



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LA EMPRESA CONSTRUCTORA “C & E PROARES
S.A.C.” DE LA CIUDAD DE JULIACA PERIODO 2018.**

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

AUTOR:

BACH. ELIZABETH VALENCIA LIZARRAGA.

ASESOR:

MGTR CPCC. EMILIO CONDORI IQUISE.

JULIACA- PUNO- PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA CONSTRUCTORA “C & E PROARES S.A.C.”
DE LA CIUDAD DE JULIACA PERIODO 2018.**

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

AUTOR:

BACH. ELIZABETH VALENCIA LIZARRAGA.

ASESOR:

MGTR CPCC. EMILIO CONDORI IQUISE.

JULIACA- PUNO- PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR



DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS
PRESIDENTE



CPC. JORGE NICOLAS QUISPE CALLO
SECRETARIO



CPC. FRANK EFRAIN BLANCO MAMANI
MIEMBRO

Contenido

Contenido	iii
AGRADECIMIENTO	xi
DEDICATORIA	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT	xiv
I INTRODUCCION	1
II. REVISION DE LITERATURA.....	4
2.1 Antecedentes.....	4
2.1.1 Internacionales	4
2.1.2 Nacionales	7
2.1.3 Locales	14
2.2. Bases Teóricas	16
2.2.1. El Control Interno basado en el modelo COSO	16
2.2.2. La empresa	26
2.3. Marco Teórico.....	27
2.3.1. Definición de Control Interno	27
2.3.2. Importancia de Control Interno	28
2.3.3. La Empresa.....	31

2.3.4.	Tipos de Empresa.....	31
2.3.5.	Información General de la Empresa Constructora C & E PROARES S.A.C.	32
2.3.6.	Actividades económicas de la Empresa Constructora C & E PROARES S.A.C.	33
2.3.7.	Visión de la Empresa Constructora C & E PROARES S.A.C.....	33
2.3.8.	Misión de la Empresa Constructora C & E PROARES S.A.C.....	34
2.3.9.	Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la Empresa Constructora C & E PROARES S.A.C.....	34
2.3.10.	Organigrama de la Empresa	35
III.	METODOLOGÍA	36
3.1	Diseño de la Investigación.....	36
3.1.1.	Enfoque Cualitativo	36
3.1.2.	Diseño	37
3.2	Universo, Población y Muestra	37
3.2.1.	Universo	37
3.2.1	Población.....	37
3.2.2	Muestra.....	38
3.3	Definición y Operacionalización de Variables.....	40
3.4	Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	42

3.4.1	Técnicas de recolección de datos	42
3.4.2	Instrumento de recolección de datos	42
3.5	Plan de Análisis	43
3.5.1	Validación del instrumento	43
3.5.2	Matriz de Consistencia.....	45
IV.	RESULTADOS.....	46
4.1	Resultados.....	46
4.1.1	Respecto al Objetivo general	46
4.1.2	Respecto al Objetivo Especifico 01	46
4.1.3	Respecto al Objetivo Especifico 02	48
4.1.4	Respecto al Objetivo Especifico 03	50
4.1.5	Respecto al Objetivo Especifico 04	52
4.1.6	Respecto al Objetivo Especifico 05	53
4.2	Análisis de resultados	54
4.2.1	Análisis del Resultado Respecto al Objetivo General.....	54
4.2.2	Análisis del Resultado Respecto al Objetivo Especifico 01	55
4.2.3	Análisis del Resultado Respecto al Objetivo Especifico 02	57
4.2.4	Análisis del Resultado Respecto al Objetivo Especifico 03	60
4.2.5	Análisis del Resultado Respecto al Objetivo Especifico 04	63

4.2.6	Análisis del Resultado Respecto al Objetivo Especifico 05	64
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	66
5.1	Conclusiones.....	66
5.1.1	Conclusiones Respecto al Objetivo General	66
5.1.2	Conclusiones Respecto al Objetivo Especifico 01	66
5.1.3	Conclusiones Respecto al Objetivo Especifico 02.....	66
5.1.4	Conclusiones Respecto al Objetivo Especifico 03.....	67
5.1.5	Conclusiones Respecto al Objetivo Especifico 04.....	67
5.1.6	Conclusiones Respecto al Objetivo Especifico 05.....	67
5.2	Recomendaciones	68
5.2.1	Recomendación Respecto al Objetivo General.....	68
5.2.2	Recomendación Respecto al Objetivo Especifico 01.....	68
5.2.3	Recomendación Respecto al Objetivo Especifico 02.....	68
5.2.4	Recomendación Respecto al Objetivo Especifico 03.....	68
5.2.5	Recomendación Respecto al Objetivo Especifico 04.....	68
5.2.6	Recomendación Respecto al Objetivo Especifico 05.....	69
	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	70
	ANEXOS	73

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población Total de la empresa C&E PROARES S.A.C	38
Tabla 2: Personal del área administrativa de la empresa C&E PROARES S.A.C. ...	39
Tabla 3: Operalización de las variables independientes	40
Tabla 4: Matriz de consistencia de la investigación	45
Tabla 5: ¿Está comprometido usted con la integridad y valores éticos de la empresa	46
Tabla 6: ¿Muestra usted compromiso con la finalidad que realiza la empresa?.....	47
Tabla 7: ¿El organigrama de la empresa se encuentra al alcance del trabajador?.....	47
Tabla 8: ¿El área donde labora cumple con sus funciones correspondientes de la empresa?.....	48
Tabla 9: ¿Las operaciones de la empresa se realizan con eficiencia y eficacia?	48
Tabla 10: ¿La empresa cuenta con la información financiera fiable?.....	49
Tabla 11: ¿La empresa toma acciones necesarias ante los riesgos y controles necesarios?	49
Tabla 12: ¿Considera que la identificación de riesgos son aspectos internos y externos de la empresa?	50
Tabla 13: ¿La empresa cuenta con controles que permitan una protección de activos existentes?	50
Tabla 14: ¿La empresa cuenta con un sistema de control ya sea manual o computarizado?	51
Tabla 15: ¿La empresa cumple con los objetivos establecidos en cuánto a las políticas y leyes?.....	51

Tabla 16: ¿En la empresa se ha presentado errores de información en algún momento?
..... 52

Tabla 17: ¿La información requerida es oportuna y accesible?..... 52

Tabla 18: ¿En la empresa existe un control en la información que se maneja en diversas
áreas? 53

Tabla 19: ¿Se investiga y corrige las deficiencias encontradas en el centro de labores?
..... 53

Tabla 20: ¿Se formulan las recomendaciones necesarias para los procesos que
presenten dificultades? 54

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Organigrama de la empresa C&E PROARES S.A.C	35
Figura 2: ¿Está comprometido usted con la integridad y valores éticos de la empresa en que labora?	55
Figura 3: ¿Muestra usted compromiso con la finalidad que realiza la empresa?	56
Figura 4: ¿El organigrama de la empresa se encuentra al alcance del trabajador?....	56
Figura 5: ¿El área donde labora cumple con sus funciones correspondientes de la empresa?.....	57
Figura 6: ¿Las operaciones de la empresa se realizan con efectividad y eficacia? ...	58
Figura 7: ¿La empresa cuenta con la información financiera fiable?	58
Figura 8: ¿La empresa toma acciones necesarias ante los riesgos y controles necesarios?	59
Figura 9: ¿Considera que la identificación de riesgos son aspectos internos y externos de la empresa?	60
Figura 10: ¿La empresa cuenta con controles que permitan una protección de activos existentes?	61
Figura 11: ¿La empresa cuenta con un sistema de control ya sea manual o computarizado?	61
Figura 12: ¿La empresa cumple con los objetivos establecidos en cuánto a las políticas y leyes?	62
Figura 13: ¿En la empresa se ha presentado errores de información en algún momento?	62
Figura 14: ¿La información requerida es oportuna y accesible?	63

Figura 15: ¿En la empresa existe un control en la información que se maneja en
diversas áreas?..... 64

Figura 16: ¿Se investiga y corrige las deficiencias encontradas en el centro de labores?
..... 64

Figura 17. ¿Se formulan las recomendaciones necesarias para los procesos que
presenten dificultades? 65

AGRADECIMIENTO

A DIOS: Guía y fortaleza para lograr alcanzar metas.

A LA UNIVERSIDAD: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, que nos abrió la puerta para ser mejores personas y buenos profesionales.

A LOS CATEDRATICOS: Que con el paso de los años son un ejemplo a seguir.

A MI ESPOSO: Con su amor, paciencia y atención permanente fue el pilar fundamental de mi formación y el logro profesional.

A MIS HIJOS: Greassy, Kelly y Adrian que son el motor y la razón para alcanzar mi meta el cual es ser profesional.

A MIS PADRES, HERMANOS: Que siempre estuvieron ahí para brindarme un apoyo moral e incondicional hasta lograr la carrera profesional.

DEDICATORIA

Con todo mi amor dedico este trabajo a mi querido esposo FREDY, quien es apoyo y fortaleza para alcanzar mis objetivos; y a mis amados hijos GREASSY, KELLY y ADRIAN quienes son el motor y motivo para ser mejor.

RESUMEN

La investigación presenta una descripción de las características del control Interno en la empresa constructora C & E PROARES S.A.C. de la ciudad de Juliaca 2018, en la que da conocer la situación real de la empresa y el desarrollo en base a los componentes del COSO, para ello se utilizó información de corte transversal, obtenida a través de la aplicación de 01 cuestionario con 16 preguntas cerradas a los trabajadores del área administrativa obteniéndose información correspondiente y análisis del estado real de la empresa, la metodología aplicada es descriptiva por cuanto se realizó revisiones bibliográficas; en el desarrollo de la investigación se pudo evidenciar que la empresa si aplica el control interno empíricamente, sin embargo requiere de más estrategias para mejores resultados de los cinco componentes del COSO como son: Ambiente de control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y comunicación y Monitoreo por lo que se concluye que la empresa aplica el control interno con algunas anomalías mínimas, pues, tiene deficiencias ante los riesgos, no los identifica de manera eficiente, existe carencia en el control de activos, el cual no permite brindar recomendaciones necesarias para solucionar las insuficiencias, sin embargo, a pesar de ello el resultado es favorable hacia la empresa y sus trabajadores, ya que, más de la mitad de los encuestados afirman aplicar el control interno. Al cual se le recomienda a la empresa fortalecer el control interno como: la deficiencia ante los riesgos e identificarlos de manera eficiente para obtener un resultado favorable, implementando los mecanismos adoptados para su desarrollo organizacional.

PALABRA CLAVE

Control, empresa, monitoreo.

ABSTRACT

The investigation presents a description of the characteristics of the internal control in the construction company C & E PROARES S.A.C. of the caregiver of Juliaca 2018, in which the work is found in the basis of the components of the COSO, for the same purpose of the cross-section information, the answer to question 16 The information applied is, therefore, the bibliographic reviews; in the development of the research the company could be evidenced if the internal control is applied empirically, however, it requires more strategies to obtain better results of the five components of the COSO such as: Control environment, Risk assessment, Activities of Control, Information and communication and monitoring so it is concluded. The predominant and widely accepted Internal Control model at the international level is the COSO report, however the degree of development will depend on the implementation achieved by the companies, it will depend on the mechanisms adopted for their organizational development. And which is recommended to the company in study C & E PROARES S.A.C of the city of Juliaca 2018. Require or consider suitable personnel in the area of Internal Control, to improve and meet the expectations, objectives and goals programmed by the company.

KEYWORD

Control, Company, monitoring.

I INTRODUCCION

Según **Lanza Chipana (2015)** El control interno permite salvaguardar los activos, brindar confiabilidad y exactitud en los registros contables, cumpliendo con las normas y procedimientos establecidos por la gerencia. La empresa Constructora C & E Proares S.A.C, en la actualidad tiene personal adecuado para llevar a cabo sus actividades económicas, sin embargo, a pesar de tener personal adecuado, una buena infraestructura y recursos necesarios para sus actividades, el control interno forma parte trascendental para la empresa, ya que, la competitividad es mucho más fuerte, en efecto, para la constructora C & E Proares S.A.C, es indispensable el manejo adecuado del sistema de control interno, en términos de eficacia y eficiencia, de esta manera permitir ejercer controles y encontrar errores que se estén presentando, algunas de las razones por la que las empresas descuidan este aspecto, es porque los administradores carecen de tiempo para realizar todas sus funciones, enfocándose más a las actividades de tipo operativo, lo cual no brindan énfasis al diseño de un sistema de control interno; pues contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa; monitoreando y estableciendo procedimientos administrativos, contables y financieros, puesto que, dicho sistema detecta las irregularidades y errores, optando así por soluciones viables evaluando la administración del personal, métodos y sistemas contables, legal, recursos humanos, entre otros, tiende a ser más eficiente en cuanto a la obtención y manejo de la información, por lo tanto, existe certeza de que tal información es útil, confiable y eficaz, de tal forma, el auditor pueda afirmar la veracidad en las transacciones y manejos empresariales. (**Campo Perea & Cortes Panchano, 2015**).

Motivo por el cual se tomó la decisión de realizar una investigación sobre la caracterización del control interno basado en el método COSO de la empresa Constructora C&E Proares S.A.C, con finalidad de contribuir en el fortalecimiento de su estructura organizacional y determinar el grado de utilidad existente brindada a dicha herramienta por parte de la empresa. Se espera que las diferencias sean positivas, para que puedan efectuar cambios que admitan una administración eficiente tomando como base los cinco elementos que conforman el control interno según COSO y son: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo; por lo tanto, tiene como problema general: para dar respuesta al problema, se planteó el siguiente objetivo general: describir las características del Control Interno de la empresa C&E PROARES S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018. Es importante describir el comportamiento de control interno de la empresa, analizando cada componente antes ya mencionado para un resultado más sustancial

Capítulo I: encontramos el motivo por el cual se desarrolla la presente investigación, así como, el objetivo y justificación de la investigación.

Capítulo II: se presenta la respectiva revisión literaria, mostrando los antecedentes que son trabajos realizados con anterioridad, posteriormente se explican las bases teóricas para luego presentar el marco teórico, el cual, es el sustento de la investigación.

Capítulo III: empleando el tipo de investigación descriptivo, con enfoque cualitativo, el diseño se aplicó no experimental, aplicándose 01 cuestionario con 16 preguntas a los trabajadores del área administrativa de la empresa en cuestión para luego ser analizadas.

Capítulo IV: Se presenta los resultados provenientes de las encuestas realizadas, describiendo el comportamiento actual de la empresa en cuanto al control interno que tiene la empresa en base al método COSO.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En este informe de tesis el antecedente internacional; es todo estudio realizado a nivel de otras ciudades y países menos en Perú: las cuales son variables, unidad de análisis en el sector o rubro de nuestro informe.

La realizar el estudio se encontró lo siguiente:

Yolian Echeverry (2014) en la Universidad del Valle Sede Pacífico de la facultad de Ciencias de la Administración Departamento de Procesos, Contabilidad y Finanzas Programa contaduría Pública Buenaventura; Para optar el título de Contador Público; En su tesis titulada **Diseño de un Sistema de Control Interno para la Empresa Bodega JG**. Objetivo General: Diseñar un sistema de control interno en la empresa Bodega JG. Objetivos Específicos: Describir aspectos conceptuales relevantes relacionados con el modelo de control interno que se utiliza a efectos de diseñar el sistema propuesto. Realizar un diagnóstico de la empresa Bodega JG en lo referente al control interno. Elaborar un manual de procedimientos y funciones que defina con claridad los pasos a seguir en las diferentes actividades que desarrolla la empresa; Identificar las características básicas del sistema de control interno propuesto que podrían ser comunes a las empresas del sector de comercio de víveres y abarrotes; Tipo de Investigación es descriptiva, teniendo en cuenta que el objetivo principal de este trabajo es diseñar un sistema de control interno para la empresa Bodega JG, este tipo de investigación es el más apropiado; se entrevistó a los trabajadores de

diferentes áreas a fin de identificar algún control interno empírico también se analizaron los documentos encontrados como libros de contabilidad, declaraciones tributarias, facturas de ventas y compras entre otras; También se utilizó la observación y se le aplicó el análisis documental. Obtuvo un resultado “Un primer paso es el ambiente de control, para obtener un sistema de control exitoso, ya que se debe tener en cuenta que no sea muy costoso o que resulte gratuito implementar este sistema de control para la empresa y así lograr los objetivos, beneficios y reducir los niveles de riesgos a favor de la empresa.”

Posso Rodelo & Barrios Barrios (2014) de la universidad de Cartagena facultad de ciencias económicas programa de contaduría pública de Cartagena de Indias D.T.Y.C.C. En su trabajo de grado para optar el Título de Contador Público, en su tesis titulado **Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa prestadora de Servicios Hoteleros Ecoturísticos Nativos Activos Eco hotel la Cocotera**, que tuvo por objetivo general “Diseñar un sistema de control interno en la Empresa prestadora de Servicios Hoteleros Ecoturísticos Nativos Activos Eco hotel la Cocotera” que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables financieras. Diseño metodológico, el área de estudio comprende la empresa comunitaria prestadora de servicios Hoteleros Ecoturísticos Nativos Activos Eco hotel la Cocotera, ubicado en las islas del Rosario, a una hora de distancia de la ciudad de Cartagena. Tiempo: La información a recolectar esta referenciada tomando entre los años 2012 y el 2013, para lo cual se estudiarán los estados financieros y anexos de manera comparativa, base de datos de la empresa comunitaria Eco hotel la Cocotera.

Universo: Para la elaboración del siguiente trabajo de grado se cuenta con la participación de los siguientes grupos: personal administrativo y de apoyo de la entidad Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, el tipo de investigación desarrollado en este trabajo es analítico – descriptivo, puesto que pretende identificar y especificar las fortalezas y debilidades de la empresa objeto de estudio; en cuanto a sus Conclusiones “Se pudo evidenciar que el control interno es una herramienta fundamental en el objeto social y los objetivos trazados, el control interno es básica y fundamental ya que es un instrumento que proporciona seguridad en las operaciones, se interrelaciona con diferentes áreas, y por ello muestra seguridad en las operaciones y fiabilidad en la información financiera, el control interno alivia los errores y anomalías eventuales que se presentan ya que sus resultados son veraces y razonables”

Campo Perea & Cortes Panchano (2015) con su tesis titulado: **Diseño del Sistema de Control Interno del área Administrativa de la Constructora CRP S.A.C, basado en el método COSO**; de la Universidad Del Valle Sede Pacifico Facultad de Ciencias de la Administración Programa de contaduría Pública Buenaventura. Para optar el título de Contadoras Públicas; teniendo el objetivo general de diseñar un sistema de control interno para la constructora CRP SAS, basado en el método COSO 2013. La metodología de la investigación será de tipo cualitativo, partiendo de situaciones generales explicadas por un marco teórico general para aplicar situaciones concretas de la Constructora y de esta manera llegar a la fase de diseño del sistema de control interno; Técnica de recolección que se utilizara para llevar a cabo esta practicar será las entrevistas

realizadas a clientes, proveedores, y todo el personal de la Constructora CRP SAS. Llegando a la conclusión Durante el desarrollo del proyecto y específicamente a través del diagnóstico del control interno de la constructora CRP SAS, se pudo identificar la deficiencia y ausencia de controles , lo cual nos permite concluir que la empresa debe implementar planes de acción en pro de fortalecer los controles existentes y el establecimiento de nuevos controles. Respecto al ambiente de control: Establecer un código de ética y definir un plan estratégico; Evaluación de riesgo: Identificar los riesgos, analizarlos, valorarlos, y evaluarlos; Actividades de control: presenta ausencia de controles financieros, legales y de cumplimiento; Información y comunicación: la constructora no ha definido un plan de comunicaciones entre los trabajadores; Monitoreo y supervisión: la constructora no ha designado un responsable en este campo para realizar seguimiento en todos los informes.

2.1.2 Nacionales

De la Cruz Cárdenas (2017) de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote de la Escuela profesional de Contabilidad Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, para optar el título profesional de Contador en su tesis titulada **El control Interno del área de almacén de las empresas privadas del sector comercial del Perú caso Empresa ARGALUZ E.I.R.L. Trujillo 2017**, Realizo una investigación con el objetivo de determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas privadas del sector comercial del Perú y de la empresa ARGALUZ E.I.R.L Trujillo 2017;

Hipótesis el presente informe de investigación no contiene hipótesis por ser un trabajo descriptivo; La metodología del estudio realizado en tipo de investigación enfoque cualitativo, porque la recolección de datos y la presentación de los resultados se hicieron utilizando un cuadro de preguntas y de respuestas; la investigación fue descriptivo. La población de estudio está constituida por las empresas privadas del sector comercial del Perú; la muestra: está conformado por la empresa privada del sector comercial ARGALUZ E.I.R con una técnica de la entrevista, Revisión documentaria, revisión bibliográfica. Se concluye que en su totalidad las empresas comerciales necesitan de un manual de organización y funciones del control interno, que los organice en el manejo de la empresa específicamente en el área de almacén; se logró hacer un análisis comparativo del plan de control interno de las empresas comerciales, con la empresa comercial ARGALUZ E.I.R.L. permitiéndonos determinar que el plan de control interno en dichas empresas, una vez implementados tuvo resultados óptimos para las empresas y para la toma de decisiones, por lo tanto se concluye que la empresa ARGALUZ E.I.R.L. no cuenta con un plan de control interno que la organice en el manejo eficiente de la empresa, la desorganización y falta de estrategias de gestión está llevando a la empresa en un retroceso económico.

Ortiz Guevara & Olano Montenegro (2017)de la universidad Nacional de San Martin Facultad de Ciencias Económicas de la Escuela Profesional de Contabilidad en su tesis para optar el título de contador público; titulado **Evaluación y Propuesta de un Sistema de Control Interno en el área de**

Logística para mejorar la Rentabilidad de la Empresa de Plásticos Torres S.A.C. periodo 2015. Objetivo de determinar la incidencia del sistema de control interno del área de logística en la rentabilidad de la empresa Plásticos Torres S.A.C., periodo 2015; Objetivos Específicos: Evaluar la situación del control interno del área de logística de la empresa Plásticos Torres S.A.C., periodo 2015; Evaluar la rentabilidad de la empresa Plásticos Torres S.A.C., periodo 2015; Determinar la incidencia del sistema de control interno del área de logística en la rentabilidad de la empresa Plásticos Torres S.A.C., periodo 2015; para proponer un sistema de control interno del área de logística para mejorar la rentabilidad de la empresa Plásticos Torres S.A.C., periodo 2015; Hipótesis: Hi: El sistema de control interno del área de logística incide directamente en la rentabilidad de la empresa Plásticos Torres S.A.C., periodo 2015. Ho: El sistema de control interno del área de logística no incide directamente en la rentabilidad de la empresa Plásticos Torres S.A.C., periodo 2015. De acuerdo al objetivo General, el control interno si incide de manera directa sobre la rentabilidad de la empresa, demostrándose que las malas acciones realizadas por el personal encargado a ejecutar el proceso de control, afectaron directamente en los resultados económicos, por lo tanto por lo tanto se acepta la hipótesis nula (Hi) y se rechaza la hipótesis alterna (Ho). En cuanto al control interno existen deficiencias en las empresas siendo esto más observable ala momento últimamente no se toma en consideración los manuales para las actividades, ya que los trabajadores solo realizan sus actividades por supuestos, sin tener en cuenta los manuales, además no se está verificando el control de inventarios y no se informa al área de

contabilidad todos los movimientos de almacén (entradas y salidas), la programación los índices de rentabilidad obtenidos se han venido reduciendo a lo largo de los periodos objeto de estudio a causa del mal procedimiento de las actividades de control y la falta de análisis que impidieron con el mejoramiento y el incremento de la rentabilidad. Se puede concluir que un inadecuado proceso de control en la empresa afecta directamente con el incremento de la rentabilidad, es decir una mala evaluación del entorno de control y control de compras sobre las existencias, las cuales no contribuye con el crecimiento de la empresa y cumpliendo con los objetivos y metas, que hace que el resultado de la utilidades reduzcan procedimientos y recursos humanos afecta a los índices de la utilidad de la empresa.

Zapata Torres (2016) de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote; para optar el título de Contador Público; de la ciudad de Piura – Perú; En su tesis titulado **Los Mecanismos de Control Interno Administrativos y su Impacto en los Resultados de gestión de las Empresas constructoras del Distrito de Chorrillos en el año 2015**. Tiene por objetivo determinar los mecanismos de control interno administrativos y su impacto en los resultados de gestión de las empresas constructoras del distrito de Chorrillos, en el año 2015; Objetivo Específicos: Describir las principales características de los propietarios gerentes y/o representantes legales de las empresas del ámbito de estudio en el año 2015. Describir las principales características de las empresas del ámbito de estudio en el año 2015. Describir las principales características de los mecanismos de

control interno administrativo de las empresas del ámbito de estudio en el año 2015. Describir el impacto en los resultados de gestión de las empresas del ámbito de estudio en el año 2015. Diseño de la investigación: No experimental- transeccional- descriptivo. No experimental: Aquella investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio: se aplicó la investigación descriptiva, aplicando un cuestionario a 29 empresas del sector en estudio para el recojo de información se utilizó la entrevista, la observación directa y el cuestionario, el cual es tuvo compuestos por preguntas de tipo cerrada, las repuestas estarán acondicionadas con un SI o un No, y redactadas de manera sencilla para que sean comprendidas con facilidad por los encuestados.

Conclusiones: Respecto al objetivo específico 1.- Los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las empresas constructoras en estudio en su mayoría son de género masculino, cuyas edades se encuentran entre los 45 años a más, cuentan con estudios universitarios y de post grado, poseen capacidad, conocimientos, experiencia y están preparados para enfrentar situaciones difíciles en el entorno empresarial; Respecto al objetivo específico 2.- La investigación ha determinado que las empresas constructoras del distrito de Chorrillos – Lima, materia de investigación, realizan actividades similares pero que cada una de ellas se diferencian entre si por el valor agregado que ofrecen a sus clientes; Enfocan sus actividades a la realización de obras de infraestructura

privada, relacionadas a la construcción de viviendas, porque consideran que hay mayor posibilidad de ganar en obras civiles, por la demanda que en la actualidad existe, debido al crecimiento económico y el apoyo de entidades financieras que facilitan el acceso a un crédito hipotecario, permitiendo que las personas hagan realidad el sueño de la casa propia. Respecto al objetivo específico 3.- La investigación ha determinado que las empresas constructoras del distrito de Chorrillos – Lima, aplican mecanismos de control interno administrativos, los cuales han permitido obtener resultados de gestión positivos en el año 2015; Cuentan con manuales de procedimientos y funciones, en los cuales detallan las actividades que debe realizar cada trabajador, delimitando a su vez responsabilidades, el uso diario de los manuales ha minimizado los conflictos de la áreas y ha fomentado el orden, garantizando la segregación de funciones y creando responsabilidad en las acciones; Respecto al personal, se convoca y se recluta tomando en cuenta que los postulantes cumplan con los perfiles establecidos de conocimientos para el puesto, que no contengan impedimento legal para trabajar. Los postulantes son sometidos a evaluación seleccionando a la persona que cumpla el perfil requerido, y que acredite su situación legal con certificación de antecedentes policiales y penales negativos. La búsqueda del perfil y conocimientos del puesto permite ahorro en adiestramiento; El sector de la construcción civil, es vulnerable a la extorsión, en algunas ocasiones las mafias delincuenciales exigen los cupos “cupos” puestos de trabajo a personal que representan un riesgo a la empresa, por lo que representantes legales se ven obligados a pagar salarios a gente que no trabaja por el temor a arriesgar su vida

y la sus familiares que terminan siendo amenazadas; Las empresas constructoras en estudio, cumplen formalmente sus pactos laborales, realizan la aportación de beneficios sociales de ley a sus trabajadores, con el fin de asegurar trabajadores satisfechos, identificados y comprometidos con la empresa, a lo que ha beneficiado a las empresas económicas y socialmente; Cuentan con las herramientas de trabajo e implementos necesarios de seguridad personal, para cumplir cabalmente con sus labores, asimismo se controla y supervisa la ejecución de las obras permanentemente a fin de detectar errores que puedan generar problemas estructurales y determinen gastos adicionales a las empresas; Se controla el uso de implementos de seguridad en los trabajadores en cumplimiento de D.L. 29783 ley de seguridad y Salud en el Trabajo, que especifica que “toda obra de construcción civil debe contar con un plan de seguridad y salud en el trabajo, que se integra al proceso de la construcción y que garantice la integridad física y la salud de los trabajadores y terceras personas. La responsabilidad de supervisar el cumplimiento de los estándares de seguridad y los procedimientos de trabajo es delegada al jefe inmediato de los trabajadores” para lo cual se obliga el uso de ropa de trabajo, casco de seguridad, calzado de obra, protector de oídos, gafas respiradores contra polvo y arnés para trabajos en altura; El control de los inventarios se realiza en forma periódica, controlando ingreso, salida y stock de materiales a través de sistemas contables, y archivos físicos de documentación sustentadora reportándose permanentemente a gerencia; Los manuales de procedimientos y funciones incluyen procedimientos para el control del efectivo y delimitan las responsabilidades para el encargado

de caja. Por lo general las empresas constructoras no reciben efectivo, utilizan el sistema bancario para cobrar y pagar, disminuyendo el riesgo de mantener dinero en la empresa. El control de efectivo incluye revisión y arqueo del fondo fijo y conciliación bancaria.

2.1.3 Locales

Lanza Chipana (2015) en su investigación, **Influencia de la Implementación del Control Interno en la gestión Administrativas de las Empresas de Servicios y Comercialización de café en la Provincia de Sandia Periodo 2015.** Tesis para optar el título de contador Público de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote de la escuela profesional de Contabilidad. Tipo y nivel de la investigación: es una investigación “descriptiva” en un primer momento, luego “explicativa” y finalmente “correlacionada”, de acuerdo a la finalidad de la misma; la Población y muestra: está conformada por el total de 08 Cooperativas Cafetaleras de los Valles de Sandia Conclusiones: De acuerdo al trabajo realizado en las cooperativas la gerencia afirman que no dan a conocer el MOF, esto se fundamenta cuando se elaboró el pre diagnostico a la mayoría de sus representantes legales; A no contar con el personal capacitado en las cooperativas no se realizan arqueos periódicos ni mucho menos arqueos inopinados; La contabilidad siendo área clave en la empresa, para reportar información de registros y transacciones, para gestiones administrativas de las cooperativas, en su mayoría afirman que no piden información periódica; El control interno de los proyectos es de suma vitalidad, porque reduce el tiempo, genera rentabilidad y producción de la empresa; Las organizaciones productoras utilizan los

documentos de reglamento como guía rápida de control interno, para el mejoramiento de servicios y rentabilidad; La gestión de administración determina los recursos empleados y los productos obtenidos; El control interno determina el logro de efectividad y eficiencia en las operaciones y la confianza en el financiamiento en las empresas de servicio.

Chipana Condori (2018) en su tesis titulada **Caracterización del control interno en las Ferreterías del Perú caso: Empresa Ferretera las Mercedes de la Provincia de Azángaro periodo 2017**. Tesis para optar el título de contador Público de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote de la escuela profesional de Contabilidad; tiene por objetivo determinar y describir las principales características del Control Interno en las Ferreterías del Perú caso: Empresa Ferretera “Las Mercedes” de la Provincia de Azángaro Periodo 2017; Objetivos específicos: Describir la caracterización del Control Interno de la Empresa comercial de Ferretería del Perú 2017, Describir sobre el Control Interno de la Empresa Ferretera “Las Mercedes” mediante una revisión bibliográfica, el tipo de investigación es cualitativo- descriptivo, la muestra son los trabajadores de la Empresa Ferretera “Las Mercedes” de la Provincia de Azángaro aplicando un cuestionario, por lo tanto, se concluyó Respecto al objetivo 1.- Revisando la literatura pertinente no se han encontrado trabajos del control interno en las empresas comerciales de ferretería Las Mercedes en la provincia de Azángaro. Respecto al objetivo 2.- los resultados obtenidos de la entrevista realizada al representante de la empresa de la empresa en estudio relejaron la existencia de debilidad en difusión del organigrama en donde o

estructura organigrama y no hay el procedimiento de autorización y aprobación claramente definida y específicamente comunicado frente a sus personales, desconoce de la existencia de algún método de evaluación de inventario tiene una observación caso de las mercaderías no están clasificados de modo adecuado para evitar su deterioro físico. Respecto al objetivo 3.- Finalmente se concluye de análisis comparativo realizado, que no existe trabajo de control interno en las Empresa Comercial de Ferreterías las Mercedes de Provincia de Azángaro.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. El Control Interno basado en el modelo COSO

Control Interno

El Control interno puede ser elaborado mediante dos criterios: Como un plan y un proceso en una organización. Según Estipiñan (2006) citado en Santa Cruz (2015) es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna. De este modo, bajo el mismo criterio Santillana (2001) citado en Santa Cruz (2015) agrega que el control interno permite la eficiencia operativa y estimula la adhesión a las políticas prescritas por la administración. Conjuntamente, Perdomo (2004) citado en Santa Cruz (2015) asume que este plan es adoptado por empresas públicas, privadas o mixtas. Por otro lado, el control interno se define como un proceso que permite el logro y la medición de los objetivos específicos de una entidad, mediante diversos componentes interrelacionados (Mantilla, 2015) citado en (Santa Cruz, 2015). Asimismo,

Mantilla y Cante (2005) citado en Santa Cruz (2015) señalan que el control interno es un procedimiento continuo que involucra a todos los niveles del personal.

Objetivos de Control Interno

El control interno tiene como principales objetivos: lograr las metas empresariales, promover eficiencia operativa y la confiabilidad en la información financiera de las unidades económicas. Respecto al primer objetivo, Santillana (2001) citado en Santa Cruz (2015) afirma que el control interno permite fomentar el pleno respeto, apego, observancia y adhesión a las políticas establecidas por la administración de la entidad, con el fin de alcanzar los objetivos trazados. De este modo, el control interno garantiza el éxito de una entidad, afirmando la consecución de los objetivos básicos empresariales (Cooper & Lybrand, 1997) citado en (Santa Cruz, 2015).

Por otro lado, Mantilla (2005) citado en Santa Cruz (2015) menciona que el realizar un control interno, dentro de una organización, se alcanzaría el uso económico y eficiente de los recursos. Asimismo, es importante identificar claramente las metas y estándares de operación para medir el desempeño y calificar la eficiencia, eficacia y economía; elementos indispensables para conseguir un desempeño integral de la empresa (Santillana Gonzales, 2001) citado en (Santa Cruz, 2015).

Evidenciando que no realizan un adecuado proceso de control interno en sus actividades; pues cada una de ellas soluciona sus problemas y limitaciones de

acuerdo a su capacidad y criterio, siendo este hecho un impedimento para lograr representatividad y alcanzar un crecimiento económico y social significativo.

Por otra parte, considerando el tercer objetivo, el último autor (2001) citado en Santa Cruz (2015) señala que el control interno certifica la razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera, complementaria, administrativa y operacional que se genera en la entidad. Con el fin de que sirvan como base para la toma de decisiones para garantizar bienestar futuro. Además Perdomo (2004) citado en Santa Cruz (2015) añade que el control interno permite localizar posibles errores administrativos, contables, y financieros. Añadiendo además, otros objetivos específicos como: proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa; detectar desperdicios innecesarios de material, tiempo y otros.

Enfoque del Control Interno

Enfoque tradicional del Control Interno

De acuerdo a Estupiñan (2006) citado en Santa Cruz (2015) el enfoque tradicional define al control interno como un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos, que se rige bajo los siguientes elementos concretos:

- Organización: Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad.
- Sistemas y procedimientos: Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar los resultados en términos financieros.

- Personal: El personal debe tener aptitud, capacitación y experiencia requerida para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- Supervisión: las operaciones deben ser examinados o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

Por otro lado, Mantilla (2005) citado en Santa Cruz (2015) afirma que en la segunda generación enfoque tradicional, se desarrolló con mucha fuerza las oficinas, las jefaturas y los comités, así como los manuales y procedimientos de operación a través de roles como: el rol de ejecución y el rol de evaluación.

Enfoque Contemporáneo de Control Interno

El **enfoque** contemporáneo “Modelo COSO” no define al control interno como un plan; por lo contrario lo presenta como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad. El mismo que consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja al ente, los cuales se clasifican como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento (Estupiñan Gaitán, 2006) citado en (Santa Cruz, 2015).

De **tal** forma, Mantilla (2005) citado en Santa Cruz (2015) expresa que actualmente el control interno centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito mínimo que garantiza la eficiencia.

Dentro de este contexto, las empresas ahora han modificado sus controles, esquematizando su evaluación y conclusiones más en el riesgo de control que en

los procedimientos, sabiendo lograr una adecuada estructura de control interno de la organización (Estupiñan Gaitán & Estupiñan Gaitán, 2006). Citado en (Santa Cruz, 2015)

Finalmente, de acuerdo a lo antes mencionado, se afirma que el COSO es el punto de partida para importantes desarrollos en las áreas de control de los nuevos instrumentos financieros, gubernamental y sistemas de información.

Modelo de Control Interno COSO

Historia de modelo COSO

La *historia* del modelo COSO está enmarcada a dos aspectos fundamentales; Contexto en la que se origina el grupo de trabajo que hizo la propuesta. Como forma de solucionar la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno, es publicado en 1992, el modelo COSO en los Estados Unidos (Normas generales de control interno, 2007).

Asimismo, Melini (2005) citado en Santa Cruz (2015) el modelo COSO nace como una respuesta a la preocupación generalizada respecto de los resonantes casos jurisprudenciales que evidencian situaciones límites, donde las quiebras están originadas en fallas de los administradores respecto al manejo de los patrimonios de las empresas.

De esta forma, los escándalos financieros ocurridos en Europa y, posteriormente en Norteamérica a inicios del siglo XXI, estremecieron el mundo empresarial y sirvieron para posicionar al COSO como un marco adecuado para la evaluación del control interno de las compañías (Fonseca Luna, 2011) citado en (Santa Cruz, 2015).

Por otro lado el grupo de trabajo estuvo constituido por representantes de la American Accounting Association (AAA), American Institute of certified Public Accountants (AICPA), Financial Executive Institute (FAI), Institute of Internal Auditors (IIA) e Institute of Management Accountants (IMA) y sus siglas COSO que corresponde al Committee of Sporsoring Organizations de la Tread- way commission (CCooper & Lybrand, 1997). Asimismo, Mantilla (2005) citado en Santa Cruz (2015) menciona el mismo consenso de cinco asociaciones profesionales de líderes, las cuales lo han convertido al COSO, en el estándar internacional de control interno.

Definición del modelo COSO

El *modelo* “COSO” puede ser definido como: técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización. Siendo así, el informe COSO plantea que el control interno sea un proceso integrado, que forma parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadido a los mismos (Cooper & Lybrand, 1997) citado en (Santa Cruz, 2015). Sin embargo Diego (2011) citado en Santa Cruz (2015) alude que el modelo COSO es más que un conjunto de procedimientos de control, se trata más bien de un marco que considera la tarea de un control interno de una empresa como un fenómeno complejo y dinámico.

Por el *contrario*, para Fonseca Luna (2011) citado en Santa Cruz (2015) el COSO establece los criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente en la evaluación del riesgo y en la evaluación de los controles internos en las organizaciones. Asimismo, el presente modelo brinda un plan estratégico que

incide esencialmente en los resultados de la gestión (Cuellar, 2009) citado en (Santa Cruz, 2015).

Objetivos del modelo COSO

Los *objetivos* primordiales del modelo COSO son: integrar diversos conceptos del control interno y ser la base para evaluar los sistemas de control interno en las entidades. Según, Cooper & Lybrand (1997) citado en Santa Cruz (2015) el modelo COSO pretende que los interlocutores tengan una referencia conceptual común sobre el control interno para garantizar un buen gobierno corporativo. De esta manera, el modelo COSO fue creado con la finalidad de conceptualizar el control interno, principalmente para la emisión de información financiera (Lara, 2012) citado en (Santa Cruz, 2015).

Por otra parte el modelo COSO presenta pautas de funcionamiento para prevenir la violación de la estructura de organización y de sus sistemas (Ricardo, 2005) citado en (Santa Cruz, 2015). También, Mantilla (2004) citado en Santa Cruz (2015) asevera que el modelo COSO puede ser usado como base para revisar la efectividad de los sistemas de control y determinar cómo mejorarlos.

Elementos del COSO

- Ambiente de control

El ambiente de control marca la base del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Según Orellana (2002) el ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes del control interno aportando disciplina y estructura. Asimismo, el ambiente de control da el tono de una organización, donde la administración

asigna autoridad y responsabilidad (Mantilla, 2005) citado en (Santa Cruz, 2015). En esencia este componente es el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes, siendo a su vez indispensables para la realización de los objetivos de control de una organización (Estupiñan Gaitán, 2006) citado en (Santa Cruz, 2015).

Por otra parte, Betancur & López (2007) citado en Santa Cruz (2015) menciona que el ambiente de control constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas como los directivos trazan las políticas para influenciar el control de la gente. De esta forma, lo trascendente de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia (Núñez Hurtado, 2012) citado en (Santa Cruz, 2015). También, mantilla (2004) citado en Santa Cruz (2015) refiere que los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; el estilo de la operación de la administración y como la administración organiza y desarrolla a su gente.

- *Evaluación de riesgos*

La evaluación de riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización. Para Orellana (2002) citado en Santa Cruz (2015) el mencionado elemento del informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y/o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la empresa. Del mismo modo, Estipiñan (2006) citado en Santa Cruz (2015) refiere que la evaluación de riesgos se refiere a los mecanismos

necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios.

Además, una condición previa a la evaluación de los riesgos es el establecimiento de los objetivos en cada nivel de la organización y, en base en dicho análisis determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados (Cooper & Lybrand, 1997) citado en (Santa Cruz, 2015).

Es por ello que todas las entidades enfrentan diversos riesgos procedentes de fuentes tanto internas como externas, los cuales deben evaluarse a nivel de la entidad y actividad; y, a partir de ello, establecer, mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos. (Vega Fernández & Pérez Díaz, 2010) citado en (Santa Cruz, 2015).

- *Actividades de control*

Las actividades de control pueden estar agrupadas como: Políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección. Así para Betancur & López (2007) citado en Santa Cruz (2015) las actividades de control se hacen visibles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional. Dicho de otro modo, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación, que rijan tanto para los procesos informativos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudara a tener un mejor control de los procesos (Núñez Hurtado, 2012) citado en (Santa Cruz, 2015).

Además de ello, Mantilla (2000) citado en Santa Cruz (2015) menciona algunos procedimientos de control como: revisiones de alto nivel, funciones directivas o

actividades administrativas, procesamientos de información, controles físicos, indicadores de desempeño y segregación de responsabilidad. Por consiguiente, las actividades de control ayudan a asegurar que se lleven a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos, y así conseguir los objetivos de la entidad (Gutiérrez Colque, 2012) citado en (Santa Cruz, 2015).

- *Información y comunicación*

La información y comunicación se refiere básicamente a captar, intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelacionados que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones (Ricardo, 2006) citado en (Santa Cruz, 2015). De tal forma, Mantilla (2005) citado en Santa Cruz (2015) hace referencia que los sistemas de información producen reporte, contienen información operacional, financiera y relacionada como el cumplimiento, para operar y controlar el negocio.

Por otra parte Veraz Rabines (2013) citado en Santa Cruz (2015) infiere que en esta actividad se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información de la organización, de modo tal que permita en el tiempo y la forma, ser oportuna y contribuya a que los empleados cumplan con sus responsabilidades. En concordancia, es necesario que cada miembro de una organización conozca el rol que le corresponde desempeñar en su interior y que cuenten con información periódica y oportuna que requieran para orientar sus acciones. (Cervantes Corona, 2009) citado en (Santa Cruz, 2015).

- *Monitoreo*

El monitoreo debe presentarse a través de dos procedimientos como: actividad de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles. Conforme a ello, Mantilla (2005) citado en Santa Cruz (2015) expone que el monitoreo incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones igualmente resulta necesaria la revisión de las actividades de control a través del tiempo, dado que toda organización tiene áreas en donde estos están en evolución, y necesitan ser reforzados o modificados (Cooper & Lybrand, 1997) citado en (Santa Cruz, 2015). Por otro lado las evaluaciones pueden ser desarrolladas por distintas instancias, según la importancia de la actividad, magnitud de los riesgos, estructura organizativa y políticas internas de cada organización (Orellana Flores, Gaete Araya, & Gaete Becerra, 2002) citado en (Santa Cruz, 2015).

2.2.2. La empresa

Definición recuperada de Blog Contadores en acción. Toda empresa, grande o pequeña, existen tres factores necesarios para que pueda realizar su actividad; ellos son: persona, capital y trabajo.

El factor persona está representado por los propietarios, administradores y los trabajadores que laboran en la empresa.

El capital está constituido por los aportes que hacen los propietarios, de la empresa, y puede estar representado en dinero en efectivo, mercancías, maquinarias, equipos de tecnologías, muebles y otros bienes.

El trabajo es la actividad que realizan las personas para lograr el objetivo de la empresa, el cual puede ser la administración, la producción de bienes, la compra- venta de mercadería o la prestación de servicio. Según el código de comercio, ART 25: “se entenderá por empresa toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes o para la prestación de servicio”. Clasificación de las empresas de acuerdo a la actividad: (agropecuarias, mineras, industriales, comerciales y de servicio), de acuerdo al tamaño (pequeña, mediana y gran empresa), de acuerdo al número de propietarios (individuales y sociedades).

2.3. Marco Teórico

2.3.1. Definición de Control Interno

La definición de Control Interno presentada por el autor. Sucre.gov (2014) citado en BGS (2017) es un sistema integrado por el esquema de organización y un conjunto de planes, métodos, principios, procedimientos, normas, mecanismos de verificaciones, evaluaciones adoptado por una empresa o entidad, con el fin de obtener que todas las actividades, actuaciones, operaciones, informaciones y recursos se realicen adecuadamente con las normas, políticas legales implantadas por la dirección de la empresa y lograr cumplir las metas u objetivos previstos.

De acuerdo a la actividad políticas, leyes según Gonzales (2013) citado en (Quinaluisa Morán et al., (2018) un excelente sistema de control interno es aquel que no daña conexiones empresa- clientes, el cual mantiene en un alto grado de dignidad humana, las relaciones de dirigentes y subordinados. Su función es

aplicable a todas las áreas de la operatividad de los negocios y resultado de su efectividad depende de la administración, esta debe obtener mayor información para seleccionar alternativas de solución.

2.3.2. Importancia de Control Interno

Según Unicauca (2010) citado en BGS (2017) la importancia del Control Interno en el sistema contable que utiliza cada empresa contribuye de manera segura, evaluando y fijando los procesos administrativos, financieros y contables lleguen a su objetivo trazado. Para tener un buen control interno en una organización se demanda de metodologías, y este tiene diversidad de procesos interrelacionados que logran formar parte de una fiabilidad contable.

Según AEC (2017) esta metodología ayuda a las organizaciones a mejorar su Sistema de control interno. Este informe COSO Tiene el objeto de proporcionar en el control interno la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de normas, leyes, que es aplicada en una entidad”

La Organización COSO publicó en mayo 2013 la tercera versión International Control- Integrated Framework (Marco de Control Interno Integrado). (Tomado de la fuente el auditor moderno) que es conocido como el COSO 2013 Este está Formado por cinco componentes y 17 principios que están estrechamente relacionadas para un efectivo sistema de control interno en toda entidad. COSO, comisionado por los cinco organismos profesionales financieros más importantes de los Estados Unidos, fue definido en 1992, tras cinco años de estudio y discusión, del que surgió un marco conceptual con la finalidad de integrar

diversas definiciones con conceptos vigentes. El control interno COSO consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para llevar a cabo una adecuada seguridad razonable de sus objetivos (Quinaluisa Morán et al., 2018).

- ***Ambiente de Control:*** Consiste en acciones, políticas y procedimientos que toman los directores, administradores y propietarios de una empresa, entidad u organización en la influencia de actividades y actitudes que refleja los objetivos y la valoración de riesgos.

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión.

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de Riesgos: Según Whittington y Pany (2005) citado en Quinaluisa Morán et al. (2018), su función se basa identificar, analizar, administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa. Todas las empresas, entidades, instituciones, independientemente del tamaño de su naturaleza, estructura, clase de industria, se presenta niveles de riesgos de toda dimensión; el cual afecta su desarrollo, por lo que la identificación es una condición para su valoración el cual debe definirse para que la administración pueda identificar y determinar acciones necesarias; los siguientes factores podrían indicar un mayor riesgo en la empresa, personal nuevo, tecnología nueva, reestructuración corporativa, y otros.

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de Control: Según la estructura COSO son revisiones, procesamiento de la información, que verifican precisiones, integridad, funciones directas, revisión de informes de desempeño, controles físicos, equipos, inventarios y otros activos, indicadores de desempeño se relacionan los diferentes conjuntos de datos operacionales o financieros.

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selección y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información relevante

- **Información y Comunicación:** Este componente se refiere a los métodos para identificar, clasificar, reunir, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados.

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

- **Actividades de monitoreo:** Se refiere a la evaluación continua periódica o de calidad, con el propósito de determinar que controles están operando de acuerdo con lo planeado a tener en cuenta nivel de documentación, metodología de evaluación.

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

2.3.3. La Empresa

La empresa es una organización, sociedad, entidad o institución, es constituida por una persona natural o jurídica, privada o pública, con fines de lucro o sin fines de lucrativas que inicia una decisión de riesgo, innovación para coordinar los factores de una forma ventajosa para comercializar distribuir, producir y brindar servicios para satisfacer necesidades humanas. (Meléndez Torres, 2015:40)

2.3.4. Tipos de Empresa

Los tipos de empresa según fuente internet

- *Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L)*

Esta empresa inicia su actividad de forma personal o individual, con un patrimonio y RUC distinto a la persona natural, La responsabilidad queda limitada al patrimonio del dueño, puede ser gerenciado por otra persona o el titular de la empresa, Solo podrá ser incorporado por nuevos socios si esta se transforma Si esta se transforma en Sociedad por Acciones o Sociedad de Responsabilidad Limitada.

- *Sociedad Anónima (S.A)*

Es una persona jurídica de derecho privado con naturaleza comercial, está constituida por socios, posee responsabilidad limitada, ningún socio tiene la obligación de responder ante posibles deudas de la empresa. Su capital está representada por acciones nominativas; estas pueden ser monetarias y no monetarias a la vez estas pueden ser abiertas o cerradas.

- *Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.)*

Es abierta cuando tiene más de 750 accionistas, estas permanecen abiertas y pueden ser adquiridas por personas que crean por conveniente invertir y así convertirse en socios accionistas, cuando más del 35% de las acciones pertenece a 175 socios podrían tomar esta denominación.

- *Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C)*

En esta empresa se considera de 2 a 20 socios sus acciones no están inscritas en registro público del mercado de valores, las acciones de los socios siempre permanecerán con los socios.

- *Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L)*

Esta empresa está constituida por participaciones no pueden ser incorporada en título de valores, no pueden denominarse acciones; está conformada de 2 a 20 socios, no responden con su patrimonio personal frente a posibles deudas.

2.3.5. Información General de la Empresa Constructora C & E PROARES

S.A.C.

Breve reseña histórica

C & E PROARES S.A.C. Es una empresa dedicada a la prestación de servicio en construcción, elaboración de obras civiles, alquiler de todo tipo de maquinarias. Es una organización con experiencia en el manejo de proyectos y se perfila como una empresa sólida y confiable para los próximos años, cuenta con un staff de profesionales, supervisores, operadores, obreros con mano calificada y todos ellos altamente capacitados y especializados quienes teniendo conocimiento alcanzan el óptimo cumplimiento de las exigencias para la

satisfacción de todos y cada uno de sus clientes. Asimismo, desarrolla una estrecha vinculación con el cliente aportando soluciones en la demanda de los servicios, así como también manteniendo plazos de ejecución, innovación constantes de estrategias de negocio para el desarrollo de sus objetivos. C & E PROARES S.A.C. Es una organización formada bajo el concepto del esfuerzo de sus socios y trabajo en equipo, con la aplicación de las tendencias de la administración moderna. Siendo Gerente General de la empresa Don Teófilo Javier García Palacin.

2.3.6. Actividades económicas de la Empresa Constructora C & E PROARES S.A.C.

En las empresas constructoras cuyo giro de negocio son los servicios de construcción de edificaciones, diseños de puentes, carreteras, edificios, topografía, ejecución de obras civiles, diversidad en el área de construcción o servicio como su Clasificación Industrial Internacional uniforme (CIUU) SUNAT indica es un sistema de clasificación mediante códigos de las actividades económicas; Detallado en sus Ficha RUC.

4100 construcción de edificios.

4329 Otras instalaciones para obra de construcción

7120 Ensayos y análisis técnicos.

2.3.7. Visión de la Empresa Constructora C & E PROARES S.A.C.

Convertirse en la mejor y más eficiente Empresa constructora Local Nacional, liderar el mercado por medio de responsabilidad, eficiencia, cumpliendo a tiempo con todos y cada uno de los trabajos encomendados y lograr que todo nuestro

personal se quede motivado y orgulloso de pertenecer a esta organización, fomentando el control de calidad y servicio, buscando siempre dar de sí mismos y lograr la satisfacción del cliente.

2.3.8. Misión de la Empresa Constructora C & E PROARES S.A.C.

C & E PROARES S.A.C. Es una empresa constructora, en el ámbito público y privado, cuya misión es satisfacer las necesidades de sus clientes antes, durante y finalizado el proyecto, dando cumplimiento a los estándares de calidad y plazos fijados, generando relaciones duraderas, basadas en sus años de experiencia y profesionalismo. Respetamos la legislación medio ambiental, laboral y toda aquella que tenga relación con el que hacer de la organización, buscando siempre oportunidades para el desarrollo de sus colaboradores, generando vínculos estratégicos con sus proveedores y creando valor a sus accionistas.

2.3.9. Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la Empresa Constructora C & E PROARES S.A.C.

En el Perú es otorgado el Registro Único De Contribuyentes (RUC) por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) El cual la empresa obtuvo el, 15- 01-2014 este es N° 20448864643.

2.3.10. Organigrama de la Empresa

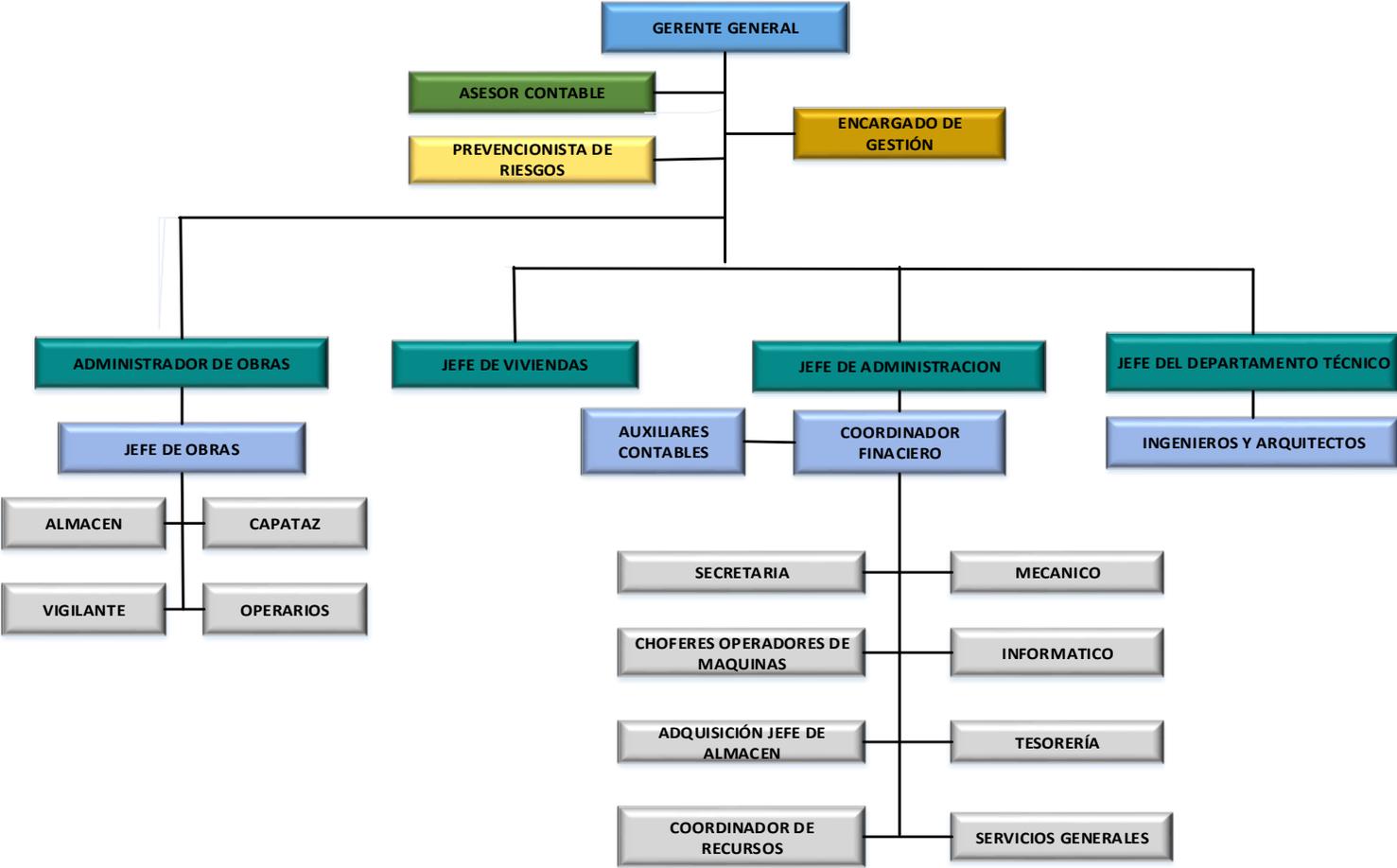


Figura 1: Organigrama de la empresa C&E PROARES S.A.C
 Fuente: Obtenido de los archivos de la empresa

III.METODOLOGÍA

En la presente investigación se demarcaron metodológicamente los procedimientos que el investigador utilizó con la finalidad de obtener los objetivos propuestos.

