su objetivo principal es de establecer cómo influye el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho, además que utilizo la metodología de investigación fue de diseño de campo y no experimental además de la recolección de información mediante la aplicación de encuesta y concluyendo que el trabajo de campo permitió demostrar que la asignación de responsabilidades debe de estar presente en todas las áreas del Gobierno Regional de Ayacucho ya que estas áreas están ligadas para una comunicación constante que evitara tener errores y tomar decisiones adecuadas para cumplir metas y objetivos además que un adecuado sistema integrado de contabilidad optimizara la información y permitirá información suficiente, competente y relevante que aporte a la gestión financiera.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teorías del control Interno**

El control interno se define como una causa realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, planteado para

proveer seguridad y haciendo cumplir los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; y Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Mantilla, 2013)

El Control Interno es el proceso compuesto a las operaciones realizado por la dirección y el resto de personal de una entidad para aportar seguridad al beneficio de los objetivos siguientes: Confiabilidad de la información, Eficiencia y eficacia de las operaciones, Cumplimiento de las leyes, reglamentos y policías establecidas y Control de los recursos de todo tipo, a disposiciones de la entidad. (Del Toro, 2005)

El control Interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Fiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (Coopers, 1997)

El control interno ha sido definido desde cinco puntos de vista, algunos lo definen como la seguridad de la inversión, otros los relacionan con la corrección de la información. En otros casos lo asocian a la observancia al orden establecido, y por último hay quienes lo definen como la evaluación de las acciones para corregir desviaciones y/o mejorar la administración. (Soriano, 1990)

Con lo mencionado por los autores anteriormente se llega a la conclusión de que el control interno es el proceso de operaciones, causas, realizado por la

parte administrativa, gerencia, directores y demás trabajadores de una empresa para brindar seguridad y alcanzar los objetivos dentro de las categorías: eficiencia y eficacia; cumplimiento de leyes, normas, reglamentos y normas establecidos; y la confiabilidad de la información.

### **2.2.2. Objetivos del Control Interno**

Según Fonseca (2011) los objetivos de control se presentan en tres rangos:

- ***Efectividad y eficiencia en las operaciones:*** este objetivo se refiere a los controles internos diseñados por la gerencia, para asegurar que las operaciones son ejecutadas con efectividad, es decir, tal como fueron planeadas. En cambio, la eficiencia está orientada al correcto uso de los recursos y tienen relación, por ejemplo: con activo fijo, efectivo, inventarios y la imagen de la organización. La evaluación de la efectividad y la eficiencia de las operaciones deberían ser realizadas por la junta de directores y por la gerencia si está en condiciones de obtener seguridad razonable respecto a que los criterios están siendo logrados.
- ***Confiabilidad de la información financiera:*** Este objetivo se refiere a las políticas, métodos y procedimientos diseñados por la entidad para asegurar que la información financiera es válida y confiable. Una información es válida, si se refiere a las operaciones o actividades que ocurrieron y tienen las condiciones necesarias para ser consideradas como tales, en tanto que una información es confiable cuando brinda confianza a quienes lo usan. Este objetivo de control se refiere, generalmente a la preparación de: estados financieros anuales o estado financieros intermedios y el informe anual y de cuentas (o memoria) de la entidad que generalmente, incluye los

estados financieros anuales y la opinión de los auditores independientes, generalmente para el uso de los accionistas, inversionistas, bancos y el público en general.

- ***Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables:*** Este objetivo se refiere a las políticas y procedimientos específicos establecidos por la entidad para asegurarse que los recursos son ejecutados, de conformidad con las leyes y regulaciones aplicables. Dependiendo de la realidad de cada país, la evaluación de cumplimiento debe referirse a la legislación y las regulaciones emitidas por entidades, tales como: Comisión de Valores u organismos de supervisión equivalente; Organismos de Administrados r de Tributos; Organismos de regulación monetaria (Banco Central); y Organismo de supervigilancia del sector bancario y otros.

Según Pérez (2016) Se tienen varios objetivos como:

- Evitar o reducir fraudes.
- Salvaguardar contra el desperdicio.
- Salvaguardar contra la insuficiencia.
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Promover la eficiencia en operación y
- Fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.

### **2.2.3. Importancia del Control Interno**

El Constante reconocimiento de la expansión e importancia que tiene el control interno puede ser atribuido a los siguientes factores:

- El alcance y la magnitud de las empresas han llegado a un punto donde su organización estructural se ha vuelto compleja y extensa. Para controlar eficazmente las operaciones, la administración necesita de la precisión de numerosos informes y análisis.
- La responsabilidad de salvaguardar el activo de las empresas, prevenir y descubrir errores y fraudes, descansa principalmente en la administración.
- El mantener un adecuado control interno es indispensable para descargar apropiadamente esa responsabilidad.
- La protección que proporciona el control interno que funciona adecuadamente, en contra de las debilidades humanas, es de igual importancia. La verificación y la revisión, que son esenciales para el buen funcionamiento del control interno, reducen la posibilidad de que los errores o intentos fraudulentos queden sin ser descubiertos por un periodo prolongado. Esto permite a la administración depositar mayor confianza en la veracidad de los actos. (Estupiñan, 2006).

#### **2.2.4. Ventajas**

- Lograr objetivos y metas.
- Fomentar la práctica de valores.
- Asegurara el cumplimiento normativo.
- Promover la rendición de cuentas.
- Proteger los recursos y bienes.
- Contar con información confiable y oportuna.
- Lograr la eficiencia y transparencia en operaciones.
- Reducir riesgos de corrupción.

- Generar una cultura de prevención.

### **2.2.5. Tipos de Control Interno**

#### **a) Control interno Administrativo**

Los controles administrativos incluyen el plan de organización y todos los métodos administrativos y procedimientos que facilitan la planeación y el control administrativo de las operaciones. Algunos ejemplos son los procedimientos para los presupuestos por departamentos, los reportes de desempeño y los procedimientos para el otorgamiento de crédito a los clientes.

#### **b) Control interno estratégico**

Proceso que comprende las acciones coordinadas e integradas a las unidades o actividades de la entidad, para alcanzar un nivel razonable de seguridad en el éxito de las estrategias formuladas.

#### **c) Control interno contable**

Los controles contables incluyen los métodos y procedimientos para autorizar las transacciones, salvaguardar los activos y asegurar la precisión de los registros financieros.

#### **d) Control interno operacional**

El control operacional es el proceso consistente en asegurar que las tareas específicas se cumplan en forma eficaz y eficiente. El control de las tareas se orienta a la transacción; es decir, se refiere al control de tareas individuales. Las reglas que se han de cumplir durante la realización de tales tareas se prescriben como parte del proceso de control de gestión. (Marín, 2016)

### **2.2.6.El Modelo COSO**

La mayoría de entidades del sector privado han establecido de acuerdo a sus necesidades y su proceso evolutivo, un sistema simple o complejo de procedimientos de control para que las personas realicen sus actividades en forma diaria.

El modelo COSO, asigna la responsabilidad del control interno a todos los miembros de una organización, no obstante, la obligación principal recae en el director ejecutivo y en la junta de directores. En el segundo escalón se ubican los gerentes, quienes al realizar sus tareas deben asegurarse que las políticas y los procedimientos de control interno aprobados, están siendo cumplidos por las personas con efectividad y eficiencia y finalmente el tercer escalón está conformado por el resto del personal que participa en la aplicación de los controles. Conforme lo expresado los creadores del COSO, el control interno debería ser capaz de proporcionar un nivel de seguridad razonable, mas no absoluto, respecto a los objetivos sobre operaciones, información y cumplimiento se están logrando sin perjuicio de asumir el riesgo.

Generalmente el COSO es representado en una estructura tridimensional que se asemeja al cubo de Rubick conformado por: objetivos, componentes y factores que interactúan entre si dentro de la entidad. Al ubicarse los objetivos de control en línea horizontal superior de la estructura, define los criterios que deben ser logrados para que un sistema de control interno funcione efectivamente. Por este motivo, el control interno debería ser diseñado e implementado por la gerencia para tratar los riesgos de negocio y los riesgos de fraude identificados que podrían amenazar los objetivos de la organización,

especialmente con los que están afines con la confiabilidad de los estados financieros, ya sea para prevenir que ocurran debilidades materiales, o para detectar o corregirla luego de su ocurrencia. (Fonseca, 2011)

### **2.2.7. Elementos del Control Interno**

Los elementos del control interno son los siguientes:

#### **a) Plan de organización**

Se describe a una estructura determinada en la cual se identifican y grafican acciones y funciones, se establecen los cargos y las correspondientes líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación. La organización provee el armazón que precisa las actividades que serán planeadas, ejecutadas, controladas y monitoreadas.

El organigrama describe la estructura formal de la entidad e implica, por lo tanto: describir las funciones y actividades principales para cumplir con los fines de la entidad; integración de las funciones y actividades en unidades orgánicas; el orden de la autoridad de manera que los grupos o individuos separados por la división de cargos en el trabajo actúen coordinadamente y con responsabilidad; identificación de áreas clave y líneas de información.

El plan de organización apropiado se apoya principalmente en lo siguiente: independencia entre unidades operativas, sin que esto represente un alejamiento de los canales de comunicación y a su vez reconociendo de la necesidad de un determinado grupo de funciones (operación, registro y custodia). Fijación de responsabilidades y elección de autoridades apropiadas.

