

---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO  
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL  
PERÚ: CASO EMPRESA MULTISERVICIOS SILVA CÁRDENAS  
S.A.C. AYACUCHO, 2017**

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

**AUTORA**

**VILLALOBOS MARTINEZ, JUDITH YENIFER**

**ASESOR**

**SÁNCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR**

**AYACUCHO – PERÚ**

**2019**

COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL

---

MGTR. MARIO PRADO RAMOS  
PRESIDENTE

---

MGTR. MANUEL JESUS GARCIA AMAYA  
MIEMBRO

---

MG. ANTONIO ROCHA SEGURA  
MIEMBRO

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a dios, por permitirme culminar  
Con este proceso importante en mi carrera  
Profesional.

A mis padres y hermanos  
que siempre me apoyaron, me  
comprendieron, me motivaron  
para seguir adelante y lograr mis  
metas.

## **DEDICATORIA**

A Dios por permitirme llegar a este momento

Tan importante de mi vida y formación profesional.

A mis padres y hermanos  
por su apoyo incondicional, por su  
acompañamiento moral hasta el  
cumplimiento de mis metas  
trazadas.

Al CPCC. YURI VLADIMIR  
SÁNCHEZ ESPINOZA la paciencia  
y apoyo profesional para la  
culminación de la investigación.

## **RESUMEN**

La presente investigación tuvo como propósito describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú; caso de la empresa SILVA CÁRDENAS S.A.C. Ayacucho. Teniendo en cuenta los diversos problemas que se obtuvieron en la empresa como la falta de implementación del control interno en general, también la correcta contabilización de los materiales. Para poder cumplir con este objetivo se realizó una investigación que es de método descriptivo, nivel cualitativo y el diseño no experimental; en el cual se eligió para aplicar el cuestionario a la representante de la empresa MULTISERVICIOS SILVA CARDENAS S.A.C. En esta investigación de acuerdo al cuestionario aplicado se obtuvieron los siguientes resultados: Las empresas públicas o privadas deberían implementar adecuadamente el control interno para que exista un control sostenible y como resultado pueda influenciar positivamente en las distintas áreas de las empresas del Perú, para esto deberán aplicar correctamente los componentes del control interno, y se llegó a la conclusión siguiente: de acuerdo a lo investigado de los distintos autores y de los resultados hallados en el presente trabajo el control interno no está influenciando positivamente en la gestión administrativa debido a que no se están aplicando correctamente los componentes del control interno, situación que ocasionará riesgos y problemas en el desarrollo de actividad e intereses de las Mypes del Perú y de la empresa de MULTISERVICIOS SILVA CARDENAS S.A.C.

**PALABRAS CLAVES:** Control Interno, implementación, Mype

## **ABSTRACT**

The purpose of this research was to describe the main characteristics of the internal control of micro and small enterprises in the construction sector of Peru; case of SILVA CÁRDENAS S.A.C. Ayacucho Taking into account the various problems that were obtained in the company as the lack of implementation of internal control in general, also the correct accounting of materials. In order to meet this objective, a research was carried out that is descriptive, qualitative and non-experimental design; which was chosen to apply the questionnaire to the representative of the company MULTISERVICIOS SILVA CARDENAS S.A.C. In this investigation according to the applied questionnaire, the following results were obtained: Public or private companies should adequately implement internal control so that there is sustainable control and as a result it can positively influence the different areas of Peruvian companies. correctly apply the internal control components, and the following conclusion was reached: according to the researches of the different authors and the results found in the present work, internal control is not positively influencing administrative management due to the fact that they are correctly applying the components of internal control, situation that will cause risks and problems in the development of activity and interests of the Mypes of Peru and the company of MULTISERVICIOS SILVA CARDENAS SAC.

**KEYWORDS:** Internal Control, implementation, Mype

## CONTENIDO

COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
DEDICATORIA .....	IV
RESUMEN.....	V
ABSTRACT.....	VI
CONTENIDO .....	VII
INDICE DE TABLAS .....	X
I. INTRODUCCIÓN .....	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA .....	14
2.1 ANTECEDENTES: .....	14
2.1.1 Internacionales: .....	14
2.1.2 Nacionales:.....	15
2.1.3 Locales: .....	17
2.2 BASES TEÓRICAS.....	18
2.2.1 teorías del control interno .....	18
2.2.2 Teorías de las micro y pequeñas empresas coso I .....	19
2.2.3 Teorías de las micro y pequeñas empresas coso II .....	19
2.2.4 Teorías de las micro y pequeñas empresas coso III.....	21
2.3 MARCO CONCEPTUAL .....	22
2.3.1 Definiciones del control interno .....	22
2.3.2 Importancia del control interno.....	24
2.3.3 Definiciones del COSO .....	24
2.3.4 COMPONENTES DEL COSO .....	25
2.3.5 clasificación del control interno.....	26
2.3.6 Elementos del control interno .....	27

2.3.7 Actividades de Control .....	28
2.3.8 Administración activa .....	28
2.3.9 Administración del riesgo .....	29
2.3.12 Definición de las Mypes .....	29
2.3.13 Características de la MYPE: .....	29
2.3.14 Clasificaciones de las microempresas: .....	29
2.3.15 Nuevas técnicas de las empresas de construcción .....	31
<b>III. METODOLOGÍA .....</b>	<b>32</b>
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	32
3.2 NIVEL DE INVESTIGACIÓN .....	32
3.3 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN .....	32
3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA .....	32
3.4.1 Población .....	32
3.4.2 Muestra .....	32
3.5 DEFINICIÓN Y OPERALIZACIONES DE LA VARIABLE .....	32
3.6 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	33
3.6.1 Técnicas .....	33
3.6.2 Instrumentos .....	33
3.7 PLAN DE ANÁLISIS .....	33
3.8 MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	34
3.9 PRINCIPIOS ÉTICOS .....	35
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>35</b>
4.1. RESULTADOS .....	35
4.1.1. Con respecto al objetivo específico 1: .....	35
4.1.2. Con respecto al objetivo específico 2: .....	37
4.1.3. con respecto al objetivo específico 3: .....	39
4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	42
4.2.1. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1 .....	42
4.2.2. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2 .....	42
4.2.3. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 3: .....	44



V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	44
5.1. CONCLUSIONES.....	44
5.1.1. respecto al objetivo específico 1:.....	44
5.1.2. respecto al objetivo específico 2:.....	45
5.1.3. respecto al objetivo específico 3:.....	46
5.2. RECOMENDACIONES.....	46
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	47
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	47
ANEXOS: .....	51

## INDICE DE TABLAS

Tabla N° 01: Matriz de consistencia.....	35
Tabla N° 02: Resultados del objetivo específico N° 01.....	36
Tabla N° 03: Resultados del objetivo específico N° 02.....	38
Tabla N° 04: Resultados del objetivo específico N° 03.....	40

## **I. INTRODUCCIÓN**

En este trabajo de investigación titulado “caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso de la empresa SILVA CARDENAS SAC en la región Ayacucho, periodo-2017” este tema se escogió porque primeramente en nuestro país no hay un buen control interno en algunas empresas y en otras no tienen, y sería muy importante que esta empresa maneje un buen control interno.

