



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA
MICROEMPRESA CONSTRUCTORA DUPIU S.R.L, PIURA
2021.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

DEZA CAMPOVERDE, ELVIRA DE LOS MILAGROS
ORCID: 0000-0002-7087-8762

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE-PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA
MICROEMPRESA CONSTRUCTORA DUPIU S.R.L, PIURA
2021.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

DEZA CAMPOVERDE, ELVIRA DE LOS MILAGROS
ORCID: 0000-0002-7087-8762

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE-PERÚ

2022

1. TITULO DE LA TESIS

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES
DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA
CONSTRUCTORA DUPIU S.R.L, PIURA 2021.**

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Deza Campoverde, Elvira de los Milagros

ORCID: 0000-0002-7087-8762

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

ASESOR

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Yepez Pretel Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

HOJA Y FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

DR. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO

PRESIDENTE

MGTR. BAILA GEMIN JUAN MARCO

MIEMBRO

MGTR. YEPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA

MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL

ASESOR

HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA

A Dios por darme la vida, guiarme en el camino de la fe y la esperanza e iluminarme en los momentos más difíciles y permitiendo alcanzar una de mis más anheladas metas.

Quiero agradecer infinitamente a mis padres porque estuvieron conmigo en los días más difíciles como estudiante, jamás me dejaron sola y por confiar en mí.

A mi asesora, quien, con su profesionalismo, experiencia y paciencia, logró encaminarme hacia la investigación y concluir con éxito mi proyecto.

DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso por darme la vida, guiarme en el camino de la fe, la fortaleza, salud y sobre todo la esperanza para terminar este trabajo y pueda formarme profesionalmente.

A mis padres Luis y Milagros, quienes se esforzaron porque yo pudiera lograr mis sueños, por motivarme y darme la mano cuando sentía que el camino se terminaba, han representado siempre la fuente de inspiración,

RESUMEN

El presente trabajo de indagación, tuvo como objetivo general, Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021. La investigación se desarrolló usando la metodología de diseño no experimental, transicional, descriptivo y la población de la investigación está conformada por una MYPE. Se aplicó como instrumento de recolección de datos una encuesta de 15 preguntas mediante el instrumento del cuestionario, el cual se aplicó a los socios y a su personal que labora en la empresa, está conformada por 8 trabajadores en la cual los resultados más relevantes fueron que el 75% de los encuestados afirmaron que en el establecimiento si ofrecieron normas de control interno dentro de la constructora estimulando así las buenasprácticas en el desarrollo de las actividades. Se afirmó que el 88% del personal encuestados afirmaron que si existió una persona responsable para cada labor. Se identificó las siguientes oportunidades: En la empresa si cumplió con una persona responsable capacitado para las decisiones económicas de la empresa. Se detectó las siguientes debilidades: El lugar de almacén no se adecuó y no contó con un sistema para entradas y salidas de suministro y/o mercadería. Se concluyó que con la implementación de un control interno en la organización si estimuló a las buenas prácticas y se mejoró el funcionamiento de la empresa para el beneficio de los trabajadores. Así mismo se podrían evitar fraudes y equivocaciones en un futuro, esto será muy beneficioso para el crecimiento de la empresa.

Palabra Clave: Control Interno, Microempresa, Propuesta de Mejora.

ABSTRACT

The general objective of this research work was to identify internal control opportunities that improve the possibilities of Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021. The research was developed using the non-experimental, transitional, descriptive design methodology and the population of the research is made up of an MYPE. A survey of 15 questions was applied as a data collection instrument through the questionnaire instrument, which was applied to the partners and their staff that work in the company, it is made up of 8 workers in which the most relevant results were that the 75% of those surveyed stated that the establishment did offer internal control standards within the constructor, thus stimulating good practices in the development of activities. It was stated that 88% of the personnel surveyed affirmed that there was a person responsible for each task. The following opportunities were identified: In the company if you met a responsible person trained for the economic decisions of the company. The following weaknesses were detected: The warehouse location was not adequate and did not have a system for inputs and outputs of supply and/or merchandise. It was concluded that with the implementation of an internal control in the organization it stimulated good practices and improved the operation of the company for the benefit of the workers. Likewise, fraud and mistakes could be avoided in the future, this will be very beneficial for the growth of the company.

Keyword: Internal Control, Microenterprise, Improvement Proposal

CONTENIDO

1. TITULO DE LA TESIS.....	i
2. EQUIPO DE TRABAJO	ii
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iii
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA	iv
5. RESUMEN Y ABSTRACT	v
6. CONTENIDO.....	vii
7. INDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	5
2.1. Antecedentes.....	5
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	5
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	7
2.1.3. Antecedentes Regionales.....	9
2.2. BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN.....	14
2.2.1. Marco Teórico.....	14
2.2.2. Marco Conceptual.....	20
2.2.3. Caso en Estudio.....	22
III. HIPÓTESIS	25
IV. METODOLOGÍA	26
4.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	26

4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	26
4.3. DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	27
4.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	27
4.5. PLAN DE ANÁLISIS	27
4.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA	28
4.7. PRINCIPIOS ÉTICOS.....	29
V. RESULTADOS.....	32
5.1. RESULTADOS	32
5.1.1. Según el objetivo específico 1:.....	42
5.1.2. Según el objetivo específico 2:	47
5.1.3. Según el objetivo específico 3.....	49
5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS	50
5.2.1. Según el objetivo específico 1:	50
5.2.2. Según el objetivo específico 2:	51
5.2.3. Según el objetivo específico 3:	52
VI. CONCLUSIONES.....	57
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	60
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	60
ANEXOS	62

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿Ud. cuenta con un ambiente de trabajo adecuado a sus necesidades en la micro y pequeña empresa?.....	32
Tabla 2: ¿Ud. cree que en la empresa constructora se tiene en cuenta los valores éticos de la persona?	33
Tabla 3: ¿Realizan la identificación de los riesgos en la microempresa constructora?.....	34
Tabla 4: ¿En la microempresa constructora brindan respuesta inmediata al riesgo?.....	35
Tabla 5: ¿En la microempresa constructora distribuyen las funciones de acuerdo a la especialidad del personal?	36
Tabla 6 ¿En la microempresa constructora realizan la evaluación para el puesto de trabajo?	37
Tabla: 7 ¿En la microempresa constructora brindan con responsabilidad toda la información?	38
Tabla 8: ¿En la microempresa constructora existe comunicación constante entre directivos y trabajadores?	39
Tabla 9: ¿Realizan en la microempresa constructora constantes monitoreo a las diversas áreas?	40
Tabla 10: ¿Realizan en la microempresa constructora el reporte de las deficiencias?.....	41
Tabla 11: ¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal de la empresa?	42
Tabla 12: ¿Si se descubre oportunidades de mejora se dispone medidas para desarrollarlas?	43
Tabla 13: ¿La empresa ha establecido los objetivos, metas y estrategias a seguir de manera	

detallada?44

Tabla 14: ¿Cada área presenta informes de las actividades que ha realizado durante el mes?
.....45

Tabla 15: ¿Todo el personal recibe capacitaciones constantemente para mejorar en sus
funciones?46

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: ¿Ud. cuenta con un ambiente de trabajo adecuado a sus necesidades en la micro y pequeña empresa?.....	32
Gráfico N° 2: ¿Ud. cree que en la empresa constructora se tiene en cuenta los valores éticos de la persona?	33
Gráfico N° 3: ¿Realizan la identificación de los riesgos en la microempresa constructora?...34	
Gráfico N° 4: ¿En la microempresa constructora brindan respuesta inmediata al riesgo?.....	35
Gráfico N° 5: ¿En la microempresa constructora distribuyen las funciones de acuerdo a la especialidad del personal?	36
Gráfico N° 6 ¿En la microempresa constructora realizan la evaluación para el puesto de trabajo?	37
Gráfico N°: 7 ¿En la microempresa constructora brindan con responsabilidad toda la información?	38
Gráfico N° 8: ¿En la microempresa constructora existe comunicación constante entre directivos y trabajadores?	39
Gráfico N° 9: ¿Realizan en la microempresa constructora constantes monitoreo a las diversas áreas?	40
Gráfico N° 10: ¿Realizan en la micro empresa constructora el reporte de las deficiencias?....	41
Gráfico N° 11: ¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal de la empresa?	42
Gráfico N° 12: ¿Si se descubre oportunidades de mejora se dispone medidas para desarrollarlas?	43
Gráfico N° 13: ¿La empresa ha establecido los objetivos, metas y estrategias a seguir de manera	

detallada?	44
Gráfico N° 14: ¿Cada área presenta informes de las actividades que ha realizado durante el mes?	45
Gráfico N° 15: ¿Todo el personal recibe capacitaciones constantemente para mejorar en sus funciones?	46

I. I. Introducción

Actualmente, las empresas están más interesadas en satisfacer las necesidades de los clientes y están a la espera de su competencia, rechazar, controlar funciones y procedimientos realizados en la empresa, ya que el control interno es importante porque permite que tengan políticas establecidas por un negocio que se cumplirán y ha logrado que las actividades efectivas y efectivamente correspondan a los objetivos de la organización.

Actualmente, el control interno a nivel mundial se considera importante en las empresas constructoras, ya que está más guiado a la visualización relacionada con la efectividad y la eficacia de su actividad económica. Por lo tanto, el control interno es necesario para el suministro efectivo de entidades económicas. (Riós, 2017).

En el Perú, la mayoría de las empresas constructoras no cuentan con políticas, planes y métodos establecidos para evitar los riesgos inherentes. Por otro lado, las empresas que cuentan con sistemas de control interno no logran lograr su efectividad y por ende desaparecen del mercado con el tiempo debido a una inadecuada planificación organizacional e insuficiencia de recursos y recursos para verificar la información financiera y administrativa. (Castillo, 2017)

Esta misma realidad, se presenta en el ámbito Piurano, destacando la mayoría de las empresas no tienen reglas de control interno que afectan no solo a un área organizativa interna, sino también con el crecimiento de la región, enfatizando en 2020, la construcción de la industria de la construcción ha aumentado en un 2,8%.

La investigación presente es de nivel descriptiva porque se busca determinar la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021; de tipo cualitativa porque los datos conseguidos de la aplicación de instrumentos de investigación son medibles; y con un diseño no experimental, porque esté solo

se limita a mostrar el fenómeno tal como se localiza, sin la manipulación de la variable dada. Posteriormente, la realización del presente estudio se justifica porque tiene mucha importancia social, ya que la investigación permitirá saber cuáles son los procesos y actividades en donde se dan la mayor parte de los problemas más significativos, con la propósito de disminuir los riesgos de control, consiguiendo así una mejor ejecución y gasto de los recursos de la microempresa. Todo esto ayudará a que la gerencia tome decisiones adecuadas a nivel de proyecciones, aplicando nuevas políticas y estrategias de control interno, el cual es uno de los elementos necesarios para obtener una mejor gestión en beneficio de los clientes. La investigación tiene aporte metodológico, porque se elaboró el instrumento correspondiente para la recopilación de la información. Este instrumento, una vez aprobado y demostrado su fiabilidad podrá emplearse en otras investigaciones similares. También tiene aplicación práctica, porque la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora Dupiu S.R.L, en la ciudad de Piura, podrá implementarse, ya que se elaboró a partir de un diagnóstico de la realidad . Las empresas constructoras, se caracterizan por una amplia gama de autoridad, ya que la naturaleza del contrato requiere que cada jefe de obra tome decisiones sobre los proyectos de los que es responsable, sin embargo, este entorno suele ser una barrera para el control centralizado, lo que hace imposible tomar decisiones apropiadas para lograr los objetivos organizacionales. El control interno en nuestro país, últimamente es primordial en lo económico, administrativo, legal y financiero lo que permite a los gerentes construir empresas en una seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos de las empresas. Es necesario establecer aspectos eficientes en la operación y garantizar la confiabilidad de los estados financieros, cumplir con los principios, regulaciones y leyes administrativas. (Ramón, 2017).

La caracterización del problema encontrado en esta investigación es que la empresa Constructora Dupiu S.R.L, es una empresa de aproximadamente dos años en el mercado para desarrollar fondos relacionados con la construcción de edificios, así como la maquinaria de arrendamiento y el equipo que operan en sectores público y privado. La empresa tiene un tiempo de comercialización relativamente corto y, por lo tanto, no tiene suficiente presupuesto para llevar a cabo los trabajos de construcción, especialmente si se tienen que hacer en paralelo, lo que lleva a la necesidad de financiación externa. Por otro lado, el área de almacén también tiene el problema de que los materiales que entran y salen del almacén no están totalmente registrados y no se cuentan periódicamente, teniendo que comprar en ocasiones más de lo necesario, lo que genera mayores costos. Costes de la empresa y falta de stock. Otro problema que existe es que en algunos casos la pequeña cantidad de efectivo que se utiliza para comprar materias primas no se utiliza como gasto. Asimismo, el efectivo diverso no se controla de manera efectiva debido a que no se realiza el conteo adecuado para evitar fraudes corporativos. Por lo anteriormente expuesto en la investigación se ha podido plantear el siguiente problema: ¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de la Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021?

Para poder dar respuesta al enunciado, se ha planteado el siguiente objetivo general y sus respectivos objetivos específicos.

- Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021.

Objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la

Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021.

3. Explicar la propuesta de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de la Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021.

La presente investigación se justifica en 4 aspectos:

Punto de vista teórico: Esta investigación es teórica porque se desarrolló con la finalidad de que hoy en día se determine el propósito de contribuir al conocimiento existente de lo que es control interno. El control interno son métodos, medidas de planeación, los cuales son coordinados con la finalidad de resguardar los activos, comprobar la exactitud de la información financiera de la empresa.

Punto de vista práctico: Es de investigación práctica porque se desarrolló con la finalidad de ver el control interno de la microempresa Constructora Dupiu S.R.L de la ciudad de Piura, en la cual va a lograr de qué manera ayudar a cuidar sus activos y también comprobar la confianza de los datos contables.

Punto de vista académico: Porque va servir que todos los estudiantes al constituir una empresa sepan de qué manera verificar todos los activos que ingresen en la organización y en la cual deben estar atentos de que no haya ningún desbalance dentro de la entidad para que de esta forma no ocasionen problemas a futuro.

Punto de vista social: Porque la gestión del trabajo de investigación fue social porque la responsable de la investigación cuenta con los recursos humanos, materiales y económicos necesarios para llevar a cabo todas las actividades previstas en el cronograma y lograr los objetivos planteados.

II. Revisión de la Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Collazos y Ochoa (2019), en la investigación realizada titulada: *“Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & Laser”* tuvo como objetivo general: establecer una propuesta de mecanismos de control interno en la empresa Tecnicartuchos & Laser. Se explica la metodología con la cual se consideró dar desarrollo a este proyecto, definiendo claramente el tipo de estudio, el cual se considera de naturaleza descriptiva. El método de investigación es de carácter inductivo, y las fuentes de información se tratan en dos formas, la primera, son las primarias, considerando como los recursos a la empresa, y las secundarias como la parte exploratoria. Como último proceso, están las técnicas de investigación que se pretenden usar y cada una de las fases de esta investigación. Conclusión: De acuerdo al estudio realizado a las actividades y procedimientos de la empresa Tecnicartuchos & Laser, se identificaron variedad de riesgos y procedimientos que estaban siendo llevados de forma inadecuada, y que afectan significativamente a la organización. Por lo tanto, se propusieron diferentes mecanismos de control interno, que ayudaran a identificar, evitar y mitigar los riesgos que se puedan presentar. Adicionalmente, permitirá a la empresa tener un buen desempeño en cuanto a sus operaciones.

Laurido (2018) en su tesis titulada: *“Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de la ciudad de Guayaquil”*, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado. Tuvo como como objetivo general: Evaluar a través del modelo COSO el control interno de los Operadores. Utilizando un enfoque mixto

cualitativo y cuantitativo, a través de investigación documental, transversal y descriptiva, partiendo por el análisis de los procesos, entrevistando a funcionarios de los operadores portuarios y finalmente encuestando a los colaboradores de la empresa en estudio. Los resultados de entrevistas y encuestas, determinaron la falta de procedimientos de control interno en la empresa, esto llevó a investigar teorías y metodología de control interno para plantear la propuesta, consistente en el diseño de procesos de control interno. Conclusión: Culminado el estudio de investigación se puede afirmar que el control interno es un proceso de verificación, que se ejecuta utilizando métodos y procedimientos adaptables a la organización estudiada, con el fin de cuidar los activos, comprobar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, la conservación de una administración efectiva y con operaciones destinadas a satisfacer las necesidades del cliente; todo esto enmarcado en las leyes vigentes y políticas internas

Melo & Uribe (2017), en su *investigación “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa constructora Sajoma S.A.S.”*, en la cual proponen como objetivo proponer los procedimientos de control interno contable. La metodología empleada es tipo descriptivo, con un método de estudio deductivo, ya que será una persona de muestra, la coordinadora Administrativa y Financiera de la empresa, a la cual se le aplicará una entrevista. Se llegó a concluir que al proponer un procedimiento de control que evalué el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa, debe involucrar las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Chinchay (2020) en su tesis titulada: *“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa EDG Mackenzie Contratistas Generales S.A.C, Piura, 2019”*. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Edg Mackenzie contratistas generales S.A.C, Piura, 2019. La investigación fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación es descriptivo, el diseño fue no experimental y de corte transversal, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a trabajadores y al propietario de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados: la empresa no cuenta con un manual de procedimientos para las distintas actividades ya que las anteriores gestiones no han actualizado el manual vigente. Asimismo, se confirmó que realiza el alquiler de la maquinaria sin ninguna garantía y a veces sin realizar un contrato previo, surgiendo un incumplimiento de pago por parte de los clientes; también se confirmó que la empresa realiza el mantenimiento de los vehículos sin contar con directivas de mantenimiento también cuenta con un fondo intangible para dichos mantenimientos. Se concluyó que la empresa debe implementar un MOF en el que se detalle la estructura organizacional de la empresa, asimismo implementar herramientas y sistemas informáticos para así obtener información oportuna, clara y precisa.

Rivera (2018) en su tesis titulada: *“Caracterización del control interno de inventarios de las empresas constructoras del Perú: caso empresa inversiones y constructores Enzo & Renzo S.A.C. Trujillo, 2017”*. Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas constructoras del Perú y de la empresa Inversiones y Constructores Enzo & Renzo S.A.C. Trujillo, 2017. El resultado de esta investigación permitirá a la empresa mejorar sus controles de inventarios, de acuerdo a la realidad que está viviendo en el desarrollo de sus actividades. La investigación fue descriptiva porque el estudio se ha limitado a describir las principales características de la variable y para ello se realizó un cuestionario de 10 preguntas, aplicada mediante una encuesta a los trabajadores de la empresa siendo en total unos 10 encuestados más importantes que implicancia directa con la empresa. Mediante la investigación se verifico la necesidad de las empresas constructoras de contar con un control de inventarios y lo importante que es para minimizar riesgos de pérdidas. Finalmente se concluyó que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios diseñado acorde a las necesidades de la misma, se propone Implementar el control interno a través de inventarios permanentes en la empresa Inversiones y Constructores ENZO & RENZO S.A.C.

Rodríguez (2018), en su investigación: *“El Sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016”*. La investigación tuvo como objetivo general determinar la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión de las empresas constructoras. La metodología de la investigación fue de enfoque cuantitativo, no experimental de nivel exploratorio, la muestra fue compuesta por 18 empresas, para lo que se utilizó la observación, la encuesta y el análisis documental. Se

llegó a concluir que los resultados indican que 13 de las 18 empresas constructoras del distrito de Cajamarca no cuentan con un sistema de control interno que las ayude controlar sus actividades administrativas y económicas.

2.1.3. Antecedentes Regionales

Depaz (2019), en su tesis titulada: “*El control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017*”. Tuvo como objetivo general: Determinar el control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017; el diseño de la investigación fue no experimental de corte transversal y retrospectivo, nivel descriptivo y tipo cuantitativo; la población estuvo constituida por 20 trabajadores, del cual se escogió una muestra de 13 personas quienes fueron los informantes, la técnica aplicada fue la encuesta, a través de un cuestionario estructurado de 20 preguntas. Los resultados permitieron describir a los cuatro elementos del control interno: Organización, procedimientos, personal, y supervisión. Asimismo, se cumplió con el plan de análisis y se consignó los principios éticos de la investigación, cuyos resultados obtenidos en la empresa son: el 92% de los trabajadores indican, que las actividades se realizan conforme a los planes y objetivos establecidos por la gerencia, se llegó a la conclusión general que, el control interno en la empresa Grupo Ortiz cuenta con personal capacitado, los procedimientos aplicados se siguen, sin embargo, requiere un cronograma de capacitaciones para alcanzar los objetivos trazados, en la organización se cumplen las normas y se conocen los valores institucionales, pero lo más importante es que no han implementado una supervisión externa para las mejoras de las actividades que se realiza.

Guevera (2018), en su *investigación “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú: Caso empresa Korey Ingenieros - Sechura - Piura, 2015”*. La investigación tuvo como finalidad describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa. Se determinó que la empresa estudiada no cuenta con un sistema de control interno, y que no les da mucha importancia a los componentes de control interno, por ello se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio se ha demostrado que el control interno está influenciando de manera favorable en la gestión administrativa en las empresas del sector construcción del Perú.

Estrada (2018), en su investigación *“Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú Caso: JVP. Ingenieros Constructores S.C.R.L. 2016”*. Esta investigación tuvo como objetivo determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú. La metodología fue de enfoque cualitativo, de nivel descriptivo, lo cual tuvo muestra el acervo documental y el gerente, para lo cual se aplicó una revisión bibliográfica y entrevista. Se concluyó que la empresa realiza la clasificación de los inventarios, utilizando formatos para registrar los ingresos y salidas de los materiales de almacén, realizando la verificación periódica de las existencias. Utiliza formatos Excel para el control del almacén a través de un kardex valorizado de sus materiales, a su vez los materiales son controlados con tarjetas kardex con código específico por material.

2.1.4. Antecedentes Locales

Ortiz (2021), en su investigación *“Gestión administrativa y control interno en empresas constructoras, Piura, 2021”*. Esta investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre gestión administrativa y control interno en las empresas constructoras, Piura, 2021, la investigación se desarrolló desde un enfoque cuantitativo, fue de tipo básica, de nivel correlacional, de diseño no experimental y de corte transversal. Se concluyó que según los resultados obtenidos al aplicar la prueba de Tau_b de Kendall, se concluye, que si existe una relación entre gestión administrativa y control interno en las empresas constructos, Piura, 2021, con un coeficiente de correlación del ,815 (81.5%) siendo esta significativa, directa y alta, debido a la calificación de las variables como deficientes con un porcentaje mayor al 60% y aceptable con un máximo de 30%, según los resultados obtenidos al aplicar la prueba de Tau_b de Kendall, se concluye, que si existe una relación entre gestión administrativa y evaluación de riesgos en las empresas constructos, Piura, 2021, con un coeficiente de correlación del ,647 (64.7%) siendo esta significativa, directa y moderada, debido a la calificación de la variable y la dimensión como deficientes con un porcentaje mayor al 60% y aceptable con un máximo de 30%.

Torres (2018), en su investigación *“El control interno y su influencia en la gestión contable de la constructora Cosisel Group, Piura-Perú 2018”*. Esta investigación tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Cosisel Group, Piura – Perú, 2018. El estudio tiene un enfoque mixto, un diseño no experimental y es de alcance correlacional. Asimismo, la investigación se apoyará en la técnica de la entrevista mediante la formulación de un cuestionario aplicado a la empresa. Se concluyó que no existe un sistema de control interno en el área, esto genera que los datos

del inventario no sean los correctos, la información que proporciona al área no corresponde con lo que existe físicamente, no existen políticas donde establezcan la responsabilidad y roles del personal. Un débil control interno influye en la gestión contable, pues el no tenerlo conlleva a que no se revelen en los Estados Financieros, el monto total de la inversión y en consecuencia se tomen malas decisiones. La falta de manuales, donde se detalle las funciones y responsabilidades del personal, genera que los colaboradores no realicen de manera adecuada sus actividades.

Córdova (2020), en su investigación *“Análisis de los factores del sistema de control interno en la empresa constructora Compac Maquinarias S.A.C Piura, 2019”*. Esta investigación tuvo como objetivo analizar los factores del sistema de control interno y su desarrollo en la empresa constructora Compact Maquinarias SAC. Se concluyó que, los factores del sistema de control interno y su desarrollo en la empresa Constructora Compact Maquinarias SAC. Piura, 2019, son deficientes según las evidencias obtenidas en la matriz de medición de nivel de riesgos para los 3 ejes: el factor del eje de cultura organizacional arroja un valor de 64 el cual denota un riesgo muy alto, para el eje gestión de riesgos se obtuvo un valor de 55, indicando un riesgo alto y finalmente el eje supervisión arrojó un valor 36 ubicándose en un riesgo medio; ya que la empresa no posee un código de ética, no se han establecido funciones específicas para el personal de cada área. Asimismo, el correcto desarrollo de SCI, mejora los procedimientos de la empresa los cuales facilitan reducir el nivel de riesgos que puedan influir en los logros de la empresa; Se estudió que el eje de cultura organizacional desarrolla el control interno de la empresa Compact Maquinarias SAC debido a estos factores: ambiente de control e información y comunicación, con un valor en la matriz de evaluación de riesgos de 64 indicando un riesgo

muy alto, lo que significa que la empresa no está haciendo uso del SCI para la toma de decisiones. Se concluye que obligatoriamente deben ser difundidos entre su personal los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos de la organización.

2.2. Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1 Marco teórico

2.2.1.1 Teoría del control interno

Según González & Cabrale (2016) nos dice que el control interno puede ser determinado como una técnica de una entidad, por otro lado es el conjunto de procedimientos, métodos y otras medidas de una empresa.

Yarascan, (2017) dice que un sistema de control interno son todas las políticas e instrucciones, en la que son afiliados por la gerencia de aseverar, hasta donde sea realizable y eficientemente de la empresa.

De acuerdo a Estupiñan,(2016) menciona que el control interno radica en el establecimiento de un ambiente en el cual estimule y que pueda influir en la acción del personal con respecto a las actividades de control, dependen del entorno o ambiente que se desarrolla en la entidad.

2.2.1.1.1 Objetivos del control interno

Según Gonzales, (2016) los objetivos del control interno son:

- Proteger los recursos de la entidad o negocio evitando perdidas por fraudes o negligencias.
- Garantizar el seguimiento y correcta evaluación de la gestión organizacional.
- Cuidar que sus recursos y actividades de la entidad estén destinados a cumplimientos de los objetivos de la entidad.

2.2.1.1.2 Beneficios de contar con un control interno en una empresa

Según Criollo, (2016) nos dice que como dueño o emprendedor de un negocio es necesario trazar objetivos de control interno y auditoría, sin importar el tamaño de la entidad, entre ellos los beneficios más resaltantes son los siguientes:

- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- Disminuir los riesgos de corrupción.
- Alcanzar mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Establecer protocolos y procedimientos.
- Separación de tareas.
- Organizar información de gestión y financiera.
- Disminuyen errores a través de la formación
- Cuenta con información oportuna y confiable.

2.2.1.1.3 Importancia del control interno

El control interno es importante porque gracias a ello se establecen procedimientos y protocolos, así mismo se pueden evitar muchos robos y fraudes, mejoran la productividad; obtención de mejores calificaciones financieras para que así existan mejores inversores.

Establecer que el control interno en la entidad, ayudará a estandarizar la operación, identificar los objetivos principalmente trazados de la entidad, promoviendo la confiabilidad de la información originada.

2.2.1.1.4 Componentes del control interno

Según el enfoque moderno establecido por el COSO, (2016) y la Ley N° 28716, determina que los mecanismos de la organización del control interno se correspondan entre sí y es así que se determinó se organice de la siguiente manera con tres

componentes:

a) Ambiente de Control

Según Cepeda, (2015) nos dice que el ambiente de control constituye la estructura de la empresa, en la cual ayuda a influir en la razón de control de su personal y que proporciona orden y estructura teniendo la implantación de un ambiente organizacional que estimule y que sea abundante en el ejercicio de prácticas.

b) Evaluación de Riesgo

Según Cepeda, (2015) dice que toda organización afronta una diversidad de inseguridades derivados tanto externos como internos en la que corresponden ser estimados por la jefatura con el propósito de proteger los bienes y recursos de la empresa.

Según Aguilar & Cobrale, (2017) nos dice que es el componente de evaluación de riesgos tomadas por una empresa, ayuda a comprobar cualquier contexto que signifique un peligro bancario para la rúbrica.

c) Actividades de control

Son aquellos procedimientos y políticas que protegen, de esta manera aseguren que las directrices de la administración puedan llevarse a cabo, esto se refiere a que, si los riesgos no se calman, no podrían cumplirse los objetivos trazados de la empresa. (Cepeda,2015).

d) Información y comunicación:

Cepeda, (2017), la información debe comunicarse de manera inmediata y oportuna que permite que os trabajadores logren cumplir con sus objetivos y responsabilidades

e) Supervisión

Según Cepeda, (2015) nos dice que la supervisión del control interno refiere las experiencias de la entidad en la que ayuda a examinar las técnicas de manejo de los riesgos, y se comprueba que todo el personal desempeñe las estrategias internas establecidas.

2.2.1.1.5 Clasificación del control interno.

Según Estupiñán, (2016) existe dos clases de Control Interno:

a) Control Interno Administrativo

Es el plan de organización que está acogido por la empresa, en la cual aplica de manera independiente un conjunto de procedimientos y acciones en la cual están establecidos de manera adecuada; quiere decir que el control interno administrativo está relacionado directamente con la eficiencia de aquellas operaciones puestas por la entidad.

b) Control interno contable

Según Aguirre, (2017) nos dice que el control interno contable busca salvaguardar los activos de la entidad en la que pretenden obtener información financiera, cierta y confiable, para que así la toma de decisiones sea efectiva, de esta manera llegue a sus objetivos trazados.

2.2.1.1.6. Elementos del control interno.

a) Personal

Según Bravo (2015), nos dice que el sistema de control interno no puede desempeñar sus objetivos si las acciones propuestas por la entidad no tienen el responsabilidad por el personal ni tampoco están aptos y capacitados, teniendo en

cuenta que el control interno está conformado por las personas de una entidad en la cual cada uno de ellos tienen distintas obligaciones, pero tienen el mismo objetivo.

b) Organización

Según Perdomo, (2016) consiste en la relación de comportamientos, niveles y actividades del personal de una compañía para conseguir una eficacia dentro de los procedimientos y metas propuestos.

c) Supervisión

Según Perdomo, (2016) consiste en la búsqueda de una planeación y procesamiento de datos y un buen diseño de registros.

d) Procesos

Mantilla, (2017) nos dice que el control interno es una sucesión de trabajos que perciben las labores de la empresa y estas labores son sutiles y son esenciales.

2.2.1.1.7 Propuesta de mejora para lograr un sistema de control interno más eficiente

- Mejorar las técnicas tanto internas como externas, así fortalecer el juicio de legitimación de la Gestión de Calidad, a través del desempeño de los patrones de eficacia.

2.2.1.2 Teoría de la micro y pequeña empresa.

La Ley N.º 30056 (Ley del Impulso al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial), y el Decreto Supremo N.º 013-2013-PRODUCE (Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial) son las normas que regulan, entre otros aspectos, el régimen laboral de la micro y pequeña empresa

2.2.1.2.1 Características de la micro y pequeña empresa

De acuerdo a la Ley 30056 (2018), en su artículo 5, menciona que el rubro empresarial, se encuentra dividido en cuatro tipos:

- Microempresa: Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- Pequeña Empresa: Ventas anuales que superan las 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT), hasta el monto máximo de 1,700 (UIT).

2.2.1.2.2 Importancia de las micro y pequeña empresa

Son componentes muy importantes del motor de nuestra economía, a nivel nacional las micro y pequeña empresa dan empleo al 80% de la población económicamente activa y general cerca del 40% del producto bruto interno (PBI). Es incuestionable que las micro y pequeñas empresas abarcan varios aspectos importantes de la economía del país, entre los más importantes cabe mencionar su contribución a la generación del empleo, que si bien es cierto muchas veces no lo genera en condiciones adecuadas de realización personal, contribuye de forma creciente en aliviar el alto índice de desempleo que sufre nuestro país.

2.2.1.3 Empresas constructoras

Según Suárez (2018) Se definen como unidades de producción que se componen del trabajo y del capital, sus actividades están enfocadas en ofrecer un servicio para el

bienestar común. La meta mayor de las empresas de construcción es proveer servicios de acuerdo con lo previamente planificado en un contrato y en su proyecto.

En estas empresas, los beneficios resultan de una correcta administración, del índice de marcha de la compañía y de la regulación de la entidad. Aunque no se trata del único factor que se considera o se resalta, sino que también está el ejercicio moral y humano que determinan la longevidad de dichas empresas.

2.2.1.3.1 Características de las empresas constructoras en cuanto a productividad

Las más destacadas son:

- Sensibilidad al clima: Distinto a otras industrias, las empresas constructoras pueden verse afectadas por el medio ambiente y por el clima.
- Curva de aprendizaje limitada: La movilización constante del personal entre proyectos y en diferentes trabajos de duración limitada de creación, construcción y disolución de organizaciones que realizan proyectos de construcción. Esta formación es muy escasa en los países en subdesarrollo.

2.2.1.3.2 Ubicación ideal para una constructora

Charquero, (2015) se refiere que actualmente, en los grandes países, obtener un establecimiento adecuado no es sencillo, ya sea por la insuficiencia de establecimientos que lo sitúen con todas las autorizaciones para desenvolver la diligencia constructora.

2.2.2. Marco conceptual

2.2.2.1 Control interno

El control interno es un punto clave para los propósitos planteados por una empresa ya uno de sus fines es utilizar de manera eficiente los recursos de la entidad para evitar de tal manera las pérdidas, fraudes, despilfarros o desvíos, así como evitar que la producción de un bien se realice sin la calidad requerida por los consumidores al que está dirigido, es decir de manera general el control interno es un instrumento útil por medio del cual la administración de una entidad asegura la dirección ordena y eficiente de cada una de las actividades realizadas en la empresa (Lozano & Tenorio, 2015).

Mendoza, (2016), nos dice que el control interno es un cargo dentro del proceso administrativo de toda organización, en la cual se efectúan otras diligencias enfocadas a la elaboración de objetivos anticipadamente fijados.

2.2.2.2 Construcción

Es el arte o técnica de fabricar infraestructuras, en un sentido más amplio, se denomina construcción a todo aquello que exige, antes de hacerse, disponer de un proyecto y una planificación predeterminedada.

Aquel proceso que supone el armado de cualquier cosa, desde cosas consideradas más básicas como ser una casa, edificios, hasta algo más grandilocuente como es el caso de un rascacielos, un camino y hasta un puente .

Se denominará construcción a todo aquello que suponga y exija antes de concretarse disponer de un proyecto predeterminedado y que se hará uniendo diversos elementos de acuerdo a un orden, porque, por ejemplo, a instancias de la gramática, una construcción será el ordenamiento y la disposición que se le dan a las palabras en una frase y que son las que

permiten expresar un concepto. Además, el término construcción, algo que no sucede con muchos, es utilizado en diferentes disciplinas, desde las científicas hasta aquellas vinculadas a las humanidades.

2.2.2.3. Micro y pequeña empresa

Según Calvo (2017), es la unidad económica constituida por persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que genera rentas de tercera categoría, conforme a la ley del impuesto a la renta, con finalidad lucrativa, tiene por objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Es una organización económica donde se combinan los factores productivos para generar los bienes y servicios que una sociedad necesita para poder satisfacer sus necesidades, por lo que se convierte en el eje de la producción. (Méndez, 2018)

CASO DE ESTUDIO

a) Reseña de la empresa

La empresa constructora Dupiu S.R.L, inicia sus actividades en la ciudad de Piura, el 15 de Enero del 2008, ejecutando obras civiles progresivamente a lo largo de los años ha respondido al ritmo de crecimiento y desarrollo económico de la región. No solo diversifica y amplía sus actividades acordes con el avance tecnológico de la ingeniería, sino que también fortalece su compromiso con el mantenimiento y altos estándares de seguridad en armonía con el medio ambiente, de tal manera que se convierte hoy en el mejor socio estratégico para ejecutar proyectos en la región y el Perú.

Dupiu S.R.L, ha participado en los proyectos más significativos y emblemáticos de la

región, tanto en el sector privado como en el sector público que ofrece servicios en general, ejecución de obras civiles, construcción de naves industriales, almacenes, movimiento de tierras, pavimentaciones con concreto, adoquines, asfalto casas pre fabricadas, venta de agregados: arcilla, afirmado y alquiler de maquinaria pesada, construcción de edificaciones, construcción en seco drywall en Piura, cielo raso de drywall de baldosas, cielo rasos de PVC, montaje de estructuras metálica en Piura, techo parabólico. Construcción de casas en Piura, casas pre fabricadas, impermeabilización de techos y estructuras, servicios de desinfección en Piura, túneles de desinfección en Piura, lavamanos portátil, lavamanos de pedal, venta de contenedores habilitados.

b) Datos de la empresa

- Razón Social: DUPIU SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - DUPIU S.R.L.
- Ruc: 20525637639
- Tipo Empresa: Soc. Com. Respons. Ltda
- Condición: Activo
- Fecha Inicio Actividades: 15 / Enero / 2008
- Actividades Comerciales:
 - Construcción Edificios Completos.
 - Exp. Otras Minas y Canteras Nia.
 - Vta. Min. Artículos de Ferretería.
- CIU: 45207
- Dirección Legal: Pj. K-7 Mza. Kg Lote. 26
- Urbanización: Santa Margarita I Etapa

- **Distrito / Ciudad:** Veintiséis de Octubre

c) **Departamento:** Piura, Perú

d) Misión de la empresa

La empresa constructora Dupiu S.R.L, tiene como misión colaborar de manera proactiva en el desarrollo de nuestro país y del mundo con la más minuciosa atención al crecimiento y necesidades de nuestros clientes. Desarrollando proyectos, y construcciones con los más exigentes estándares, en seguridad, calidad y puntualidad.

e) Visión de la empresa

Ser una empresa líder en construcción y consultoría, reconocida por su capacidad, calidad y cumplimiento de las más exigentes normas de seguridad; utilizando procedimientos constructivos innovadores que permiten construir obras más confortables, que proporcionan un mejor estándar de vida a la población que confían en nosotros.

III. Hipótesis

En el caso de la presente investigación únicamente se realizará una serie de preguntas las cuales nos sirvan para responder algunas partes relacionadas con nuestra investigación, siendo así que exclusivamente cuando se requiera evaluar la relación existente entre las variables de estudio o fundamentar las causas de las mismas es que se realiza la formulación de la hipótesis. (Hernández, Fernández & Baptista, 2015)

Debido a que la investigación que se ha realizado es de tipo descriptivo y estudio de caso, esta no presentara hipótesis debido a que el alcance inicial de esta investigación y el enfoque al cual está dirigido este estudio que se ha formulado no plantea la necesidad de presentar una hipótesis. (Hernández, Fernández & Baptista, 2015)

IV. Metodología

4.1. Diseño de la Investigación

4.1.1 Tipo de investigación

Es cualitativa, ya que se recopila las cualidades de la empresa en estudio, mediante un cuestionario y en base a los resultados se explican las propuestas de mejora a favor de su optimización.

4.1.2 Nivel de investigación

Es descriptivo, ya que se muestran las propuestas de mejora para la empresa en cuestión sobre el control interno.

4.1.3 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo.

- No experimental, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se encuentra dentro de su contexto.
- Descriptivo, porque se recolectó los datos en un solo momento, la finalidad es conocer la relación entre ambas variables.

4.2. Población y Muestra

4.2.1. Población

En este caso la población será la empresa constructora Dupiu S.R.L.

4.2.2. Muestra

Se consideró como muestra a 8 trabajadores de la Constructora Dupiu Sociedad de Responsabilidad Limitada, que tienen relación directa con la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variable complementaria	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Unidad de medida
Control interno	El control interno es el conjunto de procedimientos y métodos, los cuales son de gran importancia para la empresa, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que la afecten. Un sistema de control interno en el área administrativa permite que la empresa funcione de manera eficiente y eficaz mediante la planificación, organización y control de recursos, lo cual ayudará a obtener los objetivos planteados.	Relaciona el control interno con los procesos, desde una perspectiva general que realiza la empresa. Se recopilaron los datos mediante el cuestionario.	Ambiente de control	Nominal: -Sí -No
			Selección y capacitación del personal	Nominal: -Sí -No
			Control de existencias y operaciones	Nominal: -Sí -No
			Confiabilidad de información contable	Nominal: -Sí -No
			Cumplimiento de leyes	Nominal: -Sí -No

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó la entrevista.

4.4.2. Instrumento

La investigación utilizó un cuestionario, como instrumento para la recolección de información del caso de estudio.

4.5. Plan de Análisis

Para la obtención del Objetivo 1: Se realizó la investigación relacionada con el control interno, a través de la aplicación del cuestionario.

Para la obtención del Objetivo 2: Se realizó un análisis de las oportunidades investigadas en el Objetivo 1, con la finalidad de conocer sus propósitos y su efectución en las actividades de control interno de la constructora Dupiu S.R.L, así como análisis de las debilidades de control interno de la empresa.

Para obtención en el Objetivo 3: Se estudió profundamente los Objetivos 1 y 2 con el propósito de exponer propuestas para la Constructora Dupiu S.R.L con la finalidad de mejorar sus actividades de control interno.

4.6. Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS		VARIABLE DE ESTUDIO	METODOLOGÍA
		GENERAL	ESPECIFICOS		
Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno microempresa constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021.	¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de la Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021?	Identificar los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021.	<ul style="list-style-type: none"> - Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021. - Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021. - Explicar la propuesta de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de la Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021. 	Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno.	<ul style="list-style-type: none"> a) Diseño: <ul style="list-style-type: none"> - Cualitativo - No experimental - Descriptivo - De caso b) Técnica: <ul style="list-style-type: none"> - Entrevista c) Instrumento: <ul style="list-style-type: none"> - Cuestionario.

4.7 Principios Éticos

ULADECH (2019) en su CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN publicó: Los principios éticos descritos en el presente código, deben regir las normativas de elaboración de los proyectos de investigación en la universidad, realizados para los distintos niveles de estudios y modalidad; así como para los proyectos del Instituto de Investigación.

El presente Código de Ética tuvo como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. Ese quehacer tiene que llevarse a cabo respetando la correspondiente normativa legal y los principios éticos definidos en el presente Código, y su mejora continua, en base a las experiencias que genere su aplicación o a la aparición de nuevas circunstancias.

La aceptabilidad ética de un proyecto de investigación se guió por cinco principios éticos en cuanto se involucre a seres humanos o animales. Estos principios éticos tienen como base legal a nivel Internacional: el Código de Núremberg, la Declaración de Helsinki y la Declaración Universal sobre bioética y derechos Humanos de la UNESCO. En el ámbito nacional, se reconoce la legislación peruana para realizar trabajos de investigación.

Principios que rigen la actividad investigadora

- Protección a las personas. - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la

dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

- Beneficencia y no maleficencia. - Se debió asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- Justicia. - El investigador debió ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.
- Integridad científica. - La integridad o rectitud debió regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la

integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

- Consentimiento informado y expreso. - En toda investigación se debió contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

Se contó con la previa autorización de las autoridades de las MYPE, precedente a la aplicación del cuestionario, en las que se explicará a los trabajadores, el objetivo de la investigación; asegurándoles que se mantendrá de manera anónima la información obtenida de los mismos. Para seguridad de los evaluados se les hará firmar un consentimiento informado; de manera que; si se rehúsa a firmarlo; se les excluiría del estudio sin ningún perjuicio para ellos

Se llegó a considerar que un buen investigador es el que tiene un buen entendimiento en donde debe redactar algún artículo que tenga relación al tema tratado, así mismo de tener conocimiento sobre las diferentes normas generales establecidas para las diferentes publicaciones de artículos. Así mismo es de gran importancia que el aprendizaje que tengamos sea apropiado ya que nos accederá al permiso de mostrar la información anteriormente obtenida a través de un riguroso proceso de investigación de la mejor forma posible.

V. Resultados:

5.1 Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01:

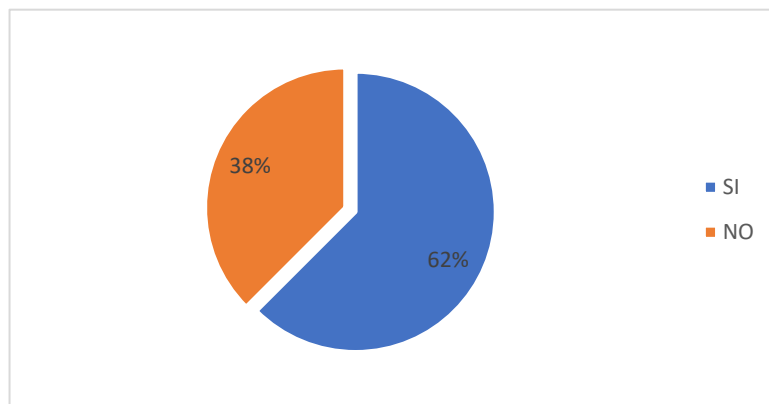
Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021.

Tabla 1

1.- ¿Ud. cuenta con un ambiente de trabajo adecuado a sus necesidades en la micro y pequeña empresa?

Alternativa	Frec. Relat.	Frec. Abs	Oportunidad/ Debilidad
SI	5	62%	Oportunidad
NO	3	38%	
Total	8	100%	

Gráfico N° 1



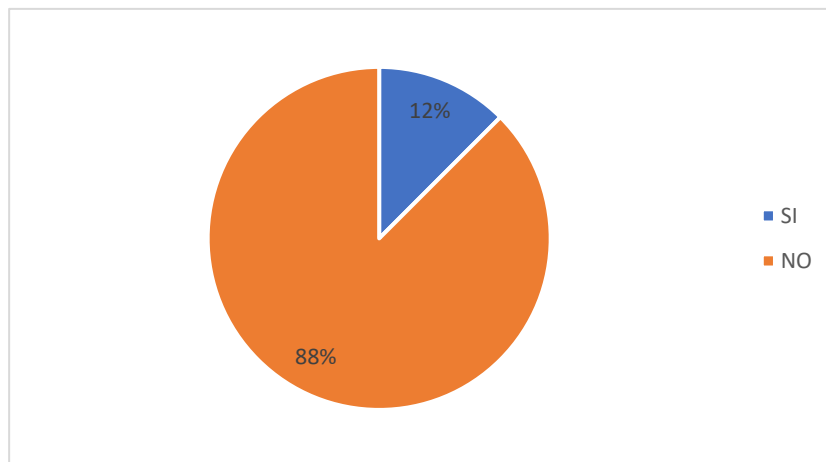
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n °01, podemos observar que el 62% de los trabajadores cuentan con un ambiente de trabajo adecuado a sus necesidades.

Tabla 2

2.- ¿Ud. cree que en la empresa constructora se tiene en cuenta los valores éticos de la persona?

Alternativa	Frec. Relat.	Frec. Abs	Oportunidad/ Debilidad
SI	1	12%	
NO	7	88%	Debilidad
Total	8	100%	

Gráfico N° 2



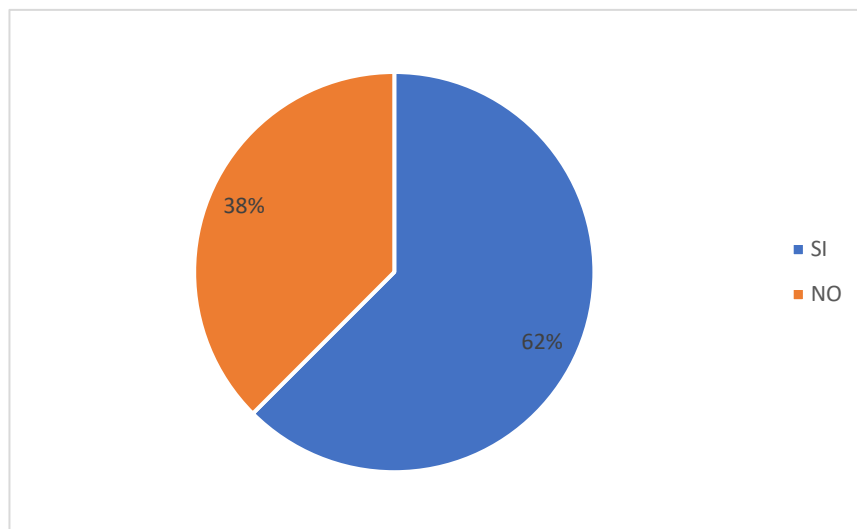
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°02, podemos observar que el 88% de los trabajadores dicen que en la empresa constructora no cuenta con los valores éticos de la persona.

Tabla N° 3

3.- ¿Realizan la identificación de los riesgos en la microempresa constructora?

Alternativa	Frec. Relat.	Frec. Abs	Oportunidad/ Debilidad
SI	5	62%	Oportunidad
NO	3	38%	
Total	8	100%	

Gráfico N° 3



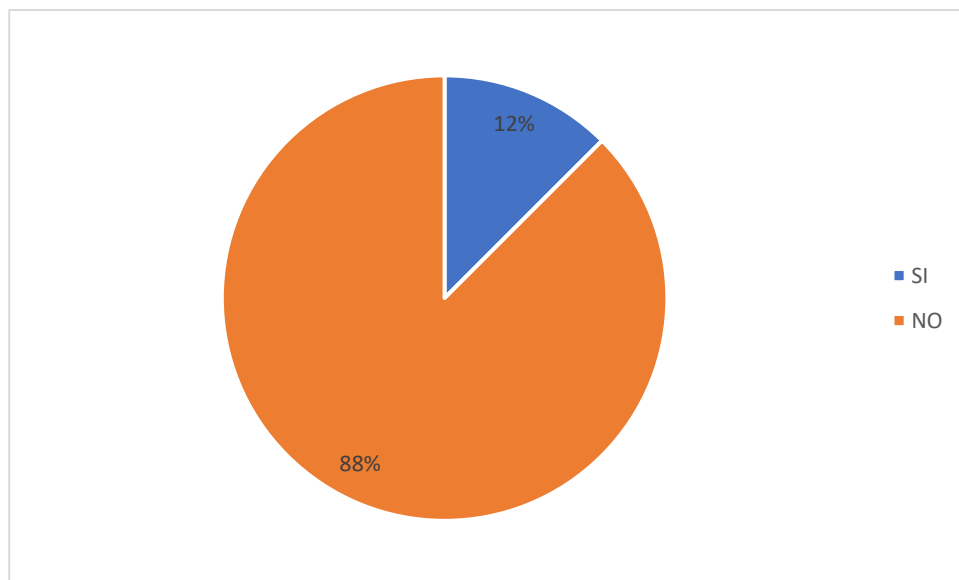
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°03, podemos observar que el 62% de los trabajadores si identifican los riesgos de la microempresa constructora.

Tabla N° 4

4.- *¿En la microempresa constructora brindan respuesta inmediata al riesgo?*

Alternativa	Frec. Relat.	Frec. Abs	Oportunidad/ Debilidad
SI	1	12%	
NO	7	88%	Debilidad
Total	8	100%	

Gráfico N° 4



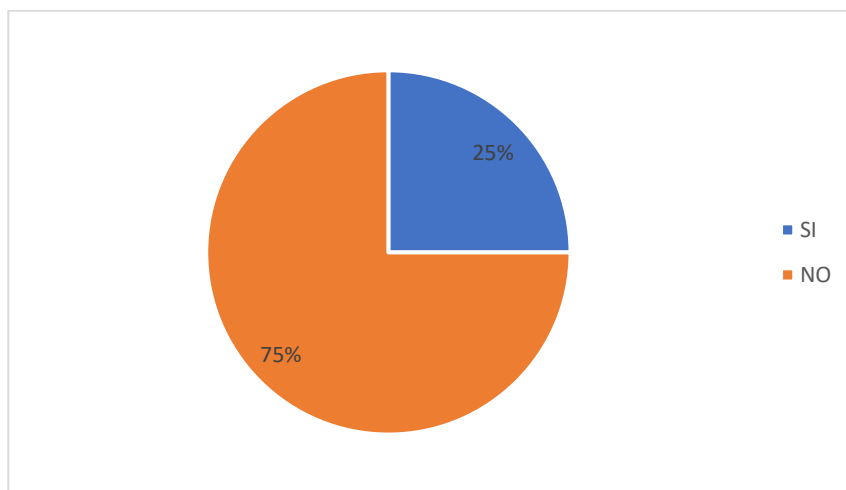
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°04, podemos observar que el 88% de los trabajadores no brindan respuesta inmediata ante los riesgos.

Tabla N° 5

5.- *¿En la microempresa constructora distribuyen las funciones de acuerdo a la especialidad del personal?*

Alternativa	Frec. Relat.	Frec. Abs	Oportunidad/ Debilidad
SI	2	25%	
NO	6	75%	Debilidad
Total	8	100%	

Gráfico N° 5



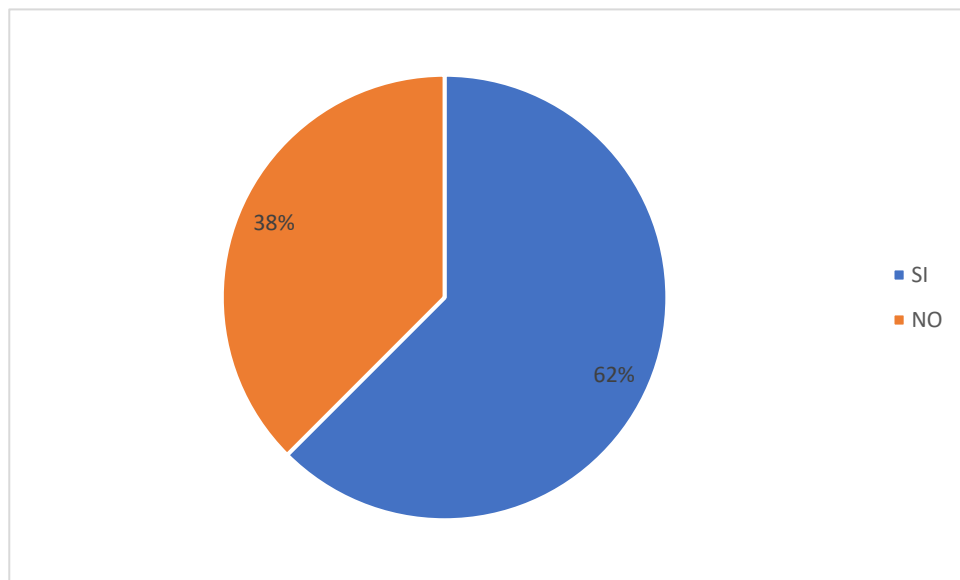
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°05, podemos observar que el 75% de los trabajadores dicen que la microempresa nos les distribuyen adecuadamente sus funciones de acuerdo a la especialidad del personal.

Tabla N° 6

6.- *¿En la microempresa constructora realizan la evaluación para el puesto de trabajo?*

Alternativa	Frec. Relat.	Frec. Abs	Oportunidad/ Debilidad
SI	5	62%	Oportunidad
NO	3	38%	
Total	8	100%	

Gráfico N° 6



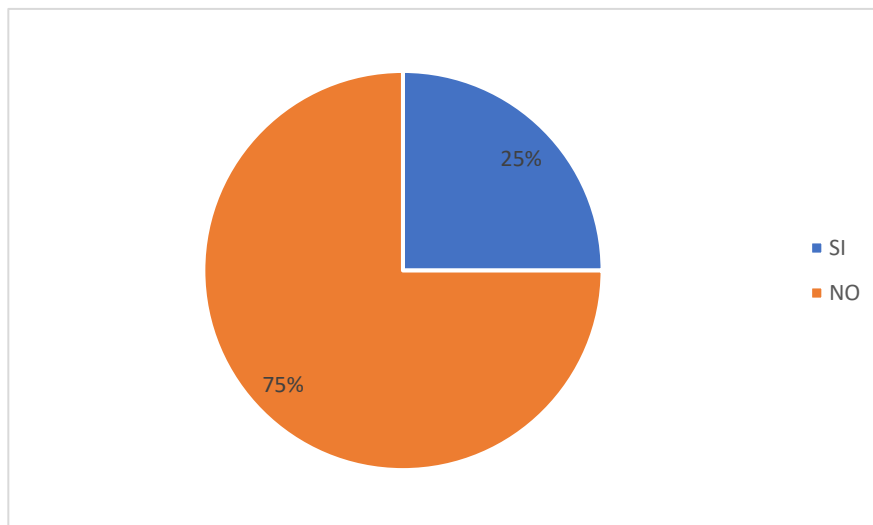
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°06, podemos observar que el 62% de los trabajadores dicen que la empresa si realizan evaluaciones para el puesto de trabajo que se requiere.

Tabla N° 7

7.- *¿En la microempresa constructora brindan con responsabilidad toda la información?*

Alternativa	Frec. Relat.	Frec. Abs	Oportunidad/ Debilidad
SI	2	25%	
NO	6	75%	Debilidad
Total	8	100%	

Gráfico N° 7



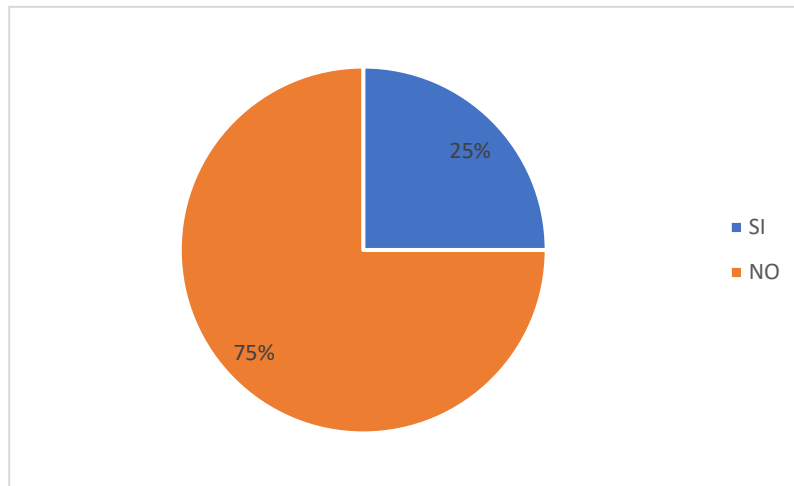
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°07, podemos observar que el 75% de los trabajadores dicen que no brinda con responsabilidad toda la información.

Tabla N° 8

8.- *¿En la microempresa constructora existe comunicación constante entre directivos y trabajadores?*

Alternativa	Frec. Relat.	Frec. Abs	Oportunidad/ Debilidad
SI	2	25%	
NO	6	75%	Debilidad
Total	8	100%	

Gráfico N° 8



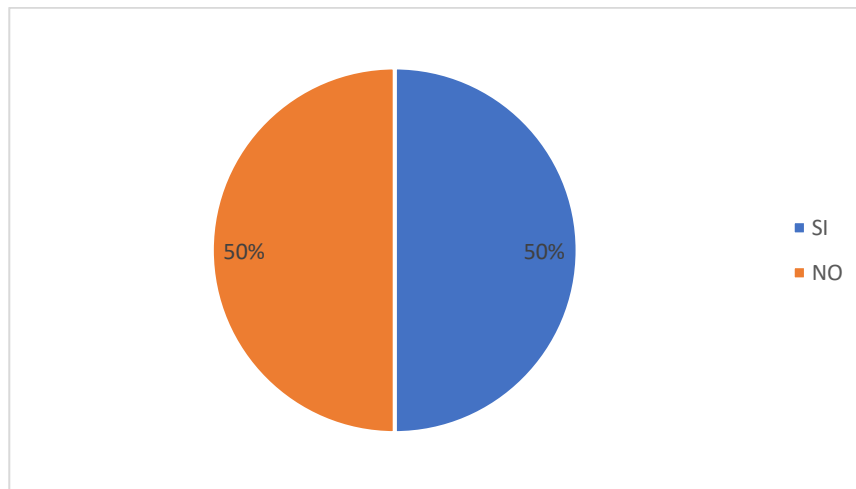
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°09, podemos observar que el 75% de los trabajadores dicen que no existe comunicación entre trabajadores y directivos.

Tabla N° 9

9.- *¿Realizan en la microempresa constructora constantes monitoreo a las diversas áreas?*

Alternativa	Frec. Relat.	Frec. Abs	Oportunidad/ Debilidad
SI	4	50%	Oportunidad
NO	4	50%	
Total	8	100%	

Gráfico N° 9



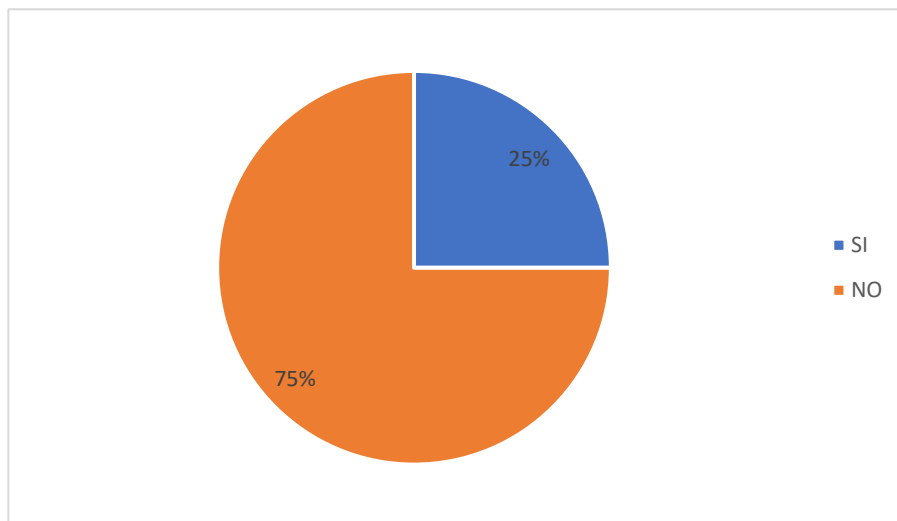
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n° 9, podemos observar que el 50% de los trabajadores dice que si realizan constante monitoreo en las diversas áreas de la empresa.

Tabla N° 10

10.- ¿Realizan en la microempresa constructora el reporte de las deficiencias?

Alternativa	Frec. Relat.	Frec. Abs	Oportunidad/ Debilidad
SI	2	25%	
NO	6	75%	Debilidad
Total	8	100%	

Gráfico N° 10



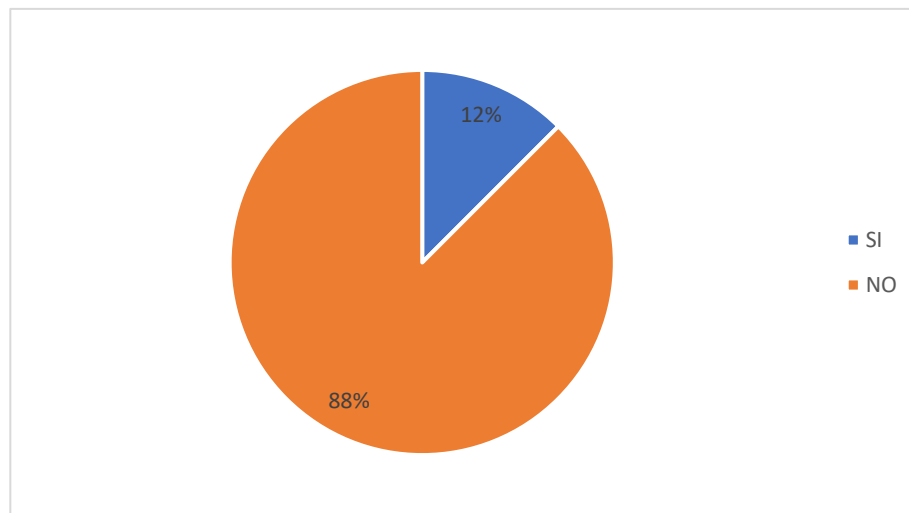
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°10, podemos observar que el 75% de los trabajadores dicen que la microempresa constructora no realiza sus reportes de sus deficiencias.

Tabla N° 11

11.- *¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal de la empresa?*

Alternativa	Frec. Relat.	Frec. Abs	Oportunidad/ Debilidad
SI	1	12%	
NO	7	88%	Debilidad
Total	8	100%	

Gráfico N° 11



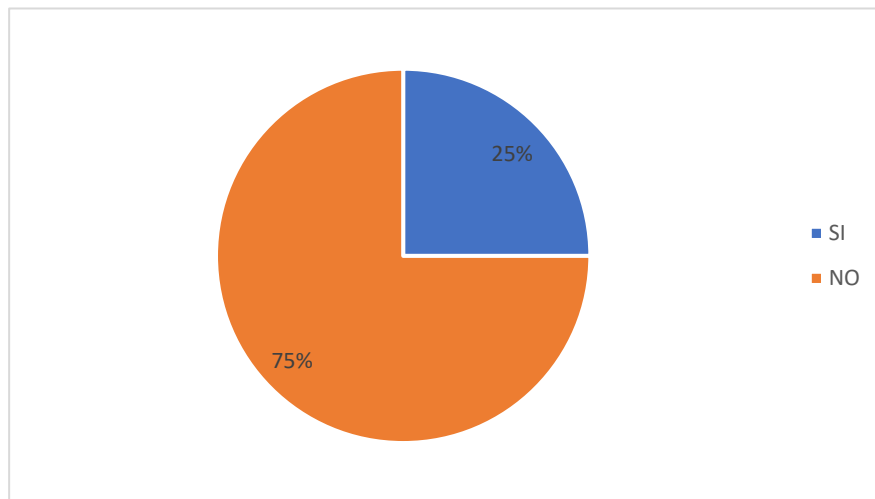
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°11, podemos observar que el 88% de los trabajadores dicen que no evalúa ni supervisan en forma continua la calidad y rendimiento del personal de la empresa.

Tabla N° 12

12.- *¿Si se descubre oportunidades de mejora se dispone medidas para desarrollarlas?*

Alternativa	Frec. Relat.	Frec. Abs	Oportunidad/ Debilidad
SI	2	25%	
NO	6	75%	Debilidad
Total	8	100%	

Gráfico N° 12



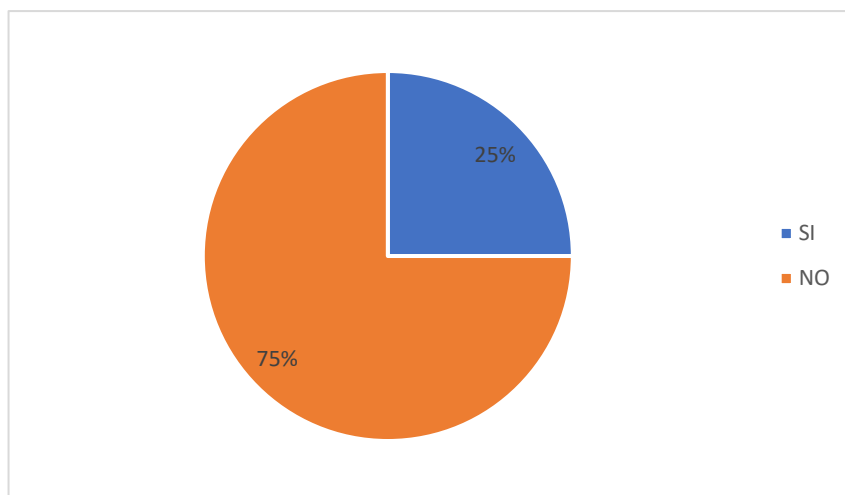
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°12, podemos observar que el 75% de los trabajadores dicen que no tienen tiempo para desarrollar las medidas de mejora si se descubre.

Tabla N° 13

13.- *¿La empresa ha establecido los objetivos, metas y estrategias a seguir de manera detallada?*

Alternativa	Frec. Relat.	Frec. Abs	Oportunidad/ Debilidad
SI	2	25%	
NO	6	75%	Debilidad
Total	8	100%	

Gráfico N° 13



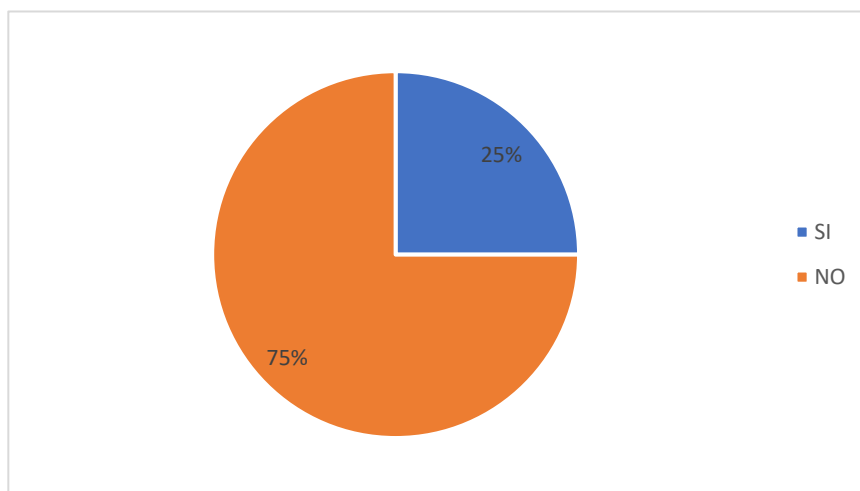
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°13, podemos observar que el 75% de los trabajadores dicen que la empresa no establece los objetivos, metas y estrategias de la más detallada posible.

Tabla N° 14

14.- ¿Cada área presenta informes de las actividades que ha realizado durante el mes?

Alternativa	Frec. Relat.	Frec. Abs	Oportunidad/ Debilidad
SI	2	25%	
NO	6	75%	Debilidad
Total	8	100%	

Gráfico N° 14



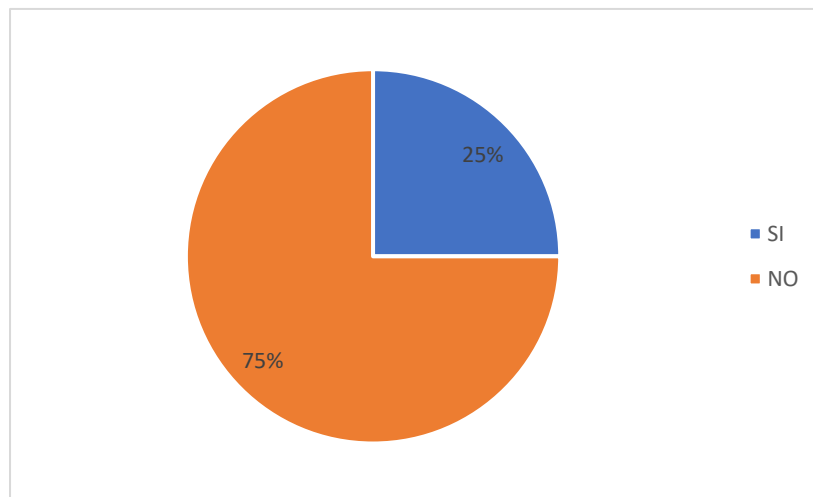
Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°14, podemos observar que el 75% de los trabajadores dicen que cada área no presentan informes de las actividades que han realizado durante el mes.

Tabla N° 15

15.- *¿Todo el personal recibe capacitaciones constantemente para mejorar en sus funciones?*

Alternativa	Frec. Relat.	Frec. Abs	Oportunidad/ Debilidad
SI	2	25%	
NO	6	75%	Debilidad
Total	8	100%	

Gráfico N° 15



Interpretación: De acuerdo a la tabla y gráfico n°15, podemos observar que el 25% de los trabajadores dicen que si reciben capacitaciones constantes para mejorar en sus funciones, mientras que el 75% dice que no se reciben capacitaciones constantes para mejorar en sus funciones.

5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 02:

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021.

CUESTIONARIO	OPORTUNIDAD	AMENAZA
¿Ud. cuenta con un ambiente de trabajo adecuado a sus necesidades en la micro y pequeña empresa?	62%	
¿Ud. cree que en la empresa constructora se tiene en cuenta los valores éticos de la persona?		88%
¿Realizan la identificación de los riesgos en la microempresa constructora?	62%	
¿En la microempresa constructora brindan respuesta inmediata al riesgo?		88%
¿En la microempresa constructora distribuyen las funciones de acuerdo a la especialidad del personal?		75%
¿En la microempresa constructora realizan la evaluación para el puesto de trabajo?	62%	
¿En la microempresa constructora brindan con responsabilidad toda la información?		75%
¿En la microempresa constructora existe comunicación constante entre directivos y trabajadores?		75%
¿Realizan en la microempresa constructora constantes monitoreo a las diversas áreas?	50%	
¿Realizan en la microempresa constructora el reporte de las deficiencias?		75%
¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal de la empresa?		88%

¿Si se descubre oportunidades de mejora se dispone medidas para desarrollarlas?		75%
¿La empresa ha establecido los objetivos, metas y estrategias a seguir de manera detallada?		75%
¿Cada área presenta informes de las actividades que ha realizado durante el mes?		75%
¿Todo el personal recibe capacitaciones constantemente para mejorar en sus funciones?		75%

Oportunidad

- Según la encuesta se determinó como oportunidad siendo nuestro punto de partida, que los trabajadores cuentan con un ambiente de trabajo adecuado a sus necesidades en la empresa.
- Otra oportunidad de mejora encontrada en la empresa es que cuentan o realizan la identificación de los riesgos en la empresa para así evitar accidentes.
- También se ve que realizan una evaluación para cada puesto para la designación de su personal.
- Entre otra oportunidad detectada es que existe una constante monitoreo de las diferentes áreas que tienen la empresa.

Amenaza

- Entre la amenaza encontrada tenemos que la empresa no cuenta con los valores éticos de la persona lo que indica que no tenga mucha clientela por el motivo que los clientes se sienten incomodos por el servicio brindado, no cuentan con la habilidades necesarias según el puesto.
- Otra amenaza detectada es que la empresa no responden inmediatamente los riesgos que se está originando en la empresa.

- También se vio que la empresa no designan bien las funciones de cada personal por su especialidad ocasionando problemas en la empresa con respecto a lo que van a hacer
- Otra falencia detectada es que no existe comunicación constante entre la directiva y los trabajadores de la empresa.
- Tampoco se ve que la empresa no brindan adecuadamente o con responsabilidad toda la información requerida.
- Otro problema encontrado es que la empresa no elabora el reporte de las deficiencias encontradas en la empresa.
- También vemos que la empresa no evalúa ni supervisa de forma continua la calidad y rendimiento que tienen los trabajadores de la empresa.
- Otra falencia detectada es que al momento de descubrir una oportunidad de mejora no disponen las medidas necesarias para poderlas desarrollar.
- La empresa no recibe capacitaciones hacia sus trabajadores para que desarrollen sus funciones.

5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03:

Explicar la propuesta de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de la Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021.

PROPUESTAS:

- Se recomienda a la empresa que deben tomar en cuenta que deben requerir valores éticos para las diferentes personas.
- Deben mejorar en cuestión de la pronta respuesta ante un posible riesgo o accidente que pueda surgir en la empresa.

- También deben tomarse un espacio para ver cuáles son las debidas funciones que tienen cada personal y distribuir las de acuerdo a su especialidad.
- También la empresa debe brindar la información necesaria con responsabilidad para evitar problemas por la confidencialidad de los documentos.
- También deben mejorar con respecto a la comunicación que deben tener entre los directivos y trabajadores de la empresa para que haya un buen ambiente laboral.
- También se debe tomar el tiempo de evaluar la calidad y el rendimiento de todo su personal que labora en la empresa para así ayudarlos a desenvolverse.
- Deben detectar las oportunidades con el debido tiempo para poder ejecutarlas adecuadamente.

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 01: Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021.

Oportunidad

- Según la encuesta se determinó como oportunidad siendo nuestro punto de partida, que los trabajadores cuentan con un ambiente de trabajo adecuado a sus necesidades en la empresa.
- Otra oportunidad de mejora encontrada en la empresa es que cuentan o realizan la identificación de los riesgos en la empresa para así evitar accidentes.
- También se ve que realizan una evaluación para cada puesto para la designación de su personal.
- Entre otra oportunidad detectada es que existe un constante monitoreo de las diferentes áreas que tienen la empresa.

- Otra oportunidad vista es que la empresa si recibe capacitaciones hacia sus trabajadores para que desarrollen sus funciones.

Amenaza

- Entre la amenaza encontrada tenemos que la empresa no cuenta con los valores éticos de la persona lo que indica que no tenga mucha clientela por el motivo que los clientes se sienten incomodos por el servicio brindado.
- Otra amenaza detectada es que la empresa no responden inmediatamente los riesgos que se está originando en la empresa.
- También se vio que la empresa no designan bien las funciones de cada personal por su especialidad ocasionando problemas en la empresa con respecto a lo que van a hacer.
- Otra falencia detectada es que no existe comunicación constante entre la directiva y los trabajadores de la empresa.
- Tampoco se ve que la empresa no brindan adecuadamente o con responsabilidad toda la información requerida.
- Otro problema encontrado es que la empresa no elabora el reporte de las deficiencias encontradas en la empresa.
- También vemos que la empresa no evalúa ni supervisa de forma continua la calidad y rendimiento que tienen los trabajadores de la empresa.
- Otra falencia detectada es que al momento de descubrir una oportunidad de mejora no disponen las medidas necesarias para poderlas desarrollar.

5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 02: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021.

- La empresa no cuenta con los valores éticos de la persona lo que indica que no tenga muchas ventas de materiales de ferretería, por motivo que los clientes se sienten incómodos por el servicio brindado, no cuentan con la habilidades necesarias según el puesto.
- Otra amenaza que se detectó es que la empresa no responde inmediatamente los riesgos que se está originando.
- La empresa no designa adecuadamente las funciones de cada trabajador, ocasionando problemas en el cumplimiento de los objetivos que se han planteado.
- No existe comunicación constante entre la directiva y los trabajadores de la empresa, causando que los trabajadores realicen sus actividades y funciones de forma diferente a los procedimientos y manuales establecidos por la empresa; además de que sus operaciones no sean eficientes y que la productividad sea baja.
- No se elabora el reporte de las deficiencias encontradas en la empresa, esto hace que el gerente no tenga conocimiento de las deficiencias o riesgos que ocurren, para así tomar medidas necesarias para contrarrestar positivamente estos problemas.
- La empresa no evalúa ni supervisa de forma continua la calidad y rendimiento que tienen los trabajadores de la empresa, esto causa que los gerentes no tengan conocimiento del grado de deficiencia con que los trabajadores realizan sus funciones.
- La empresa no realiza capacitaciones a sus trabajadores, que les permita cumplir sus funciones de manera eficiente, alcanzando las metas establecidas por la empresa.

5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 03: Explicar la propuesta de mejora del control interno que mejoren las posibilidades Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021.

Propuesta N° 01: Implementación de valores éticos en la empresa

La ética en la empresa permite valorar los comportamientos en el trabajo, este plantea como se deben abordar los dilemas y situaciones críticas, que en ocasiones se plantean. Es importante para cualquier empresa fijar unos objetivos, así también unos principios éticos que sean alcanzados por los trabajadores y que trasciendan hasta llegar a la responsabilidad social.

La implementación de valores éticos en la empresa influirá en las bases productivas, así como en la relación que la empresa tiene con sus clientes, proveedores y trabajadores, con el objetivo de ejercer un impacto positivo en la sociedad. Si la empresa trabaja de manera ética, entonces atraerá a trabajadores con talento y habilidades necesarios y creará un ambiente laboral más seguro; así mismo proporcionará confianza en sus clientes lo cual ayudará a aumentar su rentabilidad.

A continuación se propondrá una serie de valores éticos para la empresa:

- 1.- Transparencia y honestidad: Se refiere a la comunicación transparente que debe haber con los clientes y proveedores para así potenciar la confianza en la empresa.
- 2.- Responsabilidad social: Se refiere al grado de compromiso que los trabajadores tienen con la empresa, así como la responsabilidad de la empresa con ellos.
- 3.- Respeto: Se refiere al respeto que debe haber por los clientes y trabajadores de la empresa.
- 4.- Justicia y equidad: Se refiere a las oportunidades que la empresa brindará a sus trabajadores sin ninguna diferencia.

5.- Comunicación: Se refiere a la interacción que se realizará entre todos los trabajadores de la empresa.

Propuesta N°02: Implementación de un manual de organización y funciones (MOF)

El manual de organización y funciones es un documento formal que las empresas deben elaborar como parte de su organización el cual va a servir como guía para todos los trabajadores, este contiene la estructura organizacional y la descripción de las funciones de todos los puestos de la empresa, así también se puede incluir la descripción, el perfil y los indicadores de evaluación de cada puesto de trabajo.

La implementación de un manual de organización y funciones permitirá a la empresa, detectar, prevenir y corregir la duplicidad de funciones o el cruce de responsabilidades, así como los desbalances en las cargas de trabajo de las diferentes áreas de la empresa.

El MOF traerá a la empresa muchos beneficios como la facilidad de información para la toma de decisiones, la organización eficaz en el trabajo, la comunicación a los trabajadores sobre sus cargos, funciones y responsabilidades, la información a los jefes sobre las labores que realizan los trabajadores, también favorece el desarrollo de un eficiente proceso de selección, evaluación de cada puesto de trabajo, proporciona a cada trabajador un mayor conocimiento de su rol dentro de la empresa y promueve el desarrollo de las estrategias.

Para elaborar un manual de organización y funciones se necesita:

- La participación y compromiso de toda la organización especialmente la de los gerentes de la empresa.
- Que los gerentes tomen importancia y tiempo a las decisiones referentes al MOF.
- Formar un equipo técnico que lidere el proceso.
- Que la empresa tenga un plan estratégico vigente.

- Que el equipo técnico use una metodología para la elaboración del cronograma y para que el plan estratégico se refleje en las funciones.
- Hacer un plan de implantación del MOF.
- Poner el manual elaborado a disponibilidad del personal.

Propuesta N° 03: Implementación de capacitaciones a los trabajadores

La capacitación juega un papel primordial para el logro de tareas y proyectos, ya que es el proceso mediante el cual los trabajadores adquieren conocimientos, herramientas, habilidades y actitudes para interactuar en el entorno laboral y cumplir con el trabajo que se les encomienda. Las capacitaciones permiten a adquirir conocimientos teóricos y prácticos que ayuda a que los trabajadores autoricen sus conocimientos y adquieran nuevos, además de que fortalezcan su capacidad de respuesta ante los cambios del entorno o de sus requerimientos laborales, también permitirá incrementar su desempeño dentro de la empresa.

Las capacitaciones al personal traerán beneficios a la empresa como la calidad y mejora en las tareas, reducción de tiempo y supervisión, creación de equipo de trabajo seguridad y autoestima en los trabajadores, mayor rendimiento y disminución de tiempos en las actividades que desarrolla, y solución de problemas ante cualquier riesgo que se detecte.

Propuesta N° 04: Implementación de evaluaciones de desempeño

La evaluación de desempeño en la empresa es un instrumento que le permite comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos que alcanza cada trabajador, esta evaluación permite medir el rendimiento, la conducta de los trabajadores y la obtención de los resultados de una manera íntegra, sistemática y objetiva.

La empresa deberá evaluar las fortalezas, capacidades, insuficiencias, posibilidades, actitudes y problemas de los trabajadores a través del cual conseguirá información básica y necesaria para

tomar decisiones de manera correcta y acertada, si el desempeño coincide o supera a los objetivos, la empresa tendrá que alentar a los trabajadores para que sigan con ese nivel, en caso los trabajadores no alcancen los objetivos, la empresa debe detectar los problemas y los factores que están fallando, para así corregirlos y lograr lo que se ha propuesto.

La evaluación de desempeño a los trabajadores se centrará en:

- 1.- Personalidad, cualidades y comportamiento de la persona.
- 2.- Grado de contribución del trabajador a los objetivos propuestos o al trabajo referido.
- 3.- Potencial que hay que desarrollar.

Para lo anteriormente dicho se deben evaluar los siguientes aspectos individuales de cada trabajador de la empresa:

- Conocimiento del trabajo que desempeña.
- Grado de calidad del trabajo que realiza.
- Como se relaciona con el resto de trabajadores.
- Estabilidad mental y emocional.
- Capacidades analíticas y de síntesis.

VI. Conclusiones

Respecto al Objetivo específico N° 01:

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021.

Se concluye que:

Se realiza la identificación de los riesgos que ocurren en la empresa, esto les permite a los gerentes tomar acciones rápidas y oportunas para enfrentar estos riesgos y que no afecte a empresa.

La empresa no realiza evaluaciones de desempeño que le permita tener conocimiento del nivel de rendimiento de cada trabajador y si este cumple con sus actividades de manera efectiva, así como alcanzar objetivos planteados.

La empresa no cuenta con valores éticos que permita que el comportamiento de los trabajadores sea adecuado, además de no generar mayor confianza a los clientes.

A pesar de los diversos inconvenientes que se pueden presentar en los avances de obra, ésta siempre cumple con los plazos establecidos en el contrato, entregando las obras completas de modo eficiente, logrando la satisfacción del contratante.

La empresa tiene un presupuesto estipulado para la ejecución de cada obra, el cual cumple a detalle, lo que significa que la planificación existente permite destinar solo los recursos necesarios para cada proyecto, salvo que existan modificaciones adicionales en el contrato.

En la empresa no se tiene conocimiento de los riesgos que pueden ocurrir, es por ello que no se toman medidas necesarias para detectar y corregirlos de forma inmediata y oportuna.

La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones en donde se plasme las funciones detalladas de cada trabajador, haciendo que no se desarrollen las funciones de manera efectiva.

No existe una comunicación constante entre los trabajadores de la empresa y los gerentes, haciendo que la toma de decisiones sea errónea, así mismo la empresa no brinda la información necesaria para realizar las operaciones de manera efectiva.

Respecto al Objetivo específico N° 02

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021.

La empresa no cuenta con un manual en donde se especifiquen cada una de las funciones de las diferentes áreas, haciendo que los trabajadores no tengan claro cuales son sus actividades y funciones que deben desarrollar, es por ello que se debe elaborar un manual de organización y funciones (MOF) en donde se detalle y explique las labores de cada empleado.

La empresa no realiza capacitaciones a los trabajadores, debido a que no tiene presupuesto para contratar a personas que capaciten adecuadamente a los trabajadores, por ello se debe implementar capacitaciones para que así los trabajadores puedan cumplir con todas sus actividades y funciones correctamente.

No se ha implementado un plan de contingencia que guíe al personal sobre las actividades que deben realizar en caso de accidentes laborales, eventos naturales o factores externos que afecten la permanencia de la empresa en el mercado.

En la empresa no existe una comunicación efectiva entre los trabajadores de la empresa y gerencia, generando que la información importante y los riesgos que se detecten no lleguen de manera oportuna al gerente y que este tome las debidas decisiones en beneficio de la empresa.

La empresa no evalúa a sus trabajadores, haciendo que no se sepa si estos realizan sus funciones con un buen desempeño, es por eso que se debe evaluar el desempeño de cada trabajador para así verificar el nivel de rendimiento y si cumplen con sus actividades.

Respecto al Objetivo específico N° 3:

**Explicar la propuesta de mejora del control interno que mejoren las posibilidades
Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021.**

Se concluye que se deben elaborar e implementar valores éticos en la empresa como es el respeto, transparencia, honestidad, responsabilidad, comunicación, justicia y equidad, que permita que influyan en la relación que la empresa tiene con los trabajadores, clientes y proveedores, creando un ambiente más seguro y mayor confianza.

Se concluye que en la empresa se debe implementar un manual de organización y funciones (MOF), que sirva como guía para todos los trabajadores y así estos conozcan sus funciones, objetivos y responsabilidades y las cumplan de manera efectiva.

Se concluye que se debe implementar capacitaciones para todos los trabajadores de la empresa, con el fin de que el desempeño de estos mejore y que puedan realizar sus actividades de manera satisfactoria, aumentando la productividad, así como afrontar los riesgos que se presenten.

Se concluye que se debe evaluar el desempeño de los trabajadores para así saber el grado de rendimiento con que realizan sus actividades, estas evaluaciones se deben realizar durante un periodo concreto y así tratar de detectar las fortalezas y debilidades de cada trabajador.

El plan de contingencia servirá para que la empresa esté preparada para enfrentar los riesgos a los que está expuesta en el ámbito laboral y natural, protegiendo en todo momento la vida de los trabajadores y la permanencia de la empresa en el mercado.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Albuquerque. (2017). Análisis de la aplicación del control interno en el área de abastecimientos de la municipalidad distrital de Bellavista, Sullana 2014. Sullana: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Aguilar, A. & Cabrale, D, (2017). Evaluación del Sistema d control interno en la UBPC Yamaquelles.
- Aguirre, J. (2017). Auditoría y control interno. Editorial cultura S.A. Madrid - España.
- Alba, L. (2017). Componentes de la estructura de control interno. España.
- Álvarez, M. y Duran, J. (2017). Manual de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa. Una contribución a la mejora de los sistemas de información y el desarrollo de las políticas públicas. . México.
- Armenta E. (2017). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. México.
- Bravo, M. (2017). Auditoría Integral. Editora Fecat. Lima- Perú.
- Cepeda, G, (2017) Auditoría y Control Interno, Primera Edición, Editorial McGranHill, -México 2015
- Claros, R., & León, O. (2017). *Control interno como herramienta de gestión y evaluación.*” (1º ed.). Lima: Pacifico Editores S.A.C.
- COSO II, (. t. (2017). Gestión de riesgos Corporativos - Marco Integrado, técnicas de aplicación.
- Estupiñan. (2017). Control Interno y Fraudes. ECOE Ediciones. Primera Edicion.
- Estupiñán, R. (2017). Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales:

análisis de informe COSO I y II (2a. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones

García, M. (2017). Sistema de Control Interno: retos para su fortalecimiento. *III congreso internacional Retos globales del Control Fiscal y sus aportes al Desarrollo Social*. Medellín.

González, A. & Cabrale, S. (2017). Evaluación del Sistema de Control Interno en la UBPC . Ecuador.

González, A. (13 de setiembre de 2017). <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>.

Hernández, R, Fernández, C., & Baptista, P. (2017). Metodología de la Investigación. 2015. LaHabana: Félix Varela, 475

Mantilla, S. (2017). Control Interno: Informe coso. ECOE Ediciones. Bogota.

Perdomo, A. (2017). Fundamentos de control interno. 9na. Ed. Thomson

Segovia, J. (2017). Diseño e implementación de un sistema de control interno para la Compañía Datugourmet CIA. LTDA. Universidad Central de Ecuador - Quito.

Siban, G. E. & Sibán, C. E. (2018). Beneficios estipulados en la Ley 30056 “Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial” y su influencia en la voluntad de formalización en los comerciantes del mercado, La Victoria-2018 (Tesis de licenciatura).

Sosa, L. (2017). *El Control Interno y su influencia en la Gestión Contable de la empresa Golden Amazon Group SAC*. Obtenido de : [http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20E REZ.pdf](http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20E%20REZ.pdf)

Verrando, C. (2017). Caracterización del control interno de las Empresas. Sullana.

ANEXOS

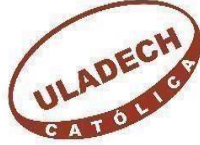
**ANEXO 1: CRONOGRAMA DE
ACTIVIDADES**

		SEMANAS														
N°	Actividad	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Elaboración del Proyecto															
2	Revisión del proyecto por el jurado de Investigación															
3	Aprobación del proyecto por el jurado de investigación															
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación															
5	Mejora del marco teórico y metodológico															
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de información															
7	Elaboración del consentimiento informado (*)															
8	Recolección de datos															
9	Presentación de resultados															
10	Análisis e interpretación de los resultados															
11	Redacción del informe preliminar															
12	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación															
13	Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación															
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación															
15	Redacción de artículo científico															

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	200	0.1	20.00
• Fotocopias		50.00	50.00
• Empastado	3	8.00	24.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	12.00	1	12.00
• Lapiceros	2.50	5	12.50
Servicios			
• Uso de Turnitin	100.00	1	100.00
Sub total			218.50
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	20.00	3.00	60.00
Sub total			60.00
Total de presupuesto desembolsable			278.50
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	3000	1	3.000
Sub total			3.000
Total de presupuesto no desembolsable			3.400
Total (S/.)			3.678.5

INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

Cuestionario

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación, cuyo objetivo fue determinar las PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA CONSTRUCTORA DUPIU S.R.L, PIURA 2021. Se agradece por anticipado la información que usted proporcione, la misma que será guardada con absoluta confidencialidad y sólo servirá para fines académicos y de investigación.

Encuestador: Fecha:

Instrucciones: Sírvase a marcar con una “X” la opción que usted considera la correcta.

1.- ¿Ud. cuenta con un ambiente de trabajo adecuado a sus necesidades en la micro y pequeña empresa?

a) SI b) NO

2.- ¿Ud. cree que en la empresa constructora se tiene en cuenta los valores éticos de la persona?

a) SI b) NO

3.- ¿Realizan la identificación de los riesgos en la microempresa constructora?

- a) SI b) NO

4.- ¿En la microempresa constructora brindan respuesta inmediata al riesgo?

- a) SI b) NO

5.- ¿En la microempresa constructora distribuyen las funciones de acuerdo a la especialidad del personal?

- a) SI b) NO

6.- ¿En la microempresa constructora realizan la evaluación para el puesto de trabajo?

- a) SI b) NO

7.- ¿En la microempresa constructora brindan con responsabilidad toda la información?

- a) SI b) NO

8.- ¿En la microempresa constructora existe comunicación constante entre directivos y trabajadores?

- a) SI b) NO

9.- ¿Realizan en la microempresa constructora constantes monitoreo a las diversas áreas?

- a) SI b) NO

10.- ¿Realizan en la microempresa constructora el reporte de las deficiencias?

- a) SI b) NO

11.- ¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal de la empresa?

- a) SI b) NO

12.- ¿Si se descubre oportunidades de mejora se dispone medidas para desarrollarlas?

- a) SI b) NO

13.- ¿La empresa ha establecido los objetivos, metas y estrategias a seguir de manera detallada?

a) SI b) NO

14.- ¿Cada área presenta informes de las actividades que ha realizado durante el mes?

a) SI b) NO

15.- ¿Todo el personal recibe capacitaciones constantemente para mejorar en sus funciones?

a) SI b) NO

Gracias por su valiosa colaboración a la investigación

Anexo 4: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **DEZA CAMPOVERDE, ELVIRA DE LOS MILAGROS** que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA CONSTRUCTORA DUPIU S.R.L, PIURA 2021.**

La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: libra13jh@gmail.com o al número 929233645. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico ciei@uladech.edu.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	<i>Velasquez Arrieta Tayme Gustavo</i>
Firma del participante:	<i>[Firma manuscrita]</i>
Firma del investigador:	<i>[Firma manuscrita]</i>
Fecha:	<i>16/04/2022</i>

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

Resultado de la Búsqueda

Número de RUC:

20525637639 - DUPIU SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD
LIMITADA - DUPIU S.R.L.

Tipo Contribuyente:

SOC.COM.RESPONS. LTDA

Nombre Comercial:

-

Fecha de Inscripción:

15/01/2008

Fecha de Inicio de Actividades:

15/01/2008

Estado del Contribuyente:

ACTIVO

Condición del Contribuyente:

HABIDO

Domicilio Fiscal:

PJ. K-7 MZA. KG LOTE. 26 URB. SANTA MARGARITA I ETAPA PIURA - PIURA - VEINTISEIS DE
OCTUBRE

Sistema Emisión de Comprobante:

MANUAL

Actividad Comercio Exterior:

EXPORTADOR

Sistema Contabilidad:

MANUAL/COMPUTARIZADO

Actividad(es) Económica(s):

Principal - 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS

Secundaria 1 - 0899 - EXPLOTACIÓN DE OTRAS MINAS Y CANTERAS N.C.P.

Secundaria 2 - 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS

Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):

FACTURA

BOLETA DE VENTA

LIQUIDACION DE COMPRA

NOTA DE CREDITO

NOTA DE DEBITO

GUIA DE REMISION - REMITENTE

Sistema de Emisión Electrónica:

FACTURA PORTAL DESDE 02/01/2017

BOLETA PORTAL DESDE 03/02/2017

DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 21/04/2020

Emisor electrónico desde:

02/01/2017

Comprobantes Electrónicos:

FACTURA (desde 02/01/2017),BOLETA (desde 03/02/2017)

Afiliado al PLE desde:

01/06/2014

Padrones:

NINGUNO

Fecha consulta: 16/04/2022 14:18