



Universidad César Vallejo

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL control interno y su incidencia en el área de finanzas
de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Mamani Chacon, Yuber Alejandro (orcid.org/0009-0009-3582-9381)

ASESORA:

DRA. Tufiño Blas, Emma Gladis (orcid.org/0000-0003-4014-7384)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2024

DEDICATORIA

Dedicó el presente trabajo a mis padres, Alfredo y María, a quienes amo con todo mi corazón y quienes siempre me apoyaron en cada paso de mi vida porque siempre creyeron en mí, me ayudaron a salir adelante y me brindaron admirables modelos de superación.

AGRADECIMIENTO

Quiero dar gracias a mi familia por su ayuda durante este proceso, así como a mis increíbles profesores y, en particular, a mi asesora, que ha sido mi principal compañera de trabajo y cuya orientación me ha ayudado a ser mejor profesional y persona.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, TUFÍÑO BLAS EMMA GLADIS, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE FINANZAS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA FRAEL S.A.C. PERIODO 2022", cuyo autor es MAMANI CHACON YUBER ALEJANDRO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 08 de Enero del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
EMMA GLADIS TUFÍÑO BLAS DNI: 10563196 ORCID: 0000-0003-4014-7384	Firmado electrónicamente por: ETUFINOB el 11-01- 2024 21:19:50

Código documento Trilce: TRI - 0726955



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, MAMANI CHACON YUBER ALEJANDRO estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE FINANZAS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA FRAEL S.A.C. PERIODO 2022", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
YUBER ALEJANDRO MAMANI CHACON DNI: 48299956 ORCID: 0009-0009-3582-9381	Firmado electrónicamente por: YUMAMANICH el 08- 01-2024 15:52:29

Código documento Trilce: TRI - 0726987

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de Autenticidad del Asesor	iv
Declaratoria de Originalidad del Autor	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas	vii
Índice de gráficos	viii
Resumen	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA:	12
3.1. Tipo y diseño de investigación	12
3.2. Variables y operacionalización.	12
3.3. Población, muestra, muestreo	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	15
3.5. Procedimiento de recolección de datos	16
3.6. Método de análisis de datos	16
3.7. Aspectos éticos	17
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN	28
VI. CONCLUSIONES	31
VII. RECOMENDACIONES	33
REFERENCIAS	34
ANEXOS	37

Índice de tablas

Tabla 1 Población	13
Tabla 2 Resultado de la validación de juicio de experto	14
Tabla 3 Confiabilidad del instrumento Variable Control Interno	14
Tabla 4 Confiabilidad del instrumento Variable Área de Finanzas	15
Tabla 5 Prueba de normalidad para las variables Control interno y Área de finanzas	17
Tabla 6 Control Interno de la empresa Constructora Frael S.A.C. Dimensión Políticas	18
Tabla 7 Control Interno de la empresa Constructora Frael S.A.C. Dimensión Principios	19
Tabla 8 Área de Finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. Dimensión organización	20
Tabla 9 Área de Finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. Dimensión Control	21
Tabla 10 Validación del Rho de Spearman de la hipótesis general	22
Tabla 11 Validación de hipótesis específica 1	23
Tabla 12 Validación de hipótesis específica 2	24
Tabla 13 Validación de hipótesis específica 3	25
Tabla 14 Validación de hipótesis específica 3	26

Índice de gráficos

Gráfico 1 Dimensión Políticas de la Variable Control Interno	18
Gráfico 2 Dimensión Principios de la Variable Control Interno	19
Gráfico 3 Dimensión Organización de la Variable Área de Finanzas	20
Gráfico 4 Dimensión Control de la Variable Área de Finanzas	21

Resumen

El objetivo de este estudio fue determinar la incidencia del control interno en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022. Debido a que se midió el grado de correlación entre las variables, la metodología utilizada para tal fin fue de tipo descriptiva correlacional, con un diseño no experimental de corte transversal porque no se manipularon las variables, enfoque cuantitativo, con una población de 13 encuestados y una muestra censal, utilizando la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento, se llegó a los siguientes resultados, siendo los valores (Sig.) en la prueba de hipótesis de 0,00 inferior a 0,05, rechazándose la hipótesis nula y aceptándose la hipótesis principal, llegando a la conclusión que el control interno incide positivamente en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. y se vio que su coeficiente de correlación dio un valor de $Rho = ,824$ obteniendo así una correlación positiva alta, demostrando que existe una correlación entre las variables.

Palabras clave: políticas, principios, organización, control, planificar

Abstract

The objective of this study was to determine the incidence of internal control in the finance area of the company Constructora Frael S.A.C. period 2022. Because the degree of correlation between the variables was measured, the methodology used for this purpose was descriptive correlational, with a non-experimental cross-sectional design because the variables were not manipulated, quantitative approach, with a population of 13 respondents and a census sample, using the survey as a technique and the questionnaire as an instrument, the following results were reached, with the values (Sig.) in the hypothesis test of 0.125 being greater than 0.05, rejecting the main hypothesis and accepting the null hypothesis, reaching the conclusion that internal control has a negative impact on the finance area of the company Constructora Frael S.A.C. and it was seen that its correlation coefficient gave a value of $Rho = .297$, thus obtaining a low positive correlation, demonstrating that internal control is not implemented efficiently.

Keywords: policies, principles, organization, control, planning.

I. INTRODUCCIÓN

El control interno, a escala mundial, se define un sistema de comunicación que permite una evaluación suficiente y eficaz de las numerosas divisiones de una empresa. Ello ayuda a una toma de decisiones óptima para alcanzar las metas planteadas por dicha organización. La importancia está enfocada en preservar, gestionar los bienes de la empresa, lo cual contribuye a lograr un crecimiento favorable en las actividades desarrolladas (Moreno, 2017). En la actualidad, en Perú no se cuenta con una legislación la cual supervise ni exija a las organizaciones a implementar un sistema de control interno. Además, los empresarios no comprenden la necesidad del control interno, sus ventajas y los peligros potenciales que pueden afectar a la forma en que una empresa gestiona sus recursos, resultando perjudicial para dichas empresas, llevándolos a una toma de decisiones errónea que perjudican a su estabilidad y crecimiento. (Moreno, 2017).

Las empresas Constructoras en nuestro país se esfuerzan constantemente por encontrar nuevos mercados rentables que les permitan ofrecer servicios profesionales eficientes y competitivos. El objetivo es aumentar la venta de servicios en diversas áreas y cumplir eficientemente los pedidos de los clientes. Los problemas actuales de las empresas de consultoría incluyen la competencia, la gestión del capital humano, la eficacia administrativa y la imagen institucional. Por lo tanto, es fundamental que las empresas consultoras cuenten con una herramienta que les ayude a potenciar la venta de servicios profesionales y evaluar a los clientes, al mismo tiempo que mantienen una imagen favorable (huaman, 2019).

Respecto a la problemática, la empresa Constructora Frael S.A.C. se dedica al rubro de construcciones y consultoría, cuenta con un sistema de control interno obsoleto en su área financiera, el mismo que provoca retrasos, ineficiencia, aumento de riesgos y en algunos casos falta de liquidez, debido a ello se realizará esta investigación la cual determinará como incide el control interno en el área de finanzas de la empresa Frael S.A.C. periodo 2022.

En el estudio se expresa el problema general: ¿Cómo incide el control interno en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022? Y los problemas específicos: (1) ¿De qué manera El control interno incide en la organización de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022?; (2) ¿De qué manera El control interno incide en el control de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022?; (3) ¿De qué manera los principios inciden en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022?; (4) ¿De qué manera las políticas inciden en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022?

La presente investigación tiene justificación teórica, ya que la información recolectada muestra que tiene un nivel de relación entre las variables mencionadas (Fernandez Collado & Hernandez Sampieri, 2012).

La presente investigación tiene una justificación metodológica ya que se ha realizado utilizando métodos científicos y una metodología básica con un nivel de investigación descriptivo y correlacional. Por un lado, los resultados ayudarán a los empresarios en situaciones similares a comprender cómo aumentar su rentabilidad y también servirán de referencia para futuras investigaciones relacionadas con nuestras variables.

La presente investigación tiene justificación práctica ya que, gracias a la utilización de procedimientos de planificación realistas, las exigencias financieras de la empresa pueden verse respaldadas, lo que contribuye a la utilización eficaz de sus recursos financieros y a la consecución de sus objetivos.

El objetivo general del estudio es: Determinar cómo incide el control interno en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022; y los objetivos específicos: (1) Determinar la incidencia del control interno en la organización de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022; (2) Determinar la incidencia del control interno en el control de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022; (3) Determinar la incidencia de los principios de control interno en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C.. periodo 2022; (4) Determinar la incidencia de las políticas de control interno en el área de finanzas de la

empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022.

La hipótesis general planteada es: El control interno incide positivamente en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022. De igual manera las hipótesis específicas planteadas son: (1) El control interno incide positivamente en la organización de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022; (2) El control interno incide positivamente en el control de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022; (3) Los principios inciden positivamente en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022; (4) Las políticas de inciden positivamente en el área de finanzas de la empresa Frael S.A.C. periodo 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Según (ALMACHI, 2021) La investigación realizada por la tesista se centró en examinar el patrón de investigación de los últimos 10 años, del impacto que tiene el control interno en las entidades latinoamericanas. Para ello, se empleó una metodología cualitativa con enfoque histórico. Los resultados obtenidos revelaron que Ecuador es el país con mayor influencia en el control interno de tipo administrativo, mientras que el modelo más utilizado entre los estudiados fue el COSO. Además, se identificó que Bolivia, Colombia y Perú son los países que destacan en el uso del componente de ambiente de control durante los últimos 10 años. En resumen, se concluye que la tendencia investigativa sobre el control interno no ha presentado variaciones significativas entre 2010 y 2020.