***Factores a considerar para la evaluación del plan de organización institucional:***

- La estructura no debe ser lo complicada es lo más sencillo posible.
- Las responsabilidades funcionales deben agruparse con el fin cada uno cumpla sus deberes de cada etapa relacionada con cada operación.
- Cada funcionario debe estar autorizado para tomar decisiones y cumplir efectivamente con sus facultades con lo cual se evitan atrasos o crear apatía en la entidad.
- La responsabilidad de cada persona debe estar determinada en forma precisa para que no pueda ser evadida o excedida en su ejercicio. La limitación de responsabilidad permite evitar transferir las deficiencias incurridas a otras personas por inacción o acción inapropiada.
- Un funcionario que asigna funciones y delega autoridad a sus subordinados debe implementar mecanismos adecuados de control, con el fin de determinar si las tareas asignadas vienen cumpliéndose satisfactoriamente.
- Los empleados a quienes se les ha delegado autoridad están obligados a operar según los términos del encargo, debiendo consultar a su superior en casos de excepción.
- Toda persona está obligada a informar a su superior por la manera en que cumplió con sus tareas y por los resultados obtenidos en relación con lo que debió lograrse.
- La entidad debe ser tan flexible como para permitir una adecuada sincronización con los cambios en su estructura organizacional, a consecuencia de cambios en los planes, políticas y objetivos de las

operaciones.

- Los organigramas o manuales de funciones son muy útiles para la comprensión de la organización de una entidad, sus líneas de autoridad y asignación de funciones y responsabilidades; evitándose la duplicidad de funciones o el conflicto al asignarlas.

#### **b) Planeamiento de actividades**

El planeamiento de actividades se orienta a determinar las necesidades de la entidad en cuanto a recursos financieros y humanos. Al elaborar sus planes y proyectos la entidad debe considerar los aspectos siguientes:

- Los fondos autorizados y las limitaciones y restricciones.
- La necesidad de llevar a cabo todos los programas y proyectos y operaciones, de acuerdo a criterios de eficiencia y economía.
- La necesidad de cautelar que todos los recursos asignados sean utilizados en forma correcta y para los fines para los que fueron autorizados.

#### **c) Política**

Se puede definir política como la declaración general que guía el pensamiento durante la toma de decisiones. La política es una línea de conducta predeterminada que se aplica en una entidad para llevar a cabo todas las actividades, incluyendo aquellas no previstas. La política puede clasificarse en:

- **Política general**

Se establece para todas las entidades y para un caso específico. Generalmente se origina fuera de la entidad, como las leyes y los reglamentos directivos de sistemas administrativos.

- **Política específica**

Es establecida por las altas direcciones de cada entidad y afectan a ésta en su totalidad.

- **Política para unidades**

Son aquellas establecidas en operatividad. Los niveles más bajos y su aplicación están limitados a las unidades operativas dentro de una misma entidad.

Los siguientes criterios son aplicables a la política de cada entidad:

- Establecer la política por escrito y organizarla en forma sistemática en guías o manuales, según los casos, para permitir efectuar las actividades autorizadas en forma efectiva, eficiente y económica, así como proporcionar seguridad razonable de que los recursos se encuentran debidamente protegidos.
- Comunicar la política a todos los funcionarios y empleados de la entidad cuyas obligaciones contribuyan al logro de sus objetivos.
- Elabora la política en concordancia con la normatividad correspondiente y ser coherente con la política general dictada.
- Revisar la política en forma periódica debido al cambio de circunstancias, cuando se considere necesario.

**d) Procedimientos operativos**

- Son los métodos utilizados para efectuar las actividades de acuerdo con las políticas establecidas.
- También son series cronológicas de acciones requeridas, guías para la acción que detallan la forma exacta en que deben realizarse ciertas actividades. Existe relación directa entre los procedimientos y las políticas.

- Una política aplicada por toda entidad es conceder a su personal vacaciones, los procedimientos establecidos por el Área de Personal para poner en práctica esa política deben permitir programar las vacaciones para evitar interrupciones en el ritmo de trabajo y llevar registros apropiados para asegurar que cada empleado disfrute de sus vacaciones. Los mismos criterios a considerar para el establecimiento de la política de la entidad son aplicables a los procedimientos:
- Para promover la eficiencia y economía en las operaciones, los procedimientos aprobados deben ser simples y del menor costo posible. Para las operaciones que no son mecánicas en su ejecución, los procedimientos deben permitir el uso del criterio en situaciones fuera de lo común.
- Para reducir la posibilidad de errores e irregularidades, los procedimientos deben estar coordinados de manera que el trabajo realizado por un empleado sea revisado por otro, en forma independiente de sus propias obligaciones funcionales.
- Debe existir un programa adecuado de revisión periódica y mejora continua de los procedimientos aprobados.

**e) Personal**

La operatividad del sistema de control interno no depende exclusivamente del diseño apropiado del plan de organización, políticas y procedimientos, sino también de la selección de funcionarios con habilidad y experiencia y de empleados capaces de poder ejecutar sin dificultad los procedimientos establecidos por la administración. Los elementos a considerar en el control del

personal son:

- **Entrenamiento continuo**

Cuanto mejores sean los programas de capacitación, más apto será el personal.

Esto permitirá la identificación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado y reducirá la ineficiencia y el desperdicio.

- **Eficiencia**

Después de la capacitación, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad. El interés de la administración por medir y alentar la eficiencia constituye una forma de contribuir al logro de los objetivos del control interno.

- **Integridad y ética**

Constituye una de las columnas principales en que descansa la estructura del control interno.

- **Retribución**

Es un factor importante a considerar, dado que el personal que es compensado adecuadamente está dispuesto a lograr los objetivos de la entidad con entusiasmo y concentrar su atención en prestar con más eficiencia sus funciones y responsabilidades.

**f) Sistema contable e información financiera**

El sistema contable está constituido por los métodos y registros establecidos por la entidad para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar sobre las transacciones realizadas en un período determinado.

El sistema contable es un elemento importante del control financiero institucional al proporcionar la información financiera necesaria a fin de evaluar razonablemente las operaciones ejecutadas.

La presentación de reportes internos en toda entidad es necesaria para brindar a los funcionarios responsables una información confiable y actual sobre lo que está ocurriendo en realidad en cuanto al avance y progreso en el logro de los objetivos y metas establecidas. Tal información constituye la base fundamental del control gerencial en cualquier entidad.

Para presentar información a los niveles de decisión de la entidad deben considerarse, entre otros, los criterios siguientes:

Los reportes deben elaborarse en forma simple y estar relacionados con la naturaleza del asunto, no debe incluirse información irrelevante para conocimiento de los funcionarios que lo soliciten como soporte para la toma de decisiones.

- La información financiera debe elaborarse de acuerdo con las atribuciones y responsabilidades de los funcionarios.
- Los funcionarios y empleados deben solamente reportar sobre asuntos de su exclusividad, competencia y funcional.
- Debe comprenderse el costo/beneficio resultante de la recopilación de datos y la elaboración de reportes con valor significativo.
- Cuando sea posible, los reportes de avance y desempeño deben mostrar comparaciones referidas a:
  - Normas establecidas sobre costos, cantidad y logros obtenidos.
  - Partidas presupuestarias autorizadas y ejecutadas.
  - Información sobre el desempeño en el periodo anterior.

**g) Sistema de control interno**

El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo

principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos.

El sistema de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

La NIA 400 en el numeral 8 nos indica que el sistema del control interno significa que todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la gerencia de una entidad para el logro de los objetivos de la gerencia deben asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la gerencia, la salvaguarda de activos, la prevención y determinación de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno se extiende más allá de aquellos aspectos que se relacionan directamente con las funciones del sistema contable.

#### **h) Procedimientos del control interno**

El procedimiento del control interno en la NIA 400, en el numeral 8 letra b), define como procedimiento de control «a aquellas políticas y procedimientos adicionales al ambiente de control que la gerencia ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad». Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reporte, revisión y aprobación de conciliaciones.

- Revisión de la exactitud aritmética de los registros.
- Control de las aplicaciones y el ambiente del sistema de información computarizado, por ejemplo, para establecer controles sobre: cambio a los programas de cómputo, acceso a los archivos de dato, mantener y revisar las cuentas de control y balance de comprobación. Aprobación y control de documentos, comparación de datos internos con información de fuentes externa, comparación de los recursos de los resultados de los arqueos de efectivo y valores y la toma de inventario con los registros contables, limitar el acceso físico directivo de los activos y registros., comparación y análisis de los estados financieros con los montos presupuestados.

Los procedimientos para mantener un buen control interno son:

- Delimitación de responsabilidades.
- Delimitación de autorizaciones generales y específicas.
- Segregación de funciones de carácter incompatible.
- Prácticas sanas en el desarrollo del ejercicio.
- División del procesamiento de cada transacción.
- Selección de funcionarios idóneos, hábiles, capaces y de moralidad.
- Rotación de deberes.
- Pólizas.
- Instrucciones por escrito.
- Cuentas de control.
- Evaluación de sistemas computarizados.
- Documentos pre numerados.
- Evitar uso de efectivo.

- Uso mínimo de cuentas bancarias.
- Depósito inmediato e intacto de fondos.
- Orden y aseo.
- Identificación de puntos clave de control en cada actividad, proceso o ciclo.
- Gráficas de control.
- Inspecciones e inventarios físicos frecuentes.
- Actualización de medidas de seguridad.
- Registro adecuado de toda la información.
- Conservación de documentos.
- Uso de indicadores.
- Prácticas de autocontrol.
- Definición de metas y objetivos claros.
- Hacer que el personal sepa por qué hace las cosas.

Algunos procedimientos de control interno en una empresa son:

- Arqueos periódicos de caja para verificar que las transacciones hechas sean las correctas.
- Control de asistencia de los trabajadores.
- Al adquirir responsabilidad con terceros, éstas se hagan solamente por personas autorizadas, teniendo también un fundamento lógico.
- Delimitar funciones y responsabilidades en todos los estamentos de la entidad.
- Hacer un conteo físico de los activos que en realidad existen en la empresa y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad.
- Analizar si las personas que realizan trabajos dentro y fuera de la compañía

los realizan adecuadamente y de una manera eficaz.

- Tener una numeración de los comprobantes de contabilidad en forma consecutiva y de fácil manejo para las personas encargadas de obtener información de estos.
- Controlar el acceso de personas no autorizadas a los diferentes departamentos de la empresa.
- Verificar que se están cumpliendo con todas las normas tributarias, fiscales y civiles.
- Analizar si los rendimientos financieros e inversiones hechas están dando los resultados esperados.

#### **i) Limitaciones inherentes del control interno**

Los sistemas del control interno y contable no pueden proporcionar a la gerencia evidencias concluyentes de que los objetivos son alcanzados debido a sus limitaciones inherentes. Tales limitaciones incluyen:

- Requerimiento anual de la gerencia de que el costo de implantación de un control interno no exceda los beneficios que se esperan de él.
- Muchos de los controles internos tienden más a ser dirigidos a transacciones rutinarias que a transacciones no rutinarias.
- El potencial de ocurrencia de error humano debido a negligencia, distracción, errores de juicio y no entendimiento de instrucciones.
- La posibilidad de eludir el control interno a través de la colusión de un miembro de la gerencia o de un empleado con terceros fuera o dentro de la empresa.
- La posibilidad de que una persona responsable de ejercer un control interno

pueda abusar de esa responsabilidad, por ejemplo: un miembro de la gerencia eludiendo un control interno.

- La posibilidad que los procedimientos puedan ser inapropiados debido a cambios en las condiciones ya que el cumplimiento con los procedimientos puede deteriorarse. (Ruffner & Jeri, 2004)

### **2.2.8. Componentes del Control Interno**

Según el enfoque moderno establecido por el COSO y la Ley N°28716, señala que los componentes de la estructura del control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión, es así que se concibe que esta se organice con base en los siguientes cinco componentes (Layme, 2015)

#### **a) Ambiente de control**

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de las buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

- Filosofía de la dirección.
- Integridad y valores.
- Administración estratégica.
- Estructura organizacional.

- Administración de recursos humanos.
- Competencia profesional.
- Asignación de autoridad y responsabilidades.
- Órgano de control institucional.

#### **b) Evaluación de riesgos**

Este componente abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. La administración de los riesgos debe formar parte de la cultura de una entidad. Debe estar incorporada en la filosofía, prácticas y procesos de negocio de la entidad. Cuando esto se logra, todos en la entidad pasan a estar involucrados en la administración de riesgos.

- Planeamiento de la gestión de riesgos.
- Identificación de los riesgos.
- Valoración de los riesgos.
- Respuesta al riesgo.

#### **c) Actividades de control gerencial**

Son las políticas y procedimientos de control impartidos por la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, establecidos para asegurar que se estén llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

- Procedimientos de autorización y aprobación.
- Segregación de funciones.
- Evaluación costo beneficio.
- Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.
- Verificación y conciliaciones.
- Evaluación de desempeño.
- Rendición de cuentas.
- Revisión de procesos, actividades y tareas.
- Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC).

**d) Información y Comunicación**

Referidas a los métodos, procesos, canales, medios, y acciones que aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad, que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

- Funciones y características de la información.
- Información y responsabilidad.
- Calidad y suficiencia de la información.
- Sistemas de información.
- Flexibilidad al cambio.
- Archivo institucional.
- Comunicación interna.
- Comunicación externa.

### **e) Supervisión**

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Estructuras de áreas de Gestión**

Las áreas de gestión incluyen actividades o grupos de actividades que contribuyen al logro de los objetivos empresariales. Tales áreas son:

- Directiva
- Producción
- Mercadeo
- Investigación y desarrollo
- Personal
- Finanzas

El sistema de control interno está íntimamente ligado al sistema decisorio, de tal manera que el gerente recibe datos de sus directivos que gestionan y del sistema financiero. Se encuentran criterios de efectividad en la estrategia de la empresa y las ventas como el coeficiente egreso / ingreso.

### **a) Actividades**

Las acciones efectivas son aquellas que mantienen un equilibrio entre la eficacia y la eficiencia, entre la producción de los resultados deseados y los medios que se utilizan para lograrlos. Todas las actividades de una compañía se traducen en dinero en efectivo en algún momento.

- Hacen parte de los procesos en la empresa.
- Se traducen en dinero en efectivo en algún momento.
- Afectan otras áreas de la empresa que pueden encontrarse lejos del punto de origen de la actividad.
- Su efecto es directamente proporcional a su eficacia.
- Independientemente de la eficiencia con que se usen los recursos, requieren de adecuada eficacia de las personas, para ejercer su efecto.
- Regulan el funcionamiento de la empresa.

### **b) Indicadores**

Los indicadores son los patrones de medida de las acciones efectivas para una empresa, se obtienen por la relación entre variables cuantitativas o cualitativas que permiten observar la situación y las tendencias generadas en los procesos de la empresa. Todo cambio en el monto del inventario de una compañía y el crédito otorgado de los clientes o tomado de los proveedores tiene un impacto tanto en la utilidad declarada como en el flujo de efectivo, de manera que lo aumenta o lo reduce. Son indicadores de efectividad, en cuanto al uso de los recursos:

- La rotación de inventarios
- La rotación de activos totales

- La rotación de activos fijos
- La rotación de cuentas
- El periodo promedio de cobro.

### **2.3.2. La fórmula de la Triple A**

#### **a) Autocontrol**

Capacidad de evaluar nuestro trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para mejorar procesos, tareas o acciones.

#### **b) Autoregulación**

Facultad que tiene toda la institución para reglamentar y evaluar sus procesos y tareas con la finalidad de mejorar y hacer más transparente sus acciones.

#### **c) Autogestión**

Competencia que tiene la institución para interpretar, coordinar y desarrollar la correcta gestión administrativa delegada por la Constitución o las Normas Legales.

## **III. METODOLOGÍA**

### **3.1. Tipo de investigación**

Cualitativa

### **3.2. Diseño de la investigación**

El diseño que se utilizará en esta investigación será no experimental, descriptivo, bibliográfico.

### **3.3. Población y muestra**

#### **3.3.1. Población**

La población está constituida por la empresa Constructora y Servicios

Generales India S.A.C.

### **3.3.2. Muestra**

Se tomará como muestra a 15 trabajadores de la empresa Constructora y Servicios Generales India S.A.C.

### **3.4. Definición de operacionalización de variables**

<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>
Caracterización	Es la identificación del control interno en la empresa que se encontrara en estudio.

### **3.5. Técnicas e instrumentos**

#### **3.5.1. Técnicas**

Se utilizará la técnica de la entrevista y cuestionario.

#### **3.5.2. Instrumentos**

Para el recojo de información se utilizará un cuestionario de 10 preguntas cerradas para la obtención de resultados de los objetivos planteados.

### **3.6. Plan de análisis**

Para el análisis de la investigación se hará uso de la recolección de datos a través de la entrevista y cuestionario, las respuestas obtenidas se tabularán. De los resultados obtenidos se realizará un análisis descriptivo. El soporte utilizado será el programa Excel.

### **3.7. Matriz de consistencia**

Ver anexo 01.

### 3.8. Principios éticos

En la realización del informe de investigación, se comprometerá a obedecer el código de ética de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote y el código de ética de la comunidad científica internacional de los contadores públicos. Los datos obtenidos fueron de forma legal. También, los participantes fueron informados de los objetivos de esta investigación, y se conservó la confidencialidad de los informantes.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Resultados

#### 4.1.1. Respeto al objetivo específico 1: Características del control interno de la empresa Constructora y Servicios Generales India S.A.C.

**CUADRO 01**

ITEMS	TABLA RESULTADOS		
	Nº	Si	No
¿Para Ud. la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA S.A.C. tiene un manual de organización y funciones?	1	03	12
¿Cree Ud. que la implementación del control interno influye en la gestión eficiente de la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA S.A.C?	3	13	02
¿Cree Ud. que los directivos y demás trabajadores conocen sus principales funciones y responsabilidades en la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA S.A.C?	7	11	04

**Fuente:** Elaboración propia en base a las tablas 1, 3 y 7 del anexo 03.

**4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Nivel de desarrollo de los componentes del control interno en cuanto a la percepción de los trabajadores de la Constructora y Servicios Generales India S.A.C., a través de la aplicación del cuestionario de control interno.

**CUADRO 02**

ITEMS	TABLA RESULTADOS		
	N°	Si	No
¿Cree Ud. que existe un ambiente adecuado de control interno en la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC?	2	08	07
¿Cree Ud. que las actividades son ejecutadas y controladas para el logro de objetivos en la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC?	6	12	03

**Fuente:** Elaboración propia en base a las tablas 02 y 06 del anexo 03.

**4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Resultados del análisis de debilidades y fortalezas desarrolladas por los trabajadores Constructora y Servicios Generales India S.A.C.

**CUADRO 03**

ITEMS	TABLA RESULTADOS		
	N°	Si	No
¿Cree Ud. que la información y comunicación influyen de manera directa y objetiva en la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC?	5	11	04
¿Para Ud. la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC utiliza técnicas para identificar sus riesgos y los impactos que puede ocasionar?	8	05	10

**Fuente:** Elaboración propia en base a las tablas 5 y 8 del anexo 03.

**4.1.4. Respecto al objetivo específico 4:** Acciones de mejora y/o modificación de normas internas, procedimientos y registros relacionados al cumplimiento del sistema de control interno, aplicable a la Constructora y Servicios Generales India S.A.C.

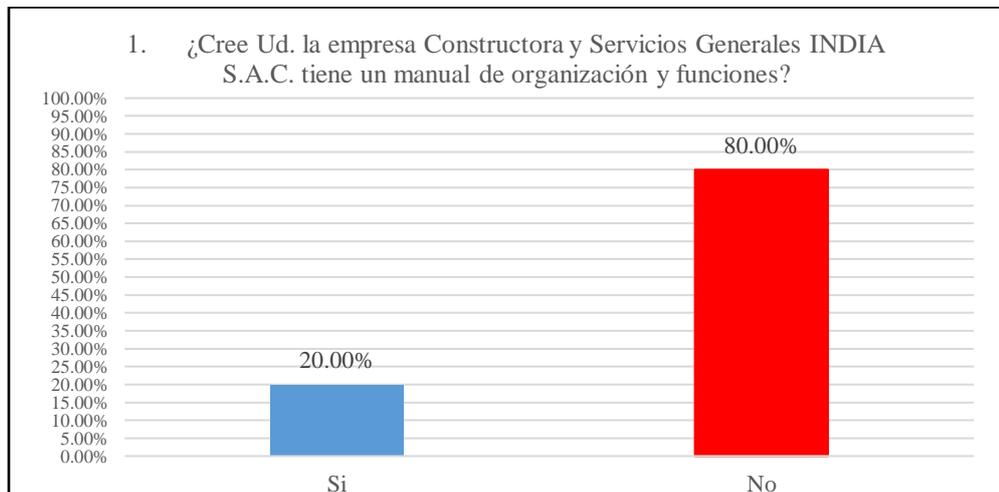
**CUADRO 04**

ITEMS	TABLA RESULTADOS		
	N°	Si	No
¿Para Ud. la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC, tiene una adecuada implementación del control interno para la obtención de una buena gestión y desarrollo?	4	06	09
¿Cree Ud. que existe una persona asignada que supervise el cumplimiento de los procedimientos establecidos en la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC?	9	08	07
¿Para Ud. las deficiencias y problemas detectados en la empresa se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?	10	14	01

**Fuente:** Elaboración propia en base a las tablas 4, 9,10 del anexo 03.

**4.2. Análisis de resultados**

**4.2.1. Respecto al objetivo específico 1**



*Figura 1.* Gráfico de preguntas sobre las características de control interno.

De los 15 trabajadores encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales India S.A.C, el 20% afirmo que, si tienen un manual de organización y funciones, mientras que el 80% respondió que no.

Esta pregunta demuestra que la mayoría de trabajadores creen que la empresa no cuenta con una manual de organización y funciones más conocidas como el MOF y el ROF, por lo tanto, es la principal señal que cada uno pueda desconocer de sus respectivas obligaciones y deberes.

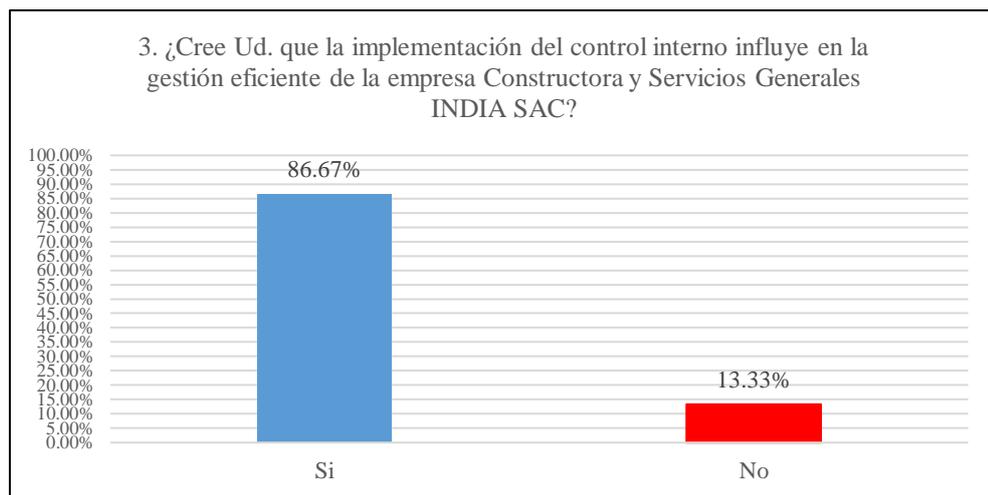


Figura 2. Gráfico de preguntas sobre las características de control interno.

De los 15 trabajadores encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales India S.A.C, el 86,67% afirmo que, si influye la implementación del control interno en la gestión eficiente de la empresa, mientras que el 13,3% respondió que no.

Esta pregunta demuestra que la gestión eficiente de una empresa es influenciada por la implementación del control interno, por lo tanto, es la principal señal del compromiso de una organización con el cual se obtendrá una adecuada administración de la empresa y un exitoso control interno.

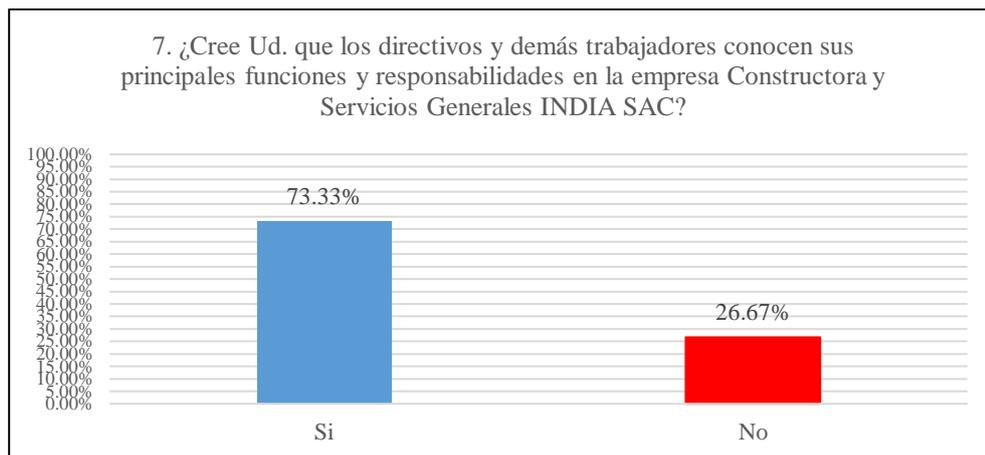


Figura 3. Gráfico de preguntas sobre las características de control interno.

De los 15 trabajadores encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales India S.A.C, el 73,33% afirmó que los funcionarios y trabajadores conocen sus funciones y responsabilidades, mientras que el 26,60% respondió que no.

Esta pregunta indica que los directivos y trabajadores conocen sus funciones y responsabilidades, por lo tanto, al separar las funciones y responsabilidades por cargos (autoridades, funcionarios y empleados) se obtendrá el conocimiento adecuado de estos, el cual es fundamental para conseguir un efectivo control interno.

#### 4.2.2. Respecto al objetivo específico 2

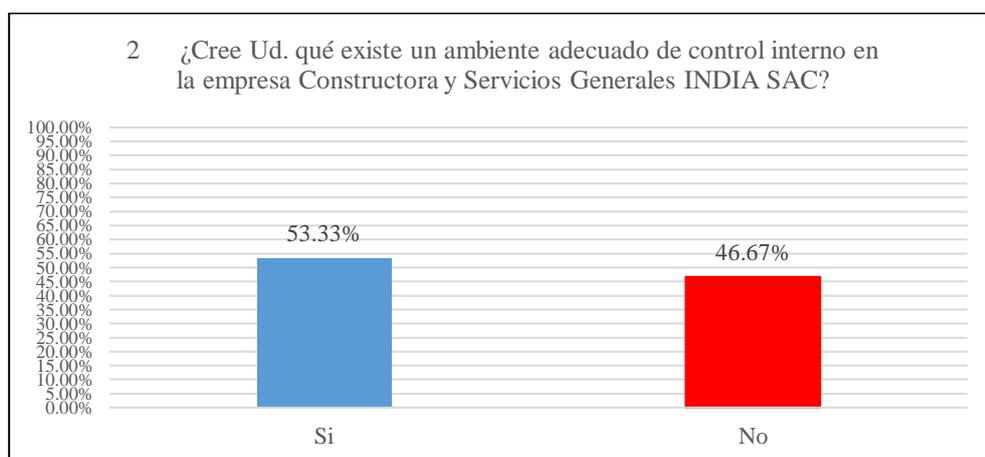


Figura 4. Gráfico de preguntas sobre el nivel de desarrollo de los componentes del control interno en cuanto a la percepción de los trabajadores.

De los 15 trabajadores encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales India S.A.C, el 53,33% respondió que no existe un ambiente adecuado de control interno, mientras que el 46,67% afirmó que sí.

Esta pregunta demuestra que en la empresa no existe un ambiente adecuado de control interno por lo tanto no hay un adecuado entorno laboral que influya en el compromiso, prácticas, políticas y valores éticos con respecto al control de las actividades de los trabajadores.

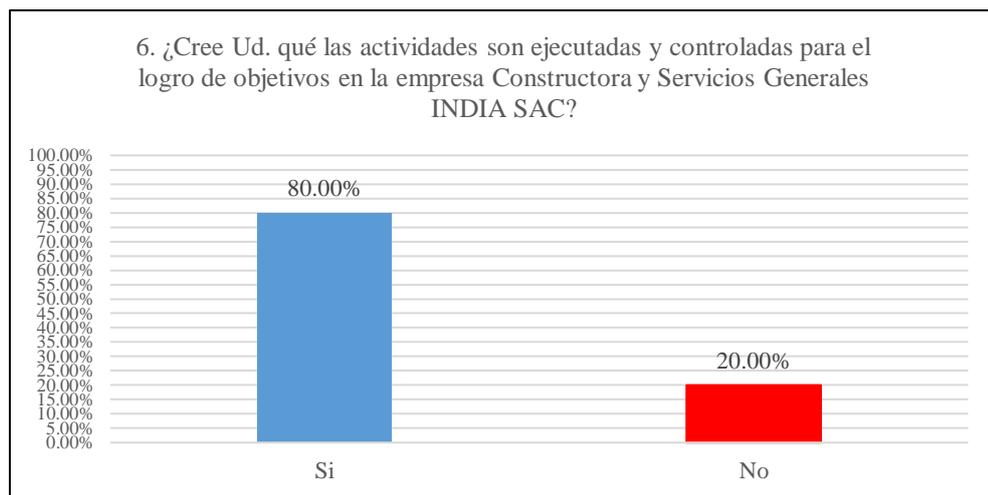


Figura 5. Gráfico de preguntas sobre el nivel de desarrollo de los componentes del control interno en cuanto a la percepción de los trabajadores.

De los 15 trabajadores encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales India S.A.C, el 80% afirmó que, si cree que las actividades son ejecutadas y controladas para el logro de objetivos, mientras que el 20% respondió que no.

Esta pregunta demuestra que las actividades desarrolladas no son controladas y ejecutadas para el logro de objetivos de la empresa, por lo tanto, los propósitos de asegurar y alcanzar las metas y objetivos no serán realizados ocasionando riesgos que puedan causar pérdidas económicas.

### 4.2.3. Respecto al objetivo específico 3

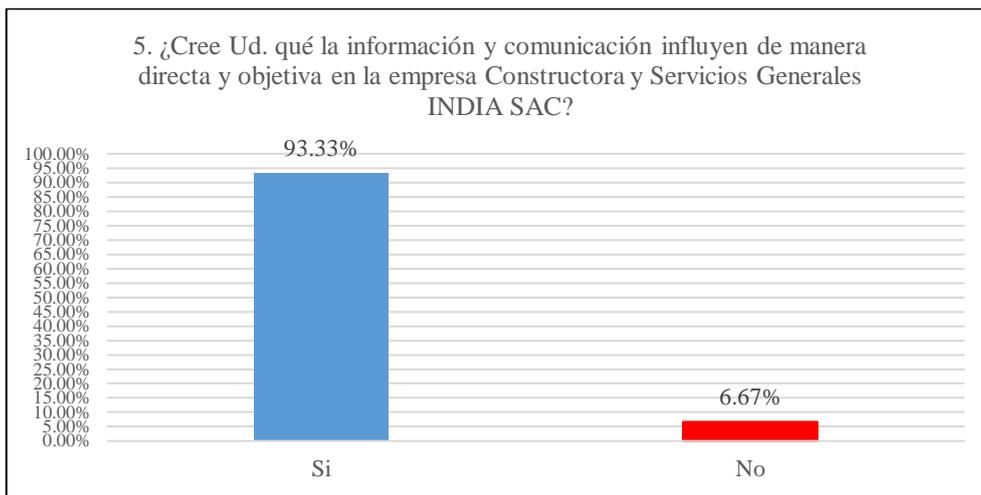


Figura 6. Gráfico de preguntas sobre el análisis de debilidades y fortalezas desarrolladas por los trabajadores.

De los 15 trabajadores encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales India S.A.C, el 93,33% afirmo que, si cree que la información y comunicación influye de manera directa y objetiva, mientras que el 6,67% respondió que no.

Esta pregunta indica que la información y comunicación es intercambiada para desarrollar y gestionar las actividades operativas, financieras y administrativas por lo tanto es esencial para la toma de decisiones y alcanzar los objetivos.

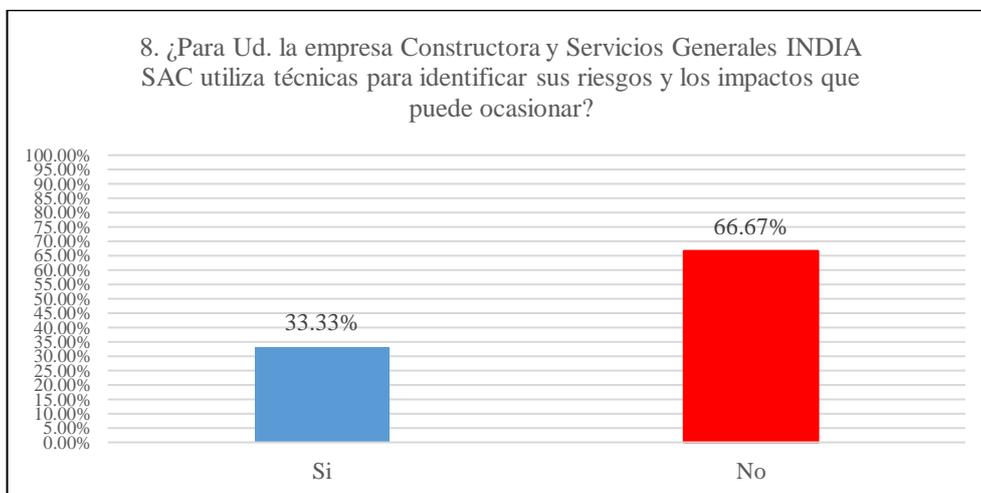


Figura 7. Gráfico de preguntas sobre el análisis de debilidades y fortalezas desarrolladas por los trabajadores.

De los 15 trabajadores encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales India S.A.C, el 66,67% respondió que no utiliza técnicas para identificar los riesgos y los impactos que pueda ocasionar, mientras que el 33,33% afirmó que sí.

#### 4.2.4. Respecto al objetivo específico 4

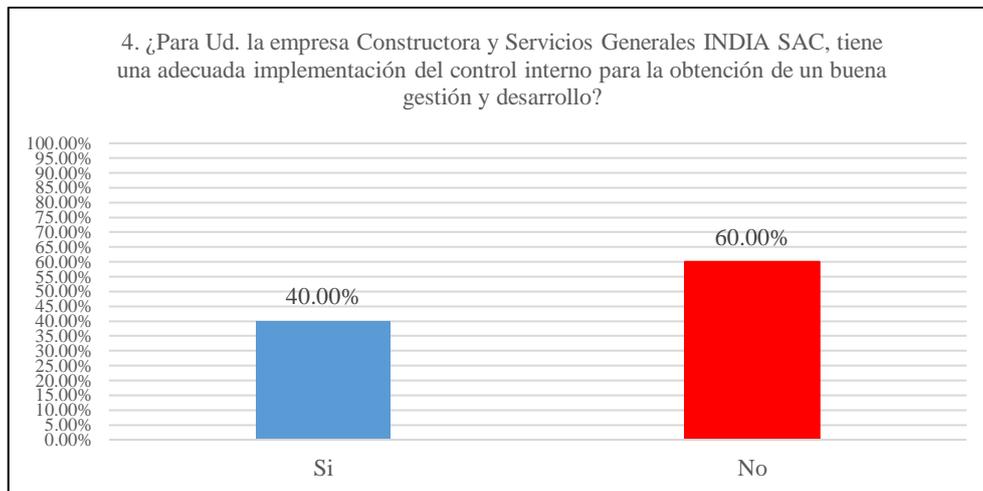


Figura 8. Gráfico de preguntas sobre las acciones de mejora y/o modificación de normas internas, procedimientos y registros relacionados al cumplimiento del sistema del control interno.

De los 15 trabajadores encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales India S.A.C, el 60% respondió que no tiene una implementación adecuada de control interno para la obtención de una buena gestión y desarrollo, mientras que el 40% afirmó que sí.

Esta pregunta indica que la falta de implementación de control interno en la empresa es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y empleados los cuales planifican, ejecutan y evalúan los objetivos, metas, eficiencia y eficacia de las actividades operativas, financieras y administrativas por lo tanto la implantación del control interno es necesario e importante en toda empresa para poder cumplir con los objetivos y metas trazados para prevenir futuros riesgos que afecten.

