



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO PARA  
LA PEQUEÑA EMPRESA “CONSTRUCTORA LAS  
CORDILLERAS CONTRATISTAS GENERALES” S.A.C.,  
HUARAZ – 2020**

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

**AUTOR**

**POCOY HUAYANEY, EFRAIN EDGAR  
ORCID: 0000-0001-9519-7499**

**ASESOR**

**RUBIO CABRERA, MEDARDO  
ORCID: 0000-0002-3094-0218**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**

**Título de la tesis**

Caracterización del control interno para la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz - 2020

**Equipo de trabajo**

**AUTOR**

Pocoy Huayaney, Efrain Edgar

ORCID: 0000-0001-9519-7499

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

**ASESOR**

Medardo Hermogenes, Rubio Cabrera

ORCID: 0000-0002-3094-0218

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

**JURADO**

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID:0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Roncal Morales, Ana María Del Pilar

ORCID:0000-0002-5782-361X

**Firma del jurado y asesor**

Baila Gemin, Juan Marco  
ORCID:0000-0002-0762-4057  
Presidente

Yépez Pretel, Nidia Erlinda  
ORCID: 0000-0001-6732-7890  
Miembro

Roncal Morales, Ana María Del Pilar  
ORCID:0000-0002-5782-361X  
Miembro

Medardo Hermogenes, Rubio Cabrera  
ORCID: 0000-0002-3094-0218  
Asesor

## **Agradecimiento**

Con el fervor religioso agradezco a Dios, todopoderoso por guiar mi vida personal y guiar mi destino hasta lograr mis objetivos.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por permitirme estudiar en sus aulas durante mi formación profesional.

A los docentes de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, quienes sembraron sus experiencias y conocimientos en el ámbito fértil de mi inteligencia.

Al docente tutor de la Dr. Econ. Medardo Hermogenes Rubio Cabrera, por su paciencia y comprensión en la asesoría de Tesis.

**Efrain Edgar**

## **Dedicatoria**

Dedico a mis padres, a quienes debo la vida, sus sabios consejos inolvidables en el contexto de la ética y la moral, fortaleciéndome con su apoyo incondicional, durante la etapa de mis estudios.

A mis hermanos, quienes me brindaron su motivación permanente, hacia el camino de la superación.

Por ello pido a Dios, que les colme de bendiciones, por haber contribuido al logro de mi meta (ser Contador Público).

**Efrain Edgar**

## **Resumen**

La presente tesis fue de problemática: ¿Cuáles son las características del control interno para la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz - 2020?, tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno para la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz - 2020. La investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño descriptivo no experimental - transversal, la técnica de estudio fue la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados del estudio fueron: El 100% del personal mencionó no contar con un código de ética, 83% afirmó que la empresa contrata personal competitivo por cada sector, 100% mencionó sí dar la solución a tiempo correspondiente a cada riesgo que detecten, 83% negó que en la empresa exista un personal responsable al acceso y protección de información institucional, 100% mencionó que sí existe una fluida comunicación entre sus trabajadores, sus directivos y viceversa; el 83% negó que en la empresa se diseñen reporte por las deficiencias de cumplimiento que se encuentren. La investigación concluyó: El control interno aplicado en la empresa de estudio es deficiente, ello por motivo que principios correspondientes al ambiente de control están siendo incumplidos y requieren mejorarse, entre esos están la implementación de RIT, código de ética, entre otros. Este componente es el cimiento del resto del sistema, su funcionamiento se podrá reflejar en el esto de principios y así logran un mejor desempeño organizacional.

**Palabras Clave:** Control interno, Constructora, pequeña empresa.

## **Abstract**

This thesis was problematic: What are the characteristics of internal control for the small company "Constructora las Cordilleras Contractors Generales" SAC, Huaraz - 2020?, Its general objective was: To determine the characteristics of internal control for the small company "Constructora Las Cordilleras Contractors Generales "SAC, Huaraz - 2020. The research was quantitative, descriptive level, non-experimental descriptive design - cross-sectional, the study technique was the survey and the questionnaire as an instrument. The results of the study were: 100% of the personnel mentioned not having a code of ethics, 83% affirmed that the company hires competitive personnel for each sector, 100% mentioned yes to provide the solution on time corresponding to each risk they detect, 83 % denied that in the company there is a staff responsible for accessing and protecting institutional information, 100% mentioned that there is a fluid communication between their workers, their managers and vice versa; 83% denied that the company designs reports for compliance deficiencies that are found. The investigation concluded: The internal control applied in the study company is deficient, for the reason that principles corresponding to the control environment are being breached and must be improved, among these are the implementation of RIT, code of ethics, among others. This component is the foundation of the rest of the system, its operation can be reflected in the principles and thus achieve a better organizational performance.

**Keywords:** Internal control, Construction company, small business.

## Índice

Contenido	Página
Título de la tesis .....	ii
Equipo de trabajo .....	iii
Firma del jurado y asesor .....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice.....	ix
Índice de tablas .....	xi
Índice de figuras.....	xii
I. Introducción .....	1
II. Revisión de literatura .....	6
2.1. Antecedentes .....	6
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
III. Hipótesis .....	28
IV. Metodología .....	29
4.1. Diseño de investigación .....	29
4.2. Población y muestra.....	29
4.3. Definición y operacionalización de variables .....	31
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	33
4.5. Plan de análisis.....	33
4.6. Matriz de consistencia .....	34
4.7. Principios éticos .....	35

V. Resultados .....	37
5.1. Resultados .....	37
5.2. Análisis de resultados .....	47
VI. Conclusiones y recomendaciones .....	55
6.1. Conclusiones .....	55
6.1.1. Concerniente al objetivo general: .....	55
6.1.2. Concerniente al objetivo específico 1: .....	55
6.1.3. Concerniente al objetivo específico 2: .....	55
6.1.4. Concerniente al objetivo específico 3: .....	56
6.1.5. Concerniente al objetivo específico 4: .....	56
6.1.6. Concerniente al objetivo específico 5: .....	56
Aspectos Complementarios .....	58
Referencias Bibliográficas .....	60
Anexos .....	64
Anexo 1: Instrumento de recolección de datos .....	64
Anexo 2: Consentimiento informado .....	67
Anexo 3: Figuras estadísticas .....	68

## Índice de tablas

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Tabla 1: La empresa cuenta con un código de ética .....	37
Tabla 2: La empresa posee el RIT .....	37
Tabla 3: La empresa difunde metas organizacionales .....	38
Tabla 4: Se elige supervisores de conducta organizacional .....	38
Tabla 5: La empresa contrata personal competente .....	39
Tabla 6: La empresa capacita a su personal constantemente .....	39
Tabla 7: Poseen área de auditoría interna .....	40
Tabla 8: Definen sus metas organizacionales .....	40
Tabla 9: Identifican riesgos organizacionales futuros.....	41
Tabla 10: Evalúan la probabilidad de ocurrencia al riesgo .....	41
Tabla 11: Da solución pronta a los riesgos organizacionales .....	42
Tabla 12: Se practica la delimitación de cargos.....	42
Tabla 13: La empresa cuenta con MOF o ROF .....	43
Tabla 14: La empresa evalúa el costo/beneficio por cada proyecto a realizar.....	43
Tabla 15: Existe personal encargado de proteger información institucional .....	44
Tabla 16: La información organizacional es de calidad .....	44
Tabla 17: La empresa se acomoda a los cambios externos futuros .....	45
Tabla 18: Existe comunicación interna constante.....	45
Tabla 19: Se comunican continuamente con personal ajeno a la empresa .....	46
Tabla 20: Elaboran informes de desviaciones encontradas .....	46
Tabla 21: La empresa se autoevalúa continuamente.....	47

## Índice de figuras

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Figura 1: La empresa cuenta con un código de ética .....	68
Figura 2: La empresa posee el RIT .....	69
Figura 3: La empresa difunde metas organizacionales .....	70
Figura 4: Se elige supervisores de conducta organizacional.....	71
Figura 5: La empresa contrata personal competente.....	72
Figura 6: La empresa capacita a su personal constantemente.....	73
Figura 7: Poseen área de auditoría interna .....	74
Figura 8: Definen sus metas organizacionales .....	75
Figura 9: Identifican riesgos organizacionales futuros .....	76
Figura 10: Evalúan la probabilidad de ocurrencia al riesgo.....	77
Figura 11: Da solución pronta a los riesgos organizacionales .....	78
Figura 12: Se practica la delimitación de cargos .....	79
Figura 13: La empresa cuenta con MOF o ROF .....	80
Figura 14: La empresa evalúa el costo/beneficio por cada proyecto a realizar .....	81
Figura 15: Existe personal encargado de proteger información institucional.....	82
Figura 16: La información organizacional es de calidad .....	83
Figura 17: La empresa se acomoda a los cambios externos futuros .....	84
Figura 18: Existe comunicación interna constante .....	85
Figura 19: Se comunican continuamente con personal ajeno a la empresa .....	86
Figura 20: Elaboran informes de desviaciones encontradas .....	87
Figura 21: La empresa se autoevalúa continuamente .....	88

## **I. Introducción**

Con el tiempo, una gran cantidad de entidades han buscado implementar un adecuado sistema de control interno, y ciertamente no todas tienen el mismo sistema operativo, ni el mismo campo de actividad. Por eso se realizó el presente estudio Titulado: Características del control interno para la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz – 2020.

Los sistemas de control interno para unidades especializadas del sector de la construcción se han convertido en parte esencial de toda operación de la organización y son recomendables para lograr los objetivos de manera efectiva. Donde sea necesario, respetar las regulaciones y leyes, las cuales se verán reflejadas en los estados contables, administrativos y financieros de la organización.

La principal razón por la que se planteó este tema de investigación es que las entidades no han implementado medidas de control interno que estén muy preocupadas por mejorar sus ganancias y producción, y los pagos laborales pueden afectar significativamente el flujo de caja de las empresas constructoras. Como la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. Enfrentó esto, fue necesario desarrollar este estudio para profundizar en el conocimiento de cómo funciona el control interno en una agencia privada.

En la actualidad, es muy importante que las entidades demuestren la plena funcionalidad del control interno, pues si se aplica correctamente, el control interno puede ayudar a lograr los objetivos marcados por la empresa, utilizando de manera eficiente los recursos a su disposición, para generar grandes cantidades de dinero. (Meléndez, 2016)

El planteamiento del problema de este estudio es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de una pequeña empresa "Constructora las Cordilleras Contratistas Generales" S.A.C., Huaraz - 2020?

Como objetivo general se buscó: Determinar las características del control interno para la pequeña empresa "Constructora las Cordilleras Contratistas Generales" S.A.C., Huaraz - 2020.

Se han formulado los siguientes objetivos específicos:

- ✓ Describir las características del ambiente de control para la pequeña empresa "Constructora las Cordilleras Contratistas Generales" S.A.C., Huaraz - 2020.
- ✓ Describir las características de la evaluación de riesgos para la pequeña empresa "Constructora las Cordilleras Contratistas Generales" S.A.C., Huaraz - 2020.
- ✓ Describir las características de las actividades de control para la pequeña empresa "Constructora las Cordilleras Contratistas Generales" S.A.C., Huaraz - 2020.
- ✓ Describir las características de la información y comunicación para la pequeña empresa "Constructora las Cordilleras Contratistas Generales" S.A.C., Huaraz - 2020.
- ✓ Describir las características de la supervisión para la pequeña empresa "Constructora las Cordilleras Contratistas Generales" S.A.C., Huaraz - 2020.

En una de las secciones se creó el método de indagación, que nos muestra un nivel simple de investigación descriptiva, de tipo cuantitativo debido a las ciencias matemáticas y estadísticas utilizadas en la recolección de información, pues también se presentó en forma de corte transversal. Plan de estudios. Porque la recolección de

datos es instantánea y no empírica, debido a la negativa a manipular y manipular la variable.

El presente estudio es razonable frente a la teoría, ya que busca profundizar la variable de sintonía interna en el caso del micro empresa en el departamento de Ancash, provocando una mejora continua y un comportamiento reflexivo, refleja lo conocido, por lo que es obligatorio. Analizar el modelo COSO III de forma teórica.

A su vez, este estudio tiene una justificación metodológica, dado el tipo utilizado para lograr las metas previamente diseñadas relacionadas con la variable de control interno, así como los métodos y técnicas utilizadas para lograr las metas. y analizar la información que el autor tomará en cuenta para que pueda sacar conclusiones honestas sobre factores relevantes para el control interno en la entidad bajo investigación.

En lo que respecta a la práctica, este estudio es razonable porque buscará aplicar la teoría adquirida por el investigador durante sus estudios de pregrado en la universidad, y por lo tanto será un experimento para aprovechar las experiencias futuras en el campo de trabajo en el que tiene que trabajar.

