



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERÍSTICAS DE LOS FACTORES RELEVANTES
DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA
CONSTRUCTORA “ECOSERVIS MINIG” S.A.C. DE LA
PROVINCIA DE BOLOGNESI, 2020**

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

AUTORA

ZELAYA MORENO, MARY LUZ

ORCID: 0000-0003-2262-6082

ASESOR

RUBINA LUCAS, FELIX

ORCID: 0000-0001-7265-874X

HUARAZ – PERÚ

2021

Título de la tesis

Características de los factores relevantes del control interno de la
microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de
Bolognesi, 2020

Equipo de trabajo

AUTORA

Zelaya Moreno, Mary Luz

ORCID: 0000-0003-2262-6082

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

ASESOR

Rubina Lucas, Félix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

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

JURADO

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-8970-562

Broncano Díaz, Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-1625-8770

Firma del jurado y asesor

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Presidente

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Broncano Díaz, Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-1625-8770

Miembro

Rubina Lucas, Félix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

Asesor

Agradecimiento

Agradezco a Dios, por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas durante mi formación profesional ya que los obstáculos no faltaron.

A mis padres por darme la dicha de protegerme, su constante apoyo incondicional y amor.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Huaraz, por tener docentes de alto conocimiento que me ayudaron en mi formación universitaria. A todos que estuvieron en el largo camino de mi formación.

Mary Luz

Dedicatoria

A Dios por haberme permitido
llegar a este punto y darme Salud para
lograr mi objetivo. Además de su infinita
bondad y amor

A mis padres Juvenal y María,
quienes con su amor, paciencia y esfuerzo
me han permitido llegar a cumplir hoy un
sueño más. Gracias por inculcar en mí el
ejemplo de esfuerzo y valentía de no temer
las adversidades porque Dios está conmigo
siempre.

Mary Luz

Resumen

El presente trabajo tuvo como enunciado: ¿Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020? y objetivo general: Determinar las características de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora mencionada anteriormente. Se utilizó el tipo de investigación cuantitativo, diseño no experimental, nivel descriptivo; la población y muestra correspondió a la empresa en estudio, aplicándoles el cuestionario estructurado a 9 de sus trabajadores, obteniéndose así los siguientes resultados: El 78% de los trabajadores mencionó desconocer respecto al código de ética, 56% desconoce que se cuente con un área de control interno, 78% mencionó analizar aquellos riesgos que pueden afectar el desarrollo del control interno y se posee medios informáticos para la difusión de normativas. El 100% mencionó contratar empleados competitivos, un 44% afirmó realizar el análisis de riesgos internos y 78% afirmó que la organización posee a personal calificado, 89% negó la existencia del monitoreo sobre sus planes estratégicos u operativos y el 100% mencionó no poseer auditores externos. El estudio concluyó: Respecto a la fase de planificación la entidad cuenta con normativas como el RIT, MOF las cuales son difundidas al personal de la entidad de manera rápida, por medio de medios informáticos. La entidad carece de un análisis total de riesgos internos y externos que puedan afectar las metas de la organización. Finalmente, no existe aún un monitoreo sobre los lineamientos de dirección y cumplimiento de metas.

Palabras clave: Control interno, constructora, ejecución, evaluación, planificación.

Abstract

The present work had as statement: What are the characteristics of the relevant factors of the internal control of the micro-construction company “Ecoservis Minig” S.A.C. of the province of Bolognesi, 2020? and general objective: To determine the characteristics of the relevant factors of the internal control of the construction microenterprise mentioned above. The type of quantitative research, non-experimental design, descriptive level was used; The population and sample corresponded to the company under study, applying the structured questionnaire to 9 of its workers, thus obtaining the following results: 78% of the workers mentioned not knowing about the code of ethics, 56% did not know that they had an area of internal control, 78% mentioned analyzing those risks that may affect the development of internal control and they have computerized means for the dissemination of regulations. 100% mentioned hiring competitive employees, 44% affirmed to carry out the internal risk analysis and 78% affirmed that the organization has qualified personnel, 89% denied the existence of monitoring on their strategic or operational plans and 100% mentioned not having External auditors. The study concluded: Regarding the planning phase, the entity has regulations such as the RIT, MOF, which are quickly disseminated to the entity's personnel, through computerized means. The entity lacks a total analysis of internal and external risks that may affect the organization's goals. Finally, there is still no monitoring on the guidelines for direction and achievement of goals.

Keywords: Internal control, construction company, execution, evaluation, planning.

Índice

Contenido	Página
Carátula.....	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Firma del jurado y asesor.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice.....	ix
Índice de tablas.....	xii
Índice de figuras.....	xiii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de la literatura.....	10
2.1. Antecedentes.....	10
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	10
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	12
2.1.3. Antecedentes regionales.....	14
2.1.4. Antecedentes locales.....	17
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	19
2.2.1. Marco teórico.....	19
2.2.2. Marco conceptual.....	33

2.3. Variables.....	35
III. Hipótesis.....	36
IV. Metodología.....	37
4.1.1. Tipo de investigación	37
4.1.2. Nivel de investigación.....	37
4.5.1. Técnica de recolección de datos.....	43
4.5.2. Instrumento de recolección de datos	43
4.6. Plan de análisis.....	43
4.7. Matriz de consistencia	44
4.8. Principios éticos.....	45
V. Resultados.....	47
5.1. Resultados.....	47
5.2. Análisis de resultados	56
5.2.1. Concerniente al objetivo específico 1:	56
5.2.2. Concerniente al objetivo específico 2:	61
5.2.3. Concerniente al objetivo específico 3:	65
VI. Conclusiones y recomendaciones.....	68
6.1. Conclusiones.....	68
6.2. Recomendaciones	71
Referencias bibliográficas.....	72
Anexos	79
Anexo 1: Instrumento de recolección de datos	79
Anexo 2: Figuras estadísticas	82

Anexo 3: Consentimiento informado..... 101

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1: <i>Cuenta con normativas que regule el comportamiento ético</i>	47
Tabla 2: <i>Existe un responsable para la elaboración del plan institucional</i>	47
Tabla 3: <i>Cuenta la empresa con un area de control interno</i>	48
Tabla 4: <i>La empresa cuenta con RIT</i>	48
Tabla 5: <i>La empresa analiza riesgos por poner en funcionamiento del control interno</i> .	49
Tabla 6: <i>La empresa posee un MOF</i>	49
Tabla 7: <i>Poseen sistemas informáticos para difundir lineamientos</i>	50
Tabla 8: <i>La empresa monitorea el cumplimiento de las normativas</i>	50
Tabla 9: <i>La empresa contrata empleados competitivos</i>	51
Tabla 10: <i>La empresa distribuye funciones a cada empleado</i>	51
Tabla 11: <i>La empresa practica el análisis de riesgos internos</i>	52
Tabla 12: <i>La empresa practica el análisis de riesgos externos</i>	52
Tabla 13: <i>Se da solución oportuna al riesgo detectado</i>	53
Tabla 14: <i>La empresa sustenta funciones por medio de informes</i>	53
Tabla 15: <i>La empresa busca la comunicación externa fluida</i>	54
Tabla 16: <i>La entidad emplea softwares contables</i>	54
Tabla 17: <i>Cuenta con personal encargado del monitoreo de operaciones</i>	55
Tabla 18: <i>El plan estratégico es constantemente monitoreado</i>	55
Tabla 19: <i>Cuenta la empresa con auditores externos</i>	56

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1: <i>Cuenta con normativas que regule el comportamiento ético</i>	82
Figura 2: <i>Existe un responsable para la elaboración del plan institucional</i>	83
Figura 3: <i>Cuenta la empresa con un area de control interno</i>	84
Figura 4: <i>La empresa cuenta con RIT</i>	85
Figura 5: <i>La empresa analiza riesgos por poner en funcionamiento del control interno</i>	86
Figura 6: <i>La empresa posee un MOF</i>	87
Figura 7: <i>Poseen sistemas informáticos para difundir lineamientos</i>	88
Figura 8: <i>La empresa monitorea el cumplimiento de las normativas</i>	89
Figura 9: <i>La empresa contrata empleados competitivos</i>	90
Figura 10: <i>La empresa distribuye funciones a cada empleado</i>	91
Figura 11: <i>La empresa practica el análisis de riesgos internos</i>	92
Figura 12: <i>La empresa practica el análisis de riesgos externos</i>	93
Figura 13: <i>Se da solución oportuna al riesgo detectado</i>	94
Figura 14: <i>La empresa sustenta funciones por medio de informes</i>	95
Figura 15: <i>La empresa busca la comunicación externa fluida</i>	96
Figura 16: <i>La entidad emplea softwares contables</i>	97
Figura 17: <i>Cuenta con personal encargado del monitoreo de operaciones</i>	98
Figura 18: <i>El plan estratégico es constantemente monitoreado</i>	99
Figura 19: <i>Cuenta la empresa con auditores externos</i>	100

I. Introducción

El presente trabajo de investigación viene de la línea de investigación aprobada por la Universidad los ángeles de Chimbote denominada: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro pequeñas empresas (MYPES). Se hizo esta investigación con el siguiente: Características de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020.

En estos últimos años, a consecuencia de los problemas de corrupción y fraudes detectados en las entidades, que han involucrado incluso corporaciones internacionales, se ha fortalecido e implementado el control interno en diferentes países. Por lo cual se decidió realizar el presente estudio en la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi; la cual se denominó: Determinar las características de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020.

Hoy en día en la actualidad, en las organizaciones empresariales también surgen cambios constantemente, la tecnología, el entorno y la competencia, por lo que se precisa instaurar un Sistema de Control Interno no solo en el ámbito financiero contable, sino también en el área de gestión y dirección; ya que en estas áreas se obtiene y administra la información. Se ha notado que no es un tema reservado solamente a los contadores, sino también una responsabilidad de los

miembros de los consejos de administración de las diferentes actividades económicas de cualquier nación u organización.

El control interno es el proceso para salvaguardar los recursos de la entidad y cumplir con los objetivos de eficacia y eficiencia. Las herramientas de aplicación de los modelos COSO permiten rendir cuentas de su gestión a los administradores, en la medida en que demuestran el aprovechamiento máximo de los recursos disponibles y previenen su desperdicio y uso inadecuado o ilícito.

A nivel internacional el control interno es visto de la siguiente forma:

Las empresas colombianas cuentan con un mecanismo de control interno regulado por normativas que debe de ser desarrollado por casi todas las organizaciones de carácter público, este mecanismo es considerado hasta la actualidad como el instrumento de gestión más relevante con el que cuentan las empresas para poder conseguir sus objetivos institucionales y para luchar contra actos de corrupción. Sin embargo, a pesar de estar reglamentado y basado a los modelos internacionales, estas presentan dificultades en la búsqueda de cumplir con su finalidad. Entre las principales razones están la falta de respeto hacia el público, la falta de compromiso de los directivos, la diversa cantidad de normas, mecanismos y directrices para ser aplicadas en dichas organizaciones y finalmente la muy poca percepción que posee la ciudadanía frente a la fiabilidad y de credibilidad que generan las entidades del estado (Armendariz, 2017).

El mecanismo de control interno es un planeamiento inicial en el procedimiento de gestión, contabilidad y de finanzas, ya que las empresas, instituciones o entes públicos y privados, siempre deben de buscar poseer

planeamientos óptimos y adecuados, así como también una correcta estructura organizacional, bajo una dirección correcta, si eso no sucediera dentro de las organizaciones, el personal directivo y propietarios no podrían conocer la situación real en el cual se encuentra su entidad, debido a que no presenta con un mecanismo que proteja, asegure e informe de los acontecimientos negativos que afectan a sus objetivos como organización, es por ese motivo que la finalidad del mecanismo de control interno es de evitar y amonestar desviaciones y errores de control (Guerra, 2016).

En Ecuador el control interno es considerado como el cimiento para las operaciones de las organizaciones, consecuentemente el cumplimiento de objetivos eficiente y eficazmente. La obediencia a la legislación y normativas legales se verán manifestadas en los datos contables, administrativos, financieros y presupuestales; las políticas que manejarán en la organización deberán de ser adoptadas por la gerencia y ser difundidas a todos los trabajadores, administrativos, usuarios, consiguiendo resultados favorables y una fiabilidad razonable en la gestión de la entidad (Iglesias, 2017).

En la actualidad en nuestro país, las empresas, han comenzado la preocupación del personal directivo y gerencia, respecto a su nivel de competencia a través la evaluación de su desempeño en relación a sus operaciones, logrando así evitar peligros como los fraudes, actos de colusión, perdidas de activos, sobrevalorización de adquisiciones, entre otros, en los entes dedicados a la construcción. Es por ello que la correcta aplicación de un mecanismo de control interno es de mucha relevancia para los propietarios de las entidades del rubro

industrial en nuestro país, para lograr registros exactos de las operaciones que efectuó una entidad y la presentación puntual y transparente de los reportes de contabilidad y finanzas, el control dentro de una organización es importante en la estructura empresarial, de no contarse con ello generaría inseguridad y desconfianza en los registros operacionales, informes contables y la eficiencia de las operaciones que realicen estas (Frías, 2016).

El presente estudio se originó a partir del siguiente problema general:

¿Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020?

Como problemas secundarios se diseñaron los siguientes:

- ✓ ¿Cuáles son las características de los factores relevantes de la planificación del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020?
- ✓ ¿Cuáles son las características de los factores relevantes de la ejecución del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020?
- ✓ ¿Cuáles son las características de los factores relevantes de la evaluación del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020?

Asimismo, en función al problema general, se estableció como objetivo general el siguiente: Determinar las características de los factores relevantes del

control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020.

Los objetivos secundarios de la presente investigación fueron:

- ✓ Describir las características de los factores relevantes de la planificación del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020.
- ✓ Describir las características de los factores relevantes de la ejecución del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020.
- ✓ Describir las características de los factores relevantes de la evaluación del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020.

La presente investigación de desarrollo en función a una metodología descrita de la siguiente manera: Fue de nivel descriptivo simple, porque se limitó a describir la variable de estudio (control interno) sin manipular dicha información, asimismo fue de tipo cuantitativo porque la obtención de información fue a través de instrumentos que provoquen el empleo de la matemática y estadística, la población y muestra de estudio comprendió a 8 trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. a los cuales se les aplicó como instrumento un cuestionario estructurado.

La presente investigación se justifica en el aspecto teórico, porque nos permitirá ampliar nuestro conocimiento en relación al control interno, asimismo a

largo plazo este contenido podrá servir como un material de antecedente o de enseñanza para futuros investigadores, así como también ocupar un espacio en el repositorio de esta universidad.

El presente estudio comprenderá conceptos elementales teóricos, conceptos, doctrinas, teorías, principios y elementos para poder dar solución al problema de investigación sobre cuáles serían las mejoras propuestas de mejora para cada uno de los componentes del control interno aplicados en esta entidad dedicada al servicio de hotelería.

Asimismo, este estudio se justifica para ser a futuro un nuevo antecedente en esta variable de estudio, y formar parte de la gran colección de trabajos de investigación que se encuentran en el repositorio de nuestra universidad.

En el aspecto práctico se justifica, porque permitirá conocer la realidad con que la empresa a investigar obedece los principios del control interno; con dichos resultados el área pertinente o propietarios podrán adoptar las medidas necesarias y hacer de este ente, una empresa más competitiva en el mercado.

La presente investigación simplificará que la entidad pueda practicar el mecanismo de control interno de manera más eficiente, estableciendo información clara y de confianza sobre los cuales los directivos podrán tomar las mejores decisiones correspondientes en relación a los principios de cada componente y sus operaciones respectivamente, para que mejoren en competitividad frente a otras empresas.

La necesidad de esta investigación se da con el fin de obtener el título de contador público, como la SUNEDU lo solicita y requiere por medio de su normativa.

En el aspecto metodológico se justifica, debido a que el instrumento a aplicar en esta investigación será validado por expertos, pudiendo ser aplicada en futuros estudios con la misma finalidad. De igual manera se justifica porque motivaremos a las personas a cumplir con el método científico para la solución de distintos problemas que aquejan nuestra sociedad.

La metodología de la presente tesis fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo simple, diseño transeccional – no experimental, teniendo como población y muestra a la empresa constructora en estudio, bajo el cual se aplicó el cuestionario como instrumento y como técnica la encuesta la cual fue efectuada bajo 9 de sus trabajadores.

Los resultados encontrados a través de la aplicación del instrumento de recolección de datos nos mostraron lo siguiente: 78% de los trabajadores mencionó desconocer respecto a alguna normativa que regule sus comportamientos y valores éticos, 67% afirmó que la constructora cuenta con personal capacitado para el diseño de planes estratégicos, 56% comentó desconocer si la constructora posee con un área de control interno, 78% mencionó que la constructora analiza aquellos riesgos que pueden afectar la continuidad e ineficiencia del control interno, el 100% de trabajadores de la constructora en estudio mencionó que la empresa distribuye funciones por medio del MOF institucional y 78% afirmó que la constructora cuenta con un medio informático para la difusión de normativas.

Asimismo el 100% de trabajadores de la constructora en estudio mencionó que se contratan empleados competitivos e íntegros de comportamientos, asimismo comentó que se designan funciones y responsabilidades para cada colaborador en la entidad, un 44% afirmó que la entidad realice el análisis de riesgos internos que influyen de manera negativa sobre las metas organizacionales, 78% afirmó que la entidad realice el análisis de riesgos externos que influyen de manera negativa sobre las metas organizacionales, un 78% mencionó desconocer respecto a la sustentación de funciones a través de informes documentarios y 56% mencionó que la constructora aplica estrategias para la comunicación fluida con sus proveedores.

Finalmente, el 78% afirmó que la organización posee a personal calificado y seleccionado para la supervisión de funciones, 89% negó que exista el monitoreo sobre planes estratégicos u operativos de la constructora y el 100% de trabajadores de la constructora en estudio mencionó que la empresa no posee auditores externos que le ayude a estimar la eficiencia del control interno.

El estudio concluyó: Las características de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020 son las siguientes: La organización caso de estudio respecto a la fase de planificación cuenta con normativas como el RIT, MOF las cuales son difundidas al personal de la entidad de manera rápida, por medio de medios informáticos. Asimismo, se desconoce la existencia de normativas que regulan los comportamientos de los mismos, no obstante, se cuenta con personal competente dentro de las distintas áreas, Otro punto relevante es el desconocimiento del funcionamiento del de control interno dentro de la entidad. Respecto a la ejecución

la entidad contrata empleados competentes y distribuye continuamente las funciones y responsabilidades de cada uno de ellos, no obstante, se carece de un análisis total de riesgos internos y externos que puedan afectar las metas de la organización. Esta organización carece de estrategias para la comunicación con personal externo, asimismo no se cuenta con un sistema informático para el registro de sus actividades. Finalmente, respecto a la evaluación existe un personal encargado de la supervisión, sin embargo, no existe aún un monitoreo sobre los lineamientos de dirección y cumplimiento de metas, finalmente no se cuenta con auditores externos que puedan medir el ámbito económico, patrimonial y financiero de esta entidad.

II. Revisión de la literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes internacionales

Almachi y Moreira (2019) en su tesis titulada “Evaluación del control interno para la mejora en la gestión de créditos y cobranzas en la empresa Grand Hotel Santander, en Santo Domingo, año 2018”; tuvo como objetivo: evaluar al sistema de control interno para mejorar la gestión de créditos y cobranza en la empresa Grand Hotel Santander, en la ciudad de Santo Domingo en el año 2018; el diseño de investigación es no experimental y el nivel de investigación es cualitativo y cuantitativo; en su población conforman el personal encargado del área de crédito y cobranza, que ascienden a un total de 33 personas y su muestra está conformada por 33 personas; la técnica utilizada es encuesta y el instrumento es el cuestionario. Finalmente se concluyó: que la empresa Grand Hotel Santander posee dos años en el mercado, manejando de forma empírica algunos procesos como la gestión de cartera, proceso ejecutando por una sola persona y el cual carece de las políticas necesarias para una eficiente gestión; la otra conclusión es que se presentan deficiencias en los procesos de gestión de crédito y gestión de cobranza, planteando las recomendaciones necesarias para mitigar los riesgos presentes.

Berrutti (2015) en su tesis titulada “Propuesta de mejoramiento operativo del área de alojamiento en la hostería Quindepungo en la parroquia de Mindo, provincia de Pichincha”; tuvo como objetivo general: elaborar una propuesta de mejoramiento operativo en el área de alojamiento con énfasis en el servicio, en la

Hostería Quindepungo de la parroquia de Mindo, provincia de Pichincha; en la metodología su diseño de investigación es de no experimental-transversal; el nivel de investigación es de cuantitativa; la técnica es la encuesta; el instrumento es cuestionario; el universo está conformada por hombres y mujeres nacionales y extranjeros clientes de la Hostería Quindepungo y la muestra es el promedio de huéspedes. Al finalizar se concluyó: La Hostería Quindepungo carece de ciertos procesos para cumplir con las funciones en el área operativa de alojamiento; también Se logró observar que la mayoría de falencias en los procesos se deben a la falta de documentación, estándares y normas a seguir.

Rivero et al. (2018) en su investigación titulada “Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa SAMARCOL S.A.C. en la ciudad de Santa Marta”; el cual tuvo como principal objetivo general: Proponer lineamientos para el Desarrollo de un Sistema de Control Interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa SAMARCOL S.A.S en la ciudad de Santa Marta. El tipo de investigación fue analítica, aplicando como técnica la encuesta. El estudio concluyó que ante la no existencia de un sistema del Control Interno se identificaron las áreas de trabajo como críticas debido a la necesidad de capacitación en los procesos establecidos y reorganizar la asignación y segregación de funciones en los diferentes departamentos o áreas de la empresa para poder ajustarse a los requerimientos. Se identificaron los tipos de controles existente en el desarrollo del diagnóstico eran empíricos y realizados por

experiencia de la Gerencia, no se guían con controles estandarizados ya que desconocen de la políticas y flujo de procesos.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Jibaja (2018) en su tesis titulada “Los mecanismos del control interno en el area de seguridad laboral de las empresas constructoras en el Perú: Caso Zegarra Contratistas S.A.C., Piura, 2018”; tuvo como objetivo general: Determinar Los Mecanismos del Control Interno en el área de Seguridad laboral de las Empresas Constructoras en el Perú y la Empresa ZEGARRA CONTRATISTA SAC. Piura, 2018. La investigación fue de diseño cualitativo – descriptivo – bibliografico – documental y de caso, encontrando los siguientes resultados: La empresa cuenta con un RTI, posee personal capacitado para cumplir las normas de control y esta preparada para una reorganización. Se revisan constantemente facturas y otros documentos y supervisan la ejecucion de actividades. El estudio concluyó que en la empresa Zegarra Contratista SAC si cuenta con un plan de seguridad para sus trabajadores ya que esto le permite ver el crecimiento no solo en lo aspecto económico sino también en la empresa, también determina que, os mecanismos del control interno de seguridad son de importancia para la buena marcha y administración de la misma y así poder evitar riesgos en el desarrollo de las actividades que labora el personal de dicha actividad.

Carranza (2018) en su investigación titulada “El control interno y su influencia en la administración de las empresas del Perú: Caso de la empresa KC, Chimbote, 2016”; tuvo por objetivo: Describir la influencia del control interno en la administración de las empresas comerciales del Perú y de la empresa KC de

Chimbote. El estudio fue de diseño no experimental – descriptivo, bibliográfico documental y de caso, bajo la técnica de la revisión bibliográfica, encuesta y entrevista; encontrándose los siguientes resultados: El 75% de las respuestas son SI y el otro 25% son NO; arrojando como resultado que si existe un ambiente de control, pero no obstante demuestra que el personal no tiene la capacidad y preparación necesaria para el nivel de responsabilidad asignada por la empresa. El estudio concluyó que la empresa de estudio si tiene implementado un sistema de control interno, de acuerdo a lo manifestado por el gerente de la empresa estudiada, por consiguiente si aplica cada uno de los componentes del control interno, no obstante en cada uno de ellos se observó que existen deficiencias, la empresa no cuenta un control adecuado de las entradas y salidas de sus activos, el personal no tiene la preparación necesaria para las responsabilidades que se les asigna, asimismo no existe un monitoreo del nivel de eficacia de los controles internos.

Avalos (2017) en su investigación titulada “Caracterización del control interno en la logística de las empresas de servicios del Perú: Caso empresa Proalimentos Liber S.A.S. Lima, 2016”; la cual tuvo como objetivo: Determinar y describir las características del control interno en la logística de las empresas de servicios del Perú y de la empresa Proalimentos Líber SAS de Lima, 2016. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, El nivel de investigación fue descriptivo y de caso. Se consiguió los siguientes resultados: La entidad no cuenta con un mecanismo de control interno, si posee un código de ética y están designadas las funciones del personal de

acuerdo a su perfil, asimismo ningún procedimiento de la evaluación es cumplido, la evaluación de desempeño es practicada, y se efectúan las supervisiones rutinarias en los almacenes. El estudio concluyó que existe una carencia en algunos puntos del sistema de control interno, pero si aplica los componentes de control interno, la empresa realiza una gestión eficiente, pues los resultados encontrados son favorables, excepto el componente de evaluación de riesgos. Por lo que es necesario hacer estrategias organizadas para mejorar el desempeño en sus objetivos como función.

2.1.3. Antecedentes regionales

Castillo (2017) en su investigación denominada “Caracterización del control interno de las empresas constructoras en el Perú – Caso: Maquinorte S.A.C., de Chimbote, 2014”; de objetivo: Describir las características del control interno de las empresas constructoras del Perú Empresa Maquinorte SAC. De Chimbote, 2014. La investigación de diseño fue descriptiva – bibliográfica y documental, sin población y muestra bajo la técnica de la revisión de literatura y documentación y como instrumento el cuestionario. El estudio obtuvo como resultados que: La entidad no tiene interés de establecer y mantener el control interno por medio de políticas u otros, asimismo no incentiva al desarrollo transparente de las operaciones o estructura el organigrama institucional. En resumen, no cumple con ningún lineamiento del control interno. En conclusión, en la Empresa constructora MAQUINORTE SAC., los instrumentos de Gestión de las áreas no se encuentran actualizados, ocasionando una serie de deficiencias principalmente en las áreas de contabilidad – Financiera y almacén, no cuentan

con un control interno a pesar de tienen equipos de cómputo para la información oportuna y eficaz pero no cuentan con personal altamente calificado para dichas acciones.

Neyra (2019) en su investigación titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C – Chimbote, 2018”; tuvo por objetivo: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C, de Chimbote, 2018. La metodología fue descriptiva – no experimental, para llevarla a cabo se tomó como referencia a la Constructora de Ingeniería Perú S.A.C de Chimbote, en la cual se aplicó un cuestionario de 20 preguntas. El estudio concluyó que se llegó a describir que el control interno ayuda a cumplir los objetivos, en cuanto al ambiente de control, la evaluación de riesgos y así como también de contar con una buena información y comunicación. La cual esto percute el buen funcionamiento de la empresa”.

Mansilla (2019) en su investigación titulada “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y servicios generales Ormar E.I.R.L de Casma, 2018”; el objetivo del estudio fue: Describir las características del control interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la empresa “Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L” de Casma, 2018. La investigación fue descriptiva, bibliográfico documental y de caso, para ejecutarlo se realizó la revisión literaria y aplicación de encuestas al gerente de la empresa, obteniendo los siguientes

resultados: La empresa no cuenta con capacitaciones anuales, no cuenta con un mecanismo de control interno, realiza el control de inventarios, existe una relevante comunicación entre los directivos y trabajadores, no obstante, no se cumple con las metas planeadas por la entidad. El estudio concluyó que las Empresas del Sector Servicio del Perú y la Empresa en estudio (Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L, de Casma, 2018), carecen de un sistema de control interno, por ello, se ven perjudicadas, ello propicia una reducción, en el crecimiento y productividad.

Morales (2020) en su investigación denominada “Caracterización de control interno de las empresas constructoras del Perú: Caso empresa constructora Grupo RUBYNELR S.A.C. – Chimbote, 2017”; fue de objetivo: Describir las características del control interno de las empresas constructoras del Perú y de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, 2017. La investigación fue bibliográfica- documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio. Los resultados fueron: La entidad no cuenta con un mecanismo de control, ha difundido de manera general, su misión, visión y objetivos estratégicos. Asimismo, se han identificado aquellos riesgos internos y externos, se efectúa de manera periódica la rotación de personal y comunican constantemente los empleados. Finalmente, se concluyó que, las empresas constructoras del Perú y la empresa del caso estudiadas, no han implementado formalmente sus sistemas de control interno, debido a que no tienen solvencia.

2.1.4. Antecedentes locales

Figueroa (2019) en su tesis titulada “Caracterización del control interno en la empresa Corporación de Negocios Sur Perú S.A.C. Huaraz, 2018”; tuvo como objetivo: Determinar la caracterización del control interno en la empresa en estudio. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de la investigación fue descriptivo simple y el diseño de investigación no experimental. La técnica que se utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Como resultados obtuvo que el 71% dijo participa en la fase de planificación, el 76% dijo que participa en la fase de ejecución; el 81% dijo que promueve el principio de la eficacia, el 86% dijo que resguarda la economía de la empresa, el 90% dijo que la empresa brinda una información transparente, el 95% dijo que cumplen con las normas éticas, el 76% dijo que existe un flujo de información adecuada en diferentes áreas de la empresa, el 81% dijo que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad. Finalmente se concluyó que el control interno se aplica de manera correcta ya que es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa, también cumplen con las fases de planificación y los principios de control interno.

León (2020) en su investigación titulada “Características del control interno de la pequeña empresa Agroindustria la Perla del Huascarán S.R.L. de la Provincia de Huaraz, 2019”; tuvo como objetivo: Determinar las características del control interno de la pequeña empresa “Agroindustria la Perla del Huascarán S.R.L” de la provincia de Huaraz, 2019. La metodología fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, el diseño fue descriptivo-simple. La técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Se obtuvo los siguientes resultados: el

100% dijo que practica los valores del código de ética, el 100% dijo que los trabajadores cumplen las líneas de mando según la estructura organizacional, el 100 % considera que tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas, el 62% dijo que los objetivos y metas son difundidos a todo el personal, el 75% dijo que los sistemas de información implementados ayudan a la toma de decisiones. El estudio concluyó que las características del control interno de la empresa en estudio son: Todos los trabajadores tienen conocimiento sobre todos los componentes del control interno, en cuanto a los principios del control interno, todos los trabajadores aplican el principio ético, solo pocos trabajadores aplican el principio de evaluación de fraude, respecto al principio de implementación a través de políticas y procedimientos, los trabajadores no cuentan con un MOF, hechos que nos permiten ver de manera objetiva las características del control interno de la empresa.

Sanchez (2019) en su investigación titulada “Características del control interno en la empresa YARDYC E.I.R.L 2017”; fue de objetivo general: Determinar las características del Control en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L. de la Ciudad de Huaraz, 2017. El tipo de investigación que se utilizó fue cuantitativo de nivel descriptivo no experimental, diseño descriptivo simple, población muestral de 50 trabajadores de la Empresa JARDIC E.I.R.L. 2017, se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento fue un cuestionario estructurado. El resultado permitió encontrar que el 70% indicó conocer la misión, visión, objetivos y estrategias que tiene la empresa, por otro lado un 22% señala que no y el 8% no conoce. Y en la segregación de funciones del 100% de los encuestados el 74% afirman que tienen

establecidas sus funciones, mientras que el 20% no las tiene y el 6% desconoce sobre las funciones sistemáticas. Analizando la información y comunicación el 76% afirman que el contenido de la información interna que se maneja en la entidad es apropiado. El estudio concluyó que el control interno mejoró significativamente la gestión, debido a una mejora en los procesos, código de ética, actualización del manual de procedimiento y rendición de cuentas.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Marco teórico

Modelo coso

Norma estándar en materia de control interno – COSO

La norma estándar en materia de control interno es el informe COSO, el cual es el reglamento prototipo para la aplicación del control interno mejor adaptado a las organizaciones de EE. UU, no obstante, también recibe la aceptación de muchos países del mundo, esta norma fue elaborada por COSO o “The Committee of Sponsoring of the Treadway Commission”.

Definición de control interno

El modelo COSO (2013) menciona que el control interno es: “Un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”. (p.3)

Componentes del control interno

El modelo COSO (2013) sostiene que el control interno contiene dentro de sus procedimientos 5 componentes que ayudan al cumplimiento de objetivos de las entidades, los cuales son:

Este marco consta de 5 componentes que son:

- ❖ **Ambiente de control:** Es el componente de control interno que comprende normativas, procedimientos en relación con la forma estructural y organizacional de la entidad. Se considera como el componente base para los demás elementos del control interno, por tanto, el personal de dirección y los demás que encabezan la entidad deben de ser estar comprometidos con mayor énfasis con el control interno y con su comportamiento. Este componente comprende los valores éticos y la integridad de toda la organización como conjunto, también los parámetros de responsabilidad, la estructura organizacional a través de organigramas, la elección de una autoridad y jefes de área y por último la estimación de los niveles de desempeño del personal (COSO, 2013).
- ❖ **Valoración de riesgos:** Las entidades están expuestas a circunstancias de afuera o internas que pueden ocasionar la probabilidad de afectar de forma negativa los intereses de la entidad. Por medio de la evaluación de riesgos se realiza la identificación, estudio y administración de dichos fenómenos que puedan impactar de forma adversa a la entidad y a su funcionamiento, es por ello que el personal de administración debe de definir de una forma clara las metas de cada operación, a través de la información a los trabajadores y obligación de cumplimiento (COSO, 2013).

- ❖ **Acciones de control:** Son aquellas acciones que están propuestas en la política y procedimientos de la entidad con el objetivo de poder disminuir, combatir y controlar los riesgos que más afectan de forma adversa a la entidad. Estas acciones pueden dividirse como actividades de prevención o de detección, se realizan en cada sector y niveles jerárquicos de la organización. Un punto muy importante dentro de este componente es la repartición de funciones para poder así obtener mejores resultados en cuanto a las acciones de control (COSO, 2013).
- ❖ **Información y comunicación:** El acto informativo es un instrumento irremplazable para que se pueda ejecutar el control interno en las organizaciones, esta información tiene que poseer las cualidades de ser confiable y de calidad. La información que se transfiere debe de estar a disposición de todos los niveles jerárquicos, para que así pueda repercutir positivamente con la comunicación de la entidad y que de esa forma se puedan obtener soluciones a tiempo y de forma responsable (COSO, 2013).
- ❖ **Monitoreo:** Es el ultimo componente del control interno, y es el que facilita la detección de la disminución de eficiencia en los controles aplicados en las organizaciones. Por medio de este elemento se realizan las evaluaciones constantes (aquellas que deben de estar presentes en cada etapa del proceso de giro de negocio), aquellas auditorias independientes (aquellas que se van a realizar de una a dos veces al año) o asimismo una fusión de ambos casos, aquellas recomendaciones recibidas deben de ser difundidas al área

administrativa para que pueda verse la manera de adoptarlas dentro de las nuevas actividades de control a seguirse (COSO, 2013).

Objetivos y componentes de control interno

Existe una relación directa entre los objetivos, que son lo que una entidad se esfuerza por alcanzar, los componentes, que representan lo que se necesita para lograr los objetivos y la estructura organizacional de la entidad (las unidades operativas, entidades jurídicas y demás). La relación puede ser representada en forma de cubo.

- Las tres categorías de objetivos – operativos de información y de cumplimiento- están representadas por columnas.
- Los cinco componentes están representados por filas.
- La estructura organizacional de la entidad está representada por la tercera dimensión. (COSO, 2013).

Eficiencia y eficacia del control interno

El modelo COSO (2013).conceptualiza a la efectividad en la forma de que las actividades brinden una confianza razonable en relación con la obtención de metas planificadas por las entidades. Es por lo que necesariamente se debe contar con:

- ✓ Cada uno de los componentes del control interno, estén trabajando y operando de manera ideal, en resumen, que sea aplicado de acuerdo con la norma.

- ✓ Que cada componente del control interno trabaje coordinadamente, debido que son interdependientes y existe un propósito que los relaciona, para poder cumplir con la disminución de riesgos para no conseguir las metas propuestas.

Después de poder medir la efectividad del control interno, se procede a sentir la seguridad razonable en la obediencia a ciertos puntos:

- ✓ Se ejecuten operaciones de manera eficiente y efectiva
- ✓ Se pueda disminuir y controlar el impacto negativo de hechos fortuitos.
- ✓ Se pueda disminuir los eventos aceptables o dentro de los niveles de afectación de metas.
- ✓ Se pueda elaborar documentos regulatorios de procedimientos débiles.
- ✓ Se pueda obedecer a reglas internas y externas que involucre al desarrollo de la entidad (COSO, 2013).

Modelo COCO “Criteria of control Broad”

Este modelo originado en Canadá se sostiene en las teorías de la conducta y acepta la relevancia de los aspectos sociales y psicológicos que puedan dañar la conducta de un individuo. Esta norma ayuda a las entidades por medio de una simple explicación del control, peligro y dirección con el fin de poder facilitar la adopción de acciones (Alfaro, 2014).

De igual forma, sostiene que los trabajadores de las entidades deben de hacerse responsable con las políticas y normativas que proponga la gerencia, además establece que lo único que necesita una entidad es la visión de conseguir algo y que los individuos que estén dentro de las entidades posean la

responsabilidad de querer cumplir con dichas metas, es por ello que se les deberá realizar el monitoreo continuo de sus labores y retroalimentarles para un aprendizaje cíclico (Alfaro, 2014).

Principios propuestos por el modelo COCO

El modelo COCO comprende 20 principios, los cuales están agrupados en 4 componentes los cuales son:

- ✓ **Metas:** Son aquellas perspectivas que deben estar sustentados en comunicados y políticas difundidos por la organización a sus empleados. Asimismo, se debe de establecer aquellos riesgos internos y externos que influyan negativamente en el cumplimiento de este componente.
- ✓ **Responsabilidad:** Los procedimientos y políticas deben de ser una respuesta en relación a la filosofía organizacional. Desde otro aspecto, se debe proponer las líneas autoritarias y responsabilidades de cada sector, para que de forma clara cada trabajador sepa ante quien rendir cuenta de sus labores. Además, dichas limitaciones deben ayudar a mejorar la confianza de la transferencia de información de calidad y oportuna.
- ✓ **Aptitud:** Los trabajadores deben de poseer instrumentos, experiencia, inteligencia y destrezas que ayuden a cumplir las metas.
- ✓ **Aprendizaje continuo:** Se da a través de la supervisión dependiente e independiente de las actividades de control, de tal forma que se reconozcan aquellas desviaciones que retrasan el cumplimiento de metas. El análisis de

desempeño por tanto evalúa los resultados de las labores de cada área de acuerdo con los indicadores establecidos por la misma (Estupiñán, 2016a).

Modelo ACC “Australian Control Criteria”

Este marco normativo fue diseñado por el país de Australia, el cual propone una posición más cercana al informe COCO, por motivo de que señala la veracidad de saber la definición de objetivos. Asimismo, brinda una influencia en los empleados y otros terceros para que estos puedan realizar sus funciones con responsabilidad y compromiso, con el fin de poder resolver riesgos y cumplir metas. De igual manera esta teoría se sostiene en el autocontrol y la confianza como puntos clave para poder lograr metas, asimismo también se apoya por la aplicación de instrumentos tecnológicos y procedimientos de alta calidad.

Componentes de la gestión de riesgos en razón al modelo ACC

Aquellos componentes son:

- ✓ Determinar el ambiente o contexto
- ✓ Identificar los riesgos
- ✓ Estudiar los riesgos
- ✓ Estimar el impacto del riesgo para con las metas.
- ✓ Solucionar y controlar los riesgos
- ✓ Supervisar e investigar
- ✓ Difundir y retroalimentar (Fonseca, 2011).

Modelo Cadbury

Este marco normativo cuyo origen se dio en el Reino Unido establece la implementación de un código de ética, tomando como puntos más importantes los siguientes:

- La junta general de accionistas debe realizar reuniones constantemente y mantener el control sobre la entidad y debe de supervisar las funciones gerenciales.
- La elección de autoridades bien planteadas para ayudar a un equilibrio entre autoridad y uso de poder.
- Un órgano de auditoría interna que deberá estar constituido por los menos con tres trabajadores que sean del área directiva pero no de la alta dirección (Fonseca, 2011).

Propósito modo estándar de control interno

El Modelo Estándar de Control Interno (MECI) que se establece para las entidades del Estado proporciona una estructura para el control a la estrategia, la gestión y la evaluación en las entidades del Estado, cuyo propósito es orientarlas hacia el cumplimiento de sus objetivos institucionales y la contribución de estos a los fines esenciales del Estado (Montilla et al., 2007).

Principios de modo estándar de control interno

Los lineamientos del control interno abarcan, componen, adjuntan y se efectúan dentro de sus principios estándares. Se han reconocido los siguientes principios dentro de este mecanismo.

- **Autocontrol**

Es aquella capacidad que muestra cada trabajador para dirigir sus labores, identificar malos actos o hallazgos negativos y efectuar oportunamente soluciones para el correcto cumplimiento de sus metas en su trabajo y área. Esto genera que en la ejecución de actividades, cargos o tareas se refleje la responsabilidades y compromiso de la empresa de acuerdo a las normas internas y externas (Montilla et al., 2007).

- **Autorregulación**

Es aquella capacidad empresarial para realizar de forma participativa dentro de la empresa, técnicas y procesos de acuerdo a la norma, que faciliten la marcha e implementación del control interno bajo un ambiente de transparencia, efectividad e integridad de la entidad (Montilla et al., 2007).

- **Autogestión**

Es aquella capacidad organizacional de todo ente fiscal o privado para realizar la interpretación, coordinación, aplicación y evaluación de las funciones administrativas que le es asignada por responsabilidad; ello debe efectuarse bajo un enfoque de efectividad, eficiencia y cumplimiento de la ley, reglamentos y demás normativas (Montilla et al., 2007).

Definición de control interno

Según Gonzales (2014) el control interno es: “El sistema por el cual da efecto a la administración de una entidad económica; y en su sentido más amplio, se designa sistema de control interno a la suma de todos los sistemas o métodos que utiliza la administración para lograr sus varios objetivos” (p. 20).

El control interno es un proceso ejecutado por los directores, la administración y otro personal de la entidad, esta actividad de control interno es, por lo tanto, la actividad más importante y clave, en una perspectiva estratégica, una de las ventajas de esta actividad del sistema de control interno es eliminar la subjetividad de aplicar los controles que le parecen a cada quien, sin tener en cuenta ni los objetivos ni las interrelaciones, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

Meigs y Larsen (1994) sostienen que el control interno es: “Aquel que nos indica que los responsables del cumplimiento de medidas son todos los trabajadores de la entidad sin excepción alguna y que no tendría existencia si no se determina los objetivos y metas a cumplir, es decir si se desconocen los resultados que deben lograrse, es imposible definir las medidas necesarias para alcanzarlos y evaluar su ejecución en forma periódica”. Por lo tanto, podemos llegar a la conclusión que el control interno está orientado a cumplir con las decisiones adoptadas, para ello tendrá que afrontar y tomar medidas correctivas para vencer las dificultades, referente a:

- La búsqueda de la efectividad y eficiencia de las actividades
- La búsqueda de cumplir con las características de la información financiera de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- La búsqueda de cumplir normas por deseo y no por obligación; dichas normas que guarden relación con el logro de un fin (Meigs y Larsen, 1994)..

Los actos de control deben de basarse en la estructura organizacional del ente y no encima de ella, las normas generales de control son efectuado por el personal directivo y los demás trabajadores, entre otras características tenemos:

- El control interno es asumido por individuos
- El control interno es efectuado por los trabajadores de una entidad a través de sus comportamientos, sus labores y sus principios. Por lo tanto, se concluye que el capital humano crea las metas de las organizaciones y propone aquellos mecanismos que busquen su cumplimiento (Meigs y Larsen, 1994).
- El personal de dirección es el principal encargado de la realización de un eficiente control interno. Los directores también tienen la responsabilidad fundamental de supervisar las actividades, retroalimentar las funciones y aprobar operaciones y normativas ya hechas. Cada persona dentro de la entidad tiene una función en relación al CI (Meigs y Larsen, 1994).
- El control interno no asegura totalmente el cumplimiento de metas de la entidad, si no que ayuda a su realización. En otras palabras, no importa si se ha elaborado un buen control interno, si no de lo que se trata es de que este asegure una seguridad razonable a la consecución de metas (Meigs y Larsen, 1994).

El control interno se denomina como “eficiente” al momento que cumpla con la realización oportuna de cinco categorías relacionadas entre sí, el personal directivo debe tener la confianza sobre:

❖ **Ambiente o entorno de control**

Es el cimiento que sostiene la pirámide del sistema de control interno, que ayuda a la conducta disciplinada y la buena organización. Sobre él se apoyan los demás componentes, es por ello que será de necesidad ayudar con la difusión de metas hasta la obtención de un efectivo y eficiente control interno.

Los principios a comprender por este componente son:

- La integridad y el cumplimiento de valores éticos: Debido a que el control interno se apoya de los comportamientos éticos, el empleador de cada entidad debe de incentivar a la difusión y supervisión de la conducta ética.
- La capacidad de dirección de los empleadores:
- La calidad de dirección y gestión de RR.HH.
- Formas de elegir autoridades y responsabilidades de la entidad
- La estructura de la organización actualizada (Estupiñán, 2016a).

❖ **Evaluación de riesgos**

Para el COSO (2013) lo fundamental de este componente se base en que una organización debe de ubicar en el momento oportuno los riesgos a los cuales están expuestos sus objetivos, y así poder conseguir que se pueda evaluar y solucionar dicha circunstancia que afecta negativamente a la entidad. Dichas evaluaciones se deberán realizar a través de un inventario de niveles de tolerancia.

❖ **Acciones de Control**

Para el Informe COSO (2013) el grado de tolerancia sobre el cual se estudian los riesgos están emitidos en documentación elaborada por el más alto

nivel jerárquico de la entidad. Estos documentos son los MOFs, Los ROFs, los reglamentos internos del trabajo, los manuales para los procedimientos administrativos, entre otros, sin embargo, existen riesgos que necesitan de acciones que quieran verificar la obediencia de todo lo normado, logrando así si existen hallazgos negativos que den inicios a riesgos potenciales para la entidad.

Por tanto, las actividades de control son aquellos procesos, instrumentos, formas y técnicas que facilitan al personal directivo a contrarrestar los riesgos detectados durante la aplicación del segundo componente del control interno y de esa manera poder conseguir que la normatividad establecida por la entidad se cumple en cada área y nivel de la empresa. Los mapas de riesgo deben de estar situados en cada área, que son mostrados a través de diagramas (Estupiñán, 2016a).

❖ **Información y comunicación**

Se debe de reconocer, recibir y difundir la información suficiente, competente y pertinente en oportunidad y manera que pueda facilitar a cada empleador a la realización de sus funciones.

Asimismo, debe de existir una comunicación eficiente de manera amplia, que sea fluida hacia todas las direcciones y áreas de la empresa, desde los niveles de mayor jerarquía hasta los más bajos y viceversa. El personal directivo debe de difundir de manera entendible los cargos y responsabilidades de cada trabajador para con su área y el mecanismo de control de la institución. Los trabajadores

deben de comprender cuál es su rol dentro de la entidad y con el control interno y como sus labores personales afectan a las demás áreas (Estupiñán, 2016a).

❖ **Supervisión y Monitoreo**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema de control interno a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas (Estupiñán, 2016a).

Elementos del control interno

El control interno es definido como un conjunto de procedimientos adoptados por la Junta de dirección o órgano rector de una organización y por los demás trabajadores que la contienen, creados con la finalidad de brindar un nivel razonable de confianza en razón a tres puntos de gran importancia:

- La operatividad eficiente y efectiva de las organizaciones
- La confianza, oportunidad y suficiencia de los estados financieros de las organizaciones.
- La obediencia a las diferentes normas, reglamentos y leyes implantadas dentro de la entidad, y las sujetas externamente (Gomez et al., 2009).

Este concepto busca poner atención a diferentes aspectos del control interno, los cuales son:

- Es un proceso sistemático que se inserta dentro de los procedimientos de la entidad y no viceversa.
- Es un proceso que se enfatiza en las metas de la entidad, y no un fin en sí mismo.

- Es un proceso que nace y es empleado por los trabajadores de todas las áreas y niveles jerárquicos de la entidad por medio de sus actividades, comportamientos y palabras.
- Es un proceso que asegura razonable, pero no completamente el cumplimiento de metas.
- El personal responsable de la práctica de un eficiente control interno es el personal directivo de la entidad, que servirá como ejemplo a sus trabajadores (Gomez et al., 2009).

2.2.2. Marco conceptual

Comunicación empresarial

La comunicación organizacional es un mecanismo de administración a través del cual las distintas áreas de la entidad y terceros interesados buscan emplear para que exista una eficiente y efectiva transferencia de información, la finalidad de ello es mejorar de forma favorable la relación con los usuarios de los que la organización depende (Lizárraga, 2002).

Control interno

Es un procedimiento integrado por técnicas, instrumentos, comportamientos, normativas y otros que son aplicados por todos los trabajadores de una entidad con el fin particular de asegurar la efectividad y eficiencia de sus operaciones, calidad y confianza de los datos financieros y cumplimiento de las normativas dispuestas internamente o por terceros (La Contraloría General de la República, 2014).

Eficacia

La eficacia empresarial es la consecución de metas definidas por el personal directivo, sin embargo, la principal característica es la poca importancia de la búsqueda de una mejor gestión de recursos organizacionales que tienen a su disposición (Aristizabal, 2013).

Eficiencia

“Se entiende por eficiencia empresarial el mejor y más racional uso de los recursos humanos y materiales de que disponen las empresas; en tal sentido, toda empresa debe lograr sus objetivos utilizando sus recursos progresivamente con el mayor rendimiento que sea posible” (Aristizabal, 2013, p. 45).

Micro y pequeña empresa.

Arbulú y Otoyá (2006) mencionan que la micro y pequeña empresa es: “El ente económico inscrito en registros públicos bajo cualquier tipo societario o administración, la cual se diseña con la finalidad de poder realizar la prestación de servicio en un determinado lugar, y con fines lucrativos” (p. 2).

Recursos Humanos

Es uno de los bienes productivos con los cuales cuenta la organización para la percepción de ingresos, siendo de aporte conjuntamente con la administración en conocimientos, experiencias, habilidades, esfuerzo y entre otras virtudes para asegurar las metas de la entidad (Arucha et al., 2009).

Riesgos externos

Son aquellos acontecimientos que afectan las metas de la organización provenientes de usuarios externos como la relación con los proveedores, clientes, estado, entre otros (Estupiñán, 2016a).

Riesgos internos

Son aquellos hechos o acontecimientos que afectan de manera negativa los objetivos de la organización, provienen de la estructura organizacional y de las funciones desenvueltas por los colaboradores de una entidad (Estupiñán, 2016).

Sector servicios

González et al. (1989) menciona en su diccionario de economía lo siguiente: “Los servicios son bienes que no se materializan en objetos tangibles; el servicio de la realización de los trabajos de los hombres con un fin de satisfacer necesidades ajenas, capaz de lograr las satisfacciones directamente sin materializar los bienes” (p. 211).

2.3. Variables

El control interno

III.Hipótesis

En la presente investigación no corresponde realizar una hipótesis por tratarse de un estudio de investigación descriptiva y tener una sola variable (Espinoza, 2018).

IV. Metodología

4.1. El tipo y nivel de la investigación

4.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación que se aplicó es el cuantitativo. La investigación fue cuantitativa, porque en la recolección de datos se empleó como técnica a la encuesta y el procesamiento de datos se realizó el uso la matemática y la estadística y a la vez en el análisis de la práctica de control interno conoceremos sus etapas del control interno en la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020

Según Tamayo y Tamayo (2003) señala que el tipo de investigación cuantitativa consiste: En el contraste de teorías ya existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma, siendo necesario obtener una muestra, ya sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población.

4.1.2. Nivel de investigación

En el nivel de investigación se aplicó el descriptivo, porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural, sin manipular ninguna de las variables (Hernandez et al., 2010).

Según Sabino (1992) la investigación de tipo descriptiva “trabaja sobre realidades de hechos, y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta. Para el nivel de investigación descriptiva, su preocupación primordial radica en descubrir algunas características fundamentales de conjuntos Homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permitan poner de manifiesto su estructura o comportamiento.

4.2. Diseño de la investigación

El diseño de investigación que se aplicó es descriptivo simple – no experimental – transversal; es descriptivo porque se recolectó datos de la realidad natural; no experimental porque no se manipuló deliberadamente ninguna de las variables de estudio, y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un solo momento; cuyo diagrama es:



Donde:

M = Muestra

O = Observación

4.3. Población y muestra

Población

La población es el número de trabajadores que serán investigados. La población a investigar en este estudio está conformada por la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi.

Muestra

La muestra es un fragmento de la población. En esta investigación el tamaño de la muestra se alcanzó mediante el muestreo censal; porque el número de la población es pequeña para comprobar y escoger a los elementos en forma expuesta. Por tanto correspondió ser muestra a la empresa en estudio señalada anteriormente. El instrumento de investigación (cuestionario) por tanto será aplicado bajo los 9 trabajadores que la comprenden.

n = 9 trabajadores

4.4. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Título: Características de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig”

S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020

Variables	Dimensiones	Indicador	Ítems
Control interno Según González (2010) el control interno es un proceso ejecutado por los directores, la administración y otro personal de la entidad, esta actividad de control interno es por lo tanto, la actividad más importante y clave, en una perspectiva estratégica, una de las ventajas de esta actividad del sistema de control interno es eliminar la subjetividad de aplicar los controles que le parecen a cada quien, sin tener en cuenta ni los objetivos ni las interrelaciones, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de	Planificación	Entorno de control	1. ¿Cuenta la empresa con una norma que regule los valores éticos y comportamientos íntegros? 2. ¿Existe un personal experimentado para la elaboración del plan institucional? 3. ¿Cuenta la entidad con un área de control interno? 4. ¿Las políticas y forma de dirección están reguladas en el RIT?
		Análisis de riesgo	5. ¿Se analizan los riesgos por la puesta en marcha del control interno?
		Actividades de control	6. ¿Se distribuye las funciones a través del MOF?

seguridad razonable		Información y comunicación	7. ¿Se cuenta con medios informáticos para la difusión de normativas internas?
		Supervisión permanente	8. ¿La empresa evalúa constantemente las normativas propuestas internamente?
	Ejecución	Entorno de control	9. ¿La empresa contrata trabajadores competitivos y íntegros? 10. ¿La empresa capacita constantemente sus trabajadores?
		Análisis de riesgo	11. ¿La empresa analiza los riesgos internos que afectan las metas de la empresa? 12. ¿La empresa analiza los riesgos externos que afectan las metas de la empresa?
		Actividades de control	13. ¿Se adoptan decisiones para solucionar los riesgos por la entidad? 14. ¿La microempresa presenta documentación de sus actividades realizadas diariamente?
		Información y comunicación	15. ¿Se aplican estrategias para la comunicación con los proveedores?
			16. ¿La micro empresa utiliza sistemas de información para registrar sus

		operaciones?
Evaluación	Supervisión permanente	17. ¿Existe un personal calificado y elegido para el monitoreo de actividades?
		18. ¿La elaboración del plan de trabajo de control interno es monitoreada?
		19. ¿Cuenta la empresa con auditores externos?

4.5. Técnicas e instrumentos

4.5.1. Técnica de recolección de datos

Bernal (2015) menciona que “las técnicas, son los medios empleados para recolectar información, entre las que destacan la observación, cuestionario, entrevistas, es decir que la técnica no es más que la manera cómo se van a recaudar, a recoger los datos, directamente en el lugar de los acontecimientos” (p. 34).

Para el presente estudio será de aplicación la técnica de la encuesta que es un proceso que facilita examinar situaciones que son subjetivas y al mismo momento poder conseguir datos de una cantidad numerosa de individuos.

4.5.2. Instrumento de recolección de datos

Para Arias (2020) “Los instrumentos de investigación son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información también describe” (p. 89).

Para el presente estudio se aplicará el instrumento de estudio, el cuestionario estructurado basado netamente en la formulación de preguntas relacionadas a la variable de estudio.

4.6. Plan de análisis

Para poder analizar la información recolectada mediante la aplicación del instrumento de investigación se utilizará la estadística descriptiva. Así también se apoyará de un programa informático (Excel 2019) para la elaboración de tablas de frecuencia y figuras estadísticas; asimismo a través de este programa se podrá realizar la tabulación de los resultados que se logren.

4.7. Matriz de consistencia

Título: Características de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020

Problema	Objetivos	Variables	Metodología
<p>Enunciado General ¿Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020?</p> <p>Enunciados Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Cuáles son las características de los factores relevantes de la planificación del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020? - ¿Cuáles son las características de los factores relevantes de la ejecución del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020? - ¿Cuáles son las características de los factores relevantes de la evaluación del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020? 	<p>Objetivo General Determinar las características de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Describir las características de los factores relevantes de la planificación del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020. - Describir las características de los factores relevantes de la ejecución del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020. - Describir las características de los factores relevantes de la evaluación del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020. 	<p>Factores relevantes del control interno</p>	<p>Tipo de estudio Cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo simple</p> <p>Diseño de investigación No experimental</p> <p>Población y muestra Microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020</p> <p>Técnicas e instrumentos Encuesta y cuestionario respectivamente aplicado a 9 trabajadores.</p>

4.8. Principios éticos

El presente estudio cumplió con los principios que se establecieron en el Código de ética para la investigación científica – versión 004:

- ✓ **Protección a las personas:** El presente estudio tal y como lo menciona la universidad en su código de ética para la investigación, cumplió con la protección de los individuos que estuvieron al momento de realizar el cuestionario estructurado. En este principio se buscó respetar las cualidades y temores de las personas con las cuales se contactará en este caso será respetada su identidad, confidencialidad por motivo de que no mostraremos su nombre (Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, 2021).
- ✓ **Principio de justicia:** Este principio se basó en poder realizar un cálculo minucioso y razonable de las características de la variable “control interno”, que llevará también estos cálculos a resultados sinceros y basados en una investigación ética relacionada con la integridad del proceso científico y otros comportamientos éticos propios del reglamento deontológico de Contadores públicos del Perú (Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, 2021).
- ✓ **Principio de libre participación y derecho a estar informado:** Este principio se basó en poder realizar la formalización de la aplicación del instrumento de investigación **mediante oficio** a la microempresa “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020. Fue importante ejecutar este procedimiento para que así el personal que estará sujeto a investigación pueda estar preparado y sepa de la finalidad de la investigación (Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, 2021).

✓ **Principio de integridad científica:** A través de este principio se comunicó a los propietarios que en el cuestionario sus opiniones serán tratadas de manera confidencial, que las únicas personas involucradas con el procesamiento de la información serán el equipo de trabajo y que por un periodo de 5 años dicha información estaría en tela de juicio (Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, 2021).

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Concerniente al objetivo específico 1:

Tabla 1

Cuenta con normativas que regule el comportamiento ético

Respuesta	fi	Porcentaje
Si	0	0.00
No	2	22.22
Desconozco	7	77.78
Total	9	100.00

Fuente: Información conseguida de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C., 2020.

Tabla 2

Existe un responsable para la elaboración del plan institucional

Respuesta	fi	Porcentaje
Si	6	66.67
No	0	0.00
Desconozco	3	33.33
Total	9	100.00

Fuente: Información conseguida de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C., 2020.

Tabla 3

Cuenta la empresa con un area de control interno

Respuesta	fi	Porcentaje
Si	0	0.00
No	4	44.44
Desconozco	5	55.56
Total	9	100.00

Fuente: Información conseguida de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C., 2020.

Tabla 4

La empresa cuenta con RIT

Respuesta	fi	Porcentaje
Si	8	88.89
No	0	0.00
Desconozco	1	11.11
Total	9	100.00

Fuente: Información conseguida de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C., 2020.

Tabla 5

La empresa analiza riesgos por poner en funcionamiento del control interno

Respuesta	fi	Porcentaje
Si	7	77.78
No	2	22.22
Desconozco	0	0.00
Total	9	100.00

Fuente: Información conseguida de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C., 2020.

Tabla 6

La empresa posee un MOF

Respuesta	fi	Porcentaje
Si	9	100.00
No	0	0.00
Desconozco	0	0.00
Total	9	100.00

Fuente: Información conseguida de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C., 2020.

Tabla 7

Poseen sistemas informáticos para difundir lineamientos

Respuesta	fi	Porcentaje
Si	7	77.78
No	0	0.00
Desconozco	2	22.22
Total	9	100.00

Fuente: Información conseguida de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C., 2020.

Tabla 8

La empresa monitorea el cumplimiento de las normativas

Respuesta	fi	Porcentaje
Si	5	55.56
No	2	22.22
Desconozco	2	22.22
Total	9	100.00

Fuente: Información conseguida de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C., 2020.

5.1.2. Concerniente al objetivo específico 2:

Tabla 9

La empresa contrata empleados competitivos

Respuesta	fi	Porcentaje
Si	9	100.00
No	0	0.00
Desconozco	0	0.00
Total	9	100.00

Fuente: Información conseguida de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C., 2020.

Tabla 10

La empresa distribuye funciones a cada empleado

Respuesta	fi	Porcentaje
Si	9	100.00
No	0	0.00
Desconozco	0	0.00
Total	9	100.00

Fuente: Información conseguida de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C., 2020.

Tabla 11*La empresa practica el análisis de riesgos internos*

Respuesta	fi	Porcentaje
Si	4	44.44
No	2	22.22
Desconozco	3	33.33
Total	9	100.00

Fuente: Información conseguida de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C., 2020.

Tabla 12*La empresa practica el análisis de riesgos externos*

Respuesta	fi	Porcentaje
Si	7	77.78
No	0	0.00
Desconozco	2	22.22
Total	9	100.00

Fuente: Información conseguida de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C., 2020.

Tabla 13

Se da solución oportuna al riesgo detectado

Respuesta	fi	Porcentaje
Si	8	88.89
No	1	11.11
Desconozco	0	0.00
Total	9	100.00

Fuente: Información conseguida de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C., 2020.

Tabla 14

La empresa sustenta funciones por medio de informes

Respuesta	fi	Porcentaje
Si	2	22.22
No	0	0.00
Desconozco	7	77.78
Total	9	100.00

Fuente: Información conseguida de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C., 2020.

Tabla 15

La empresa busca la comunicación externa fluida

Respuesta	fi	Porcentaje
Si	5	55.56
No	4	44.44
Desconozco	0	0.00
Total	9	100.00

Fuente: Información conseguida de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C., 2020.

Tabla 16

La entidad emplea softwares contables

Respuesta	fi	Porcentaje
Si	0	0.00
No	9	100.00
Desconozco	0	0.00
Total	9	100.00

Fuente: Información conseguida de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C., 2020.

5.1.3. Concerniente al objetivo específico 3:

Tabla 17

Cuenta con personal encargado del monitoreo de operaciones

Respuesta	fi	Porcentaje
Si	7	77.78
No	2	22.22
Desconozco	0	0.00
Total	9	100.00

Fuente: Información conseguida de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C., 2020.

Tabla 18

El plan estratégico es constantemente monitoreado

Respuesta	fi	Porcentaje
Si	0	0.00
No	8	88.89
Desconozco	1	11.11
Total	9	100.00

Fuente: Información conseguida de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C., 2020.

Tabla 19

Cuenta la empresa con auditores externos

Respuesta	fi	Porcentaje
Si	0	0.00
No	9	100.00
Desconozco	0	0.00
Total	9	100.00

Fuente: Información conseguida de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C., 2020.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Concerniente al objetivo específico 1:

- A través de la tabla 1 identifica que, del total de colaboradores encuestados, un 78% mencionó desconocer respecto a alguna normativa que regule sus comportamientos y valores éticos, mientras un 22% indicó que la empresa no cuenta con dichos lineamientos.

En relación a ello, el estudio de Castillo (2017) realizado en la constructora Maquinorte S.A.C., a través de su gerente sostuvo que la entidad no demuestra apoyo sobre el cumplimiento de la transparencia y la integridad y valores éticos de los trabajadores; por ende concluimos que existe relación entre ambos estudios. Esta pregunta fue realizada en función al componente ambiente de control, el cual comprende los valores éticos y la integridad de toda la organización como conjunto, también los parámetros de responsabilidad, la estructura organizacional a través de

organigramas, la elección de una autoridad y jefes de área y por último la estimación de los niveles de desempeño del personal (COSO, 2013).

- A través de la tabla 2 identifica que, del total de colaboradores encuestados, un 67% afirmó que la constructora cuenta con personal capacitado para el diseño de planes estratégicos. Sin embargo, el 33% restante indicó desconocer al respecto.

Dicho resultado no guarda correspondencia con el estudio de Neyra (2019) en el cual el gerente de la constructora de Ingeniería Perú S.A.C. sostuvo que cuenta con trabajadores con experiencia necesaria y capacitación constante. El ambiente de control se considera como el componente base para los demás elementos del control interno, por tanto, el personal de dirección y los demás que encabezan la entidad deben de ser estar comprometidos con mayor énfasis con el control interno y con su comportamiento (COSO, 2013).

- A través de la tabla 3 identifica que, del total de colaboradores encuestados, un 56% comentó desconocer si la constructora posee con un área de control interno. Asimismo, el 44% restante señaló que la empresa no cuenta con dichos mecanismos.

En relación a ello, el estudio de Morales (2020) realizado en una constructora de la ciudad de Chimbote, a través de su gerente sostuvo no contar con un sistema de control interno puesto en marcha de manera formal, ello representa la no correspondencia entre ambos estudios.

El control interno funciona como: “Un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución

de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”.

(COSO, 2013, p.3)

- A través de la tabla 4 identifica que, del total de colaboradores encuestados, un 89% mencionó que las políticas y maneras de dirección están establecidas en el RIT de la constructora. No obstante, un 11% señaló desconocer referente a la interrogante.

Este resultado se relaciona con la investigación de Jibaja (2018) en el la entidad Zegarra Contratista S.A.C. en la cual el gerente de esta organización señaló que la entidad cuenta con un reglamento interno de trabajo con la cual estableció sus lineamientos y políticas de trabajo. Dentro de los principios del ambiente de control encontramos la calidad dirección y gestión de RR. HH a través de las normativas internas y políticas que las empresas consideren generaran un orden en ellos.

- A través de la tabla 5 identifica que, del total de colaboradores encuestados, un 78% mencionó que la constructora analiza aquellos riesgos que pueden afectar la continuidad e ineficiencia del control interno. No obstante, un 22% señaló que no se practica dicha evaluación.

Dicho resultado no guarda relación con el estudio de Sanchez (2019) realizado en la empresa YARDIC E.I.R.L obtuvo que un 26% comentó que se elabora un plan de riesgos, no obstante el 64% restante señaló que no se cumple con la elaboración de dicha programación y el 10% restante desconoce al respecto.

La evaluación de riesgos es fundamental ya que se basa en que una organización debe de ubicar en el momento oportuno los riesgos a los cuales están expuestos sus objetivos, y así poder conseguir que se pueda evaluar y solucionar dicha circunstancia que afecta negativamente a la entidad (Estupiñán, 2016).

- A través de la tabla 6 identifica que el 100% de trabajadores de la constructora en estudio mencionó que la empresa distribuye funciones por medio del MOF institucional.

En relación a ello, el estudio de Morales (2020) realizado en una constructora de la ciudad de Chimbote, a través de su gerente sostuvo no efectuar la definición de normativas y documentos de orden para la distribución de responsabilidades y autoridades en la entidad, situación que nos permite concluir que no existe relación entre estos resultados.

El Informe COSO (2013) sostiene que el grado de tolerancia sobre el cual se estudian los riesgos están emitidos en documentación elaborada por el más alto nivel jerárquico de la entidad. Estos documentos son los MOFs, Los ROFs, los reglamentos internos del trabajo, los manuales para los procedimientos administrativos, entre otros, sin embargo, existen riesgos que necesitan de acciones que quieran verificar la obediencia de todo lo normado, logrando así si existen hallazgos negativos que den inicios a riesgos potenciales para la entidad.

- A través de la tabla 7 identifica que, del total de colaboradores encuestados, un 78% afirmó que la constructora cuenta con un medio informático para la difusión de normativas. No obstante, un 22% señaló que la empresa no cuenta con dichos mecanismos de difusión de las normativas internas.

En relación a ello, el estudio de Morales (2020) realizado en una constructora de la ciudad de Chimbote, a través de su gerente sostuvo no practicar la difusión de su misión, visión y objetivos organizacionales de la empresa, por ende concluimos que no existe relación entre ambos estudios.

En la ejecución del control interno toda organización debe establecer las normas y políticas para cada area que posea, con la finalidad de que directivos y trabajadores la conozcan y puedan tener una guía hacia dónde dirigirse para el más pronto cumplimiento de metas institucionales.

- A través de la tabla 8 identifica que, del total de colaboradores encuestados, un 56% mencionó que la entidad analiza continuamente las normativas diseñadas por los directivos, mientras un 22% indicó que la empresa no practica esta evaluación y el porcentaje restante desconoce al respecto.

Estos resultados no guardan relación con el estudio de León (2020) en el cual un 88% de los trabajadores indicó que siempre realiza la supervisión de tareas o políticas definidas hacia el trabajador, sin embargo, un 12% negó que se realice dicha supervisión.

La evaluación de normativas es importante para no dejar vacíos en ella que puedan ser aprovechados por los componentes de una empresa, en caso existiera confusión por parte de los empleados, debe de ajustarse a la realidad y apoyar las metas de las organizaciones.

En lo que concierne al objetivo específico 1, se propone como conclusión que la mayoría de empleados de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. desconoce respecto a normativas que regulen los comportamientos y valores éticos, asimismo es positivo mencionar que cuentan con encargados para el diseño de planes estratégicos, pero más de la mitad indicó que no se cuenta con un area de control interno. Asimismo, es menester, señalar que las políticas laborales están propuestas en el RIT, más de la mitad indicó que se practica el análisis de riesgos que pueden

afectar sobre el control interno y que se practica la distribución de funciones a través del MOF.

5.2.2. Concerniente al objetivo específico 2:

- A través de la tabla 9 identifica que el 100% de trabajadores de la constructora en estudio mencionó que se contratan empleados competitivos e íntegros de comportamientos.

Este resultado se relaciona con la investigación de Jibaja (2018) en el la entidad Zegarra Contratista S.A.C. en la cual el gerente de esta organización señaló que la entidad posee con trabajadores competentes y entrenados en cada una de sus funciones que van a realizar.

El personal de dirección es el principal encargado de la realización de un eficiente control interno. Los directores también tienen la responsabilidad fundamental de supervisar las actividades, retroalimentar las funciones y aprobar operaciones y normativas ya hechas. Cada persona dentro de la entidad tiene una función en relación al CI (Meigs y Larsen, 1994)

- A través de la tabla 10 identifica que el 100% de trabajadores de la constructora en estudio mencionó que se designan funciones y responsabilidades para cada colaborador en la entidad.

Dicho indicador se relaciona con el estudio de Figueroa (2019) realizado en la Corporación de negocios Sur Perú S.A.C., en la cual un 81% de empleados mencionó que se cuenta ha distribuido de manera correcta sus funciones, no obstante un 19% negó que se practique dicho procedimiento de control.

Las actividades de control son aquellos procesos, instrumentos, formas y técnicas que facilitan al personal directivo a contrarrestar los riesgos detectados durante la aplicación del segundo componente del control interno y de esa manera poder conseguir que la normatividad establecida por la entidad se cumple en cada área y nivel de la empresa.

- A través de la tabla 11 identifica que, del total de colaboradores encuestados, un 44% afirmó que la entidad realice el análisis de riesgos internos que influyen de manera negativa sobre las metas organizacionales, asimismo un 22% negó la práctica de dicho análisis y el 33% restante desconoce respecto a ello.

En relación a ello, el estudio de Castillo (2017) realizado en la constructora Maquinorte S.A.C., a través de su gerente sostuvo que la entidad no identifica aquellos riesgos internos o externos que puedan evitar el cumplimiento de metas; ello representa que no existe relación entre ambos estudios.

Por medio de la evaluación de riesgos se realiza la identificación, estudio y administración de dichos fenómenos que puedan impactar de forma adversa a la entidad y a su funcionamiento, es por ello que el personal de administración debe de definir de una forma clara las metas de cada operación, a través de la información a los trabajadores y obligación de cumplimiento (COSO, 2013).

- A través de la tabla 12 identifica que, del total de colaboradores encuestados, un 78% afirmó que la entidad realice el análisis de riesgos externos que influyen de manera negativa sobre las metas organizacionales. Sin embargo, un 22% mencionó desconocer referente a ello.

Este resultado no guarda correspondencia con la tesis de Mansilla (2019) en la cual el gerente a la entidad bajo estudio mencionó no conocer aquellos mecanismos para reconocer los peligros a los cuales su empresa se ve afecta, por ende no los analiza y da solución pronta.

Las entidades están expuestas a circunstancias de afuera o internas que pueden ocasionar la probabilidad de afectar de forma negativa los intereses de la entidad. Ante ello las organizaciones deben de realizar un reconocimiento, valorización y solución pronta.

- A través de la tabla 13 identifica que, del total de colaboradores encuestados, un 89% afirmó que la constructora toma decisiones para dar solución pronta a los peligros que asechan la organización. No obstante, un 11% indicó que no se adoptan las medidas necesarias.

Este resultado guarda relación con el estudio de Mansilla (2019) en la cual el gerente a la entidad bajo estudio señaló conocer los procedimientos necesarios para dar solución a aquellos peligros que se hayan reconocido.

Las soluciones son aquellas acciones que están propuestas en la política y procedimientos de la entidad con el objetivo de poder disminuir, combatir y controlar los riesgos que más afectan de forma adversa a la entidad (Estupiñán, 2016).

- A través de la tabla 14 identifica que, del total de colaboradores encuestados, un 78% mencionó desconocer respecto a la sustentación de funciones a través de informes documentarios. Sin embargo, del total solo un 22% afirmó cumplir con este principio.

Estos resultados guardan relación con el estudio de León (2020) en la cual un

62% de los trabajadores comentó que siempre realiza la evaluación de las funciones del personal para medir su efectividad. No obstante, un 38% negó dicha pregunta.

- A través de la tabla 15 identifica que, del total de colaboradores encuestados, un 56% mencionó que la constructora aplica estrategias para la comunicación fluida con sus proveedores. No obstante, un resaltante 44% manifestó que no se cumple con dichas políticas.

Dicho resultado no guarda relación con la investigación de Neyra (2019) realizada en la constructora de Ingeniería Perú S.A.C., donde a través del gerente mencionó que en dicha empresa se cuenta con canales de comunicación internos o externos que simplifican sus operaciones.

El acto informativo es un instrumento irremplazable para que se pueda ejecutar el control interno en las organizaciones, esta información tiene que poseer las cualidades de ser confiable y de calidad (COSO, 2013).

- A través de la tabla 16 identifica que el 100% de trabajadores de la constructora en estudio mencionó que la empresa no emplea sistemas informáticos para el registro de sus operaciones.

En relación a ello, el estudio de Morales (2020) realizado en una constructora de la ciudad de Chimbote, a través de su gerente sostuvo contar con un sistema de información a través del cual las carencias de las operaciones de la organización, situación que nos permite concluir que no existe relación entre estos resultados.

La información que se transfiere debe de estar a disposición de todos los niveles jerárquicos, para que así pueda repercutir positivamente con la comunicación

de la entidad y que de esa forma se puedan obtener soluciones a tiempo y de forma responsable (COSO, 2013).

En lo que concierne al objetivo específico 2, como propuesta de conclusión se hace mención que la mayoría de empleados de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. mencionaron que se contrata personal competente e íntegros en comportamientos, asimismo se practica las funciones y responsabilidades para cada empleado, se practica el análisis de aquellos peligros internos que se presenten en la empresa y externos que se presenten por aspectos económicos, políticos u otros. No obstante, es resaltante indicar el desconocimiento de sustentar sus trabajos por medio de informes documentarios y la falta de un sistema informático para registrar operaciones.

5.2.3. Concerniente al objetivo específico 3:

- A través de la tabla 17 identifica que, del total de colaboradores encuestados, un 78% afirmó que la organización posee a personal calificado y seleccionado para la supervisión de funciones. No obstante, un considerable 22% indicó que no se posee dicho personal.

En relación a ello, el estudio de Morales (2020) realizado en una constructora de la ciudad de Chimbote, a través de su gerente sostuvo realizar acciones de monitoreo en los procedimientos que se relacionan con las operaciones o actividades de la entidad de acuerdo a las políticas planteadas, hecho que nos permite concluir que existe relación entre estos resultados.

El monitoreo es parte fundamental de la ejecución del control interno a través de él se facilita la detección de la disminución de eficiencia en los controles aplicados

en las organizaciones, el fin podrá provocar ajustes y mejorar en dicho mecanismo (COSO, 2013).

- A través de la tabla 18 identifica que, del total de colaboradores encuestados, un 89% negó que exista el monitoreo sobre planes estratégicos u operativos de la constructora. El 11% restante desconoce referente a la interrogante.

Este resultado no guarda relación con la investigación de Jibaja (2018) en la entidad Zegarra Contratista S.A.C. en la cual el gerente de esta organización señaló que sí se efectúa la supervisión sobre los lineamientos para el cumplimiento de metas institucionales con cierta periodicidad.

Todo planeamiento estratégico u operativo requiere de una verificación y seguimiento con el fin de conocer que procedimientos de control se deben de aplicar para cada meta. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas (Estupiñán, 2016).

- A través de la tabla 19 identifica que el 100% de trabajadores de la constructora en estudio mencionó que la empresa no posee auditores externos que le ayude a estimar la eficiencia del control interno.

Estos resultados guardan relación con el estudio de León (2020) en el cual el 100% de los trabajadores de la Agroindustria La perla de Huascarán señalaron aun no haber percibido auditorias por parte de sociedades de auditoria externas.

La auditorías externas son procedimientos realizados por personal externo a las organizaciones, con el fin de detectar aquellas desviaciones relacionadas con la información, actividades y cumplimiento de normativas internas (Montilla et al., 2007).

En lo que concierne al objetivo específico 3, como propuesta de conclusión se hace mención que la mayoría de empleados de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. indicaron con personal capacitado y escogido solamente para la supervisión de funciones. No obstante, existen puntos deficientes como la falta de auditorías externas o el monitoreo sobre los planes estratégicos u operativos que la entidad diseña.

VI. Conclusiones y recomendaciones

6.1. Conclusiones

6.1.1. Concerniente al objetivo general:

El estudio concluyó: Las características de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020 son las siguientes: La organización caso de estudio respecto a la fase de planificación cuenta con normativas como el RIT, MOF las cuales son difundidas al personal de la entidad de manera rápida, por medio de medios informáticos. Asimismo, se desconoce la existencia de normativas que regulan los comportamientos de los mismos, no obstante, se cuenta con personal competente dentro de las distintas áreas, Otro punto relevante es el desconocimiento del funcionamiento del de control interno dentro de la entidad. Respecto a la ejecución la entidad contrata empleados competentes y distribuye continuamente las funciones y responsabilidades de cada uno de ellos, no obstante, se carece de un análisis total de riesgos internos y externos que puedan afectar las metas de la organización. Esta organización carece de estrategias para la comunicación con personal externo, asimismo no se cuenta con un sistema informático para el registro de sus actividades. Finalmente, respecto a la evaluación existe un personal encargado de la supervisión, sin embargo, no existe aún un monitoreo sobre los lineamientos de dirección y cumplimiento de metas, finalmente no se cuenta con auditores externos que puedan medir el ámbito económico, patrimonial y financiero de esta entidad.

6.1.2. Concerniente al objetivo específico 1:

Las características de los factores relevantes de la planificación del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. se describen de la siguiente manera: En función a esta etapa del control interno la gran mayoría de los colaboradores de la entidad desconocen respecto a aquellas normativas que regulen su conducta, otra característica es que existe un personal encargado del diseño de planes estratégicos, no obstante es resaltante indicar que se carece de un área de control interno en esta empresa. Respecto a las normativas como el RIT o MOF sirven para direccionar a los empleados de este ente, asimismo se prevé mediante el análisis previo aquellos peligros que puedan afectar la continuidad del control interno, cuentan con medios informáticos para la difusión de los distintos lineamientos internos y gran mayoría de los participantes señaló que se estudian aquellas normativas con el fin de ajustarlas al beneficio del empleador y trabajadores.

6.1.3. Concerniente al objetivo específico 2:

Las características de los factores relevantes de la ejecución del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. se describen de la siguiente manera: En función a esta fase del control interno la entidad cuenta con trabajadores competentes e íntegros en sus conductas, asimismo realiza y practica la designación de cargos y responsabilidades para cada trabajador, la aplicación de sistemas informáticos para el registro de sus actividades u operaciones. Es resaltante señalar que se carece de la práctica del análisis de peligros internos, no obstante, si se tienen en cuenta aquellos peligros externos que

puedan afectar las metas organizacionales de esta empresa. Otra característica es la solución oportuna a las metas que pretenden afectar las metas de la entidad, sin embargo, se presentan las deficiencias de desconocimiento respecto a la sustentación de labores por medio de informes laborales y la comunicación fluida con sus proveedores o personal ajeno a la organización.

6.1.4. Concerniente al objetivo específico 3:

Las características de los factores relevantes de la evaluación del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. se describen de la siguiente manera: En función a esta fase del control interno la entidad cuenta con personal encargado, calificado y competente para la supervisión de las operaciones de la empresa, sin embargo existen deficiencias respecto al seguimiento de aquellos planeamientos estratégicos y operativos que posee la entidad, así como de las metas institucionales que define de manera periódica. Finalmente se concluye la carencia de auditores externos que puedan ayudar a evaluar la eficiencia del mecanismo de control interno dentro de la organización.

6.2. Recomendaciones

- ✓ Se recomienda a la empresa constructora “Ecoservis Mining S.A.C” diseñar normativas que puedan ayudar a que exista una relación cordial entre empleadores y trabajadores, asimismo difundir de manera continua dichos lineamientos y poner en seguimiento su cumplimiento continuo a través de la supervisión.
- ✓ Se recomienda a la empresa constructora “Ecoservis Mining S.A.C” implementar un sector dedicado a la supervisión del control interno, así como analizar aquellos peligros que puedan poner en desconfianza la aplicación de un proyecto o obra de inversión a futuro.
- ✓ Se recomienda a la empresa constructora “Ecoservis Mining S.A.C” poner en funcionamiento el diseño de documentos que puedan aseverar el cumplimiento de las funciones del personal que labora en la organización, asimismo se recomienda implementar softwares informáticos para el registro de sus actividades más rápido y eficiente.
- ✓ Se recomienda a la empresa constructora “Ecoservis Mining S.A.C” la contratación de personal que pueda auditar de manera externa las operaciones de la empresa, con la finalidad de verificar el cumplimiento transparente, legal de las operaciones financieras, económicas, presupuestales y patrimoniales que se dan dentro de la entidad.

Referencias bibliográficas

Alfaro, F. (2014). *Modelo coco: INFORME COCO*.

<http://modelococo.blogspot.com/2014/05/informe-coco.html>

ALMACHI, & MOREIRA. (2019). *EVALUCIÓN DEL CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA EN LA GESTIÓN DE CRÉDITOS Y COBRANZAS EN LA EMPRESA GRAND TOTEL SANTANDER, EN SANTO DOMINGO, AÑO 2018*.

Arbulú, J., & Otoya, J. (2006). *La PYME en el Perú*. <http://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/e-journals/PAD/7/arbulo.pdf>

Arias, J. (2020). *Proyecto de tesis*. <file:///C:/Users/PERSONAL/Downloads/601-1495-4-PB.pdf>

Aristizabal, L. (2013). *Control interno, eficiencia y eficacia de la organizacion empresarial*.

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/10069/AristizabalLondonoLeilaMarcela2013.pdf;sequence=2>

Armendariz, D. (2017). *El control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua en el año 201* [Universidad Tecnica de Ambato]. In *Universidad Nacional de Colombia*.

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24735/1/T3879ig.pdf>

Arucha, C., Figueroa, R., & Sandobal, H. (2009). *Control interno COSO ERM para el area de recursos humanos, aplicado a la mediana empresa comercial de la zona metropolitana de San Salvador*. <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/11263/1/A793.pdf>

Avalos, M. (2017). *Caracterización del control interno en la logística de las empresas de servicios del Perú: Caso empresa Proalimentos Liber S.A.S. Lima, 2016*.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1872/CONTROL_INTERNO_LOGISTICA_AVALOS_LOPEZ_MANUEL_LEONARDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bernal, C. (2015). *Metodología de la investigación economía, humanidades y ciencias sociales*.

BERRUTTI, G. S. (2015). *PROPUESTA DE MEJORAMIENTO OPERATIVO DEL ÁREA DE ALOJAMIENTO EN LA HOSTERÍA QUINDEPUNGO EN LA PARROQUIA DE MINDO, PROVINCIA DE PICHINCHA*.

Carranza, A. (2018). *El control interno y su influencia en la administración de las empresas del Perú: Caso de la Empresa "KC", Chimbote, 2016*.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4445/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRACION_CARRANZA_BARRIOS_ASTRID_ETHEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Castillo, D. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas constructoras en el Perú - caso: Maquinorte S.A.C. de Chimbote, 2014*.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2108/EVALUACION_INFORMACION_FINANCIERA_CASTILLO_RODRIGUEZ_DIANA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

COSO. (2013). *Internal Control - Integrated Framework*.

Espinoza, E. (2018). *La hipótesis en la investigación* (Vol. 16, Issue 1).

<http://scielo.sld.cu/pdf/men/v16n1/1815-7696-men-16-01-122.pdf>

Estupiñán, R. (2016a). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna (2a. ed.)* (E. Ediciones (ed.)).

- Estupiñán, R. (2016b). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. In E. Ediciones (Ed.), *Audalianexia*.
- Figuerola, L. (2019). *Caracterización del control interno en la empresa Corporación de Negocios "Sur Perú" S.A.C. Huaraz, 2018*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/12301/CONTROL_INTERNO_COORPORACION_FIGUEROA_MANSICIDOR_LISED_YESENIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*.
<https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi3vPCciY7pAhVEhOAKHfD4AUAQ6AEIJzAA#v=onepage&q&f=false>
- Frías, I. (2016). *Fraude y gestión de riesgos en las empresas*.
- Gomez, R., Guitar, M., Mainez, M., & Vilchez, C. (2009). *Informe COSO - Control Interno en Organizaciones*. https://www.taringa.net/+economia_negocios/informe-coso-control-interno-en-organizaciones_12pdn5
- Gonzales, M. (2014). *Importancia del control interno en las pymes*.
<https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- González, M., Del Río, C., & Domínguez, J. (1989). Los servicios: concepto, clasificación y problemas de medición. *Ekonomiaz: Revista Vasca de Economía*, 13, 10–19. file:///D:/Descargas Chrome/Dialnet-LosServiciosConceptoClasificacionYProblemasDeMedic-1317365.pdf
- Guerra, S. (2016). *El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa*,

inversiones Corazon de Jesus S.A.C. rubro ferreterias, Concepcion 2015.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_INTERNOS_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernandez, J., Fernandez, C., & Pilar, E. (2010). *Metodología de la investigación, 5ta Ed.* www.FreeLibros.com

Iglesias, J. (2017). *Sistema de control interno en la Empresa Alfa Técnica S.C., ubicada en el Cantón Mejía* [Universidad Central del Ecuador].

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/13104/1/T-UCE-0003-CA042-2017.pdf>

Jibaja, G. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de seguridad laboral de las empresas constructoras en el Perú: Caso Zegarra Contratista S.A.C, Piura, 2018.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18298/CONTROL_INTERNO_SEGURIDAD_CONSTRUCCION_JIBAJA_MORETO_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Jibaja, G. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de seguridad laboral de las empresas constructoras en el Perú: Caso Zegarra Contratista S.A.C., Piura, 2018.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18298/CONTROL_INTERNO_SEGURIDAD_CONSTRUCCION_JIBAJA_MORETO_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

La Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual Del Control Interno.*

- León, M. (2020a). *Características del control interno de la pequeña empresa “Agroindustria La Perla del Huascarán” S.R.L. de la provincia de Huaraz, 2019.*
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17148/CARACTERISTICAS_CONTROL_INTERNO_LEON_HUAMAN_MERY_BERNARDINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- León, M. (2020b). *Características del control interno de la pequeña empresa “Agroindustria La Perla del Huascarán” S.R.L. de la provincia de Huaraz.*
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17148/CARACTERISTICAS_CONTROL_INTERNO_LEON_HUAMAN_MERY_BERNARDINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lizárraga, R. (2002). *Comunicación empresarial para las Pymes.*
https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/768/INF_149.pdf?sequence=1
- Mansilla, L. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones y servicios generales Ormar E.I.R.L” de Casma, 2018.*
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10491/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_MANSILLA_OYOLA_LOURDES_FABIOLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Meigs, W., & Larsen, J. (1994). *Principios de auditoría.*
[https://www.ideasprofesionales.com/descargas/El control interno como herramienta fundamental contable.pdf](https://www.ideasprofesionales.com/descargas/El%20control%20interno%20como%20herramienta%20fundamental%20contable.pdf)
- Montilla, O., Montes, C., & Mejía, E. (2007). Análisis de la fundamentación del modelo estándar de control interno, meci 1000:2005. In *Estudios Gerenciales* (Vol. 23).

[https://doi.org/10.1016/S0123-5923\(07\)70017-7](https://doi.org/10.1016/S0123-5923(07)70017-7)

Morales, L. (2020). Caracterización del control interno de las empresas constructoras del Perú: caso empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C”- Chimbote, 2017. In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16907>

Neyra, J. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C - Chimbote, 2018.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15549/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_Y_SERVICIO_NEYRA_VARGAS_JUNIOR_KEVIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica. (2021). *Código de ética para la investigación - Version 004*. ULADECH.

<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

Rivero, R., Forero, Y., & Cantillo, G. (2018). *Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa SAMARCOL S.A.C. en la ciudad de Santa Marta.*

https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7838/1/2018_propuesta_diseño_sistema.pdf

Sabino, C. (1992). *El proceso de investigación.*

Sanchez, F. (2019). *Características del control interno en la empresa “YARDYC” E.I.R.L. 2017.*

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15476/CONTROL_I
NTERNO_EMPRESAS_SANCHEZ_CAURURO_FIDENCIO.pdf?sequence=1&is](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15476/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_SANCHEZ_CAURURO_FIDENCIO.pdf?sequence=1&is)

Allowed=y

Tamayo y Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica*.

<https://doi.org/10.1007/s13398-014-0173-7.2>

Anexos

Anexo 1: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

La información que usted facilite será de carácter anónimo y empleada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que expreso mi agradecimiento por su valiosa información y colaboración, para desarrollar mi investigación titulada: Características de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020

Encuestador (a): Mary Luz, Zelaya Moreno

Fecha: 21/03/21

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del paréntesis con una “X” sólo la alternativa correcta.

1. ¿Cuenta la empresa con una norma que regule los valores éticos y comportamientos íntegros?

a) Si

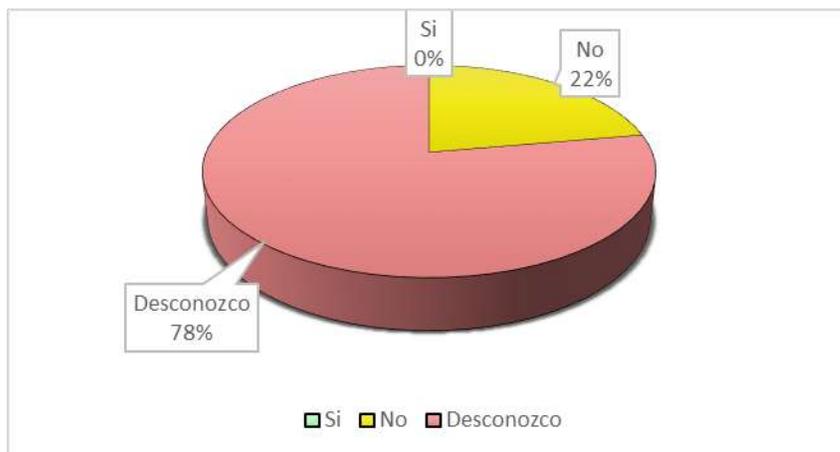
b) No

c) Desconozco

Anexo 2: Figuras estadísticas

Figura 1

Cuenta con normativas que regule el comportamiento ético

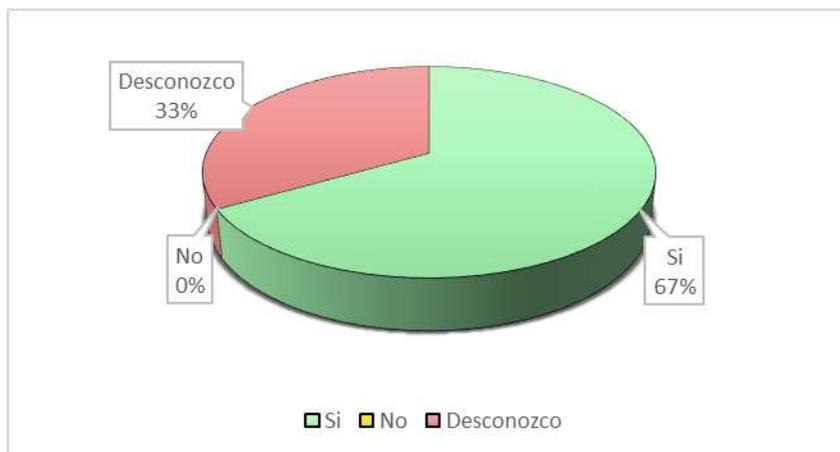


Fuente: Elaboración del investigador según tabla 1

Interpretación: A través de la presente figura se pudo conocer que, del total de colaboradores encuestados, un 78% mencionó desconocer respecto a alguna normativa que regule sus comportamientos y valores éticos, mientras un 22% indicó que la empresa no cuenta con dichos lineamientos.

Figura 2

Existe un responsable para la elaboración del plan institucional

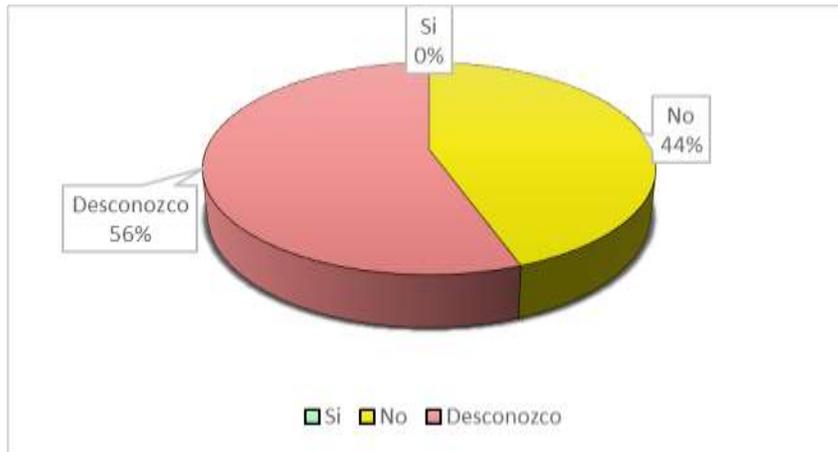


Fuente: Elaboración del investigador según tabla 2

Interpretación: A través de la presente figura se pudo conocer que, del total de colaboradores encuestados, un 67% afirmó que la constructora cuenta con personal capacitado para el diseño de planes estratégicos. Sin embargo, el 33% restante indicó desconocer al respecto.

Figura 3

Cuenta la empresa con un area de control interno



Fuente: Elaboración del investigador según tabla 3

Interpretación: A través de la presente figura se pudo conocer que, del total de colaboradores encuestados, un 56% comentó desconocer si la constructora posee con un área de control interno. Asimismo, el 44% restante señaló que la empresa no cuenta con dichos mecanismos.

Figura 4

Cuenta la empresa con un area de control interno

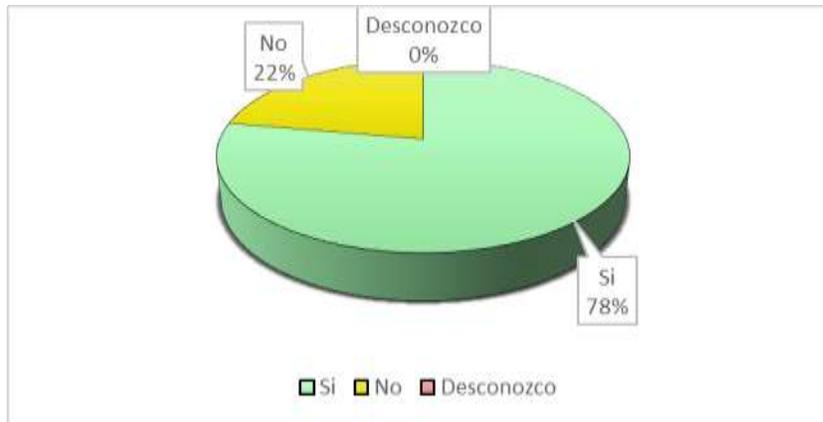


Fuente: Elaboración del investigador según tabla 4

Interpretación: A través de la presente figura se pudo conocer que, del total de colaboradores encuestados, un 89% mencionó que las políticas y maneras de dirección están establecidas en el RIT de la constructora. No obstante, un 11% señaló desconocer referente a la interrogante.

Figura 5

La empresa analiza riesgos por poner en funcionamiento del control interno



Fuente: Elaboración del investigador según tabla 5

Interpretación: A través de la presente figura se pudo conocer que, del total de colaboradores encuestados, un 78% mencionó que la constructora analiza aquellos riesgos que pueden afectar la continuidad e ineficiencia del control interno. No obstante, un 22% señaló que no se practica dicha evaluación.

Figura 6

La empresa posee un MOF

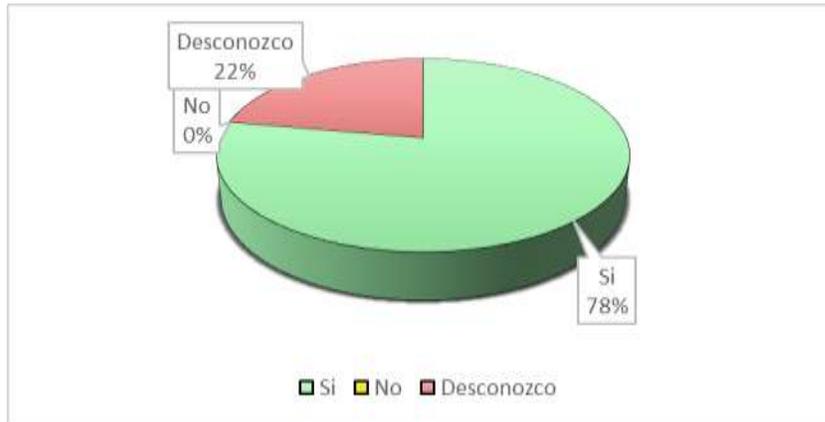


Fuente: Elaboración del investigador según tabla 6

Interpretación: A través de la presente figura se pudo obtener que el 100% de trabajadores de la constructora en estudio mencionó que la empresa distribuye funciones por medio del MOF institucional.

Figura 7

Poseen sistemas informáticos para difundir lineamientos

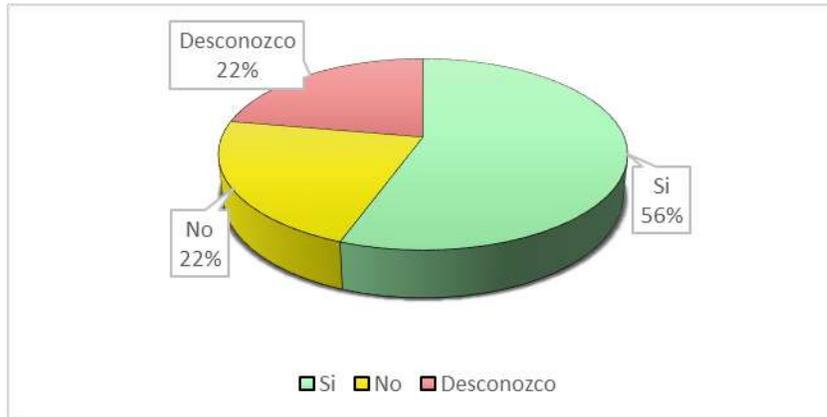


Fuente: Elaboración del investigador según tabla 7

Interpretación: A través de la presente figura se pudo conocer que, del total de colaboradores encuestados, un 78% afirmó que la constructora cuenta con un medio informático para la difusión de normativas. No obstante, un 22% señaló que la empresa no cuenta con dichos mecanismos de difusión de las normativas internas.

Figura 8

La empresa monitorea el cumplimiento de las normativas



Fuente: Elaboración del investigador según tabla 8

Interpretación: A través de la presente figura se pudo conocer que, del total de colaboradores encuestados, un 56% mencionó que la entidad analiza continuamente las normativas diseñadas por los directivos, mientras un 22% indicó que la empresa no practica esta evaluación y el porcentaje restante desconoce al respecto.

Figura 9

La empresa contrata empleados competitivos



Fuente: Elaboración del investigador según tabla 9

Interpretación: A través de la presente figura se pudo obtener que el 100% de trabajadores de la constructora en estudio mencionó que se contratan empleados competitivos e íntegros de comportamientos.

Figura 10

La empresa distribuye funciones a cada empleado

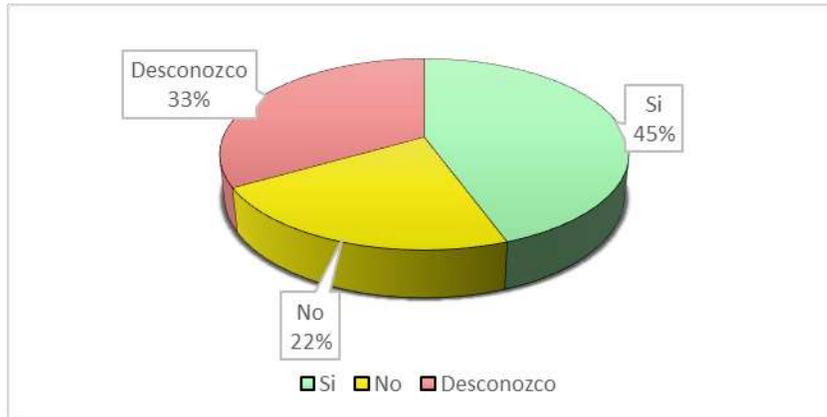


Fuente: Elaboración del investigador según tabla 10

Interpretación: A través de la presente figura se pudo obtener que el 100% de trabajadores de la constructora en estudio mencionó que se designan funciones y responsabilidades para cada colaborador en la entidad.

Figura 11

La empresa practica el análisis de riesgos internos

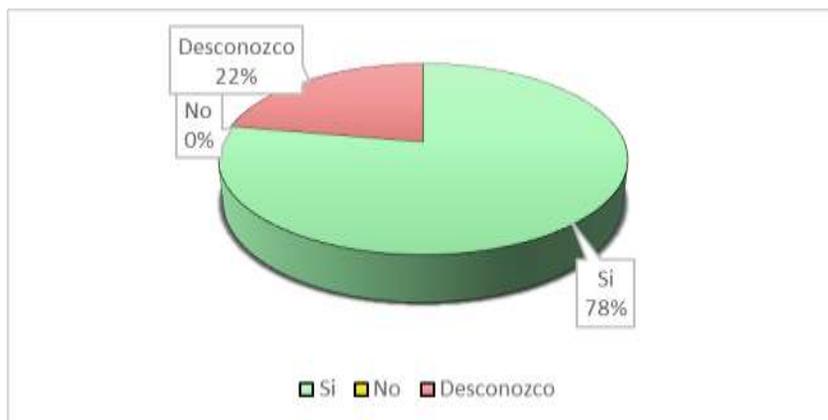


Fuente: Elaboración del investigador según tabla 11

Interpretación: A través de la presente figura se pudo conocer que, del total de colaboradores encuestados, un 44% afirmó que la entidad realice el análisis de riesgos internos que influyen de manera negativa sobre las metas organizacionales, asimismo un 22% negó la práctica de dicho análisis y el 33% restante desconoce respecto a ello.

Figura 12

La empresa practica el análisis de riesgos externos

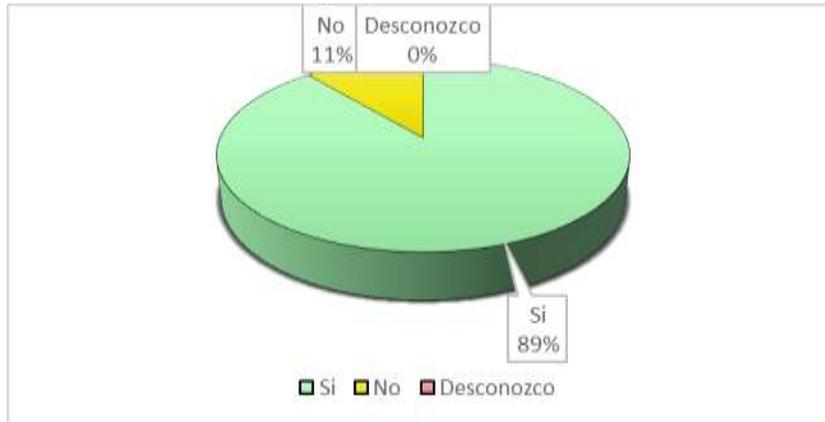


Fuente: Elaboración del investigador según tabla 12

Interpretación: A través de la presente figura se pudo conocer que, del total de colaboradores encuestados, un 78% afirmó que la entidad realice el análisis de riesgos externos que influyen de manera negativa sobre las metas organizacionales. Sin embargo, un 22% mencionó desconocer referente a ello.

Figura 13

Se da solución oportuna al riesgo detectado

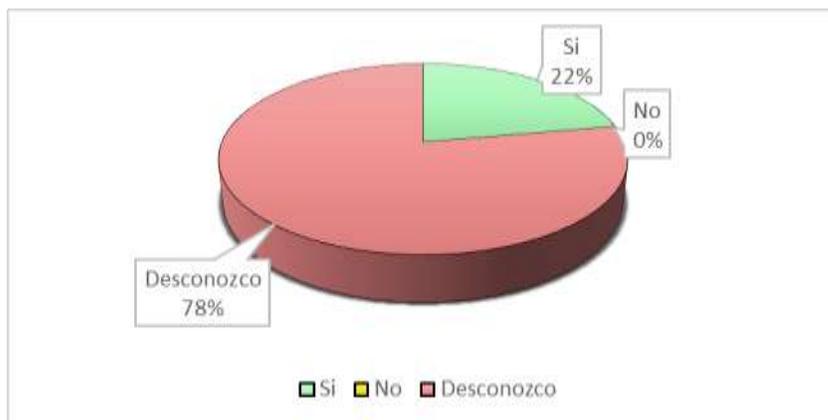


Fuente: Elaboración del investigador según tabla 13

Interpretación: A través de la presente figura se pudo conocer que, del total de colaboradores encuestados, un 89% afirmó que la constructora toma decisiones para dar solución pronta a los peligros que asechan la organización. No obstante, un 11% indicó que no se adoptan las medidas necesarias.

Figura 14

La empresa sustenta funciones por medio de informes

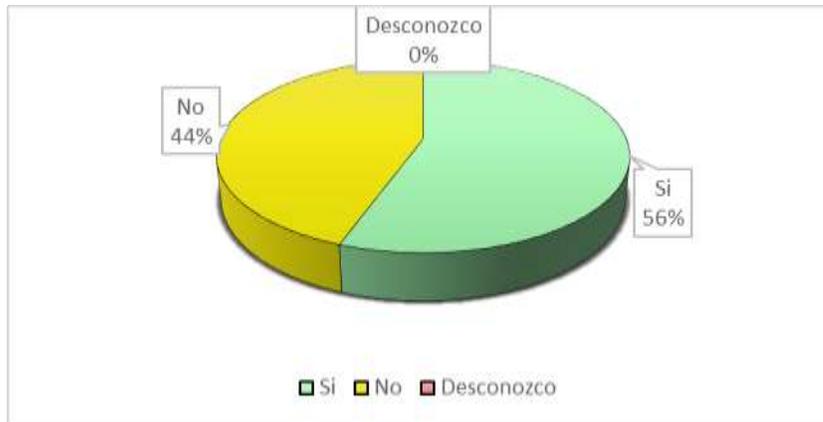


Fuente: Elaboración del investigador según tabla 14

Interpretación: A través de la presente figura se pudo conocer que, del total de colaboradores encuestados, un 78% mencionó desconocer respecto a la sustentación de funciones a través de informes documentarios. Sin embargo, del total solo un 22% afirmó cumplir con este principio.

Figura 15

La empresa busca la comunicación externa fluida

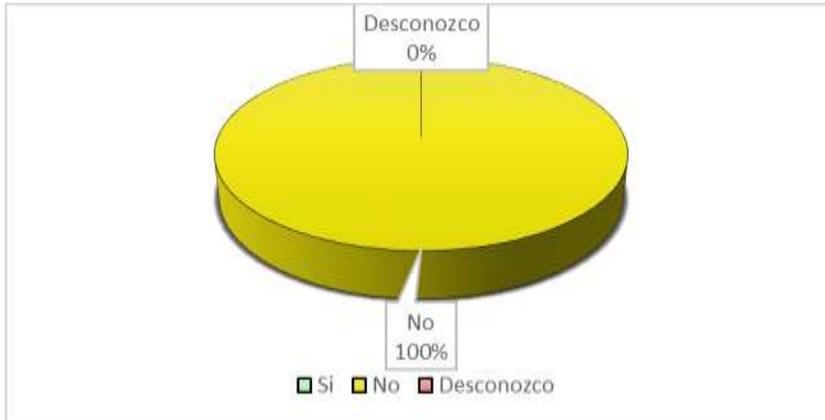


Fuente: Elaboración del investigador según tabla 15

Interpretación: A través de la presente figura se pudo conocer que, del total de colaboradores encuestados, un 56% mencionó que la constructora aplica estrategias para la comunicación fluida con sus proveedores. No obstante, un resaltante 44% manifestó que no se cumple con dichas políticas.

Figura 16

La entidad emplea softwares contables

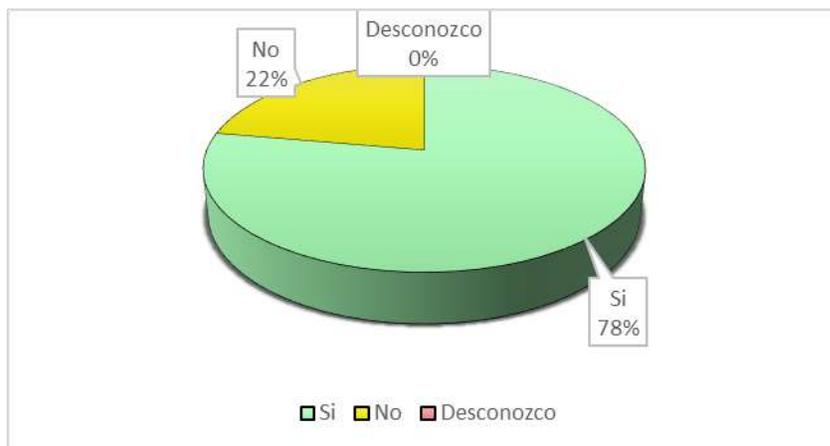


Fuente: Elaboración del investigador según tabla 16

Interpretación: A través de la presente figura se pudo obtener que el 100% de trabajadores de la constructora en estudio mencionó que la empresa no emplea sistemas informáticos para el registro de sus operaciones.

Figura 17

Cuenta con personal encargado del monitoreo de operaciones

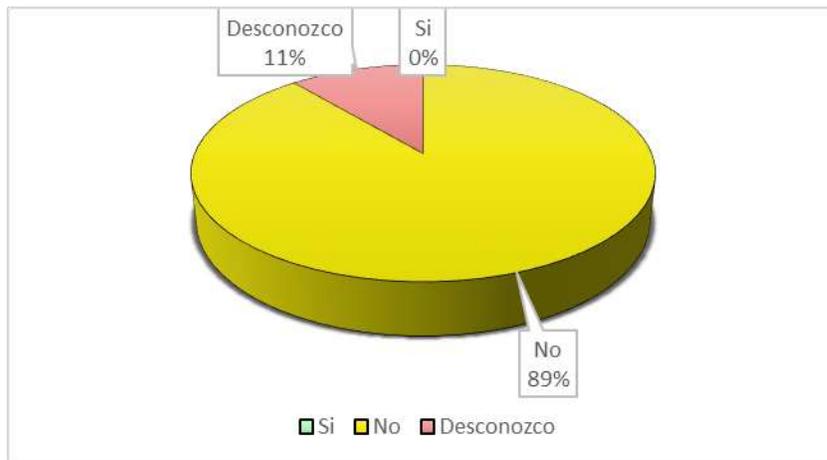


Fuente: Elaboración del investigador según tabla 17

Interpretación: A través de la presente figura se pudo conocer que, del total de colaboradores encuestados, un 78% afirmó que la organización posee a personal calificado y seleccionado para la supervisión de funciones. No obstante, un considerable 22% indicó que no se posee dicho personal.

Figura 18

El plan estratégico es constantemente monitoreado

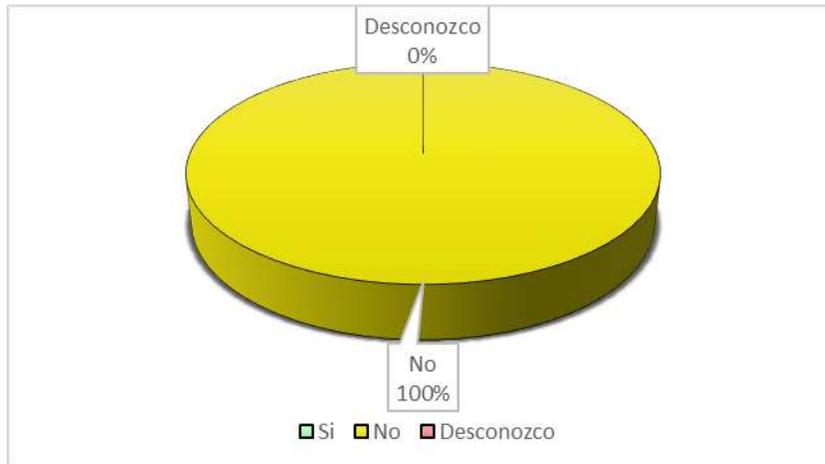


Fuente: Elaboración del investigador según tabla 18

Interpretación: A través de la presente figura se pudo conocer que, del total de colaboradores encuestados, un 89% negó que exista el monitoreo sobre planes estratégicos u operativos de la constructora. El 11% restante desconoce referente a la interrogante.

Figura 19

Cuenta la empresa con auditores externos



Fuente: Elaboración del investigador según tabla 19

Interpretación: A través de la presente figura se pudo obtener que el 100% de trabajadores de la constructora en estudio mencionó que la empresa no posee auditores externos que le ayude a estimar la eficiencia del control interno.

Anexo 3: Consentimiento informado