El control interno en las pequeñas y medianas empresas en el Perú es muy importante porque ayuda a manejar de manera transparente y razonable a la empresa, se enfoca en todos los problemas que pueda suscitar la empresa; y todo esto va influir para el mejoramiento y eficiencia en sus distintas áreas, siendo muy importante implementar en sistema de control interno.

El sistema integrado de control interno es una herramienta que incide de manera directa en la gestión financiera y por tanto es necesaria para la economía, eficiencia, mejora continua, efectividad y competitividad de la empresa, en la Mypes SILVA CARDENAS SAC es muy importante que el control interno influya de manera eficiente, porque va ayudar a que esta Mypes se desempeñe bien y esto garantizará los objetivos trazados a través de integridad, eficiencia, razonabilidad.

Respecto con la caracterización del problema se encontraron los siguientes planteamientos que son con más relación a nuestro trabajo de investigación, tales como el planteamiento de:

En México, nos dice que el control interno es una herramienta que nos ayudara a trabajar de manera razonable con confianza y con transparencia, las actividades de distribución, financiamiento y administración están regidas por el control interno (López, 2009).

En Venezuela, nos dice que es importante con un sistema de control interno para detectar con facilidad las debilidades y los riesgos de las micro y pequeñas empresas, frente a esto se va realizar exigencias y competitividad en las Mypes (Monascal, 2010).

En Lima, nos dice que es importante que una empresa implante el control interno por más pequeñas que sean y que este cumple un rol muy importante, en los últimos años se ha visto que las empresas no cuentan con un control interno ya que en estas solo trabajan familiares (Samaniego, 2013).

En Trujillo, nos afirma que la implementación del control interno es importante en los almacenes porque de esa manera se controlara los activos, si esto no ocurre se puede producir grandes pérdidas, esta ciudad se ha convertido en dinámica ya que se ha visto construcciones de edificios, et. (Sanchez & Hemeryth, 2013).

Anónimo (2017) en Ayacucho, el control interno se debe implementar en todas las empresas para que haya un buen manejo de lo contrario estas empresas no podrán trabajar de manera transparente, el cual puede producir grandes pérdidas y/o problemas en la empresa.

¿Cuáles son las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y de la empresa MULTISERVICIOS SILVA CARDENAS S.A.C. Ayacucho, 2017?

Este trabajo planteado se justifica ante la descripción de las características del control interno de las Mypes, para conocer y saber cómo están estructuradas, saber de que manera es

influencia para las Mypes en cada una de sus áreas dentro de la entidad, la metodología que se utilizó es de tipo descriptivo, nivel cualitativo y el diseño no experimental.

Esta investigación se enfoca principalmente en determinar si existen deficiencias de control interno en el área de almacén y contable de la empresa de MULTISERVICIOS SILVA CARDENAS S.A.C., de tal manera que esta investigación pueda ser importante ya que va a permitir que el gerente de la empresa pueda tomar mejores decisiones, que beneficien a la misma empresa, esto es con la finalidad de tener más vigilancia y mejor control en las operaciones que realizará la empresa, los resultados que se han obtenido son: que la aplicación del control interno en la gestión administrativa no está influenciando positivamente debido a que no se están aplicando correctamente los componentes de control interno según los resultados encontrados en el objetivo N° 2 en la empresa MULTISERVICIOS SILVA CARDENAS S.A.C. existe algunos problemas con la aplicación del control interno y la siguiente conclusión: de acuerdo a lo investigado de los distintos autores y de los resultados hallados en el presente trabajo el control interno no está influenciando positivamente en la gestión administrativa debido a que no se están aplicando correctamente los componentes del control interno, situación que ocasionará riesgos y problemas en el desarrollo de actividad e intereses de las Mypes del Perú y de la empresa de MULTISERVICIOS SILVA CARDENAS S.A.C.

Finalmente, este trabajo está estructurado de la siguiente manera: planeamiento de la investigación, caracterización, enunciado del problema, objetivos generales y específicos, justificación de la investigación; marco teórico y conceptual, antecedentes, bases teóricas, marco conceptual; metodología, tipo, nivel y diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos, plan de análisis, matriz de consistencia, principios éticos; referencias bibliográficas y anexos.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales:**

Villavicencio (2011)\_bajo su tesis titulada “diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía datugourmet cia. Ltda”; Quito-Ecuador; tiene como objetivo diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda., para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones; utilizo la metodología explicativa y ha llegado a las siguientes conclusiones que la compañía Datugourmet Cía. Ltda., se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

Muñoz (2011)\_en su tesis con título “propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de construmax S.A.” En la Ciudad de Bogotá, país Colombia, tiene como Conclusiones El estudio y conocimiento del sistema de control interno, implementado con la aplicación del modelo COSO, es de gran utilidad para desarrollar planes de mejoramiento, optimizar los procesos internos, y consolidar el proceso de certificación del Sistema de Gestión de Calidad, mediante el cumplimiento de estándares de calidad respecto a revisión, manejo y control para evitar riesgos humanos, técnicos y financieros, que permitan reducir costos administrativos, incremento de utilidades, aumento de la productividad y competitividad.

Crespo y Fernando (2014), en su tesis titulado “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013”, en la ciudad Guayaquil, país Ecuador, tiene por objetivo Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A. y se concluye que MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconcluso sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

### **2.1.2 Nacionales:**

Llacza (2017) en su tesis titulado EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “CONSTRUCTORA COVESA S.R.L.” DE CHIMBOTE, 2015; tiene como objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y de la empresa “Constructora Covesa SRL” de Chimbote, 2015; la metodología que utilizó fue de tipo descriptivo y nivel cualitativo, y tuvo como conclusión que en las empresas en general de todo el país como en Constructora Covesa S.R.L., del distrito de Chimbote, el control interno no influye en la gestión de almacén para el cumplimiento de metas y objetivos. Esto se debe a que no se están aplicando correctamente los componentes del control interno, situación ocasiona que pone en riesgo los intereses de las empresas del Perú y de la empresa del caso, y la mayoría de las empresas a nivel nacional toman parcialmente en cuenta los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el Informe COSO.

Castillo (2017) en su tesis que lleva como título CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN EL PERÚ – CASO: MAQUINORTE SAC. DE CHIMBOTE, 2014; tuvo como objetivo Describir las características del control interno de las empresas constructoras del Perú Empresa Maquinorte SAC. De Chimbote, 2014; la metodología que utilizo fue de tipo descriptivo y nivel cualitativo; y se concluye que, A raíz de lo antes visto, nos damos cuenta que tanto las instituciones, entidades privadas y públicas no cuentan con un sostenible control interno. Sin embargo, hay ciertas que, si cuentan, pero sus empleados no están enterados de que existen. Es por ello que nos vemos en la necesidad de comparar llegando a la conclusión de que, si hubiera una mayor información hacia toda la empresa, esto sería mejor aprovechada tanto para ella y el estado; así no habría tanta deficiencia a la hora de rendir cuentas por partes de los altos ejecutivos de las empresas.

Huerta (2016)\_en su tesis Titulado “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “el constructor l & a” S.A.C. Huarney, 2016; tuvo como objetivos determinar y describirla influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarney, 2016; la metodología que se ha utilizado fue de tipo descriptivo, nivel cualitativo y se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “El Constructor L & A.” S.A.C.” de Huarney.



### **2.1.3 Locales:**

Sinchitullo (2015)\_en su tesis titulada “Influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el gobierno regional de Ayacucho 2014”, tiene como objetivo establecer cómo influye el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho, se ha utilizado la metodología tipo descriptivo nivel cualitativo y se concluye que el trabajo de campo permitió demostrar que la asignación de responsabilidades debe estar presente en todas las áreas del Gobierno Regional de Ayacucho. Ya que todas las áreas son importantes por más diferentes funciones que cumplan. Por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas.

Navarro (2014) en su tesis titulado “CONTROL INTERNO EFICIENTE Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE OBRAS EN EL PROYECTO ESPECIAL SIERRA CENTRO SUR AYACUCHO – 2014”, tuvo como objetivo establecer los lineamientos para implementar el sistema de control interno y facilitar la efectividad de la ejecución de obras en el proyecto Especial Sierra centro Sur, la metodología que se utilizó fue de tipo descriptivo y nivel cualitativo, y se concluye que el control interno aplicado en la ejecución de las obras del Proyecto Especial Sierra Centro Sur, es el cumplimiento de las normas legales y los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su efectividad a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes se obtendrá un buen resultado. y del 7% con respecto a las obras que se

tiene el recorte presupuestario y desastres naturales se reprogramara para su culminación en beneficio de la población indigente.

Palomino y Ramos (2014) en su tesis titulada “REPERCUCIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS DEL DISTRITO SAN JUAN BAUTISTA”, tiene como objetivo determinar si el control interno repercute en la gestión de estas empresas. Siendo el espacio de nuestra investigación la Asociación de Transportistas interprovinciales Zona Sur Madre Covadonga - ATIZSMAC, del distrito de San Juan Bautista, la metodología que se ha utilizado es de tipo descriptivo, nivel cuantitativo y se concluye que las correlaciones calculadas mediante el Rho de Spearman, con un 95 % de confianza y un 5 % de significancia para evaluar la relación de los propósitos del control interno y el buen gobierno de las empresas, determinan que los propósitos de este control interno no han sido adecuadamente implementados en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista; entonces, se colige que la buena gobernación en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros no es eficiente ni efectivo.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 teorías del control interno**

Ladino (2009) señala que el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Coopers (1997) nos dice que el control interno lo llevan a cabo el consejo de administración, la dirección y los demás miembros de la entidad. Lo realizan los miembros de una organización, mediante sus acciones y palabras. Son las personas quienes establecen los objetivos de la entidad e implantan los mecanismos de control. De la misma forma, el control interno afecta a la actuación de las personas. El control interno tiene en cuenta que las personas no siempre comprenden, se comunican o realizan sus cometidos de una manera uniforme. Cada individuo trae consigo un historial y unos conocimientos técnicos únicos, y sus necesidades y prioridades difieren de las de los demás.

### **2.2.2 Teorías de las micro y pequeñas empresas coso I**

Carmenate (2012), indica que el control interno administrativo consiste en procedimientos y métodos que están relacionadas con las operaciones no financieras de la entidad, con las directivas, políticas e informes administrativos. Es decir, describe de manera general como un plan de organización, procedimientos y registros que se ocupa de los procesos de decisión administrativa que dan lugar a la autorización de las operaciones, y trata de garantizar que las actividades reales se ajusten a lo planeado. Es importante tener presente que, antes de hablar de eficiencia administrativa, las entidades den tener garantizado que no les puedan robar sus recursos; debe tenerlos bajo control, contar con una buena contabilidad y hacer que funcione

bien el sistema de control interno. Constituye, por tanto, el punto de partida para el establecimiento del control interno contable.

Regis & Cornejo (2013) señalan que el sistema de control interno diseñado permite realizar mejoras en los procesos de trabajo en el área de almacén contribuyendo al desarrollo organizacional. Asimismo, la implementación del sistema de control interno reducirá las deficiencias administrativas y reducirá los riesgos de corrupción, se lograrían los objetivos y metas propuestas, mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

### **2.2.3 Teorías de las micro y pequeñas empresas coso II**

Capote comenta (2007) que la conclusión más importante de su interpretación es que un Sistema de Control Interno deberá ser Planeado, nunca será consecuencia de la casualidad o surgirá de modo espontáneo. No, el Control Interno es una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar, con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad. En fin, debe coadyuvar a proteger los recursos contra el fraude, el desperdicio y el uso inadecuado.

Huamaní (2014) Determina que, para adecuar el sistema de control interno, se requiere el compromiso de cada uno de los trabajadores de la institución educativa, participación y compromiso de los grupos de interés, estableciendo como base fundamental la cultura del autocontrol; de esta manera, se fortalece el cumplimiento de objetivos, metas de todas las

actividades de la cotidianidad académica, lo que contribuye al mejoramiento de la calidad educativa.

Campos (2009) nos dice que la función principal de la Institución Especializada es la de mantener y/o restablecer el Orden Interno dentro del país a fin de que las diversas actividades que se realizan en el territorio que permitan su logro. Nacional, se efectúen en forma normal y pacífica; para lograr este propósito se requiere que los miembros que integran la Institución así como las Unidades que la conforman cuenten con los recursos materiales y servicios. El incremento cada vez más creciente de la población hace que la mantención del ORDEN INTERNO y complejos y su sobre todo su atención inmediata, restablecimiento sean cada vez más encontrándose motivo de observaciones por los Órganos de Control. Con las limitaciones presupuestales que muchas veces no permiten una obtención óptima o en otros se tengan que adquirir bienes sin contar con la disponibilidad presupuestal.

#### **2.2.4 Teorías de las micro y pequeñas empresas coso III**

Reyna (2013) Opina que la implementación del control interno permitirá demostrar los puntos críticos para luego poder establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable, ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario, sino políticas y procedimientos de control interno. La planificación del control interno permite el desarrollo de una estrategia global con base en el objetivo y alcance del encargo y la forma en que se espera que responda la organización de la empresa, lo que permitirá una buena administración, quedando probado que la adopción oportuna de medidas preventivas que adopte la empresa en

estudio, permitirá mejorar los controles sobre los procesos que se utilizan para elaborar los documentos necesarios.

Arquipucho (2015) Determina que efectivamente el control interno influye positivamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones. Y que, a pesar de existir un marco de control normativo emitido por la Contraloría General de la Republica en el año 2006, disponiendo la implementación del sistema de control interno basado en el modelo COSO, aún no han sido implementados estos controles.

Chávez (2008) nos dice que se concluye que son pocos los programas sociales que tienen una asignación en función de aquellas personas que viven en peores condiciones. Estos programas son el Vaso de Leche y el Seguro Integral de Salud.

Los demás programas sociales evaluados no parecen ser redistributivos, lo que favorece a departamentos con elevados valores del producto bruto interno per cápita.

Los menos consistentes en cuanto a la asignación del gasto social con relación a sus objetivos fueron los programas sociales de Salud Colectiva y de Salud Individual.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definiciones del control interno**

Según Meigs, W & Larsen, G (1994), el propósito del control interno es “promover la operación, utilizando dicho control para impulsar la eficacia y eficiencia de la organización”. Se puede decir que el cumplimiento de los objetivos de las empresas puede tener perturbaciones

por errores y omisiones y esto se puede presentar en cada actividad cotidiana que desarrolla la empresa.