3.1 Diseño de la Investigación

3.1.1. Enfoque Cualitativo

El enfoque cualitativo se selecciona, aplica cuando se persigue, comprender la perspectiva de los colaboradores acerca de las anomalías que rodea, se analiza con la obtención de información mediante la observación de comportamientos naturales, respuestas abiertas, cerradas para la posterior interpretación de resultados, según Hernández Sampieri (2014) pág 487, el método de investigación cualitativa es flexible y está influida por eventos únicos examinando la respuesta de los participantes, se analiza primordialmente en los ambientes naturales a los colaboradores o unidad de análisis, además las variables no están controladas ni manipuladas, siempre se aborda desde la perspectiva del ser humano (su experiencia) en base a las encuestas. La presente investigación tiene un enfoque cualitativo porque es de tipo descriptivo.

Se considera una investigación descriptiva, ya que, se caracterizó el Control interno en una empresa, basado en el método COSO. Según Hernández Sampieri (2014) los estudios descriptivos permiten detallar situaciones y eventos, es decir como es y cómo se manifiesta determinado fenómeno y busca especificar propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que es sometido a análisis.

3.1.2. Diseño

El diseño que se utilizó en esta investigación fue no experimental – descriptivo.

M= Muestra conformada por todos los trabajadores de la empresa constructora en estudio.



Dónde:

M = Muestra conformada por la empresa constructora en estudio y todo el personal que labora.

O = Observación de la variable: ambiente de control interno, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, monitoreo.

No experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables.

Se observó el fenómeno dentro de su contexto.

3.2 Universo, Población y Muestra

3.2.1. Universo

En el tema de estudio Caracterización del Control Interno de la Empresa Constructora “C & E PROARES S.A.C.” de la Ciudad de Juliaca- Periodo 2018. Se estableció en forma concreta la procedencia de la información para el estudio de las variables y su forma de obtención, estableciendo el universo y la población objetivo (Domingues Granda, 2015:61).

3.2.1 Población

La población estuvo representada por todos los trabajadores del área administrativa de la Empresa Constructora “C & E PROARES S.A.C.” de la

ciudad de Juliaca; que se refiere a la conjunto de fenómenos a estudiar, donde las elementos de la población tienen una característica en común. Domingues Granda (2015:80) población “Es el conjunto de todas las unidades de estudio (sujetos u objetos) cuya característica observable o reacción que pueden expresar nos interesa estudiar.

Tabla 1: Población Total de la empresa C&E PROARES S.A.C

Población	N° de personal
Gerente general	1
Asesor Contable	1
Prevencionista de riesgos	2
Departamento de obras	65
Jefe de viviendas	3
Área administrativa	20
Departamento técnico	30

Fuente: Elaboración propia en base a los datos de la empresa

3.2.2 Muestra

La muestra utilizada en la características del control Interno de la Empresa C&E PROARES S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018. En la presente investigación se utilizó como muestra al personal del área administrativa de la empresa siendo un total de 20 integrantes: puesto que es finita, ante ello se toma la totalidad de dicha área, la misma que ayudó a obtener la información indispensable para el análisis de resultados.

Tabla 2: Personal del área administrativa de la empresa C&E PROARES S.A.C.

Área administrativa	Nº de personal
Jefe de administración	1
Coordinador financiero	1
Auxiliares contables	2
Secretaria	1
Operadores de maquinaria	3
Adquisiciones	2
Mecánica	2
Coordinador de recursos humanos	3
Informático	1
Tesorería	2
Servicios generales	2
Total	20

Fuente: Elaboración propia en base a los datos de la empresa

3.3 Definición y Operacionalización de Variables

Tabla 3: Operacionalización de las variables independientes

VARIABLE	DEFINICION	DIMENSION	INDICADORES	VALORACION	INSTRUMENTO
	El control interno en el marco de la empresa. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar	Son algunas características Relacionadas con el AMBIENTE DE CONTROL de la Empresa constructora “C & E PROARES S.A.C” de la ciudad de Juliaca	1.- ¿Está comprometido usted con la integridad y valores éticos de la empresa en que labora?	1. Si 2. No	Cuestionario
			2.- ¿Muestra usted compromiso con la finalidad que realiza la empresa?	1. Si 2. No	
			3.- ¿El organigrama de la empresa se encuentra al alcance del trabajador?	1. Si 2. No	
			4.- ¿El área donde laboral cumple con sus funciones correspondientes de la empresa?	1. Si 2. No	
		Son algunas características Relacionadas con la EVALUACION DE RIESGO de la Empresa constructora “C & E PROARES S.A.C” de la ciudad de Juliaca.	5.- ¿Las operaciones de la empresa se realizan con efectividad y eficacia?	1. Si 2. No	
			6.- ¿La empresa cuenta con la información financiera fiable?	1. Si 2. No	
			7.- ¿La empresa toma acciones necesarias ante los riesgos y controles necesarios?	1. Si 2. No	
			8.- ¿Considera que la identificación de riesgos son aspectos internos y externos de la empresa?	1. Si 2. No	

CONTROL INTERNO	sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.	Son algunas características Relacionadas con las ACTIVIDADES DE CONTROL de la Empresa constructora “C & E PROARES S.A.C” de la ciudad de Juliaca.	09.- ¿La empresa cuenta con controles que permitan una protección de activos existentes?	1. Si 2. No
			10.- ¿La empresa cuenta con un sistema de control ya se manual o computarizada?	1. Si 2. No
			11.- ¿La empresa cumple con los objetivos establecidos en cuánto a las políticas y leyes?	1. Si 2. No
			12.- ¿En la empresa donde labora los jefes de área asumen sus responsabilidades?	1. Si 2. No
		Son algunas características Relacionadas con la INFORMACION Y COMUNICACION de la Empresa constructora “C & E PROARES S.A.C” de la ciudad de Juliaca.	13.- ¿La información requerida es oportuna y accesible?	1. Si 2. No
			14.- ¿En la empresa existe un control en la información que se maneja en diversas áreas?	1. Si 2. No
		Son algunas características Relacionadas con el MONITOREO de la Empresa constructora “C & E PROARES S.A.C” de la ciudad de Juliaca.	15.- ¿Se investiga y corrige las deficiencias encontradas en el centro de labores?	1. Si 2. No
			16.- ¿Se formulan las recomendaciones necesarias para los procesos que presenten dificultades?	1. Si 2. No

Fuente: Elaboración propia

3.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnicas de recolección de datos

Las técnicas utilizadas para la recolección de datos fueron:

Encuesta; Según Castro, G. (2010) citado en Rodrigues Del Pezo, (2015) la encuesta es una manera fácil de poder llegar a obtener información sea esta de una persona o un grupo de personas. La encuesta se aplicó al área administrativa de la Constructora C&E PROARES S.A.C. acto que permitió a que la investigación no se encamine por suposiciones y observaciones.

Revisión Documentaria; Esta técnica permite revisar los conceptos o el marco teórico para luego realizar las comparaciones.

Revisión Bibliográfica; Se tomó en cuenta para efectos de la entrevista y la revisión documentaria, esta técnica nos sirve para recabar información de revistas, libros, artículos el cual nos proporciona información sobre el tema o problema propuesto.

3.4.2 Instrumento de recolección de datos

Cuestionario; Son interrogantes con preguntas cerradas. Se realizó la encuesta a los trabajadores de la empresa del área administrativa en base a los componentes del COSO, para obtener información este instrumento está compuesto por 16 ítems con preguntas cerradas que exploran los componentes del método COSO. Del ítem 1 al 4 exploran el componente de la caracterización del Ambiente de control; Del ítem 5 al 8 exploran el componente de la caracterización Evaluación de Riesgo; Del ítem 9 al 12 exploran el componente de la caracterización Actividades de Control; Del ítem 13 al 14 exploran el

componente de la caracterización Información y Comunicación; Del ítem 15 al 16 exploran el componente de la caracterización Monitoreo y Supervisión; todos estos con los indicadores de (SI) – (NO), base a los componentes del COSO.

Fichas bibliográficas; Es un instrumento tomado de libros, artículos para la realización del cuestionario, y este es útil para la investigación realizada.

Guía de revisión documentaria; Este instrumento es considerado para realizar comparaciones de contenidos, que permite realizar similitudes para tomar en cuenta la investigación sobre los temas ya planteados.

3.5 Plan de Análisis

3.5.1 Validación del instrumento

El cuestionario se sometió a 20 trabajadores de la Empresa Constructora C&E PROARES S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018. Según Hernández Sampieri (2014:227) se necesitan opiniones de expertos en ciertos temas, para realizar la validación y confiabilidad.

Para lograr resultados el cuestionario está compuesto por 16 ítems con preguntas cerradas que exploran los componentes del método COSO. Y así determinar el OE1 del ítem 1 al 4 exploran el componente de la caracterización del Ambiente de control; OE2 del ítem 5 al 8 exploran el componente de la caracterización Evaluación de Riesgo; OE3 del ítem 9 al 12 exploran el componente de la caracterización Actividades de Control; OE4 del ítem 13 al 14 exploran el componente de la caracterización Información y Comunicación; OE5 del ítem 15 al 16 exploran el componente de la caracterización Monitoreo; todos estos con los indicadores con respuestas cerradas realizada de (SI) – (NO). Para

lograr interpretar los resultados se realizó un análisis comparativo. Para la tabulación de datos se utiliza como soporte el programa SPSS 24.0 y EXCEL, en donde se procesó con Técnicas estadísticas de porcentaje.

3.5.2 Matriz de Consistencia

Tabla 4: Matriz de consistencia de la investigación

Problema General	Objetivo general	Variable	Metodología	Población y Muestra
¿Cuáles son las características del control Interno de la Empresa C&E PROARES S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018?	Describir las características del Control Interno de la Empresa C&E PROARES S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018.	Control Interno	Enfoque: Cualitativa Tipo: Descriptivo Nivel: Descriptivo Diseño: No experimental - Descriptivo	Población Empresa constructora C&E PROARES S.A.C. Muestra. Se tomará una encuesta al personal del área administrativa con preguntas cerradas, de la empresa constructora “C & E PROARES S.A.C.” de la ciudad de Juliaca.
Problema Especifico	Objetivo Especifico	Variable	Técnicas	Instrumentos
PE1. ¿Cuáles son las características del Ambiente del Control de la Empresa C&E PROARES S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018? PE2. ¿Cuáles son las características de la Evaluación de Riesgo de la Empresa C&E PROARES S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018? PE3. ¿Cuáles son las características de las Actividades de Control de la Empresa C&E PROARES S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018? PE4. ¿Cuáles son las características de Información y Comunicación de la Empresa C&E PROARES S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018? PE5. ¿Cuáles son las características de Monitoreo y Supervisión de la Empresa C&E PROARES S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018?	OE1. Describir las características de Ambiente del Control de la Empresa C&E PROARES S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018. OE2. Describir las características de la Evaluación de Riesgo de la Empresa C&E PROARES S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018. OE3. Describir las características de las Actividades de Control de la Empresa C&E PROARES S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018. OE4. Describir las características de Información y Comunicación de la Empresa C&E PROARES S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018. OE5. Describir las características de Monitoreo de la Empresa C&E PROARES S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018.	Componentes del informe COSO	1. Revisión documentaria 2. Revisión bibliográfica 3. Encuesta	1. Guía de revisión documentaria 2. Cuestionario 3. Revisión bibliográfica 4. Observación Directa

Fuente: Elaboración propia

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados

En este capítulo abordaremos los aspectos más relevantes de la empresa en estudio, con la técnica de recolección de datos, la observación directa, el resultado del cuestionario para poder identificar la problemática en todo su contexto de acuerdo al problema general y específico planteado.

4.1.1 Respecto al Objetivo general

Caracterizar el Control Interno en base a los componentes del Informe COSO de la Empresa C&E PROARES S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018.

A las interrogantes realizadas al área administrativa de dicha empresa: ¿Aplica el Control Interno en la empresa? Manifiestan “sí aplica”, pues es una herramienta básica en todas las áreas ya que le es posible tener información financiera, económica, de almacén, trabajadores y otros muy oportunamente, sin embargo, existe algunas deficiencias para un mejor resultado.

4.1.2 Respecto al Objetivo Especifico 01

En este objetivo fue identificada la caracterización de **Ambiente de Control** del ítem 01 al 04 del cuestionario.

Tabla 5: *¿Está comprometido usted con la integridad y valores éticos de la empresa en que labora?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	18	90.0	90.0	90.0
	No	2	10.0	10.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas realizadas

Del total de personas encuestadas 18 personas respondieron de manera afirmativa, es decir, que están comprometidos con la integridad y valores éticos de la empresa, por otro lado 2 personas respondieron negativamente, porque tienen otra perspectiva.

Tabla 6: *¿Muestra usted compromiso con la finalidad que realiza la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	18	90.0	90.0	90.0
	No	2	10.0	10.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas realizadas

Del total de personas encuestadas 18 personas respondieron de manera afirmativa, es decir, que brindan compromiso con la finalidad de la empresa, por otro lado 2 personas respondieron negativamente, porque tienen otra perspectiva.

Tabla 7: *¿El organigrama de la empresa se encuentra al alcance del trabajador?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	14	70.0	70.0	70.0
	No	6	30.0	30.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas realizadas

Del total de personas encuestadas 14 personas respondieron de manera afirmativa, es decir, manifiestan que el organigrama de la empresa está al alcance de todos los trabajadores, por otro lado 6 personas respondieron negativamente, porque dicen no haber visto el organigrama.

Tabla 8: *¿El área donde labora cumple con sus funciones correspondientes de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	13	65.0	65.0	65.0
	No	7	35.0	35.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas realizadas

Del total de personas encuestadas 13 personas respondieron de manera afirmativa, es decir, manifiestan cumplir con sus funciones que les corresponde, por otro lado 7 personas respondieron negativamente, porque firman que las funciones que les encomendaron son muy tediosas y carecen de tiempo para cumplirlas en su totalidad.

4.1.3 Respecto al Objetivo Especifico 02

En este objetivo fue identificada la caracterización de **Evaluación de Riesgo** del ítem 5 al 8 del cuestionario.

Tabla 9: *¿Las operaciones de la empresa se realizan con eficiencia y eficacia?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	14	70.0	70.0	70.0
	No	6	30.0	30.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas realizadas

Del total de personas encuestadas 14 personas respondieron de manera afirmativa, es decir, las operaciones realizadas por la empresa son realizadas con eficiencia y eficacia, por otro lado 6 personas respondieron negativamente,

porque manifiestan que a la empresa carece de estrategias para realizar sus operaciones de manera eficiente y eficaz.

Tabla 10: *¿La empresa cuenta con la información financiera fiable?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	14	70.0	70.0	70.0
	No	6	30.0	30.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas realizadas

Del total de personas encuestadas 14 personas respondieron de manera afirmativa, es decir, la información financiera fiable, por otro lado 6 personas respondieron negativamente, porque manifiestan que dicha información no representa fiabilidad.

Tabla 11: *¿La empresa toma acciones necesarias ante los riesgos y controles necesarios?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	11	55.0	55.0	55.0
	No	9	45.0	45.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas realizadas

Del total de personas encuestadas 11 personas respondieron de manera afirmativa, es decir, la empresa ante los riesgos y controles necesarios elabora las acciones necesarias para contrarrestarlos, por otro lado 9 personas respondieron negativamente, porque manifiestan que dicha acciones no son del todo confiables.

Tabla 12: *¿Considera que la identificación de riesgos son aspectos internos y externos de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	12	60.0	60.0	60.0
	No	8	40.0	40.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas realizadas

Del total de personas encuestadas 12 personas respondieron de manera afirmativa, es decir, ante una identificación de riesgos está relacionado con aspectos internos y externos, por otro lado 8 personas respondieron negativamente, porque dichos riesgos tiene que ver netamente por aspectos internos.

4.1.4 Respecto al Objetivo Especifico 03

En este objetivo fue identificada la caracterización de **Actividades de Control** del ítem 9 al 12 del cuestionario.

Tabla 13: *¿La empresa cuenta con controles que permitan una protección de activos existentes?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	12	60.0	60.0	60.0
	No	8	40.0	40.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas realizadas

Del total de personas encuestadas 12 personas respondieron de manera afirmativa, es decir, la empresa cuenta con controles que protegen los activos de la empresa, sin embargo, 8 personas manifestaron que los controles son obsoletos.

Tabla 14: *¿La empresa cuenta con un sistema de control ya sea manual o computarizado?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	16	80.0	80.0	80.0
	No	4	20.0	20.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas realizadas

Del total de personas encuestadas 16 personas respondieron de manera afirmativa, es decir, la empresa cuenta con sistema de control computarizados, sin embargo, 4 personas manifestaron que si existe, pero podrían adquirir sistemas computarizados más especializados porque el actual no es muy sofisticado.

Tabla 15: *¿La empresa cumple con los objetivos establecidos en cuánto a las políticas y leyes?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	15	75.0	75.0	75.0
	No	5	25.0	25.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas realizadas

Del total de personas encuestadas 15 personas respondieron de manera afirmativa, es decir, la empresa cumple con sus políticas y leyes, pero 5 de ellos afirman que se vulneraron algunos de ellos, así que, no cumplen con sus políticas y leyes.

Tabla 16: *¿En la empresa se ha presentado errores de información en algún momento?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	14	70.0	70.0	70.0
	No	6	30.0	30.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas realizadas

Del total de personas encuestadas 14 personas respondieron de manera afirmativa, es decir, la empresa presentó en algún momento errores de información y 6 de ellos manifiestan que no presenciaron errores informáticos.

4.1.5 Respecto al Objetivo Especifico 04

En este objetivo fue identificada la caracterización de **Información y Comunicación** del ítem 13 al 14 del cuestionario.

Tabla 17: *¿La información requerida es oportuna y accesible?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	14	70.0	70.0	70.0
	No	6	30.0	30.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas realizadas

Del total de personas encuestadas 14 personas respondieron de manera afirmativa, es decir, que la empresa información oportuna y accesible, por otro lado 6 personas respondieron que la información no es oportuna y accesible.

Tabla 18: *¿En la empresa existe un control en la información que se maneja en diversas áreas?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	16	80.0	80.0	80.0
	No	4	20.0	20.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas realizadas

Del total de personas encuestadas 16 personas respondieron de manera afirmativa, es decir, que la información de la empresa es compartida con las diversas áreas, sin embargo, 4 de ellos manifiestan que no tuvieron en ningún momento acceso a la información de otras áreas de la empresa.

4.1.6 Respecto al Objetivo Especifico 05

En este objetivo fue identificada la caracterización de **Monitoreo** del ítem 15 al 16 del cuestionario.

Tabla 19: *¿Se investiga y corrige las deficiencias encontradas en el centro de labores?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	13	65.0	65.0	65.0
	No	7	35.0	35.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas realizadas

Del total de personas encuestadas 13 personas respondieron de manera afirmativa, es decir, que se investiga y corrige las deficiencias halladas en la empresa, sin embargo, 7 personas respondieron que dichas deficiencias no son corregidas correctamente.

Tabla 20: *¿Se formulan las recomendaciones necesarias para los procesos que presenten dificultades?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	11	55.0	55.0	55.0
	No	9	45.0	45.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas realizadas

Del total de personas encuestadas 11 personas respondieron de manera afirmativa, es decir, que existen recomendaciones adecuadas para mejorar las deficiencias en los procesos, por otro lado 9 personas afirman que no existen recomendaciones adecuadas.

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Análisis del Resultado Respecto al Objetivo General

Caracterización del control interno en la Empresa Constructora “C & E PROARES S.A.C.” de la Ciudad de Juliaca- Periodo 2018.

Se puede apreciar que la empresa cuenta con un sistema der control empírico pero a pesar de ello están acorde con varios principios que se presenta en base al componente COSO, como son Ambiente de control, evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Actividades de monitoreo.

Mediante la observación directa se puede apreciar

4.2.2 Análisis del Resultado Respecto al Objetivo Especifico 01

Empresa	Análisis
Empresa Constructora C&E PROARES S.A.C.	Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C) En esta empresa se considera de 2 a 20 socios sus acciones no están inscritas en registro público del mercado de valores, las acciones de los socios siempre permanecerán con los socios.

En este objetivo se analiza la

caracterización de **Ambiente de Control** del ítem 01 al 4 del cuestionario. De 20 personas encuestadas a las siguientes interrogantes.

El 90% de **los** trabajadores afirman estar comprometidos con la integridad y valores éticos de la empresa y el 10% manifiesta lo contrario; .es decir, el primer principio (demuestra compromiso con la integridad y valores éticos) se cumple.

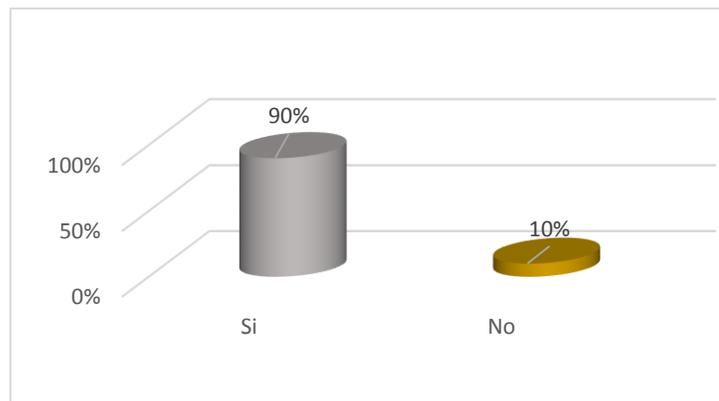


Figura 2: *¿Está comprometido usted con la integridad y valores éticos de la empresa en que labora?*

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas

El 90% **de** los trabajadores afirman estar comprometidos con la finalidad que persigue la empresa, sin embargo existe un 10% que no se siente comprometido;

cabe presagiar, las personas con respuesta negativa no se sientan satisfechos en su lugar de trabajo. Cumple con el segundo principio (ejerce responsabilidad de supervisión).

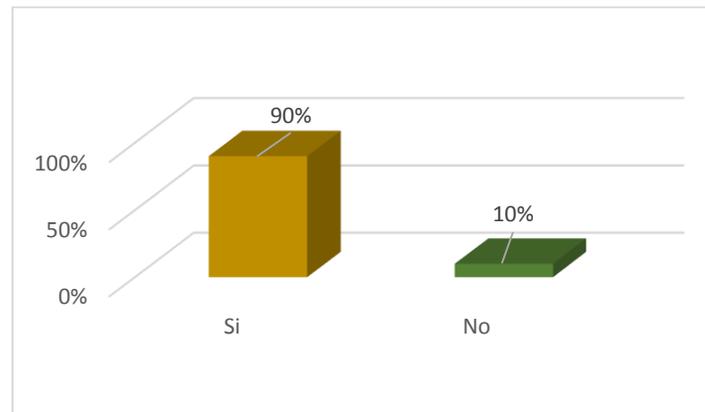


Figura 3: *¿Muestra usted compromiso con la finalidad que realiza la empresa?*

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas

El 70% de los trabajadores afirman haber tenido a su alcance el organigrama de la empresa pero 30% manifiesta no haber visto ni una vez, por lo tanto, el tercer principio (Establece estructura, autoridad y responsabilidad) es aceptable.

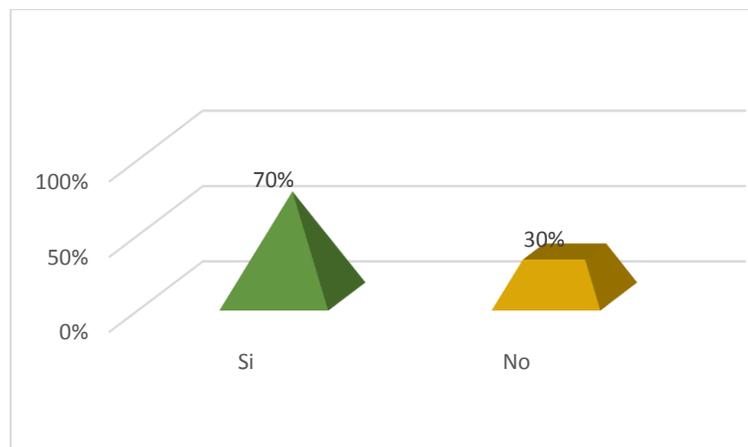


Figura 4: *¿El organigrama de la empresa se encuentra al alcance del trabajador?*

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas

El 65% respondieron de manera afirmativa, es decir, manifiestan cumplir con sus funciones que les corresponde, por otro lado 35% respondieron negativamente, porque firman que las funciones que les encomendaron son muy tediosas y carecen de tiempo para cumplirlas en su totalidad. Por lo tanto, El cuarto principio (Demuestra compromiso para la competencia) se cumple.

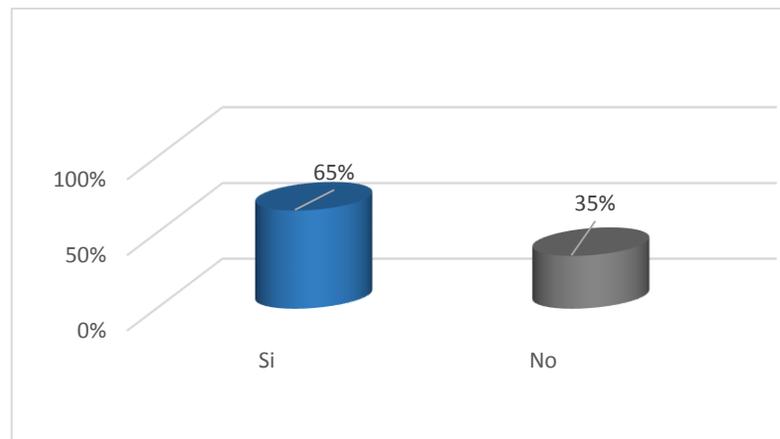


Figura 5: *¿El área donde labora cumple con sus funciones correspondientes de la empresa?*

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas

4.2.3 Análisis del Resultado Respecto al Objetivo Especifico 02

En este objetivo se analiza la caracterización de **Evaluación de Riesgo** del ítem 05 al 08 del cuestionario. De 20 personas encuestadas a las interrogantes siguientes:

El 70% respondieron de manera afirmativa, es decir, las operaciones realizadas por la empresa son realizadas con eficiencia y eficacia, por otro lado 30% respondieron negativamente, porque manifiestan que la empresa carece de

estrategias para realizar sus operaciones de manera eficiente y eficaz, sin embargo, el sexto principio (Especifica objetivos relevantes) es aceptable.

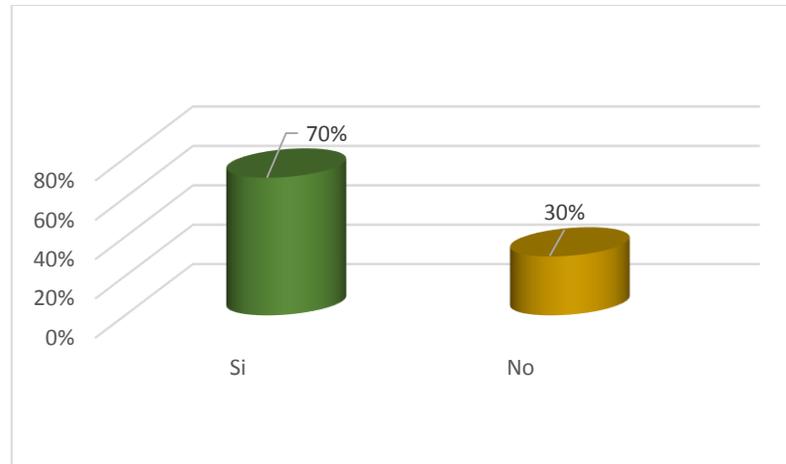


Figura 6: ¿Las operaciones de la empresa se realizan con efectividad y eficacia?

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas

El 70% respondieron de manera afirmativa, es decir, la información financiera es fiable, por otro lado 30% respondieron negativamente, porque manifiestan que dicha información no representa fiabilidad, sin embargo, el séptimo principio (Identifica y analiza los riesgos) es aceptable.

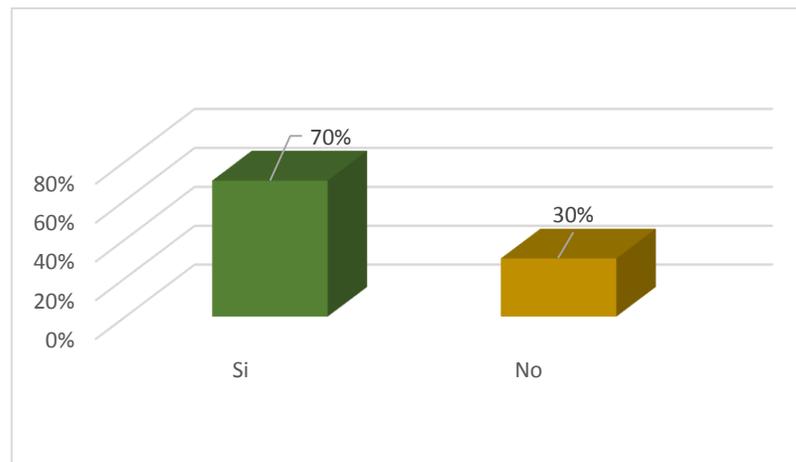


Figura 7: ¿La empresa cuenta con la información financiera fiable?

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas

El 55% respondieron de manera afirmativa, es decir, la empresa ante los riesgos y controles necesarios, elabora las acciones necesarias para contrarrestarlos, por otro lado el 45% respondieron negativamente, porque manifiestan que dicha acciones no son del todo confiables, en efecto, el octavo principio (Evalúa el riesgo de fraude), es aceptable, ya que, cuenta con una afirmación más de la mitad.

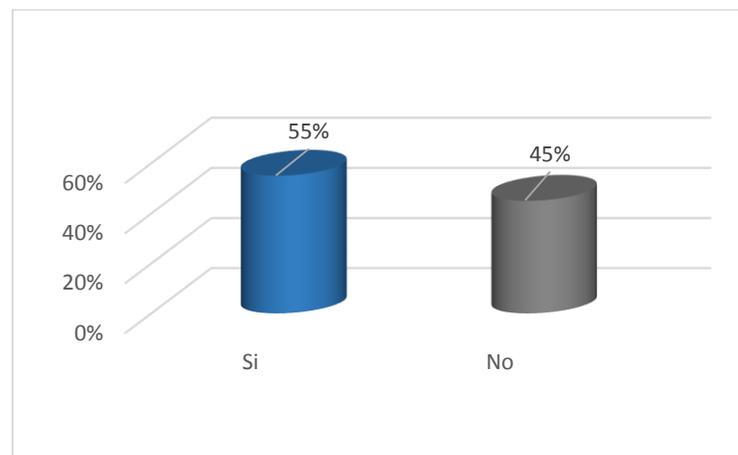


Figura 8: *¿La empresa toma acciones necesarias ante los riesgos y controles necesarios?*

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas

El 60% respondieron de manera afirmativa, es decir, ante una identificación de riesgos está relacionado con aspectos internos y externos, por otro lado, el 40% respondieron negativamente, porque dichos riesgos tiene que ver netamente por aspectos internos, en efecto, el noveno principio (Identifica y analiza cambios importantes), es aceptable, ya que, respondieron de manera afirmativa más de la mitad.

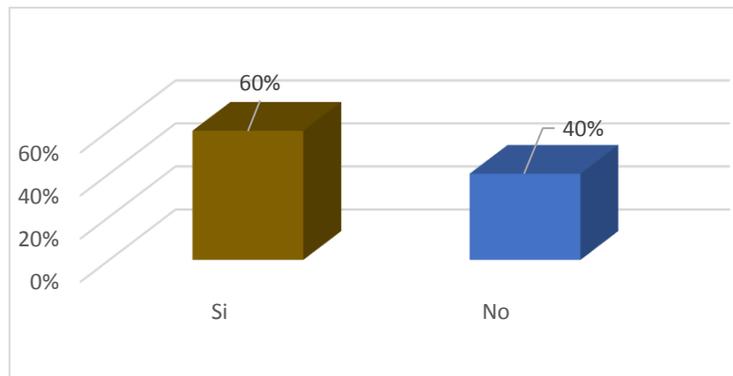


Figura 9: *¿Considera que la identificación de riesgos son aspectos internos y externos de la empresa?*

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas

4.2.4 Análisis del Resultado Respecto al Objetivo Especifico 03

En este objetivo se analiza la caracterización de **Actividades de Control** del ítem 09 al 12 del cuestionario. De 20 personas encuestadas a las interrogantes siguientes:

El 60% respondieron de manera afirmativa, es decir, la empresa cuenta con controles que protegen los activos de la empresa, sin embargo, el 40% manifestaron que los controles son obsoletos. Por lo tanto, el décimo principio (Selecciona y desarrolla actividades de control) es aceptable, ya que, es afirmado más de la mitad.

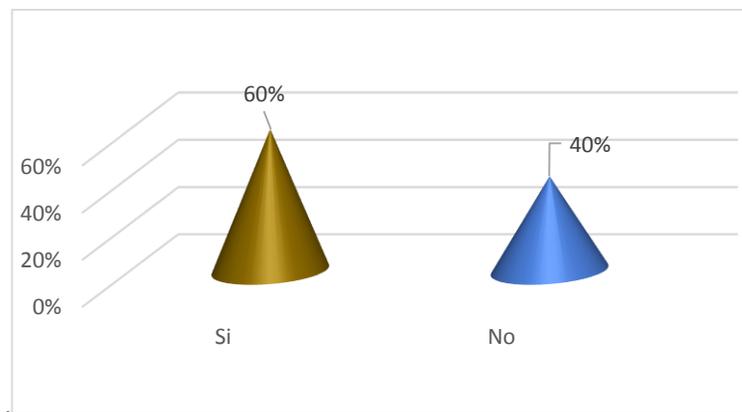


Figura 10: *¿La empresa cuenta con controles que permitan una protección de activos existentes?*

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas

El 80% respondieron de manera afirmativa, es decir, la empresa cuenta con sistema de control computarizados, sin embargo, 30% manifestaron que si existe, pero podrían adquirir sistemas computarizados más especializados porque el actual no es muy sofisticado. Sin embargo, el onceavo principio (Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología) es aceptable.

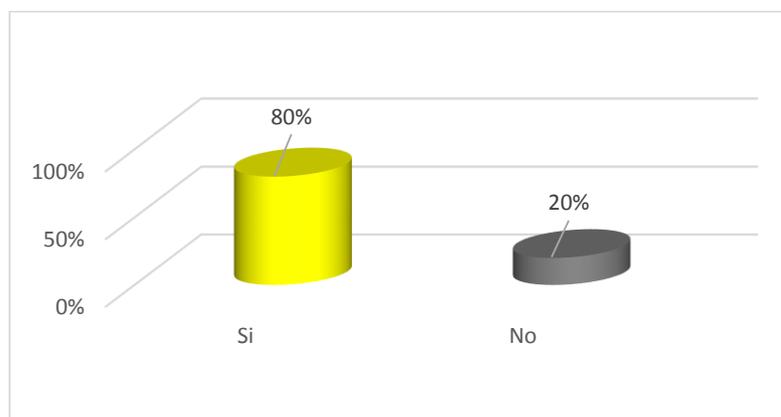


Figura 11: *¿La empresa cuenta con un sistema de control ya sea manual o computarizado?*

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas

El 75% respondieron de manera afirmativa, es decir, la empresa cumple con sus políticas y leyes, pero el 25% de ellos afirman que se vulneraron algunos de ellos, así que, no cumplen con sus políticas y leyes, sin embargo, el doceavo principio (Se implementa a través de políticas y procedimientos) es aceptable.

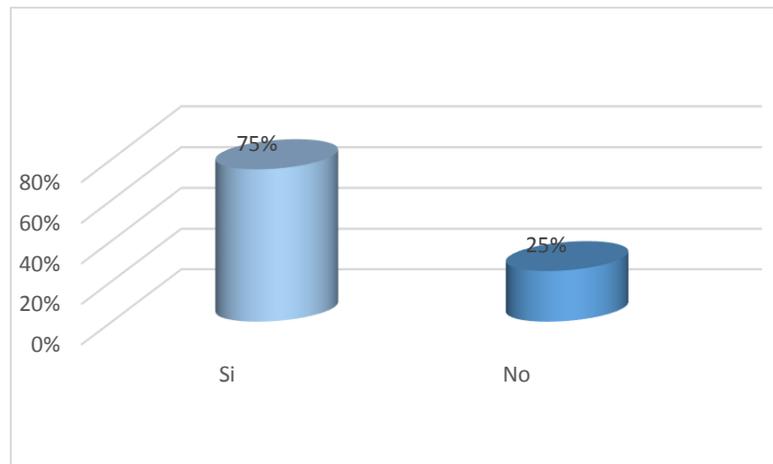


Figura 12: *¿La empresa cumple con los objetivos establecidos en cuánto a las políticas y leyes?*

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas

El 70% respondieron de manera afirmativa, es decir, la empresa presentó en algún momento errores de información, pero el 30% de ellos manifiestan que no presenciaron errores informáticos. En efecto, el principio treceavo (Usa información relevante) es aceptable.

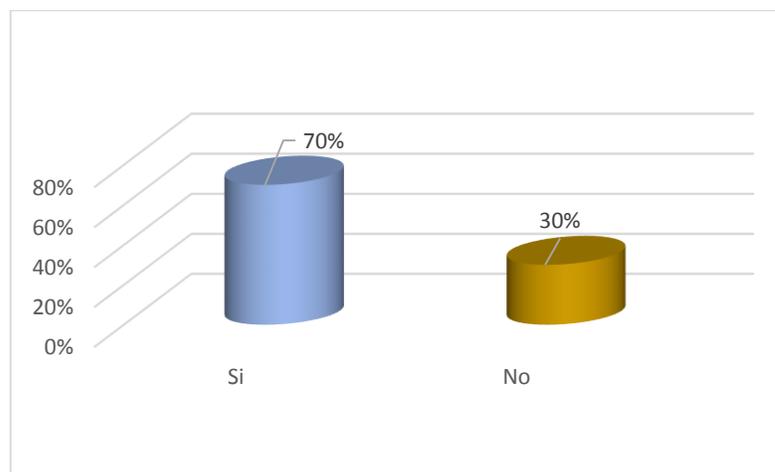


Figura 13: *¿En la empresa se ha presentado errores de información en algún momento?*

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas

4.2.5 Análisis del Resultado Respecto al Objetivo Especifico 04

En este objetivo se analiza la caracterización de **Información y Comunicación** del ítem 13 al 14 del cuestionario. De 20 personas encuestadas a las interrogantes siguientes:

El 70% respondieron de manera afirmativa, es decir, que la empresa información oportuna y accesible, por otro lado, el 30% respondieron que la información no es oportuna y accesible, sin embargo, el catorceavo principio (Comunica internamente) se acepta.

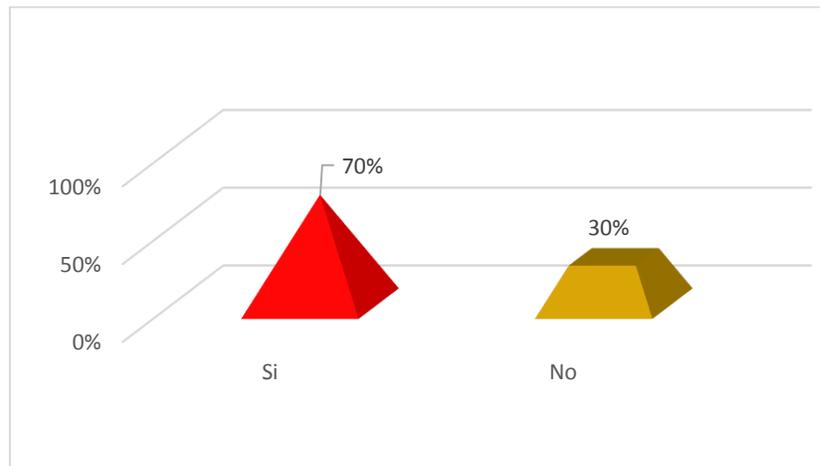


Figura 14: ¿La información requerida es oportuna y accesible?

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas

El 80% respondieron de manera afirmativa, es decir, que la información de la empresa es compartida con las diversas áreas, sin embargo, el 20% manifiestan que no tuvieron en ningún momento acceso a la información de otras áreas de la empresa, sin embargo, el quinceavo principio (comunica externamente) se acepta.