Según (Beck, 2016) La propuesta del tesista en esta investigación consiste en desarrollar un plan de negocios y establecer una empresa especializada en auditoría y consultoría para la regulación interna de medianas y pequeñas empresas. Para ello, se utilizó un enfoque de investigación experimental, aprovechando la reciente aprobación de la reforma tributaria como una oportunidad de mercado. El análisis realizado en la investigación demuestra que esta industria es atractiva y requiere una inversión baja.

Según (Delgado, 2018) Su estudio analizó la prevalencia del control interno en la administración gubernamental y demostró que es ampliamente conocido como un instrumento crucial para gestionar cualquier tipo de empresa. Los objetivos de la organización se alcanzarán de forma fiable mediante su aplicación y permite informar adecuadamente sobre la gestión a la gerencia. Los hallazgos demostraron que optimizar el rendimiento en la ejecución de recursos públicos tenía un impacto significativo en la dirección administrativa de las entidades públicas, el control interno que se implemente hará un refuerzo a los sistemas administrativos lo que ayudara a la formulación, aprobación y ejecución de proyectos para la entidad.

(Giraldo, 2018) Tuvo como objetivo diseñar una herramienta de auditoría interna la que permite la evaluación de control interno contable, se utilizó la investigación tipo explicativo correlacional, esta herramienta sirve para

verificar y documentar lo referente a las políticas contables y de operación, también las etapas del proceso contable, para así poder suscribir los planes de mejoramiento, hacer el seguimiento y su verificación. Se concluyó que la programación anual de auditorías internas va dirigido junto al proceso, por lo que es difícil hallar la determinación del alcance de esta al no saber una clara definición de procedimientos, teniendo en cuenta que la gestión pública tiene varios subprocesos que están delimitados por razones técnicas y legales.

(Bosque & Ruiz, 2016) La reestructuración del control interno en la división de adquisiciones y gestión de inventarios de Centro Motor S.A. era el objeto de estudio. Su principal objetivo es establecer un sólido marco de control interno que permita optimizar el rendimiento de la empresa. El enfoque está centrado en mejorar el crecimiento administrativo de los procesos específicos estudiados.

(Morales, 2017) Examinó el control interno, y sus características únicas en las organizaciones dedicadas al rubro de construcción del Perú. Basándose en la revisión de fuentes bibliográficas y documentales. Los resultados revelaron que casi todos los autores concuerdan en que la supervisión interna de las empresas peruanas, de la industria de la construcción tiene ciertas características específicas y es un sistema que ayuda a supervisar y controlar las actividades administrativas y económicas a través de procedimientos y manuales, otorgando eficiencia y efectividad en sus actividades. Sin embargo, existen fallas en los procesos, malos repartos de funciones y errores en la supervisión del personal. En conclusión, las empresas Constructoras del Perú no implementaron sus sistemas de control interno de forma adecuada debido al alto costo y falta de solvencia.

(Moreno, 2017) Examinó la ausencia de control interno, cómo se aplicaba en el área de cobros y cómo afectaba al crecimiento de la organización. El estudio adoptó un enfoque descriptivo transversal, mediante el cual se identificaron las características relevantes, se recopiló información y se realizó un análisis directo. Las entrevistas con los empleados de la empresa cuestionada proporcionaron la información. Con el fin de elaborar una

estrategia de mejora que incluya planes y objetivos tanto para esta división como para el conjunto de la empresa. En conclusión, se demostró que la falta de implementación en el área de cobranzas tiene un impacto significativo en las ventas de la empresa, debido a la carencia de procedimientos que faciliten la evaluación de nuevos clientes y los criterios a considerar en dicha evaluación.

(Rodríguez Mendoza, 2021) su objetivo fue examinar el impacto del control interno sobre la rentabilidad de ALSUR Perú. Se empleó un método de investigación explicativa, uso el tipo diseño no experimental de nivel relacional, enfoque cuantitativo. Para recoger los datos se utilizó un cuestionario que permitió analizar las relaciones entre las variables. Las conclusiones mostraron que, a lo largo del periodo comprendido entre 2018 y 2019, un control interno bien aplicado impulsó la rentabilidad en un 13%. Además, los participantes en la encuesta reconocieron el valor de una implementación efectiva de control en la entidad. (Bach. Llontop, 2018) Investigo cómo afecta el control interno a la liquidez de la organización ALIMENTA PERÚ S.A.C. Se basó en la afirmación que es imposible que exista una empresa que pueda realizar sus actividades sin tener control de sus procesos. Esta investigación permite valorar la importancia de una correcta implementación de control como una herramienta para llevar eficientemente el control de los bienes, costos y gastos asignados, de las tareas que se dan en la organización. Se evidencio que la entidad necesita establecer controles internos y que los resultados se verán enseguida, ya que vería un incremento favorable de la utilidad de dicha empresa y sobre todo ayudara a realizar una mejor toma de decisiones.

(Ferrecio, 2021) Se descubrió que la sección financiera de la empresa Gate Gourmet aplicaba un control interno incorrecto, el cual afecta los resultados financieros de la organización. El enfoque del estudio fue descriptivo correlacional, de enfoque cuantitativo. Los principales objetivos del estudio eran conocer a fondo los procedimientos de control interno de la organización y elaborar un plan de mejora del sistema. Según los hallazgos del estudio, se concluyó, que la empresa prevé un aumento del 30% de los

beneficios y los márgenes de beneficio al instituir un control interno eficaz.

Según (Estupiñan, 2021) afirma que el control interno son procesos, políticas y prácticas establecidos para garantizar la eficacia operativa, confiabilidad de los datos financieros, reducción de riesgos, cumplir las leyes y regulaciones. Todos los aspectos de la entidad están incluidos en este sistema, que busca proteger los activos, mejorar la efectividad de las operaciones y garantizar el logro de las metas planteadas.

Según (Alvarado, 2017) cuando se habla de políticas de una empresa se relaciona a un sistema estructurado de principios, que sirven como guía para tomar decisiones correctas, principalmente se basa en buscar resultados racionales. En resumen, se trata de una declaración de reglas básicas y normativas que es implementado como un protocolo por la junta directiva o socios de la organización, y estas políticas regirán para cualquier decisión objetiva o subjetiva que se tome en la organización.

Según (Vargas, 2019) la responsabilidad social se refiere al compromiso consciente de una organización para cumplir plenamente con su propósito, internamente y en relación con el entorno, tomando en cuenta las previsiones económicas, sociales y ambientales de los involucrados. Esto implica demostrar consideración por los individuos, valores, comunidad y medio ambiente, aportando así al desarrollo del bien común. La responsabilidad social implica reconocer que las acciones de la empresa pueden tener impactos tanto positivos como negativos, directos o indirectos, en grupos y comunidades relacionadas con su operación. Por lo tanto, implica responder a los desafíos y buscar reducir los efectos negativos, al tiempo que se buscan maximizar los impactos positivos.

Según (Montoya, Boyero, & Guzmán, 2020) el sistema de gestión son un conjunto de actividades de planificación, organización y operaciones que involucran personas, recursos físicos para apoyar los procedimientos de desarrollo, mantenimiento y servicios de información de una empresa. Este sistema tiene como objetivo principal servir al interés corporativo y se enfoca en asociar la información para beneficiar a toda la empresa, trabajando para lograr las metas fijadas por la organización mediante la utilización, el

desarrollo y la maximización de los recursos de información. En pocas palabras, se centra en gestionar eficazmente la información en beneficio de toda la organización.

Según (Montoya, Boyero, & Guzmán, 2020) el sistema de incentivos en la organización trata son recompensas ofrecidas a los empleados con el fin de motivar y fomentar conductas que mejoren la calidad de su trabajo, aumenten su productividad y contribuyan a la reducción de costos. En otras palabras son recompensas que motivan a los trabajadores para mejorar su rendimiento.

Según (Garza & Gonzales, 2021) para la gestión administrativa es imprescindible una correcta toma de decisiones, no es solo una nultiva que es elegida por el gerente, sino a través de esta elección se logra resolver un problema tomando así no solo una decisión sino una secuencia de ellas. Una decisión que se toma colectivamente no es solo decisión de un gerente en específico, sino de un grupo de personas que está encargada de ello.

Según (Garzia & Moreno, 2017) las normas de convivencia son indicaciones de protocolo, respeto y organización que establecen cómo deben comportarse las personas que comparten un mismo espacio y tiempo. Estas normas regulan el uso adecuado del espacio, la administración del tiempo, el cuidado de los bienes y la interacción entre las personas. Las reglas básicas de conducta determinan el comportamiento adecuado en un lugar específico para fomentar una convivencia pacífica y armoniosa. Estas normas de convivencia son deberes y reglas de obligatorio cumplimiento, fundamentados en la mutua consideración, la tolerancia y el compromiso compartido.

Según (Garza & Gonzales, 2021) los principios empresariales son un conjunto de valores y creencias que rigen el funcionamiento de las empresas, a su vez determinando las líneas de trabajo de esta, las cuales no pueden ser modificadas por su relación estrechamente, a diferencia de las demás. Los principios crean y sostienen empresas ya que no existe formulas secretas para sobrevivir el mundo empresarial. Sin embargo, existen principios empresariales que harán la tarea más fácil ya que de la empresa todos irán en la misma dirección.

Según (Muñeton & Ruiz, 2018) Cuando se trata de tomar decisiones, es fundamental contar con información completa y precisa sobre el problema o la situación en cuestión. La claridad se refiere a tener una comprensión clara de todos los aspectos relevantes y las posibles implicaciones de una decisión. Esto implica recopilar y analizar datos relevantes, considerar diferentes perspectivas y evaluar las posibles consecuencias. El nivel de la información accesible para tomar decisiones acertadas está correlacionado con la confianza. Si tienes información completa y precisa, te sentirás más seguro al tomar decisiones, ya que tendrás una base sólida para evaluar las opciones y prever las posibles consecuencias.

Según (Rodriguez & Escandon, 2020) La autonomía y la delegación son dos ideas cruciales en el contexto de una empresa que tienen que ver con cómo se distribuyen las funciones y se toman las decisiones dentro de la entidad. La autonomía se refiere a la facultad de los individuos o equipos para tomar decisiones y actuar de forma independiente dentro de un marco establecido. Por otro lado, la delegación implica asignar responsabilidades y autoridad a otros individuos o equipos dentro de la organización. Al delegar, un líder o gerente transfiere parte de su autoridad y toma de decisiones a otros miembros del equipo, permitiéndoles asumir un mayor grado de control y responsabilidad en la realización de tareas o proyectos específicos.

Según (Senge, 2017) la organización en una empresa se refiere a la estructura, la coordinación y los procesos establecidos para conseguir los objetivos de la organización. Implica definir la estructura organizativa, establecer roles y responsabilidades, coordinar actividades y promover una cultura organizacional efectiva. Una organización eficaz con una estructura sólida puede aumentar la productividad, la comunicación y el rendimiento general de la empresa.

Según (Senge, 2017) La asignación de tareas dentro de una organización se refiere al método de distribuir y asignar responsabilidades y actividades específicas a los miembros del equipo o empleados en función de sus habilidades, conocimientos y capacidades, es un elemento

fundamental en la gestión y organización del trabajo en una empresa.

Según (Naranjo & Calderon, 2019) El trabajo en equipo y colaborativo en una organización se refiere a la forma que el personal se organiza y colaboran entre sí para alcanzar objetivos comunes. Está basado en la idea de que el esfuerzo colectivo y la colaboración son fundamentales para lograr resultados exitosos. El trabajo en equipo implica que los empleados se unan, compartan ideas, conocimientos y habilidades, y trabajen en conjunto para resolver problemas, realizar tareas y lograr metas establecidas.

Según (Naranjo & Calderon, 2019) La centralización en la organización implica que la capacidad y el derecho para tomar decisiones clave se concentran en un nivel o un grupo específico dentro de la empresa, generalmente en la alta gerencia o en una sola persona. En otro sentido, la descentralización en la organización involucra la transferencia de responsabilidad y autoridad para que un nivel inferior de la entidad pueda tomar decisiones. En un entorno descentralizado, se otorga a los miembros del equipo o a los departamentos la autonomía para tomar decisiones relacionadas con sus áreas de responsabilidad. Fomentando así participación, responsabilidad y el empoderamiento de los empleados, ya que se les permite colaborar en las decisiones que toma la empresa y asumir la responsabilidad de sus tareas.

Según (Gomes, 2021) En el contexto de las finanzas en una empresa, el control es el proceso de monitorear, evaluar y regular las actividades financieras para cumplir las metas financieras y usar eficientemente los recursos. El control financiero implica el seguimiento y la supervisión de las transacciones, los registros contables, los presupuestos y otros aspectos relacionados con las finanzas de la empresa.

Según (Huerta & Pedraja, 2018) La planificación de estrategias para alcanzar los objetivos, se refiere al proceso de definir y diseñar un conjunto de acciones y decisiones a largo plazo que permitan a la empresa lograr sus metas y objetivos establecidos. Implica analizar la condición actual de la empresa, reconocer las oportunidades, desafíos y desarrollar un plan estratégico integral para guiar las actividades y decisiones futuras.

Según (Huerta & Pedraja, 2018) Poner en práctica lo planificado, se refiere a llevar a cabo las acciones y decisiones definidas en el plan estratégico o en los planes operativos de la organización. Implica implementar de manera efectiva las estrategias, metas y objetivos establecidos, y realizar las tareas y tareas esenciales para lograr los resultados deseados.

Según (Huerta & Pedraja, 2018) La evaluación de la información hace referencia al método de analizar críticamente y valorar la calidad, relevancia, precisión y confiabilidad de la información disponible. Es una habilidad esencial para tomar decisiones informadas, realizar investigaciones sólidas y tener un pensamiento crítico. Según (Sierra, 2020) El control de corrección y fallas en una empresa se refiere a las medidas y procesos implementados para identificar, corregir y prevenir errores, deficiencias o desviaciones en las operaciones, procesos y resultados de la empresa. Su objetivo es garantizar que las tareas se hagan de manera efectiva y de acuerdo con los estándares y objetivos establecidos.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo y diseño de investigación

La investigación es de tipo básica según (Escudero & Cortez, 2018) tiene como objetivo recopilar datos para conocer la realidad, las características y las propiedades de un tema concreto, más que la realidad, las características y las propiedades de un sujeto concreto. No pretende aplicar los hallazgos de forma práctica, sino comprobar hipótesis, dar respuestas, resolver problemas de amplio alcance y validez general y avanzar en el conocimiento científico que se aplica en otros campos.

3.1.2. Diseño de investigación:

La investigación será de diseño no experimental, Según (Escudero & Cortez, 2018) Se efectúa sin alterar las variables, la cual permite conocer los sucesos tal y como se desarrollan en su contexto primario. El objetivo es analizarlos de manera consecutiva. En este caso, la investigación adoptará un enfoque transversal.

La investigación será de enfoque cuantitativo (Según Escudero & Cortez, 2018) ya que implicó la recopilación de datos para verificar las hipótesis preexistentes a través de la medición numérica y la aplicación de estadísticas para identificar patrones de comportamiento y evaluar las teorías.

La investigación será descriptiva según (Escudero & Cortez, 2018) señala que se basa en presentar el testimonio inicial que evidencia la situación en la etapa de investigación analizada. Esto implica ilustrar, establecer y estimar los objetivos que se persiguen.

La investigación será correlacional según (Escudero & Cortez, 2018) Sugiere que su objetivo es evaluar cómo interactúan dos o más factores específicos en un contexto concreto.

3.2. Variables y Operacionalización.

V1: Control Interno

Concepto: Según (Estupiñan, 2021) El control interno se trata de los procesos, políticas y prácticas establecidos para garantizar la eficacia operativa, confiabilidad de los datos financieros, reducción de riesgos, cumplir las leyes y regulaciones. Se trata de un sistema general que abarca todos los aspectos de la entidad y busca proteger los activos, mejorar la efectividad de las operaciones y garantizar el logro de las metas planteadas. Definición operacional: Dicha verificación será efectuada mediante las siguientes dimensiones: Políticas, principios.

Indicadores: La medición se realizará considerando las particularidades específicas de la variable en cuestión, que tiene 8 indicadores y 8 elementos demostrados en el anexo 1

V2: Área de finanzas

Concepto: Desde el punto de vista de (Morales Castro, 2018) Con el fin de mantenerse operativas en un entorno empresarial en constante cambio, las organizaciones deben ajustarse a la gestión financiera. Todas las empresas emplean el control, planificación y la organización para trazar el camino que seguirán en la consecución de sus objetivos, siendo una de las formas en las que se adaptan al entorno. El área financiera en una empresa está encargada de administrar y tomar decisiones relacionadas con los recursos económicos de la organización. Su principal objetivo es garantizar el uso correcto de los recursos financieros y su disponibilidad, cuya finalidad es optimizar el valor de la empresa. Definición operacional: La verificación se llevará a cabo mediante las siguientes dimensiones: Organización, control. Indicadores: La medición se realizará considerando los detalles de la variable considerada, junto con los 8 indicadores y los 8 elementos demostrados en el anexo N°1

Escala de medición: será medición ordinal.

3.3. Población, muestra, muestreo

3.3.1. Población

Se determinará para la investigación los 13 trabajadores de la empresa Constructora Frael SAC. Según (Condori, 2020) Los componentes factibles o elementos de observación son aquellos que forman parte del entorno en el que se lleva a cabo la investigación.

Tabla 1 Población

CARGOS	N°
Área de administración	
Administrador	1
Auxiliar administrativos	3
Área de contabilidad	
Contador	1
Asistentes de contabilidad	2
Área de logística	
Encargados del área de logística	3
Área de recursos humanos	
Encargado de recursos humanos	1
Asistentes de recursos humanos	3
TOTAL	13

3.3.2. Muestra

El estudio, se considera censal porque se eligió al total de la población, que son los 13 trabajadores de la empresa Constructora Frael S.A.C. (Ramirez, 2017) indica que una muestra censal es aquella en la que se tiene en cuenta como muestra la totalidad de las unidades investigadas.

3.3.3. Muestreo

En el estudio se empleará una muestra total, en la cual se incluirán todos los miembros de la población en consideración Según (Ramirez, 2017) Al tratarse de un universo, una población y una muestra a la vez, la población objeto de examen es una población censada.

3.3.4. Unidad de análisis

Los 13 miembros del personal administrativo de la empresa Frael SAC participarán en la prueba.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

En el estudio, es fundamental utilizar la encuesta, como se menciona o señala (Escudero & Cortez, 2018) Queda determinado por un conjunto de preguntas que se formulan para las variables que se están investigando. Gestionando el cuestionario para los trabajadores de la empresa Constructora Frael S.A.C. Se tomará a los empleados administrativos de la empresa de diferentes áreas. Según (Escudero & Cortez, 2018) Es una herramienta que respalda la recopilación de información al proporcionar un conjunto de interrogantes pertinentes a las variables analizadas. También, se utilizará la escala tipo Likert para medir las respuestas.

Según (Medina & Verdejo, 2020) Se requiere un nivel en el que la evidencia empírica y los fundamentos teóricos ayudan a aclarar las imprevisibilidades de los resultados de las herramientas de evaluación, de acuerdo con los objetivos establecidos.

Tabla 2 Resultado de la validación de juicio de experto

Experto	Grado académico	Resultado
Mg. Colque Pacho Eduardo	Magister en contabilidad	Aplicable
Dr. Leon Cala Martin	Doctor en contabilidad	Aplicable
Dr. Urrutia Flores Manuel	Doctor en contabilidad	Aplicable

La fiabilidad de la herramienta, De acuerdo con (Medina & Verdejo, 2020) Garantiza que la información es correcta y fiable mediante el uso de una herramienta que se maneja en múltiples procesos. Habla de la exactitud o fiabilidad de las clasificaciones. Además, está relacionada con la fidelidad o exactitud de las evaluaciones u otras investigaciones realizadas en un grupo de estudiantes, minimizando al máximo los posibles errores o discrepancias. En el estudio, se utilizará como método el coeficiente alfa de Cronbach para evaluar la confiabilidad de las variables.

Tabla 3 Confiabilidad del instrumento Variable Control Interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,881	8

Interpretación:

La Tabla 3 muestra las soluciones de la prueba de fiabilidad obtenidos mediante el programa estadístico SPSS. La fiabilidad de los ítems entre sí aumentará a medida que el resultado se acerque a 1, en tal sentido el alfa de Cronbach obtenido es de ,881, lo que demuestra que el resultado es aplicable a la muestra del estudio y tiene un nivel de fiabilidad aceptable.

Tabla 4 Confiabilidad del instrumento Variable Área de Finanzas

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,886	8

La Tabla 4 muestra las soluciones de la prueba de fiabilidad obtenidos mediante el programa estadístico SPSS. La fiabilidad de los ítems entre sí aumentará a medida que el resultado se acerque a 1, en este respecto, el valor alfa de Cronbach alcanzado es de 0,886, lo que demuestra que la conclusión se ajusta a la muestra del estudio y tiene un grado de fiabilidad aceptable.

3.5. Procedimiento de recolección de datos

El estudio se llevará a cabo de la empresa Constructora Frael SAC. Se dará inicio con la presentación de una solicitud de autorización a la entidad correspondiente para obtener su consentimiento y recabar información. Una vez obtenida la aprobación, se procederá a formalizar la encuesta y entregar físicamente el cuestionario a los participantes. Posteriormente, se dará un plazo razonable y adecuado para que puedan responder al cuestionario, permitiéndonos así contar con datos veraces y confiables.

3.6. Método de análisis de datos

El estudio se centrará en la revisión descriptiva, que involucra la tabulación de los datos recopilados en orden secuencial. Luego, se realizarán los estudios correspondientes utilizando el software SPSS v. 25 y otras herramientas apropiadas.

En el análisis inferencial del estudio se utilizará la correlación rho de Spearman para determinar la correlación entre las variables investigadas.

Esto nos permitirá obtener la información deseada y en caso necesario realizar ajustes necesarios para lograr los objetivos establecidos.

3.7. Aspectos éticos

Según (Salazar, Icaza , & Alejo , 2018) En los estudios científicos, los aspectos éticos a menudo han sido tratados de manera superficial, pero en realidad abarcan mucho más que una consideración superficial en el diseño metodológico. La ética siempre debe estar presente en la actividad humana y por lo tanto, en el desarrollo científico. Es importante comprender que una investigación debe dar respuesta a una necesidad y debe buscar la verdad a través del conocimiento, pero siempre con un fundamento ético que garantice que lo realizado sea en bien de las personas, la sociedad y el entorno natural.

La investigación se adhirió a los procedimientos metodológicos establecidos por la Universidad Cesar Vallejo. Además, toda la información generada en este trabajo es original y se respetó la autoría de otros investigadores al citar adecuadamente de acuerdo a las normas APA de séptima edición. De esta manera, se valora y se comparte el conocimiento contribuido a la comunidad. Asimismo, se evitó la replicación y el plagio para fomentar la integridad académica a través del uso del programa Turnitin.

IV. RESULTADOS

4.1. Prueba de normalidad de datos

Tabla 5 Prueba de normalidad para las variables Control interno y Área de finanzas

Variable	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control_Interno	,273	13	,009	,855	13	,003
Area_Finanzas	,376	13	,001	,735	13	,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Utilizamos las pruebas de Kolmogorov-Smirnova y Shapiro-Wilk, conforme a los resultados obtenidos de la evaluación de normalidad de la Tabla 5, los datos (gl) de los ítems investigados eran inferiores a 50, en este caso se emplearon todos los valores de la prueba de Shapiro-Wilk, teniendo en cuenta que son 13 encuestados, Además, se determinó que el valor de significación o p-valor (Sig.) de la variable Control Interno de 0,003 y el valor de significación o p-valor (Sig.) de la variable Área de finanzas de 0,001, ambos con resultados inferiores a 0,05, indican que los datos tienen una distribución normal y son susceptibles de pruebas no paramétricas, por consecuente se determinó usar pruebas no paramétricas utilizando Rho de Spearman para la validación de las hipótesis, empleando el siguiente criterio de decisión en concordancia con los datos explicados diremos que:

Si $p < 0,05$ significa que la hipótesis nula (H_0) es falsa y aceptamos la Hipótesis principal (H_1).

Si $p > 0,05$ significa que la hipótesis nula (H_0) es verdadera y negamos la Hipótesis principal (H_1).

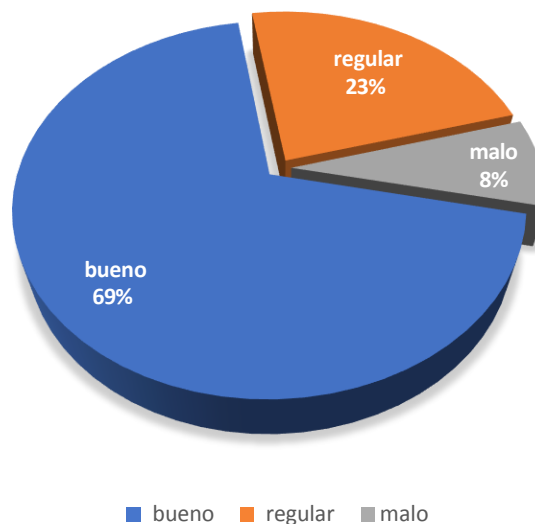
4.2. Resultados estadísticos descriptivos

Tabla 6 Control Interno de la empresa Constructora Frael S.A.C. Dimensión Políticas

Dimensiones	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	9	69,2%	69,2%
Dimensión Regular	3	23,1%	92,3%
Políticas Malo	1	7,7%	100,0%
Total	13	100,0%	

Fuente: SPSS v. 25

Gráfico 1 Dimensión Políticas de la Variable Control Interno



Interpretación:

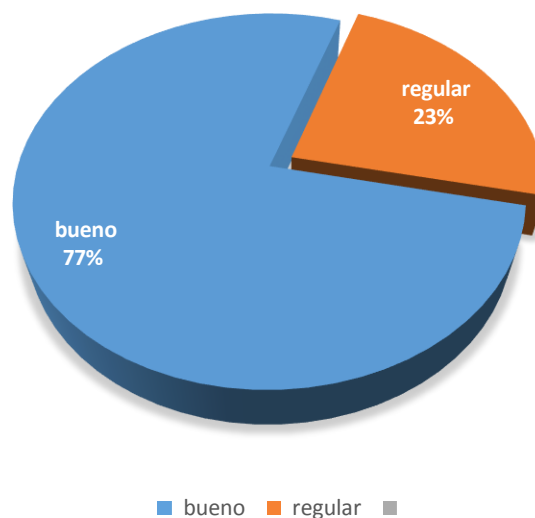
De acuerdo con la tabla 6 y gráfico 1 se observa que la dimensión política tiene un porcentaje de 69,2% bueno, este resultado nos indica que las políticas de la empresa son importantes para la organización, ya que con ellas se podría tener una buena dirección en la en la empresa y llegar a alcanzar las metas trazadas por la empresa, frente a un 23,1% regular, y 7,7 malo, ya no se fijaron muy claramente estas políticas produciendo ocasionalmente una desorganización que afecta a la actividad y funcionamiento de la empresa.

Tabla 7 Control Interno de la empresa Constructora Frael S.A.C. Dimensión Principios

Dimensiones	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	10	76,9%	76,9%
Regular	3	23,1%	100,0%
Total	13	100,0%	

Fuente: SPSS v. 25

Gráfico 2 Dimensión Principios de la Variable Control Interno



Interpretación:

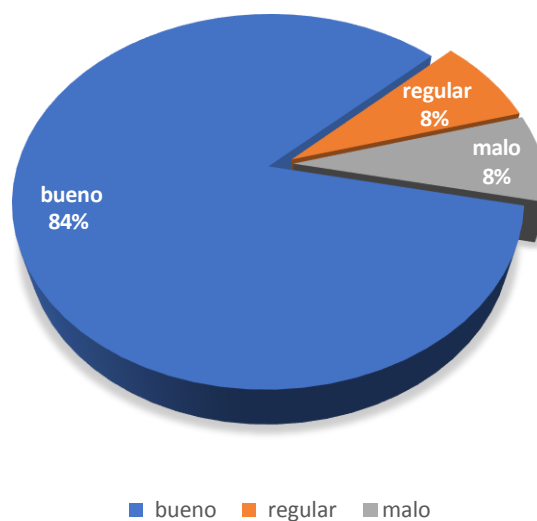
De acuerdo con la tabla 7 y gráfico 2, vemos que la dimensión principios tiene un porcentaje de 76,9% bueno, los principios de la organización son importantes porque proporcionan los planes de acción para lograr un rendimiento eficaz mediante una sincronización óptima de esfuerzos y actividades, contra un 23,1% en desacuerdo, cuando los principios no están definidos, algunos jefes de área optan por tomar decisiones poco éticas, esto lleva a que los colaboradores pierdan el respeto hacia ellos.

Tabla 8 Área de Finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. Dimensión organización

Dimensiones	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	11	84,6%	84,6%
Dimensión Regular	1	7,7%	92,3%
Organización Malo	1	7,7%	100,0%
Total	13	100,0%	

Fuente: SPSS v. 25

Gráfico 3 Dimensión Organización de la Variable Área de Finanzas



Interpretación:

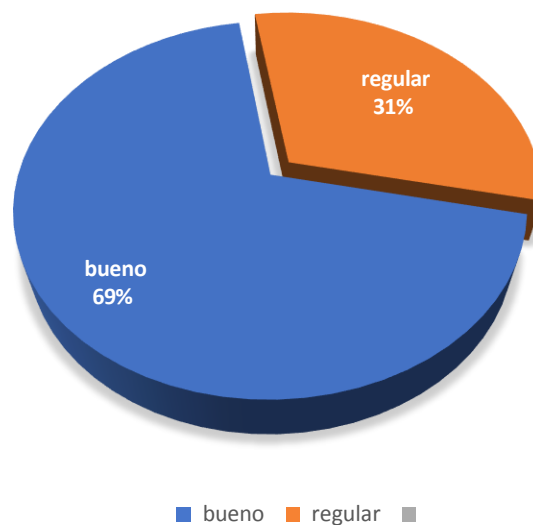
Evidentemente vemos que en la tabla 8 y gráfico 3, la dimensión organización tiene un porcentaje del 84,6% bueno, ya que la empresa cuenta con una estructura organizada donde coexisten e interactúa el personal con diversas tareas, responsabilidades y cargos que buscan alcanzar un objetivo particular, contra un 7,7% regular y un 7.7% malo, el margen de beneficio de la empresa es inferior a lo previsto debido a que algunas inversiones a largo y corto plazo han tenido menos éxito del previsto, lo que llevó a una desorganización y demora en el pago a proveedores.

Tabla 9 Área de Finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. Dimensión Control

Dimensiones	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	9	69,2%	69,2%
Regular	4	30,8%	100,0%
Total	13	100,0%	

Fuente: SPSS v. 25

Gráfico 4 Dimensión Control de la Variable Área de Finanzas



Interpretación:

De acuerdo con la tabla 9 y gráfico 4 se observa que la dimensión control obtuvo un porcentaje del 69,2% bueno, ayuda a determinar si se están cumpliendo los objetivos de la empresa estimando su estado actual y buscar posibles problemas, un 30,8% regular, ya que para hacer frente a algunos gastos de gran magnitud se recurre a préstamos bancarios y prestamos particulares, debido a que el control financiero de la empresa presenta anomalías que le impiden utilizar sus ingresos cuando lo necesita.

4.3. Resultados estadísticos inferenciales Formulación de la hipótesis general

Hi: El control interno incide positivamente en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022.

Ho: El control interno incide negativamente en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022.

Tabla 10 Validación del Rho de Spearman de la hipótesis general

			Correlaciones	
			V.control_interno	V.area_finanzas
Rho de Spearman	Variable Control Interno	Coeficiente de Correlación	1,000	,824
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	13	13
	Variable Área de finanzas	Coeficiente de Correlación	,824	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	13	13

Fuente: SPSS v. 25

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 10 en los datos obtenidos, el valor de (sig.) es de 0,00 al ser menor al 0.05 se analiza los criterios de decisión:

Si $p < \alpha$; se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis principal (Hi) Si

$p > \alpha$; se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis principal (Hi)

Teniendo en cuenta los resultados rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis principal, interpretando que, un control interno incide positivamente en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C., se observa que su coeficiente de correlación da un valor de ,824 por lo tanto de acuerdo con los datos obtenidos decimos que hay correlación,

demostrando que con una buena implementación de control, políticas y principios, conllevará a un buen manejo del área de finanzas.

Formulamos las hipótesis específicas. Hipótesis específica 1

Hi: El control interno incide positivamente en la organización de la empresa Constructora frael S.A.C. periodo 2022.

Ho: El control interno incide negativamente en la organización de la empresa Constructora frael S.A.C. periodo 2022.

Tabla 11 Validación de hipótesis específica 1

Correlaciones				
			V.control_interno	D.organización
Rho de Spearman	Variable	Coeficiente de correlación	1,000	,644
	Control Interno	Sig. (bilateral)	.	,012
		N	13	13
	Dimensión Organización	Coeficiente de correlación	,644	1,000
		Sig. (bilateral)	,012	.
		N	13	13

Fuente: SPSS v. 25

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 11 en los resultados obtenidos, el valor (sig.) es de 0.012 al ser menor al 0.05 se analiza los criterios de decisión:

Si $p < \alpha$; se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis principal (Hi) Si

$p > \alpha$; se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis principal (Hi)

En ese aspecto rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis principal, quedando como interpretación que, el control interno incide positivamente en la organización de la empresa Constructora Frael S.A.C., de esta manera se interpreta que se debe tener un adecuado control interno para no tener una mala organización.

Hipótesis específica 2

Hi: El control interno incide positivamente en el control de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022.

Ho: El control interno incide negativamente en el control de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022.

Tabla 12 Validación de hipótesis específica 2

Correlaciones			V.control_interno	D.control
Rho de Spearman	Variable Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,809
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	13	13
	Dimensión Control	Coeficiente de correlación	,809	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
N		13	13	

Fuente: SPSS v. 25

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 12, conforme a los datos obtenidos, el valor (sig.) es de 0.12 al ser menor al 0.05 se analiza los criterios de decisión:

Si $p < \alpha$; se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis principal (Hi) Si $p > \alpha$; se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis principal (Hi)

En ese aspecto rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis principal, interpretando que, el control interno incide positivamente en el control de la empresa Constructora Frael S.A.C., ya que el tener un control interno inadecuado causaría problemas de sobrecostos, duplicación de esfuerzos y largos plazos de ejecución, lo cual impide que se cumplan las metas trazadas en cuanto a la ejecución de licitaciones ganadas.

Hipótesis específica 3

Hi: Los principios inciden positivamente en el área de finanzas de la

empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022.

Ho: Los principios inciden negativamente en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022.

Tabla 13 Validación de hipótesis específica

Correlaciones				
			D.Principios	V.area_finanzas
Rho de Spearman	Dimensión	Coefficiente de	1,000	,781
	Principios	Correlación		
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	13	13
Variable Área de finanzas	Variable	Coefficiente de	,781	1,000
	Área de finanzas	Correlación		
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	13	13

Fuente: SPSS v. 25

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 13 en los datos obtenidos el valor (sig.) es de 0.002 al ser menor al 0.05 se analiza los criterios de decisión:

Si $p < \alpha$; se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis principal (Hi) Si

$p > \alpha$; se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis principal (Hi)

En ese sentido rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis principal, quedando como interpretación que los principios inciden positivamente en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C.

Hipótesis específica 4

Hi: Las políticas inciden positivamente en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022.

Ho: Las políticas inciden negativamente en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022.

Tabla 14 Validación de hipótesis específica 4

Correlaciones				
			D.politicas	V.area_finanzas
Rho de Spearman	Dimensión Políticas	Coeficiente de Correlación	1,000	,859
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	13	13
	Variable Área de finanzas	Coeficiente de Correlación	,859	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
N		13	13	

Fuente: SPSS v.

25

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 14 en los datos obtenidos el valor (sig.) es de 0.00 al ser menor al 0.05 se analiza los criterios de decisión:

Si $p < \alpha$; se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis principal (Hi) Si $p > \alpha$; se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis principal (Hi)

En ese aspecto rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis principal, quedando como interpretación que las políticas de la empresa inciden positivamente en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C., cuando existen normas internas mal estructuradas en una empresa, pueden generar un desempeño incorrecto y deficiente en las tareas importantes en el área de finanzas presentando problemas de rentabilidad.

V. DISCUSIÓN

En cuanto al objetivo general. Se determinó que el control interno incide positivamente en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022. Además, se pudo determinar una correlación rho de Spearman igual a 0.00, encontrándose este valor en un rango de correlación positiva. También se obtuvo el p-valor "Sig. Bilateral" $\rho=0.824$ ($\rho<0.05$) lo que nos lleva a aceptar la H_1 . Los resultados obtenidos guardan relación con lo que sostiene (Moreno, 2017) Dado que no existen manuales ni políticas que expliquen cómo realizar operaciones adecuadas en el ámbito financiero, un control interno mal aplicado afecta a las operaciones de la organización, debido a que no existen criterios para tomar las decisiones correctas en cuanto a la situación financiera. La empresa carece de un presupuesto anual en el que se describan los costes y gastos exactos que se prevé gastar a lo largo del año porque no existen informes de mantenimiento de registros ni suficientes controles periódicos de las cuentas por pagar. Además, la conexión con otros departamentos de la organización es deficiente y no disponen de un registro exhaustivo de las compras realizadas en cada momento. Además (Morales, 2017) afirma que, independientemente del tamaño, la estructura o el tipo de actividades de una empresa, el control interno debe aplicarse adecuadamente, de no emplear el control interno de manera eficaz, trae riesgos para todas las áreas de la organización afectando principalmente a la rentabilidad de dicha organización.

En lo que respecta al objetivo específico 1. Se determinó que el control interno incide positivamente en la organización de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022. Además, se pudo determinar una correlación rho de Spearman igual a 0.644, encontrándose este valor en un rango de correlación positiva. También se obtuvo el p-valor "Sig. Bilateral" $\rho=0.012$ ($\rho<0.05$) lo que nos conlleva a aceptar la H_1 . En la investigación realizada por (Bosque & Ruiz, 2016) demuestra cómo la falta de control interno incide en la organización de la empresa. La organización tenía dificultades financieras como efecto de las pérdidas económicas, la falta de productividad y la desmotivación de los

empleados. Además, la mala gestión dio lugar a malas decisiones de inversión y estrategia empresarial, lo perjudica la rentabilidad de la organización. esto se relaciona de manera parcialmente con la tabla 8 y grafico 3 en la cual apreciamos que un 84,6% bueno, 7,7% regular y 7,7% malo, ya que toda empresa debe contar con una estructura organizada donde el personal interactúe y cumpla con sus responsabilidades.

En lo que respecta al objetivo específico 2. Se determinó que el control interno incide positivamente en el control de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022. Además, se pudo determinar una correlación rho de Spearman igual a 0.899, encontrándose este valor en un rango de correlación positiva. También se obtuvo el p-valor "Sig. Bilateral" $p=0.000$ ($p<0.05$) lo que nos conlleva aceptar la H_1 . En el estudio realizado por (Bach, 2018) Establece que el no contar con un control interno o uno no adecuado genera un gran riesgo para la organización, llegando a ocurrir un fraude dentro de los estados financieros, falta de registros de pagos efectuados a los proveedores, facturas falsas aceptadas, utilización de bienes y equipos con fines personales. Llegando a existir fallas notables cuando se intenta realizar los objetivos planteados dentro de la empresa, esto se relaciona aproximadamente con la tabla 9 y grafico 4 en el cual se puede apreciar que un 69,2% bueno, 30.8% regular, con respecto al control que se lleva de la empresa, se llega a comprender que tener un mal control llega a tener consecuencias desfavorables para la empresa.

En lo que respecta al objetivo específico 3. Se determino que Los principios inciden positivamente en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022. Además, se pudo determinar una correlación rho de Spearman igual a 0.781, encontrándose este valor en un rango de correlación positiva. También se obtuvo el p-valor "Sig. Bilateral" $p=0.002$ ($p<0.05$) lo que nos conlleva aceptar la H_1 . En la investigación realizada por (Delgado, 2018) se refiere a los principios como convicciones que influyen de manera decisiva en la organización y en el comportamiento de sus integrantes, pero al no darle la debida importancia y por falta de conocimiento,

se desarrollan conflictos dentro de la empresa lo cual lleva a una toma de decisiones equivocadas por parte de los miembros de la organización. Esta se relaciona con la tabla 7 y grafico 2 en el cual se aprecia que un 76,9% bueno y 23,1% regular, con respecto a los principios de la de la empresa Constructora Frael S.A.C., de esta manera se demuestra que es sumamente importante conocer los principios de la organización, de no ser así puede llegar a tener un impacto negativo dentro de la organización, tomando decisiones que afecten principalmente al área financiera de la empresa.

En lo que respecta al objetivo específico 4. Se determino que Las políticas inciden positivamente en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022. Además, se pudo determinar una correlación rho de Spearman igual a 0.859, encontrándose este valor en un rango de correlación positiva baja. También se obtuvo el p-valor “Sig. Bilateral” $p=0.000$ ($p<0.05$) lo que nos conlleva aceptar la H_1 . Los resultados guardan relación con (Ferrecio, 2021) las políticas no bien definidas de una empresa traen consecuencias en cuanto a las responsabilidades tanto de los empresarios, altos cargos y empleados en todos los niveles jerárquicos, ya que se distribuyen las actividades de acuerdo con el tiempo que tengan para realizarlas sin importar el puesto de cada personal. De igual manera como se aprecia en la tabla 7 y grafico 1 que 62,9% bueno, 23,1% regular y 7,7% malo, observando que la mayoría de los empleados están de acuerdo con implementar políticas y procedimientos correctos en el área financiera de la empresa Constructora Frael S.A.C., demostrando de esta manera que una mala implementación trae consecuencias negativas para la empresa, y puede llegar a afectar su rentabilidad y credibilidad frente a sus proveedores y clientes.

VI. CONCLUSIONES

Primera. Nuestro objetivo principal fue determinar la incidencia del control interno en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022, en la cual se aceptó la hipótesis principal interpretando que el control interno incide positivamente en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022, demostrando que el control interno implementado correctamente influye en la confiabilidad de la información, control de procesos, supervisión y mejor desempeño en las áreas de una organización. Bajo un coeficiente de correlación positiva de 0.824 y un valor $p=0.000$.

Segunda. Nuestro objetivo específico 1 planteado fue determinar la incidencia del control interno en la organización de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022, luego de realizar el procedimiento estadístico y utilizar nuestros instrumentos, llegamos a la conclusión de que aceptamos la hipótesis principal, interpretando que el control interno incide positivamente en la organización de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022. Dado que un buen control interno mejorara la organización empresarial obteniendo mejoras en sus resultados, recursos disminuyendo los costes y mejorando los plazos de ejecución de los proyectos. Bajo un coeficiente de correlación positiva moderada de 0.644, y un valor $p=0.012$.

Tercera. Nuestro objetivo específico 2 planteado fue determinar la incidencia del control interno en el control de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022, luego de analizar nuestros resultados se aceptó la hipótesis principal interpretando que el control interno incide positivamente en el control de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022. Ello nos da a comprender que el control facilita la capacidad de la empresa para tomar acciones correctivas de acuerdo con el cronograma predeterminado para evitar eventos o pérdidas futuras. Bajo un coeficiente de correlación positiva de 0.809 y un valor $\rho=0.000$.

Cuarta. Nuestro objetivo específico 3 fue determinar la incidencia de los principios en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022, después de analizar nuestros resultados se aceptó la hipótesis principal interpretando que Los principios inciden positivamente en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022. Esto nos da a entender que los principios son un componente de la identidad corporativa y ayudan a definir las acciones, elecciones y plan de negocio de la empresa. Si estos pilares son débiles, la empresa puede tropezar y, en última instancia, fracasar. Bajo un coeficiente de correlación positiva de 0.781 y un valor $p=0.002$.

Quinta. Nuestro objetivo específico 4 que fue determinar la incidencia de las políticas en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022. En base a los resultados obtenidos se acepta la hipótesis principal y se llegó a la conclusión que Las políticas inciden positivamente en el área de finanzas de la empresa Constructora frael S.A.C. periodo 2022. Interpretando que un conjunto eficaz de políticas financieras internas ayuda a mitigar los riesgos, a gestionar eficazmente las finanzas y a alinear las actividades financieras con el objetivo general de la organización. Bajo un coeficiente de correlación positiva de 0.859 y un valor $p=0.000$.

VII. RECOMENDACIONES

Primera. El control interno debe actualizarse y aplicarse en toda el área administrativa, no sólo en el área financiera de la empresa. Es muy necesario que la empresa reconozca los errores que se está cometiendo al no poseer manuales y políticas definidas, los cuales puedan permitir tener control sobre los riesgos del día a día que se presentan de la empresa. Además, es importante capacitar adecuadamente al personal ya que la carecen de conocimiento acerca de políticas empresariales y realizan sus actividades basándose en su criterio personal, el cual a veces no es el adecuado.

Segunda. Se recomienda tener una buena organización empresarial, dado que permitirá obtener mejores resultados a corto y largo plazo con los recursos disponibles, reducir costes y mejorar los plazos para ejecutar los proyectos de la empresa. Además, se debe fomentar la cooperación entre las demás áreas porque hará que los colaboradores tengan un ambiente laboral más cómodo y puedan trabajar de forma más productiva.

Tercera. Se recomienda darle más importancia al control, para lograr un mejor análisis y medición de ejecución de los planes, identificar y anticipar las desviaciones y poner en marcha medidas correctoras. de acuerdo con el cronograma establecido en caso de la entrega de materiales y culminación de las obras, para evitar contingencias, perdidas a futuro y posibles multas.

Cuarta. Se aconseja elaborar políticas que se expresen explícitamente por escrito y que estén a disposición de todos, tanto dentro como fuera de la empresa. Para ello se debe decidir y tener claro los objetivos de la empresa, métodos de comportamiento, productividad y ambiente laboral. Deben de ser coherentes y no existir contradictorias.

Referencias

- ALMACHI, R. (2021). TENDENCIA DE INVESTIGACIÓN DEL CONTROL INTERNO. (*tesis de licenciatura*). pontificia universidad catolica del ecuador, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/2599>
- Alvarado , O. (2017). Cultura organizacional. *Sistema de Información Científica Redalyc*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5523/552364016011/html/>
- Bach. Llontop, J. J. (2018). CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA ALIMENTA PERÚ S.A.C., CHICLAYO 2018. (*Tesis de licenciatura*). Universidad Señor de Sipán, Chiclayo. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6471>
- Beck, G. (2016). FIRMA DE AUDITORÍA FINANCIERA, CONSULTORÍA DE CONTROL INTERNO, ASESORAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO. (*tesis de licenciatura*). Universidad de Chile, Chile. Obtenido de <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/143339/Beck%20Klein%20German.pdf?sequence=1>
- Bosque, R., & Ruiz , D. (2016). El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. (*tesis de licenciatura*). INSTITUTO UNIVERSITARIO AERONAUTICO, Argentina. Obtenido de <https://rdu.iua.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf> CONCYTEC. (2018).
- Condori , P. (2020). *Universo, población y muestra*. Obtenido de <https://www.aacademica.org/cporfirio/18>
- Delgado, M. (2018). El control interno y su influencia en la gestion administrativa del sector publico. (*tesis de licenciatura*). Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, ecuador. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Escudero , C., & Cortez, L. (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*. Machala - Ecuador: UTMACH.
- Estupiñan, R. (2021). *El control interno y sus fraudes*. Bogota: Ecoe Ediciones SAS.
- Fernandez Collado, C., & Hernandez Sampieri, R. (2012). *metodologia de la investigacion*. mexico: Interamericana Editores. S. A.
- Ferrecio, J. (2021). Sistema de control en el área de finanzas y su influencia en los resultados financieros de la empresa Gate Gourmet. (*tesis de*

- licenciatura*). Universidad Católica Sedes Sapientiae, Lima. Obtenido de <https://repositorio.ucss.edu.pe/handle/20.500.14095/1706?locale-attribute=es>
- Garza , R., & Gonzales , C. (2021). TOMA DE DECISIONES EMPRESARIALES. *Sistema de Información Científica Redalyc*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3604/360433562007.pdf>
- Garzia , E., & Moreno, L. (2017). *HABILIDADES SOCIALES PARA LA MEJORA DE LA CONVIVENCIA EN LOS CENTROS*. Cieza: Consejería de Educación y Cultura .
- Giraldo, E. (2018). Instrumento de auditoria interna complementaria para la evaluacion de control interno contable en el municipio de granada antioquia. (*tesis de licenciatura*). Universidad de Medellin, Colombia. Obtenido de https://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/11407/6262/T_MCIG_297.pdf?sequence
- Gomes, D. (2021). *Finanzas organizadas, mentes tranquilas*. brasil.
- huaman , m. (2019). Proceso administrativo de empresas constructoras. *ciencias empresariales*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/1815/181569053007/html/>
- Huerta, P., & Pedraja, L. (2018). Las estrategias corporativas y los resultados empresariales. *redylac*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20503704>
- Medina, M., & Verdejo, A. (2020). Validez y confiabilidad en la evaluación del aprendizaje mediante las metodologías activas. *Alteridad*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/4677/467763400011/html/>
- Montoya, C. A., Boyero, M. R., & Guzmán, V. T. (2020). LA GESTIÓN HUMANA: UN SOCIO ESTRATÉGICO ORGANIZACIONAL. *Sistema de Información Científica Redalyc*. Obtenido de <https://redalyc.org/pdf/3579/357943291005.pdf>
- Morales Castro, A. (2018). *Planeacion financiera*. Mexico: editorial patria.
- Morales, L. (2017). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA CONSTRUCTORA “GRUPO RUBYNELR S.A.C” CHIMBOTE, 2017. (*tesis de licenciatura*). Universidad Católica los Angeles Chimbote, Chimbote. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16912/E>

MPRESAS_CONSTRUCTORAS_CONTROL_INTERNO_MORALES_ROMAN_LEIDY_ESTEFANI.pdf?sequence=1

- Moreno, E. (2017). La falta de implementación del control interno en el departamento de cobranzas y su incidencia en la rentabilidad empresarial. (*tesis de licenciatura*). Universidad Privada del Norte, Lima. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13565/Moreno%20Montoya%2C%20Erika.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Muñeton, G., & Ruiz, F. (2018). Toma de decisiones. *Espacios*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/10495/10014>
- Naranjo, C., & Calderon, G. (2019). Perfil de las empresas innovadoras. *Redalyc*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/205/20503408.pdf>
- Ramirez, T. (2017). *Como hacer un proyecto de investigación*. Caracas: Iambo
- Rodriguez Mendoza, A. L. (2021). El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERU SAC. (*tesis de licenciatura*). Universidad Continental, Arequipa. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_F CE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf
- Rodriguez, A., & Escandon, D. (2020). La importancia de las capacidades dinámicas en las empresas. *SciELO (Scientific Electronic Library Online)*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/205/20531182007.pdf>
- Salazar, B., Icaza, F., & Alejo, J. (2018). La importancia de la ética en la investigación. *Scielo*. Obtenido de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/798/898>
- Senge, P. (2017). *La Quinta disciplina*. Argentina: Ediciones Granica S.A.
- Sierra, J. (2020). La propiedad y el control en las decisiones de las empresas. *SciELO (Scientific Electronic Library Online)*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/205/20502606.pdf>
- Vargas, G. (2017). Responsabilidad social empresarial, ciudadanía y desarrollo. *Sistema de Información Científica Redalyc*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/205/20521435008.pdf>

Anexos

Anexo 1 Matriz de consistencia

Titulo	Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables $y = f(x)$			Diseño de la investigación
El control interno y su incidencia en el área de finanzas de la empresa constructora frael s.a.c periodo 2022	¿Cómo incide el control interno en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022?	Objetivo general:		Variable independiente (x):	Dimensiones	Indicadores	
		Determinar cómo incide el control interno en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022.	El control interno incide positivamente en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022.	El control Interno	Políticas Responsabilidad Social Sistema de gestión e incentivos Organización y toma de decisiones Normas de convivencia Principios Revisión anual Confianza y claridad en la toma de decisiones Autonomía y delegación Publicación y entendimiento a nivel general		
Problemas específicos:		Objetivos específicos:		Variable dependiente (y):	Dimensiones	Indicadores	
1.- ¿De qué manera El control interno incide en la organización de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022?	1.-Determinar la incidencia del control interno en la organización de la empresa constructora frael s.a.c periodo 2022	1.-El control interno incide positivamente en la organización de la empresa constructora frael s.a.c periodo 2022	Área de finanzas		Organización	Asignación de tareas	
2.- ¿De qué manera El control interno incide en el control de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022?	2.Determinar la incidencia del control interno en el control de la empresa constructora frael s.a.c periodo 2022	2. El control interno incide positivamente en el control de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022				Trabajo en equipo y colaborativo	
3.- ¿De qué manera los principios inciden en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022?	3.-Determinar la incidencia de los principios en el área de finanzas de la empresa constructora frael s.a.c periodo 2022	3. Los principios inciden positivamente en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022				Relaciones y roles dentro de la empresa	
4.- ¿De qué manera las políticas inciden en el área de finanzas de la empresa Constructora Frael S.A.C. periodo 2022?	4. Determinar la incidencia de las políticas en el área de finanzas de la empresa constructora frael s.a.c periodo 2022	4. Las políticas inciden positivamente en el área de finanzas de la empresa frael s.a.c. periodo 2022				Centralización y descentralización de toma de decisiones	
					Control	Planificación de estrategias para alcanzar los objetivos Poner en práctica lo planificado Evaluación de la información obtenida	
						Corrección de fallas y errores	

Anexo 2 Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM
EL CONTROL INTERNO	El sistema de control interno está compuesto por políticas, principios, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación. Su propósito es proporcionar un grado de seguridad razonable para lograr los objetivos de control interno Autor: Rodrigo Estupiñán Gaitán "Libro: Control Interno 4ta edición y Fraudes - pag. 162"	Políticas	Responsabilidad Social	La empresa Frael SAC tiene una responsabilidad social, con la finalidad de garantizar la sostenibilidad del desarrollo, la competitividad en el mercado y el acceso a una calidad de vida digna.
			Sistema de gestión e incentivos	La empresa cuenta con un sistema de gestión e incentivos, a fin de que busca alinear los intereses de los trabajadores con los de la empresa.
			Organización y toma de decisiones	La organización y toma de decisiones de la empresa ayuda a un mejor control interno, a fin de permitir el desarrollo y ejecución de operaciones más efectivas y eficientes.
			Normas de convivencia	las normas de convivencia de la empresa Frael son eficientes, para que los trabajadores estén a gusto con sus compañeros de trabajo y con sus labores asignadas.
		Principios	Revisión anual	Analizar la revisión anual de los principios de la empresa, a fin de lograr un mejor control financiero y de gestión.
			Confianza y claridad en la toma de decisiones	Existe confianza y claridad en la toma de decisiones de la empresa, a fin de encontrar la mejor solución ante una situación determinada que afecta a la empresa.
			Autonomía y delegación	Existe Autonomía y delegación asignada por la empresa, a fin de Aumentar la eficiencia de todos los enlaces e incrementar la motivación de los empleados.
			Publicación y entendimiento	Existe la publicación y entendimiento de los principios básicos de la empresa, a fin de aumentar la rentabilidad de la empresa, ganar licitaciones, rendimiento y eficacia en la realización de obras.
ÁREADE FINANZAS	Para que las empresas continúen funcionando en su cambiante entorno deben adaptarse a la administración financiera. Todas las empresas usan la planeación, organización y control para establecer el camino que habrán de seguir en el logro de sus objetivos, y es una de las maneras que usan para adaptarse al medio ambiente. Autor: Arturo Morales Castro Libro: Planeacion Financiera Pag. 2	Organización	Asignación de tareas	La empresa frael SAC tiene una asignación de tareas adecuada, con la finalidad de Ayudar a administrar mejor el personal.
			Trabajo en equipo y colaborativo	La empresa trabaja en equipo y de manera colaborativa, con la finalidad de influir positivamente en el crecimiento organizacional.
			Relaciones y roles dentro de la empresa	Existe relaciones y roles dentro de la empresa, a fin de aumentar el buen entendimiento entre los equipos de trabajo a través de una comunicación.
			Centralización y descentralización de toma de decisiones	Existe centralización y descentralización de toma de decisiones, a fin de que la toma de decisiones sea uniforme a nivel general, lo que facilita la aplicación de métodos y políticas de trabajo.
		Control	Planificación de estrategias para alcanzar los objetivos	Existe planificación de estrategias para alcanzar los objetivos, para ayudar de esta manera a la dirección de la empresa a desarrollar estrategias.
			Poner en práctica lo planificado	Se pone en práctica lo planificado, a fin de tener un mejor control del tiempo para ejecutar un proyecto con la calidad deseada y con éxito.
			Evaluación de la información obtenida	Se realiza la evaluación de la información obtenida, para que sirva como instrumento para la toma de decisiones y, por consiguiente, acciones.
			Corrección de fallas y errores	Se realiza la corrección de fallas y errores, a fin de dar solución a los problemas encontrados en la empresa.



CUESTIONARIO

Instrucciones: Estimados señores, el presente cuestionario, tiene como finalidad encontrar el grado de incidencia que tiene en Control interno, en el Área de finanzas de la empresa constructora Frael SAC periodo 2022. Con el propósito mencionado, se solicita amablemente completar el cuestionario adjunto, garantizando la confidencialidad y protección de los datos recopilados. Por favor, marque con una equis (X) la opción que mejor represente su opinión.

A: Totalmente de acuerdo B: Acuerdo C: Indiferente D: En desacuerdo

N° de ítem	Ítems	Alternativas			
		1	2	3	4
Dimensión: Políticas					
1	La empresa Frael SAC tiene una responsabilidad social, con la finalidad de garantizar la sostenibilidad del desarrollo, la competitividad en el mercado y el acceso a una calidad de vida digna.				
2	La empresa cuenta con un sistema de gestión e incentivos, a fin de que busca alinear los intereses de los trabajadores con los de la empresa.				
3	La organización y toma de decisiones de la empresa ayuda a un mejor control interno, a fin de permitir el desarrollo y ejecución de operaciones más efectivas y eficientes.				
4	las normas de convivencia de la empresa Frael son eficientes, para que los trabajadores estén a gusto con sus compañeros de trabajo y con sus labores asignadas.				
Dimensión: Principios					
5	Analizar la revisión anual de los principios de la empresa, a fin de lograr un mejor control financiero y de gestión.				
6	Existe confianza y claridad en la toma de decisiones de la empresa, a fin de encontrar la mejor solución ante una situación determinada que afecta a la empresa.				
7	Existe Autonomía y delegación asignada por la empresa, a fin de Aumentar la eficiencia de todos los enlaces e incrementar la motivación de los empleados.				
8	Existe la publicación y entendimiento de los principios básicos de la empresa, a fin de aumentar la rentabilidad de la empresa, ganar licitaciones, rendimiento y eficacia en la realización de obras.				
Dimensión: Organización					
9	La empresa frael SAC tiene una asignación de tareas adecuada, con la finalidad de Ayudar a administrar mejor el personal.				
10	La empresa trabaja en equipo y de manera colaborativa, con la finalidad de influir positivamente en el crecimiento organizacional.				
11	Existe relaciones y roles dentro de la empresa, a fin de aumentar el buen entendimiento entre los equipos de trabajo a través de una comunicación.				
12	Existe centralización y descentralización de toma de decisiones, a fin de que la toma de decisiones sea uniforme a nivel general, lo que facilita la aplicación de métodos y políticas de trabajo.				
Dimensión: Control					
13	Existe planificación de estrategias para alcanzar los objetivos, para ayudar de esta manera a la dirección de la empresa a desarrollar estrategias.				
14	Se pone en práctica lo planificado, a fin de tener un mejor control del tiempo para ejecutar un proyecto con la calidad deseada y con éxito.				
15	Se realiza la evaluación de la información obtenida, para que sirva como instrumento para la toma de decisiones y, por consiguiente, acciones.				
16	Se realiza la corrección de fallas y errores, a fin de dar solución a los problemas encontrados en la empresa.				

“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

Arequipa, 08 de mayo del 2023

Señores:

Escuela profesional de Contabilidad

Universidad Cesar Vallejo – Campus Ate – Lima

A través del presente, **Horacio Yedin Mamani Quispe**, identificado (a) con DNI N° 40885758 representante de la empresa “**Frael Contratistas y Consultores S.A.C.**” con RUC N° 20456315918, con el cargo de **Gerente General**, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que la siguiente persona:

a) Br. Mamani Chacon, Yuber Alejandro

Está autorizado para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada “EL control interno y su incidencia en el área de finanzas en la empresa constructora Frael S.A.C. periodo 2022”

Si No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud del interesado

Atentamente,

FRAEL CONTRATISTAS Y CONSULTORES S.A.C.
RUC 20456315918

Horacio Yedin Mamani Quispe
GERENTE GENERAL
DNI 40885758

HORACIO YEDIN MAMANI QUISPE
GERENTE GENERAL

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Leon Cala Martin
Institución donde labora : Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez
Especialidad : Contador
Instrumento de evaluación : Cuestionario
Autores del instrumento : Mamani Chacon Yuber Alejandro

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno , en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control Interno					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variables de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control Interno					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL		50				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable).

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El Instrumento cumple con los requisitos para su aplicación.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:


Dr. Martin Leon Cala

DNI N° 02394903

Juliaca, 8 de junio del 2023

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Leon Cala Martin
 Institución donde labora : Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez
 Especialidad : Contador
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor del instrumento : Mamani Chacon Yuber Alejandro

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					x
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Área de Finanzas , en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Área de Finanzas					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Área de Finanzas					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						50

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable).

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El Instrumento cumple con los Requisitos para su aplicación.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:



Dr. Martin leon cala

DNI N° 02394903

Juliaca, 8 de junio del 2023

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Colque Pacho Eduardo Serafin
Institución donde labora : Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez
Especialidad : Contador
Instrumento de evaluación : Cuestionario
Autores del instrumento : Mamani Chacon Yuber Alejandro

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno , en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control Interno					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variables de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control Interno					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL		50				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable).

V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El Instrumento cumple con los requisitos para su aplicación.

VI. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Mg. Eduardo Serafin Colque Pacho

DNI N° 01292385


Eduardo S. Colque Pacho
CONTADOR PÚBLICO COLEGADO CERTIFICADO
MAT. 09 - 1066
REG. 012565

Juliaca, 8 de junio del 2023

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

III. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Colque Pacho Eduardo Serafin
 Institución donde labora : Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez
 Especialidad : Contador
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor del instrumento : Mamani Chacon Yuber Alejandro

IV. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Área de Finanzas , en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Área de Finanzas					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Área de Finanzas					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						50

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable).

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El Instrumento cumple con los Requisitos para su aplicación.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Mg. Eduardo Serafin Colque Pacho

DNI N° 01292385


Eduardo S. Colque Pacho
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO CERTIFICADO
 MAT. 09 - 1066
 REG. 012565

Juliaca, 8 de junio del 2023

CERTIFICADO DE VALIDES DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:

LA VARIABLE 1: EL CONTROL INTERNO								
N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN: Políticas								
1	La empresa frael SAC tiene una responsabilidad social, con la finalidad de garantizar la sostenibilidad del desarrollo, la competitividad en el mercado y el acceso a una calidad de vida digna.	X		X		X		
2	La empresa cuenta con un sistema de gestión e incentivos, a fin de que busca alinear los intereses de los trabajadores con los de la empresa.	X		X		X		
3	La organización y toma de decisiones de la empresa ayuda a un mejor control interno, a fin de permitir el desarrollo y ejecución de operaciones más efectivas y eficientes.	X		X		X		
4	las normas de convivencia de la empresa Frael son eficientes, para que los trabajadores estén a gusto con sus compañeros de trabajo y con sus labores asignadas.	X		X		X		
DIMENSIÓN: Principios								
5	Analizar la revisión anual de los principios de la empresa, a fin de lograr un mejor control financiero y de gestión.	X		X		X		
6	Existe confianza y claridad en la toma de decisiones de la empresa, a fin de encontrar la mejor solución ante una situación determinada que afecta a la empresa.	X		X		X		
7	Existe Autonomía y delegación asignada por la empresa, a fin de Aumentar la eficiencia de todos los enlaces e incrementar la motivación de los empleados.	X		X		X		
8	Existe la publicación y entendimiento de los principios básicos de la empresa, a fin de aumentar la rentabilidad de la empresa, ganar licitaciones, rendimiento y eficacia en la realización de obras.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): X Si, hay suficiencia X

Opinión de aplicabilidad: Aplicable X] Aplicable después de corregir [] No Aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./Mg: Vincenta Flores Manuel

Especialidad del validador Credibilidad y Auditoría

Lima 24 de Julio del 2023

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para presentar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


 Firma del experto

LA VARIABLE 2: ÁREA DE FINANZAS

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN: Organización							
1	La empresa frael SAC tiene una asignación de tareas adecuada, con la finalidad de Ayudar a administrar mejor el personal.							
2	La empresa trabaja en equipo y de manera colaborativa, con la finalidad de influir positivamente en el crecimiento organizacional.							
3	Existe relaciones y roles dentro de la empresa, a fin de aumentar el buen entendimiento entre los equipos de trabajo a través de una comunicación.							
4	Existe centralización y descentralización de toma de decisiones, a fin de que la toma de decisiones sea uniforme a nivel general, lo que facilita la aplicación de métodos y políticas de trabajo.							
	DIMENSIÓN: Control	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Existe planificación de estrategias para alcanzar los objetivos, para ayudar de esta manera a la dirección de la empresa a desarrollar estrategias.							
6	Se pone en práctica lo planificado, a fin de tener un mejor control del tiempo para ejecutar un proyecto con la calidad deseada y con éxito.							
7	Se realiza la evaluación de la información obtenida, para que sirva como instrumento para la toma de decisiones y, por consiguiente, acciones.							
8	Se realiza la corrección de fallas y errores, a fin de dar solución a los problemas encontrados en la empresa.rdx							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si, hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No Aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./Mg: *Gonzalo Flores, Manuel*

Especialidad del validador: *Contabilidad y Auditoría*

Lima 24 de Julio del 2023

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para presentar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

[Firma manuscrita]

 Firma del experto

Sin titulo1.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
9	item9	Numérico	1	0	la asignación d...	{1, totalmen...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	item10	Numérico	1	0	trabajo en equi...	{1, totalmen...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	item11	Numérico	1	0	las relaciones y...	{1, totalmen...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	item12	Numérico	1	0	la Centralizació...	{1, totalmen...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	item13	Numérico	1	0	la Planificació...	{1, totalmen...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	item14	Numérico	1	0	Se pone en prá...	{1, totalmen...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	item15	Numérico	1	0	Se evalúa la inf...	{1, totalmen...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	item16	Numérico	1	0	n la Corrección ...	{1, totalmen...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	D.Politicas	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	6	Derecha	Ordinal	Entrada
18	D.Politicas....	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	6	Derecha	Ordinal	Entrada
19	D.politcas t...	Numérico	5	0	D.Politicas me...	{1, totalmen...	Ninguno	6	Derecha	Ordinal	Entrada
20	D.Principios	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	6	Derecha	Ordinal	Entrada
21	D.Principios...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
22	D.Principios...	Numérico	5	0	D.Principios m...	{1, totalmen...	Ninguno	7	Derecha	Ordinal	Entrada
23	D.organizac...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	7	Derecha	Ordinal	Entrada
24	D.organizac...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	6	Derecha	Ordinal	Entrada
25	D.organizac...	Numérico	5	0	D.organización....	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
26	D.Control	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
27	D.Control.m...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	6	Derecha	Ordinal	Entrada
28	D.Control.m...	Numérico	5	0	D.Control.medi...	{1, Totalme...	Ninguno	5	Derecha	Ordinal	Entrada
29	V.area_fina...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	6	Derecha	Ordinal	Entrada
30	V.control_in...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON