

---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN  
LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE  
INVENTARIO EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA  
SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN EN EL PERÚ: CASO  
EMPRESA “INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES  
VALERY” S.A.C. DEL DISTRITO DE HUARAZ, 2020**

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

**AUTOR**

**BETETA VELA, OMER  
ORCID: 0000-0003-1345-6640**

**ASESOR**

**RUBINA LUCAS, FÉLIX  
ORCID: 0000-0001-7265-874X**

**HUARAZ – PERÚ**

**2021**

## **Título de la tesis**

Caracterización del control interno en la gestión administrativa del área de inventario en la micro y pequeña empresa sector de la construcción en el Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery”  
S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Beteta Vela, Omer

ORCID: 0000-0003-1345-6640

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

### **ASESOR**

Rubina Lucas, Félix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

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

### **JURADO**

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Broncano Díaz, Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-1625-8770

## **Hoja de firma del jurado y asesor**

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza  
ORDIC: 0000-0001-7876-5992  
Presidente

Broncano Osorio, Nélide Rosario  
ORDIC: 0000-0003-4691-5436  
Miembro

Broncano Díaz, Alberto Enrique  
ORDIC: 0000-0003-1625-8770  
Miembro

Rubina Lucas, Félix  
ORDIC: 0000-0001-7265-874X  
Asesor

## **Agradecimiento**

A Dios, quien me ha brindado sabiduría,  
salud, fortaleza y confianza para culminar  
mis estudios universitarios y por todas las  
bendiciones durante mi existencia,  
infinitamente agradecido por haberme dado  
la vida.

A mi alma mater ULADECH y a la facultad de  
Ciencias Contables, Financieras y  
Administrativas, que me albergó durante mi  
proceso de formación académica.

Un agradecimiento especial al Dr. Félix  
Rubina Lucas, por haberme brindado la  
oportunidad de recurrir a su capacidad y  
conocimiento científico, así como también  
haberme tenido toda la paciencia del mundo  
para guiarme durante todo el desarrollo de la  
tesis.

**Omer Beteta**

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo a mi amada esposa,  
por su apoyo y ánimo que me brinda día  
con día para alcanzar nuevas metas,  
tanto profesionales como personales.

El presente trabajo de investigación dedico a  
mis dos hijos Patrick y Perito, que son la  
razón de mi vida el tesoro más grande que  
Dios me regaló y el motivo de mí existir.

**Omer Beteta**

## **Resumen**

En la investigación se tuvo como enunciado del problema: ¿Cómo es la caracterización del control interno en la gestión administrativa del área de inventario en la micro y pequeña empresa sector de la construcción en el Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020? Con objetivo general: Determinar la caracterización del control interno en la gestión administrativa del área de inventario en la micro y pequeña empresa sector de la construcción en el Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020. Fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental; como población y muestra la misma empresa, como técnica la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Como resultados obtuvo: el 92% dijo que la organización cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos, el 92% señaló que consideran que se tiene coherencia y claridad de los objetivos, el 85% mencionó que hacen evaluaciones constantes. Conclusión: Se determinó el Control Interno en la gestión administrativa del área de inventario en la pequeña empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C., donde cuentan con integridad y valores éticos, la gerencia mantiene autonomía, cuentan con una adecuada estructura organizacional, realizan actividades de identificación y análisis de riesgos, definen actividades de control para mitigar el riesgo, existe políticas y procedimientos, se implementan los medios que permitan elaborar información relevante, existe buena comunicación, hacen evaluaciones constantes y corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de la empresa.

Palabras Clave: Área de Inventario, Control Interno, Gestión Administrativa.

## **Abstract**

The research had as a statement of the problem: How is the characterization of the internal control in the administrative management of the inventory area in the micro and small companies in the construction sector in Peru: Case of the company “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. of the district of Huaraz, 2020? With general objective: To determine the characterization of the internal control in the administrative management of the inventory area in the micro and small companies in the construction sector in Peru: Case of the company “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. from the district of Huaraz, 2020. It was quantitative, descriptive level, non-experimental design; as population and shows the same company, as technical the survey and the instrument was the questionnaire. As results obtained: 92% said that the organization has a conduct program that includes integrity and ethical values, 92% indicated that they consider that there is coherence and clarity of the objectives, 85% mentioned that they make constant evaluations. Conclusion: Internal Control was determined in the administrative management of the inventory area in the small company "Inversiones y Servicios Generales Valery" SAC, where they have integrity and ethical values, the management maintains autonomy, they have an adequate organizational structure, they carry out activities identification and risk analysis, they define control activities to mitigate the risk, there are policies and procedures, the means are implemented that allow the elaboration of relevant information, there is good communication, they make constant evaluations and they correct the control deficiencies within the company in a timely manner.

Keywords: Inventory Area, Internal Control, Administrative Management.

## Contenido

<b>Índice</b>	<b>Página</b>
Carátula.....	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de tablas.....	xi
Índice de figuras.....	xiii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	10
2.1. Antecedentes.....	10
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	17
2.3. Marco conceptual.....	38
III. Hipótesis.....	42
IV. Metodología.....	43
4.1. Diseño de la investigación.....	43

4.2. Población y muestra .....	43
4.3. Definición y operacionalización de variables .....	45
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	46
4.5. Plan de análisis.....	46
4.6. Matriz de consistencia.....	47
4.7. Principios éticos .....	49
V. Resultados.....	51
5.1. Resultados .....	51
5.2. Análisis de resultados .....	59
VI. Conclusiones .....	67
6.1. Conclusiones .....	67
6.2. Recomendaciones.....	70
Aspectos complementarios .....	72
Referencias bibliográficas.....	72
Anexos .....	78

## Índice de tablas

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Tabla 1: Cuenta su organización con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos.....	51
Tabla 2: El gerente general mantiene autonomía y responsabilidad en el control interno. .....	51
Tabla 3: La estructura organizacional de la institución permite conseguir el logro de objetivos.....	52
Tabla 4: Considera que es buena la aptitud profesional del personal que integra las áreas de la organización.....	52
Tabla 5: Es adecuado el trabajo de los responsables que lleva a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la organización. ....	53
Tabla 6: Consideran que se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización.....	53
Tabla 7: Es buena las actividades de identificación y análisis de riesgos dentro de la organización.....	54
Tabla 8: Es buena la capacidad de la institución para afrontar problemas internos. .	54
Tabla 9: Consideran muy bueno el nivel de efectividad o excelencia de la organización para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían afectarlo. ....	55
Tabla 10: En su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo.....	55
Tabla 11: Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente. .....	56

Tabla 12: Existe en su organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos.....	56
Tabla 13: Es buena el nivel de exigencia de la parte administrativa a la hora de solicitar informes de las actividades. ....	57
Tabla 14: Se implementan en la organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante. ....	57
Tabla 15: Existe buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad.....	58
Tabla 16: Hacen evaluaciones constantes dentro de su organización. ....	58
Tabla 17: Corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización.....	59

## Índice de figuras

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Figura 1: Cuenta su organización con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos.....	81
Figura 2: El gerente general mantiene autonomía y responsabilidad en el control interno.....	82
Figura 3: La estructura organizacional de la institución permite conseguir el logro de objetivos.....	83
Figura 4: Consideran que es buena la aptitud profesional del personal que integra las áreas de la organización.....	84
Figura 5: Es adecuado el trabajo de los responsables que lleva a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la organización.....	85
Figura 6: Consideran que se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización.....	86
Figura 7: Es buena las actividades de identificación y análisis de riesgos dentro de la organización.....	87
Figura 8: Es buena la capacidad de la institución para afrontar problemas internos.	88
Figura 9: Consideran muy bueno el nivel de efectividad o excelencia de la organización para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían afectarlo. .....	89
Figura 10: En su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo.....	90
Figura 11: Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente. .....	91

Figura 12: Existe en su organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos.....	92
Figura 13: Es buena el nivel de exigencia de la parte administrativa a la hora de solicitar informes de las actividades. ....	93
Figura 14: Se implementan en la organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante. ....	94
Figura 15: Existe buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad.....	95
Figura 16: Hacen evaluaciones constantes dentro de su organización. ....	96
Figura 17: Corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización.....	97

## **I. Introducción**

En el mundo existe un gran ejemplo para valorar la importancia de las pequeñas y micro empresas en el hacer económico, existe un caso señalado como un paradigma, y se refieren a las llamadas como compañías de arranque (start-ups) del Silicon Valley en los EUA. Muchas grandes corporaciones como Hewlett-Packard, Intel, Apple o las recientes Yahoo, eBay y Google, empezaron siendo pequeñas, luego medianas empresas, que se dedicaban al nascente negocio del software y el hardware para computadoras en tiempos recientes. Pero al descubrir no un segmento de mercado, sino un nicho del mismo, estas PYMES de California, rompieron el paradigma de alta natalidad y alta mortalidad que por lo general les sucede a este sector empresarial, pero en otros sectores, por ejemplo, en actividades comerciales al por menor (Yarbredy, 2014).

Este éxito muy conocido por todos, alienta a muchos pequeños empresarios a empezar nuevos emprendimientos, pero también, sobre todo en Latinoamérica, la necesidad de generarse ingresos y empleos empuja a buena parte de la población a empezar negocios familiares, constituyéndose en micro empresas de carácter informal en sus inicios; la migración y la falta de oportunidades de empleo, son otros factores para que existan estas micro y pequeñas empresas. Con el pasar del tiempo, muchas de estas empresas se afianzan en el mercado y crecen, generando oportunidades de empleo, apoyando a reducir la pobreza y contribuyendo a generar riqueza en los países, incrementando el producto bruto interno o PBI.

Pero no todas las empresas sobreviven, la mayoría quiebra en los cinco años, las MYPES nacen con fuertes debilidades estructurales, y no cuentan con herramientas necesarias para generar estrategias que les posibiliten una gestión capaz

de proyectar a la empresa al desarrollo; la mayoría no tienen sistemas de control interno, y eso compromete alcanzar sus objetivos y empezar procesos de mejora continua, sus actividades de control de los riesgos que en el mercado existen, son casi nulas, por lo que se torna impostergable mejora en estos aspectos para competir con ventajas en el mercado (Castañeda, 2017).

Por otro lado, el control interno se define como el procedimiento que se lleva a cabo por profesionales de diversos niveles de jerarquía, que aportan alto compromiso y que deben estar involucrados en el proceso, que aportan solo un grado razonable de seguridad sobre lograr los objetivos de una organización, mejorar la gestión y garantizan resultados por periodos (Castañeda, 2017).

Hoy en día, existe una gran velocidad en los cambios y en el entorno, llegando a volverse altamente competitivo, por lo que es fundamental contar con mucha fortaleza para no ser desplazados por la competencia, para ser aceptados por los clientes y contar con mayores oportunidades y un mejor crecimiento en el mercado. Ante lo mencionado, son muchas empresas que llegan a cerrar y quebrar, siendo muy pocas las que logran desarrollarse. Una de las razones por la que muchas empresas fracasan, es el poco conocimiento que tienen acerca de las herramientas de control interno, por lo que no logran implementar de manera oportuna este proceso, no llegando de esta manera a mejorar la gestión de dicha empresa.

No es de dudar que las empresas, sin llegar a contar el tamaño, envergadura o sector en el que se encuentra, necesitan controles que le ayuden a incrementar el nivel de cumplimiento de sus objetivos, con el fin de progresar en el mercado. Una implantación adecuada del control interno ayuda a que la empresa pueda detectar de manera oportuna las desviaciones importantes en el cumplimiento de metas u

objetivos, y por tanto, a su desarrollo y permanencia de la empresa.

Es allí donde radica lo importante que es el control interno para una empresa, siendo una herramienta moderna que tiene la función de direccionar y establecer las rutas para el cumplimiento de los objetivos, por lo que es fundamental para cualquier empresa, llegar a implementarla de manera correcta, por lo que es necesario contar con un gerente que tenga conocimiento de los fundamentos y principios teóricos sobre el control interno, esto debido a lo fundamental que es para una empresa. El control interno implementada de la manera correcta permite alcanzar todas las metas propuestas por la organización.

No siempre se tuvo un sistema de control eficaz, antiguamente muchos sistemas de control fracasaron, llegando a desatarse mucha presión para evitar fraudes financieros, por lo que se consideró, como medida para evitar el riesgo que existía en la desviación de metas, elaborar un sistema que tenga una visión moderna y que sea integral, por lo que surgió en Estados Unidos el sistema COSO, llegando este a tener mucha aceptación en Latinoamérica, debido fundamentalmente a que la organización que lo utiliza aumenta la probabilidad de que toda empresa, aparte de su tamaño, se gestione de modo eficiente y apoya los procesos de mejora organizacional, favoreciendo al éxito (Leyva, 2019).

En muchos países del continente americano se están recogiendo en sus legislaciones a fin de detectar fraudes, liderados por Costa Rica y Colombia, siendo México el único país en el que no tiene un marco legal de control de aceptación general. El modelo COSO ha logrado impulsar una nueva cultura de gestión, en todo tipo de empresas, y es aplicado igualmente en organizaciones privadas, ya que busca la eficiencia, la excelencia, los resultados y la transparencia, que agregar valor a una

organización, y que contribuye a la gestión mediante el aprendizaje en cualquier organización (Leyva, 2019).

En Colombia este tipo de empresas se enfrentan a la velocidad de los cambios, y uno de los problemas para las gerencias de MiPymes no es meramente comprender la necesidad de cambiar, pero hacerlo de manera tal que se consigan los objetivos mediante el uso de estrategias trazadas. Por lo cual, el control de gestión en estas empresas debe llevar a que las unidades operativas permitan lograr los objetivos trazados. Esto especialmente para las empresas micro, pequeñas y medianas, llamadas Mipymes, quienes para perdurar en este mercado se ven obligadas a establecer sus procesos de planificación y de control en todas sus actividades (Castañeda, 2017).

En el caso peruano, las micro empresas son unidades de negocios con no más de 150 unidades impositivas tributarias (UIT) como ingresos por año (Ministerio de la Producción, 2013) y encarnan el gran porcentaje de la población empresarial formal en el Perú (96 %), también, generan trabajo para cerca de un millón 300 mil peruanos, lo cual es el equivalente del 48 % de todas las personas empleadas. Pero muchas de estas empresas fracasan, quiebran, de acuerdo al Ministerio de la Producción (2015) la mortalidad muy fuerte para la generalidad de estas empresas.

En el año 2015, cerca del 52 % de micro empresas que habían empezado a operar el año 2008 habían quebrado, esto significa que existe un fracaso de cerca de 467 mil micro empresas en un lapso de 7 años. Esta situación merece una reflexión sobre las razones o los factores que expliquen estas altas tasas de mortalidad de las micro empresas en el Perú. Muchas son las razones de mortalidad de estas empresas, pero todo producto de la mala gestión, del poco control de los factores de riesgo.

Este éxito muy conocido por todos, alienta a muchos pequeños empresarios a empezar nuevos emprendimientos, pero también, sobre todo en Latinoamérica, la necesidad de generarse ingresos y empleo empuja a buena parte de la población a empezar negocios familiares, constituyéndose en micro empresas de carácter informal en sus inicios; la migración y la falta de oportunidades de empleo, son otros factores para que existan estas micro y pequeñas empresas. Con el pasar del tiempo, muchas de estas empresas se afianzan en el mercado y crecen, generando oportunidades de empleo, apoyando a reducir la pobreza y contribuyendo a generar riqueza en los países, incrementando el producto bruto interno o PBI.

Pero las MYPES locales, no tienen una seguridad razonable de alcanzar objetivos planeados, por falta de conocimiento, por apatía y falta de motivación y por seguir el modo tradicional de gestionar, sin innovación y pensando que el mercado va a ser el mismo todos los años, cosa que pone en riesgo la permanencia de las empresas, independientemente de su tamaño, ya que el mercado cambia, y las empresas tienen que hacerse más competitivas. En este panorama, la pequeña empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery S.A.C” del distrito de Huaraz, ejecuta obras civiles y elabora expedientes técnicos hidráulicos y afines, desde el año 2011, está dirigido por Ingenieros, pero con poca formación en gestión, y se puede decir que en líneas generales que su sistema de control interno no es eficiente; no existe un buen ambiente de control, los trabajadores no demuestran tener valores empresariales, y solo buscan mejorar sus ingresos, y aunque se controla materiales, herramientas y equipos, no se tiene controles normados, y muchas veces se pierden herramientas y se desperdician materiales, la comunicación no es fluida, no se comparte los objetivos organizacionales ni se internalizan las metas propuestas por

los accionistas, de forma tal, que los trabajadores no se comprometen con los objetivos, no se calculan los riesgos, no se los conoce y no se hace nada para prevenirlos; además, la actividad de control no tiene un responsable; a la fecha no se cuenta con un sistema de control diseñado para las características de la empresa, y no existe el orden que debe existir en una empresa de esa magnitud; información no cuentan con un sistema de codificación de los materiales que permita ubicarlos fácilmente, no existe un orden adecuado de sus materiales; pero en realidad no hay un responsable de implementar un estricto control sobre las actividades y materiales; es por ello que se planteó el problema de investigación: ¿Cómo es la caracterización del control interno en la gestión administrativa del área de inventario en la micro y pequeña empresa sector de la construcción en el Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020?