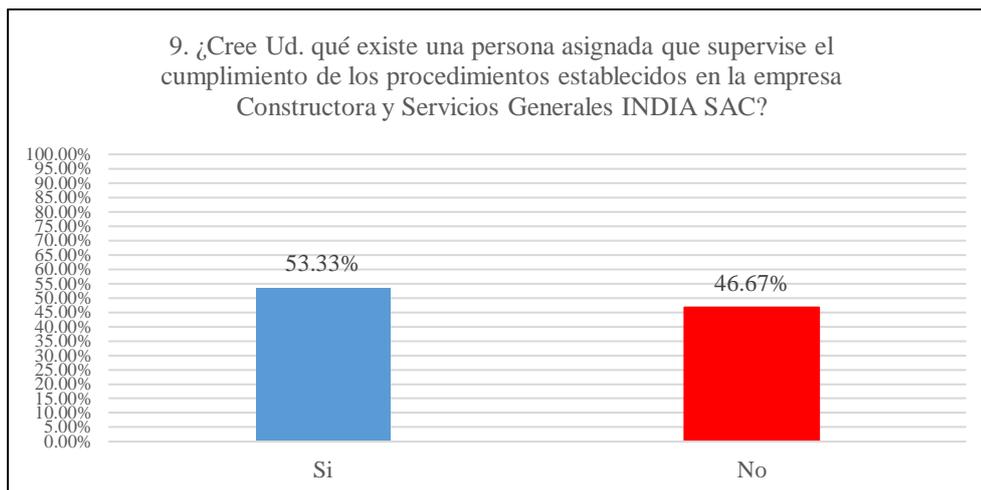


Figura 9. Gráfico de preguntas sobre las acciones de mejora y/o modificación de normas internas, procedimientos y registros relacionados al cumplimiento del sistema del control interno.

De los 15 trabajadores encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales India S.A.C, el 53,33% respondió que no existe una persona asignada que supervise que se cumpla los procedimientos establecidos, mientras que el 46,67% afirmó que sí.

Esta pregunta indica que a la empresa le falta una persona que supervise el cumplimiento de los procedimientos, por lo tanto la falta de personal capacitado y competente puede ocasionar en la empresa el mal funcionamiento del control interno, además que esta persona tiene la responsabilidad de hacer efectiva y confiable la auditoría interna para analizar y evaluar los componentes y elementos que forman parte del sistema de control y prever futuros riesgos que impidan alcanzar los objetivos de la empresa.



Figura 10. Gráfico de preguntas sobre las acciones de mejora y/o modificación de normas internas, procedimientos y registros relacionados al cumplimiento del sistema del control interno.

De los 15 trabajadores encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales India S.A.C, el 93,33% afirmo que si se registran y comunican las deficiencias y problemas detectados en la empresa a los responsables para su corrección, mientras que el 6,67% respondió que no.

Esta pregunta indica que a la empresa tiene acciones de corrección de dificultades y problemas y que son detectados por los responsables.

## V. CONCLUSIONES

### 5.1. Respecto al objetivo específico 1

El 80% de los trabajadores encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales India S.A.C, afirmaron que la empresa no cuenta con un manual de organizaciones y funciones, el 86,67% afirmo que si influye la implementación del control interno en la gestión eficiente de la empresa, por lo tanto, es la principal señal del compromiso de una organización con el cual se obtendrá una adecuada administración de la empresa y un exitoso control interno, mientras

que el 73,33% afirmó que los directivos y trabajadores conocen sus funciones y responsabilidades, por lo tanto, al separar las funciones y responsabilidades por cargos (autoridades, funcionarios y empleados) se obtendrá el conocimiento adecuado de estos, el cual es fundamental para conseguir un efectivo control interno y se pueden encontrar en el manual de procedimientos y reglamentos más conocidos como el MOF y el ROF.

### **5.2. Respecto al objetivo específico 2**

El 53,33 % de los trabajadores encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales India S.A.C., respondió que no existe un ambiente adecuado de control interno por lo tanto no hay un adecuado entorno laboral que influya en el compromiso, prácticas, políticas y valores éticos con respecto al control de las actividades de los trabajadores, mientras que el 80% cree que las actividades desarrolladas son controladas y ejecutadas para el logro de objetivos de la empresa, por lo tanto, los propósitos de asegurar y alcanzar las metas y objetivos no serán realizados ocasionando riesgos que puedan causar pérdidas económicas.

### **5.3. Respecto al objetivo específico 3**

El 93,33% de los trabajadores encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales India S.A.C, afirmó que si cree que la información y comunicación influye de manera directa y objetiva en la empresa, lo cual nos indica que para alcanzar los objetivos la toma de decisiones serán adecuadas porque se tiene la información y comunicación de la realización de las actividades operativas, financieras y administrativas, mientras que el 66,67% respondió que la empresa no utiliza técnicas para identificar los riesgos e

impactos que se pueden ocasionar, por lo tanto, se encuentra vulnerable a que sus actividades operativas y financieras pueden ser afectados ocasionando cambios significativos en cumplir los objetivos trazados.

#### **5.4. Respecto al objetivo específico 4**

El 60% de los trabajadores encuestados de la Constructora y Servicios Generales India S.A.C, respondió que no tienen una implementación adecuada de control interno para la obtención de una buena gestión y desarrollo por lo tanto la falta de implantación del control interno no se podrán cumplir con los objetivos y metas trazados para prevenir futuros riesgos que afecten a las actividades de la empresa, mientras que el 53,33% respondió que no existe una persona asignada que supervise que se cumpla con los procedimientos establecidos, por lo se ocasionara el mal funcionamiento del control interno pues la falta de personal capacitado y competente es la responsable de hacer efectiva confiable la auditoría interna para analizar y evaluar los componentes y elementos que forman parte del sistema de control y prever futuros riesgos que impidan alcanzar los objetivos de la empresa y el 93,33 % afirmo que si se registran y comunican las deficiencias y problemas detectados en la empresa a los responsables para su corrección.

#### **5.5. Conclusión general**

Del análisis de los resultados se obtuvo que los trabajadores de la empresa Constructora y Servicios Generales India S.A.C, afirmaron que influye la implementación del control interno en la gestión eficiente pero no utiliza técnicas para identificar los riesgos e impactos que se pueden ocasionar, por lo

tanto, se encuentra vulnerable a que sus actividades operativas y financieras pueden ser afectados ocasionando cambios significativos en cumplir los objetivos trazados. La falta de comunicación, información y de un ambiente adecuado de control interno ocasionara que las actividades operativas, financiera y administrativas no se encuentren comprometidas en cumplir con las prácticas, políticas y valores éticos para lograr alcanzar los objetivos de la empresa. También es importante tener una persona capacitada y competente que supervise, controle y evalúe los riesgos futuros que impidan alcanzar los objetivos de la empresa.

## **VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **6.1. Referencias bibliográficas**

Ruffner, R., & Jeri, G. (2004). El control Interno en las empresas privadas. Quipukamayoc, 2, 81-88.

Aquipucho Lupo, L. S. (2015). Control Interno y su Influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen De La Legua Reynoso-Callao, periodo 2010-2012. Lima, Callao, Perú.

Beltrán Chávez, M. L. (2016). Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la Empresa Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C, 2015. Nuevo Chimbote, Perú.

Coopers, Lybrand, & Instituto de Auditores Internos de España. (1997). Los nuevos conceptos del control interno (informe COSO). 16. Madrid, España.

Crisologo Llalihuaman, M. F. (2013). Control Interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas- Ancash, Perú.

Del Toro Ríos, J. c., Fonteboa Vizcaino, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2005). Control interno. 3. La Habana, Cuba.

Estupiñan Gaitán, R. (2006). Control Interno y Fraudes. Bogotá, Colombia.

Flores Vélchez, K. (2017). El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: caso emEmpresa Constructora Pales S.A.C., Ayacucho 2015. Ayacucho.

Fonseca Luna, O. (2011). Sistemas del control interno para organizaciones (Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno). 1, 41. Lima, Perú.

- Layme Mamani, E. S. (2015). Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014. Moquegua, Perú.
- Mantilla Bueno, S. A. (2013). Auditoría del control interno. 3, 4. Bogotá, Colombia.
- Marín Gutiérrez, H. R. (2016). Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Repuestos Automotrices Marín E.R.L, 2015. Chimbote, Perú.
- Martínez Moreto, M. (2016). Caracterización del control interno administrativo en las empresas del sector servicios-Rubro Constructoras en el Perú: Caso constructora Wilmar Brepeh S.R.L., 2015. Piura, Sullana, Perú.
- Pérez Escalante, R. (2016). Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 2015.
- Posso Rodelo, J., & Barrios Barrios, M. (2014). Diseño de un modelo de control interno de la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos nativos activos eco Hotel La Cocotera. Cartagena de Indias, Colombia. Recuperado el 20 de mayo de 2017, de [http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%](http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20)
- Reyes Bellodas, G. (2014). Caracterización del control interno en el Colegio de Notarios de Lambayeque y Propuesta de un manual de procedimientos de control interno en el área contable, 2014. Chimbote, Perú.

Segovia Villavicencio, J. (2011). Diseño e implementación de un sistema de control interno para la Compañía Datugourmet Cia.TDA. Quito, Ecuador. Recuperado el 20 de mayo de 2017, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T- UCE-0003-124.pdf>

Sinchitullo Pretel, Y. (2015). Influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2014. Ayacucho, Perú.

Soriano Guzmán, G. (1990). La auditoría interna en el proceso administrativo: un enfoque moderno para la empresa de hoy. 31. República Dominicana: CENAPEC.

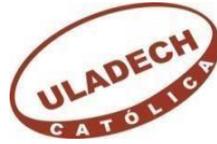
Teran Saucedo, R. (2001). Métodos de aplicación de políticas y controles internos para una Empresa Constructora en Cd. Victoria. CD. Victoria, México. Recuperado el 24 de mayo de 2017, de Disponible en: [http://infonavit.janium.net/janium/TESIS/Maestria/Teran\\_Saucedo\\_Ruben\\_Manuel\\_44772.pdf](http://infonavit.janium.net/janium/TESIS/Maestria/Teran_Saucedo_Ruben_Manuel_44772.pdf)

## 6.2. Anexos

### 6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Tipo y diseño de la investigación	Variable
“Caracterización del Control Interno de la Constructora y Servicios Generales India SAC de Ayacucho, 2016”	¿Cuáles son las características del Control Interno de la Constructora y Servicios Generales India SAC de Ayacucho, 2016?	Determinar las características del Control Interno de la Constructora y Servicios Generales India SAC de Ayacucho, 2016.	<p>a) Describir las principales características del Control Interno de la Constructora y Servicios Generales India SAC de Ayacucho.</p> <p>b) Determinar el nivel de desarrollo de los componentes del Control Interno en cuanto a la percepción de los trabajadores de la Constructora y Servicios Generales India SAC a través de la aplicación del cuestionario del Control Interno.</p> <p>c) Determinar los resultados del análisis de debilidades y fortalezas desarrolladas por los trabajadores de la Constructora y Servicios Generales India SAC.</p> <p>d) Proponer las acciones de mejora y/o modificación de normas internas, procedimientos y registros relacionados al cumplimiento del sistema de Control Interno, aplicable a la Constructora y Servicios Generales India SAC</p>	<p><b>Tipo</b> Cualitativa</p> <p><b>Diseño</b> No experimental Descriptivo Bibliográfico</p> <p><b>Población</b> Constructora y Servicios Generales India S.A.C.</p> <p><b>Muestra</b> 15 trabajadores de la empresa</p>	X = caracterización

## 6.2.2. Anexo 02: Cuestionario



### UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

#### Instrucciones:

La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés para la investigación, cuyo título es el siguiente: Caracterización del control interno de la Constructora y Servicios Generales INDIA S.A.C. de Ayacucho, 2016. Sobre este particular se le solicita marcar con aspa (X), en las preguntas que usted considere conveniente. Se le agradece por su participación y colaboración:

1. ¿Para Ud. la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA S.A.C. tiene un manual de organización y funciones?  
Si  No
2. ¿Cree Ud. que existe un ambiente adecuado de control interno en la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC?  
Si  No
3. ¿Cree Ud. que la implementación del control interno influye en la gestión eficiente de la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC?  
Si  No
4. ¿Para Ud. la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC, tiene una adecuada implementación del control interno para la obtención de una buena gestión y desarrollo?  
Si  No
5. ¿Cree Ud. que la información y comunicación influyen de manera directa y objetiva en la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC?  
Si  No
6. ¿Cree Ud. que las actividades son ejecutadas y controladas para el logro de objetivos en la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC?  
Si  No

7. ¿Cree Ud. que los directivos y demás trabajadores conocen sus principales funciones y responsabilidades en la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC?

Si

No

8. ¿Para Ud. la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC utiliza técnicas para identificar sus riesgos y los impactos que puede ocasionar?

Si

No

9. ¿Cree Ud. qué existe una persona asignada que supervise el cumplimiento de los procedimientos establecidos en la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC?

Si

No

10. ¿Para Ud. las deficiencias y problemas detectados en la empresa se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

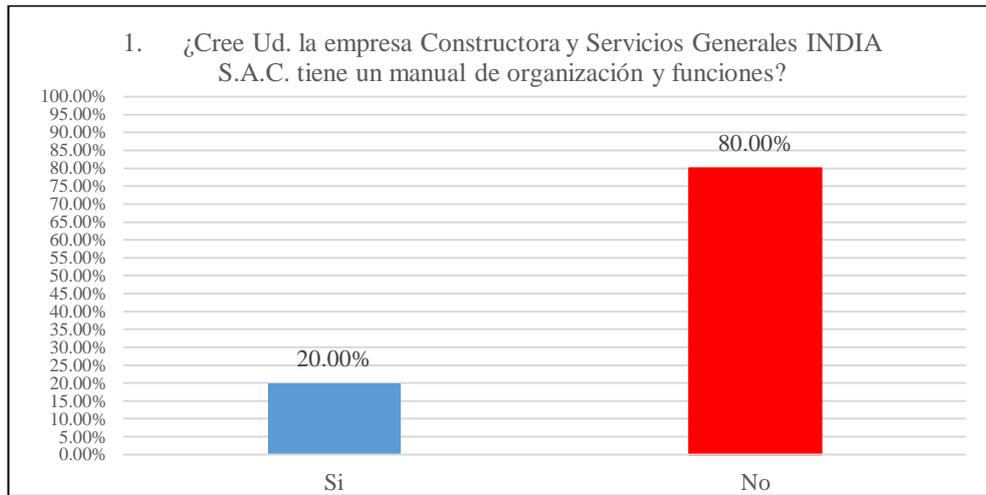
Si

No

### 6.2.3. Anexo 03: Tablas de resultados

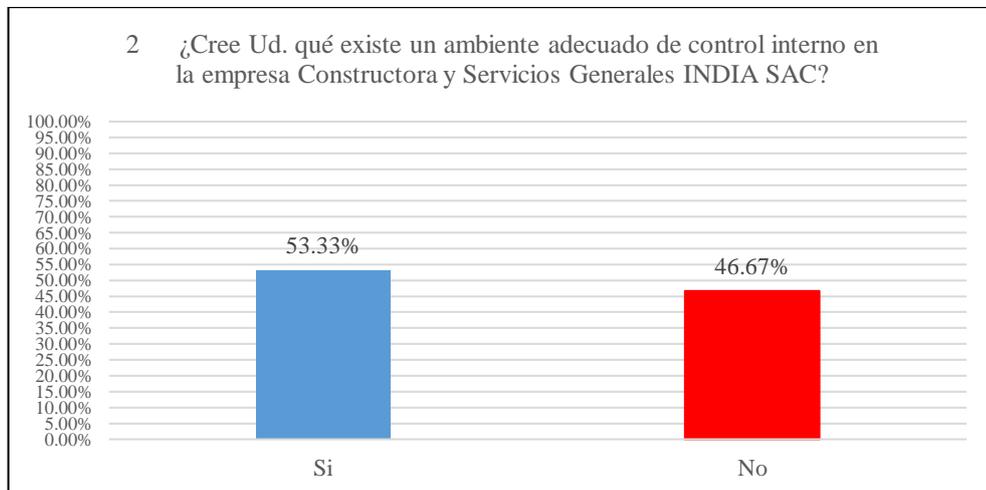
1. ¿Para Ud. la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA S.A.C. tiene un manual de organización y funciones?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	3	20.00%
No	12	80.00%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>



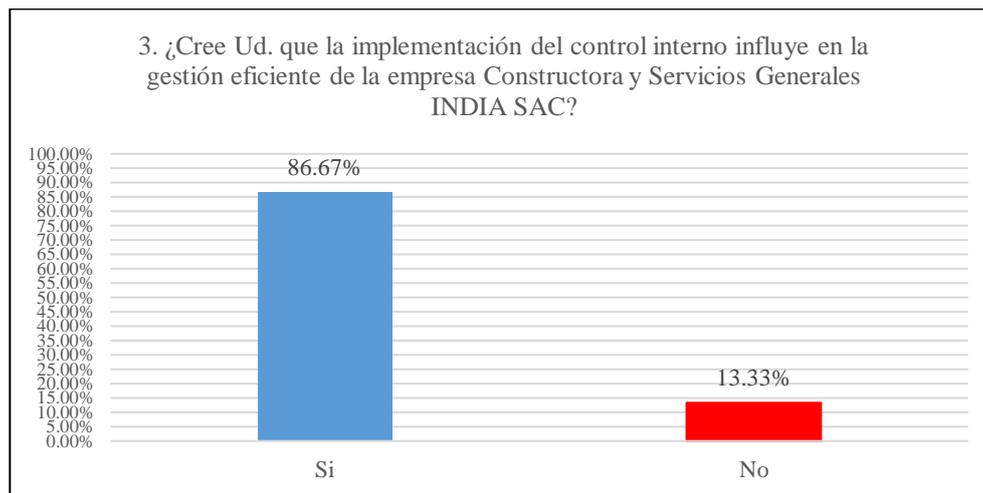
2. ¿Cree Ud. qué existe un ambiente adecuado de control interno en la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	8	53.33%
No	7	46.67%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>



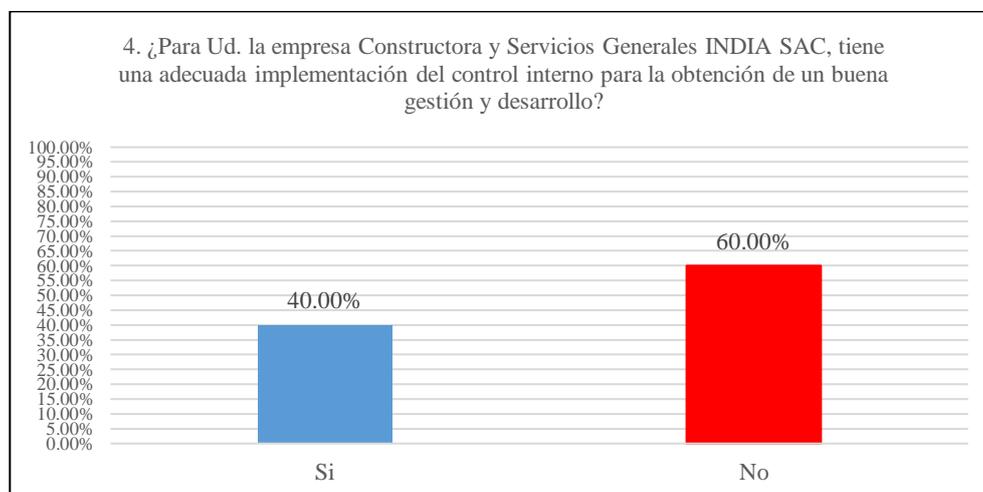
3. ¿Cree Ud. que la implementación del control interno influye en la gestión eficiente de la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC?

<b>Respuesta</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	13	86.67%
No	2	13.33%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>



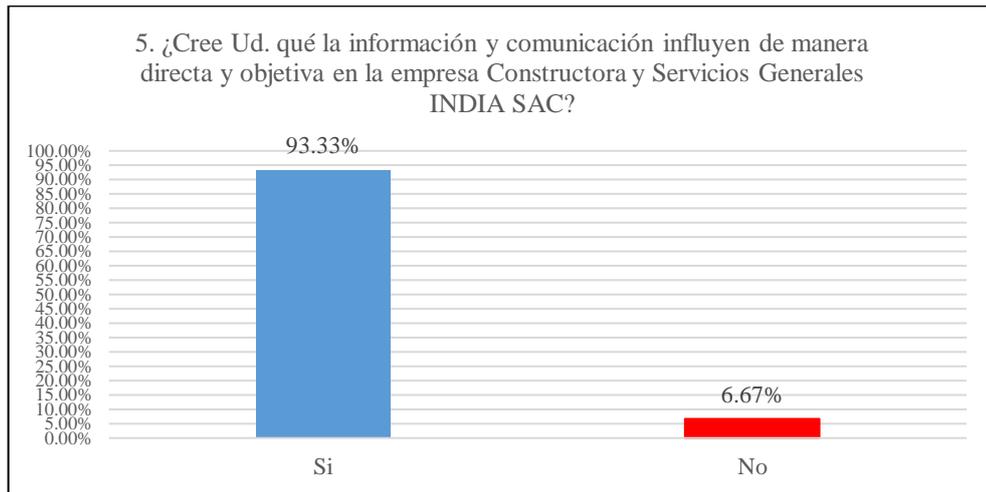
4. ¿Para Ud. la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC, tiene una adecuada implementación del control interno para la obtención de una buena gestión y desarrollo?

<b>Respuesta</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	6	40.00%
No	9	60.00%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>



5. ¿Cree Ud. que la información y comunicación influyen de manera directa y objetiva en la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC?

<b>Respuesta</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	14	93.33%
No	1	6.67%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>



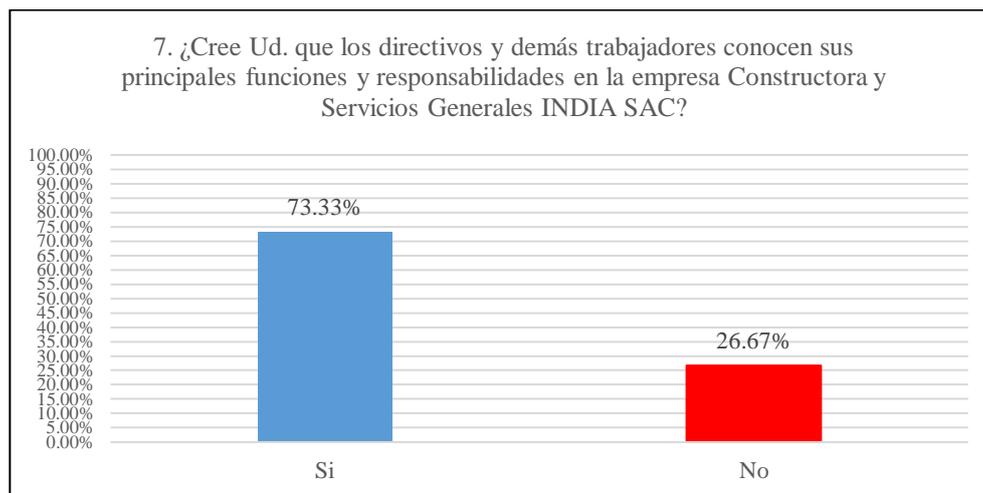
6. ¿Cree Ud. que las actividades son ejecutadas y controladas para el logro de objetivos en la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC?

<b>Respuesta</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	12	80.00%
No	3	20.00%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>



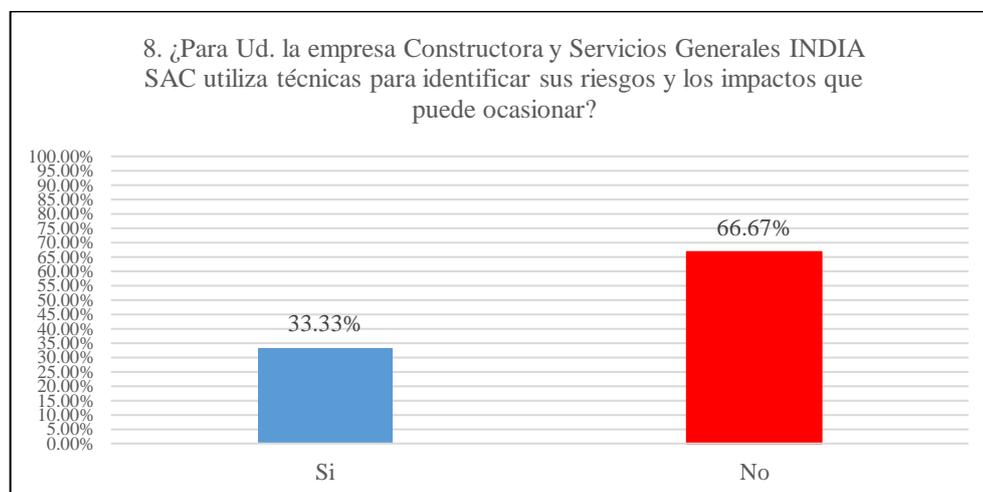
7. ¿Cree Ud. que los directivos y demás trabajadores conocen sus principales funciones y responsabilidades en la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC?

<b>Respuesta</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	11	73.33%
No	4	26.67%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>



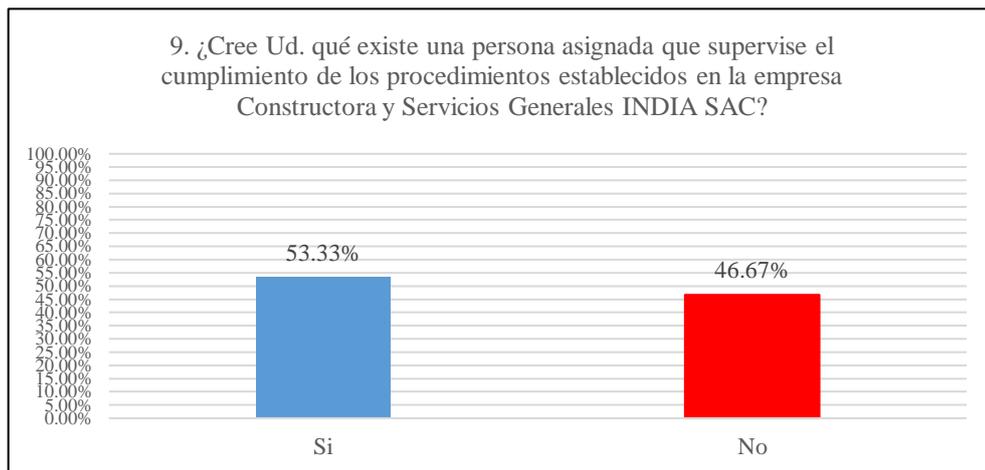
8. ¿Para Ud. la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC utiliza técnicas para identificar sus riesgos y los impactos que puede ocasionar?

<b>Respuesta</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	5	33.33%
No	10	66.67%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>



9. ¿Cree Ud. que existe una persona asignada que supervise el cumplimiento de los procedimientos establecidos en la empresa Constructora y Servicios Generales INDIA SAC?

<b>Respuesta</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	8	53.33%
No	7	46.67%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>



10. ¿Para Ud. las deficiencias y problemas detectados en la empresa se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

<b>Respuesta</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	14	93.33%
No	1	6.67%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>

