



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO PARA LA
MICROEMPRESA CONSTRUCTORA “SÉ DIGITAL”
S.A.C. DE LA PROVINCIA DE HUARAZ - 2020**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

MORALES LEYVA, DELIA MARGARITA

ORCID: 0000-0001-6230-3208

ASESOR

SUAREZ SANCHEZ, JUAN DE DIOS

ORCID: 0000-0002-5204-7412

HUARAZ – PERÚ

2022

Equipo de trabajo

AUTORA

Morales Leyva, Delia Margarita

ORCID: 0000-0001-6230-3208

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

ASESOR

Suarez Sánchez, Juan De Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
e Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Firma del jurado y asesor

Espejo Chacón, Luis Fernando
ORCID: 0000-0003-3776-2490
Presidente

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

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

Suarez Sánchez, Juan De Dios
ORCID: 0000-0002-5204-7412
Asesor

Dedicatoria

A Dios por haberme dado la oportunidad de vida, por su amor infinito y ser la fortaleza de mi vida, el que me da las fuerzas para seguir;

A mis padres Esteban y Rosa porque día a día me brindaron su apoyo incondicional y por inculcar en mi la valentía de seguir a pesar de las adversidades, gracias a ello me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más.

Morales Leyva, Delia Margarita

Agradecimiento

Gracias a DIOS, por permitirme seguir estudiando, gracias a mi familia por apoyarme en cada decisión y proyecto incondicionalmente, gracias a la vida porque cada día me demuestra lo hermosa que es y lo justo que puede llegar a ser, gracias DIOS por permitirme vivir y disfrutar de cada día.

A mis docentes del Programa Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – ULADECH por compartir un grano de su conocimiento y experiencia.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – ULADECH por darme una oportunidad de estudiar y ser un profesional.

Morales Leyva, Delia Margarita

Resumen

La presente investigación tuvo como problema: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020?; tuvo como objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa ya mencionada. El presente estudio fue de diseño transversal – no experimental - cuantitativo; donde la muestra de estudio comprendió 15 trabajadores. En esta tesis la técnica aplicada fue la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado. Los principales resultados fueron: Un 67% mencionó que la entidad propone un ambiente confiable y positivo, el 100% aseguraron que esta entidad no posee un área de auditoría interna, el 73% manifestó que la entidad no ha propuesto planes para la administración de peligros, 67% hicieron mención que la entidad emplea la tecnología para mejorar el desempeño organizacional, 53% señaló que la información de la entidad evidencia las operaciones del personal y un 67% señaló que la entidad realiza el monitoreo adecuado de las funciones operativas. El estudio concluyó que cada componente del control interno está funcionando de manera satisfactoria, siendo así que los trabajadores conocen el código de conducta, la misión y visión, la estructura organizacional; así como la delimitación de funciones. Asimismo, elaboran el plan de riesgos, identifican contingencias e implementan el sistema de valoración de riesgos; también, actualizan el manual de procedimientos, conocen las funciones y sus procedimientos. Asimismo, tienen acceso a la información interna y revisan continuamente sus procedimientos.

Palabras Clave: Control interno, microempresa, propuesta de mejora.

Abstract

The problem of this research was: What are the proposals to improve the relevant internal control factors for the micro-construction company “Sé Digital” S.A.C. from the province of Huaraz - 2020?; had as general objective: To determine the proposals for improvement of the relevant internal control factors for the aforementioned microenterprise. The present study was of a cross-sectional - non-experimental - quantitative design; where the study sample comprised 15 workers. In this thesis, the applied technique was the survey and the structured questionnaire as an instrument. The main results were: 67% mentioned that the entity proposes a reliable and positive environment, 100% assured that this entity does not have an internal audit area, 73% stated that the entity has not proposed plans for hazard management, 67% mentioned that the entity uses technology to improve organizational performance, 53% indicated that the entity's information evidences personnel operations and 67% indicated that the entity performs adequate monitoring of operational functions. The study concluded that each component of internal control is working satisfactorily, as the workers know the code of conduct, the mission and vision, the organizational structure; as well as the delimitation of functions. Likewise, they prepare the risk plan, identify contingencies and implement the risk assessment system; also, they update the procedures manual, know the functions and their procedures. They also have access to internal information and continually review their procedures.

Key Words: Internal control, micro-enterprise, improvement proposal.

Índice

Contenido	Página
Equipo de trabajo.....	iii
Firma del jurado y asesor	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice	ix
Índice de tablas.....	xi
Índice de figuras.....	xiii
I. Introducción.....	5
II. Revisión de literatura.....	14
2.1. Antecedentes.....	14
2.2. Bases teóricas de la investigación	17
III. Hipótesis.....	30
IV. Metodología	31
4.1. Diseño de investigación	31
4.2. El universo y muestra.....	32
4.3. Definición y operacionalización de variables.	34
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	37
4.5. Plan de análisis	37
4.6. Matriz de consistencia.....	38
4.7. Principios éticos	39
V. Resultados	41

5.1. Resultados.....	41
5.1. Análisis de resultados	52
VI. Conclusiones.....	60
Referencias bibliográficas	63
Anexos	68
Anexos 1: Cronograma de actividades.....	68
Anexos 2: Presupuesto.....	69
Anexos 3: Instrumento de recolección de datos	70
Anexo 4: Figuras estadísticas.....	73
Anexo 5: Protocolo de consentimiento informado	96

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1: La entidad promueve un ambiente laboral positivo	41
Tabla 2: La entidad difunde sus valores institucionales	41
Tabla 3: La entidad contrata personal competitivo	42
Tabla 4: La entidad propone operaciones para la mejora de sus empleados	42
Tabla 5: La entidad tiene un área de auditoria	43
Tabla 6: La constructora diseño un organigrama institucional	43
Tabla 7: Desarrollan planes para la gestión de riesgos	44
Tabla 8: La entidad estudia los peligros que afectan sus metas	44
Tabla 9: La entidad evalúa la probabilidad de ocurrencia de los peligros	45
Tabla 10: La entidad soluciona con oportunidad los peligros.....	45
Tabla 11: Son formalizadas mediante contratos las funciones de los trabajadores ...	46
Tabla 12: Realiza la entidad la evaluación el costo/ beneficio	46
Tabla 13: La entidad estima el desempeño de sus empleados	47
Tabla 14: La entidad revisa de forma periódica sus actividades.....	47
Tabla 15: La entidad emplea las TICs para desarrollar sus operaciones	48
Tabla 16: La información de la entidad es útil para la toma de decisiones	48
Tabla 17: La entidad sustenta sustentan sus operaciones a través de documentos	49
Tabla 18: La información implementa sistemas informáticos para cumplir sus metas	49
Tabla 19: La entidad se considera adaptable a cambios del exterior	50
Tabla 20: La entidad propone políticas para el cuidado y protección de documentos	50

Tabla 21: La entidad monitorea constantemente las funciones al personal	51
Tabla 22: La entidad reporta las desviaciones encontradas	51
Tabla 23: La entidad establece medidas de corrección ante problemáticas internas .	52

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1: La entidad promueve un ambiente laboral positivo.....	73
Figura 2: La entidad difunde sus valores institucionales	74
Figura 3: La entidad contrata personal competitivo.....	75
Figura 4: La entidad propone operaciones para la mejora de sus empleados	76
Figura 5: La entidad tiene un área de auditoria	77
Figura 6: La constructora diseño un organigrama institucional.....	78
Figura 7: Desarrollan planes para la gestión de riesgos	79
Figura 8: La entidad estudia los peligros que afectan sus metas.....	80
Figura 9: La entidad evalúa la probabilidad de ocurrencia de los peligros.....	81
Figura 10: La entidad soluciona con oportunidad los peligros	82
Figura 11: Son formalizadas mediante contratos las funciones de los trabajadores ..	83
Figura 12: Realiza la entidad la evaluación el costo/ beneficio	84
Figura 13: La entidad estima el desempeño de sus empleados	85
Figura 14: La entidad revisa de forma periódica sus actividades	86
Figura 15: La entidad emplea las TICs para desarrollar sus operaciones	87
Figura 16: La información de la entidad es útil para la toma de decisiones	88
Figura 17: La entidad sustenta sustentan sus operaciones a través de documentos ...	89
Figura 18: La información implementa sistemas informáticos para cumplir sus metas	90
Figura 19: La entidad se considera adaptable a cambios del exterior	91
Figura 20: La entidad propone políticas para el cuidado y protección de documentos	92

Figura 21: La entidad monitorea constantemente las funciones al personal.....	93
Figura 22: La entidad reporta las desviaciones encontradas	94
Figura 23: La entidad establece medidas de corrección ante problemáticas internas	95

I. Introducción

El mundo actual vive cambios constantemente, la competitividad de los entes económicos, el avance de la tecnología y la gran dinámica que vive el mundo ha ocasionado que en diferentes países las entidades privadas busquen una mejora continua en sus procesos con la finalidad de ser mejores que el resto de empresas de su mismo sector, esto se da a través de mayor eficiencia y efectividad en sus procesos y gestionando de manera adecuada los recursos que poseen, consiguiendo así un escalón más alto sobre diferentes empresas que difícilmente buscan cumplir con este deseo de mejorar. Las circunstancias actuales han hecho que a nivel mundial compañías de gran magnitud y con poca envergadura busquen poner en funcionamiento un sistema de control interno dentro de sus procesos de giro de negocio, esto con la finalidad de poder obtener un mayor crecimiento económico y posición en el mercado donde se desenvuelven, como mejorar la eficiencia en el desarrollo de sus actividades como organización (Chero, 2019).

Asimismo cualquier entidad privada, que sea perteneciente a cualquier sector y régimen tributario, necesita poner en funcionamiento y formalizar un mecanismo de control interno sobre la administración de su compañía, dependiendo así de las necesidades de los entes para la protección de sus intereses, pudiendo ser estas la disminución de actos fraudulentos o errores de las cuales la empresa pueda verse impedida al logro de sus objetivos como institución lucrativa. El control interno es considerada como aquel sistema agrupado que contiene comportamientos, procedimientos y políticas para poder planificar, organizar, dirigir y evaluar los recursos económicos y financieros de cualquier organización; el objetivo principal es que dichas organizaciones puedan cumplir

de la mejor manera sus objetivos, direccionándose únicamente hacia la rentabilidad y liquidez de la misma, para que de esa manera pueda obtener una mayor competitividad como organización y mejor cimiento con los cambios que puedan suscitarse a corto o largo plazo (Hervias, 2019).

Como diagnóstico mencionamos que las épocas actuales también resaltan la importancia del control interno, viéndose de necesidad para los miembros de juntas de accionistas que de manera responsable y eficiente se ven involucrados también en la correcta gestión de una empresa. No obstante es de gran necesidad que el personal administrativo tenga en claro y que comprenda el funcionamiento de un control interno de tal forma que pueda actuar en el momento de su implementación. La definición de control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa debate y confusión entre propietarios de entidades y profesionales en la materia; como consecuencia de ello genera problemas de comunicación y diferentes expectativas, lo cual da nacimiento a problemáticas dentro de las organizaciones (Robles, 2019).

Copenhague (Como se citó en López & Guevara, 2016) mencionó que el Estado de Dinamarca presenta en sus cuentas del estado, un informe y un reporte de periodicidad anual para cada organismo del estado (esta comprende estados financieros y un informe de gestión con los objetivos logrados y las debidas subvenciones). Las cuentas del estado de Dinamarca están reguladas por la Ley Danesa que es la base para el control de aquel parlamento, las entidades del estado poseen un sistema financiero propio y el área contable es llevada por medio de un sistema central que se emplea con fines de control.

Desde otra nación como Canadá, La Oficina del Superintendente de Instituciones Financieras (como se cito en Lopez & Guevara, 2016) mencionó que en dicho país se realiza el control interno de entidades en base al modelo COCO el cual hace más fácil el entendimiento de conceptos contenidos en el primer modelo (Informe COSO), su finalidad es la de simplificar el entendimiento de la norma estándar de control, asimismo funciona con mayor acceso a los trabajadores y comprende todos los procedimientos que guardan relación con la planificación para brindar a una entidad un solo sentido de dirección.

También Orellana (2017) asegura que en país de Chile diversas entidades han ido mejorando el funcionamiento del control interno en su organización por medio de la comunicación continua con el personal de gerencia y los directivos de la entidad. Un ejemplo es la empresa SQM que formo un comité corporativo mejoran el sistema auditor y de control interno. Es más otras empresas reconocidas como es el caso de Entel Chile han diseñado un sistema de control interno el cual comprende un código de ética, planes para la tolerancia cero y estrategias que puedan prevenir delitos legales del país.

El control interno en la gestión de las entidades privadas aún no se da con claridad, pero en el caso de las entidades públicas del Perú se viene ejerciendo desde hace mucho tiempo, asimismo también existe contradicciones sobre las funciones y responsabilidades en esta materia, tal es el caso que muchos funcionarios públicos consideran de forma errónea que el control interno es únicamente área del Organismo de Control interno y de la Contraloría General de la Republica y no lo consideran como una herramienta de apoyo que debe ser

empleada por los organismos públicos para mejorar el desempeño de sus trabajadores y se optimice los recursos del pueblo (Leiva & Soto, 2015).

La inadecuada ejecución del control interno en las organizaciones se viene presentando en las entidades públicas de nuestro país, sino también en las privadas. Como consecuencia, en caso no se genere una solución oportuna no se mejoraría el desarrollo de estas empresas y se verían estancados los países en su economía y en su sostenimiento como órgano. Asimismo las empresas realizarían sus procesos pero no con metas establecidas y en base a cumplirlas y todo se vería forzado a la costumbre y a la mala gestión de los que dirigen dichos entes.

Otra consecuencia que surgiría a futuro por la continuidad del ejercicio empírico de actividades por parte de las empresas, es la escasa información financiera a disposición de terceros, con ello la poca posibilidad de obtener préstamos, realizar inversiones y tomar decisiones que ayuden a la mejora de la entidad. Otro aspecto el cual se vería reflejado serían las actividades realizadas por las distintas áreas, la impuntualidad de los empleados, poco control y supervisión de sus funciones. Finalmente los problemas que más afectarían a la entidad serían los actos fraudulentos que de romper la ley generarían gastos legales para la empresa e información no confiable que sería sujeta a investigación por las entidades del fisco pertinentes.

Orellana (2017) mencionó que la solución que se optó a tomar en país de Chile es que diversas entidades han ido mejorando el funcionamiento del control interno en su organización por medio de la comunicación continua con el personal de gerencia y los directivos de la entidad. Un ejemplo es la empresa SQM que formo un comité corporativo mejoran el sistema auditor y de control interno. Es

más otras empresas reconocidas como es el caso de Entel Chile ha diseñado un sistema de control interno el cual comprende un código de ética, planes para la tolerancia cero y estrategias que puedan prevenir delitos legales del país.

La mejor manera de controlar y que aún no se observa en las organizaciones de nuestro país, es por medio de la puesta en marcha del sistema de control interno, asegurando a las empresas apoyarse a un mecanismo que les permitirá desempeñarse con más compromiso y obtener mayores índices lucrativos. Asimismo se podrá controlar desastres económicos, por medio de estados financieros desarrollados en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados (NICs y NIFs), consiguiendo para el ente una buena reputación, control de riesgos futuros, mejores índices económicos para sí mismo y para el desarrollo del país donde está realizando sus actividades (Alvarado & Tuquiñahui, 2017).

La microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C., es una entidad dedicada a la construcción de edificios, la cual como principales problemas identificados dentro de su organización se encuentra el poco control y protección sobre maquinarias, el área contable no realiza las debidas contabilizaciones de su depreciación y su valor residual, asimismo la gestión de recursos humanos es muy poca organizada debido a que estos no llegan en horas puntuales y presentan de manera inoportuna sus informes laborales. Es por ese y muchos motivos más que se decidió realizar el presente estudio del tipo propositivo, con la finalidad de que esta organización pueda mejorar en la aplicación de sus operaciones y sea mayor su rendimiento.

Ante lo mencionado anteriormente, la problemática que se formuló es la siguiente: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020?

Como enunciado del problema específico se tuvieron los siguientes:

- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del ambiente de control para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020?
- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020?
- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020?
- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020?
- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la supervisión para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020?

Para dar solución a la problemática general, se formuló el siguiente objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020.

Como objetivos específicos por el contrario se establecieron los siguientes:

- Describir los factores relevantes del ambiente de control para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020.
- Describir los factores relevantes de la evaluación de riesgos para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020.
- Describir los factores relevantes de las actividades de control para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020.
- Describir los factores relevantes de la información y comunicación para la microempresa “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020.
- Describir los factores relevantes de la supervisión para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020.
- Diseñar una propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020.

El presente estudio se justifica desde los siguientes puntos de vista:

En el aspecto teórico: En esta investigación están consideradas las diferentes doctrinas y teorías en relación con el control interno, así también se justifica por la necesidad de construir un marco conceptual con definiciones, conceptos y características para darle un sostén teórico a esta investigación. A largo plazo esta investigación responderá diferentes problemáticas y teorías, formando así un gran aporte a la universidad y futuros investigadores en materia contable de nuestra jurisdicción.

En el aspecto práctico: El presente trabajo de estudio en materia contable será de guía para aquellos titulares o administradores de las Mypes que deseen ejecutar decisiones acertadas en relación con la protección de activos de su entidad con la implementación o mejora del control interno que ya poseen en su organización.

En el aspecto Metodológico: Se justifica porque el objetivo del tema y la problemática de investigación formulada, requerirán de la aplicación de diseño nivel y tipo de investigación, donde intervendrán técnicas de investigación en base a una muestra seleccionada por el autor del presente estudio, con la finalidad de lograr resultados rápidos y confiables, los cuales podrán ser interpretados y analizados con diversos estudios que anteceden a este.

Al aplicar el cuestionario a la muestra de estudio se pudo encontrar los siguientes resultados: Los trabajadores de la microempresa constructora de caso en un 67% hicieron mención que la entidad propone un ambiente confiable y positivo, 80% comentó que la entidad ha realizado la difusión de valores éticos, 67% comentó realizar la contratación de colaboradores competitivos para el desarrollo de sus actividades, 80% indicó que la entidad estableció un organigrama, 73% manifestó que la entidad no ha propuesto planes para la administración de peligros y consecuentemente acercarse al cumplimiento de metas, 60% opinó que los trabajadores no tienen formalizadas sus funciones, 67% indicó que la organización no evalúa el costo/beneficio en cada procedimiento que se efectúa, 80% indicó que la entidad realiza la evaluación del desempeño de sus recursos humanos, 80% consideró que los datos organizacionales son útiles para la gestión de la empresa, 53% señaló que la información de la entidad evidencia

las operaciones del personal, 67% señaló que la entidad realiza el monitoreo adecuado de las funciones de los empleados y el 80% comentó que las deficiencias ubicadas son reportadas al personal directivo para su gestión.

Ante ello la investigación pudo concluir lo siguiente: Se ha determinado las características del control interno en la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. señalando que los trabajadores conocen el código de conducta, la misión y visión, la estructura organizacional; así como la delimitación de funciones. Asimismo, elaboran el plan de riesgos, identifican contingencias e implementan el sistema de valoración de riesgos. También, actualizan el manual de procedimientos, conocen las funciones y sus procedimientos y rinden cuenta de sus actos. Por otro lado, tienen acceso a la información interna, revisan procesos y procedimientos.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

Antecedentes internacionales

Catuche & Benavides (2017) en su tesis que lleva por título: “Diseño de un sistema de control interno para la compañía Logística Internacional SAS” Cuyo objetivo general fue: Diseñar una propuesta de un sistema del control interno para la compañía Logística Internacional SAS. Su metodología fue de nivel descriptivo y aplicado debido a que se evaluará inductivo y práctico. Las técnicas que se aplicaron fueron la observación y entrevista. Finalmente arribo a la siguiente conclusión: Logística Internacional SAS, es una compañía que cuenta con un área de Gestión de Calidad que se encarga del control de los procesos de la misma, pero se detectó que como esta es una organización de tipo familiar presenta diversas falencias y riesgos, debido a que los controles no son los adecuados o son saltados, así mismo existe en los procesos una asignación o distribución inadecuada de actividades, sin tener en algunas áreas personal fijo en el desempeño de una tarea y/o proceso definido.

Antecedentes Nacionales

Chuyes (2019) en su tesis denominada: “Características del control interno de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana y Propuesta De Mejora 2018.” Cuyo objetivo general fue: Determinar características del control interno de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima

Cerrada” Sullana y propuesta de mejora 2018. Su metodología fue de nivel descriptivo utilizando el método no experimental porque fue fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan, con estudio de caso. Finalmente llegó a la conclusión que la mayoría de los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa, y que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, así mismo determina que el adecuado control de inventarios si incide positivamente en gestión de las empresas dedicadas al sector construcción, y por lo tanto se puede afirmar que la ejecución del control interno incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.

Antecedentes Regionales

Bardales (2018) en su tesis que lleva por título: “Caracterización del control interno en la gestión de inventario de las empresas de servicios del Perú: caso de la empresa OB Ingenieros Contratistas SRL de Chimbote, 2016”. El cual el objetivo general fue: Describir las características del Control Interno de la Gestión de Inventario de las empresas de servicios del Perú: Caso Empresa OB Ingenieros Contratistas SRL de Chimbote, 2016. En su metodología menciona que se ha realizado un estudio de diseño no experimental - bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado a la contadora de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista.

Finalmente el estudio concluyo en que la mala gestión en algunas empresas constructoras nacionales es por la falta del control interno puesto que no está existiendo un control que garantice y respalde la eficiencia y eficacia del desarrollo de sus operaciones laborando, es por ello que una buena implementación del sistema junto con sus componentes hará que los riesgos de pérdidas, fraudes y quiebra entre otras disminuyan y puedan tomar las medidas necesarias que subsanen dichos riesgos.

Antecedentes Locales

Figuroa (2018) en su tesis que lleva por título: “Caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “Sur Perú” S.A.C. Huaraz, 2018”. Su objetivo general fue: Determinar la caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “Sur Perú” S.A.C. Huaraz, 2018 . Su metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de la investigación fue descriptivo simple y el diseño de investigación no experimental. La técnica que se utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario a una muestra de 19 trabajadores de la empresa corporación de negocios “SUR PERÚ” S.A.C, Huaraz, 2018. Finalmente el estudio llego a la conclusión que habiéndose descrito las fases, principios y componentes del control interno a partir de los datos empíricos obtenidos y su contrastación con el marco teórico referencial, encontrándose que los trabajadores de la empresa participan en las fases del control interno; asimismo, en la empresa se cumplen los principios del control interno, así como también los componentes según el modelo COSO.

2.2. Bases teóricas de la investigación

Marco Teórico

El control interno en base al informe COSO

Melendez (2016) sostiene que el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway de siglas COSO, es una Commission de manera voluntaria conformada por titulares de cinco entidades del sector privado de Estados Unidos, con la finalidad de brindar liderazgo en conocimientos frente a fenómenos que se relacionan; los cuales son: la administración del riesgo organizacional (ERM), el control dentro de las entidades y el control del fraude. Las entidades que lo comprenden son:

- La AAA (Asociación Americana de Contaduría)
- El AICPA (El instituto americano de contadores públicos colegiados)
- El FEI (Ejecutivos en finanzas internacionales).
- El IIA (Instituto de Auditores dependientes o internos)
- La AMI (Instituto de Contadores administrativos)

La fundación del COSO fue en 1985 en los Estados Unidos de Norteamérica, originada por las prácticas que van en contra de las buenas prácticas empresariales y los previos años en crisis de ese país, el informe COSO evalúa los componentes que puedan dar nacimiento a información económica o financiera errores y por fraude, por tanto realiza el diseño y elaboración de informes y propuestas para todo tipo de empresas y organizaciones. En el año 1992 el COSO publicó un primer borrador del informe COSO con el fin de dar apoyo a las organizaciones para estimar y desarrollar sus mecanismos de control en

sus entidades, asignando así un documento prototipo para poder medir la eficiencia de control interno y resolver dudas en las entidades (Melendez, 2016, p.22).

El control interno según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway

El COSO III (como se citó en Melendez, 2016) define al control interno como: “Un proceso acumulado de políticas y comportamientos llevados a realizar por el personal de gerencia y demás trabajadores de una organización, con la finalidad de dar un grado razonable de seguridad en relación a la obtención de metas” (p.23). Dichos objetivos se relacionan con los siguientes aspectos:

- Operaciones eficientes y eficaces
- Información fidedigna y oportuna
- Acto a la legislación, normativa y reglamentos aplicables a la organización

(Melendez, 2016).

Clase de control interno

Las clases de control interno se dividen de la siguiente forma:

- **Control interno contable:** Son aquellos procesos en el que se tratar de lograr la mejora continua y corrección en relación a la información del área contable, en otros términos, son aquellos mecanismos impuestos por la entidad para poder conseguir registros y documentación relacionada a las actividades del área financiera de la organización (Meléndez, 2016).
- **Control interno administrativo:** Son aquellos procesos que se enfatizan a lo planificado por las entidades, a la administración de personal, a los

procedimientos para adoptar medidas y otras responsabilidades ejercidos por el gerente a aprobar actividades (Meléndez, 2016).

Elementos del control interno según el modelo COSO III

Coopers & Lybrand (1997) en su libro “Los nuevos conceptos del control interno basado al informa COSO” menciona que:

Este mecanismo comprende de cinco elementos que guardan relación entre ellos, estos nacen de la manera y dirección con la cual la entidad gestiona su organización. Los elementos del control dentro de una entidad son aplicados de manera global, sin embargo las medianas y pequeñas entidades las pueden aplicar de manera distinta, sin embargo debe de ser aplicada eficientemente (p.2).

Los elementos que comprenden el control interno son:

✓ **Entorno o ambiente de control**

Este es el primer componente del mecanismo de control interno el cual es empleado como cimiento debido a que, brinda comportamientos disciplinados y estructura organizacional, el presente componente impacta en todos los demás componentes de control; dentro de sus principios comprende la ética, los comportamientos íntegros, la competitividad organizacional, la experiencia y compromiso de la alta gerencia y la búsqueda de una organización estructurada (Gonzales, 2015).

Otros autores, como Coopers & Lybrand (1997) aseguran lo siguiente:

El ambiente de control ayuda a que el entorno en el cual los individuos laboran y realizan sus funciones sean hechos con responsabilidad y sujetas estrechamente a la normativa, enmarca el modelo como debe de funcionar una entidad y la percepción correcta con la cual los trabajadores deben de mirar el control interno (p.2).

- **Ambiente íntegro y comportamientos éticos**

El máximo personal que posee la mayor autoridad en un ente debe de sembrar en todos los trabajadores y participantes posean conocimiento de realizar dentro del ente comportamientos éticos y se establezca un ambiente íntegro en la organización (Dirección nacional de contabilidad del Perú, 2019).

- **Compromiso de profesionales competentes**

Este principio establece que las entidades deben de poseer trabajadores capaces, de forma especial en ese campo, por lo que es de necesidad que el personal administrativo establezca las competencias que deben de requerirse en cada área, asimismo se debe de reconocer la preparación, los conocimientos, las virtudes y trabajo extra que los empleados realizan. Sin embargo constantemente los trabajadores necesitaran ser capacitados en el desarrollo de sus labores (Gonzales, 2015, p.15).

“La competitividad profesional nace en el momento en que se contrata y escoge los nuevos empleados de una entidad, así también

como la ejecución de capacitaciones que son propuestos por el empleador una vez contratado el empleado” (Gonzales, 2015, p.15).

- **Consejo de administradores y órgano de auditoría**

Es de gran relevancia que la organización cuente con un órgano o área de auditoría la cual posea las funciones siguientes: Verificar y dar seguimiento a las auditorías internas y externas, monitorear y preocuparse por la información financiera y la calidad con que se aplica el control interno así como toda circunstancia relacionada con el progreso de la entidad (Gonzales, 2015).

- **Empresa organizada**

Toda responsabilidad debe de recaer sobre el personal directivo de la entidad el cual deberá de diseñar un gráfico que represente las funciones y niveles jerárquicos de la entidad, este de manera formalizada se denomina organigrama institucional (Dirección nacional de contabilidad del Perú, 2019).

✓ **Evaluación de riesgos**

Benavente Cusacani (2019) aseguran que la evaluación de riesgos comprende la identificación y estudio de los más primordiales o reconocibles riesgos, desde otra perspectiva este componente funciona como cimiento para la correcta administración en las empresas.

Es necesario recalcar la diferencia entre el riesgo y la evaluación del mismo, el riesgo significa poder mencionar los hechos en el que exista poca seguridad sobre las consecuencias que podrían suceder y desde otra perspectiva, su evaluación consiste en reconocer, detectar y

analizar los hechos más perceptibles o más relevantes para la entidad que puedan incurrir en la búsqueda de objetivos (Benavente Cusacani, 2019).

✓ **Acciones de control**

Este componente del control interno abarca políticas y procesos que apoyan a adoptar las acciones adecuadas para poder disminuir o controlar los peligros que asechan a la entidad.

Asimismo, existen actividades para controlar las entidades, en todas las labores, áreas y niveles que comprenden una cantidad de acciones como la autorización, supervisión y distribución de labores. Las actividades de control se clasifican de tres maneras, en primer lugar según las metas de la entidad, después para conseguir información financiera y económica confiable y el último para obedecer las normativas y reglamentos del país (Coopers & Lybrand, 1997) .

- **Distribución de labores:**

Da referencia a los deberes y obligaciones que son establecidos a cada trabajador de la entidad, con el fin de dar solución al riesgo de poder cometer acciones erróneas o fraudulentas. (Coopers & Lybrand, 1997)

Al respecto Gonzales (2015) afirma que comprenden la definición y marcha de las acciones de control, en diversos sectores donde resulta imposible una adecuada distribución de labores, es por ello que el personal de dirección debe de realizar acciones de forma alterna y compensatoria.

- **Índices rendimiento:**

Este principio consiste en ejecutar una evaluación a los distintos trabajadores de las distintas áreas, lo que no solo permite compensarles en caso exista un sacrificio que genere mayor rendimiento a la entidad, si no que puede permitir también corregir en caso de hechos incorrectos (Coopers & Lybrand, 1997).

✓ **Información y comunicación**

La información es importante para que las entidades puedan conseguir ejecutar sus actividades de control interno y conseguir cumplir con sus metas. El personal de dirección necesita de datos importantes y de gran calidad, relacionado a factores internos como externos, para poder apoyar en la marcha continua de los demás componentes (Samaniego, 2018, p.46).

Gonzales (2015) menciona que la comunicación es esencial a los sistemas de información. Los trabajadores deben de identificar oportunamente las situaciones en relación a los compromisos de administración y control. Cada labor ha de mencionarse y especificarse con mucha claridad, concibiendo en ello los aspectos relacionados con el compromiso de las personas dentro del mecanismo de control dentro de las entidades.

Asimismo el mecanismo de control dentro de las entidades es un conjunto de procedimientos compuestos por un proceso de actividades las cuales son: el planeamiento, el cumplimiento y el monitoreo, y teniendo como referencia que así como los procedimientos de control para las actividades ayudan al

cumplimiento de metas empresariales y son de gran ayuda para los inicios de una gestión de calidad organizacional (Gonzales, 2015, p.28).

✓ **Supervisión y/o monitoreo continuo**

El monitoreo y/o la supervisión constante puede ser realizado mediante actividades constantes o evaluaciones por cada sector. El monitoreo constante se diseña en el proceso de negocio y es evaluada de manera separada por el personal directivo, por los auditores dependientes e independientes (Gonzales, 2015).

Posterior a ello la evaluación de labores o acciones de control de cada área a través del tiempo, es necesaria porque toda entidad tiene sectores que trabajan continuamente y estas necesidades de ser mejoradas o en continua superación y en caso se vea muchos actos ineficientes se deberá de reemplazar o ver la mejor solución.

Para Samaniego (2018):

El monitoreo y el personal de dirección participan de manera esencial en la mejora de las entidades, debido a que estos deben de realizar sus opiniones en referencia a de qué manera se está empleando el control interno, si existen mejoras continuas o se está desembolsando en acciones que no ayudan a la mejora de la organización (p.47).

- **Frecuencia y limitación del monitoreo**

Las actividades de monitoreo sufren constantes modificaciones de acuerdo con la finalidad de control y lo esencial para el control y

disminución de peligros. Es por ese motivo que el control actuara sobre los riesgos de mayor importancia así como los más peligrosos para controlar y que afecten de manera más negativa los recursos de la entidad.

La micro y pequeña empresa o Mype

La micro y pequeña empresa es aquel ente económico constituido por un individuo del tipo natural o jurídico, con la necesidad de realizar actividades del tipo comercial, productivo, prestación de servicios, extracción u otros, bajo cualquier tipo societario expresado en la ley actualizada para sociedades de nuestro país (SUNAT, 2019).

Las micro y pequeñas entidades son inscritas dentro de un régimen tributario denominado en nuestro país “Régimen de la micro y pequeña empresa”

De igual forma, estas entidades deben de ubicarse en dos categorías distintas, dependiendo el nivel de ingresos obtenidos al año, estas son:

- **La microempresa**

Son aquellas empresas las cuales poseen hasta un máximo de 150 UTIS (unidades impositivas tributarias) o 630,000.00 soles para el periodo 2019.

- **La pequeña empresa.**

Son aquellas empresas las cuales poseen hasta desde 150 UITs hasta una cantidad no mayor a las 1700 UITs o 7'140,000.00 soles para el año 2019 en ingresos periódicos al año.

Importancia de las Mypes

Tello (2014) menciona que las micro y pequeñas entidades son un sector esencial para la continuidad de empleo en nuestro país, las estadísticas lo mencionan afirmando que un 80% de la Población Económicamente Activa (PEA) posee trabajo en las empresas y estas aportan al menos un 45% del Producto Bruto Interno de nuestro país. En conclusión, la micro y pequeña empresa es el principal factor de empleo y de economía en el Perú, debido a las siguientes características:

- Ofrecen una gran diversidad de trabajos en las empresas.
- Bajan los índices de pobreza por la realización de operaciones que dan ingresos.
- Provocan en las personas una mentalidad empresarial y emprendedora.
- Enmarca la mayor cantidad de entidades del sector privado y aseveran la mejora en la distribución del ingreso de cada entidad (Tello, 2014).

Marco Conceptual

Definición de actividades de control

“Son aquellas acciones establecidas, a través de políticas y procedimientos, por los responsables de las unidades administrativas para alcanzar los objetivos institucionales y responder a sus riesgos asociados, incluidos los de corrupción y los de sistemas de información” (ASF, 2014, p.10).

Definición de comunicación

“La comunicación es la transmisión de un mensaje por parte de un emisor, utilizando un código normalizado que pueda entender o decodificar el receptor, quien suele emitir una respuesta” (Gomez, 2017, p.17)

Definición de comunicación interna

Es toda aquella comunicación dentro del entorno organizacional, comprendes las distintas, áreas, trabajadores, sucursales y otros. (Gómez, 2017)

Definición de comunicación externa

Las empresas cruzan datos de forma constante con su entorno exterior. Dicho ambiente, dependiendo del sector y giro de negocio al cual se dedique la entidad, estará conformado por sus usuarios, proveedores, intermediarios, competencia, estado y público en general. (Gómez, 2017)

Definición de control interno

“El control interno es un proceso efectuado por el Órgano de Gobierno, el Titular, la Administración y los demás servidores públicos de una Institución, con objeto de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos institucionales” (ASF, 2014, p.8).

Definición de entorno de control

“Es la base del control interno. Proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales” (ASF, 2014, p.10).

Definición de evaluación de riesgos

“Es el proceso que evalúa los riesgos a los que se enfrenta la institución en la procuración del cumplimiento de sus objetivos” (ASF, 2014, p.10).

Definición de información

Conjuntos formalizados de procesos que operan sobre una cantidad de información coordinada según las carencias de la organización, recaudan, efectúan y distribuyen los datos necesarios para las actividades de dicha entidad y para las operaciones de control y dirección. (Moreno & Dueñas, 2018)

Definición de integridad

La integridad organizacional se define como el análisis de la ética aplicada en las entidades del sector privado, público o mixto. Recabando más a fondo, es el análisis de valores, comportamiento del personal y las consecuencias de dichos actos. No es considerada como una teoría abstracta si no por el contrario un sistema de conocimientos llevados a la práctica, dirigidos en cada actividad de la entidad. (Arce et al., 2019)

Definición de riesgos externos

Son consideradas como aquellas circunstancias las cuales afectan negativamente el cumplimiento de objetivos de la entidad. Suelen provenir de la naturaleza, economía, tecnología, normativas, entre otros (Melendez, 2016).

Definición de riesgos internos

Son denominadas como aquellos hechos que afectan de manera negativa el cumplimiento de los objetivos organizacionales; no obstante provienen factores internos; los trabajadores, directivos, actividades internas, entre otros. (Melendez, 2016).

Definición de supervisión

“Son las actividades establecidas y operadas por las unidades específicas que el Titular ha designado, con la finalidad de mejorar de manera continua al control interno mediante una vigilancia y evaluación periódica a su eficacia, eficiencia y economía” (ASF, 2014, p.11).

Definición de microempresa

“Una microempresa puede ser definida como una asociación de personas que, operando en forma organizada, utiliza sus conocimientos y recursos: humanos, materiales, económicos y tecnológicos para la elaboración de productos y/o servicios que se suministran a consumidores, obteniendo un margen de utilidad luego de cubrir sus costos fijos variables y gastos de fabricación” (Garcia, 2015, p. 15)

III. Hipótesis

La presente investigación no aplica hipótesis por lo expresado por Hernandez, Fernandez, & Baptista (2014): “No en todas las investigaciones cuantitativas se plantean hipótesis. El hecho de que formulemos o no hipótesis depende de un factor esencial: el alcance inicial del estudio” (p.104).

IV. Metodología

4.1. Diseño de investigación

Diseño no experimental

Se aplicó la investigación no experimental es uno de los tipos o procedimientos investigativos más populares y utilizados por los principiantes en la actividad investigativa. Los trabajos de grado, en los pregrados y en muchas de las maestrías, son estudios de carácter eminentemente descriptivo. En tales estudios se muestran, narran, reseñan o identifican hechos, situaciones, rasgos, características de un objeto de estudio, o se diseñan productos, modelos, prototipos, guías, etcétera, pero no se dan explicaciones o razones de las situaciones, los hechos, los fenómenos, etcétera (Bernal, 2010).

Transeccional

Se aplicó la investigación correlacional, que tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables. Examina relaciones entre variables o sus resultados, pero en ningún momento explica causas o consecuencias. Su principal soporte es el uso de herramientas estadísticas (Bernal, 2010).

Propositivo

Fue propositivo por motivo de que el presente estudio se fundamenta en una necesidad o vacío dentro de la muestra de estudio, una vez que se tome la información descrita, se realizó propuestas en relación a los factores relevantes del control interno para superar la problemática definida y las deficiencias reconocidas.

Tipo de investigación

Fue de tipo cuantitativo, ya que se realizó una medición y cuantificación de los datos obtenidos, mediante el empleo de técnicas y estrategias permitiéndonos llegar a un análisis detallado de los resultados (Zarate, 2016)

Asimismo se empleó el tipo de investigación aplicada, al respecto Murillo (Como se cito en Vargas, 2009) menciona que: “La investigación aplicada practica o empírica, se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación” (p.159).

Nivel de investigación

El nivel de la investigación fue descriptivo, porque describió características y cualidades.

Bernal (2010) menciona que: “La investigación descriptiva, es aquella que reseña las características o los rasgos de la situación o del fenómeno objeto de estudio” (p.122).

4.2. El universo y muestra

Población

Fracica (como se cito en Bernal, 2010) menciona que la población es “el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo” (p. 36).

Para la presente investigación la población comprendió a la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C.

Muestra

Es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio (Bernal, 2010).

Para la presente investigación se empleó el tipo de muestra censal a criterio y elección del investigador, por ende se escogió a 15 trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C.

4.3. Definición y operacionalización de variables.

Variable	Definición operacional	Dimensiones	indicadores	Ítems	Medición
El control interno	<p>El COSO define al control interno como un proceso acumulado de políticas y comportamientos llevados a realizar por el personal de gerencia y demás trabajadores de una organización, con la finalidad de dar un grado razonable de seguridad en relación a la obtención de metas en relación a los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Operaciones eficientes y eficaces • Información fidedigna y oportuna • Acato a la legislación, normativa y reglamentos aplicables a la organización.(Melendez, 2016) 	Entorno o ambiente de control	Ambiente íntegro y comportamientos éticos	1. ¿La empresa propone un ambiente de confianza positiva hacia el aprendizaje?	Nominal
				2. ¿Se han difundido valores éticos dentro de la empresa?	Nominal
			Compromiso de profesionales competentes	3. ¿La empresa contrata con personal competente dentro de la empresa?	Nominal
				4. ¿La empresa establece procedimientos necesarios para asegurar el desarrollo profesional con transparencia a los clientes?	Nominal
			Consejo de administradores y órgano de auditoria	5. ¿La empresa posee un área de control interno o auditoria?	Nominal
		Empresa organizada	6. ¿La empresa desarrolla una estructura orgánica que contribuya al cumplimiento de sus objetivos?	Nominal	
		Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos	7. ¿Se desarrollan estrategias de riesgo para el logro de los objetivos de la empresa?	Nominal

	Identificación de los riesgos	8. ¿La empresa analiza las amenazas cautelosamente para el logro de metas y objetivos?	Nominal
	Valoración de los riesgos	9. ¿La empresa estudia la probabilidad de que pueda ocurrir el riesgo?	Nominal
	Respuesta al riesgo	10. ¿La empresa da solución oportunamente al riesgo?	Nominal
Actividad de control	Distribución de labores	11. ¿Cada trabajador tiene formalizadas sus funciones?	Nominal
	Calculo Costo/beneficio	12. ¿Los procedimientos del control interno son evaluados por el costo/beneficio?	Nominal
	Análisis del desempeño	13. ¿La empresa evalúa el desempeño de sus trabajadores?	Nominal
	Revisión de proceso, actividades y su sustento	14. ¿Las actividades de la empresa son revisadas periódicamente para asegurar su adecuado desarrollo?	Nominal
	Controles para las TIC	15. ¿La empresa hace un monitoreo sobre el funcionamiento de las TIC?	Nominal
Información y comunicación	Funciones y características de la información	16. ¿La información obtenida por la empresa es útil para la gestión empresarial?	Nominal
	Calidad y suficiencia de la información	17. ¿La información que se comunica es oportuna?	Nominal

		Sistema de información	18. ¿La empresa ha implementado un sistema de información para el logro de los objetivos y metas?	Nominal
		Flexibilidad al cambio	19. ¿La empresa se considera flexible a enfrentar cambios bruscos?	Nominal
		Archivo institucional	20. ¿La empresa establece políticas para la preservación y conservación de los documentos?	Nominal
	Supervisión y/o monitoreo continuo	Prevención y monitoreo	21. ¿Se realiza adecuadamente el monitoreo a las funciones asignadas al personal?	Nominal
		Informes de desviación	22. ¿Las deficiencias detectadas son reportadas para su corrección?	Nominal
		Seguimiento e implantación de medidas correctivas	23. ¿Se determinan acciones correctivas para solucionar la problemática detectada?	Nominal

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de investigación

Es una recopilación de opiniones por medio de cuestionarios o entrevistas en un universo o muestras específicos, con el propósito de aclarar un asunto de interés para el encuestador. Se recomienda buscar siempre agilidad y sencillez en las preguntas para que las respuestas sean concretas y centradas sobre el tópico en cuestión.

Instrumento de investigación

Es el documento en el cual se recopila la información por medio de preguntas concretas (abiertas o cerradas) aplicadas a un universo o muestra establecidos, con el propósito de conocer una opinión. Tiene la gran ventaja que de poder recopilar información en gran escala debido a que se aplica por medio de preguntas sencillas que no deben implicar dificultad para emitir la respuesta; además su aplicación es impersonal y está libre de influencias como en otros métodos.

4.5. Plan de análisis

Para nuestro plan de análisis de datos de la presente tesis de investigación de estudio de casos con un enfoque cuantitativo se hará con el uso de técnicas estadísticas descriptivas y un análisis comparativo de la información con los datos del contexto, se utilizará el programa Excel 2016 para poder tener la recolección y resultados de la aplicación de la encuesta.

4.6. Matriz de consistencia

Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

Problema	Objetivos	Variable de estudio	Metodología
<p>Enunciado General ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020?</p> <p>Enunciados Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del ambiente de control para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020? ▪ ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020? ▪ ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020? ▪ ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020? ▪ ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la supervisión para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020? 	<p>Objetivo General Determinar los factores relevantes del control interno para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Describir los factores relevantes del ambiente de control para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020. ▪ Describir los factores relevantes de la evaluación de riesgos para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020. ▪ Describir los factores relevantes de las actividades de control para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020. ▪ Describir los factores relevantes de la información y comunicación para la microempresa “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020. ▪ Describir los factores relevantes de la supervisión para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020. ▪ Diseñar una propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020. 	<p>Control interno</p>	<p>Diseño No experimental</p> <p>Tipo Cuantitativo</p> <p>Nivel Descriptivo</p> <p>Población Constructora “Sé Digital” S.A.C.</p> <p>Muestra 15 trabajadores</p> <p>Instrumentos de análisis Cuestionario</p>

4.7. Principios éticos

LA ULADECH CATOLICA proporciona principios para la ética de la investigación, que deben de ser considerados durante la ejecución de una investigación científica. Estos fundamentos son los siguientes:

- **Protección a las personas:** En la presente tesis se tendrá en cuenta este principio tan importante, al respetar la identidad, dignidad, diversidad y confidencialidad de nuestra muestra de estudio. La participación de aquellas personas será de manera voluntaria, respetando sus derechos esenciales.
- **Protección del medio ambiente y la biodiversidad:** En la presente tesis se buscará que haya relevancia sobre la protección del medio ambiente. Claro ejemplo será que al aplicar la técnica de investigación, la encuesta se realizará en papeles reciclables.
- **Participación voluntaria y derecho a estar informado:** En la presente investigación, se escogió el tema de forma voluntaria por medio de la línea de investigación que difunde la universidad, asimismo para hacer que todos los trabajadores de la entidad conozcan de la ejecución del instrumento de investigación se elaborara un documento formal para esperar su aprobación.
- **Beneficencia y no maleficencia:** El bienestar de cada una de las personas que intervienen en la presente investigación estará asegurado. La presente investigación no causará daño a ninguno de los intervinientes, se le dará conocer las deficiencias de la empresa, de esa manera daremos de alguna manera los beneficios a la empresa objeto en estudio.
- **Integridad científica:** Durante y posterior el desarrollo de la investigación se actuará con integridad y rectitud. Si hubiera algún problema de intereses de

alguna parte el investigador dará a conocer según su ética y formación como profesional.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Referente al objetivo específico 1:

Tabla 1

La entidad promueve un ambiente laboral positivo

Alternativa	Fi	%
Si	10	66.67
No	5	33.33
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora "Sé Digital" S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

Tabla 2

La entidad difunde sus valores institucionales

Alternativa	Fi	%
Si	12	80.00
No	3	20.00
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora "Sé Digital" S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

Tabla 3

La entidad contrata personal competitivo

Alternativa	Fi	%
Si	10	66.67
No	5	33.33
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora "Sé Digital" S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

Tabla 4

La entidad propone operaciones para la mejora de sus empleados

Alternativa	fi	%
Si	9	60.00
No	6	40.00
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora "Sé Digital" S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

Tabla 5

La entidad tiene un área de auditoría

Alternativa	fi	%
Si	0	0.00
No	15	100.00
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora "Sé Digital" S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

Tabla 6

La constructora diseño un organigrama institucional

Alternativa	fi	%
Si	3	20.00
No	12	80.00
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora "Sé Digital" S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

5.1.2. Referente al objetivo específico 2:

Tabla 7

Desarrollan planes para la gestión de riesgos

Alternativa	fi	%
Si	4	26.67
No	11	73.33
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora "Sé Digital" S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

Tabla 8

La entidad estudia los peligros que afectan sus metas

Alternativa	fi	%
Si	12	80.00
No	3	20.00
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora "Sé Digital" S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

Tabla 9

La entidad evalúa la probabilidad de ocurrencia de los peligros

Alternativa	fi	%
Si	6	40.00
No	9	60.00
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

Tabla 10

La entidad soluciona con oportunidad los peligros

Alternativa	fi	%
Si	14	93.33
No	1	6.67
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

5.1.3. Referente al objetivo específico 3:

Tabla 11

Son formalizadas mediante contratos las funciones de los trabajadores

Alternativa	Fi	%
Si	6	40.00
No	9	60.00
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora "Sé Digital" S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

Tabla 12

Realiza la entidad la evaluación el costo/beneficio

Alternativa	Fi	%
Si	5	33.33
No	10	66.67
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora "Sé Digital" S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

Tabla 13

La entidad estima el desempeño de sus empleados

Alternativa	Fi	%
Si	12	80.00
No	3	20.00
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora "Sé Digital" S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

Tabla 14

La entidad revisa de forma periódica sus actividades

Alternativa	Fi	%
Si	14	93.33
No	1	6.67
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora "Sé Digital" S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

Tabla 15

La entidad emplea las TICs para desarrollar sus operaciones

Alternativa	Fi	%
Si	10	66.67
No	5	33.33
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora "Sé Digital" S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

5.1.4. Referente al objetivo específico 4:

Tabla 16

La información de la entidad es útil para la toma de decisiones

Alternativa	Fi	%
Si	12	80.00
No	3	20.00
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora "Sé Digital" S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

Tabla 17

La entidad sustenta sustentan sus operaciones a través de documentos

Alternativa	Fi	%
Si	8	53.33
No	7	46.67
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

Tabla 18

La información implementa sistemas informáticos para cumplir sus metas.

Alternativa	Fi	%
Si	5	33.33
No	10	66.67
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

Tabla 19

La entidad se considera adaptable a cambios del exterior

Alternativa	Fi	%
Si	6	40.00
No	9	60.00
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

Tabla 20

La entidad propone políticas para el cuidado y protección de documentos

Alternativa	Fi	%
Si	6	40.00
No	9	60.00
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

5.1.5. Referente al objetivo específico 5:

Tabla 21

La entidad monitorea constantemente las funciones al personal

Alternativa	Fi	%
Si	10	66.67
No	5	33.33
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora "Sé Digital" S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

Tabla 22

La entidad reporta las desviaciones encontradas

Alternativa	Fi	%
Si	12	80.00
No	3	20.00
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora "Sé Digital" S.A.C. de la provincia de Huaraz - 2020

Tabla 23

La entidad establece medidas de corrección ante problemáticas internas

Alternativa	Fi	%
Si	12	80.00
No	3	20.00
Total	15	100.00

Fuente: Encuesta ejecutada a los colaboradores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020

5.1. Análisis de resultados

5.1.1. Referente al objetivo específico 1:

- ✓ En la tabla 1 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 67% hicieron mención que la entidad propone un ambiente confiable y positivo, sin embargo, un 33% respondió obstante, que no existe un ambiente laboral positivo.

Respecto a lo mencionado anteriormente, la tesis de Morales (2020) hace mención que la empresa no reconoce y carece de motivación sobre los aportes de sus trabajadores al ejercer sus funciones; ello permite concluir que no existe coincidencia entre ambos resultados.

- ✓ En la tabla 2 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 80% comentó que la entidad ha realizado la difusión de valores éticos dentro de la organización, mientras un 20% comentó que no existe tal difusión.

Respecto a este resultado, demostró guardar relación con la investigación de Loli (2020) en el cual un 74% de los trabajadores hizo

mención que los directivos de la empresa entregan de manera física los lineamientos éticos para su aplicación general en los colaboradores.

- ✓ En la tabla 3 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 67% comentó que trabajadores de la entidad realiza la contratación de colaboradores competitivos para el desarrollo de sus actividades.

Respecto a ello, se demuestra coincidencia con la tesis de Palomino (2020) en la cual se encontró que en la empresa Constructora Ciedras E.I.R.L. se busca que cada función o cargo que comprende la empresa sea ocupada por personal competitivo y que demuestre obediencia a su ética y profesionalismo.

- ✓ En la tabla 4 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 60% señaló que la organización propone actividades necesarias para asegurar el desarrollo de conocimientos de los trabajadores.

El ambiente de control ayuda a que el entorno en el cual los individuos laboran y realizan sus funciones sean hechos con responsabilidad y sujetas estrechamente a la normativa, enmarca el modelo como debe de funcionar una entidad y la percepción correcta con la cual los trabajadores deben de mirar el control interno (Coopers y Lybrand, 1997, p.2).

- ✓ En la tabla 5 se contempla que el total de los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. aseguraron que esta entidad no posee un área de auditoría interna.

5.1.2. Referente al objetivo específico 2:

- ✓ En la tabla 6 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 80% indicó que la entidad estableció un organigrama que facilite a la obediencia a las metas institucionales, no obstante, un 20% comentó que no se apoyan del organigrama.

Toda responsabilidad debe de recaer sobre el personal directivo de la entidad el cual deberá de diseñar un gráfico que represente las funciones y niveles jerárquicos de la entidad, este de manera formalizada se denomina organigrama institucional (Dirección nacional de contabilidad del Perú, 2019).

- ✓ En la tabla 7 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 73% manifestó que la entidad no ha propuesto planes para la administración de peligros y consecuentemente acercarse al cumplimiento de metas, no obstante, un 27% señaló que si existe un planeamiento de riesgos.

Respecto a lo mencionado anteriormente, la tesis de Morales (2020) hace mención que la empresa si ha puesto en marcha políticas para el reconocimiento de peligros internos y externos que afecten sus metas organizacionales; ante ello se concluye que existe relación entre ambos resultados.

- ✓ En la tabla 8 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 80% indicó que la entidad realiza el análisis de amenazas que afectarían a sus objetivos, seguido por un 20% que respondió con un no.
- ✓ En la tabla 9 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 60% respondió que la entidad no evalúa

la probabilidad de que ocurran los peligros institucionales, no obstante, un 40% señaló que el ente si evalúa el nivel de ocurrencia de los riesgos.

Respecto a lo mencionado anteriormente, la tesis de Morales (2020) hace mención que en su estudio la empresa de caso si ha establecido y determinado la probabilidad de ocurrencia de peligros organizacionales; ante ello se concluye que sí existe relación entre ambos resultados.

- ✓ En la tabla 10 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 93% indicó que la organización da solución de forma oportuna a los peligros que la asechen. Seguido por un 7% que no apoya en este aspecto a la empresa.

Respecto a este resultado, demostró guardar relación con la investigación de Loli (2020) en la cual un 87% de los encuestados indicó que la gerencia toma medidas oportunas y da solución a acontecimientos que puedan vulnerar sus objetivos organizacionales.

5.1.3. Referente al objetivo específico 3:

- ✓ En la tabla 11 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 60% opinó que los trabajadores no tienen formalizadas sus funciones, mientras un 40% señaló que sí.

Respecto a lo mencionado anteriormente existe contrariedad con la tesis de Morales (2020) donde se hace mención que en la constructora de caso de Chimbote se ponen en práctica procedimientos y políticas que aseguren la obediencia de funciones de todos los trabajadores.

- ✓ En la tabla 12 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 67% indicó que la organización no

evalúa el costo/beneficio en cada procedimiento que se efectúa, no obstante, un 33% respondió que si se realiza dicha operación.

- ✓ En la tabla 13 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 80% indicó que la entidad realiza la evaluación del desempeño de sus recursos humanos, no obstante, únicamente un 20% manifestó que no.

Este principio consiste en ejecutar una evaluación a los distintos trabajadores de las distintas áreas, lo que no solo permite compensarles en caso exista un sacrificio que genere mayor rendimiento a la entidad, si no que puede permitir también corregir en caso de hechos incorrectos (Coopers & Lybrand, 1997).

- ✓ En la tabla 14 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 93% señaló que las acciones de la entidad son revisadas de forma periódica, no obstante, un 7% respondió que no.

Estos resultados guardan relación con la tesis de Neyra (2019) en la cual el gerente de la empresa de caso mencionó ejercer un control estricto de las acciones de cada trabajador, ello lo realizan a través de los informes documentarios, entre otros.

- ✓ En la tabla 15 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 67% hicieron mención que la entidad emplea la tecnología para mejorar el desempeño organizacional, no obstante, un 33% aseguró que no se aplica estos mecanismos.

Las empresas cruzan datos de forma constante con su entorno exterior. Dicho ambiente, dependiendo del sector y giro de negocio al cual se dedique la entidad, estará conformado por sus usuarios, proveedores, intermediarios, competencia, estado y público en general. (Gómez, 2017)

5.1.4. Referente al objetivo específico 4:

- ✓ En la tabla 16 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 80% consideró que los datos organizacionales son útiles para la gestión de la empresa, mientras un 20% indicó que la información no es considerada útil.

Estos resultados no guardan relación con la tesis de Neyra (2019) en la cual el gerente de la empresa constructora de caso mencionó que brindan información suficiente y de calidad hacia sus trabajadores, con el fin de que se comprometan aún más con el mecanismo de control implementado.

- ✓ En la tabla 17 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 53% señaló que la información de la entidad evidencia las operaciones del personal, seguido por un 47% indicó que no existe dicha información con dicha característica.

La información es importante para que las entidades puedan conseguir ejecutar sus actividades de control interno y conseguir cumplir con sus metas. El personal de dirección necesita de datos importantes y de gran calidad, relacionado a factores internos como externos, para poder apoyar en la marcha continua de los demás componentes (Samaniego, 2018, p.46).

- ✓ En la tabla 18 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 67% hicieron mención que la entidad

no ha implementado un sistema informático para cumplir sus metas, no obstante, un 33% si apoyo a la entidad en este aspecto.

- ✓ En la tabla 19 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 60% indicó que la entidad no se considera moldeable a aquellas variaciones internas y externas que puedan afectarle, mientras un 40% indicó que sí consideran al ente adaptable.

Estos resultados guardan correspondencia con la tesis de Neyra (2019) en la cual el gerente de la empresa constructora de caso mencionó que la empresa no es adaptable a aquellos cambios que puedan generarse producto de aspectos económicos, tecnológicos u otros.

- ✓ En la tabla 20 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 60% indicó que la entidad no propone políticas para la conservación y preservación de documentación, no obstante, un 40% señaló que si se establecen dichas políticas.

Respecto a lo mencionado anteriormente existe contrariedad con la tesis de Morales (2020) donde se hace mención que en la constructora de caso de Chimbote sí se ponen en prácticas de lineamientos y procesos documentados que se realizan para el empleo y diseño de informes y material documentario que puedan mejorar la eficiencia y eficacia del trabajo de los colaboradores.

5.1.5. Referente al objetivo específico 5:

- ✓ En la tabla 21 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 67% señaló que la entidad realiza el monitoreo adecuado de las funciones de los empleados, mientras un 33% mencionó que no se practica dicha actividad.

Respecto a lo mencionado anteriormente existe similitud con la tesis de Morales (2020) donde se hace mención que en la constructora de caso de Chimbote se adoptan medidas de monitoreo para conocer de forma puntual en los procedimientos que comprende el personal que se efectúan conforme a las metas propuestas.

- ✓ En la tabla 22 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 80% comentó que las deficiencias ubicadas son reportadas al personal directivo para su gestión, mientras un 20% indicó que no se realiza el reporte de deficiencias.

Respecto a este resultado, demostró guardar relación con la investigación de Loli (2020) en la cual un 74% de los participantes del estudio mencionó que los directivos elaboran un reporte de deficiencias por cada área con la finalidad de poder darle su debida gestión y solución.

- ✓ En la tabla 23 se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 80% comentó que la empresa determina acciones de respuesta a las distintas problemáticas internas presentadas en la organización, sin embargo, un 20% manifestó que no se proponen las soluciones correctivas oportunas.

Dicho resultado guarda correspondencia con el marco empírico, al hacer mención que en la tesis de Palomino (2020) si se descubren oportunidades para mejorar por parte de cada colaborador es apoyada por la gerencia y se busca cumplirla de acuerdo a las políticas de la empresa.

VI. Conclusiones

- Se ha determinado las características del control interno en la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. a partir de los datos empíricos obtenidos en la que se ha encontrado que cada uno de los componentes del control interno están funcionando de manera satisfactoria, siendo así que los trabajadores conocen el código de conducta, la misión y visión, la estructura organizacional; así como la delimitación de funciones. Asimismo, elaboran el plan de riesgos, identifican contingencias e implementan el sistema de valoración de riesgos. También, actualizan el manual de procedimientos, conocen las funciones y sus procedimientos y rinden cuenta de sus actos. Por otro lado, tienen acceso a la información interna, revisan procesos y procedimientos.
- En lo relacionado al ambiente de control, describimos los aspectos más saltantes encontrando que se fomentan ambientes de confianza y apoyo al personal y por ende están involucrados con el conocimiento de las normas éticas, conocen la visión y misión, así como la jerarquía y responsabilidades, realizan procesos de selección especialmente lo relacionado con el personal a quienes le asignan deberes y obligaciones.
- Respecto a la evaluación de Riesgos, podemos precisar que éste se caracteriza por ser aceptable, toda vez que no es frecuente la elaboración de un plan de riesgo; por lo tanto, tampoco se identifican las contingencias y no se implementan sistemas de valoración de riesgos. Esto suele suceder en las micro y pequeñas empresas cuya gestión de riesgos se realiza de manera empírico y no está documentada como en las grandes compañías.

- En cuanto a las actividades de control, estas son satisfactorias, pues se mantienen actualizados los procedimientos para realizar sus actividades, así mismo conocen sus funciones establecidas y efectúan la rendición de cuentas por los encargos y tareas encomendadas.
- Respecto a la información y comunicación, esta se caracteriza por ser aceptable, pues existen adecuados canales de comunicación, lo que hace posible el acceso a la información interna para un mejor desempeño de las funciones, acorde a las necesidades de los usuarios. Por tanto, la Empresa cumple con la calidad de la comunicación interna porque la información se difunde adecuadamente entre sus usuarios.
- En lo relacionado con la supervisión o monitoreo, ésta se caracteriza por ser aceptable, por cuanto la empresa ha adoptado medidas de revisión de sus procesos y procedimientos para garantizar su cumplimiento; asimismo, se implementan medidas adecuadas para la identificación oportuna de errores a fin de poner en ejecución las medidas correctivas necesarias.
- Se diseñó las siguientes propuestas de mejora:
 - ✓ Poner en funcionamiento el control interno en la empresa, se recomienda poner en práctica el modelo COSO de control interno, implementando sus cinco componentes y 17 principios
 - ✓ Se propone realizar talleres de capacitación para fortalecer la práctica de valores éticos, que se formule un instructivo conteniendo los aspectos más esenciales relacionados al ambiente de control
 - ✓ Se propone formular un plan de administración de riesgos a fin de ponerlo en práctica y hacer frente a los riesgos internos y externos

- ✓ Formular manuales y directivas con los procedimientos a seguir durante el desarrollo de cada una de las actividades de la empresa.
- ✓ Realizar una serie de actividades para monitorear el cumplimiento de los procedimientos administrativos y operativos, acorde a los manuales de procedimientos, y luego efectuar los reajustes necesarios para dinamizar las actividades

Referencias bibliográficas

Alvarado, M., & Tuquiñahui, S. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca.*

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>

Arce, G., Mejia, J., & Martinez, D. (2019). *Guía académica para la gestión de riesgos emergentes.* <https://www.asofiduciarias.org.co/wp-content/uploads/2019/10/Guía-Riesgos-Emergentes-Final-11-10-19.pdf>

ASF. (2014). *Marco Integrado de Control Interno.*

http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_mex_ane_101.pdf

Bardales, J. (2018). *Caracterización del control interno en la gestión de inventario de las empresas de servicio del Perú: Caso de la empresa OB Ingenieros Contratistas S.R.L. de Chimbote, 2016.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3508/CONTROL_INTERNO_GESTION_INVENTARIOS_BARDALES_CASTRO_JOSE_CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Benavente Cusacani, C. J. (2019). *Implementación Del Sistema De Control Interno En Las Empresas De Transporte En La Región Puno En El Periodo 2016 – 2017* (Vol. 0, Issue 0).

Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales.* <http://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigación-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>

- Catuche, D., & Benavides, S. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la compañía Logística Internacional SAS*. PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA DE CALI FACULTAD.
- Chero, M. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el area contable de la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L., de la ciudad de Talara en el año 2019*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14325/EVALUACION_DE_RIESGOS_ACTIVIDADES_DE_CONTROL_CHERO_VELASQUEZ_MERLY_JULIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Chuyes, E. (2019). *Características del control interno de las empresas del sector construccion del Peru: Caso empresa constructora “Maquinarias 2025 S.A.C.” Sullana y propuesta de mejora 2018* [ULADECH].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13657/GESTION_INFLUENCIA_CHUYES_MENDOZA_EDGAR_ALEXANDER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Coopers & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del Control Interno: Informe Coso*. https://ci.inegi.org.mx/docs/Informe_COSO_Resumen.pdf
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno: Informe COSO*.
- Dirección nacional de contabilidad del Perú. (2019). Cuenta General de la República 2018. In *PERS. JURÍDICAS* (Vol. 375, Issue 1).
- Figuroa, L. (2018). *Caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “Sur Peru” S.A.C. Huaraz, 2018* [ULADECH].

- http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/12301/CONTROL_INTERNO_COORPORACION_FIGUEROA_MANSICIDOR_LISED_YES ENIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- García, N. (2015). *Las microempresas un segmento fundamental en el desarrollo empresarial y la generación de empleo en Colombia y Perú*. HORIZONTE EMPRESARIAL, 2(2).
- <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/208>
- Gómez, M. (2017). *La comunicación en la empresa*.
- https://edebe.com/educacion/documentos/830030-0-529-830030_LA_CEAC_CAS.pdf
- González, J. (2015). *Control Interno y rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C.*
- http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/965/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_GONZALES_GONZALES_DANIEL_JUNIOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- González, J. (2016). *Control Interno y rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C.*
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. www.elsopanda.com/7Cjamespoetrodriguez.com
- Hervías, I. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso hostel “Las Tejas E.I.R.L.” - Chimbote, 2015*.
- http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11425/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_Y_SECTOR_SERVICIOS_HERVIAS_RIOS_IVO

NNE_ALCIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Leiva, D., & Soto, H. (2015). *Control interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. www.cies.org.pe

Lopez, O., & Guevara, J. (2016). *Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico*.

<https://www.redalyc.org/jatsRepo/5518/551857287010/html/index.html>

Mejía, R. (2002). *Sistema de Control para las pequeñas y medianas empresas (SICOP)*. Revista Universidad EAFIT No.125, 125, 74–88.

[file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/958-Texto del artículo-2966-1-10-20120619 \(2\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/958-Texto%20del%20articulo-2966-1-10-20120619%20(2).pdf)

Melendez, J. (2016). *Control interno*. www.uladech.edu.pe

Moreno, J., & Dueñas, B. (2018). *Sistemas de información empresarial: la información como recurso estratégico*. 4, 141–154.

https://edebe.com/educacion/documentos/830030-0-529-830030_LA_CEAC_CAS.pdf

Neyra, J. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C - Chimbote, 2018*.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15549/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_Y_SERVICIO_NEYRA_VARGAS_JUNIOR_KEVIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Orellana, J. (2017). *Empresas refuerzan sus sistemas de control interno*.

<https://www.latercera.com/noticia/empresas-refuerzansistemas-control-interno/>

Robles, K. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión administrativa de las empresas nacionales: Caso FIBRATER S.R.L. de Chimbote, 2018.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16208/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_ROBLES_CASTRO_KAREN_NOHELY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Samaniego, C. (2018). *Incidencias Del Control Interno En La Optimización De La Gestión De Las Micro Empresas En El Distrito De Chaclacayo.*

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/645/samaniego_cm.pdf?jsessionid=1803C2E75583358A25FD4EB153C11B54?sequence=3

SUNAT. (2019). *¿Qué beneficios tengo? | Emprendedor Sunat.*

<http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

Tello, S. (2014). *Importancia de la micro, pequeñas y medianas empresas en el desarrollo del país.* Lex, 12(14), 199. <https://doi.org/10.21503/lex.v12i14.623>

Vargas, Z. (2009). *La investigación aplicada: Una forma de conocer las realidades con evidencia científica.* CIENTÍFICA Educación, 33(1), 155–165.

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=44015082010>

Zarate, C. (2016). *Metodología de la investigación.*

https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2017-I/MANUALES/METODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION.pdf

Anexos

Anexos 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2020								Año 2021							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		Mes				Mes				Mes				Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	x	x														
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación			X													
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación				x												
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				X												
5	Mejora del marco teórico y metodológico					X											
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de datos						x										
7	Elaboración del consentimiento informado (*)							x									
8	Recolección de datos								x								
9	Presentación de resultados									x							
10	Análisis e Interpretación de los resultados										x						
11	Redacción del informe preliminar											X					
13	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación												x				
14	Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación													x			
15	Presentación de ponencia en jornadas de investigación														x		
16	Redacción de artículo científico															x	X

Fuente: Elaboración propia

Anexos 2: Presupuesto

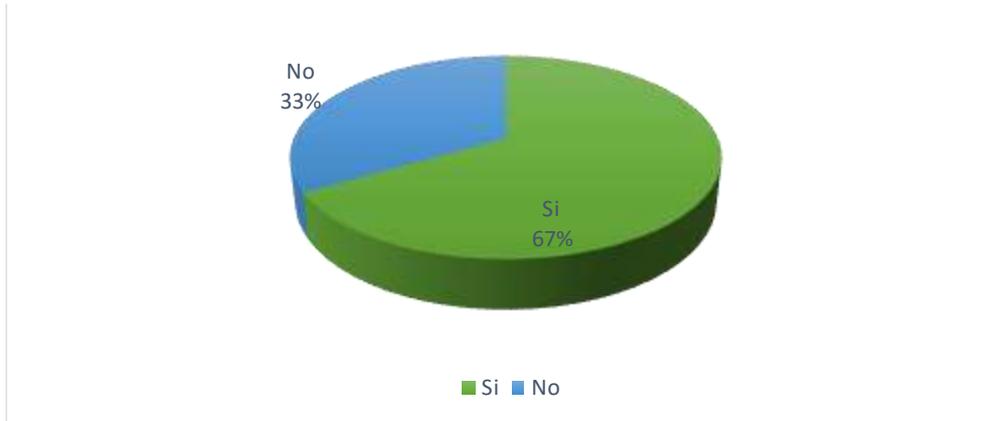
CRONOGRAMA DE PRESUPUESTOS			
DESCRIPCIÓN (CATEGORÍA)	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO (S/.)	PRECIO TOTAL (S/.)
SUMINISTROS			
Impresiones	250	0.10	25.00
Lapiceros	5	1.00	5.00
Papel bond A4	300	0.10	30.00
Correctores	4	2.50	10.00
Grapas	2	3.50	7.00
Empastados	2	0.50	1.00
Fotocopias	300	0.10	30.00
SERVICIOS			
Uso del Turnitin	50.00	1	50.00
Total, de presupuesto del estudiante			158.00
PRESUPUESTO UNIVERSITARIO			
Uso de internet (laboratorio de aprendizaje digital – LAD)	40.00	4	160.00
Busca de información en base de datos	40.00	2	80.00
Asesoría personalizada (3horas por semana)	1	250	250.00
			490.00
TOTAL			648.00

Fuente: elaboración propia

Anexo 4: Figuras estadísticas

Figura 1

La entidad promueve un ambiente laboral positivo



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente gráfico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 67% hicieron mención que la entidad propone un ambiente confiable y positivo, sin embargo, un 33% respondió que no existe un ambiente laboral positivo.

Figura 2

La entidad difunde sus valores institucionales



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente gráfico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 80% comentó que la entidad ha realizado la difusión de valores éticos dentro de la organización, mientras un 20% comentó que no existe tal difusión.

Figura 3

La entidad contrata personal competitivo



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente grafico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 67% comentó que la entidad realiza la contratación de colaboradores competitivos para el desarrollo de sus actividades.

Figura 4

La entidad propone operaciones para la mejora de sus empleados



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente grafico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 60% señaló que la organización propone actividades necesarias para asegurar el desarrollo de conocimientos de los trabajadores.

Figura 5

La entidad tiene un área de auditoría



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente grafico se contempla que el total de los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. aseguraron que esta entidad no posee un área de auditoría interna.

Figura 6

La constructora diseño un organigrama institucional



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente grafico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 80% indicó que la entidad estableció un organigrama que facilite a la obediencia a las metas institucionales, no obstante, un 20% comentó que no se apoyan del organigrama.

Figura 7

Desarrollan planes para la gestión de riesgos

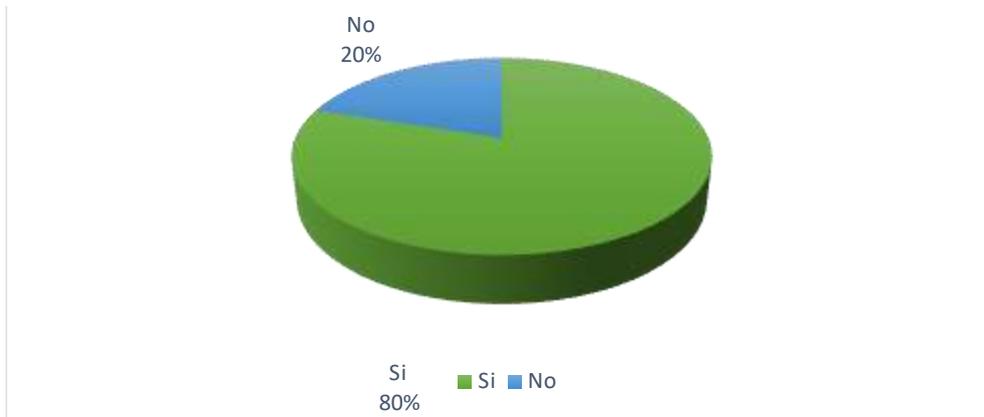


Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente grafico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 73% manifestó que la entidad no ha propuesto planes para la administración de peligros y consecuentemente acercarse al cumplimiento de metas, no obstante, un 27% señaló que si existe un planeamiento de riesgos.

Figura 8

La entidad estudia los peligros que afectan sus metas



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente grafico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 80% indicó que la entidad realiza el análisis de amenazas que afectarían a sus objetivos, seguido por un 20% que respondió con un no.

Figura 9

La entidad evalúa la probabilidad de ocurrencia de los peligros



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente gráfico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 60% respondió que la entidad no evalúa la probabilidad de que ocurran los peligros institucionales, no obstante, un 40% señaló que el ente si evalúa el nivel de ocurrencia de los riesgos.

Figura 10

La entidad soluciona con oportunidad los peligros



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente gráfico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 93% indicó que la organización da solución de forma oportuna a los peligros que la asechen. Seguido por un 7% que no apoya en este aspecto a la empresa.

Figura 11

Son formalizadas mediante contratos las funciones de los trabajadores



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente grafico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 60% opinó que los trabajadores no tienen formalizadas sus funciones, mientras un 40% señaló que sí.

Figura 12

Realiza la entidad la evaluación el costo/ beneficio

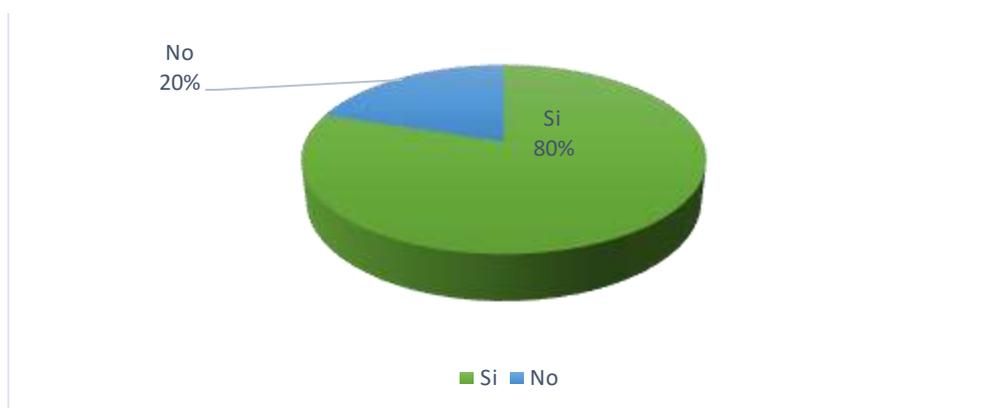


Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente grafico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 67% indicó que la organización no evalúa el costo/beneficio en cada procedimiento que se efectúa, no obstante, un 33% respondió que si se realiza dicha operación.

Figura 13

La entidad estima el desempeño de sus empleados



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente gráfico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora "Sé Digital" S.A.C. en un 80% indicó que la entidad realiza la evaluación del desempeño de sus recursos humanos, no obstante, únicamente un 20% manifestó que no.

Figura 14

La entidad revisa de forma periódica sus actividades



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente grafico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 93% señaló que las acciones de la entidad son revisadas de forma periódica, no obstante, un 7% respondió que no.

Figura 15

La entidad emplea las TICs para desarrollar sus operaciones



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente grafico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 67% hicieron mención que la entidad emplea la tecnología para mejorar el desempeño organizacional, no obstante, un 33% aseguró que no se aplica estos mecanismos.

Figura 16

La información de la entidad es útil para la toma de decisiones



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente grafico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 80% consideró que los datos organizacionales son útiles para la gestión de la empresa, mientras un 20% indicó que la información no es considerada útil.

Figura 17

La entidad sustentan sus operaciones a través de documentos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente gráfico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 53% señaló que la información de la entidad evidencia las operaciones del personal, seguido por un 47% indicó que no existe dicha información con dicha característica.

Figura 18

La información implementa sistemas informáticos para cumplir sus metas.

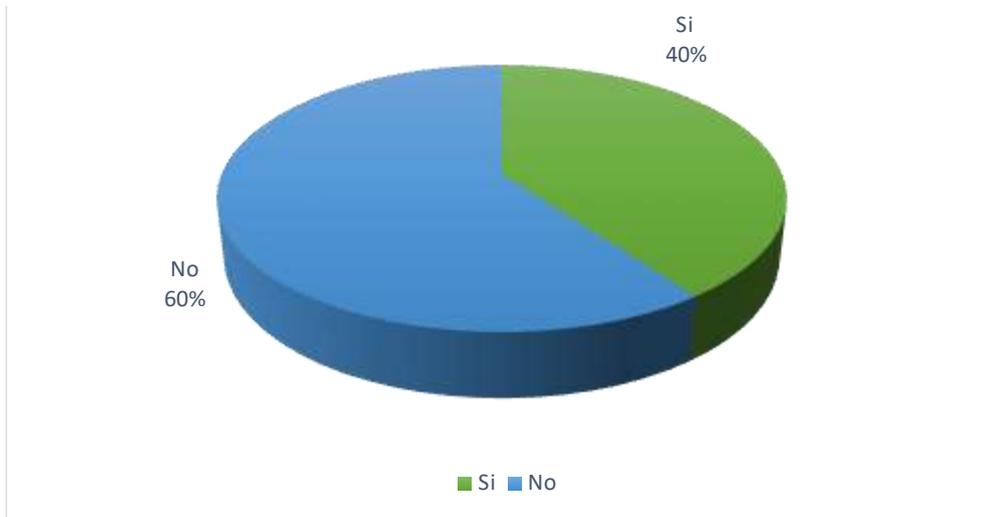


Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente grafico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 67% hicieron mención que la entidad no ha implementado un sistema informático para cumplir sus metas, no obstante, un 33% si apoyo a la entidad en este aspecto.

Figura 19

La entidad se considera adaptable a cambios del exterior



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente grafico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 60% indicó que la entidad no se considera moldeable a aquellas variaciones internas y externas que puedan afectarle, mientras un 40% indicó que sí considera al ente adaptable.

Figura 20

La entidad propone políticas para el cuidado y protección de documentos

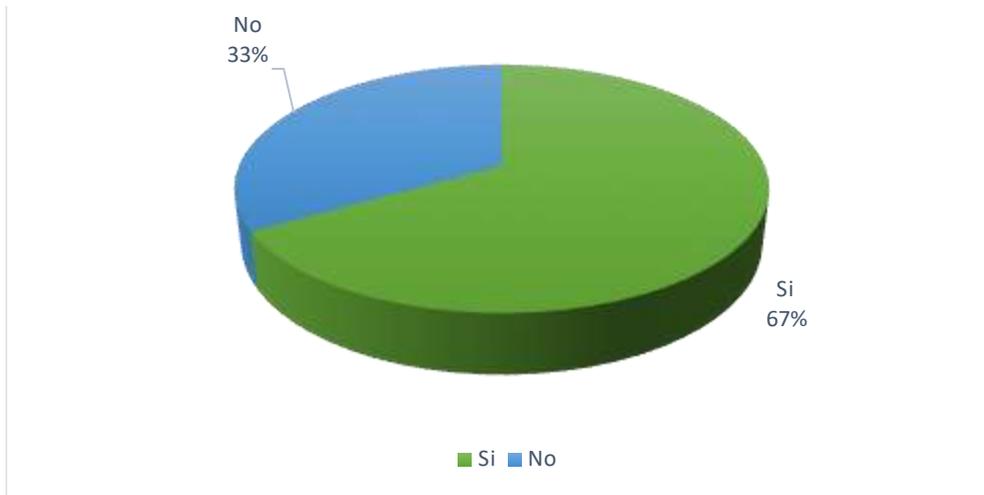


Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente grafico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 60% indicó que la entidad no propone políticas para la conservación y preservación de documentación, no obstante, un 40% señaló que si se establecen dichas políticas.

Figura 21

La entidad monitorea constantemente las funciones al personal



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente grafico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 67% señaló que la entidad realiza el monitoreo adecuado de las funciones de los empleados, mientras un 33% mencionó que no se practica dicha actividad.

Figura 22

La entidad reporta las desviaciones encontradas



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente grafico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 80% comentó que las deficiencias ubicadas son reportadas al personal directivo para su gestión, mientras un 20% indicó que no se realiza el reporte de deficiencias.

Figura 23

La entidad establece medidas de corrección ante problemáticas internas



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En el presente grafico se contempla que los trabajadores de la microempresa constructora “Sé Digital” S.A.C. en un 80% comentó que la empresa determina acciones de respuesta a las distintas problemáticas internas presentadas en la organización, sin embargo, un 20% manifestó que no se proponen las soluciones correctivas oportunas.

Anexo 5: Protocolo de consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **Morales Leyva Delia Margarita**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: **Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa constructora “Sé digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020.** La entrevista durará aproximadamente 5 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: **delimorales15@gmail.com** o al número **953126951** Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico **1203181164@uladech.pe**

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Broncano Diaz, Juan
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	26/09/2020

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

(Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula **propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa constructora “Sé digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020**. Y es dirigido por Morales Leyva, Delia Margarita, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa constructora “Sé digital” S.A.C. de la provincia de Huaraz – 2020**. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará **5 minutos** de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de **953126951**. Si desea, también podrá escribir al correo **delimorales15@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: Broncano Díaz, Juan

Fecha: 26/09/2020



Firma del investigador (o encargado de recoger información):

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

MORALES_LEYVA,_DELIA_MARGARITA.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

4%

INDICE DE SIMILITUD

4%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

dspace.unl.edu.ec

Fuente de Internet

4%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo