



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Análisis de los factores del sistema de control interno en la empresa constructora Compact Maquinarias SAC. Piura, 2019.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE

Contador Público

**AUTORA:**

Br. Córdova Peña, Liliana Verónica (ORCID:0000-0002-5295-8179)

**ASESOR:**

Mg. Crisanto Velasco, Robert Soriano (ORCID:0000-0002-2692-0230)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

PIURA – PERÚ

2020

### **Dedicatoria**

A mis padres Humberto y Andrea porque siempre me sostienen con sus oraciones, por su apoyo y soporte incondicional en el cumplimiento de mis metas y formación profesional.

A mis hermanos, familiares y amigos quienes siempre han aportado con un granito de arena y alentaron terminar el desarrollo de mi tesis.

### **Agradecimiento**

Al Mg. Robert Soriano Crisanto Velasco, asesor fundamental del presente estudio, por su esfuerzo y dedicación incondicional coadyuvando al logro de mis objetivos y a la Universidad César Vallejo, sede Piura por acogerme y ser parte de la institución la cual contribuye con mi formación y desarrollo académico.

## Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de Tablas.....	vi
Resumen .....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA .....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	11
3.1.1. Tipo de investigación .....	11
3.1.2. Diseño .....	11
3.2. Operacionalización de Variables .....	11
3.2.1 Variable independiente: Factores del Sistema de Control Interno.....	11
3.3 Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	12
3.3.1. Población .....	12
3.3.2. Muestra .....	12
3.3.3 Criterios de selección:.....	12
3.4 Técnicas e instrumentos para la recolección de datos, validez y confiabilidad .....	13
3.4.1 Encuesta.....	13
3.4.2 Instrumentos de recolección de datos.....	13
3.4.3 Validez .....	13
3.4.4 Confiabilidad .....	14
3.5 Procedimientos .....	14
3.6 Métodos de análisis de datos.....	14
3.7 Aspectos éticos .....	14

IV. RESULTADOS .....	15
4.1 Resultados del Objetivo General .....	15
4.2 Resultados del objetivo específico 1 .....	15
4.3 Resultados del objetivo específico 2 .....	16
4.4 Resultados del objetivo específico 3 .....	17
V. DISCUSIÓN.....	18
VI. CONCLUSIONES .....	21
VII. RECOMENDACIONES .....	22
REFERENCIAS .....	23
ANEXOS.....	26

## Índice de Tablas

Tabla 1 Relación entre ejes, componentes y principios del sistema de control interno.....	9
Tabla 2 Factores del sistema de control interno y su desarrollo en la empresa ...	15
Tabla 3 Evaluación del indicador ambiente de control.....	16
Tabla 4 Evaluación de riesgos .....	17
Tabla 5 Evaluación del indicador supervisión.....	17

## Resumen

La presente investigación, se realizó en la Empresa Constructora Compact Maquinarias SAC. Cuyo objetivo general fue analizar los factores del sistema de control interno y su desarrollo en la empresa constructora Compact Maquinarias SAC.

La empresa en estudio se dedica al rubro de la construcción civil y alquiler de maquinaria pesada. El crecimiento en este sector de la economía, ha sido de vital importancia ya que cuentan con todos los implementos necesarios para un buen funcionamiento y logro de resultados positivos.

Durante su desarrollo se analizó y evaluó el Sistema de Control Interno de la empresa aplicando técnicas de investigación aplicada, utilizando como instrumento el cuestionario, ejecutado sobre las áreas involucradas en el proceso de esta organización.

Los hallazgos obtenidos en el objetivo general dieron como resultado que los factores de control interno y su desarrollo en la empresa inciden en un nivel de riesgo promedio de la entidad de 67 esto debido a la carencia de normas, procedimientos y políticas que sirvan como base para la ejecución de las mismas; planteando la implementación de un sistema apropiado de Control Interno basado, a fin de garantizar la confiabilidad de las operaciones, los requerimientos y corregir las deficiencias.

En las conclusiones obtenidas durante el desarrollo de esta investigación se propuso recomendaciones puntuales que fortalezcan la eficiencia del control interno.

**Palabras claves:** Factores del Control Interno, Cultura organizacional, Gestión de riesgos, Supervisión.

## **Abstract**

This research was carried out at the Empresa Constructora Compact Maquinarias SAC. Whose general objective was to analyze the factors of the internal control system and its development in the construction company Compact Maquinarias SAC.

The company under study is dedicated to the field of civil construction and heavy machinery rental. The growth in this sector of the economy has been of vital importance since they have all the necessary implements for a good operation and achievement of positive results.

During its development, the Internal Control System of the company was analyzed and evaluated by applying applied research techniques, using the questionnaire as an instrument, executed on the areas involved in the process of this organization.

The findings obtained in the general objective resulted in the internal control factors and their development in the company affecting an average risk level of the entity of 67, due to the lack of rules, procedures and policies that serve as a basis for the execution of the same; proposing the implementation of an appropriate system of Internal Control based, in order to guarantee the reliability of the operations, the requirements and correct the deficiencies.

In the conclusions obtained during the development of this research, specific recommendations were proposed to strengthen the efficiency of internal control.

**Keywords:** Internal Control Factors, Organizational Culture, Risk Management, Supervision.



## I. INTRODUCCIÓN

El control interno tanto en México como en España tiene un costo doble. Por una parte, los recursos que fueron destinados de manera directa a sus operaciones y, por otro lado, la magnitud del tiempo, personal asignado, entre otros bienes, que destinaron los departamentos controlados para atender los requerimientos solicitados por el órgano de control.

El sistema de control interno es una secuencia de actos ejecutados por miembros del directorio y todo el recurso humano de una institución, creado con el objeto de brindar una información lógica con el fin de lograr propósitos en las distintas áreas que componen o forman parte de un ente. Comprende la estructura organizacional y el conjunto de procedimientos considerados por la unidad económica para proteger sus bienes de interés institucional, revisar la precisión de su información de carácter financiero y administrativo, lograr la efectividad en la ejecución de sus actividades, incentivar la observación de las políticas preestablecidas, asimismo alcanzar propósitos y metas proyectados. No obstante, el control interno no puede realizarse por sí solo, este necesita sostenerse en instrumentos que nos proporcionen información situada en indicadores que nos faciliten imponer medidas preventivas y correctivas.

Se consideró que el análisis de los factores tuvo como objetivo cooperar para tomar decisiones adecuadas en la gestión y el uso indebido creciente de escalas ordinales como intervalo en estudios organizacionales. Los resultados que se encontraron aquí no pretenden ser concluyentes o limitantes, pero ofrecen un punto de partida útil de la investigación teórica y empírica adicional del análisis de los factores (Albuquerque, Alfinito, & Rozzett, 2019).

En nuestro país en gran porcentaje las organizaciones empresariales adolecen de un sistema de control interno (SCI), pues ello consiste en una estructuración bien definida en cuanto a las distintas áreas operativas que existen dentro de éstas y en gran parte las mismas no son fiscalizadas por el ente correspondiente. Es por ende que la actividad de la construcción en el Perú es uno

de los sectores con mayor relevancia en la economía debido a que contribuye con el crecimiento económico de nuestro País, es un gran generador de empleo y tiene una considerable inversión privada y pública. En el departamento de Piura, según los resultados publicados recientemente por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), estableció que la actividad rentable a nivel departamental para el último trimestre del 2018, durante esta etapa la economía piurana aumentó en un 5% y por ende la región logró un crecimiento del 6.4% anual, superando al promedio a nivel nacional (4%) (Instituto Peruano de Economía, 2019). Es por ello el objetivo de analizar a la Empresa Compact Maquinarias SAC; constituida bajo la modalidad de sociedad anónima cerrada, con Registro único del contribuyente N°20483932091 con ubicación geográfica en Mza. A Lote 3-B Urb. San Eduardo distrito y departamento de Piura; perteneciendo al rubro de prestación de servicios específicamente en la actividad de construcción y ejecución de obras civiles además se diversifica desarrollando otras operaciones como alquiler de maquinaria pesada. Se determinó la inadecuada aplicación y desenvolvimiento de un sistema de control interno que facilite el óptimo desempeño de sus actividades, no se evidenció la implementación de un manual de operaciones y funciones (MOF); a consecuencia de ello se logró identificar una desorganización en el proceso operativo en las diferentes áreas existentes en empresa, tales como: oficina técnica, área contable, área de compras, falta de gestión en el requerimiento de compras de repuestos; programación y mantenimiento a los equipos requerimiento de adquisiciones un plan de trabajo para las diferentes áreas intermediación de roles. Para ello se llevó a cabo un estudio sobre analizar los factores del SCI que permita a la empresa mejorar su operatividad para bien de sus procesos y controles, para la cual se utilizó metodologías modernas que implicaron la evolución en la gestión de control en las empresas. Para el desarrollo de esta tesis se formuló como problema general al siguiente: ¿De qué manera se desarrollan los factores del sistema de control interno en la empresa constructora Compact Maquinarias SAC, Piura, 2019? Teniendo como problemas específicos lo siguiente ¿De qué manera el eje Cultura Organizacional se desarrolla como factor de control interno en la empresa Compact Maquinarias SAC? a continuación ¿Cuáles son los elementos de la Gestión de riesgos y su desarrollo como factor de control Interno dentro de la Empresa Compact Maquinarias SAC? y como cierre ¿Cuáles son los

criterios que desarrolla del eje de Supervisión como factor de control interno en la Empresa Compact Maquinarias SAC?.

La justificación es la “acción de garantizar o argumentar una propuesta de una manera convincente”. Analizar hasta qué punto se justifica la inversión de tiempos y recursos de la persona o institución que va a financiar los gastos de la investigación, evaluando su importancia y una probable justificación (Baena, 2017). Este informe de investigación es conveniente para el rubro empresarial ya que se dio a conocer las falencias encontradas en el SCI de la empresa Constructora Compact Maquinarias SAC. Por ende, la relevancia o impacto que tuvo en la sociedad se vio reflejada en los clientes quienes recibieron un mejor servicio y una atención más rápida en el requerimiento de sus necesidades. Además, sirvió como referencia para otras empresas quienes tomaron como modelo y aplicaron dicho sistema dentro de su organización y a futuros investigadores como antecedente para el desarrollo de sus proyectos, como importancia económica es que a través de un buen proceso de control interno se redujeron gastos innecesarios reflejados a través del buen manejo y cumplimiento de las funciones de cada uno de los colaboradores. Finalmente, la importancia teórica radica en que se tomó como fundamento lo estipulado en la directiva N° 006-2019-CG/INTEG, mediante resolución de Contraloría N°146-2019-CG y además el informe COSO 2013 ambas informaciones usadas para temas de CI.

En esta investigación se propuso como objetivo general analizar los factores del sistema de control interno y su desarrollo en la empresa constructora Compact Maquinarias SAC. Piura, 2019. Asimismo, estudió de qué manera el eje Cultura Organizacional se desarrolla como factor de control interno en la empresa Compact Maquinarias SAC; como también describir los elementos de la Gestión de riesgos que se desarrolla como factor de control interno dentro de la empresa Compact Maquinarias SAC y finalmente evaluar los criterios que desarrolla el eje de Supervisión como factor de un CI de la empresa Compact Maquinarias SAC.

## II. MARCO TEÓRICO

El marco teórico se define como una herramienta de análisis teóricos que sostiene la formulación del estudio a base de conceptos y antecedentes, brindan la certeza que la actividad investigativa a realizar está en la ubicación correcta existiendo razonamientos lógicos para defender su correcto desarrollo (Supo, 2015). Si la teoría está muy afianzada debemos darle otro encuadre a nuestra investigación exponiendo dudas que no han sido resueltas, también podemos coadyuvar con base empírica en aquellas teorías pobres en contenidos (Andia Valencia, 2017).

En la investigación en curso se estableció algunos antecedentes con el objeto de realizar un análisis más complejo, entre ellos tenemos los de carácter internacional como por ejemplo a Crespo y Suárez (2014), en su tesis denominada, Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso “Multitecnos S.A.” de la Universidad Layca Vicente Rocafuerte, Guayaquil – Ecuador. El método empleado en fue a través de encuestas y entrevistas, y entre sus conclusiones más relevantes es que la empresa carece de un sistema de control interno, del mismo modo no se han establecido categorías de rangos ni obligaciones a cada área encargada, por ende el personal no está desempeñando sus funciones. Siendo su objetivo el diseño de inserción y fortalecimiento del (SCI) para la empresa.

Asimismo Campo y Cortes (2013), Diseño del sistema de control interno del área administrativa de la constructora CRP SAS, basado en el método COSO, Universidad del Valle sede Pacífico en la ciudad de Buenaventura – Colombia, en dicho trabajo se empleó el método cuantitativo y aplicativo, siendo su objetivo, reconocer y cumplir con el marco legal de acuerdo al sector en el que se encuentre la empresa y cuya conclusión fue que la constructora no cuenta con un código de ética. Por lo cual no existe una clara definición entre lo correcto e inapropiado.

Como antecedentes de índole nacional tenemos a Arzápalo, Mejía y Sánchez (2016), es su tesis denominada, Implementación de un sistema de control interno para la gestión de procesos de la empresa Fiduciaria Modelo. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima – Perú, el método empleado es de enfoque cualitativo, concluyendo que la inserción de un Sistema de Control Interno mejora la

administración de procesos de la empresa, reduciendo el nivel de riesgos, estableciendo acciones de control. Como objetivo general se confirmó que la implementación de un SCI incide en la gestión de procesos de la empresa.

Reyna (2013), señala en su proyecto denominado Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa Constructora A & V Inversiones SAC. Universidad nacional de Trujillo. El método empleado es descriptivo, cuyo objetivo general es proponer la implementación de un sistema de Control Interno que indique la mejora de la gestión en la empresa y como conclusión se determinó la importancia de contar con un sistema de control interno en la gestión de créditos y cobranzas, influenciando en la ética, prudencia y transparencia.