Acorde al problema general, se planteó el objetivo general: Determinar la caracterización del control interno en la gestión administrativa del área de inventario en la micro y pequeña empresa sector de la construcción en el Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020, por lo que, para lograr el objetivo general, se formularon los objetivos específicos:

- Describir el ambiente de control en la gestión administrativa del área de inventario de la pequeña empresa constructora “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.
- Describir la evaluación de riesgos en la gestión administrativa del área de inventario de la pequeña empresa constructora “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.
- Describir la actividad de control en la gestión administrativa del área de

inventario de la pequeña empresa constructora “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.

- Describir la información y comunicación en la gestión administrativa del área de inventario de la pequeña empresa constructora “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.
- Describir la actividad de supervisión en la gestión administrativa del área de inventario de la pequeña empresa constructora “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.

Justificación teórica, el trabajo de investigación se justifica teóricamente, porque se respaldó con las normas COSO, en la elaboración del análisis del control interno para la MYPE en investigación, lo cual va a asegurar su pertinencia y contribución con este sector empresarial, así mismo las recomendaciones se pueden replicar a otras empresas del sector, de características similares.

Justificación de manera práctica, en razón de que contribuirá con el control interno para la MYPE “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C., para mejorar la gestión de esta empresa, para competir con mayor éxito, lo cual favorecerá a su permanencia en el mercado y a generar demanda en el mercado huaracino.

Metodológicamente, se justifica el estudio, en el tratamiento de la variable, ya que se a caracterizado la variable y sus dimensiones que la componen, donde se elaboró un instrumento, el cual fue sometido a las pruebas de confianza por el método de estadística descriptiva, y validez por juicio de expertos, por lo que el instrumento podrá ser empleado en futuras investigaciones similares.

En relación al tipo de investigación de este informe, fue de tipo cuantitativo, de alcance descriptivo simple mediante estudio de caso y de diseño no experimental,

transversal, porque se describió el fenómeno como se presenta, sin manipular la variable de manera deliberada, y se recogieron los datos en un solo momento; la población de estudio fue la pequeña empresa constructora “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C del distrito de Huaraz, 2020, y la muestra fue censal con una encuesta a 13 trabajadores, del mismo tamaño que la población, ya que la población es pequeña.

Principales resultados: el 92% dijo que la organización cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos y 8% dijo que la organización no cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos, el 92% señaló que la estructura organizacional de la institución permite conseguir el logro de objetivos y 8% señaló que la estructura organizacional de la institución no permite conseguir el logro de objetivos, el 92% señaló que consideran que se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización y 8% señaló que no consideran que se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización, el 85% dijo que consideran muy bueno el nivel de efectividad o excelencia de la organización para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían afectarlo y 15% dijo que no consideran muy bueno el nivel de efectividad o excelencia de la organización para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían afectarlo, el 92% indicó que en la organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo y 8% indicó que en la organización no definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo, el 92% dijo que se implementan en la organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante y 8% dijo que no se implementan en la organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante, el 85% mencionó

que hacen evaluaciones constantes dentro de su organización y 15% mencionó que no hacen evaluaciones constantes dentro de su organización.

Conclusión: Se determinó el Control Interno en la gestión administrativa del área de inventario en la pequeña empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C., donde cuentan con integridad y valores éticos, la gerencia mantiene autonomía, cuentan con una adecuada estructura organizacional, realizan actividades de identificación y análisis de riesgos, definen actividades de control para mitigar el riesgo, existe políticas y procedimientos, se implementan los medios que permitan elaborar información relevante, existe buena comunicación, hacen evaluaciones constantes y corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de la empresa. Como aporte de la investigación es importante que cada trabajador realice el proceso de Control Interno para el adecuado logro de los objetivos. Como valor agregado se sugiere realizar permanentemente la supervisión o monitoreo de las actividades realizadas en cuanto al logro de los objetivos y así poder corregir en forma oportuna.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **Internacionales.**

Flores y Suarez (2018) en su tesis llamada: Diseño de un sistema de control interno modelo coso III en el área de bodega para la empresa Siembramar S.A. Tuvo como objetivo general: diseñar un sistema de control interno según el modelo COSO III para la empresa Siembramar S.A que permita mejorar los procedimientos aplicados en la gestión de inventarios en el área de bodega. La metodología que se aplicó para realizar la investigación fue descriptiva, de campo y documental; cualitativa y cuantitativa a través de la técnica de encuesta por medio del instrumento de entrevista, método estadístico. Los resultados más importantes que se pudieron obtener de la investigación son que el personal desconoce el sistema de control y el manual organizacional que maneja la empresa internamente, se considera que la gestión de inventarios en el área de bodega es deficiente, es necesario para los trabajadores implementar un sistema de control interno para la gestión de inventarios. Finalmente concluye que se elaboró un diseño de sistema de control interno basado en el modelo coso III para la gestión de inventarios del área de bodega así como capacitar al personal encargado de utilizar el sistema de inventario SAP.

Córdova (2018) en su tesis denominada: Evaluación del modelo COSO II a los procesos dinámicos de la unidad de compras públicas Difare. El objetivo de esta investigación fue: evaluar el Control Interno con el uso de la metodología COSO II ERM para mejorar los procesos contables que contribuyan al análisis de la información de la empresa DIFARE S.A. La metodología fue de tipo descriptiva y

explicativa transversal. Se aplicó un diseño documental y de campo. Los métodos teóricos fueron el analítico sintético y el hipotético deductivo; los métodos empíricos fueron: entrevista y una encuesta con los instrumentos cuestionario. La población y la muestra fue de manera intencionada y corresponde a 20 sujetos. Como conclusión se evaluó el sistema control interno, los cuales son: ambiente interno, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, valoración, respuesta a los riesgos, actividades de control, información y comunicación y seguimiento, al departamento administrativo, se analizó los controles claves de cada uno de los procesos y se determinó el 65 % de confianza que representa un nivel de riesgo medio de la evaluación de control interno aplicada, se determinó que el riesgo es moderado.

Cantos y Santana (2017) en su tesis nombrada: Diseño de manual de procedimiento para fortalecer el control interno de la empresa Insysred S.A.. Tuvo como objetivo: elaborar un manual de procedimiento mediante un estudio bibliográfico, análisis estadístico para fortalecer el control interno de las funciones operativas de la compañía INSYSRED S.A. Se quiso dar a conocer la importancia de un manual de procedimiento ya que está basado para que las empresas tengan un estricto cumplimiento de las actividades a realizarse, este tipo de manuales debe otorgar principalmente seguridad a las entidades, se debe obtener la confianza del cliente desde que se vende nuestros productos hasta la entrega de la misma. Conclusión: Este manual se ha visto requerido para evitar afectación en las ventas, caja chica, reportes, facturación etc., se determinó la viabilidad mediante una investigación cualitativa y cuantitativa realizando encuestas, aplicando también un tipo de investigación bibliográfica.

## **Nacionales.**

Pacherrez (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa servicios generales Viviana empresa individual de responsabilidad limitada de la ciudad de Sullana en el año 2019. Tuvo como objetivo: Determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Servicios Generales Viviana E.I.R.L. de la ciudad de Sullana en el año 2019; fue de tipo descriptivo, no experimental y de corte transversal, aplicando como instrumento un cuestionario. Se concluye que las propuestas de mejora para el área de Contabilidad son las siguientes: Planificar mediante un cronograma de presentación de declaraciones para realizar las declaraciones telemáticas a tiempo y no generar multas en contra de la empresa. Cotizar y evaluar la implementación de un adecuado sistema computarizado para agilizar el registro de las operaciones y proporcionar información confiable y oportuna, realizándose el llenado de libros contables de forma manual, expuestos a errores.

Flores (2019) en su tesis nombrada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa de servicios edificaciones y soluciones A&L empresa individual de responsabilidad limitada, de la ciudad de Sullana en el año 2019. Tuvo como objetivo: Determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la Empresa de Servicios Edificaciones y Soluciones A&L Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, de la ciudad de Sullana en el año 2019. Para su desarrollo se utilizó la metodología de tipo de cuantitativa, de nivel descriptivo – no experimental, de diseño transversal. En la recolección de datos se aplicó como técnica: la entrevista, y como instrumentos: la ficha de entrevista y la

lista de verificación. Obteniéndose como principales resultados: el contador es externo y no entrega reportes en forma periódica, además la empresa ha estado sujeta a multas por declarar datos falsos. Finalmente se concluye que, para la mejora del control interno de la empresa se propone como mejora, el manual de procedimientos.

Gavino (2019) en su tesis denominada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales. caso de la MYPE Oximedic s.a.c en el distrito de San Miguel 2019. Tuvo como objetivo general: Identificar las características de los factores relevantes de la MYPE OXIMEDIC S.A.C del distrito de San Miguel Lima- 2019. La metodología fue descriptiva – cuantitativa, para recolectar el informe se empleó el método de encuesta y la entrevista, el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; dicho cuestionario estructurado con 25 preguntas, en relación con la investigación, enfocadas a dar manifestación a los objetivos específicos, formulados, población 35 personas el cual fue dirigido a los trabajadores de la MYPE OXIMEDIC S.A.C para adquirir la siguiente conclusión: El control interno es conjunto de actividades, acciones, procedimientos, políticas, métodos, planes, registros y normas incluido las actitudes y el entorno que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el fin de prevenir los posibles riesgos que puedan afectar a la empresa.

### **Regionales.**

Vega (2019) el presente trabajo de investigación denominada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa “Gasocentro LYC S.A.C.” –Nuevo Chimbote, 2019, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la

empresa GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019. El diseño de investigación fue: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; como técnica fue el cuestionario, encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: los autores establecen que el control interno mejora las posibilidades de eficiencia, efectividad y permite lograr mejores oportunidades en la gestión empresarial. Finalmente se concluye que toda empresa debe tener implementado un sistema de control interno, ya que es una técnica que ayuda a tomar decisiones para su buen funcionamiento y que sirve para ayudar a corregir debilidades y deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión de la empresa.

Tapia (2019) en su investigación tesis nombrada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en La Gestión Económica y Financiera de las empresas nacionales: caso empresa de Transporte America Express S.A. - Chimbote, 2019, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la gestión económica y financiera de las empresas nacionales y de la empresa de transportes America Express S.A., 2019. Se ha desarrollado usando la metodología de tipo cualitativo, nivel descriptivo, el diseño aplicado no experimental, bibliográfico, utilizando como técnica la entrevista, obteniéndose los siguientes resultados: El control interno permite mejorar las posibilidades del logro de los objetivos trazados para una organización debido que permite mejorar la gestión económica y financiera dentro de las empresas en general según lo demostrado por los autores nacionales. Finalmente se concluyó con las propuestas de mejora: Implementar un sistema de control que influya en las diferentes áreas de la empresa y que maximice oportunidad, eficiencia de las

operaciones, realizar arqueos de caja chica, conciliaciones bancarias y reestructurar el organigrama de la empresa.

Leyva (2019) en su investigación titulada: Propuesta de mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa "JAKE MODA" S.R.L. de Chimbote, 2019, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa "Jake moda S.R.L" de Chimbote, 2019. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y entrevista a profundidad y como instrumentos, fichas bibliográficas y un cuestionario; encontrando los siguientes resultados: La gran mayoría de los autores revisados (nacionales, regionales y locales) establecen que las micro y pequeñas empresas no tienen implementado un sistema de control interno en su organización y el mínimo de estas empresas que cuentan con este instrumento no es el adecuado. Finalmente se concluye que, las micro y pequeñas nacionales y la empresa del caso no cuentan con un sistema de control interno adecuado y formal, debido a que no cumplen con los aspectos básicos de los componentes de dicho control.

#### **Locales.**

Mancisidor (2019) en su tesis titulada: Implementación de un sistema de control interno en la Empresa Hotelera Residencial NG de Norma Gamarra de Robles-Huaraz, 2018. Tuvo como objetivo general: determinar la implementación de un sistema de control interno en la empresa hotelera Residencial NG de Norma Gamarra de Robles – Huaraz, 2018. La metodología de investigación utilizada fue

tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental y transversal, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, población de 45 personas entre administradores, clientes y personal de servicio, muestra de 25 personas relacionados a la investigación. Conclusión: El 80% de las personas encuestadas entre los administradores, colaboradores y clientes de la empresa Hotelera Residencial NG, consideran que será necesario la implementación del sistema de control interno en la empresa ya que este ayudara a la empresa a crecer de manera administrativa, contable y financiera, el 12% de los encuestados desconocen si existen normas, políticas, técnicas y procedimientos de control interno, y si estas se encuentran plasmados en el actual manual de control interno en la empresa que laboran.

Rojas (2019) en su tesis llamada: Implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa "Inversiones Aurora" SRL Huaraz, 2018. El objetivo logrado en la presente investigación consistió en: Determinar la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la Empresa "Inversiones Aurora" SRL Huaraz, 2018. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel correlacional, El diseño de investigación fue correlacional – no experimental, transversal. La población estuvo conformada por 40 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Resultados: existe una correlación positiva de magnitud muy alta ( $Rho = 0.999$ ;  $Sig. = 0.000$ ), entre el control interno y la rentabilidad de la empresa, del cruce de variables, se encontró que las opiniones de los encuestados se encuentran en un nivel alto(32.5%), mientras que en el nivel medio (20.00%), esto quiere decir que un 52.50% de los encuestados percibieron una relación significativamente entre el control interno y la rentabilidad

de la empresa; concluyendo que el control interno se relaciona directamente con la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.

Capillo (2019) en su tesis nombrada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería “Pedevel S.R.L.”- Sihuas, 2019, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019. La metodología fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Resultados: La empresa no tiene implementado un sistema de control interno. Es necesario implementar los manuales de organización y funciones puesto que permiten obtener una mejor gestión en las empresas ya que el núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la Profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo. Se concluye que Ferretería PEDEVEL S.R.L. tiene posibilidades de mejora, para ello requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y que le permita mantener el control sobre todas las actividades.

## **2.2.Bases teóricas de la investigación**

### **Control interno.**

Barquero (2013) menciona: “que se cataloga como control interno al plan de acción que se efectúa en una organización para identificar lineamiento de control de cada uno de los recursos con que cuenta; además se aborda una diversidad de

herramientas que faciliten la estabilidad de la misma, de forma que se resguarde los intereses de la entidad y que se realicen de forma oportuna y correcta” (p. 48).

El control interno tiene su implementación con el propósito de velar por los recursos de una entidad que mantiene a disposición. También, el procedimiento de efectúa mediante líneas y direcciones políticas establecidas, mediante la aprobación certificada de la empresa de forma transparente y eficiente. (Aguirre, 2010, p. 50)

Mantilla (2013) conceptualiza que el control interno tiene una diversidad de usos en la aplicación. Por ello se establece como el procedimiento que se efectúa dentro del área administrativa y sus colaboradores autorizados y orientados en realizar sus funciones, de manera que tenga el fin de contribuir y cumplir con la propia organización.

Ladino (2009) expone que el control interno desde el ámbito de la administración pone en ejecución el control interno mediante diversas actividades, con el fin de realizar seguidamente un análisis de las operaciones de la empresas, teniendo en cuenta 3 aspectos: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas, leyes y normativas

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

Según Contraloría General de la República (2014); entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- Promover que se genere valor público<sup>3</sup> a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

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

Contraloría General de la República (2014) expresa que el control interno especifica los ciertos beneficios a la empresa. Su ejecución y fortalecimiento incentiva a la adquisición de mejores medidas que aportan a concretar los objetivos de la empresa; seguidamente se detallará los beneficios de mayor relevancia:

- La cultura de control incentiva que se efectúen actividades de carácter institucional y aporta a mejorar el rendimiento.
- El Control Interno aplicado de una forma correcta aporta a generar una gestión eficiente, también generando beneficios en la parte administrativa de la empresa, en cada uno de sus estratos por nivel, también en los procesos, sub procesos y en cada actividad donde se ponga en marcha.
- El Control Interno es una herramienta que incentiva a ser frente a la corrupción.

- El Control Interno genera el fortalecimiento en las empresas para concretar metas centrados en el desempeño, rentabilidad y realizar la prevención de pérdidas de cada recurso.
- El Control Interno brinda la facilidad de asegurar los datos financieros sincerados y asegurar que la empresa efectúe el cumplimiento de normativas, evitando la generación de consecuencias que traigan perjuicios a la organización.

Apoya a una organización para concretar metas, mediante lineamientos de prevención para evitar peligros o surgimiento de pobreza durante el desarrollo. La ejecución y el fortalecimiento de un correcto control interno incentiva:

- Adquirir tomas de decisiones para contrarrestar las desviaciones de indicadores.
- Fortalece la ética en materia institucional, evitando actividades ilícitas que va en contra de los lineamientos de la empresa.
- Establece un enfoque de resultados y ejecutan indicadores que la incentiven.
- La ejecución eficiente de los lineamientos estratégicos, directivo y operativos de la empresa, también la documentación de cada proceso y procedimiento.
- La promoción de una cultura de medición por resultados en las unidades, gerencia y direcciones.
- La disminución de bienes en pérdida por la deficiente manipulación de bienes y activos del Gobierno.
- La efectividad de las operaciones y actividades.
- La ejecución de normativas.

### **Control Interno en el Sector Público.**

De acuerdo con lo estipulado por la Contraloría General de la República (2014) se define que “el control interno tiene su aplicación mediante aspectos presupuestarios que se basan en los fondos públicos, el cumplimiento de metas de enfoque social, la existencia de un funcionamiento complejo y el planeamiento presupuestario” (p. 19).