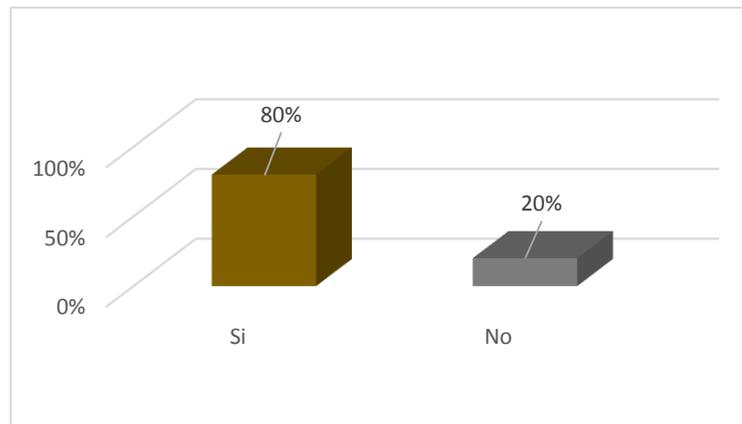


Figura 15: *¿En la empresa existe un control en la información que se maneja en diversas áreas?*

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas

4.2.6 Análisis del Resultado Respecto al Objetivo Especifico 05

En este objetivo se analiza la caracterización de **Monitoreo** del ítem 15 al 16 del cuestionario. De 20 personas encuestadas a las interrogantes siguientes:

El 65% respondieron de manera afirmativa, es decir, que se investiga y corrige las deficiencias halladas en la empresa, sin embargo, el 35% respondieron que dichas deficiencias no son corregidas correctamente. Por lo tanto. El dieciseisavo principio (Conduce evaluaciones continuas y/o independientes) es aceptable.

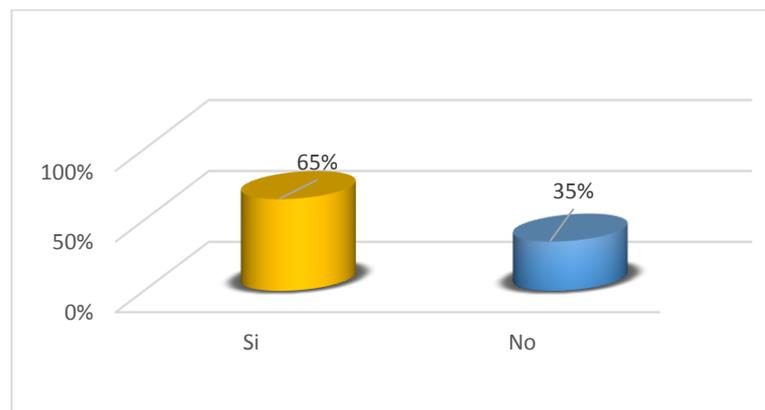


Figura 16: *¿Se investiga y corrige las deficiencias encontradas en el centro de labores?*

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas

El 55% respondieron de manera afirmativa, es decir, que existen recomendaciones adecuadas para mejorar las deficiencias en los procesos, por otro lado, el 45% afirman que no existen recomendaciones adecuadas. En efecto, el diecisieteavo principio (Evalúa y comunica deficiencias) es aceptable, ya que, afirmaron positivamente más de la mitad de encuestados.

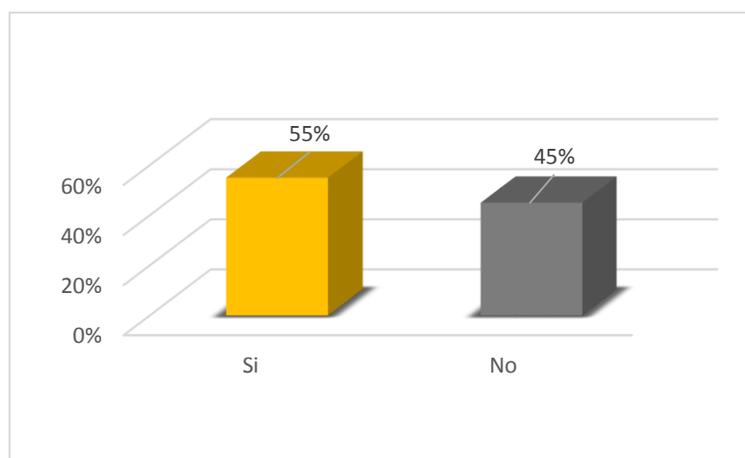


Figura 17. *¿Se formulan las recomendaciones necesarias para los procesos que presenten dificultades?*

Fuente: Elaboración propia en base a las encuestas

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

5.1.1 Conclusiones Respecto al Objetivo General

Se concluye que la empresa aplica el control interno con algunas anomalías mínimas, pues, tiene deficiencias ante los riesgos, no los identifica de manera eficiente, existe carencia en el control de activos, el cual no permite brindar recomendaciones necesarias para solucionar las insuficiencias, sin embargo, a pesar de ello el resultado es favorable hacia la empresa y sus trabajadores, ya que, más de la mitad de los encuestados afirman aplicar el control interno.

5.1.2 Conclusiones Respecto al Objetivo Especifico 01

En este objetivo fue identificada la caracterización de **Ambiente de Control** del ítem 01 al 4 del cuestionario.

Ambiente de Control:

Se concluye que la empresa. Si cumple con este componente que es Ambiente de control ya que todas las interrogantes están aceptadas en su mayoría.

5.1.3 Conclusiones Respecto al Objetivo Especifico 02

En este objetivo fue identificada la caracterización de la **Evaluación de riesgo** del ítem 5 al 8 del cuestionario.

Evaluación de riesgo

Se concluye que la empresa presenta deficiencias en el octavo y noveno principio del Método COSO, ya que, tienen ciertas carencias en identificar y tomar acciones necesarias ante los riesgos.

5.1.4 Conclusiones Respecto al Objetivo Especifico 03

En este objetivo fue identificada la caracterización de las **Actividades de Control** del ítem 9 al 12 del cuestionario.

Actividades de Control:

Se concluye que la empresa presenta deficiencias en el décimo principio del Método COSO, ya que, tienen ciertas carencias en el control y protección de activos-

5.1.5 Conclusiones Respecto al Objetivo Especifico 04

En este objetivo fue identificada la caracterización de **Información y Comunicación** del ítem 13 al 14 del cuestionario.

Información y Comunicación:

Se concluye que en la empresa los datos proporcionados si son fiables oportunas y accesible. Ya que esta información es para la toma de decisiones, dichas afirmaciones son respondidas positivamente por la mayoría.

5.1.6 Conclusiones Respecto al Objetivo Especifico 05

En este objetivo fue identificada la caracterización de **Monitoreo** del ítem 15 al 16 del cuestionario.

Monitoreo

Se concluye que en la empresa no se corrige oportunamente las deficiencias ni formulan recomendaciones ante dificultades, formulado por el principio diecisiete.

5.2 Recomendaciones

5.2.1 Recomendación Respecto al Objetivo General

Se recomienda a la empresa fortalecer el control interno como: la deficiencia ante los riesgos e identificarlos de manera eficiente para obtener un resultado favorable, implementando los mecanismos adoptados para su desarrollo organizacional.

5.2.2 Recomendación Respecto al Objetivo Especifico 01

Ambiente de Control: Seguir impartiendo los valores, creencias, difundir la visión, misión de la empresa; dar a conocer el organigrama, identificarse con la empresa donde se labora.

5.2.3 Recomendación Respecto al Objetivo Especifico 02

Evaluación de riesgo: Se recomienda aplicar, identificar y analizar los riesgos que puedan presentarse en diversos niveles y dimensiones a favor de la empresa.

5.2.4 Recomendación Respecto al Objetivo Especifico 03

Actividades de Control: Se recomienda fortalecer los controles físicos de activos, equipos y patrimonio, así mitigar los riesgos de la empresa ya sean operacionales o financieros.

5.2.5 Recomendación Respecto al Objetivo Especifico 04

Información y Comunicación: Se recomienda seguir fortaleciendo la información fiable y accesible impartida por todas las áreas de la empresa, al requerir información financiera no se utiliza para los estados financieros sino para la toma de decisiones como:

Contenido ¿presenta toda la información necesaria?

Oportunidad ¿Se facilita en tiempo adecuado?

Actualidad ¿Está disponible la información más reciente?

Accesibilidad ¿La información es obtenida por las personas adecuadas?

5.2.6 Recomendación Respecto al Objetivo Especifico 05

Monitoreo: Se recomienda poner mayor énfasis en la comunicación de deficiencias con el propósito de brindar y formular recomendaciones oportunas.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- AEC. (2017). COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway). *Asociación Española Para La Calidad*, Pág 1-4.
- BGS. (2017). Objetivos y Características los Principales Objetivos del Control Interno. *Visión Empresarial - Estándares de Crecimiento*, Pág 1-4. Retrieved from [http://www.visionempresarialbgs.com/es/blog-academico/blog-academico/item/6-marco-](http://www.visionempresarialbgs.com/es/blog-academico/blog-academico/item/6-marco-marco-)
- Campo Perea, M. Y., & Cortes Panchano, L. A. (2015). Diseño Del Sistema De Control Interno del Área Administrativa de la Constructora CRP SAS, Basado en el Método COSO. *Universidad Del Valle Sede Pacífico-Facultad de Ciencias de La Administración*, 2–98.
- Chipana Condori, V. H. (2018). Caracterización del Control Interno en las Ferreterías del Perú caso: Empresa Ferretera las Mercedes de la Provincia de Azángaro. *Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas*, 1–33.
- De la Cruz Cárdenas, E. D. (2017). El Control Interno del Área de Almacén de las Empresas Privadas del Sector Comercial del Perú: Caso Empresa ARGALUZ E.I.R.L. *Repositorio Académico USMP*, 124. Retrieved from http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1119/1/leyva_gcr.pdf
- Domingues Granda, J. B. (2015). *Manual de la Metodología de la Investigación Científica*. (ULADECH, Ed.) (3° Edición). Chimbote, Ancash- Perú.
- Hernández Sampieri, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. *Journal of Chemical Information and Modeling* (6°, Vol. 53). México: McGRAW-HILL /

INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Edificio.

<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Lanza Chipana, V. (2015). Influencia de la Implementación del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas de Servicios y Comercialización de Café en la Provincia de Sandia. *Facultad de Ciencias Contables y Financieras y Administrativas*, Pág.11.

Meléndez Torres, Juan B. (2015). *Control Interno*. Ancash-Perú: ULADECH CATOLICA. Retrieved from www.uladech.edu.pe

Ortiz Guevara, T. C., & Olano Montenegro, G. L. (2017). Evaluación y propuesta de un sistema de control interno en el área de logística para mejorar la rentabilidad de la empresa Plásticos Torres S.A.C. período 2015. *Universidad Nacional de San Martín*. Retrieved from <http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/UNSM/2451>

Posso Rodelo, J., & Barrios Barrios, M. (2014). Diseño de un Modelo de -control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el Mejoramiento de la Información Financiera. *Universidad de Cartagena - Facultad de Ciencias Económicas*, 8(33), 44.

Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control Interno y sus Herramientas de Aplicación entre COSO y COCO. *Fofín Habana*, 1(5), Pág 270. <https://doi.org/10.1109/TAES.1984.310530>

Rodriguez Del Pezo, P. C. (2015). Manual de Control Interno Contable para la Empresa Constructora Saltos S.A. del Cantón La Libertad. *Facultad de Ciencias Administrativas*, Pág 32-38.

- Santa Cruz, M. M. (2015). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación Valor Contable*, 1(1), Pág 36-40. Retrieved from http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/334
- Yolian Echeverry, W. (2014). Diseño de un sistema de Control Interno, para la Empresa Bodega JG. *Universidad Del Valle Sede Pacífico-*, 8(33), Pág 44.
- Zapata Torres, J. E. (2016). Los Mecanismos de Control Interno Administrativo y su Impacto en los Resultados de Gestión de las Empresas Constructoras del Distrito de Chorrillos. *Facultad De Ciencias Contables, Financieras Y Administrativas Escuela Profesional De Contabilidad*. <https://doi.org/10.1063/1.2965483>

ANEXOS

Cuestionario

 <p>UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES CHIMBOTE</p>	<p>ENCUESTA SOBRE "CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA C&E PROARES S.A.C. DE LA CIUDAD DE JULIACA 2018</p>
<p>LA INFORMACIÓN RECOPIADA ES CONFIDENCIAL (ESTRICTAMENTE CON FINES ACADÉMICOS)</p>	<p>Número de la encuesta: Fecha:</p>
<p>OBJETIVO: Describir las características del Control Interno de la Empresa C&E PROARES S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018</p>	
<p>I.- AMBIENTE DE CONTROL</p>	
<p>1) ¿Está comprometido usted con la integridad y valores éticos de la empresa en que labora? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/></p> <p>2) ¿Muestra usted compromiso con la finalidad que realiza la empresa? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/></p>	<p>3) ¿El organigrama de la empresa se encuentra al alcance del trabajador? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/></p> <p>4) ¿El área donde labora cumple con sus funciones correspondientes de la empresa? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/></p>
<p>II. EVALUACION DE RIESGOS</p>	
<p>5) ¿Las operaciones de la empresa se realizan con efectividad y eficacia? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/></p> <p>6) ¿La empresa cuenta con la información financiera fiable? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/></p>	<p>7) ¿La empresa toma acciones necesarias ante los riesgos y controles necesarios? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/></p> <p>8) ¿Considera que la identificación de riesgos son aspectos internos y externos de la empresa? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/></p>
<p>III. ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	
<p>9) ¿La empresa cuenta con controles que permitan una protección de activos existentes? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/></p> <p>10) ¿La empresa cuenta con un sistema de control ya sea manual o computarizada? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/></p>	<p>11) ¿La empresa cumple con los objetivos establecidos en cuanto a las políticas y leyes? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/></p> <p>12) ¿En la empresa se ha presentado errores de información en algún momento? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/></p>
<p>IV. INFORMACION Y COMUNICACION</p>	
<p>13) La información requerida es oportuna y accesible 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/></p>	<p>14) ¿En la empresa existe un control en la información que se maneja en diversas áreas? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/></p>
<p>V. ACTIVIDADES DE MONITOREO</p>	
<p>15) ¿Se investiga y corrige las deficiencias encontradas en el centro de labores? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/></p>	<p>16) ¿Se formulan las recomendaciones necesarias para los procesos que presenten dificultades? 1. Si <input type="checkbox"/> 2. No <input type="checkbox"/></p>