El enfoque de este concepto consiste, en resguardar los activos contra la situación que se considere en peligro de pérdida, es decir, si a menudo se presenta esta situación tratar de eliminar o reducirlas al máximo, su idea es tratar de fomentar la eficiencia en el manejo de las operaciones que el desempeño realizado por las políticas fijadas de la organización y por último procurar que el control interno establecido dé como resultado, mantener a la administración informada del manejo operativo y financiero y que dicha información sea confiable y llegue en el momento más oportuno, para así, permitir a la gerencia tomar decisiones adecuados a la situación real que está atravesando la empresa.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes. Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores. La autoridad superior del organismo debe procurar suscitar, difundir, internalizar y vigilar la observancia de valores éticos aceptados, que constituyan un sólido fundamento moral para su conducción y operación. Tales valores deben enmarcar la conducta de funcionarios y empleados, orientando su integridad y compromiso personal.

Rosabal (s.f), nos define que el control interno es una herramienta de gestión que comprende un conjunto de metodos y procedimientos dentro de una entidad con el fin de proteger su patrimonio, verificando la exactitud y veracidad de su informacion financiera y administrativa, promoviendo la eficiencia en las operaciones y para cumplir metas y objetivos propuestos.

### **2.3.2 Importancia del control interno**

Se dice que en la actualidad el control interno es muy importante porque va detectar y aplicar medidas mediante un proceso, de igual manera mediante un estudio detecta que elementos facilitan los descontroles y que se debe hacer para evitar hechos fraudulentos. De esta manera las entidades pueden obtener logros significativos en su desempeño con mayor eficacia y eficiencia; también se dice que los recursos materiales, financieros y humanos son fundamentales para lograr tal propósito.

Chapman (1965) citado por Rosabal (s.f), nos da a entender que el control interno se debe entender al programa de organización, conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados y que están son adoptados por una entidad para proteger sus bienes, comprobando la eficacia de los datos contables y el grado de confianza que no puedan afectar la eficiencia de la administración para lograr el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección de dichas empresas.

Newton (1976) citado por Rosabal (s.f), nos plantea que el control interno es un conjunto de elementos, normas y procedimientos que estan destinados para lograr el ejercicio eficiente de la gestion para el logro de los fines de la organización.

### **2.3.3 Definiciones del COSO**

El informe COSO otorga nuevas cualidades al control interno; la responsabilidad de todas las áreas de la administración tanto como en el área económica, también está involucrado todo el personal, precia que otorga un grado de seguridad razonable y una potencia de realización de buenas prácticas administrativas haciendo notar el papel de los directivos gerenciales de primer nivel.



## **2.3.4 COMPONENTES DEL COSO**

**2.3.4.1 Ambiente de control:** en este componente se desarrollan los siguientes aspectos:

- ✓ Los valores éticos y la integridad.
- ✓ El comité de auditoría.
- ✓ El estilo de dirección y la filosofía administrativa.
- ✓ La estructura organizacional.
- ✓ La responsabilidad y la asignación de autoridad.
- ✓ Las políticas de recursos humanos.
- ✓ La competencia.

**2.3.4.2 Evaluación de riesgos:** en este componente se desarrollan los siguientes; después de los objetivos institucionales y los objetivos específicos luego de estos abarcan los que están vinculados a la información financiera y a los de cumplimiento en el cual se analiza los riesgos:

- El análisis Externos e Internos.
- El análisis que examina la trascendencia, la posibilidad de ocurrencia y acciones de control.

**2.3.4.3 Actividades de control:** en este componente se llevan a cabo las siguientes actividades.

- Las operaciones.
- La información financiera.
- La reverencia.

Se utilizan los diferentes tipos de control:

- Los Preventivos y correctivos.

- Los amortizados y manuales.
- Los gerenciales.

**2.3.4.4 Información y comunicación:** los sistemas de información que contemplan las acciones son:

- ✓ El apoyo de trabajos estratégicos.
- ✓ La incorporación con las operaciones.
- ✓ La calidad de información.

**2.3.4.5 Supervisión y seguimiento:** se llevan a cabo los siguientes aspectos:

- La supervisión concurrente
- Las evaluaciones independientes,

## **2.3.5 clasificación del control interno**

### **2.3.5.1 Controles administrativos:**

Está integrado por los procedimientos y métodos que están relacionadas con las operaciones de una organización, políticas, informes administrativos todo esto buscando una eficiencia operativa.

### **2.3.5.2 Controles contables:**

Estas medidas son para proteger los recursos tanto materiales como financieros, estas autorizan las operaciones y por ende aseguran con suma exactitud de los registros financieros, también la confiabilidad de la información contable.

### 2.3.6 Elementos del control interno

Estos elementos ayudan en conjunto al personal en el logro de los objetivos de una organización:

- Con la efectividad y eficiencia de las operaciones.
- La confianza hacia los reportes internos y externos.
- El cumplimiento debido con las leyes y reglamentos aplicables y también las políticas internas.

En la **resolución N 60** en el año 2011 en la contraloría general de la república de CUBA se establece las normas y principios del control interno, estos son los siguientes:

- ❖ **Legalidad:** Para que una organización tenga implementación de diseño, armonización distaran sus normas legales y procedimientos correspondientes.
- ❖ **Objetividad:** Se comparan de forma cuantitativa y cualitativa cuando se fundamenta en un criterio profesional con los parámetros y normas establecidas.
- ❖ **Probidad administrativa:** Es cuando se desarrolla un trabajo con honradez para la correcta administración del patrimonio público.
- ❖ **División de funciones:** Las labores deberán ser designados para cada personal, es decir cada uno realizara su función.
- ❖ **Fijación de responsabilidades:** En este caso las normas y procedimientos se establecen según la estructura sobre la base de una adecuada organización.
- ❖ **Cargo y descargo:** Este es un principio donde se fijan las responsabilidades de tu labor.

Según el sitio web [contabilidad.com.py](http://contabilidad.com.py) (2012), Control Interno

El control interno es un proceso que se efectúa por el consejo de administración, la dirección y todo el personal de una entidad, con el propósito de proporcionar mayor grado de seguridad en cuanto al logro de los objetivos dentro de los siguientes:

- ✓ Con eficiencia y eficacia de las operaciones.
- ✓ La confiabilidad de la información.
- ✓ Cumpliendo las normas que han sido aplicadas.

### **El Informe COSO**

Es un proceso que lo realizan todas las personas para conseguir un fin, este fin será cumplir los objetivos con eficacia y eficiencia, para contar con información confiable; pero cumpliendo las leyes, normas y estándares.

Los alcances del control interno es para todas las empresas, las actividades, y tener todas las informaciones necesarias para administrarlas y tomar decisiones.

### **2.3.7 Actividades de Control**

Según el consejo de seguridad vial (s.f), uno de los cinco componentes del control interno, este corresponde a las políticas y procedimientos que los jefes y subordinados deben establecer para que estén seguros de que realicen actividades necesarias para un desempeño institucional satisfactorio, como base para una administración eficaz del riesgo con miras al logro de los objetivos de la organización. (Art. 15 de la Ley General de Control Interno N° 8092).

### **2.3.8 Administración activa**

Uno de los componentes orgánicos desde el punto de vista funcional u orgánico, es la función administrativa que deciden y ejecutan ahí incluyéndose el jefe como última instancia.

### 2.3.9 Administración del riesgo

Es una gestión que se efectúa para limitar y reducir el riesgo que están asociados con todas aquellas actividades de la organización a diferentes niveles también como actividades que identifican, valoran, miden, limitan y reducen el riesgo.

### 2.3.12 Definición de las Mypes

Según Olivares (2017), la ley constitucional de la MYPE son unidades económicas que están constituidas por una persona natural o jurídica, ya sea bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial que está contemplada en la legislación vigente, dichas MYPES tienen como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes y servicios.

### 2.3.13 Características de la MYPE: sus características son las siguientes:

- a) **El número de trabajadores:** En las microempresas están de uno a diez trabajadores, en la pequeña empresa están de uno a cincuenta trabajadores.
- b) **Niveles de ventas anuales:** en las microempresas el monto máximo es de 150 unidades impositivas tributarias, y en las pequeñas empresas desde los 150 UIT hasta las 850 unidades impositivas tributarias.

### 2.3.14 Clasificaciones de las microempresas: Se clasifican de la siguiente manera:

- a) **Microempresa de sobrevivencia:** estas empresas tienen la urgencia de conseguir ingresos para el cual ofrecen sus mercaderías a precios que apenas cubren sus costos, además estos

no llevan ningún tipo de contabilidad; estas microempresas confunden sus ingresos con el capital.

- b) **Microempresa de subsistencia:** Estas microempresas recuperan su inversión y obtienen ingresos también para remunerar el trabajo.
- c) **Microempresas en crecimiento:** Estas microempresas son capaces de tener grandes ingresos y poder generar empleos, por lo que se puede decir que esta microempresa se convierte en empresa.

Según Admln (2015), nos dice que a la construcción se le entiende como el arte de edificar complejos, viviendas o dependencias, el campo de construcción es muy amplio ya que hay diferentes formas de construir y a la vez distintos tipos de materiales de construcción.

Las empresas de construcción pueden llevar estos procesos en cualquier tipo de los suelos, pero antes tienen que estudiar las condiciones del mismo para saber así que tipos de materiales emplearán. Los materiales más usados por las empresas de construcción son, la madera, aceros inoxidable, el hormigón armado, el ladrillo, etc.

Estas empresas de construcción suelen manejarse de forma muy cuidadosa a la hora de edificar un proyecto, y más aún si se trata de grandes complejos, siguiendo ciertos criterios o pasos y/o procesos de forma ordenada. Al momento de contratar una empresa se dice que se está contratando un medio que construirá algo para nosotros, por ende, la misma nos hará una serie de preguntas que les será de suma importancia y les servirá como guía a la hora de construir. Estas preguntas suelen ser: ¿Cuántos metros?, ¿cuantas habitaciones y que tamaños?

Con estos datos la empresa de construcción creará un boceto que facilitará la edificación, el mismo le será mostrado al contratista para recibir su posterior aprobación o realizar algún otro cambio. Una vez aceptado el proyecto la empresa contactará a una cantidad de albañiles que serán la mano de obra de la edificación; como cada plan de construcción, las edificaciones poseen un plazo de entrega, éste se estipulará dependiendo a la complejidad del trabajo y los imprevistos que puedan surgir mientras se realiza.

Las empresas de construcción también se dedican a confeccionar piscinas, el procedimiento es el mismo, pero si es un poco más pequeño; en este caso también se realiza un proyecto dictaminado por el contratista y se verifican las condiciones del suelo para determinar qué tipo de materiales se necesitará para la construcción.

### **2.3.15 Nuevas técnicas de las empresas de construcción**

Los países más necesitados poseen miles de problemas para construir hospitales, casas o escuelas, por tal motivo es que las empresas de construcción se han lanzado a la búsqueda de nuevas técnicas, más económicas y novedosas, con el objetivo de sustituir a las tradicionales. Una de esas nuevas técnicas incluye la utilización de adobe, uno de los materiales más antiguos para edificar, el mismo es utilizado en las regiones más pobres de África.

Aunque el hormigón armado no es un material altamente caro, las empresas de construcción continúan con la búsqueda de nuevas alternativas para remplazarlo, tratando de mantener las mismas características de seguridad y confort que éste nos brinda. Una de las alternativas de reemplazo es la del “ladrillo H”, este material se utiliza mucho en Mali para la construcción; dicho ladrillo posee la forma de una “H” y simplifica las tareas para las empresas de construcción ya que solo se le rellena con adobe sin necesitar junta de ladrillos. Este sistema de

edificación nos brinda un mayor aislamiento acústico y térmico, posee una gran resistencia al fuego y es a su vez muy accesible.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo de investigación**

La investigación será de tipo cualitativo.

#### **3.2 Nivel de investigación**

La investigación será de nivel descriptivo.

#### **3.3 Diseño de investigación**

El diseño de investigación: no experimental-descriptivo-bibliográfico y documental.

#### **3.4 Población y muestra**

##### **3.4.1 Población**

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no habrá población.

##### **3.4.2 Muestra**

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no habrá muestra.

#### **3.5 Definición y operacionalizaciones de la variable**

Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso, no se aplica población.



## **3.6 Técnicas e instrumentos**

### **3.6.1 Técnicas**

Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

### **3.6.2 Instrumentos**

Para el recojo de información se utilizaron los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes.

## **3.7 Plan de análisis**

Para desarrollar el objetivo específico 1 se hizo investigaciones a otros autores para determinar las características, para el objetivo 2 se realizó una encuesta al gerente de la empresa de multiservicios Silva Cárdenas S.A.C. y para el tercer objetivo específico se hizo una comparación del primer y segundo objetivo.

### 3.8 Matriz de consistencia

Titulo	Enunciado	Variable	Objetivo general	Objetivos específicos	Metodología
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcciones del Perú: caso de la empresa silva cárdenas S.A.C. en la región Ayacucho, periodo-2017.</p>	<p>¿Cuáles son las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y de la empresa SILVA CARDENAS SAC en la región Ayacucho, periodo 2017?</p>	<p>Control interno</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcciones del Perú; caso de la empresa SILVA CARDENAS SAC en la región Ayacucho, periodo-2017.</p>	<p><b>a)</b> Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú.</p> <p><b>b)</b> Describir las características del control interno de la empresa de MULTISERVICIOS SILVA CARDENAS S.A.C.</p> <p><b>c)</b> Análisis comparativo de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y de la empresa de MULTISERVICIOS SILVA CARDENAS S.A.C.</p>	<p>Tipo: cualitativo.</p> <p>Nivel: descriptivo.</p> <p>Diseño: No experimental.</p>

### 3.9 Principios éticos

El investigador debe tomar siempre en cuenta lo recomendado sobre los principios éticos de la ULADECH, para que la persona investigadora sea responsable, proteja a la persona, debe ser justo, debe buscar siempre el bienestar de las personas que están involucradas en la investigación.

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1. Resultados

**4.1.1. Con respecto al objetivo específico 1:** describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú.

**Tabla 01**

<b>Autor</b>	<b>Resultados</b>
Llacza (2017)	En las empresas en general de todo el país como en Constructora Covesa S.R.L., del distrito de Chimbote, el control interno no influye en la gestión de almacén para el cumplimiento de metas y objetivos. Esto se debe a que no se están aplicando correctamente los componentes del control interno, situación ocasiona que pone en riesgo los intereses de las empresas del Perú y de la empresa del caso, y la mayoría de las empresas a nivel nacional toman parcialmente en cuenta los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el Informe COSO.
Castillo (2014)	A raíz de lo antes visto, nos damos cuenta que tanto las instituciones, entidades privadas y públicas no cuentan con un

	<p>sostenible control interno. Sin embargo, hay ciertas que, si cuentan, pero sus empleados no están enterados de que existen. Es por ello que nos vemos en la necesidad de comparar llegando a la conclusión de que, si hubiera una mayor información hacia toda la empresa, esto sería mejor aprovechada tanto para ella y el estado; así no habría tanta deficiencia a la hora de rendir cuentas por partes de los altos ejecutivos de las empresas.</p>
Huerta (2016)	<p>Nos dice tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “El Constructor L &amp; A.” S.A.C.” de Huarney.</p>
Sinchitullo (2015)	<p>El trabajo de campo permitió demostrar que la asignación de responsabilidades debe estar presente en todas las áreas del Gobierno Regional de Ayacucho. Ya que todas las áreas son importantes por más diferentes funciones que cumplan. Por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las</p>

	decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas.
Navarro (2014)	El control interno aplicado en la ejecución de las obras del Proyecto Especial Sierra Centro Sur, es el cumplimiento de las normas legales y los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su efectividad a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes se obtendrá un buen resultado. y del 7% con respecto a las obras que se tiene el recorte presupuestario y desastres naturales se reprogramara para su culminación en beneficio de la población indigente.

**4.1.2. Con respecto al objetivo específico 2:** describir las características de control interno de la empresa de MULTISERVICIOS SILVA CARDENAS S.A.C.

**Tabla 02**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>ALTERNATIVAS</b>	
	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>RESPECTO AL CONTROL INTERNO</b>		
¿El gerente tiene conocimiento de los mecanismos y del sistema de evaluación y control?	X	

¿Los trabajadores de la empresa practican la integridad y los valores éticos?		X
¿La empresa cuenta con un establecimiento de ambiente de control y comunicación?	X	
¿En La empresa existe un manual de organizaciones y funciones?	X	
¿En la entidad se cumple con la supervisión eficaz de las actividades de forma permanente por el gerente?		X
¿Existe un responsable encargado en el área de contabilidad?	X	
¿La empresa lleva una contabilidad adecuada?	X	
¿La empresa cuenta con área adecuado para el almacenamiento de los materiales?	X	
¿Los materiales que se obtienen están debidamente protegidos para evitar el deterioro?	X	
¿Los trabajadores cumplen con su actividad laboral de manera eficiente?	X	

**4.1.3. con respecto al objetivo específico 3:** Análisis comparativo de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y de la empresa de MULTISERVICIOS SILVA CARDENAS S.A.C.

**Tabla 03**

<b>ELEMENTO DE COMPARACION</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 01</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 02</b>	<b>RESULTADOS DE COMPARACIÓN</b>
CONTROL INTENO	En las empresas en general de todo el país como en Constructora Covesa S.R.L., del distrito de Chimbote, el control interno no influye en la gestión de almacén para el cumplimiento de metas y objetivos. Esto se debe a que no se están aplicando correctamente los componentes del control interno, situación ocasiona que pone en riesgo los intereses de las empresas del Perú y de la empresa del caso, y la mayoría de las empresas a nivel nacional toman parcialmente en cuenta los componentes y sub componentes del control	El gerente de la empresa de multiservicios SILVA CARDENAS S.A.C. sí tiene conocimiento de los mecanismos y del sistema de evaluación y control; la supervisión no es de manera permanente por el gerente.	SI COINCIDE

	interno establecidos en el Informe COSO.		
	A raíz de lo antes visto, nos damos cuenta que tanto las instituciones, entidades privadas y públicas no cuentan con un sostenible control interno. Sin embargo, hay ciertas que, si cuentan, pero sus empleados no están enterados de que existen. Es por ello que nos vemos en la necesidad de comparar llegando a la conclusión de que, si hubiera una mayor información hacia toda la empresa, esto sería mejor aprovechada tanto para ella y el estado; así no habría tanta deficiencia a la hora de rendir cuentas por partes de los altos ejecutivos de las empresas.	En la empresa de multiservicios SILVA CARDENAS S.A.C. la mayoría de los trabajadores no practican la integridad y los valores éticos a comparación de algunos que si lo practican.	SI COINCIDE
	Nos dice tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y	La empresa de multiservicios SILVA CARDENAS S.A.C. si cuenta con un ambiente de control y comunicación para desarrollar	NO COINCIDE



	de la empresa “El Constructor L & A.” S.A.C.” de Huarmey.	eficientemente la actividad laboral.	
	El trabajo de campo permitió demostrar que la asignación de responsabilidades debe estar presente en todas las áreas del Gobierno Regional de Ayacucho. Ya que todas las áreas son importantes por más diferentes funciones que cumplan. Por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas.	En la empresa de multiservicios SILVA CARDENAS S.A.C. si hay un responsable encargado en el área de contabilidad y se lleva una contabilidad adecuada. (6), (7) Y (10).	SI COINCIDE
	el control interno aplicado en la ejecución de las obras del Proyecto Especial Sierra Centro Sur, es el cumplimiento de las normas legales y los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su efectividad a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes se obtendrá un	La empresa de multiservicios SILVA CARDENAS S.A.C. si cuenta con un manual de organizaciones y funciones para que cada trabajador realice su actividad laboral.	SI COINCIDE

	<p>buen resultado. y del 7% con respecto a las obras que se tiene el recorte presupuestario y desastres naturales se reprogramara para su culminación en beneficio de la población indigente.</p>		
--	---	--	--

## **4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS**

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

Llacza (2017), Castillo (2014) y Huerta (2016) estos autores coinciden en que el control interno no esta influyendo positivamente en la gestión de almacén y en la gestión administrativa en las micro y pequeñas empresas del Perú, y esto se debe a que no se están aplicando correctamente los componentes del control interno; también las instituciones, entidades privadas y públicas no cuentan con un sostenible control interno.

### **4.2.2. respecto al objetivo específico 2**

En la presente investigación se aplicó una encuesta de 10 preguntas referidos al control interno, al gerente de la empresa de MULTISERVICIOS SILVA CARDENAS S.A.C.

- En el resultado de la pregunta N° 1 la persona encuestada respondió que la empresa si cuenta con un manual de organizaciones y funciones, ya que este manual es de suma importancia tanto para el gerente como para los trabajadores, cada trabajador sabrá de esta manera cuales son responsabilidades funciones y obligaciones.

- En el resultado de la pregunta N° 2 en esta pregunta el gerente nos dice que los trabajadores no practican la integridad y los valores éticos; reiterando que en la gran mayoría no lo practican pero que si algunos lo hacen; la practica de la integridad y valores éticos ayuda también a que el trabajador sea eficiente a que trabaje con honestidad y que los trabajos que realiza sean creíbles, fiables y sean imparciales a la hora de tomar decisiones.
- En el resultado de la pregunta N° 3 el gerente nos dice que la empresa si cuenta con un establecimiento de ambiente de control y comunicación, este establecimiento se da en todas las áreas para que puedan desarrollar sus responsabilidades y lograr las metas cometiendo menos errores y produciendo más utilidad.
- En el resultado de la pregunta N° 4 el gerente nos dice que, si conoce los mecanismos y del sistema de evaluación y control, en estos mecanismos se hacen comprobaciones, arqueos de caja, determinaciones, controles, etc.; es decir una evaluación a las distintas áreas de la empresa.
- En el resultado de la pregunta N° 5 el gerente nos dice que no cumple con la supervisión eficaz de manera permanente de las actividades, ya que esta supervisión se da algunas veces por la falta de tiempo.
- En el resultado de la pregunta N° 6 el gerente encuestado nos dice que, si existe un responsable encargado en el área de contabilidad, tener un responsable en cada área es importante porque los responsables realizan sus actividades eficientemente.
- En el resultado de la pregunta N° 7 la persona encuestada nos dice que en la empresa si se lleva una contabilidad adecuada, porque es importante tener cada responsable para cada área ya que se enfocan en una sola actividad y que este realice adecuadamente su trabajo.

- En el resultado de la pregunta N° 8 el gerente encuestado nos dice que la empresa si cuenta con un área adecuado para el almacenamiento de los materiales, ya que la ubicación de dichos materiales se les hace más fácil como también para el control de ellos.
- En el resultado de la pregunta N° 9 el gerente nos dice que los materiales obtenidos si están debidamente protegidos para evitar el deterioro o algún daño que ocasione la naturaleza, los materiales al estar protegidos no se tiene perdida.
- En el resultado de la pregunta N° 10 el gerente nos dice que los trabajadores si cumplen con su actividad laboral de manera eficiente, ya que cada uno se enfoca en sus responsabilidades y esto ayuda al buen desempeño.

#### **4.2.3. respecto al objetivo específico 3:**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico N° 1 Llacza (2017), Castillo (2014) y Huerta (2016) estos autores coinciden que la aplicación del control interno en la gestión administrativa no está influenciando positivamente debido a que no se están aplicando correctamente los componentes de control interno según los resultados encontrados en el objetivo N° 2 en la empresa MULTISERVICIOS SILVA CARDENAS S.A.C. existe algunos problemas con la aplicación del control interno.

## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1. CONCLUSIONES**

#### **5.1.1. respecto al objetivo específico 1:**

En las conclusiones de los antecedentes de los trabajos que se han revisado y citado no se encontraron resultados que muestren estadísticamente la influencia del control interno en las

Mypes, pero si se encontraron las conclusiones de que el control interno no esta influenciando positivamente en la gestión de almacén y en la gestión administrativa, y que esto se debe a que no se están aplicando correctamente los componentes del control interno; es decir que las entidades públicas y privadas no cuentan con un sostenible control interno para la adecuada gestión.

### **5.1.2. respecto al objetivo específico 2:**

- De acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa de multiservicios SILVA CARDENAS S.A.C. indica que la empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones, ya que es importante para el gerente como para los trabajadores de este modo cada uno sabrá sus responsabilidades y funciones dentro de la empresa; también cuenta con un establecimiento de control y comunicación, este establecimiento se da en todas las áreas para que puedan desarrollar sus responsabilidades y lograr metas cometiendo menos errores y produciendo más utilidad.
- De acuerdo al cuestionario aplicado el gerente nos dice que los trabajadores no practican la integridad y los valores éticos; reiterando que en la gran mayoría no lo practican pero que si algunos lo hacen; la práctica de la integridad y valores éticos ayuda también a que el trabajador sea eficiente a que trabaje con honestidad y que los trabajos que realiza sean creíbles, fiables y sean imparciales a la hora de tomar decisiones.
- De acuerdo a la encuesta el gerente nos dice que, si conoce los mecanismos y del sistema de evaluación y control, en estos mecanismos se hacen comprobaciones, arqueos de caja, determinaciones, controles, etc.; es decir una evaluación a las distintas áreas de la empresa; y que el contador supervisa todas estas actividades, pero no de manera permanente por factor de tiempo.

- De acuerdo a la encuesta aplicada el gerente nos dice que, si existe un responsable encargado en el área de contabilidad, tener un responsable en cada área es importante para que puedan realizar sus actividades eficientemente, ya que esto hace que se lleve una contabilidad adecuada; esta empresa también cuenta con área de almacén para evitar el deterioro de los materiales adquiridos.

### **5.1.3. respecto al objetivo específico 3:**

De acuerdo a lo investigado de los distintos autores y de los resultados hallados en el presente trabajo el control interno no está influenciando positivamente en la gestión administrativa debido a que no se están aplicando correctamente los componentes del control interno, situación que ocasionará riesgos y problemas en el desarrollo de actividad e intereses de las Mypes del Perú y de la empresa de MULTISERVICIOS SILVA CARDENAS S.A.C.

## **5.2. RECOMENDACIONES**

- Las empresas públicas o privadas deberían implementar adecuadamente el control interno para que exista un control sostenible y como resultado pueda influenciar positivamente en las distintas áreas de las empresas del Perú, para esto deberán aplicar correctamente los componentes del control interno.
- Es importante que en la empresa sigan manteniendo y mejorando el manual de organizaciones y funciones ya que este manual sirve para que cada trabajador esté informado de sus responsabilidades a realizarse, también se debería practicar la integridad y valores éticos sin necesidad de una obligación para así poder desarrollar trabajos

eficientes; también una de las metas importantes es realizar la supervisión permanente de todas las áreas para no tener problemas en la empresa.

- En todas las empresas del Perú y en la empresa de multiservicios Silva Cárdenas SAC se debería aplicar todos los componentes del control interno para poder tener menos errores en la empresa, la aplicación de los componentes en las Mypes sería muy útiles para el fortalecimiento de la empresa.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### Referencias bibliográficas

admln. (2015). *construccion y materiales*. Recuperado el 25 de noviembre de 2017, de construccion y materiales: <http://www.abcpedia.com/construccion-y-materiales/empresas-de-construccion>

arquipocho. (2015). <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1395/1159>. Recuperado el 05 de noviembre de 2017, de control interno: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1395/1159>

campos, g. c. (2009). <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3178956>. Recuperado el 05 de noviembre de 2017, de los procesos de control interno en el deapartamento de ejecucion: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3178956>

capote, c. g. (2007). <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175027>. (universitaria, Editor) Recuperado el 05 de noviembre de 2017, de el control interno y el control: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175027>

Carmenate. (2012). <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1215/966>. Recuperado el 05 de noviembre de 2017, de control interno administrativo: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1215/966>

- Chapman. (1965). *monografis.com*. Recuperado el 11 de diciembre de 2017, de <http://www.monografias.com/trabajos104/control-interno-y-sus-conceptos/control-interno-y-sus-conceptos.shtml>
- chavez. (2008). <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1204/949>. Recuperado el 05 de noviembre de 2017, de control interno: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1204/949>
- contabilidad.com.py*. (2012). Recuperado el noviembre de 2017, de *contabilidad.com.py*: [http://www.contabilidad.com.py/articulos\\_76\\_control-interno-conceptos.html](http://www.contabilidad.com.py/articulos_76_control-interno-conceptos.html)
- coopers, & I. (1997). <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175209>. (d. d. santos, Editor) Recuperado el 05 de noviembre de 2017, de informe coso: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175209>
- crespo. (2014). *elaboracion e implementacion de un sistema de control interno, caso multitecnos S.A. de la ciudad de guayaquil para el periodo 2012\_2013*. tesis de licenciatura, universidad laica "vicente rocafuerte", escuela de ciencias contables, guayaquil.
- Gutierrez, F. H. (2013). *IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - 2013*. licenciatura en contabilidad y administracion, universidad privada anterior orrego, escuela profesional de contabilidad.
- huamani. (2014). <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1394/1157>. Recuperado el 05 de noviembre de 2017, de control interno: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1394/1157>
- huerta, y. e. (2016). *el control interno y su influencia en la gestion administrativa de las micro y pequeñas empresas servicios multiples 2el constructor I&a"S.A.C.Huarmey, 2016"*. tesis de licenciatura, universidad los angeles chimbote, escuela profesional de contabilidad, huarmey.
- ladino, e. (2009). <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319>. (e. cid, Editor) Recuperado el 05 de noviembre de 2017, de control interno: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319>
- Lopez, C. P. (2009). *el control interno como herramienta para garantiza la razonable confianza en la operacion de los procesos de procuracion e inventarios en pequeñas empresas constructoras mexicanas*. tesis de maestria, universidad iberoamericana, escuela de administracion.



- meigs, w. y. (1994). *control interno*. Recuperado el 25 de noviembre de 2017, de [http://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/8478008/mod\\_resource/content/0/GU%C3%8DA%20DEL%20PROYECTO.pdf](http://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/8478008/mod_resource/content/0/GU%C3%8DA%20DEL%20PROYECTO.pdf)
- Monascal, F. (2010). *propuesta de gestion de control interno caso: gerencia de auditoria itaiviajes C.A.* titulo de especialista en planificacion, desarrollo y gestion de proyectos, universidad monteavila, planificacion, gestion y desarrollo de proyectos.
- Newton. (1976). *monografias.com*. (c. moderna, Editor) Recuperado el 11 de diciembre de 2017, de <http://www.monografias.com/trabajos104/control-interno-y-sus-conceptos/control-interno-y-sus-conceptos.shtml>
- olivares. (2017). *scrib*. Recuperado el 25 de noviembre de 2017, de scrib: <https://es.scribd.com/doc/59304158/Definicion-MYPE>
- palomino, j. a. (2014). *repercucion del control interno en la gestion del transporte enterprovincial de pasajeros del distrito san juan bautista*. tesis de licenciatura, universidad nacional san cristobal de huamanga, escuela de formacion profesional de contabilidad y auditoria, san juan bautista.
- Perez, G. N. (2014). *CONTROL INTERNO EFICIENTE Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE OBRAS EN EL PROYECTO ESPECIAL SIERRA CENTRO SUR AYACUCHO*. tesis para optar el titulo profesional de contador publico, universidad catolica los angeles de chimbote, Ayacucho. Recuperado el 23 de noviembre de 2018, de file:///C:/Users/INTEL/Downloads
- regis, c. y. (2013). <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1217/968>. Recuperado el 05 de noviembre de 2017, de control interno: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1217/968>
- reyna. (2013). <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1378/1150>. Recuperado el 05 de noviembre de 2017, de control interno: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1378/1150>
- Llacza, B. G. (2017). *el control interno y su influencia en la gestion del area de almacen de las empresas del peru: caso empresa CONSTRUCTORA COVESA SRL de chimote 2015*. chimbote: repositorio uladech.edu.pe. doi:123456789/1683
- Castillo, D. E. (2017). *caracterizacion del control interno de las empresas constructoras en el peru-caso: maquinorte sac. de chimbote, 2014*. chimbote: repositorio.uladech.edu.pe. doi:123456789/2108
- Rosabal. (s.f). *monografias.com*. Recuperado el 25 de noviembre de 2017, de <http://www.monografias.com/trabajos104/control-interno-y-sus-conceptos/control-interno-y-sus-conceptos.shtml>

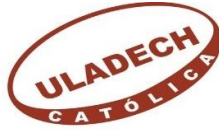
- Samaniego, M. M. (2013). *INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LAS MICRO EMPRESAS EN EL DISTRITO DE CHACLACAYO*. grado academico de maestria, universidad san martin de porres, facultad de ciencias contables, economicas y financieras.
- Sierra, C. M. (2011). *propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construccion de las obras, como soporte de la gestion de calidad de construmarx s.a.* tesis de licenciatura, universidad de la salle, facultad de ciencias administrativas y contables, bogota.
- sinchitullo, y. p. (2015). *influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestion financiera y sus alternativas de mejora en el gobierno regional de ayacucho2014*. tesis de licenciatura, universidad los angeles chimbote, escuela profesional de contabilidad, ayacucho.
- vial, c. d. ((s.f)). *control interno*. Recuperado el 25 de noviembre de 2017, de <https://www.csv.go.cr/documents/10179/10843/Conceptos+basicos+de+control+interno.pdf/890512c5-0151-48cc-a73d-a298fed0bc8e>
- villavicencio, j. m. (2011). *DISEÑO E IMPLEMENTACION DE UN CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑIA DATUGOURMET CIA LTDA*. tesis de ingenieria en contabilidad y auditoria, universidad central del ecuador, escuela de contabilidad y auditoria, quito.

**ANEXOS:**

anexo 01 matriz de consistencia

Titulo	Enunciado	Variable	Objetivo general	Objetivos específicos	Metodología
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcciones del Perú: caso de la empresa silva cárdenas S.A.C. en la región Ayacucho, periodo-2017.</p>	<p>¿Cuáles son las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y de la empresa SILVA CARDENAS SAC en la región Ayacucho, periodo 2017?</p>	<p>Control interno</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcciones del Perú; caso de la empresa SILVA CARDENAS SAC en la regios Ayacucho, periodo-2017.</p>	<p><b>a)</b> Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú.</p> <p><b>b)</b> Describir las características del control interno de la empresa de MULTISERVICIOS SILVA CARDENAS S.A.C.</p> <p><b>c)</b> Análisis comparativo de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y de la empresa de MULTISERVICIOS SILVA CARDENAS S.A.C.</p>	<p>Tipo: cualitativo.</p> <p>Nivel: descriptivo.</p> <p>Diseño:</p> <p>No experimental.</p>

Anexo N° 02:



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LA EMPRESA DE MULTISERVICIOS  
SILVA CARDENAS S.A.C.

**Gerente de la empresa: Yane Silva Acuña**

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
<b>RESPECTO AL CONTROL INTERNO</b>		
¿El gerente tiene conocimiento de los mecanismos y del sistema de evaluación y control?		
¿Los trabajadores de la empresa practican la integridad y los valores éticos?		
¿La empresa cuenta con un establecimiento de ambiente de control y comunicación?		
¿En La empresa existe un manual de organizaciones y funciones?		

¿En la entidad se cumple con la supervisión eficaz de las actividades de forma permanente por el gerente?		
¿Existe un responsable encargado en el área de contabilidad?		
¿La empresa lleva una contabilidad adecuada?		
¿La empresa cuenta con área adecuado para el almacenamiento de los materiales?		
¿Los materiales que se obtienen están debidamente protegidos para evitar el deterioro?		
¿Los trabajadores cumplen con su actividad laboral de manera eficiente?		