



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA NEGOCIOS SERVICIOS Y
CONSTRUCCIONES DIOS ES AMORR S.R.L. PIURA -
AYABACA, 2020**

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

AUTOR

**ZEGARRA VILLAVICENCIO, EDWIN ONIAS
ORCID: 0000-0001-7970-5932**

ASESOR

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA NEGOCIOS SERVICIOS Y
CONSTRUCCIONES DIOS ES AMORR S.R.L. PIURA -
AYABACA, 2020**

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

AUTOR

**ZEGARRA VILLAVICENCIO, EDWIN ONIAS
ORCID: 0000-0001-7970-5932**

ASESOR

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Equipo de trabajo

AUTOR

Zegarra Villavicencio, Edwin Onias

ORCID: 0000-0001-7970-5932

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

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

Jurados de Investigación

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Baila Gemin Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Yopez Pretel Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

HOJA DE FIRMA DE JURADOS Y ASESOR

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

Mgtr. Baila Gemin Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Miembro

Mgtr. Yopez Pretel Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

Miembro

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Miembro

Resumen

La presente investigación tiene como Objetivo General: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la Empresa Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L. Piura - Ayabaca, 2020. La Metodológica que se utilizó para este trabajo de investigación fue un diseño no experimental utilizando una sistemática tipo descriptivo, documental y bibliográfico, asimismo Para obtener la información fue necesario aplicar una encuesta al dueño de la Empresa y así determinar el funcionamiento de la misma. Los resultados que se obtuvieron en esta investigación determino que el Gerente General de la empresa desconoce la operatividad de la misma, lo que con lleva ejercer algunas veces el manejo hasta de dos áreas de trabajo ocasionado perdida de información al no tener un buen manejo de control en su labor. Por consecuencia esto con lleva a una pérdida de información respecto a los suministro del negocio, perjudicando los interés de la empresa, asimismo implica el deterioro del crecimiento de la misma, por lo cual este estudio de investigación concluye lo siguiente; respecto al recurso humano implementar el Modelo MICIL para especificar la función correspondiente a cada jefe de área, y para cuantificar y llevar un mejor control respecto a los productos y servicios realizados por esta empresa se empleara el componente del informe COSO.

Palabras clave: Control Interno, Empresas, propuestas de mejora.

Abstrac

The present investigation has as General Objective: Identify the opportunities of the Internal Control that improve the possibilities of the Company “Negocios Servicios y Construcciones Dios Es Amorr S.R.L. Piura - Ayabaca, 2020. The Methodology used for this research work was a non-experimental design using a systematic descriptive, documentary and bibliographic type, likewise To obtain the information it was necessary to apply a survey to the owner of the Company and thus determine the operation of it. The results obtained in this investigation determined that the General Manager of the company is unaware of its operation, which sometimes leads to the management of up to two work areas, resulting in loss of information due to not having good control management. in their work. Consequently, this leads to a loss of information regarding the supply of the business, harming the interests of the company, it also implies the deterioration of its growth, for which this research study concludes the following: Regarding human resources, implement the MICIL Model to specify the function corresponding to each area manager, and to quantify and better control the products and services made by this company, the COSO report component will be used.

Keywords: Internal Control, Companies, proposals for improvement.

Contenido

| | |
|--|-----|
| 1. Título de Tesis | i |
| Caratula----- | ii |
| 2. Equipo De Trabajo----- | iii |
| 3. Hoja de Firma de Jurados y Asesor | iv |
| 4. Resumen..... | v |
| 5. Contenido..... | vi |
| 6. ÍndiceTablas..... | vii |
| I.- Introducción | 7 |
| II. Revisión Literatura..... | 9 |
| 2.1 Antecedentes | 9 |
| Internacionales..... | 9 |
| Nacionales | 13 |
| Locales..... | 16 |
| 2.2 Base Teóricas | 18 |
| 2.2.1. Marco Teorico | 29 |
| 2.3.1. Marco Conceptual | 33 |
| III. Hipótesis | 34 |
| IV. Metodología..... | 35 |
| 4.1 Diseño de la Investigación | 35 |
| 4.2 El Universo y Muestra | 35 |
| 4.3 Definición de Operacionalización y Variables | 35 |
| 4.4 Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos | 35 |
| 4.5 Plan de Análisis..... | 35 |
| 4.6 Matriz de Consistencia..... | 36 |
| 4.7 Principios Éticos..... | 37 |
| V. Resultados y Analisis de Resultados..... | 37 |
| 5.1. Resultados | 37 |
| 5.2 Análisis y Resultados | 59 |
| VI. Conclusiones..... | 64 |
| Aspectos Complementarios | 67 |
| Referencia Bibliográfica | 67 |

| | |
|-------------------------------------|----|
| Anexos | 74 |
| Anexo 1: Cronograma De Trabajo..... | 74 |
| Anexo 2: Presupuesto..... | 75 |
| Anexo 3: Cuestionario..... | 76 |

Índice de Tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Matriz de Consistencia | 39 |
| Tabla 2 Respecto al Objetivo Especifico 1 ----- | 38 |
| Tabla 3 Respecto al Objetivo Especifico 2----- | 43 |
| Tabla 4 Respecto al Objetivo Especifico 3----- | 48 |

I.- Introducción

Respecto a las Empresas Constructoras, son las que menos emplean un método respecto procedimientos técnicas y roles en merito a las estrategias para generar una buena gestión empresarial, surgiendo una falta total de Profesionalismo, expuesto por emprendedores, administradores que imaginan que; basándose a su conocimiento habitual se va realizar de mejor forma, sin proveer de ejercer un Control recurrente desde la parte administrativa. No se realiza un enfoque en merito al conocimiento científico en implantar estrategias contempladas a un Sistema de Control Interno, al no prever este suceso no empleara un correcto funcionamiento dentro de la Organización (Lozano & Tenorio, 2016, págs. 49-59).

Las compañías sumergidas en el ámbito del rubro de la construcción con el transcurso del tiempo ha crecido enormemente el desarrollo respecto a las infraestructuras, viéndose la necesidad de contribuir en realización de un control interno, asimismo la aplicación de un Software contable que permitan un mejor crecimiento empresarial, efectuado realizaciones propuesta, indicando que debe implementar desde la zona o área de trabajo administrativa para incrementar las capacidades (Arcudia, Pech, & Álvarez, 2015, págs. 25-36).

El Control Interno desarrolla una estrategia de la Compañía a través de sus procedimientos, proceso, metodologías y medidas correspondientes que se adhieran a la empresa o una dependencia en merito a sus recursos y una determinar exactitud y seguridad de los antecedentes Financieros, para así iniciar la eficiencia estratégica de promover las políticas o normas ordenadas. (Matilla, 2018)

Se define respecto a la variable de estudio como una jerarquía en las organizaciones como también en las sociedades referente a su disposición de que sea una herramienta

útil para mejorar y advertir las falencias y fraudes que se presente en las compañías; el cual se hace un hincapié de un valor compuesto en determinar un diseño, ejecución, auditoria y monitoreo orientándose especialmente en la auditoria. (Matilla, 2018)

Al respecto a lo antes expuesto, esta investigación tiene la necesidad de llevar el morito de la de las operaciones de un negocio, que busca la Mejorar las Posibilidades de la **Empresa negocios servicios y construcciones Dios es Amorr S.R.L**; de ello surge la problemática, Respecto de cómo proteger los bienes de la sociedad ante los errores o indolencia las mismas que pueden ser producidos por las malas decisiones del Gerente General y el desempeño de sus trabajadores, asimismo identificar los extravíos que se pueden presentar perjudicando los propósitos de la misma, en este sentido surge la interrogante siguiente; ¿ Las oportunidades del Control Interno mejoraran las posibilidades de la Empresa Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L. Piura - Ayabaca, 2020?; bajo este contexto esta indagación determina como objetivo general, “Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las Posibilidades de la Empresa Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L. Piura - Ayabaca, 2020”., los cuales están sujetos a los objetivos específicos como son:

1.- Conocer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Empresa Negocios Servicios y Construcciones dios es Amorr S.R.L. Piura - Ayabaca, 2020”.

2.- Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Empresa Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L. Piura - Ayabaca, 2020”.

3.- Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Empresa Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L. Piura - Ayabaca, 2020.

El presente trabajo se justifica con la implementación de un sistema control interno que permitirá a la empresa reorganizar funciones y actividades de sus colaboradores, dando como efecto una buena coordinación entre todos los involucrados y conseguir una buena toma decisiones que nos permitirá crear directivas para tener un mejor control de la sociedad. Por lo expuesto líneas arriba se empleó una Tecina consistente en lo cuantitativo, nivel descriptivo y una delineación no experimental, que llevara a la descripción bibliográfica. Esta Investigación Concluye lo siguiente: Implementar el Modelo MICIL este permitirá establecer las funciones de cada colaborador en a la empresa y para tener un mejor control respecto al área donde se almacenan los productos donde se emplear el INFORME COSO, obteniéndose una mejor eficiencia y eficacia en las operaciones realizadas por esta entidad.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacionales

López (2019), en su tesis, Análisis de la Incidencia de un Sistema de Control Interno para el Desarrollo Empresarial de Constructora López en el Ecuador Provincia del Cañar Ciudad de la Troncal Año 2018 , Trabajo de Titulación de grado previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoria CPA, dice en La presente investigación se encuentra enfocada en la incidencia de un sistema de control interno en el desarrollo empresarial de la CONSTRUCTORA LOPEZ, el cual tiene como objetivo “Analizar la incidencia

de un sistema de control interno para el desarrollo empresarial de la Constructora López” en el Ecuador provincia del Cañar ciudad de la Troncal año 2018”, para lo cual utilizo una metodología de tipo documental, por lo cual realización en este trabajo tuvo como fin recopilar información acerca del control interno y de cómo incide para el desarrollo de las empresas tomando como estudio de caso la constructora López ubicada en el Cantón la Troncal, de tal marea se utilizó como instrumentos de recopilación de datos, como tesis, artículos científicos y Libros los cuales ayudaron a brindar conocimiento científico acerca del control interno y desarrollo que permitió dar realce al tema para las cuales después se analizó, para luego establecer un análisis de la situación e importancia de la implementación de un sistema de control interno y así mismo un sistema contable que permita la realización adecuada de las actividades dentro de la Constructora López. Por lo cual se concluyó: Que es necesario que se implementen políticas de control interno dentro de la constructora López, debido a la importancia de mantener un adecuado control de la información financiera, de a la importancia que tiene brindar información transparente y confiable así también como el control inicia directamente por la administración, pero con la intervención de la junta directiva, quienes trabajan en conjunto para dirigir a la empresa y las personas que laboran en ella hacia el éxito y desarrollo empresarial. Si bien existen varios modelos de control interno, pero más aplicado es el modelo COSO, esto por su facilidad de implementación y que es el más conocido por sus excelentes resultados por lo que se debe de aplicar como una inversión que ayude a desarrollar a la empresa y que se adapta a todos los procesos, para la Constructora López al implementar un sistema de control

interno se beneficiará y podrá llevar una adecuada línea de desarrollo, conociendo cada una de las actividades que se realizan y dejarán de trabajar empíricamente que es uno de los mayores problemas que se presentan impidiendo el crecimiento de la empresa, Así también, cumpliría con la satisfacción que exigen los clientes, alcanzaría un debido funcionamiento integral de toda la organización y sus operaciones reduciendo los riesgos y la toma oportuna de decisiones. Actualmente nos encontramos en un país que se encuentra en proceso de desarrollo, por ello considero relativamente importante la presencia de sistemas contables dentro de las diferentes organizaciones para que las mismas aporten a llevar un mejor control contable y además con la ayuda de la información requerida a través de dicho sistema fundamentan para la toma de decisiones. Constructora López es una empresa dedicada al alquiler de maquinaria pesada y equipo para la construcción, la cual lleva 22 años en el ámbito laboral, cuya deficiencia se encuentra en el control del material existente dentro para su alquiler, ya que, al no existir control, se genera una completa insatisfacción del cliente al solicitar el mismo. Por ello es muy importante que la empresa adhiera un sistema contable para que tenga conocimiento del material disponible para su alquiler y así los clientes se sientan satisfechos con el servicio ofrecido. Para realizar esta investigación se utilizó una investigación de tipo documental, dado que era necesario utilizar la búsqueda de información en fuentes bibliográficas que nos ayude a conocer sobre el sistema de control Interno así también del desarrollo empresarial.

Rodríguez (2015), en su tesis, “Manual de Control Interno Contable para la Empresa Constructora Saltos S.A. del Cantón la Libertad, Provincia de Santa

Elena, Año 2015 ”, Previo a la obtención de título de licenciada en contabilidad y auditoría nos dice que, el presente trabajo de investigación, consiste en la elaboración de manual de control interno contable para la empresa Constructora Saltos S.A., ubicada en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, la misma que se dedicada a la venta de minerales y prestación de servicios, en el transcurso de su actividad económica, la entidad ha presentado deficiencias en la segregación de funciones, tarea que complica las actividades que deben realizar en el puesto de trabajo, dificultades en el desarrollo de las actividades de forma adecuada y la ausencia de procedimientos para cada uno de los procesos contables. Se fundamentó en un marco teórico basados en citas bibliográficas que nos permitieron dar a conocer científicamente cada uno de las variables que afecten a la carencia de un control interno, se utilizó enfoques cualitativos y cuantitativos a los socios y empleados que laboran en la empresa, a quien se le aplicó una breve entrevista planificada para luego realizar la encuesta. Una vez aplicada la encuesta se analizaron los datos estadísticos que se obtuvieron de forma numérica y porcentual, representados en tablas y gráficos, determinando las falencias que existen al no contar con un adecuado control en los procedimientos de los hechos económicos y la presentación de los informes financieros. El presente Manual de Control Interno será de gran importancia y utilidad para la Constructora Saltos S.A. porque fortalecerá a la empresa en el desarrollo adecuado de sus operaciones a través de funciones y responsabilidades de cada uno de los empleados e información sobre políticas y procedimientos de los distintos procesos contables o actividades que se realizan dentro de la organización y que nos permitirá dar a conocer de una manera

oportuna y con certeza la presentación de los información financiera para la toma de decisiones.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Tello & Salas (2019) , La presente investigación titulada “Propuesta de control interno basado en el modelo MICIL para la empresa INVERCOES SAC”, tiene como objetivo presentar una propuesta de control interno basado en el modelo MICIL en la empresa INVERCOES SAC. el tipo de investigación es cualitativo explicativo y el diseño es no experimental, ya que se observan los fenómenos tal como se dan en su ambiente natural para después poder analizarlos, así mismo los instrumentos que se utilizaron fueron la entrevista aplicada a los jefes de las áreas y al personal de la empresa; también se aplicó una observación discrecional, técnica aplicada para analizar el comportamiento y actitudes del personal y finalmente se hizo la revisión documentaria para corroborar información. Mediante los instrumentos aplicados se logró identificar que las áreas evaluadas tienen un bajo control interno ya que se encontró algunos vacíos en esas áreas lo cual genera perdida de dinero y tiempo para la empresa, así mismo los trabajadores desconocen roles y funciones dentro de la empresa por lo que se limitan a realizar las actividades competentes de cada trabajador. Es por ello que se presenta una propuesta basado en el modelo MICIL, que consiste en aplicar un mayor control mediante los componentes del Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano estableciendo un organigrama, flujograma de compras y ventas, formatos que ayudaran para mejorar el control interno tales como créditos, vales de salida de

dinero, arqueo de caja, con el fin de mejorar los procesos administrativos y al cumplimiento de los objetivos de la empresa INVERCOES SAC.

Flores (2015), 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.”, para Optar El Título Profesional De Contador Público, presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho, 2015. La investigación fue de diseño no experimental - descriptivo– bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que sí existe influencia del control interno en la gestión de almacén. Asimismo, se ha podido evidenciar a grosso modo que, la empresa “Constructora Pales S.A.C.” carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de almacén, debido a la falta de su implementación. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión de almacén; sin embargo, en la literatura pertinente se señala que aplicando

adecuadamente los componentes del informe COSO, éste influye positivamente en la gestión de almacén, permitiendo tener resultados eficientes y eficaces en el desarrollo de las empresas.

Coz & Pérez (2017), en su tesis, “Control Interno para la Eficiencia Administrativa de las Empresas Tercerizadoras del Sector Eléctrico de la Región Central del País”, para optar el título profesional de Contador Público muestra en su presente trabajo de investigación titulado: Control Interno para la Eficiencia Administrativa de las Empresas Tercerizadoras del Sector Eléctrico de la Región Central del País, estudia los aspectos más importantes del control interno y cómo estos son usados como herramientas para la mejora en la eficiencia administrativa en las actividades de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país a fin de lograr mejorar sus principales problemas. Ante esta situación se formula la siguiente interrogante: ¿de qué manera el control interno influye en la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico en la región central del país? Ante este problema, se propone la siguiente hipótesis. El control interno influye positivamente en la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. Se tiene el siguiente objetivo. Determinar como el control interno influye en la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. El tipo de investigación es aplicada por que se interesa en emplear las teorías establecidas, el nivel es descriptivo, el método es inductivo, deductivo y descriptivo; las técnicas de investigación son: entrevistas, encuesta, observación directa e indirecta y el instrumento es el cuestionario. Finalmente,

el control interno es deficiente e inadecuado en las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. Se pudo determinar que no existen un buen control de fondos fijos, sobre todo en las sucursales, existen deficiencias en cuanto al manejo del almacén, no hay monitoreo etc. Es por ello que el control interno es necesario para la eficiencia administrativa

2.1.3. Antecedentes Locales

Teran (2017), en su tesis, “Los Mecanismos de Control Interno Administrativo y Su Impacto en los Resultados de Gestión en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercial - Rubro Inmobiliarias del Distrito de Piura en el Año 2017”, para optar el título profesional de contador público informe que La presente investigación tiene como objetivo general: Determinar los mecanismos de Control Interno Administrativo y su impacto en los resultados de gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercial-rubro inmobiliarias del distrito de Piura en el año 2017. Se utilizó una metodología cuantitativa, el nivel es descriptivo y el diseño no experimental, la técnica utilizada fue la encuesta, como instrumento un cuestionario con 78 preguntas relacionadas a la investigación a una muestra no aleatoria representada por 10 empresas inmobiliarias de la ciudad de Piura, obteniendo como principales resultados los siguientes: Los representantes legales que incursionan en este rubro, más son de sexo masculino que femenino siendo la profesión ingeniería civil y arquitectura la que más predomina, demostrando emprendimiento con empresas en actividad entre 6 a 10 años, bajo el régimen mype tributario y otras en el régimen general, aplicando mecanismos de control interno, como organigramas, segregación de funciones tanto en las áreas de contabilidad, caja

y almacén, apreciándose en los resultados de gestión, protegiendo los recursos logrando evitar pérdidas por robos, fraudes o negligencias, además estimulan las buenas prácticas en el entorno laboral, garantizando la eficacia, eficiencia y economía en sus operaciones. Concluyendo que si aplican mecanismos de control de forma separada por cada área, pero no cuentan con un área exclusiva, que evalúe los resultados de este control en conjunto, proporcionando información para una buena evaluación de riesgos de acuerdo los cinco componentes del Control Interno.

Guevara (2016), en su tesis, “El Control Interno y su Impacto en el Área de Recursos Humanos de las Mypes del Perú: Caso Complex Del Perú S.A.C. Tumbes, 2016.”, para optar el grado académico de maestro en contabilidad con mención en auditoría, La presente investigación tuvo como objetivo general Describir y analizar el impacto del control interno en el Área de Recursos Humanos de las MYPES del Perú: Caso Complex del Perú S.A.C. Tumbes, 2016. De acuerdo al propósito de la investigación es de Enfoque cualitativo y diseño de investigación es No Experimental descriptivo bibliográfica - documental y de caso. Se llegó a la siguientes conclusiones: El control interno son un conjunto de normas, procesos y estructuras organizadas e integradas en toda la organización, que se desarrollan con la finalidad de hacer una gestión más eficiente y eficaz aplicadas por las empresas del Perú, en el Perú las empresas implementan medidas de control, las que contribuyen en brindar mejores resultados en la gestión y desarrollar una gestión eficiente y efectiva en el cumplimiento de los objetivos y metas planificados. la empresa Complex del Perú S.A.C. tiene estructurado y organizados sus procesos e integrados en

todos los niveles, el sistema de control cuenta con documentos normativos en los que están asignadas y definidas plenamente las actividades y responsabilidades del personal. Se presentan deficiencias de control interno en el área de recursos humanos, debido a que el personal no es rotado en sus puestos de trabajo; algunos colaboradores desarrollan más de un cargo funcional incompatible para efecto de control; y no se realiza evaluación de los resultados en los procesos de mayor responsabilidad, de los resultados obtenidos en la tesis se presenta una propuesta de mejora del control interno, que permita hacer más eficiente la gestión de la empresa.

2.2 Base Teóricas

2.2.1. Teoría de control Interno

Respecto a esta terciaria se informa que esta sumergida en el desenvolvimiento de las compañías, como un conjunto de métodos, proceso, con cual se busca obtener una mejor gestión en las operaciones ejercidas, es por ello dichos hechos deben ser administrados, para evitar confusiones en los procesos de una organización, convirtiéndose en un aliado respecto a la cuantificación de las estrategias de las decisiones por el alto mando, avalando de una manera correcta los objetivos proporcionados en un inicio.

El vocablo de control, en su significado más amplio, se determina como la demostración, fiscalización, investigación, de lo dicho se manifiesta las realizaciones respecto a sus actuaciones si esta sujetas a las normas, políticas o criterios establecidos, de como se debe regir un procedimiento en base los conceptos aplicados a la gestión de la acción económico, financiero de una empresa.

Según **Teran (2017)**, En su trabajo de Investigación concluye que existe en la obligación de contar dentro de las instituciones con órgano de control interno el cual resultara de mucha utilidad, el mismo que ejercerá un método práctico en el procedimiento de productividad para constatar la eficiencia de los colaboradores, respecto a lo que representan la maquinaria y los instrumentos empleados en un negocio o empresa; puesto que este sistema dependerá en restablecerse en la ambiente empresarial, de esta forma el sistema de control interno contendrá una estrategia para sociedad en merito a los procedimientos y ejercicios de operatividad de misa la cual se debe adherir a la necesidad del oficio, donde se puede observar la precisión y seguridad de la data contable de la gestión, obteniéndose una eficacia y producción que me determinara el cumplimiento de los requerimientos solicitados por el alto mando, de con cumplirse con ello se emplear repetidos procesos de cambio, con la alternativa de generar mejoras en el funcionamiento de la compañía, empresa y organización, ciertos procesos o cambios, me permitirán Obtener una implementación concurrente en los controles internos, los cuales pretenden preservar y salvar los intereses representados en bienes del negocio.

Las operaciones realizadas en una empresa, adquieren una necesidad que se origina en el mundo de los negocios como consecuencia de la globalización, lo cual va más allá de lo científico y financiero, sino que también bajo ese contexto se adhieren a los principios de una población, donde esta sumergida las empresas con la convivencia de la sociedad, ya que este factor influye de una forma u otra en el crecimiento y desarrollo de la misma, a través del capital humanitario. Las grandes empresas son consecuentes en el reflejo de una

sociedad. Es por ello en virtud a lo dicho se tiene que es aspecto individual se transforma en una característica elemental de una empresa, debido a la coyuntura social, interactuando los valores éticos y principios. (Hernandez, 2016)

2.2.2. Teoría de la administración en América Latina

La evolución de la disciplina Respecto a la administrativa se establece como una herramienta o técnica, predeterminada en la Latinoamérica, de ello se tiene que la hipótesis de la administración en esta parte del mundo ofrece una doble confusión : Respecto al conocimiento científico, por la poca presentación de firmeza y conexión interna, y por la parte del estudio social humano, se debe a que existe un apariencia donde se tiene un concepto que está conformado en orientaciones técnicas, argumentados a métodos de producción a nivel global referente un programa racional; esta hipótesis respecto a la administración, se determina en la democracia económica atreves de instrumentos jerárquicos, que se estipulan en forma absoluta en países Europeos como en los estados Unidos, asimismo como el continente asiático precisando en el país de Japón, de esta forma se busca describir de una forma resumida a donde se dirigen las anotaciones alternas en merito a la investigación administrativa para superar este obstáculo, utilizando un concepto de pliego que muestran en la población social donde se juega un rol importante entre las organizaciones y las empresas, donde se tomara el poder de la administración y la administración del dominio de tener que surgir de una plataforma consensuada,

Respecto al estudio humano donde se representa en grupos y sociedades en concordancia con la administrativa del siglo XXI corresponde concurrir en

salvaguardar de los valores respecto a la humanidad con respecto a lo administrativo, que determina administrar, reproducir la propiedad familiar, de su entorno en la sociedad, ya sea de un país o en la totalidad del mundo o en la habita del planeta, asimismo la administración faculta un método de indagación para perfeccionar los movimientos de una sociedad familiar, empresas respecto a una sociedad urbana que originen la concepción de fuentes de trabajo, y la protección del conocimiento corporativo para tener una competitividad y fomentar la economía fusionada para aportar a las comunidades sociales que buscan opciones más imparciales al prodigio de la globalización-desglobalización (Ballina, 2021).

En esta época contextual como es el XXI, se tiene que realizar la siguiente interrogante respecto a la evolución de la metodología de la administración donde se determinara instrumentos o técnicas respecto a la investigación donde se debe emplear una práctica en mérito al contexto sociocultural, asimismo se debe emplear creaciones respecto a lo técnico y científico representando los impactos en transformaciones culturales socio generales. Respecto a Todo lo antes expuesto se debe hacer mención que es vital importancia buscar una salida de elección a la actual propuesta convencional de la administración, y tratar pretender alcanzar un concepto documental respecto a nuestra sociedad donde interactúan nuestras organizaciones, empresas, etc., para así poder concretar y comprobar procesos administrativos y organizacionales, para difundir un contorno real y aspiración respecto a los instrumentos y principios éticos. La concentración territorial de las ilustraciones administrativas, limitaran un poco alcance y cobertura. Asimismo se informa que se realizó un

análisis recientemente respecto a las organizaciones y empresas, si se empleó otras técnicas respecto a las sociedades de latino América, de esta forma se pudo prevalecer, métodos y técnicas dogmáticas, y determinar la importancia de atribuir, generar en lo teórico y metodológico que den un enfoque crítico, para que nos permitan, realizar un análisis vital, el cual se tomara como una opción alternativa respecto a los prodigios administrativos y sociales, cuyas definiciones concuerden al ambiente de latino americana (Ballina, 2021).

El Procedimiento de un órgano es un mérito en llevar un control interno en sociedad, porque es una gran necesidad, donde originara una validez, asimismo se precisa la eficiencia para regular mediante Reglas los ejercicios Contables en total veracidad. Respecto al Propietario o representante de la Empresa corresponden Generar un entorno de Control, a través de reglamentos internos con Procedimientos claros y Precisos. (Ramon, 2004).

La NIA 400, en el apartado Octavo manifiesta en relación a la conjetura del órgano o al conjunto de acciones, donde pretende resolver mediante políticas, normas internas y estrategias (controles internos) acogidas por el representante común o Gerente de las entidades Públicas y organizaciones Privada, lográndose obtener los objetivos planteados por los mismo en promover hasta su limitación, la cual conllevara a la Eficiente de dirección de la empresa o negocio, adaptando los procedimientos a través de políticas que respalden o resguarden los productos, o llamado también en termino general Activos, y de esta forma proveer y controlar las estafas o errores, lo que llevara alcanzar la veracidad y formalidad en representación de los registros contables, asimismo en la relación a la documentación o Información Financiera que sea Fiable. Se

precisa que este órgano de control interno se profundiza por encima de lo que representa las operaciones, funciones y objetivos de un software contable. (Ramon, 2004).

2.2.3. Teoría de Empresas Constructoras

Se puede ver que existen indeterminadas representaciones en consideración a los pequeños negocios, los cuales empiezan a generar, crecer en un plazo corto obteniendo un crecimiento con gran éxito, por lo cual en esta razón el crecimiento debe ser verdadero y duradero, por lo cual en este sentido se tiene que exponer las principales circunstancias que generen un riesgo para las micro y pequeñas empresas a las cuales están propensas, por lo cual se puede ver como resultado que no se tiene en cuenta los tropiezos que están latentes en los días cotidianos al ejercen las operaciones de las empresas o negocios, por lo cual se llegó al concluir, que surge por la falta de la creación de ambiente de control, y de esta manera se recomienda a la sociedad humanitaria encargada en la mejora de sus negocios en el vía al crecimiento que tomen la decisión en adquirir información y capacitaciones conceptualizadas en la vanguardia de la actualización respecto al control interno, para así poder difundir entre sus colaboradores de la empresa y fortalecer el crecimiento en un ambiente de control, de esta manera estructurar un desarrollo bien fortalecido, asimismo se debe tener en cuenta que las empresas o negocios tienen la tendencia de fracasar en llegar a cumplir sus objetivos plateados, bajo este contexto es viable que los pequeños negocios y micro empresas adapten la decisión de insertar a sus operaciones empresariales los lineamientos del control interno y realizar un seguimiento de la operación realizada; de lo expuso en los anteriores puntos se

debe emplear un seguimiento dando hincapié a que no necesariamente debe implicar un costo a gasto a la empresa si no por lo contrario es organizar a los colaboradores en sus actividades, operaciones diarias para determinar sus funciones específicas y poder identificar el proceso realizado y de esta manera todos los trabajadores de la sociedad estén envueltos a una evaluación desde la desde el colaborar de mínima responsabilidad hasta la gerencia de la sociedad, lo que permitirá obtener un acceso de forma rápida en conocer el funcionamiento adecuado de la actividad u operación de la organización. (Becerra & Salgado, 2014)

Se puede identificar que en marco de la actualidad la teoría económica enmarca la promulgación de métodos o estrategias que con lleven al éxito, el cual deben estar formados en el conocimiento por encima de la administración de los recursos de la organización. bajo este punto antes expuesto se debe comprender que deben están supeditados en la competitividad, globalización o en lo incierto, asimismo se resalta que el mayor valor de una empresa es comprendido por sus capacidades esenciales, es decir, en el conocimiento de sus colaboradores, de esta forma las instituciones del rubo de la construcción envueltas o sistematizadas en el ámbito de la globalización, por lo cual se en la necesidad de aumentar su competitividad lo que le permitirá establecerse en el mercado, y para poder lograrlo se debe regir en el conocimiento de un método o modelo de administración sumergido a la capacidad humanitaria, donde se debe contemplar un rol específico que cumplan asociaciones empresariales y detallar las operaciones que debe ejecutar la empresa para alcanzar la eficiencia respecto a la formulación y análisis estratégico referente

aun mejor posicionamiento de competencia. Basado en este lineamiento se debe planificar un estudio cuantitativo respaldado por una metodología de Dubin en merito a la construcción. (Alvarado, Varas, & Sanchez, 2012)

2.2.4. El Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL)

Respecto al modelo MICIL, el cual fue constatado por USAID por medio de muchas organizaciones de países de latino América, donde se observa un crecimiento o desarrollo incompleto, donde hay normas que son muy flexibles aun subdesarrollo ya plasmado. El modelo MICIL para esta parte del mundo como es latino América esta basado en instrumentos que tiene algunos procedimientos ya determinados, enfocados a pequeñas medianas y grandes empresas sin ninguna diferencia, posterior a ello se centralizo en la macro económico, donde se acciona un interés en el sometimiento de las cuentas de los gobiernos, a través de auditorias y transparencia enfocados a los mismos. Respecto a la conceptualización de lo que es un control interno, de indica que este modelo o técnica está estipulado en lo cuantitativo y cualitativo, compuesto por cinco componentes establecido por una jerarquía sólida, los cuales están regidos del diseño MICIL, a continuación de mencionan: Ambiente de control y trabajo, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y, Supervisión. (Solís & Llamuca, 2020)

El modelo MICIL, se enmarca en un sustento General y específico. Cuando hablamos de sustento General: nos referimos a los poderes de una nación, a los puntos estratégicos de una economía, referente a las Instituciones Públicas específicas, a los procedimientos de los roles de las empresas privadas,

organización de la población civil y los entes municipales. Respecto a escala específica: en esta escala se determina que se enfoca hasta las unidades del desarrollo del ejercicio y las predeterminadas operaciones predispuestas en el marco general de la empresa expuestas a los problemas o falencias por las que están embargando el financiamiento y desarrollo sostenido, como es los países Entes Públicas como Privados, en respecto a La población civil; se debe ocasiones que pueden ser controladas mediante un modelo de control que permita diseñar implementar y aplicar adecuadamente. El diseñar me permite realizar una cultura determinado que por lo menos una persona participe en el desarrollo del proceso, cumpliendo con el compromiso de la sociedad respecto a sus roles habiendo evidencia a las circunstancias erróneas o irregulares, en el ente principal adiestra la Estructura de la sociedad; y, de ser pertinente, ante los componentes de la sociedad en su totalidad. En cierto modo las organizaciones y Empresas Elocuentes se rigen un conjunto de procedimientos éticos y que se realiza con la mayor Transparencia o que interactúen otras dimensiones , en una circunstancias que obtengan y se contribuya en resolver un problema Importe, puede ocurrir por quebrantar las normas y aspectos de valores que realizan en la organización. (Maldonado, Balcer, Berthin, & Canda, 2004).

2.2.5. Informe COSO

Este informe o método de representación canadiense COCO se obtiene de una ardua investigación donde se realizó por el Comité de Criterios de Control de Canadá referente al modelo COSO, con la finalidad de mostrar un método rápido de comprender en merito a los impedimentos que se generaron principalmente en algunas organizaciones en la ejecución del modelo COSO.

Se precisa que este modelo fue anunciado tres años después que COSO y su principal caracteriza es simplificar conceptos, así como también su lenguaje y de esta forma hacer posible una toma de decisiones respecto al alcance general del control, conllevando a obtener la misma facilidad en todos los extremos de la organización. la propuesta significativa es proponer en facilitar un cuadro de reseña expuesto en 20 criterios frecuentes empleados a todo el personal de la sociedad donde se debe implementar, incrementar, rectificar y evaluar, en un espacio determinado conceptualizado en las operaciones de un sistema control jerárquico empleado instrumentos o características enlazadas. Las sociedades recurren en doctrinar las variables del sistema de COCO, principalmente deben conocer y meditar los cinco (5) términos que contempla el marco integrado de control interno informado por modelo COSO. La estructura de este modelo respecto a su interpretación y aplicación es adherible a cualquier institución o entidad adecua a las necesidades y problemática de sus propios intereses y objetivos. Su principal procedimiento esta se orienta hacia el crecimiento de un diseño general que permitirá emplear, evaluar y realizar los reportes sobre las estructuras de control interno Engloba el sector público y el privado. (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez, 2018).

El Surgimiento del Informe COSO fue dado por problemática que invadía al Régimen de los Estados Unidos, donde se empieza a conocer el tema Watergate, surgidos en la época de los 70, provocando problemas en la sistemática de Ahorros y Créditos, hasta el período de los 80, la delegación en ese entonces era conducida por el senado de los EUA, (Treadway Comission), esta comisión realiza las gestiones por la formalización del Comité de

Organizaciones Patrocinadoras, en merito al modelo COSO, este Régimen elaboro una Indagación respecto al desarrollo, ejecución y mejoramiento de los razonamientos referente a un órgano de control de las Magnas Compañías, Medianas y Pequeñas Empresas, incorporando roles interactuados con la mejora respecto a lo técnico, y la eficacia en merito a las roles de diseño, implementación evaluación en consideración de los controles integrados de las compañías. COSO residió y está implantado por órganos profesionales del país de los Estados Unidos de América (EUA); en 1986 se realizó la investigación; está conformada por: American Accounting Association (AAA), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), Financial Executive Institute (FEI), Institute of Internal Auditors (IIA) y el Institute of Management Accountants (IMA). en el mes de septiembre del año 1992 se hizo un lanzamiento de versión en inglés llamado COSO. Este informe se elaboró el apoyo técnico intacta por parte de la “Coopers & Lybrand” para realizar dicha investigación. Para llevar esta publicación echa en ingles al castellano fue por la firma Coopers & Lybrand y el Instituto de Auditores Internos, la misma que fue publicada en el año 1997. Esta Publicación llevado como título Nuevos Conceptos de Control Interno, respecto al informe COSO, Constituye una labor importante para los Expertos de América Latina, manifestado que propagan la información obtenida de la investigación y metodología realizada, se puede informar de otra difusión del Informe COSO; la misma que dio en la ciudad de Santa Fe, Bogotá, Colombia, por la editorial Ecoediciones, la misma que ya se encuentra puesta en el mercado. (Maldonado, Balcer, Berthin, & Canda, 2004).

2.2.6. Reseña de la Empresa en Estudio

Se tiene como empresa de estudio: Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L, con Ruc: 204088209, domicilio fiscal jr. montero nro. sn cent Ayabaca (2 piso cerca farmacia san lucas) Piura - Ayabaca – Ayabaca, comenzó el ejercicio de sus operaciones el día 22 de enero del 2019, se encuentra en rubro de la construcción, así también como en la venta de agrados, como también en alquiler de maquinaria pesada.

2.3 Marco conceptual

2.3.1. Control Interno

Matilla (2018), determina que el conjunto de actividades y procedimientos, debe analizar circunstancias añadidas a los métodos centrales como son diseñar, implementar, evaluar, auditar y supervisar correctamente el ambiente de control predispuesto a una inspección predeterminada en métodos lineales que determine los procesos que están correspondiendo a roles complejos, los mismo que deben estar alineados a la tecnología digital, como son base datos, información web, información robótica así como también la inteligencia artificial, etc. De los cuales en la actualidad están realizando nuevos horizontes, por el momento se ven lejanos, pero a su vez se están acercando con mucha rapidez; otro punto de vista es que el control interno aun se verifica que no tiene las cosas claras respecto a los fraudes que puede llevar.

2.3.2. MICIL

Este modelo constituye en el Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público (el Marco), establecer en el cavidad del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), aplicar en todo las entidades públicas, asimismo precisar

que no es necesario tener un orden específico respecto a la clasificación de gobierno en mérito (Federal, Estatal o Municipal) el Poder al que concierna (Ejecutivo, Legislativo, Judicial u Órganos Constitucionales Autónomos) independe a la disposición jurídica que se aplique, este marco extrae argumentos de diseño, evaluación, implementación y eficacia en las operaciones respecto al control interno de las instituciones o entidades públicas, y de esta forma obtener un control interno adecuado y capaz en cumplir con las tres (3) cualidades: operación, información y cumplimiento, de esta forma también se incluye el proteger la integridad y prevenir o controlar actos corruptos en distintas operaciones realizadas por las entidades o instituciones. Bajo este último lineamiento se debe tener en cuenta un control interno conforme al mandato, tamaño, operaciones y habilidades jurídicas para alcanzar los objetivos planteados para los cuales fueron creados. Este marco es viable a todas las categorías antes mencionadas líneas arriba, sin embargo respecto a su dirección no es limitado, ni trata de entorpecer o interferir con las disposiciones jurídicas normativas aplicables, en mérito a la mejora de este Marco, los representantes de las áreas administrativas obtienen el compromiso de plantear procedimientos y políticas que concuerden con las disposiciones jurídicas, normativas y a los contextos específicos de las instituciones o entidades públicas, asimismo de esta forma incluirlos como una parte inherente a sus instrucciones.. (MICI, 2014)

El MICIL (marco integrado de control interno), elaborado y concretado bajo los siguientes lineamientos para utilizarse en las medianas y pequeñas Compañías, Enfocándose en los recursos humanos, materiales, financieros y

tecnológicos administrados, y así evitar operaciones que dificulte los procesos de la Empresa o Negocio. Pondremos un ejemplo a lo antes indicado: a veces en la mayoría de las empresas ya sean medianas o pequeñas no ven la factibilidad de emplear una función de Auditoría Interna, aun tiempo completo; puesto a ello también se puede informar que esta auditoría interna modificara o se remplazara en muchas formas como, por ejemplo: medio tiempo o parcial, contrato específico por producto, requerir una autoevaluación y otras, cuando hablamos de Objetivos Específicos, nos referimos a que la evaluación respecto al control, como auditoría de gestión de la empresa, así como también auditorías empleadas a otras operaciones o actividades. Por este contexto tenemos en última instancia que para emplear la necesidad respecto a la función del de Auditor Interno, basado en el modelo MICIL (marco integrado de control interno) debe ser empleado en la formalización, asimismo se determina que no es tan obligatorio respecto a la precisión de los recursos y roles desarrollados. (Maldonado, Balcer, Berthin, & Canda, 2004)

2.3.3. COSO

Este modelo contiene cinco componentes que se adhieren a diecisiete (17) principios, los mismos están en relación con setenta y ocho puntos de suma importancia que interactúan con el sometimiento de los principios éticos, de igual manera se profundiza estos principios los cuales están constituidos en reconocer las percepciones principales presentadas en el cuadro único, el mismo que menciona la sucesión de ítems en utilidad que son acogidos en el ejercicio de las operaciones, respecto a su enfoque en merito a los cinco dispositivos utilizables y fundamentales son necesarios; pero los puntos de

suma importancia no lo son, porque la trayectoria establece que ciertos puntos de importancia no son los correspondientes o selectos que puedan verificar en tener en presente otros puntos de beneficio en base a las circunstancias específicas de la empresa. (Giz, 2015)

El origen respecto a la definición de control interno, donde cortamente se mostraba conjeturas de la estructura y la objetividad de ese concepto, y no se determinaba respuestas claras en merito a las preguntas, como la concordancia o relación del control y los objetivos de una organización que de determine o esclarea quien es el representante del control y que conexión tiene entre en ejercicio del proceso administrativo y el control, posterior a ello la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), puntualizo que el control interno es un plan de organización y conjunto de instrumentos, planes, procedimientos, operaciones y otros métodos empleados en la empresa o negocio, direccionados que garanticen un moderado proceso en sus operaciones metódicas respecto al cumplimiento de los objetivos , respecto a la economía, eficiencia y eficacia, asimismo es relaciona las productos y servicios realizados con la calidad esperada, y contrarrestar la perdida, despilfarro, mala gestión, errores, fraudes, etc. Para preservar el patrimonio; de esta forma fomentar el respeto de las leyes, normas, reglamentos y estimular la unión de los colaboradores de la empresa a sus políticas y objetivos, y de esta manera obtener información financiera y de gestión completa, y que sean confiables y que sean presentados a través de documentos pertinentes. (Giz, 2015)

2.3.4. Tipos Control Interno

2.3.4.1 control interno Administrativo

Son las herramientas, Técnicas y anotación que pertenecen al procedimiento de la decisión que conlleva a la autorización de transacciones o tareas por la administración, de manera que impulsa a la eficiencia de acciones, la observancia de la política dispone el cumplimiento ecuánime y límites planteados.

También se puede hablar que el Control Administrativo se implica en el plan de organización, técnicas y apuntes correspondientes a los recursos determinados que dirigen a la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Compromete todas aquellas decisiones coordinadas con la eficiencia de acción y la observación de normas constituidas en todas las zonas de la estructura.

2.3.4.2 control interno financiero

Es un planteamiento organizacional que comprende, trámites, búsqueda, procedimientos que pretenden defender de los recursos y la verificación de la exactitud, y seguridad de las anotaciones del inventario, y de las documentaciones económicas realizadas, a base de la contabilidad a través de normas y políticas de la compañía.

Este control pretende ajustar el grado de efectividad, eficiencia y bienes con que se han empleado los patrimonios a través del planteamiento pertinente.

2.3.4.3 control interno previo

Son acciones que interviene previamente a la realización de procesos, operaciones anticipándose a eventos no deseados, cumpliendo con las políticas que reglamentan y protejan, sostenido a su beneficio y procedencia de la situación de sus fines y eventos de la empresa en relación a los hechos.

Este control tiene como objetivo tomar decisiones preventivas antes de realizar sus actividades, podríamos ilustrarlo como un ejemplo a realizar una compra de algo, lo que aplica este tipo de control es realizar una verificación en almacén para ver qué es lo que realmente se necesita, de tal forma evitar la pérdida presupuestaria innecesaria y posterior procederá a comprometer los recursos.

En estos controles se debe estimar con cautela ya que se un objeto de peligro en su toma de decisiones como compras indebidas, compromisos no autorizados que con llevan al desvió de la misión y visión de la empresa afectando los recursos en general de la misma. Por eso que en este espacio de control preventivo se juega el conocimiento o conciencia de los colaboradores porque es un punto vital si cada persona, cada tarea encomendada se ejecuta en el control previo de o antes mencionado, **las posibilidades de desperdicio y corrupción, son menores**

2.3.4.4 control interno concomitante

La Razón de las instrucciones que pretender comprobar y tasar son las operaciones realizadas en la propia circunstancia de la ejecución, de tal forma se puede estar concerniente, esencialmente en la verificación de propiedad.

2.3.4.5 control interno posterior

Se habla del análisis detrás de las instrucciones prestamistas y funcionarias y son practicadas por intermedio del Tribunal Estatal; tiene como función clasificar en:

*Control posterior interno y Control posterior externo

2.3.4.6 Documentación del control interno

El registro central es hallado en todas las secciones, acciones y funciones, de tal forma, debe existir un resguardado por la reglamentación, métodos, protocolos de apoyo, manifestación y restante de los razonamientos empleados en los ordenamientos, realizando copias de seguridad para deposición que ameriten, de manejo a los procesos que existente.

Las funciones del personal e instrucciones a realizar, se debe basar en constituir políticas que gestionen la marcha de crecer y certificar las tareas encaminadas a fin del conjunto de elemento.

2.3.5. Componentes de control Interno

Ambiente de Control.

El Ambiente de control de una empresa, es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Es por ello que, es considerado

el fundamento o la base del resto de los componentes de control interno. (Rivas, 2011, pág. 130)

Evaluación de Riesgos.

Es una caracterización analiza de los peligros que conciernen con la meta de los objetivos, la dirección debe ponderar su dimensión y proyección a la posibilidad de éxito y sus consecuencias si no se logran. En la atareada presente de las transacciones se debe optimizar mayor atención a los adelantos científicos, referente a las permutas en los contextos operativos, sujetos a las nuevas líneas de servicios, estableciendo nuevas políticas referentes a las reestructuraciones, contratación de personal nuevo y la futura expansión. La dirección no solo está sujeta en el uso de una metodología personal de evaluación de riesgos sino en la ejecución de evaluación de riesgos como una parte original de un proceso de planificación. COSO plantea identificar y evaluar los riesgos asociativos proverbialmente sujetados en algunos peligros financieros como el fraude, la falta de cumplimiento de normativa financiera o extravió de data confidencial o exclusiva. Coso propone que control interno se sujete únicamente en las labores de análisis, sin dañar que queden suplidas y conectadas en un proceso de formulación de metas y en el progreso de los trabajos correctivas. El control interno una parte de una causa de gestión, en lo general no todas actividades de la trayectoria constituyen manuales propios. (Castañeda, 2014, pág. 137)

Actividades de Control.

Se define como estrategias y procedimientos que permitirán con llevar las tareas para el cumplimiento de la conducta de la sociedad. También nos asegura tomar las medidas necesarias como establecer y ajustar políticas e instrucciones para contrarrestar los peligros propinados a consecuencias de los objetivos la empresa

También se puede decir que estas actividades existen y se dan en todas las compañías y a todos los niveles, y todos sus puestos, incluyendo factores de verificación, análisis de eficacia operativa entre otros. Estas políticas permiten resguardar y prevenir según los objetivos plasmado.

Otro punto se dice que estas actividades de control se pueden clasificar en: preventivos, defectivos y correctivos, y así como también se puede englobar la tecnología de información, controles relacionados a de acuerdo cada empresa referente a sus colaboradores y tareas que realizan dentro de la misma, así también se puede incluir manuales de usuario para aplicar en definición a la prevención, detectar y corregir; las políticas y los procedimientos de dirección de la empresa.

Información y Comunicación.

Se trata de los esfuerzos por hacer llegar la información necesaria a los individuos y departamentos que conforman la compañía, lo anterior con la finalidad de velar por el adecuado desempeño de dichos elementos.

Es preciso identificar, recopilar y comunicar información en forma y plazo que haga posible a cada empleado cumplir con sus obligaciones

Supervisión o Monitoreo.

Todo proceso de control interno debe ser vigilado de forma continuada. Objetivo: informar a niveles superiores las deficiencias detectadas y señalar las modificaciones necesarias. Ello permitirá reaccionar y adaptación. La supervisión debe llevarse a cabo por unidades, internas o externas, independientes de las líneas de negocio. (Gómez, 2014, pág. 5)

2.3.6. Importancia de Control Interno

La importancia de control interno esta investigación nos dice; Que Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Aguirre, 2012, pág. 12)

III. HIPÓTESIS

Las Hipótesis en la investigación” donde determino que “No todas las investigaciones llevan hipótesis”, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y solo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis. (Galán, 2009)

En consideración al párrafo anterior, manifiesto que esta investigación es de tipo descriptivo, por lo tanto este trabajo de estudio no formula ninguna hipótesis afirmado en el manuscrito antes expuesto.

IV. METOLOGIA

4.1 Diseño de la Investigación

El diseño que se aplicó en esta tesis es no experimental, descriptivo, bibliográfico, porque nos aprobó Recolectar datos en un solo momento, en un tiempo único, Pueden abarcar varios grupos o subgrupos de personas.

Descriptivo porque el procedimiento estuvo en medir un grupo de personas u objetos, una o más variables y proporcionar su descripción y bibliográfico porque nos obtuvimos que Recolectar datos a través del tiempo en puntos o períodos especificados,

4.2 Población y Muestra

El universo o población de esta investigación se utilizó como estudio la Empresa Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L., y se determinó como muestra para esta tesis, al Gerente General de la empresa; de este último se precisa que su cargo está centrado la toma de decisiones en la misma.

4.3 Definición de operacionalización y variables

| TITULO | VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DIMENSIÓN OPERACIONAL | DIMENSION | INSTRUMENTO |
|--|-----------------|--|--|---|--|
| PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA NEGOCIOS SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES DIOS ES AMORR S.R.L. PIURA - AYABACA, 2020 | CONTROL INTERNO | es un conjunto de tareas, acciones , que nos permitirán crear etologías, normativas, políticas, las mismas que nos permitirán controlar los riesgos que pueden suceder en una entidad, entidad, etc. | Las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno, nos permitirán , identificar, conocer, describir y explicar, los riesgos, fraudes, organización dentro de la empresa, para determinar un toma de decisión adherente la mejora de la empresa | propuestas de mejora de los factores relevantes | -Encuesta -Referencias bibliográficas |

4.4 Técnicas e instrumentos de recopilación de datos

Para la recopilación de datos se empleó una encuesta, revisión bibliográfica, y como instrumento se utilizó las fichas bibliográficas, así como también el cuestionario aplicado, procesado la información en una con una hoja Excel predeterminando como una base de datos.

4.5 Plan de Análisis

El plan de análisis que se empleo fue usando una hoja de cálculo de Excel como Elaboración de base de datos, implementada con la recolección de información obtenida de la problemática de políticas de la micro y pequeñas empresas en referencia al control interno (encuesta), este plan nos permitió filtrar el instrumentó que se utilizó en esta Tesis, asimismo se complementó con la

revisión bibliográfica y documental aplicada que nos permitió identificar,

Establecer y describir del Objetivos General y Específicos.

4.6 Matriz de Consistencia

Tabla N 01:

| Título | Enunciado | Objetivos | | Variable | Diseño Metodología |
|--|---|---|--|---|--|
| | | General | Específicos | | |
| PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA NEGOCIOS SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES DIOS ES AMORR S.R.L. PIURA - AYABACA, 2020 | ¿Las Oportunidades Del Control Interno Mejoraran las Posibilidades de la Empresa “Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L. Piura – Ayabaca 2020”? | Identificar las Oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la Empresa “Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L. Piura - Ayabaca, 2020”. | <p>1. Conocer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa “Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L. Piura - Ayabaca, 2020”.</p> <p>2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa “Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L. Piura - ayabaca, 2020”.</p> <p>3. Explicar las Oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Empresa “Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L. Piura - Ayabaca, 2020”.</p> | Factores Relevantes Del Control Interno | <p>-Diseño: Descriptivo. No experimental Bibliográfico.</p> <p>- Técnica: Entrevista.</p> <p>- Instrumento: Cuestionario Hoja de Excel</p> |

4.7 Principios Éticos

En el presente trabajo de tesis hace hincapié a los principios éticos de confidencialidad, respeto a la dignidad de la persona y con respecto al control interno que se tomen políticas que tengan un alto contenido social en futuros proyectos. Es decir, proyectos e iniciativas que aporten un valor añadido al conjunto de la sociedad. En definitiva, que aporten un impacto social positivo.

V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1 Respecto al Objetivo Especifico 1

Tabla N 02: Conocer las Oportunidades del Control Interno que mejoren las Posibilidades de la Empresa Negocios Servicios y Construcciones del Perú.

| Autores | Resultados |
|--|---|
| <p>Tello & Salas (2019)</p> | <p>Los Autores tienen como punto principal proponer un control interno estructurado en un modelo MICIL, es por ello que; la sociedad que lleva por nombre INVERCOES SAC, la misma que le realizó un estudio de investigación, empleando un método cualitativo explicativo con una delineación no experimental para determinar mediante los hechos en su ambiente natural y poder examinar sus cualidades sean positivas o negativas en función su realidad para que no declina la investigación de esta sociedad, de la misma manera los instrumentos que se usaron para esta tesis de investigación; fue la entrevista aplicada a los responsables de las áreas correspondientes de la empresa y sus colaboradores; de tal modo se empleó una observación discrecional, que nos permitirá estudiar el comportamiento y actitudes de los trabajadores y por último se realizó revisión documentaria, así obtener la información verdadera. Los métodos que se utilizó se lograron identificar que la mayoría de las oficinas de la empresa carecía de un control interno, porque se encontró vacíos en ciertas áreas que con lleva a la pérdida en dinero y tiempo; argumentado que los colaboradores no tienen claro sus funciones en la empresa, de esta manera limitan las labores que pueden aportar a la misma. Ante esto se toma la medida de</p> |

| | |
|---------------------------------|--|
| | <p>implementar un propuesta basada en un modelo MICIL, que con lleva a tener un mejor manejo, control en referencia a los componentes del Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano realizando funciones que establezcan un organigrama, flujograma de compras y ventas, fuentes que permita la ayuda para tener un mejor control interno en referencia a los créditos, vales de salida de dinero, arqueo de caja, para que, de tal manera puedan tener una mejora en los procesos administrativos y dar cumplimiento a los objetivos de la empresa INVERCOES SAC.</p> |
| <p>Flores (2015)</p> | <p>El Autor ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que sí existe influencia del control interno en la gestión de almacén. Asimismo, se ha podido evidenciar a groso modo que, la empresa “Constructora Pales S.A.C.” carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de almacén, debido a la falta de su implementación. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión de almacén; sin embargo, en la literatura pertinente se señala que aplicando adecuadamente los componentes del informe COSO, éste influye</p> |

| | |
|-------------------------------|---|
| | positivamente en la gestión de almacén, permitiendo tener resultado eficientes y eficaces en el desarrollo de las empresas. |
| Coz & Perez (2017) | Los Autores determinan que el control interno es deficiente e inadecuado en las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. Se pudo determinar que no existen un buen control de fondos fijos, sobre todo en las sucursales, existen deficiencias en cuanto al manejo del almacén, no hay monitoreo etc. Es por ello que el control interno es necesario para la eficiencia administrativa. |
| Teran (2017) | El Autor concluye que Los representantes legales que incursionan en este rubro, más son de sexo masculino que femenino siendo la profesión ingeniería civil y arquitectura la que más predomina, demostrando emprendimiento con empresas en actividad entre 6 a 10 años, bajo el régimen mype tributario y otras en el régimen general, aplicando mecanismos de control interno, como organigramas, segregación de funciones tanto en las áreas de contabilidad, caja y almacén, apreciándose en los resultados de gestión, protegiendo los recursos logrando evitar pérdidas por robos, fraudes o negligencias, además estimulan las buenas prácticas en el entorno laboral, garantizando la eficacia, eficiencia y economía en sus operaciones. Concluyendo qué si aplican mecanismos de control de forma separada por cada área, pero no cuentan con un área exclusiva, que evalué los resultados de este control en conjunto, |

| | |
|-----------------------------------|---|
| | <p>proporcionando información para una buena evaluación de riesgos de acuerdo los cinco componentes del Control Interno.</p> |
| <p>Guevara, (2016)</p> | <p>El autor concluye que el control interno son un conjunto de normas, procesos y estructuras organizadas e integradas en toda la organización, que se desarrollan con la finalidad de hacer una gestión más eficiente y eficaz aplicadas por las empresas del Perú, en el Perú las empresas implementan medidas de control, las que contribuyen en brindar mejores resultados en la gestión y desarrollar una gestión eficiente y efectiva en el cumplimiento de los objetivos y metas planificados. la empresa Complex del Perú S.A.C. tiene estructurado y organizados sus procesos e integrados en todos los niveles, el sistema de control cuenta con documentos normativos en los que están asignadas y definidas plenamente las actividades y responsabilidades del personal. Se presentan deficiencias de control interno en el área de recursos humanos, debido a que el personal no es rotado en sus puestos de trabajo; algunos colaboradores desarrollan más de un cargo funcional incompatible para efecto de control; y no se realiza evaluación de los resultados en los procesos de mayor responsabilidad, de los resultados obtenidos en la tesis se presenta una propuesta de mejora del control interno, que permita hacer más eficiente la gestión de la empresa.</p> |

5.1.2 Respecto al Objetivo Especifico 2

Tabla 03: Describir las Oportunidades del Control Interno que mejoren las Posibilidades de la Empresa Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amor S.R.L. Piura - Ayabaca, 2020.

| ITEMS | TABLA | RESULTADOS |
|--|-------|------------|
| 1. ¿La empresa tiene un organigrama? | 3 | No |
| 2. Hay políticas pertinentes a los objetivos, metas y estrategias de la empresa | 4 | No |
| 3. Cuenta con un manual de instrucciones referente a la organización y funciones de la empresa | 5 | No |
| 4. La empresa conoce los riesgos a la lo que se exponen su personal laboral y les ofrece instrumentos de seguridad | 6 | No |
| 5. Todas las áreas presentan su informe de actividades final de cada mes | 7 | No |
| 6. Reciben los trabajadores capacitaciones para mejora de sus funciones | 8 | Si |
| 7. La empresa cuenta con políticas o plan de contingencia para dar solución a actos que afecten su operatividad | 9 | No |
| 8. La Empresa Cuenta Maquinaria especializada para realizar Contratos de Obras O Servicios | 10 | No |

| | | |
|--|----|----|
| 9. El Personal de la Maquinaria se le capacita Para Obtener Mayor Seguridad Y Rendimiento en campo de Operatividad | 11 | No |
| 10. Si la Empresa alquila La Maquinaria Cuenta con un Proveedor específico | 12 | Si |
| 11. La empresa suscribe un contrato con el proveedor de la Maquinaria | 13 | Si |
| 12. La Empresa Cuenta con un residente de Obra Establecido | 14 | Si |
| 13. Los Trabajadores Contratados cuentan con el registro nacional de trabajadores de construcción civil | 15 | No |
| 14. La empresa tiene un plan estratégico de proceso de comunicación en búsqueda de acuerdos ante los conflictos sociales | 16 | Si |
| 15. La empresa tiene un plan estratégico Para el control ambiental durante la obra o servicio | 17 | Si |
| 16. La empresa tiene un plan estratégico para el control los residuos durante la obra o servicio | 18 | No |
| 17. La empresa cumple con entregar revelando la evidencia documentada de entrega de EPP | 19 | Si |

| | | |
|---|----|------|
| 18. La empresa cuenta plan medidas necesarias frente Identificación de Peligros y Evaluación de Riesgos durante la ejecución de la obra o servicio (IPER) | 20 | No |
| 19. La Empresa cuenta con plan de prevención y control frente a la propagación del Covid 19 | 21 | Si |
| 20. Supervisa los trabajos realizados en cumplimiento del expediente técnico | 22 | Si |
| 21. Realizan un cronograma de actividades de la obra | 23 | Si |
| 22. Emite un informe detallando del avance de obra | 24 | Si |
| 23. Realiza controles de calidad de los materiales empleados en obra | 25 | Si |
| 24. Coordina de las necesidades de los trabajadores a quien corresponda | 26 | , Si |
| 25. Cumple con los plazos establecidos de acuerdo a contrato de obra | 27 | Si |
| 26. Cumple con el presupuesto planteado para cada obra | 28 | Si |
| 27. Verifica o realiza las anotaciones en el cuaderno de obra | 29 | Si |

| | | |
|--|----|----|
| 28. Las valorizaciones presentadas sean hacen de acuerdo a normativa de ley | 30 | Si |
| 29. Cumple con las Normas de Seguridad e Higiene Industrial y de acuerdo a las condiciones establecidas en el contrato suscrito por el Contratista | 31 | Si |
| 30. Realiza los requerimientos de material oportunos en avance obra | 32 | Si |
| 31. Cumple con el levantamiento de observaciones y recomendación emitidas las entidades correspondientes | 33 | Si |
| 32. Cumple con internar a almacén los matariles sobrantes | 34 | Si |
| 33. Se llevan un control de las entradas y salidas de los materiales | 35 | Si |
| 34. Cuenta en almacén en su mayoría con los materiales necesarios | 36 | No |
| 35. Se abastece con anticipación en la relación a los materiales para cada obra | 37 | Si |
| 36. Se realiza una inspección adecuada para verificar los materiales y evitar perdía o confusión | 38 | No |

| | | |
|---|----|----|
| 37. Se Realiza un control de los materiales destinados para cada obra | 39 | Si |
| 38. se encuentran bien ubicados las materias de acuerdo de acuerdo a la necesidad de ser requeridos | 40 | No |
| 39. Esta oficina lleva el control para cada obra | 41 | Si |
| 40. Se emite informes a oficina de gerencia sobre los ingresos y costos de producción de la empresa | 42 | No |
| 41. Cuenta con un registró de caja para controlar los movimientos diarios de efectivo | 43 | Si |
| 42. Se devenga o compromete un presupuesto para cada obra | 44 | Si |
| 43. Cuenta con un fondo extra en caso surja una ampliación de plazo de obra | 45 | Si |
| 44. Cuenta con caja chica | 46 | Si |
| 45. Los ingresos a la empresa se depositan de manera oportuna a las entidades bancarias adecuadas | 47 | Si |
| 46. Todos los trabajadores contratados por la empresa están registrados en planilla | 48 | Si |

| | | |
|--|----|----|
| 47. La empresa paga de acuerdo a las tablas de construcción civil | 49 | Si |
| 48. La empresa cumple sus obligaciones tributarias | 50 | Si |
| 49. La empresa cuenta con los registros contables | 51 | Si |
| 50. La empresa cuenta con los libros contables | 52 | Si |
| 51. La empresa realiza un informe técnico como conformidad de la compra o servicio recibido antes de ser cancelado | 53 | Si |

Fuente: de la encuesta aplicada a la empresa Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L.

5.1.3 Respecto al Objetivo Especifico 3

Tabla 4: Explicar las Oportunidades del Control Interno que mejoren las Posibilidades de la Empresa Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L. Piura - Ayabaca, 2020,

| | Resultado de acuerdo al objetivo específico 1 | Resultado de acuerdo al objetivo específico 2 | Los resultados |
|---|---|---|--|
| a la Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno | Después de analizar los antecedentes plasmados en esta investigación se procede a explicar La Propuesta del Control Interno que Mejoren las | Después de aplicar el cuestionario, que consiste en una serie de preguntas, a través de una encuesta al propietario de la | Se tiene que ambos resultados coinciden: 1.- El control interno es un conjunto de normas, |

| | | | |
|--|---|---|--|
| | <p>Posibilidades de la Empresa Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L:</p> <p>1.- en esta investigación se utilizó la entrevista aplicada a los jefes de las áreas y al personal de la empresa; lo cual se logró identificar que las áreas evaluadas tienen un bajo control interno ya que se encontró algunos vacíos en esas áreas lo cual genera pérdida de dinero y tiempo para la empresa, asimismo los trabajadores desconocen roles y funciones. Es por ello que se presenta una propuesta basado en el modelo MICIL, que consiste en aplicar un</p> | <p>empresa Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L arrojo como resultado:</p> <p>1.- Gerente general</p> <p>Como se puede en ver la encuesta aplicada respecto a sus funciones.</p> <p>Se obtiene que como resultado que desconoce la aplicación de un control interno para su empresa, llegando a la conclusión que la empresa fue creada producto de improvisación para cubrir una necesidad del mismo. Contado con lo mínimo en su</p> | <p>procesos y estructuras organizadas e integradas en toda la organización, que se desarrollan con la finalidad de hacer una gestión más eficiente y eficaz aplicadas, tanto en las empresas investigadas como en la empresa de la investigación.</p> <p>2.- que la encuesta empleada en ambos resultados, se desarrolló a cada jefe de la empresa para verificar de una mejor forma la falencia de los jefes de cada área en referencia a sus</p> |
|--|---|---|--|

| | | | |
|--|--|---|--|
| | <p>mayor control mediante los componentes del Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano estableciendo un organigrama, flujograma de compras y ventas, formatos que ayudaran para mejorar el control interno tales como créditos, vales de salida de dinero, arqueo de caja, con el fin de mejorar los procesos administrativos.</p> <p>2.- en esta investigación se ha podido evidenciar a groso modo que, la empresa “Constructora Pales S.A.C.” carece de una buena implementación de su sistema de control</p> | <p>empresa para su operatividad, también se observa que el gerente general desconoce en su totalidad en el cumplimiento de todas las funciones de la empresa que deben realizarse. basándose en el primer componente de control interno que es el entorno o ambiente control; se indica que dicho componente es la base principal para el resto de los componentes indicando que en la empresa se verifico que no cuenta con un organigrama, no existes normas,</p> | <p>funciones o roles en consideración a la pérdida de dinero y tiempo.</p> |
|--|--|---|--|

| | | | |
|--|---|--|--|
| | <p>interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de almacén, debido a la falta de su implementación.</p> <p>Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión de almacén; sin embargo, en la literatura pertinente se señala que aplicando adecuadamente los componentes del informe COSO, éste influye positivamente en la gestión de almacén, permitiendo tener</p> | <p>políticas o reglamentos que determinen el rol de cada área de trabajo.</p> <p>2.-Respecto al Área técnica, se constató en merito al segundo componente valorización de riesgo, en este contexto se indica que al no haber una norma o política que regule los procesos de la empresa para que brinde una buena información de los hechos ocurridos en la misma genera riesgos del negocio y fraudé en cual no se puede atender al ejecutar un servicio o una obra indicando que dicho suceso debe</p> | |
|--|---|--|--|

| | | | |
|--|---|---|--|
| | <p>resultado eficientes y eficaces en el desarrollo de las empresas.</p> <p>3.- en esta investigación se aplica mecanismos de control interno, como organigramas, segregación de funciones tanto en las áreas de contabilidad, caja y almacén, apreciándose en los resultados de gestión, protegiendo los recursos logrando evitar pérdidas por robos, fraudes o negligencias, además estimulan las buenas prácticas en el entorno laboral, garantizando la eficacia, eficiencia y economía en sus operaciones.</p> <p>Concluyendo qué si</p> | <p>tener parámetros, normas legales para que determine la ejecución del proyecto y controlar los riesgos que se presenten al personal.</p> <p>3.- Área de almacén</p> <p>Basándose en el tercer componente como es sistema de la información el cual está constituido por un software que me permitirá implantara procedimientos y datos con los que cuenta un negocio y que me permita alcanzar los objetivos de la empresa a ello se encontró que existen vacíos por la falta de la</p> | |
|--|---|---|--|

| | | | |
|--|---|--|--|
| | <p>aplican mecanismos de control de forma separada por cada área, pero no cuentan con un área exclusiva, que evalué los resultados de este control en conjunto, proporcionando información para una buena evaluación de riesgos de acuerdo los cinco componentes del Control Interno.</p> <p>4.- en esta investigación. La empresa Complex del Perú S.A.C. tiene estructurado y organizados sus procesos e integrados en todos los niveles, el sistema de control cuenta con documentos normativos en los que están asignadas y</p> | <p>implementación de un Software lo cual genera una pérdida de dinero y tiempo para la empresa, lo que está influyendo a la negativa respecto a la gestión en el área almacén, asimismo al no existir un procedimiento estable generara que el trabajador no cumple en su totalidad en sus funciones.</p> <p>4.- Área de contabilidad.</p> <p>En este lineamiento se presenta el cuarto componente del control Interno que es actividades del control; son las</p> | |
|--|---|--|--|

| | | | |
|--|---|---|--|
| | <p>definidas plenamente las actividades y responsabilidades del personal. Se presentan deficiencias de control interno en el área de recursos humanos, debido a que el personal no es rotado en sus puestos de trabajo; algunos colaboradores desarrollan más de un cargo funcional incompatible para efecto de control; y no se realiza evaluación de los resultados en los procesos de mayor responsabilidad.</p> | <p>políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo es por ello que se refleja que el encargado de esta área en algunas circunstancias ejerce las funciones hasta de dos áreas de trabajo evidenciando que no existe una norma que regule sus funciones en la empresa. Respecto al último componente del control interno Seguimiento (o monitoreo) de los controles, Se tiene que el seguimiento se da por la dirección de la</p> | |
|--|---|---|--|

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | <p>empresa, mediante actividades periódicas, evaluaciones específicas o una combinación de ambas; lo cual no se cumple debido a que este negocio no contempla el primer componente establecido en el control interno que es donde se regula los lineamientos de los procedimientos de las áreas competentes en merito normas internas no tiene la empresa para generar un buena supervisión de los roles de los colaboradores.</p> | |
|--|--|--|--|

| | | | |
|--|---|---|--|
| <p>Acceso al La Propuestas De Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno</p> | <p>Para el acceso las Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno.</p> <p>1.- el Problema surge que al desconocimiento de sus funciones de deben llevar en el desempeño de su cargo en la empresa, que con llevan a tener una mejor visión en mejoras sus labores en mejora de la empresa ante esto se desea implantar la idea de proponer modelo MICIL, el cual consiste un mayor conocimiento de las labores de cada componente de la sociedad y así tener un mayor control mediante los componentes del Marco Integrado de</p> | <p>Para el acceso las Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno.</p> <p>1.- En la encuesta aplicada al Gerente de la empresa Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L., se obtuvo como resultado que el propietario desconoce gran parte de sus funciones que incapacita la mejorara de la empresa con llevando a perdida de dinero y tiempo por lo cual esta investigación determina emplear el modelo MICIL, que consiste en aplicar un mayor control en las</p> | <p>Los resultados coinciden, para el acceso al la Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno: en implementar Modelo MICIL y utilizar componentes del informe COSO</p> |
|--|---|---|--|

| | | | |
|--|---|--|--|
| | <p>Control Interno Latinoamericano estableciendo un organigrama, flujograma de compras y ventas, formatos que ayudaran para mejorar el control interno tales como créditos, vales de salida de dinero, arqueo de caja, con el fin de mejorar los procesos administrativos.</p> <p>2.- Finalmente, se concluye que un área que mayormente falla su control interno de una empresa es el área de almacén, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en el área de</p> | <p>funciones de cada jefe de área, estableciendo un organigrama, flujograma, etc. Basado a los cinco componentes que establece el modelo MICIL, done me permitirá implementar; normas internar, políticas basadas en marco legal en procesos con el estado, así como procedimientos contra riesgos para el personal, lo que con llevará a una mejora de la empresa.</p> <p>2.- como se puede ver en la encuesta aplicada se refleja que el encargado de la área de almacén de la empresa</p> | |
|--|---|--|--|

| | | | |
|--|---|---|--|
| | <p>almacén; por lo cual se recomienda utilizar componentes del informe COSO, para que influya positivamente en la gestión de almacén.</p> | <p>Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L., se determinó que en base a su función solo cumple el 50% de su labor de trabajo, lo que genera una contradicción en el crecimiento de la empresa, asimismo se demuestra que esta persona encargada de la área en mención líneas arriba también es la misma encargada de la área de contabilidad lo que dificultada más aun sus funciones, ante esto se recomienda implementar modelo MICIL, que permitirá la distribuciones de</p> | |
|--|---|---|--|

| | | | |
|--|--|---|--|
| | | <p>funciones para mejorar el manejo de cada esta área y a su vez utilizar componentes del informe COSO, indicando que este informe de control interno me permite proporcionar un grado razonable de seguridad respecto a los productos del negocio en cuanto, al logro de objetivos fijados, a saber: que las operaciones se realicen con eficacia y eficiencia, permitiendo enlazar esta área con las demás.</p> | |
|--|--|---|--|

Fuente: Elaborada entre la determinación de los Objetivos 1 y 2.

5.2 Análisis y resultados

5.2.1 Respecto al Objetivo Especifico 1

Conocer las Oportunidades del Control Interno que mejoren las Posibilidades de las Empresas Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L. Piura - Ayabaca, 2020

Los autores mencionados como son: Tello & Salas (2019), Flores (2015), Coz & Perez (2017), Teran (2017), y Guevara, (2016) se logró identificar que las áreas evaluadas tienen un bajo control interno ya que se encontró algunos vacíos en esas áreas lo cual genera pérdida de dinero y tiempo para la empresa, así mismo los trabajadores desconocen roles y funciones dentro de la empresa por lo que se limitan a realizar las actividades competentes de cada trabajador.

Para ello se determinó que, para mejorar esa falencia de los roles de los trabajadores, la demasiada carga de funciones que con lleva a las malas decisiones con respecto al crecimiento de las empresas para ello se determinó ejecutar el modelo MICIL (Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica), el cual nos permitirá mejorar las debilidades encontradas en las investigaciones plasmadas en los antecedentes de este proyecto de investigación.

Con este modelo se busca establecer métodos, guías y procedimientos para aclarar, generar una idea de que debe tener el Gerente de la empresa en referencia al control interno, como que debe emplear y ejecutar para tener una misión y visión de la empresa ahí poder contribuir a la distribución de

funciones y tareas con respecto al encargado de cada área y de este modo poder tener una meta más clara y precisa en la eficacia del desarrollo de la sociedad y poder fundamentar la misión la visión de la empresa.

Se presentan deficiencias de control interno en el área de recursos humanos, debido a que el personal no es rotado en sus puestos de trabajo; algunos colaboradores desarrollan más de un cargo funcional incompatible para efecto de control; y no se realiza evaluación de los resultados en los procesos de mayor responsabilidad.

En este sentido, **Giz (2015)**, manifiesta que, el informe COSO (Comisión voluntaria constituida por organizaciones del sector privado), es un Control Interno de proceso llevándose a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

Por lo cual en merito a lo antes expuesto, se determinó ejecutar el informe COSO (Comisión voluntaria constituida por organizaciones del sector privado), en el área de almacén que es donde no se tiene claro la necesidad de llevar un control adecuado de los materiales necesarios a utilizar y mantener en stock debido a la circunstancia que se está realizando la empresa, cabe indicar que la idea a la que nos referimos es respecto si es compra, venta o la realización de un servicio en materia de poder conservar los recursos necesarios

y contribuir a tener una mejor liquidez a cualquier insuficiencia en el transcurso de alguna operación de la empresa.

5.2.2 Respecto al Objetivo Especifico 2

Describir las Oportunidades del Control Interno que mejoren las Posibilidades de la Empresa Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L. Piura - Ayabaca, 2020.

En la investigación que se realizó, se utilizó una encuesta, arrojando los siguientes resultados: En primera instancia se obtuvo como resultado que el Gerente General de la empresa no tiene claro sus funciones y de ello se puede comprobar porque la empresa no tiene una visión, misión ni organigrama, así como tampoco cuenta con alguno documento que muestre las funciones internas de la misma, concluyendo que al no albergar estos parámetros es muy difícil tener un control de la misma.

Con respecto a los colaboradores en la investigación se encontró que los jefes encargados, no tienen claro sus funciones a realizar, en algunas ocasiones realizan el manejo hasta de dos áreas de trabajo de la empresa lo que con lleva a no tener un buen control de trabajo ya que recae un carga laboral y perdida de información, conllevando a una pérdida de dinero para la sociedad; en este sentido no se cumple el primer componente del Modelo MICIL (Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica), que es Entorno (o ambiente) de control, que es donde se debe crear normas, directivas internas que describan el rol que debe realizarse en cada área de la empresa, así pueden respetar los lineamientos expuestos en dichas directivas; así como también políticas referente a un proceso de selección propuesto por las entidades públicas y

privadas, en concordancia a un servicio o licitación pública, ya que este es la base principal para que se genere los demás componentes de un control Interno Integro.

Otra parte fundamental de la empresa de esta investigación se obtuvo que el área de almacén no cuenta con un inventario de entrada y salida, así como no se ve las señalizaciones de ubicación respecto a los productos de acuerdo al servicio que brinda esta sociedad, indicando que varios productos deben ser priorizados al momento de ejercer un servicio, en tal sentido se informa que no hay una buena distribución de los productos que se mantienen en almacén, no se cuenta con stock, manifestando que la mayoría de compras necesarias son improvisadas al momento prestar el servicio, asimismo no se determina el estado de la maquinaria a utilizar dificultado aún más el control oportuno de la empresa.

5.2.3 Respecto al Objetivo Especifico 3

Explicar la Propuesta del Control Interno que mejoren las posibilidades de la Empresa Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L. Piura - Ayabaca, 2020.

En la investigación que se realizó utilizando una encuesta, revisión bibliográfica, se encontró los siguientes resultados que todas las áreas necesitan implementar Modelo MICIL (Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica) y utilizar componentes del informe COSO (Comisión voluntaria constituida por organizaciones del sector privado), para lo cual debemos describir Las Oportunidades del Control Interno que Mejoren las

Posibilidades de la Empresa Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L.

Para eso describiremos el modelo MICIL (Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica) consiste en componentes y factores que son requisitos básicos para que se pueda emplear este modelo en la empresa de esta investigación como:

componentes: ambiente de control y trabajo, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, supervisión, los mismos que están descritos en la base teórica de esta Investigación.

Factores: entorno o ambiente de control y trabajo de institución, evaluación de los riesgos para obtener los objetivos, actividades de control para minimizar los riesgos, información y comunicación para fomentar la transparencia, supervisión interna continua y externa periódica.

En el caso del informe COSO (Comisión voluntaria constituida por organizaciones del sector privado) describiremos sus componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión, se empleará solo en el área de almacén, manifestado que esta área es una más propensas al desequilibrio del negocio, este este informe permitirá, (Giz, 2015) el control interno solo puede proporcionar un grado razonable de seguridad en cuanto al logro de objetivos fijados, a saber: que las operaciones se realicen con eficacia y eficiencia; que los informes financieros, presupuestales y de evaluación de programas, sean pertinentes y confiables, y que los funcionarios observen las leyes y

disposiciones reglamentarias pertinentes, así permitir un enlace con las demás áreas de los sucesos ocurridos en este área y llevar un mejor control.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al Objetivo Especifico 1

Se Concluyó con respecto al área de almacén no cuenta con un inventario de entrada y salida de los materiales, asimismo no se determina la ubicación de los mismos los cuales deben tener un punto establecido en mérito a su materia de vulnerabilidad ante la presencia de un accidente, asimismo no se cuenta con un stock.

Se Concluyo que para mejorar la seguridad y control del área de almacén, indicando que en este lugar se identificó una clara la necesidad de llevar un control de los materiales necesarios a utilizar, mantener un equilibrio y un resguardo en stock, se determinó implementar el **INFORME COSO** (Comisión voluntaria constituida por organizaciones del sector privado) el cual nos permitirá proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

6.2 Respecto al Objetivo Especifico 2

Se concluyó implementar normas, directivas internas que regulen los procesos de cada área, así como políticas basadas a los procedimiento de participación en una licitación pública, así como también en la parte de los seguros contra riesgos para el personal, por ultimo crear procedimientos adecuados a la

realidad respecto al momento de la ejecución de la obra en merito a las normas ISO, así como también en la integridad de la población y cuidado de los aspectos arqueológicos encontrados en la zona de trabajo de la realización del servicio u obra.

6.3 Respecto al Objetivo Especifico 3

Se concluyó que los componentes del informe Coso (Comisión voluntaria constituida por organizaciones del sector privado), Son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión.

Por lo cual se deben normatizar los Productos utilizados para un servicio u obra que no pueden estar mucho tiempo en almacén por su pérdida de propiedades que ocasionara deficiencias en los proyectos a realizar.

Se concluyo que si se puede el reutilizar herramientas manuales siempre y cuando se aplique el informe **COSO** (Comisión voluntaria constituida por organizaciones del sector privado) que permitirá llevar un buen control en la conservación de las mismas.

6.4. Conclusión General

Implementar la Propuesta del Control Interno que Mejoren las Posibilidades de la Empresa Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amorr S.R.L. Piura - Ayabaca, 2020.

1.- Ejecutar el Modelo MICIL (Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica), este modelo busca que el gerente General de la empresa obtenga una visión, misión y organización para el manejo de la de la empresa y desde ese punto vista mejorar las funciones del personal permitiendo que la

empresa genere su crecimiento, asimismo identificara los riesgos en cada área, ver el arqueo de caja, distribución de sus productos y el procedimiento pertinente en la ejecución del rubro de la empresa.

Respecto al Modelo MICIL (Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica) , su objetivo es guiar a los miembros de la junta, gerentes, u otros empleados que desean mejorar su comprensión acerca del control interno y su efectividad, asimismo los procedimientos de la organización, además, se debe elaborar una presentación sencilla para el personal operativo y de apoyo a fin de que se sensibilice con sus contenidos y sea el camino para que se realice de la misión, visión, objetivos y metas de la institución.

2.- Ejecutar el informe **COSO (Comisión voluntaria constituida por organizaciones del sector privado)**, el cual nos permitirá tener un mejor control en el área de almacén, como crear un inventario de salida y de entrada, tener un modelo de ubicación de los materiales utilizados en consideración del servicio a realizar u obra, contar con un stock porque en cierta ocasiones hay productos que casi siempre son utilizados, ahora como este tiempo de pandemia como son todos los instrumentos o componentes para la prevención del covid 19 son productos desechables en su mayoría, asimismo con respecto a los productos utilizados para un servicio u obra se debe puntualizar que hay productos que no pueden estar mucho tiempo en almacén por su pérdida de propiedades que ocasionara deficiencias en los proyectos a realizar, otro aspecto fundamental es reutilizar herramientas que aplicando un control me permitirá conservar en buen estado para que pueda ser utilizar en otra obra o servicio y finalmente crear un reglamento interno que me permita tener una

idea clara de cómo debo participar ante una licitación pública, adjudicación simplificada, etc., para suscribir un contrato con instituciones Públicas o Privadas .

VII. Aspectos Complementarios

7.1 Referencia Bibliográfica

abigail, I. (2019). *análisis de la incidencia de un sistema de control interno para el desarrollo empresarial de “constructora lopez” en el Ecuador provincia del Cañar ciudad de la Troncal año 2018.* milagro - Ecuador: universidad estatal de milagro.

Aguirre, R. (2012). la importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *revista el buzón de pacioli*,. obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/documents/no77/68d_-_la_importancia_del_control_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_méxico.pdf

Alvarado, I., Varas, M., & Sanchez, M. (2012). diseño de modelo de gestión estratégica aplicado al sector de la construcción: impacto de las agrupaciones empresariales. *revista de la construcción*, volumen 11 n° 1 p. 4-15. obtenido de <https://www.scielo.cl/pdf/rconst/v11n1/art02.pdf>

Amador, M.(24 de 08 de 2009). *las hipótesis en la investigación.* obtenido de manuelgalan.blogspot.com: <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

Aquipucho ,I.(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-peru: san marcos. obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/323352526.pdf>

Arcudia, C., Pech, J., & Alvarez, S. (2015). *la empresa constructora y sus operaciones bajo un enfoque de sistemas.* obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=46790104>

Ballina, F. (2021). ¿hacia una teoría de la administracion en america latina. *ensayos de la economia,* 86-108. obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/enec/v31n58/2619-6573-enec-31-58-86.pdf>

Becerra, C., & Salgado, G. (2014). *control interno para mipymes.* colombia: universidad externado de colombia. obtenido de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/3977/4278>

Castañeda, L (2014). los sistemas de control interno en las mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *en contexto.* obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/5518/551856273008.pdf>

Coz, P., & Perez, J. (2017). " *control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector electrico de la region central del pais.* huancayo: universidad nacional del centro del Perú. obtenido de <https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/1600/control%20interno%20para%20la%20eficiencia.pdf?sequence=1&isallowed=y>

estupiñán. (2011). *control interno y fraudes.* bogota: ecoe ediciones. obtenido de <https://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/control-interno-y-fraudes-con-base-en-los-ciclos-transaccionales.pdf>

Flores, K. (2015). *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.* chimbote-peru: uladech. obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1845/control_interno_gestion_de_almacen_flores_vilchez_karina.pdf?sequence=1&isallowed=y

Galán, A. (2009). las hipótesis en la investigación. *colmundo.* obtenido de <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

Giz. (2015). *el control interno desde la perspectiva del enfoque coso –su aplicación y evaluación en el sector público-.* obtenido de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

Gómez, J. (2014). *requerimientos de control interno en las entidades del mercado de valores.* dgemv / dirección de supervisión - cnmv. recuperado el 27 de 09 de 2021, de <http://www.iimv.org/iimv-wp-1-0/resources/uploads/2014/12/mariajosegomez.pdf>

Guerrero , F, & Portillo Duran , A (2011). *“sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía municipal de san sebastián, departamento de san vicente, para implementarse en el año 2010.* san vicente, el salvador, centroamérica: universidad de el salvador.

Guevara, N. (2016). *el control interno y su impacto en el área de recursos humanos de las mypes del Perú: caso complex del Perú s.a.c. tumbes, 2016.* tumbes-peru: uladech. obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3007/control_interno_recursos_humanos_guevara_delgado_nelly_alicia.pdf?sequence=3&isallowed=y

Hernandez, P. (2016). *la auditoría interna y su alcance ético empresarial.* venezuela: actualidad contable faces. obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>

Lopez, G. (2019). *analisis de la incidencia de un sistema de control interno para el desarrollo empresarial de “constructora lopez” en el Ecuador provincia del Cañar ciudad de la troncal año 2018.* Ecuador: unemi. obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/4465/2.%20analisis%20de%20la%20incidencia%20de%20un%20sistema%20de%20control%20interno%20para%20el%20desarrollo%20empresarial%20de%20constructora.pdf?sequence=1&isallowed=y>

Lozano, G., & Tenorio, J. (2016). *el sistema de control interno: una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción.* obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896

Maldonado, P., Balcer, J., Berthin, & Canda, I. (2004). *módulo de asistencia técnica (tam) marco integrado de control interno para latinoamérica (micil)/integrated internal control framework for latin america.* casals & associates. obtenido de

https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaidd._marco_integrado_de_ci.pdf

Matilla, S. (2018). *auditoria del control interno*. bogoto: ecoediciones. obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/auditori%cc%81a-del-control-interno-4ed.pdf>

MICI. (2014). *auditoría especial de tecnologías de información, comunicaciones y control*. obtenido de http://www.asf.gob.mx/uploads/176_marco_integrado_de_control/marco_integrado_de_cont_int_leyen.pdf

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, M., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). *el control interno y sus herramientas de aplicación entre coso y coco*. habana: cofín habana. obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>

Ramon, G. (2004). *el control interno en las empresas privadas*. docente asociada. obtenido de <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

Rivas, G. (2011). *modelos contemporáneos de control interno*. obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>

Rocha, H. (2017). *consecuencias de un mal control interno en una empresa*. *tgs mexico*. obtenido de <https://blog.tgs-rocha.com/blog/consecuencias-de-un-mal-control-interno-en-mi-empresa>

Rodriguez, P. (2015). *“manual de control interno contable para la empresa constructora saltos s.a. del cantón la libertad, provincia de santa elena, año 2015”*. la libertad - ecuador: upse. obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/2466/1/upse-tca-2015-0005.pdf>

Roman, J.(2014). el control interno de las empresas privadas. obtenido de <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

Solís, V., & LLamuca, S. (2020). control interno una ciencia que evoluciona: visión técnica evolutiva coso, micil, coco. *ciencias técnicas y aplicadas, vol. 6, núm. 2, pp. 718-733.* obtenido de <https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1244/2063>

Tello, C., & Salas, N. (2019). *propuesta de control interno basado en el modelo micil para la empresa invercoes sac.* tarapoto: universidad peruana unión. obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1753/nataly%20_tesis_licenciatura_2019.pdf?sequence=1&isallowed=y

Teran, M. (2017). *los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercial - rubro inmobiliarias del distrito de piura en el año 2017.* piura-peru: uladech. obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11382/control_

interno_empresas_inmobiliarias_y_resultados_de%20gestion_teran_palacios
_mariela_del_pilar.pdf?sequence=1&isallowed=y

Vílchez,F. (2015). *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.* chimbote: uladech.

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 1: Cronograma De Trabajo

| Cronograma de trabajo | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|---|--------------------|---|---|---|---------|---|---|---|---------------------|----|----|----|-----------|----|----|
| N° | Actividades | Año 2021 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Semanas del 1 Al 8 | | | | | | | | Semanas del 9 Al 16 | | | | | | |
| | | Setiembre | | | | Octubre | | | | Noviembre | | | | Diciembre | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 1 | Revisión de la caratula del informe final | x | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Elaboración del cronograma de trabajo | | x | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Mejora de la redacción del primer borrador del informe final | | | x | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Primer borrador del artículo científico | | | | x | | | | | | | | | | | |
| 5 | Mejoras a la redacción del informe final y artículo científico | | | | | x | | | | | | | | | | |
| 6 | Revisión y mejora del informe final | | | | | | x | | | | | | | | | |
| 7 | Revisión y mejora del artículo científico | | | | | | | x | | | | | | | | |
| 8 | Consulta y dudas sobre las calificaciones de la primera unidad | | | | | | | | x | | | | | | | |
| 9 | Programación de la tercera tutoría grupal/calificación del informe final, artículo científico y ponencia por el DTI | | | | | | | | | x | | | | | | |
| 10 | Calificación y sustentación del informe final, artículo científico y ponencia por el JI | | | | | | | | | | x | | | | | |

7.3.1 Anexo 3: Cuestionario

CUESTIONARIO

Señor(a):

Por el presente hago llegar mi cordial saludo y estima: De Antemano agradecer su colaboración para poder aplicar este cuestionario, el cual es vital para la realización de mi proyecto de tesis titulado: Propuestas De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno De La Empresa Negocios Servicios Y Construcciones Dios Es Amor S.R.L. Piura - Ayabaca, 2020.

| | |
|---------------|---------------|
| Nombre: | ----- |
| Departamento: | ----- |
| Provincia: | ----- |
| Estado: | ----- |
| Fecha: | ----/--/----- |

Nota: Marcar con una “X” la respuesta correcta

Gerente General

| N° | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIÓN |
|----|---|----|----|-----|-------------|
| 1 | La empresa tiene un organigrama | | x | | |
| 2 | Hay políticas pertinentes a los objetivos, metas y estrategias de la empresa | | x | | |
| 3 | Cuenta con un manual de instrucciones referente a la organización y funciones de la empresa | | x | | |
| 4 | La empresa conoce los riesgos a la lo que se exponen su personal laboral y les ofrece instrumentos de seguridad | | x | | |
| 5 | Todas las áreas presentan su informe de actividades final de cada mes | | x | | |
| 6 | Reciben los trabajadores capacitaciones para mejora de sus funciones | x | | | |
| 7 | La empresa cuenta con políticas o plan de contingencia para dar solución a actos que afecten su operatividad | | x | | |
| 8 | La Empresa Cuenta Maquinaria especializada para realizar Contratos de Obras O Servicios | | x | | |
| 9 | El Personal de la Maquinaria se le capacita Para Obtener Mayor Seguridad Y Rendimiento en campo de Operatividad | | x | | |
| 10 | Si la Empresa alquila La Maquinaria Cuenta con un Proveedor específico | x | | | |
| 11 | La empresa suscribe un contrato con el proveedor de la Maquinaria | x | | | |
| 12 | La Empresa Cuenta con un residente de Obra Establecido | x | | | |
| 13 | Los Trabajadores Contratados cuentan con el registro nacional de trabajadores de construcción civil | | x | | |

| | | | | | |
|----|---|---|---|--|--|
| 14 | La empresa tiene un plan estratégico de proceso de comunicación en búsqueda de acuerdos ante los conflictos sociales | x | | | |
| 15 | La empresa tiene un plan estratégico Para el control ambiental durante la obra o servicio | x | | | |
| 16 | La empresa tiene un plan estratégico para el control los residuos durante la obra o servicio | | x | | |
| 17 | La empresa cumple con entregar revelando la evidencia documentada de entrega de EPP | x | | | |
| 18 | La empresa cuenta plan medidas necesarias frente Identificación de Peligros y Evaluación de Riesgos durante la ejecución de la obra o servicio (IPER) | | x | | |
| 19 | La Empresa cuenta con plan de prevención y control frente a la propagación del Covid 19 | x | | | |

Encargado o Jefe del Área Técnica

| N° | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIÓN |
|----|--|----|----|-----|-------------|
| 20 | Supervisa los trabajos realizados en cumplimiento del expediente técnico | x | | | |
| 21 | Realizan un cronograma de actividades de la obra | x | | | |
| 22 | Emite un informe detallando del avance de obra | x | | | |
| 23 | Realiza controles de calidad de los materiales empleados en obra | x | | | |
| 24 | Coordina de las necesidades de los trabajadores a quien corresponda | x | | | |
| 25 | Cumple con los plazos establecidos de acuerdo a contrato de obra | x | | | |
| 26 | Cumple con el presupuesto planteado para cada obra | x | | | |
| 27 | Verifica o realiza las anotaciones en el cuaderno de obra | | | | |
| 28 | Las valorizaciones presentadas sean hacen de acuerdo a normativa de ley | x | | | |
| 29 | Cumple con las Normas de Seguridad e Higiene Industrial y de acuerdo a las condiciones establecidas en el contrato suscrito por el Contratista | x | | | |
| 30 | Hacer los requerimientos de material oportunos en avance obra | x | | | |
| 31 | Cumple con el levantamiento de observaciones y recomendación emitidas las entidades correspondientes | x | | | |
| 32 | Cumple con internar a almacén los matariles sobrantes | x | | | |

Encargado O Jefe Del Área Almacén

| N° | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIÓN |
|----|---|----|----|-----|-------------|
| 33 | Se llevan un control de las entradas y salidas de los materiales | x | | | |
| 34 | Cuenta en almacén en su mayoría con los materiales necesarios | | x | | |
| 35 | Se abastece con anticipación en la relación a los materiales para cada obra | x | | | |
| 36 | Se realiza una inspección adecuada para verificar los materiales y evitar pérdida o confusión | | x | | |
| 37 | Se Realiza un control de los materiales destinados para cada obra | x | | | |

| | | | | | |
|----|---|--|---|--|--|
| 38 | se encuentran bien ubicados las materias de acuerdo de acuerdo a la necesidad de ser requeridos | | x | | |
|----|---|--|---|--|--|

Encargado O Jefe Del Área Contabilidad

| N° | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIÓN |
|----|--|----|----|-----|-------------|
| 39 | Esta oficina lleva el control para cada obra | x | | | |
| 40 | Se emite informes a oficina de gerencia sobre los ingresos y costos de producción de la empresa | | x | | |
| 41 | Cuenta con un registró de caja para controlar los movimientos diarios de efectivo | x | | | |
| 42 | Se devenga o compromete un presupuesto para cada obra | x | | | |
| 43 | Cuenta con un fondo extra en caso surja una ampliación de plazo de obra | x | | | |
| 44 | Cuenta con caja chica | x | | | |
| 45 | Los ingresos a la empresa se depositan de manera oportuna a las entidades bancarias adecuadas | x | | | |
| 46 | Todos los trabajadores contratados por la empresa están registrados en planilla | x | | | |
| 47 | La empresa paga de acuerdo a las tablas de construcción civil | X | | | |
| 48 | La empresa cumple sus obligaciones tributarias | X | | | |
| 49 | La empresa cuenta con los registros contables | X | | | |
| 50 | La empresa cuenta con los libros contables | X | | | |
| 51 | La empresa realiza un informa técnico como conformidad de la compra o servicio recibido antes de ser cancelado | X | | | |

Atención:

Edwin zegarra Villavicencio

Solicito: aceptación de solicitud para
el trabajo de investigación de tesis

Simeón Castillo Abad, Gerente General de la Empresa Negocios Servicios Y Construcciones Dios Es Amorr S.R.L., con RUC: 20604088209, departamento de Piura, provincia de Ayabaca me dirijo a usted para exponerle lo siguiente:

Que, habiendo recibido la solicitud de autorización para realizar que realice el trabajo de investigación de tesis, titulada "Propuestas De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno De La Empresa Negocios Servicios Y Construcciones Dios Es Amorr S.R.L. Piura - Ayabaca, 2020", se le informa que su solicitud ha sido Aceptada.

Sin otro particular, me dirijo a usted, esperando haber cumplido lo solicitado.

Ajentamente.


NEGOCIOS SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES
DIOS ES AMORR S.R.L.
RUC: 20604088209

7.4.1 Anexo 4: Otros

| FICHA RUC: 20604088209 | |
|---|---|
| NEGOCIOS SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES DIOS ES AMORR S.R.L. | |
| Descargar Ficha RUC | Ficha RUC Aceptar Cancelar |
| Información General del Contribuyente | |
| Apellidos y Nombres o Razón Social | : NEGOCIOS SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES DIOS ES AMORR S.R.L. |
| Tipo de Contribuyente | : 28 - SOC.COM.RESPONS. LTDA |
| Fecha de Inscripción | : 22/01/2019 |
| Fecha de Inicio de Actividades | : 22/01/2019 |
| Estado del Contribuyente | : ACTIVO |
| Dependencia SUNAT | : 0083 - I.R.PIURA-MEPECO |
| Condición de Domicilio Fiscal | : HABIDO |
| Emisor electrónico desde | : 06/10/2021 |
| Comprobantes electrónicos | : FACTURA (desde 06/10/2021) |
| Para modificar los datos del Contribuyente Ingrese Aquí | |
| Nombre Comercial | : - |
| Tipo de Representación | : - |
| Actividad Económica Principal | : 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS |
| Actividad Económica Secundaria 1 | : 4530 - VENTA DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES |
| Actividad Económica Secundaria 2 | : 0990 - ACTIVIDADES DE APOYO PARA OTRAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS |
| Sistema Emisión Comprobantes de Pago | : MANUAL |
| Sistema de Contabilidad | : MANUAL |
| Código de Profesión / Oficio | : - |
| Actividad de Comercio Exterior | : SIN ACTIVIDAD |
| Número Fax | : - |
| Teléfono Fijo 1 | : - |
| Teléfono Fijo 2 | : - |
| Teléfono Móvil 1 | : 73 948860467 |
| Teléfono Móvil 2 | : - 979965143 |
| Correo Electrónico 1 | : rorule_2@hotmail.com |
| Correo Electrónico 2 | : simicastilloa@gmail.com |

7.4.2 Anexo 4: Otros



**REPORTE
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORIA E ITF**

IDENTIFICACIÓN

| | | | |
|-----------------------|-------------|------------------|--|
| Número de RUC: | 20604088209 | Razón Social: | NEGOCIOS SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES DIOS ES |
| Periodo Tributario: | 202013 | | |
| Número de Formulario: | 710 | Número de Orden: | 1001542474 |
| Fecha Presentación: | 05/06/2021 | | |

 Detalle en archivo excel

 Detalle en archivo PDF

| | |
|--|----|
| La presente declaración rectifica o sustituye a otra | NO |
|--|----|

| | |
|--------------------|------|
| Régimen tributario | MYPE |
|--------------------|------|

Exoneración

Exoneración

| | |
|--|----|
| ¿Está exonerado totalmente del Impuesto a la Renta por alguna norma legal? | NO |
|--|----|

| | | |
|------------|----------------------------------|----------------------|
| Base legal | <input type="text" value="210"/> | <input type="text"/> |
|------------|----------------------------------|----------------------|

| | | |
|---------------------|----------------------------------|----------------------|
| Otros - Especifique | <input type="text" value="216"/> | <input type="text"/> |
|---------------------|----------------------------------|----------------------|

Inafectación

| | |
|---|----|
| ¿Está Inafecto al Impuesto a la Renta por alguna norma legal? | NO |
|---|----|

| | | |
|------------|----------------------------------|----------------------|
| Base legal | <input type="text" value="221"/> | <input type="text"/> |
|------------|----------------------------------|----------------------|

| | | |
|---------------------|----------------------------------|----------------------|
| Otros - Especifique | <input type="text" value="222"/> | <input type="text"/> |
|---------------------|----------------------------------|----------------------|

Donaciones

| | |
|---|----|
| ¿Está deduciendo gastos por concepto de donaciones según las normas vigentes? | NO |
|---|----|



**REPORTE
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORIA E ITF**

Información Complementaria

| INFORMACIÓN GENERAL | | |
|---|-----------------------|----------|
| Datos de Contador | | |
| Apellidos y Nombres | | |
| DNI | 207 | |
| RUC | 208 | |
| C.P.C. Nro. | 211 | |
| Teléfono | 250 251 | |
| Correo Electrónico 1 | 252 257 258 263 | |
| Datos del Representante Legal | | |
| Tipo Doc | 225 | DNI |
| Doc. Identidad | 226 | 03087261 |
| Apellidos y Nombres | CASTILLO ABAD S IMEON | |
| Empresas Constructoras y Similares - Art. 63 del Impuesto a la Renta | | |
| Método de Determinación de la Renta Bruta Elegida | Método A | |



**REPORTE
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORIA E ITF**

Estados Financieros

Balance General

| Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2020) | | | | | |
|--|-----|-------|---|-----|-------|
| ACTIVO | | | PASIVO | | |
| Caja y bancos | 359 | 20000 | Sobregiros bancarios | 401 | |
| Inv valor razonable y disp para la vta | 360 | | Trib y aport sist pens y salud p pagar | 402 | 913 |
| Ctas por cobrar comerciales - terc | 361 | | Remuneraciones y particip por pagar | 403 | |
| Ctas por cobrar comerciales - relac | 362 | | Ctas por pagar comerciales - terceros | 404 | |
| Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger | 363 | | Ctas por pagar comerciales -relac | 405 | |
| Ctas por cobrar diversas - terceros | 364 | | Ctas por pagar acción, directores y ger | 406 | |
| Ctas por cobrar diversas - relacionados | 365 | | Ctas por pagar diversas - terceros | 407 | |
| Serv y otros contratados por anticipado | 366 | | Ctas por pagar diversas - relacionadas | 408 | |
| Estimación ctas de cobranza dudosa | 367 | | Obligaciones financieras | 409 | |
| Mercaderías | 368 | 11723 | Provisiones | 410 | |
| Productos terminados | 369 | | Pasivo diferido | 411 | |
| Subproductos, desechos y desperdicios | 370 | | TOTAL PASIVO | 412 | 913 |
| Productos en proceso | 371 | | PATRIMONIO | | |
| Materias primas | 372 | | Capital | 414 | 20000 |
| Materiales aux, suministros y repuestos | 373 | | Acciones de inversión | 415 | |
| Envases y embalajes | 374 | | Capital adicional positivo | 416 | |
| Existencias por recibir | 375 | | Capital adicional negativo | 417 | |
| Desvalorización de existencias | 376 | | Resultados no realizados | 418 | |
| Activos no ctes mantenidos para la vta | 377 | | Excedente de revaluación | 419 | |
| Otros activos corrientes | 378 | | Reservas | 420 | |
| Inversiones mobiliarias | 379 | | Resultados acumulados positivos | 421 | |
| Inversiones inmobiliarias (1) | 380 | | Resultados acumulados negativos | 422 | |
| Activ adq en arrendamiento finan. (2) | 381 | | Utilidad del ejercicio | 423 | 10810 |
| Inmuebles, maquinaria y equipo | 382 | | Pérdida del ejercicio | 424 | |
| Depreciación de 1,2 e IME acumulados | 383 | | TOTAL PATRIMONIO | 425 | 30810 |
| Intangibles | 384 | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 426 | 31723 |
| Activos biológicos | 385 | | | | |
| Deprec act biol, amort y agota acum | 386 | | | | |
| Desvalorización de activo inmovilizado | 387 | | | | |
| Activo diferido | 388 | | | | |
| Otros activos no corrientes | 389 | | | | |
| TOTAL ACTIVO NETO | 390 | 31723 | | | |



**REPORTE
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORIA E ITF**

Estados Financieros

| Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 de 2020 | | |
|--|-----|----------|
| Ventas netas o ing. por servicios | 461 | 135120 |
| Desc., rebajas y bonif. concedidas | 462 | |
| Ventas netas | 463 | 135120 |
| Costo de ventas | 464 | (124310) |
| Resultado bruto Utilidad | 466 | 10810 |
| Resultado bruto Pérdida | 467 | (0) |
| Gastos de ventas | 468 | |
| Gastos de administración | 469 | |
| Resultado de operación utilidad | 470 | 10810 |
| Resultado de operación pérdida | 471 | (0) |
| Gastos financieros | 472 | |
| Ingresos financieros gravados | 473 | 0 |
| Otros ingresos gravados | 475 | |
| Otros ingresos no gravados | 476 | |
| Enajen. de val. y bienes del act. F | 477 | 0 |
| Costo enajen. de val. y bienes a.f. | 478 | |
| Gastos diversos | 480 | |
| Resultado antes de part. - Utilidad | 484 | 10810 |
| Resultado antes de part. - Pérdida | 485 | (0) |
| Distribución legal de la renta | 486 | |
| Resultado antes del imp - Utilidad | 487 | 10810 |
| Resultado antes del imp - Pérdida | 489 | (0) |
| Impuesto a la renta | 490 | |
| Resultado del ejercicio - Utilidad | 492 | 10810 |
| Resultado del ejercicio - Pérdida | 493 | (0) |

REPORTE **FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020** **TERCERA CATEGORIA E ITF**

Impuesto y Determinación de Deuda

Impuesto a la Renta de Tercera Categoría y Determinación de la Deuda

| IMPUESTO A LA RENTA | | IMPORTE | |
|---|---|--|-------------|
| Impuesto a la Renta | Utilidad antes de adiciones y deducciones | 100 | 10810 |
| | Pérdida antes de adiciones y deducciones | 101 | |
| | Adiciones para determinar la renta imponible | 103 | |
| | Deducciones para determinar la renta imponible | 105 | |
| | Renta neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105 | 106 | 10810 |
| | Pérdida del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105 | 107 | |
| | Ingresos exonerados | 120 | |
| | Pérdidas netas compensables y/o aplicación de ejercicios | 108 | (0) |
| | Renta neta imponible casilla 106 - casilla 108 | 110 | 10810 |
| | TOTAL IMPUESTO A LA RENTA | 113 | 1081 |
| | Saldo de pérdidas no compensadas | 111 | (0) |
| | Coefficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta | 610 | 1.5 |
| | Coefficiente o porcentaje | 686 | 0.008 |
| | Créditos sin devolución | Crédito por impuesto a la renta de fuente extranjera | 123 |
| Crédito por reinversiones | | 136 | |
| Crédito por inversión y/o reinversión - Ley del Libro | | 134 | |
| Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN | | 126 | (0) |
| Otros créditos sin derecho a devolución | | 125 | |
| Sub Total (Cas. 113 - (123 +136 +134 +126 + 125)) | | 504 | 1081 |
| Créditos con devolución | Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior | 127 | (0) |
| | Pagos a cuenta mensuales del ejercicio | 128 | (810) |
| | Retenciones renta de tercera categoría | 130 | (0) |
| | Otros créditos con derecho a devolución | 129 | |
| | Sub Total (Cas.504 – Cas. (127 + 128 + 130 + 129)) | 506 | 271 |
| | Pagos del ITAN (no incluir monto compensado contra pagos a cta de Rta.) | 131 | (0) |
| Otros | Saldo del ITAN no aplicado como crédito | 279 | 0 |



**REPORTE
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORIA E ITF**

Impuesto y Determinación de Deuda

Determinación de la Deuda

| Determinación de la Deuda | | | | | | |
|--|----------------------------------|---|-----|------------|------------|-----|
| SALDO POR REGULARIZAR | A FAVOR DEL CONTRIBUYEN TE | 1. Devolución 2. Aplicación contra futuros pagos a cuenta y/o regularización | 137 | 0 | 138 | (0) |
| | A FAVOR DEL FISCO | | | 139 | 271 | |
| TOTAL DEUDA TRIBUTARIA | | | | 505 | 271 | |
| Saldo a favor del exportador | | | | 141 | | |
| Pagos realizados con anterioridad a la presentación de este formulario | | | | 144 | (0) | |
| Interés moratorio | | | | 145 | | |
| SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA | | | | 146 | 271 | |
| IMPORTE A PAGAR | | | | 180 | 0 | |