A través del cuestionario se logró determinar los siguientes resultados: El 100% del personal mencionó no contar con un código de ética, 100% mencionó sí realizar la difusión de las metas organizacionales de forma constante, 82% negó que en la empresa exista un personal encargado de la supervisión de comportamientos adversos a políticas de la empresa, 83% afirmó que la empresa contrata personal competitivo por cada sector organizacional, 83% afirmó que la organización capacita de forma constante a su personal, no obstante y 100% mencionó no contar con un sector o área

de auditoría interna para la verificación y evaluación de la eficiencia del control interno.

El 100% mencionó sí realizar la determinación de objetivos empresariales generales y secundarios a corto o largo plazo, 100% mencionó sí realizar el reconocimiento de aquellos peligros o riesgos que vulneren sus proyectos futuros 100% mencionó no realizar la evaluación de probabilidad de ocurrencia por cada riesgo que aseche a la organización y 100% mencionó sí dar la solución a tiempo correspondiente a cada riesgo que detecten.

El 75% afirmó que la organización cuenta con personal encargado para cada área, 100% mencionó no contar con un MOF, 100% mencionó no realizar la previa evaluación del costo/beneficio por cada proyecto que decida emprender a corto o largo plazo y un 83% negó que en la empresa exista un personal responsable al acceso y protección de información institucional.

El 83% afirmó que la información que genera la entidad es suficiente y de calidad, 75% negó que la organización aplique estrategias para adaptarse a los cambios que puedan generarse, 100% mencionó que sí existe una correcta y fluida comunicación entre sus trabajadores con los directivos y viceversa y el 100 % mencionó que sí existe una correcta y fluida comunicación entre sus trabajadores con los directivos con sus proveedores, clientes y otros. Finalmente, el 83% negó que en la empresa se diseñen reporte por las deficiencias o desviaciones de cumplimiento que se encuentren, y un 100% mencionó que sí realiza la autoevaluación continua de sus operaciones.

En función a lo mencionado se concluyó: Se concluye que el control interno aplicado en la empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. es deficiente, ello por motivo que principios correspondientes al ambiente de control están siendo incumplidos y requieren mejorarse, entre esos están la implementación de reglamento interno de trabajo, código de ética, entre otros. Este componente es el cimiento del resto del sistema, su funcionamiento se podrá reflejar en el esto de componentes y así logran un mejor desempeño de la organización.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **a) Antecedentes internacionales**

Campos & Gupioc (2015) realizaron un estudio sobre: Influencia de la aplicación de la guía de Control Interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología, realizado en Ecuador. Tuvo como objetivo: Conocer la influencia de aplicar la guía de Control Interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología – IRO. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo, con un diseño descriptivo simple, la población muestral estuvo conformado por 7 trabajadores encargados, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Resultados: El 72% afirmaron que existían deficiencias e irregularidades en el Instituto Regional de Oftalmología, el 92 % indicaron que no se realiza programaciones para las compras, el 85% de casos se compra sin la firma del funcionario encargado ya que sólo se coordina vía telefónica. Concluyeron: Frente a las deficiencias encontradas se propone implementar un Sistema de Control Interno adecuado según la Guía, teniendo en cuenta los componentes del Control Interno con el fin de medir los riesgos sino crear una ventaja competitiva frente a instituciones que brindan el mismo servicio.

Cevallos y Guamán (2018) en su investigación denominada “Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las pymes ecuatorianas”; cuyo objetivo general fue: Analizar el uso e implementación del sistema de control interno de las pequeñas y medianas empresas (pymes) ecuatorianas y su importancia en el éxito empresarial; cuya metodología fue:

descriptiva-bibliográfica documental, enfoque cualitativo. Llegó a la siguiente conclusión: El carecimiento de un sistema de control interno, es uno de los principales problemas que aquejan a las pymes, debido a que muchas de estas empresas han establecido un sistema que no va acorde a sus necesidades, ni naturaleza, o sencillamente ha sido instaurado de manera inconsciente, pero en otras ocasiones ni siquiera cuentan con dicho sistema, desencadenando una serie de inconvenientes que afectan directamente a la empresa. Por lo tanto, el informe Coso es uno de los informes que a través de los cinco componentes, se debe tomar en cuenta para lograr contrarrestar dichas falencias, además de que influye de manera proporcional y encamina a las pymes hacia el éxito empresarial obteniendo mejores niveles de productividad.

Iglesias (2017) en su tesis titulada: “Sistema de control interno en la Empresa Alfa Técnica S.C., ubicada en el Cantón Mejía”. Realizado en la ciudad de Quito, Ecuador. En el presente trabajo de investigación, el objetivo general es diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa Alfa Técnica S.C. La investigación es de tipo explicativo, se utilizó las fuentes de información secundarias como libros, informes, ensayos y demás documentos relacionados con el tema. Se concluye que, El diagnóstico situacional realizado a la empresa, permitió identificar fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas. Dentro de las Fortalezas se identificaron: fidelización y trayectoria de clientes, excelente atención a los clientes y proveedores y cumplimiento con los tratos establecidos con los proveedores. En lo referente a las Oportunidades se detectaron: mayor acceso a tecnología al encontrarse en un país dolarizado y Leyes que favorecen el sector agropecuario del país, impulsando la actividad. En cuanto a las Debilidades

existen las siguiente: los precios de los productos no son percibidos como convenientes por un gran porcentaje de clientes, el control interno es ineficiente, no existen políticas para el área administrativa y financiera, así como también no existen manuales de procedimientos para el área administrativa y financiera. Finalmente, las Amenazas del entorno son: incremento del IVA no permite generar mayores ventas y apreciación del dólar disminuye la competitividad.

Melo de los Rios & Uribe (2017) en su tesis titulada: “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la Empresa SAJOMA S.A.S.”. La investigación tuvo como objetivo general proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S. Este trabajo se va a desarrollar como una investigación descriptiva, dado que se pretende identificar la situación actual del proceso de contabilidad en la empresa SAJOMA S.A.S. en relación con la falta de un sistema de control interno apropiado. Se concluye que, De acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros.

#### **b) Antecedentes nacionales**

Carrasco (2019) en su investigación titulada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno del área de contabilidad de la empresa

comercial Encalada E.I.R.L. Sullana, 2018”; el cual tuvo como objetivo: Identificar factores relevantes del control interno del área de contabilidad que mejoren las posibilidades de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L. Se utilizó de apoyo el análisis bibliográfico y documental, haciendo uso de la técnica de entrevista y como herramienta la encuesta aplicada al jefe del área de contabilidad, obteniendo los principales resultados: la empresa cuenta con Manual de Organización y Funciones, realizan supervisión a los trabajadores del área, formulan los Estados financieros según Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Plan Contable Empresarial y las NIC y NIIF, realizan conciliación mensual de los mayores auxiliares de la cuenta, custodian los documentos pendientes de cobro. Tiene deficiencias en el Control de sus Activos Fijos, pues no lleva tarjetas de control, no realiza inventarios periódicos, no realiza un adecuado mantenimiento y reparación de sus activos. Finalmente se aplicó la propuesta de mejora denominada: “Protección y Resguardo de los Activos Fijos de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L.”, donde se concluye con el cumplimiento de mejorar las posibilidades de la empresa, resolviendo las dificultades halladas y el incremento de su eficiencia y eficacia en los procesos correspondientes al manejo de su Activo Fijo.

Cordova (2020) en su investigación denominada “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Grifo Daniel S.R.L., del distrito de Chulucanas, año 2019”; el cual tuvo por finalidad: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Grifo Daniel SRL en la localidad de Chulucanas año 2019. La presente investigación se ha desarrollado usando la Metodología de tipo descriptivo, diseño

cualitativo - bibliográfico documental y de caso, aplicando la técnica de la encuesta – entrevista y como instrumento de recolección de información se usó fichas bibliográficas y un cuestionario de 36 preguntas aplicado a la gerente y administradora de la empresa en estudio. Los resultados fueron: La empresa Grifo Daniel SRL está ubicado en un lugar estratégico para la venta de sus productos, la empresa Grifo Daniel SRL no cuenta con un sistema de control interno, lleva una contabilidad externa ya que el contador reside en la ciudad de Trujillo por tal motivo le hacen llegar la información contable de manera virtual vía correo electrónico. El estudio concluyó que es necesario y de vital importancia implementar un sistema de control interno que se cumpla para el bienestar de la empresa, Establecer una estructura organizacional y del mismo modo realizar la asignación de funciones para todo el personal en general.

Rivera (2019) En su tesis denominada “Propuesta de mejora del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa constructora SEJA Contratistas Generales” E.I.R.L. Piura – 2019. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno y su incidencia en el área de tesorería que mejoren las posibilidades de la empresa constructora SEJA Contratistas Generales E.I.R.L. El tipo de investigación fue cuantitativo, el nivel de investigación es descriptivo, el diseño de investigación no experimental, documental y de caso, usando la técnica e instrumento la encuesta y cuestionario en la aplicación de la metodología. Finalmente se concluyó que la Empresa Constructora SEJA Contratistas Generales EIRL, cuenta con un organigrama, donde el área de tesorería, se ubica dentro del área de contabilidad, además no tiene implementado un Manual de Funciones, lo que evidencia una serie de errores

que termina afectado a las áreas involucradas (contabilidad y tesorería), por lo tanto, debe separarse las funciones y obligaciones bajo responsabilidades.

Rojas (2017) en su tesis para optar el título profesional de Contador Público, titulado “Caracterización del control interno de las Micro Y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la Empresa “Atletas” - Tarapoto, 2016”. Su investigación tuvo como objetivo general describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas”-Tarapoto, 2016. El diseño de su investigación fue descriptivo, bibliográfico y de caso, no hubo población tampoco muestra. La conclusión que pudo llegar el autor fue que el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera su tamaño, porque a través de su aplicación brindan a las empresas más seguridad, pues ayudan a detectar y minimizar posibles pérdidas y negligencias, protegiendo con ello sus recursos, porque también permite visualizar las áreas críticas que puedan identificarse dentro de la empresa, pues esta herramienta le otorga al director, gerente y/o dueño una mejor opción a la hora de tomar decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa (MYPE).

### **c) Antecedentes regionales**

Valverde (2018) en su tesis denominada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso Empresa Servicios Tecnológicos en Vibraciones” S.A.C – Nuevo Chimbote, 2017. Teniendo como objetivo general: Determinar y describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector

servicio del Perú: caso empresa Servicios Tecnológicos en Vibraciones SAC de Nuevo Chimbote. En su metodología menciona que el diseño de la investigación fue descriptivo no experimental, documental y de caso, la población y muestra dado que la investigación fue descriptiva, documental y de caso no hubo población ni muestra, la técnica empleada fue revisión bibliográfica documental y como instrumento las fichas bibliográficas. Finalmente concluyo que las MYPES del sector servicio a nivel nacional, regional y local, en su gran mayoría llevan un adecuado control interno de igual manera deben ser revisados y/o mejorados para evitar errores y cumplir con los objetivos.

Caururo (2017) en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: caso empresa librería proyectos E.I.R.L. – Casma 2016”; Esta investigación tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. El tipo de investigación fue no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia del caso. La conclusión que pudo llegar el autor fue que el Control Interno es un proceso que se involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

Huerta (2017) en su tesis denominada “Análisis del control interno y propuesta de instrumentos de gestión para la empresa metal mecánica mantilla

E.I.R.L. Chimbote – 2017” el cual planteo como objetivo general, efectuar un análisis del control de interno y plantear una propuesta de instrumentos de gestión para la empresa “METAL MECANICA MANTILLA E.I.R.L”, Chimbote – 2017. Por otra parte, la Población está conformada por los trabajadores de la empresa “METAL MECANICA MANTILLA E.I.R.L”, y la muestra está conformada específicamente por los 34 trabajadores de la empresa “METAL MECANICA MANTILLA E.I.R.L”. Las técnicas e instrumentos utilizados son la encuesta con su respectivo instrumento el cuestionario, así como también la observación con su respectivo instrumento la guía de observación las cuales sirvieron para el logro de mi objetivo general. Finalmente la investigación concluyo que los resultados demuestran que la empresa no posee un adecuado control interno e instrumentos de gestión; llevando así una débil gestión en el área de producción , ya que no cuenta con un mecanismo apropiado para el desempeño eficaz de los trabajadores y ha ocasionado así cierto desorden, duplicidad de funciones y una desorganización que se ha convertido en retrasos de labores y sobre todo de pedidos de clientes que cuenta la empresa, a su vez quiere reforzar una organización en toda la empresa en general y se deduce que al no tener unos sólidos instrumentos de gestión, la misma empresa se ve vulnerada a presentar series de problemas las cuales impiden lograr sus objetivos.

Gamboa (2018) en su tesis denominada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso empresa “El Imán Ferreteros S.A.C.” de Juanjuí, 2017; cuyo objetivo fue describir las características del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú y de la empresa "El Imán Ferreteros S.A.C." de Juanjuí, 2017; su diseño de

investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; no tuvo población y muestra porque la investigación es descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; la técnica de investigación que utilizó fue la revisión bibliográfica documental; se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas; Finalmente la investigación permitió confirmar que el control interno contribuyó al fortalecimiento de la empresa "El Imán Ferreteros S.A.C." alcanzando así: La eficiencia y eficacia en las actividades programadas; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando así el cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y; sobre todo, la seguridad razonable de su información financiera para su proyección hacia el futuro. Por lo que se recomienda que, dicha empresa siga aplicando el control interno de acuerdo a lo que se establece en el informe COSO.

#### **d) Antecedentes locales**

Figuroa (2019) en su tesis denominada “Caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “SUR PERÚ” S.A.C, Huaraz, 2018” cuyo objetivo fue: Determinar la caracterización del control interno en la empresa en estudio. La investigación fue de tipo cuantitativo, el nivel de la investigación fue descriptivo simple y el diseño de investigación no experimental. La técnica que se utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. El estudio obtuvo los siguientes resultados: el 71% dijo participa en la fase de planificación, el 76% dijo que participa en la fase de ejecución; el 81% dijo que promueve el principio de la eficacia, el 86% dijo que resguarda la economía de la empresa, el 90% dijo que la empresa brinda una información transparente, el 95% dijo que cumplen con las normas éticas, el 76% dijo que existe un flujo de

información adecuada en diferentes áreas de la empresa, el 81% dijo que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, el 76% dijo la información circula en todo los sentidos de la empresa, el 81% dijo que existen procedimientos que aseguren toda la deficiencia, el 95% dijo que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección. Finalmente se concluye que el control interno se aplica de manera correcta ya que es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa, también cumplen con las fases de planificación y los principios de control interno.

Flores (2015) en su tesis denominada “El control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014” el objetivo principal a lograr fue: Determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 20 directivos y trabajadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado; se indica los principios éticos. En sus resultados expresa que el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa; el 75% dijeron siempre considerar razonable los informes contables y administrativos como fiabilidad en el logro de los objetivos de control interno; el 70% indicaron siempre contribuir al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa; el 65% indicaron nunca participar en el análisis de la rentabilidad; el 80% dijeron siempre percibir la intensidad de la inversión en la empresa; el 75% indicaron que la empresa siempre participaba en el mercado competitivo. Finalmente la investigación concluyo que se ha determinado el control interno y

la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014; se puede verificar que hay una relación directa entre los resultados empíricos obtenidos que se presentan en las tablas y figuras con las propuestas teóricas analizados en los antecedentes y las bases teóricas; por lo que reviste la comprobación de la hipótesis.

Asencios (2017) en su tesis denominada “Control interno y gestión financiera en las Mype de servicios turísticos rubro transportes” - Huaraz, 2016”. El cual tuvo como objetivo general: Determinar el control interno y la gestión financiera en las Mype de servicios turísticos rubro transportes de Huaraz. La metodología de esta investigación indica que fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, como diseño menciona que es descriptivo simple no experimental, con un universo de 65 micro empresarios y muestra de 30 micro empresarios. Finalmente la investigación concluyo que se han descrito los componentes el control interno en las Mype de servicios turísticos rubro transportes de Huaraz en el 2016; con el 53% que afirmaron conocer la filosofía de la dirección en la micro empresa de transportes turísticos, el 83% que afirmaron conocer la práctica de la integridad y valores éticos en la micro empresa, el 90% que afirmaron conocer la estructura organizacional de la micro empresa, el 93% que afirmaron conocer la administración de recursos humanos, el 90% que indicaron conocer la competencia profesional en la micro empresa, el 87% que afirmaron conocer la asignación de autoridad y responsabilidades en la micro empresa.

## 2.2. Bases teóricas de la investigación

### Marco Teórico

#### El Informe COSO

Schmidt (2018) citando al COSO (2013) indica que el mecanismo de revisión no es un procedimiento riguroso y exacto, adonde sus elementos que lo componen trabajan de manera autónoma, más por el contrario es un conglomerado de actividades que abarcan procedimientos y técnicas que se adhieren a los procesos operaciones en las organizaciones. Los cinco elementos que laboran para apoyar a cumplir sus tres metas primordiales, son:

**I. Ambiente de control:** El modelo COSO es de opinión que este elemento es el cimiento de cada uno de los cinco componentes y se demuestra a través de un entorno donde ocasione actos de eficiencia y efectividad por sus trabajadores en relación al control operacional. En resumen es el primordial componente que apoya a los demás, para su correcta ejecución (Schmidt, 2018).

Este elemento posee los siguientes principios:

✓ **Valores y honradez**

El presente elemento tiene por objetivo proponer lineamientos en relación a los valores honestos y de conducta correcta, insistiendo que el personal de la organización apliquen en la realización de sus cargos, todo el sistema de control interno se desglosa en optimos valores morales e integridad de las personasque lo aplican. Tiene relevancia tener en consideración que previamente debe de difundirse y fortalecerse a través de la práctica y ejemplo de los directivos (Schmidt, 2018).

✓ **Competitividad del personal**

Está vinculado con las habilidades y destrezas que debe de contar un empleado para poder obedecer a sus funciones y desempeñarse en el ámbito de su trabajo (Schmidt, 2018).

✓ **Órgano de control**

Esto corresponderá al diseño de un área en la que se pueda determinar la especificidad de cada elemento de control interno, sus empleados deben tener el compromiso, apoyo y comportamiento correctos para lograr resultados. Tomar la mejor decisión a través de una comunicación constante con los oyentes, así como con cosas de naturaleza independiente (Schmidt, 2018).

✓ **Filosofía directiva y estilo de operación**

Aquel componente más relevante de una organización son aquellas conductas vistas respecto a la información financiera, el procedimiento de la información y la obediencia de principios contables, entre otros. Otros aspectos que vulneran el ambiente de control guardan correspondencia en la obediencia de poseer un organigrama, definir funciones y cargos y la política de gestión de personal.

El ambiente de control posee una gran incidencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen las metas y se evalúan los riesgos organizacionales (Schmidt, 2018).

**II. Evaluación de riesgos:** Schmidt (2018) indica que este es el segundo elemento del sistema de control interno, abarca la identificación, evaluación de los riesgos que vulneren de manera material la obediencia a los objetivos y la respuesta que se puede ejercer para que dichos riesgos puedan ser mitigados.

Asimismo, guarda relación con aquellos procesos para poder reconocer y mitigar riesgos que afecten las operaciones organizaciones, influencias tanto externas como internas.

La investigación o, en otras palabras, el estudio de riesgos debe ser un compromiso de todos los departamentos de las empresas, y cada parte debe crearse de acuerdo con su proceso y riesgos potenciales. Los principales elementos de este elemento son::

✓ **Metas organizacionales:**

Este elemento es apropiado para cualquier entidad, representada por la gestión correcta de todos los bienes y desempeño y ofrece un pilar concreto para un mecanismo de control interno eficiente. El establecimiento de objetivos es el sendero adecuado para reconocer aquellos principios que evadan el éxito. Una vez reconocidos se continua a evaluarlos y estudiar su posibilidad de que suceda con el fin de estar competente y orientado a dicho acontecimiento (Schmidt, 2018).

✓ **Riesgos:**

Es el procedimiento por medio del cual se identifica, evalúa y se da solución a un riesgo organizacional. Para ello la organización debe de ofrecer un procedimiento lo necesariamente amplio que posea aspecto más importantes hacia cada sector entre ellas y con aspectos externos (Schmidt, 2018).

✓ **Ajuste a los cambios:**

Este factor es útil principalmente porque se enfoca en descubrir las diferencias que pueden afectar negativamente la efectividad del sistema de

control. La diferencia es fundamental, porque los procedimientos pueden funcionar mejor que otros, es necesario implementar un procedimiento que reconozca los requerimientos de la realidad, ya sea favorable o desfavorable para la organización y a través del cual las organizaciones vayan a poder alcanzar las metas marcadas (Schmidt, 2018).

**III. Acciones de control:** Este elemento abarcan aquellas actividades que efectúan los directivos y el resto de los empleados de una organización para cumplir con los objetivos que se proponen de forma cotidiana. Estas acciones guardan relación con procedimientos, políticos, comprobación, conciliación, evaluación de desempeño, etc. (Schmidt, 2018).

Los factores que lo respaldan son los siguientes:

✓ **Control sistemático:**

Dichos sistemas están diseñados por las organizaciones para responder a las metas de control (Schmidt, 2018).

✓ **Control general:**

Tiene por objetivo asegurar una operación para su continuidad propuesta, abarcan el control sobre sus datos y seguridad física, la contratación y la protección de los sistemas informáticos.

**IV. Información y comunicación constante:** Posterior al tercer elemento, la información debe de ser identificada, protegida, procesada y difundida al personal en la forma y en los tiempos propuestos, de tal forma que les asevere a estos cumplir sus funciones. Este elemento abarcan procedimientos que ocasionan en su aplicación documentos que poseen la información operacional,

financiero y normativas que buscan la posibilidad de dirección y monitorear la organización. Todos los empleados deben de recibir mensajes claros de los directivos respecto al control interno, así como la forma en que dichas funciones afectan las demás áreas (Schmidt, 2018). Los factores relevantes de este componente son:

- ✓ **Información:** Este factor es muy relevante y posee alto vínculo con la aplicación de acciones, la información que se genera por la misma entidad, como aquellos que se presentan desde afuera, son un factor necesario para las decisiones que se tendrán que tomar respecto a ello y su monitoreo. Los datos obedecen a cumplir diversas metas en cada sector de la empresa (Schmidt, 2018).
- ✓ **Sistemas para la organización:** En el pasado, se ha enfatizado que las regulaciones se enfocan en las actividades de la empresa; Sin embargo, deben brindar asistencia para definir estrategias de mejora de la calidad.
- ✓ **Información de calidad:** “Es importante esta cualidad en una información, tanto así que deberá ser considerado como activo, un factor y hasta una fortaleza para las empresas, debido a que en ella se verá la capacidad de dirección de la entidad” (Schmidt, 2018, p. 45).

Los datos para comportarse como un principio relevante de control debe de poseer la particularidad de ser muy fino, oportuno, justo, transparente y oportuno.

- ✓ **Comunicación continua:** En una empresa debe de existir correctos conductos donde los empleados sepan sus cargos en cada etapa y con el inspección interna.

V. **Seguimiento del mecanismo de control interno:** Generalmente, los procedimientos son diseñados para dar solución a diversas situaciones. Es claro que por esa situación se reconocieron los peligros y acontecimientos inherentes al control, sin embargo, los contextos varían por los aspectos centrales como externamente. En consecuencia, los gerentes deben estudiar constantemente cada elemento y principio que forma parte del sistema de control y, en consecuencia, evaluar, monitorear y controlar las acciones de los casos (Schmidt, 2018).

Los factores que respaldan la supervisión del control interno son:

- ✓ **Acciones de monitoreo:** Tal como ya se mencionó, la aplicación de las actividades continuas simplifica saber si de manera eficiente se están obedeciendo las metas de la empresa y si los riesgos están siendo mitigados de forma oportuna. Los empleados responsables del monitoreo y dirección participan de forma primordial en ese aspecto, porque son ellos quienes darán su opinión sobre la efectividad del control o si este se ha deteriorado, tomarán acciones correctivas o paliativas, si es necesario (Schmidt, 2018).
- ✓ **Auditorias independientes:** Esta forma de procedimiento daña la eficacia del control interno. Estos procedimientos tienen la ventaja de que se recopilan opiniones independientes de los empleados internos de la organización y se enfocan en la aplicación de controles dentro de un marco de tiempo específico y, a su vez, en la evaluación y el seguimiento. el sistema (Schmidt, 2018).
- ✓ **Compromiso y responsabilidad con los hechos de control:** Todos los empleados poseen algún nivel de compromiso sobre el sistema

implementado. Los directivos son los responsables de la marcha del control y debe dar solución a sus desviaciones (Schmidt, 2018).

- ✓ **Hallazgos de control:** El proceso para conocer los hechos y deficiencias debe estar enfocado a los socios o directivos de su marcha, con el fin de proponer las acciones adecuadas. Ello dependerá de los hallazgos ubicados, el índice de el peligro identificado y su probabilidad, los trabajadores que serán notificados serán evaluados por comportamientos locales (Schmidt, 2018).

## **Marco conceptual**

### **Definición de entorno de control**

El entorno de control comprende un conjunto de procedimientos multitudes en la empresa que establecen indicadores tácitos como específicos para el desarrollo del control interno (Fonseca, 2011).

### **Definición de actividades de control**

Schmidt (2018) es de opinión que este elemento abarca aquellas operaciones que efectúan el personal directivo y demás de personal de una organización para poder dar cumplimiento a las metas que se elaboran de forma diaria. Estas operaciones guardan relación con procedimientos, sistemas, políticas, entre otros.

### **Definición de evaluación de riesgos**

Schmidt (2018) indica que este es el segundo elemento del sistema de control interno, abarca la identificación, se puede evaluar los riesgos de

incumplimiento grave de los objetivos y se puede tomar una respuesta para reducir este riesgo.

### **Definición de información y comunicación**

Este elemento abarca procedimientos que ocasionan en su aplicación documentos que poseen la información operacional, financiero y normativas que buscan la posibilidad de dirección y monitorear la organización. Todos los empleados deben de recibir mensajes claros de los directivos respecto a al control interno, así como la forma en que dichas funciones afectan las demás áreas (Schmidt, 2018).

### **Definición de supervisión**

Este elemento comprende las actividades constantes para poder saber si se están obedeciendo los objetivos de la empresa y si los riesgos ellos son mitigados de manera oportuna. Los empleados encomendados al monitoreo y supervisión participan de forma primordial en dicho aspecto, ello a que son los que darán su opinión respecto a la eficiencia del control interno o si requieren ajustes para la mejora de dicho sistema (Schmidt, 2018)

### **Definición de control interno**

Es un procedimiento efectuado por el personal de una empresa, abarcan los gerentes, los socios, y resto de personal, constituido con el fin de asegurar un índice de garantía máximo respecto al cumplimiento de metas respecto a:

- ✓ Eficiencia y efectividad operacional.
- ✓ Fiabilidad de la información económica, financiera y patrimonial de la organización.

- ✓ Acatamiento a las normativas internas y externas afecta a la empresa.

De lo anterior se puede concluir que el control interno se caracteriza por las siguientes características:

- ✓ El sistema de inspección es un procedimiento, la alternativa obedece a metas y no un fin en sí mismo.
- ✓ El procedimiento de control lo efectúan personas. No son normativas estrictas, de lo contrario, las personas trabajan en todas las áreas del negocio.
- ✓ Solo puede brindar un índice de confianza razonable, no total a los directivos y socios.
- ✓ Es implementado para obedecer metas en uno o más contextos, que guardan relación entre sí (Coopers y Lybrand, 1997).

### **Definición de constructora**

En este campo, incluye a todas las empresas que prestan servicios de construcción, como empresas de tercer piso o empresas directas. Este tipo de organización tiene las siguientes características a destacar:

- Las organizaciones dedicadas a este rubro abarcan un gran índice. En EE.UU existen al menos 800000 constructoras, 75000 sociedades ingenieras, 100000 proveedores de materiales y 1000 empresas dedicadas a alquilar maquinaria pesada.
- La mayoría de empresas constructoras, necesitan laborar con insuficientes índices de inversion, simbolizando gran dinámica de clientes, en relación a empresas que se constituyen para proveerlas.

- Para efectuar proyectos, estas empresas requieren del diseño previo de un proyecto, donde involucraran muchos empleados y pequeños empresarios de distintas profesiones, para su finalización (Santana, 1990).

### **Definición de Mype**

A través de la Ley N° 28015 (2003) se propone que la definición de la mypes como aquellos entes económicos constituidos por cualquier clase de individuo en relación a su personería jurídica, asimismo bajo cualquier clase societaria y forma de gestión empresarial establecida por la legislación, están constituidas con la finalidad de efectuar actividades de tipo comercial, industrial, de servicios, extracción y otros. Se clasifican de acuerdo a lo siguiente:

- **Por la cantidad de empleados**

Se denominan como microempresas, aquellas organizaciones que posean un máximo de 10 trabajadores y aquellos entes que cuenten de más personal son llamadas pequeñas empresas (Ley N°28015, 2003).

- **Por la cantidad de ventas anuales**

Se denominan microempresas, aquellas organizaciones que posean hasta 150 unidades impositivas tributarias como ingresos anuales, respecto a las pequeñas organizaciones son apreciadas aquellas que tengan desde 150 a 750 UITs (Ley N°28015, 2003).

### **Definición de servicio**

La RAE en su repertorio conceptualiza al servicio como aquel procedimiento y consecuencia de valer. En cláusulas básicos, servicio es definido tal: “Una clase de bien económico, representa el sector terciario, toda

aquella persona que labora y no crea productos, es de suponerse que produce servicios” (Fischer y Navarro, 1994, p. 45).

Colunga como se citó en Fischer y Navarro (1994) sostiene que es aquella labor efectuada por otras personas. De igual manera, se establece un conjunto de comportamientos, favores o provechos que se ofrecen para su comercio o que se ofrezcan respecto a sus ventas.

Asimismo, Kotler como se citó en Fischer y Navarro (1994) indica que alguna actividad o compromiso que se brinda a la población, son de naturaleza intangible y no dejan espacio para la venta del producto.

### **III. Hipótesis**

Bernal (2010) sostiene que: “Se formulan hipótesis cuando en la investigación se quiere probar una suposición y no sólo mostrar los rasgos característicos de una determinada situación” (p. 136).

## **IV. Metodología**

### **4.1. Diseño de investigación**

La investigación corresponderá al diseño transversal, porque la investigación se realizará una sola vez en el año 2019. Para estudiar el comportamiento de las variables en estudio.



Donde:

PM = Población Muestra conformada por la empresa encuestada.

O = Observación de la variable: Control Interno

### **Tipo de investigación**

La investigación corresponderá al tipo cuantitativo, porque es un procedimiento de decisión de señalar, entre ciertas alternativas, usando magnitudes numéricas que pueden ser tratadas mediante herramientas del campo de la estadística. Se produce por la causa y efecto de las cosas describir las características de las variables en la empresa u organización en estudio.

### **Nivel de investigación**

El nivel de estudios de la investigación será descriptivo- explicativo, debido a que se limita a desarrollar a un nivel bibliográficos, documentales. Ya que se describirá la aplicación de los factores relevantes del control interno (Bernal, 2010).

### **4.2. Población y muestra**

#### **Población**

Baena (2017) menciona que la población es un conjunto de personas que son motivo de las cuales se investigaran en un determinado tiempo.

La población estará conformada por 12 trabajadores de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C.,  
Huaraz - 2020

### **Muestra**

Baena (2017) menciona que la muestra es un subconjunto y la parte representativa de la población.

La muestra estará constituida por 12 trabajadores de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C.,  
Huaraz - 2020

### 4.3. Definición y operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicador	Items
<p><b>Control interno</b> Meléndez (2016) sostiene que el sistema de control interno es un mecanismo que favorece a una organización proteger sus bienes patrimoniales y así obtenga una mayor rentabilidad. Para lograr dicho objetivo se utiliza un conjunto de procedimientos los cuales deben de efectuarse de forma constante por todos los empleados y directivos de la entidad.</p>	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1. ¿La empresa posee un código de ética? 2. ¿Posee la empresa un Reglamento Interno del Trabajo?
		Difusión de objetivos institucionales	3. ¿Se realiza la difusión de las metas empresariales constantemente?
		Monitoreo de conductas adversas	4. ¿Se escoge al personal que supervise comportamientos adversos a lo dispuesto por la empresa?
		Competitividad	5. ¿Se contrata trabajadores competentes para cada área? 6. ¿Se capacita a los trabajadores en relación a sus funciones?
		Comité de auditoria	7. ¿La empresa cuenta con un área de auditoría interna?
	Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos	8. ¿La empresa define de manera apropiada sus metas generales y específicas?
		Identificación de riesgos	9. ¿Reconoce la empresa aquellos riesgos que afectan sus actividades presentes o futuras?
		Valoración de riesgos	10. ¿Realiza la empresa la estimación de probabilidad de ocurrencia de cada riesgo?
		Respuesta al riesgo	11. ¿La empresa da solución oportuna al riesgo?
	Actividades de control	Actividades de autorización y aprobación	12. ¿La empresa posee trabajadores encargados de cada área?
		Distribución de funciones	13. ¿La empresa posee un MOF o ROF?
		Estimación del costo – beneficio	14. ¿La empresa evalúa por cada actividad el Costo – Beneficio?
		Controles sobre el acceso a recursos o archivos	15. ¿Existe un personal responsable para el acceso a recursos o archivos institucionales?
	Información y comunicación	Calidad y suficiencia de la información	16. ¿Considera que la información que genera es de calidad y suficiente?
		Flexibilidad al cambio	17. ¿Su empresa puede acomodarse a los cambios externos que puedan ocurrir en su entorno o con sus objetivos?
		Comunicación interna	18. ¿Existe buena comunicación entre los trabajadores?

		Comunicación externa	19. ¿Existe buena comunicación con los proveedores y/o clientes?
	Supervisión y/o monitoreo	Diseño de reporte de deficiencias	20. ¿Diseña la empresa el reporte de deficiencias encontradas?
		Autoevaluación	21. ¿La empresa se autoevalúa constantemente?

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

##### **Técnicas de investigación**

**La encuesta:** En el desarrollo de investigación se aplicará la técnica de la encuesta que permitirá recopilar datos importantes de una forma estructurada de los hechos de estudio facilitando el análisis estadístico. (Baena, 2017)

##### **Instrumento de investigación**

**El cuestionario:** Es el instrumento que se utilizará en el presente trabajo de investigación social, ya que permite una respuesta directa, mediante la hoja de preguntas que se le entrega a cada una de ellas. Las preguntas estandarizadas se prepararán con anticipación y previsión.

#### **4.5. Plan de análisis**

Para recolectar la información se empleará en primer lugar la fuente bibliográfica, obteniendo las identificaciones y verificaciones del material recolectado con la finalidad de obtener las principales dimensiones e indicadores que ayuden a preparar y desarrollar el instrumento para la obtención de datos de investigación.

En el desarrollo de la investigación se ejecutará un análisis descriptivo. El Análisis descriptivo se realizará con la variable de estudio, para lo cual, se empleará de cuadros de análisis y síntesis para describir y comparar la variable de estudio. Se empleará por tanto el Microsoft Word 2016.

#### 4.6. Matriz de consistencia

**Título:** Caracterización del control interno para la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz - 2020

Problema	Objetivos	Variables	Metodología
<p><b>Enunciado General</b></p> <p>¿Cuáles son las características del control interno para la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz - 2020?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar las características del control interno para la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz - 2020.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Describir las características del ambiente de control para la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz - 2020.</li> <li>✓ Describir las características de la evaluación de riesgos para la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz - 2020.</li> <li>✓ Describir las características de las actividades de control para la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz - 2020.</li> <li>✓ Describir las características de la información y comunicación para la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz - 2020.</li> <li>✓ Describir las características de la supervisión para la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz - 2020.</li> </ul>	<p>Control interno</p>	<p><b>Tipo de investigación</b> cuantitativo</p> <p><b>Nivel de investigación</b> descriptivo simple</p> <p><b>Diseño de investigación</b> no experimental</p> <p><b>Muestra</b> conformada por 12 trabajadores de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz - 2020</p>

#### **4.7.Principios éticos**

Los principios aplicados en la presente investigación, están definidos en la Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica (2019):

**Protección a las personas:** Se evaluará la pertinencia de desarrollar un protocolo de consentimiento informado para el perfil de participantes en la investigación, por cada instrumento de recojo de información, Se informará claramente al participante el propósito de la investigación y que se puede retirar el estudio en cualquier momento sin ningún perjuicio alguno, así como se abstendrá la incomodidad del participante en responder las preguntas del cuestionario. También se informará al participante que los datos que hemos recolectado quedaran disponibles para los futuros investigadores y se expondrá el proceso de autorización para poder realizar el trabajo de campo.

**Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** El presente principio no corresponderá aplicarse.

**Libre participación y derecho a estar informado:** Se informará al participante sobre cualquier dificultad o duda que tendrá sobre la investigación y se solicitará expresadamente el consentimiento del participante.

**Beneficencia y no maleficencia:** El presente principio no corresponderá ser aplicado.

**Justicia:** Se informará a los participantes la forma en que podrán tener acceso sobre los resultados obtenidos de la investigación que es en el repositorio de la universidad. Se tratará de manera equitativa a los participantes en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

**Integridad científica:** Se informará a los participantes que su identidad será tratada de manera confidencial, también se le informará sobre los procedimientos utilizados para el manejo, cuidado de la información, tiempo de almacenamiento y destrucción de la misma. En caso de técnicas de recolección de información que involucren a terceros, se informará a los participantes sobre los procedimientos que deben seguir respecto a la información dada por terceros y que deben guardar confidencialidad de lo dicho por otros participantes en actividades grupales.

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

#### a) Respecto al objetivo específico 1:

**Tabla 1**

*La empresa cuenta con un código de ética*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	0	0
No	12	100
Total	12	100

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**Tabla 2**

*La empresa posee el RIT*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	0	0
No	12	100
Total	12	100

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**Tabla 3**

*La empresa difunde metas organizacionales*

<b>Respuesta</b>	<b>Respuesta</b>	<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>
Si	12	100	
No	0	0	
Total	12	100	

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**Tabla 4**

*Se elige supervisores de conducta organizacional*

<b>Respuesta</b>	<b>Respuesta</b>	<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>
Si	2	18	
No	9	82	
Total	11	100	

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**Tabla 5**

*La empresa contrata personal competente*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	10	83
No	2	17
Total	12	100

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**Tabla 6**

*La empresa capacita a su personal constantemente*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	10	83
No	2	17
Total	12	100

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**Tabla 7**

*Poseen área de auditoría interna*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	0	0
No	12	100
Total	12	100

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**b) Respecto al objetivo específico 2:**

**Tabla 8**

*Definen sus metas organizacionales*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	12	100
No	0	0
Total	12	100

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**Tabla 9**

*Identifican riesgos organizacionales futuros*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	12	100
No	0	0
Total	12	100

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**Tabla 10**

*Evalúan la probabilidad de ocurrencia al riesgo*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	0	0
No	12	100
Total	12	100

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**Tabla 11**

*Da solución pronta a los riesgos organizacionales*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	12	100
No	0	0
Total	12	100

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**c) Respecto al objetivo específico 3:**

**Tabla 12**

*Se practica la delimitación de cargos*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	9	75
No	3	25
Total	12	100

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**Tabla 13**

*La empresa cuenta con MOF o ROF*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	0	0
No	12	100
Total	12	100

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**Tabla 14**

*La empresa evalúa el costo/beneficio por cada proyecto a realizar*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	0	0
No	12	100
Total	12	100

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**Tabla 15**

*Existe personal encargado de proteger información institucional*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	2	17
No	10	83
Total	12	100

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**d) Respecto al objetivo específico 3:**

**Tabla 16**

*La información organizacional es de calidad*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	10	83
No	2	17
Total	12	100

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**Tabla 17**

*La empresa se acomoda a los cambios externos futuros*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	3	25
No	9	75
Total	12	100

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**Tabla 18**

*Existe comunicación interna constante*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	12	100
No	0	0
Total	12	100

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**Tabla 19**

*Se comunican continuamente con personal ajeno a la empresa*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	12	100
No	0	0
Total	12	100

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**e) Respecto al objetivo específico 3:**

**Tabla 20**

*Elaboran informes de desviaciones encontradas*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	2	17
No	10	83
Total	12	100

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

**Tabla 21**

*La empresa se autoevalúa continuamente*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	12	100
No	0	0
Total	12	100

**Fuente:** Instrumento aplicado a los empleados de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz.

## **5.2. Análisis de resultados**

### **a) Respecto al objetivo específico 1:**

La tabla 1 representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó no contar con un código de ética que regule el comportamiento del personal.

Respecto a este resultado, muestra relación con el estudio de Vera (2018) en el cual sus trabajadores encuestados en un 40% manifestó que la tienda comercial “Mi Arcira E.I.R.L” de la ciudad de Sullana si posee un Manual de Organización y funciones.

El código de ética es aquella normativa que regula los comportamientos y conductas del personal dentro de una empresa, de igual manera contiene las sanciones e infracciones hacia cada trabajador en caso se practiquen comportamientos adversos a las políticas dispuestas por la organización.

La tabla 2 representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó no contar con un reglamento interno de trabajo que contenga los lineamientos y políticas de la organización.

El reglamento interno de trabajo es aquella normativa que busca regular la relación entre el empleador y sus trabajadores, asimismo busca que se propongan lineamientos para el ingreso y salida del personal, así como los perfiles de cada cargo a desempeñar dentro de la organización (Chiavenato, 2018).

La tabla 3 representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó sí realizar la difusión de las metas organizacionales de forma constante.

Estos resultados guardan correspondencia con la tesis de Trinidad (2020) en la cual el 80% de los trabajadores indicó que la dirección sí difunde y da a conocer la misión, visión y objetivos institucionales, sin embargo un 20% negó que se practique dicha difusión de lineamientos.

Las metas organizacionales son clasificadas desde los puntos de vista de la información, la operatividad organizacional y el cumplimiento de reglamentos. La difusión de estos lineamientos deben de proponerse a través de reuniones que fomenten la mejora en el clima organizacional entre trabajadores.

La tabla 4 representa que del total de encuestados, un 82% negó que en la empresa exista un personal encargado de la supervisión de comportamientos adversos a políticas de la empresa, solo un 18% afirmó a la interrogante.

Estos resultados guardan correspondencia con la tesis de Trinidad (2020) en la cual el 60% de los trabajadores afirmó que la entidad planifica la evaluación

de comportamientos adversos a las políticas de control interno, sin embargo existió un 40% que negó que se practique dicho monitoreo.

La dirección debe de escoger las autoridades y designar la función del monitoreo de las practicas idóneas de control interno, ello debe apoyarse del código de ética, MOF y RIT.

La tabla 5 representa que del total de encuestados, un 83% afirmó que la empresa contrata personal competitivo por cada sector organizacional, no obstante, un 17% negó a la interrogante.

Respecto a este resultado, no muestra relación con la tesis de Bardales (2018) en el cual el gerente de la empresa bajo caso de estudio manifestó que cuenta con personal competente dentro de cada ámbito empresarial.

Existen diversas formas de reclutar personal competitivo, ello se puede dar a través de revisión de hoja de vida, entrevistas personales, periodo de prueba entre otros. El personal de gerencia debe de comunicar los compromisos y rasgos que se busca en un personal para cumplir con el puesto que se solicita.

La tabla 6 representa que del total de encuestados, un 83% afirmó que la organización capacita de forma constante a su personal, no obstante, un 17% negó a la interrogante.

Respecto a este resultado, muestra relación con el estudio de Vera (2018) en el cual sus trabajadores encuestados en un 60% manifestó que la tienda comercial “Mi Arcira E.I.R.L” de la ciudad de Sullana si cuenta trabajadores con capacidad para desempeñar cada función, no obstante si existe un 40% que mencionó no sentirse capacitado para su cargo.

La capacitación del personal debe de realizarse de manera constante, el personal directivo debe de buscar la mejora del conocimiento de sus trabajadores y lograr que ellos puedan desempeñarse de mejor manera en sus funciones.

La tabla 7 representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó no contar con un sector o área de auditoría interna para la verificación y evaluación de la eficiencia del control interno.

El área de auditoría interna es un sector que ayuda a que se evalúe de manera periódica la eficiencia y eficacia del mecanismo de control interno, abarca a personal de la empresa y busca realizar ajustes ante las distintas circunstancias que puedan afectar al mecanismo de control.

**b) Respecto al objetivo específico 2:**

La tabla 8 representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó sí realizar la determinación de objetivos empresariales generales y secundarios a corto o largo plazo.

Respecto a este resultado, si mostró parecido con el estudio de Hernandez (2017) en el cual el gerente de la empresa comercial “Rosmely” de la ciudad de Pomabamba indicó que se han diseño procedimientos y estrategias para el cumplimiento de metas organizacionales diseñadas.

La tabla 9 representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó sí realizar el reconocimiento de aquellos peligros o riesgos que vulneren sus proyectos futuros.

Respecto a este resultado, no demuestra similitud con la tesis de Vera (2018) en el cual sus trabajadores encuestados solo en un 40% manifestó que la tienda comercial “Mi Arcira E.I.R.L” de la ciudad de Sullana no practica el

reconocimiento de los peligros que puedan involucrar a la ejecución de operaciones, no obstante si existe un 60% que mencionó practicar dicho lineamiento.

La tabla 10 representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó no realizar la evaluación de probabilidad de ocurrencia por cada riesgo que aseche a la organización.

La tabla 11 representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó sí dar la solución a tiempo correspondiente a cada riesgo que detecten.

Respecto a este resultado, si demuestra similitud con la investigación de Velásquez (2019) en el cual el gerente de la empresa “GMG Comercial Perú S.A.” de la ciudad de Cañete señaló que dicha entidad si ha determinado acciones ante las situaciones de riesgo que se presenten.

**c) Respecto al objetivo específico 3:**

La tabla 12 representa que del total de encuestados, un 75% afirmó que la organización cuenta con personal encargado para cada área, sin embargo un 25% negó que se practique denominada política.

Respecto a este resultado, demuestra similitud con el estudio de Rojas (2019) en el cual el gerente del Comercial “San Luis Chancay” S.A.C mencionó sí practicar la segregación de funciones y responsabilidades de cada trabajador de la empresa.

La tabla 13 representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó no contar con un manual ni reglamento de organización y funciones.

Respecto a este resultado, no demuestra similitud con la tesis de Velásquez (2019) en el cual el gerente de la empresa “GMG Comercial Perú S.A.” de la ciudad de Cañete manifestó si contar con un MOF y ROF que dirija las acciones de la empresa.

La tabla 14 representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó no realizar la previa evaluación del costo/beneficio por cada proyecto que decida emprender a corto o largo plazo.

La tabla 15 representa que del total de encuestados, un 83% negó que en la empresa exista un personal responsable al acceso y protección de información institucional, solo un 17% afirmó a la interrogante.

Respecto a este resultado, no mostró relación con el estudio de Hernandez (2017) en el cual el gerente de la empresa comercial “Rosmely” de la ciudad de Pomabamba indicó que si cuentan con personal definido para que tenga acceso a la información exclusiva de la empresa.

**d) Respecto al objetivo específico 4:**

La tabla 16 representa que del total de encuestados, un 83% afirmó que la información que genera la entidad es suficiente y de calidad, solo un 17% negó a la interrogante.

Respecto a este resultado, no mostró relación con el estudio de Hernandez (2017) en el cual el gerente de la empresa comercial “Rosmely” de la ciudad de Pomabamba manifestó contar con métodos que aseguren la calidad y suficiencia de la información que maneja.

La tabla 17 representa que del total de encuestados, un 75% negó que la organización aplique estrategias para adaptarse a los cambios que puedan generarse, no obstante, un 25% afirmó que si es adaptable a dichas circunstancias.

Este resultado guarda correspondencia con la tesis de Trinidad (2020) en la cual los trabajadores de la microempresa “Multiservicios Jair E.I.R.L.” en un 60% afirmó que se administran y adaptan a los cambios del control interno, mientras un 40% negó ante dicha interrogante.

La tabla 18 representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó que sí existe una correcta y fluida comunicación entre sus trabajadores con los directivos y viceversa.

Respecto a este resultado, sí demuestra relación con la investigación de Bardales (2018) en el cual el gerente de la entidad comercial bajo estudio manifestó que considera que la comunicación es relevante dentro de la organización.

La tabla 19 representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó que sí existe una correcta y fluida comunicación entre sus trabajadores con los directivos con sus proveedores, clientes y otros.

Respecto a este resultado, no demuestra similitud con la investigación de Vera (2018) en el cual sus trabajadores encuestados solo en un 40% manifestó que la tienda comercial “Mi Arcira E.I.R.L” de la ciudad de Sullana no posee los mecanismos informativos para poder atraer mayores usuarios o proveedores confiables, no obstante si existe un 60% que negó practicar dichas estrategias.

**e) Respecto al objetivo específico 5:**

La tabla 20 representa que del total de encuestados, un 83% negó que en la empresa se diseñen reporte por las deficiencias o desviaciones de cumplimiento que se encuentren, solo un 17% afirmó a la interrogante.

Respecto a este resultado, sí mostró relación con el estudio de Hernandez (2017) en el cual el gerente de la empresa comercial “Rosmely” de la ciudad de Pomabamba mencionó que las desviaciones y problemas identificados son reportados y difundidos a los directivos con el fin de que se adopten las soluciones necesarias.

La tabla 21 representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó que sí realiza la autoevaluación continua de sus operaciones.

Respecto a este resultado, sí demuestra relación con la tesis de Velásquez (2019) en el cual el gerente de la empresa “GMG Comercial Perú S.A.” manifestó sí realizar el monitoreo constante sobre las operaciones de la organización.

## **VI. Conclusiones y recomendaciones**

### **6.1. Conclusiones**

#### **6.1.1. Concerniente al objetivo general:**

Se concluye que el control interno aplicado en la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. es deficiente, ello por motivo que principios correspondientes al ambiente de control están siendo incumplidos y requieren mejorarse, entre esos están la implementación de reglamento interno de trabajo, código de ética, entre otros. Este componente es el cimiento del resto del sistema, su funcionamiento se podrá reflejar en el esto de componentes y así logran un mejor desempeño de la organización.

#### **6.1.2. Concerniente al objetivo específico 1:**

Las características del ambiente de control en la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. son descritas a continuación: La empresa bajo estudio realiza la difusión de metas institucionales, contrata personal competitivo por cada área y busca capacitarlo de forma periódica.

Los puntos deficientes en esta empresa es la falta de un código de ética que regule las conductas o comportamientos de sus trabajadores, asimismo no cuenta con RIT, carece de un personal que supervise comportamientos adversos a políticas institucionales y no tiene un área de control interno que evalué la eficiencia y eficacia de dicho mecanismo.

#### **6.1.3. Concerniente al objetivo específico 2:**

Las características de la evaluación de riesgos en la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. son descritas a continuación: La empresa bajo estudio sí realiza la determinación de metas

organizacionales tanto general como específicas, asimismo busca reconocer aquellos peligros que puedan disminuir la probabilidad de su cumplimiento para dar una solución oportuna a los mismos.

Los puntos deficientes en esta entidad es la falta de evaluación de probabilidad de ocurrencia de cada peligro organizacional.

#### **6.1.4. Concerniente al objetivo específico 3:**

Las características de las actividades de control en la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. son descritas a continuación: La empresa bajo estudio cuenta con personal encargado de cada sector únicamente de forma verbal. No obstante requiere mejorar respecto a la implementación de un MOF, la evaluación del costo beneficio de sus proyectos futuros y la delimitación a un personal para el acceso inclusivo a información institucional.

#### **6.1.5. Concerniente al objetivo específico 4:**

Las características de la información y comunicación en la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. son descritas a continuación: La empresa bajo estudio maneja información suficiente y pertinente a las operaciones que realiza, existe una fluida y adecuada comunicación entre su personal y directivos y viceversa, así como con los proveedores, clientes y otros. El factor a mejorar es respecto a la adaptación hacia los cambios que puedan suscitarse como organización.

#### **6.1.6. Concerniente al objetivo específico 5:**

Las características de la supervisión en la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. son descritas a continuación: La empresa busca autoevaluarse de manera constante, sin embargo, carecen de un reporte donde

se determinen las desviaciones o deficiencias que requieren ser solucionadas con oportunidad.

## **6.2. Recomendaciones**

### **Respecto al componente ambiente de control**

- Diseñar y poner en marcha un código de conducta para los colaboradores de la organización.
- Se propone encargar a personal exclusivo para el monitoreo de las políticas de control y su seguimiento.
- Poner en funcionamiento un programa de reclutamiento y capacitación del personal.

### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

- Realizar el estudio de probabilidad de los distintos riesgos que afecten las operaciones de la empresa.
- Elaborar un mapa de riesgos por cada área en la organización.
- Evaluar los riesgos sobre la información, como registros contables inoportunos, con falta de transparencia, entre otros.

### **Respecto al componente actividades de control**

- Realizar la distribución y gestión de los cargos a través de un MOF.
- Practicar la evaluación del costo/beneficio de sus proyectos u obras a corto o largo plazo.
- Delimitar a un personal para la protección de información institucional de la empresa.
- Crear una norma para la seguridad y salud en el trabajo enfocado hacia la protección de sus trabajadores.

### **Respecto al componente información y comunicación**

- Se propone a la organización crear estrategias para que exista una mejor comunicación entre los directivos y sus proveedores, clientes, estado, entre otros.
- Se sugiere a la empresa que la información generada por la organización sea oportunamente y que los estados financieros sean comunicados y expuestos a la gerencia para la toma de decisiones correctas.

**Respecto al componente supervisión y monitoreo**

- Se propone a la empresa realizar supervisiones sorpresivas enfocadas hacia las principales áreas de la organización.
- Para impedir la malversación de fondos o recursos de la organización se debe de poseer un área de auditoría interna o el asesoramiento de personal externo.

## Aspectos Complementarios

### Referencias Bibliográficas

- Asencios, A. (2017). *Control interno y gestion financiera en las mype de servicios turisticos rubro transportes - Huaraz, 2016*. ULADECH.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (Grupo Edit).  
www.editorialpatria.com.mxwww.sali.org.mx
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. <http://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigación-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Carrasco, J. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno del área de contabilidad de la empresa comercial Encalada E.I.R.L. Sullana, 2018*.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13226/CONTROL\\_RESGUARDO\\_CARRASCO\\_PALACIOS\\_JERSSON\\_JAIR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13226/CONTROL_RESGUARDO_CARRASCO_PALACIOS_JERSSON_JAIR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Castillo, D. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas constructoras en el Perú - caso: Maquinorte S.A.C. de Chimbote, 2014*.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2108/EVALUACION\\_INFORMACION\\_FINANCIERA\\_CASTILLO\\_RODRIGUEZ\\_DIANA\\_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2108/EVALUACION_INFORMACION_FINANCIERA_CASTILLO_RODRIGUEZ_DIANA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Caururo, C. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA LIBRERÍA PROYECTOS E.I.R.L. – CASMA 2016* [ULADECH].

- [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTROL  
\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_COMERCIAL\\_CAURURO\\_CORAL\\_CELIA\\_GRA  
CIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_CAURURO_CORAL_CELIA_GRA_CIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cevallos, M., & Guamán, T. (2018). *Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las pymes ecuatorianas*.  
[http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/4035/ANÁL  
ISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN EL ÉXITO  
EMPRESARIAL DE LAS PYMES  
ECUATORIANAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/4035/ANÁLISIS_DEL_CONTROL_INTERNO_Y_SU_IMPORTANCIA_EN_EL_ÉXITO_EMPRESARIAL_DE_LAS_PYMES_ECUATORIANAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Coopers & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*.  
[https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&pg=PA15&hl=es&sour  
ce=gbs\\_toc\\_r&cad=4#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&pg=PA15&hl=es&source=gbs_toc_r&cad=4#v=onepage&q&f=false)
- Cordova, L. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Grifo Daniel S.R.L., del distrito de Chulucanas, año 2019*.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17478/CONTRO  
L\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_CORDOVA\\_ZETA\\_  
LEYLA\\_ANALY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17478/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_CORDOVA_ZETA_LEYLA_ANALY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Figueroa, L. (2019). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CORPORACIÓN DE NEGOCIOS “SUR PERÚ” S.A.C. HUARAZ, 2018* [ULADECH].  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10251/huerta\\_ml.pdf?seque  
nce=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10251/huerta_ml.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Fischer, L., & Navarro, A. (1994). *INTRODUCCION A LA INVESTIGACION DE*

- MERCADOS*. <https://www.casadellibro.com/libro-introduccion-a-la-investigacion-de-mercados/9789684518933/181272>
- Fonseca, O. (2011). Control interno para organizaciones guía practica y orientaciones para evaluar el control interno. In *ICB Research Reports* (Issue 9). [http://www.icb.uni-due.de/fileadmin/ICB/research/research\\_reports/No9.pdf](http://www.icb.uni-due.de/fileadmin/ICB/research/research_reports/No9.pdf)
- Iglesias, J. (2017). *Sistema de control interno en la Empresa Alfa Técnica S.C., ubicada en el Cantón Mejía* [Universidad Central del Ecuador]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/13104/1/T-UCE-0003-CA042-2017.pdf>
- Ley N°28015. (2003). *LEY DE PROMOCION Y FORMALIZACION DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA (Promulgada el 3 de*. <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica. (2019). *Código de ética para la investigación. Version 002*. <https://uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>
- Santana, G. (1990). *Construcción : Características y propiedades de un sistema*. 1–12. <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/334-2409-1-PB.pdf>
- Schmidt, C. (2008). *El informe coso | Gerencie.com*. <https://www.gerencie.com/el-informe-coso.html>
- Valverde, R. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso Empresa Servicios Tecnológicos en Vibraciones” S.A.C – Nuevo Chimbote, 2017* [ULADECH]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8724/CONTROL>

\_INTERNO\_MICRO\_Y\_PEQUENA\_EMPRESA\_VALVERDE\_BALTAZAR  
\_ROCIO\_CRYSTAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vega, R. (2015). *Mejoramiento del sistema de control interno para optimizar la productividad de la compañía (Constructora Doralco S.A), a través de la aplicación de una auditoria interna de calidad.*  
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8512/1/T-UCE-0003-CA058-2015.pdf>







## Anexo 2: Consentimiento informado



### 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 Para La Pequeña Empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz – 2020*” y es dirigido por: Poccoy Huayaney, Efrain Edgar, investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar las Caracterización Del Control Interno Para La Pequeña Empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz – 2020.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 5 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 medios informativos. Si desea, también podrá escribir al correo: [Edgarph12@gmail.com](mailto:Edgarph12@gmail.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: Inga Adrinzen, Cesar Marcial.

Fecha: 12/04/2021

Correo electrónico: Cordillerassac@gmail.com

Firma del participante:

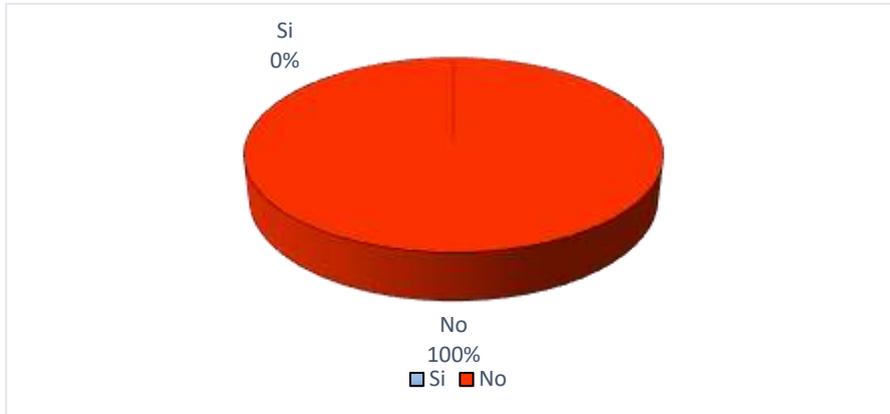
Firma del investigador (o encargado de recoger información):

CONSTRUCTORA LAS CORDILLERAS CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.  
RUC: 20816401796  
  
Cesar Marcial Ynga Adrinzen  
GERENTE GENERAL  
DNI: 10206370

### Anexo 3: Figuras estadísticas

#### Figura 1

*La empresa cuenta con un código de ética*

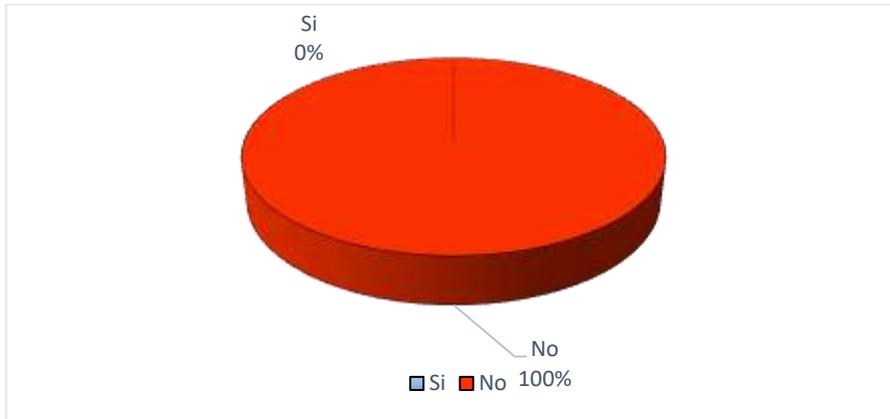


**Fuente:** Elaborado según tabla 1 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó no contar con un código de ética que regule el comportamiento del personal.

**Figura 2**

*La empresa posee el RIT*



**Fuente:** Elaborado según tabla 2 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó no contar con un reglamento interno de trabajo que contenga los lineamientos y políticas de la organización.

### Figura 3

*La empresa difunde metas organizacionales*

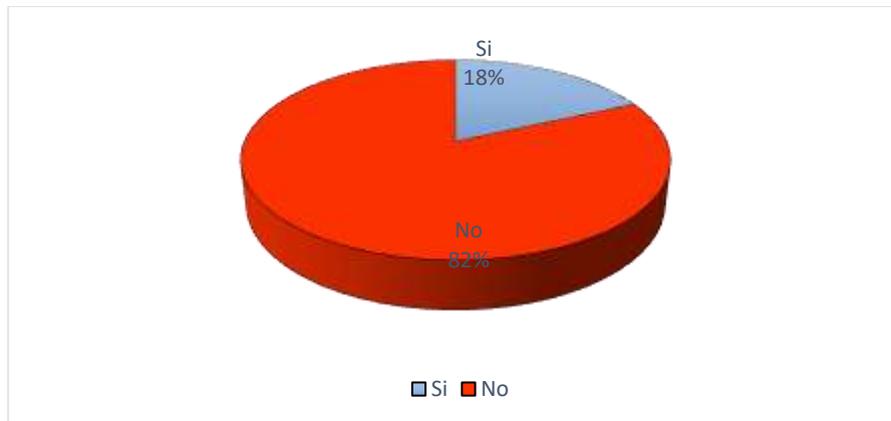


**Fuente:** Elaborado según tabla 3 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó sí realizar la difusión de las metas organizacionales de forma constante.

#### Figura 4

*Se elige supervisores de conducta organizacional*

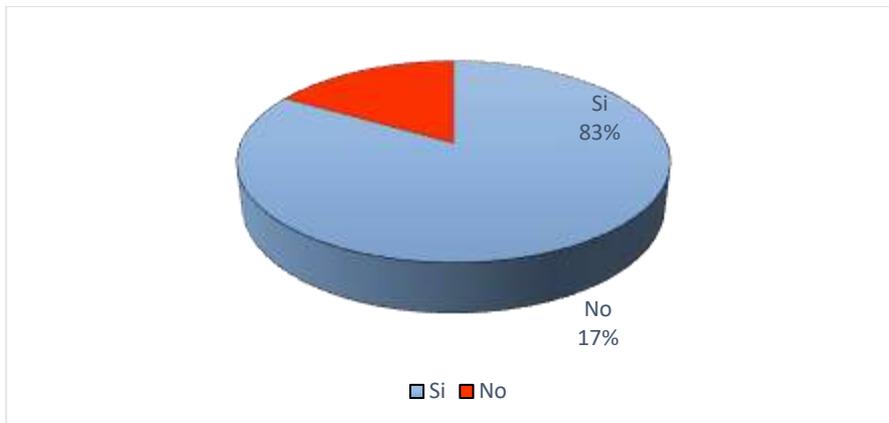


**Fuente:** Elaborado según tabla 4 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que del total de encuestados, un 82% negó que en la empresa exista un personal encargado de la supervisión de comportamientos adversos a políticas de la empresa, solo un 18% afirmó a la interrogante.

## Figura 5

*La empresa contrata personal competente*

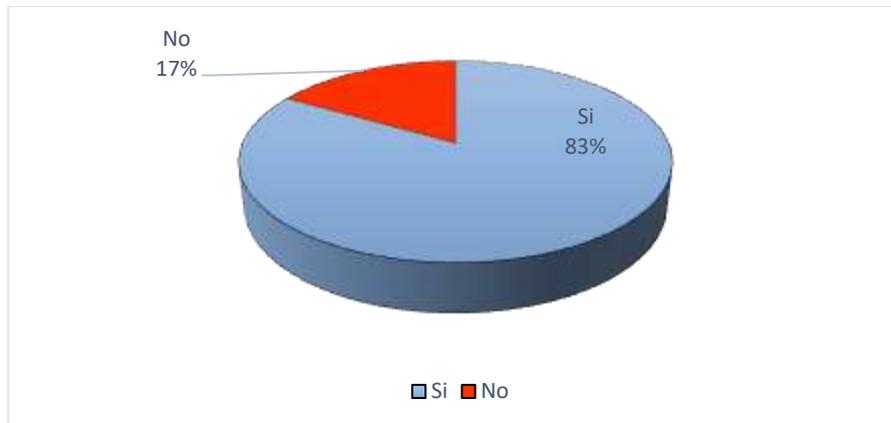


**Fuente:** Elaborado según tabla 5 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que del total de encuestados, un 83% afirmó que la empresa contrata personal competitivo por cada sector organizacional, no obstante, un 17% negó a la interrogante.

**Figura 6**

*La empresa capacita a su personal constantemente*

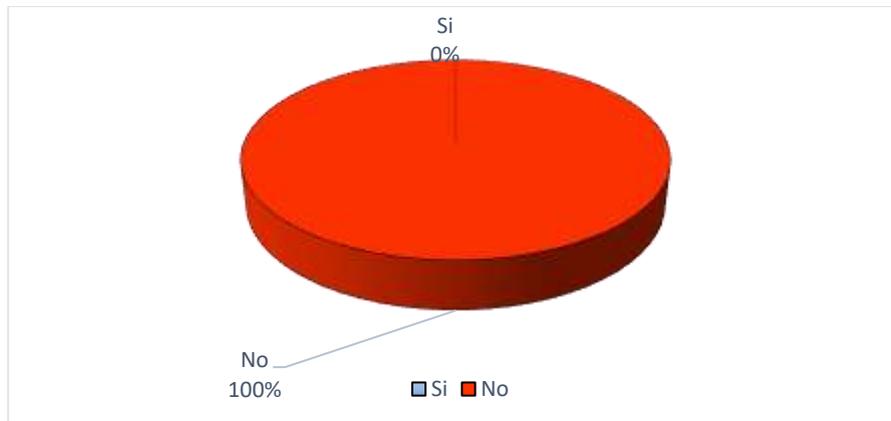


**Fuente:** Elaborado según tabla 6 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que del total de encuestados, un 83% afirmó que la organización capacita de forma constante a su personal, no obstante, un 17% negó a la interrogante.

**Figura 7**

*Poseen área de auditoría interna*

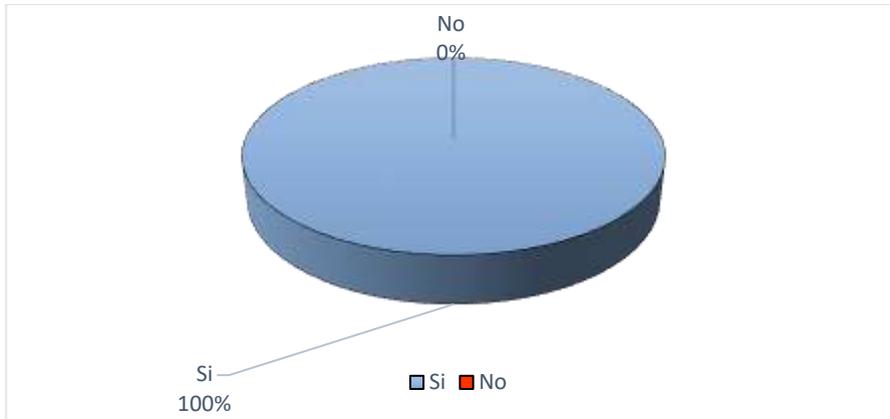


**Fuente:** Elaborado según tabla 7 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó no contar con un sector o área de auditoría interna para la verificación y evaluación de la eficiencia del control interno.

**Figura 8**

*Definen sus metas organizacionales*

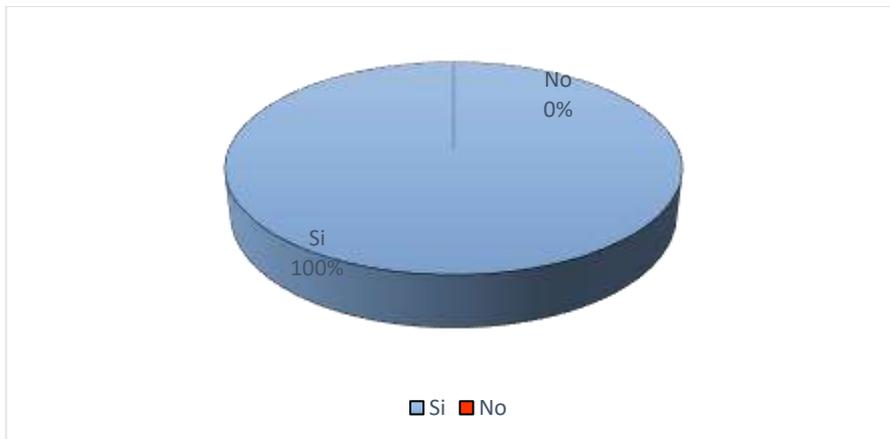


**Fuente:** Elaborado según tabla 8 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó sí realizar la determinación de objetivos empresariales generales y secundarios a corto o largo plazo.

**Figura 9**

*Identifican riesgos organizacionales futuros*

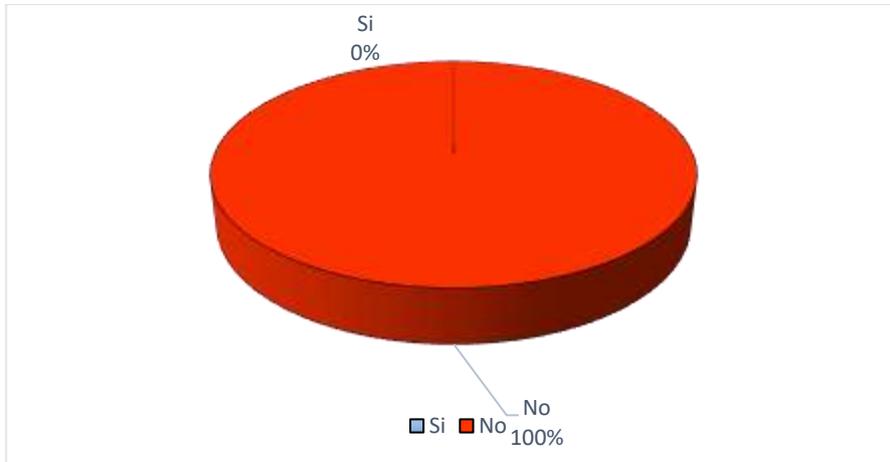


**Fuente:** Elaborado según tabla 9 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó sí realizar el reconocimiento de aquellos peligros o riesgos que vulneren sus proyectos futuros.

**Figura 10**

*Evalúan la probabilidad de ocurrencia al riesgo*

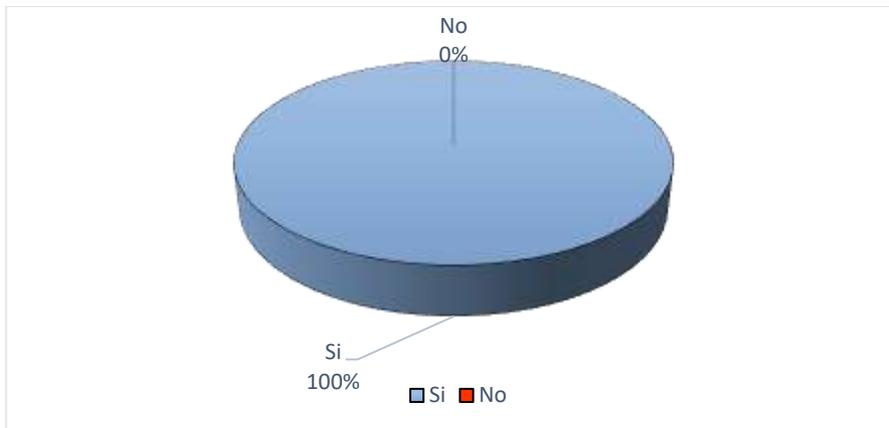


**Fuente:** Elaborado según tabla 10 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó no realizar la evaluación de probabilidad de ocurrencia por cada riesgo que aseche a la organización.

**Figura 11**

*Da solución pronta a los riesgos organizacionales*

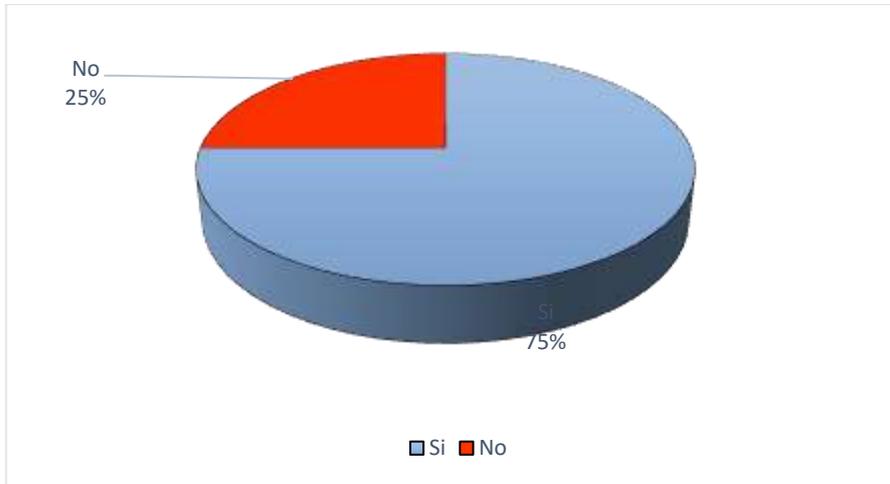


**Fuente:** Elaborado según tabla 11 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó sí dar la solución a tiempo correspondiente a cada riesgo que detecten.

**Figura 12**

*Se practica la delimitación de cargos*

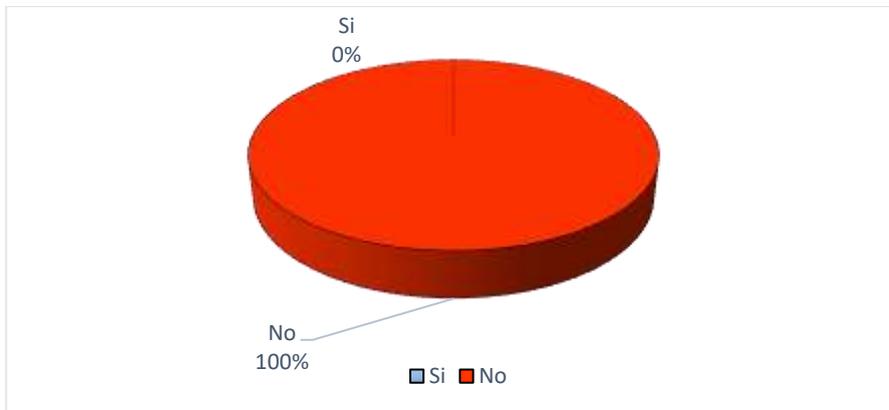


**Fuente:** Elaborado según tabla 12 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que del total de encuestados, un 75% afirmó que la organización cuenta con personal encargado para cada área, sin embargo un 25% negó que se practique denominada política.

**Figura 13**

*La empresa cuenta con MOF o ROF*



**Fuente:** Elaborado según tabla 13 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó no contar con un manual ni reglamento de organización y funciones.

**Figura 14**

*La empresa evalúa el costo/beneficio por cada proyecto a realizar*

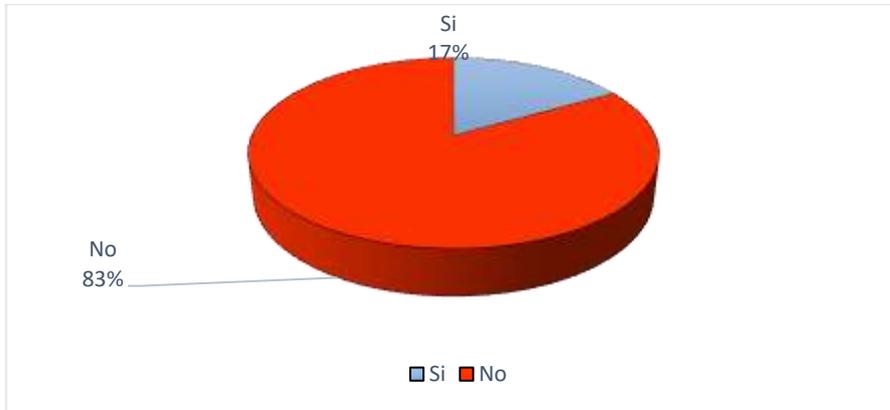


**Fuente:** Elaborado según tabla 14 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó no realizar la previa evaluación del costo/beneficio por cada proyecto que decida emprender a corto o largo plazo.

**Figura 15**

*Existe personal encargado de proteger información institucional*

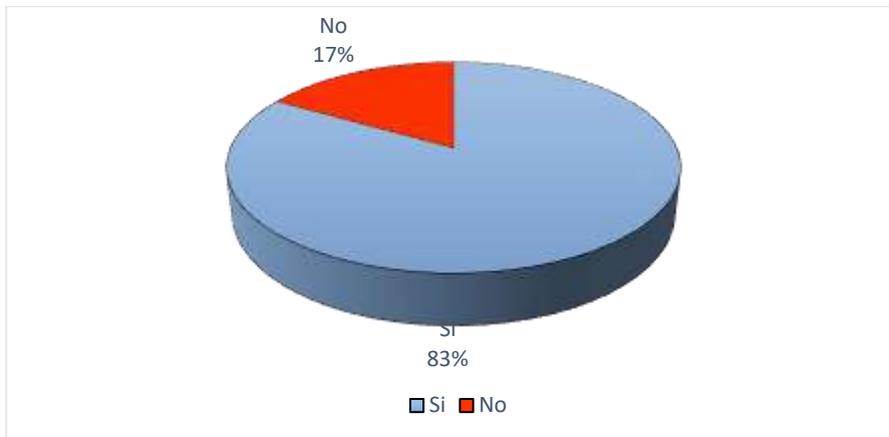


**Fuente:** Elaborado según tabla 15 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que del total de encuestados, un 83% negó que en la empresa exista un personal responsable al acceso y protección de información institucional, solo un 17% afirmó a la interrogante.

**Figura 16**

*La información organizacional es de calidad*

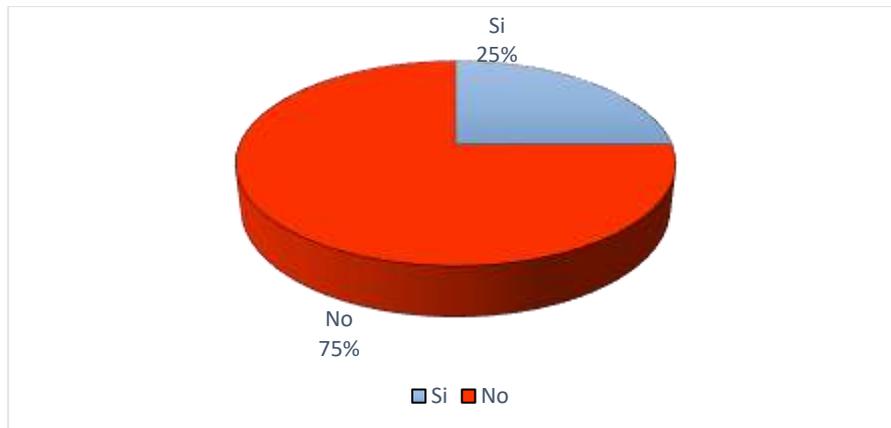


**Fuente:** Elaborado según tabla 16 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que del total de encuestados, un 83% afirmó que la información que genera la entidad es suficiente y de calidad, solo un 17% negó a la interrogante.

**Figura 17**

*La empresa se acomoda a los cambios externos futuros*

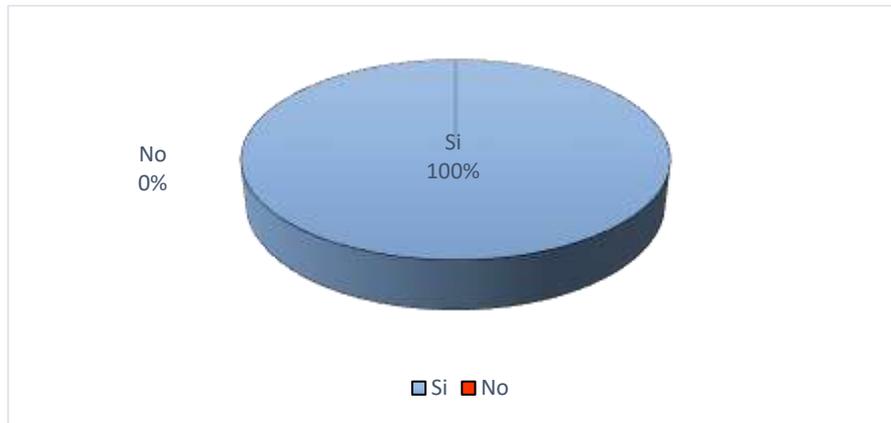


**Fuente:** Elaborado según tabla 17 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que del total de encuestados, un 75% afirmó que la organización distribuye y encarga funciones por separado a su personal, no obstante, un 25% negó que se practique denominada política.

**Figura 18**

*Existe comunicación interna constante*

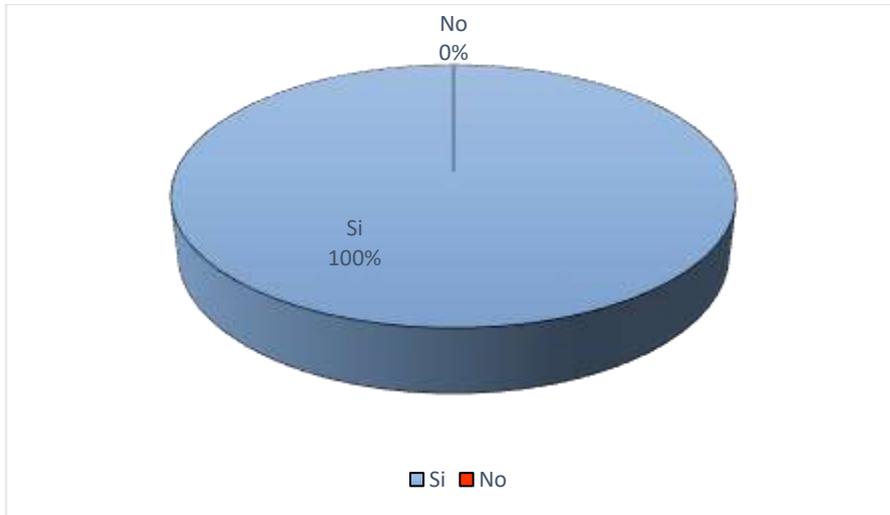


**Fuente:** Elaborado según tabla 18 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó que sí existe una correcta y fluida comunicación entre sus trabajadores con los directivos y viceversa.

**Figura 19**

*Se comunican continuamente con personal ajeno a la empresa*

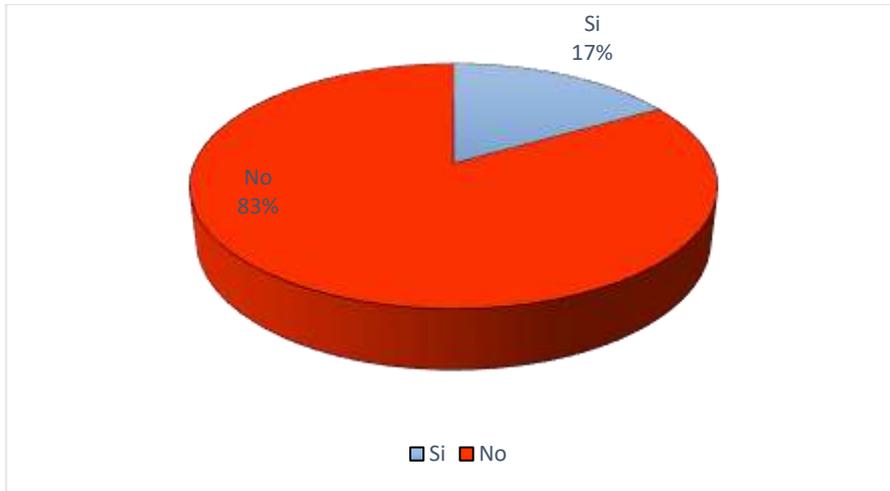


**Fuente:** Elaborado según tabla 19 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó que sí existe una correcta y fluida comunicación entre sus trabajadores con los directivos con sus proveedores, clientes y otros.

**Figura 20**

*Elaboran informes de desviaciones encontradas*

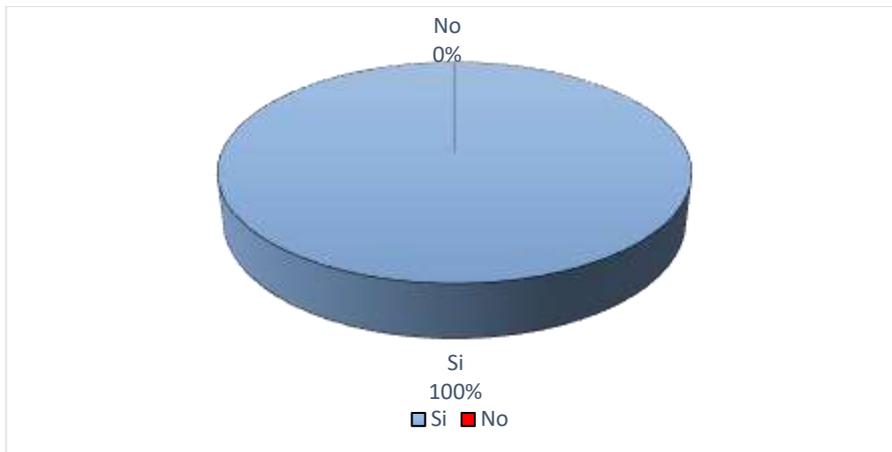


**Fuente:** Elaborado según tabla 20 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que del total de encuestados, un 83% negó que en la empresa se diseñen reporte por las deficiencias o desviaciones de cumplimiento que se encuentren, solo un 17% afirmó a la interrogante.

**Figura 21**

*La empresa se autoevalúa continuamente*



**Fuente:** Elaborado según tabla 21 – resultados

**Interpretación:** La presente figura representa que el total de los trabajadores de la empresa bajo estudio (100%) mencionó que sí realiza la autoevaluación continua de sus operaciones.