



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control Interno y Gestión Administrativa de la empresa ECOPERU  
Consultores y Contratistas Generales S.A.C. de la ciudad de  
Tarapoto, 2020

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTOR(ES):**

Amasifuén Pérez, Cristian Miguel (ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6863-8508>)

Hidalgo Paima, Brenda Andrea (ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8735-9280>)

**ASESOR:**

Dr. Villafuerte De La Cruz, Avelino Sebastián (ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9447-8683>)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

TARAPOTO – PERÚ

2021

## DEDICATORIA

La presente tesis la dedicamos principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A nuestros padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes hemos logrado llegar hasta aquí y convertirnos en lo que somos. Ha sido el orgullo y el privilegio de ser sus hijos, son los mejores padres.

A nuestros hermanos (as) por estar siempre presentes, acompañándonos y por el apoyo moral, que nos brindaron a lo largo de esta etapa de nuestras vidas.

A todas las personas que nos han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

**Brenda, Cristian.**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a Dios por bendecirnos la vida, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Gracias a nuestros padres, por ser los principales promotores de nuestros sueños, por confiar y creer en nuestras expectativas, por los consejos, valores y principios que nos han inculcado.

Agradecemos a la Universidad César Vallejo por acogernos en sus aulas durante nuestra etapa estudiantil, a nuestros docentes por los conocimientos impartidos durante todo este tiempo y en especial al Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz, por haber compartido sus conocimientos como tutor de nuestro proyecto de investigación quien ha guiado con su paciencia, y su rectitud como docente.

Y finalmente a los colaboradores de la empresa de ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C., por su valioso aporte para nuestra investigación.

**Autores.**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE DE TABLAS .....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT .....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	8
II. MARCO TEÓRICO .....	11
III. METODOLOGÍA .....	16
3.1. Tipo y Diseño de Investigación.....	16
3.2. Variables y Operacionalización.....	16
3.3. Población, muestra, muestreo. ....	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	18
3.5. Procedimientos .....	20
3.6. Método de análisis de datos. ....	20
3.7. Aspectos éticos .....	21
IV. RESULTADOS .....	22
V. DISCUSIÓN .....	28
VI. CONCLUSIONES .....	31
VII. RECOMENDACIONES.....	32
REFERENCIAS .....	33
ANEXOS.....	38

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	18
<b>Tabla 2</b> Deficiencias de Control Interno .....	23
<b>Tabla 3</b> Pérdida por falta de actividades de control y monitoreo .....	24
<b>Tabla 4</b> Análisis de las deficiencias del Control Interno.....	25
<b>Tabla 5</b> Análisis documental de la empresa .....	26
<b>Tabla 6</b> Efectos del Control Interno en la Gestión Administrativa.....	27

## RESUMEN

La presente investigación pretende como objetivo general: Determinar los efectos del Control Interno en la Gestión Administrativa en la empresa de servicio de construcción ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C., de la ciudad de Tarapoto año 2020. Teniendo como diseño metodológico de tipo aplicada, con nivel de estudio descriptivo-explicativo y un diseño de investigación no experimental, para la cual se aplicaron tres instrumentos de recolección de datos: la guía de entrevista, la guía de observación y la guía de análisis documental, teniendo como resultados los hallazgos de manera significativa representada en un 60% de la deficiencia de control, provocando así que las metas y objetivos propuestos no se cumplan en los plazos establecidos por la empresa y una pérdida de S/ 41,110.00 en maquinarias y equipos, al no cumplir de manera significativa con los criterios de eficiencia en la empresa. Llegando a la conclusión de que existen efectos significativos del Control Interno en la Gestión Administrativa, puesto que se encontró deficiencias del Control Interno en los indicadores de la Gestión Administrativa, como son: control, gestión y supervisión de la empresa de servicio de construcción ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C., dificultando ésta su mejora para el alcance de los objetivos trazados.

**Palabras Claves:** Auditoría, gestión administrativa, supervisión, registro.

## **ABSTRACT**

The present research aims as a general objective: To determine the effects of Internal Control in Administrative Management in the construction service company ECOPERÚ Consultores y Contractors Generales SAC, of the city of Tarapoto in 2020. Having as an applied methodological design, with level descriptive-explanatory study and a non-experimental research design, for which three data collection instruments were applied: the interview guide, the observation guide, and the document analysis guide, with the findings being significantly represented as results. 60% of the control deficiency, thus causing the proposed goals and objectives not to be met within the deadlines established by the company and a loss of S / 41,110.00 in machinery and equipment, by not significantly meeting the criteria of efficiency in the company. Reaching the conclusion that there are significant effects of Internal Control in Administrative Management, since deficiencies of Internal Control were found in the indicators of Administrative Management, such as: control, management and supervision of the construction service company ECOPERÚ Consultores and General Contractors SAC, making it difficult to improve it to achieve the objectives set.

**Keywords:** Audit, administrative management, supervision, registration.





## I. INTRODUCCIÓN

Desde un punto de vista internacional, las empresas constructoras, intiman de elaborar en niveles óptimos, con costo menores y mayores ganancias, cuya condición permite que sigan manteniendo la operatividad en sus empresas, con el objetivo de resaltar como confiables y eficientes en el mercado que se desenvuelven demostrando excelente calidad, para así mantenerse en el mercado. Para Santillana M (2015) menciona que el control interno se entiende como un proceso compuesto por una serie de actividades realizadas por todo el personal que trabaja en una organización para brindar una seguridad razonable para el logro de las metas. Para las empresas es necesario contar con una técnica que ayude a mantener un buen sistema de control interno que permita obtener un reporte diario de los hechos, registros contables y tributarios que la empresa enfrenta. Asimismo, ayuda a continuar con su producción sin mayores contratiempos. Para Santillana M (2015) menciona que el control interno se entiende como un proceso compuesto por una serie de actividades realizadas por todo el personal que trabaja en una organización para brindar una seguridad razonable para el logro de las metas.

En el ámbito nacional según Lozano G (2015), mucha gente piensa que, no hay problema con las actividades de construcción y se llevan a cabo de la manera correcta, pero a pesar de esto, las actividades de construcción son actividades altamente especializadas, es decir, rara vez absorben y utilizan conocimientos científicos o académicos para implementar sus estrategias y gestión, ello incluye el Control Interno como herramienta para mejorar la Gestión Administrativa. Un programa de control interno es un conjunto de instrucciones, pautas o medios que permiten la ejecución de actividades. La empresa debe tener garantías razonables para gestionar la inversión teniendo en cuenta la eficiencia, la eficacia y los principios económicos, por lo que es muy importante que la empresa cuente con herramientas de control, tales como la Gestión, la Supervisión y el Control Previo, sin embargo, son herramientas que las empresas no aplican dentro de su gestión.

Por otro lado, en el ámbito local López G (2019), considera que: La aplicación de un efectivo control interno dentro de la gestión administrativa, trae mejora en los sistemas contables el cual permitirá el control total de los recursos

monetarios en la organización, mantendrán los ingresos y gastos exactos causados por las actividades económicas de la empresa. Esto permitirá a las personas saber si hay más demanda de alguna máquina en particular. Y provocará que el director general tome la decisión de adquirir otra o la misma innovación.

Para nuestra investigación el problema actual que observamos en la empresa de construcción ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C., es que no cuentan con un Control Interno adecuado para el manejo de la documentación física que sustenta los hechos fehacientes que realizan y/o ejecutan dicha empresa, por ejemplo: adquisición de activos, maquinarias, equipos de construcción en general, entre otros; según información proporcionada por la administradora y la contadora de la empresa, y esto trae como consecuencia por ende el mal registro de los operaciones contables por la pérdida de documentación. Ya que en la empresa se presentó una auditoria en años anteriores por parte de la Administración Tributaria (SUNAT), donde la entidad del estado no encontró los documentos sustentatorios por la compra de un activo por parte de la empresa, lo cual estaría incurriendo en una falta muy grave con respecto a los registros contables y por ende este delito formaría parte de las evidencias de los hallazgos de la auditoría realizada.

En la empresa constructora ECOPERÚ, existe una necesidad urgente de realizar un sistema de control interno, para obtener una información oportuna y confiable, que satisface las necesidades del entorno empresarial más competitivo en el que vivimos hoy, se busca conseguir un crecimiento empresarial y económico a favor de la empresa constructora ECOPERÚ, para obtener un mejor control de los recursos de la empresa, capacitar el manejo efectivo del sistema de control interno, mediante un buen sistema de control interno. Anteriormente se ha manejado una administración empírica dentro de la empresa, la cual no ha dado buenos resultados para el ente, con la implementación del sistema de control interno se busca llevar un control adecuado para el registro de la información administrativa y contable, de manera que el personal interno y los auditores externos cuente con una información eficaz, y verídica por parte de la empresa.

Para la Formulación del problema, el presente estudio por carecer de un sistema adecuado para el control interno tiene como problema general: ¿Cómo determinar los efectos del Control Interno en la Gestión Administrativa en la empresa de servicio de construcción ECOPERÚ CONSULTORES Y CONTRATISTAS GENERALES S.A.C., de la ciudad de Tarapoto 2020? Y los específicos son: ¿Cómo diagnosticar las deficiencias del Control Interno dentro de la Gestión Administrativa de la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C.? ¿Cómo analizar las deficiencias del Control Interno de la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C.? ¿Cómo analizar la Gestión Administrativa de la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C.?

La investigación se justifica porque la gestión de la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales SAC que no implementa un adecuado control interno de acuerdo con la normativa establecida, lo cual se ve reflejada en el trabajo ineficiente y poco eficaz de otras áreas dentro de la empresa. A través de este trabajo, se espera que se realice un seguimiento en materia de control interno para minimizar las deficiencias y mejorar los resultados de la gestión administrativa de la empresa.

Para este trabajo de investigación los objetivos que corresponden y que direccionan el propósito de la misma son: Objetivo general, se pretende: Determinar los efectos del Control Interno en la Gestión Administrativa de la empresa de servicio de construcción ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C., de la ciudad de Tarapoto año 2020. Y por otro lado están los objetivos específicos con el fin de profundizar el tema, se pretende: Diagnosticar las deficiencias del Control Interno dentro de la Gestión Administrativa de la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C., Analizar las deficiencias del Control Interno de la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C., Analizar la Gestión Administrativa de la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C.

La hipótesis es tanto la general como las específicas. Hipótesis general (Hi): El Control Interno tiene un efecto significativo en la Gestión Administrativa de la empresa de servicio de construcción ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C, de la ciudad de Tarapoto, año 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

El presente trabajo de investigación, según lo planteado en su objetivo general se consideraron los siguientes antecedentes para realizar un análisis de contexto internacional: Tenemos a **Guzmán K. (2015)**, en su tesis titulada *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de atención y cuidado diario El Pedregal de Guayaquil*. Con un diseño de investigación de tipo causal, el método de la investigación es causal, que se respalda con técnicas como la encuesta, la entrevista, la observación y la revisión documental, con una población compuesta por 15 empleados (clientes internos) y por 150 familias, en la muestra consideraron a los 15 empleados y con respecto a familia una muestra aplicada a 108 familias, de ellos obteniendo el siguiente resultado: Según las entrevistas realizadas, se estima que el porcentaje de ejecución del gasto llega al 25%. El administrador entrega este porcentaje para recibir el informe sobre el cumplimiento presupuestario del primer trimestre. Llegando a la conclusión de que no existe un proceso formalizado, según la entrevista realizada, no hay manual ni procedimientos, no hay documentos de respaldo que indiquen los procesos de gestión y / o control.

**Mendoza W., Delgado M., García T., Barreiro I. (2018)**, *Internal control and its influence on the administrative management of the public sector*. Concluye lo siguiente: El control interno debe diseñarse desde la propia dirección, no sobre las actividades, sino como parte del ciclo de gestión, porque al diseñar desde dentro, se convierte en parte integral del proceso de planificación, ejecución y seguimiento de la entidad. Además, desde el punto de vista de los costos, su concepto interno es de gran trascendencia, ya que agregar procedimientos de control que sean independientes de los procedimientos existentes aumentará los costos y se convertirá en una carga que no genera valor. Centrarse en las operaciones existentes y su contribución a la eficacia control interno Y al integrar diferentes controles en las actividades comerciales básicas, las entidades pueden evitar procedimientos y costos innecesarios.

**Serrano P. (2017).** *The internal control as an indispensable tool for an efficient financial and accounting management in the banana companies of the canton Machala (Ecuador).* Concluye lo siguiente: Para brindar información útil y confiable se debe prestar atención a las acciones tomadas por la gerencia de la Empresa Bananera en Machala. Cuando se recolecta la información necesaria a partir de los resultados de sus operaciones externas y conversiones internas, contiene las características mínimas de usuarios internos y externos, por lo que las decisiones que tomen en torno a ella serán objetivas. Con base en esta situación, el departamento administrativo debe formular políticas internas para legalizar la actuación de todos los funcionarios, empleados y gerentes, e implementar procedimientos de control interno para asegurar razonablemente que la información que brinda se elabora en las condiciones correctas. Certeza, para asegurar la eficiencia y eficacia en la consecución de sus objetivos.

**González R. (2017).** En su artículo de revisión de literatura titulada: *The Implementation of Management Control Systems in Start-Up Companies: A Review of the Literature.* Concluye lo siguiente: Los signos del sistema de control también incluyen la experiencia previa del personal directivo, la existencia de personal con conocimientos de gestión, la capacidad de participación del personal y su participación, la madurez del sistema, la cultura organizacional y la formación general de las personas. De esta forma, el control y la gestión están regulados por diversas variables, que determinan el carácter positivo o negativo del sistema de control y gestión a través de las decisiones de control y ejecución de la gestión.

**Zamora E., Narváez C., Erazo J. (2019).** *Incidence of internal control in the administrative management of IES. Case: Departamento de Pastoral, Universidad Politécnica Salesiana.* Concluye lo siguiente: El control interno tiene un impacto significativo en la gestión administrativa porque hace que el proceso sea eficiente, efectivo y económico; además de los estándares de evaluación del Comité de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior (CACES), la institución también se apoya en estos procedimientos para asegurar la permanencia y la titulación, cumplir con las leyes y políticas y regulaciones universitarias. Las organizaciones se componen de departamentos que se encargan de ejecutar las acciones necesarias para que se logren los objetivos por varias ramas. Para ello existen procesos que al tener un buen control permitirán que se cumpla con los

deseos de todos los que conforman la institución. La falta de controles en las diversas actividades que se ejecutan en los procesos provoca que no se logren los objetivos de manera eficiente, eficaz y económica.

Con respecto a los trabajos de investigación se presentan los siguientes antecedentes nacionales: **Álvarez X., Villanes F. (2018)**: En su tesis para optar el título profesional de contador público, titulado: *Control Interno de la gestión administrativa de las municipalidades de la provincia de Huancayo 2016-2017*, con un tipo de investigación aplicada, de nivel descriptivo, con métodos generales como inductivo, deductivo, analítico y sintético, con diseño de investigación no experimental, con una población de 140 servidores y funcionarios públicos, determinando como muestra a 103 servidores y funcionarios a los cuales se aplicó como instrumento el cuestionario con el coeficiente Alfa de Cronbach. Con los resultados se evidencia que, de los 103 trabajadores encuestados que constituye el 100% de la muestra, su grado de acuerdo de 48 trabajadores que representa el (46.60%) es de acuerdo y 27 trabajadores que representa el (26.21%) es totalmente de acuerdo, quiere decir están de acuerdo con que las municipalidades realizan actividades de prevención y monitoreo, en todos sus procesos y operaciones, que los titulares y funcionarios determinan las acciones correctivas para solucionar las problemáticas detectadas e implementan las recomendaciones de las revisiones y acciones de control realizadas, comprometiéndose en mejorar y corregir los errores encontrados en sus procesos y operaciones. Llegando a la conclusión de que se determinó que existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de las Municipalidades de la Provincia de Huancayo 2016-2017. Puesto que la prueba bilateral es mayor a la prueba de t de student, es decir ( $4.64 > 1.96$ ), en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) aceptando la hipótesis alterna ( $H_1$ ).

**Arias M. (2019)**. En su tesis titulada: *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la dirección regional agraria puno, periodos 2015 –2016*. Concluye que: se ha evidenciado que existe un regular cumplimiento; según las Tablas 1 al 7; respecto a la unidad de caja en tesorería, se tiene que solo 67% del personal administrativo considera que se cumple con esta norma; en relación las conciliaciones bancarias, su cumplimiento fue el 100%;

respecto a la garantía de responsables del manejo o custodia de fondos o valores, su cumplimiento fue el 0% y lo concerniente a uso de sello restrictivo para documentos pagados por la tesorería, su cumplimiento fue el 100% y el uso de fondos para pagos en efectivo y/o fondo fijo, su cumplimiento fue el 83% respectivamente. Estos porcentajes se evidencian porque el personal no cumple debidamente con las normas establecidas en su totalidad y no asumen unos de los principios aplicables al sistema de Control Interno, el autocontrol, además no se define una política de Control Interno basado en las normas de Control Interno.

Como teorías relacionadas al tema de Control Interno mencionamos a la primera dimensión: **la gestión** es un método de planificación y evaluación, basado en factores cuantitativos, con el que directivos y subordinados eligen áreas prioritarias, establecen resultados a alcanzar por la organización, dimensionan sus contribuciones y realizan la supervisión sistemática del desempeño. Según Rubio J. (2016): la gestión se apoya y funciona a través de personas, por la general equipos de trabajo, para poder lograr resultados, se refiere a la coordinación de actividades de trabajo, de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellas, por lo cual se convierte en el objetivo principal de toda gestión.

**La supervisión** es una actividad técnico-administrativa fundamental y trascendental en cualquier empresa u organización, puesto que sin ella difícilmente sería posible llegar y mantener los estándares de calidad y productividad requeridos por los altos directivos para lograr el éxito de la organización. Es la base para mantener una disciplina operativa y propiciar la mejora continua, ya que una organización puede poseer tecnologías avanzadas, tener procedimientos bien elaborados, contar con todos los bienes y recursos materiales necesarios para mantenerse en operación. Según Valdivia E. (2014): la supervisión es la base para mantener una disciplina operativa y proporcionar la mejora continua, ya que una organización puede poseer tecnologías avanzadas, tener procedimientos bien elaborados, contar con todos los bienes y recursos materiales necesarios para mantenerse en operación, pero si no existe una supervisión efectiva de todos ellos es seguro que su aprovechamiento no será el mejor, generando pérdidas significativas en todos los ámbitos de la organización.

**El Control Previo**, según la Contraloría General de la República, Es aquel que realiza exclusivamente la Contraloría General con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad, de acuerdo a lo establecido por norma legal, a fin de emitir un resultado de acuerdo a la materia del requerimiento de la entidad solicitante. Tiene dos modalidades: 1) Otorgar autorización previa respecto de la ejecución y pago de los presupuestos adicionales de obra pública, y de las mayores prestaciones de supervisión en los casos previstos en la normativa de la materia. 2) Informar previamente respecto de las operaciones que comprometan el crédito o capacidad financiera del Estado sea que se trate de negociaciones en el país o en el exterior.

Como teorías relacionadas al tema de Gestión Administrativa mencionamos a la primera dimensión: **Procesos Administrativos**, según Guzmán A. (2013), define el proceso administrativo como las funciones del administrador, con 7 elementos, investigación, planeación, coordinación, control, previsión, organización, comando. El proceso administrativo tiene aplicación universal y los gerentes lo pueden aplicar, no importando el tipo de empresa de que se trate. Es utilizado donde varias personas trabajan juntas para el logro de objetivos comunes. Este proceso lo puede utilizar un gerente de una empresa constructora e igualmente lo utilizará un gerente de una tienda de departamentos. Así mismo, este proceso puede ser utilizado en cualquier nivel de la organización ya sea directivo o simplemente de supervisión.

**Documentos de Gestión**, consiste en la integración de diversos elementos físicos y abstractos con el fin de realizar un eficiente manejo de los conocimientos disponibles dentro de una organización y de facilitar el trabajo de sus miembros en forma cooperativa, orientándolos a la consecución de los objetivos propuestos por la institución, sean estos de corto, mediano o largo plazo. Todo ello implica mejoras en la calidad de las comunicaciones y los recursos humanos, racionalización de los recursos económicos, y otras acciones complementarias.



### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y Diseño de Investigación

**Tipo de investigación.** – El presente trabajo es de tipo aplicada, según Abarza F. (2018): En la investigación aplicada, el investigador busca resolver un problema conocido y dar respuestas a preguntas específicas, del mismo modo la presente investigación presenta un nivel de estudio descriptivo – explicativo, puesto a que a lo largo de la investigación se describirán las variables existentes.

**Diseño de Investigación.** - Se presenta en un diseño no experimental ya que no habrá manipulación de variables. Como se mencionó anteriormente, se trata de una investigación sistemática y empírica en la que las variables no se manipularán, porque se ha completado. Las inferencias sobre la relación entre variables se realizarán sin intervención ni influencia directa porque ocurren en su entorno natural (Valderrama, 2018, p. 67).

#### 3.2. Variables y Operacionalización

##### **Variables;**

Variable Independiente: \_Control Interno.

Variable Dependiente: \_Gestión Administrativa.

##### **Operacionalización**

##### **Control Interno**

**Definición Conceptual.** - Se define como un proceso, el cual se refiere a una serie de acciones de las diferentes actividades presentadas, estas actividades son inherentes a la gestión y se han integrado a otros procesos básicos de la actividad: planificación, ejecución y supervisión. (Campo Maira, 2017).

**Definición Operacional.** - Es un plan organizacional con el cual podrá mejorar el funcionamiento de la empresa cumpliendo y respetando los objetivos y metas trazadas.

## **Gestión Administrativa**

**Definición Conceptual.** - Da soporte a una serie de operaciones, a través de las cuales los gerentes pueden realizar sus actividades siguiendo las distintas etapas del proceso de gestión, que incluyen: planificación, organización, orientación y control en las diferentes áreas de gestión. (León, 2017)

**Definición Operacional.** - Es la forma sistemática a través de la cual se hace posible el buen desarrollo en las actividades administrativas y pedagógicas de la institución.

### **3.3. Población, muestra, muestreo.**

**Población.** - La población está integrada por el personal, correspondiente a trescientos cuarenta (340) trabajadores de la empresa de servicio y personal obrero de construcción ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C. Tal como lo señala Durand (2014), la población está formada por elementos, metas o situaciones de calidad, y en base a ellos se extraen conclusiones. (pág. 7).

- **Criterios de Inclusión:** Se considera dentro de estos al personal administrativo, cuatro (4) personal que labora en la empresa, como son: Gerencia General, Contabilidad, Asistentes y Licitaciones.
- **Criterios de Exclusión:** Trabajadores que laboraron en el periodo de enero a agosto de 2020. Trabajadores que laboraron durante el periodo 2019.

**Muestra.** - Se tomó como muestra a la totalidad del personal siendo está conformada por cuatro (4) personas que están activos laboralmente dentro de la empresa.

**Muestreo.** - No probabilística, para lo cual se utilizará la entrevista.

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

**Tabla 1**

*Técnicas e instrumentos de recolección de datos*

TÉCNICA	INSTRUMENTO	ALCANCE	FUENTES INFORMANTES
Entrevista	Guía de entrevista	Por medio de la guía de entrevista se buscó diagnosticar la situación actual en la que se encuentra la empresa de servicio de construcción ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C.	Contador, Asistentes contables.
Observación	Guía de observación	Por medio de la guía de observación se realizará un examen analítico de las actividades que ocurren en el proceso.	Contador General
Análisis documental	Guía de análisis documental	Mediante el cual se realizará la recolección de datos cuantitativos (contables) a fin de identificar el manejo de la Gestión Administrativa de la empresa de servicio de construcción ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C	Registros documentarios, en las áreas de gerencia y contabilidad.

Se utilizarán para recopilar información de encuestas y mostrar parte de la información más común: firmas, observaciones, entrevistas y técnicas de análisis de documentos.

La tecnología de la firma consiste en transferir toda la información contenida en el documento al formulario del documento, procesar el material para adaptarlo a nuestros requerimientos y ajustarlo a un formato que nos indique el propósito de nuestra investigación.

Su herramienta es un archivo de texto que recopila todos los datos de información del documento que utilizaremos. Si se trata de un libro se indicará el autor, título del libro, editorial, ubicación, fecha de publicación, número total de

páginas, así como el nombre del traductor y del libro original, y la versión impresa numerada. . (Du Saiyang, 2006, p. 38).

Se aplicará tecnología de observación al proceso de producción, durante el cual se observará a la empresa. Su herramienta es una guía de observación, que incluye análisis e inspección de las actividades que ocurren en el proceso. También se utiliza para recopilar datos empíricos (productos de la realidad), que deben obtenerse sin interferir con sesgos culturales (como el etnocentrismo y el dogmatismo) que tienden a distorsionar la información que obtenemos. (Martínez, 2012, pág.140).

La tercera técnica es la entrevista, que se refiere al diálogo entre el entrevistador y el encuestado, el cual es dirigido y grabado por el entrevistador. La herramienta es la guía de la entrevista. Es una forma estructurada que incluye al entrevistador y al encuestado. Narrativa entre los diálogos. El entrevistado, que tiene un conjunto de estructuras interrelacionadas, lo define como un objeto de aprendizaje. (Cabrera B, 2011, p. 89).

En la tecnología de análisis de documentos, la investigación se realiza de manera ordenada, sistemática y ordenada a partir de la fuente, contenido y bibliografía de determinadas metas, datos, documentos escritos, información impresa, y compila, contextualiza, categoriza y categoriza. Y análisis, la herramienta utilizada es la guía de análisis de documentos, que es un proceso estricto formulado de manera lógica, que involucra el análisis crítico de la información recopilada, los documentos escritos y el contenido. Bajo la abstracción científica, se pueden generar nuevos documentos. Preste atención El análisis es natural y puede mostrarse de diferentes formas, asumiendo que la nueva información se está mejorando, transformando y actualizando. (Páramo, 2011, p. 196).

### **3.5. Procedimientos**

La guía de observación utilizará tecnología de observación para guiar al personal de la empresa y los procesos de producción. Su propósito es determinar si el control interno se aplicará a la gestión administrativa de la empresa.

De manera similar, se utilizará la herramienta de orientación para entrevistas a través de la tecnología de entrevistas, y el investigador guiará al líder de producción. Esta herramienta estructurada de preguntas abiertas está diseñada para describir las respuestas a las pautas de mejora sugeridas. Además, las pautas de análisis de documentos se utilizarán para recopilar documentos e informes relacionados con los costos de producción a través de técnicas de análisis de documentos e investigación de documentos, evaluar y analizar el plan de gestión administrativa de la empresa. Si la gestión administrativa afecta el cumplimiento de la entidad.

### **3.6. Método de análisis de datos.**

El primer método de análisis será mediante la aplicación del instrumento de la Guía de entrevista obteniendo con claridad los procesos aplicables dentro del Control y la Gestión que maneja la empresa. Además, la herramienta para observar los lineamientos permite comprender las posibles recomendaciones de los lineamientos para mejorar el control interno de la entidad considerada en la entrevista. La guía de análisis de documentos recopilará la recopilación de documentos, informes y documentos de costos emitidos por la empresa para evaluar el plan de gestión administrativa de la entidad. El análisis de datos incluirá categorizar los indicadores de las variables y compararlos para formular hipótesis en la investigación. De igual forma, para el análisis de datos es necesario preparar herramientas para el contexto a investigar, y determinar el tipo de análisis que pretendemos realizar a través del conocimiento y diversas herramientas técnicas para el procesamiento de datos cuantitativos. Utilice códigos o categorías en la información para realizar el análisis correspondiente en programas de computadora.

Se realizó en un primer nivel de análisis descriptivo, en el cual se realizará una base de datos que permita el análisis de los resultados recolectados mediante el instrumento de la guía de la entrevista, para conocer la gestión administrativa mediante el control interno para posteriormente determinar las sugerencias necesarias de acuerdo a lo encontrado en nuestra entrevista realizada.

### **3.7. Aspectos éticos**

Este informe de investigación tiene un estándar de buena fe porque los entrevistados recibirán información sobre la importancia de mejorar el proceso de producción y lo harán antes de decidir si les conviene participar en la investigación. Tiene un estándar de justicia, realiza esta investigación y comienza a recolectar datos o información, pues ha obtenido la autorización del dueño de la empresa y directamente aceptó entrevistas continuas con él para obtener el informe final. Se aplican estándares autónomos porque el consentimiento fundamentado previo legitimará los aspectos éticos del diseño de investigación clave en este estudio. Asimismo, la obra a realizar fue aprobada por la filial de Tarapoto Universidad Cesar Vallejo. De esta manera, el aspecto ético constituye el principal requisito del personal involucrado en la investigación. (Gutiérrez, 2013, p. 115).

## **IV. RESULTADOS**

### **Diagnóstico del Control Interno dentro de la empresa.**

Para poder responder al presente objetivo se incurrió a la aplicación de una guía de entrevista en la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C., con el fin de extraer datos relevantes para diagnosticar las deficiencias que tiene el Control Interno, y para ellos se dan a conocer las respuestas que se obtuvo durante la intervención:

#### **Dimensión Gestión**

La empresa de acuerdo a las políticas que maneja internamente, cuenta con un archivo general donde se encuentra toda la información relevante de la misma y éste a su vez cuenta con un deficiente orden al momento del archivamiento, control y registro de las operaciones, no obstante en algunos meses se registraron faltantes de documentación lo cual es un punto muy negativo en contra del ente, con respecto al ordenamiento de sus documentos; por otra parte, se mantiene informados al personal de cada suceso dentro y fuera de la asociación, para así buscar diferentes opiniones, alternativas de solución y que estos hayan sido destinados para la actividad que realiza la empresa, sin embargo los reportes no se realizan de manera frecuente por un mal seguimiento de la misma, de acuerdo lo manifiestan los entrevistados.

#### **Dimensión Supervisión**

La empresa verifica los procesos, actividades o tareas significativas antes y después de realizarse de manera directa, mediante un seguimiento continuo de acuerdo a los avances, pero no son suficiente ya que aún se encuentran falencias en el control y registro de la documentación, por más que se cuente con la autorización del Gerente y el Administrador para mencionados procesos. Por otro lado, para la verificación de estos procesos ya mencionados, el administrador sugiere a cada área contar con la documentación de manera digital, así como el físico, ante cualquier inconveniente llámese pérdida, robo u otro; hay un documento aval que sustente el documento extraviado o perdido y así poder evitar futuros problemas que traigan consecuencias negativas en contra de la empresa. Por ejemplo, una auditoría.

## Dimensión Control Previo

Como parte de la política de eficiencia de la empresa, esta cuenta con mediciones de costo/beneficio de las obras y servicios prestados al culminar las actividades programadas en el periodo de ejecución mediante reportes, así como, al verificar que todo se ejecutó de manera favorable con el cumplimiento de las metas propuestas, viendo así que el servicio prestado es conforme a lo que el cliente espera.

## Análisis de las deficiencias del Control Interno.

Para poder responder al presente objetivo se incurrió a la aplicación de la lista de cotejo en la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C., con el fin de extraer datos relevantes para diagnosticar las deficiencias que tiene el Control Interno, y para ellos se dan a conocer las respuestas que se obtuvo durante la intervención:

**Tabla 2**

### *Deficiencias del Control Interno*

Criterio	SI cumple	NO cumple
El personal se involucra para el levantamiento de información necesaria para un efectivo Control interno.	X	
La información manejada por la empresa se relaciona con los datos internos, sucesos, actividades y condiciones externas.	X	
Existe una comunicación efectiva a través de los procesos y niveles jerárquicos dentro de la empresa.	X	
En la empresa se verifican los procesos, actividades o tareas significativas antes y después de realizarse.	X	
La empresa realiza actividades de prevención y monitoreo, en todos sus procesos y operaciones.		X
La empresa hace una evaluación de los controles utilizando los criterios de factibilidad y conveniencia.		X
En la empresa contamos con políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información.		X
La empresa se compromete a mejorar los errores encontrados en sus procesos y operaciones.		X



En la entidad todos los trabajadores conocen los procesos y procedimientos administrativos. X

La empresa cumple con los procedimientos administrativos establecidos contribuyendo así, a que la información contable sea confiable y veraz, reflejando la realidad actual. X

40% 60%

En la tabla 1 se observa que no cumple de manera significativa con los criterios de eficiencia en el desempeño laboral dentro de la empresa, ya que de los 10 criterios a evaluar cumple con tan solo un 40 % de su efectividad, siendo un porcentaje muy por debajo de lo aceptado al rubro que la empresa lleva, lo cual impediría el cumplimiento de las metas trazadas ya sea a corto o largo plazo.

### Tabla 3

*Pérdida por falta de actividades de control y monitoreo*

<b>MAQUINARIA Y EQUIPOS DIVERSOS</b>	<b>PERIODO DE PÉRDIDA</b>	<b>IMPORTE</b>
Compactadora		S/ 3,400.00
Mezcladora	Diciembre-2019	S/ 4,450.00
Vibrador de concreto		S/ 1,900.00
Herramientas diversas		S/ 2,300.00
<b>TOTAL</b>		<b>S/ 12,050.00</b>

Como se detalla en el Tabla 2, la empresa ECOPERU Consultores y Contratistas Generales S.A.C., cuenta con la adquisición de maquinarias y/o equipos que son empleados para las ejecuciones de obras respectivas, pero debido a un deficiente control, supervisión y gestión, se tuvo como consecuencia la pérdida de los mismos, dejando en evidencia que al actualizar los documentos en gestión se cuenta con un mal manejo de los procesos administrativos de la empresa, como se ve reflejado en la pérdida de los activos anteriormente mencionados.

**Tabla 4***Análisis de las deficiencias del Control Interno*

<b>DEFICIENCIAS</b>	<b>CAUSAS</b>	<b>EFECTO</b>
La empresa no realiza actividades de prevención y monitoreo, en todos sus procesos y operaciones.	No cuenta con un sistema de control.	Pérdida por procesos no realizados <b>S/ 8,920.00</b>
La empresa no hace una evaluación de los controles utilizando los criterios de factibilidad y conveniencia.	No aplican los criterios de evaluación.	Pérdida por procesos no realizados <b>S/ 4,690.00</b>
En la empresa no cuenta con políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información	No tienen conocimiento de las políticas y procedimientos.	Pérdida por multas al no cumplir con las políticas y procedimientos <b>S/ 7,900.00</b>
La empresa no se compromete a mejorar los errores encontrados en sus procesos y operaciones.	Poco interés en levantamiento de observaciones	Pérdida por multas al no cumplir con las políticas y procedimientos <b>S/ 3,400.00</b>
En la entidad los trabajadores no conocen los procesos y procedimientos administrativos.	Realizan capacitaciones que no se exige.	Pérdida por atraso de liquidación <b>S/ 5, 750.00</b>
La empresa no cumple con los procedimientos administrativos establecidos contribuyendo así, a que la información contable sea confiable y veraz, reflejando la realidad actual.	No adquieren los conocimientos necesarios.	Pérdida de utilidad mal ejecutada <b>S/ 10,450.00</b>
<b>TOTAL, DE PÉRDIDA</b>		<b>S/41,110.00</b>

En la tabla 3 se observa que la empresa cuenta con una suma de S/41,110.00 de pérdida monetaria al no cumplir de manera significativa con los criterios de eficiencia en el desempeño laboral dentro de la empresa, ya que a evaluar la efectividad de los mismos estos no han sido cumplidos de manera eficiente ya sea por falta de conocimiento o falta de interés afectando así el cumplimiento de las metas trazadas ya sea a corto o largo plazo por parte de la empresa.

## Análisis de la Gestión Administrativa.

Para poder responder al presente objetivo se incurrió a la aplicación de la guía de análisis documental en la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C., con el fin de extraer datos relevantes para diagnosticar las deficiencias que tiene el Control Interno, y para ellos se dan a conocer las respuestas que se obtuvo durante la intervención:

**Tabla 5**

*Análisis documental de la empresa*

INDICADOR	FÓRMULA	2019	%
% de reportes sin observar	Multas auditorias	4,690	16 %
	----- X 100 Utilidad	30,000	
% de procesos sin evaluar	Multas auditorias	8,920	30 %
	----- X 100 Utilidad	30,000	
% de actividades no realizadas	Multas tributarias	7,900	26%
	----- X 100 Utilidad	30,000	
% de activos perdidos	Pérdida maquinarias	12,050	40%
	----- X 100 Utilidad	30,000	
% de pérdida de utilidad	Préstamos	15,740	52%
	----- X 100 Utilidad	30,000	

Como se observa en el Tabla 5, la empresa ECOPERU Consultores y Contratistas Generales S.A.C., cuenta con una pérdida de utilidad significativa, la cual se refleja con un 52%, debido a un deficiente control, supervisión y gestión, dejando en evidencia que al actualizar los documentos en gestión se cuenta con un mal manejo de la gestión administrativa de la empresa.

## Determinar los efectos del Control Interno en la Gestión Administrativa

Para poder responder al objetivo general se incurrió a la determinación de los efectos del Control Interno en la Gestión Administrativa de la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C., y para ello se dan a conocer las respuestas que se obtuvo durante la intervención:

**Tabla 6**

*Efectos del Control Interno en la Gestión Administrativa*

DEFICIENCIAS	EFECTOS EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA		INCIDENCIAS
	REAL	ESPERADO	
La empresa no realiza actividades de prevención y monitoreo, en todos sus procesos y operaciones.	50 %	10 %	No cuenta con un sistema de control, por lo tanto, incide negativamente en la gestión administrativa.
La empresa no hace una evaluación de los controles utilizando los criterios de factibilidad y conveniencia.	60 %	10%	No aplican los criterios de evaluación, por lo tanto, incide negativamente en la gestión administrativa.
En la empresa no cuenta con políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información	50%	0%	No tienen conocimiento de las políticas y procedimientos, por lo tanto, incide negativamente en la gestión administrativa.
La empresa no se compromete a mejorar los errores encontrados en sus procesos y operaciones.	30%	9%	Poco interés en levantamiento de observaciones, por lo tanto, incide negativamente en la gestión administrativa.
En la entidad los trabajadores no conocen los procesos y procedimientos administrativos.	40%	5%	Realizan capacitaciones que no se exige, por lo tanto, incide negativamente en la gestión administrativa.
La empresa no cumple con los procedimientos administrativos establecidos contribuyendo así, a que la información contable sea confiable y veraz, reflejando la realidad actual.	80%	5%	No adquieren los conocimientos necesarios., por lo tanto, incide negativamente en la gestión administrativa.

Como se observa en la Tabla 6, se tiene como resultados los hallazgos de un deficiente control interno dentro de la gestión administrativa, al no tener un adecuado manejo de la información y recursos, provocando así que las metas y objetivos propuestos no se cumplan conformemente.

## V. DISCUSIÓN

En la presente investigación se propuso determinar los efectos del control interno en la mejora de la gestión administrativa en la empresa de servicio de construcción ECOPERU Consultores y Contratistas Generales S.A.C., en la que se ve reflejada una deficiencia dentro del control interno de la empresa en mención. Por ello, una vez realizado y ejecutado el análisis durante el proceso de investigación, se procede a llevar a cabo la comparación de resultados con investigaciones anteriores:

- Para el Objetivo General, se fue posible determinar los efectos del control interno en la mejora de la gestión administrativa en la empresa de servicio de construcción ECOPERU Consultores y Contratistas Generales S.A.C., mediante la aplicación de los instrumentos, tales siendo las entrevistas al personal administrativo, conformado por el Gerente, Contador, Asistentes y Jefe de Licitaciones, así como también la observación de la eficiencia y deficiencia de los procesos que se realizan en la empresa, por último nos centramos en el análisis de la documentación, teniendo como resultados los hallazgos de un deficiente control al no tener un adecuado manejo de la información y recursos, provocando así que las metas y objetivos propuestos no se cumplan conformemente. Este resultado concuerda con el trabajo realizado por el autor Alvarado J, en su tesis publicada en el 2012, en el cual se entiende por control interno un sistema compuesto por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la organización y las entidades para asegurar todas las actividades, operaciones y acciones, así como el manejo de la información y los recursos, todos se llevan a cabo de acuerdo con la constitución vigente y las normas legales y las metas u objetivos esperados en las políticas formuladas por la gerencia.

- Para el objetivo específico uno, se diagnosticó las deficiencias del Control Interno dentro de la Gestión Administrativa en la empresa ECOPERU Consultores y Contratistas Generales S.A.C., al momento del archivamiento, control y registro de las operaciones los entrevistados manifestaron que el sistema empleado para la misma es deficiente, no obstante en algunos meses se registraron faltantes de documentación tales como el registro de comprobantes de adquisición (facturas) de las maquinarias, equipos, entre otros, con los que se contaba, siendo esto reflejado al momento de los cierres contables que se realiza cada fin de año, lo cual es un punto muy negativo en contra del ente ocasionando que no se cumplan los objetivos trazados por la empresa de manera eficaz. Este resultado concuerda con el trabajo realizado por el autor Gámez I. en su tesis publicada en el 2010, en el cual se entiende que un sistema de control interno eficaz, por muy bien diseñado y operado que esté el sistema de gestión de riesgos de la entidad, no puede brindar seguridad absoluta para que la administración logre los objetivos de su misión. Por el contrario, este componente reconoce que puede ser un nivel razonable de seguridad, pero el control interno no puede convertir inherentemente una mala gestión en una buena gestión. Además, los factores externos fuera del control principal, como las políticas de factores, afectarán la capacidad de lograr estos objetivos, por lo que un sistema de control interno eficaz reduce la posibilidad de no lograr los objetivos de la organización.
  
- Para el objetivo específico dos, se analizó las deficiencias del control interno, en la cual se observa con la aplicación de la guía de observación, que el personal no se involucra del todo para el levantamiento de la información necesaria al momento de hallazgo por parte de una auditoría puesto a que no cuentan con los documentos requeridos en un orden o archivamiento adecuado para la presentación de las mismas, tales como informes, facturas u otros comprobantes sustentarios que son de gran relevancia para la contabilidad de la empresa, así mismo que no cuentan con un monitoreo o conocimiento del mismo, ocasionando un riesgo que

afecta la sostenibilidad administrativa de la empresa. Sin embargo, se deja saber que la información con la que se cuenta está relacionada con datos internos, haciendo de estos que no tengan la eficiencia que se busca para el control adecuado. Este resultado concuerda con el trabajo realizado por el autor Ayelen V. en su tesis publicada en el 2018, en el cual se entiende que si existe una implementación insuficiente y continua del control interno, la empresa puede tener enormes riesgos que afecten su continuidad y sostenibilidad, por ello es necesario que toda empresa implemente un sistema de control que se adapte a sus requisitos, necesidades, procedimientos y escala. Un aspecto básico del éxito de la gestión es determinar las áreas clave de la organización y asignar indicadores como punto de referencia para la comparación y determinación de desviaciones.

- Para el objetivo específico tres, se analizó la gestión administrativa, en la cual se observa que la empresa en determinados años adquirió maquinarias y otros equipos necesarios para el rubro de la empresa y a la vez son empleados para las ejecuciones de obras respectivas, pero debido a un deficiente control, supervisión y gestión, se tuvo como consecuencia la pérdida de los mismos, dejando en evidencia que al actualizar los documentos en gestión, se vio reflejado un mal manejo de los procesos administrativos de la empresa, tal como se afirma en la pérdida de los activos anteriormente mencionados. Este resultado concuerda con el trabajo realizado por los autores Canales J y Huahualuque W, en su tesis publicada en el 2019, donde se realizó un análisis para determinar que la gestión administrativa tiene poca planeación en la organización y dirección de sus procesos. No comprende completamente los objetivos de los recursos del equipo y el tiempo establecido para una ejecución efectiva. Sin embargo, la encuesta muestra que la aplicación de la mejora continua de sus procedimientos ayudará a corregir errores. Proporcionando así diferentes resultados, permitiendo un desarrollo ordenado y eficaz.

## **VI. CONCLUSIONES**

1. Para dar respuesta al Objetivo General, se confirmó que existen efectos negativos en el Control Interno, puesto a que se encontró mediante evidencias, llámese guía de entrevista, guía de observación y la guía de análisis documental, una deficiencia del control, gestión y supervisión de los procedimientos administrativos de la empresa de servicio de construcción ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C., dificultando esta su mejora para el alcance de los objetivos trazados.
2. Para dar respuesta al Objetivo Específico uno, se diagnosticó que los sistemas empleados para el control, supervisión y gestión de los documentos contables y administrativos, son deficientes de manera relevante para el buen Control Interno dentro de la Gestión Administrativa de la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C., puesto a que genera un perjuicio negativo para evaluaciones futuras que se puedan presentar mediante una auditoría.
3. Para dar respuesta al Objetivo Específico dos, en el análisis de las deficiencias del Control Interno de la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C., se observó que el personal no se compromete ni se involucra en el levantamiento de la información necesaria con los hallazgos expuestos en una auditoría, y todo esto es debido a los faltantes de la documentación sustentatoria y el desinterés de los mismos por resolver este tipo de problemas que se vienen arrastrando de ejercicios anteriores.
4. Para dar respuesta al Objetivo Específico tres, en el análisis de la Gestión Administrativa de la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C., se encontró y demostró de manera significativa una deficiencia de la misma, ya que por parte de la gerencia no hubo un seguimiento de la documentación que sustentaba la existencia y pérdida de los activos adquiridos en su debido momento, con lo que estaba registrado en los libros contables, y por ende trajo como consecuencia un desbalance en los libros anteriormente mencionados, ya que no se actualizó la información la cual la gerencia no tenía conocimiento.



## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda a la Gerencia concientizar la importancia de implementar una correcta estructura de Control Interno para el buen funcionamiento de la empresa en los procesos administrativos que se realiza tanto en el área de gerencia como en contabilidad, definiendo actividades, procesos y definiendo responsabilidades con el personal administrativo.
2. Se recomienda al área contable y administrativa, implementar un actualizado sistema de control interno para la mejora de las actividades cotidianas que realiza la empresa, como son la supervisión y gestión administrativa y así tener un mejor manejo de los documentos, eliminando así los posibles hallazgos negativos en las evaluaciones futuras.
3. Se recomienda capacitar al personal administrativo con temas relacionados al levantamiento de observaciones ante hallazgos negativos durante un proceso de control interno que pueda tener la empresa en cualquier ejercicio fiscal y así como también capacitarlos en el archivamiento y el registro adecuado de la documentación existente de la empresa.
4. Se recomienda a Gerencia realizar un correcto y riguroso seguimiento a la documentación tanto administrativa como contable, con respecto a la adquisición, archivamiento y pérdida de los activos adquiridos durante un ejercicio económico, para así llevar un adecuado control de los mismos.

## REFERENCIAS

- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012).** La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Revista El Buzón de Pacioli, 12(76), 1-17. Obtenido de <http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d - la importancia del control interno en las pequenas y medianas empresas en mexicox.pdf>
- Alvarado, J. (2012).** El Control Interno de una Empresa Comercial. Guatemala: Prentice Hall.
- Albán, J., y Poma, A. (2018).** Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el estado peruano. Revista. uct. 3(6). Universidad Católica de Trujillo Benedicto, Trujillo, Perú. <https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70/113>
- Aredo E (2016)** Tesis titulada: "CONTROL INTERNO EN EL AREA DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA"  
[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13292/Arias\\_Reino\\_Madeleine.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13292/Arias_Reino_Madeleine.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ayelen, V. (2018).** Análisis del Sistema Control Interno de la Empresa Unipersonal GAS-CEM, Ubicada en Laguna Larga Provincia de Córdoba para el Año 2018. Recuperado de <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/15194/VAGNI%20AYELEN.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=%E2%80%9CEI%20Control%20Interno%20incluye%20el,a%20las%20pol%C3%ADticas%20gerenciales%20establecidas%E2%80%9D.>
- Blackwood, R. (2016).** Componentes de Control Interno. Obtenido de Mindmeister: <https://www.mindmeister.com/es/649330284/componentes-decontrol-interno>
- Batthyány, K. y Cabrera, M. (2011)** Metodología de la investigación en Ciencias Sociales, recuperada de: <file:///D:/metodologia%20de%20investigacion/Metodolog%C3%ADa%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%20para%20las%20ciencias%20sociales%20apuntes%20para%20un%20curso%20inicial.pdf>.
- Bermúdez, H. (2016).** Mecanismo e instrumentos de control interno para una buena autogestión organizacional. Obtenido de Actualícese: <https://actualicese.com/actualidad/2016/11/17/mecanismo-e-instrumentos-decontrol-interno-para-una-buena-autogestion-organizacional/>
- Bofill, A., Sablón. N., y Florido, R. (2017).** Procedure to inventory management in the central warehouse of a Cuban commercial chain. Revista Universidad y Sociedad [seriada en línea], 9 (1), pp. 41-51. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n1/rus06117.pdf>

- Canales J, Huahualuque W. (2019).** Gestión Administrativa y su Influencia en el crecimiento empresarial de Llanmaxxis del Perú SAC. , En El Período 2017 (Tesis para optar el título, Universidad Peruana de las Américas, Lima – Perú) Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/663/TESIS-GESTI%C3%93N%20ADMINISTRATIVA%20Y%20SU%20INFLUENCIA%20EN%20EL%20CRECIMIENTO%20EMPRESARIAL.....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castañeda, L. (2014).** Los sistemas de control interno en la Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. En Contexto (2), 129-146. <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Calle, G., Narváez, C., y Erazo, J. (2020).** Internal control system as a tool for optimizing the financial processes of the company Austroseguridad Cia. Ltda. Revista Dom. Cien, Vol. 6, núm. 1, pp. 429-465. DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Claros, R., & Lago, O. (2012).** El Control Interno como herramienta de gestión y evaluación (primera; I. P. S.A.C., Ed.). Lima.
- Cárdenas, L., y Ramírez, L. (2018).** Implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la dirección regional de transportes y comunicaciones – San Martín, periodo 2016. (Tesis de pre grado), Tarapoto. <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2868/CONTABILIDAD%20-%20Luis%20Enrique%20Cardenas%20Santillan%20%26%20Liz%20EsTefany%20Ramirez%20meza.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Concytec (2017).** Dirección de Investigación y Estudios. Lima, S.N. <http://portal.concytec.gob.pe/index.php/concytec/quienes-somos/2014-09-12-21-19-00/direccion-de-investigacion-y-estudios>
- Díaz, W. R. (2007).** Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Duggan, T. (2018).** Steps to take in writing a recommendation report. Obtenido de Work Chron: <http://work.chron.com/steps-writing-recommendation-report-28828.html>
- Durand, J. (2014).** Estadística, población, muestra y variables. Recuperada de: <https://es.slideshare.net/jcarlos2509/estadistica-poblacion-muestra-y-variables>
- Dusaillant, J. (2006).** Consejos al investigador: Guía práctica para hacer una tesis. (1ª edición). Editorial: Ril. Ciudad: Santiago de Chile.
- Fernández, J. R. (2018).** La importancia de la integridad de la información contable. Madrid, España.

- Gámez, I. (2010).** Control Interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas de Andalucía. (Tesis doctoral). . España: Universidad de Málaga.
- Gómez, G. (2001).** Control Interno en la organización empresarial. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacionempresarial/>
- Gutiérrez, J. (2013).** Métodos y técnicas cualitativas de investigación en ciencias sociales. España. Editorial Síntesis
- García, M., Quispe, C., & Ruez, L. (2002).** Costo de la Calidad y la Mala Calidad. Lima, Peru: Industrial Data.
- Gómez, D., Blanco, B., & Conde, J. (2013).** El Sistema de Control Interno para el perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. GECONTEC. Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y Tecnología, 1(2), 53-65. Obtenido de [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=2396834](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2396834)
- Lozano, G (2015)** Tesis titulada: “El sistema de control Interno -Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector de Construcción”. [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/article/view/896](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896)
- Martínez, H. (2012).** Metodología de la investigación. Cengage. Página: Cover140. Tomado de: <http://www.ebooks7-24.com>
- Meléndez, J (2016)** Libro: Control Interno (1º Edición). Editorial: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Ancash – Perú. Publicación electrónica: [http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH\\_CATOLICA/6](http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6)
- Moreto L (2016)** Tesis titulada: “Control Interno Y Su Influencia En La Gestión Administrativa” [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4982/AR\\_EA\\_CONTABLE\\_CONTROL\\_INTERNO\\_LARREA\\_JIMENEZ\\_JUDIT%20.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4982/AR_EA_CONTABLE_CONTROL_INTERNO_LARREA_JIMENEZ_JUDIT%20.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Orlando, D., & Abdelnur, G. (2014).** El sistema de control interno y su importancia en la auditoría. Buenos Aires: Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas. Obtenido de <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/elsistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>
- Paramo, P. (2011).** La investigación en ciencias sociales. (1ª edición). Editorial: Universidad Piloto de Colombia. Ciudad: Bogotá – Colombia.
- Paniagua, E. (2015).** Metodología para la Validación de una Escala o Instrumento de Medida. Recuperada de: <http://www.udea.edu.co/wps/wcm/connect/udea/d76a0609-c62d-4dfb-83dc-5313c2aed2f6/METODOLOG%C3%8DA+PARA+LA+VALIDACI%C3%93N+DE+UNA+ESCALA.pdf?MOD=AJPERES>
- Quisocala, E. (2016).** Las normas de Control Interno y su incidencia en la
- Santa Cruz, M. (2018).** Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa en el Programa Nacional de Innovación INNOVATEPERU,

2018 (Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú).  
Recuperado de  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/25670/SANTACRUZ\\_JM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/25670/SANTACRUZ_JM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Romero T (2016)** Tesis titulada: “Sistema De Control Interno En La Gestión Administrativa” <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/4868>

**Santillana, J (2016)** Libro: Sistemas De Control Interno (3° Edición). Editorial: Pearson 2015. Ciudad de México.

**Sáenz, K., Tamez, G. (2014).** Métodos y Técnicas Cualitativas y Cuantitativas Aplicables a la Investigación en Ciencias Sociales. Recuperado de:  
[file:///D:/metodologia%20de%20investigacion/2014\\_LIBRO%20Metodos%20y%20tecnicas\\_Aplicacion%20del%20metodo%20pag499\\_515.pdf](file:///D:/metodologia%20de%20investigacion/2014_LIBRO%20Metodos%20y%20tecnicas_Aplicacion%20del%20metodo%20pag499_515.pdf)

**Valderrama S. (2018).** Pasos para elaborar proyectos de investigación científica. (1ª edición) Editorial San Marcos. Ciudad: Lima – Perú.

**Zarate, M. (2016)** .Control Interno en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería de la Gerencia Sub Regional - Bagua - Año 2016 (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú). Recuperado de  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11161/zarate\\_rm.pdf?sequence=1&isAllowed](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11161/zarate_rm.pdf?sequence=1&isAllowed)

**Zorrilla, J. (2015).** Estructura de Control Interno. Obtenido de Fundamentos de Auditoría: <https://es.slideshare.net/JohnnyZorrillaRojas/laestructura-de-control-interno>

# **ANEXOS**

Anexo 1.

*Matriz de Operacionalización de variables*

<b>Variables</b>	<b>Definición Conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de Medición</b>
<b>Control Interno</b>	El control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. (Campo Maira, 2017).	El control Interno es un plan organizacional con el cual podrá mejorar el funcionamiento de la empresa cumpliendo y respetando los objetivos y metas trazadas.	Gestión	Información	Nominal
				Comunicación	
			Supervisión	Seguimiento continuo	
				Archivo Documental	
Control Previo	Eficiencia y Eficacia				
<b>Gestión Administrativa</b>	La gestión administrativa comprende una serie de acciones intencionadas mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo que es planificación, organización, dirección y control en sus diferentes ámbitos de gestión (León, 2017)	Es la forma sistemática a través de la cual se hace posible el buen desarrollo de las actividades administrativas y pedagógicas de una institución.	Procedimientos Administrativos	% de reportes sin observar	Razón
				% de procesos sin evaluar	
				% de actividades no realizadas	
			Documentos de Gestión	% de activos perdidos	
				% de pérdida de utilidad	

**Anexo 2:**

<b>Título: “Control Interno y Gestión Administrativa de la Empresa Eco Peru Consultores Y Contratistas Generales S.A.C. de la Ciudad de Tarapoto, 2020”</b>					
<b>Formulación del problema</b>	<b>Objetivos de la investigación</b>	<b>Formulación de Hipótesis</b>	<b>Variables e indicadores</b>		
<p><b>Problema general:</b>  <i>¿Cómo determinar los efectos del Control Interno en la mejora de la Gestión Administrativa en la empresa de servicio de construcción ECOPERÚ CONSULTORES Y CONTRATISTAS GENERALES S.A.C., de la ciudad de Tarapoto 2020?</i></p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cómo diagnosticar las deficiencias del Control Interno dentro de la Gestión Administrativa de la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C?</li> <li>• ¿Cómo analizar las deficiencias del Control Interno de la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C?</li> <li>• ¿Cómo analizar la Gestión Administrativa de la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C?</li> </ul>	<p><b>Objetivo general:</b>  <i>Determinar los efectos del Control Interno en la mejora de la Gestión Administrativa en la empresa de servicio de construcción ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C., de la ciudad de Tarapoto año 2020.</i></p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diagnosticar las deficiencias del Control Interno dentro de la Gestión Administrativa en la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C.</li> <li>• Analizar las deficiencias del Control Interno de la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C.</li> <li>• Analizar la Gestión Administrativa de la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C.</li> </ul>	<p><b>Hipótesis general:</b>  <i>“El Control Interno tiene un efecto significativo en la Gestión Administrativa de la empresa de servicio de construcción ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C, de la ciudad de Tarapoto, año 2020.”</i></p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p>	<b>Variable 1</b>		
			<b>Control Interno</b>	Información	Nominal
				Comunicación	
				Seguimiento continuo	
				Archivo Documental	
			<b>Variable 2</b>		
<b>Gestión Administrativa</b>	% de reportes sin observar	Razón			
	% de procesos sin evaluar				
	% de actividades no realizadas				
	% de activos perdidos				
	% de pérdida de utilidad				



## Guía de entrevista

En esta entrevista de preguntas abiertas, te presentamos una serie de preguntas relacionadas al control Interno y Gestión administrativa de la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C. Estimado administrador se le pide responder las preguntas con seriedad, sinceridad y honestidad, porque las respuestas servirán para conocer el adecuado control dentro de la empresa ECOPERÚ Consultores y Contratistas Generales S.A.C.; para mejorar el desarrollo del presente trabajo de investigación:

Nombre del entrevistado: .....  
Cargo: .....  
Fecha: ...../...../.....  
Ciudad: .....  
Espacio Presencial:                      Presencial.....Vía celular.....

### Información - Comunicación

1. ¿Cómo considera usted la forma en que actualmente se maneja la información perteneciente a la empresa?
2. ¿Considera usted que existe una adecuada comunicación entre los superiores y los colaboradores? ¿Por qué?

### Seguimiento Continuo – Archivo Documental

3. ¿Cómo se verifican los procesos, actividades o tareas significativas antes y después de realizarse?
4. ¿En la empresa, cómo maneja las políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información?

### Eficiencia y Eficacia

1. ¿De qué manera aplica la empresa las mediciones de costo/beneficio de las obras y servicios prestados, como parte de sus políticas de eficiencia?

### Principio de Legalidad – Principio de Imparcialidad

2. ¿Cómo son capacitados los trabajadores para conocer los procesos y procedimientos administrativos?
3. ¿De qué manera los funcionarios determinan las acciones correctivas para solucionar las problemáticas detectadas?

### Reportes de evaluación y mejora continua – Documentación y Revisión de procesos, actividades y tareas.

4. ¿De qué manera la empresa cumple con los procedimientos administrativos establecidos contribuyendo así, a que la información contable sea confiable y veraz, reflejando la realidad actual?
5. ¿Usted considera que una Guía de Procedimiento Administrativo mejoraría la Gestión Administrativa de la empresa? Sustente su opinión.

## Guía de observación

Nombre de la empresa	
Nombre del observado	
Puesto o cargo	
Área	
Periodo	

**INSTRUCCIONES:** Observar si la ejecución de actividades marcando con una (x) el cumplimiento de acuerdo con la escala establecida (si, no, tal vez).

**OBJETIVO:**

N°	Aspecto a evaluar	SI	NO	TAL VEZ	OBSERVACIONES
1	El personal se involucra para el levantamiento de información necesaria para un efectivo Control interno.				
2	La información manejada por la empresa se relaciona con los datos internos, sucesos, actividades y condiciones externas.				
3	Existe una comunicación efectiva a través de los procesos y niveles jerárquicos dentro de la empresa.				
4	En la empresa se verifican los procesos, actividades o tareas significativas antes y después de realizarse.				
5	La empresa realiza actividades de prevención y monitoreo, en todos sus procesos y operaciones.				
6	La empresa hace una evaluación de los controles utilizando los criterios de factibilidad y conveniencia.				
7	En la empresa contamos con políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información.				
8	La empresa se compromete a mejorar los errores encontrados en sus procesos y operaciones.				
9	En la entidad todos los trabajadores conocen los procesos y procedimientos administrativos.				
10	La empresa cumple con los procedimientos administrativos establecidos contribuyendo así, a que la información contable sea confiable y veraz, reflejando la realidad actual.				

## Guía de análisis documental

INDICADOR	FÓRMULA	2019	%
<b>% de reportes sin observar</b>	$\frac{\text{Multas auditorias}}{\text{Utilidad}} \times 100$		
<b>% de procesos sin evaluar</b>	$\frac{\text{Multas auditorias}}{\text{Utilidad}} \times 100$		
<b>% de actividades no realizadas</b>	$\frac{\text{Multas tributarias}}{\text{Utilidad}} \times 100$		
<b>% de activos perdidos</b>	$\frac{\text{Pérdida maquinarias}}{\text{Utilidad}} \times 100$		
<b>% de pérdida de utilidad</b>	$\frac{\text{Préstamos}}{\text{Utilidad}} \times 100$		

## CARTA DE ACEPTACIÓN

Yo, **Sánchez Cubas Roxana** identificada con DNI N° **01162643**, en mi calidad de representante legal de la empresa **ECOPERÚ CONSULTORES Y CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.**, con RUC N° **20450446883**, autorizo a los estudiantes: **Amasifuén Pérez Cristian Miguel** identificado con DNI N° **71616409** e **Hidalgo Paima Brenda Andrea** identificada con DNI N° **78950103**, estudiantes de la experiencia curricular **Proyecto de Investigación**, de la **Universidad César Vallejo**, a utilizar información confidencial de la empresa para el proyecto titulado **“Control Interno y la Gestión Administrativa de la empresa ECOPERU Consultores y Contratistas Generales S.A.C. de la ciudad de Tarapoto, año 2020”**. Como condiciones contractuales, los estudiantes están obligados a no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes y demás materiales) que con objeto de la relación de trabajo, les fue suministrada y no proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, información confidencial de la empresa durante la duración del proyecto. Los estudiantes asumen que toda información proporcionada para el resultado del proyecto será en eso exclusivamente académico.

El material suministrado por la empresa será base para la construcción de un estudio de caso. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación de los estudiantes de la escuela de Contabilidad.

En caso de que alguna(s) de las condiciones anteriores sea(n) infringida(s) los estudiantes quedan sujeto a la responsabilidad civil por daños y perjuicios que cause a la empresa **ECOPERÚ CONSULTORES Y CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.**, así como a las sanciones de carácter penal o legal a que se hiciere acreedor.

Tarapoto 30 de setiembre de 2020

Atentamente,



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: **Jaquez Ríos Efraín**  
 Institución donde labora : **CAC SAN MARTIN DE PORRES LTAA**  
 Especialidad : **CONTABILIDAD**  
 Instrumento de evaluación : **GUÍA DE OBSERVACIÓN**  
 Autor (s) del instrumento (s): Estudiante 1. **ANGELICO PÉREZ CASTAÑO MIGUEL.**  
 Estudiante 2 **ADOLFO PAIRA BRONDA ANDREA.**

## 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.					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable. Toma de decisiones en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable. Toma de decisiones.					✓
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.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable. Toma de decisiones.					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
PUNTAJE TOTAL						4/6

(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

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4/6

Tarapoto, 09 de Diciembre de 2020

Mg. CPC. Efraín Vásquez Ríos  
 MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

Sólo personal y firma



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: **VÁSQUEZ RÍOS ELRAIN**  
 Institución donde labora : **C.A.C SAN MARTÍN DE PORRES LTAA**  
 Especialidad : **CONTABILIDAD**  
 Instrumento de evaluación : **ESCALA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL**  
 Autor (s) del instrumento (s): **Estudiante 1. HIDALGO PÉREZ CRISTIAN MIGUEL.**  
**Estudiante 2 HIDALGO PAIRO BRENDA ANDREA.**

### 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.					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable; Toma de decisiones en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable; Toma de decisiones					✓
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.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable; Toma de decisiones					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>46</b>

(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

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

46

Tarapoto, 09 de Diciembre de 2020

Mg. CPC. Elrain Vásquez Ríos  
 MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA

Sello personal y firma



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: **Vásquez Ríos Efraim**  
 Institución donde labora : **C.A.C. SAN MARTÍN DE PORRES LINA**  
 Especialidad : **CONTABILIDAD**  
 Instrumento de evaluación : **GUÍA DE ENTREVISTA**  
 Autor (s) del instrumento (s): **Estudiante 1. D. M. GUTIÉRREZ PÉREZ CRISTINA MIGUEL.**  
**Estudiante 2. ALONSO RAMA BRUNDA ANDREA.**

## 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 estén redactados con lenguaje agrupado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable. Toma de decisiones en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable. Toma de decisiones.					✓
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.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable. Toma de decisiones.					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
PUNTAJE TOTAL						47

(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

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 47

Tarapoto, 09 de Diciembre de 2020

  
 Mg. CPC. Efraim Vásquez Ríos  
 MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

Sello personal y firma



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Flores Paganando Christian José.  
 Institución donde labora : I.E.S.T.P. "Amazónica".  
 Especialidad : Contabilidad.  
 Instrumento de evaluación : Escala de Observación.  
 Autor (s) del instrumento (s): Estudiante 1, Amasipuen Pérez Cristian Miguel.  
 Estudiante 2 Hidalgo Palma Brenda Andrea.

## 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.					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Toma de decisiones en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Toma de decisiones.					✓
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permitan hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Toma de decisiones.					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
PUNTAJE TOTAL						45

(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

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto, 09 de Diciembre de 2020

  
 Dr. C.R.C. Christian José Flores Paganando  
 D.N.I. 7 19 514

Sello personal y firma





## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Flores Pasanando Christian José.  
 Institución donde labora : I.E.S.T.P. "Amazónico".  
 Especialidad : Contabilidad.  
 Instrumento de evaluación : Guía de Análisis Documental.  
 Autor (s) del instrumento (s): Estudiante 1. Amasifuén Pérez Cristian Miguel.  
 Estudiante 2 Hidalgo Palma Brenda Andrea.

## 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.				✓	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable. Toma de decisiones en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				✓	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable. Toma de decisiones.				✓	
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.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				✓	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable. Toma de decisiones.				✓	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				✓	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				✓	
PUNTAJE TOTAL					43	

(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

---



---



---

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 43

Tarapoto, 09 de Diciembre de 2020

  
 Mg. C.R.C.C. Christian José Flores Pasanando  
 MAT. 18-514

Sello personal y firma



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Flores Pasañando Christian José.  
 Institución donde labora : I.E.S.T.P. "Amazonico".  
 Especialidad : Contabilidad.  
 Instrumento de evaluación : Guía de Entrevista.  
 Autor (s) del instrumento (s): Estudiante 1. Amospuen Pérez Cristian Miguel.  
 Estudiante 2 Hidalgo Paíma Branda Andrea.

## 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.					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable. Toma de decisiones en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable. Toma de decisiones.				✓	
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.				✓	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				✓	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				✓	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable. Toma de decisiones.				✓	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				✓	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				✓	
PUNTAJE TOTAL					42	

(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

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

42

Tarpoto, 09 de Diciembre de 2020

  
 Mg. C.A.C. Director del Área Pasaje  
 MAT. 19-514

Sello personal y firma



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: *Díaz Navas Sujeli del Milagro.*  
 Institución donde labora : *Manuel Jesús Ecos Vázquez S.A.C*  
 Especialidad : *Contabilidad.*  
 Instrumento de evaluación : *Lista de Observación.*  
 Autor (s) del instrumento (s): Estudiante 1. *Armasipán Pérez Cristian Miguel.*  
 Estudiante 2 *Hidalgo Paimo Brenda Andrea.*

## 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 estén redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permitan recoger la información objetiva sobre la variable: Toma de decisiones en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Toma de decisiones					✓
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.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Toma de decisiones					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
PUNTAJE TOTAL						44

(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

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

44

Tarapoto, 09 de Diciembre de 2020

  
 CPC. *Sujeli del Milagro Díaz Navas*  
 RUC. N° 15-834

Sello personal y firma



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: *Diego Norva Sujec del Milagro.*  
 Institución donde labora: *Manuel Jesús Ecos Vázquez S.A.C.*  
 Especialidad: *Contabilidad.*  
 Instrumento de evaluación: *Guía de Análisis Documental.*  
 Autor (s) del instrumento (s): Estudiante 1. *Amasipash Pérez Cristian Miguel.*  
 Estudiante 2 *Hidalgo Paimo Brando Andrea.*

## 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					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable. Toma de decisiones en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable. Toma de decisiones					✓
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					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable. Toma de decisiones					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
PUNTAJE TOTAL						43

(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

---



---



---

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 43

Tarapoto, 09 de Diciembre de 2020

  
 D.C. *Diego Norva Sujec del Milagro*  
 N° 45-824

Seño personal y firma



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: *Diego Noris Saqui del Milagro.*  
 Institución donde labora: *Manuel Jesús Ecos Vásquez S.A.C.*  
 Especialidad: *Contabilidad.*  
 Instrumento de evaluación: *Guía de Entrevista.*  
 Autor (s) del instrumento (s): Estudiante 1. *Amasifón Pérez Cristian Miguel.*  
 Estudiante 2. *Medalzo Raimo Brenda Andrea.*

## 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.					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Toma de decisiones en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Toma de decisiones.					✓
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.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Toma de decisiones.					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
PUNTAJE TOTAL						45

(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

---



---



---

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto, 09 de Diciembre de 2020

  
 Diego Noris Saqui del Milagro  
 Contador Público  
 C.O.P. N° 12345

Señal personal y firma