Como antecedentes de carácter local tenemos a Vásquez (2019), en su tesis denominada Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa constructora ARQ PIURA S.A.-2016. Universidad Nacional de Piura, el método utilizado en este trabajo es descriptiva y explicativa; siendo una de sus conclusiones que la empresa carece de un organigrama funcional, debiendo documentar los movimientos del material para cada obra y el personal considerado como mano de obra no es distribuido de manera correcta según las necesidades de cada obra, su objetivo general fue demostrar que la implementación del sistema de control interno contribuirá a mejorar la gestión de inventarios de la empresa constructora ARQ Piura S.A.

Como último antecedente del ámbito local tenemos a Hidalgo (2018), en su investigación denominada, Evaluación del sistema de control interno en el proceso de la gestión de almacenes de la organización empresarial AB Construcciones S.A, Universidad de Piura. El método empleado fue cualitativo y cuantitativo, el objetivo general es el de evaluar la eficiencia del sistema de control interno actual del proceso de almacén, concluyendo que dentro del ambiente de control su prioridad es cumplir con los plazos establecidos en el contrato.

A continuación, se conceptualizará teorías relacionadas al informe de investigación, el cual está estructurado por la variable denominada factores del

control interno, dimensiones de estudio llamadas: Cultura organizacional, Gestión de riesgos y Supervisión, asimismo por indicadores definidos como: nivel Ambiente de Control, nivel de Información y Comunicación, nivel de Evaluación de riesgos, nivel de Actividades de control y nivel de supervisión que permitirán elaborar y organizar el contenido teórico del presente informe.

El eje Cultura Organizacional; es un sistema implícito e intocable de significados compartidos que describen comportamientos, pensamientos y formas de vida iguales dentro de una organización, definidas por doctrinas, valores, normas, creencias, lenguaje, entre otros que han desarrollado con el transcurrir, siendo base fundamental en la organización permitiendo estudiar el desarrollo de este eje (Mendez, 2019).

El control interno es pieza clave en las organizaciones y de gran relevancia para el progreso y desarrollo del negocio, en el proceso administrativo y en sus operaciones, beneficiando a los accionistas y a clientes puesto que la compañía le prestará mayor garantía y que con el transcurrir del tiempo crecerá produciendo beneficios e incrementos dentro de una organización (Parrales, Macias, & Aguas, 2020). Asimismo aborda la estructura organizacional, además de proyectos, principios, leyes, dispositivos de comprobación, y valoración que son acogidos por un ente cuya finalidad es intentar que todas sus actividades, ejecución y trabajo se desarrollen en concordancia a las normas y leyes vigentes (Isaza, 2018).

El sistema de control interno se describe como un conglomerado de acciones que abarca una serie de actividades, planes, políticas, normas, estructuras, técnicas y tratamientos que norman de manera organizada los cuales son establecidos en las entidades del Estado y son ejecutados por el directorio y el personal de ésta, cuyos objetivos, componentes, estructura y elementos son regulados por la normativa y la Ley N°28716 y emitidas por la contraloría para su correcta aplicación.

Mediante resolución de Contraloría N°146-2019-CG con fecha 15 de mayo del año en curso se aprobó la directiva N.º 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control interno en las entidades del Estado” a fin de que éstas pongan en marcha el SCI como un instrumento de gestión estable, fomentando una

dirección eficaz, eficiente y transparente; su objetivo es crear nuevas disposiciones, las cuales serán rastreadas y evaluadas para conocer si estas al momento de ser implantadas en el SCI y en las entidades estatales se encuentren desarrollándose dentro de normado. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (en adelante Ley N.º 27785) da a conocer que se encuentran excluidos de la presente directriz, el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado FONAFE y todas las instituciones estatales; la Superintendencia de Banca y Seguros (SBS), las Administradoras de Fondos de Pensiones (AFP) y otras entidades financieras que se encuentren bajo su control.

Asimismo, la Ley 28716 que admite la Ley de CI en las organizaciones estatales estipula siete componentes para el SCI y de acuerdo con el punto de vista implantado según el modelo COSO con RC N°320-2006-CG que adopta reglas de control interno y las agrupa en 3 ejes y 5 elementos o componentes. Esta normativa fue incorporada al contexto del SCI empleado por el Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – Coso, siendo actualizada en el 2013 (Modelo COSO 2013).

Ambiente de Control, designado a grupo de leyes, procesos con base de un SCI en la empresa, proporciona disciplina, estructurándola para coadyuvar a la empresa con el cumplimiento de metas. Este sistema tiene una relevancia sustantiva en el sistema general de los CI. Los valores éticos y principios que integran este componente se guían en la institución (Vega, Pérez, & Nieves, 2017).

Información y Comunicación es el componente que debe intercambiar información para el desarrollo, gestión y control de sus operaciones. Los principios de este componente son: relevancia y garantizar la calidad de la información, centrándose en la necesidad de mantener una buena comunicación e información entre la empresa y persona ajenas a esta. Se destaca los efectos de los impuestos que regulan brindando seguridad y protegiendo la información, finalmente muestra los impactos tecnológicos y otros métodos de comunicación en la calidad del flujo de información (Manosalvas, Cartagena, & Baque, 2019).

La evaluación de riesgos es una evolución constante a fin que la entidad pueda afrontar eventos que interrumpen la finalidad de sus propósitos. Aborda desde un procedimiento de manera general el cual permite a las empresas gestionar de manera conjunta un extenso abanico de riesgos, siendo estos riesgos de posible fraude, insolvencia de clientes, deterioraciones, pérdidas financieras de la industria, el riesgo institucional y del País, incluyendo los riesgos de capital financiero, capital social y la contribución en los mercados de la economía con la finalidad de tener una visión general de los riesgos fundamentales en la empresa (Martínez & Blanco, 2017).

Supervisión, es una herramienta de política que forma parte del ambiente en las organizaciones, presenta una perspectiva un progreso continuo que mediante la evaluación, monitoreo y supervisión son los encargados de la eficiencia y la eficacia del Control Interno desde su persecución, la supervisión determina si las actividades en cada fase del proceso conducen hacia otros niveles; mientras tanto que el monitoreo abarca la ejecución de actividades realizadas de manera directa por diversos sistemas de la administración dentro de la organización evitando situaciones ocasionen perjuicios o actividades costosas (Vega & Nieves, 2016).

Una organización de control interno no tiene la capacidad para asegurar inherentemente una administración efectiva y competente con inventarios e informes financieros completos, necesarios y veraces los cuales no deben tener errores alteraciones o fraudes. Bajo esta teoría se tiene la certeza de cuán importante es la actividad de supervisión (Rebaza & Santos, 2015).

En la actualidad, se han reglamentado principios para cada componente que guían y facilitan su puesta en marcha. Para tener una mejor idea y desenvolvimiento de estos elementos, obtener mejores resultados y que se aplique de manera correcta la presente directriz se aborda el control interno a través de una estructura jerárquica de 5 componentes y 17 principios asociados a 3 ejes. Detallado en la siguiente tabla:



**Tabla 1 Relación entre ejes, componentes y principios del sistema de control interno**

Eje	Componente	Principios	
Cultura Organizacional	Ambiente de Control	Demostrar compromiso con la integridad y los valores éticos	
		El consejo de administración ejerce responsabilidad de supervisión del CI.	
		Establecer estructuras, asignación de autoridad y responsabilidades para la consecución de los objetivos.	
		Demostrar compromiso en reclutar, capacitar y retener al personal competente.	
		Retener al personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno para el logro de objetivos.	
Información y Comunicación	Información y Comunicación	Generar y utilizar información de calidad para apoyar el funcionamiento del CI.	
		Comunicar internamente, los objetivos y las responsabilidades del SCI. comunica externamente aspectos que afectan el funcionamiento del CI	
Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Especificar objetivos, identificar y evaluar riesgos.	
		Identificar y analizar los riesgos para determinar cómo se deben gestionar.	
		Considerar la probabilidad del fraude en la evaluación de riesgos	
	Actividades de Control	Actividades de Control	Identificación y evaluación de cambios que afecten el SCI.
			Seleccionar y desarrollar actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables para logros de objetivos.
		La entidad selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de sus objetivos.	
		La entidad implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos que llevan a la práctica.	
Supervisión	Supervisión	Realizar evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.	
		La organización evalúa y comunica de manera oportuna las deficiencias de control interno a los responsables de tomar medidas correctivas, incluyendo la alta gestión y el consejo de administración.	

Fuente: elaboración propia con base en la RC-146-2019-CG.

SCI otorga una seguridad razonable mediante la cual una organización logrará sus objetivos. Para determinar si un SCI es efectivo, la gerencia debe evaluar el esbozo, la implementación y la efectividad operativa de sus tres ejes, cinco componentes y 17 principios si estos no funcionan juntos de manera integrada, entonces este sistema no puede ser eficiente.

La cultura organizacional está compuesto por elementos: ambiente de control e información y comunicación que condiciona el desarrollo de actividades de la organización, conllevando a que la institución reestructure su gestión organizacional. Es un sistema implícito e intocable de significados compartidos que describen comportamientos, pensamientos y formas de vida iguales dentro de una organización, definidas por las doctrinas, valores, normas, creencias, tradiciones, lenguaje, entre otros y son base fundamental en la organización (Méndez, 2019).

El ambiente laboral favorable es un factor importante para mantener un empleo y determina las relaciones laborales y un ambiente desfavorable causa un

bajo rendimiento de los empleados siendo perjudicial para la empresa (Riquelme, 2017).

La gestión de riesgos es integrado por: evaluación de riesgos y actividades de control, se encarga de determinar y estimar los elementos que vayan a intervenir de manera negativa en los propósitos de una organización. Los factores de éxito críticos en la gestión del conocimiento implementados en una organización, aspectos y características deben considerarse y tratarse como esenciales a fin de que conduzcan al éxito deseado (Bissoli, Damian, & Pomim, 2019). La gestión de riesgos se plantea como una estructura, permitiendo que resalte como un proceso, un sistema, un enfoque una manera de gestión que proporciona información a la dirección con relación a riesgos a los que está propensa, facilita la ejecución y el desarrollo de sus objetivo asumiendo posibles riesgos (Martínez & Blanco, 2017). El control de gestión es una herramienta para evaluar, diagnosticar, mejorar y controlar los sistemas de información, procesos, subproceso, subsistemas y actividades de forma proactiva, garantizando la consecución de metas y estrategias. Tiene dos tendencias evolutivas, la tradicional y la moderna (Tundidor, Nogueira, Medina, & Serrate, 2018).

El eje de Supervisión abarca el componente del mismo nombre, el mismo tiene que ser una actividad eficiente además debe alcanzar el cumplimiento de metas minimizando tiempo y trabajo, pero de manera principal que los objetivos sean válidos y satisfactorios. Debe girar constantemente en sus funciones administrativas, así como ser perfectamente definida y muy organizada, puesto que contiene un programa concreto de objetivos asimismo fija los medios para alcanzar el logro de estos y establece un sistema de medición de resultados (Martínez & Hernández, 2015).

La supervisión constituye el conjunto de acciones en el cual dan a conocer la ejecución de SCI, a través de un anteproyecto que será desarrollado en función a los ejes y evaluación periódica de este sistema implementado, siendo monitoreado a fin de medir el efectividad y el control siendo retroalimentado a fin de que siga brindado las medidas necesarias en el desarrollo de las diversas actividades de la entidad.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación se clasifica según su propósito; descriptivo, exploratorio o predictivo; su proceso es cualitativo o cuantitativo; su resultado es aplicado o fundamental; y su lógica es deductiva o inductiva, los enfoques están asociados con dos modelos de investigación: los paradigmas positivistas o de interpretación (Mohammed, Mohammed, & Mohammed, 2019). Esta investigación utilizó la metodología descriptiva, se dio a conocer y se explicó una serie de hechos mediante la descripción exacta de sus procesos, acciones, propiedades.

##### 3.1.2. Diseño

El diseño no experimental se realizó sin manipulación de variables, a través de la observación de los fenómenos, tal y cual ocurren en su forma natural para que luego sean analizados (Fratricelli, González, Uribe, Moreno, & Orengo, 2017). No hubo manipulación de variable y de diseño transversal, recolectando datos en un tiempo único en este caso del año 2019. Se presenta bajo el siguiente resumen:

<b>M</b> - <b>O</b>
---------------------

Dónde:

M: muestra de 20 colaboradores de Compact Maquinarias SAC - Piura.

O: información obtenida de la muestra.

#### 3.2. Operacionalización de Variables

##### 3.2.1 Variable independiente: Factores del Sistema de Control Interno

El SCI es un criterio fundamental para el logro de objetivos definidos por el órgano y los fundamentos, se establecen en sistemas y estudios adaptando las labores administrativas financieras y operativas que garantizan la protección de activos implementados en base a un análisis de vinculación

entre costo-beneficio. El costo del SCI se identifica por el nivel de mitigación de riesgos y el impacto que alcanza su implementación (López& Pesántez, 2017).

### **3.3 Población, muestra, muestreo, unidad de análisis**

#### **3.3.1. Población**

Para (Tamayo, 2017), la población es el conjunto de individuos sujetos en estudio con una misma características, dando origen a la recopilación de datos. Esta investigación integran a la población los 20 colaboradores de la empresa.

#### **3.3.2. Muestra**

Es una representación estadística de la población de interés lo suficientemente grande para llevar a cabo los propósitos y objetivos de una investigación (Majid, 2018). La muestra está constituida por los 20 colaboradores de las áreas: contable, administrativa, oficina técnica, administrador de obra ingeniero residente de obra y mantenimiento y equipos. (Ver anexo Tabla 5).

#### **3.3.3 Criterios de selección:**

Según (Islam, Hameed, Ahmed, & Rafique, 2020) la selección es una fase muy imprescindible, la selección involucra procedimientos que permiten, determinar, estudiar, medir experiencias, capacidades y habilidades del personal. En esta investigación el criterio de selección fue a juicio de autor que consistió en la selección del personal de todas las áreas implicadas con el proceso.

### **3.4 Técnicas e instrumentos para la recolección de datos, validez y confiabilidad**

Se trata de la recopilación de datos sobre un tema de interés. El investigador no inventa nuevas teorías, solo se sitúa en sí mismo e interactúa con las diferentes metodologías. Para hacer esto, el investigador puede optar por diferentes técnicas (Lahmami, 2019). En esta investigación se aplicó como técnica la encuesta aplicada a través de un instrumento llamado cuestionario de suma importancia en la recolección de datos, que se tomaron en cuenta para ser aplicadas en este trabajo de investigación (ver anexo Tabla 6).

#### **3.4.1 Encuesta**

Es uno de los mecanismos de investigación de uso más extenso en la sociedad que ha sobresalido en el preciso campo de la investigación científica, para transformarse en una actividad diaria en la que todos en algún momento vamos a participar (López Roldan & Fachelli, 2015).

#### **3.4.2 Instrumentos de recolección de datos**

Estos pueden ser heterogéneos, entre ellos tenemos: cuestionario, lista de comparación, entre otros organizados de acuerdo a su estructura y contenido teórico. Este proceso de adaptación de los instrumentos requiere de una validación a juicio de expertos (Piñero & Perozo, 2019). En esta investigación el instrumento es el cuestionario, estructurado en 24 preguntas, con escalas de respuesta: siempre (1), casi siempre (2), a veces (3) casi nunca (4) y nunca (5) el fundamento del cuestionario fue el Informe COSO 2013 y la RC N°146-2019-CG, aplicado en una encuesta a los 20 colaboradores de la empresa.

#### **3.4.3 Validez**

Según, Vara (2015), grado en que una variable es medida de manera correcta a través de un instrumento. Es el nivel de evidencia recolectada sobre el cual mide el instrumento aplicado, justifica la interpretación que se va a desarrollar.

La validación y verificación de la técnica e instrumento fue validada mediante el criterio a juicio de expertos (Ver anexo tabla 7).

#### **3.4.4 Confiabilidad**

(Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), refiere al nivel en que un instrumento mide lo que realmente busca medir; es confiable y segura si ésta se aplica reiteradamente al mismo grupo y a su vez por investigadores diferentes. La confiabilidad de este informe investigativo se logró a través de la aplicación del sistema estadístico SPSS (Ver anexo Tabla 9).

### **3.5 Procedimientos**

Se identificó a la población seleccionando una muestra conformada por 20 colaboradores de la empresa, aplicándole una encuesta como técnica a través de un cuestionario, una vez obtenida esta información, los resultados fueron tabulados en Excel para luego ser procesados mediante el sistema estadístico informático SPSS.

### **3.6 Métodos de análisis de datos**

(Rossi, Rodrigues, & Monteiro, 2020), cita que los análisis se basan únicamente en los datos obtenidos a través del proceso de muestreo específico y adoptado al estudio materia de investigación. El método utilizado son las tablas de frecuencia Microsoft Excel para agrupación de resultados y gráficos, el programa estadístico (SPSS V22) para el proceso de análisis de datos.

### **3.7 Aspectos éticos**

Es importante conocer la aplicación de una técnica que permita identificar el profesionalismo, comportamientos o actitudes antiéticos del investigador (De Moraes, Dos Santos, Da Costa, & Marcos, 2019). Esta investigación se llevó a cabo acatando las normas vigentes del reglamento de Grados y Títulos de la UCV referente al no plagio realizándose de manera veraz en el contenido de este trabajo.

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Resultados del Objetivo General

**Tabla 2 Factores del sistema de control interno y su desarrollo en la empresa**

<i>Cultura organizacional</i>				
INDENTIFICACIÓN DE RIESGOS		VALORACIÓN DE RIESGOS		
PRODUCTOS PRIORIZADOS	RIESGO IDENTIFICADO	PROBABILIDAD (4-10)	IMPACTO (4-10)	NIVEL RIESGO
<b>Cultura Organizacional</b>	La no aplicación del CI no favorece al adecuado de las actividades	8	8	64
	La falta de capacitación al personal afectaría al cumplimiento de objetivos.	8	8	64
	El SCI permite prever cualquier acontecimiento o hecho negativo para la organización	10	10	100
	El SCI permite verificar la correcta información financiera, administrativa y eficiencia en sus operaciones	8	8	64
	El SCI permite evaluar metas y Objetivos	10	10	100
	Conocimiento de la Importancia del Código de ética	6	8	48
	Actividades de integración del personal que favorecen el clima laboral	8	8	64
	Importancia de establecer un Organigrama en la empresa.	10	8	80
	Implementación de un manual de funciones y tareas	8	8	64
	Definición de responsabilidades	8	8	64
	Indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos metas y resultado	10	10	100
	Utilización de la información del (SCI) para la toma de decisiones.	8	8	64
	Se comunica formalmente la información de la planificación para la implementación del SCI a las áreas dentro de la organización	6	6	36
	Los sistemas de información garantizan la calidad, objetividad e independencia de la información	8	8	64
	Sistemas de Información implementados facilitan la toma de decisiones	6	6	36
	Difusión de los Objetivos y metas de los principales proyectos a cargo de la unidad administrativa hacia el personal.	8	8	64
<b>VALORACIÓN DE RIESGO PROMEDIO DE LA ENTIDAD</b>				<b>67</b>

*Fuente: elaboración propia.*

**Interpretación:** El número 67 en el mapa de riesgos se aprecia que la probabilidad y el impacto en el eje cultura organizacional es alto.

### 4.2 Resultados del objetivo específico 1

Estudiar de qué manera el eje Cultura Organizacional se desarrolla como factor de control interno en la empresa Compact Maquinarias SAC.

**Tabla 3 Evaluación del indicador ambiente de control**

PREGUNTAS	OPCIONES DE RESPUESTAS	FRECUENCIA SIMPLE	PORCENTAJE (%)
¿Es importante aplicar un sistema de control interno en la empresa?	Siempre	17	85%
	Casi siempre	2	10%
	A veces	1	5%
	Casi nunca	0	0%
	Nunca	0	0%
	TOTAL	20	100%
¿Es importante que el personal reciba charlas de sensibilización, ética e integridad en el manejo del control interno dentro de la organización?	Siempre	15	75%
	Casi siempre	5	25%
	A veces	0	0%
	Casi nunca	0	0%
	Nunca	0	0%
	TOTAL	20	100%
¿El control interno es un mecanismo para el logro de mejoras de la gestión en la empresa?	Siempre	11	55%
	Casi siempre	8	40%
	A veces	1	5%
	Casi nunca	0	0%
	Nunca	0	0%
	TOTAL	20	100%

Fuente: cuestionario aplicado - elaboración propia.

**Interpretación:** En los resultados obtenidos respecto a esta pregunta arrojó que, 17 equivalente al 85% manifestaron que siempre es necesario aplicar el sistema de control interno en la empresa, y 2 equivalente al 10% respondieron que casi siempre es necesario y finalmente 1 que equivale al 5% respondió a veces es necesario, para la pregunta N°2 el 75% de los encuestados indicaron que “Siempre” es importante y el 25% “Casi siempre”; asimismo a la pregunta N°3 el 55% de los encuestados respondió “Siempre”, el 40% “Casi siempre” y el 5% “A veces”.

### 4.3 Resultados del objetivo específico 2

Determinar los elementos de la Gestión de riesgos que se desarrolla como factor de control interno dentro de la empresa Compact Maquinarias SAC.



**Tabla 4 Evaluación de riesgos**

PREGUNTAS	OPCIONES DE RESPUESTA	FRECUENCIA MEDIA	PORCENTAJE (%)
¿Se desarrollan talleres participativos o entrevistas para identificar y evaluar los riesgos dentro de la empresa?	Siempre	1	5%
	Casi siempre	7	35%
	A veces	5	25%
	Casi nunca	6	30%
	Nunca	1	5%
	TOTAL	20	100%
¿Es importante realizar y documentar la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	Siempre	16	80%
	Casi siempre	3	15%
	A veces	1	5%
	Casi nunca	0	0%
	Nunca	0	0%
	TOTAL	20	100%
¿La empresa evalúa y comunica las deficiencias de control interno de inmediato al área responsable para aplicar medidas correctivas?	Siempre	4	20%
	Casi siempre	7	35%
	A veces	4	20%
	Casi nunca	4	20%
	Nunca	1	5%
	TOTAL	20	100%
¿Se ha desarrollado talleres participativos y/o entrevistas para determinar las medidas de control en la empresa?	Siempre	3	15%
	Casi siempre	4	20%
	A veces	5	25%
	Casi nunca	6	30%
	Nunca	2	10%
	TOTAL	20	100%

Fuente: cuestionario aplicado - elaboración propia.

### Interpretación:

Los resultados más resaltante es que el 35% respondió “Casi siempre” y el 5% “Nunca”. Para la pregunta N° 2, el 80% indicó que “Siempre” y el 5% a veces. En cuanto a la pregunta N° 3 el 35% “Casi siempre” y el 5% “Nunca” y para la última pregunta, el 30% “Casi nunca” y el 10% que “Nunca”.

### 4.4 Resultados del objetivo específico 3

Evaluar criterios que desarrolla el eje de Supervisión como factor de control interno.

**Tabla 5 Evaluación del indicador supervisión**

PREGUNTAS	OPCIONES DE RESPUESTA	MUESTRA	PORCENTAJE (%)
¿En base a su opinión existe relación entre el Control interno y los objetivos de la empresa?	Siempre	8	10%
	Casi siempre	7	30%
	A veces	3	45%
	Casi nunca	1	5%
	Nunca	1	5%
	TOTAL	20	100%

Fuente: cuestionario aplicado - elaboración propia.

**Interpretación:** Los resultados obtenidos donde un 10% indica que “siempre” existe relación entre CI y los objetivos de la empresa, un 30% opina que “Casi siempre”, un 45% “A veces”, un 5% “Casi nunca” y otro 5% respondió “Nunca”.

## V. DISCUSIÓN

5.1 Este trabajo de investigación tuvo como objetivo general Analizar los factores del sistema de control interno y su desarrollo en la empresa constructora Compact Maquinarias SAC. Piura, 2019, se plantearon tres objetivos específicos para lo cual se aplicó un cuestionario. No obstante, para el cumplimiento de este objetivo se presentaron algunas restricciones debido a la coyuntura que estamos atravesando, por lo mismo que el cuestionario no se realizó de manera física al personal de la empresa sino mediante Google Forms a través de la App WhatsApp. Cabe mencionar que el cuestionario tuvo como base la RC N°146-2019-CG.

5.2 Discusión sobre objetivo específico estudiar el desarrollo del eje Cultura Organizacional como factor de control interno en la empresa Compact Maquinarias SAC. La información encontrada establece que los resultados encontrados se evidenciaron que para los colaboradores de la empresa Compact Maquinarias, les resulta en su mayoría de gran importancia la correcta aplicación de un sistema de control interno; por otro lado, se percató que en mayor porcentaje los colaboradores de la empresa desconocen el código de observancia de ética por lo que es obligatorio que se realicen de manera mensual charlas de sensibilización de ética e integridad en el manejo de control interno dentro de la empresa, asimismo aplicar un sistema de control interno en las diferentes áreas de la empresa para mejorar su eficiencia permitiendo evaluar las metas y objetivos de esta, de otra manera se percibió que la empresa debe implementar un organigrama incluyendo un manual de organización y funciones y tareas para el personal, puesto que este no tienen bien definido las labores que realiza; se encontró que no se están realizando actividades que fomenten la integración en el trabajo; asimismo se confirmó que no existe el uso de indicadores que midan el desempeño del logro de sus objetivos, metas y resultados, por ende la empresa no está haciendo uso del SCI para la toma de decisiones. Finalmente se identificó que de manera obligatoria deben ser difundidos entre su personal los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos de la organización por parte de la unidad administrativa. Lo cual concuerda con los resultados hallados por Campo y Cortes (2013), en su trabajo de investigación estableció que la empresa no posee un código de ética, donde detalle las políticas y normas que determinen los lineamientos y objetivos

esperados en la organización; tampoco existe una planificación estratégica que permita a la constructora identificar y definir sus objetivos preestablecidos; asimismo tampoco evalúa el rendimiento y desempeño de sus trabajadores.

De la misma manera Crespo y Suárez (2014), en su tesis concluyó que la empresa carece de un SCI, tampoco se han establecido funciones específicas para el personal que integra cada área de la empresa. Esto tiene un sustento en la teoría de (Méndez, 2019) quien sostiene que el eje Cultura Organizacional; es un sistema implícito e intocable de significados compartidos que describen comportamientos, pensamientos y formas de vida iguales dentro de una organización, definidas por las doctrinas, valores, normas, mitos, creencias, historias símbolos, hábitos, tradiciones, lenguaje, entre otros que han desarrollado con el transcurrir y que son base fundamental en la organización de tal manera que permite estudiar el desarrollo del eje Cultura Organizacional como factor de control interno en la empresa Compact Maquinarias SAC.

5.3 Discusión sobre objetivo específico describir los elementos de la Gestión de riesgos que se desarrolla como factor de control interno dentro de la empresa Compact Maquinarias SAC. En referencia a las evidencias científicas se encontraron que: se debe desarrollar talleres participativos o entrevistas para evaluar los riesgos y determinar las medidas de control dentro de la empresa, Asimismo, se destacó, la importancia de documentar la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos, por otro lado, se indicó que la empresa debe evaluar y comunicar de manera inmediata al área responsable las deficiencias que hay en el sistema de control interno con el fin de aplicar medidas correctivas. Asimismo, deben existir controles que verifiquen y evalúen al personal capacitado, así como también se debe evaluar el buen desempeño de las actividades de control interno implementadas dentro de la empresa. Los mismos que coinciden con los resultados encontrados por Arzápalo, Mejía y Sánchez (2016), en su tesis determinó que el correcto desarrollo de SCI, mejora los procedimientos de la empresa los cuales facilitan reducir el nivel de riesgos que puedan influir en los logros de la empresa; por ende, se requiere hacer un mayor seguimiento, control y monitoreo a los procesos adoptados con el fin de asegurar la realización de sus actividades. Este sustento se avala en la (Directiva N°006-2019-CG/ INTEG), donde

establece que el eje Gestión de riesgos está conformado por los componentes: evaluación de riesgos y actividades de control, el cual se encarga de identificar y valorar los elementos que puedan intervenir de manera negativa en la misión y visión de la institución, de esta forma nos permite describir los elementos de la Gestión de riesgos que se desarrolla como factor de control interno dentro de la empresa Compact Maquinarias SAC.

5.4 Discusión sobre objetivo específico evaluar los criterios que desarrolla el eje de Supervisión como factor de control interno de la empresa Compact Maquinarias SAC. En mención a los resultados hallados se evidenció que no hay relación entre el control interno y los objetivos de la empresa, debiendo existir controles que verifiquen y evalúen al personal capacitado, así como también se debe evaluar el buen desempeño de las actividades de control interno implementadas dentro de la empresa, también se conoció que no se están desarrollando talleres participativos para identificar y evaluar los riesgos dentro de la empresa, también se obtuvo que la empresa no evalúa y comunica de manera oportuna las deficiencias del control interno para aplicar medidas de mitigación, de otro lado se conoció que la empresa tampoco está evaluando de manera periódica el correcto desarrollo de las actividades de control implementadas dentro de la empresa. Lo que concuerda con Hidalgo (2018), en su trabajo de investigación donde concluyó que para la empresa lo más importante es cumplir con los plazos establecidos en el contrato de construcción que esta tiene, asimismo hay omisión de un SCI, también se observó que los controles diseñados por la empresa no prestan garantías y que la información recopilada no es congruente para la toma de decisiones, por ende, la empresa deberá iniciar procedimientos de supervisión para mejorar el control en sus inventarios mediante estos procedimientos, así el área de gerencia podrá determinar si control interno cumple con su función en la identificación de las deficiencias del área de almacén para que estas luego puedan ser corregidas. Esto se sustenta en la teoría de (Vega & Nieves, 2016), determinó que el Control Interno debe ser supervisado para constatar la eficacia y su correcto desarrollo en el tiempo y aprobar su retroalimentación.

## VI. CONCLUSIONES

- Se analizó que, los factores del sistema de control interno y su desarrollo en la empresa Constructora Compact Maquinarias SAC. Piura, 2019, son deficientes según las evidencias obtenidas en la matriz de medición de nivel de riesgos para los 3 ejes: el factor del eje de cultura organizacional arroja un valor de 64 el cual denota un riesgo muy alto, para el eje gestión de riesgos se obtuvo un valor de 55, indicando un riesgo alto y finalmente el eje supervisión arrojó un valor 36 ubicándose en un riesgo medio; ya que la empresa no posee un código de ética, no se han establecido funciones específicas para el personal de cada área. Asimismo, el correcto desarrollo de SCI, mejora los procedimientos de la empresa los cuales facilitan reducir el nivel de riesgos que puedan influir en los logros de la empresa.
- Se estudió que el eje de cultura organizacional desarrolla el control interno de la empresa Compact Maquinarias SAC debido a estos factores: ambiente de control e información y comunicación, con un valor en la matriz de evaluación de riesgos de 64 indicando un riesgo muy alto, lo que significa que la empresa no está haciendo uso del SCI para la toma de decisiones. Se concluye que obligatoriamente deben ser difundidos entre su personal los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos de la organización.
- Se describió, que el eje gestión de riesgos, desarrolla al control interno a través de los componentes: evaluación de riesgos y actividades de control, con un valor de 55 en la matriz de evaluación de riesgos (riesgo alto). Se indicó, la importancia de documentar la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos; concluyendo que la empresa debe evaluar y comunicar inmediatamente al área responsable las deficiencias que hay en el SCI a fin aplicar medidas correctivas.
- Se evaluó que los criterios que desarrolla el eje de supervisión como factor de control interno son la supervisión o monitoreo, quien tiene un valor de 36 en la matriz de evaluación de riesgo (riesgo medio) equivalente a una escala de riesgo medio; se evaluó que no se están desarrollando talleres participativos para identificar y evaluar los riesgos dentro de la empresa.

## VII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la gerencia de la empresa Compact Maquinarias SAC, que mediante un comité establecido se evalúe contratar los servicios de un tercero para implementar un SCI basado en la Directiva N°006-2019-CG/INTEG, el cual debe ser supervisado por un especialista externo para el monitoreo de los procesos dentro de la empresa o en todo caso que se capacite a un trabajador que reúna las condiciones requeridas para desempeñar este cargo.
- Se recomienda a la gerencia de la Empresa Compact Maquinarias SAC, difundir por parte de la unidad administrativa los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos de la organización hacia sus colaboradores, mediante talleres de capacitación donde también se les haga entrega de folletos con la información necesaria.
- Se recomienda a la gerencia de la Empresa Compact Maquinarias SAC, crear un informe virtual, físico o visual donde se documente o se detalle los riesgos además las principales deficiencias encontradas en la organización.
- Se recomienda a la gerencia de la Empresa Compact Maquinarias SAC, desarrollar talleres participativos, tocando temas de normativas de control interno, principales normas de auditoría en el Perú: NAGAs, NIAs, NAGUs, informe COSO para identificar y evaluar los riesgos dentro de la empresa.

## REFERENCIAS

- Albuquerque, P., Demo, G., Alfinito, S., & Rozzett, K. (2019). Bayesian factor analysis for mixed data on management studies. *RAUSP Management Journal*, 54, 430-445.
- Andia Valencia, W. (2017). *Manual de Investigación Universitaria. Pautas para la Planificación de una Tesis* (Primera edición ed.). Lima: Ediciones Arte & Pluma.
- Arzapalo, S. N., Mejía, O. E., & Sánchez, C. M. (2016). *Implementación de un Sistema de Control para la Gestión de Procesos de la Empresa Fiduciaria Modelo*. Tesis Licenciamiento, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la Investigación* (3a ed.). México: Grupo Editorial Patria.
- Bissoli dos Santos, V. C., Martins Damian, L. P., & Pomim Valentim, M. L. (2019). ORGANIZATIONAL CULTURE AS CRITICAL SUCCESS FACTOR IN THE IMPLEMENTATION OF KNOWLEDGE MANAGEMENT IN ORGANIZATIONS. *Inf. & Soc. Est., João Pessoa*, 29.
- Cartagena Herrera, M. E., Baque Villanueva, L. K., & Manosalvas Gómez, L. R. (2019). Internal control management to reduce the risk of bankruptcy in the Capasepri company. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 37.
- Cortes Panchano, L. A., & Campo Perea, M. Y. (2015). *Diseño del Sistema de Control Interno de área administrativa de la constructora CRP SAS, basado en el método COSO*. (Tesis inédita), Univesidad del Valle del Pacífico, Buenaventura.
- Crespo, B. A., & Suárez, M. F. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A."*. Tesis de Grado, Guayaquil.
- De Morais Lima, J., Dos Santos Bortolucci Espejo, M. M., Da Costa Moraes, M. B., & Marcos Lima, E. (2019). Ethics perception: evidence from accountants and accounting students in Brazil. *20*, 645 - 655.
- Fratlicelli Toro, F. R., González Valles, R. O., Uribe Rodríguez, A. F., Moreno Cedeño, I., & Orengo Valverde, J. C. (2017). Investigación: Diseño, construcción y validación de una escala para medir los factores psicosociales y la sintomatología orgánica en el área laboral. *Informes Psicológicos*, 18, 95-112.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metología de la Investigación* (Vol. Sexta edición). México, México: Mc GRAW-HILL.
- Hidalgo, C. I. (2018). *Evaluación del sistema de control interno en el proceso de la gestión de almacenes de la empresa AB Construcciones S.A. Piura*.
- Instituto Peruano de Economía. (26 de marzo de 2019). <https://www.ipe.org.pe/>. Recuperado el 29 de setiembre de 2019, de <https://www.ipe.org.pe/>: <https://www.ipe.org.pe/portal/piura-el-crecimiento-anual-supera-al-promedio-nacional/>
- Isaza, A. T. (2018). *Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad* (Tercera ed.). Bogotá: Ediciones de la U.

- Islam Soomro, N. u., Hameed Memon, A., Ahmed Memon, N., & Rafique Memon, K. (2020). Contractor's Selection Criteria in Construction Works in Pakistan. *Engineering, Technology & Applied Science Research*, 5520-5523.
- Lahmami, H. (2019). Methodology of Social Science Research: the Case of the Sociology of Action in Relation to Values. *Revista Electrónica Interuniversitaria de Formación del Profesorado*, 1, 53-73.
- Ley N<sup>o</sup> 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (23 de julio de 2002). El Peruano. Lima, Perú.
- Ley N<sup>o</sup> 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. (18 de abril de 2006). El Peruano. Lima, Perú.
- López Jara, A. A., & Pesántez Rodríguez, J. C. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector. *Revista Killkana Sociales*, 1, 31-38.
- López Roldan, P., & Fachelli, S. (2015). *Metología de la Investigación Social Cuantitativa* (1a ed.). España: <http://ddd.uab.cat/record/129382>.
- Majid, U. (2018). Research Fundamentals: Study Design, Population, and Sample Size. *URNCSST Journal*, 2.
- Martínez Hernández, R., & Blanco Dopico, M. I. (2017). Risk management: from an emerging business management approach. *Revista Venezolana de Gerencia*, 80.
- Martínez Mollineda, C., & Hernández Fernández, V. (2015). Evaluation of Educational Supervision in Current Conditions. *REICE. Revista Iberoamericana sobre Calidad, Eficacia y Cambio en Educación*, 13, 85-98.
- Mendez, C. (Julio de 2019). Elementos para la relación entre cultura organizacional y estrategia. *Universidad & Empresa*, 21, 163-169.
- Mohammed, O., Mohammed, S., & Mohammed, O. S. (2019). Incremental Development of Business Process Architecture using the Design Science Research Methodology. 18.
- Parrales Carvajal, V. M., Macias Valverde, M. T., & Aguas Pután, R. (2020). A neutrosophic linguistic model for internal control evaluation to an Ecuadorian Company. *Neutrosophic Sets and Systems*, 34.
- Piñero, L. d., & Perozo Piñero, L. d. (2019). METHODOLOGICAL ROUTE TO ADVANCE IN THE PERIPLO OF EDUCATIONAL RESEARCH WITH COMPOSITE OR PREDICTIVE VARIABLE. *Orbis: Revista Científica Electrónica de Ciencias Humanas*, 60-74.
- Rebaza López, C. A., & Santos Cruz, T. J. (2015). Factores administrativos-políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad. *Ciencia y Tecnología*.
- Resolución de Contraloría 146-2019-CG Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado. (15 de mayo de 2019). El Peruano. Lima, Perú.
- Reyna, M. E. (2013). *Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno y su incidencia en la Gestión de la Empresa Constructuraa A&V Inversiones SAC*. Grado de Contador, Trujillo.



- Riquelme , M. (09 de noviembre de 2017). *Ambiente Laboral, clave para el Desarrollo de las Labores*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/>:  
<https://www.webyempresas.com/ambiente-laboral/>
- Rossi Buzzetto, R., Rodrigues Bauli , M., & Monteiro de Carvalho, M. (2020). The key aspects of procurement in project management: investigating the effects of selection criteria, supplier integration and dynamics of acquisitions. *Production, 30*.
- Supo, J. (2015). *Cómo empezar una tesis - Tu proyecto de investigación en un solo día* (1a ed.). Arequipa, Perú: Bioestadístico EIRL.
- Tamayo, T. M. (2017). *El proceso de la Investigación Científica* (5 ed.). Mexico: Limusa.
- Tundidor Montes de Oca, L., Nogueira Rivera , D., Medina León, A., & Serrate Alfonso, A. (2018). Requerimientos de los sistemas informativos para potenciar el control de gestión empresarial. *Ciencias Holguín, 24*.
- Vara, A. A. (2015). *7 Pasos para elaborar una tesis* (Vol. Primera edición). Lima: Macro.
- Vásquez, L. E. (2019). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa constructora ARQ PIURA S.A.* Grado de Contador, Piura.
- Vega de la Cruz, L. O., & Nieves Julbe, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín, 22*.
- Vega de la Cruz, L. O., Pérez Pravia, M. C., & Nieves Julbe, A. F. (2017). PROCEDIMIENTO PARA EVALUAR EL NIVEL DE MADUREZ Y EFICACIA DEL CONTROL INTERNO. *Revista Científica "Visión de Futuro", 21, 212-230*.

# **ANEXOS**

### Anexo 1: Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>FACTORES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	Conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por un Ente (Isaza, 2018).	Es el correcto uso de los recursos adecuados para obtener los resultados previstos dentro de una organización. Los mismos que serán ejecutadas por el personal de la empresa respetando las normas y directivas y serán medidos mediante la cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión.	• <b>Cultura Organizacional</b>	Nivel de Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre</li> <li>• Casi siempre</li> <li>• A veces</li> <li>• Casi nunca</li> <li>• Nunca</li> </ul>
				Nivel de Información y Comunicación	
			• <b>Gestión de riesgos</b>	Nivel de Evaluación de riesgos	
				Nivel de Actividades de Control	
			• <b>Supervisión</b>	Nivel de Supervisión	

Fuente: elaboración propia.

## Anexo 2: Matriz de Consistencia

PROBLEMA GENERAL Y ESPECÍFICO	OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS	VARIABLE E INDICADORES	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	MÉTODO Y TÉCNICA DE INVESTIGACIÓN
<p><b>PROBLEMA GENERAL</b></p> <p>¿De qué manera se desarrollan los factores del sistema de control interno en la empresa constructora Compact Maquinarias SAC, Piura, 2019?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Analizar los factores del sistema de control interno y su desarrollo en la empresa constructora Compact Maquinarias SAC. Piura, 2019.</p>	<p><b>VARIABLE</b></p> <p>Factores del Sistema de Control Interno</p>	<p><b>TIPO</b></p> <p><b>DESCRIPTIVO</b></p> <p>Debido a que se explica una serie de hechos, situaciones o propiedades de individuos, de grupos, de pueblos o comunidades hecha con la seguridad</p>	<p><b>UNIVERSO:</b></p> <p>Compact Maquinarias SAC.</p> <p><b>POBLACIÓN</b></p> <p>- 20</p>	<p><b>MÉTODOS DE ANALISIS DE DATOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tratamiento de datos SPSS</li> <li>- TABLAS</li> <li>- GRAFICOS</li> <li>- CUADROS</li> </ul>
<p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b></p> <p>1.- ¿De qué manera el eje Cultura Organizacional se desarrolla como factor de control interno en la empresa Compact Maquinarias SAC?</p> <p>2.- ¿Cuáles son los elementos de la Gestión de riesgos y su desarrollo como factor de control Interno dentro de la Empresa Compact Maquinarias SAC?</p> <p>3.- ¿Cuáles son los criterios que desarrolla el eje de Supervisión como factor de control interno en la Empresa Compact Maquinarias SAC?</p>	<p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p>1.- Estudiar el desarrollo del eje Cultura Organizacional como factor de control interno en la empresa Compact Maquinarias SAC.</p> <p>2.- Describir los elementos de la Gestión de riesgos que se desarrolla como factor de control interno dentro de la empresa Compact Maquinarias SAC.</p> <p>3.- Evaluar los criterios que desarrolla el eje de Supervisión como factor de control interno de la empresa Compact Maquinarias SAC.</p>	<p><b>DIMENSIONES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Cultura Organizacional</li> <li>▪ Gestión de riesgos</li> <li>▪ Supervisión</li> </ul> <p><b>INDICADORES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Nivel Ambiente de Control</li> <li>▪ Nivel de Información y Comunicación.</li> <li>▪ Nivel de Evaluación de Riesgos</li> <li>▪ Nivel de Actividades de Control.</li> <li>▪ Nivel de Supervisión.</li> </ul>	<p><b>DISEÑO</b></p> <p>No experimental</p> <p><b>TRANSVERSAL</b></p> <p><b>Periodo = 2019</b></p>	<p><b>MUESTRA</b></p> <p>- 20</p>	<p><b>TÉCNICAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Encuestas</li> <li>- A juicio de expertos medidos en ALFA DE CRONBACH &gt; 0.80</li> </ul> <p><b>INSTRUMENTOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Cuestionario</li> </ul>

Fuente – elaboración propia.

### Anexo 3. Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

#### ESCUELA DE CONTABILIDAD

**TÍTULO:** ANÁLISIS DE LOS FACTORES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA COMPACT MAQUINARIAS SAC. PIURA, 2019.

**AUTORA:** Liliana Verónica Córdova Peña

#### CUESTIONARIO DE ENCUESTA N.º \_\_\_\_\_

Nombre: .....

Lugar, fecha: .....

**INSTRUCCIONES:** Lea cuidadosa y detenidamente cada una de las preguntas y por favor responda qué importancia tiene para usted. Esta encuesta tiene como propósito analizar los factores del sistema de control interno en la empresa constructora Compact Maquinarias SAC. Piura, 2019.

**ESCALA DE RPTA:** Siempre – Casi siempre – A veces – Nunca – Casi nunca

#### PREGUNTAS:

**Dimensión:** Cultura Organizacional

**Indicador:** Ambiente de Control

1. ¿Cree usted que es necesario la aplicación del sistema de control interno en la empresa?
2. ¿De qué manera califica la importancia en que el personal reciba charlas de sensibilización, ética e integridad en el manejo del control interno dentro de la organización?
3. ¿Cree usted que el control interno constituye un medio para lograr la mejora de gestión en la empresa?
4. ¿A su criterio la aplicación de un sistema de control interno en las diferentes áreas de la empresa servirá para mejorar su eficiencia?
5. ¿Cree usted que la aplicación del control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la empresa?
6. ¿En base a su opinión los colaboradores conocen la observancia del Código de Ética?
7. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?
8. ¿Cree usted en la importancia de establecer un Organigrama en la empresa?
9. ¿A su criterio la empresa cuenta con un manual de funciones y tareas?
10. ¿En base a su opinión el personal tiene responsabilidades definidas de acuerdo a la labor que realiza?
11. ¿A su criterio existen manuales administrativos que permiten establecer el Control Interno de la Empresa?

12. ¿En base a su opinión la empresa utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos metas y resultados?

**Dimensión: Cultura Organizacional**

**Indicador: Información y Comunicación**

13. ¿La Gerencia utiliza la información de Sistema de Control Interno (SCI) para la toma de decisiones en la empresa?
14. ¿Se comunica formalmente la información de la planificación para la implementación del SCI a las áreas dentro de la organización?
15. ¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?
16. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?
17. ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre su personal?

**Dimensión: Gestión de Riesgos**

**Indicador: Evaluación de Riesgos**

18. ¿En base a su opinión existe relación entre el Control interno y los objetivos de la empresa?
19. ¿A su criterio se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y evaluar los riesgos dentro de la empresa?
20. ¿Cree usted en la importancia de realizar y documentar la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?
21. ¿A su criterio la empresa evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna al área responsable para aplicar medidas correctivas?

**Indicador: Actividades de control**

22. ¿En base a su opinión se ha desarrollado talleres participativos y/o entrevistas para determinar las medidas de control en la empresa?
23. ¿A su criterio la empresa tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal capacitado?
24. ¿En base a su opinión se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas dentro de la empresa?

## Anexo 4 Encuesta aplicada mediante Google Forms

<https://docs.google.com/forms/d/1JcNSDJWX9lofz9vDkhEgzOj2Z18akKgfz6Dbr5tvtrs/edit>

# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO - FORMULARIO DE ENCUESTA

## OBJETIVO GENERAL:

Esta encuesta tiene como propósito analizar los factores del sistema de control interno en la empresa constructora COMPACT MAQUINARIAS SAC. Lea cuidadosa y detenidamente cada una de las preguntas y por favor responda qué importancia tiene para usted.

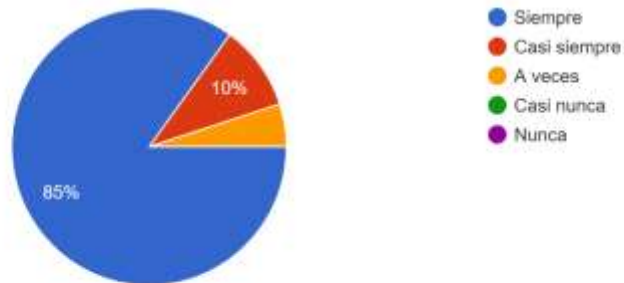
DPI: TESIS UCV - 2020



## Anexo 5. Resultados encuesta aplicado mediante Google forms

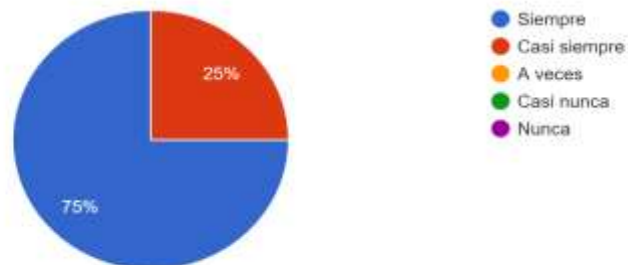
1. ¿Cree usted que es necesario la aplicación del sistema de control interno en la empresa?

20 respuestas



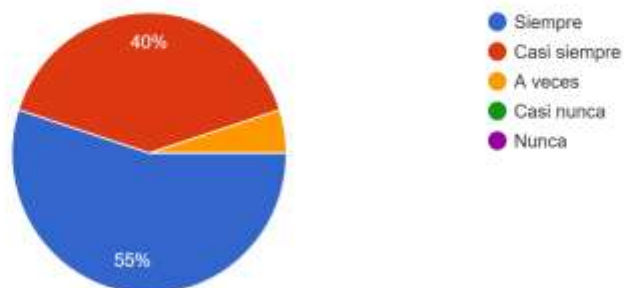
2. ¿De qué manera califica la importancia en que el personal reciba charlas de sensibilización, ética e integridad en el manejo del control interno dentro de la organización?

20 respuestas



3. ¿Cree usted que el control interno constituye un medio para lograr la mejora de gestión en la empresa?

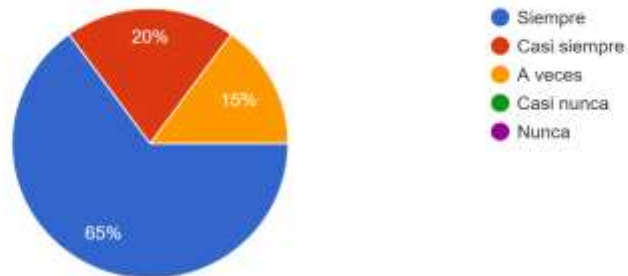
20 respuestas





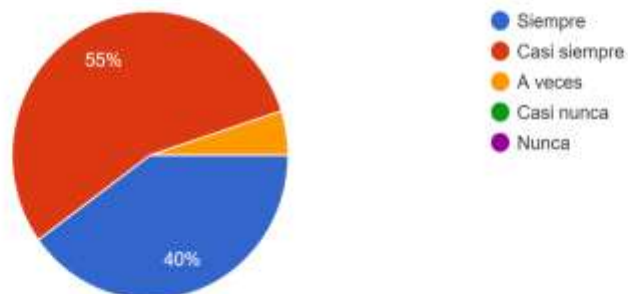
4. ¿A su criterio la aplicación de un sistema de control interno en las diferentes áreas de la empresa servirá para mejorar su eficiencia?

20 respuestas



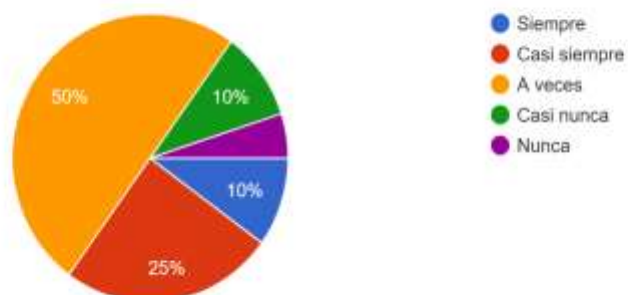
5. ¿Cree usted que la aplicación del control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la empresa?

20 respuestas



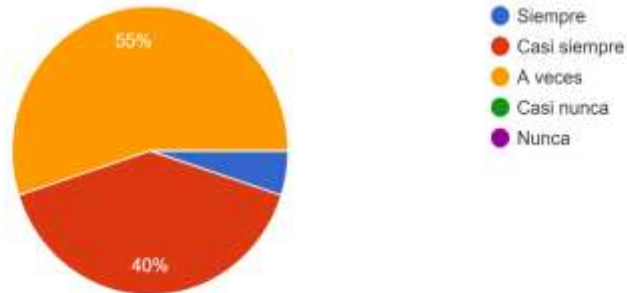
6. ¿En base a su opinión los colaboradores conocen la observancia del Código de Ética?

20 respuestas



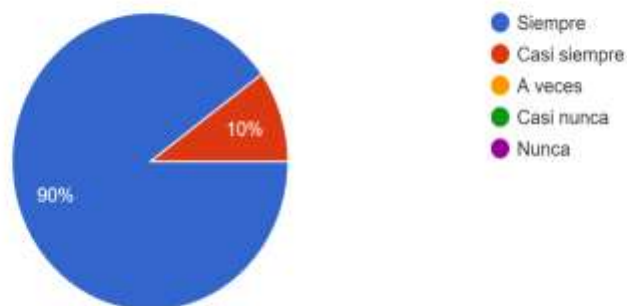
7. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

20 respuestas



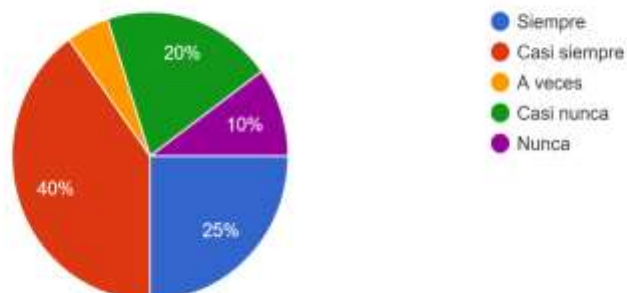
8. ¿Cree usted en la importancia de establecer un Organigrama en la empresa?

20 respuestas



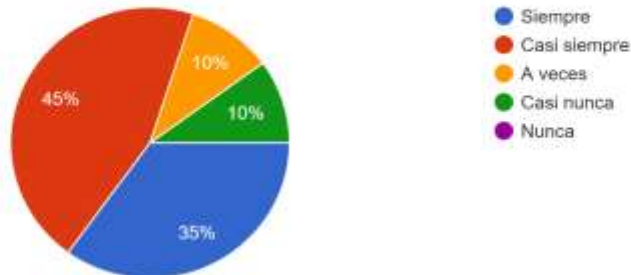
9. ¿A su criterio la empresa cuenta con un manual de funciones y tareas?

20 respuestas



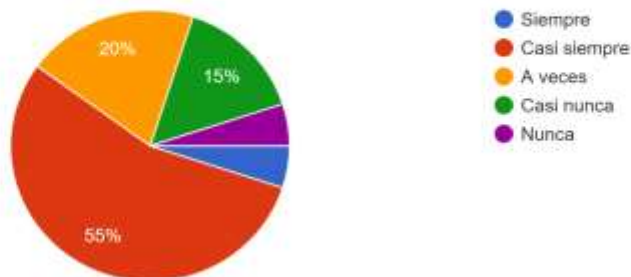
10. ¿En base a su opinión el personal tiene responsabilidades definidas de acuerdo a la labor que realiza?

20 respuestas



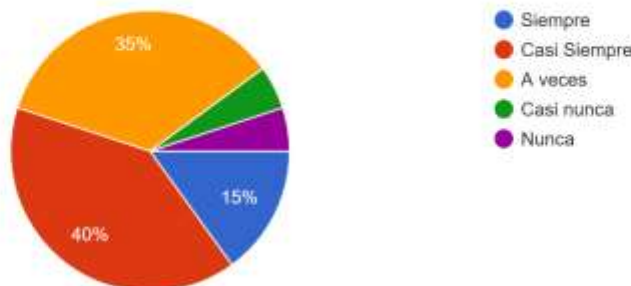
11. ¿A su criterio existen manuales administrativos que permiten establecer el Control Interno de la Empresa?

20 respuestas



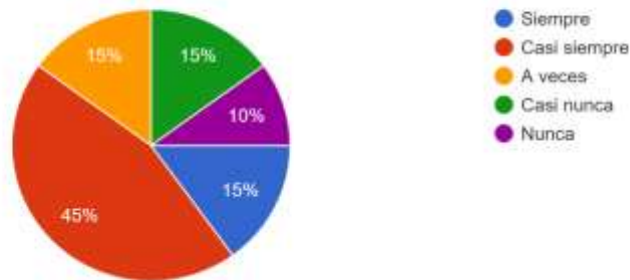
12. ¿En base a su opinión la empresa utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos metas y resultados?

20 respuestas



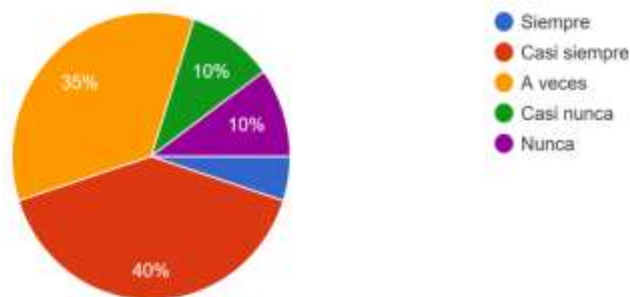
13. ¿La Gerencia utiliza la información de Sistema de Control Interno (SCI) para la toma de decisiones en la empresa?

20 respuestas



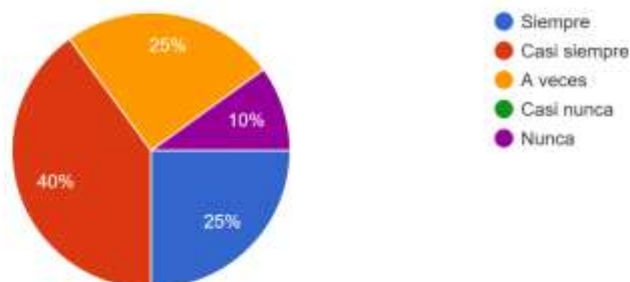
14. ¿Se comunica formalmente la información de la planificación para la implementación del SCI a las áreas dentro de la organización?

20 respuestas



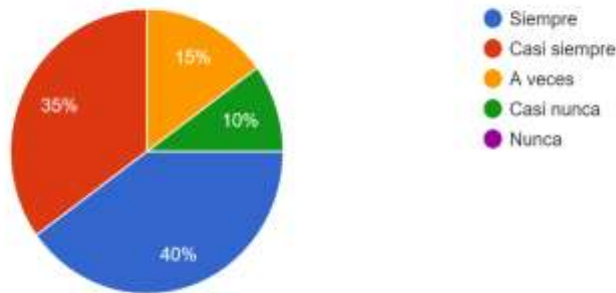
15. ¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?

20 respuestas



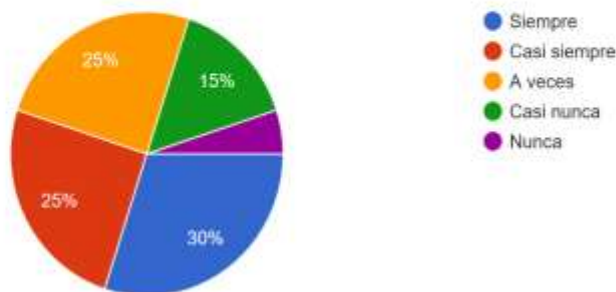
16. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?

20 respuestas



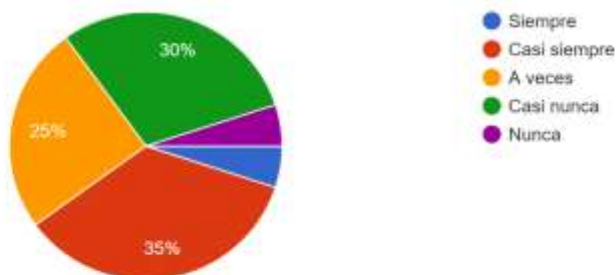
17. ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre su personal?

20 respuestas



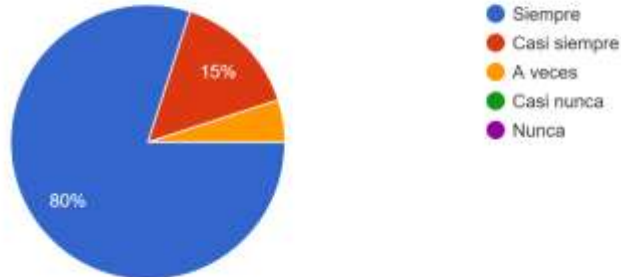
18. ¿A su criterio se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y evaluar los riesgos dentro de la empresa?

20 respuestas



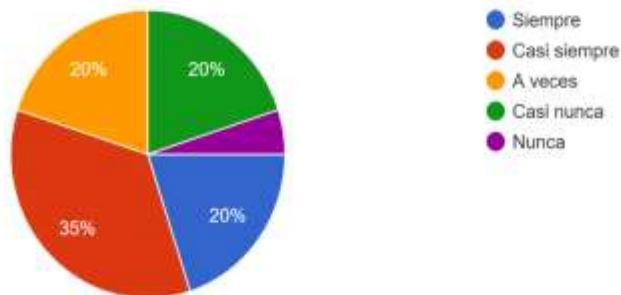
19. ¿Cree usted en la importancia de realizar y documentar la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?

20&nbsp;respuestas



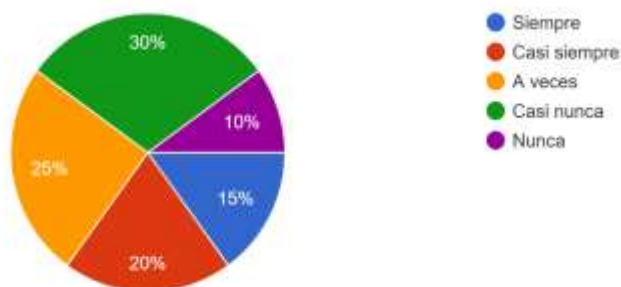
20. ¿A su criterio la empresa evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna al área responsable para aplicar medidas correctivas?

20&nbsp;respuestas



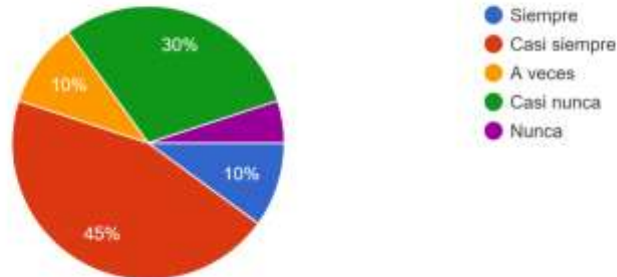
21. ¿En base a su opinión se ha desarrollado talleres participativos y/o entrevistas para determinar las medidas de control en la empresa?

20&nbsp;respuestas



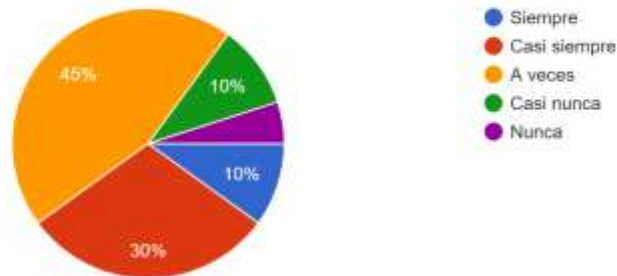
22. ¿A su criterio la empresa tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal capacitado?

20 respuestas



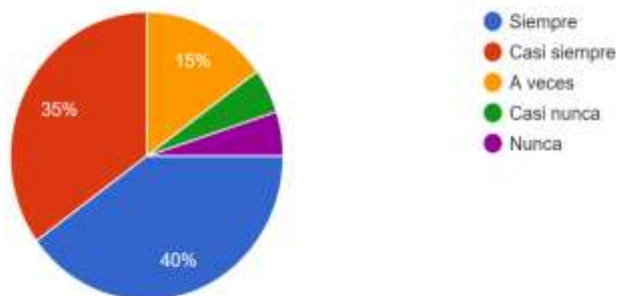
23. ¿En base a su opinión se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas dentro de la empresa?

20 respuestas



24. ¿En base a su opinión existe relación entre el Control interno y los objetivos de la empresa?

20 respuestas



## Anexo 6. Resultados SPSS Alfa de Cronbach

### RELIABILITY

```
/VARIABLES=OE1D1I101 OE1D1I102 OE1D1I103 OE1D1I104 OE1D1I105 OE1D1I106 OE1D1I107 OE1D1I108 OE1D1I109 OE1D1I110 OE1D1I111 OE1D1I112 OE1D1I213 OE1D1I214 OE1D1I215 OE1D1I216 OE1D1I217 OE2D2I318 OE2D2I319 OE2D2I320 OE2D2I321 OE2D2I422 OE2D2I423 OE3D3I524  
/SCALE('EJECUCION DE LA PRUEBA PILOTO') ALL  
/MODEL=ALPHA.
```

### Fiabilidad

[Conjunto\_de\_datos1] C:\Users\Deysi\Desktop\ENCUESTA.sav

### Escala: SPSS RESULTADOS - ENCUESTA

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,945	24



## Anexo 7: Validación de expertos



### “ANÁLISIS DE LOS FACTORES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA COMPACT MAQUINARIAS SAC. PIURA, 2019”

#### FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																				97	
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																			93		
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																				96	
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems															80						
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.															80						





### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **JUAN CARLOS WILSON GIL** con DNI N.º 02624815 Magister en **GESTIÓN PÚBLICA** N°ANR/COP 052-019153, de profesión **CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO** desempeñándome actualmente como **DOCENTE UNIVERSITARIO** en **UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA**

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

- Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

CUESTIONARIO	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad					X
2. Objetividad					X
3. Actualidad					X
4. Organización				X	
5. Suficiencia				X	
6. Intencionalidad				X	
7. Consistencia					X
8. Coherencia					X
9. Metodología					X

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 24 días del mes de abril de Dos mil veinte.

Mgr. : JUAN CARLOS WILSON GIL  
DNI : 02624815  
Especialidad : GESTIÓN PÚBLICA  
E-mail : [juanwilsongil@hotmail.com](mailto:juanwilsongil@hotmail.com)

**“ANÁLISIS DE LOS FACTORES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA  
 COMPACT MAQUINARIAS SAC. PIURA, 2019”**

**FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO**

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	5	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																			90		
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																			91		
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																			91		
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus items																			92		
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																			90		



### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Gladyz Chávez Quiñones con DNI N.º 41102404 Magister en Gestión Pública N.º ANR/COP 052. 015336, de profesión Contadora Pública desempeñándome actualmente como Analista del Área de Potencial Humano en el Ministerio Público . Gerencia Administrativa de Piura.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

- Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

CUESTIONARIO	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad					X
2. Objetividad					X
3. Actualidad					X
4. Organización					X
5. Suficiencia					X
6. Intencionalidad					X
7. Consistencia					X
8. Coherencia					X
9. Metodología					X

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 24 días del mes de abril de Dos mil veinte.



Mgtr. : Gladyz Chávez Quiñones  
 DNI : 41102404  
 Especialidad : Gestión Pública  
 E-mail : gladyzchavez@hotmail.com

**“ANÁLISIS DE LOS FACTORES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA  
COMPACT MAQUINARIAS SAC. PIURA, 2019”**

**FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO**

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																80					
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																80					
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																80					
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																80					
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																80					





**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Yo, Georgio Pineda Calle Calle, con DNI N.º 02772625 Magister  
 en FINANZAS EMPRESA P. P. S.  
 N.º ANR/COPO 04.515, de profesión CONTADOR PÚBLICO  
 desempeñándome actualmente como AUDITOR PERITO INDEPENDIENTE  
 en CALLE & ASOCIADOS, M.P., UCV - PEA.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

- Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

CUESTIONARIO	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				X	
2. Objetividad				X	
3. Actualidad				X	
4. Organización				X	
5. Suficiencia				X	
6. Intencionalidad					X
7. Consistencia					X
8. Coherencia					X
9. Metodología					X

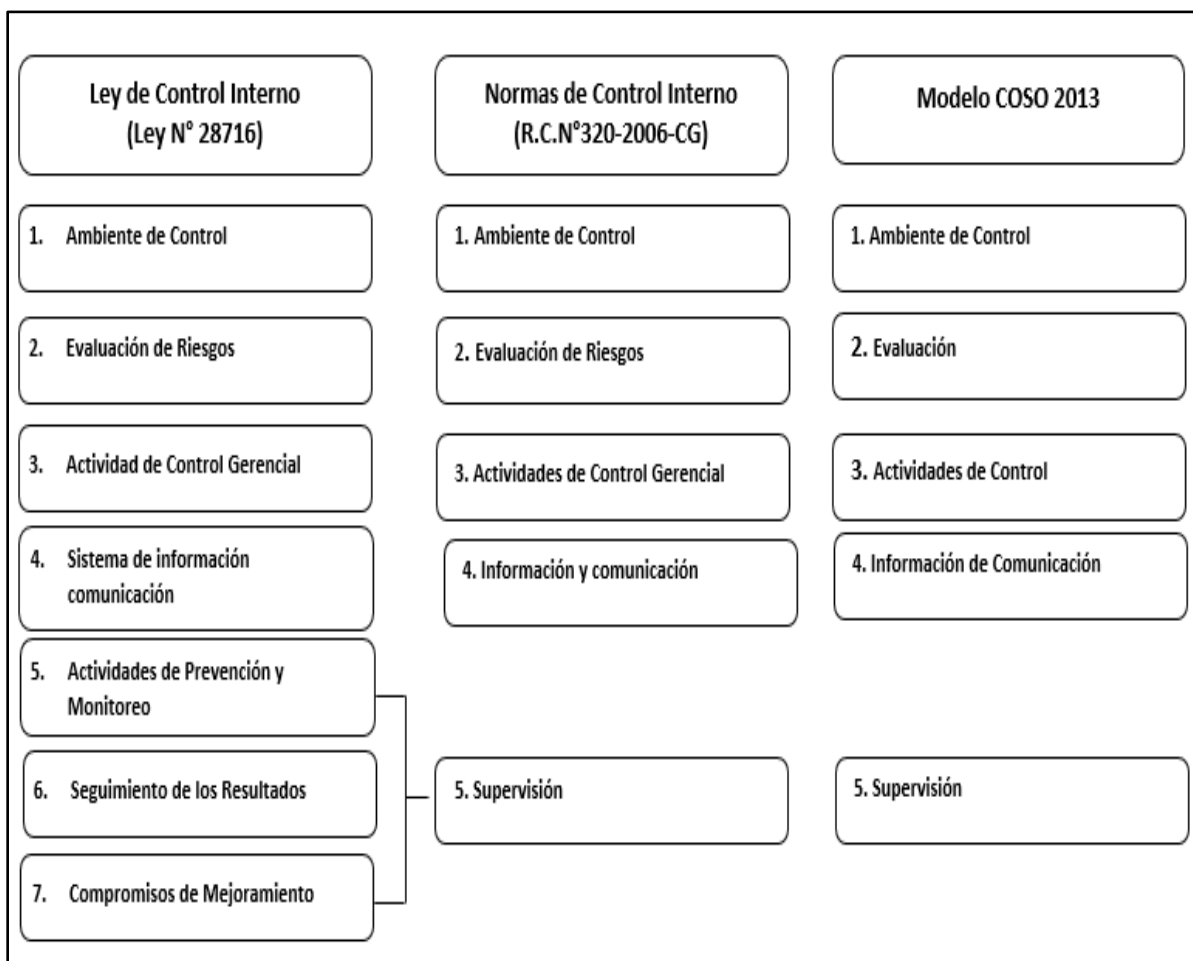
En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 24 días del mes de abril de Dos mil veinte.

Mgr. : CPE Georgio Pineda Calle  
 DNI : 02772625  
 Especialidad: CONTABILIDAD  
 E-mail : calle\_auditor@hotmail.com

  
CPE Georgio Pineda C.  
MAT. 04.515

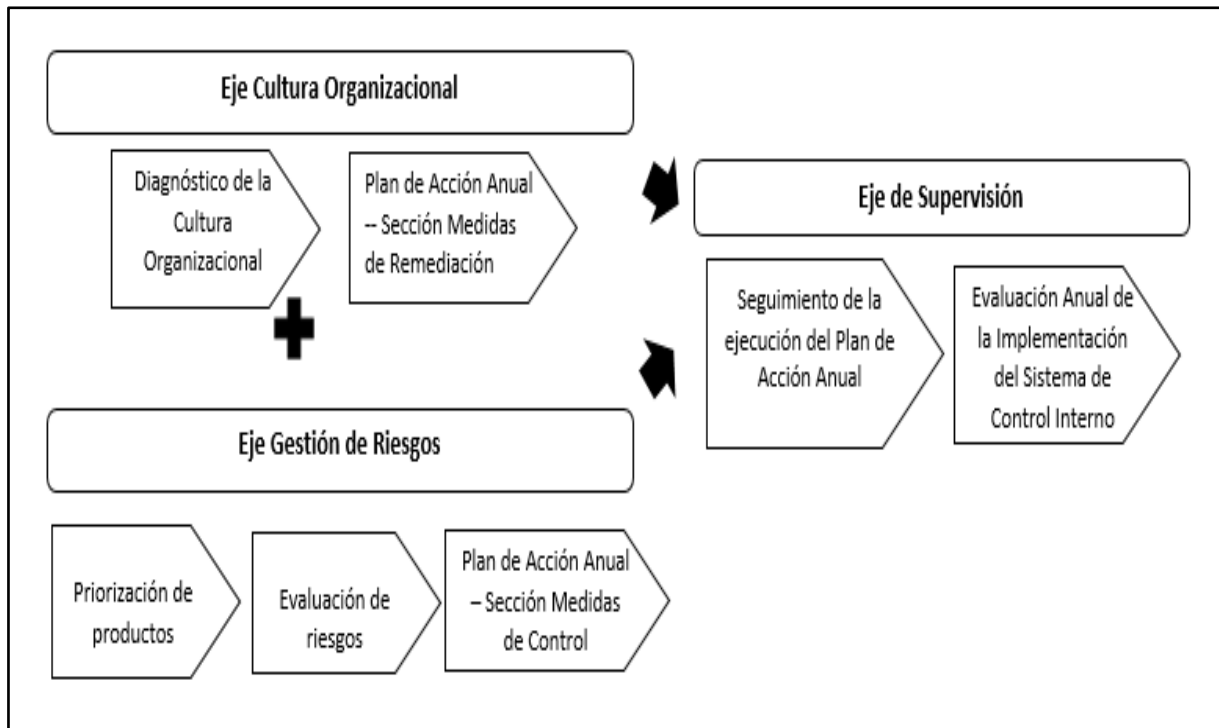
## Anexo 8: Gráficos de variables:

Figura 1: Evolución del sistema de control interno en el Perú.



Fuente: consulta amigable RC-146-2019-CG.

Figura 2: Diseño de implementación del sistema de control interno apoyado en 3 ejes



Fuente: RC-146-2019-CG.

Figura 3: Mapa de riesgos

			IMPACTO			
			BAJA	MEDIA	ALTA	MUY ALTA
			4	6	8	10
PROBABILIDAD	MUY ALTA	10	40	60	80	100
	ALTA	8	32	48	64	80
	MEDIA	6	24	36	48	60
	BAJA	4	16	24	32	40

Fuente: RC-146-2019-CG.

Figura 4: Valores y niveles de riesgos por intervalos:

RB (Riesgo Bajo)	RM (Riesgo Medio)	RA (Riesgo Alto)	RMA (Riesgo Muy Alto)
16-24	32-40	48-64	80-100

Fuente: RC-146-2019-CG.

En la tabla de nivel de riesgos se aprecia que el riesgo es muy alto.

Figura 5: Valoración de riesgos – Cultura organizacional



Figura 6: Mapa de riesgos

		IMPACTO				
		BAJA	MEDIA	ALTA	MUY ALTA	
PROBABILIDAD	MUY ALTA	10	40	60	80	100
	ALTA	8	32	48	64	80
	MEDIA	6	24	36	48	60
	BAJA	4	16	24	32	40

Fuente: RC-146-2019-CG.

El número 55 en el mapa de riesgos significa que la probabilidad y el impacto en el eje evaluación de riesgos es alto.

Figura 7: Valores y niveles de riesgos por intervalos

RB (Riesgo Bajo)	RM (Riesgo Medio)	RA (Riesgo Alto)	RMA (Riesgo Muy Alto)
16-24	32-40	48-64	80-100

Fuente: RC-146-2019-CG.

El número 55 en la tabla de valores y niveles de riesgos de intervalos se ubica en el rasgo de riesgo alto.

Figura 8: Valoración de riesgos – Gestión de riesgos



Figura 9: Mapa de riesgos

			IMPACTO			
			BAJA	MEDIA	ALTA	MUY ALTA
			4	6	8	10
PROBABILIDAD	MUY ALTA	10	40	60	80	100
	ALTA	8	32	48	64	80
	MEDIA	6	24	36	48	60
	BAJA	4	16	24	32	40

Fuente: RC-146-2019-CG.

El número 36 en el mapa de riesgos indica que la probabilidad y el impacto en el eje de supervisión es medio.

Figura 10: Valores y niveles de riesgos por intervalos

RB (Riesgo Bajo)	RM (Riesgo Medio)	RA (Riesgo Alto)	RMA (Riesgo Muy Alto)
16-24	32-40	48-64	80-100

Fuente: RC-146-2019-CG.

El número 36 en la tabla de valores y niveles de riesgos de intervalos se ubica en el riesgo medio.

Figura 11: Diagrama valoración de riesgos – Supervisión



## Anexo 9: Tablas de metodología.

**Tabla 5 Muestra para la ejecución de cuestionario**

ÁREA	CANTIDAD
Contable	03
Administrativa	01
Oficina técnica	06
Mantenimiento de equipos	02
Logística	02
Administrador de obra	02
Supervisión de obra	04
Total	20

Fuente: elaboración propia.

**Tabla 6 Variable, técnica e instrumento**

VARIABLE	TÉCNICA	INSTRUMENTO
Factores del Sistema de Control Interno	Encuesta	Cuestionario

Fuente: elaboración propia.

**Tabla 7 Validación de expertos**

EXPERTO	INSTRUMENTO	VALIDACIÓN
Mg. CPC Juan Carlos Wilson Gil	Encuesta	91 (Excelente)
Mg. CPC Gladysz Chávez Quiñones.	Encuesta	91 (Excelente)
Mg. CPC George Calle Calle.	Encuesta	82 (Excelente)

Fuente: elaboración propia.



**Tabla 8 Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	20	100
	Excluido	0	0
	Total	20	100

Fuente: Datos del Spss Statistics 22.

**Tabla 9 Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de Elementos
0,945	24

Fuente: Datos del Spss Statistics 22.

## Anexo 10: Resultados

**Tabla 10 Evaluación del indicador ambiente de control**

PREGUNTAS	OPCIONES DE RESPUESTAS	FRECUENCIA SIMPLE	PORCENTAJE (%)
¿Aplicar un sistema de control interno en todas áreas de la empresa servirá para mejorar su eficiencia?	Siempre	13	65%
	Casi siempre	4	20%
	A veces	3	15%
	Casi nunca	0	0%
	Nunca	0	0%
	<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>
¿La aplicación del control interno permite evaluar las metas y objetivos de la empresa?	Siempre	8	40%
	Casi siempre	11	55%
	A veces	1	5%
	Casi nunca	0	0%
	Nunca	0	0%
	<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>
¿Los colaboradores conocen la observancia del Código de Ética?	Siempre	2	10%
	Casi siempre	5	25%
	A veces	10	50%
	Casi nunca	2	10%
	Nunca	1	5%
	<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: cuestionario aplicado - elaboración propia.

### Interpretación:

En la tabla 8 según los resultados se puede apreciar los resultados a la pregunta si la aplicación de un sistema de control interno en las diferentes áreas de la empresa servirá para mejorar su eficiencia, el 65% respondió “ Siempre”, el 20% respondió “Casi siempre” y 15% “ A veces”, con respecto a la interrogante si la aplicación del control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la empresa, el 40% de los encuestados respondió “Siempre”, el 55% “Casi siempre” y el 5% “A veces”, en ese mismo contexto se les preguntó a los colaboradores si conocen la observancia del código de ética, el 10% respondió “Siempre, el 25% “Casi siempre”, el 50% y en su mayoría respondió, el 10% respondió “A veces” y el 5% “Casi nunca” “Nunca”.

**Tabla 11 Evaluación del indicador ambiente de control**

PREGUNTAS	OPCIONES DE RESPUESTAS	FRECUENCIA SIMPLE	PORCENTAJE (%)
¿Se están realizando actividades que promuevan la integración del personal y favorezcan el clima laboral?	Siempre	1	5%
	Casi siempre	8	40%
	A veces	11	55%
	Casi nunca	0	0%
	Nunca	0	0%
	<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>
¿Cree usted en la importancia de establecer un Organigrama en la empresa?	Siempre	18	90%
	Casi siempre	2	10%
	A veces	0	0%
	Casi nunca	0	0%
	Nunca	0	0%
	<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>
¿A su criterio la empresa de organización y funciones?	Siempre	5	25%
	Casi siempre	8	40%
	A veces	1	5%
	Casi nunca	4	20%
	Nunca	2	10%
	<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: cuestionario aplicado - elaboración propia.

**Interpretación:**

En la tabla 9 los resultados obtenidos a la pregunta, si la empresa realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral un 5% respondió siempre, otro 40% respondió casi siempre y el 55% representando a la gran mayoría respondió “ A veces”, en cuanto a la pregunta, si es importante establecer un Organigrama en la empresa, el 90%, el cual representa a la mayoría respondió “Siempre” y el 10% respondió “Casi siempre”, en efecto a la pregunta, si la empresa cuenta con un manual de funciones y tareas, el 25% de respondió “Siempre”, el 40%”Casi siempre”, el 5% “A vece”, el 20% “Casi nunca” y el 10% respondió “Nunca.

**Tabla 12 Evaluación del indicador ambiente de control**

PREGUNTAS	OPCIONES DE RESPUESTAS	FRECUENCIA SIMPLE	PORCENTAJE (%)
¿El personal tiene responsabilidades definidas de acuerdo a la labor que realiza?	Siempre	7	35%
	Casi siempre	9	45%
	A veces	2	10%
	Casi nunca	2	10%
	Nunca	0	0%
	<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>
¿Existen manuales por parte de la administración que permiten establecer el Control Interno de la Empresa?	Siempre	1	5%
	Casi siempre	11	55%
	A veces	4	20%
	Casi nunca	3	15%
	Nunca	1	5%
	<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>
¿En base a su opinión la empresa hace uso de indicadores que midan el desempeño y el logro de sus objetivos?	Siempre	3	15%
	Casi siempre	8	40%
	A veces	7	35%
	Casi nunca	1	5%
	Nunca	1	5%
	<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: cuestionario aplicado - elaboración propia.

### Interpretación:

En la tabla 10 según los resultados obtenidos se muestra que para la pregunta si es que el personal tiene definidas sus funciones de acuerdo a la labor que realiza el 35% de los encuestados indican que “Siempre” tienen definidas sus funciones, un 45% indica que “Casi siempre”, 10% “A veces” y otro 10% indicó que “Casi nunca” tiene definidas sus funciones. Seguido de la pregunta si existen manuales administrativos que permiten establecer el Control Interno de la empresa, el 5% indicó “Siempre” el 55% que representa a la mayoría de los encuestados indicó” Casi siempre”, el 20% indicó “A veces”, el 15% “Casi nunca” y el 5% dijo que “Nunca” existen manuales administrativos que establecen el CI en la empresa. Referente a la pregunta, si la empresa hace uso de indicadores que midan el desempeño y el logro de sus objetivos, el 15% respondió “Siempre”, 40% “Casi siempre”, 35% “A veces”, 5% “Casi nunca” y 5% respondió” Nunca”.

**Tabla 13 Evaluación del indicador información y comunicación**

PREGUNTAS	OPCIONES DE RESPUESTAS	FRECUENCIA SIMPLE	PORCENTAJE (%)
¿La Gerencia utiliza la información del (SCI) para tomar decisiones en la empresa?	Siempre	3	15%
	Casi siempre	9	45%
	A veces	3	15%
	Casi nunca	3	15%
	Nunca	2	10%
	TOTAL	20	100%
¿Se comunica formalmente la información de la planificación para la implementación del SCI a las áreas dentro de la organización?	Siempre	1	5%
	Casi siempre	8	40%
	A veces	7	35%
	Casi nunca	2	10%
	Nunca	2	10%
	TOTAL	20	100%
¿Los sistemas de información garantizan la calidad, y transparencia y objetividad de la información?	Siempre	5	25%
	Casi siempre	8	40%
	A veces	5	25%
	Casi nunca	0	0%
	Nunca	2	10%
	<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: cuestionario aplicado - elaboración propia.

### **Interpretación:**

En la tabla 11 refleja los resultados obtenidos con relación a la pregunta realizada si gerencia utiliza la información del (SCI) para tomar de decisiones en la empresa, el 15% señaló que siempre, seguido el 45% “Casi siempre”, 15% “A veces”, otro 15% manifestó que “Casi nunca” y el 10% “Nunca”. En la siguiente pregunta fue que si se comunica de manera formal la información de la planificación para la implementar un SCI en las áreas de la empresa, el 5% de los encuestados respondió que “Siempre”, el 40% dijo que Casi siempre”, 35% “A veces”, 10% “Casi nunca” y otro 10% “Nunca”, asimismo respondieron a la pregunta si, los sistemas de información garantizan la calidad, y transparencia y objetividad de la información, 25% indicó que “ Siempre”, 40% “ Casi siempre”, otro 25%“ A veces” y el 10% “Nunca”.

**Tabla 14 Evaluación del indicador información y comunicación**

PREGUNTAS	OPCIONES DE RESPUESTAS	FRECUENCIA MEDIA	PORCENTAJE (%)
¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	Siempre	8	40%
	Casi siempre	7	35%
	A veces	3	15%
	Casi nunca	2	10%
	Nunca	0	0%
	<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>
¿Los objetivos y los principales proyectos son difundidos por parte de la administración entre su personal?	Siempre	6	30%
	Casi siempre	5	25%
	A veces	5	25%
	Casi nunca	3	15%
	Nunca	1	5%
	<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: cuestionario aplicado - elaboración propia.

**Interpretación:**

En la Tabla 12 muestra los resultados obtenidos de la pregunta si los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones el 40% respondió “Siempre”, el 35% “Casi siempre” el 15% indicó “A veces” y el 10% “Casi nunca”. Con respecto a la pregunta si los objetivos y metas de los principales proyectos a cargo de la administración son difundidos entre su personal el 30% respondió que “Siempre” los objetivos son difundidos al personal, en tanto 25% respondió “Casi siempre”, otro 25% “A veces”, el 15% “Casi nunca” y el 5% respondió que “Nunca”.

**Tabla 15 Evaluación del indicador actividades de control**

PREGUNTAS	OPCIONES DE RESPUESTA	FRECUENCIA SIMPLE	PORCENTAJE (%)
¿Existen controles que verifiquen que el personal está capacitado?	Siempre	2	10%
	Casi siempre	9	45%
	A veces	2	10%
	Casi nunca	6	30%
	Nunca	1	5%
	TOTAL	20	100%
¿Evalúa de manera periódica el correcto desempeño del control implementado dentro de la empresa?	Siempre	2	10%
	Casi siempre	6	30%
	A veces	9	45%
	Casi nunca	2	10%
	Nunca	1	5%
	TOTAL	20	100%

Fuente: cuestionario aplicado - elaboración propia.

**Interpretación:**

En la Tabla 14 los resultados obtenidos de los encuestados a la pregunta si existen controles que verifiquen que el personal está capacitado, el 10% respondió “Siempre”, el 45% “Casi Siempre”, el 10% “A veces”, el 30% “Casi nunca”, y el 5% respondió que “Nunca” existen controles de verificación. Referente a la pregunta si se evalúa de manera periódica el correcto desempeño del control implementado dentro de la empresa de esta manera, el 10% indicó “Siempre”, el 30% “Casi siempre”, el 45% “A veces”, el 10% “Casi nunca” y el 5% respondió “Nunca”.

## Matriz de evaluación de riesgo

**Tabla 16 Gestión de riesgos**

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS		VALORACIÓN DE RIESGOS		
PRODUCTOS PRIORIZADOS	RIESGO IDENTIFICADO	PROBABILIDAD (4-10)	IMPACTO (4-10)	NIVEL DE RIESGO
Gestión de riesgos	Desarrollo de talleres participativos para identificar riesgos.	6	6	36
	Importancia de la documentación para evaluar riesgos de los proyectos	8	8	64
	Evaluación y comunicación oportuna de deficiencias a cada área responsable.	8	8	64
	Desarrollo de talleres participativos para identificar medidas de control.	8	8	64
	Controles de verificación del personal capacitado	6	6	36
	Evaluación periódica de las actividades de control implementadas	8	8	64
<b>VALORACIÓN DE RIESGO PROMEDIO DE LA ENTIDAD</b>				<b>55</b>

Fuente: elaboración propia.

**Tabla 17 Supervisión**

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS		VALORACIÓN DE RIESGOS		
PRODUCTOS PRIORIZADOS	RIESGO IDENTIFICADO	PROBABILIDAD (4-10)	IMPACTO (4-10)	NIVEL DE RIESGO
Supervisión	Existe relación entre Control Interno y los objetivos de la empresa	6	6	36
<b>VALORACIÓN DE RIESGO PROMEDIO DE LA ENTIDAD</b>				<b>36</b>

Fuente: elaboración propia.



## Matriz de medición

Figura 12 *Matriz de diagnóstico*

EJE	CULTURA ORGANIZACIONAL												GESTIÓN DE RIESGOS				SUPERVISIÓN							
COMPONENTE	AMBIENTE DE CONTROL						INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						EVALUACIÓN DE RIESGOS		ACTIVIDADES DE CONTROL		SUPERVISIÓN							
PREGUNTA	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24
DIAGNÓSTICO	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	0	2	1	2

Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación

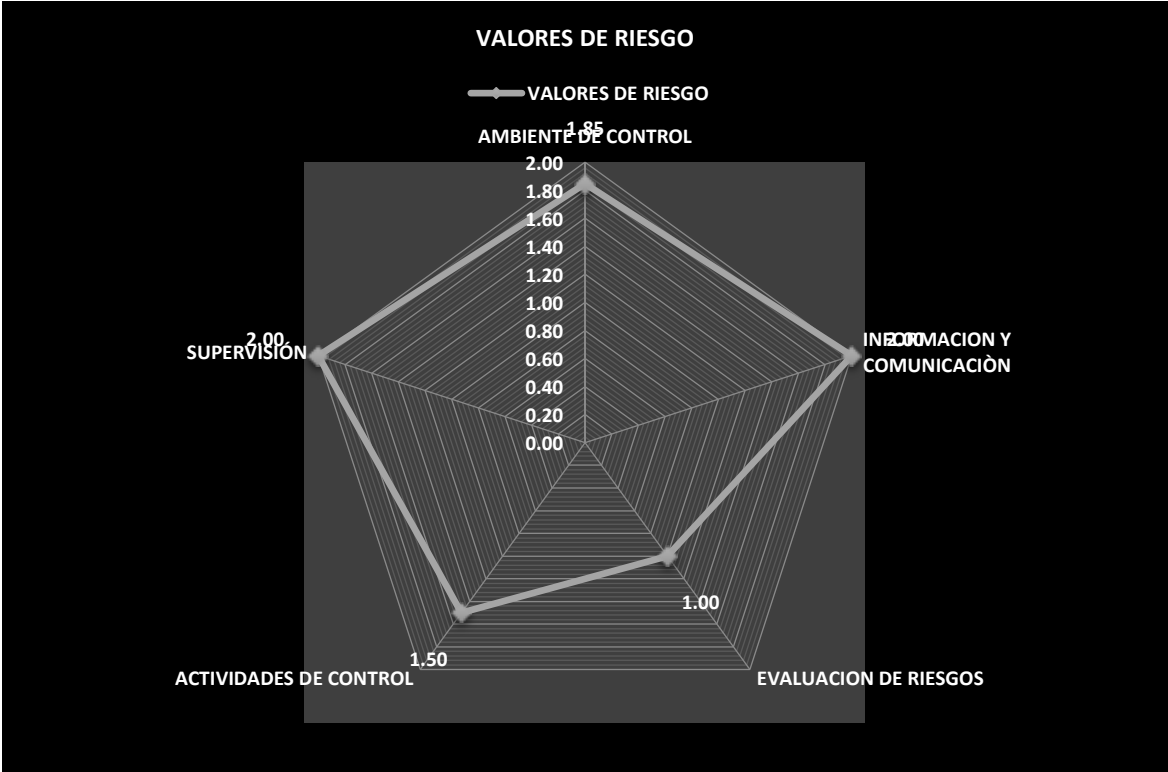
Se realizó la matriz de diagnóstico con el fin de resolver las deficiencias del control interno a través de sus 3 ejes y los 5 componentes.

**Figura 13** Matriz por eje y componente

EJE	COMPONENTE	VALORES DE RIESGO
CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	1.85
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	2.00
GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACION DE RIESGOS	1.00
	ACTIVIDADES DE CONTROL	1.50
SUPERVISIÓN	SUPERVISIÓN	2.00

Fuente: elaboración propia.

**Figura 14** Diagrama valores de riesgo



# COMPACT MAQUINARIAS SAC

## CONSTANCIA

**PEDRO MIGUEL RAMÍREZ, MEZONES**, CON D.N.I N° 02773842 EN CALIDAD DE GERENTE GENERAL DE **COMPACT MAQUINARIAS SAC**, CON RUC N° 20483932091.

POR EL PRESENTE HACE CONSTAR QUE LA ESTUDIANTE **LILIANA VERÓNICA CÓRDOVA PEÑA**, REALIZO LA INVESTIGACIÓN DE SU TESIS TITULADA "**ANÁLISIS DE LOS FACTORES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA COMPACT MAQUINARIAS SAC. PIURA, 2019.**", EN EL AÑO QUE SE MENCIONA EN EL TITULO DEL MISMO, PERTENECIENTE A LA UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO CON SEDE PIURA.

SE EXTIENDE LA PRESENTE CONSTANCIA A SOLICITUD DE LA INTERESADA, PARA LOS FINES QUE ESTIME CONVENIENTE.

**PIURA, 18 DE MAYO DE 2020.**

  
COMPACT MAQUINARIAS S.A.C.  
Pedro Miguel Ramirez Mezones  
GERENTE GENERAL



Av. Chirichigno Mz. A Lote 3-B Urb. San Eduardo – Piura – Piura - Piura  
Teléfonos: 968947363 969890166, RPM:\*377363, \*630305  
E-mail: compactmaquinariassac@gmail.com  
hnosramca@hotmail.com