



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR
SERVICIO DEL PERÚ: CASO CONSTRUCTORA Y
CONSULTORIA ROSSI INGENIEROS S.R.L. –**

CHIMBOTE, 2021.

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

AUTOR

TORRES ZELADA, LUCERO DEL CARMEN

ORCID: 0000-0003-2126-4489

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE
LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR**

SERVICIO DEL PERÚ: CASO CONSTRUCTORA Y

CONSULTORIA ROSSI INGENIEROS S.R.L. –

CHIMBOTE, 2021.

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

AUTOR

TORRES ZELADA, LUCERO DEL CARMEN

ORCID: 0000-0003-2126-4489

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021

1. Título

Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. –
Chimbote, 2021.

2. Equipo de trabajo

AUTOR

Torres Zelada, Lucero del Carmen

ORCID: 0000-0003-2126-4489

Universidad católica los ángeles de Chimbote, estudiante de pregrado, distrito de
Chimbote, Perú

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad católica los ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Distrito de
Chimbote, Perú

JURADOS

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001- 6732- 7890

Roncal Morales, Ana María del Pilar

ORCID ID: 0000-0002- 5782- 361X

3. Firma del jurado y asesor

Mgtr. Baila Gemín, Juan Marco

Presidente

Mgtr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda

Miembro

Mgtr. Roncal Morales, Ana María del Pilar

Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

Asesor

4. Agradecimiento

A Dios, que desde lo alto ilumina el sendero de mi vida y guía mis pasos, por ser quien ha estado a mi lado siempre dándome las fuerzas necesarias.

A mis padres: Luis y Liliana por darme la vida y guiarme por el sendero adecuado con sus sabios consejos, por ser el pilar fundamental de mi vida; nunca tendré como pagarles por los valores y principios enseñados y por ser los forjadores de mi formación personal y profesional

Dedicatoria

A mi abuelo: Arles Zelada Isla, quién fue el motor de mi familia. Que de donde esté goce conmigo este triunfo y sepa que lo logré.

5. Resumen

El presente trabajo de investigación denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas sector servicios del Perú: Caso empresa Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. – Chimbote, 2021. Tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas sector servicios del Perú: Caso empresa Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. – Chimbote, 2021. Su metodología fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, con una técnica e instrumento de entrevista; la población fue las empresas nacionales y la muestra la empresa en estudio considerando el cuestionario aplicado al gerente y trabajadores de la empresa. Se obtiene como resultados: las empresas nacionales no cuentan con un sistema de control interno adecuado, debido a que no ponen en práctica los cinco componentes del control interno, por otro lado, la empresa en estudio tampoco aplica en la evaluación de riesgos y supervisión, pero los demás componentes son aplicados de manera eficiente. Se concluye: que la empresa en estudio “Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L.” requiere una implementación de un eficiente sistema de control interno para planes de mejora de sus áreas, eficiencia de supervisión, ambientes de desarrollo de actividades y acciones para el afrontamiento de riesgos.

Palabras Clave: Control interno, sector servicios

Abstrac

The present research work called: Characterization of the internal control of micro and small companies in the services sector of Peru: Case of the Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. - Chimbote, 2021. Its general objective was: To determine the characteristics of internal control in micro and small companies in the service sector in Peru: Case of the company Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. - Chimbote, 2021. Its methodology was qualitative, descriptive level, non-experimental design, with an interview technique and instrument; The population was the national companies and the sample was the company under study considering the questionnaire applied to the manager and workers of the company. It is obtained as results: national companies do not have an adequate internal control system, because they do not put into practice the five components of internal control, on the other hand, the company under study also does not apply in risk assessment and supervision, but the other components are applied efficiently. It is concluded: that the company under study "Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L." requires the implementation of an efficient internal control system for improvement plans in its areas, supervisory efficiency, activity development environments and actions to face risks.

Keywords: Internal control, service sector

6. Contenido

1. Título	II
2. Equipo de trabajo.....	III
3. Firma del jurado y asesor	IV
4. Agradecimiento	V
5. Resumen	VII
6. Contenido	IX
7. Índice cuadros.....	XII
I. Introducción.....	14
II. Revisión de Literatura	19
2.1. Antecedentes	19
2.1.1. Internacionales	19
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	25
2.1.4. Locales	27
2.2. Bases teóricas	30
2.2.1. Teoría del control interno	30
2.2.2. Teoría de la empresa	35
2.2.3. Teoría de la Micro y pequeña empresa	36
2.2.4. Teoría sector servicio.....	36

2.2.5.	Caso en estudio	36
2.3.	Marco Conceptual	37
2.3.1.	Definiciones de Control Interno	37
2.3.2.	Definiciones de empresa	37
2.3.3.	Definiciones de Micro y pequeñas empresas.....	38
2.3.4.	Actividad de Construcción.....	38
III.	Hipótesis	39
IV.	Metodología	39
4.1.	Diseño de la investigación	39
4.2.	Población y muestra	40
4.2.1.	Población	40
4.2.2.	Muestra	40
4.3.	Definición y operacionalización de variables e indicadores	41
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	42
4.4.1.	Técnica.....	42
4.4.2.	Instrumento	42
4.5.	Plan de análisis	42
4.6.	Matriz de consistencia.....	43
4.7.	Principios éticos	45
V.	Resultados.....	47
5.1.	Resultados	47

5.2. Análisis de resultados.....	56
VI. Conclusiones.....	59
Referencias bibliográficas.....	63
Anexos.....	68

7. Índice cuadros

Cuadro 01: Resultados del objetivo específicos 1.....	47
Cuadro 02: Resultados del objetivo específico 2	51
Cuadro 03: Resultados del objetivo específico 3	53

I. Introducción

El presente proyecto de investigación titulado Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. – Chimbote, 2021. Tiene como objetivo general determinar las características del control interno en las Micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. – Chimbote, 2021, ya que ocupa un lugar de suma importancia para la estructura de las organizaciones.

La metamorfosis ocurrida a nivel mundial de los negocios en los remotos tiempos nos hace ser partícipe de la realidad haciendo necesario las averiguaciones sobre los modelos de control interno que permitan acceder para calcular su desempeño, del mismo modo para obtener resultados y efectos financieros. Desde el punto de vista contable, el control interno se realiza para el cumplimiento de normas del trabajo que se pide. Su importancia es sumamente alta para toda empresa, pues busca alcanzar los objetivos operantes.

Desde el punto de vista general, hablar de control es la idea de vigilancia, inspección, intervención, revisión, verificación, dicho de otra manera, es la acción de comparar un suceso con una realidad que debe suceder. Controlar tiene como significado verificar el desarrollo de acuerdo a las reglas establecidas, observando que se cumplan los objetivos y encontrar desviaciones para ser corregidas. El control es medio para el logro de un fin, que aportara a un grado de seguridad razonable, en relación a los objetivos fijados (Barrares, 2020).

Si hablamos de la palabra “control” en el ambiente profesional, por lo regular se pensará en el desarrollo administrativo, que están conformadas por las siguientes etapas básicas: Planeación, organización, dirección y control. Las empresas exitosas tienen en común el alto grado de apego al proceso o desarrollo administrativo. Quizás el desarrollo administrativo no es una seguridad al éxito, pero difícilmente las organizaciones pueden alcanzar sus objetivos planteados sin tener una implementación formal de las etapas del desarrollo administrativo. Por otra parte, el desarrollo administrativo presenta una secuencia lógica a cumplir, ya que, no puede controlarse lo que no se sabe dirigir ni puede dirigirse lo que no se ha organizado ni organizar lo que no se ha planeado (Pereira, 2019).

Se resalta la importancia del control de calidad interno y externo que son de vital importancia para la garantía de calidad de los resultados que se emiten en un laboratorio. En el control de calidad interno permite detectar errores que influyen de manera directa en la precisión que se está trabajando en el laboratorio. Asimismo, el control de calidad externo es de carácter voluntario, que permitirá determinar con exactitud los resultados emitidos por comparaciones de medidas efectuadas frente a laboratorios distintos. Esto influirá directamente en la confiabilidad, calidad y validez de procesos a largo plazo que tendrá efecto en su competitividad y rentabilidad (Moscoso y Gamboa, 2018).

La importancia del control interno se enfoca en la contribución del mayor compromiso, responsabilidades y deberes en la organización, de igual modo, por parte de los trabajadores y empleados que ayuden de esta manera a tomar decisiones a favor de la organización (Valverde, 2020).

Las empresas se encuentran buscando de manera constante implementar estrategias, filosofías, metodologías y herramientas que permitan llevar a cabo operaciones maximizando eficiencia y utilidades. El control interno tiene un protagonismo importante para lograr los objetivos y metas de la empresa, a pesar de todo, si no existe previamente metas y objetivos no podría llevarse a cabo la ejecución del control interno. Esta conclusión resulta lógica ya que por el desconocimiento de los resultados es incoherente tomar medidas para lograr los objetivos, asimismo, el establecimiento de mecanismos de control para el monitoreo al acercamiento de dichos objetivos inexistentes (Tejada, 2020)

Según los datos recaudados se formula el enunciado siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector servicio del Perú: caso Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. – Chimbote, 2021

Dando solución a este enunciado se planteó el objetivo general siguiente: Determinar las características del control interno de las micro y pequeña empresa del sector servicio del Perú: Caso Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. - Chimbote, 2021.

Se tiene como objetivos específicos los siguientes:

1. Determinar características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú.
2. Describir características del control interno de la empresa Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. - Chimbote, 2021

3. Analizar comparativamente las características del control interno de la micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. – Chimbote, 2019.

Este informe de investigación se justifica porque permite conocer visiblemente las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. – Chimbote, 2021; siendo este sector el más importante del país. Esta indagación será útil porque establece una unión profesional y académica en la comunidad universitaria, el sector construcción a nivel nacional son los que más impactan en la economía, por otra parte, también relativamente importante efectuar esta investigación, ya que se obtendrá la oportunidad de alcanzar intelectos basados en experiencias y practicas efectuadas en avance de este estudio, además puede servir como punto referencial para otras investigaciones sobre control interno.

El proyecto de investigación presentado utilizaremos una metodología de tipo cualitativo, además en un nivel descriptivo; podemos señalar que la técnica a usar en este trabajo de indagación fue un programa de preguntas sustanciales con un buen fundamento, aplicado a todos los trabajadores pertenecientes a la empresa Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. Inclusive el marco teórico o bases de datos servirá para futuras investigaciones, este material estará ayudando a todo empresario que busquen, necesiten y tengan la inclinación por este tema.

Como resultado se obtuvo lo siguiente: las empresas nacionales no tienen un adecuado sistema de control interno, ya que sus cinco componentes del control interno son deficientes; por otro lado, la empresa en estudio tampoco aplica bien el componente

de evaluación y riesgos, así como también supervisión y monitoreo, sin embargo, sus demás componentes viendo siendo aplicados de manera correcta.

Se concluye que la empresa en estudio “Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L.” se le solicita que para tener un eficiente sistema de control interno debe de ser implementado de manera adecuada. Como aporte de la investigación se observó que la empresa en estudio no todos los componentes están aplicados correctamente. Como valor añadido es aconsejable realizar mejoras en sus áreas para el desarrollo de actividades planificadas, tomar acciones para el afrontamiento de riesgos y realizar mejoras para la eficiencia de la supervisión y monitoreo en la empresa.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Suarez (2018) En su tesis titulado: Análisis de Control Interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la Ciudad de Guayaquil. Siendo su objetivo general: Analizar el control interno en la gestión de Inventarios que aplica la empresa COMAUTOR S.A. Para el análisis de este trabajo de control interno se utilizó la metodología en encuesta compuesta por 25 preguntas aplicada a los jefes de bodega, importaciones, contabilidad y el gerente general. Se concluyó que la empresa COMAUTOR S.A. si aplica control interno del coso I en un 63% sin embargo, no cuentan con una clara percepción de la efectividad e idoneidad de sus controles y procedimientos internos que sirvan para orientar a sus colaboradores, esto sumando el hecho de que la empresa no realiza la evaluación de sus indicadores financieros que permitan conocer la situación real de la misma.

Pineda & Villa (2018) en su tesis titulada: La aplicación del Control Interno en la mejora de la Gestión administrativa en las MYPES ecuatorianas. Siendo su objetivo General: Determinar la aplicación del control interno en la mejora de la gestión administrativa en las MIPYMES ecuatorianas. La metodología fue de tipo cualitativa apegada a la recopilación bibliográfica de información acerca del tema de investigación propuesto, la técnica a utilizar consistirá en la elaboración de ficheros, la cual consiste en recabar información relevante e ir colocándola en fichas debidamente ordenadas que posterior a su elaboración servirán para dar soporte a la investigación. Conclusiones: Se logró determinar que la aplicación del control interno

beneficia a las organizaciones contribuyendo mediante su evaluación con conocimientos tanto internos como externos en los que se puedan basar futuras decisiones a fin de minimizar riesgos e incertidumbres que puedan afectar la productividad, desarrollo o crecimiento de la entidad.

Balla, & López (2018) En su tesis titulada: El Control Interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador. Siendo su objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. La metodología fue una investigación documental puesto que consiste en la revisión literaria más relevante extraída de diferentes fuentes de información de la manera que permite ampliar la temática expuesta aplicando técnicas de interpretación textual. Conclusiones: Mediante el trabajo realizado se concluye que el control interno es una herramienta que debe de ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se devuelvan, como resultante se puede ver en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes.

2.1.2. Nacionales

Cuevas (2019) En su tesis titulada: Caracterización del control interno en la Gestión de la micro empresa CABLERED TELE CONSTRUCCIONES E.I.R.L, 2018. Siendo su objetivo general: Determinar la caracterización del control Interno en la Gestión de la micro empresa CABLERED TELECONSTRUCCIONES E.I.R.L. año 2018. La metodología fue descriptiva, diseño no experimental, la población que apoyo en el presente proyecto fueron los propios trabajadores de la micro empresa a quienes se les planteo una encuesta de 3 opciones. Dando como resultados: Control Interno, se encontró que solo un 29% de la población respondieron en forma afirmativa sobre la

utilización de esta variable, mientras que un 40% dijeron que no se utilizaba y el 31% de la población dijeron desconocerlo. Gestión Empresarial, solo un 28% aceptaron que se utilizaba un sistema de Gestión administrativa, un 43% decían que no se utilizaba un sistema de gestión y el 29% decía no saber nada. Conclusión: Ambas variables están relacionadas y que una no puede carecer de la otra. El implementar un Control Interno en la empresa ayudara a obtener mejores resultados de gestión y así poder acceder a alguna promoción de crédito financiero que sirva para lograr sus objetivos.

Valverde (2020) En su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores del control interno en la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C. Piura, 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Bran ingenieros S.A.C. dedicada a la construcción y mejoramiento de redes de agua y desagüe, pistas y veredas, etc. La metodología fue de tipo descriptiva, porque se identificó oportunidades y debilidades propias de la empresa, bibliográfico-documental pues se trabajó con información de fuentes documentarias, empleándose un cuestionario de 39 preguntas a 5 trabajadores (jefes de área). Dando como resultados: El personal que labora en la empresa muchas veces no cumple con el perfil que se requiere, cuenta con manual de organizaciones y funciones actualizado sin embargo, no existe segregación de funciones, en efecto, hay más probabilidades que ocurran actos ilícitos en beneficio de terceros, los trabajadores de construcción cuentan con su carnet de construcción civil y reciben todos los beneficios conforme a ley, en el área de almacén no cuentan con un software de inventarios lo cual no permite tener una información actualizada, no tienen rápido acceso a los materiales puesto que no se encuentran codificados. Conclusiones: Implementar un proceso para la contratación de personal, implementar la aplicación

de un software de inventarios y estrategias de codificación de los materiales, además de una implantación de segregación de funciones con el propósito de promover la eficiencia de sus actividades y mitigar los riesgos existentes y potenciales para el logro de sus objetivos.

Jiménez (2020) En su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa TK CONSULTORIA Y CONSTRUCCION S.A.C. PIURA, 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, 2020, empresa dedicada al servicio de la construcción de obras en general. La metodología fue de tipo descriptivo, diseño cualitativo, no experimental y de caso, utilizando como instrumento de recolección de datos el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al gerente general de la empresa. Dando como resultado: La empresa no cuenta con estructura organizacional que define las áreas y un manual de funciones que detalle las funciones y responsabilidades y no cuenta con procedimientos y formatos que detalle las actividades propias del área de almacén que protejan los recursos. Además, la empresa no brinda charlas de inducción y capacitación sobre normas de seguridad y salud en el trabajo para prevenir peligros y riesgos que puedan ocurrir durante en el desarrollo se los trabajos, así como la falta de control de procesos de las actividades realizadas en el área contable respecto a flujo de información, clasificación y registro de información contable. Conclusión: Se necesita realizar un mejor control administrativo y contable en las áreas básicas de la empresa con el propósito de garantizar la eficiencia de sus operaciones, cumplimiento de normas y

contar con información financiera de manera oportuna y veraz para la toma de decisiones.

Vivas (2019) En su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa JK Sur empresa I.R.L Talara, 2019. Siendo su objetivo general: Determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la Empresa JF Sur E.I.R.L - Talara, 2019. La metodología fue de tipo descriptivo – no experimental porque busca las propiedades, las características, los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a su análisis. Dando como resultado: En el área de administración, no se realiza un análisis de los aspectos internos y externos de la empresa, no se identifica las habilidades y capacidades del personal. En el área de ventas: no se han establecido metas de ventas y hay retraso en los servicios atendidos. En el área de almacén, la persona encargada cumple doble rol, no se tiene el inventario actualizado, y el Kardex se lleva de forma manual en hojas sueltas. En el área de caja hay faltantes de dinero por no emitir siempre los recibos de caja. Concluye que, se hace necesario que en las diferentes áreas se conozcan los procedimientos a seguir en las diferentes actividades realizadas en la empresa. Asimismo, se propone un plan de capacitación al personal, y un plan de contingencia para evitar accidentes que representen pérdidas para la empresa.

Gavino (2020) En su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales, caso de la MYPE OXIMEDIC S.A.C. San miguel, 2019. Siendo su objetivo general: Identificar las características de los factores relevantes de la MYPE OXIMEDIC S.A.C del distrito de San Miguel Lima- 2019. La metodología fue descriptiva – cuantitativa, para

recolectar el informe se empleó el método de encuesta y la entrevista, el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; dicho cuestionario estructurado con 25 preguntas, en relación con la investigación, enfocadas a dar manifestación a los objetivos específicos, formulados, población 35 personas el cual fue dirigido a los trabajadores de la MYPE OXIMEDIC S.A.C. Dando como resultados: Se notó que los cinco componentes del control interno se encontraron deficiencias por la falta de un orden en la implementación de un adecuado manual de procedimientos y políticas, ya que es importante el adecuado uso del control interno en la gestión de la empresa OXIMEDIC S.A.C. Conclusión: El control interno es un sistema que ayuda a las empresas en el cumplimiento de sus metas, objetivos, visión y misión y también a detectar a tiempo los errores.

Nizama (2020) En su tesis titulada: Los mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de las empresas constructoras en el Perú: caso Constructora San Sebastián Piura S.A.C. Siendo su objetivo general: Determinar los mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de las empresas constructoras en el Perú y de Constructora San Sebastián Piura SAC Piura, 2018. La metodología fue cualitativa, bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario el cual costo de veintiséis preguntas, aplicado al encargado del área de abastecimiento y al encargado de almacén. Dando como resultado: La encuesta aplicada no es ajena a esta problemática, sumándole a esto que otro de los problemas es la falta de coordinación entre el ing. Residente de obra para realizar los requerimientos de materiales realizándola a última hora para su atención y adquisición. Conclusión: Una buena desagregación de funciones de personal es importante para un buen control interno del área de abastecimiento y que es importante que las

mercaderías cuente con un seguro en caso de incendio o robo, así como que se cuente con sistemas informáticos para el registro de los ingresos y salidas de mercadería y se realice la verificación periódica de los stock de los productos de forma periódica y que sean comparados con los registros informático o kardex de productos, así como que una buena comunicación entre las diferentes áreas harán que los procesos de adquisiciones de los materiales sean de forma rápida en forma oportuna logrando así minimizar costos y el ahorro de horas hombre y horas máquina.

2.1.3. Regionales

Guerrero (2019) En su tesis titulada: Caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Jangas, 2018. Siendo su objetivo general: Determinar la caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Jangas, 2018. Metodología: tipo de investigación de enfoque cuantitativo-básico y nivel descriptivo; diseño descriptivo simple; población muestral de 36 funcionarios y trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Dando como resultados: el 78% cuidaba los recursos y bienes del Estado, el 67% cumplía con la normatividad del control interno, el 83% practicaba valores institucionales en la municipalidad, el 83% conocía el cumplimiento de los principios del control interno, el 56% percibía las características sencillas y claras en la redacción y explicación del control interno, el 50% percibía la aplicación del principio de autorregulación, el 72% conocía la realización de la evaluación de riesgos en la municipalidad, el 67% conocía la ejecución de las actividades de control gerencial en la municipalidad, el 67% tenía información y comunicación que se brinda en la municipalidad. Conclusión: Se promueven los principios de economía, transparencia, y la ética; por otro lado, se cumple con las fases de planificación y ejecución y por

último en cuanto a los componentes del control interno, se aplica el ambiente de control, evaluación de riesgos y la supervisión y monitoreo.

Cantú (2020) En su tesis titulada: El control interno de la empresa ingeniería del Tercer Milenio S.A.C. Huaraz, 2017. Siendo su objetivo general: Determinar el control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio S.A.C. Huaraz. Metodología: fue de tipo de investigación cuantitativa, de nivel descriptivo y el diseño de investigación fue no experimental, la técnica e instrumento que se utilizó fue la encuesta y el cuestionario. Resultados: el 100% de las personas encuestadas nos indicó que todos los socios firman el acta de compromiso, el 100% de las personas encuestadas manifiestan que el gerente si estipula las normas internas para el funcionamiento de la empresa, el 83% nos indicaron que si se realizan las necesidades, el 83% mencionó que la entidad si cumple con implementar las acciones asignadas de acuerdo a su competencia, el 67% mencionaron que el informe final si es concurrente con la planificación y ejecución, el 67% mencionó que el informe final si es concurrente con la planificación y ejecución de control interno. Conclusión: El control interno en la empresa del tercer milenio SAC es insuficiente, los trabajadores cuentan con poco conocimiento sobre el control interno, la planificación del control interno está basado en metas a corto plazo, la evaluación del control interno no es tan rígida ya que se basan en solo conocimientos básicos de la carrera del personal administrativo.

Evangelista (2018) En su tesis titulada: Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de musga Ancash, 2017. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Musga – Ancash, 2017. Metodología: fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y

documental, de enfoque cualitativo, el nivel fue descriptivo y de caso, la técnica fue cuestionario. Resultado: No cumplen con el correcto control interno, descuidando los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia y eficacia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, para resolver los problemas que afecta a la entidad. Mediante la aplicación de un cuestionario pertinente al titular de la entidad, en donde se determinó que no cuenta con un sistema de control interno por lo que afecta a la gestión de la entidad en afán de lograr sus objetivos. No cumplen con el correcto control interno, debido a que descuidan los subcomponentes. Conclusión: Se sugiere implementar el sistema de control interno.

2.1.4. Locales

Figuroa (2020). En su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2018. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. - Huarmey, 2018. Metodología: La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario. Resultados: Los autores nacionales, regionales y locales revisados en la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, asimismo las empresas son vulnerables por la falta de valores, responsabilidades. Se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema

de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico. No cuentan con un sistema de control interno al igual que la Construcciones Andreita E.I.R.L., lo cual se sugiere que implemente un sistema de control interno ya que ello permitirá crear procesos mediante la elaboración de manuales administrativos. Conclusión: sugiriendo a la Construcciones Andreita E.I.R.L., que implemente un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa en valores y responsabilidades, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados y así permitir establecer las mejoras continuas hacia los riesgos internos y externos.

Palmadera (2019) En su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas de servicios del Perú: caso empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018. Siendo su objetivo general: Describir la caracterización del control interno de las empresas de servicios del Perú y de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. de Chimbote, 2018. Metodología: fue bibliográfico, documental y de caso; para obtener el resultado se utilizó como instrumento la ficha bibliográfica y el cuestionario pertinente de preguntas aplicado al personal de la empresa. Resultado: Se encontró que carece de implementación del control interno para mejorar su gestión y proteger sus bienes y recursos. La comparación de los resultados de los objetivos coincide que al establecer un control interno mejora de manera positiva en salvaguardar sus bienes y recursos de la empresa. Conclusión: El control interno en la empresa es pieza fundamental ya que el creciente mercado exige un control máximo de la información para ser frente al demandante y la competencia estas medidas permitirán el crecimiento y subsistencia de la empresa en el tiempo.

Tejada (2020) En su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas caso: Chimú Ingeniería y Construcciones S.A.C. Chimbote, 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Chimú Ingeniería Y Construcciones SAC. Metodología: Se aplicó un diseño no experimental de tipo descriptivo y bibliográfico. Para la recolección de información sobre la empresa se empleó la técnica de entrevista y revisión bibliográficas, se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y cuestionario con preguntas cerradas. Resultado: Se aplicó cuestionario al gerente de la empresa determinando que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno asimismo carecen de los componentes del control interno perjudicando los objetivos trazados. Conclusión: Se propone capacitar al personal sobre la implementación del sistema de control interno, asimismo realizar inventarios sorpresivos y realizar evaluaciones mensuales, con ello la empresa lograra el cumplimiento de los objetivos trazados.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría del control interno

La terminación “Sistema del Control interno” manifiesta que son todas las técnicas y políticas adecuadas a una entidad, se trabajan en conjunto para integrarse a la organización con operaciones normales buscando sus objetivos como: Garantizar una operación adecuada, Minimizar errores, proteger activos y cumplir objetivos. Asimismo, el objetivo de la administración busca certificar la exactitud y seriedad de los registros contables, conducción eficaz y organizada de su negocio, información financiera confiable, detección y prevención de error y fraude.

Los sistemas son beneficios para la organización, su uso es importante para todo proceso contable, por lo tanto, podemos decir que actualmente todo proceso requiere de un sistema en funcionamiento.

El sistema de controles es diseñado para detectar las desviaciones de los logros alcanzados verdaderamente de forma eventual, junto a los objetivos planteados con anticipación. Abarca a tareas y actividades, uso correcto de los recursos, mantenimiento de los equipos, máquinas, espacios, defender el patrimonio, seguridad de bienes y personal. El exceso de controles no debe excederse, deben ser funcionales, eficientes, equitativo y rentable, pero no engorrosos.

➤ Elementos de Control Interno

- Organización

En el control interno intervienen distintos elementos que son los siguientes:

- a) Dirección**, se hace responsable asumiendo las decisiones que se hayan tomado en su desarrollo y de la política general de la entidad.

- b) Coordinación, acoge toda necesidad y obligación de las fracciones o partes de la entidad a un acorde y uniformidad
- c) División de labores, son las tareas distintas en las que se reparte la labor necesaria para una producción de servicio o bien, labores que se realizan por diferentes trabajadores expertos en cada una de ellas.
- d) Asignación de responsabilidades, este aspecto consiste en que no se puede realizar un convenio o ajuste sin estar debidamente aprobada por la autoridad autorizada para ello. Los nombramientos de la entidad, jerarquía, responsabilidades están establecidas.

- **Procedimiento**

Son necesarios para la avalar la solidez de la organización mediante procedimientos para ser aplicados

- a) Planeamiento y sistematización, abrevian el proceso de entreno del personal y consigue reducir número ordenamientos verbales y apresuradas decisiones. Por eso es necesario contar con el instructivos de funciones, es decir, funciones de coordinación y dirección, fijación de responsabilidades, de tal manera que se asegura el cumplimiento de responsabilidades (por parte del personal) llevan a la reducción de errores.
- b) Registro formas, pretende tratamientos adecuados para un correcto registro y activos completos, pasivos, gastos y productos.
- c) Informes, es el elemento de alta importancia del control interno, abarca desde los balances mensuales hasta la distribución de obligaciones de una empresa y personal encargado.

- **Personal**

El personal idóneo y capacitado tienen a cargo las actividades cotidianas de la empresa para lograr el objetivo de tener un buen sistema de control interno.

Los siguientes elementos intervienen en ellos son:

- ✓ **Entrenamiento**, la eficiencia del personal a cargo dependerá de los programas de entrenamiento, y así encontrar un valor de eficacia alta.
- ✓ **Eficiencia**, en seguida del entrenamiento, la eficiencia cae en manos del personal colocado en cada actividad.
- ✓ **Moralidad**, Son las fianzas y lazos de lealtad del personal que son complementos esenciales de la moralidad que protegen a la empresa de manejos inapropiados. Es un soporte de la estructura del control interno y ayuda importante al control.
- ✓ **Retribución**, un personal debidamente remunerado brinda una mejora en su trabajo, cumple sus propósitos entusiastamente, su eficiencia aumenta para beneficio de la empresa. Las retribuciones o remuneraciones al personal, premios, incentivos, pensiones para su vejez y más, contribuyen a elementos esenciales del control interno

- **Supervisión**

Los diseños de registro, informes y formatos, permiten automáticamente la supervisión de los aspectos del control interno, tomando un papel importante la auditoría interna, que controla y vigila el debido cumplimiento de la empresa, con elementos de control, procedimientos, organización y personal.

➤ **Importancia del Control Interno**

- ✓ Protege el patrimonio de la empresa permitiendo la toma de decisiones en función y base la información financiera, así como también administración confiable.
- ✓ Evalúa la eficiencia y la efectividad de los objetivos programados, de igual manera la eficiencia administrativa para la utilización justa de los bienes o recursos.
- ✓ Evita deudas impropias o ajenas a la capacidad de pago.

➤ **Clasificación del Control Interno**

Se clasifica en dos grandes grupos, que son los siguientes:

- **Control Contable**

El control contable engloba los métodos, procedimientos y plan de organización, centrándose su misión de salvaguardar activos y registros contables confiable; está estructurada para brindar una seguridad justa de que:

- ✓ La administración autoriza para la realización de operaciones.
- ✓ Las operaciones catalogan debidamente buscando:
 - a) Establecido por las normas internacionales de contabilidad, favorece la organización de los estados financieros.
 - b) La disponibilidad de información necesaria y precisa para las decisiones a tomar.
 - c) Protege y defiende los activos.
- ✓ La administración es quienes autorizan el acceso de los activos.

- ✓ Las decisiones se adoptan por la calidad de información contable para ser debidamente utilizadas.

- **Control Administrativo**

Control administrativo incluye informes de actuación, programas de entrenamiento personal, análisis, estadísticas y controles de calidad de servicios.

Sus elementos son:

- ✓ Real definición de responsabilidades, deber y funciones
- ✓ Certificación en las operaciones para facilitar un manejo eficiente, protección contra fraudes errores y despilfarros.

➤ **Componentes del Control Interno**

Está compuesto por una organización en forma de pirámide con cuatro lados similares, demostrando solidez en la entidad como organizado, sistematizado, disciplinado, empoderado para el alcance de los objetivos. Se compone por cinco componentes.

- **Ambiente de Control Interno**

Contribuye a la disciplina y estructura del ambiente de control interno. Tiene una influencia de forma directa para la concienciación del personal y marca pautas de comportamiento en una entidad.

- **Evaluación de Riesgos**

Es el análisis y reconocimiento de los distintos factores que podrían llegar afectar el logro de los objetivos en apoyo al mencionado análisis.

- **Actividades de Control**

Tienen la protección de los activos, división de funciones, conciliaciones, análisis de resultado. Consiste en procedimientos y políticas que aseguran el cumplimiento de las reglas o normas de la dirección.

- **Información y Comunicación**

La información es ascendente, descendente y transversal y la comunicación es eficaz. Genera información oportuna y confiable para la toma de decisiones.

- **Monitoreo de Actividades**

La falla o deficiencia en el sistema de control interno, son puestas para el saber de la gerencia y al directivo los asuntos de alta importancia. En el monitoreo de actividades es necesario la supervisión y evaluación de los sistemas de control interno.

2.2.2. Teoría de la empresa

El Sistema de Control Interno, conjunto de componentes estructural y organizacional (Control de gestión, Evaluación de personal, método y técnica, organización, planeación, sistemas de informe y expansión comunicación), permitiendo prevenir irregularidades y la corrupción en las entidades públicas. Buscan conformidad para lograr objetivos y políticas institucionales de forma armoniosa.

2.2.3. Teoría de la Micro y pequeña empresa

Abregu (2019) en su monografía sobre las empresas MYPES nos señala lo siguiente: Es una técnica mediante el cual la reunión de empresas de baja y pequeñas escalas realizan la función de extraer, cambiar, crear, ajustar productos que dejan la franqueza, familiaridad o confianza para practicar estrategias, patrones para decidir lo que se ha antedicho en el marco legal del Perú.

Por lo tanto, es una oportunidad de crecimiento para la sociedad y quienes la conforman. Es una entidad que opera de forma organizada, utilizando técnicas, recursos para ser elaborados, transformar y prestando servicios, buscando un objetivo primordial en el mercado de obtención de ganancias, asimismo su expansión en los mercados internacional.

2.2.4. Teoría sector servicio

Las empresas del sector servicio viene existiendo desde muchos años atrás, tiene como labor principal el acompañamiento, cortejo y abastecimiento del sector industrial y el desarrollo. Como su propio nombre dice, su característica principal es brindar servicios, esto quiere decir, elementos o cosas no tangibles que recubren necesidades particulares y específicas.

2.2.5. Caso en estudio

La empresa Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L., con ruc 20445535118, domicilio fiscal en Jr. Enrique Palacios 621 – Chimbote, Perú. Cuya especialidad es la consultoría, ejecución y supervisión de proyectos de Ingeniería, arquitectura y obras en general, del mismo modo, compra y venta de materiales de

construcción, mantenimientos y reparaciones de maquinarias y equipos (mecánicos, eléctricos, hidráulicos y navales en general).

Misión: Ofrecer servicios profesionales de primera, que generen soluciones en distintas actividades de operación e inversiones.

Visión: Ser una empresa con alto nivel de competitividad a nivel nacional y regional, así como también internacional, contribuyendo al desarrollo del país y generar distintas fuentes de empleo.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definiciones de Control Interno

El control interno abarca al plan organizativo en el procedimiento coordinado de forma coherente a la necesidad de la empresa, buscando brindar protección y resguardo a sus activos, verificando la exactitud y credibilidad de la información contable, del mismo modo llevando la productividad, eficiencia y custodia en todas las operaciones para incitar las exigencias dispuestas y ordenadas por gerencia.

Poseer un eficiente y efectivo control interno ayuda a la empresa en infinidad de problemas e interrogantes que llevan a su servicio o actividad en desarrollo a la excelencia. Incluso se podrá detectar malos manejos, cohecho o corrupción, obtener que las metas propuestas logren ser alcanzadas con triunfo, promover la competitividad de totalidad de las áreas, entre otros.

2.3.2. Definiciones de empresa

La empresa es una organización formada básicamente por ciudadanos con distintas capacidades, realizaciones, aspiraciones, bien material y financiero; permitiendo dedicarse a producir y transformar productos y/o prestaciones de servicios para la

satisfacción de necesidades y deseos que existen socialmente, con única finalidad de lograr un beneficio o utilidad. Se organiza para la obtención de fines económicos como son: beneficios, productividad y riquezas.

2.3.3. Definiciones de Micro y pequeñas empresas

Las Micro y pequeñas empresas es la unidad económica integrado por toda persona natural o jurídica, tiene como objetivo desarrollar actividades de producción, transformación, comercialización de bienes y servicios. Es decir, dichos objetivos deben ser medidos, calculados y contados de manera detallada en los presupuestos o fondos administrativos, y obtengan el logro de las metas señaladas y generación de utilidades.

2.3.4. Actividad de Construcción

La actividad de construcción es realizada por una empresa de sociedad jurídica que tiene como capital aportar dinero en efectivo y bienes materiales como herramientas, que son utilizadas en la ejecución de obras buscando conseguir un beneficio de devolución de dividendos a los socios para recuperar el capital aportado. Toda empresa de actividad de construcción ejecuta obras conforme a los estipulado en contrato hasta el final de la construcción (inmuebles, viviendas, carreteras, puentes, veredas, campos deportivos, etc.)

III. Hipótesis

En el presente trabajo del proyecto no contiene hipótesis, puesto que el tipo de la investigación es cualitativa, no experimental, documental, bibliográfico y de caso.

Díaz (2020), define que: Todas las hipótesis de este tipo son utilizadas en ocasiones en estudios descriptivos, cabe destacar que también existen investigaciones descriptivas donde no se formulan hipótesis.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

Esta investigación fue de tipo cualitativa con nivel descriptivo y de estudio de caso. En cuanto al diseño, este proyecto de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Fue no experimental, porque, sólo se limitó a describir la variable en el contexto natural, sin sufrir manipulación alguna. Por otro lado, fue descriptiva, porque, se limitó a describir las características de la variable y unidad de investigación.

- **No experimental:** Porque no tendrá manipulación, en otras palabras, el investigador estará limitado a la descripción de la variable investigada tal y como está en la bibliografía. Sobre el diseño no experimental tenemos que, en un estudio no experimental u observacional no se intenta intervenir, ni alterar el curso de la enfermedad. Los investigadores se limitan a observar el curso de la misma en los grupos con y sin el factor a estudiar. (Díaz, 2020)
- **Descriptivo:** Sobre diseño descriptivo tenemos que, los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Miden o

evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar (Santiesteban, 2017).

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

El universo o población de la siguiente investigación fue indeterminada, puesto que, estuvo compuesta por las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicios.

4.2.2. Muestra

Como muestra se estudió la empresa Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. de la ciudad de Chimbote, del sector servicios.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

DEFINICION Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES				
TITULO	VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES
Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector del Perú: Caso empresa Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. – Chimbote, 2021.	Control Interno	El control interno es definido como proceso realizado por la administración, dirección y todo el personal de una empresa. Está diseñado con el único objetivo de brindar un grado de seguridad legítima en cuanto al logro y obtención de objetivos.	La variable comprende de los siguientes componentes: Ambiente de control, evaluación de control, actividad de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo	Ambiente de control
				Evaluación de control
				Actividad de control
				Información y Comunicación
Supervisión y monitoreo				

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica

Encuesta: será una técnica que permitirá elaborar un conjunto de preguntas en relación de las variables e indicadores de estudio.

4.4.2. Instrumento

Cuestionario estructurado: será un formato elaborado específicamente con base a la técnica de la investigación; cuya utilidad será para la recolección de datos de la muestra.

4.5. Plan de análisis

Se utilizará la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario estructurado.

4.6. Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeña empresa del sector servicio del Perú: Caso empresa Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. - Chimbote, 2021?	<p>General:</p> <p>Determinar las características del control interno de las micro y pequeña empresa del sector servicio del Perú: Caso empresa Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. - Chimbote, 2021</p> <p>Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar características del control interno de las micro y pequeña empresa del sector servicio del Perú. 	Las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. - Chimbote, 2021, es importante.	Control Interno	<p>1. El tipo de investigación</p> <p>Enfoque cuantitativo</p> <p>2. Nivel de investigación:</p> <p>Descriptivo, documental y de caso.</p> <p>3. Diseño de la investigación</p> <p>Descriptivo simple – no experimental</p> <p>4. Población:</p> <p>Micro y pequeñas empresas del Perú</p> <p>5. Muestra:</p> <p>Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - Describir características del control interno de la empresa Constructora y Consultoría Rossi S.R.L. - Chimbote, 2021. - Analizar comparativamente las características del control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio del Perú y de la empresa Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. - Chimbote, 2019. 			
--	--	--	--	--

4.7. Principios éticos

La Universidad Los Ángeles de Chimbote estableció los siguientes principios éticos de la investigación. Se aplicarán los siguientes principios éticos:

- **Protección de la persona:** El bienestar y seguridad de las personas es el fin supremo de toda investigación, y por ello, se debe proteger su dignidad, identidad, diversidad socio cultural, confidencialidad, privacidad, creencia y religión. Este principio no sólo implica que las personas que son sujeto de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino que también deben protegerse sus derechos fundamentales si se encuentran en situación de vulnerabilidad.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que participan en las actividades de investigación tienen el derecho de estar bien informados sobre los propósitos y fines de la investigación que desarrollan o en la que participan; y tienen la libertad de elegir si participan en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.
- **Beneficencia y no-maleficencia:** Toda investigación debe tener un balance riesgo-beneficio positivo y justificado, para asegurar el cuidado de la vida y el bienestar de las personas que participan en la investigación. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

- **Justicia:** El investigador debe anteponer la justicia y el bien común antes que el interés personal. Así como, ejercer un juicio razonable y asegurarse que las limitaciones de su conocimiento o capacidades, o sesgos, no den lugar a prácticas injustas. El investigador está obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación, y pueden acceder a los resultados del proyecto de investigación.
- **Integridad científica:** El investigador (estudiantes, egresado, docentes, no docente) tiene que evitar el engaño en todos los aspectos de la investigación; evaluar y declarar los daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, el investigador debe proceder con rigor científico, asegurando la validez de sus métodos, fuentes y datos. Además, debe garantizar la veracidad en todo el proceso de investigación, desde la formulación, desarrollo, análisis, y comunicación de los resultados.

V. Resultados

5.1. Resultados

Se ha desarrollado de acuerdo a las conclusiones de los antecedentes, considerando realizar un cuadro con los autores.

CUADRO N° 01

AUTOR	RESULTADOS
Cuevas (2019)	Argumenta que, en el caso de la empresa Cable red Tele construcciones E.I.R.L. se ubicó que solo el 29% de los habitantes contestan de manera positiva o afirmativa sobre uso del control interno, el 40% contestan que no usaban y el 31% desconocen. Se llega a concluir que, el control interno obtendrá mejores resultados para acceder a una nueva campaña financiera y lograr sus metas.
Valverde (2020)	En esta investigación, se tenemos como resultado que su personal no cumple con el perfil requerido, su segregación de funciones no existe, por lo tanto, la probabilidad de actos ilícitos está presente. Se llega a la conclusión de implementar un proceso para la contratación de personal, implementación de software de inventarios, estrategias de codificación de materiales, asimismo la segregación de funciones promoviendo la eficiencia de actividades y acabar con los riesgos presentes para el éxito de sus actividades y alcance de sus objetivos.

<p>Jiménez (2020)</p>	<p>Se concluye que, la organización no tiene una estructura organizacional que fija el manual de funciones, áreas, responsabilidades, formatos y procedimientos de actividades. Asimismo, no exponen charlas de inducción y capacitación para las normar de seguridad, salud en el trabajo, prevención de peligros y riesgos; sumándole a esto la falta de control en el área contable (información, clasificación, registro de información contable).</p> <p>En el caso de esta empresa se haya la necesidad del mejoramiento del control contable y administrativo. Buscando un único propósito, cumplimiento de normas, eficiencia de operaciones, información financiera actualizada para la toma la toma de decisiones.</p>
<p>Vivas (2019)</p>	<p>Se concluye que, carece de análisis en aspectos interno y externos de la empresa, falta de capacitaciones al personal, falta de identificación de habilidades. Entonces, toda actividad realizada en la empresa es necesario que las diferentes áreas estén enteradas o conozcan los procedimientos.</p> <p>De igual modo, se tiene una propuesta de un plan de capacitación para todo el personal, y un plan contingencia para esquivar accidentes que pueden ocasionar pérdidas para la empresa.</p>
<p>Gavino (2020)</p>	<p>Se concluye que, en el caso de la empresa Oximedic S.A.C. se encontró deficiencias en los 5 componentes de control interno, por falta de un manual adecuado, orden en la implementación, políticas.</p> <p>Se ubica que el control interno es el conjunto de actividades, métodos, planes, políticas, procedimientos, acciones y normas incluyendo las actitudes y el entorno que desenvuelven las autoridades y personal a</p>

	cargo, con la finalidad de prever o evitar riesgos posibles que afecten a la empresa.
Nizama (2020)	Se concluye que, en el caso de esta empresa los resultados de la encuesta aplicada no son indiferente a esta problemática, agregándole que otra problemática que es la falta de coordinación entre el Ing. Residente de obra para efectuar los requerimientos de materiales, llevándola a cado a última hora para su atención y adquisición. Por último, concluimos que existe trabajos similares que respaldan la averiguación realizada.
Guerrero (2019)	Argumenta que, en esta investigación se promueven los principios de economía, ética y transparencia, por esta razón, está el cumplimiento de las fases de planificación y ejecución, por último, los componentes del control interno son aplicados el ambiente de control, supervisión, evaluación de riesgo y monitoreo.
Cantú (2020)	Se Concluye que, en el caso de la empresa Tercer Milenio S.A.C. el control interno es escaso o insuficiente. Los trabajadores tienen poco entendimiento e intelecto sobre el control interno, la planificación del control interno se encuentra basado en metas a corto plazo y la evaluación del control interno no es tan severo y riguroso, ya que se basan solo en conocimientos básicos del personal administrativo.
Evangelista (2018)	Se concluye que, no tienen un adecuado control interno, deficiencias de los componentes del control interno, por esta razón, se necesita aplicar de manera correcta el control interno para promover la transparencia en sus

	<p>recursos y bienes de la empresa. Se recomienda la implementación del sistema del control interno.</p>
<p>Figuroa (2020)</p>	<p>En conclusión, en el caso de esta empresa no cuentan con un sistema de control interno idóneo y formal, dado que, no cumplen con aspectos básicos de los componentes del control interno.</p>
<p>Palmera (2019)</p>	<p>Se concluye que, se ubica un carecimiento en la implementación del control interno para la mejora de sus gestiones y protección de recursos y bienes. En esta investigación el control interno es parte primordial ya que el aumento de mercado exige un control sumo de la información para ser frente al demandante y competencia, estas medidas accederán al crecimiento, subsistencia y continuidad de la empresa en el pasar del tiempo.</p>
<p>Tejada (2021) MONITOREO</p>	<p>Se concluye que, el cuestionario aplicado a dado como resultado la falta de implementación al sistema de control interno, además carecen de los 5 componentes. En esta investigación se propone capacitar al personal sobre la implementación del sistema de control interno, asimismo realizar inventarios sorpresivos y realizar evaluaciones mensuales, con ello la empresa lograra el cumplimiento de los objetivos trazados.</p>

Se ha desarrollado un cuadro con las preguntas realizado en un cuestionario aplicado al gerente de la empresa.

CUADRO N° 02

AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1. ¿La dirección empresarial ha definido su misión y visión?	X	
2. ¿La empresa cuenta con plan estratégico para el alcance de sus metas y objetivos?	X	
3. Existe un plan estratégico para el alcance metas y/o objetivos de la empresa?	X	
4. ¿Las funciones realizadas por su persona contribuyen a los objetivos de la empresa?	X	
EVALUACION DE RIESGOS		
5. ¿Considera que el control interno es importante para efectividad y eficiencia de la empresa?	X	
6. ¿La empresa cuenta con ambientes idóneos para desarrollar las actividades planificadas?		X
7. ¿El desenvolvimiento de sus funciones reconoce riesgos, adopta medidas para disminución efectos en contra la empresa?	X	
8. ¿Existen acciones para el monitoreo, control y el afrontamiento de riesgos?		X
ACTIVIDAD DE CONTROL		
9. ¿Las funciones y responsabilidades se encuentran definidas para cada uno de sus trabajadores?	X	
10. ¿Existe un control de las entradas y salidas de todos los activos?	X	
11. ¿Cuentan con lineamientos internos y procedimientos para la entrega y/o rendición de las cuentas?	X	
12. ¿La oficina de Control Interno, tienen un plan general de evaluación y verificación de gestión?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		

13. ¿Existe en la empresa una idónea comunicación e información entre sus colaboradores?	X	
14. ¿Las data de información que tienen las áreas son oportunas, actuales y accesibles para la toma de decisiones?	X	
15. ¿Se concede al personal información necesaria para cumplir sus actividades?	X	
SUPERVISION Y MONITORIO		
16. ¿Las áreas, departamentos, divisiones se encuentran en los planes de mejoras?		X
17. ¿Se encuentra establecido una programación de auditorías y supervisiones por el área de control interno?	X	
18. ¿Es eficiente la supervisión y monitoreo en la empresa?		X

RESULTADOS DE RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

Se ha realizado un cuadro comparativo entre el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2, para hallar como resultado la coincidencia de ambos.

CUADRO N° 03

ELEMENTOS DE COMPARACION	OBJ. 1	OBJ. 2	RESULTADO
AMBIENTE DE CONTROL	Cuevas (2019), Valverde (2020), Jiménez (2020), Vivas (2019), Nizama (2020), Figueroa (2020) y Tejada (2021) concluyen que, las empresas estudiadas no hacen un buen uso del manual de funciones y organización. Hacer uso del Manual de Organización y Funciones facilitaría la selección adecuada de su personal, evitara perdidas, obtención de respuestas ante cambios. Presentan dificultades e ineficiencias para aplicación del control interno.	En la empresa de estudio “Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L.”, se pudo verificar que si tienen un sistema de ambiente de control adecuado.	NO COINCIDEN

<p>EVUALUACION DE RIESGOS</p>	<p>Guerrero (2019) argumentan que, las empresas estudiadas llevan un control interno de manera esencial para el uso eficaz y eficiente de sus recursos productivos e insumos, para obtención de una buena competitividad de dichas empresas.</p>	<p>La empresa en estudio “Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L”, se puedo observar no cuentan con un buen sistema de evaluación de riesgos.</p>	<p>NO COINCIDEN</p>
<p>ACTIVIDAD DE CONTROL</p>	<p>Cuevas (2019), Nizama (2020), Vivas (2019), Cantu (2020), Evangelista (2018), Figueroa (2020), Palmadera (2019) y Tejada (2021) concluyen que, las empresas estudiadas no manejan una actividad correcta de control, por desconocimiento de método, técnicas y procedimientos del mismo. Por lo tanto, se recomienda permitir la mejora de dichas</p>	<p>La empresa en estudio “Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L”, se puede verificar el buen rendimiento de la actividades de control.</p>	<p>NO COINCIDEN</p>

	actividades de control, para el alcance de los objetivos de dichas empresas.		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Jiménez (2020), Cuevas (2019), Nizama (2020), Vivas (2019), Cantu (2020), Evangelista (2018), Palmadera (2019) y Tejada (2021) se concluye que, las empresas en estudio no capacitan correctamente a su personal, presentan deficiencias en la información y comunicación, carecen de un correcto manejo de control interno.	En la empresa en estudio “Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L” se puede verificar la idónea comunicación e información entre sus trabajadores.	NO COINCIDEN
SUPERVISION Y MONITOREO	Guerrero (2019) concluye que, la empresa en estudio promueve los principios de economía, transparencia y ética, cumple con la planificación y ejecución. Por lo tanto,	En la empresa en estudio “Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L” se puede comprobar la debilidad de su supervisión y	NO COINCIDEN

	presenta una adecuada supervisión y monitoreo	monitoreo por la falta de planes de mejora para las distintas áreas.	
--	---	--	--

5.2. Análisis de resultados

Respecto al Objetivo específico N.º 01, según los autores Cuevas (2019), Valverde (2020), Jiménez (2020), Vivas (2019), Gavino (2020), Nizama (2020), Cantu (2020), Evangelista (2018), Figueroa (2020), Palmera (2019), Tejada (2021) indican la falta de control y conocimientos para llevar a cabo los cinco componentes del control interno. Por ello, llegaron a concluir que el control interno es fundamental en todos los rubros y sectores empresariales. Buscan tener un ambiente apropiado, cronogramas de supervisión, monitoreos correctos, evaluaciones de riesgos, actividades idóneas para adoptar medidas en disminución de riesgos para funciones, asimismo, mejorara la calidad de procedimientos para la toma de decisiones y promueve la eficiencia y efectividad de la empresa.

Guerrero (2019) en esta investigación muestran su interés, compromiso, transparencia y ética para el cumplimiento de las fases de planificación y ejecución, mostrándose comprometidos con los cinco componentes del control interno.

Respecto al objetivo específico N.º 02, de acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta aplicada a la empresa “Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L”, se evidencia que cuentan con un ambiente de control eficiente, la dirección empresarial tiene definida su misión y visión. Asimismo, sus actividades de control están definidas para cada uno de sus trabajadores y los controles de entradas y

salidas de sus activos son eficaces. La información y comunicación que existe en la empresa son idóneas y oportunas para sus trabajadores, concediendo información necesaria para el cumplimiento de sus actividades, metas y objetivos. Sin embargo, muestran debilidad en las evaluaciones de riesgos por la falta de acciones para monitorear y afrontar riesgos, igualmente para la supervisión y monitoreo por la falta de planes de mejorar en sus áreas, departamentos y divisiones.

Respecto al objetivo específico N.º 03, al realizar el estudio de comparación de los objetivos específicos 1 y 2 se puede definir lo siguiente:

Respecto al ambiente de control:

Ambos resultados no coinciden, porque la empresa “Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L” cuenta con un ambiente de control idóneo, misión y visión definida. Asimismo, los autores Cuevas (2019), Valverde (2020), Jiménez (2020), Vivas (2019), Nizama (2020), Figueroa (2020) y Tejada (2021) manifiestan que las empresas estudiadas la segregación de funciones no existe, carecen de análisis en aspectos interno y externos y su sistema de control interno no es idóneo ni formal, por lo tanto, tienen alta probabilidad de actos ilícitos.

Respecto a la evaluación de riesgos

Ambos resultados no coinciden, porque la empresa “Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L” no cuenta con una evaluación de riesgo adecuado porque carece de ambientes idóneos para el desarrollo de sus actividades y acciones para el afrontamiento de riesgos. Asimismo, el autor Guerrero (2019) que la empresa estudiada promueve la transparencia y cumplimiento de las fases de planificación y ejecución.

Respecto a la actividad de control

Ambos resultados no coinciden, porque la empresa “Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L.” cuentan con una actividad de control correcta para las entradas y salidas de sus activos. Asimismo, los autores Cuevas (2019), Nizama (2020), Vivas (2019), Cantú (2020), Evangelista (2018), Figueroa (2020), Palmadera (2019) y Tejada (2021) nos manifiestan que las empresas estudiadas no manejan una actividad de control correcta, por la falta de un manual adecuado, orden y protección de sus recursos y bienes.

Respecto a la información y comunicación

Ambos resultados no coinciden, porque la empresa” Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L” cuenta con una información y comunicación estable y sus áreas son oportunas, actuales y accesibles para tomar decisiones. Asimismo, los autores Jiménez (2020), Cuevas (2019), Nizama (2020), Vivas (2019), Cantu (2020), Evangelista (2018), Palmadera (2019) y Tejada (2021) nos manifiestan que dichas empresas presentan deficiencias en la comunicación entre sus trabajadores.

Respecto a la Supervisión y monitoreo

Ambos resultados no coinciden, porque la empresa “Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L” no cuenta con una supervisión y monitoreo adecuado por la falta de planeación para mejorar sus áreas y departamentos. Por otro lado, Guerrero (2019) nos manifiesta que en la empresa estudiada exponen charlas de inducción y formación para las normas de seguridad, prevención y salud en el trabajo.

VI. Conclusiones

6.1. Conclusiones

6.1.1. Referente al objetivo específico 1

Según lo antecedentes de las mypes del sector construcción de esta investigación nos reflejan que se ha definido que las empresas tienen deficiencias con el proceso del control interno, entre ellos tenemos: el ambiente de control, ya que no mencionan que no tienen definidas sus normas, procesos y estructuras, por lo tanto, su estructura organizacional no está apta para asignar responsabilidades, delegar autoridad y preservar la integridad para poder prevenir la corrupción y rendir cuentas de los resultados; asimismo, en el componente evaluación de riesgos presentan debilidades en detectar eventos que afectan negativamente para el cumplimiento de sus objetivos; también, en el componente actividades de control tienen deficiencias ya que no cuentan con un diseño para las actividades de control apropiada, por tanto, la organización no puede cumplir con sus responsabilidades y enfrentar apropiadamente riesgos identificados en el control interno; además, el componente de información y comunicación es inadecuado, ya que no existe métodos de comunicación apropiado como documentos escritos, electrónicos y reuniones con su personal para informar sobre los asuntos significativos, cambios y problemas que pueden afectar al control interno; por último, el componente de supervisión y monitoreo, ya que no tiene una evaluación en los problemas y tampoco se subsanan las fallas o deficiencias.

6.1.2. Referente al objetivo específico 2

Según los resultados obtenidos en cuestionario aplicado a la empresa en estudio “Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L”, se puede verificar sus deficiencias con el componente evaluación de riesgos, ya que no cuentan con ambientes idóneos para el desarrollo de sus actividades planificadas y no existen acciones para monitorear, controlar y afrontar los riesgos; asimismo, el componente de supervisión y monitoreo también es ineficaz porque no cuentan con planes de mejoras para sus áreas, divisiones y departamentos, sumándole la ineficiencia para supervisar y monitorear a la organización.

6.1.3. Referente al objetivo específico 3

De acuerdo al objetivo 1 y 2 en comparación, se concluye que las entidades nacionales presentan un inadecuado sistema de control interno, por una mala práctica en los componentes; por otra parte, la empresa en estudio “Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L” si es eficaz en los componentes de ambiente de control, actividades de control e información y comunicación, pero con evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo presenta deficiencias.

6.1.4. Referente al objetivo general

La empresa en estudio “Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L” deduce que, toda empresa constructora se enfoca en actividades para llevar a cabo obras de infraestructura privada o pública que está relacionada a las construcciones de residencias, comercial e institucional. La empresa en estudio afirma que se enfocan en actividades que generan mayores ingresos como son la ejecución de obras

(infraestructura privada). Se requiere una implementación de un sistema de control interno eficiente, ya que no cuentan con ambientes idóneos para el desarrollo de sus actividades planificadas, las acciones para monitorear, controlar y afrontar riesgos no existen, no hay mejoras para sus áreas y no es eficiente su supervisión. Como aporte de esta investigación se observa que en la empresa en estudio no todos sus componentes están siendo aplicados correctamente.

6.2.Recomendaciones

6.2.1. Referente al objetivo específico 1

Se recomienda que las empresas prioricen y revisen su sistema de control interno, para que definan sus áreas y niveles de jerarquías que no cuentan con un documento normativo de gestión para que así trabajen de manera real y solucionen los problemas que se presenten, de igual modo, los trabajadores podrán desarrollar sus actividades de manera eficiente y con esto cuidar los recursos de la organización y custodiar información, aplicando medidas correctivas y cumpliendo con los objetivos planteados.

6.2.2. Referente al objetivo específico 2

Se recomienda a la empresa en estudio priorizar la mejora de sus áreas, departamentos y divisiones, de igual manera, informar a sus trabajadores sobre los riesgos y peligros que puedan presentarse. Brindar charlas de inducción y capacitación sobre temas de salud y seguridad, y así evitar accidentes que puedan afectar la economía de la empresa.

6.2.3. Referente al objetivo específico 3

Los gerentes de las empresas nacionales y de la empresa en estudio que deben exigir y priorizar la mejora de su sistema de control interno para obtener resultados beneficiosos para la empresa en general. Se necesita aplicar un manual o guía de organización y funciones que permitirá que sus trabajadores conozcan y asuman sus responsabilidades, asimismo, esto permitirá mejorar y lograr mayor provecho de los recursos humanos, llegando a obtener una eficiencia y mejora en la organización interna.

6.2.4. Referente al objetivo general

Las empresas nacionales y la empresa en estudio del sector servicio se le recomienda brindar capacitaciones, charlas o reuniones de seguridad, manejo de riesgos, programación de deberes y obligaciones para detectar acciones que puedan ir contra la organización, y así poder obtener satisfactoriamente el logro de los objetivos.

Referencias bibliográficas

- Abregu, L. (2019). *Procedimientos para la confirmación de una empresa y/o micro empresa*. Lima- Perú. Recuperado de: <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/UNE/4238/Procedimientos%20para%20la%20conformaci%C3%B3n%20de%20una%20empresa.pdf>
- Balla, I. & López, K. (2018). *El Control Interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador*. Universidad Estatal de Milagro. Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROLO%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Barrares, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. España. Wolters Kluwer España. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/172619?page=27>.
- Cantú, J. (2020). *El control interno de la empresa ingeniería del Tercer Milenio S.A.C. Huaraz, 2017*. Perú. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16841/CONTROLO%20INTERNO%20PLANIFICACION%20CANTU%20GIRALDO%20JAVIER%20RICARDO.pdf>
- Cuevas, L. (2019). *Caracterización del control interno en la gestión de la micro empresa Cablered Tele construcciones E.I.R.L., 2018*. Juliaca – Perú. Universidad católica los ángeles de Chimbote. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9069/CONTR_OL_INTERNO_GESTION_CUEVAS_ORTEGA_LEONCIO_PERCY.pdf

Díaz, V. (2020). *Metodología de la investigación científica y bioestadística para profesionales y estudiantes*. Argentina. Universidad Evangélica de el Salvador. Recuperado de:

<file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Dr.NarvezlibroMetodologadelainvestigacincientificaybioestadstica.pdf>

Evangelista, Y. (2018). *Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de musga Ancash, 2017*. Perú. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6093/CONTR_OL_INTERNO_MUNICIPALIDADES_EVANGELISTA_RODRIGUEZ_YENI_MARIA.pdf

Figueroa, M. (2020). *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2018*. Perú. Universidad Católica los ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/18480>

Gavino, R. (2020). *Propuesta de mejora de los factores del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales, caso de la MYPE OXIMEDIC S.A.C. San miguel, 2019*. Perú. Universidad Católica los ángeles de Chimbote. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16088/CONTROL_INTERNO_GAVINO_BARTRA_ROCIO_MILDRED%20.pdf

Guerrero, E. (2019). *Caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Jangas, 2018*. Perú. Universidad los ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/12715/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDADES_GUERRERO_VEGA_ELIZABETH_PILAR.pdf

Jiménez, M. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa TK Consultoría y Construcción S.A.C. Piura-Perú*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18368/CONTROL_INTERNO_CONSTRUCCION_JIMENEZ_JARAMILLO_MERY_ALICIA.pdf

Leyva, J. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa "Jake moda S.R.L" Chimbote, 2019*. Perú. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16002/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_LEYVA_ESPINOZA_JAIME_DAVID.pdf

Moscoso, J. y Gamboa, C. (2018). *Control de calidad interno y externo*. Santa Fe, Argentina: El Cid Editor. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/uladech/34556?page=30>.

Nizama, M. (2020). *Los mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de las empresas constructoras en el Perú: caso Constructora San Sebastián Piura S.A.C. Perú*. Universidad Católica los ángeles de Chimbote.

Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18532/CONTROL_INTERNO_ABASTECIMIENTO_NIZAMA_MORALES_MANUEL.pdf

Palmadera, E. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas de servicios del Perú: caso empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018*. Perú.

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14451/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_PALMADERA_CHACHAZ_EDUARDO.pdf

Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas*. México. Instituto Mexicano de

Contadores Públicos. Recuperado de:

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?page=27>.

Pineda, J. & Villa, J. (2018). *La aplicación del Control Interno en la mejora de la*

Gestión administrativa en las MYPES ecuatorianas. Ecuador. Universidad

Estatal de Milagro. Recuperado de:

<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4264/1/LA%20APLICACION%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20MEJORA%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20MIPYMES%20ECUATORIANAS.pdf>

Tejada, E. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno*

de las micro y pequeñas empresas caso: Chimú Ingeniería y Construcciones

S.A.C. Chimbote, 2020. Perú. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/20178/CONTROL_INTERNO_COSO_TEJADA_SALINAS_EVELYN_GRIZEL.pdf

Suarez, G. (2018). *Análisis de Control Interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la Ciudad de Guayaquil. Ecuador.* Universidad Politécnica Salesiana. Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>

Valverde, E. (2020). *Propuestas de mejora de los factores del control interno en la empresa Bran Ingenieros S.A.C. - Piura, 2020.* Perú. Universidad católica los ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17405/CONTROL_INTERNO_CONSTRUCTORA_VALVERDE_SILUPU_EVELIN%20KATHERINE.pdf

Vivas. L. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes el control interno de la empresa JK Sur empresa I.R.L Talara, 2019.* Perú. Universidad Católica los ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14737/CONTROL_INTERNO_FACTORES_RELEVANTES_VIVAS_LECARNAQUE_LIZETH_PAOLA.pdf

Anexos

Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE TRABAJO																	
N°	Actividades	Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Socialización del spa/informe final del trabajo de investigación y artículo científico	x															
2	Presentación del primer borrador del informe final		x														
3	Mejora de la redacción del primer borrador del informe final			x													
4	Primer borrador del artículo científico.				x												
5	Mejoras a la redacción del informe final y artículo científico					x											
6	Revisión y mejora del informe final						x										
7	Revisión y mejora del artículo científico							x									
8	Consultas y dudas sobre las calificaciones I Unidad																
9	Programación de la tercera tutoría grupal / Calificación del informe final, artículo científico y ponencia por el DT									x							
10	Calificación sustentación del informe final, artículo científico y ponencia por el JI										x						
11	Calificación sustentación del informe final, artículo científico y ponencia por el JI (2da revisión)											x	x	x	x	x	
12	Consultas y dudas sobre las calificaciones II Unidad																x

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (\$/.)
Suministros (*)			
<input type="checkbox"/> Impresiones	30	3	90
<input type="checkbox"/> Fotocopias	10	1	10
<input type="checkbox"/> Empastado	90	1	90
<input type="checkbox"/> Papel bond A-4 (500 hojas)	0.20	500	100
<input type="checkbox"/> Lapiceros	2.50	3	7.50
Servicios			
<input type="checkbox"/> Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
<input type="checkbox"/> Pasajes para recolectar información	3	5	15
Sub total			
Total de presupuesto de desembolsable			323.50
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (\$/.)
Servicios			
<input type="checkbox"/> Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
<input type="checkbox"/> Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
<input type="checkbox"/> Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
<input type="checkbox"/> Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
<input type="checkbox"/> Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (\$/.)			975.50

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

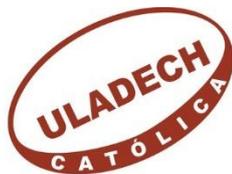
El presente cuestionario tiene como finalidad obtener información relevante el cual me permitirá el desarrollo de mi proyecto de investigación, cuyo título es Caracterización del control interno de las micro y pequeña empresa Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L – Chimbote y Propuesta de mejora, 2021. En tal sentido, apelo a su colaboración respondiendo de manera objetiva y seria del siguiente cuestionario, pues de ello depende la objetividad de los resultados. Lea detenidamente cada una de las preguntas y responda marcando con un aspa.

Cuestionario:

AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1. ¿ La dirección empresarial ha definido su misión y visión ?	X	
2. ¿ La empresa cuenta con plan estratégico para el alcance de sus metas y objetivos ?	X	
3. Existe un plan estratégico para el alcance metas y/o objetivos de la empresa?	X	
4. Las funciones realizadas por su persona contribuyen a los objetivos de la empresa?	X	
EVALUACION DE RIESGOS		
5. Considera que el control interno es importante para efectividad y eficiencia de la empresa?	X	

6. La empresa cuenta con ambientes idóneos para desarrollar las actividades planificadas?		X
7. ¿El desenvolvimiento de sus funciones reconoce riesgos, adopta medidas para disminución efectos en contra la empresa?	X	
8. ¿Existen acciones para el monitoreo, control y el afrontamiento de riesgos?		X
ACTIVIDAD DE CONTROL		
9. ¿Las funciones y responsabilidades se encuentran definidas para cada uno de sus trabajadores?	X	
10. ¿Existe un control de las entradas y salidas de todos los activos?	X	
11. ¿Cuentan con lineamientos internos y procedimientos para la entrega y/o rendición de las cuentas?	X	
12. ¿La oficina de Control Interno, tienen un plan general de evaluación y verificación de gestión ?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
13. ¿Existe en la empresa una idónea comunicación e información entre sus colaboradores?	X	
14. ¿Las data de información que tienen las áreas son oportunas, actuales y accesibles para la toma de decisiones?	X	
15. ¿Se concede al personal información necesaria para cumplir sus actividades?	X	
SUPERVISION Y MONITORIO		
16. ¿Las áreas, departamentos, divisiones se encuentran en los planes de mejoras?		X
17. ¿Se encuentra establecido una programación de auditorías y supervisiones por el área de control interno?	X	
18. ¿Es eficiente la supervisión y monitoreo en la empresa?		X

Anexo 4: Consentimiento Informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

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 titulada **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO CONSTRUCTORA Y CONSULTORÍA ROSSI INGENIEROS S.R.L. – CHIMBOTE, 2021”** y es dirigido por Lucero del Carmen Torres Zelada, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Se le invita a participar en una encuesta que le tomará 30 min 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 una llamada telefónica o una videoconferencia. Si desea, también podrá escribir al correo lucero120995@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: Rafael Rossi Córdova

Fecha: 18 de abril del presente año.

Correo electrónico: constructora_consultoria@gmail.com

Firma del participante:

CONSTRUCTORA & CONSULTORA
ROSSI INGENIEROS S.R.L.
RAFAEL ROSSI CORDOVA
GERENTE GENERAL

Firma del investigador (o encargado de recoger información):



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

“Año del Bicentenario del Perú: 200 años de la independencia”

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Carta s/N.º 01 - 2021-ULADECH CATÓLICA

Sr.

Rafael Rossi Córdova

Gerente General

Presente. -

De mi consideración:

Es un placer dirigirme a usted para expresar mi cordial saludo e informarle que soy estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El motivo de la presente tiene por finalidad presentarme, Torres Zelada Lucero del Carmen, con código de matrícula N° 0103171129, de la Carrera Profesional de Contabilidad, ciclo VI, quién solicita autorización para ejecutar de manera remota o virtual, el proyecto de investigación titulado. **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO CONSTRUCTORA Y CONSULTORÍA ROSSI INGENIEROS S.R.L. – CHIMBOTE, 2021”**, durante los 4 semestres hasta obtener el título.

Por este motivo, mucho agradeceré me brinde el acceso y las facilidades a fin de ejecutar satisfactoriamente mi investigación la misma que redundará en beneficio de su Institución. En espera de su amable atención, quedo de usted.

Atentamente.

Lucero Del Carmen Torres Zelada



Constructora & Consultora **ROSSI INGENIEROS S.R.L.**

- Elaboración de Proyectos de Ingeniería y Arquitectura.
- Ejecución de Obras de Ingeniería en General.
- Venta, Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipos: Mecánicos, Elécticos, Hidráulicos y Navales en General.

“Año del Bicentenario del Perú: 200 años de la independencia”

Chimbote, 18 abril del 2021

Señorita.

Lucero Del Carmen Torres Zelada

Presente. -

De mi consideración:

Es grato dirigirme a Ud. para expresarle el saludo cordial a nombre de la institución que represento y en uso de mis facultades le comunico que, en atención al documento donde solicita la autorización para realizar su trabajo de investigación para obtener su título titulada **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO CONSTRUCTORA Y CONSULTORÍA ROSSI INGENIEROS S.R.L. – CHIMBOTE, 2021”**. Esta empresa acepta su solicitud. Sin otro particular me despido de Ud.

Atentamente.

CONSTRUCTORA & CONSULTORA
ROSSI INGENIEROS S.R.L.
RACEL ROSSI CORDOVA
GERENTE GENERAL

Rafael Rossi Córdova

DNI:40647138