En base a lo mencionado anterior metas, se puede deducir que los valores mantienen transparencia, legalidad e integridad tiene gran relevancia y se hacen presentes en todo contexto natural en los contenidos públicos.

Contraloría General de la República (2014) diversas iniciativas han tratado de estandarizar los conceptos, siendo una de las más importantes el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) el que hoy en día es considerado como un punto de referencia obligado cuando se trata materias de Control Interno, tanto en la práctica de las empresas, el gobierno, así como en los centros de estudios e investigación, cuyo propósito es apoyar a la dirección para un mejor control de la organización.

Entre sus aspectos importantes:

- Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio.
- Resalta la importancia de la planificación y la supervisión.
- Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados.

En conformidad con la Contraloría General de la República (2014) el control interno se compone de 5 elementos, que son: Actividades de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y por último actividades de supervisión.

## **Origen COSO.**

Según, Santa (2014) en el ámbito histórico el modelo COSO se enfoca en 2 características principales: Contextualización donde tiene su origen y el talento humano que realizó la propuesta. Como forma de solucionar diversidad de conceptualizaciones e interpretaciones presentes sobre el control interno, es que en el año 1992 se publica el modelo COSO en los Estados Unidos. También se expone que el modelo COSO tiene su origen frente al surgimiento de problemas que expresan situaciones límites, donde se presentan deficiencias en la administración de cada patrimonio de las entidades. De esta manera los problemas financieros surgidos en Europa y seguidamente en Norteamérica a principios del siglo 21, tuvieron un impacto mundial en el sector empresarial que aportó a que el COSO sea adecuado para la inspección del control interno en las empresas (Fonseca, 2013).

Por otro parte, el equipo de talentos humanos se integró por representantes de la American Accounting Association (AAA), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), Financial Executive Institute (FAI), Institute of Internal Auditors (IIA) e Institute of Management Accountants (IMA), y sus siglas COSO que corresponde al Committee of Sponsoring Organizations de la Tread-way Commission (Cooper & Lybrand, 1997). También se hace mención al grupo de cinco asociaciones de líderes profesionales, que ha conseguido el objetivo de posicionar al COSO con un estándar mundial enfocado al control interno (Mantilla, 2018).

El modelo “COSO” se define como: técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización. De manera que el informe propone que el control interno tenga un proceso de integración, formando parte de cada actividad de la empresa, evitando procedimientos burocráticos en cada uno de ellos (Coopers

& Lybrand, 1997). Sin embargo, Diego (2011) expone que el modelo COSO no solo se conforma de procesos de control, sino que basa su labor en un procedimiento de complejidad y dinamismo. Por otra parte, para Fonseca (2013) orienta mediante lineamientos poder realizar una gestión eficiente sobre la evaluación del riesgo y cada control de las empresas.

### **Evaluación del Control Interno.**

A continuación, se describe cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno con sus principios asociados, a partir del Marco Integrado de Control Interno del COSO, según Contraloría General de la República (2014):

#### **1. Ambiente de Control**

Contraloría General de la República (2014) el ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno.

Contraloría General de la República (2014) el ambiente de control se compone de líneas de integridad y valores éticos que deben cumplirse en la empresa, directrices que generan las actividades de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el procedimiento para el desarrollo y retención de colaboradores de alta competencia y que mantenga un rigor sobre las funciones de sus actividades, incentivos y gratificaciones.

## **Entidad con el compromiso en la integridad y los valores éticos**

Contraloría General de la República (2014) da a conocer que una empresa que establece un código formal o códigos de conducta y otras políticas para establecer una comunicación sobre normativas de conductas éticas y morales correcta, pueden frenar los conflictos de intereses, pagos ilícitos, deficiente distribución de bienes.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se presenta un ambiente ético que aporta a la eficiencia en materia política de la empresa.
- Los titulares y la alta gerencia/directivos tiene una función de gran relevancia dentro de una cultura organizacional íntegra y ética. Frente a actitudes de carácter ilícito se evalúan medidas correctivas y rápidas.
- Se realiza la transmisión de mensajes éticos como puede ser frente a una situación no ética, donde todo el colaborador público tiene la capacidad de actuar.
- Se tiene presión por grupos para incentivar comportamiento antiético.

## **Independencia de la supervisión del Control Interno**

La Contraloría General de la República (2014) señala que esta dimensión se refiere a que una organización, en la que exista independencia entre el profesional que realiza la supervisión del Control Interno y el otro profesional que lo ejecuta es el escenario ideal. La independencia es una categoría especial, que está vinculada a las peculiaridades de ser autónomo y libre, de tener capacidades relacionadas a la toma de decisiones, y a decidir si se ejecutan o no se hacen algunas actividades o acciones que se consideren pertinentes. En respeto

a este principio, la alta dirección de las organizaciones está en la obligación de promocionar que los supervisores del Control Interno gocen de absoluta independencia, para lo cual deben conformarse el llamado Comité de Control Interno, delegando la autonomía necesaria para realizar sus funciones de supervisión.

Estos factores señalan que se cumple este principio:

- La gerencia conoce las responsabilidades del supervisor relacionadas con lo que se espera y las demandas y necesidades.
- La acción de supervisar es realizada mediante el uso de saberes y destrezas especializadas.
- Evaluar y tomar decisiones son actos que no dependen de la gerencia.
- Los supervisores están presentes en el proceso para diseñar, implementar y desarrollar el sistema de Control Interno

### **Estructura organizacional apropiada para objetivos**

La Contraloría General de la República (2014) menciona sobre el principio, que se refiere a una organización en la que el responsable o representante, con apoyo de criterios externos o especializados si existe la necesidad, determina una estructura, línea de reportes y autoridades y responsabilidades adecuadas para que se consigan los objetivos planteados en todos los niveles al interno de la organización. Estos son los factores que señalan que se cumple este principio.

- Son consideradas todas las estructuras de la organización.
- Se establecen canales de reportes, a quién se reporta y quienes lo hacen.
- Se definen, asignan y limitan toda la responsabilidad.

- Se cuentan con plazas de trabajos organizados respecto a los objetivos particulares de la organización.

### **Competencias profesionales**

La Contraloría General de la República (2014) menciona que el presente principio se refiere a una organización que denota una responsabilidad por captar, por el desarrollo y la retención de trabajadores competitivos y organizados para alcanzar objetivos. Manejar y tratar al recurso humano en la organización de ser justo y equitativo, se informa con claridad lo que se pretende de los trabajadores, se hace conocer las sanciones que derivan de falta de cumplimiento de las normas. Estos son los factores que señalan que se cumple el principio:

- Son definidas y actualizadas las tareas concretas especificadas para todo de trabajo, asimismo, se establece los requerimientos obligatorios mínimos que deben acreditar los trabajadores que ocupen los puestos.
- Se desarrollan métodos para seleccionar personal, tendientes a que se garantice atraer, desarrollar, y retener a los mejores profesionales para la organización.
- Se evalúan habitualmente el conocimiento, destreza y habilidad necesaria para la realización de las tareas.
- Se desarrollan acciones de capacitación a los trabajadores para procurar un mejor desempeño de sus labores.

### **Responsable del Control Interno**

La Contraloría General de la República (2014) dice en relación a este principio, que se refiere a una organización que tienen elementos responsables (personal, profesionales, directores, gerentes) del Control Interno orientado a que

se alcancen los objetivos. La organización se encarga de establecer mecanismos con la finalidad de que todos los responsables encargados de resguardar los diversos recursos, asimismo, de mejorar el desempeño de la organización como tarea privilegiada, se puedan interconectar entre ellos, con la finalidad de señalar de inmediato las medidas necesarias para corregir desvíos identificados respecto a los objetivos propuestos. Estos son los indicadores para observar que el principio de cumple:

- Está definido claramente las formas de actuar con la finalidad de que funcione de manera continua el Control Interno.
- Se determinan los componentes para realizar evaluaciones periódicas del Control Interno (que incluya evaluar la eficacia, los costos-beneficios del control establecido).
- Se establecen y evalúan indicadores de desempeño, estímulos y sanciones para que se cumplan las tareas asignadas.

## **2. Evaluación de Riesgos.**

Contraloría General de la República (2014) el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

## **Objetivos claros.**

La Contraloría General de la República (2014) señala al respecto de este principio, que se refiere a que una organización tiene que especificar cada objetivo con la necesaria claridad con la finalidad de que permita se puedan identificar y evaluar los riesgos respecto a estas metas. Estos son algunos elementos a contemplar para ver si se cumple este principio:

- Se identifican las pertinencias de los estados financieros.
- Se especifican las metas asociadas a la indagación financiera u otros procesos determinados.
- Se evalúan las objetividades.
- Se revisan y actualizan la comprensión de los reglamentos y patrones usados.
- Se consideran los cumplimientos de objetivos acorde a las acciones de la organización.

## **Gestión de riesgo que afecta los objetivos**

Contraloría General de la República (2014) sobre este principio se refiere a que una organización que logra identificar aquellos riesgos que perturban alcanzar los objetivos y que analizan la manera en la que se deben gestionar.

Estos son los factores que indican que este principio se cumple:

- Este principio es aplicado a la organización, departamento, unidad operativa, y a todos los niveles de función.
- Se analizan los elementos de riesgos internos y externos y su efecto en poder alcanzar los objetivos.

- Se incorporan elementos eficientes para evaluar el riesgo, con el fin de darles el tratamiento adecuado.
- Se estiman y se ponderan cada uno de los riesgos identificados.
- Se evalúan los riesgos y se establece una adecuada respuesta: aceptarlos, evitarlos, reducirlos o compartirlos.

### **Identificación de fraudes en la evaluación de riesgos**

La Contraloría General de la República (2014) dice sobre este principio que se refiere a que una organización debe estimar la probabilidad de fraudes en las evaluaciones de riesgo que ponga en peligro lograr los objetivos. Estos son los factores que indican que se cumple este principio:

- Se consideran todos los tipos de fraude: fraudes en los reportes, posibles pérdidas de activos y la corrupción que resulta de las distintas maneras de fraudes y malas conductas.
- Se evalúan incentivos y coacciones que promuevan que existan fraudes.
- Se evalúan las existencias de oportunidades que pueda promover los fraudes.
- Se evalúan si la manera de gestionar o también algunas actitudes puedan evidenciar actos inapropiados.

### **Monitoreo de cambio que podría impactar al Sistema de Control Interno**

Contraloría General de la República (2014) el principio se refiere a que una organización debe identificar y evaluar el cambio que podría tener un impacto significativo en el sistema de Control Interno. Estos son los elementos que indican que se cumple este principio:

- Se evalúan todos los cambios que ocurren en el entorno exterior que puedan impactar en alcanzar los objetivos organizacionales.
- Se consideran si los cambios en el modelo de gestión, en la política, las instituciones o los cambios tecnológicos puedan alterar que se cumplan los objetivos.

### **3. Actividades de Control**

Contraloría General de la República (2014) las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

Contraloría General de la República (2014) menciona que toda actividad de control se da en el proceso completo, en las operaciones, en los niveles y todas las funciones de la organización (de carácter preventivo o detectivo). Es necesario establecer el balance apropiado entre prevenir y detectar las acciones de control. Las actividades correctivas constituyen los complementos necesarios en todas las actividades de control. Las actividades de control alcanzan el principio de desarrollar acciones de control para disminuir el riesgo, controlar sobre las tecnologías de la información y comunicación y establecer políticas respecto a las acciones de control.

#### **Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos**

Contraloría General de la República (2014) el principio se refiere a que toda organización debe definir y desarrollar acciones de control que contribuyan

a la disminución del riesgo hasta conseguir un nivel aceptable para que se alcancen los objetivos.

Contraloría General de la República (2014) señala que este principio debe incluir labores y responsabilidad de autorizar, aprobar registros y revisar las operaciones, compra ventas, control físico, reconciliación, y actos que deben ser ordenados a diferentes profesionales con la finalidad de minimizar los riesgos de cometer errores o actos inadecuados sobre fraudes u otros. Estos factores señalan que este principio se cumple:

- Las acciones de control garantizan que las respuestas a los riesgos que se realizan abordan y mitigan estos riesgos.
- Los controles de aplicación han sido diseñados como respuesta al riesgo en los procesos importantes en el fin de alcanzar objetivos.
- Las acciones de control son aplicadas en los diversos niveles de la organización y en los procesos de autorización, que incluyen los términos y las condiciones, son respaldados por algún documentado, y se comunica de manera clara a los funcionarios y trabajadores.
- Se han señalado que existen ciertas restricciones para acceder a las aplicaciones para ciertos procesos considerados relevantes y que hacen uso de tecnologías de información.
- El control de las transacciones se ha delegado a profesionales o departamentos distintos y, en donde dicha segregación es imposible, se han desarrollado actividades de control alternativas.
- Existen ordenamientos para acceder, controlar, usar y disponer de bienes y activos de la organización.

## **Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales**

Contraloría General de la República (2014) señala que este principio, llega a referirse a una entidad que tiene desarrollado y definido actividades de control, en relación a las tecnologías informáticas con la finalidad de llegar a cumplir los objetivos organizacionales.

Contraloría General de la República (2014), menciona que la información de la entidad viene a ser generada mediante el uso de los diversos equipos tecnológicos y de comunicación. Estas TIC llegan a ser los diversos sistemas de información, los datos, tecnología, personal e instalaciones. Las actividades de control llegan a abarcar controles que aseguren el procesamiento de la información con la finalidad de llegar a cumplir los objetivos institucionales, por lo que deben de estar diseñados para detectar, corregir y prevenir las irregularidades y errores a la hora que la información circula mediante los sistemas. Los elementos que garantizan el cumplimiento de este principio son:

- La determinación de la relación y la dependencia entre los diversos procesos, las actividades de control automatizadas y los controles tecnológicos de información generales.
- El diseño, implementado y seleccionado de las actividades de control, vinculados a la infraestructura tecnológica con el fin de garantizar la exactitud, integridad y disponibilidad de los diversos procesos tecnológicos.
- La existencia del plan formal de un sistema informático dentro de la empresa.
- Controles estandarizados que ayuden al desarrollo, adquisición y mantenimiento de la infraestructura tecnológica.

- Controles de modificación y acceso de información que garanticen la prevención del uso no autorizado de información, con el fin de proteger los activos de la empresa, de amenazas que existan fuera de la organización.
- Plan de contingencia que evite la interrupción de la operación.

### **Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos**

Este principio, se encuentra vinculado a el despliegue de las actividades de control mediante las políticas que se llegan a establecer dentro de las líneas del control interno y a los diversos proceso que se generan de la práctica de estas políticas (Contraloría General de la República, 2014).

La responsabilidad de las actividades o proceso son definidas comunicadas y especificadas a los respectivos funcionarios. Por lo que la modificación o ejecución del proceso deben de contar con la aprobación y autorización de los funcionarios General de la República, 2014).

Los elementos que garantizan su cumplimiento son:

- Registros de indicadores que especifiquen el desempeño para las actividades, llegando a mostrar la eficiencia de estas.
- Instrucciones que son impartidas por los funcionarios, viene a realizarse de manera escrita o por un medio que sea verificable y sea aceptado.
- La evaluación de las actividades llegando a garantizar el cumplimiento de los requisitos administrativos, técnicos y jurídicos.
- Se cuenta con diversas herramientas que evalúan los procesos y los actualizan cuando se tiene la necesidad.

- Establecimiento de procedimientos y políticas de rendición de cuenta y responsabilidad de las mismas.
- Las innovaciones significativas son evaluadas de manera periódica de los procesos riesgosos.
- El personal y autoridad competente llegan a desarrollar actividades de control con atención y cuidado.
- El personal responsable actúa e investiga asuntos que relacionados a los resultados de la ejecución de actividades de control.

#### **4. Información y Comunicación para mejorar el Control Interno**

Viene referida a la información, la cual es fundamental para la organización, llegando a llevarla a la responsabilidad del control interno, lo cual garantizar el cumplimiento de los objetivos. La oficina administrativa genera y hace uso de la información mas importante y de mayor confiabilidad mediante fuentes externas e internas, con el fin de apoyar el funcionamiento de los componentes de control interno (Contraloría General de la República, 2014).

La Contraloría General de la República (2014), señala a la comunicación como un proceso continuo de intercambio, suministro y generación de información fundamental. La comunicación externa logra la entrada de información externa en respuesta a las necesidades empresariales; mientras la comunicación interna viene a ser el medio por donde circula la información en la empresa, llegando a fluir de arriba hacia abajo. Esto genera que el personal reciba un mensaje claro de la alta dirección.

La Contraloría General de la República (2014) señala que el punto vinculado a comunicación e información, llega a comprender la utilización y

obtención de información, la comunicación interna apoya el funcionamiento del sistema de control y comunicación con los entes externos a la organización, todo ello vinculado al control interno.

### **Información de calidad para el Control Interno**

La Contraloría General de la República (2014) señala que este principio viene referenciada a la obtención y al uso de información fundamental que apoye el funcionamiento referido al control interno. Los elementos que garantizan su cumplimiento son:

- Disposición de un proceso que identifique la información requerida para poder apoyar el funcionamiento de los componentes del control interno, y garanticen el cumplimiento de los objetivos empresariales.
- Captación de información, procesamiento y reporte para mejorar el control interno.
- Producción de información precisa, oportuna, completa, verificable, accesible y actualizada.
- Revisión de información para la determinación de la relevancia en el apoyo de los componentes de control interno, considerando los beneficios y los costos de la empresa.

### **Comunicación de la información para apoyar el Control Interno**

La Contraloría General de la República (2014) señala que es el principio referido a la comunicación interna de la entidad, incluyéndose las responsabilidades y objetivos del control interno, lo cual es fundamental para el

funcionamiento del mismo. Los elementos que garantizan el cumplimiento del mismo son:

- Existencia del proceso que garantice la llegada de información a todo el personal, llegando a comunicar las responsabilidades que mejoren el control interno.
- Existencia de canales que favorezcan la comunicación de las fallas que puedan surgir en el cumplimiento de los objetivos institucionales. Estos canales llegan a garantizarla confidencialidad de la información cuando sea necesario.

### **Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control**

#### **Interno**

La Contraloría General de la República (2014) señala que este principio viene referido a la comunicación externa, en referencia a los asuntos que afecta el cumplimiento adecuado del control interno. Los elementos que garantizan su cumplimiento son:

- Se tiene canales de comunicación con otras instituciones, ya sean ciudadanos, auditores externos, estado, proveedores o reguladores, que intervengan en la mejora del control interno y los resultados de la empresa.
- Se consideran formas de comunicación oportuna, los actores interesados y los requerimiento reguladores y legales.

### **5. Actividades de Supervisión del Control Interno**

Contraloría General de la República (2014) las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol

incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación.

Contraloría General de la República (2014) el sistema de Control Interno debe tener su aplicación dentro de la supervisión con el propósito de velar por la eficiencia y la calidad de uso durante un intervalo de tiempo y que brinde la facilidad de realizar una retroalimentación. Las evaluaciones constantes, independientes o combinadas son empleadas para establecer que cada elemento este realizando su función correctamente en base a sus principios. Es de gran relevancia integrar componentes de evaluación del Control Interno en cada punto crítico de la empresa con el propósito de detectar oportunamente soluciones de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno tienen establecidos los principios de selección y la ejecución de evaluaciones constantes mediante la comunicación de lo procesos deficiente detectados en el control interno.

### **Evaluación para comprobar el Control Interno**

Contraloría General de la República (2014) este principio hace mención a una organización que aplica de forma constante la evaluación para realizar la comprobación de cada elemento de Control Interno tenga un funcionamiento y este en operación.

Algunos elementos de que aseguran que el principio este efectuándose:

- Se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que define una actividad de mejora.
- Las evaluaciones al Control Interno tienen articulación con cada proceso de gran relevancia para la organización.

- Los encargados de la evaluación son expertos profesionales para el entendimiento de las actividades evaluadas.
- Se tiene elementos que se integran en la objetividad del proceso de evaluación.

### **Comunicación de deficiencias de Control Interno.**

Contraloría General de la República (2014) este principio hace referencia a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda.
- Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas.

## **2.3.Marco conceptual**

### **Actividades de control.**

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad (La Contraloría General de la República del Perú, 2020).

### **Actividades de supervisión.**

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación (Contraloría General de la República, 2020).

### **Ambiente de Control.**

El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad (La Contraloría General de la República del Perú, 2020).

### **Área de inventario.**

Es el área que se encarga de garantizar el abasto suficiente de los artículos y productos, así como el adecuado manejo de los recursos de una empresa.

### **Caracterización.**

Es una herramienta que facilita la descripción, gestión y control de los Procesos a través de la identificación de sus elementos esenciales.

La caracterización permite una comprensión cabal del objetivo de cada proceso y los aspectos clave de como debe ejecutarse.

### **Control interno.**

Es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa. (Coz y Perez, 2017, p. 37)

### **Evaluación del riesgo**

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos (La Contraloría General de la República del Perú, 2020).

### **Gestión administrativa.**

Coz y Perez (2017) define “Es el conjunto de acciones mediante las cuales el o los directivos desarrollan sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo. Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar” (p. 25).

### **Información y Comunicación.**

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos (Contraloría General de la República, 2020).

### **Micro y pequeña empresa.**

Coz y Perez (2017) define “Es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios” (p. 29).

### **Objetivos claros.**

Este principio hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos (La Contraloría General de la República del Perú, 2020).

### **Organización del Sistema de Control Interno.**

El Sistema de Control Interno consta de cinco componentes funcionales y diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente (La Contraloría General de la República del Perú, 2020).

**Sistema de control Interno.**

Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica (La Contraloría General de la República del Perú, 2020).

### **III. Hipótesis**

La hipótesis viene a ser una posible respuesta, la cual viene a ser generada entre dos o más variables que se investigan; es posible decir que toda hipótesis es una tentativa de resultado la cual depende de lo que surja entre las variables; siendo una opción del investigador el determinar la hipótesis dependiendo del nivel o estudio, en caso de las investigaciones descriptivas, vienen a basarse en hechos que ofrezcan un pronóstico o cifra sobre la variable de estudio (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). No conociéndose el resultado, ni pudiéndose establecer o pronosticar una cifra en relación a la variable en estudio, la presente investigación no tuvo que considerar el hecho de plantear hipótesis.

## **IV. Metodología**

### **4.1. Diseño de la investigación**

La investigación se enmarcó en un diseño no experimental – transversal, ya que no se hizo uso intencional de la variable en estudio, y solo se observó la realidad en su condición natural, de donde se describió las peculiaridades de la variable; asimismo los datos que se recabó no tuvieron influencia externa o del investigador (Hernández et al., 2014).

#### **El tipo de investigación.**

La investigación fue en un enfoque cuantitativo, que se basó en la información numérica mediante un proceso sistemático de acuerdo a un criterio de pasos, aplicando la medición de variables por medio de métodos estadísticos (Hernández et al., 2014). En la investigación se hizo uso de un instrumento con fin de caracterizar el control interno de forma numérica y establecer datos encontrados en la muestra en estudio.

#### **Nivel de la investigación de las tesis.**

El nivel de investigación fue descriptivo, que se emplea cuando el problema en el estudio llega a un nivel de claridad, pero que necesita de información para la caracterización del problema (Hernández et al., 2014). En este informe se describió las características del control interno en una población en estudio.

### **4.2. Población y muestra**

#### **Población o universo.**

La población está referido a la totalidad de los participantes del fenómeno en estudio, donde tienen elementos en común y del cual se obtienen los datos del estudio (Tamayo y Tamayo, 2017). En este informe se consideró como población a la

pequeña empresa constructora “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.

**Muestra.**

Se entiende por muestra a un subconjunto de la población, que mantiene las características y que sirven para el estudio del fenómeno. En este trabajo de investigación se hizo uso de una muestra censal, es decir, que todos los elementos de la población son considerados como muestra, de allí, que el universo o población de estudio se defina como censal ya que es a la misma vez población y muestra, y es muy apropiado para poblaciones pequeñas (Hernández et al., 2014).

En este informe se consideró una muestra censal donde se considera a la misma pequeña empresa constructora “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz. En lo cual si realizo una encuesta a los 13 trabajadores.

### 4.3. Definición y operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Control Interno</b>	Se entiende por control interno como estructuración de un plan de acción que efectúa una empresa para generar lineamientos de control sobre sus recursos; así mismo hace uso de una diversidad de métodos para determinar la estabilidad de los mismos, con el objetivo de velar los intereses de una empresa para que dichas acciones se desarrollen eficientemente (Barquero, 2013) .	La variable está constituida por las dimensiones: clases de control interno, componentes de control interno y principios de control interno; que tendrán su medición mediante cada indicador, recabando la información con un cuestionario estructurado.	Ambiente Control	Integridad y valores	Nominal
				Responsabilidad de supervisión	
				Estructura organizacional	
				Aptitud profesional	
			Evaluación de riesgos	Cumplimiento de responsabilidad	
				Objetivos relevantes	
				Identifica y analiza riesgos tipificación	
			Actividad de control	Seguimiento de cambios	
				Establece y desarrolla.	
				Controles en la tecnología	
			Información y comunicación	Políticas y procedimientos	
				Información de calidad	
				Comunicación interna	
			Actividad de supervisión	Comunicación externa	
Medidas de evaluación					
	Información de deficiencias				

#### **4.4.Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

En el desarrollo del presente informe se hizo uso de la técnica de encuesta, donde se define como una técnica que tiene como objetivo obtener información de una muestra sobre el tema de estudio, que puede ser de manera oral o escrita y dirigido a la interrogación de la muestra (Ariás, 2012).

##### **Instrumento.**

El instrumento que se empleó para la recolección de los datos de la realidad fue el cuestionario, que está ligado a la técnica de encuesta y estructurado por preguntas cerradas con el propósito de caracterizar el Control Interno, donde todo cuestionario es desarrollado previamente para ser contestada por la muestra en estudio (Ariás, 2012).

En este caso se hizo la recolección de datos realizando la encuesta a los 13 trabajadores de la pequeña empresa constructora “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz.

#### **4.5.Plan de análisis**

Una vez recopilados los datos, se hizo su procesamiento con la herramienta MS Excel y con el paquete estadístico de la IBM SPSS v.25. Seguidamente se extrajeron tablas de frecuencia de acuerdo a las dimensiones de la variable y para el mayor entendimiento se elaboraron gráficas estadísticas.

#### 4.6. Matriz de consistencia

**Título:** Caracterización del control interno en la gestión administrativa del área de inventario en la micro y pequeña empresa sector de la construcción en el Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p>¿Cómo es la caracterización del control interno en la gestión administrativa del área de inventario en la micro y pequeña empresa sector de la construcción en el Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>-Determinar la caracterización del control interno en la gestión administrativa del área de inventario en la micro y pequeña empresa sector de la construcción en el Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Describir el ambiente de control en la gestión administrativa del área de inventario de la pequeña empresa constructora “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.</li> <li>- Describir la evaluación de riesgos en la gestión administrativa del área de inventario de la pequeña empresa constructora “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.</li> </ul>	<p>Ya que es una investigación de alcance descriptivo, el autor tiene la opción de decidir si considera o no plantear hipótesis, por las características del estudio,</p>	<p><b>Tipo de investigación</b></p> <p>Cuantitativa</p> <p><b>Nivel de investigación</b></p> <p>Descriptiva</p> <p><b>Diseño de investigación</b></p> <p>Diseño no experimental - transversal.</p> <p><b>Población</b></p> <p>La empresa en estudio</p> <p><b>Muestra</b></p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Describir la actividad de control en la gestión administrativa del área de inventario de la pequeña empresa constructora “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.</li> <li>- Describir la información y comunicación en la gestión administrativa del área de inventario de la pequeña empresa constructora “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.</li> <li>- Describir la actividad de supervisión en la gestión administrativa del área de inventario de la pequeña empresa constructora “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.</li> </ul>	<p>el autor,          eligió no          colocar          hipótesis</p>	<p>Muestra censal,          del mismo          tamaño que la          población.</p>
--	--	---	--

#### 4.7.Principios éticos

Respetando a los lineamientos de la prestigiosa Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, con responsabilidad por parte del Comité Institucional de Ética en Investigación (2021), la presente investigación se fundamentó en principios éticos que rigen la actividad, a través del Código de Ética para la Investigación, Versión 004, los cuales son:

- **Protección a las personas.** La finalidad en la presente investigación fue la persona y no el medio, de manera que se priorizó a las personas y respetando su dignidad humana durante la investigación, ya que es un derecho fundamental (Comité Institucional de Ética en Investigación, 2021).
- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.** En la presente investigación se tuvo en cuenta la prevención y el respeto por el entorno, con el propósito de no ocasionar daño al momento de realizar la investigación (Comité Institucional de Ética en Investigación, 2021).
- **Libre participación y derecho a estar informado.** El personal involucrado en la investigación se centró en la voluntad que brinde la persona y la libertad de la misma, así mismo fueron informados del alcance de la investigación (Comité Institucional de Ética en Investigación, 2021).
- **Beneficencia y no maleficencia.** Dentro de la investigación se primó el bienestar del investigado, es decir no ocasionarle daño y si aportar en el incremento de sus conocimientos sobre el tema en estudio (Comité Institucional de Ética en Investigación, 2021).

- **Justicia.** En la investigación se aplicó un juicio razonable, donde el trato fue equitativo, respetando la igualdad de género (Comité Institucional de Ética en Investigación, 2021).
- **Integridad Científica.** En la investigación se planteó un enfoque basado en las normas deontológicas, donde se evaluó cada riesgo y beneficio en el investigado e investigador, dentro del ámbito profesional (Comité Institucional de Ética en Investigación, 2021).

## V. Resultados

### 5.1.Resultados

#### Con respecto al objetivo específico 1.

**Tabla 1**

*Cuenta su organización con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos.*

Categoría	Responden	Porcentaje
Si	12	92%
No	1	8%
Total	13	100%

Fuente: Elaborado con la información recogida mediante la encuesta a los trabajadores.

**Tabla 2**

*El gerente general mantiene autonomía y responsabilidad en el control interno.*

Categoría	Responden	Porcentaje
Si	11	85%
No	2	15%
Total	13	100%

Fuente: Elaborado con la información recogida mediante la encuesta a los trabajadores.

**Tabla 3**

*La estructura organizacional de la institución permite conseguir el logro de objetivos.*

Categoría	Responden	Porcentaje
Si	12	92%
No	1	8%
Total	13	100%

Fuente: Elaborado con la información recogida mediante la encuesta a los trabajadores.

**Tabla 4**

*Consideran que es buena la aptitud profesional del personal que integra las áreas de la organización.*

Categoría	Responden	Porcentaje
Si	11	85%
No	2	15%
Total	13	100%

Fuente: Elaborado con la información recogida mediante la encuesta a los trabajadores.

**Tabla 5**

*Es adecuado el trabajo de los responsables que llevan a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la organización.*

Categoría	Responden	Porcentaje
Si	11	85%
No	2	15%
Total	13	100%

Fuente: Elaborado con la información recogida mediante la encuesta a los trabajadores.

**Con respecto al objetivo específico 2.**

**Tabla 6**

*Consideran que se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización.*

Categoría	Responden	Porcentaje
Si	12	92%
No	1	8%
Total	13	100%

Fuente: Elaborado con la información recogida mediante la encuesta a los trabajadores.

**Tabla 7**

*Es buena las actividades de identificación y análisis de riesgos dentro de la organización.*

Categoría	Responden	Porcentaje
Si	12	92%
No	1	8%
Total	13	100%

Fuente: Elaborado con la información recogida mediante la encuesta a los trabajadores.

**Tabla 8**

Es buena la capacidad de la institución para afrontar problemas internos.

Categoría	Responden	Porcentaje
Si	11	85%
No	2	15%
Total	13	100%

Fuente: Elaborado con la información recogida mediante la encuesta a los trabajadores.

**Tabla 9**

*Consideran muy bueno el nivel de efectividad o excelencia de la organización para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían afectarlo.*

Categoría	Responden	Porcentaje
Si	11	85%
No	2	15%
Total	13	100%

Fuente: Elaborado con la información recogida mediante la encuesta a los trabajadores.

**Con respecto al objetivo específico 3.**

**Tabla 10**

*En su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo.*

Categoría	Responden	Porcentaje
Si	12	92%
No	1	8%
Total	13	100%

Fuente: Elaborado con la información recogida mediante la encuesta a los trabajadores.

**Tabla 11**

*Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente.*

Categoría	Responden	Porcentaje
Si	11	85%
No	2	15%
Total	13	100%

Fuente: Elaborado con la información recogida mediante la encuesta a los trabajadores.

**Tabla 12**

*Existe en su organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos.*

Categoría	Responden	Porcentaje
Si	10	77%
No	3	23%
Total	13	100%

Fuente: Elaborado con la información recogida mediante la encuesta a los trabajadores.

**Con respecto al objetivo específico 4.**

**Tabla 13**

*Es buena el nivel de exigencia de la parte administrativa a la hora de solicitar informes de las actividades.*

Categoría	Responden	Porcentaje
Si	11	85%
No	2	15%
Total	13	100%

Fuente: Elaborado con la información recogida mediante la encuesta a los trabajadores.

**Tabla 14**

*Se implementan en la organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante.*

Categoría	Responden	Porcentaje %
Si	12	92%
No	1	8%
Total	13	100%

Fuente: Elaborado con la información recogida mediante la encuesta a los trabajadores.

**Tabla 15**

*Existe buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad.*

Categoría	Responden	Porcentaje
Si	12	92%
No	1	8%
Total	13	100%

Fuente: Elaborado con la información recogida mediante la encuesta a los trabajadores.

**Con respecto al objetivo específico 5.**

**Tabla 16**

*Hacen evaluaciones constantes dentro de su organización.*

Categoría	Responden	Porcentaje
Si	11	85%
No	2	15%
Total	13	100%

Fuente: Elaborado con la información recogida mediante la encuesta a los trabajadores.

**Tabla 17**

*Corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización.*

Categoría	Responden	Porcentaje
Si	12	92%
No	1	8%
Total	13	100%

Fuente: Elaborado con la información recogida mediante la encuesta a los trabajadores.

## **5.2. Análisis de resultados**

### **Con respecto al objetivo específico 1.**

1. Análisis de la tabla 1; del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 92% dijo que la organización cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos y 8% dijo que la organización no cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos. Este resultado concuerda al dato obtenido por Rojas (2019) donde tuvo como su resultado, el 79% dijo que cuentan con integridad y valores éticos dentro de la empresa. Asimismo, se contrasta con el marco teórico que el control interno tiene su implementación con el propósito de velar por los recursos de una entidad que mantiene a disposición. También, el procedimiento de efectúa mediante líneas y direcciones políticas establecidas, mediante la aprobación certificada de la empresa de forma transparente y eficiente (Aguirre, 2010). Como propuesta de conclusión se precisa es la base de la administración de riesgos que proporciona disciplina y estructura.

2. Análisis de la tabla 2; del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 85% indicó que el gerente general mantiene autonomía y responsabilidad en el control interno y 15% indicó que el gerente general no mantiene autonomía y responsabilidad en el control interno. Este resultado concuerda al dato obtenido por Rojas (2019) donde tuvo como su resultado, el 70% indicó que en la empresa se mantiene la autonomía y responsabilidad al momento de realizar el control interno. Por lo que enriquecemos con el marco teórico según Contraloría General de la República (2014) el ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Como propuesta de conclusión se precisa es la base de la administración de riesgos que proporciona disciplina y estructura.
3. Análisis de la tabla 3; del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 92% señaló que la estructura organizacional de la institución permite conseguir el logro de objetivos y 8% señaló que la estructura organizacional de la institución no permite conseguir el logro de objetivos. Este resultado concuerda al dato obtenido por Rojas (2019) donde tuvo como su resultado, el 79% dijo que tienen una estructura organizacional que permite lograr los objetivos. Como propuesta de conclusión se precisa es la base de la administración de riesgos que proporciona disciplina y estructura.
4. Análisis de la tabla 4; del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 85% respondió que consideran que es buena la aptitud profesional del personal que integra las áreas de la organización y 15% respondió que consideran que no es buena la aptitud profesional del personal que integra las áreas de la

organización. Este resultado no es igual al dato obtenido por Capillo (2019) donde tuvo como su resultado, en su mayoría de los trabajadores encuestados dijo que no tienen una buena aptitud profesional en la empresa ferretera. Como propuesta de conclusión se precisa es la base de la administración de riesgos que proporciona disciplina y estructura.

**Con respecto al objetivo específico 2.**

5. Análisis de la tabla 5; del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 85% dijo que es adecuado el trabajo de los responsables que lleva a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la organización y 15% dijo que no es adecuado el trabajo de los responsables que lleva a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la organización. Este resultado concuerda al dato obtenido por Capillo (2019) donde tuvo como su resultado, el 79% dijo que existe adecuado trabajo de los responsables encargados a desarrollar actividades de acuerdo a los objetivos de la empresa ferretera. Como propuesta de conclusión se precisa que la evaluación de riesgo tiene que ser una obligación empresarial para identificar y eliminar riesgos en el entorno de trabajo.
6. Análisis de la tabla 6; del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 92% señaló que consideran que se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización y 8% señaló que no consideran que se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización. Este resultado no concuerda al dato obtenido por Mancisidor (2019) donde tuvo como su resultado, el 75% dijo que en la empresa no existe coherencia y claridad de los objetivos a lograr. Como propuesta de conclusión se precisa que la evaluación de riesgo tiene que

ser una obligación empresarial para identificar y eliminar riesgos en el entorno de trabajo.

7. Análisis de la tabla 7; del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 92% mencionó que es muy buena las actividades de identificación y análisis de riesgos dentro de la organización y 8% mencionó que no es buena las actividades de identificación y análisis de riesgos dentro de la organización. Este resultado no es igual al dato obtenido por Mancisidor (2019) donde tuvo como su resultado, el 60% dijo que no se realizan actividades de identificación de riesgos en la empresa por lo cual no existe una buena control. Como propuesta de conclusión se precisa que la evaluación de riesgo tiene que ser una obligación empresarial para identificar y eliminar riesgos en el entorno de trabajo.
8. Análisis de la tabla 8; del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 85% indicó que es buena la capacidad de la institución para afrontar problemas internos y 15% indicó que no es buena la capacidad de la institución para afrontar problemas internos. Este resultado concuerda al dato obtenido por Leyva (2019) donde tuvo como su resultado, el 90% dijo que la empresa tiene una capacidad para afrontar problemas internos. Como propuesta de conclusión se precisa que la evaluación de riesgo tiene que ser una obligación empresarial para identificar y eliminar riesgos en el entorno de trabajo.
9. Análisis de la tabla 9; del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 85% dijo que consideran muy bueno el nivel de efectividad o excelencia de la organización para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían afectarlo y 15% dijo que no consideran muy bueno el nivel de efectividad o

excelencia de la organización para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían afectarlo. Este resultado es similar al dato obtenido por Leyva (2019) donde tuvo como su resultado, el 90% dijo que existe una efectividad para afrontar cambios que puede ser perjudicial para la empresa. Como propuesta de conclusión se precisa que la evaluación de riesgo tiene que ser una obligación empresarial para identificar y eliminar riesgos en el entorno de trabajo.

**Con respecto al objetivo específico 3.**

10. Análisis de la tabla 10; del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 92% indicó que en la organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo y 8% indicó que en la organización no definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo. Este resultado concuerda al dato obtenido por Rojas (2019) donde tuvo como su resultado, el 79% dijo que en la empresa se definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo. Como propuesta de conclusión se precisa que la adopción de actividades de control conducen una buena gestión y aseguran una buena orientación de los objetivos a lograr.
11. Análisis de la tabla 11; del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 85% mencionó que las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente y 15% mencionó que las operaciones realizadas en su organización no se contabilizan diariamente. Este resultado concuerda al dato obtenido por Tapia (2019) donde tuvo como su resultado, el 88% dijo que en la empresa se realizan la contabilización de las operaciones económicas diariamente. Como propuesta de conclusión se precisa que la adopción de

actividades de control conducen una buena gestión y aseguran una buena orientación de los objetivos a lograr.

12. Análisis de la tabla 12; del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 77% señaló que existe en la organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos y 23% señaló que no existe en la organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos. Este resultado se parece al dato obtenido por Tapia (2019) donde tuvo como su resultado, el 80% dijo que en la empresa sí cuentan con políticas y procedimientos que sirve para afrontar los riesgos. Como propuesta de conclusión se precisa que la adopción de actividades de control conducen una buena gestión y aseguran una buena orientación de los objetivos a lograr.

**Con respecto al objetivo específico 4.**

13. Análisis de la tabla 13; del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 85% respondió que es buena el nivel de exigencia de la parte administrativa a la hora de solicitar informes de las actividades y 15% respondió que no es buena el nivel de exigencia de la parte administrativa a la hora de solicitar informes de las actividades. Este resultado concuerda al dato obtenido por Tapia (2019) donde tuvo como su resultado, el 79% de los trabajadores encuestados dijo que la administración exige constantemente informes de las actividades realizadas por el personal. Como propuesta de conclusión se precisa que es muy importante adoptar una buena comunicación e información de todo el proceso de control interno para lograr eficientemente los objetivos de la empresa.

14. Análisis de la tabla 14; del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 92% dijo que se implementan en la organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante y 8% dijo que no se implementan en la organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante. Este resultado se parece al dato obtenido por Vega (2019) donde tuvo como su resultado, el 95% de los encuestados dijo que existe información relevante en la empresa. Como propuesta de conclusión se precisa que es muy importante adoptar una buena comunicación e información de todo el proceso de control interno para lograr eficientemente los objetivos de la empresa.
15. Análisis de la tabla 15; del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 92% señaló que existe buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad y 8% señaló que no existe buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad. Este resultado concuerda al dato obtenido por Vega (2019) donde tuvo como su resultado, el 80% de los encuestados dijo que existe una información de calidad de las operaciones realizadas en la empresa. Como propuesta de conclusión se precisa que es muy importante adoptar una buena comunicación e información de todo el proceso de control interno para lograr eficientemente los objetivos de la empresa.

**Con respecto al objetivo específico 5.**

16. Análisis de la tabla 16; del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 85% mencionó que hacen evaluaciones constantes dentro de su organización y 15% mencionó que no hacen evaluaciones constantes dentro de su organización. Este resultado no concuerda al dato obtenido por Gavino (2019)

donde tuvo como su resultado, el 69% de los encuestados dijo que no se realizan evaluaciones de control interno en la empresa. Como propuesta de conclusión se precisa que toda operación realizada tiene que ser supervisada para garantizar el adecuado logro de los objetivos.

17. Análisis de la tabla 17; del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 92% indicó que corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización y 8% indicó que no corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización. Este resultado no se parece al dato obtenido por Gavino (2019) donde tuvo como su resultado, el 63% dijo que no se corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de la empresa. Como propuesta de conclusión se precisa que toda operación realizada tiene que ser supervisada para garantizar el adecuado logro de los objetivos.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1. Conclusiones**

#### **1. Con respecto al objetivo general.**

Se determinó el Control Interno en la gestión administrativa del área de inventario en la pequeña empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C., donde cuentan con integridad y valores éticos, la gerencia mantiene autonomía, cuentan con una adecuada estructura organizacional, realizan actividades de identificación y análisis de riesgos, definen actividades de control para mitigar el riesgo, existe políticas y procedimientos, se implementan los medios que permitan elaborar información relevante, existe buena comunicación, hacen evaluaciones constantes y corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de la empresa. Como aporte de la investigación es importante que cada trabajador realice el proceso de Control Interno para el adecuado logro de los objetivos. Como valor agregado se sugiere realizar permanentemente la supervisión o monitoreo de las actividades realizadas en cuanto al logro de los objetivos y así poder corregir en forma oportuna.

#### **2. Con respecto al objetivo específico 1.**

Se describió el Control Interno en la gestión administrativa del área de inventario en relación al ambiente de control en la pequeña empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery S.A.C” del Distrito de Huaraz, donde se establece un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos, el gerente general mantiene autonomía y responsabilidad, tienen una estructura organizacional que permite conseguir el logro de objetivos y

establecen un adecuado trabajo para los responsables que llevan a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la organización.

**3. Con respecto al objetivo específico 2.**

Queda descrito el Control Interno en la gestión administrativa del área de inventario en relación a la evaluación de riesgos en la pequeña empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery S.A.C” del Distrito de Huaraz, donde se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización, son buenas las actividades de identificación, análisis de riesgos, la capacidad de la institución para afrontar problemas internos y es muy bueno el nivel de efectividad o excelencia para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían afectarlo el logro de los objetivos.

**4. Con respecto al objetivo específico 3.**

Queda descrito el Control Interno en la gestión administrativa del área de inventario en relación a la actividad de control en la pequeña empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery S.A.C” del Distrito de Huaraz, donde se definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo, las operaciones se contabilizan diariamente y existe la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos.

**5. Con respecto al objetivo específico 4.**

Se describió el Control Interno en la gestión administrativa del área de inventario en relación a información y comunicación en la pequeña empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery S.A.C” del Distrito de Huaraz, donde es buena el nivel de exigencia de la parte administrativa a la hora de solicitar informes de las actividades, se implementan los medios que permitan a

cada área elaborar información relevante y existe buena comunicación que ayude a obtener información de calidad.

**6. Con respecto al objetivo específico 5.**

Se describió el Control Interno en la gestión administrativa del área de inventario en relación a la actividad de supervisión en la pequeña empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery S.A.C” del Distrito de Huaraz, donde hacen evaluaciones constantes y corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de la empresa.

## **6.2.Recomendaciones**

### **1. Con respecto al objetivo general.**

Se recomienda seguir contando con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos, que la gerencia mantenga la autonomía, realizar actividades de identificación y análisis de riesgos, definir y desarrollar actividades de control para mitigar el riesgo, contabilizar las operaciones diariamente, implementar políticas y procedimientos, mantener el nivel de exigencia de la parte administrativa a la hora de solicitar informes de las actividades, implementar los medios que permitan a cada área elaborar información relevante, seguir con una buena comunicación que ayude a obtener información de calidad, hacer evaluaciones constantes y corregir oportunamente las deficiencias de control dentro de la empresa.

### **2. Con respecto al objetivo específico 1.**

Se recomienda seguir estableciendo un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos, el gerente general debe mantener autonomía y responsabilidad, tener una estructura organizacional que permite conseguir el logro de objetivos y establecer un adecuado trabajo para los responsables que llevan a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la organización.

### **3. Con respecto al objetivo específico 2.**

Se recomienda seguir teniendo coherencia y claridad de los objetivos de la organización, mantener una buena identificación de las actividades, con análisis de riesgos, con capacidad para afrontar problemas internos y con nivel de efectividad o excelencia para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían afectar el logro de los objetivos.

**4. Con respecto al objetivo específico 3.**

Se recomienda seguir definiendo y desarrollando actividades de control para mitigar el riesgo, contabilizar las operaciones diariamente y implementar de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos.

**5. Con respecto al objetivo específico 4.**

Se recomienda seguir con el nivel de exigencia de la parte administrativa a la hora de solicitar informes de las actividades, seguir implementando los medios que permitan a cada área elaborar información relevante y una buena comunicación que ayude a obtener información de calidad.

**6. Con respecto al objetivo específico 5.**

Se recomienda seguir haciendo evaluaciones constantes y corregir oportunamente las deficiencias de control dentro de la empresa.

## Aspectos complementarios

### Referencias bibliográficas

Aguirre, J. (2010). *Auditoría III* (3°). Lima: Editorial San Marcos.

Ariás, F. (2012). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica*. Retrieved from <https://evidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACIÓN-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>

Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica* (1era. Edic; P. Editorial, ed.). Retrieved from <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=taihAQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT9&dq=manual+práctico+de+control+interno+miguel+barquero+pdf&ots=BNNTOTFuSV&sig=U1Le3ZBJUtJxf02kBSwdX4YJPyg#v=onepage&q&f=false>

Cantos, E., & Santana, J. (2017). *Diseño de manual de procedimientos para fortalecer el control interno de la empresa Insysred S. A.* [Universidad de Guayaquil]. Repositorio institucional. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/40574>

Capillo, F. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferreteria "Pedevel S.R.L."-Sihuas, 2019* [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14017/FINANCIAMIENTO\\_RENTABILIDAD\\_ZAPATA\\_FEIJOO\\_TREISY\\_JASMIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14017/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_ZAPATA_FEIJOO_TREISY_JASMIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Castañeda, L. (2017). *Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial*. Retrieved from <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/download/139/124/0>
- Comité Institucional de Ética en Investigación. (2021). *Código de ética para la investigación - versión 004 Chimbote, Perú*. Retrieved from <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>
- Contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual Del Control Interno. *Contraloría General de La República*, 62.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO)*. Retrieved from [https://books.google.com.pe/books/about/Los\\_Nuevos\\_Conceptos\\_del\\_Control\\_Interno.html?id=335uGf3nusoC](https://books.google.com.pe/books/about/Los_Nuevos_Conceptos_del_Control_Interno.html?id=335uGf3nusoC)
- Córdova, C. (2018). *Evaluación del modelo coso ii a los procesos dinámicos de la unidad de compras públicas difare* [Universidad de Guayaquil]. Repositorio institucional. from <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/10118>
- Coz, P. y Perez, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas mercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país* [Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional del Centro del Perú]. Repositorio institucional. <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1>
- Diego, C. (2011). *Contra el Fraude*. Argentina: Editorial Granica.
- Flores, M., & Suarez, R. (2018). *Diseño de un Sistema de Control Interno Modelo*

*Coso III en el Área de Bodega para la Empresa Siembramar S.A.* Universidad de Guayaquil. Repositorio institucional.

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37670>

Flores, W. (2019). *Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control*

*Interno en la Empresa de Servicios Edificaciones y Soluciones A&L E.I.R.L., de la ciudad de Sullana en el año 2019* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14216/PROPU  
ESTA\\_DE\\_MEJORA\\_FACTORES\\_RELEVANTES\\_FLORES\\_RAMOS\\_W  
ILLY\\_ROBINSON.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14216/PROPU ESTA_DE_MEJORA_FACTORES_RELEVANTES_FLORES_RAMOS_WILLY_ROBINSON.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones - Oswaldo*

Fonseca Luna - Google Libros. In 2013. Retrieved from

[https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&dq=luna+fonseca+20  
11&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&dq=luna+fonseca+2011&source=gbs_navlinks_s)

Gavino, R. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control*

*interno en las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso de la mype:*

*OXIMEDIC S.A.C. en el distrito de San Miguel, 2019* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14017/FINAN  
CIAMIENTO\\_RENTABILIDAD\\_ZAPATA\\_FEIJOO\\_TREISY\\_JASMIN.pd  
f?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14017/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_ZAPATA_FEIJOO_TREISY_JASMIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la*

*Investigación* (MCGrawHill; S. A. INTERAMERICANA EDITORES, Ed.).

Retrieved from

[https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia\\_de\\_la\\_investigacion\\_-\\_roberto\\_hernandez\\_sampieri.pdf](https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf)

Ladino, E. (2009). *Control Interno Infrome COSO*. Santa Fé: El Cid Editor.

Leyva, J. (2019). *Propuesta de mejora de los Factores Relevantes del Control*

*Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa “JAKE MODA” S.R.L. de Chimbote, 2019* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

Repositorio institucional.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16002/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_LEYVA\\_ESPINOZA\\_JAIME\\_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16002/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_LEYVA_ESPINOZA_JAIME_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Mancisidor, L. (2019). *Implementación de un sistema de control interno en la*

*Empresa Hotelera Residencial NG de Norma Gamarra de Robles-Huaraz, 2018* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10717>

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Retrieved from

<https://download.e-bookshelf.de/download/0003/9116/58/L-G-0003911658-0008043164.pdf>

Pacherrez, G. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control*

*interno de la empresa servicios generales viviana empresa individual de responsabilidad limitada de la ciudad de sullana en el año 2019* [Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los

Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14851/CONTROL\\_INTERNO\\_FACTORES\\_RELEVANTES\\_PACHERREZ\\_ZAPATA\\_GISELLA\\_MELISSA.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14851/CONTROL_INTERNO_FACTORES_RELEVANTES_PACHERREZ_ZAPATA_GISELLA_MELISSA.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Rojas, V. (2019). *Implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la empresas "Inversiones Aurora" SRL Huaraz, 2018* [Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16125/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_ROJAS\\_BONIFACIO\\_VILMA\\_MARTHA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16125/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_ROJAS_BONIFACIO_VILMA_MARTHA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Santa, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Universidad Peruana Unión (UPeU), 1*, 2013–2014.

Tamayo y Tamayo, M. (2017). *El proceso de la investigación científica incluye evaluación y administración de proyectos de investigación ~ LIMUSA NORIEGA EDITORES*. Retrieved from [https://clea.edu.mx/biblioteca/TamayoMario - El Proceso De La Investigacion Cientifica.pdf](https://clea.edu.mx/biblioteca/TamayoMario-ElProcesoDeLaInvestigacionCientifica.pdf)

Tapia, G. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión económica y financiera de las empresas nacionales: caso empresa de transporte AMERICA EXPRESS S.A. - chimbote, 2019* [Tesis para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14017/FINANCIAMIENTO\\_RENTABILIDAD\\_ZAPATA\\_FEIJOO\\_TREISY\\_JASMIN.pdf](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14017/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_ZAPATA_FEIJOO_TREISY_JASMIN.pdf)

f?sequence=1&isAllowed=y

Vega, A. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa "Gasocentro Lyc S.A.C." – Nuevo Chimbote, 2019* [Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

Repositorio institucional.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14017/FINANCIAMIENTO\\_RENTABILIDAD\\_ZAPATA\\_FEIJOO\\_TREISY\\_JASMIN.pdf](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14017/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_ZAPATA_FEIJOO_TREISY_JASMIN.pdf)

f?sequence=1&isAllowed=y

Yarbredy, J. (2014). *Importancia de la Pyme's en el mundo: Recomendación*

*Cubana*. Retrieved from

[https://www.academia.edu/12205576/Importancia\\_de\\_las\\_PyMEs\\_en\\_el\\_mundo.\\_Recomendaciones\\_para\\_Cuba](https://www.academia.edu/12205576/Importancia_de_las_PyMEs_en_el_mundo._Recomendaciones_para_Cuba)

## Anexos

### Anexo 1: Instrumento de recolección de datos



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El cuestionario que se presenta a continuación tiene por objetivo recolectar información acerca de las Micro y Pequeñas empresas para realizar el trabajo de investigación que se denomina: Caracterización del control interno en la gestión administrativa del área de inventario en la micro y pequeña empresa sector de la construcción en el Perú: caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery SAC” del distrito de Huaraz, 2020.

Esta información se usará solo para fines académicos y para la investigación, por lo que agradecemos su participación.

Objetivo general: Determinar el control interno en la gestión administrativa del área de inventario en la pequeña empresa sector de la construcción en el Perú: caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery S.A.C” del distrito de Huaraz, 2020.

Escala de conversión				
Muy deficiente	Deficiente	Aceptable	Buena	Excelente
1	2	3	4	5

N°	Criterios de evaluación del control Interno	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
<b>Ambiente de control</b>						
01	¿Cuenta su organización con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos?					
02	¿Considera usted que el gerente general mantiene autonomía y responsabilidad en el control interno?					
03	¿Considera que la estructura organizacional de la institución permite conseguir el logro de objetivos?					

04	Establezca una calificación sobre la aptitud profesional del personal que integra las áreas de la organización.					
05	Califique el trabajo de los responsables de llevar a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la organización.					
<b>Evaluación de Riesgo</b>						
06	¿Considera que se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización?					
07	¿Cómo califica las actividades de identificación y análisis de riesgos dentro de la organización?					
08	¿Cómo califica la capacidad de la institución para afrontar problemas internos?					
09	¿Cómo considera usted que el nivel de efectividad o excelencia de la organización para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían afectarlo?					
<b>Actividades de control</b>						
10	¿En su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo?					
11	¿Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente?					
12	¿Existe en su organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos?					
<b>Información y comunicación</b>						
13	¿Cuál es el nivel de exigencia de la parte administrativa a la hora de solicitar informes de las actividades?					
14	¿Implementan en su organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante?					
15	¿Existe buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad?					
<b>Actividades de supervisión</b>						
16	¿Realizan evaluaciones constantes dentro de su organización?					
17	¿Corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización?					

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS**  
(Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.  
La presente investigación se titula **Caracterización del control interno en la gestión administrativa del área de inventario en la micro y pequeña empresa sector de la construcción en el Perú: caso empresa "Inversiones y Servicios Generales Valery" S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020** y es dirigido por **BETETA VELA OMER**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.  
El propósito de la investigación es: para optar el título profesional de Contador Público.  
Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

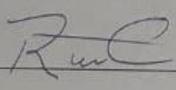
Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de la **biblioteca institucional**. Si desea, también podrá escribir al correo **omer\_beteta@hotmail.com** para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

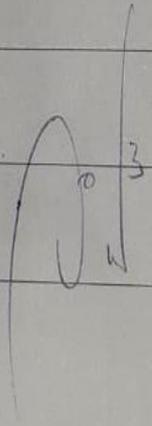
Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Rodriguez Cabanillos Edilberto

Fecha: 27-10-20

Correo electrónico: \_\_\_\_\_

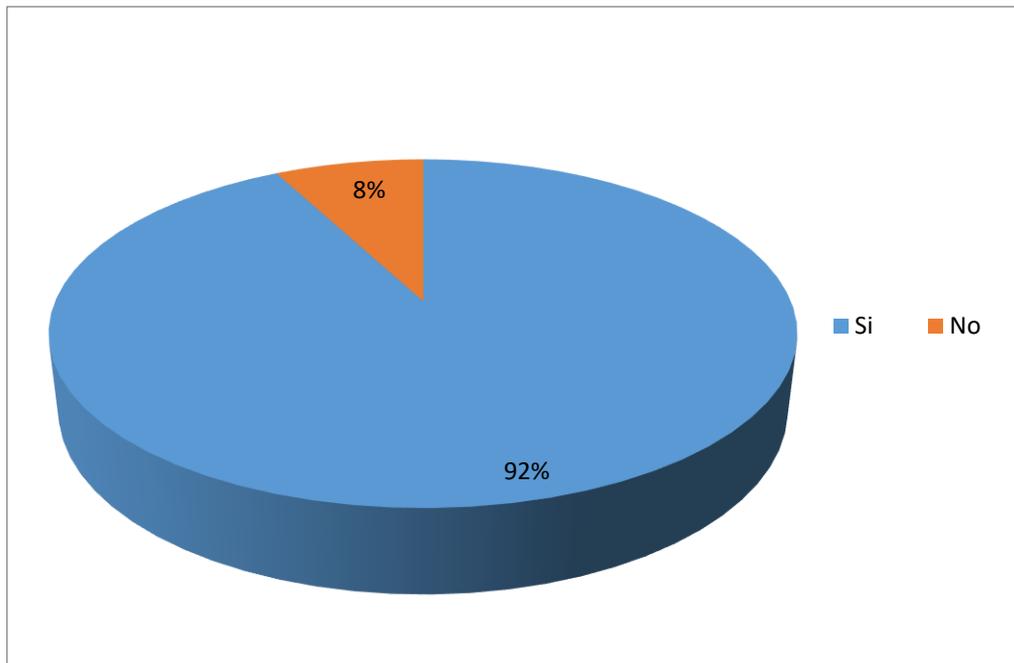
Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información):  OMER

### Anexo 3: Figuras

#### Figura 1

*Cuenta su organización con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos.*

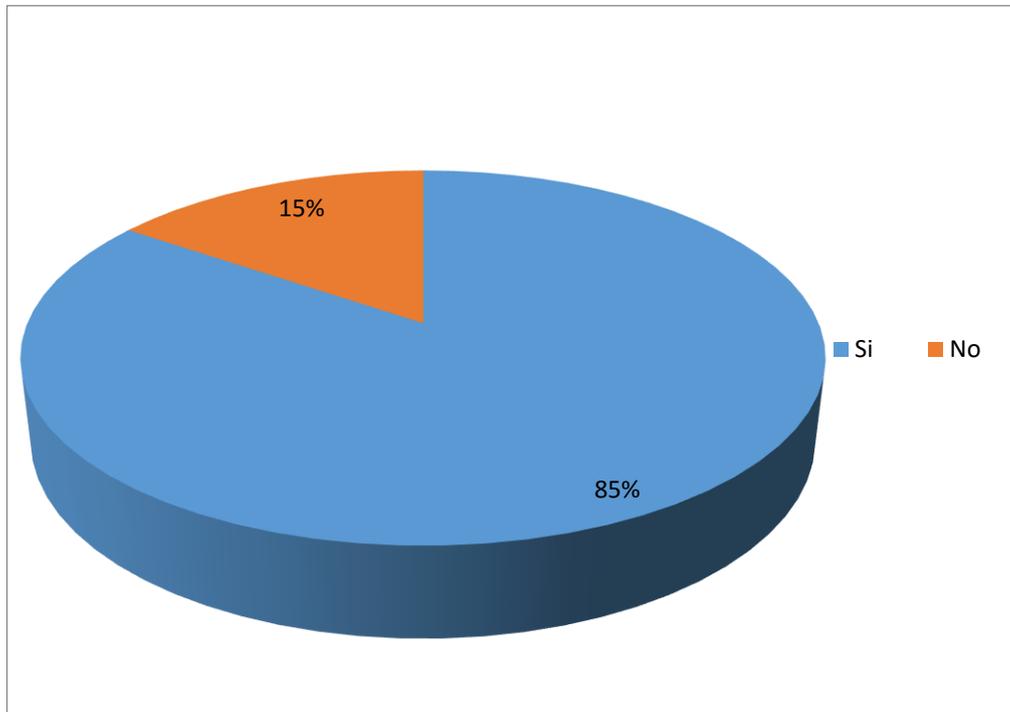


**Fuente:** Tabla 1

**Interpretación:** del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 92% dijo que la organización cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos y 8% dijo que la organización no cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos.

**Figura 2**

*El gerente general mantiene autonomía y responsabilidad en el control interno.*

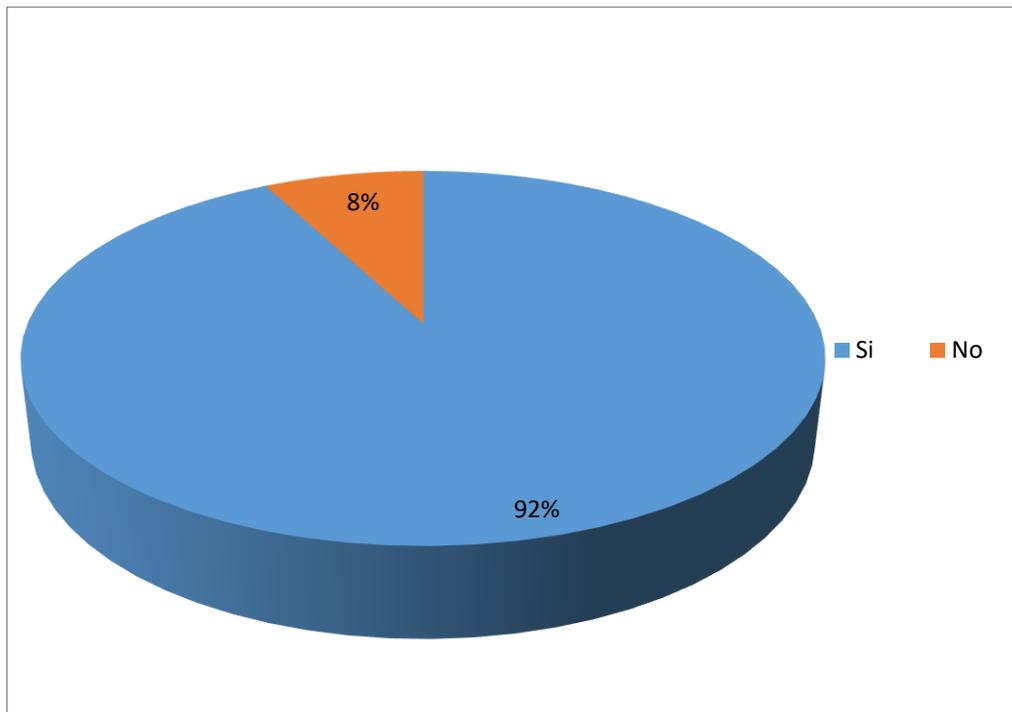


**Fuente:** Tabla 2

**Interpretación:** del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 85% dijo que el gerente general mantiene autonomía y responsabilidad en el control interno y 15% dijo que el gerente general no mantiene autonomía y responsabilidad en el control interno.

**Figura 3**

*La estructura organizacional de la institución permite conseguir el logro de objetivos.*

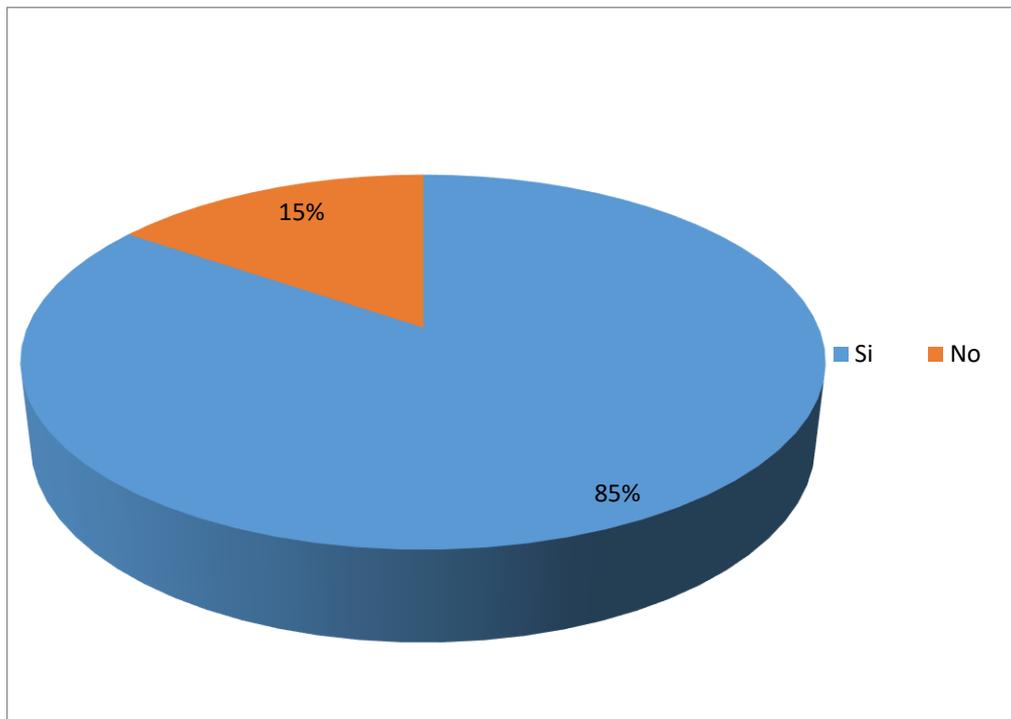


**Fuente:** Tabla 3

**Interpretación:** del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 92% dijo que la estructura organizacional de la institución permite conseguir el logro de objetivos y 8% dijo que la estructura organizacional de la institución no permite conseguir el logro de objetivos.

**Figura 4**

*Consideran que es buena la aptitud profesional del personal que integra las áreas de la organización.*

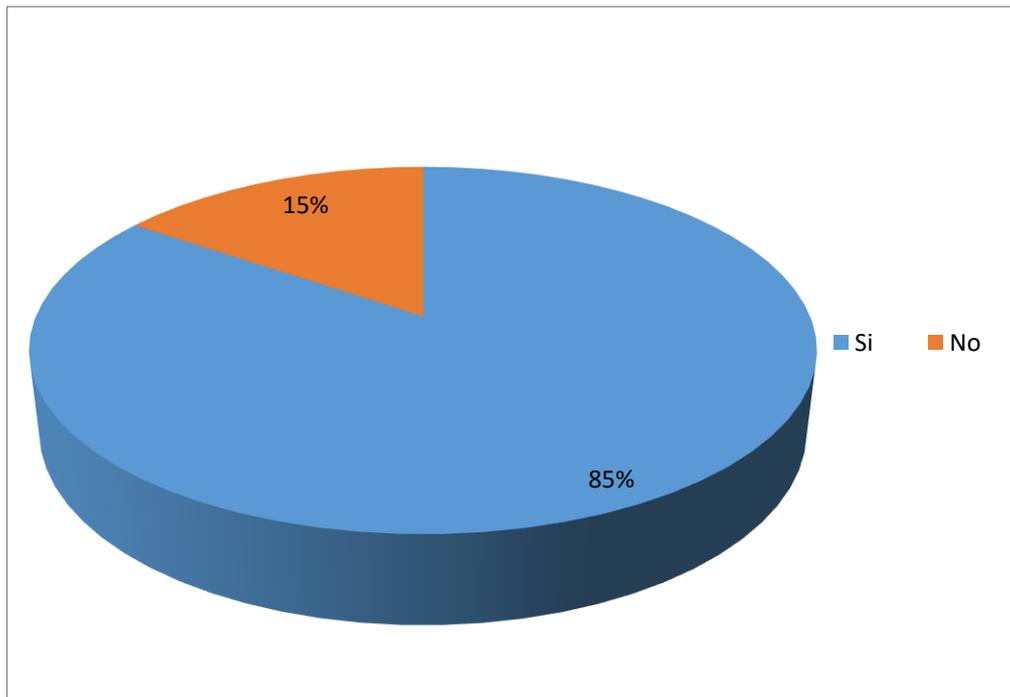


**Fuente:** Tabla 4

**Interpretación:** del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 85% dijo que consideran que es buena la aptitud profesional del personal que integra las áreas de la organización y 15% dijo que consideran que no es buena la aptitud profesional del personal que integra las áreas de la organización.

**Figura 5**

*Es adecuado el trabajo de los responsables que lleva a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la organización.*

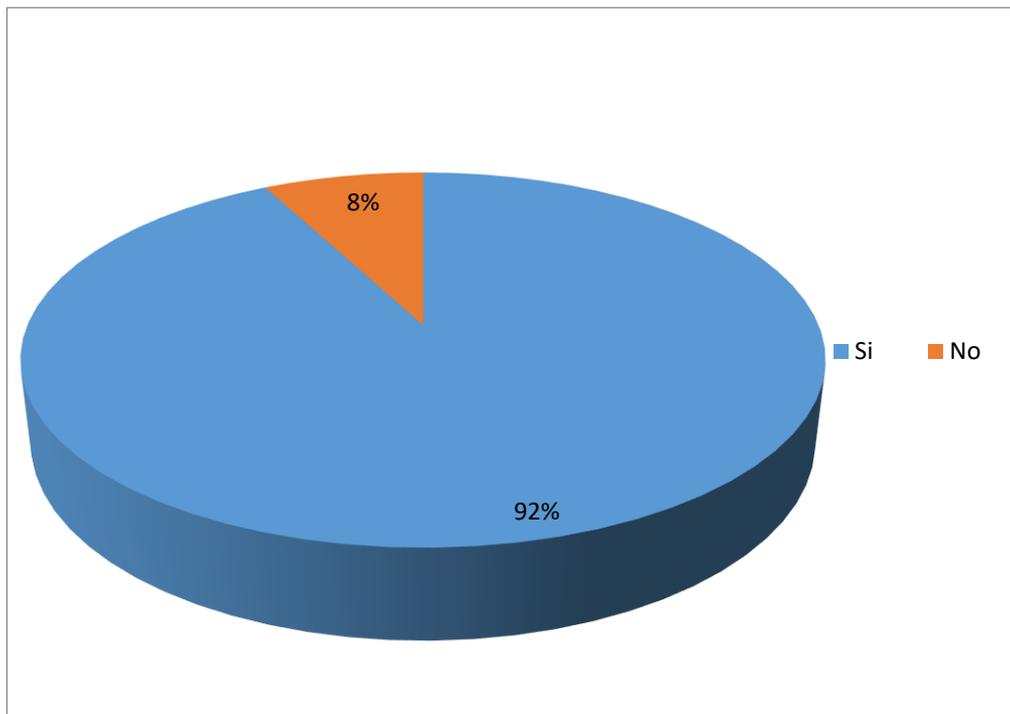


**Fuente:** Tabla 5

**Interpretación:** del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 85% dijo que es adecuado el trabajo de los responsables que lleva a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la organización y 15% dijo que no es adecuado el trabajo de los responsables que lleva a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la organización.

**Figura 6**

*Consideran que se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización.*

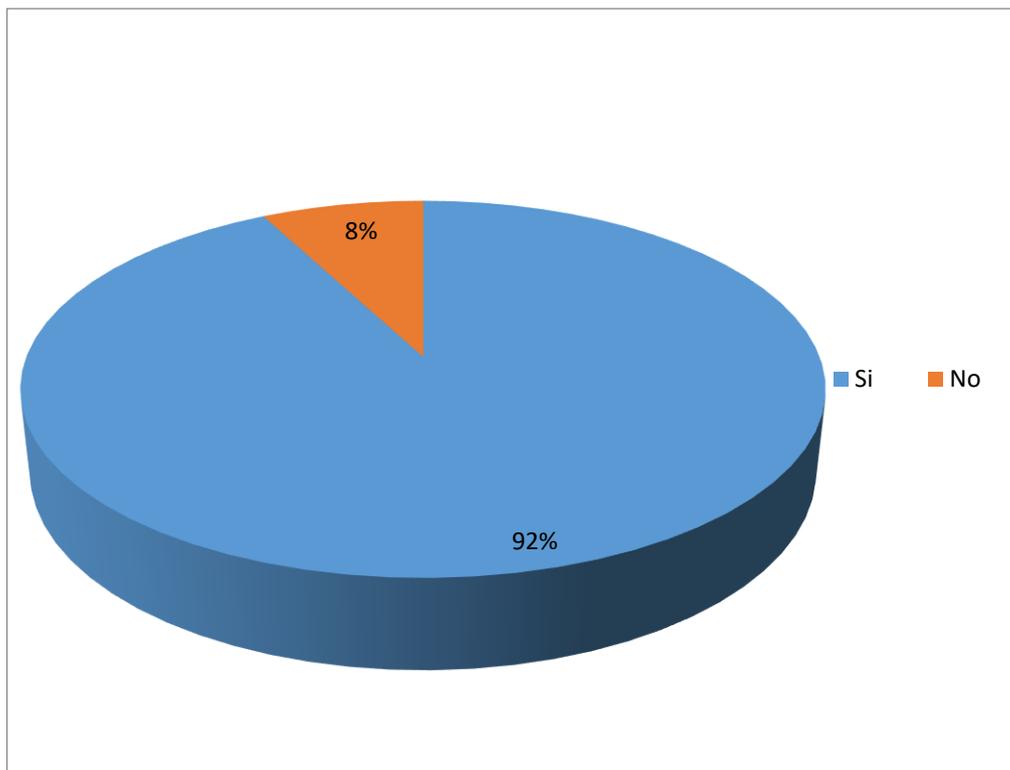


**Fuente:** Tabla 6

**Interpretación:** del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 92% dijo que consideran que se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización y 8% dijo que no consideran que se tiene coherencia y claridad de los objetivos de la organización.

**Figura 7**

*Es buena las actividades de identificación y análisis de riesgos dentro de la organización.*

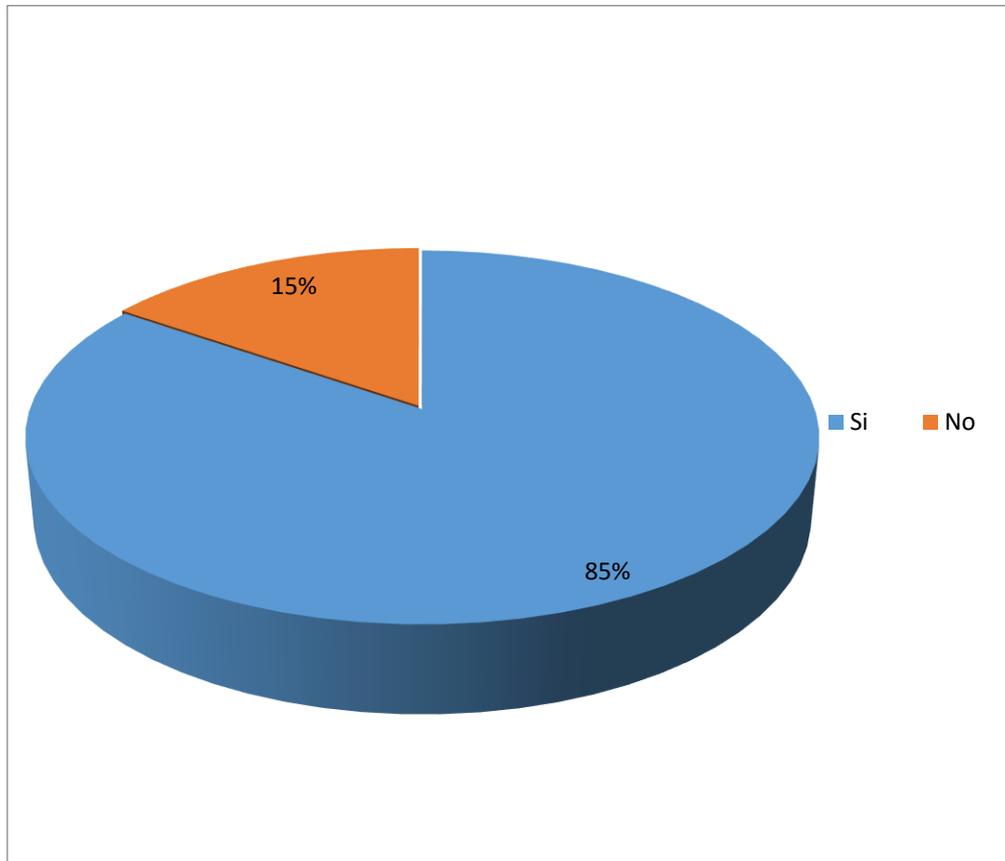


**Fuente:** Tabla 7

**Interpretación:** del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 92% dijo que es muy buena las actividades de identificación y análisis de riesgos dentro de la organización y 8% dijo que no es buena las actividades de identificación y análisis de riesgos dentro de la organización.

**Figura 8**

*Es buena la capacidad de la institución para afrontar problemas internos.*

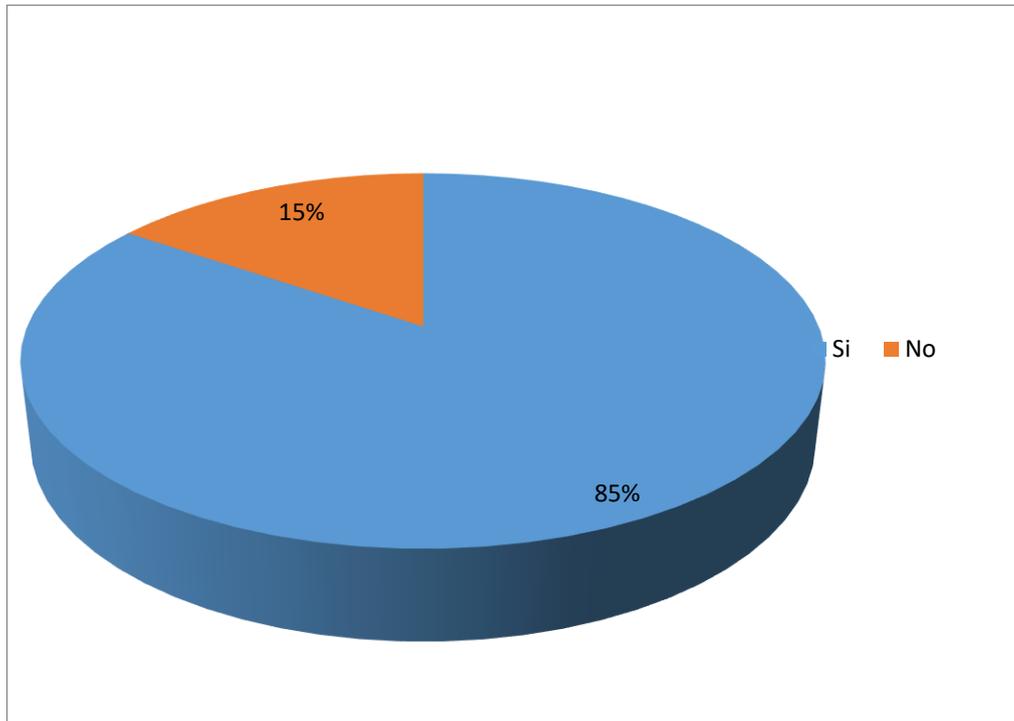


**Fuente:** Tabla 8

**Interpretación:** del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 85% dijo que es buena la capacidad de la institución para afrontar problemas internos y 15% dijo que no es buena la capacidad de la institución para afrontar problemas internos.

**Figura 9**

*Consideran muy bueno el nivel de efectividad o excelencia de la organización para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían afectarlo.*

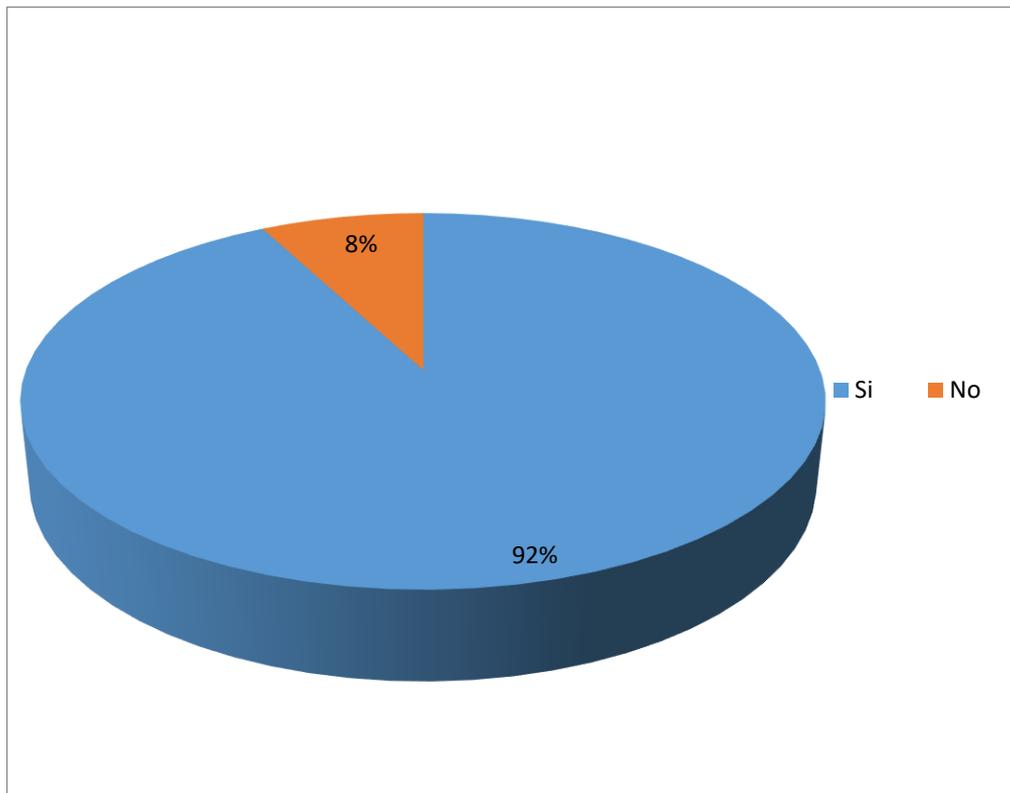


**Fuente:** Tabla 9

**Interpretación:** del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 85% dijo que consideran muy bueno el nivel de efectividad o excelencia de la organización para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían afectarlo y 15% dijo que no consideran muy bueno el nivel de efectividad o excelencia de la organización para registrar los cambios que acontecen fuera y que podrían afectarlo.

**Figura 10**

*En su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo.*

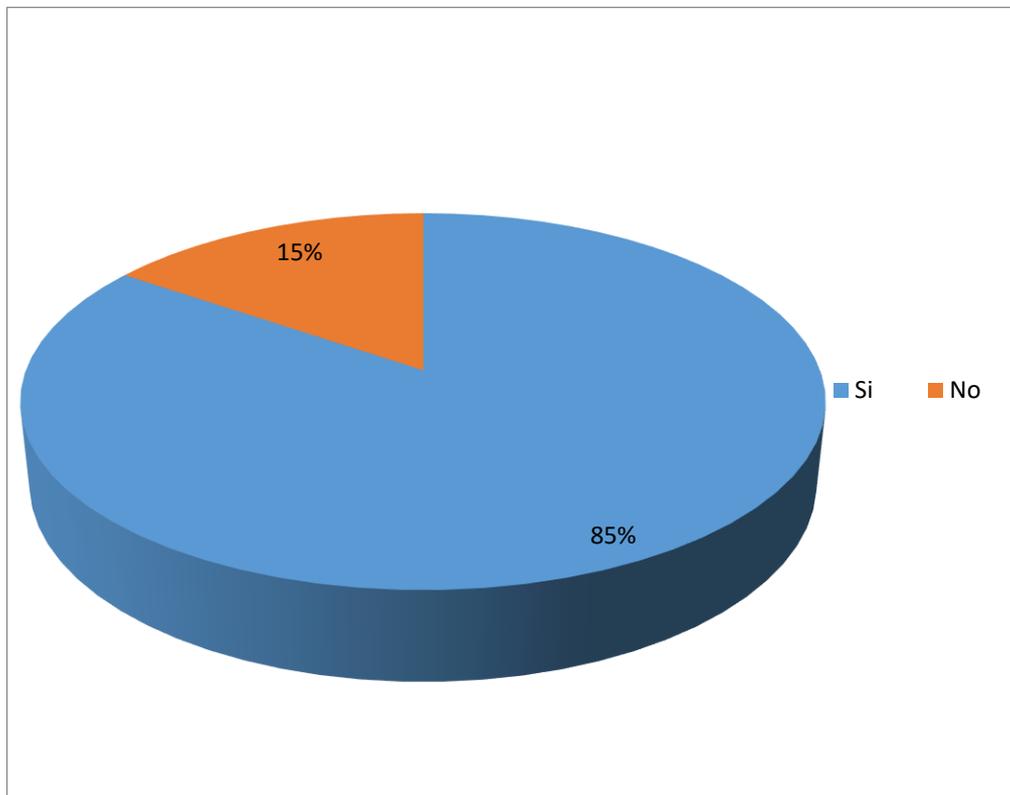


**Fuente:** Tabla 10

**Interpretación:** el 92% dijo que en su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo.

**Figura 11**

*Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente.*

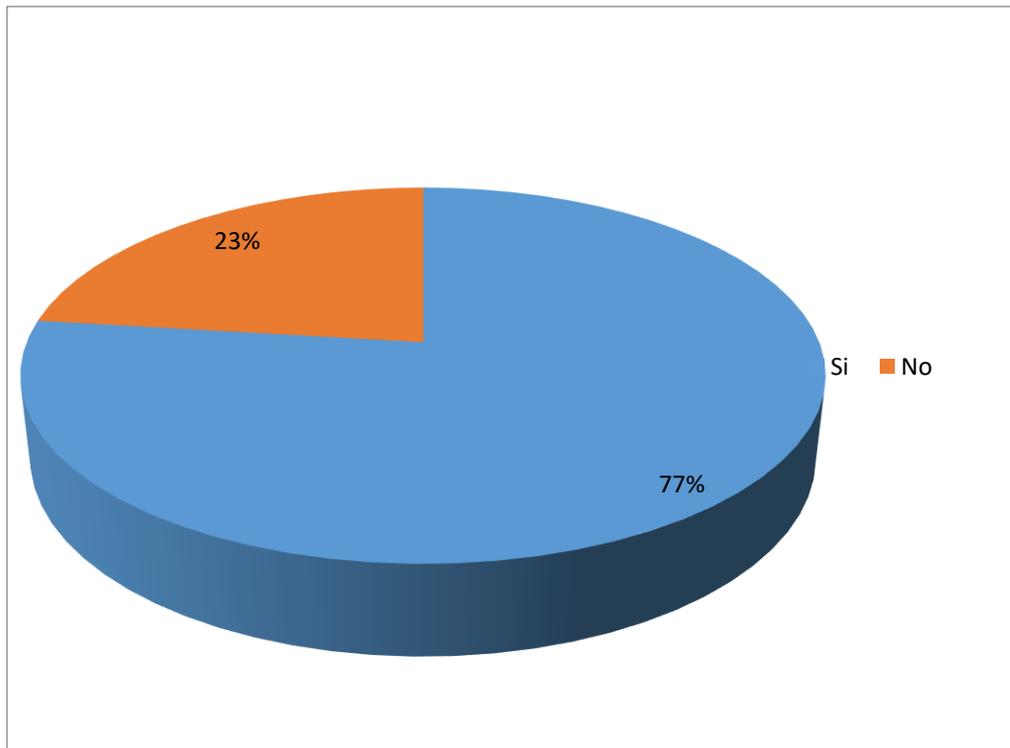


**Fuente:** Tabla 11

**Interpretación:** del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 85% dijo que las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente y 15% dijo que las operaciones realizadas en su organización no se contabilizan diariamente.

**Figura 12**

*Existe en su organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos.*

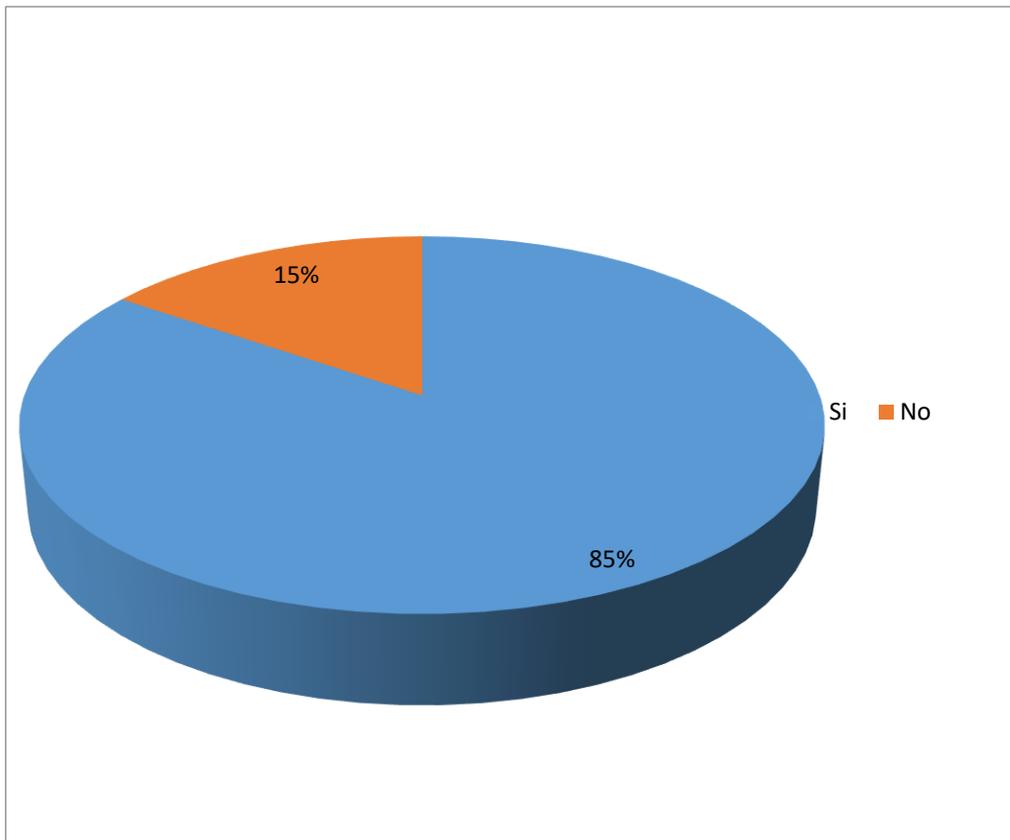


**Fuente:** Tabla 12

**Interpretación:** del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 77% dijo que existe en la organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos y 23% dijo que no existe en la organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos.

**Figura 13**

*Es buena el nivel de exigencia de la parte administrativa a la hora de solicitar informes de las actividades.*

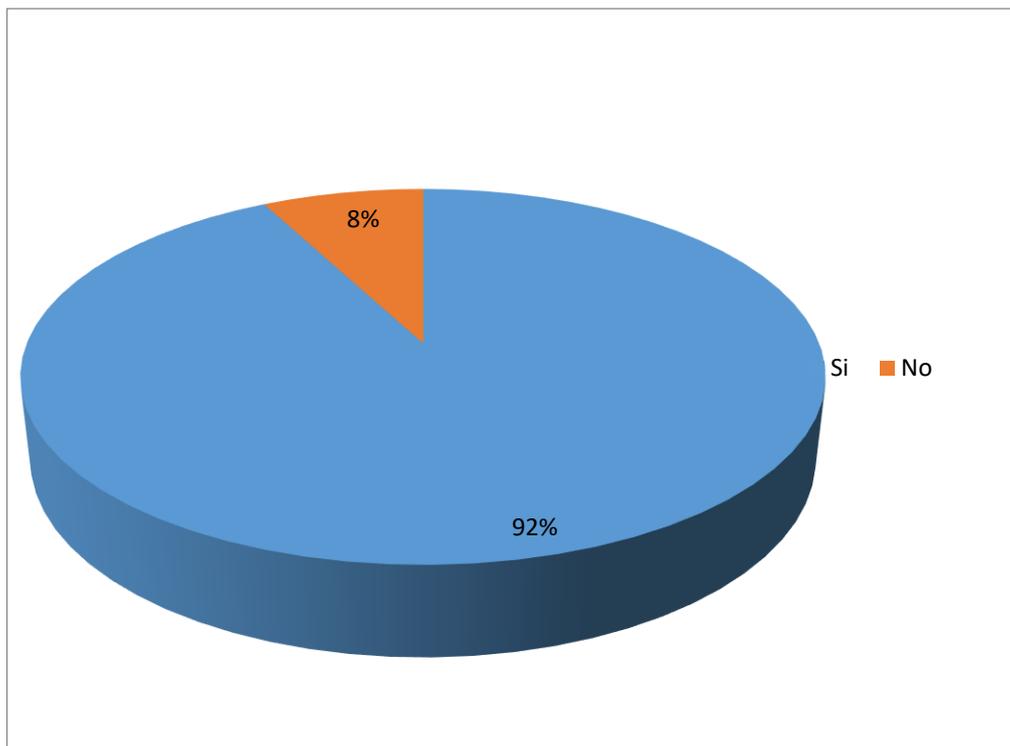


**Fuente:** Tabla 13

**Interpretación:** del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 85% dijo que es buena el nivel de exigencia de la parte administrativa a la hora de solicitar informes de las actividades y 15% dijo que no es buena el nivel de exigencia de la parte administrativa a la hora de solicitar informes de las actividades.

**Figura 14**

*Se implementan en la organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante.*

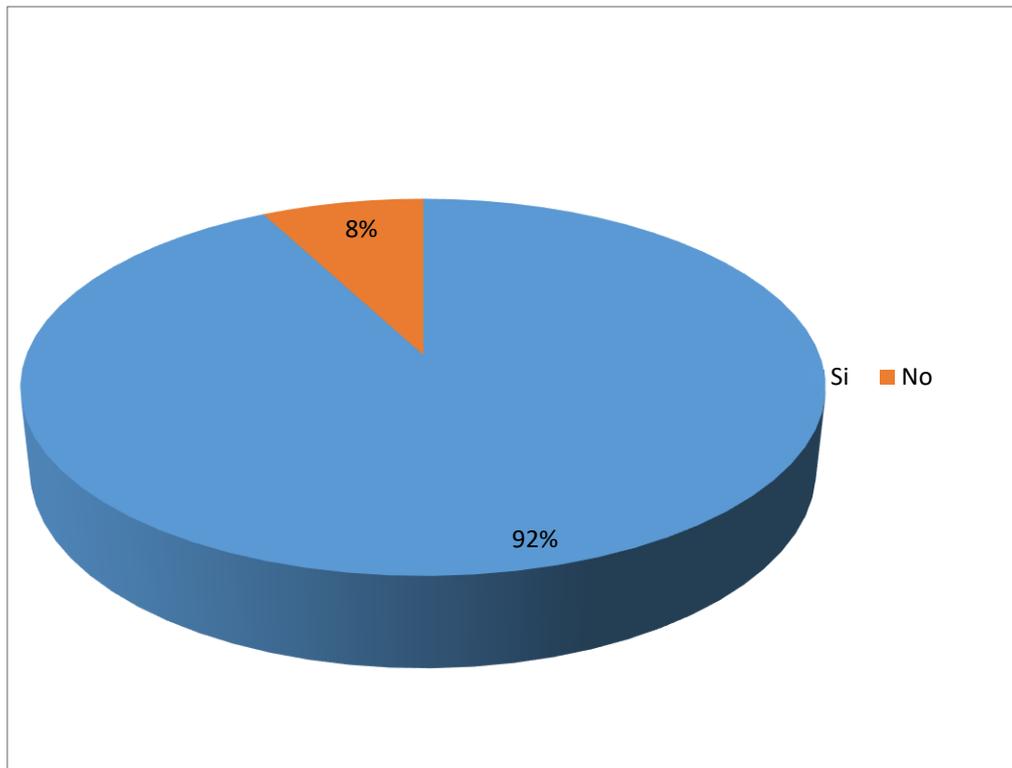


**Fuente:** Tabla 14

**Interpretación:** del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 92% dijo que se implementan en la organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante y 8% dijo que no se implementan en la organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante.

**Figura 15**

*Existe buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad.*

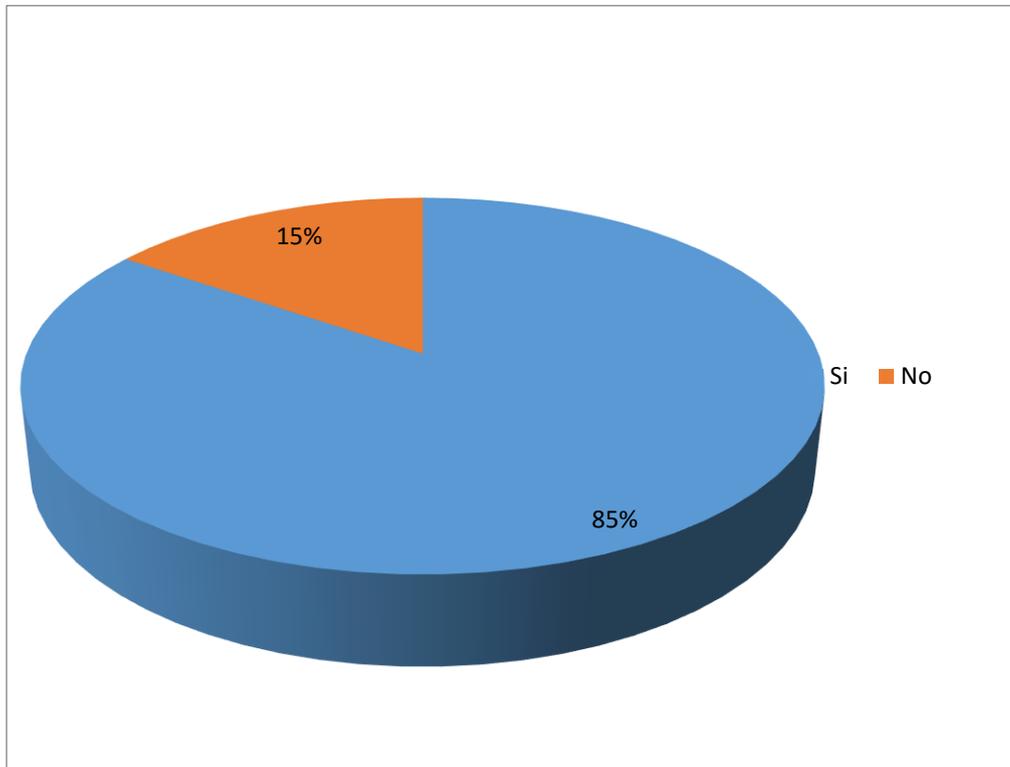


**Fuente:** Tabla 15

**Interpretación:** del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 92% dijo que existe buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad y 8% dijo que no existe buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad.

**Figura 16**

*Hacen evaluaciones constantes dentro de su organización.*

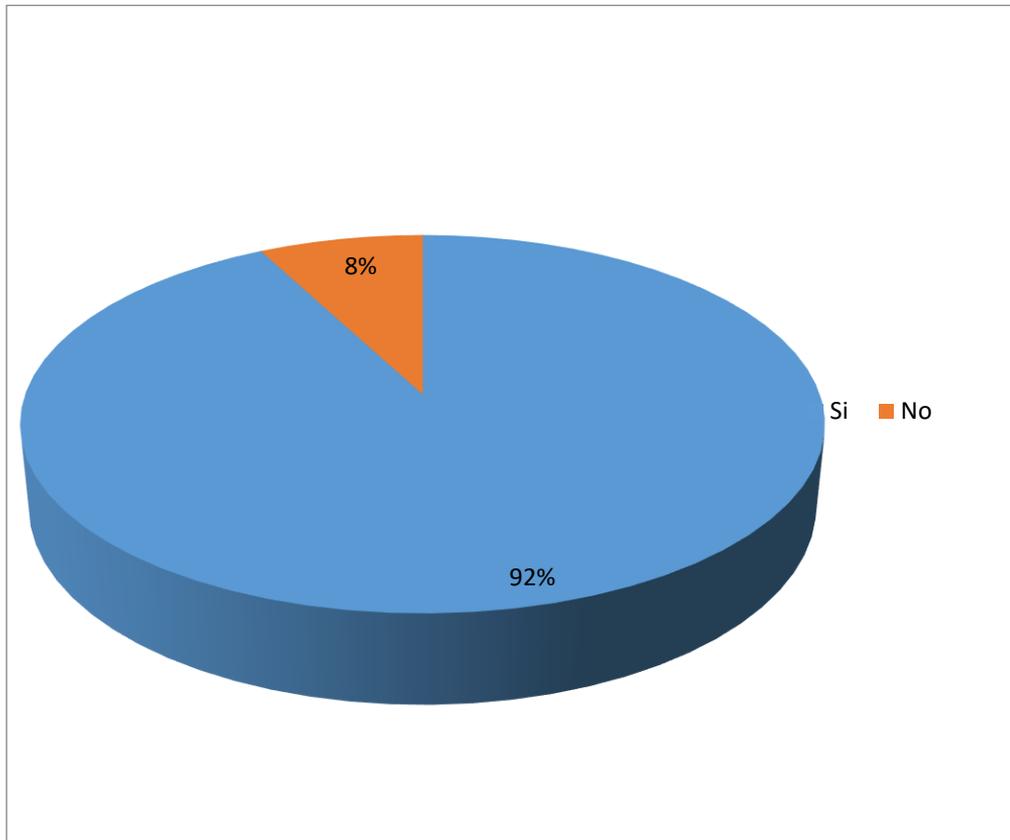


**Fuente:** Tabla 16

**Interpretación:** del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 85% dijo que hacen evaluaciones constantes dentro de su organización y 15% dijo que no hacen evaluaciones constantes dentro de su organización.

**Figura 17**

*Corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización.*



**Fuente:** Tabla 17

**Interpretación:** del total de los encuestados igual a 13 trabajadores, el 92% dijo que corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización y 8% dijo que no corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización.